

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
民國一〇九年度及一〇八年度

公司地址：新竹縣竹北市台元二街8號8樓之3
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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	20~38
(七)關係人交易	38~39
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	39
(十一)重大之期後事項	39
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	40
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	41
九、重要會計項目明細表	42~51



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九年及一〇八年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八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一〇九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格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一〇九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

唐嘉鍊

會計師：

蘇君達



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一〇年三月二十五日

廣閱科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109.12.31		108.12.31			109.12.31		108.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及權益				
11xx 流動資產：					21xx 流動負債：				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 177,848	19	120,993	19	2100 短期借款(附註六(九)(廿二))	\$ 150,000	16	90,000	14
1172 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十六))	123,690	13	114,742	18	2130 合約負債－流動(附註六(十六))	5,005	1	1,129	-
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)(十六)及七)	27,287	3	22,070	3	2170 應付票據及帳款	135,031	15	144,812	22
1200 其他應收款	852	-	779	-	2200 其他應付款(附註六(十七))	21,955	2	17,232	3
130X 存貨(附註六(三))	150,834	16	158,011	24	2280 租賃負債－流動(附註六(十)(廿二))	723	-	5,425	1
1470 其他流動資產(附註六(八)及九)	116,817	13	79,118	12	2300 其他流動負債(附註六(廿二)及九)	28,607	3	1,162	-
流動資產合計	597,328	64	495,713	76	流動負債合計	341,321	37	259,760	40
15xx 非流動資產：					25xx 非流動負債：				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	224,524	24	29,272	4	2540 長期借款(附註六(九)(廿二)及八)	160,000	17	-	-
1755 使用權資產(附註六(六))	1,525	-	5,788	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十)(廿二))	810	-	272	-
1780 無形資產(附註六(七))	1,167	-	3,169	-	2645 存入保證金(附註六(廿二)及九)	12,877	1	-	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十二))	10,749	1	10,749	2	2650 採用權益法之投資貸餘(附註六(四)及七)	401	-	6,570	1
1900 其他非流動資產(附註六(八)、八及九)	95,657	11	108,151	17	非流動負債合計	174,088	18	6,842	1
非流動資產合計	333,622	36	157,129	24	2xxx 負債總計	515,409	55	266,602	41
					31xx 權益(附註六(十三)(十四))：				
					3110 普通股股本	406,400	44	406,400	62
					3200 資本公積	75	-	75	-
					3300 保留盈餘(待彌補虧損)	8,891	1	(20,372)	(3)
					3400 其他權益	175	-	137	-
					3xxx 權益總計	415,541	45	386,240	59
1xxx 資產總計	\$ 930,950	100	652,842	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 930,950	100	652,842	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



廣閎科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度		108年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六)及七)	\$ 847,713	100	733,906	100
5000 營業成本(附註六(三)(五)(六)及十二)	671,744	79	583,233	79
5900 營業毛利	175,969	21	150,673	21
5910 減：未實現銷貨損益(附註七)	(591)	-	(47)	-
5920 加：已實現銷貨損益	70	-	32	-
5950 營業毛利淨額	175,448	21	150,658	21
6000 營業費用(附註六(二)(五)(六)(七)(十)(十一)(十七)、七及十二)：				
6100 推銷費用	29,981	4	29,378	4
6200 管理費用	35,128	4	37,495	5
6300 研究發展費用	78,660	9	64,142	9
6450 預期信用減損損失(利益)	(2,109)	-	2,165	-
營業費用合計	141,660	17	133,180	18
6900 營業淨利	33,788	4	17,478	3
7000 營業外收入及支出(附註六(十)(十八)(廿二)及七)：				
7100 利息收入	306	-	1,413	-
7010 其他收入	184	-	117	-
7020 其他利益及損失	(9,708)	(1)	620	-
7050 財務成本	(2,037)	-	(1,705)	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	6,730	1	(4,771)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,525)	-	(4,326)	(1)
7900 稅前淨利	29,263	4	13,152	2
7950 減：所得稅費用(利益)(附註六(十二))	-	-	(255)	-
8000 本期淨利	29,263	4	13,407	2
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	38	-	266	-
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	38	-	266	-
8300 本期其他綜合損益	38	-	266	-
本期綜合損益總額	\$ 29,301	4	13,673	2
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.72		0.33	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.72		0.33	

(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

民國一〇九年及一〇八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	保留盈餘 (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	權益總計
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 406,400	115,345	(149,049)	(129)	372,567
本期淨利	-	-	13,407	-	13,407
本期其他綜合損益	-	-	-	266	266
本期綜合損益總額	-	-	13,407	266	13,673
資本公積彌補虧損	-	(115,270)	115,270	-	-
民國一〇八年十二月三十一日餘額	406,400	75	(20,372)	137	386,240
本期淨利	-	-	29,263	-	29,263
本期其他綜合損益	-	-	-	38	38
本期綜合損益總額	-	-	29,263	38	29,301
民國一〇九年十二月三十一日餘額	\$ 406,400	75	8,891	175	415,541

(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



民國一〇九年及一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	109年度	108年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 29,263	13,152
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	17,718	15,507
攤銷費用	2,592	2,462
預期信用減損(迴轉利益)損失	(2,109)	2,165
利息費用	2,037	1,705
利息收入	(306)	(1,413)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資(利益)損失之份額	(6,730)	4,771
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(247)	-
未實現銷貨利益	590	47
已實現銷貨利益	(70)	(32)
租賃修改利益	(9)	(3)
收益費損項目合計	13,466	25,209
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增加	(6,839)	(62,493)
應收帳款一關係人淨額(增加)減少	(5,217)	3,058
其他應收款增加	(73)	(772)
存貨減少(增加)	7,177	(43,187)
其他流動資產減少(增加)	32,693	(5,973)
其他非流動資產減少	2,034	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	29,775	(109,367)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動增加(減少)	3,876	(23,256)
應付票據及帳款(減少)增加	(9,781)	42,956
其他應付款增加(減少)	856	(925)
其他流動負債(減少)增加	(709)	522
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(5,758)	19,297
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	24,017	(90,070)
調整項目合計	37,483	(64,861)
營運產生之現金流入(流出)	66,746	(51,709)
退還(支付)之所得稅	35	(101)
營業活動之淨現金流入(流出)	66,781	(51,810)
投資活動之現金流量：		
處分採用權益法之投資	78	-
取得不動產、廠房及設備	(196,879)	(21,700)
處分不動產、廠房及設備	247	-
取得無形資產	(590)	(373)
其他流動資產增加	(70,426)	-
取得使用權資產	-	(144)
其他非流動資產減少(增加)	3,983	(14,124)
收取之利息	306	1,412
投資活動之淨現金流出	(263,281)	(34,929)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	380,000	221,000
短期借款減少	(320,000)	(201,000)
舉借長期借款	160,000	-
存入保證金增加	41,031	-
租賃本金之償還	(5,843)	(6,662)
支付之利息	(1,833)	(1,687)
籌資活動之淨現金流入	253,355	11,651
本期現金及約當現金增加(減少)數	56,855	(75,088)
期初現金及約當現金餘額	120,993	196,081
期末現金及約當現金餘額	\$ 177,848	120,993

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
民國一〇九年度及一〇八年度
(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二街8號8樓之3。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一一〇年三月二十五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

本公司自民國一〇九年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對個體財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第三號之修正「業務之定義」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號及國際財務報導準則第七號之修正「利率指標變革」
- 國際會計準則第一號及國際會計準則第八號之修正「重大之定義」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一〇年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布 之生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023.1.1

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	國際會計準則第1號之主要修正包括： • 規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策； • 闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及 • 闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。	2023.1.1
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	該修正引入新的會計估計定義，闡明會計估計係財務報表中是受衡量不確定性影響之貨幣金額。該修正亦明訂公司須建立會計估計以達成其所適用會計政策之目的，藉此闡明會計政策與會計估計間之關係。	2023.1.1

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。

本公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對個體財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備－達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司係以各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。

(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。於後續每一報導期間結束日(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。

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；
- 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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

(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

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產（除不包含重大財務組成部分之應收帳款外）或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)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、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)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
- 其他債務證券及除應收票據及帳款外之按攤銷後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。

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。

本公司持有之定期存款，交易對象係國內金融機構，故視為信用風險低。

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；

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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。

(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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

2.金融負債

(1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本衡量。其他金融負債後續採有效利率法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

(2)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。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

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。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之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。

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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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分攤數相同，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、廠房及設備項目係依成本(包括資本化之借款成本)減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處份利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築

主建物 50年

其他附屬設備 8年

(2)機器設備 3~5年

(3)運輸設備 5年

(4)其他設備 3~5年

(5)生財器具 3~5年

(6)租賃改良 2年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租 賃

1.租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1)該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2)於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3)於符合下列情況之一時，在整個使用期間取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，本公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

2.承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對一年內到期之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

融資租賃下所持有之資產，以租賃投資淨額之金額表達為應收融資租賃款。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，包含於租賃投資淨額內。租賃投資淨額係以能反映在各期間有固定報酬率之型態，於租賃期間分攤認列為利息收入。針對營業租賃，本公司採直線基礎將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

(十一)無形資產

1.認列及衡量

本公司取得其他有限耐用年限之無形資產，係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤銷

係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|---------|------|
| (1)商標 | 10年 |
| (2)電腦軟體 | 1~5年 |

本公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十二)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

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。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於當期損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)收入之認列

1. 客戶合約之收入

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。

(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服務期間內認列為費用。

(十五)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。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。

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

本公司股份基礎給付之給與日為董事會通過認購價格且核准員工得認購股數之日。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)所得稅

所得稅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。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性(若有)後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用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；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(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包括員工認股權及員工酬勞估計數。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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「證券發行人財務報告編製準則」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之資訊。

以下假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險，且已反映新冠病毒疫情所造成之影響：

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)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
庫存現金及週轉金	\$ 132	293
活期存款及支票存款	<u>177,716</u>	<u>120,700</u>
	<u>\$ 177,848</u>	<u>120,993</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)淨額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
應收票據	\$ 8,912	9,370
應收帳款	114,834	107,537
應收帳款—關係人	27,287	22,070
減：備抵損失	<u>(56)</u>	<u>(2,165)</u>
	<u>\$ 150,977</u>	<u>136,812</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司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。本公司應收票據及帳款(含關係人)之預期信用損失分析如下：

	109.12.31		
	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	\$ 139,895	-	-
逾期1~90天	11,016	-	-
逾期91~180天	68	-	-
逾期181天以上	<u>54</u>	100%	<u>54</u>
	<u>\$ 151,033</u>		<u>54</u>

	108.12.31		
	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	\$ 125,649	-	-
逾期1~90天	11,110	-	-
逾期91~180天	53	-	-
逾期181天以上	<u>2,165</u>	100%	<u>2,165</u>
	<u>\$ 138,977</u>		<u>2,165</u>

本公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	109年度	108年度
期初餘額	\$ 2,165	-
認列(迴轉)之減損損失	<u>(2,109)</u>	<u>2,165</u>
期末餘額	<u>\$ 56</u>	<u>2,165</u>

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，其餘信用風險請詳附註六(十九)。

(三)存 貨

	109.12.31	108.12.31
原料	\$ 6,999	15,583
在製品	120,475	123,943
商品及製成品	<u>23,360</u>	<u>18,485</u>
	<u>\$ 150,834</u>	<u>158,011</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他認列為(或減少)營業成本之相關費損明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
存貨跌價損失(跌價回升利益)	\$ <u>(1,456)</u>	<u>5,265</u>

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(四)採用權益法之投資貸餘

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司	\$ <u>(401)</u>	<u>(6,570)</u>

1. 子公司

請參閱民國一〇九年度合併財務報告。

2. 擔保

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。

3. 其他

本公司之子公司英能奇有限公司於民國一〇九年第一季完成清算解散程序，並匯回股款計78千元。民國一〇八年度無是項交易。

(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：

成本：	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	生財器具	租賃改良	總計
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	73,224	1,877	358	5,298	1,935	82,692
增 添	-	2	16,762	-	-	536	-	17,305
處 分	-	-	-	(666)	-	(351)	-	(1,017)
重分類	55,451	129,367	4,896	-	-	-	-	189,714
民國109年12月31日餘額	\$ <u>55,453</u>	<u>129,372</u>	<u>94,882</u>	<u>1,211</u>	<u>358</u>	<u>5,483</u>	<u>1,935</u>	<u>288,694</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	52,673	1,877	261	4,572	1,935	61,318
增 添	-	-	20,608	-	97	995	-	21,700
處 分	-	-	(57)	-	-	(269)	-	(326)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>73,224</u>	<u>1,877</u>	<u>358</u>	<u>5,298</u>	<u>1,935</u>	<u>82,692</u>
累計折舊：								
民國109年1月1日餘額	\$ -	-	46,433	1,220	249	3,583	1,935	53,420
本期折舊	-	247	10,556	220	23	721	-	11,767
處 分	-	-	-	(666)	-	(351)	-	(1,017)
民國109年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>247</u>	<u>56,989</u>	<u>774</u>	<u>272</u>	<u>3,953</u>	<u>1,935</u>	<u>64,170</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	39,541	906	236	3,191	1,083	44,957
本期折舊	-	-	6,949	314	13	661	852	8,789
處 分	-	-	(57)	-	-	(269)	-	(326)
民國108年12月31日餘額	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>46,433</u>	<u>1,220</u>	<u>249</u>	<u>3,583</u>	<u>1,935</u>	<u>53,420</u>
帳面金額：								
民國109年12月31日	\$ <u>55,453</u>	<u>129,125</u>	<u>37,893</u>	<u>437</u>	<u>86</u>	<u>1,530</u>	<u>-</u>	<u>224,524</u>
民國108年1月1日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,132</u>	<u>971</u>	<u>25</u>	<u>1,381</u>	<u>852</u>	<u>16,361</u>
民國108年12月31日	\$ <u>-</u>	<u>-</u>	<u>26,791</u>	<u>657</u>	<u>109</u>	<u>1,715</u>	<u>-</u>	<u>29,272</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

本公司承租房屋及建築及設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房 及 建 築	屋 設 備	總 計
成本：			
民國109年1月1日餘額	\$ 10,977	1,400	12,377
增 添	614	1,652	2,266
減 少	<u>(7,244)</u>	<u>(1,400)</u>	<u>(8,644)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,347</u>	<u>1,652</u>	<u>5,999</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
適用IFRS16之影響數	10,143	1,377	11,520
增 添	1,200	23	1,223
減 少	<u>(366)</u>	<u>-</u>	<u>(366)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 10,977</u>	<u>1,400</u>	<u>12,377</u>
累計折舊：			
民國109年1月1日餘額	\$ 5,640	949	6,589
本期折舊	5,211	740	5,951
減 少	<u>(6,679)</u>	<u>(1,387)</u>	<u>(8,066)</u>
民國109年12月31日餘額	<u>\$ 4,172</u>	<u>302</u>	<u>4,474</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-
本期折舊	5,769	949	6,718
減 少	<u>(129)</u>	<u>-</u>	<u>(129)</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 5,640</u>	<u>949</u>	<u>6,589</u>
帳面價值：			
民國109年12月31日	<u>\$ 175</u>	<u>1,350</u>	<u>1,525</u>
民國108年1月1日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 5,337</u>	<u>451</u>	<u>5,788</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)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109年1月1日餘額	\$ 108	12,226	12,334
單獨取得	-	590	590
處 分	(108)	-	(108)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>12,816</u>	<u>12,816</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 108	14,413	14,521
單獨取得	-	373	373
處 分	-	(2,560)	(2,560)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 108</u>	<u>12,226</u>	<u>12,334</u>
累計攤銷：			
民國109年1月1日餘額	\$ 106	9,059	9,165
本期攤銷	2	2,590	2,592
處 分	(108)	-	(108)
民國109年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>11,649</u>	<u>11,649</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 100	9,163	9,263
本期攤銷	6	2,456	2,462
處 分	-	(2,560)	(2,560)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 106</u>	<u>9,059</u>	<u>9,165</u>
帳面金額：			
民國109年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>1,167</u>	<u>1,167</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 8</u>	<u>5,250</u>	<u>5,258</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 2</u>	<u>3,167</u>	<u>3,169</u>

1.攤銷費用

民國一〇九年度及一〇八年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	109年度	108年度
營業費用	<u>\$ 2,592</u>	<u>2,462</u>

2.擔 保

本公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)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>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
預付貨款	\$ 19,402	56,273
存出保證金	143,959	77,070
預付購置廠房及設備款	24,076	30,552
其他金融資產-非流動	14,193	14,639
應收退稅款	9,474	3,988
預付租金及其他預付費用	1,348	3,564
留抵稅額	-	998
其 他	22	185
	<u>\$ 212,474</u>	<u>187,269</u>
流 動	\$ 116,817	79,118
非流動	95,657	108,151
	<u>\$ 212,474</u>	<u>187,269</u>

其他金融資產-非流動之質押情形請詳附註八。

(九)長短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
無擔保銀行借款(新台幣)	<u>\$ 150,000</u>	<u>90,000</u>
利率區間	<u>1.25%~1.80%</u>	<u>1.75%~1.80%</u>

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>109.12.31</u>			
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.20%	124/12/04	\$ 160,000
減：一年內到期部份				-
合 計				<u>\$ 160,000</u>

民國一〇八年十二月三十一日無長期借款是項交易。本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

本公司於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日未使用長短期借款額度分別為139,000千元及130,000千元。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
流動	\$ <u>723</u>	<u>5,425</u>
非流動	\$ <u>810</u>	<u>272</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>65</u>	<u>179</u>
短期租賃之費用	\$ <u>423</u>	<u>909</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>227</u>	<u>183</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>6,558</u>	<u>8,077</u>

本公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，租賃期間通常為一年至三年。本公司承租運輸設備之租賃期間為三至四年間，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

另，本公司承租辦公設備等之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，本公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)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。在此計畫下合併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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,249千元及3,170千元，已提撥至勞工保險局。

(十二)所得稅

1.所得稅費用(利益)

本公司所得費用(利益)明細如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	-
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	4,410	5,605
前期未認列課稅損失之認列	<u>(4,410)</u>	<u>(5,860)</u>
小計	-	(255)
所得稅費用(利益)	\$ <u>-</u>	<u>(255)</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇九年度及一〇八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)。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
稅前淨利	\$ 29,263	13,152
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	5,853	2,630
認列前期未認列之課稅損失	(4,410)	(5,860)
未認列暫時性差異之變動	(1,682)	2,975
其他	239	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>(255)</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

本公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 6,510	8,192
課稅損失	1,111	5,521
	<u>\$ 7,621</u>	<u>13,713</u>

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。截至民國一〇九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：

<u>虧損年度</u>	<u>未認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數</u>	<u>已認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇一年度	\$ -	7,517	民國一一一年度
民國一〇二年度	1,111	3,232	民國一一二年度
	<u>\$ 1,111</u>	<u>10,749</u>	

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司並無未認列之遞延所得稅負債。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇九年度及一〇八年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>虧損扣抵</u>
遞延所得稅資產：	
民國109年12月31日(即期初餘額)	\$ <u>10,749</u>
民國108年12月31日(即期初餘額)	\$ <u>10,749</u>
	<u>未實現兌換利益</u>
遞延所得稅負債：	
民國109年12月31日(即期初餘額)	\$ <u>-</u>
民國108年1月1日	\$ 255
貸記損益表	<u>(255)</u>
民國108年12月31日	\$ <u>-</u>

3.所得稅核定情形

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一〇七年度。

(十三)資本及其他權益

民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，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。已發行股數均為普通股40,640千股，所有已發行股份之股款均已收取。

1.資本公積

餘額內容如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
員工認股權	\$ <u>75</u>	<u>75</u>

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。

2.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，彌補以往虧損後，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，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司係屬技術密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利發放政策係採用剩餘股利政策。股東股息紅利分派時須考量公司資本預算規劃、財務結構與未來營運計畫之資金需求決定分派之比率，每年就累積可供分配盈餘提撥不低於10%分派股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額10%時，得不予分派。公司無盈餘時，不得分派股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟現金股利之分派以不低於當年度股利總額之百分之十。

(1)法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇九年六月十八日及民國一〇八年六月十九日經股東會決議民國一〇八年度當期淨利及民國一〇七年度當期淨利及資本公積虧損撥補案，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司於民國一一〇年三月二十五日經董事會決議民國一〇九年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利為8,002千元。

(十四)股份基礎給付

1.截至民國一〇九年十二月三十一日止，有下列股份基礎給付交易：

<u>類 型</u>	<u>權 益 交 割</u>
	<u>一〇四年員工認股權計畫</u>
給與日	104.6.12
給與數量(千股)	3,500
每股認購價格(元)	\$ 10

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：

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

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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%

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

單位：千股

	109年度		108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	62.5	10	85
本期逾期失效數量		(38.5)		(22.5)
12月31日流通在外數量	10	<u>24.0</u>	10	<u>62.5</u>
12月31日可執行數量		<u>24.0</u>		<u>62.5</u>

(十五)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：

	109年度	108年度
基本每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>29,263</u>	<u>13,407</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>40,640</u>	<u>40,640</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>0.33</u>
稀釋每股盈餘：		
歸屬於本公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>29,263</u>	<u>13,407</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	40,640	40,640
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工認股權(千股)	9	26
員工酬勞(千股)	135	-
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>40,784</u>	<u>40,666</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.72</u>	<u>0.33</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
主要地區市場：		
臺 灣	\$ 296,477	246,835
中 國	525,281	444,997
韓 國	21,796	40,584
其 他	<u>4,159</u>	<u>1,490</u>
	<u>\$ 847,713</u>	<u>733,906</u>
主要產品：		
功率半導體元件	\$ 663,718	576,678
無刷直流馬達驅動控制模組	147,867	144,810
其他	<u>36,128</u>	<u>12,418</u>
	<u>\$ 847,713</u>	<u>733,906</u>

2.合約餘額

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
應收票據	\$ 8,912	9,370	134
應收帳款	114,834	107,537	54,280
應收帳款—關係人	27,287	22,070	25,128
減：備抵損失	<u>(56)</u>	<u>(2,165)</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 150,977</u>	<u>136,812</u>	<u>79,542</u>
	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.1.1</u>
合約負債—流動	<u>\$ 5,005</u>	<u>1,129</u>	<u>24,385</u>

應收票據及帳款(含關係人)及其減損之揭露請詳附註六(二)。

民國一〇九年及一〇八年一月一日合約負債期初餘額於民國一〇九年度及一〇八年度認列為收入之金額分別為1,129千元及24,374千元。

合約負債主要係因積體電路等銷售合約而預收款項所產生，本公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前淨利扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之數額)，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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

- 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.董事酬勞不高於百分之五。董事之酬勞，僅得以現金為之。

本公司民國一〇九年度員工酬勞估列金額為1,380千元，董事酬勞估列金額為414千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇九年度之營業費用。本公司民國一〇九年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

本公司截至民國一〇八年十二月三十一日為待彌補虧損，無應估列員工及董事酬勞之情事。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
銀行存款利息	\$ 282	1,388
其他利息收入	24	25
	<u>\$ 306</u>	<u>1,413</u>

2.其他收入

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
租金收入	\$ 184	117

3.其他利益及損失

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
外幣兌換損失淨額	\$ (10,089)	(935)
處分不動產、廠房及設備利益	247	-
其他	134	1,555
	<u>\$ (9,708)</u>	<u>620</u>

4.財務成本

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
利息費用	\$ 2,037	1,705

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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

本公司民國一〇九年及一〇八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66%及68%由四家及四家客戶組成。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

應收票據及帳款(含關係人)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、其他金融資產—非流動及存出保證金，於民國一〇九年度及一〇八年度無提列減損之情事，且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
109年12月31日						
非衍生金融負債						
短期及長期借款	\$ 310,000	327,315	152,511	1,920	39,896	132,988
應付票據及帳款	135,031	135,031	135,031	-	-	-
其他應付款	21,955	21,955	21,955	-	-	-
租賃負債	1,533	1,563	742	566	255	-
存入保證金	41,031	41,031	28,154	12,877	-	-
	<u>\$ 509,550</u>	<u>526,895</u>	<u>338,393</u>	<u>15,363</u>	<u>40,151</u>	<u>132,988</u>
108年12月31日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 90,000	90,477	90,477	-	-	-
應付帳款	144,812	144,812	144,812	-	-	-
其他應付款	6,679	6,679	6,679	-	-	-
租賃負債	5,697	5,759	5,485	274	-	-
	<u>\$ 247,188</u>	<u>247,727</u>	<u>247,453</u>	<u>274</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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.市場風險

(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：

	109.12.31			108.12.31		
	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	\$ 10,493	28.48	298,834	8,350	29.98	250,319
人民幣	85	4.3605	369	207	4.3033	889
<u>非貨幣性項目</u>						
人民幣	\$ 45	4.3605	195	-	-	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 3,641	28.48	103,690	3,962	29.98	118,780
人民幣	88	4.3605	382	22	4.3033	96

(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)、其他應收款、其他金融資產-非流動、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別增加或減少9,759千元及6,619千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

民國一〇九年度及一〇八年度本公司貨幣性項目之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別為(10,089)千元及(935)千元。

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，本公司民國一〇九年度及一〇八年度之稅前淨利將分別減少或增加2,700千元及900千元，主係本公司借款變動利率所致。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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，及租賃負債外，餘列示如下：

	109.12.31				
	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資產					
現金及約當現金	\$ 177,848	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)及其他					
應收款	151,829	-	-	-	-
其他流動及非流動資產	158,152	-	-	-	-
	<u>\$ 487,829</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期及長期借款	\$ 310,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	135,031	-	-	-	-
其他應付款	21,955	-	-	-	-
租賃負債	1,533	-	-	-	-
存入保證金	41,031	-	-	-	-
	<u>\$ 509,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
108.12.31					
	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資產					
現金及約當現金	\$ 120,993	-	-	-	-
應收票據及帳款(含關係人)					
及其他應收款	137,591	-	-	-	-
其他流動及非流動資產	91,709	-	-	-	-
	<u>\$ 350,293</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 90,000	-	-	-	-
應付帳款	144,812	-	-	-	-
其他應付款	6,679	-	-	-	-
租賃負債	5,697	-	-	-	-
	<u>\$ 247,188</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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審計委員會扮演監督角色。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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司均無提供任何背書保證。

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。

於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司未動用之長短期借款額度分別為139,000千元及130,000千元。

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。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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

本公司之長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。權益總額係權益之全部組成項目部份。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。民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日本公司之負債佔資產比率如下：

	109.12.31	108.12.31
負債總額	\$ 515,409	266,602
資產總額	\$ 930,950	652,842
負債佔資產比率	55%	41%

截至民國一〇九年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

(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：

	現金流量		非現金之變動		109.12.31
	109.1.1	本金	其 他	帳列利息 費 用	
短期借款	\$ 90,000	60,000	-	-	150,000
長期借款	-	160,000	-	-	160,000
租賃負債	5,697	(5,843)	(65)	65	1,533
存入保證金	-	41,031	-	-	41,031
來自籌資活動之負債總額	\$ 95,697	255,188	(65)	65	352,564

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>		<u>非現金之變動</u>		<u>108.12.31</u>
		<u>本金</u>	<u>其他</u>	<u>帳列利息費用</u>	<u>其他</u>	
短期借款	\$ 70,000	20,000	-	-	-	90,000
租賃負債	11,520	(6,662)	(179)	179	839	5,697
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 81,520</u>	<u>13,338</u>	<u>(179)</u>	<u>179</u>	<u>839</u>	<u>95,697</u>

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之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
英能奇有限公司(註)	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
林明璋	本公司之董事長

(註)該公司於民國一〇九年第一季完成清算並已解散。

(二)與關係人間之重大交易

1.本公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>銷 貨</u>		<u>應收關係人款項</u>	
	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司一廣閱驅動	<u>\$ 126,051</u>	<u>36,362</u>	<u>27,287</u>	<u>22,070</u>

本公司因銷貨予子公司，而於民國一〇九年及一〇八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591千元及47千元，列於採用權益法之投資貸餘項下。

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，惟間有延收之情事。

2.營業費用

本公司委託關係人提供技術服務交易而發生之營業費用如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
子公司一廣閱驅動	<u>\$ 15,349</u>	<u>8,815</u>

3.其他

本公司民國一〇九年度及一〇八年度與子公司一廣閱驅動之零星收入款項分別為16千元及0千元。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年度</u>	<u>108年度</u>
短期員工福利	\$ 6,755	6,617
退職後福利	160	160
	<u>\$ 6,915</u>	<u>6,777</u>

(四)本公司民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日向金融機構借款，依長短期借款合同之要求，由本公司之董事長提供連帶保證。

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	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 184,578	-
其他金融資產—非流動	關稅保證	649	645
其他金融資產—非流動	付款保證	13,544	13,994
		<u>\$ 198,771</u>	<u>14,639</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)本公司未認列之合約承諾如下：

	<u>109.12.31</u>	<u>108.12.31</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>57,610</u>	<u>160,762</u>

(二)本公司為掌握原料供應及代工產能，與數家原料供應商簽訂產能預約協議，合約期間為二至五年。依據合約內容支付預付貨款或存出保證金。預付之代工產能數量及預付款金額均為固定。截至民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，本公司評估未有無法收回存出保證金之情事。於民國一〇九年及一〇八年十二月三十一日，因前述合約產生之預付貨款及存出保證金(列於其他流動資產及其他非流動資產項下)分別為17,997千元及138,837千元暨51,482千元及72,070千元。另，本公司之銷售客戶與本公司簽訂供貨協議書，合約期間一至兩年。依據合約內容支付產能保證金計41,031千元(列於其他流動負債及存入保證金項下)，民國一〇八年度無是項交易。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	109年度			108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	-	67,500	67,500	-	63,700	63,700
勞健保費用	-	5,143	5,143	-	4,847	4,847
退休金費用	-	3,249	3,249	-	3,170	3,170
董事酬金	-	974	974	-	596	596
其他員工福利費用	-	1,925	1,925	-	1,874	1,874
折舊費用	1,043	16,675	17,718	976	14,531	15,507
攤銷費用	-	2,592	2,592	-	2,462	2,462

本公司民國一〇九年度及一〇八年度平均員工人數分別為68人及69人，其中未兼任員工之董事人數分別為7人及7人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九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。
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：無。
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	126,051	14.87%	OA90	-	-	27,287	18.07%	-

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。

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇九年度本公司之轉投資事業資訊如下：

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	-	- %	-	-	-	註

註：該公司於民國一〇九年第一季已解散並完成清算。

(三)大陸投資資訊：

民國一〇九年度本公司之大陸投資資訊如下：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 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 投資利益 (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						
廣闊動力驅動(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 (USD 300)	-	-	9,675 (USD 300)	6,730	100.00 %	6,730	(401)	-

2.轉投資大陸地區限額：

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)
9,675 (USD 300)	9,675 (USD 300)	249,324

註一：自民國一〇九年第一季起，由本公司直接赴大陸地區從事投資。

註二：本期認列投資損益係被投資公司經本公司會計師所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。

3.重大交易事項：

民國一〇九年度與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

請詳民國一〇九年度合併財務報告。

廣閱科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

外幣單位：元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
庫存現金及週轉金	RMB 2,645.50 ; JPY 201,000	\$ 132
活期存款及支票存款		28,703
外幣活期存款(註)	USD 5,230,454.46	149,013
	RMB 11,448.48	
合 計		<u>\$ 177,848</u>

註：外幣係依109.12.31即期匯率換算。

USD/TWD=28.48

RMB/TWD=4.3605

JPY/TWD=0.2763

廣閱科技股份有限公司
 應收票據及帳款(含關係人)明細表
 民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
非關係人：	
客戶甲	\$ 32,423
客戶乙	28,223
客戶丙	12,050
客戶丁	9,480
客戶戊	7,357
客戶己	7,342
其他(未達本科目餘額5%)	<u>26,815</u>
	<u><u>\$ 123,690</u></u>
關係人：	
廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	<u><u>\$ 27,287</u></u>

其他應收款明細表

項 目	金 額
其他	<u><u>\$ 852</u></u>

廣閱科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
原 料	\$ 7,873	6,881
在 製 品	130,766	152,467
商品及製成品	29,592	31,825
合 計	168,231	191,173
減：備抵存貨跌價損失	(17,397)	
	\$ 150,834	

廣閱科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇九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		投資利益	聯屬公司間 未實現損益	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		提供擔保 或質押情形	
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額				股數	持股比例	金 額	單價(元)	總價		
採用權益法之投資貸餘轉列非流動負債：																
英能奇有限公司	310,000	\$ (6,570)	-	-	(310,000)	(6,495)	-	75	-	-	-	%	-	(註)	-	-
廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	-	-	1	(6,573)	-	-	6,730	(596)	38	1	100.00	%	(401)	(401,000)	(401)	無
合 計		\$ (6,570)		(6,573)		(6,495)	6,730	(521)	38				(401)			

(註)該公司於民國一〇九年第一季已解散並完成清算。

廣閱科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

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	109/10/14~110/04/14	1.50 %	100,000	無
"	彰化銀行	20,000	109/10/13~110/04/13	1.50 %	(註)	無
"	彰化銀行	20,000	109/12/02~110/06/02	1.50 %	(註)	無
"	第一商業銀行	20,000	109/10/12~110/01/10	1.38 %	50,000	無
"	第一商業銀行	10,000	109/10/12~110/01/10	1.38 %	-	無
"	上海商業銀行	10,000	109/10/22~110/01/21	1.80 %	40,000	無
"	玉山商業銀行	20,000	109/12/25~110/06/25	1.55 %	20,000	無
"	永豐商業銀行	20,000	109/12/07~110/05/07	1.25 %	30,000	無
		<u>\$ 150,000</u>				

(註)與上列借款共用額度。

廣閱科技股份有限公司
應付票據及帳款明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

廠商名稱	金 額
供應商A	\$ 36,033
供應商B	27,166
供應商C	18,679
供應商D	12,401
供應商E	8,808
其他(未達本科目餘額5%)	31,944
合 計	\$ 135,031

其他應付款明細表

項 目	金 額
應付薪資	\$ 10,386
應付設備款	4,554
應付勞務費	2,310
應付保險費	806
其他	3,899
合 計	\$ 21,955

廣閱科技股份有限公司
其他流動負債明細表
民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
存入保證金	\$ 28,154
代扣款項	453
合 計	\$ 28,607

租賃負債明細表

項 目	摘 要	租賃期間	折現率	期末餘額
房屋及建築	辦公室、停車位	106.08.01~110.01.31	1.96%	\$ 176
設 備	公務車	109.04.15~112.06.21	1.75%	1,357
小 計				1,533
減：一年內到期				(723)
合 計				\$ 810

廣閱科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇九年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>債權人</u>	<u>摘要</u>	<u>契約期限</u>	<u>利率</u>	<u>金額</u>	<u>抵押或擔保</u>
彰化銀行	抵押借款	109/12/04~124/12/04	1.20%	\$ <u>160,000</u>	參閱附註八

營業收入明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

<u>產品分類</u>	<u>數量</u>	<u>金額</u>
功率半導體元件	66,189片	\$ 665,332
無刷直流馬達驅動控制模組	37,777,128顆；95,127片	148,054
其他(均小於10%)	19,993,013顆	<u>36,377</u>
小計		849,763
減：銷貨退回及折讓		<u>(2,050)</u>
合計		\$ <u>847,713</u>

廣閱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇九年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
期初商品	\$ 1,405
加：外購商品	3,836
減：期末商品	(804)
轉列費用及其他	<u>(894)</u>
外購商品銷貨成本	<u>3,543</u>
期初存料	16,888
加：本期進料	86,151
減：期末存料	(7,873)
轉列費用及其他	<u>(125)</u>
原料耗用	95,041
製造費用	<u>327,201</u>
製造成本合計	422,242
加：期初在製品	135,043
本期進料	231,336
減：期末在製品	(130,766)
轉列費用及其他	<u>(7,520)</u>
製成品成本	650,335
加：期初製成品	23,529
購入製成品	25,859
減：期末製成品	(28,788)
轉列費用及其他	<u>(1,278)</u>
產銷成本	<u>669,657</u>
存貨評價跌價損失回升利益	<u>(1,456)</u>
營業成本	<u>\$ 671,744</u>

廣閱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇九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	\$ 8,844	20,391	38,265
保險費	800	1,851	3,104
折 舊	1,180	3,422	12,073
各項攤提	34	151	2,407
佣金費用	332	-	-
勞務費	15,535	2,190	3,053
其他費用	3,256	7,123	19,758
合 計	\$ <u>29,981</u>	<u>35,128</u>	<u>78,660</u>

項 目	說 明
不動產、廠房及設備變動明細表	詳個體財務報告附註六(五)
使用權資產變動明細表	詳個體財務報告附註六(六)
無形資產變動明細表	詳個體財務報告附註六(七)
其他流動資產及其他非流動資產明細表	詳個體財務報告附註六(八)
遞延所得稅資產明細表	詳個體財務報告附註六(十二)
合約負債-流動明細表	詳個體財務報告附註六(十六)
利息收入、其他收入、其他利益及損失及財務成本明細表	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彙總表	詳個體財務報告附註十二

社團法人台北市/社團法人台灣省會計師公會會員印鑑證明書

1100247

會員姓名：
(1)唐嘉鍵
(2)蘇彥達

北市財證字第 號

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所統一編號：04016004

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

委託人統一編號：28870892



事務所電話：(02)81016666

會員證書字號：
(1)北市會證字第四一四九號
(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

一〇九年度（自民國一〇九年 一 月 一 日至

一〇九年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式（一）	唐嘉鍵	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

10 年

月

13

日

裝訂線