

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107及106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	財 務 報 告 次 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	15~19	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	19~29	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	29~30	五
(六) 重要會計項目之說明	30~52	六~二五
(七) 關係人交易	52	二六
(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	52~54	二七、二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	54	二九
2. 轉投資事業相關資訊	54	二九
3. 大陸投資資訊	54~55	二九
(十四) 部門資訊	55~56	三十

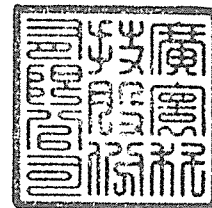
關係企業合併財務報告聲明書

本公司 107 年度（自 107 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 108 年 3 月 21 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 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 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 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 107 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。

茲對廣寰集團民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

應收帳款之估計減損

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。

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。

本會計師針對管理階層評估應收帳款是否減損時，執行主要查核程序如下：

1. 評估及測試廣寰集團應收帳款備抵損失內部控制之有效性；
2. 瞭解管理階層對於預期信用損失率之假設，俾以計算管理階層所提列之應收帳款備抵損失；
3. 複核客戶按存續期間預期信用損失所認列之應收帳款備抵損失，判斷該企業違約率與預期損失率之計算，是否考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢、GDP 預測及產業展望，以評估應收帳款預期信用損失率之合理性；
4. 透過期後收款測試確認應收帳款之收回可能性。

存貨之減損

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，以確保廣寰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，對廣寰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. 評估及測試廣寰集團存貨備抵跌價損失內部控制之有效性；
2. 透過抽樣最近期之進貨憑證及異動表單以確認進貨成本及其庫齡；並比較其實際進銷貨最新價格與其帳列價值，以評估其成本與淨變現價值孰低衡量情形；
3. 於存貨盤點時，觀察存貨狀況，並依其庫齡及備抵提列政策評估過時及損壞貨品之備抵存貨跌價損失之適當性。

其他事項

廣寰科技股份有限公司業已編製民國 107 及 106 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）。

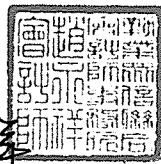
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

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 107 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 趙 永 祥

趙永祥



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

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 108 年 3 月 21 日

廣寰科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 107 年及 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註三、四及六)	\$ 59,422	11	\$ 172,638	34
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註三、四及七)	72,503	14	-	-
1150	應收票據淨額 (附註三、四、五及八)	3,109	-	935	-
1170	應收帳款淨額 (附註三、四、五及八)	94,941	18	104,221	21
130X	存貨 (附註四、五及九)	169,211	32	103,506	20
1479	其他流動資產 (附註三、十三及二一)	9,626	2	7,352	1
11XX	流動資產總計	408,812	77	388,652	76
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十一)	80,702	15	79,947	16
1760	投資性不動產淨額 (附註四及十二)	30,824	6	31,269	6
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二一)	6,905	1	6,893	2
1990	其他非流動資產 (附註十三)	3,413	1	1,697	-
15XX	非流動資產總計	121,844	23	119,806	24
1XXX	資 產 總 計	\$ 530,656	100	\$ 508,458	100
	負債及權益				
	流動負債				
2130	合約負債—流動 (附註三及十九)	\$ 10,939	2	\$ -	-
2150	應付帳款	67,538	13	57,667	12
2200	其他應付款 (附註十四)	34,851	6	28,884	6
2250	負債準備—流動 (附註三、四及十六)	-	-	15,840	3
2310	預收款項 (附註三)	-	-	6,727	1
2399	其他流動負債 (附註十五)	20,852	4	577	-
21XX	流動負債總計	134,180	25	109,695	22
	非流動負債				
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二一)	283	-	157	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十七)	2,318	1	2,301	-
2645	存入保證金	340	-	340	-
25XX	非流動負債總計	2,941	1	2,798	-
2XXX	負債總計	137,121	26	112,493	22
	歸屬於本公司業主權益				
3110	普通股股本	439,705	83	439,705	87
3200	資本公積	15,203	3	13,980	3
	累積虧損				
3310	法定盈餘公積	54,242	10	54,242	11
3350	待彌補虧損	(134,026)	(25)	(124,381)	(25)
3300	累積虧損總計	(79,784)	(15)	(70,139)	(14)
3435	其他權益	565	-	74	-
31XX	本公司業主之權益總計	375,689	71	383,620	76
36XX	非控制權益	17,846	3	12,345	2
3XXX	權益總計	393,535	74	395,965	78
	負債與權益總計	\$ 530,656	100	\$ 508,458	100

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 107 年及 106 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	107年度		106年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註三、四及十九）	\$ 351,136	100	\$ 326,163	100
	營業成本（附註九及二十）				
5110	銷貨成本	<u>244,765</u>	<u>69</u>	<u>237,495</u>	<u>73</u>
5900	營業毛利	<u>106,371</u>	<u>31</u>	<u>88,668</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	81,971	23	75,167	23
6200	管理費用	27,857	8	28,792	9
6300	研究發展費用	11,347	3	12,841	4
6450	預期信用減損損失	<u>4,905</u>	<u>2</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>126,080</u>	<u>36</u>	<u>116,800</u>	<u>36</u>
6900	營業淨損	(<u>19,709</u>)	(<u>5</u>)	(<u>28,132</u>)	(<u>9</u>)
	營業外收入及支出（附註二十）				
7010	其他收入	7,623	2	9,153	3
7020	其他利益及損失	(<u>309</u>)	-	(<u>7,481</u>)	(<u>2</u>)
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,314</u>	<u>2</u>	<u>1,672</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(12,395)	(3)	(26,460)	(8)
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>5,274</u>)	(<u>2</u>)
8200	本年度淨損	(<u>12,395</u>)	(<u>3</u>)	(<u>31,734</u>)	(<u>10</u>)

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年度		106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)	\$ 13	-	(\$ 340)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註四及二 一)	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>57</u>	<u>-</u>
		<u>25</u>	<u>-</u>	<u>(283)</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)	617	-	(1,700)	-
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、十八 及二一)	<u>(126)</u>	<u>-</u>	<u>290</u>	<u>-</u>
		<u>491</u>	<u>-</u>	<u>(1,410)</u>	<u>-</u>
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	<u>516</u>	<u>-</u>	<u>(1,693)</u>	<u>-</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 11,879)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 33,427)</u>	<u>(10)</u>
	淨損歸屬於：				
8610	本公司業主	(\$ 9,670)	(3)	(\$ 21,508)	(7)
8620	非控制權益	<u>(2,725)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,226)</u>	<u>(3)</u>
8600		<u>(\$ 12,395)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 31,734)</u>	<u>(10)</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	(\$ 9,154)	(2)	(\$ 23,201)	(7)
8720	非控制權益	<u>(2,725)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,226)</u>	<u>(3)</u>
8700		<u>(\$ 11,879)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 33,427)</u>	<u>(10)</u>
	每股損失(附註二二)				
9750	基 本	<u>(\$ 0.22)</u>		<u>(\$ 0.49)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

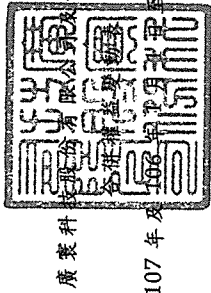


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣寰科 子公司

民國 107 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 (附註四、十八及二三)				非控制權益 (附註二三)	權益總額
	股本	資本公積	盈餘	其他權益項目		
A1	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 1,484	\$ 37,121	\$ 441,650
O1	-	-	-	-	(21,008)	(21,008)
M7	-	2,292	-	-	6,458	8,750
D1	-	-	(21,508)	-	(10,226)	(31,734)
D3	-	-	(283)	(1,410)	-	(1,693)
Z1	439,705	13,980	54,242 (124,381)	74	12,345	395,965
O1	-	-	-	-	(6,260)	(6,260)
M7	-	1,223	-	-	14,527	15,750
T1	-	-	-	-	(41)	(41)
D1	-	-	(9,670)	-	(2,725)	(12,395)
D3	-	-	25	491	-	516
Z1	\$ 439,705	\$ 15,203	\$ 54,242 (\$ 134,026)	\$ 565	\$ 17,846	\$ 393,535

國外營運機構
財務報表換算
之兌換差額

計

總

虧損

盈餘

積

待彌補

虧損

其他權益項目

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年度	106 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨損	(\$ 12,395)	(\$ 26,460)
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	3,894	3,521
A20200	攤銷費用	98	93
A20300	呆帳迴轉利益	-	(1,500)
A20300	預期信用減損損失	4,905	-
A21200	利息收入	(3,005)	(2,760)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,029	-
A23700	存貨跌價損失	-	3,036
A23800	存貨跌價回升利益	(3,736)	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	313	614
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(2,174)	18,796
A31150	應收帳款	5,798	(16,552)
A31200	存 貨	(60,707)	(29,048)
A31240	其他流動資產	(2,774)	(3,334)
A31250	其他非流動資產	737	-
A32125	合約負債	4,212	-
A32150	應付帳款	9,924	7,770
A32180	其他應付款	5,907	(2,601)
A32200	負債準備	-	3,663
A32210	預收款項	-	(1,538)
A32230	其他流動負債	4,259	(269)
A32240	淨確定福利負債—非流動	30	(364)
A33000	營運產生之現金	(43,685)	(46,933)
A33100	收取之利息	2,625	3,085
A33500	收取之所得稅	453	1,376
AAAA	營業活動之淨現金流出	(40,607)	(42,472)
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(145,264)	-
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	72,447	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107 年度	106 年度
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	\$ -	(\$ 56,944)
B00700	出售無活絡市場之債務工具投資價 款	-	214,894
B02700	購置不動產、廠房及設備	(5,233)	(2,214)
B03800	存出保證金(增加)減少	(2,419)	63
B04500	購置無形資產	(132)	(220)
B07100	預付設備款增加	-	(1,011)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(80,601)</u>	<u>154,568</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	221
C04700	子公司現金減資	-	(50,080)
C05400	取得子公司股權	(41)	8,750
C05800	非控制權益變動	<u>9,490</u>	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>9,449</u>	<u>(41,109)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(1,457)</u>	<u>917</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(113,216)	71,904
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>172,638</u>	<u>100,734</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$ 172,638</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 107 年及 106 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

本合併財務報表於 108 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融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 172,638	\$ 172,638	
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	106,018	106,018	(1)

(1) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。

合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

首次適用 IFRS 15 對 107 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	107年1月1日 重編前金額	首 次 適 用 之 調 整	107年1月1日 重編後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 6,727	\$ 6,727
預收款項	6,727	(6,727)	-
退款負債（帳列其他 流動負債）	-	15,840	15,840
負債準備—流動	15,840	(15,840)	-
負債影響	\$ 22,567	\$ -	\$ 22,567

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基

礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後 帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 4,815	\$ 4,815
資產影響	\$ -	\$ 4,815	\$ 4,815
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,760	\$ 2,760
租賃負債—非流動	-	2,055	2,055
負債影響	\$ -	\$ 4,815	\$ 4,815

除上述影響外，截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<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 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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。

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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表五及六。

(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

存貨包括原料、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

1. 單獨取得

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

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 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，至少每年及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。

(十一) 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

107年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與債務工具投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

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

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，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 106 年（含）以前，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。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

2. 權益工具

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。

(十二) 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。

(十三) 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自消費性電子設備產品之銷售。由於消費性電子設備產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

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。

(十四) 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。

(十五) 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

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能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。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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。

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

(一) 金融資產之估計減損 (適用於 107 年)

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註八。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

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) 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

	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,007	\$ 1,044
銀行支票及活期存款	27,960	46,019
約當現金		
原始到期日在 3 個月以內之		
銀行定期存款	30,455	125,575
	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$172,638</u>

銀行存款於資產負債表日之利率區間如下：

	107年12月31日	106年12月31日
銀行存款	0.01%~3.00%	0.01%~3.06%

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107年

107年12月31日

流動

原始到期日超過3個月之定期存款

\$ 72,503

截至107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為年利率1.04%~3.60%。

八、應收票據及應收帳款

	107年12月31日	106年12月31日
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 3,109</u>	<u>\$ 935</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 100,151	\$ 104,534
減：備抵損失	(<u>5,210</u>)	(<u>313</u>)
	<u>\$ 94,941</u>	<u>\$ 104,221</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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年度

	未逾期	逾期 90 天	逾期 91~180 天	逾期 180 天	逾期超過 180 天	合計
總帳面金額		\$ 91,341	\$ 4,132	\$ 4,678		\$ 100,151
備抵損失 (存續期間)						
預期信用損失		(2,847)	(2,208)	(155)		(5,210)
攤銷後成本		<u>\$ 88,494</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 4,523</u>		<u>\$ 94,941</u>

合併公司應收帳款未逾期及逾期 90 天以內之預期信用損失率為 0.82%~38.03%，逾期 91 天~180 天之預期信用損失率為 49.72%~59.13%，逾期 180 天以上之預期信用損失率為 62.45%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年度
年初餘額 (IAS 39)	\$ 313
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
年初餘額 (IFRS 9)	313
加：本年度提列減損損失	4,905
外幣換算差額	(8)
年底餘額	<u>\$ 5,210</u>

106 年度

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106年12月31日
90天以下	\$ 85,722
91~180天	18,411
181~360天	339
361天以上	<u>62</u>
合 計	<u>\$104,534</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：

	106年12月31日
90天以下	<u>\$ 12,465</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,826	\$ 1,826
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(1,500)	(1,500)
外幣換算差額	<u>-</u>	<u>(13)</u>	<u>(13)</u>
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 313</u>

107年及106年12月31日應收帳款分別計43,837仟元及38,164仟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%及90%分別由中國輸出入銀行及COFACE NORTH AMERICA保險公司承擔，餘由合併公司承擔。

九、存 貨

	107年12月31日	106年12月31日
商 品	\$155,806	\$ 95,296
製 成 品	12,550	5,235
在 製 品	16	-
原 料	<u>839</u>	<u>2,975</u>
	<u>\$169,211</u>	<u>\$103,506</u>

107 及 106 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 244,765 仟元及 237,495 仟元。銷貨成本包括存貨跌價（回升利益）損失(3,736)仟元及 3,036 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
			107年 12月31日	106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	53.55%	53.32%	(1)
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產品製造	51.00%	70.34%	(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%	

備註：

(1) 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	
		107年 12月31日	106年 12月31日
廣盈資訊股份有限公司	台灣	46.45%	46.68%
晟碩科技股份有限公司	台灣	49.00%	29.66%

子公司名稱	分配予非控制權益之損益		非控制權益	
	107年度	106年度	107年12月31日	106年12月31日
廣盈資訊股份有限公司	\$ 2,195	(\$ 7,508)	\$ 4,498	\$ 8,605
晟碩科技股份有限公司	(4,920)	(2,718)	13,348	3,740
	<u>(\$ 2,725)</u>	<u>(\$ 10,226)</u>	<u>\$ 17,846</u>	<u>\$ 12,345</u>

以下各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

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動資產	\$ 33,650	\$ 34,573
非流動資產	524	23
流動負債	(24,467)	(16,118)
權益	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$ 18,478</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 5,209	\$ 9,873
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	<u>4,498</u>	<u>8,605</u>
	<u>\$ 9,707</u>	<u>\$ 18,478</u>
	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
營業收入	<u>\$ 51,214</u>	<u>\$ 88,623</u>
本年度淨利(損)	<u>\$ 4,707</u>	(<u>\$ 16,554</u>)
淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	\$ 2,512	(\$ 9,046)
廣盈資訊股份公司之非 控制權益	<u>2,195</u>	(<u>7,508</u>)
	<u>\$ 4,707</u>	(<u>\$ 16,554</u>)
現金流量		
營業活動	\$ 4,100	\$ 2,408
投資活動	(501)	74,566
籌資活動	-	(107,275)
淨現金流入(出)	<u>\$ 3,599</u>	(<u>\$ 30,301</u>)

晟碩科技股份有限公司

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動資產	\$ 166,389	\$ 104,809
非流動資產	4,215	3,076
流動負債	(129,667)	(86,113)
權益	<u>\$ 40,937</u>	<u>\$ 21,772</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 27,589	\$ 18,032
晟碩科技股份有限公司之非 控制權益	<u>13,348</u>	<u>3,740</u>
	<u>\$ 40,937</u>	<u>\$ 21,772</u>

	107年度	106年度
營業收入	<u>\$ 246,375</u>	<u>\$ 131,775</u>
本年度淨損	<u>(\$ 1,336)</u>	<u>(\$ 6,452)</u>
淨損歸屬於：		
本公司業主	\$ 3,584	(\$ 3,734)
晟碩科技股份有限公司之非 控制權益	<u>(4,920)</u>	<u>(2,718)</u>
	<u>(\$ 1,336)</u>	<u>(\$ 6,452)</u>
現金流量		
營業活動	(\$ 34,863)	(\$ 6,348)
投資活動	(4,344)	(3,694)
籌資活動	<u>20,500</u>	<u>29,000</u>
淨現金流(出)入	<u>(\$ 18,707)</u>	<u>\$ 18,958</u>

十一、不動產、廠房及設備

	土	地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>成 本</u>							
106年1月1日餘額	\$ 48,284		\$ 81,285	\$ 918	\$ 2,360	\$ 4,277	\$ 137,124
增 添	-		-	-	141	2,073	2,214
處 分	-		(2,584)	-	(439)	(3,576)	(6,599)
重分類	-		-	-	-	502	502
轉列為投資性不動產	(13,934)		(22,601)	-	-	-	(36,535)
淨兌換差額	-		-	-	(47)	-	(47)
106年12月31日餘額	<u>\$ 34,350</u>		<u>\$ 56,100</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 2,015</u>	<u>\$ 3,276</u>	<u>\$ 96,659</u>
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -		\$ 19,474	\$ 122	\$ 1,962	\$ 3,272	\$ 24,830
折舊費用	-		1,346	184	236	1,478	3,244
處 分	-		(2,584)	-	(439)	(3,576)	(6,599)
重分類	-		-	-	-	273	273
轉列為投資性不動產	-		(4,989)	-	-	-	(4,989)
淨兌換差額	-		-	-	(47)	-	(47)
106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 13,247</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 1,712</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 16,712</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 34,350</u>		<u>\$ 42,853</u>	<u>\$ 612</u>	<u>\$ 303</u>	<u>\$ 1,829</u>	<u>\$ 79,947</u>
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 34,350		\$ 56,100	\$ 918	\$ 2,015	\$ 3,276	\$ 96,659
增 添	-		-	-	-	5,233	5,233
處 分	-		-	-	(568)	(2,807)	(3,375)
107年12月31日餘額	<u>\$ 34,350</u>		<u>\$ 56,100</u>	<u>\$ 918</u>	<u>\$ 1,447</u>	<u>\$ 5,702</u>	<u>\$ 98,517</u>
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -		\$ 13,247	\$ 306	\$ 1,712	\$ 1,447	\$ 16,712
折舊費用	-		1,105	184	87	2,073	3,449
處 分	-		-	-	(568)	(1,778)	(2,346)
107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 14,352</u>	<u>\$ 490</u>	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 1,742</u>	<u>\$ 17,815</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 34,350</u>		<u>\$ 41,748</u>	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 3,960</u>	<u>\$ 80,702</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及建物	50年
冷氣空調工程	5年
其他	5至10年
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、投資性不動產

	已完工 投資性不動產
<u>成 本</u>	
106年1月1日餘額	\$ -
重分類	36,535
106年12月31日餘額	<u>\$ 36,535</u>
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	277
重分類	4,989
106年12月31日餘額	<u>\$ 5,266</u>
106年12月31日淨額	<u>\$ 31,269</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日及12月31日餘額	<u>\$ 36,535</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 5,266
折舊費用	445
107年12月31日餘額	<u>\$ 5,711</u>
107年12月31日淨額	<u>\$ 30,824</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	50年
-------	-----

投資性不動產之公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層採用類似不動產交易價格之市場證據，評價所得公允價值如下：

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
公允價值	\$ 56,205	\$ 56,205

十三、其他資產

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 3,636	\$ 4,701
待退回產品權利	2,959	-
留抵稅額	2,133	1,328
其他應收款	601	862
其 他	<u>297</u>	<u>461</u>
	<u>\$ 9,626</u>	<u>\$ 7,352</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	\$ 3,126	\$ 707
電腦軟體	242	208
其 他	<u>45</u>	<u>782</u>
	<u>\$ 3,413</u>	<u>\$ 1,697</u>

十四、其他應付款

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
應付薪資及獎金	\$ 8,042	\$ 8,769
應付減資款	6,260	-
應付運費及出口費	2,533	4,624
應付權利金	1,558	3,497
應付休假給付	1,539	1,345
其 他	<u>14,919</u>	<u>10,649</u>
	<u>\$ 34,851</u>	<u>\$ 28,884</u>

十五、其他負債

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
退款負債	\$ 20,267	\$ -
其 他	<u>585</u>	<u>577</u>
	<u>\$ 20,852</u>	<u>\$ 577</u>

十六、負債準備

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
流動		
退貨及折讓	\$ -	\$ 15,840

退貨及折讓變動資訊如下：

	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 11,869
本年度新增	4,412
淨兌換差額	(441)
年底餘額	\$ 15,840

106年相關之產品退貨及折讓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。合併公司自107年起適用IFRS 15，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

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：

	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 5,974	\$ 5,815
計畫資產公允價值	(3,656)	(3,514)
淨確定福利負債	<u>\$ 2,318</u>	<u>\$ 2,301</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
106年1月1日	<u>\$ 5,805</u>	(\$ 3,480)	<u>\$ 2,325</u>
利息費用(收入)	<u>73</u>	(43)	<u>30</u>
認列於損益	<u>73</u>	(43)	<u>30</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	9	9
精算損失—經驗調整	<u>331</u>	-	<u>331</u>
認列於其他綜合損益	<u>331</u>	<u>9</u>	<u>340</u>
雇主提撥	-	-	-
福利支付	(394)	-	(394)
106年12月31日	<u>5,815</u>	(3,514)	<u>2,301</u>
利息費用(收入)	<u>74</u>	(44)	<u>30</u>
認列於損益	<u>74</u>	(44)	<u>30</u>
再衡量數			
計畫資產報酬	-	(98)	(98)
精算(利益)損失			
—財務假設變動	150	-	150
—經驗調整	(65)	-	(65)
認列於其他綜合損益	<u>85</u>	(98)	(13)
雇主提撥	-	-	-
福利支付	-	-	-
107年12月31日	<u>\$ 5,974</u>	(3,656)	<u>\$ 2,318</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率	1.000%	1.250%
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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>151</u>)	(\$ <u>156</u>)
減少 0.25%	<u>\$ 156</u>	<u>\$ 162</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 158</u>
減少 0.25%	(\$ <u>148</u>)	(\$ <u>154</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>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
確定福利義務平均到期期間	10年	11年

(三) CHAMP RICH、KWORLD (USA)、兆盛科技及廣寰深圳未訂有退職後福利計畫。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	<u>107年12月31日</u>	<u>106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>

(二) 資本公積

	<u>107年12月31日</u>	<u>106年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 11,688	\$ 11,688
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
<u>認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>3,515</u>	<u>2,292</u>
	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 13,980</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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

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

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
年初餘額	\$ 74	\$ 1,484
稅率變動	(2)	-
當年度產生		
國外營運機構之換算差額	617	(1,700)
相關所得稅	(124)	290
年底餘額	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 74</u>

十九、收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 351,136</u>	<u>\$ 326,163</u>

合約餘額

	<u>107年12月31日</u>
應收票據及帳款 (附註八)	<u>\$ 98,050</u>
合約負債—流動	
商品銷貨	\$ 10,020
其他	919
	<u>\$ 10,939</u>

二十、本年度淨損

(一) 其他收入

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
租金收入	\$ 2,100	\$ 1,695
利息收入	3,005	2,760
其他	2,518	4,698
	<u>\$ 7,623</u>	<u>\$ 9,153</u>

(二) 其他利益及損失

	107年度	106年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 309	(\$ 6,386)
投資性不動產折舊	(445)	(277)
其他	(173)	(818)
	<u>(\$ 309)</u>	<u>(\$ 7,481)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年度	106年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,067	\$ 1,448
營業費用	1,382	1,796
其他利益及損失	445	277
	<u>\$ 3,894</u>	<u>\$ 3,521</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 98</u>	<u>\$ 93</u>

(四) 員工福利費用

	107年度	106年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,937	\$ 2,004
確定福利計畫(附註十七)	30	30
	<u>1,967</u>	<u>2,034</u>
其他員工福利		
薪資費用	50,132	52,391
員工保險費用	4,463	4,468
其他用人費用	2,515	2,379
	<u>57,110</u>	<u>59,238</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,077</u>	<u>\$ 61,272</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 59,077</u>	<u>\$ 61,272</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%提撥員工酬勞及不高於10%提撥董監事酬勞。本公司107及106年度係屬累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司 108 及 107 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。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	107年度	106年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ -	\$ 25
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(26)</u>
	<u>-</u>	<u>(1)</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	2,788	1,810
以前年度之調整	303	3,465
稅率變動	<u>(3,091)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>5,275</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,274</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	107年度	106年度
稅前淨損	<u>(\$ 12,395)</u>	<u>(\$ 26,460)</u>
稅前淨損按法定稅率計算之		
所得稅利益	(\$ 2,609)	(\$ 6,671)
免稅所得	(153)	2,846
未認列之可減除暫時性差異	3,577	1,330
未認列之虧損扣抵	1,973	4,330
稅率變動	<u>(3,091)</u>	<u>-</u>
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	<u>303</u>	<u>3,439</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,274</u>

合併公司適用中華民國所得稅法之個體廣寰科技、廣盈資訊及晟碩科技於 106 年所適用之稅率為 17%。107 年 2 月修正後中華民國所得稅法將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。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

	107年度	106年度
<u>遞延所得稅</u>		
稅率變動	\$ 13	\$ -
本年度產生		
一 國外營運機構換算	(124)	290
一 確定福利計劃再衡量數	(3)	57
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 114)</u>	<u>\$ 347</u>

(三) 本期所得稅資產

	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產		
應收退稅款(帳列其他流動 資產項下)	<u>\$ 297</u>	<u>\$ 317</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：

107 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 3,650	\$ 1,557	\$ -	\$ 5,207
存貨跌價損失	1,393	(187)	-	1,206
負債準備	797	(797)	-	-
確定福利退休計畫	420	60	12	492
權利金費用	299	(299)	-	-
未實現兌換損失	98	(98)	-	-
其 他	236	(236)	-	-
	<u>\$ 6,893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12</u>	<u>\$ 6,905</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 14	\$ -	\$ 126	\$ 140
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 157</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126</u>	<u>\$ 283</u>

106 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>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 4,356	(\$ 706)	\$ -	\$ 3,650
存貨跌價損失	4,865	(3,472)	-	1,393
負債準備	919	(122)	-	797
確定福利退休計畫	363	-	57	420
權利金費用	586	(287)	-	299
未實現兌換損失	513	(415)	-	98
其 他	700	(464)	-	236
	<u>\$ 12,302</u>	<u>(\$ 5,466)</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 6,893</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 304	\$ -	(\$ 290)	\$ 14
未實現兌換利益	191	(191)	-	-
其 他	143	-	-	143
	<u>\$ 638</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>(\$ 290)</u>	<u>\$ 157</u>

(五) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	107年12月31日	106年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
110 年度到期 (已核定)	\$ 14,818	\$ 14,818
111 年度到期 (已核定)	5,681	5,681
112 年度到期 (已核定)	16,803	16,803
113 年度到期 (已核定)	20,716	21,274
114 年度到期 (已核定)	4,746	4,746
115 年度到期 (已核定)	53,962	53,802
116 年度到期 (未核定)	22,702	26,026
117 年度到期 (未核定)	9,882	-
	<u>\$149,310</u>	<u>\$143,150</u>

(六) 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 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(七) CHAMP RICH 設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。KWORLD (USA) 及兆盛科技因尚屬虧損階段，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。

二二、每股損失

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

歸屬於本公司業主之淨損	<u>107年度</u> (\$ 9,670)	<u>106年度</u> (\$ 21,508)
-------------	----------------------------	-----------------------------

股數

單位：仟股

用以計算基本每股損失之普通股加權平均股數	<u>107年度</u> 43,970	<u>106年度</u> 43,970
----------------------	------------------------	------------------------

107及106年度無潛在普通股，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘計算相同。

二三、與非控制權益之權益交易

合併公司於107年6月29日未按持股比例認購晟碩子公司現金增資股權，致持股比例由70.34%下降至51.00%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

收取之現金對價	<u>晟碩子公司</u> \$ 15,750
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非控制權益之金額	(<u>14,527</u>)
權益交易差額	<u>\$ 1,223</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積—認列對子公司所有權權益變動數	<u>\$ 1,223</u>

二四、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。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊—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。

(二) 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
放款及應收款(註1)	\$ -	\$278,930
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	233,702	-
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	93,148	76,777

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(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	
	107年度	106年度	107年度	106年度
損 益	\$ 6,867	\$ 3,913	\$ 3,191	\$ 3,173

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：

	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$106,084	\$126,282
— 金融負債	340	340
具現金流量利率風險		
— 金融資產	27,327	46,018

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 107 及 106 年度之稅前淨利將增加／減少 273 仟元及 460 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 107 年及 106 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 52%。

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。

非衍生金融負債之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。

107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	\$ 102,389	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

106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	\$ 86,551	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

二六、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。

主要管理階層薪酬

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
短期員工福利	\$ 4,873	\$ 4,096
退職後福利	284	318
	<u>\$ 5,157</u>	<u>\$ 4,414</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。

二七、重大或有事項

本公司原經銷商志旭國際股份有限公司於107年7月26日提出民事訴訟案，針對其經銷權受有損害，請求本公司賠償10,979仟元，及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。107年12月20日經臺灣新北地方法院（107年度重訴字第457號）一

審判決志旭公司敗訴，志旭公司已提起上訴中，本公司評估本案對本公司之合併財務報告並無重大影響。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

107年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 6,773	30.715	\$ 208,040
人民幣	14,283	4.472	<u>63,875</u>
			<u>\$ 271,915</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	2,302	30.715	\$ 70,691
人民幣	12	4.472	<u>52</u>
			<u>\$ 70,743</u>

106年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美元	\$ 4,591	29.760	\$ 136,628
人民幣	13,942	4.565	<u>63,643</u>
			<u>\$ 200,271</u>
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元	1,961	29.760	\$ 58,360
人民幣	39	4.565	<u>176</u>
			<u>\$ 58,536</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	107年度		106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	30.7150 (美元：新台幣)	(\$ 650)	29.7600 (美元：新台幣)	\$ 721
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	899	1 (新台幣：新台幣)	(7,062)
人民幣	4.4720 (人民幣：新台幣)	60	4.5650 (人民幣：新台幣)	(45)
		<u>\$ 309</u>		<u>(\$ 6,386)</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。(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。(附表二)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表三)
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。(附表四)
11. 被投資公司資訊。(附表五)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本年度損益及認列之投資損益、年底投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。
(附表六)

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
- (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之年底餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之年底餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之年底餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當年度利息總額。
 - (6) 其他對當年度損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

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 107 及 106 年度應報導之部門收入與營運結果可參照 107 及 106 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

合併公司之主要產品之收入分析如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
多媒體視訊產品	\$296,692	\$224,540
視訊監控系統	42,628	91,616
電腦週邊產品	10,215	10,007
生活家電產品	<u>1,601</u>	<u>-</u>
	<u>\$351,136</u>	<u>\$326,163</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	
	107年度	106年度	107年 12月31日	106年 12月31日
	歐 洲	\$ 27,662	\$ 23,549	\$ -
美 國	125,907	90,487	246	301
亞 洲	45,472	27,633	65	24
台 灣	105,280	146,450	114,628	112,588
美洲 (除美國以外地區)	19,750	8,032	-	-
其 他	27,065	30,012	-	-
	<u>\$ 351,136</u>	<u>\$ 326,163</u>	<u>\$ 114,939</u>	<u>\$ 112,913</u>

非流動資產不包括遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者如下：

	107年度	106年度
客戶 A	\$ 68,377	\$ 60,082
客戶 B	NA (註 1)	51,923
客戶 C	NA (註 1)	46,564
	<u>\$ 68,377</u>	<u>\$158,569</u>

註 1：收入金額未達合併公司收入總額之10%。

廣聚科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年度

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年底最高餘額 (註 3)	本年底餘額 (註 3)	實際支金額	利率 (%)	期間 (%)	資金性質	貸與資金	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列準備金	擔保名稱	保額	品對個別對象 價值	資金貸與限額	對象限額總額	資金限額	與備註
0	廣聚科技股份有限公司	KWORLD (USA) 廣聚科技股份有限公司	其他應收款	是	\$ 46,073 (USD1,500 仟元)	\$ 46,073 (USD1,500 仟元)	\$ 9,215	-	-	短期融通資金	\$ -	-	營業週轉	\$ -	-	-	\$ 75,138	\$ 150,276	註 1		
0	廣聚科技股份有限公司	廣聚科技股份有限公司	其他應收款	是	75,000	73,000	55,287	1.035%	2.935%	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	75,138	150,276	註 1		
0	廣聚科技股份有限公司	廣聚資訊股份有限公司	其他應收款	是	9,000	-	-	1.035%	-	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	75,138	150,276	註 1		
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他應收款	是	18,429 (USD600 仟元)	9,215 (USD300 仟元)	8,907	-	-	短期融通資金	-	-	營業週轉	-	-	-	-	93,922	93,922	註 2	

註 1：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，不得超過貸與企業淨值之 20%；資金融通最高限額係依本公司淨值 40%計算。

註 2：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，不得超過貸與企業淨值之 20%，惟公司直接或間接投資持有表決權股份 100%國外公司間不受此限；資金融通最高限額係依本公司淨值 25%計算。

註 3：係按年底匯率換算。

廣寰科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年度

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易之情形	及原	不	應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間					
廣碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	兄弟公司	銷貨 (\$ 161,655)	(65.61%)	視資金狀況	視資金狀況	視資金狀況	\$ 110,615	87.98%	-

廣寰科技股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 107 年 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	名稱	關係	應收關係人款項餘額(註 1)	週轉率	逾期逾金	應收金額	收關處	係人方	項式	應收關係人款項收回金額	項損	列失	備金	抵額
晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.		兄弟公司	\$ 110,615	2.42	\$ 60,313			持續收款中		\$ 35,773	\$		-	

廣寰科技股份有限公司及子公司
 與各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 107 年度

單位：除另予註明者外
 ，為新台幣千元

附表四

編號	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易		往來		情形	
					科目	金額 (註 2)	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)		
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	銷貨	(\$ 1,728)	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	11,662	價款及收付款係屬議定	2%		
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	7,473	價款及收付款係屬議定	1%		
0	廣寰科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	租金收入	950	價款及收付款係屬議定	-		
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	1,631	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣寰科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	1	進貨	6	價款及收付款係屬議定	-		
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	59,630	價款及收付款係屬議定	11%		
0	廣寰科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	利息收入	473	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣寰科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	進貨	1,340	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣寰科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	租金收入	1,451	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣寰科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	什項收入	150	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣寰科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	應收關係人款項	1,127	價款及收付款係屬議定	-		
1	廣盈資訊股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	1,129	價款及收付款係屬議定	-		
1	廣盈資訊股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	1,978	價款及收付款係屬議定	1%		
1	廣盈資訊股份有限公司		兆盛科技有限公司	2	銷貨	110,615	價款及收付款係屬議定	21%		
2	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收帳款	161,655	價款及收付款係屬議定	46%		
2	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	9	價款及收付款係屬議定	-		
2	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	什項收入	26	價款及收付款係屬議定	-		
2	晟碩科技股份有限公司		兆盛科技有限公司	2	代付款	37	價款及收付款係屬議定	-		
2	晟碩科技股份有限公司		兆盛科技有限公司	2	其他應付費用	3,243	價款及收付款係屬議定	1%		
2	晟碩科技股份有限公司		兆盛科技有限公司	2	什項支出	5	價款及收付款係屬議定	-		
2	晟碩科技股份有限公司		廣盈資訊股份有限公司	2	其他應付費用	8,907	價款及收付款係屬議定	2%		
3	CHAMP RICH LIMITED.		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	其他應收款					

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資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未除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 107 年度

附表五

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)		年底股數	比率 (%)	持有被投資公司		本年度認列之損益	備註
				本年底元	去年底元			本年底元	本年底元		
廣震科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 1,500仟美元	\$ 1,500仟美元	1,500,000	100.00	\$ 19,794	(\$ 4,562)	(\$ 3,392)	子公司(註1及3)
	晨研科技股份有限公司	台灣	多媒體視訊產品製造	30,250		2,550,000	51.00	13,079	(1,336)	(1,766)	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	-		267,731	53.55	5,199	4,707	2,532	子公司(註1及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	500仟美元	500仟美元	1,000,000	100.00	(4,130)	(4,194)	(4,194)	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	128仟美元	128仟美元	1,000,000	100.00	(USD 14,902)	(USD 335)	(USD 335)	子公司(註1)
								(USD 485仟元)	(USD 11仟元)	(USD 11仟元)	

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：係未實現銷售貨損益。

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

大陸投資資訊

民國 107 年度

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

附表六

大陸被投資公司名稱 主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 註 1	本自台灣匯出累積 投資金額 (USD129 仟元)	本半年度匯出或收回投資金額		本半年度自台灣匯出 金額 (註 3) \$ 3,962 (USD129 仟元)	擬本 年度 投資 損益 (\$ (註 2))	本公司直接或 間接投資 之持股比例	本 年度 認 列 損 益 (\$ (註 2))	年 底 面 額 \$	投 資 金 額 \$ 1,195	截至本 年度已 匯回 投資 收益 \$	註 備
				匯 出	回 收								
大陸被投資公司名稱 廣寰(深圳)多媒體 有限公司	\$ 3,962 (USD129 仟元)	註 1	\$ 3,962 (USD129 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 3,962 (USD129 仟元)	(\$ 250) (註 2)	100%	250 (註 2)	\$ -	\$ -		

本 年 度 大 陸 處	本 年 度 累 計 自 台 灣 匯 出 金 額 核 對 數 (\$3,962 (註 3))	會 審 金 額 核 對 數 (\$236,121)	依 經 濟 地 區 大 陸 處 額 度 核 對 數 (\$236,121)	會 審 金 額 核 對 數 (\$236,121)	審 查 會 規 定 限 額 (註 4)
\$3,962 (註 3)	\$3,962 (註 3)	\$236,121	\$236,121	\$236,121	\$236,121

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：投資損益係按經台灣投資公司簽證會計師查核之財務報表認列。

註 3：係按年底匯率計算。

註 4：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為投資公司股權淨值×60%計算。