

3287

廣寰科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一〇年度及民國一〇九年度

公司地址：新北市中和區建二路 113 號 6 樓
電話：(02)8228-6088

合併財務報告 目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、聲明書	3
四、會計師查核報告	4-7
五、合併資產負債表	8-9
六、合併綜合損益表	10
七、合併權益變動表	11
八、合併現金流量表	12
九、合併財務報表附註	
(一) 公司沿革	13
(二) 通過財務報告之日期及程序	13
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13-16
(四) 重大會計政策之彙總說明	17-33
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	33-34
(六) 重要會計項目之說明	34-55
(七) 關係人交易	56-57
(八) 質押之資產	57
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	58
(十) 重大之災害損失	58
(十一) 重大之期後事項	58
(十二) 其他	58-66
(十三) 附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	66、69-73
2. 轉投資事業相關資訊	67、69-72、74
3. 大陸投資資訊	67、75
4. 主要股東資訊	67、76
(十四) 部門資訊	67-68

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國一一〇年度(自民國一一〇年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣震科技股份有限公司



董事長：王 忠 傑



中華民國一一一年三月二十八日

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及其子公司民國一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣寰科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

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合併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及其子公司保持超然獨立，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及其子公司民國一一〇年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

銷貨收入之發生

廣寰科技股份有限公司及其子公司於民國一一〇年度認列營業收入694,201千元。其主要收入來源為多媒體及行動裝置專用耳機、電競周邊及個人電腦元件等之研發、委外製造及銷售。由於產業競爭激烈及電子產品應用週期短，致使營業收入之發生可能存有風險，故本會計師決定為關鍵查核事項。

本會計師之查核程序包括(但不限於)，瞭解管理階層對營業收入所建立的內部控制流程及各項控制點，並抽樣測試其內部控制有效性；評估管理階層所採用收入認列會計政策之適當性；選取樣本執行交易細項測試，檢視其交易紀錄及核對訂單或合約中之交易條件，並核至相關憑證，確認履約義務已確實滿足；另檢視資產負債表日後一段期間是否有重大銷貨退回之情形；透過執行毛利率及前十大銷貨客戶銷售金額變動等分析性程序，以確認收入之發生。本會計師亦考量合併財務報表附註四及附註六中有關營業收入揭露的適當性。

存貨評價

廣寰科技股份有限公司及其子公司於民國一一〇年十二月三十一日存貨淨額為270,792千元，占總資產34%，對於財務報表係屬重大。由於消費性電子產品環境競爭，造成產品生命週期縮短，致產品價格常有所波動，使存貨備抵跌價之估計存有風險，故本會計師將其判斷為關鍵查核事項。

本會計師的查核程序包括(但不限於)，評估管理階層所採用存貨備抵跌價政策之合理性；瞭解管理階層針對存貨備抵跌價之評估程序，並抽樣測試其內部控制有效性，包括測試管理階層覆核存貨呆滯損失評估方法及呆滯損失金額之提列是否經適當核准。針對不同庫存期間之存貨抽選樣本，核對交易憑證並比對異動紀錄，以確認庫存期間之正確性；抽選存貨金額重大之樣本，參考其近期市場價格，以評估管理階層所採用存貨淨變現價值之合理性。本會計師亦考量合併財務報表附註四、附註五及附註六中與存貨備抵跌價有關揭露之適當性。

其他事項—前期由其他會計師查核

廣寰科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年一月一日至十二月三十一日之合併財務報表係由其他會計師查核，並於民國一一〇年三月三十日出具無保留結論之查核報告。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣寰科技股份有限公司及其子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及其子公司或停止營業，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及其子公司之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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及其子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及其子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合併財務報表使用者注意合併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及其子公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

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，決定對廣震科技股份有限公司及其子公司民國一一〇年度合併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。

其他

廣震科技股份有限公司業已編製民國一一〇年度及民國一〇九年度之個體財務報告，並經本會計師及其他會計師分別出具無保留意見加其他事項段落及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

安永聯合會計師事務所

主管機關核准辦理公開發行公司財務報告

查核簽證文號：金管證審字第1000002854號

(90)台財證(六)第100690號

林素雯



會計師：

蕭翠慧



中華民國一一一年三月二十八日



廣寰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
			金額	%	金額	%
	資產					
	流動資產					
1100	現金及約當現金	四、六.1、十二	\$39,270	5	\$164,003	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	四、六.2、十二	115,250	15	21,200	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動	四、六.3、八、十二	52,689	7	95,431	12
1150	應收票據淨額	四、六.4、六.15、十二	99	-	547	-
1170	應收帳款淨額	四、五、六.5、六.15、七、十二	188,454	24	195,053	24
1200	其他應收款	十二	483	-	2,066	-
130x	存貨	四、五、六.6	270,792	34	201,155	25
1410	預付款項		2,515	-	2,354	1
1470	其他流動資產	六.14	612	-	1,305	-
11xx	流動資產合計		<u>670,164</u>	<u>85</u>	<u>683,114</u>	<u>84</u>
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備	四、六.7	107,671	14	80,353	10
1755	使用權資產	四、六.16	2,445	-	5,675	1
1760	投資性不動產淨額	四、六.8	-	-	29,933	4
1840	遞延所得稅資產	四、六.20	3,426	1	12,556	1
1900	其他非流動資產	十二	1,388	-	1,617	-
15xx	非流動資產合計		<u>114,930</u>	<u>15</u>	<u>130,134</u>	<u>16</u>
1xxx	資產總計		<u>\$785,094</u>	<u>100</u>	<u>\$813,248</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

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

合併資產負債表(續)

民國一〇一年十二月三十一日及民國一〇九年十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	負債及權益		一一〇年十二月三十一日		一〇九年十二月三十一日	
	會計項目	附註	金額	%	金額	%
	流動負債					
2100	短期借款	四、六.9	\$21,700	3	\$-	-
2130	合約負債—流動	六.14	4,661	1	10,376	1
2170	應付帳款		81,698	10	196,889	24
2180	應付帳款—關係人	七	-	-	719	-
2200	其他應付款	六.10	46,422	6	51,307	6
2230	本期所得稅負債	四	8,657	1	9,945	1
2280	租賃負債—流動	四、六.16	2,508	-	3,184	1
2365	退款負債—流動	四、五、六.14	19,048	3	22,237	3
2399	其他流動負債—其他	四	3,078	-	398	-
21xx	流動負債合計		<u>187,772</u>	<u>24</u>	<u>295,055</u>	<u>36</u>
	非流動負債					
2540	長期借款	四、六.11	25,000	3	-	-
2570	遞延所得稅負債	四、六.20	111	-	71	-
2580	租賃負債—非流動	四、六.16	-	-	2,516	1
2640	淨確定福利負債—非流動	四、六.12	2,003	-	2,101	-
2645	存入保證金		-	-	100	-
25xx	非流動負債合計		<u>27,114</u>	<u>3</u>	<u>4,788</u>	<u>1</u>
2xxx	負債總計		<u>214,886</u>	<u>27</u>	<u>299,843</u>	<u>37</u>
	歸屬於母公司業主之權益					
3100	股本	六.13				
3110	普通股股本		439,705	56	439,705	54
3200	資本公積	六.13	16,259	2	14,457	2
3300	保留盈餘	六.13				
3310	法定盈餘公積		54,242	7	54,242	6
3350	待彌補虧損		(604)	-	(50,665)	(6)
33xx	保留盈餘合計		<u>53,638</u>	<u>7</u>	<u>3,577</u>	<u>-</u>
3400	其他權益		(194)	-	(182)	-
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		<u>509,408</u>	<u>65</u>	<u>457,557</u>	<u>56</u>
36xx	非控制權益	六.13、六.22、六.23	60,800	8	55,848	7
3xxx	權益總計		<u>570,208</u>	<u>73</u>	<u>513,405</u>	<u>63</u>
	負債及權益總計		<u>\$785,094</u>	<u>100</u>	<u>\$813,248</u>	<u>100</u>

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王忠傑



經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲



民國一〇一年一月一至十二月三十一日及民國一〇九年一月一至十二月三十一日

單位：除每股盈餘外，新臺幣千元

代碼	會計項目	附註	一一〇年度		一〇九年度	
			金額	%	金額	%
4000	營業收入	四、五、六.14	\$694,201	100	\$677,198	100
5000	營業成本	六.6、六.17、七	(498,350)	(72)	(474,680)	(70)
5900	營業毛利		195,851	28	202,518	30
6000	營業費用	六.15、六.17				
6100	推銷費用		(73,154)	(11)	(82,236)	(12)
6200	管理費用		(30,332)	(4)	(28,151)	(4)
6300	研究發展費用		(11,105)	(2)	(10,286)	(1)
6450	預期信用減損損失		(10,293)	(1)	(3,990)	(1)
	營業費用合計		(124,884)	(18)	(124,663)	(18)
6900	營業利益		70,967	10	77,855	12
7000	營業外收入及支出	六.18、七				
7100	利息收入		1,129	-	1,531	-
7010	其他收入		16,309	3	5,776	1
7020	其他利益及損失		2,214	-	7,874	1
7050	財務成本		(328)	-	(56)	-
	營業外收入及支出合計		19,324	3	15,125	2
7900	稅前淨利		90,291	13	92,980	14
7950	所得稅費用	四、六.20	(22,224)	(3)	(3,050)	(1)
8200	本期淨利		68,067	10	89,930	13
8300	其他綜合損益	四、六.19				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數		105	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		(21)	-	-	-
8360	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		(15)	-	(441)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅		3	-	88	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)		72	-	(353)	-
8500	本期綜合損益總額		\$68,139	10	\$89,577	13
8600	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$49,977		\$73,698	
8620	非控制權益		18,090		16,232	
			\$68,067		\$89,930	
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		\$50,049		\$73,345	
8720	非控制權益		18,090		16,232	
			\$68,139		\$89,577	
	每股盈餘(元)	四、六.21				
9750	基本每股盈餘		\$1.14		\$1.68	

(請參閱合併財務報表附註)

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

民國一〇九年一月一至十二月三十一日及民國一〇九年一月一至十二月三十一日

單位：新臺幣千元

代碼	項目	歸屬於母公司業主之權益					總計	非控制權益	權益總額
		股本	資本公積	保留盈餘		其他權益項目			
				法定盈餘公積	待彌補虧損	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
A1	民國一〇九年一月一日餘額	\$439,705	\$15,203	\$54,242	\$(124,363)	\$171	\$384,958	\$26,860	\$411,818
D1	民國一〇九年度淨利	-	-	-	73,698	-	73,698	16,232	89,930
D3	民國一〇九年度其他綜合損益(稅後)	-	-	-	-	(353)	(353)	-	(353)
D5	民國一〇九年度綜合損益總額	-	-	-	73,698	(353)	73,345	16,232	89,577
M7	對子公司所有權權益變動	-	(746)	-	-	-	(746)	12,756	12,010
Z1	民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$439,705	\$14,457	\$54,242	\$(50,665)	\$(182)	\$457,557	\$55,848	\$513,405
A1	民國一一〇年一月一日餘額	\$439,705	\$14,457	\$54,242	\$(50,665)	\$(182)	\$457,557	\$55,848	\$513,405
D1	民國一一〇年度淨利	-	-	-	49,977	-	49,977	18,090	68,067
D3	民國一一〇年度其他綜合損益(稅後)	-	-	-	84	(12)	72	-	72
D5	民國一一〇年度綜合損益總額	-	-	-	50,061	(12)	50,049	18,090	68,139
M5	實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	1,802	-	-	-	1,802	(7,939)	(6,137)
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	(2,229)	(2,229)
T1	其他	-	-	-	-	-	-	(2,970)	(2,970)
Z1	民國一一〇年十二月三十一日餘額	\$439,705	\$16,259	\$54,242	\$(604)	\$(194)	\$509,408	\$60,800	\$570,208

(請參閱合併財務報表附註)

董事長：王忠傑



經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲



單位：新臺幣千元

代碼	項目	一一〇年度	一〇九年度
AAAA	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$90,291	\$92,980
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	10,207	10,559
A20200	攤銷費用	26	99
A20300	預期信用減損損失數	10,293	3,990
A20900	利息費用	328	56
A21200	利息收入	(1,129)	(1,531)
A21300	股利收入	(2,523)	(1,182)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(381)	-
A23700	存貨跌價損失	615	998
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失(利益)	(9,902)	(21,270)
A24100	未實現外幣兌換(利益)損失	(1,652)	1,599
A29900	其他項目	-	5,357
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數：		
A31130	應收票據(增加)減少	448	7,381
A31150	應收帳款(增加)減少	(4,085)	(94,233)
A31180	其他應收款(增加)減少	771	1,533
A31200	存貨(增加)減少	(70,082)	(69,045)
A31230	預付款項(增加)減少	(161)	2,231
A31240	其他流動資產(增加)減少	693	(4,141)
A32125	合約負債增加(減少)	(5,715)	7,130
A32150	應付帳款增加(減少)	(116,691)	108,094
A32180	其他應付款增加(減少)	(4,787)	29,971
A32200	負債準備增加(減少)	(3,189)	(4,051)
A32230	其他流動負債增加(減少)	2,680	(135)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(98)	16
A33000	營運產生之現金流入(流出)	(104,043)	76,406
A33100	收取之利息	1,307	1,715
A33300	支付之利息	(328)	(56)
A33500	支付之所得稅	(14,342)	(105)
AAAA	營業活動之淨現金流入(流出)	(117,406)	77,960
BBBB	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	(52,837)	(95,431)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	95,321	92,986
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(126,592)	(96,366)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	42,444	96,436
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,236)	(7,035)
B02800	處分不動產、廠房及設備	381	-
B03800	存出保證金減少	203	1,347
B07600	收取之股利	2,320	1,182
BBBB	投資活動之淨現金流入(流出)	(42,996)	(6,881)
CCCC	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	59,862	-
C00200	短期借款減少	(38,162)	-
C01600	舉借長期借款	25,000	-
C03100	存入保證金減少	(100)	(240)
C04020	租賃本金償還	(3,270)	(3,523)
C05400	取得子公司股權	(6,137)	-
C05800	非控制權益變動	(5,199)	12,010
CCCC	籌資活動之淨現金流入(流出)	31,994	8,247
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	3,675	8,214
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	(124,733)	87,540
E00100	期初現金及約當現金餘額	164,003	76,463
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$39,270	\$164,003

(請參閱合併財務報表附註)

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
民國一一〇年一月一日至十二月三十一日
及民國一〇九年一月一日至十二月三十一日
(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

一、公司沿革

廣寰科技股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國88年5月，主要業務為電腦周邊產品之銷售、製造及研發。本公司股票自民國97年1月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，其註冊地及主要營運據點位於新北市中和區建二路113號6樓。

二、通過財務報告之日期及程序

本公司及子公司(以下簡稱本集團)民國110年及109年度之合併財務報告業經董事會於民國111年3月28日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 首次適用國際財務報導準則而產生之會計政策變動

本集團已採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)已認可且自民國110年1月1日以後開始之會計年度適用之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋或解釋公告，新準則及修正之首次適用對本集團並無重大影響。

2. 本集團尚未採用下列國際會計準則理事會已發布且金管會已認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
1	對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善	民國111年1月1日

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(1) 對國際財務報導準則有限度範圍修正，包括對國際財務報導準則第3號、國際會計準則第16號及國際會計準則第37號之修正，以及年度改善

A. 更新對觀念架構之索引(國際財務報導準則第3號之修正)

此修正係藉由取代對財務報導之觀念架構的舊版索引，以民國107年3月發布之最新版本索引更新國際財務報導準則第3號。另新增一項認列原則之例外，以避免因負債及或有負債產生可能的「第2日」利得或損失。此外，釐清針對不受取代架構索引影響之或有資產之既有指引。

B. 不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款(國際會計準則第16號之修正)

此修正係就企業針對其於資產達到預定使用狀態時出售所生產之項目，禁止企業自不動產、廠房及設備之成本減除出售之價款；反之，企業將此等銷售價款及其相關成本認列於損益。

C. 虧損性合約－履行合約之成本(國際會計準則第37號之修正)

此修正釐清企業於評估合約是否係屬虧損性時，應予計入之成本。

D. 民國107年至109年國際財務報導準則之改善

國際財務報導準則第1號之修正

此修正簡化子公司於母公司之後成為首次適用者時，關於適用國際財務報導準則第1號之累積換算調整數衡量。

國際財務報導準則第9號「金融工具」之修正

此修正釐清當企業評估金融負債之新合約條款或修改後條款是否與原始金融負債具有重大差異時所包括之費用。

國際財務報導準則第16號「租賃」釋例之修正

此係對釋例13承租人之權益改良相關之租賃誘因進行修正。

國際會計準則第41號之修正

此修正移除衡量公允價值時現金流量不計入稅捐之規定，以使國際會計準則第41號之公允價值衡量之規定與其他國際財務報導準則之相關規定一致。

以上為國際會計準則理事會已發布，金管會已認可且自民國111年1月1日以後開始之會計年度適用之新發布、修訂及修正之準則或解釋，本集團評估新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

3. 截至財務報告通過發布日為止，本集團未採用下列國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之新發布、修訂及修正準則或解釋：

項次	新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
1	國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入	待國際會計準則理事會決定
2	國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
3	負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
4	揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)	民國112年1月1日
5	會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)	民國112年1月1日
6	與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)	民國112年1月1日

- (1) 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正－投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入

此計畫係為處理國際財務報導準則第10號「合併財務報表」與國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」間，有關以子公司作價投資關聯企業或合資而喪失控制之不一致。國際會計準則第28號規定投入非貨幣性資產以交換關聯企業或合資之權益時，應依順流交易之處理方式銷除所產生利益或損失之份額；國際財務報導準則第10號則規定應認列喪失對子公司之控制時之全數利益或損失。此修正限制國際會計準則第28號之前述規定，當構成國際財務報導準則第3號所定義為業務之資產出售或投入時，其所產生之利益或損失應全數認列。

此修正亦修改國際財務報導準則第10號使得投資者與其關聯企業或合資間，當出售或投入不構成國際財務報導準則第3號所定義業務之子公司時，其產生之利益或損失，僅就非屬投資者所享有份額之範圍認列。

- (2) 國際財務報導準則第17號「保險合約」

此準則提供保險合約全面性之模型，含括所有會計相關部分(認列、衡量、表達及揭露原則)，準則之核心為一般模型，於此模型下，原始認列以履約現金流量及合約服務邊際兩者之合計數衡量保險合約群組；於每一報導期間結束日之帳面金額為剩餘保障負債及已發生理賠負債兩者之總和。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除一般模型外，並提供具直接參與特性合約之特定適用方法(變動收費法)；及短期合約之簡化法(保費分攤法)。

此準則於民國106年5月發布後，另於民國109年及110年發布修正，該等修正除於過渡條款中將生效日延後2年(亦即由原先民國110年1月1日延後至民國112年1月1日)並提供額外豁免外，並藉由簡化部分規定而降低採用此準則成本，以及修改部分規定使部分情況更易於解釋。此準則之生效將取代過渡準則(亦即國際財務報導準則第4號「保險合約」)

(3) 負債分類為流動或非流動(國際會計準則第1號之修正)

此係針對會計準則第1號「財務報表之表達」第69段至76段中負債分類為流動或非流動進行修正。

(4) 揭露倡議－會計政策(國際會計準則第1號之修正)

此修正係改善會計政策之揭露，以提供投資者及其他財務報表主要使用者更有用之資訊。

(5) 會計估計之定義(國際會計準則第8號之修正)

此修正直接定義會計估計，並對國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」進行其他修正，以協助企業區分會計政策變動與會計估計變動。

(6) 與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅(國際會計準則第12號之修正)

此修正係限縮國際會計準則第12號「所得稅」第15及24段中有關遞延所得稅認列豁免之範圍，使該豁免不適用於原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易。

以上國際會計準則理事會已發布但金管會尚未認可之準則或解釋，其實際適用日期以金管會規定為準，本集團除現正評估(5)及(6)之新公布或修正準則、或解釋之潛在影響，暫時無法合理估計前述準則或解釋對本集團之影響外，其餘新公布或修正準則、或解釋對本集團並無重大影響。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本集團民國110年及109年度之合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製。

2. 編製基礎

合併財務報表除以公允價值衡量之金融工具外，係以歷史成本為編製基礎。除另行註明者外，合併財務報表均以新臺幣千元為單位。

3. 合併概況

合併財務報表編製原則

當本公司暴露於來自對被投資者之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過其對被投資者之權力有能力影響該等報酬時，控制即達成。特別是，本公司僅於具有下列三項控制要素時，本公司始控制被投資者：

- (1) 對被投資者之權力(亦即具有賦予其現時能力以主導攸關活動之既存權利)
- (2) 來自對被投資者之參與之變動報酬之暴險或權利，及
- (3) 使用其對被投資者之權力以影響投資者報酬金額之能力

當本公司直接或間接持有少於多數之被投資者表決權或類似權利時，本公司考量所有攸關事實及情況以評估其是否對被投資者具有權力，包括：

- (1) 與被投資者其他表決權持有人間之合約協議
- (2) 由其他合約協議所產生之權利
- (3) 表決權及潛在表決權

當事實及情況顯示三項控制要素中之一項或多項發生變動時，本公司即重評估是否仍控制被投資者。

子公司自收購日(即本公司取得控制之日)起，即全部編入合併報表中，直到喪失對子公司控制之日為止。子公司財務報表之會計期間及會計政策與母公司一致。所有集團內部帳戶餘額、交易、因集團內部交易所產生之未實現內部利得與損失及股利，係全數銷除。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對子公司持股之變動，若未喪失對子公司之控制，則該股權變動係以權益交易處理。

子公司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產生虧損餘額亦然。

若本公司喪失對子公司之控制，則

- (1) 除列子公司之資產(包括商譽)和負債；
- (2) 除列任何非控制權益之帳面金額；
- (3) 認列取得對價之公允價值；
- (4) 認列所保留任何投資之公允價值；
- (5) 認列任何利益或虧損為當期損益；
- (6) 重分類母公司之前認列於其他綜合損益之項目金額為當期損益。

合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	主要業務	所持有權益百分比	
			110.12.31	109.12.31
本公司	CHAMP RICH LIMITED	控股公司	100.00%	100.00%
本公司	廣盈資訊(股)公司	視訊監控系統之銷售	53.55%	53.55%
本公司	晟碩科技(股)公司(註1)(註2)	電腦周邊產品製造及銷售	51.02%	42.50%
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	電腦周邊產品之銷售	100.00%	100.00%
CHAMP RICH LIMITED	兆盛科技有限公司	管理支援	100.00%	100.00%
兆盛科技有限公司	廣寰(深圳)多媒體有限公司	管理支援	100.00%	100.00%

註1：為具重大非控制權益之子公司。

註2：子公司一晟碩科技(股)公司於民國109年8月11日董事會決議現金增資發行新股1,000千股，其中267千股及674千股分別由本公司董事長及其他關係人等認購，本公司因未按持股比例認購，致持股比例由51%下降至42.5%。本公司於民國110年5月11日董事會決議提高對晟碩科技(股)公司之持股比例，於民國110年5月20日向本公司董事長及其他關係人等購買511千股，致持股比例由42.5%上升至51.02%。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

4. 外幣交易

本集團之合併財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。集團內的每一個體係自行決定其功能性貨幣，並以該功能性貨幣衡量其財務報表。

集團內個體之外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以衡量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，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益：

- (1) 為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為對利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2) 適用國際財務報導準則第9號「金融工具」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3) 構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，所產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。

當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

5. 外幣財務報表之換算

編製合併財務報表時，國外營運機構之資產與負債係以該資產負債表日之收盤匯率換算為新台幣，收益及費損項目係以當期平均匯率換算。因換算而產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並於處分該國外營運機構時，將先前已認列於其他綜合損益並累計於權益項下之單獨組成部分之累計兌換差額，於認列處分損益時，自權益重分類至損益。涉及對包含國外營運機構之子公司喪失控制之部分處分，及部分處分對包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議之權益後，所保留之權益係一包含國外營運機構之金融資產者，亦按處分處理。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

在未喪失控制下部分處分包含國外營運機構之子公司時，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國外營運機構之非控制權益，而不認列為損益；在未喪失重大影響或聯合控制下，部分處分包含國外營運機構之關聯企業或聯合協議時，累計兌換差額則按比例重分類至損益。

本集團因收購國外營運機構產生之商譽及對其資產與負債帳面金額所作之公允價值調整，視為該國外營運機構之資產及負債，並以其功能性貨幣列報。

6. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1) 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2) 主要為交易目的而持有該資產。
- (3) 預期於報導期間後12個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間後至少12個月將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1) 預期於其正常營業週期中清償該負債。
- (2) 主要為交易目的而持有該負債。
- (3) 預期於報導期間後12個月內到期清償該負債。
- (4) 不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少12個月之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

7. 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之定期存款或投資(包括合約期間3個月內之定期存款)。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 金融工具

金融資產與金融負債於本集團成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際財務報導準則第9號「金融工具」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產之認列與衡量

本集團所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本集團以下列兩項為基礎將金融資產分類為後續按攤銷後成本衡量或透過損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 管理金融資產之經營模式
- B. 金融資產之合約現金流量特性

按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額，減除已償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累積攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

透過損益按公允價值衡量之金融資產

除前述符合特定條件而按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量外，金融資產均採透過損益按公允價值衡量，並以透過損益按公允價值衡量之金融資產列報於資產負債表。

此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息。

(2) 金融資產減損

本集團對透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及按攤銷後成本衡量之金融資產，係以預期信用損失認列並衡量備抵損失。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係將備抵損失認列於其他綜合損益，且不減少該投資之帳面金額。

本集團以反映下列各項之方式衡量預期信用損失：

- A. 藉由評估各可能結果而決定之不偏且以機率加權之金額
- B. 貨幣時間價值
- C. 與過去事項、現時狀況及未來經濟狀況預測有關之合理且可佐證之資訊
(於資產負債表日無須過度成本或投入即可取得者)

衡量備抵損失之方法說明如下：

- A. 按12個月預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，或於資產負債表日判定為信用風險低者。此外，亦包括前一報導期間按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，但於本期資產負債表日不再符合自原始認列後信用風險已顯著增加之條件者。
- B. 存續期間預期信用損失金額衡量：包括金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加，或屬購入或創始之信用減損金融資產。
- C. 對於屬國際財務報導準則第15號範圍內之交易所產生之應收帳款或合約資產，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。
- D. 對於屬國際財務報導準則第16號範圍內之交易所產生之應收租賃款，本集團採用存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於每一資產負債表日，以比較金融工具於資產負債表日與原始認列日之違約風險之變動，評估金融工具於原始認列後之信用風險是否已顯著增加。另與信用風險相關資訊請詳附註十二。

(3) 金融資產除列

本集團持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

(4) 金融負債及權益工具

負債或權益之分類

本集團發行之負債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

權益工具係指表彰本集團於資產減除所有負債後剩餘權益之任何合約，本集團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

符合國際財務報導準則第9號適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債及指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

當符合下列條件之一，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)。

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負債；當符合下列因素之一而可提供更攸關之資訊時，於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量：

- A. 該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- B. 一組金融負債或一組金融資產及金融負債，依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效，且合併公司內部提供予管理階層之該投資組合資訊，亦以公允價值為基礎。

此類金融負債再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列後，續後以有效利息法衡量。當金融負債除列及透過有效利息法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本集團與債權人間就具重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除列原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

9. 公允價值衡量

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售某一資產所能收取或移轉某一負債所需支付之價格。公允價值衡量假設該出售資產或移轉負債之交易發生於下列市場之一：

- (1) 該資產或負債之主要市場，或
- (2) 若無主要市場，該資產或負債之最有利市場

主要或最有利市場必須是集團所能進入以進行交易者。

資產或負債之公允價值衡量係使用市場參與者於定價資產或負債時會使用之假設，其假設該等市場參與者依其經濟最佳利益為之。

非金融資產之公允價值衡量考量市場參與者藉由將該資產用於其最高及最佳使用或藉由將該資產出售予會將該資產用於其最高及最佳使用之另一市場參與者，以產生經濟效益之能力。

本集團採用在相關情況下適合且有足夠資料可得之評價技術以衡量公允價值，並最大化攸關可觀察輸入值之使用且最小化不可觀察輸入值之使用。

10. 存貨

存貨按逐項比較之成本與淨變現價值孰低法評價。

成本指為使存貨達到可供銷售或可供生產狀態及地點所產生之成本：
原物料—以實際進貨成本，採加權平均法計算。
製成品及在製品—包括直接原料及製造費用，採加權平均法計算。

淨變現價值指在正常情況下，估計售價減除至完工尚須投入之成本及銷售費用後之餘額。

勞務提供係依據國際財務報導準則第15號之規定處理，非屬存貨範圍。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

11. 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包含不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本集團將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

房屋及建築	5~50年
運輸設備	5年
辦公設備	5年
其他設備	2~5年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

12. 投資性不動產

本集團自有之投資性不動產係以原始成本衡量，並包含取得該項資產之交易成本。投資性不動產之帳面金額包括於達到成本可認列之條件下，因修繕或新增現有投資性不動產而投入之成本，但一般日常發生之維修費用則不作為其成本之一部分。於原始認列後，除依國際財務報導準則第5號「待出售非流動資產及停業單位」符合分類為待出售(或包括於分類為待出售之處分群組中)之條件者外，投資性不動產之衡量係採成本模式，依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」對該模式之規定處理，惟若其由承租人以使用權資產所持有且依國際財務報導準則第5號之規定非為待出售者，係依國際財務報導準則第16號之規定處理。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

建築物 50年

投資性不動產在處分、或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益之情況下，即予以除列並認列損益。

本集團依資產實際用途決定轉入或轉出投資性不動產。

當不動產符合或不再符合投資性不動產定義且有證據顯示用途改變時，本集團將不動產轉列為投資性不動產或從投資性不動產轉出。

13. 租賃

本集團就合約成立日評估該合約是否係屬(或包含)租賃。若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，該合約係屬(或包含)租賃。為評估合約是否轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間，本集團評估在整個使用期間是否具有下列兩者：

- (1) 取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；及
- (2) 主導已辨認資產之使用之權利。

對於合約係屬(或包含)租賃者，本集團將合約中每一租賃組成部分作為單獨租賃，並與合約中之非租賃組成部分分別處理。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本集團以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。租賃及非租賃組成部分之相對單獨價格，以出租人(或類似供應者)分別對該組成部分(或類似組成部分)收取之價格為基礎決定。若可觀察之單獨價格並非隨時可得，本集團最大化可觀察資訊之使用以估計該單獨價格。

集團為承租人

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，當本集團係租賃合約之承租人時，對所有租賃認列使用權資產及租賃負債。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團於開始日，按於該日尚未支付之租賃給付之現值衡量租賃負債。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，使用承租人增額借款利率。於開始日，計入租賃負債之租賃給付，包括與租賃期間內之標的資產使用權有關且於該日尚未支付之下列給付：

- (1) 固定給付(包括實質固定給付)，減除可收取之任何租賃誘因；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付(採用開始日之指數或費率原始衡量)；
- (3) 殘值保證下承租人預期支付之金額；
- (4) 購買選擇權之行使價格，若本集團可合理確定將行使該選擇權；及
- (5) 租賃終止所須支付之罰款，若租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權。

開始日後，本集團按攤銷後成本基礎衡量租賃負債，以有效利率法增加租賃負債帳面金額，反映租賃負債之利息；租賃給付之支付減少租賃負債帳面金額。

本集團於開始日，按成本衡量使用權資產，使用權資產之成本包含：

- (1) 租賃負債之原始衡量金額；
- (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付，減除收取之任何租賃誘因；
- (3) 承租人發生之任何原始直接成本；及
- (4) 承租人拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復原至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

使用權資產後續衡量以成本減除累計折舊及累計減損損失後列示，亦即適用成本模式衡量使用權資產。

若租賃期間屆滿時標的資產所有權移轉予本集團，或若使用權資產之成本反映本集團將行使購買選擇權，則自開始日起至標的資產耐用年限屆滿時，對使用權資產提列折舊。否則，本集團自開始日起至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，對使用權資產提列折舊。

本集團適用國際會計準則第36號「資產減損」判定使用權資產是否發生減損並處理任何已辨認之減損損失。

除符合並選擇短期租賃或低價值標的資產之租賃外，本集團於資產負債表列報使用權資產及租賃負債，並於綜合損益表分別列報與租賃相關之折舊費用及利息費用。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團對短期租賃及低價值標的資產之租賃，選擇按直線基礎或另一種有系統之基礎，將有關該等租賃之租賃給付於租賃期間認列為費用。

集團為出租人

本集團於合約成立日將其每一租賃分類為營業租賃或融資租賃。租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，係分類為融資租賃；若未移轉，則分類為營業租賃。於開始日，本集團於資產負債表認列融資租賃下所持有之資產，並按租賃投資淨額將其表達為應收融資租賃款。

對於合約包含租賃組成部分以及非租賃組成部分，本集團適用國際財務報導準則第15號規定分攤合約中之對價。

本集團按直線基礎或另一種有系統之基礎，將來自營業租賃之租賃給付認列為租金收入。對於營業租賃之非取決於某項指數或費率之變動租賃給付，於發生時認列為租金收入。

14. 無形資產

單獨取得之無形資產於原始認列時係以成本衡量。透過企業合併取得之無形資產成本為收購日之公允價值。無形資產於原始認列後，係以其成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額作為帳面金額。不符合認列條件之內部產生無形資產不予資本化，而係於發生時認列至損益。

無形資產之耐用年限區分為有限及非確定耐用年限。

有限耐用年限之無形資產係於其耐用年限內攤銷，並於存有減損跡象時進行減損測試。有限耐用年限之無形資產攤銷期間及攤銷方法係至少於每一財務年度結束時進行複核。若資產之預估耐用年限與先前之估計不同或未來經濟效益消耗之預期型態已發生改變，則攤銷方法或攤銷期間將予以調整並視為會計估計變動。

非確定耐用年限之無形資產不予攤銷，但於每一年度依個別資產或現金產生單位層級進行減損測試。非確定耐用年限之無形資產係於每期評估是否有事件及情況繼續支持該資產之耐用年限仍屬非確定。若耐用年限由非確定改為有限耐用年限時，則推延適用。

無形資產之除列所產生之利益或損失係認列至損益。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團無形資產會計政策彙總如下：

類 別	電腦軟體
耐用年限	三年
使用之攤銷方法	於估計效益年限以直線法攤銷
內部產生或外部取得	外部取得

15. 非金融資產之減損

本集團於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本集團即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本集團於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本集團即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽所屬之現金產生單位或群組，不論有無減損跡象，係每年定期進行減損測試。減損測試結果如須認列減損損失，則先行減除商譽，減除不足之數再依帳面金額之相對比例分攤至商譽以外之其他資產。商譽之減損，一經認列，嗣後不得以任何理由迴轉。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係認列於損益。

16. 負債準備

負債準備之認列條件係因過去事件所產生之現時義務(法定義務或推定義務)，於清償義務時，很有可能需要流出具經濟效益之資源，且該義務金額能可靠估計。當本集團預期某些或所有負債準備可被歸墊時，只有當歸墊幾乎完全確定時認列為單獨資產。若貨幣時間價值影響重大時，負債準備以可適當反映負債特定風險之現時稅前利率折現。負債折現時，因時間經過而增加之負債金額，認列為借款成本。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

17. 收入認列

本集團與客戶合約之收入主要包括銷售商品，會計處理說明如下：

銷售商品

本集團銷售商品，於承諾之商品運送至客戶端且客戶取得其控制(即客戶主導該商品之使用並取得該商品之幾乎所有剩餘效益之能力)時認列收入，主要商品為電腦周邊產品，以合約或訂單之約定價格考量銷貨退回及折讓後作為收入認列之基礎，所認列之累計收入金額係以高度很有可能不會發生重大迴轉之部份為限。電腦周邊產品銷售交易之銷貨退回及折讓係依客戶歷史經驗及其他已知原因估計，認列為收入減項及退款負債。

本集團銷售商品交易之授信期間為30天~90天，大部分合約於商品移轉控制且具有無條件收取對價之權利時，即認列應收帳款，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分；少部分合約，由於簽約時即先向客戶收取部分對價，本集團承擔須於續後銷售商品之義務，故認列為合約負債。

本集團前述合約負債轉列收入之期間通常不超過一年，並未導致重大財務組成部分之產生。

18. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本係包括與舉借資金有關而發生之利息及其他成本。

19. 退職後福利計畫

本公司及國內子公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，並存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司及國內子公司完全分離，故未列入上開合併財務報表中。國外子公司及分公司員工退休辦法係依當地法令規定辦理。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司及國內子公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用；國外子公司及分公司則依當地特定比例提撥並認列為當期費用。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當集團認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

20. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中，與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

當期所得稅

與本期及前期有關之本期所得稅負債(資產)，係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者，係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日，資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

除下列兩者外，所有應課稅暫時性差異皆予認列為遞延所得稅負債：

- (1) 商譽之原始認列；或非屬企業合併交易所產生，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列；
- (2) 因投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生，其迴轉時點可控制且於可預見之未來很有可能不會迴轉之應課稅暫時性差異。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

除下列兩者外，可減除暫時性差異、未使用課稅損失及未使用所得稅抵減產生之遞延所得稅資產，於很有可能未來課稅所得之範圍內認列：

- (1) 與非屬企業合併交易，且於交易當時既不影響會計利潤亦不影響課稅所得(損失)之資產或負債原始認列所產生之可減除暫時性差異有關；
- (2) 與投資子公司、關聯企業及聯合協議權益所產生之可減除暫時性差異有關，僅於可預見之未來很有可能迴轉且迴轉當時有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用之範圍內認列。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者，亦不認列於損益，而係依其相關交易認列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。

遞延所得稅資產與負債僅於本期所得稅資產及本期所得稅負債之互抵具有法定執行權，且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時，可予互抵。

期中期間之所得稅費用，係以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露，亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第12號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製合併財務報表時，管理階層須於報導期間結束日進行判斷、估計及假設，此將影響收入、費用、資產與負債報導金額及或有負債之揭露。然而，這些重大假設與估計之不確定性可能導致資產或負債之帳面金額須於未來期間進行重大調整之結果。

1. 判斷

在採用本集團會計政策之過程中，管理階層進行下列對合併財務報表金額認列最具有重大影響之判斷：

(1) 投資性不動產

本集團某些不動產持有之目的的一部分係為賺取租金或資本增值，其他部分係供自用。各部分若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。各部分若無法單獨出售，則僅在供自用所持有之部分占個別不動產10%以下時，始將該不動產分類為投資性不動產項下。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 估計及假設

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，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。茲說明如下：

(1) 應收款項－減損損失之估計

本集團應收款項減損損失之估計係採用存續期間預計信用損失金額衡量，將依據合約可收取之合約現金流量(帳面金額)與預期收取之現金流量(評估前瞻資訊)兩者間差額之現值為信用損失，惟短期應收款之折現影響不重大，信用損失以未折現之差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失，請詳附註六。

(2) 存貨

存貨淨變現價值之估計值係考量存貨發生毀損、全部或部分過時或售價下跌等情況，以估計時可得之存貨預期變現金額之最可靠證據為之，請詳附註六。

(3) 退款負債

退款負債係依歷史經驗，管理階層的判斷及其他已知要素，估計未來可能發生之合約價款折讓及銷貨退回，並於商品銷售時作為營業收入之減項，請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

	110.12.31	109.12.31
庫存現金及週轉金	\$1,422	\$1,017
支票存款及活期存款	37,848	58,834
定期存款	-	104,152
合計	<u>\$39,270</u>	<u>\$164,003</u>

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
強制透過損益按公允價值衡量：		
股 票	\$115,250	\$21,200
流 動	\$115,250	\$21,200
非 流 動	-	-
合 計	\$115,250	\$21,200

本集團透過損益按公允價值衡量之金融資產提供擔保情形請詳附註八。

3. 按攤銷後成本衡量之金融資產

	110.12.31	109.12.31
定期存款(三個月以上)	\$52,689	\$95,431
流 動	\$52,689	\$95,431
非 流 動	-	-
合 計	\$52,689	\$95,431

本集團按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保情形請詳附註八，與信用風險相關資訊請詳附註十二。

4. 應收票據

	110.12.31	109.12.31
應收票據—因營業而發生	\$99	\$547
減：備抵損失	-	-
合 計	\$99	\$547

(1) 本集團之應收票據未有提供擔保之情形。

(2) 本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估減損，備抵損失相關資訊請詳附註六、15，信用風險相關資訊請詳註十二。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

5. 應收帳款

	110.12.31	109.12.31
應收帳款	\$202,626	\$195,369
減：備抵損失	(14,172)	(316)
合 計	\$188,454	\$195,053

- (1) 本集團之應收帳款未有提供擔保之情形。
- (2) 本集團對客戶之授信期間通常為30天至90天，於民國110年12月31日及109年12月31日之應收款項(包含應收帳款及票據)總帳面金額分別為202,725千元及195,916千元，其備抵損失相關資訊請詳附註六、15，信用風險相關資訊請詳註十二。
- (3) 民國110年12月31日及109年12月31日應收帳款分別計75,931千元及52,149千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)而產生之損失由本集團承擔，因信用風險而產生之損失，其中部分由中國輸出入銀行承擔80%，部分由COFACE NORTH AMERICA保險公司承擔90%。

6. 存貨

	110.12.31	109.12.31
商 品	\$267,917	\$197,149
製 成 品	429	3,184
在 製 品	144	18
原 料	2,302	804
合 計	\$270,792	\$201,155

- (1) 本集團民國110年及109年度認列為費用之存貨成本分別為498,350千元及474,680千元。其中包括存貨跌價損失分別為615千元及998千元。
- (2) 本集團之存貨未有提供擔保之情形。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

7. 不動產、廠房及設備

(1) 自用之不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及 建築物	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
成 本：						
110.1.1	\$34,350	\$55,799	\$918	\$141	\$11,773	\$102,981
增 添	-	-	2,673	-	1,563	4,236
處 分	-	-	(918)	(141)	(4,907)	(5,966)
其他變動	13,934	22,601	-	-	-	36,535
110.12.31	<u>\$48,284</u>	<u>\$78,400</u>	<u>\$2,673</u>	<u>\$-</u>	<u>\$8,429</u>	<u>\$137,786</u>
109.1.1	\$34,350	\$56,100	\$918	\$1,447	\$9,790	\$102,605
增 添	-	-	-	-	7,035	7,035
處 分	-	(301)	-	(1,306)	(5,052)	(6,659)
109.12.31	<u>\$34,350</u>	<u>\$55,799</u>	<u>\$918</u>	<u>\$141</u>	<u>\$11,773</u>	<u>\$102,981</u>
折舊及減損：						
110.1.1	\$-	\$16,311	\$857	\$114	\$5,346	\$22,628
折 舊	-	1,309	358	27	4,916	6,610
處 分	-	-	(918)	(141)	(4,907)	(5,966)
其他變動	-	6,843	-	-	-	6,843
110.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$24,463</u>	<u>\$297</u>	<u>\$-</u>	<u>\$5,355</u>	<u>\$30,115</u>
109.1.1	\$-	\$15,503	\$673	\$1,375	\$5,053	\$ 22,604
折 舊	-	1,109	184	45	5,345	6,683
處 分	-	(301)	-	(1,306)	(5,052)	(6,659)
109.12.31	<u>\$-</u>	<u>\$16,311</u>	<u>\$857</u>	<u>\$114</u>	<u>\$5,346</u>	<u>\$22,628</u>
淨帳面金額：						
110.12.31	<u>\$48,284</u>	<u>\$53,937</u>	<u>\$2,376</u>	<u>\$-</u>	<u>\$3,074</u>	<u>\$107,671</u>
109.12.31	<u>\$34,350</u>	<u>\$39,488</u>	<u>\$61</u>	<u>\$27</u>	<u>\$6,427</u>	<u>\$80,353</u>

(2) 本集團民國110年及109年度並無利息資本化之情形。

(3) 本集團之不動產、廠房及設備未有提供擔保之情形。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

8. 投資性不動產

投資性不動產係本集團自有之投資性不動產。本集團對自有之投資性不動產簽訂商業財產租賃合約，租賃期間介於5年至6年間，租賃合約包含依據每年市場環境調整租金之條款。

	土 地	建 築 物	合 計
成 本：			
110.1.1	\$13,934	\$22,601	\$36,535
增 添	-	-	-
移轉/重分類	(13,934)	(22,601)	(36,535)
110.12.31	\$-	\$-	\$-
109.1.1	\$13,934	\$22,601	\$36,535
增 添	-	-	-
109.12.31	\$13,934	\$22,601	\$36,535
折舊及減損：			
110.1.1	\$-	\$6,602	\$6,602
當期折舊	-	241	241
移轉/重分類	-	(6,843)	(6,843)
110.12.31	\$-	\$-	\$-
109.1.1	\$-	\$6,157	\$6,157
當期折舊	-	445	445
109.12.31	\$-	\$6,602	\$6,602
淨帳面金額：			
110.12.31	\$-	\$-	\$-
109.12.31	\$13,934	\$15,999	\$29,933

- (1) 本集團所持有之投資性不動產於民國110年及109年度所產生之租金收入分別為418千元及2,656千元，上述之租金收入係帳列營業外收入項下，而當期產生租金收入之投資性不動產除折舊費用外，並未發生重大之直接營運費用。
- (2) 本集團之投資性不動產未有提供擔保之情形。
- (3) 自民國110年8月起，本集團原持有供出租使用之投資性不動產，因租約屆期收回供自用，不再符合投資性不動產定義，故將其從投資性不動產轉出重分類至不動產、廠房及設備項下。截止民國110年12月31日，本集團已無持有投資性不動產。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

- (4) 本集團持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級屬第三等級。本集團持有之投資性不動產之公允價值於民國109年12月31日為74,370千元，前述公允價值係依據內政部不動產交易實價查詢服務網之相似區位及類型於近期內成交價格評估而得。

9. 短期借款

	利率區間	110.12.31	109.12.31
擔保借款	1.22%	\$21,700	\$-

- (1) 本集團截至民國110年12月31日及109年12月31日，尚未使用之短期借款額度分別為68,300千元及19,600千元。

- (2) 擔保銀行借款係以部分透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產提供擔保，擔保情形請詳附註八。

10. 其他應付款

	110.12.31	109.12.31
應付運費及出口費	\$27,525	\$36,927
應付薪資及獎金	7,004	6,972
應付休假給付	2,125	1,637
其他	9,768	5,771
合計	\$46,422	\$51,307

11. 長期借款

民國110年12月31日長期借款明細如下：

債權人	110.12.31	利率(%)	償還期間及辦法
台新銀行擔保借款	\$16,000	1.5%	自110.12.28~113.12.28，寬限期12個月，按月繳息，自110.12.28為第一期，爾後每月平均攤還本金667千元
台新銀行擔保借款	\$9,000	2%	自110.12.28~113.12.28，寬限期12個月，按月繳息，自110.12.28為第一期，爾後每月平均攤還本金375千元
合計	\$25,000		

民國109年12月31日長期借款：無

台新銀行擔保借款係以信保基金提供擔保。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

12. 退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司及國內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法係屬確定提撥計畫。依該條例規定，本公司及國內子公司每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六。本公司及國內子公司業已依照該條例訂定之員工退休辦法，每月依員工薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金帳戶。

本集團其他國外子公司未訂有退職後福利計畫。

本集團民國110年及109年度認列確定提撥計畫之費用金額分別為1,376千元及1,394千元。

確定福利計畫

本公司及國內子公司依「勞動基準法」訂定之員工退休金辦法係屬確定福利計畫，員工退休金之支付係根據服務年資及核准其退休前六個月平均工資計算。本公司及國內子公司依勞動基準法規定按月就薪資總額2%提撥退休金基金，以勞工退休準備金監督委員會名義專戶儲存於臺灣銀行之專戶。另，本公司及國內子公司於每年年度終了前，估算前述勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額者，將於次年度三月底前一次提撥其差額。

由勞動部依據勞工退休基金收支保管及運用辦法進行資產配置，基金之投資以自行經營及委託經營方式，兼採主動與被動式管理之中長期投資策略進行投資。考量市場、信用、流動性等風險，勞動部設定基金風險限額與控管計畫，使在不過度承擔風險下有足夠彈性達成目標報酬。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款計算之收益，若有不足，則經主管機關准後由國庫補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第19號第142段規定揭露計畫資產公允價值之分類。截至民國110年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於下一年度提撥13千元。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

截至民國110年12月31日及109年12月31日，本集團之確定福利計畫預期於民國118年到期。

本公司及國內子公司民國110年及109年度認列退休金費用分別為8千元及16千元。

確定福利義務現值及計畫資產公允價值之調節如下：

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
確定福利義務現值	\$6,050	\$6,077	\$5,907
計畫資產之公允價值	(4,047)	(3,976)	(3,822)
淨確定福利負債(資產)之帳列數	<u>\$2,003</u>	<u>\$2,101</u>	<u>\$2,085</u>

淨確定福利負債(資產)之調節：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債(資產)
109.1.1	\$5,907	\$(3,822)	\$2,085
利息費用(收入)	44	(28)	16
確定福利負債/資產再衡量數：			
財務假設變動產生之精算損益	185	-	185
經驗調整	(59)	-	(59)
確定福利資產再衡量數	-	(126)	(126)
小計	126	(126)	-
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	-	-
109.12.31	6,077	(3,976)	2,101
利息費用(收入)	23	(15)	8
確定福利負債/資產再衡量數：			
人口統計假設變動產生之精算 損益	115	-	115
財務假設變動產生之精算損益	(114)	-	(114)
經驗調整	(51)	-	(51)
確定福利資產再衡量數	-	(56)	(56)
小計	(50)	(56)	(106)
支付之福利	-	-	-
雇主提撥數	-	-	-
110.12.31	<u>\$6,050</u>	<u>\$(4,047)</u>	<u>\$2,003</u>

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	110.12.31	109.12.31
折現率	0.625%	0.375%
預期薪資增加率	1.5%	1.5%

每一重大精算假設之敏感度分析：

	110年度		109年度	
	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少	確定福利 義務增加	確定福利 義務減少
折現率增加0.25%	\$-	\$112	\$-	\$124
折現率減少0.25%	115	-	128	-
預期薪資增加0.25%	112	-	124	-
預期薪資減少0.25%	-	109	-	121

進行前述敏感度分析時係假設其他假設不變之情況下，單一精算假設(例如：折現率或預期薪資)發生合理可能之變動時，對確定福利義務可能產生之影響進行分析。由於部分精算假設相互有關，實務上甚少僅有單一精算假設發生變動，故此分析有其限制。

本期敏感度分析所使用之方法與假設與前期並無不同。

13. 權益

(1) 普通股

截至民國110年12月31日及109年12月31日，本公司額定股本均為1,000,000千元，已發行股本均為439,705千元，每股票面金額10元，均為43,970千股。每股享有一表決權及收取股利之權利。

(2) 資本公積

	110.12.31	109.12.31
普通股發行溢價	\$11,688	\$11,688
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值 差額	1,802	-
認列對子公司所有權益變動數	2,769	2,769
合 計	\$16,259	\$14,457

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

依法令規定，資本公積除填補公司虧損外，不得使用，公司無虧損時，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得產生之資本公積，每年得以實收資本之一定比率為限撥充資本，前述資本公積亦得按股東原有股份之比例以現金分配。

(3) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- A. 提繳稅捐。
- B. 彌補虧損。
- C. 提存百分之十為法定盈餘公積。
- D. 其他依法令規定或依主管機關命令提列或迴轉特別盈餘公積。
- E. 其餘由董事會依股利政策擬定盈餘分派案，提報股東會。

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百分之五十分配股東股息紅利，其中現金股利不低於股利總額之百分之十，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。

依公司法規定，法定盈餘公積應提撥至其總額已達資本總額為止。法定盈餘公積得彌補虧損。公司無虧損時，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分按股東原有股份之比例發放新股或現金。

本公司於分派可分配盈餘時，依法令規定就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就其他權益減項淨額迴轉部分，迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

本公司依金管會於民國110年3月31日發布之金管證發字第1090150022號函令規定，就首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數(利益)於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列特別盈餘公積。嗣後本公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司未有首次採用國際會計準則而需提列特別盈餘公積之情事，故此函令對本公司無影響。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本公司於民國111年3月28日之董事會及民國110年8月25日之股東常會，分別擬議及決議民國110年度及109年度虧損撥補案。

有關員工酬勞及董事酬勞估列基礎及認列金額之相關資訊請詳附註六、17。

(4) 非控制權益

	110年度	109年度
期初餘額	\$55,848	\$26,860
歸屬於非控制權益本期淨利(損)	18,090	16,232
收購子公司已發行之股份	(7,939)	-
未按持股比例認購子公司增資發行之新股	-	12,756
現金增(減)資	(2,229)	-
子公司盈餘分配現金股利	(2,970)	-
期末餘額	<u>\$60,800</u>	<u>\$55,848</u>

14. 營業收入

本集團民國110年及109年度與客戶合約之收入相關資訊如下：

(1) 收入細分

	110年度	109年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	<u>\$694,201</u>	<u>\$677,198</u>
收入認列時點：		
於某一時點	\$694,201	\$677,198
隨時間逐步滿足	-	-
合 計	<u>\$694,201</u>	<u>\$677,198</u>

(2) 合約餘額

合約負債－流動

	110.12.31	109.12.31	109.1.1
商品銷售	\$4,661	\$9,986	\$2,283
其 他	-	390	963
合 計	<u>\$4,661</u>	<u>\$10,376</u>	<u>\$3,246</u>

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團民國110年及109年度合約負債餘額重大變動之說明如下：

	110年度	109年度
期初餘額本期轉列收入	\$10,376	\$3,129
本期預收款增加(扣除本期發生並轉列收入)	4,661	10,259

(3) 退款負債

退款負債係本集團依歷史經驗、管理階層之判斷或其他已知要素，估計未來可能發生之合約價款折讓，及本集團給予部分經銷商退貨權，於移轉產品予經銷商時，預期退貨部分所收到之對價，並認列為營業收入之減項；對於經銷商退貨時收回商品之權利認列為待退回商品權利。民國110年12月31日及109年12月31日，本集團依據類似商品交易之歷史退貨資料及合約價款折讓認列退款負債餘額分別為19,048千元及22,237千元；待退回產品權利餘額分別為612千元及1,178千元，並帳列其他流動資產項下。

15. 預期信用減損損失(利益)

	110年度	109年度
營業費用－預期信用減損損失(利益)		
應收帳款	\$10,293	\$3,990

與信用風險相關資訊請詳附註十二。

本集團之應收款項(包含應收票據及應收帳款)採存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失，因應收款項之歷史信用損失經驗顯示不同客戶群並無顯著不同損失型態，故以不區分群組方式並以準備矩陣衡量備抵損失，於民國110年12月31日及109年12月31日評估備抵損失金額之相關說明如下：

民國110年12月31日

	未逾期~	逾期天數		合 計
	逾期90天	91~180天	超過180天	
總帳面金額	\$183,046	\$6,944	\$12,735	\$202,725
損失率	0%	49.74%	75%~100%	
存續期間預期信用損失	-	(3,454)	(10,718)	(14,172)
合 計	\$183,046	\$3,490	\$2,017	\$188,553

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國109年12月31日

	未逾期~	逾期天數		合 計
	逾期90天	91~180天	超過180天	
總帳面金額	\$195,419	\$443	\$54	\$195,916
損失率	0%~1.44%	9.63%~23.49%	27.8%~100%	
存續期間預期信用損失	(209)	(53)	(54)	(316)
合 計	\$195,210	\$390	\$-	\$195,600

民國110年及109年度之應收票據及應收帳款之備抵損失變動資訊如下：

	應收帳款 及票據
110.1.1	\$316
本期增加(迴轉)—帳列預期信用減損損失	10,293
本期增加(迴轉)—帳列銷貨折讓	3,882
因無法收回而沖銷	(58)
外幣換算差額	(261)
110.12.31	<u>\$14,172</u>
109.1.1	\$890
本期增加(迴轉)金額	3,990
因無法收回而沖銷	(4,444)
外幣換算差額	(120)
109.12.31	<u>\$316</u>

16. 租賃

(1) 本集團為承租人

本集團承租不動產(土地、房屋及建築)，合約之租賃期間介於2年至3年間。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

租賃對本集團財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明如下：

A. 資產負債表認列之金額

(a) 使用權資產

使用權資產之帳面金額

	110.12.31	109.12.31
房屋及建築	\$2,445	\$5,675

本集團民國110年度對使用權資產除認列折舊費用外，並無發生重大增添情形。本集團民國109年度對使用權資產增添4,047千元。

(b) 租賃負債

	110.12.31	109.12.31
租賃負債	\$2,508	\$5,700
流動	\$2,508	\$3,184
非流動	\$-	\$2,516

本集團民國110年及109年度租賃負債之利息費用請詳附註六、18財務成本；租賃負債之到期分析請詳附註十二、5流動性風險管理。

B. 綜合損益表認列之金額

使用權資產之折舊

	110年度	109年度
房屋及建築	\$3,356	\$3,431

C. 承租人與租賃活動相關之收益及費損

	110年度	109年度
短期租賃之費用	\$16,044	\$6,176

截至民國110年12月31日及109年12月31日止，本集團並無承諾之短期租賃組合。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

D. 承租人與租賃活動相關之現金流出

本集團於民國110年及109年度租賃之現金流出總額分別為19,365千元及9,755千元。

E. 其他與租賃活動相關之資訊

租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權

本集團之不動產租賃合約包括租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權。於決定租賃期間時，具有標的資產使用權之不可取消期間，併同可合理確定本集團將行使租賃延長之選擇權所涵蓋之期間，及可合理確定本集團將不行使租賃終止之選擇權所涵蓋之期間。此等選擇權之使用可將管理合約之經營彈性極大化。所具有之大多數租賃延長之選擇權及租賃終止之選擇權僅可由本集團行使。開始日後發生重大事項或情況重大改變(係在承租人控制範圍內且影響本集團是否可合理確定將行使先前於決定租賃期間時所未包含之選擇權，或將不行使先前於決定租賃期間時所包含之選擇權)時，本集團重評估租賃期間。

17. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表如下

性質別 \ 功能別	110.1.1~110.12.31				109.1.1~109.12.31			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外支出者	合計
員工福利費用								
薪資費用	\$-	\$49,670	\$-	\$49,670	\$-	\$46,389	\$-	\$46,389
勞健保費用	-	4,001	-	4,001	-	3,670	-	3,670
退休金費用	-	1,384	-	1,384	-	1,410	-	1,410
其他員工福利費用	-	1,772	-	1,772	-	1,996	-	1,996
折舊費用	4,902	5,064	241	10,207	5,344	4,770	445	10,559
攤銷費用	-	26	-	26	-	99	-	99

本公司章程規定年度如有獲利，應提撥不低於百分之三為員工酬勞，不高於百分之十為董事酬勞。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。有關董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國110年及109年度為累積待彌補虧損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

18. 營業外收入及支出

(1) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$1,129	\$1,531

(2) 其他收入

	110年度	109年度
租金收入	\$418	\$2,656
股利收入	2,523	1,182
其他	13,368	1,938
合計	\$16,309	\$5,776

(3) 其他利益及損失

	110年度	109年度
淨外幣兌換(損)益	\$(6,706)	\$(7,570)
處分不動產、廠房及設備利益	381	-
投資性不動產折舊	(241)	(445)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損)益	9,902	21,270
其他	(1,122)	(5,381)
合計	\$2,214	\$7,874

(4) 財務成本

	110年度	109年度
租賃負債之利息	\$51	\$56
借款之利息	277	-
合計	\$328	\$56

19. 其他綜合損益組成部分

民國110年度：

	當期 當期產生	當期 重分類調整	其他 綜合損益	所得稅利益 (費用)	稅後金額
不重分類至損益之項目：					
確定福利計畫之再衡量數	\$105	\$-	\$105	\$(21)	\$84
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(15)	-	(15)	3	(12)
合計	\$90	\$-	\$90	\$(18)	\$72

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國109年度：

	當期		其他	所得稅利益	稅後金額
	當期產生	重分類調整	綜合損益	(費用)	
後續可能重分類至損益之項目：					
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	\$(441)	\$-	\$(441)	\$88	\$(353)
合 計	\$(441)	\$-	\$(441)	\$88	\$(353)

20. 所得稅

(1) 民國110年及109年度所得稅費用(利益)主要組成如下：

認列於損益之所得稅

	110年度	109年度
當期所得稅費用(利益)：		
當期應付所得稅	\$12,786	\$10,205
以前年度之當期所得稅於本期之調整	286	(9)
遞延所得稅費用(利益)：		
與暫時性差異之原始產生及其迴轉有關 之遞延所得稅費用(利益)	9,152	(6,294)
以前年度未認列之課稅損失、所得稅抵 減或暫時性差異於本期認列數	-	(852)
所得稅費用	\$22,224	\$3,050

認列於其他綜合損益之所得稅

	110年度	109年度
遞延所得稅費用(利益)：		
確定福利計畫之再衡量數	\$(21)	\$-
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3	88
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	\$(18)	\$88

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	110年度	109年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利(損失)	\$90,291	\$92,980
以母公司法定所得稅率計算之所得稅	18,058	\$20,904
免稅收益之所得稅影響數	(4,885)	(8,592)
遞延所得稅資產/負債之所得稅影響數	8,364	(10,930)
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	2	212
以前年度之當期所得稅於本年度之調整	465	(861)
其他依稅法調整之所得稅影響數	220	2,317
認列於損益之所得稅費用合計	\$22,224	\$3,050

(3) 與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

民國110年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
<u>遞延所得稅資產</u>				
子公司之投資損失	\$8,963	\$(5,779)	\$-	\$3,184
存貨跌價損失	1,308	(1,308)	-	-
退款負債	1,190	(1,190)	-	-
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	47	-	3	50
未實現兌換損失	-	192	-	192
其他	1,048	(1,048)	-	-
<u>遞延所得稅負債</u>				
未實現兌換利益	(27)	27	-	-
淨確定福利負債－非流動	-	-	(21)	(21)
其他	(44)	(46)	-	(90)
遞延所得稅(費用)/利益		\$ (9,152)	\$ (18)	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	\$12,485			\$3,315
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	\$12,556			\$3,426
遞延所得稅負債	\$(71)			\$(111)

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國109年度

	期初餘額	認列於損益	認列於其他	
			綜合損益	期末餘額
暫時性差異				
<u>遞延所得稅資產</u>				
子公司之投資損失	\$5,127	\$3,836	\$-	\$8,963
存貨跌價損失	-	1,308	-	1,308
退款負債	-	1,190	-	1,190
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	-	-	47	47
淨確定福利負債－非流動	257	(257)	-	-
其他	-	1,048	-	1,048
<u>遞延所得稅負債</u>				
國外營運機構財務報表換算之 兌換差額	(41)	-	41	-
未實現兌換利益	-	(27)	-	(27)
其他	(92)	48	-	(44)
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$7,146</u>	<u>\$88</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$5,251</u>			<u>\$12,485</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,384</u>			<u>\$12,556</u>
遞延所得稅負債	<u>\$(133)</u>			<u>\$(71)</u>

(4) 集團內個體未使用課稅損失之資訊彙總如下：

發生年度	虧損金額	尚未使用餘額		最後 可抵減年度
		110.12.31	109.12.31	
105年	\$53,963	\$24,768	\$30,397	115年
106年	22,702	21,513	21,513	116年
107年	4,611	4,611	4,611	117年
109年	3,269	3,269	-	119年
		<u>\$54,161</u>	<u>\$56,521</u>	

未認列之遞延所得稅資產

截至民國110年12月31日及109年12月31日止，未使用課稅損失及可減除暫時性差異，因預期未來無足夠之課稅所得以供使用，未認列之遞延所得稅資產金額合計分別為23,452千元及24,317千元。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(5) 所得稅申報核定情形

截至民國110年12月31日，本公司及子公司之所得稅申報核定情形如下：

	<u>所得稅申報核定情形</u>
本公司	核定至民國108年度
子公司－CHAMP RICH LIMITED	(註一)
子公司－廣盈資訊(股)公司	核定至民國108年度
子公司－晟碩科技(股)公司	核定至民國108年度
子公司－KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	(註二)
子公司－兆盛科技有限公司	(註二)
子公司－廣寰(深圳)多媒體有限公司	(註二)

註一：CHAMP RICH LIMITED設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。

註二：KWORLD (USA) COMPUTER, INC.、兆盛科技有限公司及廣寰(深圳)多媒體有限公司因尚屬虧損階段，故尚無相關所得稅負。

21. 每股盈餘

基本每股盈餘金額之計算，係以當期歸屬於母公司普通股持有人之淨利除以當期流通在外之普通股加權平均股數。

鑒於本公司並未發行具稀釋作用之潛在普通股，且民國110年及109年度仍為待彌補虧損，未估列員工酬勞，因此本公司無須對基本每股盈餘之金額進行稀釋調整。

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
基本每股盈餘		
歸屬於母公司普通股持有人之淨利(千元)	<u>\$49,977</u>	<u>\$73,698</u>
基本每股盈餘之普通股加權平均股數(千股)	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$1.14</u>	<u>\$1.68</u>

於報導間後至財務報表通過發布前，並無任何重大改變期末流通在外普通股或潛在普通股股數之其他交易。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

22. 對子公司所有權權益之變動

收購子公司已發行之股份

本集團於民國110年第二季額外收購晟碩科技(股)公司8.52%有表決權之股份。支付予非控制權益股東之現金對價為6,137千元，額外取得晟碩科技(股)公司之淨資產帳面金額為7,939千元，額外取得晟碩科技(股)公司之相關權益包含非控制權益減少數如下：

集團支付予非控制股東之現金對價	\$(6,137)
非控制權益減少數	7,939
認列於權益中資本公積之差異數	\$1,802

未按持股比例認購子公司增資發行之新股

子公司一晟碩科技(股)公司於民國109年第三季增資發行新股，本集團並未認購，其所有權因而減少至42.5%。本集團所取得增資之現金為12,010千元，晟碩科技(股)公司之淨資產帳面金額(原始取得且不含商譽)為12,756千元，所減少晟碩科技(股)公司之相關權益包含非控制權益增加數如下：

集團取得之增資現金	\$12,010
非控制權益增加數	(12,756)
認列於權益中資本公積之差異數	\$(746)

23. 具重大非控制權益之子公司

具重大非控制權益之子公司財務資訊列示如下：

非控制權益所持有之權益比例：

子公司名稱	公司及營運所在國家	110.12.31	109.12.31
晟碩科技(股)公司	台灣	48.98%	57.50%

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
重大非控制權益之累積餘額：		
晟碩科技(股)公司	<u>\$61,065</u>	<u>\$50,153</u>
	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
分攤予重大非控制權益之利益(損失)：		
晟碩科技(股)公司	<u>\$18,852</u>	<u>\$16,887</u>

此等子公司之彙總性財務資訊提供如下，此資訊係以公司間(交易)銷除前之金額為基礎。

晟碩科技(股)公司損益彙總性資訊：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營業收入	\$441,997	\$353,658
繼續營業單位本期淨利	47,362	35,855
本期綜合損益總額	47,362	35,855

晟碩科技(股)公司資產負債彙總性資訊：

	<u>110.12.31</u>	<u>109.12.31</u>
流動資產	\$307,223	\$240,689
非流動資產	2,861	6,935
流動負債	144,885	154,787
非流動負債	25,000	-

晟碩科技(股)公司現金流量彙總性資訊：

	<u>110年度</u>	<u>109年度</u>
營運活動	\$(82,306)	\$50,693
投資活動	4,445	(12,201)
籌資活動	25,000	12,010
現金及約當現金淨(減少)增加	(52,861)	50,502

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

七、關係人交易

於財務報導期間內與本集團有交易之關係人如下：

1. 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
晟碩遊戲股份有限公司	其他關係人
睿丰投資股份有限公司	其他關係人
睿祺投資股份有限公司	其他關係人
鴻睿投資股份有限公司	其他關係人
盈鑫投資股份有限公司	其他關係人
王忠傑	本公司之董事長
黃智宏	本公司之董事(註)

註：本公司於民國110年8月25日之股東常會改選董事，黃智宏已不為本公司之董事。

2. 與關係人間之重大交易事項

(1) 進貨

	110年度	109年度
其他關係人	\$422	\$2,445

本集團向關係人進貨之付款條件與一般廠商相當。

(2) 應付帳款

	110.12.31	109.12.31
其他關係人	\$-	\$719

(3) 租賃－關係人

租金收入

	110年度	109年度
其他關係人	\$70	\$55

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(4) 什項收入

	110年度	109年度
其他關係人	\$24	\$24

(5) 財產交易

A. 如附註四、3所述，本公司於民國110年5月間經董事會決議向本公司董事長、董事及其他關係人購買晟碩科技(股)公司股份計506千股，總計支付金額6,113千元(包含購買價金及利息)。截至民國110年12月31日本公司因是項股權交易產生之股權價格與帳面價值差額計1,802千元，帳列資本公積項下。

B. 出售運輸設備(帳列不動產、廠房及設備)

	110年度	109年度
其他關係人	\$381	\$-

(6) 本集團主要管理階層之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$7,825	\$7,612
退職後福利	145	334
合計	\$7,970	\$7,946

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。

八、質押之資產

本集團計有下列資產作為擔保品：

項 目	帳面金額		擔保債務內容
	110.12.31	109.12.31	
透過損益按公允價值衡量之 金融資產－流動	\$67,650	\$-	銀行短期借款擔保品
按攤銷後成本衡量之金融資產 －流動	42,396	-	銀行短期借款擔保品
合計	\$110,046	\$-	

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

無此事項。

十、重大之災害損失

無此事項。

十一、重大之期後事項

無此事項。

十二、其他

1. 金融工具之種類

金融資產

	110.12.31	109.12.31
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	\$115,250	\$21,200
按攤銷後成本衡量之金融資產：		
現金及約當現金(不含庫存現金)	37,848	162,986
按攤銷後成本衡量之金融資產	52,689	95,431
應收票據及帳款	188,553	195,600
其他應收款	483	2,066
存出保證金	1,388	1,591
小計	280,961	457,674
合計	\$396,211	\$478,874

金融負債

	110.12.31	109.12.31
按攤銷後成本衡量之金融負債：		
短期借款	\$21,700	\$-
應付款項(含關係人)	81,698	197,608
其他應付款	46,422	51,307
存入保證金	-	100
租賃負債	2,508	5,700
長期借款	25,000	-
合計	\$177,328	\$254,715

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 財務風險管理目的與政策

本集團財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本集團依集團之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本集團對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本集團須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

3. 市場風險

本集團之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險(例如權益工具)。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本集團匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本集團功能性貨幣不同時)及國外營運機構淨投資有關。

本集團之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計；另國外營運機構淨投資係屬策略投資，因此，本集團未對此進行避險。

本集團匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要外幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本集團損益及權益之影響。本集團之匯率風險主要受美金及人民幣匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

- (1) 當新臺幣對美金升值/貶值5%時，對本集團於民國110年及109年度利益將分別減少/增加5,197千元及10,054千元。
- (2) 當新臺幣對人民幣升值/貶值5%時，對本集團於民國110年及109年度利益將分別減少/增加2,308千元及1,699千元。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本集團之利率風險主要係來自於浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率資產，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降十個基本點，對本集團於民國110年及109年度之利益將分別減少/增加47千元及0千元。

權益價格風險

本集團持有上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本集團持有之上市櫃權益證券皆採透過損益按公允價值衡量。本集團藉由多角化投資並針對單一及整體之權益證券投資設定限額，以管理權益證券之價格風險。權益證券之投資組合資訊需定期提供予本集團之高階管理階層，董事會則須對重大之權益證券投資決策進行複核及核准。

屬透過損益按公允價值衡量之上市櫃權益證券，當該等權益證券價格上升/下降15%，對本集團於民國110年及109年度之損益將分別增加/減少17,288千元及3千元。

4. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本集團之信用風險係因營業活動(主要為合約資產、應收帳款及票據，以及應收租賃款)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前五大客戶，截至民國110年12月31日及109年12月31日，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為60%及73%。

本集團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。由於本集團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具有投資等級之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

本集團採用國際財務報導準則第9號規定評估預期信用損失，除合約資產及應收款項外，其餘非屬透過損益按公允價值衡量之債務工具投資，其原始購入係以信用風險低者為前提，於每一資產負債表日評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，以決定衡量備抵損失之方法及其損失率。

5. 流動性風險管理

本集團藉由現金及約當現金、高流動性之有價證券及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係彙總本集團金融負債之合約所載付款之到期情形，依據最早可能被要求還款之日期並以其未折現現金流量編製，所列金額亦包括約定之利息。以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據報導期間結束日有效利率估計而得。

非衍生金融工具

	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
110.12.31					
短期借款	\$21,700	\$-	\$-	\$-	\$21,700
應付款項	128,120	-	-	-	128,120
租賃負債	2,508	-	-	-	2,508
長期借款	420	25,438	-	-	25,858
109.12.31					
應付款項	\$248,195	\$-	\$-	\$-	\$248,195
租賃負債	3,454	2,585	-	-	6,039

衍生金融工具

本集團並無持有涉及現金流量之衍生性金融工具。

6. 來自籌資活動之負債之調節

民國110年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
110.1.1	\$-	\$-	\$5,700	\$5,700
現金流量	21,700	25,000	(3,321)	43,379
非現金之變動	-	-	129	129
110.12.31	\$21,700	\$25,000	\$2,508	\$49,208

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國109年度之負債之調節資訊：

	短期借款	長期借款	租賃負債	來自籌資活動 之負債總額
109.1.1	\$-	\$-	\$5,345	\$5,345
現金流量	-	-	3,184	3,184
非現金之變動	-	-	2,516	2,516
109.12.31	\$-	\$-	\$11,045	\$11,045

7. 金融工具之公允價值

(1) 公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本集團衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- A. 現金及約當現金、應收款項(含其他應收款)及應付款項(含其他應付款)之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- B. 於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定(例如，上市櫃股票、受益憑證、債券及期貨等)。
- C. 無活絡市場交易之權益工具(例如，上市櫃私募股票、無活絡市場之公開發行公司股票及未公開發行公司股票)採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊(例如缺乏流通性折價因素、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值)推估公允價值。
- D. 無活絡市場報價之債務類工具投資及銀行借款，公允價值係以交易對手報價或評價技術決定，評價技術係以現金流量折現分析為基礎決定，其利率及折現率等假設主要係參考類似工具相關資訊(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價及信用風險等資訊)。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

(2) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本集團以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額為公允價值之合理近似值。

(3) 金融工具公允價值層級相關資訊

本集團金融工具公允價值層級資訊請詳附註十二、8。

8. 公允價值層級

(1) 公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：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)。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2) 公允價值衡量之層級資訊

本集團未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產及負債之公允價值層級資訊列示如下：

民國110年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$115,250	\$-	\$-	\$115,250

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

民國109年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
以公允價值衡量之資產：				
透過損益按公允價值衡量之				
金融資產				
股票	\$21,200	\$-	\$-	\$21,200

公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉

於民國110年及109年度間，本集團重複性公允價值衡量之資產及負債，並無公允價值層級第一等級與第二等級間之移轉。

重複性公允價值層級第三等級之變動明細

於民國110年及109年度間，本集團無重複性公允價值衡量之資產及負債屬公允價值層級第三等級者。

公允價值層級第三等級之重大不可觀察輸入值資訊

本集團無公允價值層級第三等級之重複性公允價值衡量之資產及負債。

第三等級公允價值衡量之評價流程

截至民國110年及109年12月31日止，本集團並無公允價值層級第三等級之金融資產，故無需進行第三等級公允價值衡量之評價流程。

(3) 非按公允價值衡量但須揭露公允價值之層級資訊

民國110年12月31日：無。

民國109年12月31日：

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
投資性不動產(註)	\$-	\$-	\$29,933	\$29,933

註：請詳附註六、8。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

9. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本集團具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

		金額單位：千元		
		110.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$7,745	27.680	\$214,382
人民幣		10,626	4.340	46,117
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$3,990	\$27.680	\$110,443
人民幣		-	4.340	-
		109.12.31		
		外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$14,904	\$28.480	\$424,476
人民幣		7,809	4.377	34,179
<u>金融負債</u>				
貨幣性項目：				
美金		\$7,844	\$28.480	\$223,401
人民幣		46	4.377	202

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團主要承擔美金及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣各體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣會算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益(已實現及未實現)如下：

功能性貨幣	110.1.1~110.12.31		109.1.1~109.12.31	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1(新台幣：新台幣)	\$(6,831)	1(新台幣：新台幣)	\$(38)
人民幣	4.361(人民幣：新台幣)	(66)	4.377(人民幣：新台幣)	676
美金	28.080(美金：新台幣)	191	28.480(美金：新台幣)	(8,208)
		<u>\$(6,706)</u>		<u>\$(7,570)</u>

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

10. 資本管理

本集團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率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本集團依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整資本結構之目的。

11. 新型冠狀病毒肺炎疫情對本集團之影響

民國109年度間新型冠狀病毒肺炎疫情爆發，至今全球經濟仍持續受病毒變種影響，本集團受全球供應鏈壓力提升，全球貨櫃周轉率減緩等不可控制因素影響，導致運輸成本上漲；為因應疫情影響，本集團持續監控供應鏈情況，進行最佳配置及調度，該疫情尚不致對本集團之營運及財務有重大影響。

十三、附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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三億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三億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：詳附表三。
- (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：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 其他：母子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

2. 轉投資事業相關資訊：

對被投資公司直接或間接具有重大影響力或控制能力時，應揭露被投資公司之相關資訊：

- (1) 資金貸與他人：詳附表一。
- (2) 為他人背書保證：無。
- (3) 期末持有有價證券情形：詳附表二。
- (4) 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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三億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三億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：詳附表三。
- (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：詳附表四。
- (9) 從事衍生性商品交易：無。
- (10) 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：詳附表六。

3. 大陸投資資訊：

詳附表七。

4. 主要股東資訊：

詳附表八。

十四、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，合併公司主要經營電腦週邊產品及視訊監控系統之製造、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，故民國110年及109年度應報導之部門收入與營運結果可參照民國110年及109年度之合併損益表。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。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

1. 主要產品及勞務收入

合併公司之主要產品收入分析如下：

	110年度	109年度
電腦周邊產品	\$684,122	\$660,644
視訊監控系統	7,835	15,082
其他	2,244	1,472
合 計	<u>\$694,201</u>	<u>\$677,198</u>

2. 地區別資訊

來自外部客戶收入：

	110年度	109年度
歐 洲	\$31,417	\$29,553
美 國	467,500	407,611
亞 洲	64,066	92,177
台 灣	20,573	49,202
美 洲(除美國以外地區)	49,209	43,243
其 他	61,436	55,412
合 計	<u>\$694,201</u>	<u>\$677,198</u>

收入以客戶所在國家為基礎歸類。

非流動資產：

	110.12.31	109.12.31
台 灣	\$108,621	\$108,785
美 國	1,913	6,724
亞 洲	970	2,068
合 計	<u>\$111,504</u>	<u>\$117,577</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

4. 重要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	110年度	109年度
客戶A	\$55,450	\$119,048
客戶B	226,858	119,609

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表一：資金貸與他人

單位：新臺幣千元/外幣千元

編號 (註一)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本期最高金額	期末餘額 (董事會通過額度)	實際動支金額	利率區間	資金貸 與性質 (註二)	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 (註三)	資金貸與 總限額 (註四)
													名稱	價值		
0	廣寰科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	其他應收款	是	\$58,128 (USD 2,100)	\$49,824 (USD 1,800)	\$16,331 (USD 590)	-	2	-	營業週轉	-	-	-	\$101,882	\$203,763
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	"	"	5,536 (USD 200)	-	-	1.72%	2	-	營業週轉	-	-	-	101,882	203,763
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	"	"	85,360	85,360 (USD 2,000) (TWD 30,000)	68,093 (USD 2,460) (TWD 0)	1.80%	2	-	營業週轉	-	-	-	101,882	203,763
1	CHAMP RICH LIMITED	KWorld(USA) Computer, Inc.	"	"	8,304 (USD 300)	8,304 (USD 300)	7,750 (USD 280)	-	2	-	營業週轉	-	-	-	註三	127,352

註一：編號欄之填寫方法如下：

- 1.發行人填0。
- 2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：資金貸與性質編號之填寫方法如下：

- 1.有業務往來。
- 2.有短期融通資金之必要者。

註三：個別對象之貸與限額：

- 1.有短期融通資金必要者之個別對象資金貸與限額不得超過貸與公司淨值之百分之二十。
- 2.惟本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司不受此限，資金融通最高限額係依母公司淨值百分之二十五計算。

註四：資金貸與總額：

- 1.有短期融通資金必要者之資金貸與總額不得超過貸與公司淨值之百分之四十。
- 2.本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與時，資金貸與總額以不得超過母公司淨值百分之二十五為限。

廣震科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表二：期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註 (註2)
				單位數/股數	帳面金額 (註1)	持股比例 (%)	公允價值	
廣震科技股份有限公司	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	110,000	\$67,650	-	\$67,650	銀行借款質借110,000股
廣震科技股份有限公司	上市股票/聯發科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	40,000	47,600	-	47,600	

註1：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄係原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註2：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

廣震科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表三：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

單位：新臺幣千元/外幣千元

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(註)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付) 票據、帳款 之比率(註)	
廣震科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	母子公司	(銷貨)	(\$160,369)	-89%	出貨150天	無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	\$83,428	98%	
晟碩科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	兄弟公司	(銷貨)	(288,758)	-65%	出貨120天	無單一產品可與一般之銷貨交易價格比較。	正常	190,046	93%	
KWorld(USA) Computer, Inc.	廣震科技股份有限公司	母子公司	進貨	USD 5,713	36%	發票150天	係向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	(USD 3,014)	-31%	
KWorld(USA) Computer, Inc.	晟碩科技股份有限公司	兄弟公司	進貨	USD 10,289	64%	發票120天	係向關係人採購，無一般進貨交易價格可比較。	正常	(USD 6,858)	-69%	

註：占進(銷)貨之公司之個別財務報告總進(銷)貨及總應收(付)票據、帳款之比率。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
 (金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表四：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

單位：新臺幣千元/外幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	帳列科目	應收關係人款項餘額	週轉率	交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
						金額	處理方式		
晟碩科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	兄弟公司	應收帳款－關係人	\$190,046	2.23	-	-	\$50,040	\$-

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表五：母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新臺幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收 或總資產 之比率(註三)
0	廣寰科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	1	應收帳款	\$83,428	價款及收付款係屬議定	10.63%
0	廣寰科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	1	其他應收款	62,646	價款及收付款係屬議定	7.98%
0	廣寰科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	1	銷貨	160,369	價款及收付款係屬議定	23.10%
0	廣寰科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	1	推-進出口費用	2,775	價款及收付款係屬議定	0.40%
0	廣寰科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	1	什項收入	1,788	價款及收付款係屬議定	0.26%
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	6,015	價款及收付款係屬議定	0.77%
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	592	價款及收付款係屬議定	0.09%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	什項收入	474	價款及收付款係屬議定	0.07%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	其他應收款	68,708	價款及收付款係屬議定	8.75%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	租金收入	1,306	價款及收付款係屬議定	0.19%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	利息收入	551	價款及收付款係屬議定	0.08%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	什項收入	933	價款及收付款係屬議定	0.13%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	銷貨	2,787	價款及收付款係屬議定	0.40%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	1	其他應付費用	3	價款及收付款係屬議定	0.00%
1	晟碩科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	2	應收帳款	190,046	價款及收付款係屬議定	24.21%
1	晟碩科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	2	銷貨	288,758	價款及收付款係屬議定	41.60%
1	晟碩科技股份有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	2	什項收入	244	價款及收付款係屬議定	0.04%
1	晟碩科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	2	管-雜費	4,201	價款及收付款係屬議定	0.61%
2	CHAMP RICH LIMITED	KWorld(USA) Computer, Inc.	2	其他應收款	7,750	價款及收付款係屬議定	0.99%
3	兆盛科技有限公司	KWorld(USA) Computer, Inc.	2	什項收入	1,685	價款及收付款係屬議定	0.24%

註一： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無需重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；

子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

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

廣震科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表六：被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)

單位：新台幣/外幣(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(註二)		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	被投資公司與本公司之關係
				本期期末	上期期末	股數	比例	帳面金額			
廣震科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	USD 1,500	USD 1,500	1,500,000	100.00%	(\$460)	\$5,243	\$5,243	子公司(註一、註四)
	晟碩科技股份有限公司	台灣	電腦周邊產品製造及銷售	41,172	35,000	4,474,162	51.02%	(USD 14)	USD 187	USD 187	子公司(註一、註三、註四)
CHAMP RICH LIMITED	廣盈資訊股份有限公司	台灣	視訊監控系統之銷售	-	-	10,709	53.55%	747	325	174	子公司(註三、註四)
	KWorld(USA) Computer, Inc.	美國	電腦周邊產品之銷售	USD 500	USD 500	1,000,000	100.00%	(22,013)	4,245	4,245	子公司(註一、註四)
	兆盛科技有限公司	香港	管理支援	USD 128	USD 128	1,000,000	100.00%	(USD 795)	USD 151	USD 151	子公司(註四)
								19,049	1,030	1,030	
								USD 688	USD 37	USD 37	

註一：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註二：係按原始投資匯率換算。

註三：係未實現銷貨損益。

註四：因編制合併報表而沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)
(金額除另予註明外，均以新臺幣千元為單位)

附表七：大陸投資資訊

單位：新臺幣千元/外幣千元

大陸被投資公司 名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	本公司直接 或間接投資 持股比例	被投資公司 本期損益	本期認列 投資損益	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣寰(深圳)多媒體有限公司	管理支援	\$7,130 (USD 258)	透過CHAMP RICH LIMITED 及兆盛科技有限公司間接投資	\$3,593 (USD 129)	\$3,537 (USD 129)	\$-	\$7,130 (USD 258)	100.00%	(\$528)	(\$528) 註一、(二) iii	\$3,677	\$-

本期期末累計自台灣匯出 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(淨值之60%)
\$7,130 (USD 258)	\$7,130 (USD 258)	305,645

註一：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明

(二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明

i.經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報告

ii.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報告

iii.其他(該被投資公司之損益業已包含於其投資公司，為避免混淆，於此不再另行表達。)

註二：本表相關數字以新臺幣列示。涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新臺幣，相關匯率如下：

期末美金匯率：27.68，平均美金匯率：28.08

期末人民幣匯率：4.344，平均人民幣匯率：4.3605

註三：因編制合併報表而沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司合併財務報表附註(續)

(金額除另予註明者外，均以新臺幣千元為單位)

附表八：主要股東資訊

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%

(1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每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。至於公司財務報告所記載股本與公司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。

(2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示，至於股東依據證券交易法令辦理持股超過10%之內部人股權申報，其持股包含本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開觀測資訊站。

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 1111139 號

會員姓名：(1) 林素雯
(2) 蕭翠慧

事務所名稱：安永聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區基隆路一段333號9樓

事務所統一編號：04111302

事務所電話：(02)27578888

委託人統一編號：70360251

會員書字號：(1) 北市會證字第 3306 號
(2) 北市會證字第 1202 號

印鑑證明書用途：辦理 廣寰科技股份有限公司

110 年 01 月 01 日 至
110 年度 (自民國 110 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 111 年 03 月 02 日

