

股票代碼：6693

廣閱科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師查核報告
民國一一四年度及一一三年度

公司地址：新竹縣竹北市台元二街8號8樓之3
電話：(03)552-5766

目 錄

| 項 目 | 頁 次 |
|--------------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、聲 明 書 | 3 |
| 四、會計師查核報告書 | 4 |
| 五、合併資產負債表 | 5 |
| 六、合併綜合損益表 | 6 |
| 七、合併權益變動表 | 7 |
| 八、合併現金流量表 | 8 |
| 九、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9~10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11~20 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 21 |
| (六)重要會計項目之說明 | 21~42 |
| (七)關係人交易 | 42 |
| (八)質押之資產 | 42 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 42~43 |
| (十)重大之災害損失 | 43 |
| (十一)重大之期後事項 | 43 |
| (十二)其 他 | 43 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 44 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 45 |
| 3.大陸投資資訊 | 45 |
| (十四)部門資訊 | 45~46 |

聲 明 書

本公司民國一一四年度(自民國一一四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：民國一一五年三月四日



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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)民國一一四年及一一三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一四年及一一三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一一四年及一一三年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三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受託查核簽證財務報表規則及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，對合併公司民國一一四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：

- 銷貨收入認列時點之正確性

有關收入認列之會計政策請詳合併財務報告附註四(十四)收入之認列。相關之說明，請詳合併財務報告附註六(十六)客戶合約之收入。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之產品銷售因與客戶簽訂買賣合約所約定之交易條件，將影響收入認列時點是否符合會計準則之控制移轉予買方，故產品的控制尚未移轉給客戶而認列收入時，可能造成財務報表結束日前後一段時間之收入認列時點不適當之情形。因此，收入認列時點之正確性為本會計師執行合併公司財務報告查核重要的評估事項。

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：

- 瞭解主要收入型態、合約內容及交易條件，評估收入認列時點是否正確。
- 針對主要銷售客戶進行變動分析。
- 測試內部控制有關出貨作業及收入認列作業流程之控管方式。
- 針對資產負債表日前後一段時間之銷貨交易選取樣本，核對相關憑證及表單以確定銷貨收入是否認列於財務報表適當期間。

其他事項

廣閱科技股份有限公司已編製民國一一四年度及一一三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。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

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一一四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：

楊雲筑



陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1130332775號

核准簽證文號：金管證六字第0950103298號

民國一一五年三月四日

廣闊科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年及十三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 114.12.31 | | 113.12.31 | | | 114.12.31 | | 113.12.31 | |
|-------------------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|--------------------------------|---------------------|------------|------------------|------------|
| | 金額 | % | 金額 | % | | 金額 | % | 金額 | % |
| 資 產 | | | | | 負債及權益 | | | | |
| 11xx 流動資產： | | | | | 21xx 流動負債： | | | | |
| 1100 現金及約當現金(附註六(一)) | \$ 466,545 | 28 | 759,618 | 42 | 2100 短期借款(附註六(九)及(二十二)) | \$ 45,000 | 3 | 74,516 | 4 |
| 1172 應收票據及帳款淨額(附註六(三)) | 278,726 | 16 | 205,892 | 11 | 2130 合約負債—流動(附註六(十六)) | 913 | - | 697 | - |
| 1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)) | 10,000 | 1 | - | - | 2170 應付票據及帳款 | 247,817 | 15 | 198,354 | 11 |
| 1200 其他應收款 | 172 | - | 1,904 | - | 2200 其他應付款(附註六(十七)) | 53,918 | 3 | 46,198 | 3 |
| 130x 存貨(附註六(四)) | 345,009 | 20 | 280,991 | 16 | 2230 本期所得稅負債 | 7,771 | - | 15,188 | 1 |
| 1476 其他金融資產—流動(附註六(八)及九) | 630 | - | 124,208 | 7 | 2280 租賃負債—流動(附註六(十)及(二十二)) | 3,794 | - | 3,025 | - |
| 1479 其他流動資產(附註六(八)) | 12,729 | 1 | 14,291 | 1 | 2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)及八) | 15,079 | 1 | 14,780 | 1 |
| 流動資產合計 | <u>1,113,811</u> | <u>66</u> | <u>1,386,904</u> | <u>77</u> | 2399 其他流動負債(附註六(九)及九) | 35,978 | 2 | 36,298 | 2 |
| 15xx 非流動資產： | | | | | 流動負債合計 | <u>410,270</u> | <u>24</u> | <u>389,056</u> | <u>22</u> |
| 1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註六(二)) | 32,445 | 2 | 36,405 | 2 | 25xx 非流動負債： | | | | |
| 1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九) | 326,430 | 20 | 320,740 | 18 | 2540 長期借款(附註六(九)及八) | 150,603 | 9 | 165,682 | 9 |
| 1755 使用權資產(附註六(六)) | 5,794 | - | 6,972 | - | 2550 負債準備—非流動(附註六(十一)及九) | 42,696 | 3 | - | - |
| 1780 無形資產(附註六(七)) | 7,293 | - | 7,706 | - | 2570 遞延所得稅負債(附註六(十三)) | 1,045 | - | 3,652 | - |
| 1840 遞延所得稅資產(附註六(十三)) | 23,937 | 1 | 15,212 | 1 | 2580 租賃負債—非流動(附註六(十)及(二十二)) | 2,206 | - | 4,134 | - |
| 1920 存出保證金(附註八及九) | 137,915 | 9 | 12,684 | 1 | 2645 存入保證金(附註九) | - | - | 35,000 | 2 |
| 1980 其他金融資產—非流動(附註六(八)及八) | 14,823 | 1 | 15,424 | 1 | 非流動負債合計 | <u>196,550</u> | <u>12</u> | <u>208,468</u> | <u>11</u> |
| 1995 其他非流動資產(附註六(八)) | 14,879 | 1 | 3,907 | - | 負債總計 | <u>606,820</u> | <u>36</u> | <u>597,524</u> | <u>33</u> |
| 非流動資產合計 | <u>563,516</u> | <u>34</u> | <u>419,050</u> | <u>23</u> | 31xx 權益(附註六(二)及(十四))： | | | | |
| 1xxx 資產總計 | <u>\$ 1,677,327</u> | <u>100</u> | <u>1,805,954</u> | <u>100</u> | 3110 普通股股本 | 457,200 | 27 | 457,200 | 25 |
| | | | | | 3200 資本公積 | 570,003 | 34 | 570,003 | 32 |
| | | | | | 3300 保留盈餘 | 89,884 | 5 | 185,320 | 10 |
| | | | | | 3400 其他權益 | (7,685) | - | (4,093) | - |
| | | | | | 3500 庫藏股票 | (38,895) | (2) | - | - |
| | | | | | 3xxx 權益總計 | <u>1,070,507</u> | <u>64</u> | <u>1,208,430</u> | <u>67</u> |
| | | | | | 2-3xxx 負債及權益總計 | <u>\$ 1,677,327</u> | <u>100</u> | <u>1,805,954</u> | <u>100</u> |

董事長：林明璋



經理人：林明璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)

~5~

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

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 114年度 | | 113年度 | |
|-----------------------------------------------|--------------|-----|-----------|-----|
| | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 營業收入(附註六(十六)) | \$ 1,413,767 | 100 | 1,094,185 | 100 |
| 5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)、(十二)、(十七)及十二) | 1,043,833 | 74 | 759,826 | 69 |
| 5900 營業毛利 | 369,934 | 26 | 334,359 | 31 |
| 6000 營業費用(附註六(五)、(六)、(七)、(十)、(十二)、(十七)、七及十二)： | | | | |
| 6100 推銷費用 | 47,746 | 3 | 42,468 | 4 |
| 6200 管理費用 | 142,778 | 10 | 73,955 | 7 |
| 6300 研究發展費用 | 114,949 | 8 | 97,102 | 9 |
| 營業費用合計 | 305,473 | 21 | 213,525 | 20 |
| 6900 營業淨利 | 64,461 | 5 | 120,834 | 11 |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(二)、(十)、(十一)及(十八))： | | | | |
| 7100 利息收入 | 7,706 | - | 21,061 | 2 |
| 7010 其他收入 | 1,435 | - | 1,506 | - |
| 7020 其他利益及損失 | (76,198) | (5) | 51,975 | 5 |
| 7050 財務成本 | (5,006) | - | (4,736) | (1) |
| 營業外收入及支出合計 | (72,063) | (5) | 69,806 | 6 |
| 7900 稅前淨(損)利 | (7,602) | - | 190,640 | 17 |
| 7950 減：所得稅(利益)費用(附註六(十三)) | (3,606) | - | 38,223 | 3 |
| 8000 本期淨(損)利 | (3,996) | - | 152,417 | 14 |
| 8300 其他綜合損益(附註六(二)及(十四))： | | | | |
| 8310 不重分類至損益之項目 | | | | |
| 8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (3,960) | - | 3,474 | - |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅 | - | - | - | - |
| 不重分類至損益之項目合計 | (3,960) | - | 3,474 | - |
| 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 | 368 | - | (551) | - |
| 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 | 368 | - | (551) | - |
| 8300 本期其他綜合損益 | (3,592) | - | 2,923 | - |
| 8500 本期綜合損益總額 | \$ (7,588) | - | 155,340 | 14 |
| 本期淨(損)利歸屬於： | | | | |
| 8610 母公司業主 | \$ (3,996) | - | 152,417 | 14 |
| 綜合損益總額歸屬於： | | | | |
| 8710 母公司業主 | \$ (7,588) | - | 155,340 | 14 |
| 每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五)) | | | | |
| 9750 基本每股盈餘 | \$ (0.09) | | 3.33 | |
| 9850 稀釋每股盈餘 | \$ (0.09) | | 3.33 | |

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

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 普通股 股本 | 資本公積 | 保留盈餘 | | | 合計 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | 其他權益項目 | | 庫藏股票 | 權益總計 |
|-----------------|------------|----------|------------|------------|----------|----------|---------------------------|-----------------------------------------|---------|----------|-----------|
| | | | 法定盈 餘公積 | 特別盈 餘公積 | 未分配盈餘 | | | 透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益 | 合計 | | |
| 民國一十三年一月一日餘額 | \$ 457,200 | 594,692 | 23,867 | 6,027 | 24,040 | 53,934 | 553 | (7,569) | (7,016) | - | 1,098,810 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,631 | - | (1,631) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | 989 | (989) | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | (24,689) | - | - | (21,031) | (21,031) | - | - | - | - | (45,720) |
| 本期淨利 | - | - | - | - | 152,417 | 152,417 | - | - | - | - | 152,417 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | (551) | 3,474 | 2,923 | - | 2,923 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 152,417 | 152,417 | (551) | 3,474 | 2,923 | - | 155,340 |
| 民國一十三年十二月三十一日餘額 | 457,200 | 570,003 | 25,498 | 7,016 | 152,806 | 185,320 | 2 | (4,095) | (4,093) | - | 1,208,430 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 15,241 | - | (15,241) | - | - | - | - | - | - |
| 提列特別盈餘公積 | - | - | - | (2,923) | 2,923 | - | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (91,440) | (91,440) | - | - | - | - | (91,440) |
| 本期淨損 | - | - | - | - | (3,996) | (3,996) | - | - | - | - | (3,996) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | - | 368 | (3,960) | (3,592) | - | (3,592) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | (3,996) | (3,996) | 368 | (3,960) | (3,592) | - | (7,588) |
| 買回庫藏股 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (38,895) | (38,895) |
| 民國一十四年十二月三十一日餘額 | \$ 457,200 | 570,003 | 40,739 | 4,093 | 45,052 | 89,884 | 370 | (8,055) | (7,685) | (38,895) | 1,070,507 |

(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



廣閩科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

| | 114年度 | 113年度 |
|-----------------------|-------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前(淨損)淨利 | \$ (7,602) | 190,640 |
| 調整項目： | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 34,667 | 33,696 |
| 攤銷費用 | 2,404 | 3,288 |
| 財務成本 | 5,006 | 4,736 |
| 利息收入 | (7,706) | (21,061) |
| 股利收入 | (900) | (450) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | - | (202) |
| 其他項目 | 42,195 | (44) |
| 收益費損項目合計 | <u>75,666</u> | <u>19,963</u> |
| 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 | (72,655) | (73,769) |
| 其他應收款 | 765 | (767) |
| 存貨 | (63,819) | (79,141) |
| 其他流動資產 | 1,562 | 10,235 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | <u>(134,147)</u> | <u>(143,442)</u> |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 合約負債 | 234 | 316 |
| 應付票據及帳款 | 49,463 | 109,731 |
| 其他應付款 | 9,245 | 19,117 |
| 其他流動負債 | 196 | 190 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | <u>59,138</u> | <u>129,354</u> |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | <u>(75,009)</u> | <u>(14,088)</u> |
| 調整項目合計 | <u>657</u> | <u>5,875</u> |
| 營運產生之現金(流出)流入 | (6,945) | 196,515 |
| 支付之所得稅 | (15,142) | (24,056) |
| 營業活動之淨現金(流出)流入 | <u>(22,087)</u> | <u>172,459</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得按攤銷後成本衡量之金融資產 | (10,000) | - |
| 取得不動產、廠房及設備 | (50,795) | (33,398) |
| 處分不動產、廠房及設備 | - | 216 |
| 存出保證金(增加)減少 | (1,653) | 73,050 |
| 取得無形資產 | (377) | (347) |
| 其他金融資產減少(增加) | 601 | (944) |
| 收取之利息 | 8,673 | 20,970 |
| 收取之股利 | 900 | 450 |
| 投資活動之淨現金(流出)流入 | <u>(52,651)</u> | <u>59,997</u> |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加 | - | 75,000 |
| 短期借款減少 | (30,000) | - |
| 償還長期借款 | (14,780) | (14,522) |
| 存入保證金減少 | (35,000) | (25,000) |
| 租賃本金之償還 | (3,574) | (3,579) |
| 發放現金股利 | (91,440) | (45,720) |
| 庫藏股票買回成本 | (38,895) | - |
| 支付之利息 | (4,598) | (4,632) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(218,287)</u> | <u>(18,453)</u> |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (48) | (1,126) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數 | (293,073) | 212,877 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 759,618 | 546,741 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 466,545</u> | <u>759,618</u> |

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
民國一一四年度及一一三年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

廣閱科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年十一月一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市台元二街8號8樓之3。本公司及子公司(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一一五年三月四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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

| 新發布或修訂準則 | 主要修訂內容 | 理事會發布之生效日 |
|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」 | <p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 | <p>2027年1月1日</p> <p>註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。</p> |

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。

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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會計準則」)編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值金融資產外，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 | | 說明 |
|--------|----------------------|--------|-----------|-----------|-----|
| | | | 114.12.31 | 113.12.31 | |
| 本公司 | 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 % | (註) |

註：上述子公司之財務報表業經會計師查核。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

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

2.國外營運機構

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

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

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

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

合併公司對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.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金(如國際會計準則第7號所定義)，除非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受到限制。

合併公司對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.該負債於報導期間後十二個月內到期清償；或
- 4.於報導期間結束日不具有將該負債之清償遞延至報導期間後至少十二個月之權利。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)現金及約當現金

現金包括庫存現金及銀行存款。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

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

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

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。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入（除非明顯代表部分投資成本之回收）係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

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）。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 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、應收票據及應收帳款、其他應收款及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。備抵損失係自資產之帳面金額中扣除，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

應收票據及帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。其他按攤銷後成本衡量之金融資產係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做之分析，對自原始認列後信用風險未顯著增加者，按十二個月預期信用損失衡量備抵減損；若評估自原始認列後信用風險已顯著增加，則按存續期間信用損失衡量備抵減損。

於每一報導日合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已發生信用減損之證據包括發生違約，諸如延滯或逾期超過一年情形，高度有可能聲請破產或進行其他財務重整等情況。

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，以合併公司回收逾期金額之程序。

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

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

2. 金融負債及權益工具

(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。

(2) 權益交易

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。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價（包括可直歸屬成本）認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再發行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘（若資本公積不足沖抵）。

(4)金融負債

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

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

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(6)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目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(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。

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

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

不動產、廠房及設備之處份利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

(1)房屋及建築

| | |
|--------|-------|
| 主建物 | 50年 |
| 其他附屬設備 | 8~10年 |

(2)機器設備 1~5年

(3)運輸設備 5年

(4)其他設備 3~5年

(5)生財器具 3~5年

(6)租賃改良 3~5年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十)租 賃

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。

1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

(1)固定給付，包括實質固定給付；

(2)取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- (3)預期支付之殘值保證金額；及
- (4)於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

2.出租人

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

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

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

針對營業租賃，合併公司將所收取之租賃給付於租賃期間內認列為租金收入。

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.認列及衡量

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

2.後續支出

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

3.攤銷

係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。合併公司無形資產係電腦軟體，當期及比較期間之估計耐用年限為3~5年。

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

(十二)非金融資產減損

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

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

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務。且該義務之金額能可靠估計。

合併公司針對訴訟事項定期評估法律訴訟等義務之發生及相關法律成本，若該現時義務很有可能發生且金額可以合理估計時，予以認列相關法律事項之負債準備。

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)收入之認列

1.客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品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。

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予客戶之時間與客戶為該商品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。

(十五)政府補助

合併公司係於可收到政府補助時，將該未附帶條件之補助認列為其他收益。針對其他與資產有關之補助，合併公司係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列於遞延收入，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收入認列為其他收益。補償合併公司所發生費用或損失之政府補助，係依有系統之基礎與相關之費用同期認列於損益。

以政府信用保證方式向金融機構取得之借款，合併公司係按市場利率計算借款之公允價值，其與所支付款項間之差額認列為其他收益。

(十六)員工福利

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

(十七)所得稅

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

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

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報導日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(i)不影響會計利潤及課稅所得(損失)且(ii)並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能具有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性(若有)。

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。

(十八)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包括員工酬勞估計數。

(十九)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。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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，其與合併公司之風險管理及氣候相關承諾一致，估計值之變動係於變動期間及受影響之未來期間推延認列。

本合併財務報告並無會計政策涉及重大判斷之資訊。

本合併財務報告未有因假設及估計之不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之重大風險。

合併公司之會計政策及揭露包含採用公允價值衡量其金融資產及負債。合併公司財務部門之金融工具評價小組負責進行獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- 第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
 - 第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
 - 第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。
- 若發生公允價值各等級間之移轉事項或情況，合併公司於報導日認列該移轉。

衡量公允價值所採用假設之相關資訊請詳附註六(十九)金融工具。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
|-------------|-------------------|------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 203 | 242 |
| 活期存款及支票存款 | 329,940 | 487,096 |
| 定期存款 | 136,402 | 108,355 |
| 約當現金(附買回債券) | - | 163,925 |
| | <u>\$ 466,545</u> | <u>759,618</u> |

合併公司金融資產及負債之匯率風險及敏感度分析揭露請詳附註六(十九)。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)金融資產

1透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
|-------------|------------------|------------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ <u>32,445</u> | <u>36,405</u> |

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一四年度及一一三年度認列之股利收入分別為900千元及450千元。

合併公司民國一一四年度及一一三年度未出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2按攤銷後成本衡量之金融資產

| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
|------------|------------------|------------------|
| 三個月以上之定期存款 | \$ <u>10,000</u> | <u>-</u> |

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

合併公司持有國內定存單，其於民國一一四年度之加權平均利率為1.69%，並於民國一一五年九月到期。

3.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。

4.上述金融資產並未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 應收票據 | \$ 147 | 4,302 |
| 應收帳款 | 278,579 | 201,590 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| | <u>\$ 278,726</u> | <u>205,892</u> |

合併公司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。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 114.12.31 | | |
|-----------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 250,343 | - | - |
| 逾期1~90天 | 12,668 | - | - |
| 逾期91~180天 | 1,991 | - | - |
| 逾期181天以上 | 13,724 | - | - |
| | <u>\$ 278,726</u> | | <u>-</u> |

| | 113.12.31 | | |
|---------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 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 | \$ 186,087 | - | - |
| 逾期1~90天 | 19,805 | - | - |
| | <u>\$ 205,892</u> | | <u>-</u> |

民國一一四年度及一一三年度並無提列及迴轉預期信用損失之情形。

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，其餘信用風險，請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

| | 114.12.31 | 113.12.31 |
|--------|-------------------|----------------|
| 原料 | \$ 19,929 | 8,499 |
| 在製品 | 233,982 | 218,968 |
| 商品及製成品 | 91,098 | 53,524 |
| | <u>\$ 345,009</u> | <u>280,991</u> |

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他認列為營業成本之相關費損明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| 存貨跌價損失(回升利益) | <u>\$ 2,228</u> | <u>(44,390)</u> |

- 1.上述存貨跌價回升利益主係已提列跌價損失之存貨去化所致。
- 2.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)

(五)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：

| 成本： | 土地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 運輸設備 | 其他設備 | 生財器具 | 租賃改良 | 總計 |
|----------------|------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------|------------|----------------|
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 73,697 | 195,627 | 116,607 | 1,297 | 1,234 | 10,848 | 802 | 400,112 |
| 增 添 | - | 2,288 | 14,669 | - | 156 | 1,092 | - | 18,205 |
| 處 分 | - | - | (14,197) | - | (97) | (5,118) | - | (19,412) |
| 重分類(註) | - | 660 | 17,891 | - | - | - | - | 18,551 |
| 匯率變動之影響 | - | - | (2) | - | - | (6) | - | (8) |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ 73,697</u> | <u>198,575</u> | <u>134,968</u> | <u>1,297</u> | <u>1,293</u> | <u>6,816</u> | <u>802</u> | <u>417,448</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 73,697 | 195,360 | 102,965 | 1,211 | 1,125 | 9,467 | 593 | 384,418 |
| 增 添 | - | 267 | 11,554 | 1,288 | 109 | 2,087 | 208 | 15,513 |
| 處 分 | - | - | (14,387) | (1,211) | - | (714) | - | (16,312) |
| 重分類(註) | - | - | 16,457 | - | - | - | - | 16,457 |
| 匯率變動之影響 | - | - | 18 | 9 | - | 8 | 1 | 36 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 73,697</u> | <u>195,627</u> | <u>116,607</u> | <u>1,297</u> | <u>1,234</u> | <u>10,848</u> | <u>802</u> | <u>400,112</u> |
| 累計折舊： | | | | | | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ - | 21,945 | 49,599 | 162 | 602 | 6,779 | 285 | 79,372 |
| 本期折舊 | - | 6,216 | 22,165 | 208 | 208 | 2,089 | 172 | 31,058 |
| 處 分 | - | - | (14,197) | - | (97) | (5,118) | - | (19,412) |
| 匯率變動之影響 | - | - | (8) | 9 | - | (4) | 3 | - |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>28,161</u> | <u>57,559</u> | <u>379</u> | <u>713</u> | <u>3,746</u> | <u>460</u> | <u>91,018</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ - | 15,863 | 43,019 | 1,211 | 402 | 5,007 | 173 | 65,675 |
| 本期折舊 | - | 6,082 | 20,955 | 161 | 200 | 2,467 | 112 | 29,977 |
| 處 分 | - | - | (14,387) | (1,211) | - | (700) | - | (16,298) |
| 匯率變動之影響 | - | - | 12 | 1 | - | 5 | - | 18 |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>21,945</u> | <u>49,599</u> | <u>162</u> | <u>602</u> | <u>6,779</u> | <u>285</u> | <u>79,372</u> |
| 帳面金額： | | | | | | | | |
| 民國114年12月31日 | <u>\$ 73,697</u> | <u>170,414</u> | <u>77,409</u> | <u>918</u> | <u>580</u> | <u>3,070</u> | <u>342</u> | <u>326,430</u> |
| 民國113年1月1日 | <u>\$ 73,697</u> | <u>179,497</u> | <u>59,946</u> | <u>-</u> | <u>723</u> | <u>4,460</u> | <u>420</u> | <u>318,743</u> |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 73,697</u> | <u>173,682</u> | <u>67,008</u> | <u>1,135</u> | <u>632</u> | <u>4,069</u> | <u>517</u> | <u>320,740</u> |

(註)：重分類主要係自預付設備款轉入。

民國一一四年及一一三年十二月三十一日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

| | <u>房屋及建築</u> | <u>設 備</u> | <u>總 計</u> |
|----------------|------------------|--------------|---------------|
| 成本： | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 11,337 | 636 | 11,973 |
| 增 添 | - | 2,859 | 2,859 |
| 減 少 | - | (1,271) | (1,271) |
| 匯率變動之影響 | <u>5</u> | <u>-</u> | <u>5</u> |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ 11,342</u> | <u>2,224</u> | <u>13,566</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 10,825 | 1,883 | 12,708 |
| 增 添 | 5,251 | 636 | 5,887 |
| 減 少 | (4,909) | (1,883) | (6,792) |
| 匯率變動之影響 | <u>170</u> | <u>-</u> | <u>170</u> |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 11,337</u> | <u>636</u> | <u>11,973</u> |
| 累計折舊： | | | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 4,365 | 636 | 5,001 |
| 本期折舊 | 2,911 | 698 | 3,609 |
| 減 少 | - | (901) | (901) |
| 匯率變動之影響 | <u>63</u> | <u>-</u> | <u>63</u> |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ 7,339</u> | <u>433</u> | <u>7,772</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 6,084 | 1,883 | 7,967 |
| 本期折舊 | 3,083 | 636 | 3,719 |
| 減 少 | (4,909) | (1,883) | (6,792) |
| 匯率變動之影響 | <u>107</u> | <u>-</u> | <u>107</u> |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 4,365</u> | <u>636</u> | <u>5,001</u> |
| 帳面價值： | | | |
| 民國114年12月31日 | <u>\$ 4,003</u> | <u>1,791</u> | <u>5,794</u> |
| 民國113年1月1日 | <u>\$ 4,741</u> | <u>-</u> | <u>4,741</u> |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 6,972</u> | <u>-</u> | <u>6,972</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)無形資產

合併公司無形資產之成本及累計攤銷變動明細如下：

| | <u>電腦軟體</u> |
|----------------|------------------|
| 成本： | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 11,399 |
| 單獨取得 | 1,991 |
| 減 少 | <u>(813)</u> |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ 12,577</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 15,506 |
| 單獨取得 | 347 |
| 減 少 | (4,464) |
| 匯率變動之影響 | <u>10</u> |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 11,399</u> |
| 累計攤提： | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 3,693 |
| 本期攤銷 | 2,404 |
| 減 少 | <u>(813)</u> |
| 民國114年12月31日餘額 | <u>\$ 5,284</u> |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 4,860 |
| 本期攤銷 | 3,288 |
| 減 少 | (4,464) |
| 匯率變動之影響 | <u>9</u> |
| 民國113年12月31日餘額 | <u>\$ 3,693</u> |
| 帳面金額： | |
| 民國114年12月31日 | <u>\$ 7,293</u> |
| 民國113年1月1日 | <u>\$ 10,646</u> |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 7,706</u> |

1.攤銷費用

民國一一四年度及一一三年度無形資產之攤銷費用列報於綜合損益表之下列項目：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 營業費用 | <u>\$ 2,404</u> | <u>3,288</u> |

2.擔 保

合併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及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產
合併公司其他金融資產一流動之明細如下：

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
| 存出保證金 | \$ <u>630</u> | <u>124,208</u> |

合併公司其他流動資產之明細如下：

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
| 預付貨款 | \$ 1,006 | 1,443 |
| 應收退稅款 | 6,920 | 6,396 |
| 其他 | <u>4,803</u> | <u>6,452</u> |
| | \$ <u>12,729</u> | <u>14,291</u> |

合併公司其他金融資產—非流動之明細如下：

| | | |
|----------|------------------|------------------|
| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
| 受限制之定期存款 | \$ <u>14,823</u> | <u>15,424</u> |

合併公司其他非流動資產之明細如下：

| | | |
|-------|------------------|------------------|
| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
| 預付設備款 | \$ <u>14,879</u> | <u>3,907</u> |

受限制之定期存款供質押之情形，請詳附註八。

(九)長短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

| | | |
|--------------|----------------------|-------------------|
| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
| 無擔保銀行借款(新台幣) | \$ <u>45,000</u> | <u>74,516</u> |
| 利率區間 | <u>1.928%~2.085%</u> | <u>0.5%~2.12%</u> |

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

| <u>114.12.31</u> | | | | |
|------------------|-----------|--------------|---------------------|-------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金額</u> |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.975%~2.12% | 124/12/04~125/01/21 | \$ 165,682 |
| 減：一年內到期部份 | | | | <u>15,079</u> |
| 合計 | | | | \$ <u>150,603</u> |
| 未使用長短期借款額度 | | | | \$ <u>300,000</u> |

| <u>113.12.31</u> | | | | |
|------------------|-----------|--------------|---------------------|-------------------|
| | <u>幣別</u> | <u>利率區間</u> | <u>到期日</u> | <u>金額</u> |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 1.975%~2.12% | 124/12/04~125/01/21 | \$ 180,462 |
| 減：一年內到期部份 | | | | <u>14,780</u> |
| 合計 | | | | \$ <u>165,682</u> |
| 未使用長短期借款額度 | | | | \$ <u>250,000</u> |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。
2. 政府信用保證低利貸款

民國一一三年十二月二日新增無擔保銀行借款35,000千元，年利率0.5%，民國一一四年十二月二日到期。該筆借款係依「經濟部協助中小企業低碳化智慧化轉型發展與納管工廠及特定工廠基礎設施優化專案貸款要點」取得玉山商業銀行專案低利貸款，且全數由國內政府信用保證。本次動撥貸款依市場利率認列及衡量該借款，與實際優惠利率之差額係依政府補助處理認列為遞延收益，帳列於其他流動負債項下。

(十) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 114.12.31 | 113.12.31 |
|-----|-----------------|--------------|
| 流動 | \$ <u>3,794</u> | <u>3,025</u> |
| 非流動 | \$ <u>2,206</u> | <u>4,134</u> |

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。
認列於損益之金額如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|---------------------------|---------------|------------|
| 租賃負債之利息費用 | \$ <u>189</u> | <u>134</u> |
| 短期租賃之費用 | \$ <u>152</u> | <u>154</u> |
| 低價值租賃資產之費用（不包含短期租賃之低價值租賃） | \$ <u>125</u> | <u>130</u> |

認列於現金流量表之金額如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|-------------|-----------------|--------------|
| 租賃負債之現金流出總額 | \$ <u>4,040</u> | <u>3,997</u> |

合併公司承租房屋及建築作為廠房及辦公處所，租賃期間通常為一年至五年。合併公司承租運輸設備之租賃期間為三年，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

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

(十一) 負債準備

| | 114.12.31 | 113.12.31 |
|--------|------------------|-----------|
| 訴訟負債準備 | \$ <u>42,696</u> | <u>-</u> |

訴訟負債準備係本公司針對未決訴訟，評估未來或有現金流出認列之負債準備，相關資訊請詳附註九。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)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。

2.合併公司民國一一四年度及一一三年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,706千元及3,920千元，已提撥至勞工保險局。

3.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。

合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 營業費用 | \$ <u>1,003</u> | <u>988</u> |

(十三)所得稅

1.所得稅(利益)費用

合併公司所得稅(利益)費用明細如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------|-------------------|---------------|
| 當期所得稅費用 | \$ <u>7,726</u> | <u>24,670</u> |
| 遞延所得稅(利益)費用 | | |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | <u>(11,332)</u> | <u>13,553</u> |
| 小計 | <u>(11,332)</u> | <u>13,553</u> |
| 所得稅(利益)費用 | \$ <u>(3,606)</u> | <u>38,223</u> |

合併公司民國一一四年度及一一三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)。

合併公司民國一一四年度及一一三年度之所得稅(利益)費用與稅前淨(損)利之關係調節如下：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|
| 稅前淨(損)利 | \$ <u>(7,602)</u> | <u>190,640</u> |
| 依本公司所在地國內稅率計算之所得稅 | (1,520) | 38,128 |
| 未分配盈餘加徵 | 1,141 | - |
| 外國轄區稅率差異影響數 | 521 | (97) |
| 未認列之當期課稅損失 | (1,399) | (431) |
| 前期高估 | (1,021) | (270) |
| 其他 | <u>(1,328)</u> | <u>893</u> |
| | \$ <u>(3,606)</u> | <u>38,223</u> |

廣閱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：

| | 114.12.31 | 113.12.31 |
|----------|-----------------|--------------|
| 可減除暫時性差異 | \$ 3,199 | 5,283 |
| 課稅損失 | 2,945 | 4,512 |
| | <u>\$ 6,144</u> | <u>9,795</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。截至民國一十四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 尚未扣除虧損 之稅額影響數 | 已認列之 尚未扣除虧損 之稅額影響數 | 得扣除之最後年度 |
|--------|--------------------------|--------------------------|----------|
| 國一一一年度 | \$ 803 | - | 民國一一六年度 |
| 國一一二年度 | 2,142 | - | 民國一一七年度 |
| | <u>\$ 2,945</u> | <u>-</u> | |

於民國一十四年及一十三年十二月三十一日，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

民國一十四年度及一十三年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

| | 存貨跌價 損 失 | 未實現 兌換損失 | 負債準備 | 其他 | 合 計 |
|--------------|------------------|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| 民國114年1月1日 | \$ 14,865 | - | - | 347 | 15,212 |
| 貸記(借記)損益表 | (1,226) | - | 8,125 | 1,826 | 8,725 |
| 民國114年12月31日 | <u>\$ 13,639</u> | <u>-</u> | <u>8,125</u> | <u>2,173</u> | <u>23,937</u> |
| 民國113年1月1日 | \$ 24,441 | 119 | - | 553 | 25,113 |
| 貸記(借記)損益表 | (9,576) | (119) | - | (206) | (9,901) |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ 14,865</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>347</u> | <u>15,212</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114年1月1日 | \$ (3,652) |
| 貸記(借記)損益表 | <u>2,607</u> |
| 民國114年12月31日 | <u>\$ (1,045)</u> |
| 民國113年1月1日 | \$ - |
| 貸記(借記)損益表 | <u>(3,652)</u> |
| 民國113年12月31日 | <u>\$ (3,652)</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一一二年度。

(十四) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一一四年及一一三年十二月三十一日，本公司額定股本總額分別為600,000千元及500,000千元，每股面額10元，分別為60,000千股及50,000千股。已發行股數皆為普通股45,720千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一一五年一月十四日經臨時股東會決議，以私募方式辦理現金增資發行普通股。私募普通股發行股數不超過8,700千股，並於臨時股東會決議日起一年內一次辦理。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
|--------|-------------------|------------------|
| 發行股票溢價 | \$ 569,928 | 569,928 |
| 員工認股權 | <u>75</u> | <u>75</u> |
| | <u>\$ 570,003</u> | <u>570,003</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。

本公司於民國一一三年六月十四日經股東會決議以資本公積配發現金股利24,689元(每股為0.54元)，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

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，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

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

(1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，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，自當期稅後淨利加計當期稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；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，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司於民國一一四年六月六日及民國一一三年六月十四日經股東會決議民國一一三年度盈餘分配案及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 113年度 | | 112年度 | |
|--------------|------------|--------|------------|--------|
| | 配股率 (元) | 金額 | 配股率 (元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | | | |
| 現金 | \$ 2.00 | 91,440 | 0.46 | 21,031 |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一一五年三月四日經董事會擬議民國一一四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 114年度 | |
|--------------|--------|--------|
| | 配股率(元) | 金額 |
| 分派予普通股業主之股利： | | |
| 現金 | \$ 0.6 | 27,028 |

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

4.庫藏股

本公司為轉讓股票予員工，經董事會於民國一一四年六月三日決議，於民國一一四年六月四日至一一四年八月三日間，預計買回股份1,500千股，預定買回區間價格為45元至88.07元。截至民國一一四年十二月三十一日止，本公司共買回674千股，買回金額共計38,895千元。

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前不得享有股利之分派及表決權等權利。

5.其他權益(稅後淨額)

| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益 | 合 計 |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------|
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 2 | (4,095) | (4,093) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額 | 368 | - | 368 |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益 | - | (3,960) | (3,960) |
| 民國114年12月31日餘額 | \$ 370 | (8,055) | (7,685) |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 553 | (7,569) | (7,016) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額 | (551) | - | (551) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益 | - | 3,474 | 3,474 |
| 民國113年12月31日餘額 | \$ 2 | (4,095) | (4,093) |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十五)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：

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------------------------------------|-------------------|----------------|
| 基本每股盈餘： | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨(損)利 | \$ <u>(3,996)</u> | <u>152,417</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | <u>45,403</u> | <u>45,720</u> |
| 基本每股盈餘(元) | \$ <u>(0.09)</u> | <u>3.33</u> |
| 稀釋每股盈餘： | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨(損)利 | \$ <u>(3,996)</u> | <u>152,417</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 45,403 | 45,720 |
| 員工酬勞(千股) | - | 88 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股) | <u>45,403</u> | <u>45,808</u> |
| 稀釋每股盈餘(元) | \$ <u>(0.09)</u> | <u>3.33</u> |

民國一一四年度之員工酬勞，因其反稀釋作用，故不計入稀釋每股盈餘中。

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------------------|---------------------|------------------|
| 主要地區市場： | | |
| 臺灣 | \$ 496,881 | 342,647 |
| 中國 | 906,331 | 730,496 |
| 越南 | 10,382 | 20,438 |
| 其他 | 173 | 604 |
| | \$ <u>1,413,767</u> | <u>1,094,185</u> |
| 主要產品： | | |
| 功率半導體元件 | \$ 958,831 | 835,601 |
| 無刷直流馬達驅動控制模組 | 307,311 | 164,003 |
| 數位類比可程式化SOC散熱風扇驅動IC | 147,301 | 92,446 |
| 其他 | 324 | 2,135 |
| | \$ <u>1,413,767</u> | <u>1,094,185</u> |

2.合約餘額

| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> | <u>113.1.1</u> |
|---------|------------------|------------------|----------------|
| 合約負債－流動 | \$ <u>913</u> | <u>697</u> | <u>377</u> |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年度及一一三年度認列為收入金額分別為670千元及320千元。

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

(十七)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月六日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於20%)及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。修改前之章程則規定，年度如有獲利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於5%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

| | 114年度 | 113年度 |
|------|-------|-------|
| 員工酬勞 | \$ - | 7,230 |
| 董事酬勞 | - | 2,300 |
| | \$ - | 9,530 |

上述酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

| | 114年度 | 113年度 |
|--------|----------|--------|
| 銀行存款利息 | \$ 7,702 | 21,056 |
| 其他利息收入 | 4 | 5 |
| | \$ 7,706 | 21,061 |

2.其他收入

| | 114年度 | 113年度 |
|------|----------|-------|
| 租金收入 | \$ 535 | 1,056 |
| 股利收入 | 900 | 450 |
| | \$ 1,435 | 1,506 |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|---------------|--------------------|---------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額 | \$ (36,077) | 51,319 |
| 處份不動產、廠房及設備利益 | - | 202 |
| 賠償損失 | (40,624) | - |
| 其他 | <u>503</u> | <u>454</u> |
| | <u>\$ (76,198)</u> | <u>51,975</u> |

4.財務成本

| | <u>114年度</u> | <u>113年度</u> |
|------|-----------------|--------------|
| 利息費用 | \$ <u>5,006</u> | <u>4,736</u> |

(十九)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一四年及一一三年十二月三十一日應收票據及帳款餘額中分別有70%及70%分別由四家及五家客戶組成。合併公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、其他金融資產及存出保證金，上開均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。

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。

| | <u>帳面金額</u> | <u>合 約 現金流量</u> | <u>1年以內</u> | <u>1-2年</u> | <u>2-5年</u> | <u>超過5年</u> |
|--------------------|-------------------|---------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| 114年12月31日 | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 長短期借款(含一年到 期部份) | \$ 210,682 | 228,241 | 63,451 | 18,270 | 54,810 | 91,710 |
| 應付票據及帳款 | 247,817 | 247,817 | 247,817 | - | - | - |
| 其他應付款 | 53,918 | 53,918 | 53,918 | - | - | - |
| 租賃負債 | 6,000 | 6,140 | 3,906 | 1,852 | 382 | - |
| 存入保證金 | <u>35,000</u> | <u>35,000</u> | <u>35,000</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 553,417</u> | <u>571,116</u> | <u>404,092</u> | <u>20,122</u> | <u>55,192</u> | <u>91,710</u> |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| 113年12月31日 | 帳面金額 | 合 約 | 1年以內 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|--------------------|-------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | | 現金流量 | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | |
| 長短期借款(含一年到 期部份) | \$ 254,978 | 276,610 | 93,550 | 18,270 | 54,810 | 109,980 |
| 應付票據及帳款 | 198,354 | 198,354 | 198,354 | - | - | - |
| 其他應付款 | 46,198 | 46,198 | 46,198 | - | - | - |
| 租賃負債 | 7,159 | 7,419 | 3,193 | 3,140 | 1,086 | - |
| 存入保證金 | 70,000 | 70,000 | 35,000 | 35,000 | - | - |
| | <u>\$ 576,689</u> | <u>598,581</u> | <u>376,295</u> | <u>56,410</u> | <u>55,896</u> | <u>109,980</u> |

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. 匯率風險

(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：

| | 114.12.31 | | | 113.12.31 | | |
|---------------|------------|--------|---------|------------|--------|---------|
| | 外幣 (千元) | 匯率 | 台幣 | 外幣 (千元) | 匯率 | 台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 21,462 | 31.430 | 674,547 | 27,342 | 32.785 | 896,400 |
| 人民幣 | 18 | 4.4930 | 80 | 329 | 4.4889 | 1,477 |
| <u>金融負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 11,593 | 31.430 | 364,367 | 8,054 | 32.785 | 264,049 |
| 人民幣 | 200 | 4.4930 | 899 | 200 | 4.4889 | 898 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 人民幣 | \$ 1,307 | 4.4930 | 5,871 | 3,711 | 4.4889 | 16,659 |

(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、其他金融資產、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及負債準備等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年度及一一三年度十二月三十一日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利(損)將分別增加或減少15,468千元及31,647千元。兩期分析係採用相同基礎。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

民國一一四年度及一一三年度合併公司貨幣性項目之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別為(36,077)千元及51,319千元。

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，合併公司民國一一四年度及一一三年度之稅前淨利(損)將分別減少或增加2,107千元及2,206千元，主係合併公司借款變動利率所致。

5.其他價格風險

如報導日權益證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

| 報導日證券價格 | 114年度 | | 113年度 | |
|---------|------------|------|------------|------|
| | 其他綜合損益稅後金額 | | 其他綜合損益稅後金額 | |
| | 稅後損益 | 稅後損益 | 稅後損益 | 稅後損益 |
| 上漲5% | \$ 1,622 | - | 1,820 | - |
| 下跌5% | \$ (1,622) | - | (1,820) | - |

6.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(除下列所述者外，金融工具帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 114.12.31 | | | | |
|----------------------|-----------|--------|-----|---|--------|
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ 32,445 | 32,445 | - | - | 32,445 |
| | | | | | |
| | 113.12.31 | | | | |
| | 帳面金額 | 公允價值 | | | 合計 |
| 第一級 | | 第二級 | 第三級 | | |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | | |
| 國內上市(櫃)公司股票 | \$ 36,405 | 36,405 | - | - | 36,405 |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

不活絡市場金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值級數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)金融工具等級之移轉

合併公司持有之微矽電子股份有限公司股票於民國一一三年三月掛牌上市後具活絡市場報價，並自民國一一三年第一季起，其公允價值衡量自第三等級轉入第一等級。

(4)第三等級之變動明細表

| | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價之權益工具 | |
|--------------|-----------------------------------|----------|
| 民國113年1月1日 | \$ | 32,931 |
| 總利益或損失： | | |
| 認列於其他綜合損益 | | 1,656 |
| 自第三等級轉出 | | (34,587) |
| 民國113年12月31日 | \$ | - |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)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審計委員會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核財務風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予審計委員會。

3.信用風險

信用風險係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。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。民國一一四年及一一三年十二月三十一日，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。

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。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

合併公司之長短期借款主要係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。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。

(3) 其他市價風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資。合併公司管理階層依據現金流量需求之時程規劃投資組合。重大投資均採個別管理且所有買賣決策均需經董事會核准。

(二十一) 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。合併公司透過定期檢視負債佔資產比例對資本結構進行監控。民國一四一四年及一一三年十二月三十一日合併公司之負債佔資產比率如下：

| | | |
|---------|---------------------|------------------|
| | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
| 負債總額 | \$ <u>606,820</u> | <u>597,524</u> |
| 資產總額 | \$ <u>1,677,327</u> | <u>1,805,954</u> |
| 負債佔資產比率 | <u>36%</u> | <u>33%</u> |

截至民國一四一四年十二月三十一日，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十二) 非現金交易之籌資活動

合併公司之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產。

合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

| | <u>114.1.1</u> | 現金流量 | 非現金之變動 | | <u>114.12.31</u> |
|-------------|------------------|-----------------|-------------|--------------|------------------|
| | | | 匯率變動 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ 74,516 | (30,000) | - | 484 | 45,000 |
| 租賃負債 | 7,159 | (3,574) | (56) | 2,471 | 6,000 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ <u>81,675</u> | <u>(33,574)</u> | <u>(56)</u> | <u>2,955</u> | <u>51,000</u> |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

| | 113.1.1 | 現金流量 | 非現金之變動 | | 113.12.31 |
|-------------|----------|---------|--------|-------|-----------|
| | | | 匯率變動 | 其他 | |
| 短期借款 | \$ - | 75,000 | - | (484) | 74,516 |
| 租賃負債 | \$ 4,791 | (3,579) | 60 | 5,887 | 7,159 |
| 來自籌資活動之負債總額 | \$ 4,791 | 71,421 | 60 | 5,403 | 81,675 |

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 114年度 | 113年度 |
|--------|-----------|--------|
| 短期員工福利 | \$ 17,295 | 19,788 |
| 退職後福利 | 319 | 310 |
| | \$ 17,614 | 20,098 |

(二)其他關係人交易：無。

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 | 114.12.31 | 113.12.31 |
|-------------|-----------|------------|-----------|
| 不動產、廠房及設備： | | | |
| 土地與房屋及建築 | 長期借款 | \$ 244,111 | 247,379 |
| 其他金融資產—非流動： | | | |
| 受限制之定期存款 | 付款保證及關稅保證 | 14,823 | 15,424 |
| 存出保證金 | 訴訟擔保金 | 42,696 | - |
| | | \$ 301,630 | 262,803 |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司未認列之重大合約承諾如下：

| | 114.12.31 | 113.12.31 |
|-------------|-----------|-----------|
| 取得不動產、廠房及設備 | \$ 3,406 | - |

(二)合併公司為掌握原料供應及代工產能，與數家原料供應商簽訂產能預約協議，合約期間為一至三年。依據合約內容支付存出保證金，預付之代工產能數量及預付款金額均為固定。截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司評估未有無法收回存出保證金之情事。於民國一一四年及一一三年十二月三十一日，因前述合約產生之存出保證金，其明細如下：

| | 114.12.31 | 113.12.31 |
|-------|-----------|-----------|
| 存出保證金 | \$ 83,649 | 107,816 |

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，截至民國一一四年及一一三年十二月三十一日，合併公司與其銷售客戶簽訂供貨協議書，合約期間為一至四年。銷售客戶依據合約內容支付產能保證金分別計35,000千元及70,000千元(列於其他流動負債及存入保證金項下)，合併公司因上述交易開立之保證票據分別計35,000千元及70,000千元。

(三)本公司之終端銷售客戶在美國德州東區聯邦法院被控因使用MOSFET之產品而涉及專利侵權訴訟案，並對數家MOSFET產品之供應商進行訴訟費用及賠償損失之分攤。本公司對於該專利侵權訴訟案採取積極應對與辯護立場，惟訴訟結果尚難以預測，相關訴訟實質內容仍持續進行評估中。

截至報導日止，本公司依據訴訟案件之性質、可能產生之費用或損失金額是否具有重大性，並綜合考量訴訟進度，於各財務報告期間評估所估列費用或損失之合理性，並依據本公司認為適當之方式進行必要調整，惟最終金額仍須待相關訴訟案件終結後方能確定。

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 | 114年度 | | | 113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 | 598 | 113,064 | 113,662 | 416 | 104,443 | 104,859 |
| 勞健保費用 | 73 | 9,496 | 9,569 | 48 | 7,817 | 7,865 |
| 退休金費用 | 33 | 5,676 | 5,709 | 21 | 4,887 | 4,908 |
| 董事酬金 | - | 1,904 | 1,904 | - | 3,566 | 3,566 |
| 其他員工福利費用 | 45 | 4,096 | 4,141 | 29 | 3,339 | 3,368 |
| 折舊費用 | 8,938 | 25,729 | 34,667 | 6,802 | 26,894 | 33,696 |
| 攤銷費用 | - | 2,404 | 2,404 | - | 3,288 | 3,288 |

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

民國一一四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. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

| 持有之公司 | 有價證券種類及名稱 | 與有價證券發行人之關係 | 帳列科目 | 期 末 | | | | 期中最高持股或出資情形 | 備 註 |
|-------|------------|-------------|--------------------------|---------|--------|--------|--------|-------------|-----|
| | | | | 股 數 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 | | |
| 本公司 | 微矽電子股份有限公司 | - | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 | 900,000 | 32,445 | 1.31 % | 32,445 | 1.31 % | - |

4. 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 | 345,424 | 24.63 % | OA90 | - | - | 85,157 | 25.52% | 註 |

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

5. 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。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

| 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 | | | | 備註 |
|--------|-------|----------------------|-------------|---------|---------|------|---------------------|----|
| | | | | 科 目(註三) | 金 額 | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率(註四) | |
| 0 | 本公司 | 廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司 | 1 | 應收帳款 | 85,157 | OA90 | 5.08 % | 註 |
| " | " | " | 1 | 營業收入 | 345,424 | OA90 | 24.43 % | 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)：無。

(三)大陸投資資訊：

民國一一四年度合併公司之大陸投資資訊如下：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

| 大陸被投資 公司名稱 | 主要營業 項目 | 實收 資本額 | 投資 方式 | 本期期初自 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)益 (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 | | | | | | | | |
| 廣閱動力驅動(深圳)電子研 發科技有限公司 | 電子產品銷售 | 9,675 (USD 300) | (註一) | 9,675 (USD 300) | - | - | 9,675 (USD 300) | 10,420 | 100.00 % | 100.00 % | 10,420 | (8,066) | - | 註 |

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額(註三) | 經濟部投審司 核准投資金額(註三) | 依經濟部投審司規定赴 大陸地區投資限額(註四) |
|------------------------------|----------------------|----------------------------|
| 9,675 (USD 300) | 9,675 (USD 300) | 642,305 |

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註一：由本公司直接赴大陸地區從事投資。

註二：本期認列投資損益係被投資公司經會計師所查核之期中財務報告認列。

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：

民國一一四年度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。

(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。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。外部客戶收入之地區資訊，請詳附註六(十六)。

| <u>地 區 別</u> | <u>114.12.31</u> | <u>113.12.31</u> |
|--------------|-------------------|------------------|
| 非流動資產： | | |
| 臺 灣 | \$ 350,314 | 333,262 |
| 大陸地區 | <u>4,082</u> | <u>6,063</u> |
| 合 計 | <u>\$ 354,396</u> | <u>339,325</u> |

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產、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：

| <u>客戶名稱</u> | <u>114年度</u> | | <u>113年度</u> | |
|-------------|-------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------------|
| | <u>金 額</u> | <u>佔全年度 銷貨淨額 比例 %</u> | <u>金 額</u> | <u>佔全年度 銷貨淨額 比例 %</u> |
| 甲公司 | \$ 272,426 | 19.27 | 193,429 | 17.68 |
| 乙公司 | <u>163,683</u> | <u>11.58</u> | <u>167,718</u> | <u>15.33</u> |
| | <u>\$ 436,109</u> | <u>30.85</u> | <u>361,147</u> | <u>33.01</u> |

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1151726 號

會員姓名： (1) 楊雲筑

副簽證會計師名稱： (2) 陳雅琳

事務所名稱： 安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址： 台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號： 04016004

事務所電話： (02)81016666

委託人統一編號： 28870892

會員證書字號： (1) 北市會證字第 4592 號

(2) 北市會證字第 1890 號

印鑑證明書用途： 辦理 廣閱科技股份有限公司

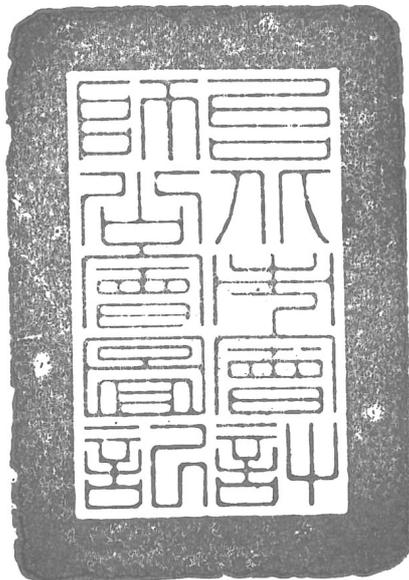
114 年 01 月 01 日 至
114 年度 (自民國 114 年 12 月 31 日) 財務報表之查核簽證。

| | | | |
|------------|-----|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式 (一) | 楊雲筑 | 存會印鑑 (一) |  |
| 簽名式 (二) | 陳雅琳 | 存會印鑑 (二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 115 年 02 月 25 日