

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109及108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	13~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~24		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	44~46		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	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	46		二六
(十三) 具重大影響之外幣資產及負債 資訊	47		二七
(十四) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48		二九
2. 轉投資事業相關資訊	48		二九
3. 大陸投資資訊	48~49		二九
(十五) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	58~68		-

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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 109 年及 108 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 109 年及 108 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 109 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 109 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入之真實性

廣寰科技股份有限公司於民國 109 年度營業收入計新台幣 319,553 仟元，對財務報表之影響係屬重大，其中來自部分主要客戶佔個體財務報表之銷貨收入比重較高且變動幅度較大，因是，本會計師將廣寰科技股份有限公司對於該等客戶銷貨收入之真實性列為關鍵查核事項，有關收入認列之會計政策，請參閱個體財務報告附註四。

本會計師對於上述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解並測試營業收入認列之發生相關主要內部控制之設計及執行有效性。
2. 選取適足樣本執行細項證實測試，檢視營業收入交易等相關憑證，並核對資金匯款對象及收款流程。
3. 查核期後是否發生重大銷貨退回或折讓情形。

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、不實聲明或踰越內部控制，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 109 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

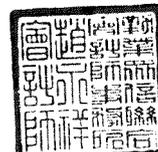
會計師 楊 承 修

楊承修



會計師 趙 永 祥

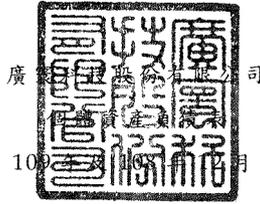
趙永祥



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 110 年 3 月 30 日



廣 益 興 有 限 公 司
民國 109 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年12月31日		108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）	\$ 83,205	14	\$ 46,441	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	21,200	4	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動（附註四及八）	76,663	13	82,181	20
1150	應收票據淨額（附註四及九）	547	-	2,012	1
1170	應收帳款淨額（附註四及九）	3,707	1	16,785	4
1180	應收帳款—關係人淨額（附註四、九及二五）	165,078	28	-	-
130X	存貨（附註四、五及十）	37,926	6	37,832	9
1210	其他應收款—關係人（附註四及二五）	44,890	7	63,301	15
1479	其他流動資產（附註十四及二一）	1,772	-	3,861	1
11XX	流動資產總計	<u>434,988</u>	<u>73</u>	<u>252,413</u>	<u>61</u>
非流動資產					
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）	43,636	7	47,596	12
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	74,269	13	75,203	18
1760	投資性不動產（附註四及十三）	29,933	5	30,378	7
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）	9,010	2	5,384	1
1990	其他非流動資產（附註十四）	1,167	-	2,010	1
15XX	非流動資產總計	<u>158,015</u>	<u>27</u>	<u>160,571</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 593,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 412,984</u>	<u>100</u>
負 債 及 權 益					
流動負債					
2130	合約負債—流動（附註十九）	\$ 3,988	1	\$ 1,055	-
2150	應付帳款	67,380	11	7,551	2
2200	其他應付款（附註十五）	30,777	5	8,531	2
2230	本期所得稅負債	2,198	1	-	-
2399	其他流動負債（附註十六）	1,911	-	8,331	2
21XX	流動負債總計	<u>106,254</u>	<u>18</u>	<u>25,468</u>	<u>6</u>
非流動負債					
2550	淨確定福利負債—非流動（附註四及十七）	2,101	-	2,085	1
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）	44	-	133	-
2600	採用權益法之投資貸餘（附註四及十一）	26,947	5	-	-
2645	存入保證金	100	-	340	-
25XX	非流動負債總計	<u>29,192</u>	<u>5</u>	<u>2,558</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>135,446</u>	<u>23</u>	<u>28,026</u>	<u>7</u>
權 益					
3110	普通股股本	439,705	74	439,705	106
3200	資本公積	14,457	2	15,203	4
保留盈餘					
3310	法定盈餘公積	54,242	9	54,242	13
3350	待彌補虧損	(50,665)	(8)	(124,363)	(30)
3300	累積盈餘（虧損）總計	3,577	1	(70,121)	(17)
3435	其他權益	(182)	-	171	-
3XXX	權益總計	<u>457,557</u>	<u>77</u>	<u>384,958</u>	<u>93</u>
負 債 與 權 益 總 計		<u>\$ 593,003</u>	<u>100</u>	<u>\$ 412,984</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

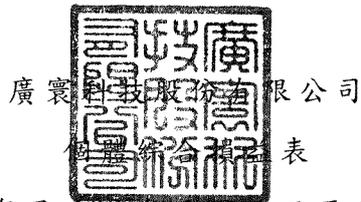


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣寰科技股份有限公司

合併損益表

民國 109 年及 108 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	109年度		108年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四、十九及二五）	\$ 319,553	100	\$ 79,478	100
	營業成本（附註十及二五）				
5110	銷貨成本	224,263	70	64,400	81
5900	營業毛利	95,290	30	15,078	19
5910	未實現銷貨利益	(26,820)	(8)	-	-
5920	已實現銷貨利益	-	-	30	-
5950	已實現營業毛利	68,470	22	15,108	19
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	9,244	3	7,735	9
6200	管理費用	15,539	5	14,901	19
6450	預期信用減損迴轉利益	-	-	(6)	-
6000	營業費用合計	24,783	8	22,630	28
6900	營業淨利（淨損）	43,687	14	(7,522)	(9)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註二十及二五）	16,191	5	12,460	16
7020	其他利益及損失（附註二十）	15,401	5	(3,912)	(5)
7060	採用權益法之子公司損益份額（附註四）	(2,900)	(1)	9,987	12
7000	營業外收入及支出合計	28,692	9	18,535	23

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		109年度		108年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 72,379	23	\$ 11,013	14
7950	所得稅利益(費用)(附註四及二一)	<u>1,319</u>	-	<u>(1,446)</u>	<u>(2)</u>
8200	本年度淨利	<u>73,698</u>	<u>23</u>	<u>9,567</u>	<u>12</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 十七)	-	-	120	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅(附 註四及二一)	-	-	<u>(24)</u>	-
8310		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>-</u>
	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額(附註四及十 八)	(441)	-	(493)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、十八及 二一)	<u>88</u>	-	<u>99</u>	-
8360		<u>(353)</u>	-	<u>(394)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>(353)</u>	-	<u>(298)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 73,345</u>	<u>23</u>	<u>\$ 9,269</u>	<u>12</u>
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	<u>\$ 1.68</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

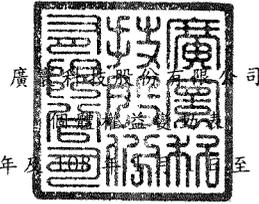


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





民國 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 (附註十八)	資 本 公 積 (附註十八)	累 積 虧 損		其他權益項目	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積 (附註十八)	待 彌 補 虧 損 (附註十八)	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額 (附註四及十八)	
A1	108 年 1 月 1 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	439,705	15,203	54,242	(124,363)	171	384,958
M7	對 子 公 司 所 有 權 權 益 變 動 (附註十一)	-	(746)	-	-	-	(746)
D1	109 年 度 淨 利	-	-	-	73,698	-	73,698
D3	109 年 度 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(353)	(353)
Z1	109 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 439,705	\$ 14,457	\$ 54,242	(\$ 50,665)	(\$ 182)	\$ 457,557

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

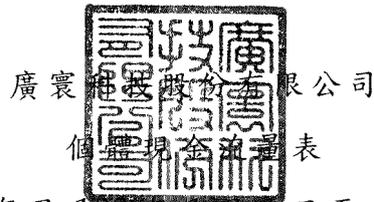


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		109年度	108年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 72,379	\$ 11,013
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,013	1,903
A20200	攤銷費用	44	44
A20300	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(21,270)	(12)
A20300	預期信用減損迴轉利益	-	(6)
A21200	利息收入	(1,351)	(2,584)
A21300	股利收入	(1,182)	-
A22400	採用權益法之子公司損益份額	2,900	(9,987)
A23700	存貨跌價損失	4,149	2,803
A23900	與子公司之未實現利益	26,820	-
A24000	與子公司之已實現利益	-	(30)
A24100	未實現外幣兌換淨損失	2,014	1,593
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	1,465	(167)
A31150	應收帳款	13,078	5,304
A31160	應收帳款－關係人	(168,629)	-
A31190	其他應收款－關係人	(28,921)	-
A31200	存 貨	(4,243)	15,381
A31240	其他流動資產	1,684	(300)
A32125	合約負債	2,933	(4,072)
A32150	應付帳款	60,557	(2,189)
A32180	其他應付款	22,394	(2,532)
A32230	其他流動負債	(6,420)	(1,122)
A32240	淨確定福利負債－非流動	16	(113)
A33000	營運產生之現金	(19,570)	14,927
A33100	收取之利息	1,610	2,623
A33500	收取之所得稅	36	11
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(17,924)	17,561

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年度	108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	(\$ 76,663)	(\$ 82,181)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	82,181	60,876
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(96,366)	(6,000)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	96,436	6,012
B02700	取得不動產、廠房及設備	(634)	-
B03800	存出保證金減少	799	351
B04100	其他應收款減少	47,993	16,082
B07600	收取之股利	<u>1,182</u>	<u>-</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>54,928</u>	<u>(4,860)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金減少	(<u>240</u>)	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>240</u>)	<u>-</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	36,764	12,701
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>46,441</u>	<u>33,740</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 83,205</u>	<u>\$ 46,441</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

個體財務報表附註

民國 109 年及 108 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周邊產品之銷售、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 110 年 3 月 25 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」)

適用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。

- (二) 110 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 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間生效
IFRS 16 之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2020 年 6 月 1 日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，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 6)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 7)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

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。

註 2：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 3：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 4：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 5：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註 6：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 7：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（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透過損益按公允價值衡量之金融資產與按攤銷後成本衡量之金融資產。

A. 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強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，所產生之股利、利息分別認列於其他收入及利息收入。公允價值之決定方式請參閱附註二四。

B. 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、其他應收款及存出保證金等）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。

商品銷貨收入來自消費性電子設備產品之銷售。本公司係於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時，予以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

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。

(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

本公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民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，僅於其很有可能足額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足額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。

本公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，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。

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

	109年12月31日	108年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 44	\$ 49
銀行活期存款	29,989	12,223
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	53,172	34,169
	<u>\$ 83,205</u>	<u>\$ 46,441</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	109年12月31日	108年12月31日
銀行存款	0.01%~2.68%	0.01%~1.45%

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
國內上市股票		
台灣積體電路製造股份有		
限公司普通股	\$ 21,200	\$ -

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 76,663</u>	<u>\$ 82,181</u>

截至109年及108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年利率0.41%~2.1%及0.65%~2.5%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 547</u>	<u>\$ 2,012</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 3,707	\$ 16,785
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,707</u>	<u>\$ 16,785</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（含關係人）之備抵損失如下：

109年12月31日

	未逾期 逾期 90 天	逾期 ~ 逾期 91 ~ 180 天	合計
總帳面金額	\$ 168,785	\$ -	\$ 168,785
備抵損失（存續期間預期 信用損失）	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 168,785</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 168,785</u>

108年12月31日

	未逾期 逾期 90 天	逾期 ~ 逾期 91 ~ 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>

本公司應收帳款於 109 年及 108 年度之未逾期及逾期 90 天以內之預期信用損失率均為 0%，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：

	109年度	108年度
年初餘額	\$ -	\$ 6
減：本年度迴轉減損損失	-	(6)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

109 年及 108 年 12 月 31 日應收帳款分別計 566 仟元及 293 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。

十、存 貨

	109年12月31日	108年12月31日
商 品	<u>\$ 37,926</u>	<u>\$ 37,832</u>

109 及 108 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 224,263 仟元及 64,400 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失 4,149 仟元及 2,803 仟元。

十一、採用權益法之投資

	109年12月31日	108年12月31日
投資子公司		
廣盈資訊股份有限公司	\$ 6,566	\$ 7,334
CHAMP RICH LIMITED	(26,947)	19,729
晟碩科技股份有限公司	<u>37,070</u>	<u>20,533</u>
	16,689	47,596
加：採用權益法之投資貸餘	<u>26,947</u>	-
	<u>\$ 43,636</u>	<u>\$ 47,596</u>

子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比	
	109年12月31日	108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	42.50%	51.00%

晟碩科技股份有限公司於109年8月11日董事會決議現金增資發行新股1,000仟股，其中267仟股及674仟股分別由本公司董事長及其他關係人認購，本公司因未按持股比例認購，致持股比例由51%下降至42.5%。因增資後本公司仍具有晟碩科技股份有限公司董事會多數表決權之權力，對其攸關活動具有主導能力，故前述交易做權益交易處理，相關資訊請參閱合併財務報告附註二四說明。

109及108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。

十二、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
成 本							
108年1月1日及 12月31日餘額	\$ 34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 1,306	\$ 294	\$ 92,968	
累計折舊							
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	

(接次頁)

(承前頁)

	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>								
109年1月1日餘額	\$	34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 1,306	\$ 294	\$	92,968
增 添		-	-	-	-	634		634
處 分		-	(301)	-	(1,306)	(294)	(1,901)
109年12月31日餘額	\$	<u>34,350</u>	\$ <u>55,799</u>	\$ <u>918</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>634</u>	\$	<u>91,701</u>
<u>累計折舊</u>								
109年1月1日餘額	\$	-	\$ 15,503	\$ 673	\$ 1,296	\$ 293	\$	17,765
折舊費用		-	1,109	184	10	265		1,568
處分及報廢		-	(301)	-	(1,306)	(294)	(1,901)
109年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$ <u>16,311</u>	\$ <u>857</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>264</u>	\$	<u>17,432</u>
109年12月31日淨額	\$	<u>34,350</u>	\$ <u>39,488</u>	\$ <u>61</u>	\$ <u>-</u>	\$ <u>370</u>	\$	<u>74,269</u>

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

十三、投資性不動產

	已 完 工
	<u>投資性不動產</u>
<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	446
108年12月31日餘額	\$ <u>6,157</u>
108年12月31日淨額	\$ <u>30,378</u>

(接次頁)

(承前頁)

	已 完 工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
109年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 36,535</u>
<u>累計折舊</u>	
109年1月1日餘額	\$ 6,157
折舊費用	<u>445</u>
109年12月31日餘額	<u>\$ 6,602</u>
109年12月31日淨額	<u>\$ 29,933</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：

	109年12月31日	108年12月31日
公允價值	<u>\$ 74,370</u>	<u>\$ 69,573</u>

十四、其他資產

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 155	\$ 173
待退回產品權利	1,178	2,945
其他應收款	312	470
應收退稅款	<u>127</u>	<u>273</u>
	<u>\$ 1,772</u>	<u>\$ 3,861</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 1,141	\$ 1,940
電腦軟體	<u>26</u>	<u>70</u>
	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 2,010</u>

十五、其他應付款

	109年12月31日	108年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 2,382	\$ 2,387
應付運費及進出口費	25,701	143
應付休假給付	552	583
應付董監事酬勞	576	564
應付營業稅	-	179
其他	1,566	4,675
	<u>\$ 30,777</u>	<u>\$ 8,531</u>

十六、其他負債

	109年12月31日	108年12月31日
<u>流動</u>		
退款負債	\$ 1,741	\$ 8,184
其他	170	147
	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 8,331</u>

十七、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：

	109年12月31日	108年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,077	\$ 5,907
計畫資產公允價值	(<u>3,976</u>)	(<u>3,822</u>)
淨確定福利負債	\$ <u>2,101</u>	\$ <u>2,085</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
108年1月1日	\$ 5,974	(\$ 3,656)	\$ 2,318
利息費用 (收入)	<u>60</u>	(<u>37</u>)	<u>23</u>
認列於損益	<u>60</u>	(<u>37</u>)	<u>23</u>
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	(<u>124</u>)	<u>-</u>	(<u>124</u>)
認列於其他綜合損益	<u>9</u>	(<u>129</u>)	(<u>120</u>)
雇主提撥	-	-	-
福利支付	(<u>136</u>)	<u>-</u>	(<u>136</u>)
108年12月31日	<u>5,907</u>	(<u>3,822</u>)	<u>2,085</u>
利息費用 (收入)	<u>44</u>	(<u>28</u>)	<u>16</u>
認列於損益	<u>44</u>	(<u>28</u>)	<u>16</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(126)	(126)
精算 (利益) 損失			
一財務假設變動	185	-	185
一經驗調整	(<u>59</u>)	<u>-</u>	(<u>59</u>)
認列於其他綜合損益	<u>126</u>	(<u>126</u>)	<u>-</u>
雇主提撥	-	-	-
福利支付	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109年12月31日	\$ <u>6,077</u>	(\$ <u>3,976</u>)	\$ <u>2,101</u>

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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率	0.375%	0.750%
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：

	109年12月31日	108年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 124)	(\$ 133)
減少 0.25%	\$ 128	\$ 137
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 124	\$ 134
減少 0.25%	(\$ 121)	(\$ 130)

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。

	109年12月31日	108年12月31日
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	8.2年	9.1年

十八、權益

(一) 股本

普通股

	109年12月31日	108年12月31日
額定股數（仟股）	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	43,970	43,970
已發行股本	\$ 439,705	\$ 439,705

(二) 資本公積

	109年12月31日	108年12月31日
<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>		
認列對子公司所有權權益變動數(2)	<u>2,769</u> <u>\$ 14,457</u>	<u>3,515</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，參閱附註二十之(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>109年度</u>	<u>108年度</u>
年初餘額	\$ 171	\$ 565
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	(441)	(493)
相關所得稅	88	99
年底餘額	<u>(\$ 182)</u>	<u>\$ 171</u>

十九、收 入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$319,553</u>	<u>\$ 79,478</u>

合約餘額

	<u>109年12月31日</u>	<u>108年12月31日</u>
應收票據及帳款 (附註九)	<u>\$ 4,254</u>	<u>\$ 18,797</u>
合約負債—流動		
商品銷貨	\$ 3,598	\$ 92
其他	390	963
	<u>\$ 3,988</u>	<u>\$ 1,055</u>

二十、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 3,386	\$ 4,195
利息收入	1,351	2,584
股利收入	1,182	-
其他	10,272	5,681
	<u>\$ 16,191</u>	<u>\$ 12,460</u>

(二) 其他利益及損失

	109年度	108年度
淨外幣兌換損失	(\$ 5,424)	(\$ 3,478)
投資性不動產折舊	(445)	(446)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產淨損益	<u>21,270</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 15,401</u>	<u>(\$ 3,912)</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年度	108年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 264	\$ -
營業費用	1,304	1,457
其他利益及損失	<u>445</u>	<u>446</u>
	<u>\$ 2,013</u>	<u>\$ 1,903</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 44</u>

(四) 員工福利費用

	109年度	108年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 577	\$ 693
確定福利計畫 (附註十七)	<u>16</u>	<u>23</u>
	<u>593</u>	<u>716</u>
其他員工福利		
薪資費用	11,412	12,697
員工保險費用	1,029	1,403
其他用人費用	<u>1,504</u>	<u>1,339</u>
	<u>13,945</u>	<u>15,439</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 14,538</u>	<u>\$ 16,155</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 14,538</u>	<u>\$ 16,155</u>

本公司 109 及 108 年度之員工人數分別為 17 人及 21 人，其中未兼任員工之董事人數均為 4 人，109 及 108 年度平均員工福利費用分別為 1,062 仟元及 909 仟元，109 及 108 年度平均薪資費用分別為 878 仟元及 747 仟元，平均員工薪資費用變動情況為 18%，109 及 108 年度監察人酬金分別為 270 仟元及 258 仟元。

本公司之董事及經理人之報酬係參考同業水準、適時視產業景氣變動及公司營運狀況，依其執行之業務、所承擔之風險及其貢獻之價值等，依規定提撥並發放；本公司之員工則依據員工之學經歷背景、專業知識技能及專業年資經驗來核定其薪資，並根據本公司之營運狀況或政府法令規定進行彈性變動薪酬發放，以適時激勵士氣並留任優秀人才；年度調薪則依員工之職等及績效表現個別擬訂薪資調整項目及金額。

(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 109 及 108 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	109年度	108年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ -
以前年度之調整	(9)	-
基本稅額應納差額	2,317	-
遞延所得稅		
本年度產生者	(3,627)	1,282
以前年度之調整	-	164
認列於損益之所得稅(利益)		
費用	(<u>\$ 1,319</u>)	<u>\$ 1,446</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	109年度	108年度
稅前淨利	<u>\$ 72,379</u>	<u>\$ 11,013</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 14,476	\$ 2,203
免稅所得	(7,794)	(1,921)
未認列之可減除暫時性差異	4,937	2,044
未認列之虧損扣抵	(15,246)	(1,044)
基本稅額應納差額	2,317	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(9)	164
認列於損益之所得稅(利益)		
費用	<u>(\$ 1,319)</u>	<u>\$ 1,446</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	109年度	108年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生		
— 國外營運機構換算	\$ 88	\$ 99
— 確定福利計劃再衡量數	<u>-</u>	(24)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 88</u>	<u>\$ 75</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	109年12月31日	108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	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 273</u>
本期所得稅負債	<u>\$ 2,198</u>	<u>\$ -</u>

(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：

109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	\$ 5,127	\$ 3,836	\$ -	\$ 8,963
確定福利退休計畫	257	(257)	-	-
國外營運機構兌換差額	<u>-</u>	<u>-</u>	47	47
	<u>\$ 5,384</u>	<u>\$ 3,579</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ 9,010</u>

(接次頁)

(承前頁)

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 41	\$ -	(\$ 41)	\$ -
其他	92	(48)	-	44
	<u>\$ 133</u>	<u>(\$ 48)</u>	<u>(\$ 41)</u>	<u>\$ 44</u>

108 年度

遞延所得稅資產	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
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>

遞延所得稅負債	年初餘額	認列於其他		年底餘額
		認列於損益	綜合損益	
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>

(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

	109年12月31日	108年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期 (已核定)	\$ -	\$ 10,447
111 年度到期 (已核定)	-	5,681
112 年度到期 (已核定)	-	16,803
113 年度到期 (已核定)	-	19,205
114 年度到期 (已核定)	-	4,746
115 年度到期 (已核定)	13,735	34,202
116 年度到期 (已核定)	18,392	18,392
117 年度到期 (已核定)	1,836	1,836
118 年度到期 (未核定)	11,013	-
	<u>\$ 44,976</u>	<u>\$ 111,312</u>

(六) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 107 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之損失及普通股加權平均股數如下：

	109年度	108年度
本年度淨利	<u>\$ 73,698</u>	<u>\$ 9,567</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	109年度	108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>

109及108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) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

109年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市(櫃)及興櫃股票	<u>\$ 21,200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,000</u>

(三) 金融工具之種類

	109年12月31日	108年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 21,200	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	375,542	213,130
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註2)	101,192	13,452

註 1：餘額係包含現金及約當現金、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。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括權益工具投資、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	
	109年度	108年度	109年度	108年度
損益	(\$ 600)	\$ 3,917	\$ 1,156	\$ 8

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：

	109年12月31日	108年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 130,976	\$ 118,290
— 金融負債	100	340
具現金流量利率風險		
— 金融資產	29,989	12,223

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 109 及 108 年度之稅前淨利將增加／減少 300 仟元及 122 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109年及108年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為97%及85%。

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。

109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	\$ 98,301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二五、關係人交易

除其他附註所述者外，本公司與關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
廣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
睿丰投資股份有限公司(睿丰投資)	其他關係人
睿祺投資股份有限公司(睿祺投資)	其他關係人
鴻睿投資股份有限公司(鴻睿投資)	其他關係人
晟碩遊戲有限公司(晟碩遊戲)	其他關係人
盈鑫投資股份有限公司(盈鑫投資)	其他關係人

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別/名稱	109年度	108年度
銷貨收入	子公司		
	KWORLD(USA)	\$ 281,877	\$ -
	晟碩科技	46	-
		<u>\$ 281,923</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之銷貨價格係按市場行情價格議定，其收款條件為出貨 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	109年度	108年度
子公司		
晟碩科技	<u>\$ 13,727</u>	<u>\$ -</u>

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	109年12月31日	108年12月31日
應收帳款	子公司		
	晟碩科技	\$ 46	\$ -
	KWORLD (USA)	165,032	-
		<u>\$ 165,078</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別／名稱	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款	子公司		
	廣盈資訊	\$ 111	\$ 3,236
	晟碩科技	1,644	2,918
	KWORLD (USA)	<u>43,135</u>	<u>10,378</u>
		<u>\$ 44,890</u>	<u>\$ 16,532</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。109及108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	109年12月31日	108年12月31日
其他應收款		
子公司		
晟碩科技	\$ -	\$ 16,489
KWORLD (USA)	-	<u>30,280</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 46,769</u>

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	109年度	108年度
其他收入—租金收入		
子公司		
廣盈資訊	\$ 731	\$ 823
晟碩科技	1,112	1,232
睿丰投資	14	7
睿祺投資	14	7
鴻睿投資	14	7
晟碩遊戲	<u>13</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 2,089</u>
其他收入—什項收入		
子公司		
廣盈資訊	\$ 1,058	\$ 1,641
晟碩科技	243	-

(接次頁)

(承前頁)

關係人類別 / 名稱	109年度	108年度
KWORLD (USA)	\$ 6,980	\$ 2,698
晟碩遊戲	24	174
	<u>\$ 8,305</u>	<u>\$ 4,513</u>
<u>其他收入—利息收入</u>		
子 公 司		
晟碩科技	<u>\$ 69</u>	<u>\$ 815</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，109及108年度認列並收取之收入分別為8,305仟元及4,513仟元，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

	109年度	108年度
短期員工福利	\$ 4,191	\$ 3,349
退職後福利	334	237
	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 3,586</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、其他事項

本公司109年營業收入為319,553仟元，較去年同期成長約302%，稅後盈餘為73,698仟元，每股盈餘為1.68元，其流動比率為409.39%，未有償債能力之疑慮。綜上所述，本公司之營運、繼續經營能力及資產減損皆未受到新型冠狀病毒肺炎疫情影響，亦無籌資風險情事。

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：

109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	\$	2,842		28.48	\$	80,946		
人民幣		5,281		4.377		23,116		
						<u>\$ 104,062</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之子公司								
美金		382		28.48	\$	<u>10,879</u>		
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		3,263		28.48	\$	<u>92,939</u>		

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>		

本公司於109及108年度外幣兌換利益(損失)(已實現及未實現)分別為(5,424)仟元及(3,478)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、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。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。於 109 年 3 月 25 日經臺灣最高法院（109 年度台上字第 817 號）駁回志旭公司上訴。截至 109 年 12 月 31 日止，本公司評估本案對本公司之財務報告並無重大影響。

二九、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）。(附表二)
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。(附表三)
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。(附表四)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 被投資公司資訊。(附表六)

(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。(附表七)

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。

(四) 主要股東資訊：

股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。(附表八)

廣寰科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國 109 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	提列呆帳金額	備抵保品名稱	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他應收款	是	\$ 59,808 (USD2,100 仟元)	\$ 31,328 (USD1,100 仟元)	\$ - (USD -仟元)	-	短期融通資金	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ 91,511	\$ 183,023	註 1
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈科技股份有限公司	其他應收款	是	5,696	5,696	-	1.7205%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	91,511	183,023	註 1
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	其他應收款	是	55,000	45,000	-	0.9111%~ 1.7205%	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	91,511	183,023	註 1
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他應收款	是	8,544 (USD 300 仟元)	8,544 (USD 300 仟元)	8,259 (USD 290 仟元)	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	114,389	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
 期末持有有價證券情形
 民國 109 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱(註1)	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 股				備 註
				數	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	國內上市股票 台灣積體電路製造股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡 量之金融資產－流動	40,000	\$ 21,200	-	\$ 21,200	

註1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

廣寰科技股份有限公司及子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 109 年度

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出		期	
					股	額	數	金	股	額	股	金	股	金
本公司	國內上市股票 台灣積體電路製造股份有限公司	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	-	-	\$ -	269,000	\$ 96,366	229,000	\$ 96,436	\$ 76,626	\$ 19,810	40,000	\$ 21,200

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 109 年度

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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		
廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	母子公司	銷貨	\$ 281,877	88%	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	\$ 165,032	97%	—
晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	兄弟公司	銷貨	156,716	44%	視資金狀況	依約定價格	視資金狀況	69,112	63%	—

廣寰科技股份有限公司及轉投資公司
 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 109 年 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項金額	處理方式	應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
本公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	母子公司	\$ 165,032	3.42	\$ -	-	\$ 56,813	\$ -

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 109 年度

附表六

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			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(%)	帳 面 金 額			
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	(\$ 26,947)	(\$ 19,415)	(\$ 19,415)	子公司(註1及3)
	晟碩科技股份有限公司	台 灣	電腦周邊產品製造及銷售	35,000	35,000	2,550,000	42.50	37,070	35,855	17,283	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	6,566	(1,423)	(768)	子公司(註1及3)
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	美 國	電腦周邊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	(26,955) (USD 946仟元)	(24,582) (USD 841仟元)	(24,582) (USD 841仟元)	子公司(註1)
	兆盛科技有限公司	香 港	管理支援	128仟美元	128仟美元	1,000,000	100.00	18,497 (USD 649仟元)	5,198 (USD 178仟元)	5,198 (USD 178仟元)	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。

廣寰科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 109 年度

附表七

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		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
				自台灣匯出累積 投資金額	匯	出	收							
廣寰(深圳)多媒體 有限公司	管理支援	\$ 3,674 (USD129 仟元)	註 1	\$ 3,674 (USD129 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 3,674 (USD129 仟元)	(\$ 235) (註 2)	100%	(\$ 235) (註 2)	\$ 598	\$ -		

本年年末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額(註 4)
\$ 3,674 (註 3) (USD 129 仟元)	\$ 3,674 (註 3) (USD 129 仟元)	\$ 274,534

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。

廣寰科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年度

附表八

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
睿丰投資股份有限公司	15,718,280	35.74 %

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

§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		附註十二
投資性不動產變動明細表		附註十三
遞延所得稅資產明細表		附註二一
應付帳款明細表		表六
其他應付款明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註二一
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		附註二十
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總		表十

廣寰科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 109 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)							\$	44
銀行活期存款(註2)				0.01%	~	2.68%		29,989
約當現金								
	原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款(註3)	109/10/08-	110/01/14	0.35%	~	2.1%		<u>53,172</u>
合 計							\$	<u>83,205</u>

註 1：包括 8 仟人民幣。

註 2：包括 5 仟人民幣、127 仟美元。

註 3：包括 4,340 仟人民幣、1,200 仟美元。

註 4：上述外幣分別按匯率 RMB\$1=NT\$4.377 及 USD\$1=NT\$28.48 換算。

廣寰科技股份有限公司

應收票據明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
XCH001		\$	390
KNN001			<u>157</u>
合	計	\$	<u>547</u>

廣寰科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 109 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
WIS002		\$	3,019
LAI001			326
KNN001			171
其他(註)			<u>191</u>
小計			3,707
減：備抵損失			<u>-</u>
淨額		\$	<u>3,707</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 109 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>\$ 37,926</u>	<u>\$ 47,599</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 109 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 年 股 數	年 度 變 動		累 積 換 算 已 (未) 實 現 順 流 利 益 其 他	年 底 餘 額	年 底 持 股 (%)	年 底 餘 額		備 註		
	股 數	金 額		增 加 (減 少)	投 資 (損 益)				金 額	金 額			
子 公 司													
CHAMP RICH LIMITED	1,500,000	\$ 19,729	-	\$ -	(\$ 19,415)	(\$ 441)	(\$ 26,820)	\$ -	1,500,000	100%	(\$ 26,947)	(\$ 127)	註 2
晨碩科技股份有限公司	2,550,000	20,533	-	-	17,283	-	-	(746)	2,550,000	42.5%	37,070	39,456	註 2
廣盈資訊股份有限公司	267,731	7,334	-	-	(768)	-	-	-	267,731	53.55%	6,566	6,566	
		<u>\$ 47,596</u>		<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,900)</u>	<u>(\$ 441)</u>	<u>(\$ 26,820)</u>	<u>(\$ 746)</u>			<u>\$ 16,689</u>	<u>\$ 45,895</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 109 年 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

廠	商	名	稱	金	額
16085				\$	20,648
16072A					19,612
16098B					17,931
16097C					8,606
其他(註)					<u>583</u>
合	計			\$	<u>67,380</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 109 年度

表七

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金	額
營業收入				
	電腦周邊產品	1,220	\$	346,352
	其他	4		<u>737</u>
				347,089
減：銷貨退回				17,016
	銷貨折讓			<u>10,520</u>
	營業收入淨額			<u>\$ 319,553</u>

廣寰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 109 年度

表八

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接材料	
年初原料	\$ 1,950
加：本年度進料	377
減：部門領用	485
年底原料（註1）	<u>185</u>
本年度耗用直接原料	1,657
製造費用	<u>-</u>
本年度製造成本	1,657
年初在製品	-
減：部門領用	-
盤 損	-
報 廢	-
銷售在製品	-
年底在製品（註1）	<u>-</u>
本年度在製品成本	1,657
年初製成品	-
減：年底製成品（註1）	-
報 廢	<u>-</u>
製成品成本	1,657
年初商品	48,775
加：本年度進貨	222,298
盤 盈	-
減：年底商品（註1）	54,783
待退回產品權利	1,178
部門領用	1,789
報 廢	-
盤 損	<u>58</u>
出售商品成本	214,922
加：出售原料及在製品成本	-
報 廢	-
盤 損	58
其 他	<u>9,283</u>
營業成本	<u>\$ 224,263</u>

註 1：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 17,042 仟元。

廣寰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 109 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	\$ 3,723	\$ 7,689	\$ -	\$ 11,412
勞健保費	374	652	-	1,026
勞 務 費	15	1,775	-	1,790
折 舊	-	1,304	-	1,304
進出口費	1,187	-	-	1,187
運 費	611	3	-	614
廣 告 費	140	-	-	140
其他(註)	<u>3,194</u>	<u>4,116</u>	<u>-</u>	<u>7,310</u>
合 計	<u>\$ 9,244</u>	<u>\$ 15,539</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 24,783</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 109 及 108 年度

表十

單位：新台幣仟元

	109年度			108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	\$ -	\$ 11,412	\$ 11,412	\$ -	\$ 12,697	\$ 12,697
勞健保費用	-	1,029	1,029	-	1,403	1,403
退休金費用	-	593	593	-	716	716
董事酬金	-	732	732	-	701	701
其他員工福利費用	-	772	772	-	638	638
合計	\$ -	\$ 14,538	\$ 14,538	\$ -	\$ 16,155	\$ 16,155
折舊費用	\$ 264	\$ 1,304	\$ 1,568	\$ -	\$ 1,457	\$ 1,457
攤銷費用	\$ -	\$ 44	\$ 44	\$ -	\$ 44	\$ 44

註 1：本年度及前一年度之員工人數分別為 17 人及 21 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 1,062 仟元及 909 仟元

(2) 本年度及前一年度之平均員工薪資費用分別為 878 仟元及 747 仟元

(3) 平均員工薪資費用調整變動情形 18%。

(4) 本年度監察人酬金 270 仟元，前一年度監察人酬金 258 仟元。

(5) 本公司薪資報酬政策（包括董事、監察人、經理人及員工）

1. 董事及監察人：本公司董監事之報酬，依其對公司營運參與之程度及貢獻之價值並參酌同業水準，授權薪酬委員會議定之，並經董事會通過執行。

2. 經理人：本公司經理人依其對公司經營策略、獲利狀況、績效表現及職務貢獻等因素，並參酌同業薪資水準，由薪酬委員會提出建議，並經董事會通過執行。

3. 員工：本公司之員工薪酬包括本薪、全勤獎金、伙食津貼及其他津貼等。參照同業薪資市場行情、員工之學經歷背景、專業知識技能及專業年資經驗來核定其薪資，並根據本公司之營運狀況或政府法令規定進行彈性變動薪酬發放，以適時激勵士氣並留任優秀人才；年度調薪則依員工之職等及績效表現個別擬訂薪資調整項目及金額。

4. 員工酬勞及董監事酬勞：本公司章程規定每年決算如有獲利，應先提撥 3% 以上為員工酬勞及董監事酬勞不高於 10%；員工酬勞由董事會決議以股票或現金分派發放。但公司尚有累積虧損時，應預先彌補虧損，其餘額再依前項比例提撥員工酬勞及董監事酬勞。

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 1100454 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
 (2) 北市會證字第 3939 號

委託人統一編號：70360251

印鑑證明書用途：辦理廣寰科技股份有限公司 109 年度（自民國 109 年 1 月 1 日至 109 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 110 年 1 月 18 日