

股票代號：6693

# 廣閎科技股份有限公司

iENERGY Technology Incorporation

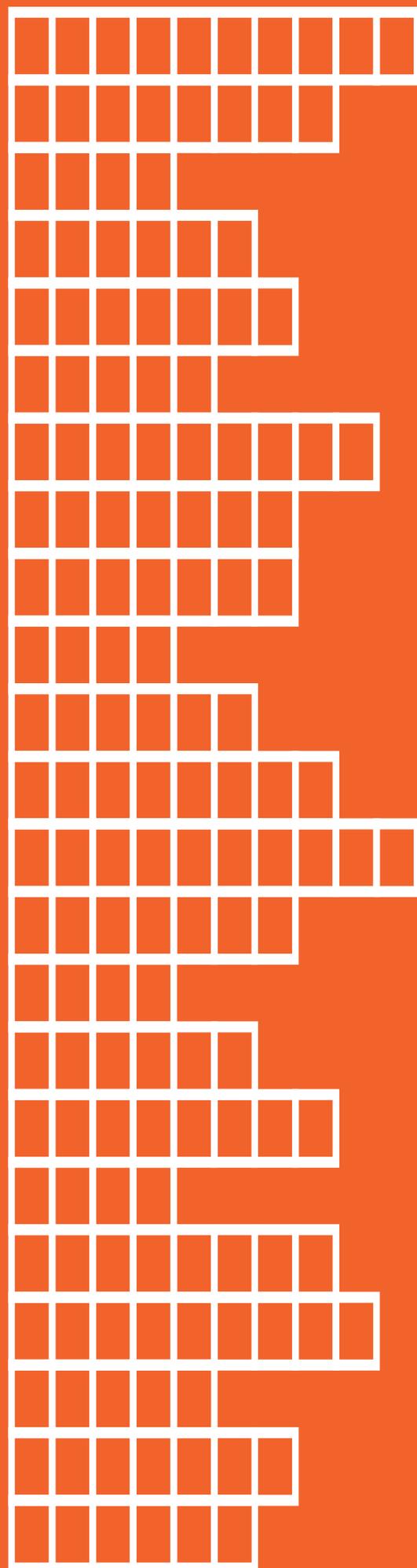
## 一〇七年度年報 2018 Annual Report

中華民國一〇八年四月二十一日刊印

年報查詢網址(公開資訊觀測站)  
<http://mops.twse.com.tw>

ienergy

ienergy Technology Inc.



一、發言人、代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

	發言人	代理發言人
姓名	陳森福	潘嘉君
職稱	總經理室特別助理	行政管理部經理
聯絡電話	(03)5525766	(03) 5525766
電子郵件信箱	IR@inergy.com.tw	IR@inergy.com.tw

二、總公司、分公司、工廠之地址及電話

總公司之地址及電話：新竹縣竹北市台元街 28 號 5 樓之 5；(03)5525766

分公司之地址及電話：無。

工廠之地址及電話：無。

三、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：元大證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市大同區承德路三段 210 號 B1

網址：<http://www.yuanta.com.tw>

電話：(02)2586-5859

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

會計師姓名：陳雅琳會計師、蘇彥達會計師

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

地址：台北市信義路五段 7 號 68 樓

網址：<http://www.kpmg.com.tw>

電話：(02) 8101-6666

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<http://www.inergy.com.tw/>。

# 廣閱科技股份有限公司

## 目錄

壹、致股東報告書 .....	1
貳、公司簡介 .....	4
一、設立日期 .....	4
二、公司沿革 .....	4
參、公司治理報告 .....	5
一、組織系統 .....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 .....	6
三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 .....	12
四、公司治理運作情形 .....	17
五、會計師公費資訊 .....	30
六、更換會計師資訊 .....	31
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊 .....	32
八、董事、監察人、經理人及持股比例超過 10% 之股東股權移轉及股權質押變動情形 .....	33
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊 .....	34
十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例 .....	34
肆、募資情形 .....	35
一、資本及股份 .....	35
二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 .....	39
三、資金運用計畫執行情形 .....	40
伍、營運概況 .....	41
一、業務內容 .....	41
二、市場及產銷概況 .....	48
三、從業員工資訊 .....	53
四、環保支出資訊 .....	53
五、勞資關係 .....	53
六、重要契約 .....	54
陸、財務概況 .....	55
一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表 .....	55
二、最近五年度財務分析 .....	63
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 .....	68

四、最近年度財務報告 .....	68
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告.....	68
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情 事，應列明其對本公司財務狀況之影響 .....	68
<b>柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項 .....</b>	<b>69</b>
一、財務狀況 .....	69
二、財務績效 .....	70
三、現金流量 .....	71
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響 .....	71
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資 計畫 .....	71
六、風險事項分析評估 .....	72
七、其他重要事項 .....	76
<b>捌、特別記載事項.....</b>	<b>77</b>
一、關係企業相關資料.....	77
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 .....	78
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形 .....	78
四、其他必要補充說明事項 .....	78
<b>玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第 36 條第 3 項第 2 款所定對股 東權益或證券價格有重大影響之事項 .....</b>	<b>78</b>
附件一、內部控制聲明書	
附件二、會計師審查報告(內部控制制度審查報告)	
附件三、107 年度財務報告之審計委員會審查報告	
附件四、107 年度合併財務報告及會計師查核報告	
附件五、107 年度經會計師查核簽證個體財務報告	

## 壹、致股東報告書

各位親愛的股東女士/先生們：

首先謹代表廣閱科技股份有限公司及全體員工感謝各位股東對本公司的支持。

茲將本公司民國 107 年度營業結果及未來營業計劃概要等報告如下：

### 一、民國 107 年度營業結果

#### (一)營業計畫實施成果

本公司 107 年度之合併營業收入為新臺幣 743,364 千元，較 106 年度之新臺幣 620,681 千元增加新臺幣 122,683 千元，成長 19.77%；107 年度之稅後淨利為新臺幣 34,233 千元較 106 年度之稅後淨利新臺幣 22,070 千元，增加淨利新臺幣 12,163 千元，成長 55.11%。

單位：新臺幣千元

項 目	107 年度	106 年度	增(減)金額	變動比率(%)
營業收入	743,364	620,681	122,683	19.77%
營業毛利	151,212	135,052	16,160	11.97%
營業淨利	35,023	39,243	(4,220)	(10.75%)
營業外收入及支出	716	(10,226)	10,942	107.00%
稅前淨利	35,739	29,017	6,722	23.17%
本期淨利	34,233	22,070	12,163	55.11%

#### (二)預算執行情形：

本公司民國 107 年並未對外進行財務預測。

#### (三)財務收支及獲利能力分析

單位：%

分 析	項 目	107 年度	106 年度
財務結構	負債占資產比率	37.69	43.10
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	2,219.18	1,975.08
償債能力	流動比率	227.86	202.10
	速動比率	126.78	134.00
獲利能力	資產報酬率	7.19	6.46
	股東權益報酬率	11.55	10.56
	稅前純益占實收資本比率	8.79	8.27
	純益率	4.61	3.56
	基本每股盈餘(元)	0.94	0.63

#### (四)研究發展狀況

本公司擁有無刷直流馬達驅動控制模組、功率半導體及電源管理之核心技術且主要關鍵元件皆自主研發設計、生產及行銷。研發策略是不斷提升既有產品效能及特性，也積極開發新產品、新市場與新應用，除了符合各國新節能減碳的標準規範，也逐步建立技術門檻以擴大市場占有率，成為業界技術的領先者。107年研發成功之新技術暨高效能產品及方案如下表：

產品分類	研發成果
無刷直流馬達驅動控制模組	1.高效率通訊基地台散熱風扇方案 2.手持式超高轉速吸塵器驅動控制系統 3.無塵室風車濾網機組(FFU)驅動控制平台 4.電動按摩椅馬達驅動方案設計平台 5.移動平台(Moving Platform)馬達驅動方案
功率半導體	1.完成改良型 SGT MOSFET 技術開發 2.開發新型態疊合式 CSP 系列產品 3.導入 VR 與 3D LCD TV 應用產品

## 二、108 年度營業計劃概要

### (一)經營方針

#### 1.研究發展策略

持續善用公司長期累積之獨到技術、研發降低產品成本與強化產品效能、提升產品品質可靠度與優質品牌知名度，增強產品競爭力，同時加速開發新產品導入市場銷售。

#### 2.行銷策略

積極強化業務管理、培養行銷人員、配合市場應用需求，提供客戶多元且完整產品系列，同時強化核心產品之市場定位與持續擴大新產品銷售，提高產品獲利，增加營業利潤率。

#### 3.生產策略

持續與晶圓廠、封裝測試及電路板組裝廠等建立良好合作夥伴關係，以確保產能取得與掌握產品交期，並提供生產客製化選項，以符合客戶產品特殊需求並提升客戶滿意度。

### (二)預期銷售情形及依據

本公司參考主要研究機構之市場分析，並依客戶之預估需求，整體考量產能規劃，並以過去經營績效為依據，訂定年度出貨目標；惟本公司民國一〇七年並未對外進行財務預測。

### (三)重要產銷政策

#### 1.生產政策

本公司產品之生產製造皆是委外代工，秉持挑選優質之晶圓廠及封測廠等協力廠商，建立長期合作夥伴關係，以確保可靠且穩定的產能、先進的製程技術、穩定品質及成本優勢，建立能快速反應之生產供應鏈。

#### 2.銷售政策

持續經營既有市場並在既有客戶群上擴大產品市占率，深耕與客戶的夥伴關係，以精準掌握市場脈動及客戶對產品的需求，進而與客戶更加緊密合作研發符合市場及客戶期待之新產品，同時運用現有完整之銷售及代理體系，持續開發新領域市場及新客戶，以加速擴大新產品之市場規模。

### 三、未來公司發展策略

- (一)洞悉客戶及未來市場應用需求，運用優質研發能力持續開發兼具廣度、深度及前瞻性之產品，並提供多元化產品線滿足客戶需求，鞏固核心產品之市場定位與持續擴大營業規模，以提高產品獲利及利潤率。
- (二)強化公司經營體系，增強組織效能及行銷業務管理系統，以掌握市場之變化與產品發展之脈動，提升公司軟硬體、韌體、方案技術及設計服務整合的品牌形象，積極開發國際品牌客戶，並逐步擴大國際行銷市場，提高全球市場占有率。
- (三)持續與晶圓代工、封裝測試及電路板組裝廠商維持長期合作關係，進而成為策略夥伴，以確保產能取得與掌握產品交期，同時合作開發先進及特殊功能之製程，協助降低成本及研發更具效能競爭力之產品。

### 四、受到外部競爭環境、法規環境及總體經營環境及影響

科技產業變化迅速及競爭態勢日益提高，本公司因為與客戶合作緊密，能有效掌握終端市場變化並運用核心技術，在最快時間推出符合市場需要之優質產品，並持續厚植核心技術，使本公司能快速因應市場變化。

本公司一直持續注意可能影響公司營運的國內、外政策及法令變動，並即時擬定因應對策，以降低任何變動對公司營運、財務及業務等之影響。

多變的國際政治情勢導致不穩定的金融匯率，進而影響全球景氣，本公司能提早洞悉市場變化，適時調整產品銷售組合，並強化代理商銷售機制，嚴格管控客戶信用以降低收款風險，並全力加強管控內部資源配置，以確保永續發展的競爭力。

相信在全體經營團隊的努力之下，今年能再創新佳績，以回饋各位股東的支持與鼓勵。最後謹祝各位股東身體健康，萬事如意！

董事長暨總經理 林明璋博士



## 貳、公司簡介

### 一、設立日期

中華民國 96 年 11 月 01 日。

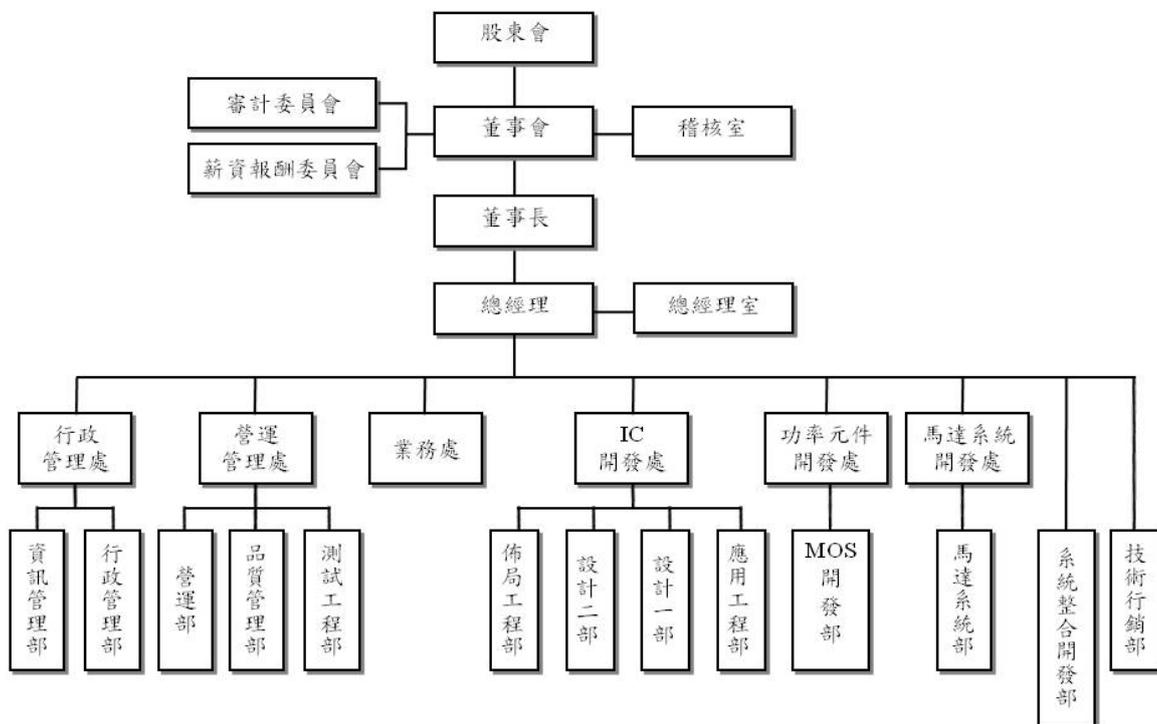
### 二、公司沿革

年 度	項 目
民國 96 年	● 民國 96 年 11 月成立於台灣新竹，實收資本額新臺幣 80,000 千元。
民國 97 年	● 民國 97 年 08 月第一顆 IC 量產銷售(第一代半橋驅動 IC)。 ● 民國 97 年 11 月完成辦理增資 56,000 千元，增資後實收資本額為 136,000 千元。 ● 民國 97 年 12 月通過 ISO9001 品質認證。
民國 98 年	● 民國 98 年 8 月大陸深圳辦事處成立。
民國 99 年	● 民國 99 年 01 月完成辦理增資 64,000 千元，增資後實收資本額為 200,000 千元。
民國 100 年	● 民國 100 年 05 月完成辦理增資 65,000 千元，增資後實收資本額為 265,000 千元。 ● 與日立共同開發馬達驅動方案。
民國 101 年	● 電源管理 IC 獲日系客戶採用。
民國 102 年	● 民國 102 年 05 月完成辦理增資 86,000 千元，增資後實收資本額為 351,000 千元。 ● 第一代變頻空調內外機風扇驅動方案。
民國 103 年	● 功率半導體元件獲得韓國三星智慧型手機承認並量產。
民國 104 年	● 馬達驅動方案銷售達成 10 萬組。 ● 與日本馬達大廠共同開發馬達驅動器並進入量產。
民國 105 年	● 民國 105 年 06 月境外子公司成立。 ● 民國 105 年 11 月大陸子公司成立。 ● 馬達驅動方案銷售達成 100 萬組。
民國 106 年	● 完成第二代超低導通阻智慧型手機快充使用功率半導體元件。 ● 完成第二代高整合度之馬達驅動模組(IPM)。 ● 第三代變頻空調內外機驅動方案量產。 ● 馬達驅動方案銷售達成 300 萬組。
民國 107 年	● EC Motor 導入冷凍冷藏產業鏈。 ● 靜音低電磁波直流無刷驅動開發。 ● 完成 3KW 工具機方案開發。 ● 經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准公開發行。 ● 辦理現金增資 25,000 千元及執行員工認股權發行新股 30,400 千元，增資後實收資本額為 406,400 千元。 ● 民國 107 年 12 月 26 日登錄興櫃股票櫃檯買賣。

## 參、公司治理報告

### 一、組織系統

#### (一)組織結構



#### (二)各主要部門所營業務

部門	主要職掌
總經理室	協助總經理綜理、協調全公司各項事務工作之執行、投資人關係管理。
稽核室	內部控制制度之推動與監督、規劃並執行內部稽核計劃，適時提供改善建議、依規定申報主管機關稽核相關事項。
行政管理處	財會業務、股務事宜、人事行政、總務、網路及資訊系統管理
營運管理處	採購業務、生產管理、庫房管理
業務處	新客戶開發、客戶關係維護、客戶問題處理
IC 開發處	電源 IC 應用及開發
功率元件開發處	功率半導體元件開發
馬達系統開發處	無刷直流馬達驅動控制模組開發
系統整合開發部	BLDC 馬達硬體系統設計、高功率高功因非隔離電源(10-4KW)設計和低功率(<100W)隔離電源設計、電源和搖控模組整合、系統 EMI 對策、馬達應用推廣
技術行銷部	依市場需求訂定產品方向及產品規格、引進合作廠商、開發案件管理

## 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

### (一) 董事及監察人

#### 1. 董事及監察人資料

108年04月21日；單位：股；%

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事長	中華民國	林明璋	男	105/06/24	3年	98/06/02	608,590	1.50	1,294,540	3.19	414,000	1.02	—	—	國立交通大學電子博士 茂達電子(股)公司研發部經理	廣閩科技(股)公司總經理 Elite Power Wonder Limited 董事 廣閩動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司執行董事暨總經理	—	—
							8,558,750	21.06	8,558,750	21.06	—	—	—	—	Think Global Enterprises Limited 董事 Power Islands Limited 董事	—	—	—
董事	中華民國	代表人： 曾永輝(註1)	男	105/06/24	3年	96/10/05	—	—	—	—	(註1)	—	—	中華技術學院碩士	茂迪(股)公司暨所屬子公司董事 鄭福田文教基金會董事長	—	—	
							—	—	—	—	—	—	—	—	永隆工程(股)公司副總經理 茂訊電腦(股)公司董事 茂創(股)公司董事	—	—	—
董事	中華民國	代表人： 李智貴	男	105/06/24	3年	96/10/05	8,558,750	24.38	8,558,750	21.06	—	—	—	—	Think Global Enterprises Limited 董事 Power Islands Limited 董事	Think Global Enterprises Limited 董事 Power Islands Limited 董事	—	—
							—	—	—	—	—	—	—	—	茂迪(股)公司暨所屬子公司董事 碩好國際(股)公司董事暨總經理 西勝國際(股)公司董事	—	—	—
董事	中華民國	代表人： 戴逸之(註3)	男	105/06/24	3年	102/06/14	2,273,156	10.12	1,500,000	3.69	—	—	—	—	註2	—	—	
							—	—	—	—	—	—	—	—	多倫多大學工程碩士 德邦創業投資(股)公司基金管理人 凌陽創業投資(股)公司總經理暨投資 長 悠悠村網路(股)公司(上海)董事長 新橋聯合(股)公司總經理 新橋聯合創業投資(股)公司董事長 翌勤通訊科技(股)公司董事長	創新工業技術移轉(股)公司總經理	—	—

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他主管、董事或監察人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名
董事	中華民國	創新工業技術移轉(股)公司	—	105/06/24	3年	102/06/14	3,000,000	7.38	1,500,000	3.69	—	—	—	—	註2	—	—	—
	中華民國	代表人：吳佩芬	女	105/06/24	3年	103/06/24	—	—	—	—	—	—	—	—	密西根州立大學電傳視訊管理碩士 美台電訊(股)公司副總裁辦公室特助 維揚國際(股)公司協理 工業技術研究院微系統中心技術推廣經理 創新工業技術移轉(股)公司協理	創新工業技術移轉(股)公司副總經理 Elite Power Wonder Limited 董事代表人	—	—
董事	中華民國	敦南科技(股)公司	—	105/06/24	3年	100/06/07	3,180,000	7.82	3,380,000	8.32	—	—	—	—	Dyna Image Corporation Philippines 董事長 On-Bright Electronics Incorporated 董事長	—	—	—
	中華民國	代表人：江協龍	男	105/06/24	3年	100/06/07	200,000	0.57	200,000	0.49	—	—	—	—	諾丁漢大學電機工程碩士 德州儀器工業(股)公司類比 IC 事業部產品經理	敦南科技(股)公司資深副總經理	—	—
董事	中華民國	廖崇維	男	105/06/24	3年	99/05/31	640,220	1.58	1,120,220	2.76	367,503	0.90	—	—	國立清華大學電子博士 茂達電子(股)公司研發部副理	廣閣科技(股)公司副總經理 廣閣動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司 監事	—	—
獨立董事	中華民國	許朱勝	男	107/09/25	3年	107/09/25	—	—	—	—	—	—	—	—	史蒂文斯理工學院電腦科學碩士 台灣 IBM 總經理 台灣 GE 總經理	國立台灣大學領導學程兼任教授 國立清華大學科技管理研究院兼任教授 力旺電子(股)公司董事代表人	—	—
獨立董事	中華民國	陳家琪	男	107/09/25	3年	107/09/25	—	—	—	—	—	—	—	—	國立中山大學企業管理研究所碩士 茂迪(股)公司董事長室特別助理	中國通訊多媒體集團有限公司財務長	—	—
獨立董事	中華民國	沈士傑	男	107/09/25	3年	107/09/25	—	—	—	—	—	—	—	—	國立清華大學電機所博士 台灣積體電路製造(股)公司研發主任工程師	力旺電子(股)公司董事暨總經理	—	—
監察人	中華民國	呂明孝	男	105/06/24	3年	99/05/31	—	—	—	—	(註4)		—	—	永隆工程(股)公司副總經理 茂訊電腦(股)公司董事 茂創(股)公司董事	—	—	

職稱	國籍或註冊地	姓名	性別	選(就)任日期	任期	初次選任日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女現在持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其他關係人	
							股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			股數	持股比例
監察人	中華民國	通發國際有限公司	—	106/06/23	3年	106/06/23	481,000	1.18			(註4、5)			—	—	—	—	—
	中華民國	代表人：鄭晃昇	男	106/06/23	3年	106/06/23	—	—			(註4、5)			中興大學中文系	東方設計學院講師	—	—	—

註1：茂迪(股)公司法人代表人自108年03月18日改派呂明孝為代表人。

註2：台灣生醫材料(股)公司董事、達楷生醫科技(股)公司董事、華聯生物科技(股)公司董事、竟天生物科技(股)公司董事、臺醫光電科技(股)公司董事、立治愛醫療器材(股)公司董事、巨生生醫(股)公司董事、創鼎生醫(股)公司董事、BELX Bio-Pharmaceutical Co. Ltd. 暨子公司董事、Elite Power Wonder Limited 董事。

註3：創新工業技術移轉(股)公司原法人代表人為林和源，自106年07月07日改派戴逸之為代表人。

註4：本公司於107年09月25日選任三席獨立董事並成立審計委員會，監察人制度於審計委員會成立之日廢除之，監察人同時自然解任。

註5：通發國際有限公司原法人代表人為鄭晃忠，自107年01月15日改派鄭晃昇為代表人。

## 2.法人股東之主要股東

108年04月21日

法人股東名稱	法人股東之主要股東(10%或前十名)
茂迪(股)公司	台灣積體電路製造(股)公司(10.77%)
	聯電新投資事業(股)公司(4.34%)
	曾永輝(2.98%)
	財團法人鄭福田文教基金會(2.43%)
	王丕彰(1.22%)
	渣打託管梵加德新興市場股票指數基金專戶(1.19%)
	李智貴(1.13%)
	財團法人中華民國佛教慈濟慈善事業基金會(1.23%)
	大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.07%)
黃慧美(0.92%)	
創新工業技術移轉(股)公司	財團法人工業技術研究院(100%)
敦南科技(股)公司	光寶科技(股)公司(18.35%)
	渣打託管 iShars IV 有限公司(5.77%)
	源寶開發投資(股)公司(4.57%)
	大榮投資(股)公司(3.08%)
	宋妍儀(2.95%)
	宋慧玲(2.76%)
	宋明峰(2.37%)
	源泰投資(股)公司(2.08%)
	大松投資(股)公司(1.80%)
	敦源投資(股)公司(1.66%)
通發國際有限公司	鄭吳秀雲(0.2%)
	鄭晃忠(99.8%)

## 3.法人股東之主要股東為法人者，其主要股東

108年04月21日

法人名稱	法人之主要股東(10%或前十名)
台灣積體電路製造(股)公司	花旗託管台積電存託憑證專戶(20.60%)、行政院國家發展基金管理會(6.38%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管新加坡政府投資專戶(2.67%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管歐洲太平洋成長基金-受託人大衛費雪等十四人投資專戶(1.40%)、花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶(1.30%)、大通託管先進星光先進總合國際股票指數(1.26%)、國泰人壽保險股份有限公司(1.16%)、大通託管歐本漢瑪開發中市場基金投資專戶(1.08%)、美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶(0.87%)、新制勞工退休基金(0.85%)
聯電新投資事業(股)公司	聯華電子(股)公司(100%)
光寶科技(股)公司	臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票信託投資專戶(4.33%)、大榮投資(股)公司(3.63%)、宋恭源(3.37%)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票集團信託投資專戶(2.35%)、群益金鼎託管群益託管有限公司投資專戶(2.19%)、大松投資(股)公司(2.00%)、富邦人壽保險(股)公司(2.00%)、明興投資(股)公司(2.00%)、源寶開發投資(股)公司(1.68%)、臺灣銀行受託保管希爾契斯特國際投資人國際價值股票應稅信託投資專戶(1.55%)
源寶開發投資(股)公司	宋明峰(31.27%)、宋妍儀(21.20%)、宋慧玲(21.20%)、宋恭源(13.33%)、阮豐瑛(13%)
大榮投資(股)公司(註)	大松投資(股)公司(47.33%)、源寶開發投資(股)公司(19.88%)、宋恭源(0.8%)、宋明峰(0.46%)、宋妍儀(0.43%)、宋慧玲(0.43%)、阮豐瑛(0.33%)
源泰投資(股)公司	光寶科技(股)公司(100%)
大松投資(股)公司	宋明峰(31.27%)、宋妍儀(21.2%)、宋慧玲(21.2%)、宋恭源(13.33%)、阮豐瑛(13%)
敦源投資(股)公司	宋慧玲(48.06%)、宋妍儀(23.79%)、宋明峰(23.86%)、阮豐瑛(3.93%)、宋恭源(0.36%)

註：該公司為非公開發行公司，其前十大股東資料非為公開資訊，故無法全數取得。

#### 4.董事所具備之專業知識及獨立性情形

108年04月21日

姓名	條件			是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格										符合獨立性情形(註)										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需之 國家考試及格領有 證書之專門職業及 技術人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所須 之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10											
林明璋	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無									
茂迪(股)公司 代表人：呂明孝	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	無										
茂迪(股)公司 代表人：李智貴	—	—	✓	✓	✓	—	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	無										
創新工業技術移轉 (股)公司 代表人：戴逸之	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	無										
創新工業技術移轉 (股)公司 代表人：吳佩芬	—	—	✓	✓	—	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	無										
敦南科技(股)公司 代表人：江協龍	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	—	✓	✓	✓	✓	—	無										
廖崇維	—	—	✓	—	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無										
許朱勝	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無										
陳家淇	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無										
沈士傑	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無										

註：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1)非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2)非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3)非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7)非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8)未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9)未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10)未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(三)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108年04月21日；單位：股；%

職稱 (註1)	國籍	姓名	性別	選(就)任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷 (註2)	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	林明璋	男	96/11/01	1,294,540	3.19	414,000	1.02	—	—	國立交通大學電子博士 茂達電子(股)公司研發部經理	Elite Power Wonder Limited 董事 廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有 限公司執行董事暨總經理	—	—	—
副總經理	中華民國	廖崇維	男	97/02/21	1,120,220	2.76	367,503	0.90	—	—	國立清華大學電子博士 茂達電子(股)公司研發部副理	廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有 限公司監事	—	—	—
行政管理部 經理	中華民國	潘嘉君	女	96/11/12	89,000	0.22	—	—	—	—	中華大學財務管理學士 眾智聯合會計師事務所審計組資深組長 慧盟資訊股份有限公司高級管理師 美商庫利泰法股份有限公司主辦會計	—	—	—	—

註1：應包括總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料，以及凡職位相當於總經理、副總經理或協理者，不論職稱，亦均應予揭露。

註2：與擔任目前職位相關之經歷，如於前揭期間曾於查核簽證會計師事務所或關係企業任職，應敘明其擔任之職稱及負責之職務。

### 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

#### (一) 董事(含獨立董事)之酬金

107年12月31日；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	董事酬金				兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金								
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例			薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)	本公司 現金金額	本公司 股票金額	財務報告內所有公司 現金金額	財務報告內所有公司 股票金額		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司									
董事長	林明璋	96				96				0.89		4,450	108	—	—	—	—	14.21	15.80	無
董事	茂迪(股)公司 代表人：曾永輝(註1)																			
董事	茂迪(股)公司 代表人：呂明孝(註1)																			
董事	茂迪(股)公司 代表人：李智貴																			
董事	創新工業技術移轉(股)公司 代表人：戴逸之																			
董事	創新工業技術移轉(股)公司 代表人：吳佩芬																			
董事	敦南科技(股)公司 代表人：江協龍																			
董事	廖崇維																			
獨立董事	許朱勝(註2)																			
獨立董事	陳家琪(註2)																			
獨立董事	沈士傑(註2)																			

\*除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無。

註1：茂迪(股)公司法人代表人自108年03月18日改派呂明孝為代表人。

註2：107年09月25日股東臨時會增選後就任。

## 董事酬金級距表

給付本公司各個董事酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	林明璋、茂迪(股)公司代表人：曾永輝、茂迪(股)公司代表人：李智貴、創新工業技術轉移(股)公司代表人：戴逸之、創新工業技術轉移(股)公司代表人：吳佩芬、敦南科技(股)公司代表人：江協龍、廖崇維、沈士傑、許朱勝、陳家淇	林明璋、茂迪(股)公司代表人：曾永輝、茂迪(股)公司代表人：李智貴、創新工業技術轉移(股)公司代表人：戴逸之、創新工業技術轉移(股)公司代表人：吳佩芬、敦南科技(股)公司代表人：江協龍、廖崇維、沈士傑、許朱勝、陳家淇	茂迪(股)公司代表人：曾永輝、茂迪(股)公司代表人：李智貴、創新工業技術轉移(股)公司代表人：戴逸之、創新工業技術轉移(股)公司代表人：吳佩芬、敦南科技(股)公司代表人：江協龍、沈士傑、許朱勝、陳家淇	茂迪(股)公司代表人：曾永輝、茂迪(股)公司代表人：李智貴、創新工業技術轉移(股)公司代表人：戴逸之、創新工業技術轉移(股)公司代表人：吳佩芬、敦南科技(股)公司代表人：江協龍、沈士傑、許朱勝、陳家淇
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—	林明璋、廖崇維	林明璋、廖崇維
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—	—	—
100,000,000 元以上	—	—	—	—
總計	10 人	10 人	10 人	10 人

(二) 監察人之酬金

107 年 12 月 31 日；單位：新臺幣千元；%

職 稱	姓 名 (註 1)	監察人酬金						A、B 及 C 等 三項總額占稅 後純益之比例		有無領 取來自 子公司 以外轉 投資事 業酬金
		報酬(A)		酬勞 (B)		業務執行費用 (C)		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	
		本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司	本 公 司	財 務 報 告 內 所 有 公 司			
監察人	呂明孝									
監察人(註 1)	通發國際有限公司 代表人：鄭晃昇	—	—	—	—	20	20	0.06	0.06	無
監察人(註 2)	新菱創業投資(股)公司 代表人：徐麗君									

註 1：通發國際有限公司原法人代表人為鄭晃忠，自 107 年 01 月 15 日改派鄭晃昇為代表人。

註 2：107 年 05 月 18 日辭任監察人。

註 3：本公司 107 年 09 月 25 日選任三席獨立董事並成立審計委員會，監察人制度於審計委員會成立之日廢除之，監察人同時自然解任。

監察人酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	呂明孝、通發國際有限公司 代表人：鄭晃昇、新菱創業投資 (股)公司代表人：徐麗君	呂明孝、通發國際有限公司 代表人：鄭晃昇、新菱創業投資 (股)公司代表人：徐麗君
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	—	—
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

(三)總經理及副總經理之酬金

107年12月31日；單位：新臺幣千元；%

職稱	姓名	薪資 (A)		退職退休金 (B)		獎金及特支費等等 (C)		員工酬勞金額 (D)				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例(%)		領有無來自公司轉外資事業酬金	
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	現金金額 (註1)	本公司	股票金額	財務報告內所有公司	股票金額	本公司		財務報告內所有公司
總經理	林明璋														
副總經理	廖崇維	4,446	4,993	144	144	928	928	—	—	—	—	16.12	17.72		
營運副總(註)	鄭宗恩														

註：107年4月30日離職。

總經理及副總經理酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司
低於 2,000,000 元	鄭宗恩	鄭宗恩
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	林明璋、廖崇維	林明璋、廖崇維
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	—	—
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)	—	—
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	—	—
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)	—	—
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)	—	—
100,000,000 元以上	—	—
總計	3 人	3 人

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形：無。

(五)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析，並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

1.本公司及合併報表所有公司於最近兩年度支付本公司董事、監察人、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例

單位：%

職稱	106 年度		107 年度	
	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司
董事	19.03	20.07	14.21	15.80
監察人	0.14	0.14	0.06	0.06
總經理及副總經理	28.29	29.32	16.12	17.72

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事及監察人酬金給付原則

本公司董事及監察人酬金主要為業務執行車馬費，另董事酬勞政策已明定於公司章程，酬勞分派應經董事會決議並提股東會報告。另本公司為全體董事投保董事責任險。酬金係依據所承擔之責任及對公司之貢獻度，參酌同業水準而議定。

(2)總經理及副總經理

本公司總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金，係依所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定之。

#### 四、公司治理運作情形

##### (一)董事會運作情形

107 年度及 108 年截至年報刊印日止，董事會開會 7 次，董事與監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列)席次數(註)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)	備註
董事長	林明璋	7/7	0	100	
董事	茂迪(股)公司 代表人：曾永輝	1/6	5	16.67	自 108 年 03 月 18 日改派呂明孝為代表人
董事	茂迪(股)公司 代表人：呂明孝	0/1	1	0	自 108 年 03 月 18 日改派呂明孝為代表人
董事	茂迪(股)公司 代表人：李智貴	7/7	0	100	
董事	創新工業技術移轉(股)公司 代表人：戴逸之	2/7	4	28.57	
董事	創新工業技術移轉(股)公司 代表人：吳佩芬	6/7	1	85.71	
董事	敦南科技(股)公司 代表人：江協龍	5/7	2	71.43	
董事	廖崇維	7/7	0	100	
獨立董事	許朱勝	3/3	0	100	107 年 09 月 25 日新任
獨立董事	陳家淇	3/3	0	100	107 年 09 月 25 日新任
獨立董事	沈士傑	3/3	0	100	107 年 09 月 25 日新任
監察人	呂明孝	4/4	0	100	成立審計委員會； 107 年 09 月 25 日解任
監察人	通發國際有限公司 代表人：鄭晃昇	0/4	0	0	成立審計委員會； 107 年 09 月 25 日解任
監察人	新菱創業投資(股)公司 代表人：徐麗君	1/1	0	100	107 年 05 月 18 日辭任

##### 其他應記載事項

一、董事會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理

##### (一)證券交易法第14 條之3 所列事項

本公司自107年09月25日選任三席獨立董事並成立審計委員會，不適用證券交易法第14條之3規定，另有關證券交易法第14條之5所列事項之說明，請參閱本年報-參、四、(二)、1.審計委員會運作情形。

(二)除前開事項外，其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無此情形。

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形

董事會召開日期 (屆次)	議案內容	董事姓名	迴避原因	參與表決情形
107/10/09 (第四屆第十三次)	經理人認購現金增資案股數名單	林明璋、 廖崇維	具經理人身分之董事因有自身利害關係之虞，除依法應予利益迴避外且不得加入討論及表決。	經林明璋董事及廖崇維董事主動迴避，林明璋主席委託許朱勝董事代理主席徵詢其餘出席董事無異議依照107年10月09日召開之薪資報酬委員會審議結果通過。
107/11/27 (第四屆第十四次)	本公司經理人年終獎金發放基數及金額案	林明璋、 廖崇維	具經理人身分之董事因有自身利害關係之虞，除依法應予利益迴避外且不得加入討論及表決。	經林明璋董事及廖崇維董事主動迴避，林明璋主席委託許朱勝董事代理主席徵詢其餘出席董事無異議依照107年11月27日召開之薪資報酬委員會審議結果通過。
108/03/21 (第四屆第十五次)	本公司經理人108年度調薪幅度及金額	林明璋、 廖崇維	具經理人身分之董事因有自身利害關係之虞，除依法應予利益迴避外且不得加入討論及表決。	經林明璋董事及廖崇維董事主動迴避，林明璋主席委託許朱勝董事代理主席徵詢其餘出席董事無異議依照108年03月21日召開之薪資報酬委員會審議結果通過。

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提升資訊透明度等）與執行情形評估：

(一)審計委員會之設置

本公司依證券交易法第14條之4規定，於107年09月25日成立審計委員會替代監察人，審計委員會委員係由三席獨立董事擔任，均具備財務或業務等相關專業知識及經驗，並訂定「審計委員會組織規程」，審計委員會獨立行使職責之權能，以確實監督公司內部控制之有效實施與財務報表之編製。

(二)薪資報酬委員會之設置

本公司依證券交易法第14條之6規定，於107年08月07日成立薪資報酬委員會，薪資報酬委員會委員係由三席獨立董事擔任，並訂定「薪資報酬委員會組織規程」，依其職權審查相關議案並交由董事會決議，以健全監督功能及強化管理機能。

(三)提升資訊透明度

本公司財務資訊、重大議事決議等資訊均已依相關法令規定公佈於公開資訊觀測站，供股東及利害關係人參考公司財務、業務資訊。

註：列示方式為實際出席(列)席次數/任職期間應出席(列)席次數。

(二)審計委員會運作情形或監察人參與董事會運作情形

1.審計委員會運作情形

本公司自107年09月25日成立審計委員會，107年度及108年截至年報刊印日止，審計委員會開會3次，委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(註)	委託出席次數	實際出席率(%)	備註
獨立董事	沈士傑	3/3	0	100	召集人
獨立董事	許朱勝	3/3	0	100	
獨立董事	陳家淇	3/3	0	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會之運作如有下列情形之一者，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理

(一)證券交易法第14條之5所列事項  
均經審計委員會全體成員二分之一以上同意後，送交董事會決議通過，無未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之情形，請參閱本年報-參、四、(十一)、2.董事會之重要決議。

(二)除前開事項外，其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項：無此情形。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形(應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等)

(一)本公司稽核主管均定期交付稽核報告予獨立董事審查，並列席各次審計委員會，且於會議中報告內部稽核業務，與獨立董事溝通情形良好。

(二)本公司自107年09月25日成立審計委員會，簽證會計師於108年03月21日出席審計委員會，並向審計委員會委員說明查核公司年度財務報表過程及相關法令修訂對公司帳務影響等情形，審計委員會委員得與會計師進行當面充分之溝通。

註：列示方式為實際出席(列)席次數/任職期間應出席(列)席次數。

## 2.監察人參與董事會運作情形資訊

本公司於107年09月25日選任三席獨立董事並成立審計委員會，監察人制度於審計委員會成立之日廢除之，監察人同時自然解任，107年度截至09月25日止，本公司董事會開會4次，監察人出席情形如下：

職稱	姓名	實際列席次數(註)	實際列席率(%)	備註
監察人	呂明孝	4/4	100	成立審計委員會； 107年09月25日解任
監察人	通發國際有限公司 代表人：鄭晃昇	0/4	0	成立審計委員會； 107年09月25日解任
監察人	新菱創業投資(股)公司 代表人：徐麗君	1/1	100	107年05月18日辭任

其他應記載事項：

### 一、監察人之組成及職責

#### (一)監察人與公司員工及股東之溝通情形

本公司監察人得隨時審查公司財務及業務執行情形，並得請經營團隊提出報告，必要時得與員工、股東或利害關係人直接聯絡。

#### (二)監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形

本公司內部稽核主管定期向監察人交付稽核報告，並列席公司董事會執行內部稽核業務報告。

### 二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無此情形。

(三) 公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	✓		本公司已訂定「公司治理實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。	無重大差異情形。
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	✓		(一) 本公司設有發言人與代理發言人之專責人員，並設有投資人電子郵件信箱處理股東建議或糾紛等問題。	無重大差異情形。
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	✓		(二) 本公司已委任專業股務代理機構協助處理股務相關事宜，並定期依股務代理機構於公司辦理停止過戶日時所提供之股東名冊掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形。	無重大差異情形。
(三) 公司是否建立、執行與關係企業間之風險控管及防火牆機制？	✓		(三) 本公司已訂定「集團企業、特定公司及關係人交易作業程序」以規範與關係企業間之交易往來。	無重大差異情形。
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	✓		(四) 本公司已訂定「防範內線交易管理作業」、「內部重大資訊處理作業」禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異情形。
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	✓		(一) 本公司已於「董事選任程序」、「公司治理實務守則」規範董事會成員組成應考量多元化，本公司董事會目前設有董事十席，各董事及獨立董事均具備完整豐富之學經歷，確實落實董事會成員多元化方針。	無重大差異情形。
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會，是否自願設置其他各類功能性委員會？	✓		(二) 本公司已於107年08月07日設置薪酬委員會，另於107年09月25日設置審計委員會，其他功能性委員會之設置將依公司實際需要設置。	無重大差異情形。
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	✓		(三) 本公司目前尚未建置董事會、功能性委員會及個別董事之相關績效評估，未來將視實際情形予以導入。 本公司董事會係由具有業務、財務及公司治理等領域之專業人士組成，且均具有多年擔任其它公司董事之經驗，董事會運作良好。	無重大差異情形。
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	✓		(四) 本公司審計委員會及董事會已依據「公司治理實務守則」第29條之規定，定期(至少一年一次)評估聘任會計師之獨立性及適任性，最近一次評估日期為108年03月21日。	無重大差異情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)?	✓		本公司係由行政管理部負責處理公司治理相關事務，包括董事會議程之擬訂、會議資料及議事錄之提供，另依法規期限線上登記股東會召開日期，製作並申報股東會開會通知、議事手冊及議事錄等，此外，如有公司章程修訂、董事改選、資本額(股份)等異動情形，向經濟部辦理變更登記。	無重大差異情形。
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?	✓		本公司設有發言人、代理發言人及聯絡信箱作為與利害關係人溝通管道，並揭露於本公司網站。	無重大差異情形。
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	✓		本公司股東會事務已委任專業股務代辦機構-元大證券股份有限公司股務代理部辦理。	無重大差異情形。
七、資訊公開 (一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?  (二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	✓  ✓		(一)本公司已架設中英文公司網站(www.inergy.com.tw)揭露財務業務及公司治理資訊。 (二)本公司設有發言人及代理發言人各一人，並負責公司資訊之蒐集及揭露；如有法人說明會情事，亦遵循法令規定辦理重大訊息/公告申報，並上傳相關會議資料。	無重大差異情形。  無重大差異情形。
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)?	✓		(一)員工權益：依勞基法及相關法令辦理外，以維護員工權益。 (二)僱員關懷：規劃員工團體保險、定期健康檢查，並辦理各項員工教育訓練。 (三)投資者關係及利害關係人之權利：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通，以保障投資人及利害關係人之權益。 (四)供應商關係：本公司定期進行廠商評核，並與供應商維持良好的合作關係。 (五)董事進修之情形：本公司將不定期為董事及獨立董事安排適當進修課程。 (六)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各項內部控制制度及規章，進行風險管理及評估，並由內部稽核單位查核內部控制制度之落實程度。 (七)客戶政策之執行情形：本公司依據與客戶簽訂的合約及相關規定，提供優質產品及服務，並確保本公司及客戶權益。	無重大差異情形。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(八)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為全體董事購買責任保險，以強化股東權益之保障。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。(未列入受評公司者無需填列)	✓		本公司未列入受評公司。	不適用。

(四)公司如有設置薪資報酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會成員資料

身份別	條件 姓名	是否具有五年以上工作經驗及下列專業資格			符合獨立性情形(註)								兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數	備註	
		商務、財務、會計或公司業務所需相關料系之公私立大專院校講師以上	法官、檢察官、律師、會計師或其他與公司業務所需之家考試及領有證書之專門職業及技術人員	具有商務、財務、會計或公司業務所需之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8			
獨立董事	許朱勝	✓	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	召集人
獨立董事	陳家淇	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無		
獨立董事	沈士傑	—	—	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無		

註：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

## 2. 薪資報酬委員會職責

薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將下列所提建議提交董事會討論

- (1) 訂定並定期檢討董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
- (2) 定期評估並訂定董事及經理人之薪資報酬。

## 3. 薪資報酬委員會運作情形

- (1) 本公司之薪資報酬委員會委員計3人。
- (2) 本屆委員任期

本公司於107年08月07日設置薪酬委員會，任期自107年08月07日起至同委任之董事會任期截止日。107年度及108年截至年報刊印日止，薪資報酬委員會共開會3次，委員出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出席次數	委託出席次數	實際出席率(%)	備 註
召集人	許朱勝	3/3	0	100	
委 員	陳家淇	3/3	0	100	
委 員	沈士傑	3/3	0	100	

其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理：無。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：無。

(五)履行社會責任情形

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、落實公司治理</p> <p>(一)公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？</p> <p>(二)公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？</p> <p>(三)公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？</p> <p>(四)公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並揭露於公開資訊觀測站及本公司網站，社會責任之執行落實於日常營活動，如積極推動公司治理、提供員工良好工作環境等。</p> <p>(二)本公司針對新進人員皆會安排品質意識訓練，並不定期安排員工參加外部教育訓練課程，致力於強化員工專業本職學能，期望透過教育訓練將企業社會責任落實於日常營運。</p> <p>(三)本公司尚未設置推動專(兼)職單位，惟由各部門同仁依其職責及職務範疇盡力履行企業社會責任。</p> <p>(四)本公司已訂定「工作守則」，要求員工恪遵相關規定，並訂有「績效評核管理辦法」以落實獎勵及懲戒制度。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<p>二、發展永續環境</p> <p>(一)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？</p> <p>(二)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？</p> <p>(三)公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)公司為善盡各項資源之利用，推動並執行資源垃圾分類、回收等活動，公司落實回收紙使用，並提升各項資源之利用效率，徹底執行資源回收再利用。</p> <p>(二)本公司為無工廠之IC設計公司，故無特殊汙染源。本公司員工為維護環境整潔，各自負責工作所在區域，並僱請專責人員負責維護員工整體工作區域及公共環境，並委由合格廠商進行廢棄物之回收處理作業。</p> <p>(三)本公司非高耗能產業亦未設置或使用產生大量溫室氣體設施，而在公司營運專業領域上，本公司持續投入研發高效能產品，希望藉由產品提升與運用，以達節約能源，減少對環境的衝擊，善盡企業環保之責。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<p>三、維護社會公益</p> <p>(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？</p> <p>(二)公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司遵守相關勞動法規，保障員工之合法權益，並訂有「工作守則」，維護良好工作環境，落實平等僱用、訓練及昇遷機會，以保障員工權益。</p> <p>(二)本公司各部門主管易接近所屬部門員工，若員工有不當行為，主管可直接進行糾正，另員工亦可直接立即反應、或透過電子郵件、或透過勞資會議向經營階層溝通。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	✓		(三)本公司定期檢視並維護工作環境之安全與衛生，並每年定期舉辦員工健康檢查，致力於提升員工之工作安全與健康，以降低工作環境對員工安全與健康之危害。	尚無重大差異。
(四)公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	✓		(四)本公司每季召開勞資會議，藉以建立員工表達意見之溝通管道，如有可能造成重大影響之營運變動情形，將透過電子郵件或各項會議等方式及時供員工瞭解。	尚無重大差異。
(五)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	✓		(五)本公司針對每位新進員工進行教育訓練，並鼓勵各部門配合工作內容，安排參與外部進修課程提升員工專業職能。	尚無重大差異。
(六)公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	✓		(六)本公司重視客戶意見回饋，由專責單位處理客戶意見，俾確保提供客戶最佳服務效能並達到權益保障之目的。	尚無重大差異。
(七)對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	✓		(七)本公司對於產品與服務之行銷與標示遵循相關智財法規及國際準則，以保障相關權益。	尚無重大差異。
(八)公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	✓		(八)本公司對往來供應商皆依據已訂定之「供應商管理作業」規定辦理。	尚無重大差異。
(九)公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	✓		(九)本公司與供應商之契約並無特別訂定涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，本公司將視情事嚴重程度終止或解除合作契約。	尚無重大差異。
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	✓		本公司業依法令規定將財務、業務相關資訊於公開資訊觀測站公告，並於年報及公開說明書揭露具攸關性與相關性之企業社會責任相關資訊。	尚無重大差異。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形 本公司已訂定「企業社會責任實務守則」，並持續推展企業社會責任之實踐，與所訂守則無重大差異。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：無。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無。				

(六)公司履行誠信經營情形及採行措施

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(一)公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾？</p> <p>(二)公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？</p> <p>(三)公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」，作為本公司董事會與管理階層誠信經營之指引。經營階層恪遵公司法、證券交易法及其他商業行為相關法令，以落實誠信經營精神，並於內部營運管理及外部商業活動中確實執行。</p> <p>(二)本公司訂有「誠信經營守則」並於其中訂定作業程序及行為指南，藉以具體規範董事、經理人及受僱人。另於「工作守則」中明訂相關獎懲措施，以防範員工不誠信行為發生。</p> <p>(三)本公司董事及經理人以誠信經營為首要原則，於董事會任何重要決策或交易若有涉及自身利益衝突時，本公司董事及經理人皆須迴避，不得參與表決。另本公司訂有「違反誠信及不法行為檢舉辦法」使違反誠信或不法行為之檢舉及處理有所依循，並設有舉報信箱且揭露於本公司網站。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<p>二、落實誠信經營</p> <p>(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？</p> <p>(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？</p> <p>(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？</p> <p>(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司雖未與往來之客戶及供應商於簽訂契約中明訂誠信行為條款，惟對客戶以信用調查、對供應商以評鑑為評估方式，慎選交易對象，並避免不誠信商業活動。</p> <p>(二)本公司稽核室定期稽核公司內部控制制度之運作，監督企業誠信經營之執行，並定期做成內部稽核業務報告向董事會報告。</p> <p>(三)本公司訂有「誠信經營守則」及「道德行為準則」規範禁止不誠信行為，另董事會所列議案，於董事會任何重要決策或交易，若本公司董事及經理人有涉及自身利益衝突時，皆須迴避，不得參與表決。</p> <p>(四)為合理確保營運之效果及效率、報導之可靠、及時、透明及相關法令之遵循，本公司訂有會計制度及內部控制制度，並定期委由專業會計師事務所查核簽證，以落實誠信經營之精神。</p> <p>(五)本公司會安排董事、經理人參加相關課程之教育訓練，另已將「誠信經營守則」及「道德行為準則」等相關規章揭露於公開資訊觀測站及本公司網站，供員工同仁及利害關係人隨時查閱，以宣導本公司誠信經營之理念與原則。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
<p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？</p> <p>(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？</p> <p>(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>(一)本公司訂有「違反誠信及不法行為檢舉辦法」使違反誠信或不法行為之檢舉及處理有所依循，並設有舉報信箱且揭露於本公司網站。</p> <p>(二)本公司訂有「違反誠信及不法行為檢舉辦法」使違反誠信或不法行為之檢舉及處理有所依循，對於舉報人及參與調查人員之身份、檢舉內容、相關事實證據等，應絕對保密及保護。</p> <p>(三)本公司訂有「違反誠信及不法行為檢舉辦法」使違反誠信或不法行為之檢舉及處理有所依循，承諾保護舉報人不因檢舉情事而遭不當處置。。</p>	<p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p> <p>尚無重大差異。</p>
<p>四、加強資訊揭露</p> <p>(一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？</p>	<p>✓</p>		<p>本公司已將「誠信經營守則」及「道德行為準則」等相關規章揭露於公開資訊觀測站及本公司網站。</p>	<p>尚無重大差異。</p>
<p>五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形</p> <p>本公司已訂定「誠信經營守則」，並持續遵守誠信經營守則，與所訂守則無重大差異。</p>				
<p>六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形)</p> <p>本公司隨時注意國內、外誠信經營相關規範之發展，據以改進現有訂定之誠信經營政策及推動之措施，另每月業依相關規定將公司重大財務資訊於公開資訊觀測站申報公告，以供投資人及利害關係人參閱。</p>				

(七)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式

本公司已訂定「公司治理實務守則」，可於公司網站 (<http://www.inergy.com.tw/>)及公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)中查詢。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊，得一併揭露：無。

(九)內部控制制度執行狀況應揭露下列事項

1.內部控制聲明書：請參閱附件一。

2.委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告

107 年度因申請公開發行，故曾委託會計師專案審查內部控制制度，會計師審查報告，請參閱附件二。

(十)最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會之重要決議

召開日期	重要決議
107/05/17	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.承認一〇六年度營業報告及財務報表案。</li> <li>2.承認一〇六年度虧損撥補案。</li> <li>3.通過修訂「公司章程」部分條文案。</li> <li>4.通過訂定「股東會議事規則」案。</li> <li>5.通過訂定「董事及監察人選任程序」案。</li> <li>6.通過訂定「監察人之職權範疇規則」案。</li> <li>7.通過訂定「資金貸與他人作業程序」案。</li> <li>8.通過訂定「背書保證作業程序」案。</li> <li>9.通過訂定「取得或處分資產處理程序」案。</li> </ol>
107/09/25	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過修訂「公司章程」部分條文案。</li> <li>2.通過修訂「股東會議事規則」案。</li> <li>3.通過修訂「董事及監察人選任程序」案。</li> <li>4.通過廢除「監察人之職權範疇規則」案。</li> <li>5.通過修訂「資金貸與他人作業程序」案。</li> <li>6.通過修訂「背書保證作業程序」案。</li> <li>7.通過修訂「取得或處分資產處理程序」案。</li> <li>8.增選三席獨立董事。</li> <li>9.通過解除新選任獨立董事之競業禁止限制案。</li> </ol>

2.董事會之重要決議

召開日期 (屆次)	重要決議
107/03/15 (第四屆第九次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過委任民國一〇六年度簽證會計師案。(註1)</li> <li>2.通過委任民國一〇七年度簽證會計師案。(註1)</li> <li>3.通過本公司首次採用國際財務報導準則對可分配盈餘之調整情形及所提列特別盈餘公積數額。</li> <li>4.承認本公司民國一〇五年度財務報表案。(註1)</li> <li>5.承認本公司民國一〇六年度財務報表案。(註1)</li> <li>6.承認本公司民國一〇六年度虧損撥補案。(註1)</li> <li>7.通過本公司民國一〇六年度累積虧損逾實收資本額二分之一報告。(註1)</li> <li>8.通過本公司一〇七年股東常會開會日期及召集事由案。</li> <li>9.通過106年度「內部控制制度聲明書」案。(註1)</li> <li>10.通過修訂「公司章程」部分條文案。</li> <li>11.通過本公司辦理股票公開發行案。</li> </ol>
107/06/22 (第四屆第十次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過購置台元科技園區八期預售辦公室案。(註1)</li> <li>2.通過本公司與金融機構往來授信額度案。</li> </ol>

召開日期 (屆次)	重要決議
107/08/07 (第四屆第十一次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過「IFRS16 租賃導入計畫」案。</li> <li>2.通過訂定本公司員工認股權證換發普通股之增資基準日案。</li> <li>3.通過申請本公司股票登錄興櫃案。</li> <li>4.通過辦理本公司實體股票全面換發為無實體作業案。</li> <li>5.通過設置薪資報酬委員會暨委任本公司第一屆薪資報酬委員會成員案。</li> <li>6.通過增選三席獨立董事。</li> <li>7.通過訂定受理獨立董事候選人之提名期間、應選名額及受理處所案。</li> <li>8.通過獨立董事候選人提名案。</li> <li>9.通過解除新選任獨立董事之競業禁止限制案。</li> <li>10.通過修訂「公司章程」部分條文案。</li> <li>11.通過修訂「企業社會責任實務守則」、「誠信經營守則」及「道德行為準則」案。(註1)</li> <li>12.通過修訂「股東會議事規則」、「董事及監察人選任程序」、「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」案。(註1)</li> <li>13.通過廢除「監察人之職權範疇規則」案。(註1)</li> <li>14.通過本公司一〇七年股東臨時會開會日期及召集事由案。</li> <li>15.通過本公司與金融機構往來授信額度案。</li> </ol>
107/08/28 (第四屆第十二次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過提請董事會審查獨立董事候選人提名名單。</li> </ol>
107/10/09 (第四屆第十三次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司擬辦理現金增資發行新股計劃案。(註2)</li> <li>2.通過訂定本公司獨立董事暨審計委員會委員及兼任薪資報酬委員會委員報酬。</li> <li>3.通過訂定「現金增資員工認股辦法」案。(註2)</li> <li>4.通過經理人認購現金增資案股數名單。</li> </ol>
107/11/27 (第四屆第十四次)	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.通過本公司 108 年度稽核計畫案。(註2)</li> <li>2.通過修正「內部控制制度」及「內部稽核實施細則」案。(註2)</li> <li>3.通過修正「董事會議事規範」、「獨立董事之職責範疇規則」、「薪資報酬委員會組織規程」、「公司治理實務守則」及「具控制能力法人股東行使權利及參與議決規範」案。(註2)</li> <li>4.通過本公司民國一百零八年度預算案。(註2)</li> <li>5.通過購置機器設備案。(註2)</li> <li>6.通過本公司經理人年終獎金發放基數及金額案。</li> </ol>

召開日期 (屆次)	重要決議
108/03/21 (第四屆第十五次)	1.委任民國一〇八年度簽證會計師之獨立性及適任性評估暨委任案。(註2) 2.本公司民國一〇七年度營業報告書及財務報表案。(註2) 3.本公司民國一〇七年度虧損撥補案。(註2) 4.本公司申請股票上市(櫃)案。 5.本公司辦理初次上市(櫃)現金增資提撥公開承銷案。 6.本公司107年度「內部控制制度有效性之考核」及「內部控制制度聲明書」案。(註2) 7.修訂「取得或處分資產處理程序」部分條文案。(註2) 8.修訂「公司治理實務守則」部分條文案。(註2) 9.修訂「內部控制制度-採購及付款循環、融資循環」及「內部稽核制度-採購及付款循環、融資循環」案。(註2) 10.董事全面改選案。 11.本公司改選董事(含獨立董事)之候選人提名暨資格審核案。 12.解除新任董事競業禁止限制案。 13.本公司108年股東常會召開暨提名及提案權等相關事宜案。 14.本公司與金融機構往來授信額度案。 15.本公司經理人108年度調薪幅度及金額。 16.完成財務報告編製能力之自行評估，免訂定「公司提升自行編製財務報告能力計畫書」案。(註2)

註1：雖符合證券交易法第14條之3所列事項，但本公司當時尚未選任獨立董事。

註2：證券交易法第14條之5所列事項。

(十二)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無此情形。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形之彙總：無此情形。

## 五、會計師公費資訊

### (一)會計師公費

會計師公費資訊級距表

會計師事務所名稱	會計師姓名		查核期間	備註
安侯建業聯合會計師事務所	陳雅琳	蘇彥達	107/0101~107/12/31	無

單位：新臺幣千元

金額級距	公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1. 低於 2,000 千元		✓	✓	✓
2. 2,000 千元 (含) ~ 4,000 千元		—	—	—
3. 4,000 千元 (含) ~ 6,000 千元		—	—	—
4. 6,000 千元 (含) ~ 8,000 千元		—	—	—
5. 8,000 千元 (含) ~ 10,000 千元		—	—	—
6. 10,000 千元 (含) 以上		—	—	—

單位：新臺幣千元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名	審計 公費	非審計公費					會計師查核 期間	備註
			制度設計	工商登記	人力資源	其他	小計		
安侯建業聯合 會計師事務所	陳雅琳 蘇彥達	950	—	38	—	—	38	107/0101~ 107/12/31	—

(二) 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者：無此情形。

(三) 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(四) 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

## 六、更換會計師資訊

### (一) 關於前任會計師

更換日期	108 年 03 月 21 日		
更換原因及說明	安侯建業聯合會計師事務所為保持簽證會計師之獨立性，執行內部定期輪調，自108年03月21日起，本公司財務報告查核簽證會計師由陳雅琳會計師及蘇彥達會計師，更換為唐嘉鍵會計師及蘇彥達會計師		
說明係委任人或會計師 終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情況		
	主動終止委任	不適用	不適用
	不再接受(繼續)委任	不適用	不適用
最新兩年內簽發無保留 意見以外之查核報告書 意見及原因	無此情形		
與發行人有無不同意見	有	不適用	會計原則或實務
		不適用	財務報告之揭露
		不適用	查核範圍或步驟
		不適用	其他
	無	V	
	說明：無		
其他揭露事項	無		

(二)關於繼任會計師

事務所名稱	安侯建業聯合會計師事務所
會計師姓名	唐嘉鍵會計師及蘇彥達會計師
委任之日期	108年03月21日
委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無此情形
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無此情形

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業資訊

無此情形。

## 八、董事、監察人、經理人及持股比例超過10%之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及變動情形

單位：股

職稱	姓名	107年		108年截至04月21日止	
		持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數
董事長暨總經理	林明璋	350,000	—	—	—
董事	茂迪(股)公司	—	—	—	—
	代表人：曾永輝(註1)	—	—	—	—
	代表人：呂明孝(註1)	—	—	—	—
	代表人：李智貴	—	—	—	—
董事	創新工業技術移轉(股)公司	(1,500,000)	—	—	—
	代表人：戴逸之	—	—	—	—
	代表人：吳佩芬	—	—	—	—
董事	敦南科技(股)公司	—	—	—	—
	代表人：江協龍	—	—	—	—
董事暨副總經理	廖崇維	180,000	—	—	—
獨立董事(註2)	許朱勝	—	—	—	—
獨立董事(註2)	陳家淇	—	—	—	—
獨立董事(註2)	沈士傑	—	—	—	—
監察人(註2)	呂明孝	—	—	—	—
監察人(註2)	通發國際有限公司	—	—	—	—
	代表人：鄭晃昇	—	—	—	—
監察人(註3)	新菱創業投資(股)公司	—	—	—	—
	代表人：徐麗君	—	—	—	—
營運副總(註4)	鄭宗恩	—	—	—	—
行政管理部經理	潘嘉君	27,000 (註5)	—	—	—
大股東	茂迪(股)公司	—	—	—	—

註1：茂迪(股)公司法人代表人自108年03月18日改派呂明孝為代表人。

註2：107年09月25日股東臨時會增選獨立董事，改設置審計委員會取代監察人。

註3：107年05月18日辭任監察人。

註4：107年04月30日離職。

註5：107年度增加股數為55,000股，減少股數為28,000股，合計為增加股數27,000股。

(二)董事、監察人、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉之相對人為關係人資訊：

108年04月21日；單位：股；元

姓名	股權移轉原因	交易日期	交易相對人	交易相對人與公司、董事、監察人及持股比例超過百分之十股東之關係	股數	交易價格
創新工業技術移轉(股)公司	處分	107/04/12	新立顧問股份有限公司	法人董事為該交易相對人之持股比例超過百分之十股東；法人董事負責人與該交易相對人負責人為同一人	1,500,000	10
潘嘉君	處分	107/03/23	王勝全	配偶之父親	16,000	10

(三)股權質押資訊相對人為關係人資訊：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

108年04月21日；單位：股；%

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱(或姓名)	關係	
茂迪股份有限公司	8,558,750	21.06	—	—	—	—	—	—	—
代表人：曾永輝	—	—	—	—	—	—	—	—	—
敦南科技股份有限公司	3,380,000	8.32	—	—	—	—	—	—	—
代表人：宋恭源	—	—	—	—	—	—	—	—	—
中國信託商業銀行股份有限公司受託信託財產專戶	3,000,000	7.38	—	—	—	—	—	—	—
新菱創業投資股份有限公司	2,000,000	4.92	—	—	—	—	創新工業技術移轉股份有限公司	關係企業	—
代表人：劉文雄	—	—	—	—	—	—	—	—	—
創新工業技術移轉股份有限公司	1,500,000	3.69	—	—	—	—	新菱創業投資股份有限公司	關係企業	—
							新立顧問股份有限公司	關係企業	—
代表人：劉仲明	—	—	—	—	—	—	新立顧問股份有限公司	為該公司代表人	—
新立顧問股份有限公司	1,500,000	3.69	—	—	—	—	創新工業技術移轉股份有限公司	關係企業	—
代表人：劉仲明	—	—	—	—	—	—	創新工業技術移轉股份有限公司	為該公司代表人	—
林明璋	1,294,540	3.19	414,000	1.02	—	—	—	—	—
兆豐證券股份有限公司	1,287,133	3.17	—	—	—	—	—	—	—
代表人：陳佩君	—	—	—	—	—	—	—	—	—
廖崇維	1,120,220	2.76	367,503	0.90	—	—	—	—	—
倪崇堯	590,034	1.45	—	—	—	—	—	—	—

十、公司、公司之董事、監察人、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註1)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
Elite Power Wonder Limited (英能奇有限公司)	310,000	100%	0	0	310,000	100%
廣閱動力驅動(深圳)電子研發 科技有限公司	註	100%	0	0	註	100%

註：係屬有限公司並無發行股份。

## 肆、募資情形

### 一、資本及股份

#### (一)股本來源

##### 1.股本形成過程

單位：千股；新臺幣千元

年/月	發行價格(元)	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
96/11	10	8,000	80,000	8,000	80,000	創立股本	—	註1
97/11	11	20,000	200,000	13,600	136,000	現金增資	—	註2
99/01	15	20,000	200,000	20,000	200,000	現金增資及技術充抵股款	技術作價1,400千股	註3
100/05	12	35,000	350,000	26,500	265,000	現金增資	—	註4
102/05	10	50,000	500,000	35,100	351,000	現金增資	—	註5
107/08	10	50,000	500,000	38,140	381,400	員工認股權憑證轉換股份3,040千股	—	註6
107/12	35	50,000	500,000	40,640	406,400	現金增資	—	註7

生效(核准)日期與文號：

註1：96年11月01日經授中字第09632989370號函核准在案。

註2：97年11月13日經授中字第09733440480號函核准在案。

註3：99年01月06日經授中字第09835274430號函核准在案。

註4：100年05月13日經授中字第10031998920號函核准在案。

註5：102年05月15日經授中字第10233485700號函核准在案。

註6：107年08月23日經授中字第10733495050號函核准在案。

註7：107年12月05日經授中字第10733719020號函核准在案。

##### 2. 股份種類

108年04月21日；單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
普通股	40,640,000	9,360,000	50,000,000	本公司股票非屬上市或上櫃公司股票

## (二) 股東結構

108年04月21日；單位：人；股；%

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外人	合計
人數	—	—	13	374	—	387
持有股數	—	—	22,243,717	18,396,283	—	40,640,000
持股比例	—	—	54.73	45.27	—	100.00

## (三) 股權分散情形

108年04月21日；單位：人；股；%

持股分級		股東人數	持有股數	持股比例
1 至	999	12	3,417	0.01
1,000 至	5,000	145	358,746	0.88
5,001 至	10,000	46	369,294	0.91
10,001 至	15,000	24	316,396	0.78
15,001 至	20,000	17	323,294	0.80
20,001 至	30,000	26	669,485	1.65
30,001 至	40,000	14	490,738	1.21
40,001 至	50,000	16	743,347	1.83
50,001 至	100,000	34	2,496,700	6.14
100,001 至	200,000	22	3,238,647	7.97
200,001 至	400,000	13	3,513,138	8.64
400,001 至	600,000	9	4,476,155	11.01
600,001 至	800,000	—	0	—
800,001 至	1,000,000	—	0	—
1,000,001 以上		9	23,640,643	58.17
合計		387	40,640,000	100.00

## (四) 主要股東名單

108年04月21日；單位：股；%

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
茂迪股份有限公司		8,558,750	21.06
敦南科技股份有限公司		3,380,000	8.32
中國信託商業銀行股份有限公司受託信託 財產專戶		3,000,000	7.38
新菱創業投資股份有限公司		2,000,000	4.92
創新工業技術移轉股份有限公司		1,500,000	3.69
新立顧問股份有限公司		1,500,000	3.69
林明璋		1,294,540	3.19
兆豐證券股份有限公司		1,287,133	3.17
廖崇維		1,120,220	2.76
倪崇堯		590,034	1.45

## (五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：千股；新臺幣元

項目		年度	106 年度	107 年度
		每股市價	最高	未上市(櫃)
	最低	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	平均	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
每股淨值	分配前	6.27	9.50	
	分配後	6.27	9.50	
每股盈餘	加權平均股數	35,100	36,571	
	每股盈餘(追溯前)	0.63	0.94	
	每股盈餘(追溯後)	0.63	0.94	
每股股利	現金股利	—	—	
	無償配股	盈餘配股	—	—
		資本公積配股	—	—
	累積未付股利	—	—	
投資報酬分析	本益比	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	本利比	未上市(櫃)	未上市(櫃)	
	現金股利殖利率	未上市(櫃)	未上市(櫃)	

註：106年度及107年度財務資料均經會計師查核簽證或核閱。

## (六)公司股利政策及執行狀況

## 1. 公司章程所定之股利政策

依本公司章程規定，公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提存百分之十為法定盈餘公積(已達本公司實收資本額時，不在此限)，並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積，嗣餘盈餘，連同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利發放政策係依公司預算、財務結構與未來營運計畫之資金需求決定分派之比率。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。

2. 本年度已決議股利分派之情形：本公司本年度無股利分配。

3. 預期未來股利政策之變動：無。

## (七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

## (八)員工、董事及監察人酬勞

## 1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍

公司年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於5%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括董事會所訂條件之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

前二項應由董事會特別決議行之，並報告股東會。

2. 本期估列員工、董事及監察人酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理

本公司 107 年度帳上尚有累積虧損，並未估列員工及董事酬勞，故無此情事。

3. 董事會通過分派酬勞情形

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞金額。若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形

本公司 107 年度帳上尚有累積虧損，並未估列員工及董事酬勞，故無此情事。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例

本公司 107 年度帳上尚有累積虧損，並未估列員工及董事酬勞，故無此情事。

4. 前一年度員工、董事及監察人酬勞之實際配發情形(包括分派股數、金額及股價)、其與認列員工、董事及監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：不適用。

(九)公司買回本公司股份情形資訊：無。

二、公司債、特別股、海外存託憑證、員工認股權憑證、限制員工權利新股及併購或受讓其他公司股份發行新股辦理情形

- (一)公司債辦理情形：無此情形。  
 (二)特別股辦理情形：無此情形。  
 (三)海外存託憑證辦理情形：無此情形。  
 (四)員工認股權憑證辦理情形

1. 尚未屆期之員工認股權憑證應揭露截至年報刊印日止辦理情形及對股東權益之影響

員工認股權憑證種類	104年第一次 員工認股權憑證
申報生效日期	註
發行日期	104/06/12
發行單位數	3,500單位 (每單位得認購普通股1,000股)
發行得認購股數占已發行股份總數比率	8.61%
認股存續期間	六年
履約方式	發行新股交付
限制認股期間及比率(%)	屆滿1年30% 屆滿2年60% 屆滿3年100%
已執行取得股數	3,040,000股
已執行認股金額	30,400,000元
未執行認股數量	85,000股
未執行認股者其每股認購價格	10元
未執行認股數量占已發行股份總數比率(%)	0.21%
對股東權益影響	員工認股權憑證係為吸引及留任公司所需人才，並激勵員工及提升向心力，以期共同創造公司及股東之利益，且未執行認股數量於發行日後且被授予屆滿一年後方能依授予期間及比例分次執行，對原股東權益為逐年稀釋，故對股權之稀釋影響有限

註：本公司發行該次員工認股權憑證時為非公開發行公司，依公司法第167條之2規定，經董事會決議通過後發行。

2. 累積至年報刊印日止取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形

108年04月21日；單位：股；%；元

	職稱	姓名	取得認股數量	取得認股數量占已發行股份總數比率	已執行				未執行			
					認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率	認股數量	認股價格	認股金額	認股數量占已發行股份總數比率
經理人	董事長暨總經理	林明璋	735,000	1.81	675,000	10	6,750,000	1.66	-	-	-	-
	副總經理	廖崇維										
	營運副總	鄭宗恩(註)										
	行政管理部經理	潘嘉君										
員工	處長	林○政	1,992,000	4.90	1,882,000	10	18,820,000	4.63	-	-	-	-
	處長	錢○豪										
	處長	許○文										
	處長	吳○生(註)										
	處長	陳○學(註)										
	經理	劉○明										
	資深經理	謝○仁										
	資深技術經理	林○杰										
	副理	傅○煜										
	副理	陳○偉										

註：離職員工。

(五)限制員工權利新股辦理情形：無。

(六)併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

### 三、資金運用計畫執行情形

截至年報刊印日之前一季止，本公司並無前各次發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益尚未顯現者。

## 伍、營運概況

### 一、業務內容

#### (一)業務範圍

##### 1. 業務內容依經濟部登記之所營資料記載如下

- I501010 產品設計業
- F113020 電器批發業
- F119010 電子材料批發業
- F213010 電器零售業
- F219010 電子材料零售業
- F401010 國際貿易業
- ZZ99999 除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務

##### 2. 營業比重

單位：新臺幣千元；%

主要產品	年度	106 年度		107 年度	
		銷售金額	營業比重	銷售金額	營業比重
無刷直流馬達驅動控制模組		165,112	26.60	130,520	17.56
功率半導體元件		442,267	71.26	598,956	80.57
其他		13,302	2.14	13,888	1.87
合計		620,681	100.00	743,364	100.00

##### 3. 目前之商品(服務)項目

產品分類	產品說明
無刷直流馬達驅動控制模組	藉由數位韌體晶片與驅動 IC、功率半導體元件之系統整合，提供直流變頻電機之輸出控制，應用於節能空調、節能家電、散熱系統、工具機等需要直流電機之產品。
功率半導體元件	20V~650V 功率半導體元件，提供電子產品所需電源之調變及開關，透過電源管理 IC 之控制，將電池、電源供應器提供之單一直流電源轉換為各功能電路所需之電壓或電源控制及保護。 主要產品應用領域為智慧型手機，平板及筆記型電腦、電視、照明、電源供應器及其他消費電子產品。

##### 4. 計畫開發之新商品(服務)

產品分類	計畫開發之新商品
無刷直流馬達驅動控制模組	1.持續開發針對各直流電機及工業控制領域要求，開發特定扭力、轉速、定位及負載控制之韌體控制技術。 2.高功率電機控制模組。
功率半導體元件	1.新一代矽基底之功率半導體元件，以降低元件大電流導通及切換時之能量損耗，專用於大電流之馬達、電池及工業控制系統。 2.高電壓低切換損耗之特殊型 IGBT。 3.開發非矽基材之高電壓高電流新一代功率半導體元件。
電源管理積體電路	應用於電機之高整合度電源 IC。

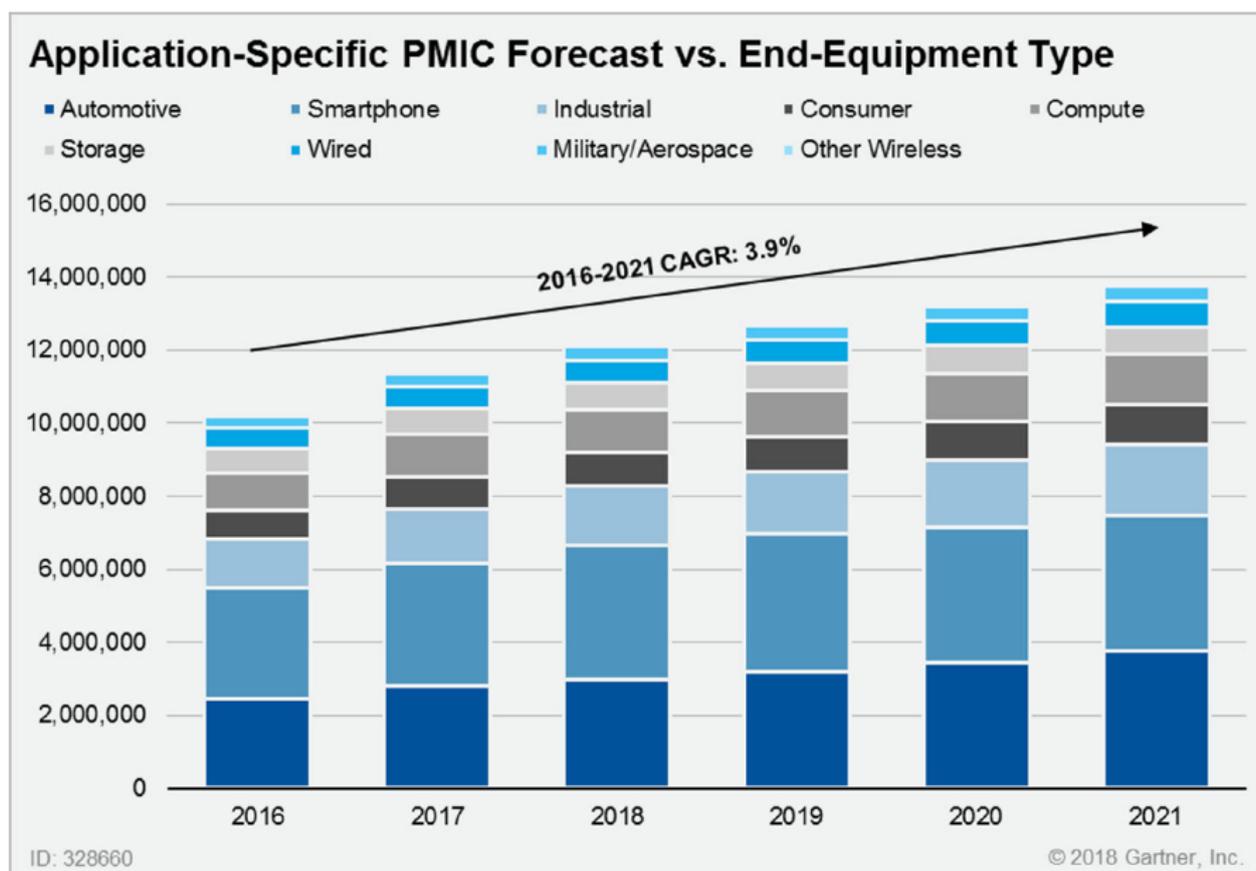
## (二) 產業概況

### 1. 產業現況與發展

#### ① 電源管理積體電路(PMIC)產業概況

電源管理積體電路(Power Management IC, PMIC)市場之產值規模，隨著能源使用效率之要求及新應用拓展之趨勢逐年增長，預計2016~2021年之複合年成長率(CAGR)為3.9%(如圖一)，主要應用四大領域智慧型手機(Smartphone)、消費性電子(Consumer)、工業電子(Industrial)以及車用電子(Automobile)占總產值之75%以上。

圖一 PMIC 2016~2021年對應之應用別產值

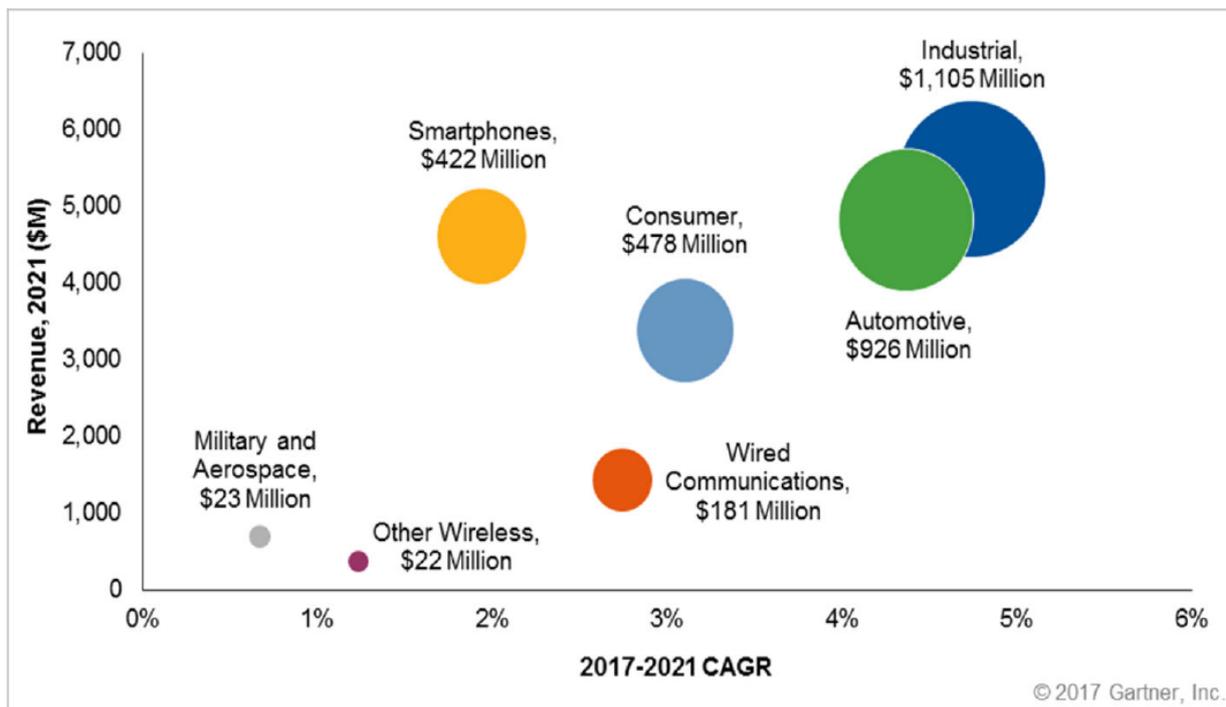


Source: Gartner (March 2018)

目前主要應用如智慧型手機(Smartphone)及消費性電子(Consumer)，因為市場逐步邁入成熟期，預計2017~2021年之複合年成長率(CAGR)分別為2%及3%左右(如圖二)。

然而，車用電子(Automotive)預計在2017~2021年將維持複合年成長率(CAGR) 4.5% 高成長，2021年產值將較2017年增加926百萬美元。PMIC在未來幾年成長最快速之工業電子(Industrial)，也是目前本公司產品應用領域，2017~2021年之複合年成長率(CAGR)預估為5%，2021年產值將較2017年增加1,105百萬美元，為PMIC在未幾年成長最快速之應用領域。

圖二 2021 PMIC產值 vs. 2017~2021 平均CAGR vs. 2017~2021 產值增長值

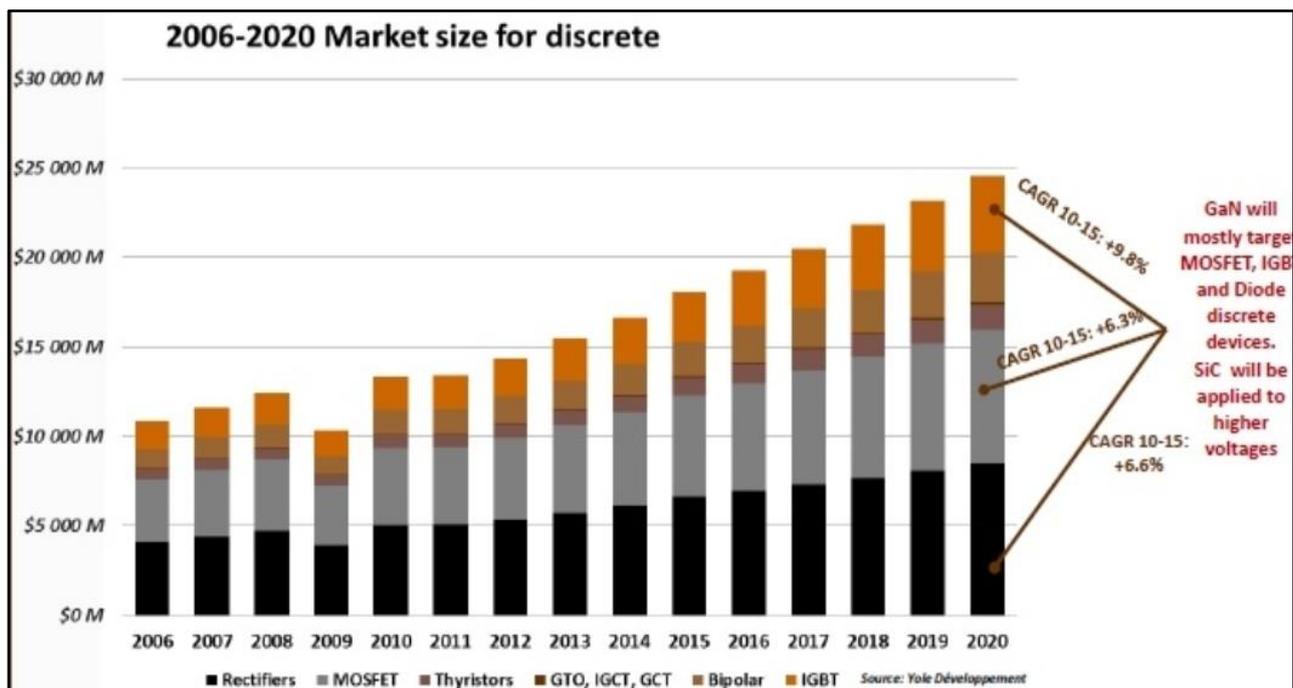


## ② 功率半導體元件產業概況

電源管理積體電路在各種應用上，經常搭配功率半導體元件。功率半導體元件依架構不同，主要區分為整流器(Rectifier)、功率金氧半場效電晶體(Power MOSFET)、開流體(Thyristor)、可關斷晶閘管(Gate Turn-Off thyristor, GTO)、雙極性電晶體(Bipolar Transistor)以及絕緣閘雙極電晶體(Insulated Gate Bipolar Transistors, IGBT)，如圖三，在2017年之總產值約為200億美元，其中與本公司相關之產品為Power MOSFET及IGBT，在2017年總產值約為70億及35億美元，預計到2020年複合年成長率(CAGR)每年仍以4~6%速度增長。

全球功率半導體元件市場發展，過去幾年包括手持式行動裝置及電池控制，未來大幅成長之需求包括車用及電機變頻器，以上應用因為能源轉換效率要求，較低導通電阻之功率半導體元件需求持續大幅增加，低導通電阻元件之晶片尺寸大，晶圓消耗量以倍數增加，在未來數年仍會持續供不應求，使其市場規模及應用持續成長中。

圖三不同型態之功率半導體元件產值



③ 產品技術發展方向-直流轉交流(DC to AC)應用市場概況

台灣發展類比IC產業已經有20多年，類比IC知名公司如立錡(2015年併入聯發科)、致新、茂達，多成立在1990年代，是台灣最早進入類比IC領域之廠商，主攻領域為直流轉直流(DC to DC)之電源轉換領域，應用區塊為直流電源之升壓或降壓。2000年初期開始，新的類比IC公司成立，如通嘉、昂寶，主攻在交流轉直流(AC to DC)領域，應用區塊在充電器、電源供應器，IC功能主要是將插座上之交流市電轉換成後端產品所需之低電壓直流電。

類比IC還有一塊最重要領域，就是直流轉交流(DC to AC)之inverter控制，inverter領域也是本公司於2007年成立以來之宗旨，直流轉交流(DC to AC)領域裡面最重要之應用就是人類能源使用占比最高之馬達電機應用。

DC to AC所需技術之涵蓋面很廣，必須整合控制韌體開發、高電壓半橋(Half Bridge) IC開發與功率半導體元件開發匹配整合、AC to DC電源技術以及電機設計技術，才能設計出適合之高效率驅動模組與直流電機，目前本公司已經在DC to AC領域技術處於領先地位。

類比 IC 在系統應用時，必須同時搭配功率半導體元件使用，功率半導體元件之銷售產值經常較類比 IC 之產值大，本公司具備類比 IC 設計及 DC to AC 之技術能力，同時也具備多年功率半導體元件研發以及銷售成果，公司所研發之功率半導體元件，主要搭配自有之無刷直流馬達驅動模組外，同時也銷售到智慧型手機鋰電池電源控制管理、家電、電源供應器等相關領域。

DC to AC最主要之應用在變頻器市場，變頻器可應用於所有智慧型馬達，包括家電範圍之空調、冰箱、洗衣機、空氣清淨機、排風扇等，另外包括水泵、風機、工具機，能源類太陽能PV inverter，運輸類包括電動車，工業控制包括工業機器人、服務型機器人，醫療類則包括行動輔具、專業型醫療病床，都是無刷直流馬達之應用區塊。

近年世界各國在節能減碳之目標及對內燃機空汙排放之限制下，陸續對家電、電機設備之使用效率開始訂定愈來愈嚴苛之效率標準，包括美國及歐盟，為了符合各國節能法規，具備變頻器控制之直流節能電機因為能源轉換效率高，目前正在以很快速度取代傳統交流電機，即使成本較傳統交流電機高，變頻直流電機仍快速普及到各項應用。

## 2. 產業上、中、下游之關聯性

我國半導體產業之體系發展完整，IC 設計、晶圓材料、矽晶圓片、光罩製作、IC 製造、封裝、導線架、測試及周邊支援等皆有眾多專業廠商投入，形成垂直分工明確態勢，且朝專業化發展，因而使得我國 IC 產業體系之上、中、下游結構更趨於完整。本公司屬積體電路設計業係半導體產業體系中最前端之部份，並無上游關係，將設計完成產品交給中游之專業晶圓代工廠生產製造後，再由下游之封裝測試廠進行產品封裝及檢測，半導體產業主要上、中、下游之關聯及產業定義如下所示：

半導體產業主要上、中、下游之關聯示意圖

產業位置	業務範圍	說明	代表公司
上游	積體電路設計	根據客戶應用需要、使用中游晶圓生產廠商之製程平台，設計所需要之電路或元件	聯發科、瑞昱、茂達、昂寶
中游	晶圓製造生產	晶圓片經過氧化、擴散、曝光、蝕刻、沉積、研磨等製程作業，使元件及電路具備設計所需之功能	台積電、聯電
下游	封裝、測試	將晶圓廠生產出之晶圓切割、接線、封裝，並檢測每個產品之特性	日月光、矽品、超豐

## 3. 產品之各種發展趨勢

- (1) 高效率、高功率密度、高可靠度、低價格仍是基本競爭關鍵。
- (2) 功能完整使用介面。
- (3) 數位弦波控制技術。
- (4) 數位類比整合專用IC。
- (5) 冷凍空調市場以無刷直流馬達取代交流感應馬達之專用型控制模組。
- (6) 整合控制、類比、功率半導體元件一體之整合式模組。
- (7) 藉由高效能、微小化、靜音之無刷直流馬達特性、提升使用者經驗，提高產品附加價值。

#### 4. 競爭情形。

##### (1) 類比 IC 產業特性，不易有寡占廠商

目前全球直流轉交流類比IC以及功率半導體元件最先進之整合技術開發廠商，供應商仍以美、歐、日大廠為主，如美國Texas Instruments(TI)、歐洲Infineon與ST Micro、日本Renesas與Rohm等，因為類比IC應用之系統客製化程度高，依市場研究機構IC Insights報告指出，整體類比IC市場規模在2017年達到545億美元，第一大廠TI在2017年於類比IC市場取得18%市占率，而全球前十大類比IC供應商市占率總計為59%，不像CPU、記憶體、或智慧型手機之處理器領導廠商動輒市占率超過八成以上，相對給予國內類比IC廠商保有占據一席專業領域之空間。

2017年度全球前十大類比IC供應商銷售額排行(百萬美元)

2017 Rank	Company	2016	2017	% Change	% Marketshare
1	Texas Instruments	8,536	9,900	16%	18%
2	Analog Devices*	3,790	4,310	14%	8%
3	Skyworks Solutions	3,205	3,710	16%	7%
4	Infineon	3,030	3,355	11%	6%
5	ST	2,519	2,930	16%	5%
6	NXP	2,430	2,415	-1%	4%
7	Maxim	1,900	2,025	7%	4%
8	ON Semi*	1,335	1,800	35%	3%
9	Microchip*	819	940	15%	2%
10	Renesas*	810	915	13%	2%

\*Includes sales from acquired companies in 2016 and 2017.

Source: IC Insights, company reports

##### (2) 與馬達產業合作，增加雙方競爭力

在直流轉交流之類比IC領域，市場應用更需要客製化服務，本公司對馬達相關應用之客戶及技術開發深耕10年，並且已經取得日本馬達電機大廠、中國大陸家電品牌大廠之認證及量產，在直流電機產品領域，不僅需有硬體IC及元件，還必須依照客戶之需求開發客製化之控制器，包括客製化控制韌體及客製化驅動電路設計，所以本公司之產品開發團隊必須與客戶之產品人員做緊密合作，透過半導體業與電機業不同產業領域之專業分工，加強本公司與客戶雙方在電機領域之技術、材料與成本突破、客製化與即時服務，形成共同之競爭優勢，進而建立後進者之競爭障礙。

### (三)技術及研發概況

#### 1. 最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用

單位：新臺幣千元；%

項目 \ 年度	106 年度	107 年
研發費用(A)	44,219	52,904
營業收入淨額(B)	620,681	743,364
占營收淨額比例(A)/(B)	7.12	7.12

#### 2. 最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品

年度	開發成功之技術或產品
107 年度	1. 區塊鏈伺服器高效率散熱系統 2. EC Motor 導入冷藏商品展示系統 3. 靜音低電磁波直流無刷驅動開發 4. 車用空氣淨化器驅動設計 5. 完成 3KW 工具機方案開發
108 年截至 年報刊印日止	1. 高階散熱扇驅動方案 2. 高功率風扇空調過濾驅動系統 3. 高電流工具機驅動方案 4. 50W 家電水泵驅動

### (四)長、短期業務發展計畫

#### 1. 短期業務發展計畫

##### (1)研發策略

A. 持續開發高效能高電壓及低電壓功率半導體元件，供給電源管理、電池管理及馬達應用需求。

B. 持續開發各種風機、水泵、家電、冷凍及各項無刷直流馬達驅動專用平台。

##### (2)行銷策略

A. 持續開拓中國、日本、韓國、東南亞、美國及歐洲之直流電機市場。

B. 與客戶建立策略合作關係，以電機加上驅動整合之角度，開發出最適合特定應用之最具競爭力無刷直流馬達。

C. 馬達驅動IC綁定自有功率半導體元件，以達到最佳效能。

##### (3)生產策略

A. 利用台灣之晶圓代工及供應鏈整合優勢，提供最具競爭力產品。

##### (4)營運及財務規劃

A. 重視員工及股東權益，加強員工教育訓練，提升經營績效。

B. 營收業績擴大，充實營運資金。

## 2. 長期發展計畫

### (1) 研發策略

- A. 開發非矽基材之功率半導體元件，例如SiC及GaN。
- B. 開發車用及大型風機控制系統。

### (2) 行銷策略

- A. 積極建立全球行銷通路與銷售據點，提供貼近市場之專業與即時服務。
- B. 密切觀察產業動態、市場趨勢，掌握關鍵技術，專注於更先進、更精密之整合型產品，並規劃其他具有遠景且符合公司核心競爭力之產品。
- C. 與客戶建立長期穩定夥伴關係，合作開發創新產品。

### (3) 生產策略

- A. 持續與晶圓廠維持良好關係，共同開發新技術，維持競爭優勢。
- B. 與封測廠商共同策略合作，建立封裝與測試技術之獨特性。

### (4) 營運及財務規劃

- A. 持續提升營收與經營管理能力，朝國際化企業前進。

## 二、市場及產銷概況

### (一) 市場分析

#### 1. 主要商品(服務)之銷售地區

單位：新臺幣千元；%

地區	年度	106 年度		107 年度	
		銷售金額	比率	銷售金額	比率
	內銷	326,200	52.56	269,896	36.31
外銷	韓國	146,103	23.53	60,948	8.20
	中國	148,378	23.91	412,520	55.49
	其他	—	—	—	—
	小計	294,481	47.44	473,468	63.69
	合計	620,681	100.00	743,364	100.00

#### 2. 市場占有率

本公司目前主要產品包括無刷直流馬達驅動控制模組與功率半導體元件兩大類，其應用領域為節能空調、白色家電、電池電源管理、部份消費性電子及相關工業控制等產品。依據拓墾產業研究所資料統計台灣IC設計業2017年度之產值為新臺幣6,228億元，若以本公司106年度營業收入620,681千元來衡量市占率，本公司之市占率約0.10%。

功率半導體元件中Power MOSFET及IGBT在2017年全球總產值合計約為105億美元，本公司2017年功率半導體元件產品銷售金額為442,267千元，以台幣30元兌1美元之匯率計算，約占全球市場之0.14%。

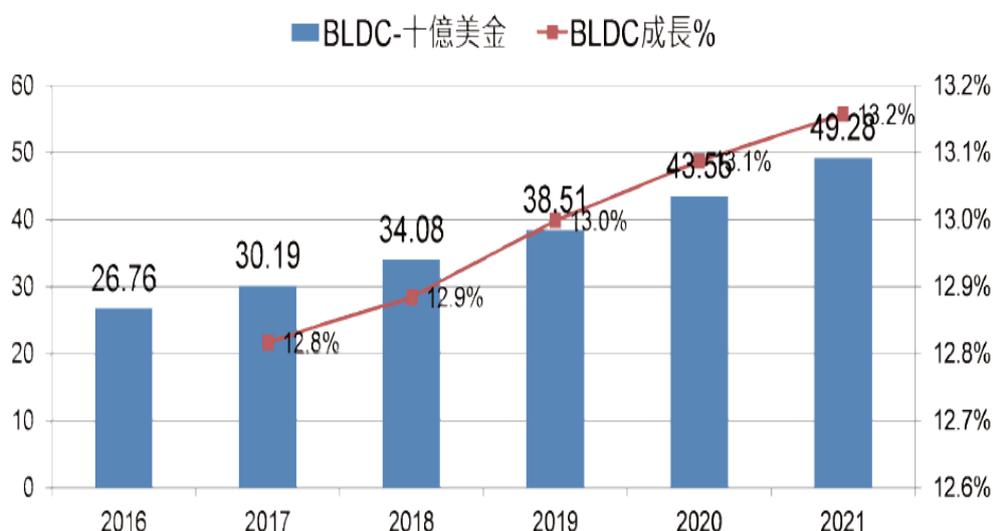
另馬達驅動模組於2017年估算全球需求總金額約為36億美元，本公司2017年無刷直流馬達驅動控制模組銷售金額約為165,112千元，以台幣30元兌1美元之匯率計算，約占全球市場之0.15%，後續仍有很大成長空間。

### 3. 市場未來之供需狀況與成長性

#### 無刷直流馬達(Brushless DC, BLDC)市場

近幾年在車用電子、空調、家用電器等應用面上，無刷直流馬達因效率明顯優於傳統交流感應馬達，需求成長快速，如圖四，2017年無刷直流馬達市場規模為301億美元，相較於2016年成長12.8%，2018~2021年預估年成長率每年均能維持在13%左右，在2021年產值達到500億美元，每個無刷直流馬達都需要使用一個客製化之馬達驅動器，以近八成集中於功率10W~750W馬達估算，依照功率不同，整體驅動模組需求之金額占比平均約為整體馬達銷售金額之12%，估算出無刷直流馬達驅動模組在2021年之需求將達到60億美元。

圖四全球BLDC市場規模



資料來源：Technavio(2017)

### 4. 競爭利基

#### (1) 專業穩定之經營團隊

本公司之經營團隊具有 20 多年以上累積之技術及經驗，經營管理階層均為產業之資深專業人員，對於產品之關鍵性技術均能適度掌握，並具有自行研發新產品之實力，於產品設計初期考慮量產變異，穩定產品之品質及良率，使本公司產品深獲客戶肯定。

#### A. 功率半導體元件研發團隊

本公司功率半導體元件開發團隊於1997年即開始投入功率半導體元件開發工作，具有20多年在設計、製程、可靠性及元件物理之關鍵專業技術，開發出具有技術領先之產品，目前生產高階超低阻值之功率半導體元件產品，應用於智慧型手機之鋰電池快充架構，並獲得韓國三星承認，從2014年起持續穩定量產，本公司至今仍為獲得量產認證之供應商。

## B.無刷直流馬達驅動控制研發團隊

本公司無刷直流馬達驅動控制團隊藉由長期與國外大廠之共同開發驅動產品，包括日本馬達大廠-日系客戶(客戶C)以及日立空調電機等，自主開發出具有靜音、高效率客製化之馬達驅動產品，再結合自有設計之整合型驅動IC及功率半導體元件，持續進行技術與應用創新，維持競爭利基。

### (2)掌握晶圓代工來源與協力廠商之長期配合

本公司考量製程技術、品質良率、設備產能、共同開發策略等因素，自成立以來長期與國內之國際級晶圓代工廠(供應商 G)進行共同開發合作，目前該國際級晶圓代工廠(供應商 G)為本公司主要之 IC 晶圓製造供應商，生產出具有世界級競爭力之馬達驅動 IC。

本公司生產之功率半導體元件，長期採用目前台灣高階 8 吋晶圓代工廠，並採用 0.18 um 以下之製程技術進行生產，具有非常優良之元件特性與成本優勢。

## 5.發展遠景之有利、不利因素與因應對策

### (1)有利因素

#### A.技術領先、直流轉交流控制進入門檻高

無刷直流馬達驅動控制與功率半導體元件開發能力均需要長期耕耘，關鍵在於經驗累積及跨技術之整合能力。本公司在無刷直流馬達驅動技術耕耘 10 年，為能提供(1)韌體控制、(2)高壓整合 IC、(3)功率半導體元件、(4)電源管理 IC 及(5)馬達電機設計整合技術之公司，已經形成後進者競爭門檻，加上馬達產業要求之產品信賴度高，新進者不易進入此應用市場。

#### B.環保節能觀念興起與各國節能法規要求

在環保節能觀念帶動下，消費者對節能商品之接受度愈來愈高，加上各國因為碳排放、空氣汙染以及能源使用效率之要求，因而對於耗能產品、家電之能效標準持續提升，傳統交流馬達未來幾年被無刷直流馬達取代之必然趨勢下，直流轉交流驅動市場在未來幾年，會具有穩定之高成長。

另外，功率半導體元件在車用及電池管理之大幅度成長帶動下，未來幾年預期仍會供不應求，IEK 預測 2016~2025 年全球功率半導體元件市場規模每年均高於 120 億美元，上述兩大成長市場皆為本公司產品技術開發重點之一。

### (2)不利因素與因應對策

#### A.產品導入及認證時間長

空調、電機控制與電池電源控制相關產品，終端客戶認證時間長，與客戶開案、驗證、試產到量產，時間長達 1 年半到 2 年以上，投入之工程與開發資源較大。

#### 因應對策

謹慎挑選合作客戶及案件，建立模組化開發平台，加速規格調適時間以及節省開發人力。

## B. 中國大陸在半導體市場崛起

中國大陸為推動自身之快速發展並減少進口依賴，藉由併購手段加速該產業發展，重點發展 IC 設計產業。

### 因應對策

(A)提供韌體與硬體 IC 整合服務，建立橫跨不同技術之服務平台，建立競爭障礙。

(B)藉由目前之技術領先與產品差異化，從客戶需求思考，協助高端客戶產品提升，低端客戶節省製造及生產成本。

## (二) 主要產品之重要用途及產製過程

### 1. 主要產品之用途

主要產品	重要用途及功能
無刷直流馬達驅動控制模組	主要應用於變頻節能空調、機房及伺服設備散熱、風機過濾機組(FFU)、工具機、節能冰箱、冷凍設備散熱等，以及取代傳統交流電機之所有應用設備
功率半導體元件	主要應用在直流馬達驅動、智慧型手機鋰電池電源管理、伺服器、手機充電電源、筆記型電腦適配器等交換式電源供應器上，應用於同步整流提高整體效率達到環保節能。

### 2. 主要產品之產製過程

本公司主要業務為 IC(積體電路晶片)設計開發、應用服務及銷售，著重於產品之研發及市場銷售，故不做生產製造設備之投資。晶片之製造及測試均委由專業晶圓代工及封裝測試廠進行晶片生產、封裝及測試，除在進貨時執行進料檢驗測試外，公司本身並未直接從事任何晶片生產活動。在下述產製過程中，本公司負責規格制定、IC 電路設計及售後服務等業務。光罩製作、晶圓製造、晶圓測試、晶圓切割、封裝及成品測試等則委託專業廠商代工，主要產品生產製程如下：



## (三) 主要原料之供應狀況

主要原料	供應情況
磊晶矽晶圓	良好
晶圓代工	良好
封裝測試	良好

(四)最近二年度任一年度中曾占進(銷)貨總額百分之十以上之客戶名稱及其進(銷)貨金額與比例，並說明其增減變動原因。但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象如為個人且非關係人者，得以代號為之。

1. 主要進貨供應商名單

單位：新臺幣千元；%

項 目	106 年度				107 年度			
	名 稱	金 額	占全年度進貨 淨額比率	與發行人之 關係	名 稱	金 額	占全年度進貨 淨額比率	與發行人之 關係
1	供應商 A	134,990	27.16	無	供應商 A	201,082	31.50	無
2	供應商 B	124,425	25.04	無	供應商 B	148,557	23.27	無
3	其他	237,577	47.80	—	其他	288,725	45.23	—
	進貨淨額	496,992	100.00	—	進貨淨額	638,364	100.00	—

增減變動原因：隨銷售金額增加，進貨金額隨之成長。

2. 主要銷貨客戶名單

單位：新臺幣千元；%

項 目	106 年度				107 年度			
	名 稱	金 額	占全年度銷貨 淨額比率	與發行人之 關係	名 稱	金 額	占全年度銷貨 淨額比率	與發行人之 關係
1	客戶 A	151,519	24.41	無	客戶 A	143,477	19.30	無
2	客戶 B	145,801	23.49	無	客戶 B	60,727	8.17	無
3	客戶 C	90,743	14.62	無	客戶 C	21,412	2.88	無
4	其他	232,618	37.48	—	其他	517,748	69.65	—
	銷貨淨額	620,681	100.00	—	銷貨淨額	743,364	100.00	—

增減變動原因：主係本公司持續拓展市場，是以銷售淨額增加，另 106 年度主要客戶因自行採購需求改變，導致本公司 107 年度對其銷售金額及比重下降。

(五)最近二年度生產量值

單位：千件；新臺幣千元

年度	106 年度			107 年度		
	產能(註)	產量	產值	產能(註)	產量	產值
主要商品						
無刷直流馬達驅動控制模組	—	26,095	62,149	—	19,603	42,551
功率半導體元件	—	6,001	367,602	—	9,287	477,384
其他	—	4,680	9,677	—	1,127	7,848
合計	—	36,776	439,428	—	30,017	527,783

註：本公司產品係委外加工生產，故無法計算產能。

增減變動原因：主係隨功率半導體元件銷售金額之成長，故帶動整體產值增加。

#### (六)最近二年度銷售量值

單位：千件；新臺幣千元

年度	106 年度				107 年度			
	內銷		外銷		內銷		外銷	
	量	值	量	值	量	值	量	值
主要商品								
無刷直流馬達驅動控制模組	24,965	112,451	8,396	42,931	437	24,944	13,682	105,575
功率半導體元件	26	205,434	5,018	246,744	64	236,776	7,457	362,180
其他	1,786	8,315	2,158	4,806	1,288	8,176	2,850	5,713
合計	26,777	326,200	15,572	294,481	1,789	269,896	23,989	473,468

增減變動原因：隨訂單需求增加，銷售額也隨之增加。

#### 三、從業員工資訊

單位：人

項目	年度	106 年度	107 年度	108 年 截至 04 月 21 日止
	業務及管理人員	27	35	37
研發人員	28	32	33	
合計	55	67	70	
平均年歲(年)	36	38.7	39.1	
平均服務年資(年)	6 年	4 年 1 月	4 年 2 月	
學歷分布比率(%)	博士	3.64%	2.90%	2.80%
	碩士	27.27%	28.30%	28.90%
	大學(專)	69.09%	68.50%	68.00%
	高中(含以下)	—	—	—

#### 四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，公司因污染環境所受損失（包括賠償）及處分之總額，並說明未來因應對策（包括改善措施）及可能之支出（包括未採取因應對策可能發生損失、處分及賠償之估計金額，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實）：無此情形。

#### 五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施狀況，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形

##### 1.員工福利措施

本公司提供之福利措施包括勞健保、員工團體保險、員工健康檢查、年終獎金及績效獎金等。另本公司各項福利事項，包括年度旅遊、部門聚餐、婚喪喜慶補助、三節禮金及生日禮金等。

## 2. 員工進修、訓練

本公司為員工規劃完善之教育訓練，如新人訓練、專業技術、個人效能等訓練課程。

## 3. 員工退休制度與其實施情形

本公司依據「勞工退休金條例」規定適用新制，每月依薪資之 6% 提繳勞工退休金至員工個人之退休金專戶。

## 4. 勞資間之協議情形

本公司之各項規定皆依勞動基準法為遵循準則，並定期召開勞資會議，截至目前為止，勞資關係和諧，並無因勞資糾紛而需協調之情事。

## 5. 各項員工權益維護措施

本公司訂有「工作守則」及各種管理規章制度，內容明定員工權利義務及福利項目，以維護員工權益。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明其無法合理估計之事實

本公司勞資關係和諧，未曾因勞資糾紛遭受任何損失，預計未來發生類似情事之可能性較低。

## 六、重要契約

截至年報刊印日，仍有效存續足以影響投資人權益之重要契約，彙列如下表所示：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
借款合同	彰化商業銀行	107/11/27~108/05/27	購料及營運週轉 短期借款	無
借款合同	彰化商業銀行	107/12/06~108/06/06	購料及營運週轉 短期借款	無
借款合同	第一商業銀行	108/03/28~108/06/26	購料及營運週轉 短期借款	無

## 陸、財務概況

### 一、最近五年度簡明資產負債表及綜合損益表

#### (一)簡明資產負債表及綜合損益表

##### 1.簡明資產負債表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年	104 年	105 年	106 年	107 年度
流動資產			237,582	272,847	337,170	512,954
不動產、廠房及設備			8,706	8,893	11,150	16,800
無形資產			9,913	9,995	7,441	5,258
其他資產			22,949	27,715	31,295	62,925
資產總額			279,150	319,450	387,056	597,937
流動負債	分配前		84,232	121,693	166,835	225,115
	分配後		84,232	121,693	166,835	225,115
非流動負債			—	—	—	255
負債總額	分配前		84,232	121,693	166,835	225,370
	分配後		84,232	121,693	166,835	225,370
歸屬於母公司業主之權益	不適用		194,918	197,757	220,221	372,567
股本			351,000	351,000	351,000	406,400
資本公積			51,205	52,109	52,660	115,345
保留盈餘	分配前		(207,287)	(205,352)	(183,282)	(149,049)
	分配後		(207,287)	(205,352)	(183,282)	(149,049)
其他權益			—	—	(157)	(129)
庫藏股票			—	—	—	—
非控制權益			—	—	—	—
權益總額	分配前		194,918	197,757	220,221	372,567
	分配後		194,918	197,757	220,221	372,567

註1：本公司自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列 103 年度採用國際財務報告準則之財務資訊。上述財務資料係經會計師查核簽證。

2.簡明資產負債表-我國財務會計準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註 1)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
流動資產		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
基金及投資						
固定資產						
無形資產						
其他資產						
資產總額						
流動負債	分配前					
	分配後					
長期負債						
其他負債						
負債總額	分配前					
	分配後					
股本						
資本公積						
保留盈餘	分配前					
	分配後					
金融商品未實現損益						
累積換算調整數						
未認列為退休金成本之淨損失						
股東權益總額	分配前					
	分配後					

註：本公司自 105 年度起編列合併財報，並首次採用國際財務報告準則，上述各年度未編製依我國財務會計準則之合併財務報告。

3.簡明資產負債表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣千元

項目		年度	最近五年度財務資料(註)				
			103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		不適用		237,582	263,166	327,094	505,726
不動產、廠房及設備			8,706	8,893	11,045	16,361	
無形資產			9,913	9,995	7,441	5,258	
其他資產			22,949	37,396	37,068	62,547	
資產總額			279,150	319,450	382,648	589,892	
流動負債	分配前		84,232	121,693	162,427	215,020	
	分配後		84,232	121,693	162,427	215,020	
非流動負債			—	—	—	2,305	
負債總額	分配前		84,232	121,693	162,427	217,325	
	分配後		84,232	121,693	162,427	217,325	
歸屬於母公司業主之權益			194,918	197,757	220,221	372,567	
股本			351,000	351,000	351,000	406,400	
資本公積			51,205	52,109	52,660	115,345	
保留盈餘	分配前		(207,287)	(205,352)	(183,282)	(149,049)	
	分配後		(207,287)	(205,352)	(183,282)	(149,049)	
其他權益			—	—	(157)	(129)	
庫藏股票			—	—	—	—	
非控制權益		—	—	—	—		
權益總額	分配前	194,918	197,757	220,221	372,567		
	分配後	194,918	197,757	220,221	372,567		

註：本公司 103~104 年度係依照商業會計法及一般公認會計原則編製，自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，並附列 104 年度比較數字，上述財務資訊均經會計師查核簽證。

4.簡明資產負債表-我國財務會計準則(個體)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
流動資產		219,977	237,582	不適用	不適用	不適用
基金及投資		—	—			
固定資產		11,055	8,706			
無形資產		463	9,913			
其他資產		23,896	22,949			
資產總額		255,391	279,150			
流動負債	分配前	65,706	84,232			
	分配後	65,706	84,232			
長期負債		—	—			
其他負債		—	—			
負債總額	分配前	65,706	84,232			
	分配後	65,706	84,232			
股本		351,000	351,000			
預收股本		—	—			
資本公積		50,600	51,205			
保留盈餘	分配前	(211,915)	(207,287)			
	分配後	(211,915)	(207,287)			
金融商品未實現損益		—	—			
累積換算調整數		—	—			
未認列為退休金成本之淨損失		—	—			
股東權益總額	分配前	189,685	194,918			
	分配後	189,685	194,918			

註：本公司 103~104 年度係依照商業會計法及一般公認會計原則編製，自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，上述財務資訊均經會計師查核簽證。

## 5.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
營業收入			352,232	421,910	620,681	743,364
營業毛利			72,465	90,181	135,052	151,212
營業損益			(4,290)	2,533	39,243	35,023
營業外收入及支出			10,998	(31)	(10,226)	716
稅前淨利			6,708	2,502	29,017	35,739
繼續營業單位 本期淨利(損)			4,628	1,935	22,070	34,233
停業單位損失			—	—	—	—
本期淨利(損)		不適用	4,628	1,935	22,070	34,233
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			—	—	(157)	28
本期綜合損益總額			4,628	1,935	21,913	34,261
淨利歸屬於 母公司業主			4,628	1,935	22,070	34,233
淨利歸屬於非控制權益			—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母公司業主			4,628	1,935	21,913	34,261
綜合損益總額歸屬於 非控制權益			—	—	—	—
每股盈餘			0.13	0.06	0.63	0.94

註：本公司自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列 103 年度採用國際財務報告準則之財務資訊。上述財務資料係經會計師查核簽證。

6.簡明損益表-我國財務會計準則(合併)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
營業收入						
營業毛利						
營業損益						
營業外收入及利益						
營業外費用及損失						
繼續營業部門 稅前損益						
繼續營業部門損益		不適用	不適用	不適用	不適用	不適用
停業部門損益						
非常損益						
會計原則變動 之累積影響數						
本期損益						
每股盈餘						

註：本公司自 105 年度起編列合併財報，並首次採用國際財務報告準則，上述各年度未編製依我國財務會計準則之合併財務報告。

## 7.簡明綜合損益表-國際財務報導準則(個體)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
營業收入			352,232	421,910	622,227	702,872
營業毛利			72,465	90,181	134,853	145,433
營業損益			(4,290)	2,540	42,175	40,305
營業外收入及支出			10,998	(38)	(13,158)	(4,566)
稅前淨利			6,708	2,502	29,017	35,739
繼續營業單位 本期淨利			4,628	1,935	22,070	34,233
停業單位損失			—	—	—	—
本期淨利(損)		不適用	4,628	1,935	22,070	34,233
本期其他綜合損益 (稅後淨額)			—	—	(157)	28
本期綜合損益總額			4,628	1,935	21,913	34,261
淨利歸屬於 母公司業主			4,628	1,935	22,070	34,233
淨利歸屬於非控制權益			—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母公司業主			4,628	1,935	21,913	34,261
綜合損益總額歸屬於 非控制權益			—	—	—	—
每股盈餘			0.13	0.06	0.63	0.94

註：本公司 103~104 年度係依照商業會計法及一般公認會計原則編製，自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，並附列 104 年度比較數字，上述財務資訊均經會計師查核簽證。

8.簡明損益表-我國財務會計準則(個體)

單位：新臺幣千元

項目	年度	最近五年度財務資料(註)				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
營業收入		309,172	352,232	不適用	不適用	不適用
營業毛利		70,485	72,465			
營業損益		(1,804)	(4,290)			
營業外收入及利益		10,125	10,998			
營業外費用及損失		(3)	—			
繼續營業部門 稅前損益		8,318	6,708			
繼續營業部門 損益		6,581	4,628			
停業部門損益		—	—			
非常損益		—	—			
會計原則變動 之累積影響數		—	—			
本期損益		6,581	4,628			
每股盈餘		0.19	0.13			

註：本公司 103~104 年度係依照商業會計法及一般公認會計原則編製，自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，上述財務資訊均經會計師查核簽證。

(二)最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

1.最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
103	安侯建業聯合會計師事務所	陳雅琳	無保留意見
104	安侯建業聯合會計師事務所	陳雅琳	無保留意見
105	安侯建業聯合會計師事務所	陳雅琳、蘇彥達	無保留意見
106	安侯建業聯合會計師事務所	陳雅琳、蘇彥達	無保留意見
107	安侯建業聯合會計師事務所	陳雅琳、蘇彥達	無保留意見

2.最近五年度更換會計師原因說明

本公司 105 年度因應申請股票公開發行之需求，改由二位會計師進行財務報告查核簽證作業。

## 二、最近五年度財務分析

### (一)最近五年度財務比率分析-國際財務報導準則(合併)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註)				
			103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	不適用		30.17	38.09	43.10	37.69
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		2,238.89	2,223.74	1,975.08	2,219.18	
償債能力	流動比率(%)		282.06	224.21	202.10	227.86	
	速動比率(%)		226.03	180.89	134.00	126.78	
	利息保障倍數(%)		—	9.37	32.51	24.97	
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.43	7.54	7.23	8.72	
	平均收現日數		43	48	50	42	
	存貨週轉率(次)		4.74	5.25	6.37	5.48	
	應付款項週轉率(次)		4.74	4.65	5.50	5.70	
	平均銷貨日數		77	70	57	67	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		36.10	47.95	61.93	53.19	
	總資產週轉率(次)		1.32	1.41	1.76	1.51	
獲利能力	資產報酬率(%)		1.74	0.73	6.46	7.19	
	權益報酬率(%)		2.41	0.99	10.56	11.55	
	稅前純益占實收資本比率(%)		1.91	0.71	8.27	8.79	
	純益率(%)		1.31	0.46	3.56	4.61	
	每股盈餘(元)		0.13	0.06	0.63	0.94	
現金流量	現金流量比率(%)	41.97	(11.34)	(25.39)	4.97		
	現金流量允當比率(%)	50.61	(0.74)	(20.00)	17.43		
	現金再投資比率(%)	16.44	(6.75)	(17.64)	2.79		
槓桿度	營運槓桿度	(0.69)	3.73	1.17	1.25		
	財務槓桿度	1.00	1.13	1.02	1.04		
最近二年度各項財務比率重大變動分析說明：(增減變動達 20%者)							
1.財務結構：長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，係因 107 年度現金增資所致。							
2.償債能力：流動比率增加，主要係因應業績成長，備貨增加，使得存貨、預付貨款增加所致。							
3.獲利能力：資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘皆呈現增加，主要係 107 年度營業毛利成長且營業費用控制得宜，使得本期淨利增加所致。							
4.現金流量：現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率皆較 106 年增加，主要係 107 年營業活動淨現金增加所致。							

註：本公司自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，尚無法填列 103 年度採用國際財務報告準則之財務資訊。  
上述財務資料係經會計師查核簽證。

## (二)最近五年度財務比率分析-國際財務報導準則(個體)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註)				
			103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
財務結構	負債占資產比率(%)	不適用		30.17	38.09	42.45	36.84
	長期資金占不動產、廠房及設備比率(%)		2,238.89	2,223.74	1,993.85	2,291.25	
償債能力	流動比率(%)		282.06	216.25	201.38	235.2	
	速動比率(%)		226.03	172.93	132.95	131.46	
	利息保障倍數(%)		—	9.37	32.51	24.97	
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.43	7.54	7.55	7.62	
	平均收現日數		43	48	48	48	
	存貨週轉率(次)		4.74	5.25	6.48	5.24	
	應付款項週轉率(次)		4.74	4.65	5.51	5.57	
	平均銷貨日數		77	70	56	70	
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		36.10	47.95	62.42	51.29	
	總資產週轉率(次)		1.32	1.41	1.77	1.45	
獲利能力	資產報酬率(%)		1.74	0.73	6.50	7.29	
	權益報酬率(%)		2.41	0.99	10.56	11.55	
	稅前純益占實收資本比率(%)		1.91	0.71	8.27	8.79	
	純益率(%)		1.31	0.46	3.55	4.87	
	每股盈餘(元)		0.13	0.06	0.63	0.94	
現金流量	現金流量比率(%)	41.97	(11.32)	(26.13)	2.16		
	現金流量允當比率(%)	50.61	(0.71)	(20.78)	12.43		
	現金再投資比率(%)	16.44	(7.08)	(18.12)	1.15		
槓桿度	營運槓桿度	(0.69)	3.72	1.18	1.21		
	財務槓桿度	1.00	1.13	1.02	1.04		

最近二年度各項財務比率重大變動分析說明：(增減變動達 20%者)

- 1.財務結構：長期資金占不動產、廠房及設備比率增加，係因 107 年度現金增資所致。
- 2.償債能力：流動比率增加，主要係因應業績成長，備貨增加，使得存貨、預付貨款增加所致。
- 3.獲利能力：資產報酬率、權益報酬率、稅前純益占實收資本比率、純益率、每股盈餘皆呈現增加，主要係 107 年度營業毛利成長且營業費用控制得宜，使得本期淨利增加所致。
- 4.現金流量：現金流量比率、現金流量允當比率、現金再投資比率皆較 106 年增加，主要係 107 年營業活動淨現金增加所致。

註：本公司自 103~104 年度係依照商業會計法及一般公認會計原則編製，自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，並附列 104 年比較數字，上述財務資訊均經會計師查核簽證。

採國際財務報導準則計算公式：

1. 財務結構

(1) 負債占資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金占不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

## (三)最近五年度財務比率分析-我國財務會計準則(個體)

分析項目		年度	最近五年度財務分析(註)					
			103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度	
財務結構	負債占資產比率(%)		25.73	30.17	不適用	不適用	不適用	
	長期資金占固定資產比率(%)		1,715.83	2,238.89				
償債能力	流動比率(%)		334.79	282.06				
	速動比率(%)		250.31	221.91				
	利息保障倍數(%)		—	—				
經營能力	應收款項週轉率(次)		8.16	8.43				
	平均收現日數		44	43				
	存貨週轉率(次)		4.65	4.74				
	應付款項週轉率(次)		7.02	4.74				
	平均銷貨日數		78	77				
	固定資產週轉率(次)		22.51	35.65				
	總資產週轉率(次)		1.31	1.32				
獲利能力	資產報酬率(%)		2.79	1.73				
	股東權益報酬率(%)		3.53	2.41				
	占實收資本比率(%)	營業利益		(0.51)				(1.22)
		稅前純益		2.37				1.91
	純益率(%)		2.13	1.31				
	每股盈餘(元)		0.19	0.13				
現金流量	現金流量比率(%)		47.78	41.98				
	現金流量允當比率(%)		(158.54)	50.88				
	現金再投資比率(%)		15.91	18.46				
槓桿度	營運槓桿度		(5.88)	(0.69)				
	財務槓桿度		1.00	1.00				
最近二年度各項財務比率重大變動分析說明：不適用。								

註：本公司自 103~104 年度係依照商業會計法及一般公認會計原則編製，自 105 年度起首次採用國際財務報告準則，上述財務資訊均經會計師查核簽證。

採我國財務會計準則計算公式：

1.財務結構：

- (1)負債占資產比率＝負債總額/資產總額。
- (2)長期資金占固定資產比率＝(股東權益淨額＋長期負債)/固定資產淨額。

2.償債能力：

- (1)流動比率＝流動資產/流動負債。
- (2)速動比率＝(流動資產－存貨－預付費用)/流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益/本期利息支出。

3.經營能力：

- (1)應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額/各期平均應收款項(包括應收帳款與營業而產生之應收票據)餘額。
- (2)平均收現日＝365/應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本/平均存貨額。
- (4)應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本/各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5)平均售貨日數＝365/存貨週轉率。
- (6)固定資產週轉率＝銷貨淨額/平均固定資產淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額/平均資產總額。

4.獲利能力：

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×(1-稅率)〕/平均資產總額。
- (2)股東純益報酬率＝稅後損益/平均股東權益淨額。
- (3)營業利益佔實收資本比率＝營業利益/實收資本。
- (4)稅前純益佔實收資本比率＝稅前純益/實收資本。
- (5)純益率＝稅後損益/銷貨淨額。
- (6)每股盈餘＝(稅後淨利－特別股股利)/加權平均已發行股數。

5.現金流量：

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量/流動負債。
- (2)現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量/最近五年度(資本支出＋存貨增加額＋現金股利)。
- (3)現金再投資比率＝(營業活動淨現金流量－現金股利)/(固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金)。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度：(營業收入淨額－變動營業成本及費用)/營業利益。
- (2)財務槓桿度：營業利益/(營業利益－利息費用)。

**三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告**

請參閱附件三。

**四、最近年度財務報告**

請參閱附件四。

**五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告**

請參閱附件五。

**六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止，如有發生財務週轉困難情事，應列明其對本公司財務狀況之影響**

無此情形。

## 柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

### 一、財務狀況

最近二年度資產、負債及權益發生重大變動之主要原因及其影響

單位：新臺幣千元

項目	年度	106 年度	107 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
流動資產		337,170	512,954	175,784	52.14
不動產、廠房及設備		11,150	16,800	5,650	50.67
無形資產		7,441	5,258	(2,183)	(29.34)
其他資產		31,295	62,925	31,630	101.07
資產總額		387,056	597,937	210,881	54.48
流動負債		166,835	225,115	58,535	35.09
長期負債		—	255	255	NA
其他負債		—	—	—	—
負債總額		166,835	225,370	58,535	35.09
股本		351,000	406,400	55,400	15.78
資本公積		52,660	115,345	62,685	119.04
保留盈餘		(183,282)	(149,049)	34,233	18.68
權益其他項目		(157)	(129)	28	17.83
權益總額		220,221	372,567	152,346	69.18
<p>變動比例達 20% 以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者，其變動說明如下：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 流動資產增加：主要係 107 年度因應業績成長，增加備貨，使得預付貨款增加，以及營業收入大幅成長，使得約當現金部位同步增加所致。</li> <li>2. 其他資產增加：主要係 107 年度預付購置辦公室款項所致。</li> <li>3. 資產總額增加：主要係流動資產增加所致。</li> <li>4. 流動負債增加：主要係因應業績成長而增加備貨，使得應付帳款金額增加，以及增加短期借款，以充實營運資金所致。</li> <li>5. 負債總額增加：主要係流動負債增加所致。</li> <li>6. 資本公積增加：主係因 107 年辦理現金增資，致普通股股票溢價增加所致。</li> <li>7. 股東權益增加：主係因 107 年辦理現金增資，致股本及資本公積增加，另 107 年稅後淨利成長 55%，亦導致股東權益增加。</li> </ol>					

## 二、財務績效

(一)財務績效比較分析表：最近二年度營業收入、營業純益及稅前純益重大變動之主要原因

單位：新臺幣千元

項目	年度	106 年度	107 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
營業收入淨額		620,681	743,364	122,683	19.77
營業成本		485,629	592,152	106,523	21.94
營業毛利		135,052	151,212	16,160	11.97
營業費用		95,809	116,189	20,380	21.27
營業淨利		39,243	35,023	(4,220)	(10.75)
營業外收入及支出		(10,226)	716	10,942	107.00
稅前淨利		29,017	35,739	6,722	23.17
減：所得稅費用		6,947	1,506	(5,441)	(78.32)
本期淨利		22,070	34,233	12,163	55.11
變動比例達 20% 以上，且變動金額達新臺幣一千萬元者，其變動說明如下：					
1.營業成本增加：主要係 107 年度營業收入成長所致。					
2.營業費用增加：係因增員及持續投入研發所致。					
3.營業外收入及支出：106 年度營業外收入及支出為負數，主要係產生外幣兌換損失所致。					
4.本期淨利增加：主要係 107 年度業績增加帶動營業毛利成長所致。					

(二)預期銷售數量與其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫

本公司係依客戶之預估需求，考量產能規劃，並以過去經營績效為依據，訂定年度出貨目標。預估未來業績將會持續成長，且財務將可配合業務之成長及獲利之挹注，持續維持穩健良好之財務狀況。

### 三、現金流量

#### (一)最近年度現金流量變動情形分析

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	106 年度	107 年度	增(減)變動	
				金額	變動比率(%)
營業活動淨現金流入(出)		(42,360)	11,187	53,547	126.41
投資活動淨現金流入(出)		(16,414)	(44,166)	(27,752)	(169.08)
籌資活動淨現金流入(出)		19,093	136,426	117,333	614.53
匯率影響數		(157)	43	200	127.39
淨現金流入(出)		(39,838)	103,490	143,328	359.78
變動分析說明					
(1)營業活動現金流入增加：主要係因應業績成長及預收貨款增加所致。					
(2)投資活動現金流出增加：主要係107年度預付購置辦公室款項及持續投入研發設備支出所致。					
(3)籌資活動現金流入增加：主要係107年辦理現金增資及員工認股權執行所致。					

#### (二)流動性不足之改善計畫

本公司無現金不足額之情形，故無流動性不足之虞。

#### (三)未來一年(108 年)現金流動性分析

單位：新臺幣千元

期初現金餘額	預計全年來自營業活動淨現金流量	全年來自投資及融資活動現金流入(出)量	預計現金剩餘(不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
(1)	(2)	(3)	(1)+(2)-(3)		
211,585	136,966	(77,287)	271,294	—	—
1. 現金流量變動情形分析					
(1)營業活動：主要係獲利增加產生現金流入。					
(2)投資活動：主要係增購研發、生產及辦公設備之資本支出。					
(3)融資活動：主要係償還銀行借入之短期借款。					
2. 預計現金不足額之補救措施：不適用。					

#### 四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無。

#### 五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

##### (一)轉投資政策

本公司係基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，並依循內部控制制度「投資循環」及「取得或處分資產處理程序」作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中訂有「對子公司之監督與管理辦法」，針對其資訊揭露、財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，使本公司之轉投資事業得以發揮最大效用。

(二)轉投資獲利或虧損情形及改善計畫

107年12月31日；單位:千元

轉投資公司	持有比例	最近(107)年度認列之投資(損)益	獲利或虧損主要原因	改善計畫
Elite Power Wonder Limited (英能奇有限公司)	100%	(8,657)	認列被投資公司損失	無
廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	100%	(8,601)	105年11月甫設立，提供銷售及工程技術支援服務仍為草創階段	拓展市場，增加營收，改善獲利

(三)未來一年轉投資計畫：截至年報刊印日，暫無未來一年投資計畫。

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施

1.利率

(1)對損益之影響

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	106 年度		107 年度	
		金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率
利息收入		721	0.12	692	0.09
利息費用		921	0.15	1,491	0.20

資料來源：各期經會計師查核簽證之財務報告。

本公司於106年度及107年度之利息收入分別為721千元及692千元，占年度營業收入淨額之比率分別為0.12%及0.09%，影響尚屬微小。

另本公司於106年度及107年年度之利息費用分別為921千元及1,491千元，占年度營業收入淨額之比率分別為0.15%及0.20%，對本公司損益之影響亦屬有限。

(2)未來因應措施

隨著營運規模及獲利能力提升，自有資金日益充裕，從而對金融機構借款之倚重情形甚低，本公司仍與銀行間保持良好關係，隨時掌握利率變化及爭取優惠利率。

2.匯率

(1)對損益之影響

單位：新臺幣千元；%

項目	年度	106 年度		107 年度	
		金額	占營業收入淨額比率	金額	占營業收入淨額比率
兌換利益 (損失)淨額		(9,559)	(1.54)	574	0.08

資料來源：各期經會計師查核簽證之財務報告。

本公司於 106 年度及 107 年度之兌換利益(損失)淨額分別為(9,559)千元及 574 千元，占年度營業收入淨額之比率分別為(1.54)%及 0.08%。產生兌換利益(損失)主要係因美金匯率波動所致，對本公司損益之影響亦屬有限。

(2)未來因應措施

財務人員隨時掌握市場資訊並注意匯市之變動，適時作外幣部位之控管與調整，將集團之匯率變動影響降至最低。

3.通貨膨脹情形

本公司過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響，未來亦將密切注意市場價格波動，必要時調整產品價格以降低通貨膨脹之影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施

本公司已訂定「資金貸與他人作業程序」、「背書保證作業程序」及「取得或處分資產處理程序」等辦法，以適用於本公司之遵循依據。本公司最近年度及截至公開說明書刊印日止，並未從事高風險、高槓桿投資及衍生性商品交易、資金貸與他人及背書保證之情事。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用

本公司將持續致力於無刷直流馬達驅動控制模組、功率半導體元件及電源管理積體電路之研發與設計，預計投入之研發費用視產品開發進度逐項編列，持續投資於專業技術人員、設備及新技術開發，以確保本公司之競爭優勢。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施

本公司營運均遵循國內外相關法令，並隨時注意國內外政策發展與法規變動趨勢，不定期指派專業人員接受內、外訓之相關課程，或必要時諮詢相關專業人士或機構以因應國內外政策及法律變動，故國內外重要政策及法律變動對本公司財務業務尚不致產生重大影響。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施

本公司隨時注意所處產業相關之科技改變及技術發展演變，並迅速掌握產業動態，加上不斷地加強提升自行之研發能力，將各種創新概念及設計開發申請專利加以保護，並積極擴展未來之市場應用領域，以因應科技改變及產業變化對公司之影響。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施

本公司自成立以來一直致力維護公司形象，並未有任何行為導致企業形象不良或產生企業危機之情事。本公司營運理念為不斷提升技術及品質以滿足客戶需求。近年來本公司營收持續創高，內部持續創新，企業形象良好；在營收成長之際，除追求員工及股東之利潤外，亦當善盡企業之社會責任。

(七)進行併購之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無進行購併之計畫。

(八)擴充廠房之預期效益、可能風險及因應措施

本公司最近年度及截至年報刊印日止，並無進行擴充廠房之計劃。

(九)進貨或銷貨集中所面臨之風險及因應措施

- 1.在進貨方面，本公司 106 年度及 107 年度之前二大供應商分別為供應商 A 及供應商 B，均為國內知名大廠，106 年度對上述二家進貨金額占進貨淨額比率則分別為 27.16% 及 25.04%；107 年度對上述二家進貨金額占進貨淨額比率則分別為 31.50% 及 23.27%。

本公司主要係考量製程技術、品質良率、產能供應及交期等因素，是以此二家為主要供應商，惟本公司與此二家供應商均已合作多年，長期保持穩定之合作關係，此外，本公司為避免供貨短缺或中斷之風險，進貨項目均維持兩家以上之合格供應商，故供貨來源及數量穩定，不虞匱乏。綜上所述，本公司尚無進貨集中而導致供貨短缺之風險。

- 2.在銷貨方面，本公司 106 年度及 107 年度無單一客戶達銷貨淨額 30% 以上之情形，故尚無銷貨集中之風險。本公司將繼續開發滿足客戶需求之產品，維持現有穩定合作關係。

(十)董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事、監察人或持股超過百分之十之大股東，未有大量移轉股權之情事。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施

最近年度及截至年報刊印日止，未有經營權改變之情事。

(十二)訴訟或非訟事件

- 1.公司最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。
- 2.公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，最近二年度及截至年報刊印日止已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者

本公司董事、監察人、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司，除法人董事-茂迪股份有限公司(以下簡稱茂迪公司)有下列訴訟及非訟事件外，並無其他重大訴訟及非訟事件，說明如下

- (1)茂迪公司起訴請求日陽光電能源股份有限公司(以下簡稱「日陽公司」)及日日春加油站股份有限公司(以下簡稱「日日春公司」)給付茂迪公司工程款新臺幣 33,500,000 元，而日陽公司及日日春公司於 103 年 1 月 2 日向茂迪公司反訴請求賠償新臺幣 15,000,000 元，本案一、二審，茂迪公司本訴、反訴皆勝訴，現日陽公司及日日春公司提起第三審上訴，由最高法院審理中。茂迪公司就工程款債權本金與利息及訴訟費用聲請假執行，分別於 105 年 6 月 27 日扣得日陽公司銀行存款 17,801,808 元，105 年 8 月 9 日扣得日日春公司銀行存款新臺幣 17,808,942 元。

- (2)茂迪(蘇州)新能源有限公司(以下簡稱「茂迪蘇州」)與中國電子系統工程第四建設有限公司(以下簡稱「中電公司」)簽有建設工程施工合同，該工程最終結清款項雙方互有爭議，中電公司要求茂迪蘇州給付人民幣1,309,661.26元，並向江蘇省昆山人民法院提起訴訟，本案一審茂迪蘇州勝訴，現中電公司提起上訴，二審由江蘇省蘇州市人民法院於2015年5月8日作出民事判決書，判決結果駁回上訴，維持原判。基於法院判決，已於2015年9月22日委任律師於昆山市人民法院立案，起訴中電公司返還預付工程款427,467.16元及資金占用利息損失暫計84,041元。2015年12月4日昆山市人民法院判決中電公司敗訴，應返還工程款427,467.16元，並支付利息。中電公司提出上訴，2016年9月27日蘇州市中級人民法院判決我方勝訴，法院駁回上訴，維持原判。中電公司2016年10月26日返還463,132.06元，本案結案。
- (3)常州中弘光伏有限公司(以下簡稱「中弘公司」)積欠茂迪蘇州貨款本金人民幣(下同)2,662,448.99元，經茂迪蘇州申請查封中弘公司土地後，雙方102年5月28日於常州中級人民法院達成執行中調解：中弘公司先給付133萬後，土地解封，剩餘1,797,219.29元分6期償還，並由中弘公司董事長負連帶清償責任。惟中弘公司後續僅再還款25萬元即未依約履行，茂迪蘇州已重啟恢復執行狀，目前已對中弘公司董事長殷廣友下禁奢令。後續繼續對中弘公司董事長殷廣友申請限制出境。2015年4月9日收到江蘇省常州市武進區人民法院民事裁定書及中弘公司破產管理人通知書、債權申報書等法律文書，茂迪蘇州申報債權總金額為人民幣2,021,287.28元。2015年7月23日參加了第一次債權人會議，會議通過破產財產的變價方案，將中弘公司全部機器設備、運輸設備、電子設備、器具家具和存貨一併整體拍賣。
- (4)印度Titan Energy Systems Ltd.於99年11月間向聯景光電股份有限公司(下稱「聯景」)下單採購太陽能電池，積欠聯景貨款USD 1,819,468.57。聯景已委請印度律師於102年11月1日向COURT OF THE HON'BLE I, CITY CIVIL COURTS, AT SECUNDERABAD提起訴訟。茂迪公司於104年6月1日吸收合併聯景，承受該起訴訟。該應收帳款已全數提列減損，其判決結果對股東權益應無重大影響。
- (5)無錫博耳光伏科技有限公司(以下簡稱「無錫博耳」)積欠茂迪蘇州貨款本金人民幣(下同)20,679,582元，博耳(無錫)電力成套有限公司(以下簡稱「博耳電力」)及博耳能源江蘇有限公司則為無錫博耳提供連帶責任保證，經2016年12月22日無錫市梁溪區人民法院達成調解，協議分期支付貨款計15,379,582元，截至目前剩餘款項5,679,582元尚未支付，本件訴訟截至評估日為止，對於茂迪公司應無重大影響。

以上茂迪公司相關案件之最新情況，請依照茂迪公司於公開資訊觀測站揭露之資訊及公告之股東會年報為主。

綜上，本公司法人董事-茂迪公司雖有如上所述之訴訟事件，惟上開訴訟係法人董事本身之商業行為，且與本公司並無關係，故對本公司之財務、業務不生重大影響。

(十三)其他重要風險及因應措施

1.資安風險評估及因應措施

在資安風險控管上，本公司已訂定「電腦化資訊處理」及「資通安全管理辦法」，以規範公司資訊安全。

儘管本公司定期進行資訊安全檢測作業，找出資訊安全潛藏問題，以及不定期進行資訊安全宣導，但仍無法保證公司在瞬間萬變的網路威脅中不受到病毒攻擊之影響，電腦病毒及駭客入侵等惡意攻擊可能造成公司重要資料遭竊取或盜用。惡意駭客亦會試圖將最新無法破解之病毒、具破壞性質之軟體惡意導入公司網路，進而影響公司之運作、以取得控制之掌控權，加以勒索，窺探公司內部機密。

本公司將持續致力於提升現有電腦軟、硬體設備及技術支援，以確保資訊系統及設備運行順暢，資訊安全防護措施包含機房進出管制、機房不斷電設備、資料定期備份、資料異地備份及網路安全之管理等，且為有效保護網路安全、減輕病毒、癱瘓網路及其他網路攻擊所造成之威脅，定期執行防毒掃描、辦理資訊安全宣導，以確保資訊系統之穩定性及安全性。

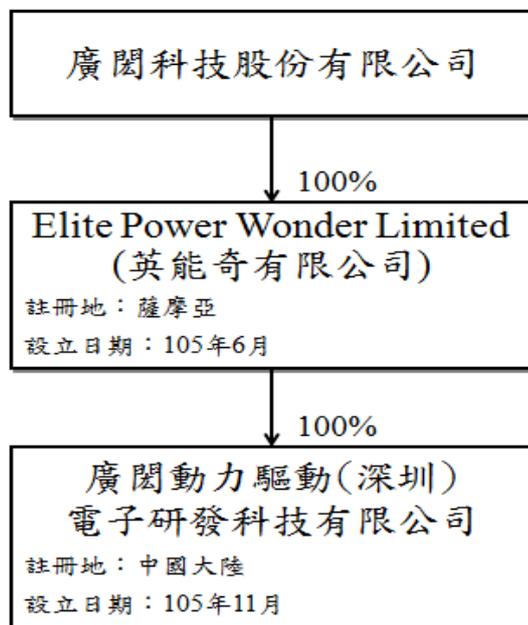
**七、其他重要事項**

無。

## 捌、特別記載事項

### 一、關係企業相關資料

#### (一) 關係企業組織圖



#### (二) 關係企業基本資料

107年12月31日；單位：千元

關係企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
Elite Power Wonder Limited (英能奇有限公司)	105/06/08	Offshore Chambers, P.O. Box 217, Apia, Samoa	USD 310	控股公司
廣閱動力驅動(深圳)電子研發 科技有限公司	105/11/01	深圳市福田區泰然九路 盛唐商務大廈西座 2109	USD 300	電子產品銷售

(三) 依公司法 369-3 條推定為有控制與從屬關係者：無。

(四) 整體關係企業經營業務所涵蓋之行業：請參閱第(二)項。

(五) 各關係企業董事、監察人與總經理之姓名及其對該企業之持股或出資情形

107年12月31日；股

關係企業名稱	職稱	姓名	持有股份	
			股數	比例(%)
Elite Power Wonder Limited (英能奇有限公司)	董事	林明璋	—	—
	董事	創新工業技術移轉股份有限公司 (代表人：吳佩芬)	—	—
廣閱動力驅動(深圳)電子研發 科技有限公司	執行董事	林明璋	—	—
	監事	廖崇維	—	—

(六)關係企業營運概況

107年12月31日；單位：新臺幣千元

關係企業名稱	資本額	資產總額	負債總額	淨值	營業收入	營業損益	本期 損益(稅後)	每股盈餘 (新台幣元)
Elite Power Wonder Limited (英能奇有限公司)	9,831	(1,989)	—	(1,989)	—	(60)	(8,657)	(27.93)
廣閱動力驅動(深圳)電子研 發科技有限公司	9,675	33,043	35,223	(2,180)	129,866	(5,223)	(8,601)	註

註：係屬有限公司並無發行股份，故不適用。

(七)關係企業合併財務報表

相關資訊均已揭露於最近年度經會計師查核簽證之合併財務報告，請參閱附件四。

(八)關係企業報告書：不適用。

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無此情形。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無此情形。

四、其他必要補充說明事項：無此情形。

玖、最近年度及截至年報刊印日止，如發生證券交易法第36條第3項第2款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

無此情形。

附件一  
內部控制聲明書

# 廣閱科技股份有限公司

## 內部控制制度聲明書

日期：一〇八年三月二十一日

本公司民國一〇七年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率（含獲利、績效及保障資產安全等）、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」（以下簡稱「處理準則」）規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國一〇七年十二月三十一日之內部控制制度（含對子公司之監督與管理），包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國一〇八年三月二十一日董事會通過，出席董事10人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

廣閱科技股份有限公司



董事長：林明璋 簽章



總經理：林明璋 簽章



附件二  
會計師審查報告(內部控制制度審查報告)



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

### 內部控制制度審查報告

後附廣閱科技股份有限公司民國一〇七年三月十五日謂經評估認為其與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇六年十二月三十一日係有效設計及執行之聲明書，業經本會計師審查竣事。維持有效之內部控制制度及評估其有效性係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據審查結果對公司內部控制制度之有效性及上開公司之內部控制制度聲明書表示意見。

本會計師係依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及一般公認審計準則規劃並執行審查工作，以合理確信公司上述內部控制制度是否在所有重大方面維持有效性。此項審查工作包括瞭解公司內部控制制度、評估管理階層評估整體內部控制制度有效性之過程、測試及評估內部控制制度設計及執行之有效性，以及本會計師認為必要之其他審查程序。本會計師相信此項審查工作可對所表示之意見提供合理之依據。

任何內部控制制度均有其先天上之限制，故廣閱科技股份有限公司上述內部控制制度仍可能未能預防或偵測出業已發生之錯誤或舞弊。此外，未來之環境可能變遷，遵循內部控制制度之程度亦可能降低，故在本期有效之內部控制制度，並不表示在未來亦必有效。

依本會計師意見，依照「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之內部控制有效性判斷項目判斷，廣閱科技股份有限公司與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度，於民國一〇六年十二月三十一日之設計及執行，在所有重大方面可維持有效性；廣閱科技股份有限公司於民國一〇七年三月十五日所出具謂經評估認為其上述與外部財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度係有效設計及執行之聲明書，在所有重大方面則屬允當。

廣閱科技股份有限公司業已依照「公開發行公司取得或處分資產處理準則」、「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」、「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」及有關法令規定，針對取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人之管理、為他人背書或提供保證之管理、關係人交易之管理、財務報表編製流程之管理及對子公司之監督與管理訂定相關作業程序。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師

蘇彥達



中華民國一〇七年六月十一日

附件三

107 年度財務報告之審計委員會審查報告

## 審計委員會審查報告書

董事會造具本公司民國一〇七年度營業報告書、合併暨個體財務報表及虧損撥補等議案，其中合併暨個體財務報表經董事會委任安侯建業聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。

上述營業報告書、財務報表及虧損撥補議案，經本審計委員會查核，認為尚無不符。

綜上，爰依照證券交易法第十四條之四及公司法第二百一十九條之規定報告如上。

敬請 鑒核

此致

廣閱科技股份有限公司一〇八年股東常會

廣閱科技股份有限公司

審計委員會召集人：沈士傑：



中 華 民 國 一〇八 年 三 月 二 十 四 日

**附件四**

**107 年度合併財務報告及會計師查核報告**

## 聲 明 書

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：廣閱科技股份有限公司



董 事 長：林明璋



日 期：民國一〇八年三月二十一日



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及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併資產負債表，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合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報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，與合併公司保持超然獨立，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，對合併公司民國一〇七年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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合併財務報告附註四(八)存貨；存貨評價之會計估計及假設不確定性，請詳合併財務報告附註五；存貨跌價損失之提列(迴轉)情形，請詳合併財務報告附註六(三)。

#### 關鍵查核事項之說明：

合併公司因產品客製化，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合併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。

#### 其他事項

廣閱科技股份有限公司已編製民國一〇七年度及一〇六年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估合併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合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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合併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合併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.辨認並評估合併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，惟其目的非對合併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，以及使合併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合併財務報告使用者注意合併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合併公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於合併公司集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對合併公司民國一〇七年度合併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

會計師：

陳雅琳  
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

廣閱科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

	107.12.31		106.12.31			107.12.31		106.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 211,585	35	108,095	28	2100 短期借款(附註六(七))	\$ 70,000	12	50,000	13
1172 應收票據及帳款淨額(附註六(二)(十四))	68,047	11	102,506	27	2130 合約負債-流動(附註三(一)及六(十四))	24,385	4	-	-
1200 其他應收款	7	-	98	-	2170 應付票據及帳款	109,366	18	98,402	25
130X 存貨(附註六(三))	116,254	20	65,534	17	2200 其他應付款	20,682	4	13,991	4
1470 其他流動資產(附註六(六))	117,061	20	60,937	15	2300 其他流動負債	682	-	4,442	1
<b>流動資產合計</b>	<b>512,954</b>	<b>86</b>	<b>337,170</b>	<b>87</b>	<b>流動負債合計</b>	<b>225,115</b>	<b>38</b>	<b>166,835</b>	<b>43</b>
<b>非流動資產：</b>					<b>非流動負債：</b>				
1600 不動產、廠房及設備(附註六(四))	16,800	3	11,150	3	2570 遞延所得稅負債(附註六(十))	255	-	-	-
1780 無形資產(附註六(五))	5,258	1	7,441	2	<b>非流動負債合計</b>	<b>255</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	10,749	2	12,000	3	<b>負債總計</b>	<b>225,370</b>	<b>38</b>	<b>166,835</b>	<b>43</b>
1995 其他非流動資產-其他(附註六(六)及八)	52,176	8	19,295	5	<b>權益(附註六(十一)(十二))：</b>				
<b>非流動資產合計</b>	<b>84,983</b>	<b>14</b>	<b>49,886</b>	<b>13</b>	普通股股本	406,400	68	351,000	91
<b>資產總計</b>	<b>\$ 597,937</b>	<b>100</b>	<b>387,056</b>	<b>100</b>	資本公積	115,345	19	52,660	13
					待彌補虧損	(149,049)	(25)	(183,282)	(47)
					其他權益	(129)	-	(157)	-
					<b>權益總計</b>	<b>372,567</b>	<b>62</b>	<b>220,221</b>	<b>57</b>
					<b>負債及權益總計</b>	<b>\$ 597,937</b>	<b>100</b>	<b>387,056</b>	<b>100</b>



董事長：林明璋

(請詳閱後附合併財務報告附註)



經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君

廣閱科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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(十四)(十五))	\$ 743,364	100	620,681	100
5000 營業成本(附註六(三)(四)及十二)	592,152	80	485,629	78
營業毛利	151,212	20	135,052	22
營業費用(附註六(四)(五)(八)(九)(十二)、七及十二)：				
6100 推銷費用	25,517	3	21,608	4
6200 管理費用	37,768	5	29,982	5
6300 研究發展費用	52,904	7	44,219	7
營業費用合計	116,189	15	95,809	16
營業淨利	35,023	5	39,243	6
營業外收入及支出(附註六(十七))：				
7100 利息收入	692	-	721	-
7020 其他利益及損失	1,515	-	(10,026)	(1)
7050 財務成本	(1,491)	-	(921)	-
營業外收入及支出合計	716	-	(10,226)	(1)
7900 稅前淨利	35,739	5	29,017	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	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(稅後淨額)	28	-	(157)	-
本期綜合損益總額	\$ 34,261	5	21,913	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 34,233	5	22,070	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 34,261	5	21,913	4
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十三))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.94		0.63	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.91		0.63	

董事長：林明璋



(請詳閱後合併財務報告附註)

經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



廣閱科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

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			其他權益項目	權益總額
	股本	資本公積	待彌補虧損	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
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

(請詳閱後附合併財務報告附註)

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及子公司

## 合併現金流量表

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
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 35,739	29,017
<b>調整項目：</b>		
收益費損項目		
折舊費用	6,024	4,112
攤銷費用	2,562	2,711
利息費用	1,491	921
利息收入	(692)	(721)
股份基礎給付酬勞成本	185	551
收益費損項目合計	9,570	7,574
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
應收票據及帳款淨額減少(增加)	34,459	(33,386)
存貨增加	(50,720)	(16,681)
其他流動資產增加	(56,085)	(53,952)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(72,346)	(104,019)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債-流動增加	20,333	-
應付帳款增加	10,964	20,183
其他應付款增加	6,674	1,230
其他流動負債增加	292	3,715
與營業活動相關之負債之淨變動合計	38,263	25,128
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(34,083)	(78,891)
調整項目合計	(24,513)	(71,317)
營運產生之現金流入(流出)	11,226	(42,300)
支付之所得稅	(39)	(60)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>11,187</b>	<b>(42,360)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得不動產、廠房及設備	(9,754)	(6,369)
取得無形資產	(379)	(157)
其他非流動資產增加	(34,816)	(10,527)
收取之利息	783	639
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(44,166)</b>	<b>(16,414)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
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)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>136,426</b>	<b>19,093</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	43	(157)
本期現金及約當現金增加(減少)數	103,490	(39,838)
期初現金及約當現金餘額	108,095	147,933
期末現金及約當現金餘額	\$ 211,585	108,095

董事長：林明璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



**廣閱科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**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。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)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**

本合併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

合併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合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則 理事會發布 之生效日</b>
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

## 廣闊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併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。

合併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。

合併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：

合併資產負債表 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)	-	4,052	(4,052)	-
合約負債-流動	-	24,385	24,385	-	4,052	4,052
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。

## 廣闊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

由於採用國際財務報導準則第九號，合併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，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併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。

合併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。合併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(七)。

採用國際財務報導準則第九號對合併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(七)。

### (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及子公司合併財務報告附註(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，則合併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
<b>金融資產</b>				
現金及約當現金	放款及應收款(註)	\$ 108,095	攤銷後成本	\$ 108,095
應收款項淨額	放款及應收款(註)	102,604	攤銷後成本	102,604
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)	26,151	攤銷後成本	26,151

註：適用國際會計準則第三十九號時，現金及約當現金、應收票據及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。

上述會計政策變動未導致合併公司民國一〇七年度財務報告重大調整。

### 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。

合併公司已於附註六(廿一)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及子公司合併財務報告附註(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合併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，合併公司得選擇：

- 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。

合併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，合併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

合併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

合併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。合併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；

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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。

(3)截至目前為止，合併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12,597千元，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

對合併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。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併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

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)編製基礎

#### 1.衡量基礎

本合併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

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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)合併基礎

#### 1.合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及由本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全數消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。

#### 2.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比	
			107.12.31	106.12.31
本公司	英能奇有限公司(以下簡稱「英能奇」)	控股公司	100%	100%
英能奇	廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	電子產品銷售	100%	100%

#### 3.未列入合併財務報告之子公司:無。

### (四)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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

### (五) 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. 預期將於合併公司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。

### (六) 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。

### (七) 金融工具

#### 1. 金融資產(民國一〇七年一月一日(含)以後適用)

合併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。

## 廣闊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

合併公司於原始認列時，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。

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合併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。合併公司於原始認列時，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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併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合併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，合併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，及根據合併公司之歷史經驗、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，合併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合併公司時，合併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，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併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。

於每一報導日合併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：

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 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，合併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。

當合併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。通常係指合併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，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5) 金融資產之除列

合併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。

當非除列單一債務工具投資之整體時，合併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)

係於合併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。

## 廣闊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (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合併公司過去收款經驗、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

合併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

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (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

合併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合併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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (八)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。

### (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。

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合併公司，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

合併公司至少於每一年度報導日加以檢視折舊方法、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合併公司之資產負債表。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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)無形資產

#### 1.其他無形資產

合併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 |

合併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。

### (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，合併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，則合併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。

合併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。合併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。合併公司依主要收入項目說明如下：

##### (1)銷售商品

合併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，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

## 廣闊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

### (2)財務組成部分

合併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，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

## 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

合併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勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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。

合併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

合併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。合併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。合併公司之潛在稀釋普通股係員工認股權。

### (十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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及金管會認可之國際財務報導準則編製本合併財務報告時，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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷之資訊。

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，合併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

	107.12.31	106.12.31
庫存現金及週轉金	\$ 756	3,545
活期存款及支票存款	210,829	103,062
定期存款	-	1,488
	<b>\$ 211,585</b>	<b>108,095</b>

合併公司金融資產敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

#### (二)應收票據及帳款淨額

	107.12.31	106.12.31
應收票據	\$ 134	6,726
應收帳款	67,913	95,780
減：備抵損失	-	-
	<b>\$ 68,047</b>	<b>102,506</b>

合併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。合併公司民國一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	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	\$ 65,397	-	-
逾期1~90天	2,650	-	-
逾期91~180天	-	-	-
逾期181天以上	-	100%	-
	<b>\$ 68,047</b>		<b>-</b>

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。合併公司已逾期但未減損應收票據及帳款之帳齡分析如下：

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

合併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，合併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，合併公司相信未提列備抵呆帳之應收票據及帳款仍可收回。

合併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(十八)。

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

### (三)存 貨

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
原料	\$ 9,847	487
在製品	88,738	49,316
製成品	17,669	13,471
在途存貨	-	2,260
	<b>\$ 116,254</b>	<b>65,534</b>

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：

	<b>107年度</b>	<b>106年度</b>
存貨跌價損失(跌價回升利益)	<b>\$ (5,285)</b>	<b>3,676</b>

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

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、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	\$ 44,461	1,877	282	3,878	-	50,498
增 添	8,397	-	-	1,141	216	9,754
處 分	(71)	-	(21)	(266)	-	(358)
重 分 類	-	-	-	-	1,935	1,935
匯率變動之影響	(2)	-	-	(6)	(8)	(16)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 52,785</u>	<u>1,877</u>	<u>261</u>	<u>4,747</u>	<u>2,143</u>	<u>61,813</u>
民國106年1月1日期初餘額	\$ 39,849	666	282	3,792	-	44,589
增 添	4,627	1,211	-	531	-	6,369
處 分	(15)	-	-	(445)	-	(460)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 44,461</u>	<u>1,877</u>	<u>282</u>	<u>3,878</u>	<u>-</u>	<u>50,498</u>
累計折舊：						
民國107年1月1日期初餘額	\$ 35,581	593	250	2,924	-	39,348
本年度折舊	4,069	313	7	540	1,095	6,024
處 分	(71)	-	(21)	(266)	-	(358)
匯率變動之影響	(1)	-	-	-	-	(1)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 39,578</u>	<u>906</u>	<u>236</u>	<u>3,198</u>	<u>1,095</u>	<u>45,013</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	3,479	279	7	347	-	4,112
處 分	(15)	-	-	(445)	-	(460)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 35,581</u>	<u>593</u>	<u>250</u>	<u>2,924</u>	<u>-</u>	<u>39,348</u>
帳面金額：						
民國107年12月31日	<u>\$ 13,207</u>	<u>971</u>	<u>25</u>	<u>1,549</u>	<u>1,048</u>	<u>16,800</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>\$ 8,880</u>	<u>1,284</u>	<u>32</u>	<u>954</u>	<u>-</u>	<u>11,150</u>

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

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)無形資產

	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	<b>\$ 108</b>	<b>14,413</b>	<b>14,521</b>
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	<b>\$ 108</b>	<b>14,034</b>	<b>14,142</b>
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	<b>\$ 100</b>	<b>9,163</b>	<b>9,263</b>
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	<b>\$ 89</b>	<b>6,612</b>	<b>6,701</b>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<b>\$ 8</b>	<b>5,250</b>	<b>5,258</b>
民國106年1月1日	<b>\$ 30</b>	<b>9,965</b>	<b>9,995</b>
民國106年12月31日	<b>\$ 19</b>	<b>7,422</b>	<b>7,441</b>

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	<b>\$ 2,562</b>	<b>2,711</b>

2.擔 保

合併公司民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日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及子公司合併財務報告附註(續)

(六)其他流動資產及其他非流動資產

合併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	\$ 108,299	46,696
存出保證金	20,192	2,658
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	1,975	1,389
留抵稅額	1,485	3,014
其 他	882	2,982
	<u><b>\$ 169,237</b></u>	<u><b>80,232</b></u>
流 動	\$ 117,061	60,937
非流動	52,176	19,295
	<u><b>\$ 169,237</b></u>	<u><b>80,232</b></u>

受限制資產之質押情形請詳附註八。

(七)短期借款

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

合併公司之銀行借款未有以資產供作質押或擔保之情形。

(八)營業租賃

合併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	\$ 6,531	7,531
一年至五年	965	5,979
	<u><b>\$ 7,496</b></u>	<u><b>13,510</b></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9,580千元及7,656千元。

(九)員工福利

1.確定提撥計畫

合併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。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併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。

2.合併公司設立於中華人民共和國境內之子公司，按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老金保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。民國一〇七年度及一〇六年度，依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為468千元及599千元。

### (十)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

合併公司當期所得費用明細如下：

	<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>

合併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。

合併公司民國一〇七年度及一〇六年度之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	1,615	2,663
外國轄區稅率差異影響數	(430)	(781)
其他	(1,436)	132
所得稅費用	<u>\$ 1,506</u>	<u>6,947</u>

廣闊科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅資產

合併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	\$ 5,240	4,648
課稅損失	14,129	13,106
	<u>\$ 19,369</u>	<u>17,754</u>

課稅損失係依各國所得稅法規定，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，係因合併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，合併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	已認列之	得扣除之最後年 度
	尚未扣除虧損 之稅額影響 數	尚未扣除虧損 之稅額影響數	
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
民國一〇六年度	621	-	民國一一一年度
民國一〇七年度	2,127	-	民國一一二年度
	<u>\$ 14,129</u>	<u>10,749</u>	

於民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日，合併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：

	<u>虧損扣抵</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>	
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>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>未實現兌換利益</u>
遞延所得稅負債：	
民國107年1月1日	\$ -
借記損益表	<u>255</u>
民國107年12月31日	<u><u>\$ 255</u></u>

民國一〇六年十二月三十一日無該項交易。

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一〇五年度。

(十一) 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：

	<u>107年度</u>	<u>106年度</u>
(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	<u><u>40,640</u></u>	<u><u>35,100</u></u>

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

合併公司資本公積餘額內容如下：

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

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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。

#### (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。

### (十二)股份基礎給付

1.截至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%

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(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 <sub>1</sub>
		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：

	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>

合併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>

(十三)每股盈餘

合併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：		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>34,233</u>	<u>22,070</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	36,571	35,100
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.94</u>	<u>0.63</u>
稀釋每股盈餘：		
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)	1,224	
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及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)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		60,948
大陸地區		412,520
		<u>\$ 743,364</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	67,913	95,780
減：備抵損失	-	-
合    計	<u>\$ 68,047</u>	<u>102,506</u>
	<u>107.12.31</u>	<u>107.1.1</u>
合約負債	<u>\$ 24,385</u>	<u>4,052</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4,052千元。

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(二)。

(十五)收    入

合併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>\$ 620,681</u>

(十六)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均為待彌補虧損，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及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	107年度	106年度
銀行存款利息	\$ 692	721

2.其他利益及損失

合併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	\$ 574	(9,559)
其他	941	(467)
合計	\$ 1,515	(10,026)

3.財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用	\$ 1,491	921

(十八)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

合併公司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餘額中分別有88%及71%由八家及六家客戶組成。

(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（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳附註四(七)）。

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
<b>107年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 70,000	70,491	70,491	-	-	-
應付票據及帳款	109,366	109,366	109,366	-	-	-
其他應付款	10,159	10,159	10,159	-	-	-
	<u>\$ 189,525</u>	<u>190,016</u>	<u>190,016</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 50,000	50,306	50,306	-	-	-
應付帳款	98,402	98,402	98,402	-	-	-
其他應付款	5,512	5,512	5,512	-	-	-
	<b>\$ 153,914</b>	<b>154,220</b>	<b>154,220</b>	-	-	-

合併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. 市場風險

#### (1) 匯率風險之暴險

合併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	\$	6,533	30.715	200,668	6,575	29.76	195,662
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		3,269	30.715	100,422	2,531	29.76	75,326
人民幣		38	4.4815	171	45	4.5681	206

#### (2) 敏感度分析

合併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、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5,046千元及6,186千元。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合併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574千元及損失9,559千元。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 4.利率分析

合併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。合併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，合併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，主係合併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

合併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				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>				
現金及約當現金	\$ 211,585	-	-	-
應收票據及帳款及其他應收款	68,054	-	-	-
其他非流動資產	35,048	-	-	-
小計	<b>\$ 314,687</b>	-	-	-
<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	109,366	-	-	-
其他應付款	10,159	-	-	-
小計	<b>\$ 189,525</b>	-	-	-
106.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<b>放款及應收款</b>				
現金及約當現金	\$ 108,095	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	102,604	-	-	-
其他流動及非流動資產	26,151	-	-	-
小計	<b>\$ 236,850</b>	-	-	-
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
短期借款	\$ 50,000	-	-	-
應付票據及帳款	98,402	-	-	-
其他應付款	5,512	-	-	-
小計	<b>\$ 153,914</b>	-	-	-

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (十九)財務風險管理

#### 1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併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合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

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

合併公司之財務風險管理政策之建置係為辨認及分析合併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。合併公司透過訓練、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。

合併公司內部稽核人員協助合併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

信用風險係合併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，主要來自於合併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，依該政策合併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。合併公司之覆核包含適時取得外部資料，如：評等機構。合併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。

合併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，合併公司均無提供任何背書保證。

#### 4.流動性風險

合併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合併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，合併公司未動用之短期借款額度分別為100,000千元及20,000千元。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市場價格變動，如匯率或利率，而影響合併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。

合併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

合併公司暴露於非以合併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。合併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。

合併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

合併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。合併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。

### (二十)資本管理

合併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。民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日合併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>\$ 225,370</u>	<u>166,835</u>
資產總額	<u>\$ 597,937</u>	<u>387,056</u>
負債佔資產比率	<u>38%</u>	<u>43%</u>

### (廿一)非現金交易之籌資活動

合併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	<u>\$ 50,000</u>	<u>20,000</u>	-	-	<u>70,000</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

• 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	\$ 7,077	6,982
退職後福利	192	333
股份基礎給付	39	159
	<u>\$ 7,308</u>	<u>7,474</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十二)。

合併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，依短期借款合同之要求，由合併公司之主要管理人員提供連帶保證。

八、質押之資產

合併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
其他非流動資產—受限制資產	關稅保證	\$ 641	637
其他非流動資產—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

合併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，合併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	-	61,949	61,949	-	49,172	49,172
勞健保費用	-	4,777	4,777	-	3,829	3,829
退休金費用	-	3,254	3,254	-	2,992	2,992
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	5,464	6,024	476	3,636	4,112
攤銷費用	-	2,562	2,562	-	2,711	2,711

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七年度合併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：

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	取得目的及使用情形	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。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率(註四)	備註
				科目(註三)	金額	交易條件		
0	廣閱科技	廣閱動力驅動	1	應收帳款	25,128	OA90	4.20%	(註)
0	廣閱科技	廣閱動力驅動	1	銷貨	89,375	OA90	12.02%	(註)

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註一：編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：

民國一〇七年度合併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			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期認列之 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)	100.00%	(8,657)	(8,657)	(註)

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

### (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)	期中最高 持股或 出資情形	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本期 止已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回								
廣閱動力強勁(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	(8,601)	100.00%	100.00%	(8,601)	(2,180)	-	(註)

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### 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：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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：

民國一〇七年度合併公司與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

## 十四、部門資訊

合併公司為單一營運部門，係製造並銷售積體電路等。該營運部門資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

### (一)一般性資訊

合併公司為單一營運部門，係製造並銷售積體電路等。

## 廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)應報導部門損益、部門資產、部門負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。營運部門損益係以稅前營業損益(不包括非經常發生之損益及匯兌損益)衡量，並作為評估績效之基礎。由於合併公司之部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報告一致，相關資訊請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

### (三)產品別及勞務別資訊

合併公司僅經營單一產業，故無產業別及勞務別資訊。

### (四)地區別資訊

收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。民國一〇七年度外部客戶收入之地區資訊，請詳附註六(十四)。

地 區 別	106年度	
來自外部客戶收入：		
臺 灣	\$	326,200
韓 國		146,103
大陸地區		148,378
合 計		<b>\$ 620,681</b>
地 區 別	107.12.31	106.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 38,748	20,558
大陸地區	439	105
合 計	<b>\$ 39,187</b>	<b>20,663</b>

非流動資產包含不動產、廠房及設備、無形資產及其他非流動資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產。

### (五)重要客戶資訊

來自某外部客戶之收入占合併公司收入金額10%以上明細如下：

客戶名稱	107年度	106年度
甲公司	\$ 143,477	151,529
乙公司	60,727	145,801
丙公司	21,412	90,743
	<b>\$ 225,616</b>	<b>388,073</b>

**附件五**

**107 年度經會計師查核簽證個體財務報告**



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

會計師：

陳雅琳



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

廣閱科技股份有限公司

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

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

董事長：林明璋



經理人：林明璋



(詳閱後附個體財務報告附註)

會計主管：潘嘉君



## 廣閱科技股份有限公司

## 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	權益總額
				國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	
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

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

## 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
<b>營業活動之現金流量：</b>		
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)
應收帳款一關係人淨額增加	(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)
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	<b>4,647</b>	<b>(42,436)</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
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
<b>投資活動之淨現金流出</b>	<b>(43,578)</b>	<b>(16,323)</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
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)
<b>籌資活動之淨現金流入</b>	<b>136,426</b>	<b>19,093</b>
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
<b>期末現金及約當現金餘額</b>	<b>\$ 196,081</b>	<b>98,586</b>

(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**  
**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：

<b>新發布／修正／修訂準則及解釋</b>	<b>國際會計準則 理事會發布 之生效日</b>
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
<b>負債影響數</b>	<b>\$ -</b>			<b>\$ -</b>		

### 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
<b>金融資產</b>				
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。

## 廣闊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。

## 廣閱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。

## 廣閱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。

## 廣閱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

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

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：

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

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：

	<b>107.12.31</b>	<b>106.12.31</b>
子公司	<b>\$ (2,050)</b>	<b>5,898</b>

#### 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。

廣閱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	<b>\$ 108</b>	<b>14,413</b>	<b>14,521</b>
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	<b>\$ 108</b>	<b>14,034</b>	<b>14,142</b>
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	<b>\$ 100</b>	<b>9,163</b>	<b>9,263</b>
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	<b>\$ 89</b>	<b>6,612</b>	<b>6,701</b>
帳面金額：			
民國107年12月31日	<b>\$ 8</b>	<b>5,250</b>	<b>5,258</b>
民國106年1月1日	<b>\$ 30</b>	<b>9,965</b>	<b>9,995</b>
民國106年12月31日	<b>\$ 19</b>	<b>7,422</b>	<b>7,441</b>

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	<b>\$ 2,562</b>	<b>2,711</b>

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)

(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><b>\$ 167,070</b></u>	<u><b>79,390</b></u>
流 動	\$ 115,272	60,220
非流動	51,798	19,170
	<u><b>\$ 167,070</b></u>	<u><b>79,390</b></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><b>\$ 70,000</b></u>	<u><b>50,000</b></u>
尚未使用額度	<u><b>\$ 100,000</b></u>	<u><b>20,000</b></u>
利率區間	<u><b>1.785%~1.96%</b></u>	<u><b>1.96%</b></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><b>\$ 6,169</b></u>	<u><b>13,050</b></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。

廣閱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	已認列之	得扣除之最後年度
	尚未扣除虧損 之稅額影響數	尚未扣除虧損 之稅額影響數	
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
<b>遞延所得稅資產：</b>	
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>
<b>未實現兌換利益</b>	
<b>遞延所得稅負債：</b>	
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。

## 廣閱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。

## 廣閱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：

	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>

單位：千股

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：		
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)	<u>36,571</u>	
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><b>\$ 702,872</b></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><b>\$ 79,542</b></u>	<u><b>104,916</b></u>
合約負債	<u><b>\$ 24,385</b></u>	<u><b>349</b></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><b>\$ 622,227</b></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	\$ 630	711

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	\$ 4,952	(9,925)

3.財務成本

	107年度	106年度
銀行借款利息費用	\$ 1,491	921

(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
<b>107年12月31日</b>						
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	8,746	8,746	8,746	-	-	-
	<b>\$ 180,602</b>	<b>181,093</b>	<b>181,093</b>	-	-	-

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年12月31日</b>						
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：

	107.12.31			106.12.31		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
金額單位：千元						
<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	<b>\$ 310,380</b>	-	-	-	
<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	<b>\$ 180,602</b>	-	-	-	
		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	<b>\$ 229,735</b>	-	-	-	

## 廣閱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		
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 50,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	98,410	-	-	-	-
其他應付款	5,463	-	-	-	-
小計	<b>\$ 153,873</b>	-	-	-	-

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
	<u>\$ 6,761</u>	<u>6,245</u>

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，依短期借款合同之要求，由本公司之主要管理人員提供連帶保證。

廣閱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。

## 廣閣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	取得目的及使用情形	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	廣閣動力驅動(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	本期認列投資損益(註二)	期末投資帳面價值	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
廣閣動力驅動(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



董事長：林明璋



inergy

inergy Technology Inc.