

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105及104年度

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

## § 目 錄 §

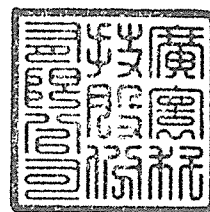
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		
二、目 錄	2		
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		
四、會計師查核報告	4~8		
五、合併資產負債表	9		
六、合併綜合損益表	10~11		
七、合併權益變動表	12		
八、合併現金流量表	13~14		
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	15		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	15		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	15~20		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	20~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六) 重要會計項目之說明	29~49		六~二二
(七) 關係人交易	49		二三
(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	50~51		二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	51		二五
2. 轉投資事業相關資訊	51		二五
3. 大陸投資資訊	52		二五
(十四) 部門資訊	52~53		二六

## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司 105 年度（自 105 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：廣寰科技股份有限公司



負責人：王 忠 傑



中 華 民 國 106 年 3 月 23 日

### 會計師查核報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

廣寰科技股份有限公司及其子公司（廣寰集團）民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達廣寰集團民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對廣寰集團民國 105 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對廣寰科技股份有限公司及其子公司（廣寰集團）民國 105 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨之減損

存貨係一金額重大之資產負債表項目，合併財務報表之存貨帳面價值（扣除備抵存貨跌價損失）佔合併總資產之 13.60%。公司係處於存貨可能會因技術變化及市場快速變化而導致存貨滯銷或過時的產業，因此存貨風險主要在於其評價。在計算呆滯、過時或損壞存貨之備抵存貨跌價損失時，涉及管理階層之主觀判斷，以確保集團持有之存貨係符合 IAS 2 要求以成本與淨變現價值孰低評價。

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

依本會計師對其業務、產業產品庫齡及產品性質之瞭解，對集團所採用決定存貨備抵評價方法的適當性加以評估及討論。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 測試存貨之帳面價值，透過抽樣最近期之銷貨憑證以確認其庫齡及成本或淨變現價值孰低衡量；
2. 於存貨盤點時，觀察存貨狀況，以評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

#### 應收帳款之估計減損

合併財務報表之應收帳款帳面價值（扣除備抵呆帳損失），佔合併總資產之 15.29%。應收帳款風險主要在於其評價，涉及管理階層對應收帳款可回收性之主觀判斷且受到對客戶信用風險假設之影響，對特定已知問題再提列特定備抵金額。

應收帳款之主要估計及判斷說明已納入年度財務報表之重大會計政策中，請參閱附註五揭露資訊，其餘揭露請參閱附註八。

本會計師瞭解管理階層對應收帳款之提列政策，並測試帳齡報告之正確性及個別客戶信用評等標準，以檢視廣寰集團評估應收帳款減損政策之合理性。

此外，本會計師亦執行下列主要查核程序：

1. 抽核銷貨憑證以測試資產負債表日帳齡報告正確性，並核算備抵呆帳是否依集團政策提列；
2. 測試客戶交易信用限額核准相關內部控制運作之有效性，以對廣寰集團信用評等政策下所得之減損評估及討論。且參考歷史應收帳款沖銷比率並分析當年備抵呆帳與應收帳款之佔比情形，以評估管理階層對同類信用風險應收帳款提列備抵呆帳之合理性。

#### **其他事項**

廣寰科技股份有限公司業已編製民國 105 及 104 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。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

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

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估廣寰集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算廣寰集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣寰集團之治理單位（含監察人）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報表之責任**

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

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

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

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

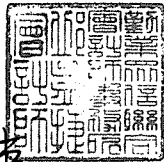
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣寰集團民國 105 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



會計師 柯 志 賢

柯志賢



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 號

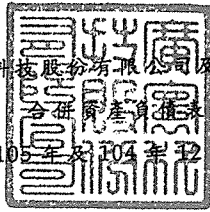
金融監督管理委員會核准文號

金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 106 年 3 月 23 日



## 廣震科技股份有限公司及子公司



民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 100,734	18	\$ 74,121	12
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四及七)	157,950	27	228,919	37
1150	應收票據淨額(附註四及八)	19,731	3	4,999	1
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	88,243	15	73,702	12
130X	存貨(附註四、五及九)	78,476	14	97,939	16
1479	其他流動資產(附註十二及十九)	6,640	1	7,255	1
11XX	流動資產總計	<u>451,774</u>	<u>78</u>	<u>486,935</u>	<u>79</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備(附註四及十一)	112,294	20	115,145	19
1780	其他無形資產(附註四)	81	-	471	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	12,302	2	12,844	2
1990	其他非流動資產(附註十二)	770	-	1,417	-
15XX	非流動資產總計	<u>125,447</u>	<u>22</u>	<u>129,877</u>	<u>21</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 577,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 616,812</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付帳款(附註十三)	\$ 50,063	9	\$ 30,614	5
2200	其他應付款(附註十四)	60,720	11	46,760	8
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	26	-	460	-
2250	負債準備—流動(附註四及十五)	12,569	2	12,371	2
2310	預收款項	8,265	1	6,026	1
2399	其他流動負債	846	-	919	-
21XX	流動負債總計	<u>132,489</u>	<u>23</u>	<u>97,150</u>	<u>16</u>
	非流動負債				
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	2,325	-	2,648	-
2645	存入保證金	119	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	638	-	1,213	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,082</u>	<u>-</u>	<u>3,861</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>135,571</u>	<u>23</u>	<u>101,011</u>	<u>16</u>
	歸屬於本公司業主權益				
3110	普通股股本	439,705	76	439,705	71
3200	資本公積	11,688	2	11,688	2
	累積虧損				
3310	法定盈餘公積	54,242	10	54,242	9
3350	待彌補虧損	(102,590)	(18)	(66,204)	(11)
3300	累積虧損總計	(48,348)	(8)	(11,962)	(2)
3435	其他權益	1,484	-	2,471	1
31XX	本公司業主之權益總計	<u>404,529</u>	<u>70</u>	<u>441,902</u>	<u>72</u>
36XX	非控制權益	<u>37,121</u>	<u>7</u>	<u>73,899</u>	<u>12</u>
3XXX	權益總計	<u>441,650</u>	<u>77</u>	<u>515,801</u>	<u>84</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 577,221</u>	<u>100</u>	<u>\$ 616,812</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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟  
每股損失為元

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入 (附註四)	\$ 408,255	100	\$ 404,441	100
	營業成本 (附註九及十八)				
5110	銷貨成本	<u>312,234</u>	<u>76</u>	<u>294,941</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>96,021</u>	<u>24</u>	<u>109,500</u>	<u>27</u>
	營業費用 (附註十八)				
6100	推銷費用	70,578	17	69,566	17
6200	管理費用	39,901	10	43,645	11
6300	研究發展費用	<u>31,227</u>	<u>8</u>	<u>46,310</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>141,706</u>	<u>35</u>	<u>159,521</u>	<u>40</u>
6900	營業淨損	( <u>45,685</u> )	( <u>11</u> )	( <u>50,021</u> )	( <u>13</u> )
	營業外收入及支出				
7010	其他收入 (附註十八)	10,723	2	9,582	2
7020	其他利益及損失 (附註十八)	( <u>7,850</u> )	( <u>2</u> )	<u>5,878</u>	<u>2</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,873</u>	<u>-</u>	<u>15,460</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨損	( <u>42,812</u> )	( <u>11</u> )	( <u>34,561</u> )	( <u>9</u> )
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及十九)	( <u>449</u> )	<u>-</u>	<u>3,402</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨損	( <u>43,261</u> )	( <u>11</u> )	( <u>31,159</u> )	( <u>8</u> )

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金	%	金	%
	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 六)	(\$ 263)	-	(\$ 747)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註十九)	<u>44</u> ( <u>219</u> )	<u>-</u> <u>-</u>	<u>127</u> ( <u>620</u> )	<u>-</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(附註十七)	( 1,801)	-	952	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註十九)	<u>202</u> ( <u>1,599</u> )	<u>-</u> <u>-</u>	( <u>120</u> ) <u>832</u>	<u>-</u> <u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨損)	( <u>1,818</u> )	<u>-</u>	<u>212</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	(\$ <u>45,079</u> )	( <u>11</u> )	(\$ <u>30,947</u> )	( <u>8</u> )
	淨損歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 36,167)	( 9)	(\$ 28,562)	( 7)
8620	非控制權益	( <u>7,094</u> )	( <u>2</u> )	( <u>2,597</u> )	( <u>1</u> )
8600		(\$ <u>43,261</u> )	( <u>11</u> )	(\$ <u>31,159</u> )	( <u>8</u> )
	綜合(損)益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 37,373)	( 9)	(\$ 28,597)	( 7)
8720	非控制權益	( <u>7,706</u> )	( <u>2</u> )	( <u>2,350</u> )	( <u>1</u> )
8700		(\$ <u>45,079</u> )	( <u>11</u> )	(\$ <u>30,947</u> )	( <u>8</u> )
	每股損失(附註二十)				
9750	基 本	(\$ <u>0.82</u> )		(\$ <u>0.65</u> )	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

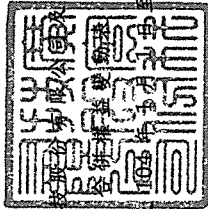


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





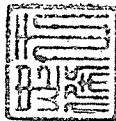
廣 震 科 技 有 限 公 司

民國 105 年 12 月 31 日

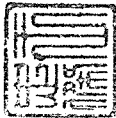
單位：新台幣千元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 權 益		其 他 權 益 項 目		非 控 制 權 益 (附 註 十 七)	權 益 總 額
	本 公 司 權 益	子 公 司 權 益	外 幣 換 算 差 額	其 他 權 益		
A1	104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 470,499	\$ 557,286
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	( 10,538)	( 10,538)
D1	104 年度淨損	-	-	( 28,562)	( 2,597)	( 31,159)
D3	104 年度稅後其他綜合損益	-	-	( 620)	247	212
D5	104 年度綜合損益總額	-	-	( 29,182)	( 2,350)	( 30,947)
Z1	104 年 12 月 31 日 餘 額	439,705	11,688	54,242	441,902	515,801
O1	子公司現金減資	-	-	-	( 29,072)	( 29,072)
D1	105 年度淨損	-	-	( 36,167)	( 7,094)	( 43,261)
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	( 219)	612	( 1,818)
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	( 36,386)	( 7,706)	( 45,079)
Z1	105 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 404,529	\$ 441,650

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 42,812)	(\$ 34,561)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	4,343	6,606
A20200	攤銷費用	390	815
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	655	( 1,181)
A21200	利息收入	( 3,733)	( 3,467)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	573	53
A23700	存貨跌價及報廢損失	11,733	13,485
A24100	未實現外幣兌換利益	( 116)	( 2,133)
A29900	其他項目	291	5,210
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	( 14,732)	( 4,504)
A31150	應收帳款	( 15,597)	13,606
A31200	存 貨	7,532	185
A31240	其他流動資產	329	1,766
A32150	應付帳款	19,387	( 17,733)
A32180	其他應付款	( 15,295)	( 9,948)
A32210	預收款項	2,239	1,893
A32230	其他流動負債	( 73)	( 244)
A32240	淨確定福利負債—非流動	( 586)	( 492)
A33000	營運產生之現金流出	( 45,472)	( 30,644)
A33100	收取之利息	3,688	3,699
A33500	支付之所得稅	( 356)	( 991)
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 42,140)	( 27,936)
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	( 344,289)	( 496,021)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	415,258	497,323
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 2,124)	( 2,814)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	432	-
B03700	存出保證金增加	-	( 436)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
B03800	存出保證金減少	\$ 647	\$ -
B04500	購置無形資產	-	( 198)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>69,924</u>	<u>( 2,146)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	119	-
C05800	支付非控制權益現金股利	-	( 10,538)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>119</u>	<u>( 10,538)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 1,290)</u>	<u>208</u>
EEEE	現金及約當現金增加(減少)	26,613	( 40,412)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>74,121</u>	<u>114,533</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 100,734</u>	<u>\$ 74,121</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 105 年及 104 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 106 年 3 月 23 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可將於 106 年適用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」）發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度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 106 年適用之 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 1之修正「揭露倡議」	2016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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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，適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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。106年追溯適用IFRS 8之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

## 2. 證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合106年適用之IFRSs新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施IFRSs情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與合併公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與合併公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達合併公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，將增加關係人交易及商譽減損之揭露。

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修正後之證券發行人財務報告編製準則及106年適用之IFRSs修正規定對各期間財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

### (二) 國際會計準則理事會 (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。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 9及IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
IFRS 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019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 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

## 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、應收租賃款、IFRS 15「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。

#### 過渡規定

IFRS 9 生效時，首次適用日前已除列之項目不得適用。金融資產之分類、衡量與減損應追溯適用，惟合併公司無須重編比較期間，並將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

## 2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一) 遵循聲明

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

### (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。

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。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。若租賃期間較耐用年限短者，則於租賃期間內提列折舊。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

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

### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

## 2. 退職後福利

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

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

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

## (十五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當期所得稅

依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具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，僅於其很有可能具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具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映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) 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。

## (二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金及約當現金

	105年12月31日	104年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,145	\$ 1,272
銀行支票及活期存款	35,389	26,918
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	64,200	45,931
	<u>\$100,734</u>	<u>\$ 74,121</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	105年12月31日	104年12月31日
銀行存款	0.001%~2.9%	0.13%~1.36%

## 七、無活絡市場之債務工具投資

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$157,950</u>	<u>\$228,919</u>

截至105年及104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0.63%~3.55%及0.40%~3.80%。

## 八、應收票據及應收帳款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 19,731</u>	<u>\$ 4,999</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 90,069	\$ 74,878
減：備抵呆帳	( 1,826)	( 1,176)
	<u>\$ 88,243</u>	<u>\$ 73,702</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年12月31日	104年12月31日
90天以下	\$ 84,459	\$ 68,368
91~180天	5,093	4,689
181~360天	63	1,692
361天以上	454	129
合 計	<u>\$ 90,069</u>	<u>\$ 74,878</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：

	105年12月31日	104年12月31日
90天以下	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 8,869</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
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>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,176	\$ 1,176
加：本年度提列呆帳費用	-	655	655
外幣換算差額	-	( 5)	( 5)
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,826</u>	<u>\$ 1,826</u>

105 年及 104 年 12 月 31 日應收帳款分別計 47,924 仟元及 44,417 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%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

	105年12月31日	104年12月31日
商 品	\$ 61,712	\$ 57,400
製 成 品	14,004	7,647
在 製 品	1	6,706
原 料	2,759	26,186
	<u>\$ 78,476</u>	<u>\$ 97,939</u>

105 及 104 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 312,234 仟元及 294,941 仟元。

105 及 104 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 11,733 仟元及 13,485 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
			105年 12月31日	104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%	(1)
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產品製造	100.00%	100.00%	
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	多媒體視訊產品及視訊 監控系統之銷售	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%	
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	控股公司	-	100.00%	(3)
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	視訊監控系統之銷售	-	100.00%	(2)

備 註：

(1) 為具重大非控制權益之子公司。

(2) 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。

(3) KGUARD (SAMOA)因 KGUARD (USA)清算後已無控股公司存在之必要，廣盈資訊董事會於 104 年 8 月 10 日經決議擬結束營業，並依當地法令於 105 年 9 月 19 日辦理清算完成。

(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	
		105年	104年
		12月31日	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	
	105年度	104年度	105年12月31日	104年12月31日
廣盈資訊股份有限公司	<u>(\$ 7,094)</u>	<u>(\$ 2,597)</u>	<u>\$ 37,121</u>	<u>\$ 73,899</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

	105年12月31日	104年12月31日
流動資產	\$ 177,167	\$ 180,003
非流動資產	2,103	3,104
流動負債	( 99,046)	( 24,705)
非流動負債	( 191)	-
權 益	<u>\$ 80,033</u>	<u>\$ 158,402</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 42,912	\$ 84,503
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	<u>37,121</u>	<u>73,899</u>
	<u>\$ 80,033</u>	<u>\$ 158,402</u>
	105年度	104年度
營業收入	<u>\$ 135,105</u>	<u>\$ 166,336</u>
本年度淨損	(\$ 14,788)	(\$ 5,699)
其他綜合損益	( 1,306)	528
綜合(損)益總額	<u>(\$ 16,094)</u>	<u>(\$ 5,171)</u>

(接次頁)



(承前頁)

	105年度	104年度
淨損歸屬於：		
本公司業主	(\$ 7,694)	(\$ 3,102)
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	( 7,094)	( 2,597)
	<u>(\$ 14,788)</u>	<u>(\$ 5,699)</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 8,388)	(\$ 2,821)
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	( 7,706)	( 2,350)
	<u>(\$ 16,094)</u>	<u>(\$ 5,171)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 37,005)	\$ 10,485
投資活動	38,970	( 614)
籌資活動	-	( 22,574)
淨現金流入(出)	<u>\$ 1,965</u>	<u>(\$ 12,703)</u>
支付予非控制權益之股利 廣盈資訊股份公司	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,538)</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
<b>成 本</b>									
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)	( 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>	
<b>累計折舊</b>									
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)	( 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>	
<b>成 本</b>									
105年1月1日餘額	\$ 48,284		\$ 81,201	\$ 1,167	\$ -	\$ 2,541	\$ 4,321	\$ 137,514	
增 添	-	84	-	-	918	-	1,122	2,124	
處 分	-	-	( 1,167)	-	-	( 170)	( 2,352)	( 3,689)	
重 分 類	-	-	-	-	-	-	1,186	1,186	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 11)	-	( 11)	
105年12月31日餘額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 81,285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 2,360</u>	<u>\$ 4,277</u>	<u>\$ 137,124</u>		
<b>累計折舊</b>									
105年1月1日餘額	\$ -		\$ 17,637	\$ 684	\$ -	\$ 1,920	\$ 2,128	\$ 22,369	
折舊費用	-	1,837	126	122	223	2,035	4,343	4,343	
處 分	-	-	( 810)	-	( 170)	( 1,704)	( 2,684)	( 2,684)	
重 分 類	-	-	-	-	-	813	813	813	
淨兌換差額	-	-	-	-	-	( 11)	-	( 11)	
105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 1,962</u>	<u>\$ 3,272</u>	<u>\$ 24,830</u>		
105年12月31日淨額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 61,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ 398</u>	<u>\$ 1,005</u>	<u>\$ 112,294</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
其他設備	2至5年

## 十二、其他資產

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>流    動</u>		
預付款項	\$ 3,273	\$ 3,777
留抵稅額	1,131	515
其他應收款	1,784	2,448
其    他	<u>452</u>	<u>515</u>
	<u>\$ 6,640</u>	<u>\$ 7,255</u>
<u>非  流  動</u>		
存出保證金	<u>\$ 770</u>	<u>\$ 1,417</u>

## 十三、應付帳款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 50,063</u>	<u>\$ 30,614</u>

## 十四、其他應付款

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
應付減資款	\$ 29,072	\$ -
應付權利金	5,219	14,680
應付薪資及獎金	11,522	14,969
應付休假給付	1,448	1,774
應付運費及出口費	4,148	6,372
其    他	<u>9,311</u>	<u>8,965</u>
	<u>\$ 60,720</u>	<u>\$ 46,760</u>

## 十五、負債準備

<u>流 動</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
退貨及折讓(一)	\$ 11,869	\$ 11,671
售後服務(二)	<u>700</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 12,569</u>	<u>\$ 12,371</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 11,671	\$ 6,296
本年度新增	291	5,210
外幣換算差額	( <u>93</u> )	<u>165</u>
年底餘額	<u>\$ 11,869</u>	<u>\$ 11,671</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。

## 十六、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：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,805	\$ 6,040
計畫資產公允價值	( 3,480)	( 3,392)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 2,648</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日	\$ 5,545	(\$ 3,154)	\$ 2,391
利息費用(收入)	<u>111</u>	<u>( 65)</u>	<u>46</u>
認列於損益	<u>111</u>	<u>( 65)</u>	<u>46</u>
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	<u>450</u>	<u>-</u>	<u>450</u>
認列於其他綜合損益	<u>765</u>	<u>( 18)</u>	<u>747</u>
雇主提撥	-	( 155)	( 155)
福利支付	<u>( 381)</u>	<u>-</u>	<u>( 381)</u>
104年12月31日	<u>6,040</u>	<u>( 3,392)</u>	<u>2,648</u>
前期服務成本	37	-	37
利息費用(收入)	<u>98</u>	<u>( 56)</u>	<u>42</u>
認列於損益	<u>135</u>	<u>( 56)</u>	<u>79</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	31	31
精算損失—人口統計假設 變動	4	-	4
精算損失—財務假設變動	252	-	252
精算損失—經驗調整	<u>( 24)</u>	<u>-</u>	<u>( 24)</u>
認列於其他綜合損益	<u>232</u>	<u>31</u>	<u>263</u>
雇主提撥	-	( 63)	( 63)
福利支付	<u>( 602)</u>	<u>-</u>	<u>( 602)</u>
105年12月31日	<u>\$ 5,805</u>	<u>( \$ 3,480)</u>	<u>\$ 2,325</u>

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率	1.250%	1.625%
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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ 169)	(\$ 206)
減少 0.25%	\$ 177	\$ 215
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 173	\$ 212
減少 0.25%	(\$ 167)	(\$ 204)

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ -	\$ 148
確定福利義務平均到期期間	12年	14年

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

## 十七、權益

### (一) 股本

#### 普通股

	<u>105年12月31日</u>	<u>104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>105年12月31日</u>	<u>104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

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。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有獲利，應先提撥 3% 以上為員工酬勞及董事監察人酬勞不高於百分之十。由董事會決議分派後，依法繳納稅捐，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞前，應先彌補虧損，其餘額再依前項比例提撥，又員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，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百分之十。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。修正前後章程之員工及董監酬勞分派政策，參閱附註十八之(四)員工福利費用。

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

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

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>105年度</u>	<u>104年度</u>
年初餘額	\$ 2,471	\$ 1,886
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	( 1,189)	705
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	<u>202</u>	<u>( 120)</u>
年底餘額	<u>\$ 1,484</u>	<u>\$ 2,471</u>

(五) 非控制權益

	105年度	104年度
年初餘額	\$ 73,899	\$ 86,787
歸屬於非控制權益之份額		
子公司現金股利	-	( 10,538)
子公司現金減資	( 29,072)	-
本年度淨損	( 7,094)	( 2,597)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	( <u>612</u> )	<u>247</u>
年底餘額	<u>\$ 37,121</u>	<u>\$ 73,899</u>

十八、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	105年度	104年度
利息收入	\$ 3,733	\$ 3,467
其他	<u>6,990</u>	<u>6,115</u>
	<u>\$ 10,723</u>	<u>\$ 9,582</u>

(二) 其他利益及損失

	105年度	104年度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 7,215)	\$ 7,030
處分不動產、廠房及設備損失	( 573)	( 53)
其他	( <u>62</u> )	( <u>1,099</u> )
	<u>(\$ 7,850)</u>	<u>\$ 5,878</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 4,343	\$ 6,606
無形資產	<u>390</u>	<u>815</u>
合計	<u>\$ 4,733</u>	<u>\$ 7,421</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,977	\$ 3,636
營業費用	<u>2,366</u>	<u>2,970</u>
	<u>\$ 4,343</u>	<u>\$ 6,606</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 390</u>	<u>\$ 815</u>



#### (四) 員工福利費用

	105年度	104年度
退職後福利 (附註十六)		
確定提撥計畫	\$ 2,960	\$ 3,814
確定福利計畫	<u>79</u>	<u>46</u>
	3,039	3,860
其他員工福利	<u>78,450</u>	<u>97,660</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 81,489</u>	<u>\$101,520</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 81,489</u>	<u>\$101,520</u>

##### 1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日係屬虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

##### 2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日係屬虧損，故未估列員工紅利及董監事酬勞。

有關本公司 104 年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十九、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

	105年度	104年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 26	\$ 460
以前年度之調整	<u>210</u>	<u>( 2,594)</u>
	236	( 2,134)
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>213</u>	<u>( 1,268)</u>
認列於損益之所得稅費用 (利益)	<u>\$ 449</u>	<u>(\$ 3,402)</u>

會計所得與所得稅費用（利益）之調節如下：

	105年度	104年度
繼續營業單位稅前淨損	<u>(\$ 42,812)</u>	<u>(\$ 34,561)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用（17%）	(\$ 7,278)	(\$ 5,875)
稅上不可減除之費損	-	81
免稅所得	1,217	1,089
子公司盈餘之遞延所得稅影		
響數	958	( 169)
未認列之可減除暫時性差異	( 1,470)	1,382
未認列之虧損扣抵	8,067	2,365
合併個體適用不同稅率之影		
響數	( 1,255)	319
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>210</u>	<u>( 2,594)</u>
認列於損益之所得稅費用（利		
益）	<u>\$ 449</u>	<u>(\$ 3,402)</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)之稅率為 15%，CHAMP RICH 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

	105年度	104年度
<u>遞延所得稅</u>		
本年度產生者		
國外營運機構換算	\$ 202	(\$ 120)
確定福利計劃再衡量數	<u>44</u>	<u>127</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>\$ 246</u>	<u>\$ 7</u>

(三) 本期所得稅資產與負債

	105年12月31日	104年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款（帳列其他流動		
資產）	<u>\$ 426</u>	<u>\$ 491</u>
本期所得稅負債		
應付所得稅	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 460</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：

105 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>暫時性差異</u>				
子公司之未分配盈餘	\$ 5,314	(\$ 958)	\$ -	\$ 4,356
存貨跌價損失	4,051	814	-	4,865
負債準備	1,401	( 482)	-	919
應付休假給付	386	( 189)	-	197
備抵呆帳	147	294	-	441
職工福利	46	-	-	46
確定福利退休計畫	501	( 182)	44	363
權利金費用	768	( 182)	-	586
未實現遞延銷貨毛利	221	( 205)	-	16
其 他	9	504	-	513
	<u>\$ 12,844</u>	<u>(\$ 586)</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 12,302</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
<u>暫時性差異</u>				
國外營運機構兌換差額	\$ 506	\$ -	(\$ 202)	\$ 304
未實現兌換利益	564	( 373)	-	191
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 1,213</u>	<u>(\$ 373)</u>	<u>(\$ 202)</u>	<u>\$ 638</u>

104 年度

遞延所得稅資產	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他	
			綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>暫時性差異</u>				
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>				
<u>暫時性差異</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>

(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

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
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	16,803	16,813
113 年度到期	21,274	19,204
114 年度到期	4,746	1,879
115 年度到期	<u>54,551</u>	<u>-</u>
	<u>\$117,873</u>	<u>\$ 58,395</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
87 年度以後未分配盈餘	<u>(\$102,590)</u>	<u>(\$ 66,204)</u>
股東可扣抵稅額		
本公司	<u>\$ 15,846</u>	<u>\$ 15,846</u>
廣盈資訊	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 549</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。

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、晟碩科技及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 設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。KWORLD (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。

## 二十、每股損失

單位：每股元

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
基本每股損失	(\$ <u>0.82</u> )	(\$ <u>0.65</u> )

用以計算每股損失之損失及普通股加權平均股數如下：

### 本年度淨損

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ <u>36,167</u> )	(\$ <u>28,562</u> )

### 股數

單位：仟股

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
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>

## 二一、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。

## 二二、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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$368,442	\$384,189
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量(註2)	97,813	60,631

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），參閱附註二四。

##### 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。

損 益	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	105年度	104年度	105年度	104年度
	\$ 7,195	\$ 9,698	\$ 3,153	\$ 3,340

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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$222,150	\$274,850
具現金流量利率風險		
—金融資產	35,073	25,916

### 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 105 及 104 年度之稅前淨利將增加／減少 351 仟元及 259 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 105 年及 104 年 12 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 49% 及 45%。

### 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。

#### 105 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>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 110,783	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

#### 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>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	\$ 77,374	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____



#### (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 已收現金額	截至年底 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>105年度</u>						
星展銀行	<u>\$ 23,567</u>	<u>\$ 23,567</u>	<u>\$ -</u>	-		<u>\$ -</u>
<u>104年度</u>						
星展銀行	\$ 33,126	\$ 25,918	\$ -	-		\$ 39,390
大眾銀行	<u>8,839</u>	<u>8,839</u>	<u>-</u>	-		<u>-</u>
	<u>\$ 41,965</u>	<u>\$ 34,757</u>	<u>\$ -</u>			<u>\$ 39,390</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。

#### 二三、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

105及104年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
短期員工福利	\$ 7,405	\$ 10,066
退職後福利	<u>942</u>	<u>519</u>
	<u>\$ 8,347</u>	<u>\$ 10,585</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。

二四、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：

105年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 6,006      32.250	\$ 193,693
人 民 幣	13,750      4.617	63,133
		<u>\$ 256,826</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業		
美 元	661      32.250	\$ 21,318
人 民 幣	420      4.617	1,938
		<u>\$ 23,256</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,551      32.250	\$ 49,801
人 民 幣	17      4.617	80
		<u>\$ 49,881</u>

104年12月31日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 7,023      32.83	\$ 230,541
人 民 幣	13,415      5.00	67,008
		<u>\$ 297,549</u>
<u>非貨幣性項目</u>		
採權益法之關聯企業		
美 元	950      32.83	\$ 31,174
人 民 幣	544      5.00	2,718
		<u>\$ 33,892</u>
<u>金 融 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	1,114      32.83	\$ 36,582
人 民 幣	42      5.00	208
		<u>\$ 36,790</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	105年度		104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	32.2500 (美元：新台幣)	(\$ 63)	32.2375 (美元：新台幣)	(\$ 75)
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	( 7,182)	1 (新台幣：新台幣)	6,892
人民幣	4.6170 (人民幣：新台幣)	30	5.0435 (人民幣：新台幣)	213
		<u>(\$ 7,215)</u>		<u>\$ 7,030</u>

## 二五、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。

二六、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 105 及 104 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 105 及 104 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：

	105年度	104年度
多媒體視訊產品	\$266,116	\$234,770
視訊監控系統	133,585	167,931
電腦週邊產品	8,554	1,740
	<u>\$408,255</u>	<u>\$404,441</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	
	105年度	104年度	105年 12月31日	104年 12月31日
歐洲	\$ 44,193	\$ 33,185	\$ -	\$ -
美國	102,345	119,785	347	115,495
亞洲	56,186	97,970	257	-
台灣	149,713	114,510	112,541	1,538
美洲(除美國以外地區)	31,665	10,969	-	-
其他	24,153	28,022	-	-
	<u>\$ 408,255</u>	<u>\$ 404,441</u>	<u>\$ 113,145</u>	<u>\$ 117,033</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	105年度		104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	\$ 48,854	12%	\$ 23,738	6%
乙客戶	48,218	12%	30,785	8%

廣業科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，係新台幣千元

附表一

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否關係人	本年度最高餘額 (註 3)	本年度最高餘額 (註 3)	實際動支金額 (註 3)	利率區間 (%)	資金性質	與貸業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳項	備抵額	保價		品對個別對象 價值金額	資產限額總	資金限額	與備額	註
														稱價	稱價					
0	廣業科技股份有限公司	KWORLD (USA) 廣業科技股份有限公司	其他流動資產	是	\$ 41,925 (USD 1,300 仟元)	\$ 41,925 (USD 1,300 仟元)	\$ 17,738	-	業務往來	\$ 248,046	-	\$ -	-	-	-	\$ 81,180	\$ 162,359		註 1	
0	廣業科技股份有限公司	廣業科技股份有限公司	其他流動資產	是	80,000	65,000	24,188	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	81,180	162,359		註 1	
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	9,675 (USD 300 仟元)	9,675 (USD 300 仟元)	9,353	-	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	-	101,475		註 2	

註 1：因業務往來者，個別對象資金貸與限額不得超過本公司淨值 20%；資金融通最高限額依本公司淨值 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 105 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	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		來		情形 佔合併總資產或 總資產之比率 (註 3)
						金額 (註 2)	交易條件	金額 (註 2)	交易條件	
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	\$ 17,738	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	管理服務費	11,599	價款及收付款係屬議定			3%
0	廣寰科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	其他應收款	34,089	價款及收付款係屬議定			6%
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	7,716	價款及收付款係屬議定			2%
0	廣寰科技股份有限公司		兆盛科技股份有限公司	1	銷貨	17,615	價款及收付款係屬議定			4%
0	廣寰科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	銷貨	6,271	價款及收付款係屬議定			2%
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	28,314	價款及收付款係屬議定			5%
1	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	69,514	價款及收付款係屬議定			17%
1	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收帳款	24,182	價款及收付款係屬議定			4%
2	CHAMP RICH LIMITED		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	其他應收款	9,353	價款及收付款係屬議定			2%

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。

廣震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 105 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

附表三

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)		年股數	持股比例 (%)	持有被投資公司本		本年度認列之投資(損)益	註
				年底	年初			年度(損)益	年度(損)益		
廣震科技股份有限公司	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	\$ 21,318	\$ 3,181	\$ 3,181	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	( 5,596)	( 2191)	( 943)	子公司(註1及3)
	廣盛資訊股份有限公司	台灣	視訊監控系統之銷售	18,571	51,774	3,998,720	53.32	( 42,411)	( 14,788)	( 8,104)	子公司(註1、3及5)
廣盛資訊股份有限公司	KWORLD (USA)	美國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	15,932 (USD 500千元)	15,932 (USD 500千元)	1,000,000	100.00	( 6,295) (USD 195千元)	( 6,163) (USD 189千元)	( 6,163) (USD 189千元)	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	3,797 (USD 128千元)	3,797 (USD 128千元)	1,000,000	100.00	( 18,005) (USD 558千元)	( 2,937) (USD ( 90)千元)	( 2,937) (USD ( 90)千元)	子公司(註1)
廣盛資訊股份有限公司	TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	-	14,990 (USD 500千元)	-	-	( 28)	( 28)	( 28)	子公司(註1及4)
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美國	視訊監控系統之銷售	-	14,990 (USD 500千元)	-	-	( 28)	( 28)	( 28)	子公司(註1及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：係未實現銷售損益。

註 4：KGUARD SECURITY, INC.因營運效益未如預期，故與控股公司 TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED 分別於 104 年 3 月 30 日及 104 年 8 月 10 日停止營運活動，並依當地法令分別於 105 年 2 月 16 日及 105 年 9 月 19 日辦理清算完成。

註 5：本年度減資彌補虧損及現金退還股款。

註 6：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  
大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外  
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本 (註 2)	投資額 (註 2)	投資方式	本 自 台 灣 投 資 金 額	年 初 累 積 匯 出 金 額	本 年 度 匯 出 或 收 回 投 資 金 額	本 年 年 終 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額 (註 2)	本 年 年 終 本 融 投 資 損 益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本 期 認 損 資 投	年 底 帳 面 投 金	資 裁 至 本 年 度 止 已 匯 回 投 資 收 益	備 註	
廣寰(深圳)多媒體 有限公司	多媒體視訊產品之銷售	\$ 4,160 (USD129 仟元)	\$ 4,160 (USD129 仟元)	註 1	\$ (USD129 仟元)	\$ 4,160	\$ -	\$ 4,160 (USD129 仟元)	(\$ 597)	100%	(\$ 597)	\$ 1,938	\$	-	

本 年 年 底 陸 赴	本 年 年 底 陸 地 區 累 計	自 台 灣 匯 出 經 濟 准 部 投 資 金 額	自 台 灣 匯 出 經 濟 准 部 投 資 金 額	審 查 會 同 依 據 大 陸 地 區 投 資 審 查 會 審 定 額
\$4,160 (註 2) (USD129 仟元)	\$4,160 (註 2) (USD129 仟元)	\$4,160 (註 2) (USD129 仟元)	\$264,990	

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。