

# 廣閱科技股份有限公司

## 個體財務報告

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日  
(內附會計師查核報告)

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

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
(六)重要會計項目之說明	17~31
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33
(十五)首次採用國際財務報導準則	33
九、重要會計項目明細表	34~43



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：

廣閱科技股份有限公司民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日之資產負債表，暨民國一〇五年及一〇四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，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報告表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報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一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日之財務狀況，與民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

陳雅琳



會計師：

蘇彥達



證券主管機關：金管證六字第0950103298號  
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號  
民國一〇七年三月十五日



廣開科技股份有限公司  
資產負債表

民國一〇五年及一〇四年一月一日及一〇四年一月一日

單位：新台幣千元

	105.12.31		104.12.31		104.1.1	
	金額	%	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))	\$ 138,252	43	144,190	52	123,593	49
1172 應收票據及帳款淨額(附註六(二))	69,120	22	42,729	15	40,876	16
1200 其他應收款(附註六(二))	16	-	1,183	-	7	-
130X 存貨(附註六(三))	48,853	15	44,137	16	44,578	18
1470 預付款項及其他流動資產(附註六(七))	6,925	2	5,343	2	8,936	3
<b>流動資產合計</b>	<u>263,166</u>	<u>82</u>	<u>237,582</u>	<u>85</u>	<u>217,990</u>	<u>86</u>
<b>非流動資產：</b>						
1550 採用權益法之投資(附註六(四))	9,819	3	-	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五))	8,893	3	8,706	3	10,806	4
1780 無形資產(附註六(六))	9,995	3	9,913	4	463	-
1840 遞延所得稅資產(附註六(十一))	18,947	6	19,514	7	21,594	9
1995 其他非流動資產-其他(附註六(七)及八)	8,630	3	3,435	1	2,522	1
<b>非流動資產合計</b>	<u>56,284</u>	<u>18</u>	<u>41,568</u>	<u>15</u>	<u>35,415</u>	<u>14</u>
<b>資產總計</b>	<u>\$ 319,450</u>	<u>100</u>	<u>279,150</u>	<u>100</u>	<u>253,405</u>	<u>100</u>
<b>負債及權益</b>						
<b>負債：</b>						
105.12.31 短期借款(附註六(八))	\$ 30,000	9	-	-	-	-
104.12.31 應付帳款	78,219	25	64,575	23	53,526	21
104.1.1 其他應付款	12,747	4	18,627	7	8,399	3
105.12.31 預收款項及其他流動負債	727	-	1,030	-	1,795	1
<b>負債總計</b>	<u>121,693</u>	<u>38</u>	<u>84,232</u>	<u>30</u>	<u>63,720</u>	<u>25</u>
<b>權益：</b>						
105.12.31 普通股股本	351,000	110	351,000	126	351,000	139
104.12.31 資本公積	52,109	16	51,205	18	50,600	20
104.1.1 待彌補虧損	(205,352)	(64)	(207,287)	(74)	(211,915)	(84)
<b>權益總計</b>	<u>197,757</u>	<u>62</u>	<u>194,918</u>	<u>70</u>	<u>189,685</u>	<u>75</u>
<b>負債及權益總計</b>	<u>\$ 319,450</u>	<u>100</u>	<u>279,150</u>	<u>100</u>	<u>253,405</u>	<u>100</u>



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



## 廣蘭科技股份有限公司

## 綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度		104年度	
	金額	%	金額	%
4000 銷貨收入淨額(附註六(十五))	\$ 421,910	100	352,232	100
5000 銷貨成本(附註六(三)(五)及十二)	331,729	79	279,767	79
營業毛利	90,181	21	72,465	21
營業費用(附註六(五)(六)(九)(十)(十三)、七及十二)：				
6100 推銷費用	20,679	5	18,690	5
6200 管理費用	23,894	6	19,461	6
6300 研究發展費用	43,068	10	38,604	11
營業費用合計	87,641	21	76,755	22
營業淨利(損)	2,540	-	(4,290)	(1)
營業外收入及支出(附註六(四)(十六))：				
7100 利息收入	423	-	707	-
7020 其他利益及損失	(150)	-	10,291	3
7050 財務成本	(299)	-	-	-
7070 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	(12)	-	-	-
營業外收入及支出合計	(38)	-	10,998	3
7900 稅前淨利	2,502	-	6,708	2
7950 減：所得稅費用(附註六(十一))	567	-	2,080	1
8200 本期淨利	1,935	-	4,628	1
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,935	-	4,628	1
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十四))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.06		0.13	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.06		0.13	

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

權益變動表

民國一〇五年及一〇四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	權益總額
民國一〇四年一月一日期初餘額	\$ 351,000	50,600	(211,915)	189,685
本期淨利	-	-	4,628	4,628
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	4,628	4,628
員工認股權酬勞成本	-	605	-	605
民國一〇四年十二月三十一日餘額	351,000	51,205	(207,287)	194,918
本期淨利	-	-	1,935	1,935
本期其他綜合損益	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	1,935	1,935
員工認股權酬勞成本	-	904	-	904
民國一〇五年十二月三十一日餘額	\$ 351,000	52,109	(205,352)	197,757

註：本公司民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日董監酬勞及員工酬勞皆為 0 千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。

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



## 廣聞科技股份有限公司

## 現金流量表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	105年度	104年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 2,502	6,708
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	4,430	6,598
攤銷費用	2,486	632
利息費用	299	-
利息收入	(423)	(707)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	12	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	70	-
員工認股權酬勞成本	904	605
收益費損項目合計	7,778	7,128
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：		
應收票據及應收帳款增加	(26,391)	(1,853)
其他應收款減少(增加)	1,173	(1,173)
存貨減少(增加)	(4,716)	441
其他流動資產減少(增加)	(1,564)	3,543
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(31,498)	958
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付帳款增加	13,644	11,049
其他應付款增加(減少)	(5,885)	10,228
其他流動負債減少	(303)	(765)
與營業活動相關之負債之變動數	7,456	20,512
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(24,042)	21,470
調整項目合計	(16,264)	28,598
營運產生之現金流入(出)	(13,762)	35,306
退回(支付)之所得稅	(18)	50
營業活動之淨現金流入(出)	(13,780)	35,356
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	(9,831)	-
取得不動產、廠房及設備	(4,687)	(4,498)
取得無形資產	(2,568)	(10,082)
其他非流動資產增加	(5,195)	(883)
收取之利息	417	704
投資活動之淨現金流出	(21,864)	(14,759)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	60,000	-
短期借款減少	(30,000)	-
支付之利息	(294)	-
籌資活動之淨現金流入	29,706	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	(5,938)	20,597
期初現金及約當現金餘額	144,190	123,593
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,252	144,190

董事長：林明璋



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



# 廣閱科技股份有限公司

## 個體財務報告附註

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日

(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一〇七年三月十五日經董事會通過發佈。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

#### (一)尚未採用金融監督管理委員會認可國際財務報導準則之影響

依據金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)民國一〇五年七月十八日金管證審字第1050026834號令，公開發行以上公司應自民國一〇六年起全面採用經金管會認可並發布生效之國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國一〇五年一月一日前發布，並於民國一〇六年一月一日生效之國際財務報導準則編製財務報告。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	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經評估後，本公司認為適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本個體財務報告造成重大變動。



廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。截至本個體財務報告發布日止，除國際財務報導準則第九號及第十五號業經金管會通過自民國一〇七年一月一日生效外，金管會尚未發布其他準則生效日。

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9號「金融工具」	2018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15號「客戶合約之收入」	2018年1月1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15號之修正「國際財務報導準則第15號之闡釋」	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「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際財務報導準則第4號「保險合約」之修正(適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第4號「保險合約」)	2018年1月1日
2014-2016年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	2018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
2014.5.28	國際財務報導準則第15號	新準則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，將取代現行國際會計準則第18號「收入」及國際會計準則第11號「建造合約」以及其他收入相關的解釋。
2016.4.12	「客戶合約之收入」	
		2016.4.12發布修正規定闡明下列項目：辨認履約義務、主理人及代理人之考量、智慧財產之授權及過渡處理。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2013.11.19 2014.7.24	國際財務報導準則第9號 「金融工具」	<p>新準則將取代國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」，主要修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>分類及衡量：金融資產係按合約現金流量之特性及企業管理資產之經營模式判斷，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。另指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其歸因於信用風險之公允價值變動數係認列於其他綜合損益。</li> <li>減損：新預期損失模式取代現行已發生損失模式。</li> <li>避險會計：採用更多原則基礎法之規定，使避險會計更貼近風險管理，包括修正達成、繼續及停止採用避險會計之規定，並使更多類型之暴險可符合被避險項目之條件等。</li> </ul>
2016.1.13	國際財務報導準則第16號 「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

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。除另有說明者外，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，及為轉換至金管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」)目的所編製之民國一〇四年一月一日初始國際財務報導準則資產負債表。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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」)編製之首份個體財務報告。

### (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。

### (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. 預期於本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

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金、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

金融資產與金融負債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.金融資產

##### (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。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。

## 2.金融負債

### (1)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報於營業外收入及支出項下之財務成本。

### (2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

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。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司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。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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	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

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，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，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。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 2.攤銷

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 |

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

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。

### (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，惟不超過若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)收入認列

#### 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。

## 廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (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。

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。



## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### (十七)每股盈餘

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

### (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之相關資訊如下：

### 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)。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金及約當現金

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
庫存現金及週轉金	\$ 7,870	3,841	474
活期存款及支票存款	98,132	83,526	111,819
定期存款	<u>32,250</u>	<u>56,823</u>	<u>11,300</u>
	<u>\$ 138,252</u>	<u>144,190</u>	<u>123,593</u>

本公司金融資產敏感度分析之揭露請詳附註六(十八)。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)應收票據、帳款及其他應收款

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
應收票據	\$ 2,935	6,146	923
應收帳款	66,185	36,583	39,953
其他應收款	16	1,183	7
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 69,136</u>	<u>43,912</u>	<u>40,883</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之應收票據、帳款及其他應收款備抵呆帳均無變動。

本公司已逾期但未減損應收票據、帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
逾期1~30天	\$ 178	369	213
逾期31~90天	346	-	-
	<u>\$ 524</u>	<u>369</u>	<u>213</u>

本公司對於應收票據、帳款及其他應收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，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，本公司於民國一〇五年度及一〇四年度，並未提列備抵呆帳，並且本公司相信未提列備抵呆帳之應收票據、帳款及其他應收款仍可收回。

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，本公司之應收票據、帳款及其他應收款均未貼現或提供作為擔保之情形。

(三)存 貨

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
原料	\$ 2,336	1,867	3,351
在製品	41,663	35,307	33,028
製成品	4,854	6,963	7,693
在途存貨	-	-	506
	<u>\$ 48,853</u>	<u>44,137</u>	<u>44,578</u>

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：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
存貨跌價損失	\$ 1,087	2,875
報廢損失	-	2,018
	<u>\$ 1,087</u>	<u>4,893</u>

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，本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個體財務報告附註(續)

(四)採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
子公司	\$ <u>9,819</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

1.子公司

請參閱民國一〇五年度合併財務報告。

2.擔保

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，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。

(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：

	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>總計</u>
成本或認定成本：					
民國105年1月1日期初餘額	\$ 54,086	666	242	3,330	58,324
增 添	4,185	-	40	462	4,687
處 分	<u>(18,422)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,422)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 39,849</u>	<u>666</u>	<u>282</u>	<u>3,792</u>	<u>44,589</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 50,241	666	242	2,677	53,826
增 添	3,845	-	-	653	4,498
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 54,086</u>	<u>666</u>	<u>242</u>	<u>3,330</u>	<u>58,324</u>
累計折舊：					
民國105年1月1日期初餘額	\$ 46,442	203	242	2,731	49,618
本年度折舊	4,027	111	1	291	4,430
處 分	<u>(18,352)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,352)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 32,117</u>	<u>314</u>	<u>243</u>	<u>3,022</u>	<u>35,696</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 40,098	92	229	2,601	43,020
本年度折舊	6,344	111	13	130	6,598
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 46,442</u>	<u>203</u>	<u>242</u>	<u>2,731</u>	<u>49,618</u>
帳面金額：					
民國105年12月31日	<u>\$ 7,732</u>	<u>352</u>	<u>39</u>	<u>770</u>	<u>8,893</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 7,644</u>	<u>463</u>	<u>-</u>	<u>599</u>	<u>8,706</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 10,143</u>	<u>574</u>	<u>13</u>	<u>76</u>	<u>10,806</u>

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，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105年1月1日期初餘額	\$ 108	11,309	11,417
單獨取得	-	2,568	2,568
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 108</u>	<u>13,877</u>	<u>13,985</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 108	1,227	1,335
單獨取得	-	10,082	10,082
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 108</u>	<u>11,309</u>	<u>11,417</u>
累計攤銷：			
民國105年1月1日期初餘額	\$ 67	1,437	1,504
本期攤銷	11	2,475	2,486
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 78</u>	<u>3,912</u>	<u>3,990</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 56	816	872
本期攤銷	11	621	632
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 67</u>	<u>1,437</u>	<u>1,504</u>
帳面金額：			
民國105年12月31日	<u>\$ 30</u>	<u>9,965</u>	<u>9,995</u>
民國104年12月31日	<u>\$ 41</u>	<u>9,872</u>	<u>9,913</u>
民國104年1月1日	<u>\$ 52</u>	<u>411</u>	<u>463</u>

1.攤銷費用

民國一〇五年度及一〇四年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

	105年度	104年度
營業費用	<u>\$ 2,486</u>	<u>632</u>

2.擔 保

本公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

廣闊科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)預付款項、其他流動資產及其他非流動資產

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
預付款項、其他流動資產明細如下：			
預付款項	\$ 3,864	3,057	8,549
留抵稅額及其他	3,061	2,286	387
	<u>\$ 6,925</u>	<u>5,343</u>	<u>8,936</u>
其他非流動資產明細如下：			
存出保證金	\$ 2,650	1,782	1,353
受限制資產	5,633	628	623
其他	347	1,025	576
	<u>\$ 8,630</u>	<u>3,435</u>	<u>2,552</u>

受限制資產之質押情形請詳附註八。

(八)短期借款

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
無擔保銀行借款	\$ 30,000	-	-
尚未使用額度	\$ 30,000	40,000	30,000
利率區間	2%	-	-

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：

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
一年內	\$ 3,403	4,732	3,962
一年至五年	1,025	2,373	2,027
	<u>\$ 4,428</u>	<u>7,105</u>	<u>5,989</u>

民國一〇五年度及一〇四年度營業租賃列報於損益之費用分別為6,549千元及5,695千元。

(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。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,257千元及1,875千元，已提撥至勞工保險局。

(十一)所得稅

1.所得稅費用

所得費用明細如下：

	105年度	104年度
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	567	2,080
所得稅費用	<u>\$ 567</u>	<u>2,080</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇五年度及一〇四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)。

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
稅前淨利	\$ 2,502	6,708
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	425	1,140
未認列暫時性差異之變動	142	936
其他	-	4
所得稅費用	<u>\$ 567</u>	<u>2,080</u>

2. 遞延所得稅資產及負債

(1) 未認列遞延所得稅資產及負債

本公司未認列遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
可減除暫時性差異	\$ 2,634	2,492	1,556
課稅損失	12,457	12,457	12,457
	<u>\$ 15,091</u>	<u>14,949</u>	<u>14,013</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經申報或稅捐稽徵機關核定之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。截至民國一〇五年十二月三十一日止，本公司已認列及尚未認列為遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>未認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數</u>	<u>已認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國九十七年度	\$ -	1,250	民國一〇七年度
民國九十八年度	-	643	民國一〇八年度
民國九十九年度	-	7,708	民國一〇九年度
民國一〇〇年度	-	8,972	民國一一〇年度
民國一〇一年度	8,766	374	民國一一一年度
民國一〇二年度	3,691	-	民國一一二年度
	<u>\$ 12,457</u>	<u>18,947</u>	

廣閎科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)已認列之遞延所得稅資產

民國一〇五年度及一〇四年度遞延所得稅資產之變動如下：

	<u>虧損扣抵</u>
遞延所得稅資產：	
民國105年1月1日期初餘額	\$ 19,514
借記損益表	<u>(567)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 18,947</u>
民國104年1月1日期初餘額	\$ 21,594
借記損益表	<u>(2,080)</u>
民國104年12月31日餘額	<u>\$ 19,514</u>

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

- 4.於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，本公司之股東可扣抵稅額帳戶餘額皆為0千元。民國一〇五年度預計及民國一〇四年度實際盈餘分配股東稅額扣抵比率皆為0%。

(十二)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，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。已發行股數皆為普通股35,100千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>105.12.31</u>	<u>104.12.31</u>	<u>104.1.1</u>
普通股股票溢價	\$ 50,600	50,600	50,600
員工認股權	<u>1,509</u>	<u>605</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 52,109</u>	<u>51,205</u>	<u>50,600</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。

## 廣閣科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 3.保留盈餘

依本公司章程規定，每年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，以不低於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。

本公司分別於民國一〇五年六月十日及民國一〇四年六月十二日經股東會決議民國一〇四年度及一〇三年度虧損撥補案。

### 4.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。

### (十三)股份基礎給付

1.民國一〇五年十二月三十一日止，有下列股份基礎給付交易：

	權益交割
類型 給與日	一〇四年員工認股權計畫
	104.6.12
給與數量(千股)	3,500
每股認購價格(元)	\$ 10.0

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

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

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

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



廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

上述員工認股權憑證之詳細資訊如下：

單位：千股

	105年度		104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	3,500	-	-
本期給與數量	-	-	10	3,500
本期喪失數量	-	(65)	-	-
12月31日流通在外數量	10	<u>3,435</u>	10	<u>3,500</u>
12月31日可執行數量	-	<u>952</u>	-	<u>-</u>

本公司民國一〇五年度及一〇四年度因股份基礎給付所產生之費用及負債如下：

	105年度	104年度
因員工認股權憑證所產生之費用	\$ <u>904</u>	<u>605</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：

	105年度	104年度
基本每股盈餘(即稀釋每股盈餘)：		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,935</u>	<u>4,628</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>35,100</u>	<u>35,100</u>
	\$ <u>0.06</u>	<u>0.13</u>

民國一〇五年度及一〇四年度員工認股權因具反稀釋作用，故基本每股盈餘即為稀釋每股盈餘。

(十五)收入

本公司民國一〇五年度及一〇四年度之收入明細如下：

	105年度	104年度
商品銷售	\$ 419,977	352,232
勞務提供	<u>1,933</u>	<u>-</u>
	\$ <u>421,910</u>	<u>352,232</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)營業外收入及支出

1.其他利益及損失

本公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,052)	4,241
處分不動產、廠房及設備損失	(70)	-
其他	<u>972</u>	<u>6,050</u>
合計	<u>\$ (150)</u>	<u>10,291</u>

2.財務成本

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
銀行借款利息費用	<u>\$ (299)</u>	<u>-</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。

本公司截至民國一〇五年及一〇四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。

(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

本公司於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日應收票據及帳款餘額中分別有77%、80%及77%由七家、七家及四家客戶組成。本公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶之財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 30,000	30,294	30,294	-	-	-
應付帳款	78,219	78,219	78,219	-	-	-
其他應付款	4,625	4,625	4,625	-	-	-
	<u>\$ 112,844</u>	<u>113,138</u>	<u>113,138</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 64,575	64,575	64,575	-	-	-
其他應付款	12,813	12,813	12,813	-	-	-
	<u>\$ 77,388</u>	<u>77,388</u>	<u>77,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>104年1月1日</b>						
非衍生金融負債						
應付帳款	\$ 53,526	53,526	53,526	-	-	-
其他應付款	3,718	3,718	3,718	-	-	-
	<u>\$ 57,244</u>	<u>57,244</u>	<u>57,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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

### 3. 匯率風險

#### (1) 匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金額單位：千元

	105.12.31			104.12.31			104.1.1		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<b>金融資產</b>									
貨幣性項目									
美金	\$ 5,426	32.25	174,988	4,694	32.825	154,073	4,137	31.71	131,198
人民幣	2,044	4.6358	9,477	2,305	5.057	11,657	1,172	5.1068	5,986
<b>金融負債</b>									
貨幣性項目									
美金	1,573	32.25	50,737	1,462	32.825	47,987	969	31.71	30,724
人民幣	131	4.6358	609	76.67	5.057	388	67	5.1068	340

## 廣 閣 科 技 股 份 有 限 公 司 個 體 財 務 報 告 附 註 ( 續 )

### (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、應收帳款及其他應收款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇五年及一〇四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，民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別增加或減少6,662千元及5,868千元。兩期分析係採用相同基礎。

### (3) 貨幣性項目之兌換損益

民國一〇五年度及一〇四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(1,052)千元及4,241千元。

### 4. 利率分析

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇五年度及一〇四年度之稅前淨利將分別減少或增加300千元及0千元，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：

	105.12.31				
	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	\$ 138,252	-	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	69,136	-	-	-	-
	<u>\$ 207,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>其他非流動資產</b>	<u>\$ 8,283</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
短期借款	\$ 30,000	-	-	-	-
應付帳款	78,219	-	-	-	-
其他應付款	4,625	-	-	-	-
	<u>\$ 112,844</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

104.12.31				
帳面金額	公允價值			合計
	第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>				
<b>放款及應收款</b>				
現金及約當現金	\$ 144,190	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	43,912	-	-	-
	<u>\$ 188,102</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>其他非流動資產</b>	<u>\$ 2,410</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
應付帳款	\$ 64,575	-	-	-
其他應付款	12,813	-	-	-
	<u>\$ 77,388</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
104.1.1				
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	\$ 123,593	-	-	-
應收票據、帳款及其他應收款	40,883	-	-	-
	<u>\$ 164,476</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>其他非流動資產</b>	<u>\$ 1,976</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>				
應付帳款	\$ 53,526	-	-	-
其他應付款	3,718	-	-	-
	<u>\$ 57,244</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(十九)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。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 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。

本公司之客戶，經採個別及組合評估後，未有需提列減損損失之情形。在監控客戶之信用風險時，係依據客戶之個別信用特性予以分組。被評定為高風險之客戶受財務部之監控，與該等客戶之銷售付款條件須以預收基礎為之。

本公司設置有備抵減損帳戶以反映對應收票據及帳款已發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分。

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。民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，本公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

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

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日及一〇四年一月一日，本公司未動用之短期借款額度分別為30,000千元、40,000千元及30,000千元。

### 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。

因應匯率風險對策：

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。

## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

因應利率對策：

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。本公司透過不定期與往來銀行協商利率以降低利率風險。

### (二十)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。

	105.12.31	104.12.31	104.1.1
負債總額	\$ <u>121,693</u>	\$ <u>84,232</u>	\$ <u>63,720</u>
資產總額	\$ <u>319,450</u>	\$ <u>279,150</u>	\$ <u>253,405</u>
負債資產比率	<u>38%</u>	<u>30%</u>	<u>25%</u>

### 七、關係人交易

主要管理階層人員交易

主要管理人員報酬包括：

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 6,111	4,391
退職後福利	335	231
股份基礎給付	<u>262</u>	<u>175</u>
	<u>\$ 6,708</u>	<u>4,797</u>

有關股份基礎給付之說明請詳附註六(十三)。

### 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	105.12.31	104.12.31	104.1.1
定期存單	關稅保證	\$ 633	628	623
定期存單	付款保證	<u>5,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 5,633</u>	<u>628</u>	<u>623</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

十二、其他

員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	105年度			104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	-	46,829	46,829	-	37,268	37,268
勞健保費用	-	3,409	3,409	-	2,953	2,953
退休金費用	-	2,257	2,257	-	1,875	1,875
其他員工福利費用	-	1,247	1,247	-	954	954
折舊費用	675	3,755	4,430	1,082	5,516	6,598
攤銷費用	-	2,486	2,486	-	632	632

於民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日，本公司員工人數分別為48人及45人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇五年度本公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 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：

民國一〇五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	
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		投資損益	備註
本公司	英能奇有限公司	Samoa	控股公司	9,831	-	310	100.00%	9,819	(12)	(12)	-

(三)大陸投資資訊：無。



## 廣閱科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

### 十四、部門資訊

請詳民國一〇五年度合併財務報告。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

本公司民國一〇四年十二月三十一日之財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則所編製。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇四年度之比較個體財務報告、民國一〇四年十二月三十一日資產負債表及民國一〇四年一月一日(本公司之轉換日)初始國際財務報導準則資產負債表。

於編製民國一〇四年度相關報告時，本公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則。對本公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

#### (一)資產負債表項目之調節

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之資產負債表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

#### (二)綜合損益表項目之調節

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之綜合損益表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

#### (三)現金流量表之重大調整

本公司依金管會認可之國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無重大差異。

廣閩科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
庫存現金及週轉金		\$ 7,870
活期存款及支票存款		15,200
外幣活期存款(註)	USD 2,516,540	82,932
	RMB 382,511	
定期存款		<u>32,250</u>
合 計		<u>\$ 138,252</u>

註：外幣存款係依105.12.31即期匯率換算。

USD/NTD=32.250

RMB/NTD=4.6358

廣閱科技股份有限公司  
 應收票據及帳款淨額明細表  
 民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
客戶甲	\$ 22,918
客戶乙	7,805
客戶丙	5,767
客戶丁	5,063
客戶戊	4,064
客戶己	3,829
客戶庚	3,483
其他(未達本科目餘額5%)	<u>16,191</u>
	<u>\$ 69,120</u>

其他應收款明細表

項 目	金 額
應收利息	<u>\$ 16</u>

廣閱科技股份有限公司

存貨明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>	
	<u>帳面價值(註)</u>	<u>淨變現價值</u>
原 料	\$ 2,336	2,336
在 製 品	41,663	46,116
商品及製成品	<u>4,854</u>	<u>6,100</u>
合 計	<u>\$ 48,853</u>	<u>54,552</u>

註：業已扣除備抵存貨跌價損失後之存貨淨額。

廣閣科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元/股

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		投資損失		期末餘額		單價(元)	股權淨值或市價	總價	提供擔保 或質押情形
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	持股比例	金額				
英龍奇有限公司	-	\$ -	310,000	9,831	-	-	310,000	(12)	100.00 %	9,819	31.67	9,819		

廣 闊 科 技 股 份 有 限 公 司

短 期 借 款 明 細 表

民 國 一 〇 五 年 十 二 月 三 十 一 日

單 位：新 台 幣 千 元

借 款 種 類	說 明	期 末 餘 額	契 約 期 限	利 率 區 間	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保
信 用 借 款	彭 化 銀 行	\$ 30,000	105/1/1~105/12/31	2.0000 %	40,000	無
"	第 一 銀 行	-	105/3/8~106/3/8	-	20,000	無
		<u>\$ 30,000</u>				

廣閩科技股份有限公司  
應付票據及應付帳款明細表  
民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
供應商A	\$ 22,095
供應商B	17,132
供應商C	9,197
供應商D	4,871
其他(未達本科目餘額5%)	<u>24,924</u>
合 計	<u>\$ 78,219</u>

廣閱科技股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
應付費用	應付薪資、年獎、退休金等支出	\$ 8,438
其他		<u>4,309</u>
		<u>\$ 12,747</u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
代扣勞健保費、所得稅款等	\$ 336
預收貨款	<u>391</u>
合 計	<u>\$ 727</u>



廣閱科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
期初商品	\$ 437
加：外購商品	4,595
減：期末商品	(567)
轉列費用及其他	(34)
外購商品銷貨成本	<u>4,431</u>
期初存料	6,745
加：本期進料	30,152
減：期末存料	(7,362)
轉列費用及其他	<u>(257)</u>
原料耗用	29,278
製造費用	134,174
製造成本合計	163,452
加：期初製成品	44,584
本期進料	147,782
減：期末製成品	(51,348)
轉列費用及其他	<u>(2,149)</u>
製成品成本	302,321
加：期初製成品	8,499
購入製成品	21,966
減：期末製成品	(6,790)
轉列費用及其他	<u>(552)</u>
產銷成本	<u>325,444</u>
其他營業成本	767
存貨跌價損失	<u>1,087</u>
營業成本	<u>\$ 331,729</u>

廣閱科技股份有限公司

營業費用明細表

民國一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>推銷費用</u>	<u>管理費用</u>	<u>研究發展費用</u>
薪資支出	\$ 8,002	14,618	24,209
租金支出	2,721	1,957	1,871
旅 費	1,057	806	654
保 險 費	949	1,122	2,018
折 舊	152	91	3,512
各項攤提	242	57	2,187
佣金費用	2,540	-	-
其他費用	5,016	5,243	8,617
合 計	<u>\$ 20,679</u>	<u>23,894</u>	<u>43,068</u>

## 其 他

項 目	說 明
不動產、廠房及設備變動明細	詳個體財務報告附註六(五)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細	詳個體財務報告附註六(五)
預付款項、其他流動資產及其他非流動資產明細	詳個體財務報告附註六(七)
無形資產變動明細	詳個體財務報告附註六(六)
遞延所得稅資產明細	詳個體財務報告附註六(十一)
營業收入淨額明細	詳個體財務報告附註六(十五)
其他利益及損失及財務成本明細	詳個體財務報告附註六(十六)

台北市/台灣省會計師公會會員印鑑證明書 北市財證字第 1071615 號

(1) 陳雅琳

會員姓名：(2) 蘇彥達

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第一八九〇號



委託人統一編號：28870892

(2) 台省會證字第四六二二號

印鑑證明書用途：辦理 廣閱科技股份有限公司

一〇六年度（自民國 一〇六年 一月 一日 至

一〇六年 十二月三十一日）財務報表之查

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

理事長：



核對人：



中華民國

月 14 日

裝訂線

12552