

股票代碼：6693

廣閱科技股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇七年度及一〇六年度

公司地址：新竹縣竹北市台元街28號5樓之5  
電話：(03)552-5766

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~23
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23
(六)重要會計項目之說明	24~40
(七)關係人交易	40
(八)質押之資產	41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	41
(十)重大之災害損失	41
(十一)重大之期後事項	41
(十二)其 他	41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~42
2.轉投資事業相關資訊	42
3.大陸投資資訊	42~43
(十四)部門資訊	43
九、重要會計項目明細表	44~52



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

廣閱科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

廣閱科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(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，上開個體財務報告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，足以允當表達廣閱科技股份有限公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 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個體財務報告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，與廣閱科技股份有限公司保持超然獨立，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，對廣閱科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告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。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### • 存貨之評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五；存貨跌價損失之提列(迴轉)情形，請詳個體財務報告附註六(三)。

#### 關鍵查核事項之說明：

廣閱科技股份有限公司因產品客製化，且技術快速變遷，致原有之產品效益未能符合市場需求，其相關產品的銷售量可能會有劇烈波動，導致存貨之成本可能超過其淨變現價值之風險。因此，存貨之評價為本會計師執行廣閱科技股份有限公司財務報告之查核重要評估事項。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解公司相關流程，評估存貨跌價或呆滯損失提列政策之合理性。檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形，並執行抽查程序。瞭解公司管理階層所採用之銷售價及期後存貨市價變動之情形，並執行抽查程序，以評估存貨淨變現價值之合理性。評估公司管理階層針對有關存貨評價之揭露是否允當。

#### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估廣閱科技股份有限公司繼續經營之能力、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閱科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

廣閱科技股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告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個體財務報告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個體財務報告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.辨認並評估個體財務報告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，惟其目的非對廣閱科技股份有限公司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，以及使廣閱科技股份有限公司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個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，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閱科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成廣閱科技股份有限公司之查核意見。

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)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對廣閱科技股份有限公司民國一〇七年度個體財務報告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。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

蘇彥達



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號  
民國一〇八年三月二十一日

廣 闊 科 技 股 份 有 限 公 司

資 產 負 債 表

民 國 一 〇 七 年 及 一 〇 六 年 十 二 月 三 十 一 日

單 位：新 台 幣 千 元

資 產	107.12.31		106.12.31			負債及權益	107.12.31		106.12.31	
	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
流動資產：						流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 196,081	33	98,586	26	2100 短期借款(附註六(八))	\$ 70,000	12	50,000	13	
1172 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十五))	54,414	9	95,809	25	2130 合約負債－流動(附註三(一)及六(十五))	24,385	4	-	-	
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)(十五)及七)	25,128	4	9,107	2	2170 應付帳款	101,856	17	98,410	26	
1200 其他應收款	7	-	98	-	2200 其他應付款	18,139	3	13,302	3	
130X 存貨(附註六(三))	114,824	20	63,274	17	2300 其他流動負債	640	-	715	-	
1470 其他流動資產(附註六(七))	115,272	20	60,220	15	流動負債合計	215,020	36	162,427	42	
流動資產合計	505,726	86	327,094	85	非流動負債：					
非流動資產：					2570 遞延所得稅負債(附註六(十一))	255	-	-	-	
1550 採用權益法之投資(附註六(四)及七)	-	-	5,898	2	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(四)及七)	2,050	1	-	-	
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	16,361	2	11,045	3	非流動負債合計	2,305	1	-	-	
1780 無形資產(附註六(六))	5,258	1	7,441	2	負債總計	217,325	37	162,427	42	
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	10,749	2	12,000	3	權益(附註六(十二)(十三))：					
1995 其他非流動資產－其他(附註六(七)及八)	51,798	9	19,170	5	3110 普通股股本	406,400	69	351,000	92	
非流動資產合計	84,166	14	55,554	15	3200 資本公積	115,345	19	52,660	14	
					3300 待彌補虧損	(149,049)	(25)	(183,282)	(48)	
					3400 其他權益	(129)	-	(157)	-	
					權益總計	372,567	63	220,221	58	
資產總計	\$ 589,892	100	382,648	100	負債及權益總計	\$ 589,892	100	382,648	100	

董事長：林明璋



經理人：林明璋

(請詳閱後附個體財務報告附註)



~4~

會計主管：潘嘉君



## 廣闊科技股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度		106年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十五)(十六)及七)	\$ 702,872	100	622,227	100
5000 營業成本(附註六(三)(五)及十二)	558,120	79	486,633	78
營業毛利	144,752	21	135,594	22
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	(60)	-	(741)	-
5920 加：已實現銷貨損益(附註七)	741	-	-	-
已實現營業毛利	145,433	21	134,853	22
營業費用(附註六(五)(六)(九)(十)(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	17,372	2	18,489	3
6200 管理費用	34,846	5	29,981	5
6300 研究發展費用	52,910	8	44,208	7
營業費用合計	105,128	15	92,678	15
營業淨利	40,305	6	42,175	7
營業外收入及支出(附註六(十八))：				
7100 利息收入	630	-	711	-
7020 其他利益及損失	4,952	1	(9,925)	(2)
7050 財務成本	(1,491)	-	(921)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(8,657)	(2)	(3,023)	-
營業外收入及支出合計	(4,566)	(1)	(13,158)	(2)
7900 稅前淨利	35,739	5	29,017	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	1,506	-	6,947	1
本期淨利	34,233	5	22,070	4
8300 其他綜合損益：				
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	28	-	(157)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	28	-	(157)	-
8300 本期其他綜合損益	28	-	(157)	-
本期綜合損益總額	\$ 34,261	5	21,913	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))：				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.94		0.63	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.91		0.63	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林明璋



經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



廣閱科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	待彌補虧損	其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權益總額
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 351,000	52,109	(205,352)	-	197,757
本期淨利	-	-	22,070	-	22,070
本期其他綜合損益	-	-	-	(157)	(157)
本期綜合損益總額	-	-	22,070	(157)	21,913
員工認股權憑證酬勞成本	-	551	-	-	551
民國一〇六年十二月三十一日餘額	351,000	52,660	(183,282)	(157)	220,221
本期淨利	-	-	34,233	-	34,233
本期其他綜合損益	-	-	-	28	28
本期綜合損益總額	-	-	34,233	28	34,261
員工執行認股權發行新股	30,400	-	-	-	30,400
現金增資	25,000	62,500	-	-	87,500
員工認股權憑證酬勞成本	-	185	-	-	185
民國一〇七年十二月三十一日餘額	\$ 406,400	115,345	(149,049)	(129)	372,567

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：林明璋



經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君





廣闊科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 35,739	29,017
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	5,976	4,103
攤銷費用	2,562	2,711
利息費用	1,491	921
利息收入	(630)	(711)
股份基礎給付酬勞成本	185	551
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額	8,657	3,023
未實現銷貨利益	60	741
已實現銷貨利益	(741)	-
收益費損項目合計	17,560	11,339
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款淨額減少(增加)	41,395	(26,689)
應收帳款－關係人淨額增加	(16,021)	(9,107)
存貨增加	(51,550)	(14,421)
其他流動資產增加	(55,013)	(53,235)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(81,189)	(103,452)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	24,036	-
應付帳款增加	3,446	20,191
其他應付款增加	4,820	541
其他流動負債增加(減少)	274	(12)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	32,576	20,720
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(48,613)	(82,732)
調整項目合計	(31,053)	(71,393)
營運產生之現金流入(流出)	4,686	(42,376)
支付之所得稅	(39)	(60)
營業活動之淨現金流入(流出)	4,647	(42,436)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(9,357)	(6,255)
取得無形資產	(379)	(157)
其他非流動資產增加	(34,563)	(10,540)
收取之利息	721	629
投資活動之淨現金流出	(43,578)	(16,323)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	70,000	70,000
短期借款減少	(50,000)	(50,000)
現金增資	87,500	-
員工執行認股權	30,400	-
支付之利息	(1,474)	(907)
籌資活動之淨現金流入	136,426	19,093
本期現金及約當現金增加(減少)數	97,495	(39,666)
期初現金及約當現金餘額	98,586	138,252
期末現金及約當現金餘額	\$ 196,081	98,586

董事長：林明璋



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



**廣閱科技股份有限公司**  
**個體財務報告附註**  
**民國一〇七年度及一〇六年度**  
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

**一、公司沿革**

廣閱科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年十一月一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市台元街28號5樓之5。本公司主要經營產品設計、電器批發及零售、電子材料批發及零售、國際貿易業務。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本個體財務報告已於民國一〇八年三月二十一日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則 理事會發布 之生效日</u>
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

本公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

本公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予重編。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶場址時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

自客戶收取之對價而需移轉商品予客戶之款項於適用國際財務報導準則第15號前，係認列於預收貨款(列於其他流動負債項下)，適用國際財務報導準則第15號後，係認列於合約負債。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號對合併公司民國一〇七年度財務報告之影響說明如下：

資產負債表 受影響項目	107.12.31			107.1.1		
	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額	若未適用 IFRS15之 帳面金額	會計政策 變動影響數	適用 IFRS15之 帳面金額
預收貨款	\$ 24,385	(24,385)	-	349	(349)	-
合約負債-流動	-	24,385	24,385	-	349	349
負債影響數		\$ -			\$ -	

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(六)。

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(六)。

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 若債務證券投資於國際財務報導準則第九號初始適用日之信用風險低，則本公司假定該資產自原始認列日信用風險未顯著增加。

### (4) 國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

	IAS39		IFRS9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
金融資產				
現金及約當現金	放款及應收款(註)	\$ 98,586 攤銷後成本		\$ 98,586
應收款項淨額	放款及應收款(註)	105,014 攤銷後成本		105,014
其他金融資產(其他流動資產及其他非流動資產)	放款及應收款(註)	26,135 攤銷後成本		26,135

註：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

### 3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司已於附註六(廿二)來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

### (二) 尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對個體財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

- 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

(1) 判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為租賃或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2) 過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，使用權資產以租賃負債之金額衡量，採用新準則之累積數將認列民國一〇八年一月一日之開帳數，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司評估將採用以下實務權宜作法：

- 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率；
- 依其於初次適用日前依據IAS37虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法；
- 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債；
- 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中；
- 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(3)截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公室等認列使用權資產及租賃負債，預估上述差異可能使民國一〇八年一月一日使用權資產及租賃負債同時增加11,520千元，保留盈餘無變動。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	2020年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2018.10.31	國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大性之定義」	闡明重大性之定義，及如何應用於現有準則中提及重大性之指引。另改善與重大性定義相關之解釋，亦確保所有準則之重大性定義皆一致。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

##### (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」(以下簡稱「編製準則」)編製。

##### (二)編製基礎

###### 1. 衡量基礎

本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製。

###### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (三)外 幣

#### 1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

#### 2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累計兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

### (四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債及受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。



## 廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

#### 1.金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、透過損益按公允價值衡量之金融資產。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

#### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，該攤銷成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

#### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。於除列時，屬債務工具投資者，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益；屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，不重分類至損益。

權益投資之股利收入於本公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (4)金融資產減損

本公司針對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金融資產、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券除應收票據及帳款外之按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

## 廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過一百八十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過一百八十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一債務工具投資之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現(損)益」之金額間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

當非除列單一債務工具投資之整體時，本公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

### 2. 金融資產(民國一〇七年一月一日以前適用)

係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列，依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

#### (1) 放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

#### (2) 金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每一報導日評估減損。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件，致使該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。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約(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，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。

針對應收款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合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全國性或區域性經濟情勢變化。

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。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

#### (3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

### 3. 金融負債及權益工具

#### (1) 負債或權益之分類

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。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

權益工具係指表彰本公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。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。

### (2)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者，包括短期借款、應付帳款及其他應付款，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (3)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(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，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。

### (4)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

## (七)存貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計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。

## (八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之金額相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

## (九)不動產、廠房及設備

### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

## 廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之其他利益及損失。

### 2. 後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

### 3. 折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1) 機器設備	3~5年
(2) 運輸設備	5年
(3) 其他設備	3~5年
(4) 生財器具	3~5年

本公司至少於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

### (十) 租 賃

屬營業租賃者，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。由出租人提供為達成租賃安排之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金支出之減少。

### (十一) 無形資產

#### 1. 其他無形資產

本公司取得其他無形資產係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

#### 2. 攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

無形資產自達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益：

(1) 商 標	10年
(2) 電腦軟體	2~5年

本公司至少於每一年度報導日檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

### (十三)收入之認列

#### 1. 客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日(含)開始適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

##### (1) 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

##### (2) 財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.收入認列(民國一〇七年一月一日以前適用)

#### (1)商品銷售

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係於已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方、對商品就不持續參與管理亦未維持有效控制、收入能可靠衡量、經濟效益很有可能流入企業及已發生或將發生成本能可靠衡量時認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

#### (2)勞務

本公司提供積體電路技術服務予客戶。提供勞務之交易所產生之收入係按技術服務完成時間認列。

#### (十四)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

#### (十五)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

#### (十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得(損失)按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅之調整。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。



## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

### (十七)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係員工認股權。

### (十八)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則編製本個體財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本個體財務報告並無會計政策涉及重大判斷。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整者為存貨之評價。

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(三)。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 755	3,520
活期存款及支票存款	195,326	95,066
	<u>\$ 196,081</u>	<u>98,586</u>

本公司金融資產敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

(二)應收票據及帳款(含關係人)

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
應收票據	\$ 134	6,726
應收帳款	54,280	89,083
應收帳款－關係人	25,128	9,107
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 79,542</u>	<u>104,916</u>

本公司民國一〇七年十二月三十一日針對所有應收票據及帳款(含關係人)採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款(含關係人)係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。本公司民國一〇七年十二月三十一日應收帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及帳 款(含關係人) 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 76,892	-	-
逾期1~90天	2,650	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	-	100 %	-
	<u>\$ 79,542</u>		<u>-</u>

民國一〇六年十二月三十一日係採用已發生信用損失模式考量應收票據及帳款之備抵呆帳。本公司已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>
逾期1~30天	\$ 2,318
逾期31~90天	5,339
逾期91~120天	72
	<u>\$ 7,729</u>

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年十二月三十一日，對於應收票據及帳款(含關係人)之減損評估係採個別及組合評估。於決定應收款項可回收性時，本公司就應收款項評估違約可能性之歷史趨勢等因素，由管理階層參酌現時經濟及信用情況估計無法回收之金額。基於參考歷史違約率及分析客戶之信用評等，本公司相信未提列備抵呆帳之應收票據及帳款(含關係人)仍可收回。

本公司於民國一〇七年度及一〇六年度並無提列或迴轉預期信用減損損失或呆帳損失之情形。

其餘信用風險請詳附註六(十九)。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之應收票據及帳款(含關係人)均未貼現或提供作為擔保之情形。

### (三)存 貨

	107.12.31	106.12.31
原料	\$ 9,847	487
在製品	87,370	49,316
商品及製成品	17,607	13,471
	\$ 114,824	63,274

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他列為營業成本之相關費損明細如下：

	107年度	106年度
存貨跌價損失(跌價回升利益)	\$ (5,288)	3,676

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (四)採用權益法之投資(採用權益法之投資貸餘)

本公司採用權益法之投資列示如下：

	107.12.31	106.12.31
子公司	\$ (2,050)	5,898

#### 1.子公司

請參閱民國一〇七年度合併財務報告。

#### 2.擔 保

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	機器設備	運輸設備	其他設備	生財器具	租賃改良	總計
成本或認定成本：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ 44,347	1,877	282	3,878	-	50,384
增 添	8,397	-	-	960	-	9,357
處 分	(71)	-	(21)	(266)	-	(358)
重 分 類	-	-	-	-	1,935	1,935
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 52,673</u>	<u>1,877</u>	<u>261</u>	<u>4,572</u>	<u>1,935</u>	<u>61,318</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 39,849	666	282	3,792	-	44,589
增 添	4,513	1,211	-	531	-	6,255
處 分	(15)	-	-	(445)	-	(460)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 44,347</u>	<u>1,877</u>	<u>282</u>	<u>3,878</u>	<u>-</u>	<u>50,384</u>
累計折舊：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ 35,572	593	250	2,924	-	39,339
本年度折舊	4,040	313	7	533	1,083	5,976
處 分	(71)	-	(21)	(266)	-	(358)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 39,541</u>	<u>906</u>	<u>236</u>	<u>3,191</u>	<u>1,083</u>	<u>44,957</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 32,117	314	243	3,022	-	35,696
本年度折舊	3,470	279	7	347	-	4,103
處 分	(15)	-	-	(445)	-	(460)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 35,572</u>	<u>593</u>	<u>250</u>	<u>2,924</u>	<u>-</u>	<u>39,339</u>
帳面金額：						
民國107年12月31日	<u>\$ 13,132</u>	<u>971</u>	<u>25</u>	<u>1,381</u>	<u>852</u>	<u>16,361</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 7,732</u>	<u>352</u>	<u>39</u>	<u>770</u>	<u>-</u>	<u>8,893</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 8,775</u>	<u>1,284</u>	<u>32</u>	<u>954</u>	<u>-</u>	<u>11,045</u>

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司之不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

廣閩科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(六)無形資產

本公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

	商 標	電腦軟體	總 計
成本：			
民國107年1月1日期初餘額	\$ 108	14,034	14,142
單獨取得	-	379	379
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 108</u>	<u>14,413</u>	<u>14,521</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 108	13,877	13,985
單獨取得	-	157	157
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 108</u>	<u>14,034</u>	<u>14,142</u>
累計攤銷：			
民國107年1月1日期初餘額	\$ 89	6,612	6,701
本期攤銷	11	2,551	2,562
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 100</u>	<u>9,163</u>	<u>9,263</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 78	3,912	3,990
本期攤銷	11	2,700	2,711
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 89</u>	<u>6,612</u>	<u>6,701</u>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<u>\$ 8</u>	<u>5,250</u>	<u>5,258</u>
民國106年1月1日	<u>\$ 30</u>	<u>9,965</u>	<u>9,995</u>
民國106年12月31日	<u>\$ 19</u>	<u>7,422</u>	<u>7,441</u>

1.攤銷費用

民國一〇七年度及一〇六年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	107年度	106年度
營業費用	<u>\$ 2,562</u>	<u>2,711</u>

2.擔 保

本公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)其他流動資產及其他非流動資產

本公司其他流動資產及其他非流動資產之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
預付貨款	\$ 108,239	46,568
存出保證金	19,894	2,642
預付購置廠房及設備款	16,580	-
受限制資產	14,856	23,493
應收退稅款	4,968	-
預付租金及其他預付費用	1,692	3,262
留抵稅額	39	2,515
其 他	802	910
	<u>\$ 167,070</u>	<u>79,390</u>
流 動	\$ 115,272	60,220
非流動	51,798	19,170
	<u>\$ 167,070</u>	<u>79,390</u>

受限制資產之質押情形請詳附註八。

(八)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>70,000</u>	<u>50,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>100,000</u>	<u>20,000</u>
利率區間	<u>1.785%~1.96%</u>	<u>1.96%</u>

本公司之銀行借款未有以資產供作質押或擔保之情形。

(九)營業租賃

本公司以營業租賃承租辦公室等，未來營業租賃的應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
一年內	\$ 5,699	7,071
一年至五年	470	5,979
	<u>\$ 6,169</u>	<u>13,050</u>

民國一〇七年度及一〇六年度營業租賃列報於損益之費用分別為7,884千元及7,035千元。

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,786千元及2,393千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由17%調高至20%。

1.所得稅費用

所得費用明細如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	\$ 6,897	6,947
所得稅稅率變動	(2,118)	-
前期未認列課稅損失之認列	(3,273)	-
所得稅費用	<u>\$ 1,506</u>	<u>6,947</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度均無認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅費用(利益)。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
稅前淨利	\$ 35,739	29,017
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	7,148	4,933
所得稅稅率變動	(2,118)	-
認列前期未認列之課稅損失	(3,273)	-
未認列暫時性差異之變動	(507)	2,014
其他	256	-
所得稅費用	<u>\$ 1,506</u>	<u>6,947</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 5,217	4,648
課稅損失	11,381	12,457
	<u>\$ 16,598</u>	<u>17,105</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

課稅損失係依所得稅法規定，經申報或稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因本公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供其使用。截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司已認列及尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

虧損年度	未認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數	已認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數	得扣除之最後年度
民國一〇〇年度	\$ -	7,034	民國一一〇年度
民國一〇一年度	7,038	3,715	民國一一一年度
民國一〇二年度	4,343	-	民國一一二年度
	<u>\$ 11,381</u>	<u>10,749</u>	

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司並無未認列之遞延所得稅負債。

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇七年度及一〇六年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	虧損扣抵
遞延所得稅資產：	
民國107年1月1日期初餘額	\$ 12,000
借記損益表	(1,251)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 10,749</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 18,947
借記損益表	(6,947)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 12,000</u>
	未實現兌換利益
遞延所得稅負債：	
民國107年1月1日	\$ -
借記損益表	255
民國107年12月31日	<u>\$ 255</u>

民國一〇六年十二月三十一日無該項交易。

3.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。



## 廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十二)資本及其他權益

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。已發行股數分別為普通股40,640千股及35,100千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度流通在外股數調節表如下：

	107年度	106年度
(以千股表達)		
1月1日期初餘額	35,100	35,100
現金增資	2,500	-
員工認股權執行	3,040	-
12月31日期末餘額	<b>40,640</b>	<b>35,100</b>

#### 1. 普通股股本

本公司民國一〇七年度因員工認股權憑證行使認購權而發行新股3,040千股，以面額每股10元發行，總金額為30,400千元，增資基準日訂於民國一〇七年八月七日，業已辦妥法定登記程序，所有發行股份之股款均已收取。

本公司董事會於民國一〇七年十月九日決議辦理現金增資25,000千元，每股面額10元，計2,500千股。此項增資案經金管會申報生效，並於民國一〇七年十一月二十六日為增資基準日。相關法定登記程序業已辦理完竣。

#### 2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	107.12.31	106.12.31
普通股股票溢價	\$ 115,030	50,600
員工認股權	315	2,060
	<b>\$ 115,345</b>	<b>52,660</b>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

#### 3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，以不低當年度股利總額之百分之十分派現金股利，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

## 廣閎科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### (2)特別盈餘公積

依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

### (3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇七年五月十七日及民國一〇六年六月二十三日經股東會決議民國一〇六年度及一〇五年度虧損撥補案。

## (十三)股份基礎給付

1.民國一〇七年十二月三十一日止，有下列股份基礎給付交易：

類 型	權 益 交 割 一〇四年員工認股權計畫
給與日	104.6.12
給與數量(千股)	3,500
每股認購價格(元)	\$ 10.0

認股權憑證之存續期間為六年，認購權人自被授予員工認股權憑證屆滿一年後，可行使認股權比例如下：

認股權憑證授予期間	可行使認股權比例(累計)
屆滿一年	30 %
屆滿二年	60 %
屆滿三年	100 %

2.本公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計一〇四年員工認股權選擇計畫給與日員工認股權每單位之公平價值為5.98元，所考量之因素彙總如下：

一〇四年 員工認股權計畫第一批	
給與日履約價格(元)	\$ 10.0
預期存續期間	2.5年、 3.5年； 4.5年
標的股票之現時價格(元)	\$ 10.0
預期波動率	36.21%； 37.59%； 39.63%
預期股利率	-
無風險利率	0.73%； 0.84%； 0.95%

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

單位：千股

	107年度		106年度	
	加權平均 行使價格 (元)	認股權 數量	加權平均 行使價格 (元)	認股權 數量
1月1日流通在外數量	\$ 10	3,305	10	3,435
本期喪失數量	-	(180)	-	(130)
本期執行數量	10	(3,040)	-	-
12月31日流通在外數量	10	<u>85</u>	10	<u>3,305</u>
12月31日可執行數量	-	<u>85</u>	-	<u>1,871</u>

本公司民國一〇七年度及一〇六年度因股份基礎給付所產生之費用如下：

	107年度	106年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>185</u>	<u>551</u>

(十四)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	107年度	106年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司之普通股權益持有人之淨利	\$ <u>34,233</u>	<u>22,070</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>36,571</u>	<u>35,100</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.94</u>	<u>0.63</u>
稀釋每股盈餘：	107年度	
屬於普通股股東之本期淨利	\$ <u>34,233</u>	
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,571	
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權憑證之影響(千股)	<u>1,224</u>	
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>37,795</u>	
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.91</u>	

民國一〇六年度員工認股權因具反稀釋作用，故基本每股盈餘即稀釋每股盈餘。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十五)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>107年度</u>
主要地區市場：	
臺    灣	\$ 269,896
韓    國	60,947
大陸地區	<u>372,029</u>
	<u>\$ 702,872</u>

2.合約餘額

	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
應收票據	\$ 134	6,726
應收帳款	54,280	89,083
應收帳款—關係人	25,128	9,107
減：備抵損失	-	-
合    計	<u>\$ 79,542</u>	<u>104,916</u>
合約負債	<u>\$ 24,385</u>	<u>349</u>

民國一〇七年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇七年度認列為收入之金額為349千元。

應收票據及帳款(含關係人)之揭露請詳附註六(二)。

(十六)收    入

本公司民國一〇六年度之收入明細如下：

	<u>106年度</u>
商品銷售	<u>\$ 622,227</u>

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前利益扣除分派員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應按下列規定提撥之，若公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

- 1.員工酬勞提撥1%~15%，員工酬勞以股票或現金發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- 2.董監酬勞不高於百分之五。董監之酬勞，授權董事會議定後以現金發放之。

本公司截至民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日為待彌補虧損，無應估列員工及董事、監察人酬勞之情事。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

本公司之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
銀行存款利息	\$ <u>630</u>	<u>711</u>

2.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	107年度	106年度
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 4,038	(9,461)
其他	914	(464)
合計	\$ <u>4,952</u>	<u>(9,925)</u>

3.財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用	\$ <u>1,491</u>	<u>921</u>

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

本公司之民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日應收票據及帳款(含關係人)餘額中分別有90%及78%由七家客戶組成。本公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(二)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款：於民國一〇七年度及一〇六年度無提列減損之情事，且本公司之其他應收款為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失(本公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(六))。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
107年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 70,000	70,491	70,491	-	-	-
應付帳款	101,856	101,856	101,856	-	-	-
其他應付款	<u>8,746</u>	<u>8,746</u>	<u>8,746</u>	-	-	-
	\$ <u>180,602</u>	<u>181,093</u>	<u>181,093</u>	-	-	-

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

106年12月31日	帳面金額	合 約	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
		現金流量				
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,306	50,306	-	-	-
應付帳款	98,410	98,410	98,410	-	-	-
其他應付款	5,463	5,463	5,463	-	-	-
	<u>\$ 153,873</u>	<u>154,179</u>	<u>154,179</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：千元

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,469	30.715	198,699	6,515	29.76	193,872
人民幣	183	4.4815	819	781	4.5681	3,567
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	2,451	30.715	75,293	2,225	29.76	66,220
人民幣	38	4.4815	171	45	4.5681	206

(2) 敏感度分析

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款(含關係人)及其他應收款、受限制資產、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日當新台幣相對於美金、人民幣等貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別增加或減少6,204千元及6,552千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

民國一〇七年度及一〇六年度本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別為利益4,038千元及損失9,461千元。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇七年度及一〇六年度之稅前淨利將分別減少或增加700千元及500千元，主因係本公司借款變動利率所致。

### 5.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

本公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值，包括公允價值等級資訊，除非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資外，餘列示如下：

		107.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>						
現金及約當現金	\$ 196,081	-	-	-	-	
應收票據及帳款(含關係人)及 其他應收款	79,549	-	-	-	-	
其他非流動資產	34,750	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 310,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>						
短期借款	\$ 70,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款	101,856	-	-	-	-	
其他應付款	8,746	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 180,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		106.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
<b>放款及應收款</b>						
現金及約當現金	\$ 98,586	-	-	-	-	
應收票據、帳款(含關係人)及 其他應收款	105,014	-	-	-	-	
其他流動及非流動資產	26,135	-	-	-	-	
小計	<u>\$ 229,735</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	106.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	98,410	-	-	-	-
其他應付款	5,463	-	-	-	-
小計	\$ 153,873	-	-	-	-

因上述揭露之帳面價值係公允價值之合理近似值，故未揭露公允價值資訊。

(二十)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

2.風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之財務風險管理架構。由行政管理處人員負責及控管本公司之財務風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之財務風險，評估財務風險之影響，並執行相關規避財務風險的政策。本公司透過訓練、管理準則及作業程序等內部控制，致力於發展一個有紀律且具建設性的控制環境，使所有員工皆了解到自身之角色及義務。

本公司內部稽核人員協助本公司監察人扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司應收客戶之票據及帳款與銀行存款。

財務部已建立授信政策，依該政策本公司在給予付款及貿易條件及相關條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含適時取得外部資料，如：評等機構。本公司客戶之信用限額依個別客戶建立，超過信用限額之交易時須經財務部及業務主管核准，此限額經定期覆核。

本公司政策規定僅能提供財務保證予背書保證辦法中所列之對象。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。



## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 4.流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司未動用之短期借款額度分別為100,000千元及20,000千元。

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率或利率，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，所有交易之執行均遵循董事會之指引。

#### (1)匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售及採購交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣以新台幣為主，該等交易主要之計價貨幣為美元及人民幣。

本公司匯率風險管理策略為適度保留銷貨收入之外幣部位以支應外幣支出進而達到自然避險效果。

#### (2)利率風險

本公司之短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。本公司因應利率變動風險之措施，主要採定期評估銀行借款利率，並與往來之金融機構保持良好關係，以取得較低之融資成本，同時配合強化營運資金管理等方式，降低對銀行借款之依存度，分散利率變動之風險。

### (廿一)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。本公司透過定期檢視負債佔資產比例對資本結構進行監控。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日本公司之負債佔資產比率如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>106.12.31</u>
負債總額	\$ <u>217,325</u>	<u>162,427</u>
資產總額	\$ <u>589,892</u>	<u>382,648</u>
負債佔資產比率	<u>37%</u>	<u>42%</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(廿二)非現金交易之籌資活動

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.12.31
			匯率變動	其他	
短期借款	\$ 50,000	20,000	-	-	70,000

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
英能奇有限公司	本公司之子公司
廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司 (以下簡稱「廣閱驅動」)	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易

本公司對關係人之重大銷售金額及期末未結清餘額如下：

	銷 貨		應收關係人款項	
	107年度	106年度	107.12.31	106.12.31
子公司－廣閱驅動	\$ 89,375	19,611	25,128	9,107

本公司因銷貨予子公司，而於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日尚未出售之存貨所隱含之未實現銷貨毛利分別為60千元及741千元，列於「採用權益法之投資(採用權益法之投資貸餘)」之減項。

本公司對上述關係人之銷貨價格與交易條件係依各銷貨地區之經濟環境及市場競爭情況分別決定，與一般銷售尚無顯著不同。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 6,530	5,753
退職後福利	192	333
股份基礎給付	39	159
	\$ 6,761	6,245

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

本公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日向金融機構借款，依短期借款合約之要求，由本公司之主要管理人員提供連帶保證。

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	107.12.31	106.12.31
非流動資產—受限制資產	關稅保證	\$ 641	637
非流動資產—受限制資產	付款保證	14,215	22,856
		<u>\$ 14,856</u>	<u>23,493</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司於民國一〇七年六月與文生開發股份有限公司簽訂預售房地買賣合約計190,000千元，截至民國一〇七年十二月三十一日止，本公司已依約支付價款為14,429千元(列於預付購置廠房及設備款項下)。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	-	56,255	56,255	-	48,018	48,018
勞健保費用	-	4,433	4,433	-	3,829	3,829
退休金費用	-	2,786	2,786	-	2,393	2,393
董事酬金	-	328	328	-	98	98
其他員工福利費用	-	1,685	1,685	-	1,354	1,354
折舊費用	560	5,416	5,976	476	3,627	4,103
攤銷費用	-	2,562	2,562	-	2,711	2,711

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，本公司員工人數分別為67人及55人，其中未兼任員工之董事人數均為3人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情况	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
本公司	土地及建築物	107/6/22	190,000	14,429	-	非關係人	-	-	-	-	參考市場行情及估價報告	營運使用	-

6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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不同之情形及原因		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	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	本公司之子公司	銷貨	89,375	12.72%	OA90	-	-	25,128	31.59%	-

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一〇七年度本公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	英能奇有限公司	Samoa	控股公司	9,831	9,831	310,000	100.00%	(2,050)	(8,657)	(8,657)	-

(三) 大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益(註二)	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	電子產品銷售	9,675 USD 300	(註一)	9,675	-	-	9,675 USD 300	(8,601)	100.00%	(8,601)	(2,180)	-

2. 轉投資大陸地區限額：

單位：千元

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註三)	經濟部投審會核准投資金額(註三)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註四)
NTD 9,675 (USD 300)	NTD 9,675 (USD 300)	NTD 223,540

註一：係透過第三地區公司(英能奇)再投資大陸。

註二：本期認列投資損益係被投資公司經本公司會計師查核之年度財務報告認列。

註三：自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係以匯出當時之匯率換算為新台幣。

註四：限額為淨值之百分之六十。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.重大交易事項：

民國一〇七年度本公司大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇七年度合併財務報告。

廣閱科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金及週轉金		\$ 755
活期存款及支票存款		73,829
外幣活期存款(註)	USD 3,951,414 ;	121,497
	RMB 28,857	
合 計		<u>\$ 196,081</u>

註：外幣存款係依107.12.31即期匯率換算。

USD/NTD=30.715

RMB/NTD=4.4815

廣閱科技股份有限公司  
應收票據及帳款(關係人)明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
非關係人：	
客戶甲	\$ 16,562
客戶乙	10,952
客戶丙	5,586
客戶丁	4,821
客戶戊	4,143
客戶己	4,029
其他(未達本科目餘額5%)	8,321
	\$ 54,414
關係人：	
廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	\$ 25,128

其他應收款明細表

項 目	金 額
應收利息	\$ 7

廣閣科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	
	<u>帳面價值(註)</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 9,847	9,863
在 製 品	87,370	92,782
商品及製成品	<u>17,607</u>	<u>29,340</u>
合 計	<u>\$ 114,824</u>	<u>131,985</u>

註：業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。



廣闊科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損失		聯屬公司間未實現權益		國外營運機構財務報表換算之兌換差額		期末餘額		股權淨值或市價 單價(元)	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額	股數	總價		
長期股權投資項餘額	310,000	\$ 5,898	-	-	-	-	-	(8,657)	681	28	310,000	100.00 %	(2,050)	6.41	(2,050)	無

轉列其他非流動負債：

英能奇有限公司

廣閱科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保
信用借款	彰化銀行	\$ 30,000	107/11/27~108/6/6	1.96 %	80,000	無
"	彰化銀行	20,000	107/12/6~108/3/27	1.96 %	(註)	無
"	第一銀行	20,000	107/12/28~108/3/27	1.785 %	50,000	無
"	上海商業銀行	-	107/7/23~108/5/23	-	20,000	無
"	玉山商業銀行	-	107/9/11~108/6/14	-	20,000	無
		<u>\$ 70,000</u>				

(註)與上列借款共用額度。

廣閱科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>廠商名稱</u>	<u>金 額</u>
供應商A	\$ 40,506
供應商B	23,149
供應商C	10,867
供應商D	10,667
其他(未達本科目餘額5%)	<u>16,667</u>
合 計	<u>\$ 101,856</u>

廣閱科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付費用	應付薪資、年獎、勞務費等支出	\$ 10,380
其他		<u>7,759</u>
		<u>\$ 18,139</u>

其他流動負債明細表

項 目	金 額
代扣款項	\$ 440
其他	<u>200</u>
合 計	<u>\$ 640</u>

廣閱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 1,215
加：外購商品	13,162
減：期末商品	(986)
轉列費用及其他	(73)
外購商品銷貨成本	<u>13,318</u>
期初存料	5,289
加：本期進料	107,188
減：期末存料	(10,283)
轉列費用及其他	(11)
原料耗用	102,183
製造費用	<u>244,988</u>
製造成本合計	347,171
加：期初在製品	61,869
本期進料	219,575
減：期末在製品	(96,982)
轉列費用及其他	(3,850)
製成品成本	527,783
加：期初製成品	15,792
購入製成品	27,583
減：期末製成品	(20,161)
轉列費用及其他	(907)
產銷成本	<u>550,090</u>
存貨評價回升利益	(5,288)
營業成本	<u>\$ 558,120</u>

廣閱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇七年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用
薪資支出	\$ 7,928	17,661	30,666
租金支出	1,840	3,826	2,218
旅 費	1,193	985	1,800
保 險 費	642	1,555	2,546
折 舊	473	577	4,366
各項攤提	24	172	2,366
佣金費用	1,777	-	-
其他費用	3,495	10,070	8,948
合 計	<u>\$ 17,372</u>	<u>34,846</u>	<u>52,910</u>

其 他

項 目	說 明
不動產、廠房及設備變動明細	詳個體財務報告附註六(五)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細	詳個體財務報告附註六(五)
無形資產變動明細	詳個體財務報告附註六(六)
其他流動資產及其他非流動資產明細	詳個體財務報告附註六(七)
遞延所得稅資產及遞延所得稅負債明細	詳個體財務報告附註六(十一)
營業收入淨額明細表	詳個體財務報告附註六(十五)
其他利益及損失及財務成本明細	詳個體財務報告附註六(十八)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能匯總表	詳個體財務報告附註六(十一)

台北市/台灣省會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第

號

(1)陳雅琳

1081527

會員姓名：(2)蘇彥達

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一八九〇號



委託人統一編號：28870892

(2) 台省會證字第四六二二號

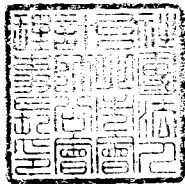
印鑑證明書用途：辦理 廣閱科技股份有限公司

一〇七年度（自民國 一〇七年 一月 一日 至

一〇七年 十二月三十一日）財務報表之查核簽證。

簽名式（一）	陳雅琳	存會印鑑（一）	
簽名式（二）	蘇彥達	存會印鑑（二）	

理事長：



核對人：



中華民國 一〇八年 二月 二九 日

裝訂線

