

廣寰科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~9		-
六、個體權益變動表	10		-
七、個體現金流量表	11~12		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	13		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	13		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25		五
(六) 重要會計項目之說明	25~43		六~二四
(七) 關係人交易	43~45		二五
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45~46		二六
(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	46~47		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	47		二八
2. 轉投資事業相關資訊	47		二八
3. 大陸投資資訊	47~48		二八
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	53~63		-

會計師查核報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

廣寰科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達廣寰科技股份有限公司民國 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與廣寰科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣寰科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對廣寰科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨之減損

公司係處於存貨可能會因技術變化及市場快速變化而導致存貨滯銷或過時的產業，因此存貨風險主要在於其評價。在計算呆滯、過時或損壞存貨的備抵存貨跌價損失時，涉及管理階層之主觀判斷，以確保廣寰科技股份有限公司持有之存貨係符合 IAS 2 要求以成本與淨變現價值孰低評價。

存貨之主要估計及判斷說明已納入年度財務報表之重大會計政策中，請參閱附註五揭露資訊，其餘揭露請參閱附註九。

依本會計師對其業務及產業、產品庫齡及產品性質之瞭解，並對廣寰科技股份有限公司所採用決定存貨備抵評價方法之適當性加以評估及討論。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 評估及測試廣寰科技存貨備抵跌價損失內部控制之有效性；
2. 透過抽樣最近期之進貨憑證及異動表單以確認進貨成本及其庫齡；並比較其實際進銷貨最新價格與其帳列價值，以評估其成本與淨變現價值孰低衡量情形；
3. 於存貨盤點時，觀察存貨狀況，並依其庫齡及備抵提列政策評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣寰科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算廣寰科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣寰科技股份有限公司之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或逾越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對廣寰科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使廣寰科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致廣寰科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於廣寰科技股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成廣寰科技股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣寰科技股份有限公司民國 108 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 楊 承 修

楊承修



會計師 趙 永 祥

趙永祥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0980032818 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 3 月 19 日



廣業科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年12月31日		107年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 46,441	11	\$ 33,740	8
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註四及七)	82,181	20	60,876	15
1150	應收票據淨額(附註四、五及八)	2,012	1	1,845	1
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	16,785	4	22,083	5
130X	存貨(附註四、五及九)	37,832	9	56,016	14
1210	其他應收款—關係人(附註二五)	63,301	15	78,765	19
1479	其他流動資產(附註十三及二十)	3,861	1	5,880	1
11XX	流動資產總計	<u>252,413</u>	<u>61</u>	<u>259,205</u>	<u>63</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	47,596	12	38,072	9
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	75,203	18	76,660	18
1760	投資性不動產淨額(附註四及十二)	30,378	7	30,824	7
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	5,384	1	6,905	2
1990	其他非流動資產(附註十三)	2,010	1	2,405	1
15XX	非流動資產總計	<u>160,571</u>	<u>39</u>	<u>154,866</u>	<u>37</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 412,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,071</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動(附註十八)	\$ 1,055	-	\$ 5,127	1
2150	應付帳款	7,551	2	9,859	2
2200	其他應付款(附註十四)	8,531	2	11,002	3
2399	其他流動負債(附註十五)	8,331	2	9,453	2
21XX	流動負債總計	<u>25,468</u>	<u>6</u>	<u>35,441</u>	<u>8</u>
	非流動負債				
2550	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	2,085	1	2,318	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	133	-	283	-
2645	存入保證金	340	-	340	-
25XX	非流動負債總計	<u>2,558</u>	<u>1</u>	<u>2,941</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>28,026</u>	<u>7</u>	<u>38,382</u>	<u>9</u>
	權益				
3110	普通股股本	439,705	106	439,705	106
3200	資本公積	15,203	4	15,203	4
	累積虧損				
3310	法定盈餘公積	54,242	13	54,242	13
3350	待彌補虧損	(124,363)	(30)	(134,026)	(32)
3300	累積虧損總計	(70,121)	(17)	(79,784)	(19)
3435	其他權益	171	-	565	-
3XXX	權益總計	<u>384,958</u>	<u>93</u>	<u>375,689</u>	<u>91</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 412,984</u>	<u>100</u>	<u>\$ 414,071</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼	108年度			107年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	銷貨收入（附註四、十八及二五）	\$ 79,478	100	\$ 72,330	100	
	營業成本（附註九及二五）					
5110	銷貨成本	<u>64,400</u>	<u>81</u>	<u>58,183</u>	<u>81</u>	
5900	營業毛利	15,078	19	14,147	19	
5910	未實現銷貨利益	-	-	(30)	-	
5920	已實現銷貨利益	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>1,200</u>	<u>2</u>	
5950	已實現營業毛利	<u>15,108</u>	<u>19</u>	<u>15,317</u>	<u>21</u>	
	營業費用（附註十九及二五）					
6100	推銷費用	7,735	9	16,300	23	
6200	管理費用	14,901	19	15,510	21	
6450	預期信用減損利益	(<u>6</u>)	<u>-</u>	(<u>62</u>)	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>22,630</u>	<u>28</u>	<u>31,748</u>	<u>44</u>	
6900	營業淨損	(<u>7,522</u>)	(<u>9</u>)	(<u>16,431</u>)	(<u>23</u>)	
	營業外收入及支出					
7010	其他收入（附註十九及二五）	12,460	16	10,115	14	
7020	其他利益及損失（附註十九）	(3,912)	(5)	442	-	
7060	採用權益法之子公司損益份額（附註四）	<u>9,987</u>	<u>12</u>	(<u>3,796</u>)	(<u>5</u>)	
7000	營業外收入及支出合計	<u>18,535</u>	<u>23</u>	<u>6,761</u>	<u>9</u>	

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		108年度		107年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 11,013	14	(\$ 9,670)	(14)
7950	所得稅費用 (附註四及二十)	(1,446)	(2)	-	-
8200	本年度淨利 (損)	<u>9,567</u>	<u>12</u>	<u>(9,670)</u>	<u>(14)</u>
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註四及 十六)	120	-	13	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附 註四及二十)	(24)	-	<u>12</u>	-
8310	後續可能重分類至損益 之項目：	<u>96</u>	-	<u>25</u>	-
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額 (附註四及十 七)	(493)	-	617	1
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、十七及 二十)	<u>99</u>	-	(126)	-
8360		(394)	-	<u>491</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(298)	-	<u>516</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 9,269</u>	<u>12</u>	<u>(\$ 9,154)</u>	<u>(13)</u>
	每股盈餘 (損失) (附註二一)				
9750	基 本	<u>\$ 0.22</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王忠傑



經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣生科技股份有限公司

個體綜合變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	累 積 法定盈餘公積 (附註十七)	虧 損 待 彌 補 虧 損 (附註十七)	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註四及十七)	權 益 總 額
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 439,705	\$ 13,980	\$ 54,242	(\$ 124,381)	\$ 74	\$ 383,620
M7	對晟碩子公司所有權權益變動	-	1,223	-	-	-	1,223
D1	107 年度淨損	-	-	-	(9,670)	-	(9,670)
D3	107 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	25	491	516
Z1	107 年 12 月 31 日餘額	439,705	15,203	54,242	(134,026)	565	375,689
D1	108 年度淨利	-	-	-	9,567	-	9,567
D3	108 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	96	(394)	(298)
Z1	108 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 54,242</u>	<u>(\$ 124,363)</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 384,958</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		108年度	107年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前損失	\$ 11,013	(\$ 9,670)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,903	1,791
A20200	攤銷費用	44	24
A20300	透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	(12)	-
A20300	預期信用減損迴轉利益	(6)	(62)
A21200	利息收入	(2,584)	(2,939)
A22400	採用權益法之子公司損益份額	(9,987)	3,796
A23700	存貨跌價損失	2,803	1,894
A23900	與子公司之未實現利益	-	30
A24000	與子公司之已實現利益	(30)	(1,200)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	1,593	313
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(167)	(910)
A31150	應收帳款	5,304	23,637
A31160	應收帳款—關係人	-	2,555
A31200	存 貨	15,381	(25,773)
A31240	其他流動資產	(300)	(12,885)
A32125	合約負債	(4,072)	3,877
A32150	應付帳款	(2,189)	(4,854)
A32160	應付帳款—關係人	-	(1)
A32180	其他應付款	(2,532)	(869)
A32230	其他流動負債	(1,122)	5,153
A32240	淨確定福利負債—非流動	(113)	30
A33000	營運產生之現金	14,927	(16,063)
A33100	收取之利息	2,623	2,455
A33500	收取之所得稅	11	32
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	17,561	(13,576)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年度	107年度
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 82,181)	(\$ 130,333)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	60,876	69,457
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(6,000)	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	6,012	-
B01800	取得採用權益法之長期股權投資	-	(4,791)
B03800	存出保證金減少(增加)	351	(2,060)
B04100	其他應收款減少(增加)	16,082	(2,358)
B04500	購置無形資產	-	(132)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,860)	(70,217)
CCCC	籌資活動之現金流量	-	-
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	12,701	(83,793)
E00100	年初現金及約當現金餘額	33,740	117,533
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 46,441	\$ 33,740

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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 88 年 5 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 97 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體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

本個體財務報告於 109 年 3 月 19 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係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。於個體現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜作法：

1. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
2. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
3. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

(二) 109 年適用之金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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報導期間生效。

截至本個體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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。

2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。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。

於編製個體財務報表時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資

產負債表日匯率換算為新台幣。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。

(五) 存 貨

存貨包括原料、製成品及商品。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。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。本公司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，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時減損測試。

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。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，減損損失係認列於損益。

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。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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。

1. 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。

(1) 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與債務工具投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

本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。

本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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

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

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。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自消費性電子設備產品之銷售。由於消費性電子設備產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(十三) 租 賃

108 年

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，本公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

107 年

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十四) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利

息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十五) 所得稅

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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

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計算。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及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，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。

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本公司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. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 49	\$ 50
銀行活期存款	12,223	11,771
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>34,169</u>	<u>21,919</u>
	<u>\$ 46,441</u>	<u>\$ 33,740</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	108年12月31日	107年12月31日
銀行存款	0.01%~1.45%	0.01%~3.00%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 82,181	\$ 60,876

截至108年及107年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為0.65%~2.5%及1.04%~3.60%。

八、應收票據及應收帳款

	108年12月31日	107年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	\$ 2,012	\$ 1,845
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 16,785	\$ 22,089
減：備抵損失	-	(6)
	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ 22,083</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間通常為出貨30至90天，應收帳款不予計息。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。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

108年12月31日

	未逾期	逾期90天	逾期91天~180天	合計
總帳面金額	\$ 16,785	\$ -		\$ 16,785
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-		-
攤銷後成本	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 16,785</u>

107年12月31日

	未逾期	逾期90天	逾期91天~180天	合計
總帳面金額	\$ 22,069	\$ 20		\$ 22,089
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(6)	-		(6)
攤銷後成本	<u>\$ 22,063</u>	<u>\$ 20</u>		<u>\$ 22,083</u>

本公司應收帳款於108年及107年度之未逾期及逾期90天以內之預期信用損失率分別為0.00%及0.00%~0.03%，而逾期91天~180天之預期信用損失率均為0%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年度	108年度
年初餘額	\$ 6	\$ 68
減：本年度迴轉減損損失	(6)	(62)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6</u>

108年及107年12月31日應收帳款分別計293仟元及2,660仟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)而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中80%由中國輸出入銀行承擔，餘由本公司承擔。

九、存 貨

	108年12月31日	107年12月31日
商 品	<u>\$ 37,832</u>	<u>\$ 56,016</u>

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為64,400仟元及58,183仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失2,803仟元及1,894仟元。

十、採用權益法之投資

	108年12月31日	107年12月31日
<u>投資子公司</u>		
廣盈資訊股份有限公司	\$ 7,334	\$ 5,199
CHAMP RICH LIMITED	19,729	19,794
晟碩科技股份有限公司	<u>20,533</u>	<u>13,079</u>
	<u>\$ 47,596</u>	<u>\$ 38,072</u>

<u>子 公 司 名 稱</u>	<u>所有權權益及表決權百分比</u>	
	108年12月31日	107年12月31日
廣盈資訊股份有限公司	53.55%	53.55%
CHAMP RICH LIMITED	100.00%	100.00%
晟碩科技股份有限公司	51.00%	51.00%

- (一) 廣盈資訊為改善財務結構，於107年12月26日股東臨時會決議通過減少股本25,000仟元以彌補虧損及現金退還股本，銷除股份2,500仟股，減資比率83.33%，減資後實收資本額為5,000仟元，該減資基準日為107年12月31日，已於108年1月10日完成變更登記。
- (二) 晟碩科技為業務發展，於107年6月20日董事會決議發行新股2,050仟股，增資比率69.49%，增資後實收資本額為50,000仟元，該增資基準日為107年6月29日，已於107年7月17日完成變更登記。
- (三) 108及107年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
107年1月1日及 12月31日餘額	\$	34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 1,306	\$ 294	\$ 92,968
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$	-	\$ 13,247	\$ 306	\$ 1,134	\$ 275	\$ 14,962
折舊費用		-	1,105	183	53	5	1,346
107年12月31日餘額	\$	-	\$ 14,352	\$ 489	\$ 1,187	\$ 280	\$ 16,308
107年12月31日淨額	\$	34,350	\$ 41,748	\$ 429	\$ 119	\$ 14	\$ 76,660
<u>成 本</u>							
108年1月1日及 12月31日餘額	\$	34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 1,306	\$ 294	\$ 92,968
<u>累計折舊</u>							
108年1月1日餘額	\$	-	\$ 14,352	\$ 489	\$ 1,187	\$ 280	\$ 16,308
折舊費用		-	1,151	184	109	13	1,457
108年12月31日餘額	\$	-	\$ 15,503	\$ 673	\$ 1,296	\$ 293	\$ 17,765
108年12月31日淨額	\$	34,350	\$ 40,597	\$ 245	\$ 10	\$ 1	\$ 75,203

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及建物	50年
冷氣空調工程	5年
其 他	5至10年
運輸資產	5年
辦公設備	5年
其他設備	2至5年

十二、投資性不動產

	已 完 工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
107年1月1日及12月31日餘額	\$ 36,535
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 5,266
折舊費用	445
107年12月31日餘額	\$ 5,711
107年12月31日淨額	\$ 30,824

(接次頁)

(承前頁)

	已 完 工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
108年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 36,535</u>
<u>累計折舊</u>	
108年1月1日餘額	\$ 5,711
折舊費用	<u>446</u>
108年12月31日餘額	<u>\$ 6,157</u>
108年12月31日淨額	<u>\$ 30,378</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 50年

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層採用類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	108年12月31日	107年12月31日
公允價值	<u>\$ 69,573</u>	<u>\$ 56,205</u>

十三、其他資產

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 173	\$ 2,127
待退回產品權利	2,945	2,959
其他應收款	470	510
其 他	<u>273</u>	<u>284</u>
	<u>\$ 3,861</u>	<u>\$ 5,880</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 1,940	\$ 2,291
電腦軟體	70	114
	<u>\$ 2,010</u>	<u>\$ 2,405</u>

十四、其他應付款

	108年12月31日	107年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 2,387	\$ 2,787
應付權利金	-	1,558
應付休假給付	583	714
應付董監事酬勞	564	570
其他	4,997	5,373
	<u>\$ 8,531</u>	<u>\$ 11,002</u>

十五、其他負債

	108年12月31日	107年12月31日
<u>流動</u>		
退款負債	\$ 8,184	\$ 9,168
其他	147	285
	<u>\$ 8,331</u>	<u>\$ 9,453</u>

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥退休金，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	108年12月31日	107年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,907	\$ 5,974
計畫資產公允價值	(3,822)	(3,656)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,085</u>	<u>\$ 2,318</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
107年1月1日	\$ 5,815	(\$ 3,514)	\$ 2,301
利息費用(收入)	74	(44)	30
認列於損益	74	(44)	30
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(98)	(98)
精算(利益)損失			
一財務假設變動	150	-	150
一經驗調整	(65)	-	(65)
認列於其他綜合損益	85	(98)	(13)
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
107年12月31日	5,974	(3,656)	2,318
利息費用(收入)	60	(37)	23
認列於損益	60	(37)	23
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(129)	(129)
精算(利益)損失			
一財務假設變動	133	-	133
一經驗調整	(124)	-	(124)
認列於其他綜合損益	9	(129)	(120)
雇主提撥	-	-	-
福利支付	(136)	-	(136)
108年12月31日	\$ 5,907	(\$ 3,822)	\$ 2,085

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：債券之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率	0.750%	1.000%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>133</u>)	(\$ <u>151</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 137</u>	<u>\$ 156</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 134</u>	<u>\$ 152</u>
減少 0.25%	(\$ <u>130</u>)	(\$ <u>148</u>)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	9.1 年	10 年

十七、權益

(一) 股本

普通股

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>

(二) 資本公積

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 11,688	\$ 11,688
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益</u>		
變動數(2)	<u>3,515</u>	<u>3,515</u>
	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 15,203</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於 50% 分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之 10%。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。

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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
年初餘額	\$ 565	\$ 74
稅率變動	-	(2)
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(493)	617
相關所得稅	<u>99</u>	<u>(124)</u>
年底餘額	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 565</u>

十八、收 入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 79,478</u>	<u>\$ 72,330</u>

合約餘額

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$ 18,797</u>	<u>\$ 23,928</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	\$ 92	\$ 4,208
其 他	<u>963</u>	<u>919</u>
	<u>\$ 1,055</u>	<u>\$ 5,127</u>

十九、本年度淨利 (損)

(一) 其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
租金收入	\$ 4,195	\$ 4,501
利息收入	2,584	2,939
其 他	<u>5,681</u>	<u>2,675</u>
	<u>\$ 12,460</u>	<u>\$ 10,115</u>

(二) 其他利益及損失

	108年度	107年度
淨外幣兌換(損)益	(\$ 3,478)	\$ 887
投資性不動產折舊	(446)	(445)
其他	12	-
	<u>(\$ 3,912)</u>	<u>\$ 442</u>

(三) 折舊及攤銷

	108年度	107年度
折舊費用依功能別彙總		
營業費用	\$ 1,457	\$ 1,346
其他利益及損失	446	445
	<u>\$ 1,903</u>	<u>\$ 1,791</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 24</u>

(四) 員工福利費用

	108年度	107年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 693	\$ 938
確定福利計畫 (附註十六)	23	30
	<u>716</u>	<u>968</u>
其他員工福利		
薪資費用	12,697	16,701
員工保險費用	1,403	1,837
其他用人費用	1,339	1,477
	<u>15,439</u>	<u>20,015</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ 20,983</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ 20,983</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%提撥員工酬勞及不高於10%提撥董監事酬勞。本公司108及107年度係屬累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者	\$ 1,282	\$ 4,417
以前年度之調整	164	320
稅率變動	-	(4,737)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	108年度	107年度
稅前淨損	<u>\$ 11,013</u>	<u>(\$ 9,670)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	\$ 2,203	(\$ 1,934)
免稅所得	(1,921)	(153)
未認列之可減除暫時性差異	2,044	3,071
未認列之虧損扣抵	(1,044)	3,433
稅率變動	-	(4,737)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	164	320
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 1,446</u>	<u>\$ -</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10%調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	108年度	107年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ -	\$ 13
本年度產生		
— 國外營運機構換算	99	(124)
— 確定福利計劃再衡量數	(24)	(3)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 75</u>	<u>(\$ 114)</u>

(三) 本期所得稅資產

	108年12月31日	107年12月31日
本期所得稅資產(帳列其他流動資產項下)		
應收退稅款	\$ 273	\$ 284

(四) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

108 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 5,207	(\$ 80)	\$ -	\$ 5,127
存貨跌價損失	1,206	(1,206)	-	-
確定福利退休計畫	492	(211)	(24)	257
	<u>\$ 6,905</u>	<u>(\$ 1,497)</u>	<u>(\$ 24)</u>	<u>\$ 5,384</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 140	\$ -	(\$ 99)	\$ 41
其 他	143	(51)	-	92
	<u>\$ 283</u>	<u>(\$ 51)</u>	<u>(\$ 99)</u>	<u>\$ 133</u>

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 3,650	\$ 1,557	\$ -	\$ 5,207
存貨跌價損失	1,393	(187)	-	1,206
負債準備	797	(797)	-	-
確定福利退休計畫	420	60	12	492
權利金費用	299	(299)	-	-
未實現兌換損失	98	(98)	-	-
其 他	236	(236)	-	-
	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 6,905</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 14	\$ -	\$ 126	\$ 140
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 283</u>

(五) 未於個體資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、及未使用虧損扣抵金額

	108年12月31日	107年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期 (已核定)	\$ 10,447	\$ 14,818
111 年度到期 (已核定)	5,681	5,681
112 年度到期 (已核定)	16,803	16,803
113 年度到期 (已核定)	19,205	19,205
114 年度到期 (已核定)	4,746	4,746
115 年度到期 (已核定)	34,202	34,202
116 年度到期 (已核定)	18,392	18,392
117 年度到期 (未核定)	1,836	2,683
	<u>\$ 111,312</u>	<u>\$ 116,530</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 106 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘 (損失)

用以計算每股損失之損失及普通股加權平均股數如下：

	108年度	107年度
本年度淨利 (損)	<u>\$ 9,567</u>	<u>(\$ 9,670)</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	108年度	107年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

108 及 107 年度無潛在普通股，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘計算相同。

二二、部分取得或處分投資子公司—不影響控制

本公司於 107 年 6 月 29 日未按持股比例認購晟碩科技子公司現金增資股權，致持股比例由 70.34% 降至 51.00%。

由於上述交易並未改變本公司對子公司之控制，本公司係視為權益交易處理。部分處分晟碩子公司之說明，請參閱本公司 108 年度合併財務報告附註二二。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保公司內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本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。

(二) 金融工具之種類

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	\$ 213,130	\$ 200,110
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量 (註2)	13,452	17,700

註1：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等按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應收票據及帳款、其他應收款、應付帳款及其他應付款。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，參閱附註二七。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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，並將其年底之換算以匯率變動 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。

	美金之影響		人民幣之影響	
	108年度	107年度	108年度	107年度
損 益	\$ 3,917	\$ 2,986	\$ 8	\$ 2,554

註：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非功能性貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

本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。

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：

	<u>108年12月31日</u>	<u>107年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 118,290	\$ 85,086
— 金融負債	340	340
具現金流量利率風險		
— 金融資產	12,223	11,771

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，本公司 108 及 107 年度之稅前淨利將增加／減少 122 仟元及 118 仟元，主因為本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之最大信用風險暴險主要係來自於個體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本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、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本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。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至108年及107年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為85%及83%。

3. 流動性風險

本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) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

下表詳細說明本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。

108年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 16,082	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

107年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 20,861	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二五、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
廣盈資訊股份有限公司(廣盈資訊)	子 公 司
晟碩科技股份有限公司(晟碩科技)	子 公 司
兆盛科技有限公司	子 公 司
KWORLD (USA) COMPUTER INC. (KWORLD (USA))	子 公 司
晟碩遊戲有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
銷貨收入	子 公 司		
	其 他	\$ -	(\$ 1,728)

對關係人之銷貨價格係按市場行情價格議定，其收款條件 KWORLD (USA) 為出貨 150 天，與非關係人收款條件為月結 90 天。

(三) 進 貨

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
子 公 司	\$ -	\$ 1,346

進貨價格與進貨條件與一般進貨相同。

(四) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳 列 項 目	關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款	子 公 司		
	廣盈資訊	\$ 3,236	\$ 7,473
	晟碩科技	2,918	4,343
	KWORLD (USA)	10,378	2,447
		\$ 16,532	\$ 14,263

流通在外之應收關係人款項未收取保證。108 及 107 年度應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 對關係人放款

關係人類別 / 名稱	108年12月31日	107年12月31日
其他應收款		
子 公 司		
晟碩科技	\$ 16,489	\$ 55,287
KWORLD (USA)	30,280	9,215
	\$ 46,769	\$ 64,502

本公司提供資金貸與晟碩科技及 KWORLD (USA)，利率與市場利率相近。

(六) 其他

關係人類別 / 名稱	108年度	107年度
<u>其他收入—租金收入</u>		
子公司		
廣盈資訊	\$ 823	\$ 950
晟碩科技	1,232	1,451
其他	13	-
	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 2,401</u>
<u>其他收入—什項收入</u>		
子公司		
廣盈資訊	\$ 1,641	\$ 1,631
KWORLD (USA)	2,698	-
其他	174	150
	<u>\$ 4,513</u>	<u>\$ 1,781</u>
<u>其他收入—利息收入</u>		
子公司	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 473</u>

本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。本公司提供關係人部分管理服務，108及107年度認列並收取之收入分別為4,513仟元及1,781仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(七) 主要管理階層薪酬

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 3,349	\$ 3,378
退職後福利	237	284
	<u>\$ 3,586</u>	<u>\$ 3,662</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。

二六、重大或有事項

本公司原經銷商志旭國際股份有限公司於107年7月26日提出民事訴訟案，針對其經銷權受有損害，請求本公司賠償10,979仟元，及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。107年12月20日經臺灣新北地方法院（107年度重訴字第457號）一審判決志旭公司敗訴，志旭公司已提起上訴中。另於108年12月10

日經臺灣高等法院（108 年度重上字第 121 號）二審駁回志旭公司上訴，志旭公司已提出上訴中，截至 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司評估本案對本公司之合併財務報告並無重大影響。

二七、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。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

108 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,959		29.98	\$	88,719		
人 民 幣		35		4.305		152		
						<u>\$ 88,871</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 金		658		29.98	\$	<u>19,729</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		346		29.98	\$	<u>10,382</u>		

107 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	2,330		30.715	\$	71,577		
人 民 幣		11,424		4.472		51,087		
						<u>\$ 122,664</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美 金		644		30.715	\$	<u>19,794</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		386		30.715	\$	<u>11,850</u>		

本公司於 108 及 107 年度外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為(3,479)仟元及 887 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二八、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. 年底持有有價證券情形(不包含投資子公司部分)。(無)
4. 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。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 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、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(附表四)
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年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (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年底餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、年底餘額、利率區間及當年度利息總額。

(6) 其他對當年度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。

廣業科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國 108 年度

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	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註 3)	年底餘額 (註 3)	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	提列備抵撥	擔保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	廣業科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他應收款	是	\$ 53,964 (USD1,800 仟元)	\$ 53,964 (USD1,800 仟元)	\$ 30,280 (USD1,010 仟元)	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 76,992	\$ 153,983	註 1
0	廣業科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	其他應收款	是	73,000	50,000	16,489	2.664%~2.769%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	76,992	153,983	註 1
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他應收款	是	8,994 (USD 300 仟元)	-	-	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	96,240	註 2

註 1：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，不得超過貸與企業淨值之 20%；資金融通最高限額係依本公司淨值 40% 計算。

註 2：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，不得超過貸與企業淨值之 20%，惟公司直接或間接投資持有表決權股份 100% 國外公司間不受此限；資金融通最高限額係依本公司淨值 25% 計算。

註 3：係按年底匯率換算。

廣寰科技股份有限公司及轉投資公司
與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年度

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

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之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨金額	佔總進（銷）貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率		
晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	兄弟公司	銷貨	\$ 128,101	53.66%	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	\$ 83,598	85.10%	—

廣寰科技股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 108 年度

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 2)		年 底 持 有		帳 面 金 額	被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益 (註 1)	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益 (註 1)	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 (%)				
廣寰科技股份有限 公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 1,500仟美元	\$ 1,500仟美元	1,500,000	100.00	\$ 19,729	\$ 398	\$ 398	子公司(註1及3)
	晟碩科技股份有限公司	台 灣	多媒體視訊產品製造	35,000	35,000	2,550,000	51.00	20,533	4,036	7,454	子公司(註1及3)
	廣盈資訊股份有限公司	台 灣	視訊監控系統之銷售	-	-	267,731	53.55	7,334	3,977	2,135	子公司(註1及3)
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	美 國	多媒體視訊產品及視訊監 控系統之銷售	500仟美元	500仟美元	1,000,000	100.00	(3,162) USD (105)仟元	879 (USD 29仟元)	879 (USD 29仟元)	子公司(註1)
	兆盛科技有限公司	香 港	多媒體視訊產品之銷售	128仟美元	128仟美元	1,000,000	100.00	14,090 (USD 470仟元)	(447) (USD (15)仟元)	(447) (USD (15)仟元)	子公司(註1)

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：係按原始投資匯率換算。

註 3：係未實現銷貨損益。

廣震科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 108 年度

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式	本年年初自台灣匯出累積投資金額	本年度匯出或收回投資金額		本年年末自台灣匯出累積投資金額(註 3)	被投資公司本年度損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本年度認列投資損益	年底投資帳面金額	截至本年度止已匯回投資收益	備註
					匯出	收回							
廣震(深圳)多媒體有限公司	多媒體視訊產品之銷售	\$ 3,867 (USD129 仟元)	註 1	\$ 3,867 (USD129 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 3,867 (USD129 仟元)	(\$ 336) (註 2)	100%	(\$ 336) (註 2)	\$ 821	\$ -	

本年年末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會規定赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 3,867 (註 3) (USD 129 仟元)	\$ 3,867 (註 3) (USD 129 仟元)	\$ 230,975

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：投資損益係按經台灣投資公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：係按年底匯率計算。

註 4：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為投資公司股權淨值×60%計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收票據明細表		表二
應收帳款明細表		表三
存貨明細表		表四
採用權益法之投資變動明細表		表五
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
投資性不動產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十四
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		表七
營業成本明細表		表八
營業費用明細表		表九
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		表十

廣寰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項	目	期	間	年	率	(%)	金	額
庫存現金及週轉金(註1)				-			\$	49
銀行活期存款(註2)				0.01%~				12,223
				0.35%				
約當現金								
原始到期日在 3 個	108/11/22~109/01/22			0.60%~				34,169
月以內之銀行定				1.45%				
期存款(註3)								
合 計							\$	<u>46,441</u>

註 1：包括 7 仟人民幣。

註 2：包括 10 仟港幣、35 仟人民幣及 13 仟美元。

註 3：包括 1,040 仟美元。

註 4：上述外幣分別按匯率 HKD\$1=NT\$3.849、RMB\$1=NT\$4.305 及 USD\$1=NT\$29.98 換算。

廣寰科技股份有限公司
應收票據明細表
民國 108 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
XCH001		\$	816
KNN001			718
GX0001			331
其他(註)			<u>147</u>
合	計	\$	<u>2,012</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

廣寰科技股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 108 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

名 稱	金 額
WIS002	\$ 6,031
CK0001	3,422
HIL001	3,122
LAI001	1,743
其他（註）	<u>2,467</u>
小 計	16,785
減：備抵損失	<u>-</u>
淨 額	<u>\$ 16,785</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

廣寰科技股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表四

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
商	品	成	本
		市價 (註 1)	
		<u>\$ 37,832</u>	<u>\$ 46,848</u>

註 1：係淨變現價值。

註 2：上述存貨均無提供擔保或抵押之情形。

廣寰科技股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 108 年度

表五

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	年 初 餘 額		本 股	年 度 變 動		累 積 換 算 調 整 數	已(未)實現 利 益	年 底 餘 額		股 權 淨 值 (註 1)	備 註
	股 數	金 額		增 加 (減 少)	投 資 (損) 益			股 數	持 股 (%)		
子 公 司											
CHAMP RICH LIMITED	1,500,000	\$ 19,794	-	\$ -	\$ 398	(\$ 493)	\$ 30	1,500,000	100%	\$ 19,729	\$ 19,729
晟碩科技股份有限公司	2,550,000	13,079	-	-	7,454	-	-	2,550,000	51.00%	20,533	22,936 註 2
廣盛資訊股份有限公司	267,731	5,199	-	-	2,135	-	-	267,731	53.55%	7,334	7,328 註 2
		<u>\$ 38,072</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,987</u>	<u>(\$ 493)</u>	<u>\$ 30</u>			<u>\$ 47,596</u>	<u>\$ 49,993</u>

註 1：上述採用權益法之投資並未有設質擔保之情事。

註 2：係未實現銷貨損益。

廣寰科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
16074	\$ 1,998
16089	1,065
16104B	1,035
16073A	745
16104C	744
16113	578
16072A	555
其他(註)	<u>831</u>
合 計	<u>\$ 7,551</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

廣寰科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 108 年度

表七

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟 個)	金 額
營業收入			
	多媒體視訊產品	416	\$ 105,766
	電腦週邊產品	167	157
	生活家電產品	6	<u>2,138</u>
			108,061
減：銷貨退回			
			9,211
銷貨折讓			
			<u>19,372</u>
營業收入淨額			
			<u>\$ 79,478</u>

廣震科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接材料	
年初原料	\$ 3,578
加：本年度進料	990
減：部門領用	1,581
年底原料（註1）	<u>1,950</u>
本年度耗用直接原料	1,037
製造費用	<u>-</u>
本年度製造成本	1,037
年初在製品	79
減：部門領用	74
盤 損	-
報 廢	-
銷售在製品	5
年底在製品（註1）	<u>-</u>
本年度在製品成本	1,037
年初製成品	6
減：年底製成品（註1）	-
報 廢	<u>6</u>
製成品成本	1,037
年初商品	62,442
加：本年度進貨	45,670
盤 盈	-
減：年底商品（註1）	48,775
待退回產品權利	2,945
部門領用	323
報 廢	-
盤 損	<u>24</u>
出售商品成本	57,082
加：出售原料及在製品成本	5
報 廢	6
盤 損	24
其 他	<u>7,283</u>
營業成本	<u>\$ 64,400</u>

註 1：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 37,832 仟元。

廣寰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年度

表九

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	預 期 信 用 減 損 利 益	合 計
薪 資		\$ 5,313	\$ 7,384	\$ -	\$ 12,697
勞 健 保 費		593	802	-	1,395
勞 務 費		80	1,423	-	1,503
折 舊		-	1,457	-	1,457
運 費		1,042	6	-	1,048
其 他 (註)		<u>707</u>	<u>3,829</u>	(<u>6</u>)	<u>4,530</u>
合 計		<u>\$ 7,735</u>	<u>\$ 14,901</u>	(<u>\$ 6</u>)	<u>\$ 22,630</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

廣寰科技股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總
民國 108 及 107 年度

表十

單位：新台幣仟元

	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ -	\$ 12,697	\$ 12,697	\$ -	\$ 16,701	\$ 16,701
保險費用	-	1,403	1,403	-	1,837	1,837
退休金費用	-	716	716	-	968	968
董事酬金	-	701	701	-	561	561
其他員工福利費用	-	638	638	-	916	916
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ 16,155</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,983</u>	<u>\$ 20,983</u>
折舊費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ 1,457</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,346</u>	<u>\$ 1,346</u>
攤銷費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24</u>	<u>\$ 24</u>

註 1：本年度及前一年度之員工人數分別為 24 人及 30 人，其中未兼任員工之董事人數皆為 4 人。

註 2：股票已在證券交易所上市或於證券櫃檯買賣中心上櫃買賣之公司，應增加揭露以下資訊：

- (1) 本年度及前一年度之平均員工福利費用分別為 773 仟元及 785 仟元
- (2) 本年度及前一年度之平均員工薪資費用分別為 635 仟元及 642 仟元
- (3) 平均員工薪資費用調整變動情形-1%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1090249號

會員姓名：(1) 楊承修

(2) 趙永祥

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區松仁路 100 號 20 樓

事務所電話：27259988



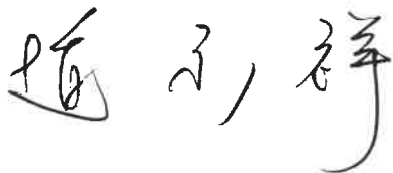

事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 北市會證字第 3123 號

委託人統一編號：70360251

(2) 北市會證字第 3939 號

印鑑證明書用途：辦理廣寰科技股份有限公司 108 年度（自民國 108 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

109 年

1 月

15 日