

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102及101年度

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

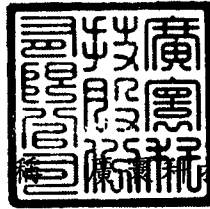
§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4		
五、合併資產負債表	5		
六、合併綜合損益表	6~7		
七、合併權益變動表	8		
八、合併現金流量表	9~10		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~25		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~49		六~二四
(七) 關係人交易	49		二五
(八) 質抵押之資產	50		二六
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二七
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	50~51		二八
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51~52		二九
2. 轉投資事業相關資訊	51~52		二九
3. 大陸投資資訊	52		二九
(十四) 部門資訊	53~54		三十
(十五) 首次採用國際財務報導準則	54~60		三一

關係企業合併財務報告聲明書

本公司 102 年度（自 102 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 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告之公司與依國際會計準則第 27 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明



公司名稱 廣南科技股份有限公司

負責人：王 忠 傑



中 華 民 國 103 年 3 月 7 日

會計師查核報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

廣寰科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣寰科技股份有限公司及其子公司民國 102 年 12 月 31 日、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

廣寰科技股份有限公司業已編製民國 102 及 101 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

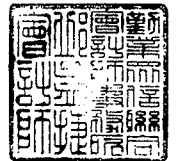
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 玉 美



洪玉美

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

會計師 邱 盟 捷



邱盟捷

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 103 年 3 月 7 日

民國 102 年 12 月 31 日及 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 147,259	21	\$ 209,308	29	\$ 142,217	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	-	-	-	-	24,601	3
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及八)	143,116	20	120,023	17	174,378	24
1150	應收票據淨額(附註四、五及九)	895	-	2,406	-	3,123	1
1170	應收帳款淨額(附註四、五及九)	130,362	18	132,299	18	119,918	16
130X	存貨(附註四、五及十)	140,689	20	89,653	13	96,091	13
1479	其他流動資產(附註十三及二十)	8,785	1	11,874	2	18,305	3
11XX	流動資產總計	<u>571,106</u>	<u>80</u>	<u>565,563</u>	<u>79</u>	<u>578,633</u>	<u>79</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)	127,253	18	129,907	18	131,918	18
1780	無形資產(附註四及十二)	1,303	-	667	-	1,473	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二十)	15,404	2	14,861	2	17,604	3
1990	其他非流動資產(附註十三)	1,196	-	1,810	1	2,808	-
15XX	非流動資產總計	<u>145,156</u>	<u>20</u>	<u>147,245</u>	<u>21</u>	<u>153,803</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 716,262</u>	<u>100</u>	<u>\$ 712,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,436</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據及帳款(附註十四)	\$ 71,715	10	\$ 95,898	14	\$ 87,780	12
2200	其他應付款(附註十五及二七)	62,195	9	59,189	8	57,400	8
2230	當期所得稅負債(附註四、五及二十)	4,213	1	3,201	1	4,893	1
2250	負債準備—流動(附註四及十六)	6,226	1	7,773	1	2,724	-
2310	預收款項	4,056	-	6,659	1	7,999	1
2399	其他流動負債	1,276	-	2,650	-	1,055	-
21XX	流動負債總計	<u>149,681</u>	<u>21</u>	<u>175,370</u>	<u>25</u>	<u>161,851</u>	<u>22</u>
	非流動負債						
2550	應計退休金負債(附註四、五及十七)	2,683	-	2,989	-	3,662	1
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二十)	831	-	363	-	1,020	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,514</u>	<u>-</u>	<u>3,352</u>	<u>-</u>	<u>4,682</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>153,195</u>	<u>21</u>	<u>178,722</u>	<u>25</u>	<u>166,533</u>	<u>23</u>
	歸屬於本公司業主權益						
3110	普通股股本	439,705	62	439,705	62	439,705	60
3200	資本公積	11,688	2	11,688	2	11,688	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	54,242	7	54,242	8	54,242	7
3350	待彌補虧損	(24,202)	(3)	(45,884)	(7)	(6,525)	(1)
3300	保留盈餘總計	<u>30,040</u>	<u>4</u>	<u>8,358</u>	<u>1</u>	<u>47,717</u>	<u>6</u>
	其他權益						
3435	國外營運機構財務報換算之兌換差額	953	-	464	-	1,232	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>482,386</u>	<u>68</u>	<u>460,215</u>	<u>65</u>	<u>500,342</u>	<u>68</u>
36XX	非控制權益	<u>80,681</u>	<u>11</u>	<u>73,871</u>	<u>10</u>	<u>65,561</u>	<u>9</u>
3XXX	權益總計	<u>563,067</u>	<u>79</u>	<u>534,086</u>	<u>75</u>	<u>565,903</u>	<u>77</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 716,262</u>	<u>100</u>	<u>\$ 712,808</u>	<u>100</u>	<u>\$ 732,436</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王忠傑



經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲



廣震科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 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	102年度		101年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入			
4100	\$ 753,597	100	\$ 900,115	100
	營業成本（附註十及十九）			
5110	<u>515,835</u>	<u>69</u>	<u>665,330</u>	<u>74</u>
5900	<u>237,762</u>	<u>31</u>	<u>234,785</u>	<u>26</u>
	營業費用（附註十九）			
6100	101,842	14	117,247	13
6200	48,511	6	68,536	7
6300	<u>69,859</u>	<u>9</u>	<u>68,766</u>	<u>8</u>
6000	<u>220,212</u>	<u>29</u>	<u>254,549</u>	<u>28</u>
6900	<u>17,550</u>	<u>2</u>	<u>(19,764)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出			
7010	5,080	1	5,270	-
7020	<u>8,723</u>	<u>1</u>	<u>(10,161)</u>	<u>(1)</u>
7000	<u>13,803</u>	<u>2</u>	<u>(4,891)</u>	<u>(1)</u>
7900	31,353	4	(24,655)	(3)
7950	<u>(3,170)</u>	<u>-</u>	<u>(6,598)</u>	<u>(1)</u>
8200	<u>28,183</u>	<u>4</u>	<u>(31,253)</u>	<u>(4)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	102年度			101年度		
	金	額	%	金	額	%
	其他綜合(損)益					
8310	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額					
	\$	761	-	(\$	1,144)	-
8360	確定福利之精算損益					
		166	-		508	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅利益 (費用)(附註四及二 十)					
	(129)	-		72	-
8300	其他綜合(損)益 (淨額)合計					
		798	-	(564)	-
8500	本年度綜合(損)益總額					
	\$	28,981	4	(\$	31,817)	(4)
	淨利(損)歸屬於					
8610	本公司業主					
	\$	21,544	3	(\$	39,780)	(4)
8620	非控制權益					
		6,639	1		8,527	1
8600						
	\$	28,183	4	(\$	31,253)	(3)
	綜合(損)益總額歸屬於					
8710	本公司業主					
	\$	22,171	3	(\$	40,127)	(5)
8720	非控制權益					
		6,810	1		8,310	1
8700						
	\$	28,981	4	(\$	31,817)	(4)
	每股盈餘(損失)(附註二一)					
9750	基 本					
	\$	0.49		(\$	0.90)	
9850	稀 釋					
	\$	0.49		(\$	0.90)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

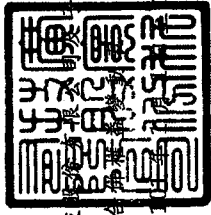


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣寰科技
股份有限公司

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之主權益	其他權益項目					非控制權益 (附註十八)	權益總額
		股本 (附註十八)	公積金 (附註十八)	盈餘 (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)	總計		
A1	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 6,525	\$ 1,232	\$ 500,342	\$ 565,903	
D1	-	-	-	(39,780)	-	(39,780)	(31,253)	
D3	-	-	-	421	(768)	(347)	(564)	
D5	-	-	-	(39,359)	(768)	(40,127)	(31,817)	
Z1	439,705	11,688	54,242	(45,884)	464	460,215	534,086	
D1	-	-	-	21,544	-	21,544	28,183	
D3	-	-	-	138	489	627	798	
D5	-	-	-	21,682	489	22,171	28,981	
Z1	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 24,202	\$ 953	\$ 482,386	\$ 563,067	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲



廣寰科技(股)有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年度	101 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利(損)	\$ 31,353	(\$ 24,655)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,273	11,955
A20200	攤銷費用	895	862
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	(298)	3,556
A21200	利息收入	(2,381)	(2,542)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失 (利益)	(172)	2,257
A23700	提列存貨跌價及報廢損失	25,658	48,907
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,188)	(1,015)
A29900	其他項目	(1,684)	5,191
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	24,601
A31130	應收票據	1,511	717
A31150	應收帳款	4,202	(18,607)
A31200	存 貨	(75,913)	(43,289)
A31240	其他流動資產	3,182	6,301
A32150	應付票據及帳款	(24,485)	8,504
A32180	其他應付款	3,913	3,258
A32210	預收款項	(2,603)	(1,340)
A32230	其他流動負債	(1,374)	1,595
A32240	應計退休金負債	(169)	(166)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(28,280)	26,090
A33100	收取之利息	2,399	2,669
A33500	支付之所得稅	(2,363)	(6,131)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(28,244)	22,628
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(378,530)	(294,374)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	355,437	348,729
B02700	取得不動產、廠房及設備	(8,147)	(11,200)
B02800	處分不動產、廠房及設備	576	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年度	101 年度
B03800	存出保證金減少(增加)	(\$ 259)	\$ 860
B04500	取得購置無形資產	(1,531)	(56)
B07100	預付設備款增加	<u>-</u>	<u>(873)</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>(32,454)</u>	<u>43,086</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,351)</u>	<u>1,377</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)數	(62,049)	67,091
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>209,308</u>	<u>142,217</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 147,259</u>	<u>\$ 209,308</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

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及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣寰科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 88 年 5 月設立於新北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。

本公司股票自 97 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 103 年 3 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)未適用下列業經國際會計準則理事會(IASB)發布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)。

依據金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)於 103 年 1 月 28 日宣布之「我國全面升級採用國際財務報導準則版本之推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 104 年起由金管會認可之 2010 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)升級至 2013 年版 IFRSs(不含 IFRS 9「金融工具」)。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未認可下列歸屬於 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋，且尚未發布非屬 2013 年版 IFRSs 之新／修正／修訂準則及解釋生效日。

	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
<u>已納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009 年-2011 年週期之 IFRSs 年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日
<u>未納入 2013 年版 IFRSs 之新／修正準則及解釋</u>	
「2010 年-2012 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011 年-2013 年週期之 IFRSs 年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註3
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「徵收款」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂修改短期員工福利定義。修訂後短期員工福利定義為「預期於員工提供相關服務之年度報導期間結束日後 12 個月內全部清償之員工福利（離職福利除外）」，合併公司原分類為短期員工福利之帶薪年休假因可於勞務提供年度後 24 個月內使用，IAS 19 修訂後將改分類為其他長期員工福利，並使用預計單位福利法精算相關福利義務。惟此項改變並不影響應付休假給付於合併資產負債表列為流動負債之表達。

7. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回

收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

8. 2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善

2010-2012 週期之 IFRSs 年度改善修正 IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 8「營運部門」及 IFRS 13「公允價值衡量」等若干準則。

IFRS 2 之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財

務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRS 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 編製財務報告。

合併公司 102 年度合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三一。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRSs 編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至 IFRSs 日之初始資產負債表係依據 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部分 IFRSs 之規定，以及對部分 IFRSs 之規定給予豁免選擇外（合併公司之豁免選擇參閱附註三一），合併公司係追溯適用 IFRSs 之規定。

(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. 預期於資產負債表日後 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) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報表係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

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

子公司之財務報表已予適當調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

分攤綜合損益總額至非控制權益

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

對子公司所有權權益變動

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

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
本公司	CHAMP RICH	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	廣盈資訊	視訊監控系統 之銷售	53.32%	53.32%	53.32%
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產 品製造	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	NET MEDIA	多媒體視訊產 品及視訊監 控系統之銷 售	100.00%	100.00%	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
CHAMP RICH	KWORLD (USA)	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	兆盛科技	多媒體視訊產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	視訊監控系統之銷售	100.00%	100.00%	100.00%

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體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。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構（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（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括商品、原料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完

工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備係採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。合併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。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(八) 無形資產

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。合併公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除合併公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

除列無形資產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，並且認列於當期損益。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

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

(十) 金融工具

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

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

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

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

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持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債券投資）係採用有效利息法按攤銷後成

本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 金融資產之除列

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

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

2. 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

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損益。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十一) 負債準備

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

(十二) 收入認列

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

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

2. 利息收入

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

(十三) 租賃

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

合併公司為承租人時，營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。營業租賃下，或有租金於發生當期認列為費用。

(十四) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十五) 股份基礎給付協議員工認股權

對員工之權益交割股份基礎給付，係以給與日權益工具之公允價值衡量。

員工認股權係按給與日所決定之公允價值及預期既得員工認股權之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積一員工認股權。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

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

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

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

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

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

(一) 所得稅

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列，評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、可使用之所得稅抵減等假設。任何關於經濟及產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

(二) 應收帳款之估計減損

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

(三) 不動產、廠房及設備之耐用年限

參閱上述附註四(七)所述，合併公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 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。

(五) 資產減損

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

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

(六) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之退休金費用及應計退休金負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及長期平均調薪率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

六、現金及約當現金

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 954	\$ 1,064	\$ 1,475
銀行支票及活期存款	33,530	27,259	15,848
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	112,775	180,985	124,894
	<u>\$ 147,259</u>	<u>\$ 209,308</u>	<u>\$ 142,217</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
銀行存款	0.17%~2.95%	0.17%~2.0%	0.17%~1.37%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動</u>			
持有供交易之金融資產			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ -	\$ -	\$ 24,601

八、無活絡市場之債券投資

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 143,116</u>	<u>\$ 120,023</u>	<u>\$ 174,378</u>

截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為 0.6%~3.5%、0.4%~2.0%及 0.93%~1.52%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ <u>895</u>	\$ <u>2,406</u>	\$ <u>3,123</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 134,199	\$ 136,487	\$ 123,819
減：備抵呆帳	(<u>3,837</u>)	(<u>4,188</u>)	(<u>3,901</u>)
	<u>\$ 130,362</u>	<u>\$ 132,299</u>	<u>\$ 119,918</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間通常為出貨 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及收款經驗因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對部分該等應收帳款業已投保信用保險以增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
90 天以下	\$ <u>15,260</u>	\$ <u>32,444</u>	\$ <u>19,309</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 4,188	\$ 3,901
加：本年度提列（迴轉）呆帳費用	(298)	3,556
減：本年度實際沖銷	(126)	(3,121)
外幣換算差額	<u>73</u>	(<u>148</u>)
年底餘額	<u>\$ 3,837</u>	<u>\$ 4,188</u>

102年12月31日暨101年12月31日及1月1日應收帳款分別計50,624仟元、66,857仟元及84,102仟元係向保險公司投保，依合約規定因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中85-90%及90%分別由中國輸出入銀行及EULER HERMES保險公司承擔，餘由合併公司承擔。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本年度讓售金額	本年度已收現金額	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>102年度</u>						
星展銀行	\$ 98,002	\$ 94,993	\$ -	-	\$ 84,646	
中信銀行	<u>1,363</u>	<u>1,363</u>	<u>-</u>	-	<u>-</u>	
	<u>\$ 99,365</u>	<u>\$ 96,356</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 84,646</u>	
<u>101年度</u>						
星展銀行	\$ 124,342	\$ 107,686	\$ -	-	\$ 72,131	
中信銀行	<u>4,343</u>	<u>3,693</u>	<u>-</u>	-	<u>2,904</u>	
	<u>\$ 128,685</u>	<u>\$ 111,379</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 75,035</u>	

上述額度可循環使用。

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

十、存 貨

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
商 品	\$ 71,447	\$ 46,458	\$ 47,534
製 成 品	14,325	12,090	17,176
在 製 品	8,316	5,520	10,769
原 料	<u>46,601</u>	<u>25,585</u>	<u>20,612</u>
	<u>\$ 140,689</u>	<u>\$ 89,653</u>	<u>\$ 96,091</u>

102及101年度與存貨相關之銷貨成本分別為515,835仟元及665,330仟元。

102及101年度之銷貨成本包括報廢損失、盤損以及提列存貨跌價損失合計分別為25,658仟元及48,907仟元。

十一、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	合 計
成 本								
101年1月1日餘額	\$ 48,284	\$ 88,856	\$ -	\$ 3,897	\$ 4,305	\$ 224	\$ 12,570	\$ 158,136
增 添	-	301	1,031	-	694	-	10,184	12,210
處 分	-	(7,511)	-	(737)	(2,251)	-	(5,161)	(15,660)
淨兌換差額	-	-	-	-	(30)	(10)	-	(40)
101年12月31日餘額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 81,646</u>	<u>\$ 1,031</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 214</u>	<u>\$ 17,593</u>	<u>\$ 154,646</u>
累計折舊								
101年1月1日餘額	\$ -	\$ 16,387	\$ -	\$ 1,835	\$ 3,057	\$ 152	\$ 4,787	\$ 26,218
折舊費用	-	3,610	100	526	466	47	7,206	11,955
處 分	-	(7,511)	-	(737)	(2,251)	-	(2,904)	(13,403)
淨兌換差額	-	-	-	-	(23)	(8)	-	(31)
101年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,486</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,624</u>	<u>\$ 1,249</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 9,089</u>	<u>\$ 24,739</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 72,469</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,062</u>	<u>\$ 1,248</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 7,783</u>	<u>\$ 131,918</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 69,160</u>	<u>\$ 931</u>	<u>\$ 1,536</u>	<u>\$ 1,469</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 8,504</u>	<u>\$ 129,907</u>
成 本								
102年1月1日餘額	\$ 48,284	\$ 81,646	\$ 1,031	\$ 3,160	\$ 2,718	\$ 214	\$ 17,593	\$ 154,646
增 添	-	-	136	-	367	-	8,517	9,020
處 分	-	-	-	-	(64)	(217)	(9,533)	(9,814)
淨兌換差額	-	-	-	-	20	3	-	23
102年12月31日餘額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 81,646</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 3,041</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16,577</u>	<u>\$ 153,875</u>
累計折舊								
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 12,486	\$ 100	\$ 1,624	\$ 1,249	\$ 191	\$ 9,089	\$ 24,739
折舊費用	-	1,902	195	526	402	23	8,225	11,273
處 分	-	-	-	-	(64)	(217)	(9,128)	(9,409)
淨兌換差額	-	-	-	-	16	3	-	19
102年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,388</u>	<u>\$ 295</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 1,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,186</u>	<u>\$ 26,622</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 67,258</u>	<u>\$ 872</u>	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 1,438</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,391</u>	<u>\$ 127,253</u>

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及建物	50年
冷氣空調工程	5年
其 他	5至10年
機器設備	5年
運輸資產	5年
辦公設備	5年
租賃改良	3年
其他設備	2至5年

合併公司設定質押作為銀行融資額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十二、其他無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ 277	\$ 2,446	\$ 2,723
單獨取得	-	56	56
處 分	-	(243)	(243)
101年12月31日餘額	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 2,259</u>	<u>\$ 2,536</u>
<u>累計攤銷</u>			
101年1月1日餘額	\$ 55	\$ 1,195	\$ 1,250
攤銷費用	56	806	862
處 分	-	(243)	(243)
101年12月31日餘額	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 1,758</u>	<u>\$ 1,869</u>
101年1月1日淨額	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 1,251</u>	<u>\$ 1,473</u>
101年12月31日淨額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 501</u>	<u>\$ 667</u>
<u>成 本</u>			
102年1月1日餘額	\$ 277	\$ 2,259	\$ 2,536
單獨取得	-	1,531	1,531
處 分	-	(1,747)	(1,747)
102年12月31日餘額	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 2,043</u>	<u>\$ 2,320</u>
<u>累計攤銷</u>			
102年1月1日餘額	\$ 111	\$ 1,758	\$ 1,869
攤銷費用	55	840	895
處 分	-	(1,747)	(1,747)
102年12月31日餘額	<u>\$ 166</u>	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 1,017</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 1,192</u>	<u>\$ 1,303</u>

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商 標 權	5 年
電腦軟體成本	3 年

十三、其他資產

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 5,346	\$ 8,387	\$ 14,751
留抵稅額	2,000	1,971	2,730
其他應收款	762	1,243	769
其 他	677	273	55
	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 18,305</u>
<u>非 流 動</u>			
預付款項	\$ -	\$ 873	\$ 1,011
存出保證金	1,196	937	1,797
	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 2,808</u>

十四、應付票據及應付帳款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 71,715</u>	<u>\$ 95,898</u>	<u>\$ 87,780</u>

十五、其他應付款

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>其他應付款</u>			
應付設備款	\$ -	\$ -	\$ 872
應付權利金(附註二七)	16,312	15,736	14,430
應付薪資及獎金	23,361	21,440	23,291
應付休假給付	2,303	2,014	2,224
應付運費及出口費	6,466	5,619	5,167
其 他	13,753	14,380	11,416
	<u>\$ 62,195</u>	<u>\$ 59,189</u>	<u>\$ 57,400</u>

十六、負債準備

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>流 動</u>			
退貨及折讓	\$ 5,526	\$ 7,073	\$ 2,024
售後服務	700	700	700
	<u>\$ 6,226</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 2,724</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	<u>102年度</u>	<u>101年度</u>
年初餘額	\$ 7,073	\$ 2,024
本年度新增(迴轉)	(1,684)	5,191
外幣換算差額	<u>137</u>	<u>(142)</u>
年底餘額	<u>\$ 5,526</u>	<u>\$ 7,073</u>

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

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

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、廣盈公司及晟碩公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。按員工每月薪資總額 2% 提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將計畫資產投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟依勞工退休基金收支保管及運用辦法規定，勞工退休基金之運用，其每年決算分配之最低收益不得低於當地銀行 2 年定期存款利率計算之收益。

合併公司之計畫資產及確定福利義務現值，係由合格精算師進行精算。精算評價於衡量日之主要假設列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
折現率	1.875%	1.625%	1.75%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	1.875%	2.00%
長期平均調薪率	1.500%	1.50%	1.50%

計畫資產之整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並考量前述計畫資產之運用及最低收益之影響所作之估計。

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	102年度	101年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	92	107
計畫資產預期報酬	(52)	(51)
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 56</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 56</u>

於 102 及 101 年度，合併公司分別認列 138 仟元及 421 仟元精算損益於其他綜合損益。截至 102 年及 101 年 12 月 31 日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為 559 仟元及 421 仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
已提撥確定福利義務之			
現值	\$ 5,594	\$ 5,685	\$ 6,112
計畫資產之公允價值	(2,911)	(2,696)	(2,450)
應計退休金負債	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 3,662</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初確定福利義務	\$ 5,685	\$ 6,112
當期服務成本	-	-
利息成本	92	107
精算利益	(183)	(534)
年底確定福利義務	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 5,685</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	102年度	101年度
年初計畫資產公允價值	\$ 2,696	\$ 2,450
計畫資產預期報酬	52	51
精算損失	(17)	(26)
雇主提撥數	180	221
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 2,696</u>

計畫資產之主要類別於資產負債表日公允價值之百分比係依勞動部勞動基金運用局網站公布之基金資產配置資訊為準：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
現金及約當現金	27	34	31
權益工具	45	37	41
債務工具	27	27	28
其他	1	2	-
	<u>100</u>	<u>100</u>	<u>100</u>

合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊（參閱附註三一）：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	<u>\$ 5,594</u>	<u>\$ 5,685</u>	<u>\$ 6,112</u>
計畫資產公允價值	<u>\$ 2,911</u>	<u>\$ 2,696</u>	<u>\$ 2,450</u>
提撥短絀	<u>\$ 2,683</u>	<u>\$ 2,989</u>	<u>\$ 3,662</u>
計畫負債之經驗調整	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 534</u>	<u>\$ -</u>
計畫資產之經驗調整	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ -</u>

合併公司預期於 102 及 101 年度以後一年內對確定福利計畫提撥分別為 183 仟元及 188 仟元。

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

十八、權益

(一) 股本

普通股

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>
已發行股本	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股等）之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補虧損，並提列 10% 為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，不在此限，及按法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分配如下：

董事監察人酬勞金不低於 1%

員工紅利 5% 以上

其餘盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議之。

本公司為配合產業成長特性及公司長期財務規劃與營運擴充之資金需求，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不高於當年度可分配之股東紅利之 50% 及現金股利以不低於當年度可分配之股東

紅利之 10%。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形擬具分派議案，提請股東會同意。

102 年度雖有淨利，惟彌補虧損後尚無盈餘再分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。101 年度係屬虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，本合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「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」規定，於首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數 (利益)，因選擇適用 IFRS 1 豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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。首次採用 IFRSs 所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。因本公司並未選擇適用前述豁免項目，故不受上述函令影響。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 102 及 101 年度均為累積虧損，有關員工紅利及董監酬勞資訊揭露不適用。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 464	\$ 1,232
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	590	(927)
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(101)	159
年底餘額	<u>\$ 953</u>	<u>\$ 464</u>

(五) 非控制權益

	102年度	101年度
年初餘額	\$ 73,871	\$ 65,561
歸屬於非控制權益之份額 本年度淨利(損)	6,639	8,527
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	171	(217)
年底餘額	<u>\$ 80,681</u>	<u>\$ 73,871</u>

十九、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 繼續營業單位淨利係包含以下項目：

1. 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$ 2,381	\$ 2,542
其他	2,699	2,728
	<u>\$ 5,080</u>	<u>\$ 5,270</u>

2. 其他利益及損失

	102年度	101年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 8,906	(\$ 6,395)
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	172	(2,257)
金融資產評價利益	5	11
其他	(360)	(1,520)
	<u>\$ 8,723</u>	<u>(\$ 10,161)</u>

3. 折舊及攤銷

	102年度	101年度
不動產、廠房及設備	\$ 11,273	\$ 11,955
無形資產	895	862
合計	<u>\$ 12,168</u>	<u>\$ 12,817</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,821	\$ 6,760
營業費用	3,452	5,195
	<u>\$ 11,273</u>	<u>\$ 11,955</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 862</u>

4. 員工福利費用

	102年度	101年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 4,601	\$ 5,359
確定福利計畫	40	56
	4,641	5,415
其他員工福利	129,289	132,346
員工福利費用合計	<u>\$133,930</u>	<u>\$137,761</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$133,930</u>	<u>\$137,761</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年度	101年度
當期所得稅		
當年度產生者	\$ 3,231	\$ 4,463
以前年度之調整	143	(23)
	3,374	4,440
遞延所得稅		
當年度產生者	(204)	2,158
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 6,598</u>

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

	102年度	101年度
繼續營業單位稅前淨利(損)	<u>\$ 31,353</u>	<u>(\$ 24,655)</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計算之所得稅費用(利益)		
(17%)	\$ 5,330	(\$ 4,191)
稅上不可減除之費損	(934)	(1,307)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	(4,562)	7,894
未認列之可減除暫時性差異	(2,283)	(631)
未認列之虧損扣抵	4,267	3,413
合併個體適用不同稅率之影響數	1,209	1,443
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	<u>143</u>	<u>(23)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 3,170</u>	<u>\$ 6,598</u>

合併公司主要所在地國家之國內稅率為適用稅率，廣寰科技、廣盈資訊及晟碩科技之稅率為 17%，兆盛科技之稅率為 16.5%，KWORLD (USA)及 KGUARD (USA)之稅率為 15%，CHAMP RICH 及 KGUARD (SAMOA)設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年度	101年度
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
國外營運機構財務報表之換算	(\$ 101)	\$ 159
確定福利之精算損益	(28)	(87)
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 129)</u>	<u>\$ 72</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
當期所得稅資產(帳列其他流動資產)			
應收退稅款	<u>\$ 222</u>	<u>\$ 256</u>	<u>\$ 174</u>
當期所得稅負債			
應付所得稅	<u>\$ 4,213</u>	<u>\$ 3,201</u>	<u>\$ 4,893</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：

102 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				
子公司未分配盈餘	\$ 82	\$ 4,562	\$ -	\$ 4,644
存貨跌價損失	8,625	(4,465)	-	4,160
負債準備	320	(46)	-	274
應付休假給付	295	29	-	324
備抵呆帳	108	-	-	108
職工福利	62	(9)	-	53
確定福利退休計畫	86	389	(28)	447
權利金費用	2,619	298	-	2,917
未實現遞延銷貨毛 利	2,635	(224)	-	2,411
其 他	29	37	-	66
	<u>\$ 14,861</u>	<u>\$ 571</u>	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 15,404</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ 94	\$ -	\$ 101	\$ 195
未實現兌換利益	126	367	-	493
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 831</u>

101 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				
子公司未分配盈餘	\$ 7,976	(\$ 7,894)	\$ -	\$ 82
存貨跌價損失	4,076	4,549	-	8,625
負債準備	1,202	(882)	-	320
應付休假給付	335	(40)	-	295
備抵呆帳	80	28	-	108
職工福利	92	(30)	-	62
確定福利退休計畫	589	(416)	(87)	86
權利金費用	2,453	166	-	2,619
未實現遞延銷貨毛 利	621	2,014	-	2,635
其 他	180	(151)	-	29
	<u>\$ 17,604</u>	<u>(\$ 2,656)</u>	<u>(\$ 87)</u>	<u>\$ 14,861</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ 253	-	(\$ 159)	\$ 94
未實現兌換損益	624	(498)	-	126
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 1,020</u>	<u>(\$ 498)</u>	<u>(\$ 159)</u>	<u>\$ 363</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及未使用投資抵減金額

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
虧損扣抵			
110 年度到期	\$ 14,818	\$ 14,818	\$ 14,818
111 年度到期	5,681	5,681	-
112 年度到期	25,100	-	-
	<u>\$ 45,599</u>	<u>\$ 20,499</u>	<u>\$ 14,818</u>
投資抵減			
研究發展支出	\$ 8,984	\$ 8,984	\$ 16,443
人才培訓支出	11	11	19
	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 8,995</u>	<u>\$ 16,462</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ 3,047</u>	<u>\$ 43,967</u>	<u>\$ -</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	(24,202)	(45,884)	(6,525)
	<u>(\$ 24,202)</u>	<u>(\$ 45,884)</u>	<u>(\$ 6,525)</u>
股東可扣抵稅額			
本公司	<u>\$ 13,843</u>	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 7,163</u>
廣盈資訊	<u>\$ 7,510</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 5,277</u>
晟碩科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

由於本公司及晟碩科技無盈餘可供分配，本公司之股東可扣抵稅額，將累積至未來年度分配盈餘時，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

廣盈資訊 102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.91% 及 20.91%。

依所得稅法規定，合併公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

(七) 所得稅核定情形

本公司及子公司廣盈資訊、晟碩科技之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司兆盛科技之營利事業所得稅申報截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

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

二一、每股盈餘 (損失)

	單位：每股元	
	102年度	101年度
基本每股盈餘 (損失)	<u>\$ 0.49</u>	<u>(\$ 0.90)</u>
稀釋每股盈餘 (損失)	<u>\$ 0.49</u>	<u>(\$ 0.90)</u>

用以計算每股盈餘 (損失) 之盈餘 (損失) 及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利 (損)

	102年度	101年度
歸屬於本公司業主之淨利 (淨損)	<u>\$ 21,544</u>	<u>(\$ 39,780)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘 (損失) 之盈餘 (損失)	<u>\$ 21,544</u>	<u>(\$ 39,780)</u>

股 數

	單位：仟股	
	102年度	101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>
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工認股權	<u>-</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司員工紅利及員工認股權之潛在普通股列入 101 年度之稅後每股損失計算時，將發生反稀釋作用，故不予列入。另員工認股權已逾期失效，故於計算 102 年度之稅後每股盈餘不予列入。

二二、股份基礎給付協議

本公司於 96 年 6 月 8 日自證期局申報核准，並於 96 年 10 月 26 日發行員工認股權證 3,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權證之存續期間均為 5 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證，已於 101 年 1 月 1 日（轉換 IFRSs 日）前全數給與並既得。認股權行使價格為不低於發行日最近期會計師查核簽證之財務報表每股淨值與承銷價格孰高者，認股價格為 17 元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於 99 年 8 月 18 日依員工認購權證發行辦法之規定，將認股價格重設為 15 元。

101 年度員工認股權證之相關資訊如下：

<u>員工認股權證</u>	101年度	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 (元)
年初流通在外	655	\$ 15.0
本年度發行	-	-
本年度放棄	-	-
本年度行使	-	-
本年度逾期失效	655	15.0
年底流通在外	-	-
年底可行使之認股權	-	-
本年度給與之認股權加 權平均公平價值(新 台幣元)	\$ -	-

員工認股權已於 101 年 10 月 26 日全數失效。

二三、資本風險管理

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

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

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

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

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

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

102 年 12 月 31 日：無。

101 年 12 月 31 日：無。

101 年 1 月 1 日

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

102 及 101 年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

(二) 金融工具之種類

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 24,601
放款及應收款(註1)	422,394	465,279	440,405
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	108,246	131,633	119,665

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

註2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	102年度	101年度	102年度	101年度
損 益	\$ 14,683	\$ 12,112	\$ 2,841	\$ 2,256

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之非功能性貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之銀行存款，故市場利率變動將使該金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 255,891	\$ 301,008	\$ 299,272
具現金流量利率風險			
—金融資產	31,557	24,994	14,266

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。100基點係代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年度之稅前淨利將增加 316 仟元，主因為合併公司之銀行存款市場利率之變動。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年度之稅前淨利將增加 250 仟元，主因為合併公司之銀行存款市場利率之變動。

2. 信用風險

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

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

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 37%、41%及 28%。

3. 流動性風險

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

流動性及利率風險表

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

102年12月31日

	加權平均有效利率(%)	1年以內	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 133,910	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

101年12月31日

	加權平均有效利率(%)	1年以內	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 155,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

101年1月1日

	加權平均有效利率(%)	1年以內	1至2年	2至3年	3至5年	5年以上
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 145,180	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二五、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

102及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年度	101年度
短期員工福利	\$ 13,203	\$ 12,388
退職後福利	474	468
	<u>\$ 13,677</u>	<u>\$ 12,856</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、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行融資額度之擔保品：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
房屋及建築—淨額	\$ -	\$ -	\$ 32,031

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司接獲 Sisvel S.p.A 於 100 年 5 月提出專利侵權訴訟通知，主張本公司產品在德國侵犯其專利，並向德國曼海姆 (Mannheim) 法院提起訴訟請求賠償，本公司已商請律師研擬處理相關事宜，另於 100 年 11 月接獲法院通知，Sisvel S.p.A 撤回告訴惟仍保有上訴權利，故本公司針對或有之專利侵權案件，持續依產品屬性予以估計權利金費用入帳。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 5,590 仟元、5,441 仟元及 5,563 仟元 (帳列其他應付款項下)。
- (二) 本公司因使用美洲支援 MPEG 相關之技術，須支付予非關係人相關之權利金，依銷售數量方式提列。截至 102 年 12 月 31 日暨 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 10,581 仟元、9,738 仟元及 8,867 仟元 (帳列其他應付款項下)。

二八、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	12,739		29.805	\$	379,675		
人 民 幣		11,551		4.919		56,822		
						<u>\$ 436,497</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,886		29.805	\$	86,006		

101年12月31日

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

101年1月1日

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

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)。(無)
4. 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。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：合併公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產業別之財務資訊，合併公司主要經營多媒體視訊產品、視訊監控系統及電腦週邊產品之製造、銷售等業務，因主要係經營單一產業，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 102 及 101 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 102 及 101 年度之合併綜合損益表。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。

(一) 主要產品及勞務之收入

合併公司繼續營業單位之主要產品之收入分析如下：

	102年度	101年度
多媒體視訊產品	\$413,963	\$510,630
視訊監控系統	336,799	387,504
電腦週邊產品	<u>2,835</u>	<u>1,981</u>
	<u>\$753,597</u>	<u>\$900,115</u>

(二) 地區別資訊

合併公司主要實際銷售客戶之所在國家－歐洲、美國、亞洲、台灣及美洲。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依實際銷售客戶之所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產		
	102年度	101年度	102年 12月31日	101年 12月31日	101年 1月1日
歐 洲	\$ 119,077	\$ 198,675	\$ -	\$ -	\$ -
美 國	202,358	165,166	589	634	580
亞 洲	186,652	168,258	76	117	194
台 灣	53,173	104,152	129,087	131,633	135,425
美洲(除美 國以外 地區)	145,837	218,622	-	-	-
其 他	<u>46,500</u>	<u>45,242</u>	-	-	-
	<u>\$ 753,597</u>	<u>\$ 900,115</u>	<u>\$ 129,752</u>	<u>\$ 132,384</u>	<u>\$ 136,199</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊：

合併公司 102 及 101 年度對單一客戶之營業收入無達總營業收入 10% 以上者。

三一、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年度之合併財務報告係為首份 IFRSs 年度合併財務報告，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

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

1. 101 年 1 月 1 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	IFRSs	說明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 316,595	(\$ 174,378)	\$ 142,217	(1)
備抵銷貨與折讓	(2,024)	2,024	-	(5)
無活絡市場之債券投資—流動	-	174,378	174,378	(1)
遞延所得稅資產—流動	7,354	(7,354)	-	(2)
預付設備款	1,011	(1,011)	-	(6)
遞延所得稅資產—非流動	8,868	8,736	17,604	(2)、(3)及(4)
預付款項—非流動	-	1,011	1,011	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用／其他應付款	54,304	2,224	56,528	(3)
負債準備—流動	-	2,724	2,724	(5)及(7)
其他流動負債	10,627	(700)	9,927	(7)
應計退休金負債	3,752	(90)	3,662	(4)
遞延所得稅負債—非流動	-	1,020	1,020	(2)

(接次頁)

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 1,237	(\$ 5)	\$ 1,232	(3)
保留盈餘	49,308	(1,591)	47,717	(3)及(4)
少數股權／非控制權 益	65,737	(176)	65,561	(3)

2. 101年12月31日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 329,331	(\$ 120,023)	\$ 209,308	(1)
備抵銷貨與折讓	(7,073)	7,073	-	(5)
無活絡市場之債券投 資－流動	-	120,023	120,023	(1)
遞延所得稅資產－流 動	11,832	(11,832)	-	(2)
預付設備款	873	(873)	-	(6)
遞延所得稅資產－非 流動	2,431	12,430	14,861	(2)、(3) 及(4)
預付款項－非流動	-	873	873	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用／其他應付 款	57,175	2,014	59,189	(3)
負債準備－流動	-	7,773	7,773	(5)及(7)
其他流動負債	10,009	(700)	9,309	(7)
應計退休金負債	3,627	(638)	2,989	(4)
遞延所得稅負債－非 流動	-	363	363	(2)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數／國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	458	6	464	(3)
保留盈餘	9,274	(916)	8,358	(3)及(4)
少數股權／非控制權 益	74,102	(231)	73,871	(3)

3. 101 年度合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 254,788	(\$ 239)	\$ 254,549	(3)及(4)
所得稅費用	6,557	41	6,598	(3)及(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			(1,144)	
確定福利之精算損益			508	(4)
與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅 費用			72	

4. IFRS 1 之豁免選項

IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（101 年 1 月 1 日）之初始合併資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

股份基礎給付交易

合併公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用 IFRS 2「股份基礎給付」之規定。

員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。此外，合併公司選擇以轉換至 IFRSs 日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊。

複合金融工具

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

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

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資－流動。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因定期存款之會計處理分別調整增加無活絡市場之債券投資－流動 120,023 仟元及 174,378 仟元。

(2) 遞延所得稅資產／負債

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

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

又中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延

所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 12,195 仟元及 8,374 仟元；重分類至非流動負債之金額分別為 363 仟元及 1,020 仟元。

(3) 員工福利－短期可累積帶薪假

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 2,014 仟元及 2,224 仟元；遞延所得稅資產分別調整增加 343 仟元及 377 仟元；累積換算調整數分別調整增加 6 仟元及減少 5 仟元；少數股權分別調整減少 231 仟及 176 仟元。另 101 年度薪資費用調整減少 199 仟元及所得稅費用調整增加 34 仟元。

(4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

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

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

於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司因依 IAS 19「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依 IFRS 1「首次採用 IFRS」規定，分別調整減少應計退休金負債 638 仟元及 90 仟元；遞延所得稅資產分別調整減少 108 仟元及 15 仟元。另 101 年度退休金成本調整減少 40 仟元及所得稅費用調整增加 7 仟元及產生其他綜合損益—確定福利計劃精算利益 508 仟元並調整增加保留盈餘 421 仟元。

(5) 備抵銷貨退回及折讓

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備—流動之金額分別為 7,073 仟元及 2,024 仟元。

(6) 預付設備款之表達

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

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項—非流動之金額分別為 873 仟元及 1,011 仟元。

(7) 售後服務之表達

中華民國一般公認會計原則下，銷售貨品之售後服務通常列為其他流動負債。

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他流動負債係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備一流動。

截至 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日，合併公司其他流動負債項下之售後服務重分類為負債準備一流動，重分類金額皆為 700 仟元。

6. 現金流量表之重大調整說明

依中華民國一般公認會計原則之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款、可隨時出售且不損及本金之可轉讓定期存單係符合現金之定義。依 IAS 7「現金流量表」之規定，持有約當現金之目的在於滿足短期現金承諾，而非為投資或其他目的。另規定，通常只有短期內（例如，自取得日起 3 個月內）到期之投資方可視為約當現金。因此，合併公司 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之定期存款分別計 120,023 仟元及 174,378 仟元因屬投資目的，依 IFRSs 之規定不列為現金及約當現金。

依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付及股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求採間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依 IAS 7「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依 IFRSs 之規定，合併公司 101 年度持有利息收現數 2,669 仟元應單獨揭露。

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

廣策科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣千元

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) (\$ USD1,000 仟元)	年底餘額 (註 3) (\$ USD1,000 仟元)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來	來往金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	備抵金額	對價	品價值	對價金額	個別對象與有限額總額	資金總額	與備註
0	廣策科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	29,805 (USD 1,000 仟元)	29,805 (USD 1,000 仟元)	\$ -	2.50	業務往來	\$ 240,046	-	-	\$ -	-	-	-	\$ 96,477	\$ 192,954	註 1	
0	廣策科技股份有限公司	廣策科技股份有限公司	其他流動資產	是	20,000	20,000	14,903	2.89%	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	-	96,477	192,954	註 1	
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	11,922 (USD 400 仟元)	11,922 (USD 400 仟元)	8,942 (USD 300 仟元)	0.80	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	-	-	-	120,597	註 2

註 1：因業務往來者，個別對象資金貸與有限額不得超過資金貸與前 12 個月期間內之業務往來總金額，且不得超過本公司淨值 20%；資金融通最高有限額係依本公司淨值 40% 計算。

註 2：個別對象資金貸與有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百分之百國外公司間不受此限；資金融通最高有限額，係依本公司淨值 25% 計算。

註 3：係按年底匯率換算。

註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣震科技股份有限公司及子公司
合併公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易科目	金額 (註 2)	來往		情形
							交易	易	
0	廣震科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	進貨	\$ 2,366	價款及收付款	係屬議定	-
0	廣震科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	其他應收款	15,018	價款及收付款	係屬議定	2%
0	廣震科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	應付關係人款項	247	價款及收付款	係屬議定	-
0	廣震科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	銷貨	58	價款及收付款	係屬議定	-
0	廣震科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	應付關係人款項	3	價款及收付款	係屬議定	-
0	廣震科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	進貨	3,010	價款及收付款	係屬議定	-
0	廣震科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	應收關係人款項	40	價款及收付款	係屬議定	-
0	廣震科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	29,990	價款及收付款	係屬議定	4%
0	廣震科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收關係人款項	29,734	價款及收付款	係屬議定	4%
0	廣震科技股份有限公司		兆盛科技股份有限公司	2	應收關係人款項	16,636	價款及收付款	係屬議定	2%
0	廣震科技股份有限公司		兆盛科技股份有限公司	2	銷貨	69,634	價款及收付款	係屬議定	9%
1	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	3,797	價款及收付款	係屬議定	1%
1	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	1,765	價款及收付款	係屬議定	-
2	廣盈資訊股份有限公司		KGUARD SECURITY, INC.	4	銷貨收入	75,191	價款及收付款	係屬議定	10%
2	廣盈資訊股份有限公司		KGUARD SECURITY, INC.	4	應收關係人款項	69,457	價款及收付款	係屬議定	10%

註 1：與交易人之關係有以下二種：

1. 本公司對子公司
2. 本公司對孫公司
3. 子公司對孫公司
4. 子公司對曾孫公司

註 2：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益暨往來交易業已全數沖銷。

註 3：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

廣寰科技股份有限公司及子公司
 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

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	年	底	數	比率 (%)	持		有	被	投資	公司	益	認	列	之	備	註
				年	年						帳	面										
廣寰科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 46,222 (USD 1,500千元)	\$ 46,222 (USD 1,500千元)	1,500,000	100.00	\$	13,940	\$	3,357	\$	3,357									子公司 (註1)
	晟碩科技股份有限公司	台灣	多媒體視訊產品製造	10,000	10,000	1,000,000	100.00		8,222		695		1,683									子公司 (註1、3)
	廣盈資訊股份有限公司	台灣	視訊監控系統之銷售	51,774	51,774	7,617,560	53.32		92,157		14,273		7,582									子公司 (註1、3)
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	美國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 500千元	USD 500千元	1,000,000	100.00	(USD	507千元)	USD	87千元	USD	87千元									子公司 (註1)
	兆盛科技有限公司	香港	多媒體視訊產品之銷售	USD 128千元	USD 128千元	1,000,000	100.00	USD	747千元	USD	75千元	USD	75千元									子公司 (註1)
	NET MEDIA	英國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 82千元	USD 82千元	50,000	100.00	USD	6千元	USD	-1千元	USD	-1千元									子公司 (註1)
廣盈資訊股份有限公司	TRANS LINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	14,990 (USD 500千元)	14,990 (USD 500千元)	500,000	100.00		13,999		644		644									子公司 (註1)
TRANS LINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美國	視訊監控系統之銷售	USD 500千元	USD 500千元	1,000,000	100.00	USD	469千元	(USD	22千元)	(USD	22千元)									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。

註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。