

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104及103年度

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

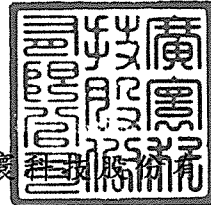
## § 目 錄 §

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	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~24		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25		五
(六) 重要會計項目之說明	26~47		六~二三
(七) 關係人交易	47		二四
(八) 質押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	47		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49		二六
2. 轉投資事業相關資訊	48~49		二六
3. 大陸投資資訊	49		二六
(十四) 部門資訊	49~50		二七

## 關係企業合併財務報告聲明書

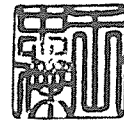
本公司 104 年度（自 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明



公司名稱：廣寰科股有限公司

負責人：王 忠 傑



中 華 民 國 105 年 3 月 21 日

### 會計師查核報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

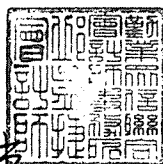
廣寰科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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 104 年及 103 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 104 年及 103 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 104 及 103 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。

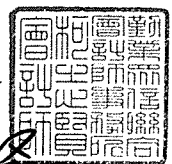
勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 邱 盟 捷



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

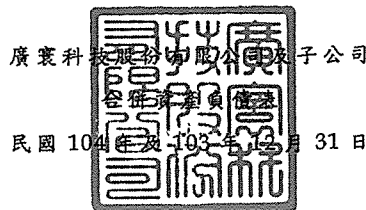
會計師 柯 志 賢



柯 志 賢

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 105 年 3 月 21 日



廣寰科技股份有限公司 子公司

民國 104 年 及 103 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年12月31日		103年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 74,121	12	\$ 114,533	17
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動（附註四及七）	228,919	37	230,221	34
1150	應收票據淨額（附註四、五及八）	4,999	1	495	-
1170	應收帳款淨額（附註四、五及八）	73,702	12	84,148	12
130X	存貨（附註四、五及九）	97,939	16	111,210	16
1479	其他流動資產（附註十三及二十）	7,255	1	8,043	1
11XX	流動資產總計	<u>486,935</u>	<u>79</u>	<u>548,650</u>	<u>80</u>
	<b>非流動資產</b>				
1600	不動產、廠房及設備（附註四、五及十一）	115,145	19	118,989	18
1780	其他無形資產（附註四及十二）	471	-	1,088	-
1840	遞延所得稅資產（附註四、五及二十）	12,844	2	13,074	2
1990	其他非流動資產（附註十三）	1,417	-	981	-
15XX	非流動資產總計	<u>129,877</u>	<u>21</u>	<u>134,132</u>	<u>20</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 616,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,782</u>	<u>100</u>
	<b>負債及權益</b>				
	<b>流動負債</b>				
2150	應付票據及帳款（附註十四）	\$ 30,614	5	\$ 48,239	7
2200	其他應付款（附註十五）	46,760	8	56,340	8
2230	本期所得稅負債（附註四、五及二十）	460	-	3,514	-
2250	負債準備—流動（附註四及十六）	12,371	2	6,996	1
2310	預收款項	6,026	1	4,135	1
2399	其他流動負債	919	-	1,163	-
21XX	流動負債總計	<u>97,150</u>	<u>16</u>	<u>120,387</u>	<u>17</u>
	<b>非流動負債</b>				
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四、五及十七）	2,648	-	2,391	-
2570	遞延所得稅負債（附註四及二十）	1,213	-	2,718	1
25XX	非流動負債總計	<u>3,861</u>	<u>-</u>	<u>5,109</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>101,011</u>	<u>16</u>	<u>125,496</u>	<u>18</u>
	<b>歸屬於本公司業主權益</b>				
3110	普通股股本	439,705	71	439,705	64
3200	資本公積	11,688	2	11,688	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	54,242	9	54,242	8
3350	待彌補虧損	(66,204)	(11)	(37,022)	(5)
3300	保留盈餘（累積虧損）總計	(11,962)	(2)	17,220	3
3435	其他權益	2,471	1	1,886	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>441,902</u>	<u>72</u>	<u>470,499</u>	<u>69</u>
36XX	非控制權益	<u>73,899</u>	<u>12</u>	<u>86,787</u>	<u>13</u>
3XXX	權益總計	<u>515,801</u>	<u>84</u>	<u>557,286</u>	<u>82</u>
	<b>負債與權益總計</b>	<u>\$ 616,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,782</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



廣寰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 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	104年度			103年度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4100	\$	404,441	100	\$	582,127	100
	營業成本（附註九及十九）					
5110		<u>294,941</u>	<u>73</u>		<u>405,709</u>	<u>70</u>
5900		<u>109,500</u>	<u>27</u>		<u>176,418</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十九）					
6100		69,566	17		90,231	15
6200		43,645	11		49,875	9
6300		<u>46,310</u>	<u>12</u>		<u>56,970</u>	<u>10</u>
6000		<u>159,521</u>	<u>40</u>		<u>197,076</u>	<u>34</u>
6900		<u>( 50,021)</u>	<u>( 13)</u>		<u>( 20,658)</u>	<u>( 4)</u>
	營業外收入及支出					
7010		9,582	2		9,656	2
7020		<u>5,878</u>	<u>2</u>		<u>16,975</u>	<u>3</u>
7000		<u>15,460</u>	<u>4</u>		<u>26,631</u>	<u>5</u>
7900		<u>( 34,561)</u>	<u>( 9)</u>		5,973	1
7950		<u>3,402</u>	<u>1</u>		<u>( 7,228)</u>	<u>( 1)</u>
8200		<u>( 31,159)</u>	<u>( 8)</u>		<u>( 1,255)</u>	<u>-</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		104年度		103年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合(損)益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數(附註十 七)	(\$ 747)	-	\$ 163	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二十)	<u>127</u>	<u>-</u>	<u>(27)</u>	<u>-</u>
		<u>(620)</u>	<u>-</u>	<u>136</u>	<u>-</u>
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(附註十八)	952	-	1,532	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二十)	<u>(120)</u>	<u>-</u>	<u>(191)</u>	<u>-</u>
		<u>832</u>	<u>-</u>	<u>1,341</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨損)	<u>212</u>	<u>-</u>	<u>1,477</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合(損)益總額	<u>(\$ 30,947)</u>	<u>( 8)</u>	<u>\$ 222</u>	<u>-</u>
	淨(損)利歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 28,562)	( 7)	(\$ 12,956)	( 2)
8620	非控制權益	<u>(2,597)</u>	<u>( 1)</u>	<u>11,701</u>	<u>2</u>
8600		<u>(\$ 31,159)</u>	<u>( 8)</u>	<u>(\$ 1,255)</u>	<u>-</u>
	綜合(損)益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 28,597)	( 7)	(\$ 11,887)	( 2)
8720	非控制權益	<u>(2,350)</u>	<u>( 1)</u>	<u>12,109</u>	<u>2</u>
8700		<u>(\$ 30,947)</u>	<u>( 8)</u>	<u>\$ 222</u>	<u>-</u>
	每股損失(附註二一)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.65)</u>		<u>(\$ 0.29)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

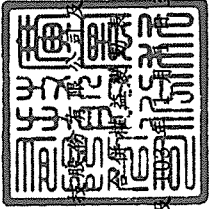


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





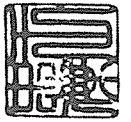
廣寰科  
股份有限公司  
子公司

民國 104 年 12 月 31 日

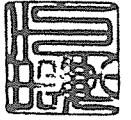
單位：新台幣仟元

代碼	歸屬	於	本	公	司	業	主	之		權	益
								其他權益項目	總計		
								國外營運機構財務報表換算之兌換差額(附註十八)	953		
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 24,202)	-	-	\$ 953	\$ 482,386	\$ 80,681	\$ 563,067
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 6,003)	( 6,003)
D1	103 年度淨損	-	-	-	( 12,956)	-	-	-	( 12,956)	11,701	( 1,255)
D3	103 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	136	-	933	-	1,069	408	1,477
D5	103 年度綜合損益總額	-	-	-	( 12,820)	-	933	( 11,887)	12,109	222	222
Z1	103 年 12 月 31 日餘額	439,705	11,688	54,242	( 37,022)	1,886	1,886	470,499	86,787	( 10,538)	557,286
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 10,538)	( 10,538)
D1	104 年度淨損	-	-	-	( 28,562)	-	-	( 28,562)	( 2,597)	( 2,597)	( 31,159)
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	( 620)	-	585	( 35)	247	212	212
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	-	( 29,182)	-	585	( 28,597)	( 2,350)	( 2,350)	( 30,947)
Z1	104 年 12 月 31 日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 66,204)	2,471	2,471	\$ 441,902	\$ 73,899	\$ 515,801	

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

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		104 年度	103 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨（損）利	(\$ 34,561)	\$ 5,973
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	6,606	9,272
A20200	攤銷費用	815	750
A20300	呆帳迴轉利益	( 1,181)	( 375)
A21200	利息收入	( 3,467)	( 4,101)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	53	3
A23700	提列存貨跌價及盤損	13,485	19,884
A24100	未實現外幣兌換利益	( 2,133)	( 1,398)
A29900	其他項目	5,210	496
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	( 4,504)	400
A31150	應收帳款	13,606	51,261
A31200	存 貨	185	10,713
A31240	其他流動資產	1,766	1,017
A32150	應付票據及帳款	( 17,733)	( 24,278)
A32180	其他應付款	( 9,948)	( 6,000)
A32210	預收款項	1,893	79
A32230	其他流動負債	( 244)	( 113)
A32240	淨確定福利負債	( 492)	( 129)
A33000	營運產生之現金流入（出）	( 30,644)	63,454
A33100	收取之利息	3,699	3,826
A33500	支付之所得稅	( 991)	( 3,928)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	( 27,936)	63,352
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 496,021)	( 388,001)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	497,323	300,896
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,814)	( 1,004)
B03800	存出保證金減少（增加）	( 436)	215
B04500	取得購置無形資產	( 198)	( 535)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 2,146)	( 88,429)

（接次頁）

(承前頁)

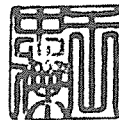
代 碼		104 年度	103 年度
C05800	籌資活動之現金流出 支付非控制權益現金股利	(\$ 10,538)	(\$ 6,003)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	208	(1,646)
EEEE	現金及約當現金減少數	(40,412)	(32,726)
E00100	年初現金及約當現金餘額	114,533	147,259
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 74,121	\$ 114,533

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 104 年及 103 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 3 月 21 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則(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」)發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 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。

#### 2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司權益規定應揭露內容。合併公司適用 IFRS 12 之揭露，請參閱附註十。

#### 3. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二三。

#### 4. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定。不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本年度淨利、本年度稅後其他綜合損益及本年度綜合損益總額。

#### 5. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以

折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs (不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs)。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	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「公課」	2014 年 1 月 1 日

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

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：除 IFRS 5 之修正採推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

- (1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

#### 金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

#### 2. 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。

#### 3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

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。

#### 4. IFRS 15 「客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18 「收入」、IAS 11 「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

#### (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。



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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

### (四) 合併基礎

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。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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

## (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，本公司及其國外營運機構（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。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (八) 無形資產

### 1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

### 2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

## (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，減損損失係認列於損益。

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

## (十) 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務工具投資）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，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。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

#### (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。

#### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

#### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### (十四) 員工福利

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

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

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

### (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

#### 1. 當期所得稅

依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。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、虧損扣抵或研究發展支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟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。

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

截至 104 年及 103 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 12,844 仟元及 13,074 仟元。遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(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) 確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債（資產）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、離職率及薪資預期增加率等估計，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>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,272	\$ 655
銀行支票及活期存款	26,918	19,995
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>45,931</u>	<u>93,883</u>
	<u>\$ 74,121</u>	<u>\$114,533</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
銀行存款	0.13%~1.36%	0.17%~3.60%

七、無活絡市場之債務工具投資

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$228,919</u>	<u>\$230,221</u>

截至104年及103年12月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為0.40%~3.80%及0.40%~3.38%。

八、應收票據及應收帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 4,999</u>	<u>\$ 495</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 74,878	\$ 86,739
減：備抵呆帳	( <u>1,176</u> )	( <u>2,591</u> )
	<u>\$ 73,702</u>	<u>\$ 84,148</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
90天以下	\$ 68,368	\$ 66,178
91~180天	4,689	18,371
181~360天	1,692	549
361天以上	129	1,641
合 計	<u>\$ 74,878</u>	<u>\$ 86,739</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年12月31日	103年12月31日
90天以下	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 18,589</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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 1,237	\$ 2,600	\$ 3,837
減：本年度實際沖銷	( 981)	-	( 981)
減：本年度迴轉呆帳費用	-	( 375)	( 375)
外幣換算差額	12	98	110
103年12月31日餘額	<u>\$ 268</u>	<u>\$ 2,323</u>	<u>\$ 2,591</u>
104年1月1日餘額	\$ 268	\$ 2,323	\$ 2,591
減：本年度迴轉呆帳費用	-	( 1,181)	( 1,181)
減：本年度實際沖銷	( 269)	-	( 269)
外幣換算差額	1	34	35
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,176</u>	<u>\$ 1,176</u>

104年及103年12月31日應收帳款分別計44,417仟元及36,704仟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 80-85% 由中國輸出入銀行保險公司承擔，餘由合併公司承擔。

#### 九、存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
商 品	\$ 57,400	\$ 47,228
製 成 品	7,647	23,572
在 製 品	6,706	4,275
原 料	26,186	36,135
	<u>\$ 97,939</u>	<u>\$111,210</u>

104 及 103 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 294,941 仟元及 405,709 仟元。

104 及 103 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 13,485 仟元及 19,884 仟元。

#### 十、子 公 司

##### (一) 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		說 明
			104年 12月31日	103年 12月31日	
本公司	CHAMP RICH	控股公司	100.00%	100.00%	
本公司	廣盈資訊	視訊監控系統之銷售	53.32%	53.32%	(4)
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產品製造	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	-	-	(1)
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%	
CHAMP RICH	兆盛科技	多媒體視訊產品之銷售	100.00%	100.00%	
兆盛科技	廣寰深圳	多媒體視訊產品之銷售	100.00%	100.00%	(2)
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	控股公司	100.00%	100.00%	
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	視訊監控系統之銷售	100.00%	100.00%	(3)

備 註：

(1) NET MEDIA 於 103 年 4 月 25 日清算完結。

(2) 兆盛科技於 103 年 10 月 27 日設立轉投資子公司廣寰深圳。

(3) KGUARD (USA) 因營運效益未如預期，廣盈資訊董事會於 104 年 3 月 30 日經決議擬停止營運活動，並依當地法令於 105 年 2 月 16 日辦理清算完成。

(4) 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主 要 營 業 場 所	非控制權益所持股權及 表 決 權 比 例	
		104年 12月31日	103年 12月31日
廣盈資訊股份有限公司	台 灣	46.68%	46.68%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	104年度	103年度	104年12月31日	103年12月31日
廣盈資訊股份有限公司	<u>(\$ 2,597)</u>	<u>\$ 11,701</u>	<u>\$ 73,899</u>	<u>\$ 86,787</u>

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

廣盈資訊股份有限公司及其子公司

	104年12月31日	103年12月31日
流動資產	\$ 180,003	\$ 228,802
非流動資產	3,104	2,848
流動負債	( 24,705)	( 45,504)
權 益	<u>\$ 158,402</u>	<u>\$ 186,146</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 84,503	\$ 99,359
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	<u>73,899</u>	<u>86,787</u>
	<u>\$ 158,402</u>	<u>\$ 186,146</u>
	104年度	103年度
營業收入	<u>\$ 166,336</u>	<u>\$ 323,255</u>
本年度淨(損)利	(\$ 5,699)	\$ 24,844
其他綜合損益	528	874
綜合(損)益總額	<u>(\$ 5,171)</u>	<u>\$ 25,718</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	(\$ 3,102)	\$ 13,143
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	<u>( 2,597)</u>	<u>11,701</u>
	<u>(\$ 5,699)</u>	<u>\$ 24,844</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 2,821)	\$ 13,609
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	<u>( 2,350)</u>	<u>12,109</u>
	<u>(\$ 5,171)</u>	<u>\$ 25,718</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年度	103年度
現金流量		
營業活動	\$ 10,485	\$ 67,254
投資活動	( 614)	( 455)
籌資活動	( 22,574)	( 12,859)
淨現金流入(出)	<u>(\$ 12,703)</u>	<u>\$ 53,940</u>
支付予非控制權益之股利		
廣盈資訊股份公司	<u>(\$ 10,538)</u>	<u>(\$ 6,003)</u>

### 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	其他設備	合	計
成 本									
103年1月1日餘額	\$ 48,284		\$ 81,646	\$ 1,167	\$ 3,160	\$ 3,041	\$ 16,577	\$ 153,875	
增 添	-		-	-	-	-	1,004	1,004	
處 分	-	( 350)	-	-	-	( 208)	( 7,242)	( 7,800)	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	47	-	47	
103年12月31日餘額	<u>\$ 48,284</u>		<u>\$ 81,296</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ 3,160</u>	<u>\$ 2,880</u>	<u>\$ 10,339</u>	<u>\$ 147,126</u>	
累計折舊									
103年1月1日餘額	\$ -		\$ 14,388	\$ 295	\$ 2,150	\$ 1,603	\$ 8,186	\$ 26,622	
折舊費用	-		1,853	194	527	415	6,283	9,272	
處 分	-	( 350)	-	-	-	( 205)	( 7,242)	( 7,797)	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	40	-	40	
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 15,891</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 1,853</u>	<u>\$ 7,227</u>	<u>\$ 28,137</u>	
103年12月31日淨額	<u>\$ 48,284</u>		<u>\$ 65,405</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 1,027</u>	<u>\$ 3,112</u>	<u>\$ 118,989</u>	
成 本									
104年1月1日餘額	\$ 48,284		\$ 81,296	\$ 1,167	\$ 3,160	\$ 2,880	\$ 10,339	\$ 147,126	
增 添	-		-	-	-	-	2,814	2,814	
處 分	-	( 95)	-	( 3,160)	-	( 364)	( 8,832)	( 12,451)	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	25	-	25	
104年12月31日餘額	<u>\$ 48,284</u>		<u>\$ 81,201</u>	<u>\$ 1,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 137,514</u>	
累計折舊									
104年1月1日餘額	\$ -		\$ 15,891	\$ 489	\$ 2,677	\$ 1,853	\$ 7,227	\$ 28,137	
折舊費用	-		1,841	195	483	354	3,733	6,606	
處 分	-	( 95)	-	( 3,160)	-	( 311)	( 8,832)	( 12,398)	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	24	-	24	
104年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 17,637</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 2,128</u>	<u>\$ 22,369</u>	
104年12月31日淨額	<u>\$ 48,284</u>		<u>\$ 63,564</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 115,145</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

十二、其他無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 277	\$ 2,043	\$ 2,320
單獨取得	-	535	535
處 分	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 2,578</u>	<u>\$ 2,855</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ 166	\$ 851	\$ 1,017
攤銷費用	55	695	750
處 分	-	-	-
103年12月31日餘額	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 1,546</u>	<u>\$ 1,767</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 1,032</u>	<u>\$ 1,088</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 277	\$ 2,578	\$ 2,855
單獨取得	-	198	198
處 分	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 2,776</u>	<u>\$ 3,053</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 221	\$ 1,546	\$ 1,767
攤銷費用	56	759	815
處 分	-	-	-
104年12月31日餘額	<u>\$ 277</u>	<u>\$ 2,305</u>	<u>\$ 2,582</u>
104年12月31日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 471</u>	<u>\$ 471</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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 3,777	\$ 5,608
留抵稅額	515	1,175
其他應收款	2,448	1,095
其 他	<u>515</u>	<u>165</u>
	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ 8,043</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 981</u>

十四、應付票據及應付帳款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>應付票據及帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 30,614</u>	<u>\$ 48,239</u>

十五、其他應付款

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
應付權利金	\$ 14,680	\$ 18,070
應付薪資及獎金	14,969	20,275
應付休假給付	1,774	1,945
應付運費及出口費	6,372	5,165
其 他	<u>8,965</u>	<u>10,885</u>
	<u>\$ 46,760</u>	<u>\$ 56,340</u>

十六、負債準備

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
退貨及折讓(一)	\$ 11,671	\$ 6,296
售後服務(二)	<u>700</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 12,371</u>	<u>\$ 6,996</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 6,296	\$ 5,526
本年度新增	5,210	496
外幣換算差額	<u>165</u>	<u>274</u>
年底餘額	<u>\$ 11,671</u>	<u>\$ 6,296</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依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資總額 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	104年12月31日	103年12月31日
確定福利義務現值	\$ 6,040	\$ 5,545
計畫資產公允價值	( <u>3,392</u> )	( <u>3,154</u> )
淨確定福利負債	<u>\$ 2,648</u>	<u>\$ 2,391</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利
	義 務 現 值 公 允 價 值	負 債
103年1月1日	<u>\$ 5,594</u>	( <u>\$ 2,911</u> )
利息費用 (收入)	<u>105</u>	( <u>60</u> )
認列於損益	<u>105</u>	( <u>60</u> )

(接次頁)

(承前頁)

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 負債
再衡量數			
計畫資產報酬	\$ -	(\$ 9)	(\$ 9)
精算利益—經驗調整	(154)	-	(154)
認列於其他綜合損益	(154)	(9)	(163)
雇主提撥	-	(174)	(174)
103年12月31日	5,545	(3,154)	2,391
利息費用(收入)	111	(65)	46
認列於損益	111	(65)	46
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(18)	(18)
精算損失—人口統計假設 變動	9	-	9
精算損失—財務假設變動	306	-	306
精算損失—經驗調整	450	-	450
認列於其他綜合損益	765	(18)	747
雇主提撥	-	(155)	(155)
福利支付	(381)	-	(381)
104年12月31日	\$ 6,040	(\$ 3,392)	\$ 2,648

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

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

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	104年12月31日	103年12月31日
折現率	1.625%	2.000%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

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

	<u>104年12月31日</u>
折現率	
增加 0.25%	(\$ <u>206</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 215</u>
薪資預期增加率	
增加 0.25%	<u>\$ 212</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 204</u> )

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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 148</u>	<u>\$ 171</u>
確定福利義務平均到期期間	14 年	15.3 年

(三) CHAMP RICH、KWORLD (USA)、兆盛科技、廣寰深圳、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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
額定股數（仟股）	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>
已發行股本	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>

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

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
股票發行溢價	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (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，如尚有盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議之。

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

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 3 月 21 日董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月 27 日召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞估列基礎及實際配發情形，參閱附註十九之(四)員工福利費用。

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

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

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 1,886	\$ 953
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	705	1,124
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	( 120)	( 191)
年底餘額	<u>\$ 2,471</u>	<u>\$ 1,886</u>

(五) 非控制權益

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
年初餘額	\$ 86,787	\$ 80,681
歸屬於非控制權益之份額		
子公司現金股利	( 10,538)	( 6,003)
本年度淨(損)利	( 2,597)	11,701
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>247</u>	<u>408</u>
年底餘額	<u>\$ 73,899</u>	<u>\$ 86,787</u>

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
利息收入	\$ 3,467	\$ 4,101
其他	<u>6,115</u>	<u>5,555</u>
	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 9,656</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
淨外幣兌換利益	\$ 7,030	\$ 16,978
處分不動產、廠房及設備損失	( 53)	( 3)
其他	<u>( 1,099)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 5,878</u>	<u>\$ 16,975</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 6,606	\$ 9,272
無形資產	<u>815</u>	<u>750</u>
合計	<u>\$ 7,421</u>	<u>\$ 10,022</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 3,636	\$ 6,007
營業費用	<u>2,970</u>	<u>3,265</u>
	<u>\$ 6,606</u>	<u>\$ 9,272</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 815</u>	<u>\$ 750</u>

(四) 員工福利費用

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 3,814	\$ 4,113
確定福利計畫	<u>46</u>	<u>45</u>
	3,860	4,158
其他員工福利	<u>97,141</u>	<u>109,256</u>
員工福利費用合計	<u>\$101,001</u>	<u>\$113,414</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$101,001</u>	<u>\$113,414</u>

依現行章程規定，本公司係以當年度稅後可分配盈餘分別以不高於 5% 分派員工紅利及不低於 1% 分派董監事酬勞。本公司 103 及 102 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。

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 3 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 3% 提撥員工酬勞及不低於 1% 提撥董監事酬勞。本公司 104 及 103 年度係屬虧損，故未估列員工及董事酬勞。

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

(五) 外幣兌換損益

	104年度	103年度
外幣兌換利益總額	(\$ 9,079)	(\$ 18,410)
外幣兌換損失總額	<u>2,049</u>	<u>1,432</u>
淨損益	<u>(\$ 7,030)</u>	<u>(\$ 16,978)</u>

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用(利益)主要組成項目

	104年度	103年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 460	\$ 3,366
以前年度之調整	( <u>2,594</u> )	( <u>137</u> )
	( 2,134)	3,229
遞延所得稅		
本年度產生者	( <u>1,268</u> )	<u>3,999</u>
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 3,402)</u>	<u>\$ 7,228</u>

會計所得與所得稅費用(利益)之調節如下：

	104年度	103年度
繼續營業單位稅前淨(損)利	<u>(\$ 34,561)</u>	<u>\$ 5,973</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用(17%)	(\$ 5,875)	\$ 1,015
稅上不可減除之費損	81	19
免稅所得	1,089	( 87)
子公司盈餘之遞延所得稅影響數	( 169)	( 501)
未認列之可減除暫時性差異	1,382	664
未認列之虧損扣抵	2,365	6,160
合併個體適用不同稅率之影響數	319	95
以前年度之當期所得稅費用於本年度之調整	( <u>2,594</u> )	( <u>137</u> )
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>(\$ 3,402)</u>	<u>\$ 7,228</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

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	(\$ 120)	(\$ 191)
確定福利計劃再衡量數	<u>127</u>	<u>(27)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 7</u>	<u>(\$ 218)</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 491</u>	<u>\$ 362</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 460</u>	<u>\$ 3,514</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：

104 年度

	<u>年 初 餘 額</u>	<u>認 列 於 損 益</u>	<u>認 列 於 其 他 綜 合 損 益</u>	<u>年 底 餘 額</u>
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 5,145	\$ 169	\$ -	\$ 5,314
存貨跌價損失	2,900	1,151	-	4,051
負債準備	1,098	303	-	1,401
應付休假給付	285	101	-	386
備抵呆帳	131	16	-	147
職工福利	46	-	-	46
確定福利退休計畫	420	( 46)	127	501
權利金費用	3,049	( 2,281)	-	768
未實現遞延銷貨毛利	-	221	-	221
其 他	-	9	-	9
	<u>\$ 13,074</u>	<u>(\$ 357)</u>	<u>\$ 127</u>	<u>\$ 12,844</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ 386	\$ -	\$ 120	\$ 506
未實現兌換利益	2,189	( 1,625)	-	564
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 2,718</u>	<u>(\$ 1,625)</u>	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 1,213</u>



103 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 其 他		年 底 餘 額
		認 列 於 損 益	綜 合 損 益	
暫時性差異				
子公司未分配盈餘	\$ 4,644	\$ 501	\$ -	\$ 5,145
存貨跌價損失	4,160	( 1,260)	-	2,900
負債準備	274	824	-	1,098
應付休假給付	324	( 39)	-	285
備抵呆帳	108	23	-	131
職工福利	53	( 7)	-	46
確定福利退休計畫	447	-	( 27)	420
權利金費用	2,917	132	-	3,049
未實現遞延銷貨毛利	2,411	( 2,411)	-	-
其 他	66	( 66)	-	-
	<u>\$ 15,404</u>	<u>(\$ 2,303)</u>	<u>(\$ 27)</u>	<u>\$ 13,074</u>
遞延所得稅負債				
國外營運機構兌換差額	\$ 195	\$ -	\$ 191	\$ 386
未實現兌換利益	493	1,696	-	2,189
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 1,696</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 2,718</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及未使用虧損扣抵金額

	104年12月31日	103年12月31日
虧損扣抵		
110 年度到期	\$ 14,818	\$ 14,818
111 年度到期	5,681	5,681
112 年度到期	16,813	25,100
113 年度到期	19,204	36,233
114 年度到期	1,879	-
	<u>\$ 58,395</u>	<u>\$ 81,832</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	104年12月31日	103年12月31日
86 年度以前	\$ -	\$ -
87 年度以後	( 66,204)	( 37,022)
	<u>(\$ 66,204)</u>	<u>(\$ 37,022)</u>
股東可扣抵稅額		
本公司	<u>\$ 15,869</u>	<u>\$ 13,364</u>
廣盈資訊	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 4,612</u>
晟碩科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

由於本公司、廣盈資訊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 103 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 20.62%。

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。

(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 102 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 103 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) 及 KGUARD (USA) 因尚屬虧損階段，故尚無相關所得稅負。廣寰深圳因尚未開始營運，故尚無相關所得稅負。

二一、每股盈餘（損失）

單位：每股元

	104年度	103年度
基本每股盈餘（損失）	<u>(\$ 0.65)</u>	<u>(\$ 0.29)</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）

	104年度	103年度
歸屬於本公司業主之淨利（損）	<u>(\$ 28,562)</u>	<u>(\$ 12,956)</u>

股 數

單位：仟股

	104年度	103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>

## 二二、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。

## 二三、金融工具

### (一) 公允價值之資訊－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。

### (二) 金融工具之種類

	<u>104年12月31日</u>	<u>103年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$384,189	\$430,492
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	60,631	82,359

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

#### 1. 市場風險

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），參閱附註二五。

##### 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	
	104年度	103年度	104年度	103年度
損 益	\$ 9,698	\$ 11,598	\$ 3,340	\$ 3,322

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：

	104年12月31日	103年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$274,850	\$324,104
具現金流量利率風險		
— 金融資產	25,916	18,867

#### 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 104 及 103 年度之稅前淨利將增加／減少 259 仟元及 189 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 104 年及 103 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 45% 及 32%。

### 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。

#### 104 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>3 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 77,374	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

#### 103 年 12 月 31 日

	<u>1 年以內</u>	<u>1 至 2 年</u>	<u>2 至 3 年</u>	<u>3 至 5 年</u>	<u>5 年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	\$ 104,579	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

### (四) 金融資產移轉資訊

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	本年度已收現金金額	截至年底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	年度
<u>104 年度</u>					
星展銀行	\$ 33,126	\$ 25,918	\$ -	-	\$ 39,390
大眾銀行	8,839	8,839	-	-	-
	<u>\$ 41,965</u>	<u>\$ 34,757</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 39,390</u>
<u>103 年度</u>					
星展銀行	\$ 39,023	\$ 33,515	\$ -	-	\$ 43,361
大眾銀行	101,106	89,216	-	-	80,707
	<u>\$ 140,129</u>	<u>\$ 122,731</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 124,068</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。

#### 二四、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。

##### 主要管理階層之獎酬

104 及 103 年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>104年度</u>	<u>103年度</u>
短期員工福利	\$ 10,066	\$ 11,095
退職後福利	<u>519</u>	<u>506</u>
	<u>\$ 10,585</u>	<u>\$ 11,601</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。

#### 二五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104 年 12 月 31 日

<u>金 融 資 產</u>	<u>外 幣 匯 率</u>	<u>帳 面 金 額</u>
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 7,023	32.83
人 民 幣	13,415	5.00
		<u>\$ 230,541</u>
		<u>\$ 67,008</u>
		<u>\$ 297,549</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業及合資		
美 元	950	32.83
人 民 幣	544	5.00
		\$ 31,174
		<u>2,718</u>
		<u>\$ 33,892</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,114	32.83
人 民 幣	42	5.00
		\$ 36,582
		<u>208</u>
		<u>\$ 36,790</u>

103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>				
美元	\$	9,713	31.65	\$ 307,421
人民幣		13,051	5.09	66,455
				<u>\$ 373,876</u>
<u>非貨幣性項目</u>				
採權益法之關聯企業及合資				
美元		975	31.65	\$ 30,855
人民幣		802	5.09	4,083
				<u>\$ 34,938</u>
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美元		2,384	31.65	\$ 75,455
人民幣		4	5.09	21
				<u>\$ 75,476</u>

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個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換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	104年度		103年度	
	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
美元	32.2375 (美元：新台幣)	(\$ 75)	30.7275 (美元：新台幣)	\$ 16,852
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	6,892	1 (新台幣：新台幣)	126
人民幣	5.0435 (人民幣：新台幣)	213	5.0055 (人民幣：新台幣)	-
		<u>\$ 7,030</u>		<u>\$ 16,978</u>

## 二六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 期末持有有價證券情形。(無)



4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子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。(附表四)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (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。

二七、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 104 及 103 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 104 及 103 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：

	104年度	103年度
多媒體視訊產品	\$234,770	\$248,693
視訊監控系統	167,931	324,568
電腦週邊產品	<u>1,740</u>	<u>8,866</u>
	<u>\$404,441</u>	<u>\$582,127</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	
	104年度	103年度	104年 12月31日	103年 12月31日
	歐 洲	\$ 33,185	\$ 86,594	\$ -
美 國	119,785	71,367	115,495	352
亞 洲	97,970	211,313	-	84
台 灣	114,510	110,607	1,538	120,622
美洲 (除美國以外地區)	10,969	60,792	-	-
其 他	<u>28,022</u>	<u>41,454</u>	-	-
	<u>\$ 404,441</u>	<u>\$ 582,127</u>	<u>\$ 117,033</u>	<u>\$ 121,058</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

### (三) 主要客戶資訊

客 戶 名 稱	104年度		103年度	
	金 額	佔 銷 貨 收入淨額 比 例	金 額	佔 銷 貨 收入淨額 比 例
甲 客 戶	\$ 7,654	2%	\$ 66,482	11%

廣業科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 104 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	貸出公司之	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註 3)	年底餘額 (註 3)	實際動支金額 (USD 仟元)	利率區間 (%)	性質	與貸往來金額	有短期融通資金必要之原因	提供擔保名稱	備抵撥備金額	品對價值	對個別對象資金貸與總額	資金貸與總額	與備註
0	廣業科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	\$ 26,260 (USD 800 仟元)	\$ 26,260 (USD 800 仟元)	\$ 3,283 (USD 100 仟元)	0.8	業務往來	\$ 240,046	-	-	-	\$ 91,372	\$ 182,744	註 1	
0	廣業科技股份有限公司	威碩科技股份有限公司	其他流動資產	是	45,000	45,000	29,543	0.8	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	91,372	182,844	註 1	
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	9,848 (USD 300 仟元)	9,848 (USD 300 仟元)	9,191 (USD 280 仟元)	0.8	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	114,215	註 2

註 1：因業務往來者，個別對象資金貸與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%；資金融通最高限額係依本公司淨值 40% 計算。

註 2：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，不得超過貸與企業淨值之 20%，惟公司直接或間接投資持有表決權股份百分之百國外公司間不受此限；資金融通最高限額，係依本公司淨值 25% 計算。

註 3：係按年底匯率換算。

註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
 母子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

民國 104 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	往 來		情 形 佔 合 併 總 營 收 或 資 產 之 比 率 ( 註 3 )
					金 額 ( 註 2 )	交 易 條 件	
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	\$ 29,628	價款及收付款係屬議定	5%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	銷 貨	9,768	價款及收付款係屬議定	3%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	22,458	價款及收付款係屬議定	4%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	管理服務費	11,408	價款及收付款係屬議定	3%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	1	銷 貨	35,345	價款及收付款係屬議定	9%
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	8,844	價款及收付款係屬議定	2%
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷 貨	46,887	價款及收付款係屬議定	12%
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收帳款	24,858	價款及收付款係屬議定	4%
2	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	3	其他應收款	8,444	價款及收付款係屬議定	1%
3	CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	9,220	價款及收付款係屬議定	1%

註 1：與交易人之關係有以下二種：

1. 本公司對子公司
2. 子公司對本公司
3. 子公司對子公司

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 104 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 2)		年底	持股比例 (%)	持 帳 面 金 額	有 限 公 司 本 年 度 盈 餘	被投資公司 本 年 度 盈 餘 (註 1)	本 年 度 認 列 之 盈 餘 (註 1)	備 註
				年	年							
廣寰科技股份有限公 司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	1,500,000	100.00	\$ 17,336	\$ 822	\$ 822	子公司 (註1)	
CHAMP RICH LIMITED	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	( 6,449 )	( 4,791 )	( 1,818 )	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	( 84,413 )	( 5,699 )	( 2,966 )	子公司 (註1、3)	
廣盈資訊股份有限公 司	KWORLD (USA)	美 國	多媒體視訊產品及視訊監 控系統之銷售	15,932	15,932	1,000,000	100.00	( 12,625 )	( 2,513 )	( 2,513 )	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	3,797	3,797	1,000,000	100.00	( 21,432 )	( 1,703 )	( 1,703 )	子公司 (註1)	
廣盈資訊股份有限公 司	TRANSINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	14,990	14,990	500,000	100.00	( 13,838 )	( 1,817 )	( 1,817 )	子公司 (註1)	
TRANSINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美 國	視訊監控系統之銷售	14,990	14,990	1,000,000	100.00	( 13,838 )	( 1,817 )	( 1,817 )	子公司 (註1、4)	

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：KGUARD SECURITY, INC.因營運效益未如預期，故於 104 年 3 月 30 日停止營運活動，並依當地法令於 105 年 2 月 16 日辦理清算完成。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣賽科技股份有限公司及子公司  
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外，  
為新台幣千元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 3)	投資方式	本 年 初 積 累 匯 出 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 金 額	本 年 度 自 台 灣 匯 出 金 額 (註 3)	被 投 資 公 司 本 期 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例	本 期 認 損 資 額	年 底 帳 面 金 額	投 資 金 額 已 匯 回	截至本 年度止 投資收益	註
廣賽(深圳)多媒體有限公司	多媒體視訊產品之銷售	\$ 4,234 (USD129 仟元)	註 1	\$ 4,234 (USD129 仟元)	\$ -	\$ 4,234 (USD129 仟元)	(\$ 1,257)	100%	1,257	\$ 2,718	\$ -	-	

本 年 大 陸 地 區 累 計 自 台 灣 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 金 額 核 准	會 依 經 濟 地 區 投 資 審 查 規 定
\$4,234 (註 3) (USD129 仟元)	\$4,234 (註 3) (USD129 仟元)	\$309,481

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：係按年底匯率計算。

註 3：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。