

廣寰科技股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告 民國103及102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、會計師查核報告	3		-
四、個體資產負債表	4		-
五、個體綜合損益表	5~6		-
六、個體權益變動表	7		-
七、個體現金流量表	8~9		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~16		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	25~45		六~二三
(七) 關係人交易	46~47		二四
(八) 質抵押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47~48		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	48		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49		二七
2. 轉投資事業相關資訊	48~49		二七
3. 大陸投資資訊	49		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	55~63		-

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民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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個體財務報表表示意見。

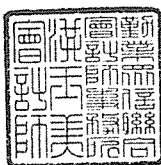
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體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編製，足以允當表達廣寰科技股份有限公司民國 103 年及 102 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

廣寰科技股份有限公司民國 103 年度個體財務報表重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 玉 美

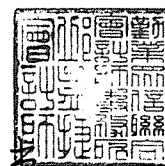
洪玉美



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

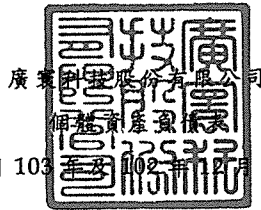
會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 104 年 3 月 30 日



廣業科技股份有限公司

個體資產負債表

民國 103 年及 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年12月31日		102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)	\$ 31,654	6	\$ 41,393	7
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註四及七)	113,115	21	103,477	18
1150	應收票據淨額(附註四、五及八)	495	-	895	-
1170	應收帳款淨額(附註四、五及八)	28,599	5	36,311	7
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二四)	38,915	7	46,410	8
130X	存貨(附註四、五及九)	58,231	10	75,961	13
1479	其他流動資產(附註十三、二十及二四)	31,087	6	21,051	4
11XX	流動資產總計	<u>302,096</u>	<u>55</u>	<u>325,498</u>	<u>57</u>
	非流動資產				
1550	採用權益法之投資(附註四及十)	114,861	21	114,319	20
1600	不動產、廠房及設備(附註四、五及十一)	116,698	22	121,537	21
1780	無形資產(附註四及十二)	62	-	58	-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二十)	11,492	2	13,002	2
1990	其他非流動資產(附註十三)	301	-	301	-
15XX	非流動資產總計	<u>243,414</u>	<u>45</u>	<u>249,217</u>	<u>43</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 545,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574,715</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2150	應付帳款(附註十四)	\$ 24,909	5	\$ 41,829	7
2180	應付帳款—關係人(附註二四)	745	-	250	-
2200	其他應付款(附註十五及二五)	36,359	7	42,851	8
2250	負債準備—流動(附註四及十六)	2,071	-	1,613	-
2310	預收款項	1,289	-	1,474	-
2399	其他流動負債	726	-	798	-
21XX	流動負債總計	<u>66,099</u>	<u>12</u>	<u>88,815</u>	<u>15</u>
	非流動負債				
2550	應計退休金負債(附註四、五及十七)	2,391	1	2,683	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	1,891	-	831	-
2600	採用權益法之投資貸餘(附註四及十)	4,630	1	-	-
25XX	非流動負債總計	<u>8,912</u>	<u>2</u>	<u>3,514</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>75,011</u>	<u>14</u>	<u>92,329</u>	<u>16</u>
	權益				
3110	普通股股本	439,705	81	439,705	77
3200	資本公積	11,688	2	11,688	2
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	54,242	10	54,242	9
3350	待彌補虧損	(37,022)	(7)	(24,202)	(4)
3300	保留盈餘總計	17,220	3	30,040	5
3435	其他權益	1,886	-	953	-
3XXX	權益總計	<u>470,499</u>	<u>86</u>	<u>482,386</u>	<u>84</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 545,510</u>	<u>100</u>	<u>\$ 574,715</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王忠傑



經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲



廣寰科技(股)有限公司

個體綜合財務報表

民國 103 年及 102 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	103年度		102年度		
	金 額	%	金 額	%	
	營業收入				
4100	銷貨收入（附註四及二 四）	\$ 196,685	100	\$ 374,228	100
	營業成本（附註九、十九及 二四）				
5110	銷貨成本	<u>144,521</u>	<u>73</u>	<u>260,651</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	52,164	27	113,577	30
5910	與子公司之未實現利益	(1,658)	(1)	(2,941)	(1)
5920	與子公司之已實現利益	<u>2,941</u>	<u>1</u>	<u>5,684</u>	<u>2</u>
5950	已實現營業毛利	<u>53,447</u>	<u>27</u>	<u>116,320</u>	<u>31</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	19,570	10	35,889	10
6200	管理費用	34,839	18	39,187	10
6300	研究發展費用	<u>35,184</u>	<u>18</u>	<u>43,930</u>	<u>12</u>
6000	營業費用合計	<u>89,593</u>	<u>46</u>	<u>119,006</u>	<u>32</u>
6900	營業淨損	(<u>36,146</u>)	(<u>19</u>)	(<u>2,686</u>)	(<u>1</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十九及 二四）	16,049	8	9,992	3
7060	採用權益法之子公司損 益份額	361	-	9,256	3
7020	其他利益及損失（附註 十九）	<u>9,132</u>	<u>5</u>	<u>4,982</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>25,542</u>	<u>13</u>	<u>24,230</u>	<u>7</u>

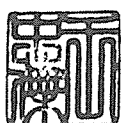
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年度		102年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	(\$ 10,604)	(6)	\$ 21,544	6
7950	所得稅費用 (附註四、五及二十)	(2,352)	(1)	-	-
8200	本年度淨利 (損)	(12,956)	(7)	21,544	6
	其他綜合損益 (淨額)				
8360	確定福利之精算損益 (附註十七)	163	-	166	-
8380	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益份額 (附註十八)	1,124	1	590	-
8390	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用 (利益) (附註四、十八及二十)	(218)	-	(129)	-
8300	其他綜合損益 (淨額) 合計	1,069	1	627	-
8500	本年度綜合 (損) 益總額	(\$ 11,887)	(6)	\$ 22,171	6
	每股盈餘 (損失) (附註二一)				
9750	基 本	(\$ 0.29)		\$ 0.49	

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

董事長：王忠傑

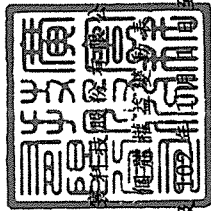


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





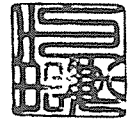
廣

民國 103 年 12 月 31 日

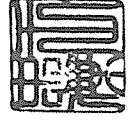
單位：新台幣千元

代碼	102 年 1 月 1 日餘額	102 年度淨利	102 年度稅後其他綜合損益	102 年度綜合損益總額	102 年 12 月 31 日餘額	103 年度淨利	103 年度稅後其他綜合損益	103 年度綜合損益總額	103 年 12 月 31 日餘額	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註四及十八)	權益總額
A1	\$ 439,705	-	-	-	\$ 439,705	-	-	-	\$ 439,705	\$ 464	\$ 460,215
D1	-	21,544	-	-	-	-	-	-	-	-	21,544
D3	-	-	138	-	-	-	-	-	-	489	627
D5	-	-	21,682	-	-	-	-	-	-	489	22,171
Z1	439,705	-	(24,202)	54,242	439,705	(12,956)	-	953	482,386	-	(12,956)
D1	-	136	-	-	-	-	-	-	-	-	1,069
D3	-	-	(12,820)	-	-	-	-	-	-	933	(11,887)
D5	-	-	37,022	-	-	-	-	-	-	933	470,492
Z1	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 54,242	\$ 439,705	\$ 37,022	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 1,886	\$ 470,492	\$ 470,492

後附之附註係本個體財務報告之一部分。



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

個體現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		103年度	102年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損失）	(\$ 10,604)	\$ 21,544
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,843	9,800
A20200	攤銷費用	76	443
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	(29)	120
A21200	利息收入	(2,983)	(1,415)
A22400	採用權益法認列之子公司利益 之份額	(361)	(9,256)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	-	(172)
A23700	存貨跌價、盤虧及報廢損失	7,044	16,016
A23900	與子公司之未實現銷貨利益	(1,283)	(2,743)
A24100	未實現外幣兌換利益	(1,441)	(1,187)
A29900	其他項目	458	(268)
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動 數		
A31130	應收票據	400	1,511
A31150	應收帳款	9,953	21,269
A31160	應收帳款－關係人	7,495	4,541
A31200	存 貨	10,686	(43,699)
A31240	其他流動資產	401	1,662
A32150	應付帳款	(17,721)	(8,620)
A32160	應付帳款－關係人	495	(4,928)
A32180	其他應付款	(6,505)	1,365
A32210	預收款項	(185)	293
A32230	其他流動負債	(72)	(1,471)
A32240	應計退休金負債	(129)	(140)
A33000	營運產生之現金流入	1,538	4,665
A33100	收取之利息	3,006	1,263
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>4,544</u>	<u>5,928</u>

(接次頁)

(承前頁)

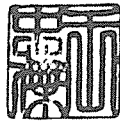
代 碼		103年度	102年度
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 190,620)	(\$ 215,158)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	180,982	167,125
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,004)	(1,449)
B02800	處分不動產、廠房及設備	-	576
B03800	存出保證金減少	-	78
B04500	購置無形資產	(80)	-
B04100	其他應收款增加	(10,417)	(14,903)
B07600	收取之股利	6,856	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,283)	(63,731)
EEEE	現金及約當現金減少數	(9,739)	(57,803)
E00100	年初現金及約當現金餘額	41,393	99,196
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 31,654	\$ 41,393

後附之附註係本個體財務報告之一部分。

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

個體財務報表附註

民國 103 年及 102 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。

本個體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

本個體財務報告於 104 年 3 月 30 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 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，本公司應自 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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
「2009-2011週期之年度改善」	2013年1月1日
IFRS 1之修正「IFRS 7之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
IFRS 1之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
IFRS 1之修正「政府貸款」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
IFRS 7之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
IFRS 11「聯合協議」	2013年1月1日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 11及IFRS 12之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過渡指引」	2013年1月1日
IFRS 10、IFRS 12及IAS 27之修正「投資個體」	2014年1月1日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013年1月1日
IAS 1之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
IAS 12之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
IAS 19之修訂「員工福利」	2013年1月1日
IAS 27之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日
IAS 28之修訂「投資關聯企業及合資」	2013年1月1日
IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

註：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。

除下列說明外，適用上述2013年版IFRSs及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入本報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. 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現行準則更為廣泛。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

3. 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。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

本公司將於 104 年追溯適用上述修正編製個體綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將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預計將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。

4. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」將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。

104 年首次適用修訂後 IAS 19 之影響預計使 103 年度認列之退休金費用及確定福利精算利益分別增加 4 仟元。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。
截至本財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

<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 4)
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」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
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

(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 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「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：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。

本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，減損損失認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成為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。

本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。惟本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、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，本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 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

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，導致本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 之修正係釐清本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，本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 之修正係釐清若本公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於本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，該修正亦釐清本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「來自客戶合約之收入」

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。

本公司於適用 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，本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，截至本個體財務報告通過發布日止，本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

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

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

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」暨相關權益項目。

(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) 外 幣

編製本公司個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

於編製個體財務報表時，本公司國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(五) 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。

(六) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司之投資。

子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本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。投資帳面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。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益（包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益）時，係繼續按持股比例認列損失。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(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、廠房及設備採直線基礎提列折舊，對於每一重大部分則單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

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

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。本公司以直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。除本公司預期於該無形資產經濟年限屆滿前處分該資產外，有限耐用年限無形資產之殘值估計為零。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

2. 除 列

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

(九) 有形及無形資產之減損

本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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

本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券投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

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

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

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

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

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償

付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

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

(3) 金融資產之除列

本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

本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。

本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於損益。

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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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) 退職後福利

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

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

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

確定福利退休計畫發生縮減或清償時，認列縮減或清償之損益。

(十四) 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

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

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本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

本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視為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，則於會計估計修正當期認列；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 103 年及 102 年 12 月 31 日止，遞延所得稅資產帳面金額分別為 11,492 仟元及 13,002 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，本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，本公司於每一資產負債表日檢視不動產、廠房及設備之估計耐用年限。

(四) 存貨之減損

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

(五) 資產減損

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或本公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

(六) 確定福利計畫之認列

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

六、現金及約當現金

	103年12月31日	102年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 196	\$ 281
銀行活期存款	2,576	4,112
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>28,882</u>	<u>37,000</u>
	<u>\$ 31,654</u>	<u>\$ 41,393</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	103年12月31日	102年12月31日
銀行存款	0.17%-0.88%	0.17%-0.91%

七、無活絡市場之債券投資

	<u>103年12月31日</u>	<u>102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>\$113,115</u>	<u>\$103,477</u>

截至103年及102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0.6%~3.17%及0.6%~3.5%。

八、應收票據及應收帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
因營業而發生	<u>\$ 495</u>	<u>\$ 895</u>
<u>應收帳款</u>		
應收帳款	\$ 29,131	\$ 36,891
減：備抵呆帳	(<u>532</u>)	(<u>580</u>)
	<u>\$ 28,599</u>	<u>\$ 36,311</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間通常為出貨30天至90天。於決定應收帳款可回收性時，本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，本公司對於帳齡超過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本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，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對部分該等應收帳款業已投保信用保險以增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
90天以下	<u>\$ 1,514</u>	<u>\$ 473</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
102年1月1日餘額	\$ -	\$ 586	\$ 586
加：本年度提列呆帳費用	19	101	120
減：本年度實際沖銷	<u>-</u>	<u>(126)</u>	<u>(126)</u>
102年12月31日餘額	19	561	580
減：本年度迴轉呆帳費用	-	(29)	(29)
減：本年度實際沖銷	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>(19)</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532</u>	<u>\$ 532</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，已進行清算之個別已減損應收帳款金額分別為 0 仟元及 19 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

103 年及 102 年 12 月 31 日應收帳款分別計 8,655 仟元及 11,755 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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中 80-85% 由中國輸出入銀行承擔，餘由本公司承擔。

本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>103 年度</u>					
星辰銀行	<u>\$ 38,052</u>	<u>\$ 32,545</u>	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 40,829</u>
<u>102 年度</u>					
星辰銀行	\$ 97,532	\$ 94,524	\$ -	-	\$ 80,921
中信銀行	<u>1,363</u>	<u>1,363</u>	<u>-</u>	-	<u>-</u>
	<u>\$ 98,895</u>	<u>\$ 95,887</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 80,921</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）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中 90%-100% 由星辰銀行承擔，餘由本公司承擔。

九、存 貨

	103年12月31日	102年12月31日
商 品	\$ 19,008	\$ 21,587
製 成 品	9,240	5,489
在 製 品	4,275	8,314
原 料	25,708	40,571
	<u>\$ 58,231</u>	<u>\$ 75,961</u>

103 及 102 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 144,521 仟元及 260,651 仟元。

103 及 102 年度之銷貨成本包括報廢損失、盤損及提列存貨跌價損失合計分別為 7,044 仟元及 16,016 仟元。

十、採用權益法之投資

	103年12月31日	102年12月31日
<u>投資子公司</u>		
非上市(櫃)公司		
廣盈資訊股份有限公司	\$ 99,133	\$ 92,157
CHAMP RICH LIMITED	15,728	13,940
晟碩科技股份有限公司	(4,630)	8,222
	<u>\$110,231</u>	<u>\$114,319</u>
加：轉列採用權益法之投資		
貸餘	4,630	-
	<u>\$114,861</u>	<u>\$114,319</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

	103年12月31日	102年12月31日
廣盈資訊股份有限公司	53.32%	53.32%
CHAMP RICH LIMITED	100.00%	100.00%
晟碩科技股份有限公司	100.00%	100.00%

(一) CHAMP RICH LIMITED

本公司董事會於 96 年度決議設立 CHAMP RICH LIMITED (CHAMP RICH) 作為控股公司，於 97 年 6 月 24 日取得投審會核准匯出股款 1,000 仟美元。目前透過 CHAMP RICH 間接投資持有之公司包括 KWORLD (USA) COMPUTER, INC. (KWORLD (USA)) 及兆盛科技有限公司 (兆盛科技)，其中 KWORLD (USA) 主要營業

項目為於美國從事多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售業務，兆盛科技主要營業項目於香港從事多媒體視訊產品之銷售業務。

兆盛科技於 103 年 10 月 27 日設立轉投資子公司廣寰（深圳）多媒體有限公司（廣寰深圳），主要營業項目於大陸地區從事多媒體視訊產品之銷售業務。

(二) 廣盈資訊股份有限公司

本公司為擴展業務領域，於 98 年 4 月 23 日於台灣設立廣盈資訊股份有限公司（廣盈資訊），主要營業項目為視訊監控系統之銷售。廣盈資訊董事會於 101 年 1 月設立 TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED (KGUARD (SAMOA)) 作為控股公司，並透過 KGUARD (SAMOA) 間接投資 KGUARD SECURITY, INC. (KGUARD (USA))，主要營業項目為視訊監控系統之銷售。

(三) 晟碩科技股份有限公司

本公司為擴展業務領域，於 99 年 12 月 16 日於台灣設立晟碩科技股份有限公司，主要營業項目為電腦周邊產品之製造。

上列子公司財務報表業經查核，103 及 102 年度編製合併報表時已將所有子公司納入。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予以銷除。

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					
<u>成 本</u>														
102 年 1 月 1 日餘額	\$	48,284	\$	81,646	\$	1,031	\$	3,160	\$	1,579	\$	17,593	\$	153,293
增 添		-		-		136		-		285		1,901		2,322
處 分		-		-		-		-		(64)		(9,532)		(9,596)
102 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>48,284</u>	\$	<u>81,646</u>	\$	<u>1,167</u>	\$	<u>3,160</u>	\$	<u>1,800</u>	\$	<u>9,962</u>	\$	<u>146,019</u>
<u>累計折舊</u>														
102 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	12,486	\$	100	\$	1,624	\$	575	\$	9,089	\$	23,874
折舊費用		-		1,902		195		526		265		6,912		9,800
處 分		-		-		-		-		(64)		(9,128)		(9,192)
102 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>14,388</u>	\$	<u>295</u>	\$	<u>2,150</u>	\$	<u>776</u>	\$	<u>6,873</u>	\$	<u>24,482</u>
102 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>48,284</u>	\$	<u>67,258</u>	\$	<u>872</u>	\$	<u>1,010</u>	\$	<u>1,024</u>	\$	<u>3,089</u>	\$	<u>121,537</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
<u>成 本</u>							
103年1月1日餘額	\$ 48,284	\$ 81,646	\$ 1,167	\$ 3,160	\$ 1,800	\$ 9,962	\$ 146,019
增 添	-	-	-	-	-	1,004	1,004
處 分	-	(350)	-	-	(119)	(7,242)	(7,711)
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>\$ 1,681</u>	<u>\$ 3,724</u>	<u>\$ 139,312</u>
<u>累計折舊</u>							
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 14,388	\$ 295	\$ 2,150	\$ 776	\$ 6,873	\$ 24,482
折舊費用	-	1,853	194	527	294	2,975	5,843
處 分	-	(350)	-	-	(119)	(7,242)	(7,711)
103年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,891</u>	<u>\$ 489</u>	<u>\$ 2,677</u>	<u>\$ 951</u>	<u>\$ 2,606</u>	<u>\$ 22,614</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 48,284</u>	<u>\$ 65,405</u>	<u>\$ 678</u>	<u>\$ 483</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 1,118</u>	<u>\$ 116,698</u>

本公司之不動產、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、無形資產

	電腦軟體成本
<u>成 本</u>	
102年1月1日餘額	\$ 2,259
單獨取得	-
處 分	(1,748)
102年12月31日餘額	<u>\$ 511</u>
<u>累計攤銷</u>	
102年1月1日餘額	\$ 1,758
攤銷費用	443
處 分	(1,748)
102年12月31日餘額	<u>\$ 453</u>
102年12月31日淨額	<u>\$ 58</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>電腦軟體成本</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$ 511
單獨取得	<u>80</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 591</u>
<u>累計攤銷</u>	
103年1月1日餘額	\$ 453
攤銷費用	<u>76</u>
103年12月31日餘額	<u>\$ 529</u>
103年12月31日淨額	<u>\$ 62</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：

電腦軟體成本 3年

十三、其他資產

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
預付款項	\$ 2,211	\$ 2,867
留抵稅額	634	1,465
其他應收款(附註二四)	27,728	15,920
其 他	<u>514</u>	<u>799</u>
	<u>\$ 31,087</u>	<u>\$ 21,051</u>
<u>非 流 動</u>		
存出保證金	<u>\$ 301</u>	<u>\$ 301</u>

十四、應付帳款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>應付帳款</u>		
因營業而發生	<u>\$ 24,909</u>	<u>\$ 41,829</u>

十五、其他應付款

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流動</u>		
應付權利金（附註二五）	\$ 18,070	\$ 16,312
應付薪資及獎金	11,349	15,361
應付休假給付	1,036	1,349
應付運費及出口費	1,427	2,415
其他	<u>4,477</u>	<u>7,414</u>
	<u>\$ 36,359</u>	<u>\$ 42,851</u>

十六、負債準備

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>流動</u>		
退貨及折讓	\$ 1,371	\$ 913
售後服務	<u>700</u>	<u>700</u>
	<u>\$ 2,071</u>	<u>\$ 1,613</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
年初餘額	\$ 913	\$ 1,181
本年度新增（迴轉）	<u>458</u>	(<u>268</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,371</u>	<u>\$ 913</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本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

本公司所適用「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

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

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

	103年12月31日	102年12月31日
折現率	2.000%	1.875%
計畫資產之預期報酬率	2.000%	2.000%
薪資預期增加率	1.500%	1.500%

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

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

	103年度	102年度
當期服務成本	\$ -	\$ -
利息成本	105	92
計畫資產預期報酬	(<u>60</u>)	(<u>52</u>)
	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 40</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 45</u>	<u>\$ 40</u>

於103及102年度，本公司分別認列136仟元及138仟元精算損益於其他綜合損益。截至103年及102年12月31日止，精算損益認列於其他綜合損益之累積金額分別為695仟元及559仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

	103年12月31日	102年12月31日
已提撥確定福利義務之現值	\$ 5,545	\$ 5,594
計畫資產之公允價值	(3,154)	(2,911)
應計退休金負債	<u>\$ 2,391</u>	<u>\$ 2,683</u>

確定福利義務現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初確定福利義務	\$ 5,594	\$ 5,685
當期服務成本	-	-
利息成本	105	92
精算利益	(154)	(183)
年底確定福利義務	<u>\$ 5,545</u>	<u>\$ 5,594</u>

計畫資產現值之變動列示如下：

	103年度	102年度
年初計畫資產公允價值	\$ 2,911	\$ 2,696
計畫資產預期報酬	60	52
精算利益(損失)	9	(17)
雇主提撥數	174	180
年底計畫資產公允價值	<u>\$ 3,154</u>	<u>\$ 2,911</u>

於 103 及 102 年度，計畫資產實際報酬分別為 68 仟元及 35 仟元。

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

	103年12月31日	102年12月31日
現金及約當現金	22	27
權益工具	49	45
債務工具	26	27
其他	3	1
	<u>100</u>	<u>100</u>

本公司選擇以轉換日（101年1月1日）起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊：

	103年12月31日	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務現值	\$ 5,545	\$ 5,594	\$ 5,685	\$ 6,112
計畫資產公允價值	\$ 3,154	\$ 2,911	\$ 2,696	\$ 2,450
提撥短絀	\$ 2,391	\$ 2,683	\$ 2,989	\$ 3,662
計畫負債之經驗調整	\$ 128	\$ 45	\$ 534	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ 9	(\$ 17)	(\$ 26)	\$ -

本公司預期於103年及102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥分別為171仟元及183仟元。

十八、權益

(一) 股本

普通股

	103年12月31日	102年12月31日
額定股數(仟股)	100,000	100,000
額定股本	\$ 1,000,000	\$ 1,000,000
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	43,970	43,970
已發行股本	\$ 439,705	\$ 439,705

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

	103年12月31日	102年12月31日
股票發行溢價	\$ 11,688	\$ 11,688

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

董事監察人酬勞金不低於 1%

員工紅利 5% 以上

其餘盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議之。

本公司為配合產業成長特性及公司長期財務規劃與營運擴充之資金需求，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不高於當年度可分配之股東紅利之 50% 及現金股利以不低於當年度可分配之股東紅利之 10%。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形擬具分派議案，提請股東會同意。

103 年度係屬虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。102 年度雖有淨利，惟彌補虧損後尚無盈餘再分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，本個體財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，本個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）。

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。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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

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

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

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

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年度	102年度
年初餘額	\$ 953	\$ 464
採用權益法之子公司之換算差額之份額	1,124	590
採用權益法之子公司之換算差額之相關所得稅	(191)	(101)
年底餘額	<u>\$ 1,886</u>	<u>\$ 953</u>

十九、本年度淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年度	102年度
租金收入	\$ 1,739	\$ 1,465
利息收入	2,983	1,415
其他	11,327	7,112
	<u>\$ 16,049</u>	<u>\$ 9,992</u>

(二) 其他利益及損失

	103年度	102年度
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$ 172
淨外幣兌換利益	9,132	5,165
金融資產評價利益	-	5
其他	-	(360)
	<u>\$ 9,132</u>	<u>\$ 4,982</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年度	102年度
不動產、廠房及設備	\$ 5,843	\$ 9,800
無形資產	<u>76</u>	<u>443</u>
	<u>\$ 5,919</u>	<u>\$ 10,243</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 2,699	\$ 6,497
營業費用	<u>3,144</u>	<u>3,303</u>
	<u>\$ 5,843</u>	<u>\$ 9,800</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 76</u>	<u>\$ 443</u>

(四) 員工福利費用

	103年度	102年度
退職後福利(附註十七)		
確定提撥計畫	\$ 2,571	\$ 3,174
確定福利計畫	<u>45</u>	<u>40</u>
	<u>2,616</u>	<u>3,214</u>
其他員工福利		
薪資費用	50,154	63,915
員工保險費	4,581	5,622
其他用人費用	<u>1,667</u>	<u>2,276</u>
	<u>56,402</u>	<u>71,813</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 59,018</u>	<u>\$ 75,027</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 59,018</u>	<u>\$ 75,027</u>

截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 59 人及 94 人。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
當期所得稅		
當年度產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
當年度產生者	<u>2,352</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ -</u>

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
繼續營業單位稅前淨利(損)	(<u>\$ 10,604</u>)	<u>\$ 21,544</u>
稅前淨利(損)按法定稅率計		
算之所得稅費用(利益)	(\$ 1,803)	\$ 3,662
稅上不可減除之費損	19	-
免稅所得	(87)	(934)
未認列之可減除暫時性差異	(518)	(6,956)
未認列之虧損扣抵	<u>4,741</u>	<u>4,228</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,352</u>	<u>\$ -</u>

本公司所適用之稅率為 17%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
<u>遞延所得稅</u>		
當年度產生者		
採用權益法之子公司其		
他綜合損益之份額	(\$ 191)	(\$ 101)
確定福利之精算損益	<u>(27)</u>	<u>(28)</u>
認列於其他綜合損益之所得稅	<u>(\$ 218)</u>	<u>(\$ 129)</u>

(三) 當期所得稅資產與負債

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
當期所得稅資產(帳列其他流動資產)		
應收退稅款	<u>\$ 357</u>	<u>\$ 210</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：

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				
子公司之未分配盈餘	\$ 4,492	\$ 544	\$ -	\$ 5,036
存貨跌價損失	3,791	(1,486)	-	2,305
負債準備	274	78	-	352
應付休假給付	229	(53)	-	176
備抵呆帳	108	-	-	108
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
其他	691	(691)	-	-
	<u>\$ 13,002</u>	<u>(\$ 1,483)</u>	<u>(\$ 27)</u>	<u>\$ 11,492</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 195	\$ -	\$ 191	\$ 386
未實現兌換損益	493	869	-	1,362
其他	143	-	-	143
	<u>\$ 831</u>	<u>\$ 869</u>	<u>\$ 191</u>	<u>\$ 1,891</u>

102 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				
子公司之未分配盈餘	\$ 39	\$ 4,453	\$ -	\$ 4,492
存貨跌價損失	8,260	(4,469)	-	3,791
負債準備	320	(46)	-	274
應付休假給付	202	27	-	229
備抵呆帳	108	-	-	108
職工福利	62	(9)	-	53
確定福利退休計畫	86	389	(28)	447
權利金費用	2,619	298	-	2,917
其他	965	(274)	-	691
	<u>\$ 12,661</u>	<u>\$ 369</u>	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 13,002</u>
遞延所得稅負債				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 94	\$ -	\$ 101	\$ 195
未實現兌換損益	124	369	-	493
其他	143	-	-	143
	<u>\$ 361</u>	<u>\$ 369</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$ 831</u>

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

	<u>103年12月31日</u>	<u>102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	24,873	24,873
113 年度到期	<u>27,891</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 73,263</u>	<u>\$ 45,372</u>
投資抵減		
研究發展支出	\$ -	\$ 8,984
人才培訓支出	<u>-</u>	<u>11</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,995</u>
可減除暫時性差異	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,047</u>

(六) 兩稅合一相關資訊

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	<u>(37,022)</u>	<u>(24,202)</u>
	<u>(\$ 37,022)</u>	<u>(\$ 24,202)</u>
股東可扣抵稅額	<u>\$ 11,942</u>	<u>\$ 13,843</u>

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

(七) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報截至 101 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘（損失）

單位：每股元

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
基本每股盈餘（損失）	<u>(\$ 0.29)</u>	<u>\$ 0.49</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（淨損）

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
本年度淨利（損）	(\$ 12,956)	\$ 21,544

股 數

單位：仟股

	<u>103年度</u>	<u>102年度</u>
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	43,970	43,970

二二、資本風險管理

本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

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

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

(二) 金融工具之種類

	<u>103年12月31日</u>	<u>102年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
放款及應收款（註1）	\$240,506	\$244,406
<u>金融負債</u>		
以攤銷後成本衡量（註2）	49,628	68,220

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

1. 市場風險

本公司之營運活動使本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)）。

本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

本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，參閱附註二六。

敏感度分析

本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，本公司之敏感度分析。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，並將其年底之換算以匯率變動 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	
	103年度	102年度	103年度	102年度
損 益	\$ 6,290	\$ 9,045	\$ 2,527	\$ 2,382

註：主要源自於本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

本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。

本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：

	103年12月31日	102年12月31日
具公允價值利率風險 金融資產	\$141,997	\$140,477
具現金流量利率風險 金融資產	2,576	4,112

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，本公司 103 及 102 年度之稅前淨利將增加／減少 26 仟元及 41 仟元，主因為本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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本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個體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本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、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本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。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本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。

本公司之信用風險主要係集中於本公司前四大客戶，截至103年及102年12月31日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為74%及71%。

3. 流動性風險

本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。

(1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明本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。

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	<u>\$ 62,013</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

102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	<u>\$ 84,930</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、關係人交易

本公司與關係人間之交易如下：

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	103年度	102年度
銷貨收入	子公司	<u>\$ 67,092</u>	<u>\$ 99,682</u>

對關係人之銷貨價格係按市場行情價格議定，其收款條件廣盈資訊股份有限公司為月結 60 天；KWORLD (USA) 為出貨 150 天；兆盛科技為月結 75 天，與非關係人收款條件為月結 90 天。

(二) 進貨

關係人類別	103年度	102年度
子公司	<u>\$ 3,731</u>	<u>\$ 5,376</u>

進貨價格與進貨條件與一般進貨相同。

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
應收帳款—關係人	子公司	<u>\$ 38,915</u>	<u>\$ 46,410</u>
其他應收款	子公司	<u>\$ 2,164</u>	<u>\$ 749</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。103 及 102 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項（不含向關係人借款）

帳列項目	關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
應付帳款—關係人	子公司	<u>\$ 745</u>	<u>\$ 250</u>
其他應付款	子公司	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 593</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款

關係人類別	103年12月31日	102年12月31日
其他應收款		
子公司	<u>\$ 25,320</u>	<u>\$ 14,903</u>

關係人類別	103年度	102年度
利息收入		
子公司	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 119</u>

本公司提供資金貸與晟碩科技及 KWORLD (USA)，利率與市場利率相近。

(六) 其他

關係人類別	103年度	102年度
其他收入—租金收入		
子公司	<u>\$ 1,739</u>	<u>\$ 1,445</u>
其他收入—什項收入		
子公司	<u>\$ 7,219</u>	<u>\$ 5,505</u>

本公司與關係人間之租賃契約，依參考市場行情議定租金，亦依一般付款條件收取或支付。本公司提供關係人部分管理服務，103及102年度認列並收取之收入分別為6,201仟元及5,480仟元，並予以適當分攤至發生成本之相關管理部門。

(七) 主要管理階層獎酬

	103年度	102年度
短期員工福利	<u>\$ 9,767</u>	<u>\$ 10,709</u>
退職後福利	<u>506</u>	<u>474</u>
	<u>\$ 10,273</u>	<u>\$ 11,183</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、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司接獲 Sisvel S.p.A 於 100 年 5 月提出專利侵權訴訟通知，主張本公司產品在德國侵犯其專利，並向德國曼海姆 (Mannheim) 法院提起訴訟請求賠償，本公司已商請律師研擬處理相關事宜，另於 100 年 11 月接獲法院通知，Sisvel S.p.A 撤回告訴惟仍保有上訴權利，故本公司針對或有之專利侵權案件，持續依產品屬性予以估計權利金費用入帳。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 5,936 仟元及 5,590 仟元 (帳列其他應付款項下)。

(二) 本公司因使用美洲支援 MPEG 相關之技術，須支付予非關係人相關之權利金，依銷售數量方式提列。截至 103 年及 102 年 12 月 31 日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 12,009 仟元及 10,581 仟元（帳列其他應付款項下）。

二六、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

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 金	\$	4,791		31.65			\$151,628	
人 民 幣		9,925		5.092			<u>50,537</u>	
							<u>\$202,165</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		816		31.65			<u>\$ 25,837</u>	
-----	--	-----	--	-------	--	--	------------------	--

102 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	7,451		29.805			\$222,067	
人 民 幣		9,686		4.919			<u>47,647</u>	
							<u>\$269,714</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		1,381		29.805			<u>\$ 41,164</u>	
-----	--	-------	--	--------	--	--	------------------	--

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）。(無)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 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. 被投資公司資訊。(附表二)

(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。(附表三)
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。

廣菱科技股份有限公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

編號	貸出公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高餘額 (註 3)	年底餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間 (%)	性質	與貸與業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳名	擔保		對象與限額	註		
													稱價	品價值				
0	廣菱科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	\$ 31,650 (USD 1,000 仟元)	\$ 25,320 (USD 800 仟元)	\$ -	2.50	業務往來	\$ 240,046	-	-	-	-	\$ 94,099	188,199	註 1	
0	廣菱科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	其他流動資產	是	3,000	30,000	25,320	2.896	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	94,099	188,199	註 1	
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	12,660 (USD 400 仟元)	9,495 (USD 300 仟元)	7,913 (USD 250 仟元)	0.80	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	-	117,624	註 2

註 1：因業務往來者，個別對象資金貸與限額不得超過前 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：係按年底區利率換算。

廣寰科技股份有限公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 12 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額 (註 2)		年	年底		持	有	本公司	本年度	認列之	註
				年	年		數	帳						
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)	初	1,500,000	100.00	\$ 15,728	153	(\$ 153)	153	子公司 (註1)	
	晟碩科技股份有限公司	台灣	多媒體視訊產品製造	10,000	10,000		1,000,000	100.00	(4,630)	12,587	(12,587)	12,852	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	99,133	24,844	(24,844)	13,366	子公司 (註1、3)	
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	美國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	15,932 (USD 500仟元)	15,932 (USD 500仟元)		1,000,000	100.00	(14,640)	1,376	(USD 1,376)	1,376	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 128仟元)	3,797 (USD 128仟元)		1,000,000	100.00	22,565	1,052	(1,052)	1,052	子公司 (註1)	
	NET MEDIA	英國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	-	2,630 (USD 82仟元)		-	-	713仟元	-	(USD -34仟元)	-34	子公司 (註4)	
廣盈資訊股份有限公司	TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	14,990 (USD 500仟元)	14,990 (USD 500仟元)		500,000	100.00	15,127	253	253	253	子公司 (註1)	
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美國	視訊監控系統之銷售	14,990 (USD 500仟元)	14,990 (USD 500仟元)		1,000,000	100.00	15,119	253	(USD 8仟元)	253	子公司 (註1)	

註 1：係按被投資公司同期間經會計師查核之財務報表計算。

註 2：係按原始投資匯率換算。

註 3：係未實現銷貨損益。

註 4：NET MEDIA 於 103 年 4 月 25 日清算完結。

廣寰科技股份有限公司
大陸投資資訊

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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	實收資本額 (註 3)	投資額 (註 3)	投資方式	本自台港匯出投資金額	年初匯出金額	本年度匯出或匯入金額	匯出或匯入金額	收回投資金額	本自台港匯出投資金額	本自台港匯出投資金額	被投資公司 本期末 投資額	本公司直接或間接 之持股比例	本期認列投資 損益 (註 2)	年 帳 面 額	投資 金 額	截至本 年度 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	\$ 4,083 (USD129 仟元)	\$ 4,083 (USD129 仟元)	註 1	\$ -	\$ -	\$ 4,083 (USD129 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 4,083 (USD129 仟元)	\$ 4,083 (USD129 仟元)	\$ -	100%	\$ -	\$ -	\$ -		

本 年 大 陸 赴	年 底 累 計 自 台 港 匯 出 金 額	經 濟 部 投 資 審 查 會 依 據 地 區 所 定 額
\$4,083 (註 3) (USD129 仟元)	\$4,083 (註 3) (USD129 仟元)	\$334,371

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：尚未營運，尚無投資損益。

註 3：係按年底匯率計算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		表一
應收帳款明細表		表二
存貨明細表		表三
採用權益法之投資變動明細表		表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十一
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十一
無形資產變動明細表		附註十二
遞延所得稅資產明細表		附註二十
應付帳款明細表		表五
其他應付款明細表		附註十五
遞延所得稅負債明細表		附註二十
損益項目明細表		
營業收入明細表		表六
營業成本明細表		表七
營業費用明細表		表八
其他收益及費損淨額明細表		附註十九
本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表		附註十九

廣寰科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 103 年 12 月 31 日

表一

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

項 目	期 間	年 利 率 (%)	金 額
庫存現金及週轉金 (註 1)	—	-	\$ 196
銀行活期存款 (註 2)	—	0.17%	2,576
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款 (註 3)	103/10/14~104/02/26	0.30%-0.88%	<u>28,882</u>
合 計			<u>\$ 31,654</u>

註 1：包括 16 仟港幣、3 仟歐元及 1 仟人民幣。

註 2：包括 49 仟人民幣及 19 仟美元。

註 3：包括 698 仟美元。

註 4：上述外幣分別按匯率 HKD\$1=NT\$4.08、EUR\$1=NT\$38.47、RMB\$1=NT\$5.092 及 USD\$1=NT\$31.65 換算。

廣震科技股份有限公司

應收帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表二

單位：新台幣仟元

名	稱	金	額
CK0001		\$	7,768
COR004			5,218
ZS0001			4,390
IS0001			4,253
HSH001			1,367
其他 (註)			<u>6,135</u>
小計			29,131
減：備抵呆帳			<u>532</u>
淨額		\$	<u>28,599</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

廣寰科技股份有限公司

存貨明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表三

單位：新台幣仟元

項 目	金 成 本	額 市價 (註 1)
商 品	\$ 19,008	\$ 29,416
製 成 品	9,240	12,942
在 製 品	4,275	4,757
原 料	<u>25,708</u>	<u>25,982</u>
淨 額	<u>\$ 58,231</u>	<u>\$ 73,097</u>

註 1：係淨變現價值。

註 2：上述存貨均無提供擔保或抵押之情形。

廣寰科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表四

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

名 稱	年 初 股 數	年 初 餘 額	年 本 股 數	年 度 增 加 (減 少)	變 動 投 資 利 益	累 積 換 算 已 (未) 實 現 利 益	年 底 股 數	底 持 股 (%)	餘 額 年 底 金 額	股 權 淨 值 (註 1)	備 註
未上市櫃公司											
廣盈資訊股份有限公司	7,617,560	\$ 92,157	-	(\$ 6,856)	\$ 13,366	\$ 466	7,617,560	53.32	\$ 99,133	\$ 99,253	註 2
晟碩科技股份有限公司	1,000,000	8,222	-	-	(12,852)	-	1,000,000	100	(4,630)	(3,376)	註 2
CHAMP RICH LIMITED	1,500,000	13,940	-	-	(153)	658	1,500,000	100	15,728	15,728	
		114,319		(\$ 6,856)	\$ 361	\$ 1,124			110,231	\$111,605	
加：轉列採用權益法之投資 實貸餘		-							4,630		
		\$114,319							\$114,861		

註 1：上述採用權益法之長期股權投資並未有設質擔保之情事。

註 2：係未實現銷貨損益。

廣寰科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國 103 年 12 月 31 日

表五

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
22074	\$ 2,505
98023	1,806
80083	1,797
15019	1,762
16058	1,322
其他(註)	<u>15,717</u>
合 計	<u>\$ 24,909</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

廣震科技股份有限公司

營業收入明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表六

單位：新台幣仟元

項	目	數量 (仟個)	金	額
營業收入				
	多媒體視訊產品	691		\$206,018
	電腦週邊產品	949		8,975
	視訊監控系統	-		<u>1,581</u>
				216,574
減：銷貨退回				2,101
	銷貨折讓			<u>17,788</u>
	營業收入淨額			<u>\$196,685</u>

廣寰科技股份有限公司

營業成本明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表七

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
直接材料	
年初原料	\$ 51,914
加：本年度進料	77,389
盤 盈	3
減：部門領用	318
報 廢	2,137
銷售原料	9,395
年底原料（註 1）	<u>34,641</u>
本年度耗用直接原料	82,815
製造費用	<u>12,818</u>
本年度製造成本	95,633
年初在製品	11,396
減：部門領用	69
銷售在製品	320
在製品盤虧	97
報 廢	1,243
年底在製品（註 2）	<u>5,424</u>
本年度在製品成本	99,876
年初製成品	8,100
減：製成品盤虧	175
部門領用	82
年底製成品（註 3）	11,656
報 廢	<u>670</u>
製成品成本	<u>95,393</u>
年初商品	26,853
加：本年度進貨	37,367
減：年底商品（註 4）	20,070
部門領用	315
盤 虧	105
報 廢	<u>2,620</u>
出售商品成本	<u>136,503</u>
加：出售原料及在製品成本	9,715
報 廢	6,670
盤 損	374
減：其他	<u>8,741</u>
營業成本	<u>\$ 144,521</u>

註 1：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 25,708 仟元。

註 2：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 4,275 仟元。

註 3：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 9,240 仟元。

註 4：扣除備抵存貨跌價損失後帳列金額為 19,008 仟元。

廣寰科技股份有限公司

營業費用明細表

民國 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

表八

單位：新台幣仟元

項 目	推 銷 費 用	管 理 費 用	研 發 費 用	合 計
薪 資	\$ 8,155	\$ 18,839	\$ 23,160	\$ 50,154
勞健保費用	787	1,674	2,097	4,558
權 利 金	772	-	2,783	3,555
折舊費用	-	2,758	386	3,144
出口費用	2,943	-	-	2,943
勞 務 費	8	1,896	-	1,904
運 費	1,324	303	31	1,658
參展費用	1,100	-	-	1,100
其他(註)	<u>4,481</u>	<u>9,369</u>	<u>6,727</u>	<u>20,577</u>
合 計	<u>\$ 19,570</u>	<u>\$ 34,839</u>	<u>\$ 35,184</u>	<u>\$ 89,593</u>

註：各項餘額皆未超過本科目餘額之 5%。

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1040263

號

會員姓名：(1) 洪玉美

(2) 邱盟捷

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

事務所地址：台北市民生東路三段 156 號 12 樓

事務所電話：25459988



事務所統一編號：94998251

會員證書字號：(1) 台省會證字第 3100 號

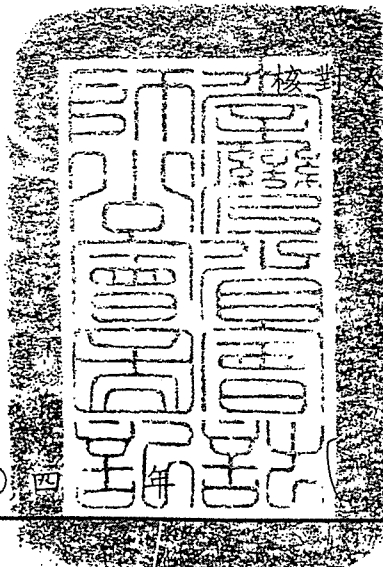
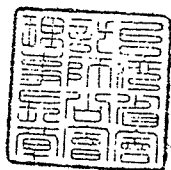
委託人統一編號：70360251

(2) 台省會證字第 4104 號

印鑑證明書用途：辦理廣寰科技股份有限公司一〇三年度（自民國一〇三年一月一日至一〇三年十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	洪玉美	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	邱盟捷	存會印鑑（二）	

理事長：



中華民國一〇四年五月十九日