

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告  
民國102及101年第3季

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

## § 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		
二、	目 錄	2		
三、	會計師核閱報告	3~4		
四、	合併資產負債表	5		
五、	合併綜合損益表	6		
六、	合併權益變動表	7		
七、	合併現金流量表	8~9		
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重要會計科目之說明	13~31		六~二五
	(七) 關係人交易	32		二六
	(八) 質押之資產	32		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32~33		二八
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	33~34		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	34~35		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	34~35		三一
	3. 大陸投資資訊	-		三一
	(十四) 部門資訊	33		二九
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	36~40		三二

## 會計師核閱報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

廣寰科技股份有限公司及其子公司民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所述，列入上開合併財務報表部分非重要子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 71,319 仟元及 56,650 仟元，分別占合併資產總額為 9.76% 及 7.48%，負債總額分別為新台幣 10,851 仟元及 9,825 仟元，分別占合併負債總額為 6.65% 及 4.73%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損）益分別為新台幣 1,577 仟元、985 仟元、2,041 仟元及 304 仟元，分別占合併綜合（損）益之 8.80%、(9.10%)、6.06% 及 (1.80%)。另合併財務報表附註三一揭露之相關資訊，係以該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表之可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 洪 玉 美

會計師 邱 盟 捷

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0930160267 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1020025513 號

中 華 民 國 1 0 2 年 1 1 月 1 4 日

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 9 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 152,520	21	\$ 209,308	29	\$ 148,679	20	\$ 142,217	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 — 流動(附註七)	-	-	-	-	-	-	24,601	3
1147	無活絡市場之債券投資— 流動(附註 八)	112,634	15	120,023	17	114,030	15	174,378	24
1150	應收票據淨額(附註九)	1,382	-	2,406	-	2,695	-	3,123	1
1170	應收帳款淨額(附註九)	145,317	20	132,299	18	187,374	25	119,918	16
130X	存貨(附註十)	157,144	22	89,653	13	141,678	19	96,091	13
1479	其他流動資產(附註十三)	12,544	2	11,874	2	11,944	1	18,305	3
11XX	流動資產總計	581,541	80	565,563	79	606,400	80	578,633	79
	非流動資產								
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	128,164	18	129,907	18	131,898	18	131,918	18
1780	無形資產(附註十二)	1,521	-	667	-	911	-	1,473	-
1840	遞延所得稅資產(附註二十)	17,990	2	14,861	2	16,465	2	17,604	3
1990	其他非流動資產(附註十三)	1,726	-	1,810	1	1,174	-	2,808	-
15XX	非流動資產總計	149,401	20	147,245	21	150,448	20	153,803	21
1XXX	資 產 總 計	\$ 730,942	100	\$ 712,808	100	\$ 756,848	100	\$ 732,436	100
	負債及權益								
	流動負債								
2170	應付票據及帳款(附註十四)	\$ 77,605	11	\$ 95,898	14	\$ 121,923	16	\$ 87,780	12
2200	其他應付款(附註十五及二八)	57,703	8	59,189	8	58,040	8	57,400	8
2230	當期所得稅負債(附註二十)	6,927	1	3,201	1	6,900	1	4,893	1
2250	負債準備— 流動(附註十六)	4,939	1	7,773	1	4,394	1	2,724	-
2310	預收款項	11,210	1	6,659	1	9,938	1	7,999	1
2399	其他流動負債	1,682	-	2,650	-	2,742	-	1,055	-
21XX	流動負債總計	160,066	22	175,370	25	203,937	27	161,851	22
	非流動負債								
2550	應計退休金負債(附註十七)	2,853	-	2,989	-	3,530	-	3,662	1
2570	遞延所得稅負債(附註二十)	258	-	363	-	333	-	1,020	-
25XX	非流動負債總計	3,111	-	3,352	-	3,863	-	4,682	1
2XXX	負債總計	163,177	22	178,722	25	207,800	27	166,533	23
	歸屬於本公司業主權益								
3110	普通股股本	439,705	60	439,705	62	439,705	58	439,705	60
3200	資本公積	11,688	2	11,688	2	11,688	2	11,688	2
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	54,242	8	54,242	8	54,242	7	54,242	7
3350	待彌補虧損	(19,169)	(3)	(45,884)	(7)	(28,918)	(4)	(6,525)	(1)
3300	保留盈餘總計	35,073	5	8,358	1	25,324	3	47,717	6
3435	國外營運機構財務報換算之兌換差額	792	-	464	-	936	-	1,232	-
31XX	本公司業主之權益總計	487,258	67	460,215	65	477,653	63	500,342	68
36XX	非控制權益	80,507	11	73,871	10	71,395	10	65,561	9
3XXX	權益總計	567,765	78	534,086	75	549,048	73	565,903	77
	負債與權益總計	\$ 730,942	100	\$ 712,808	100	\$ 756,848	100	\$ 732,436	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（損失）為元

代 碼	102年7月1日至9月30日		101年7月1日至9月30日		102年1月1日至9月30日		101年1月1日至9月30日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
營業收入								
4110 銷貨收入	\$ 196,514	100	\$ 264,726	100	\$ 567,874	100	\$ 667,942	100
營業成本（附註十及十九）								
5110 銷貨成本	<u>121,713</u>	<u>62</u>	<u>199,295</u>	<u>75</u>	<u>384,547</u>	<u>68</u>	<u>477,559</u>	<u>72</u>
5900 營業毛利	<u>74,801</u>	<u>38</u>	<u>65,431</u>	<u>25</u>	<u>183,327</u>	<u>32</u>	<u>190,383</u>	<u>28</u>
營業費用（附註十九）								
6100 推銷費用	23,200	12	27,964	10	72,618	13	90,121	13
6200 管理費用	10,358	5	17,594	7	34,392	6	54,779	8
6300 研究發展費用	18,954	10	18,146	7	50,278	9	51,987	8
6000 營業費用合計	<u>52,512</u>	<u>27</u>	<u>63,704</u>	<u>24</u>	<u>157,288</u>	<u>28</u>	<u>196,887</u>	<u>29</u>
6900 營業淨益（損）	<u>22,289</u>	<u>11</u>	<u>1,727</u>	<u>1</u>	<u>26,039</u>	<u>4</u>	<u>(6,504)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出								
7010 其他收入（附註十九）	1,667	1	965	-	3,734	1	4,354	-
7020 其他利益及損失（附註十九）	<u>(3,537)</u>	<u>(2)</u>	<u>(7,309)</u>	<u>(3)</u>	<u>6,238</u>	<u>1</u>	<u>(8,623)</u>	<u>(1)</u>
7000 營業外收入及支出合計	<u>(1,870)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,344)</u>	<u>(3)</u>	<u>9,972</u>	<u>2</u>	<u>(4,269)</u>	<u>(1)</u>
7900 稅前淨利（淨損）	20,419	10	(4,617)	(2)	36,011	6	(10,773)	(2)
7950 所得稅費用（附註二十）	<u>2,190</u>	<u>1</u>	<u>5,893</u>	<u>2</u>	<u>2,772</u>	<u>-</u>	<u>5,676</u>	<u>1</u>
8200 本期淨利（淨損）	<u>18,229</u>	<u>9</u>	<u>(10,510)</u>	<u>(4)</u>	<u>33,239</u>	<u>6</u>	<u>(16,449)</u>	<u>(3)</u>
其他綜合損益（淨額）								
8310 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(350)	-	(368)	-	508	-	(469)	-
8399 與其他綜合損益組成部分相關之所得稅費用（利益）（附註二十）	<u>47</u>	<u>-</u>	<u>48</u>	<u>-</u>	<u>68</u>	<u>-</u>	<u>63</u>	<u>-</u>
8300 其他綜合損益（淨額）合計	<u>(303)</u>	<u>-</u>	<u>(320)</u>	<u>-</u>	<u>440</u>	<u>-</u>	<u>(406)</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合（損）益總額	<u>\$ 17,926</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 10,830)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 33,679</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 16,855)</u>	<u>(3)</u>
淨利（損）歸屬於								
8610 母公司業主	\$ 13,223	7	(\$ 12,215)	(5)	\$ 26,715	5	(\$ 22,393)	(3)
8620 非控制權益	<u>5,006</u>	<u>2</u>	<u>1,705</u>	<u>1</u>	<u>6,524</u>	<u>1</u>	<u>5,944</u>	<u>1</u>
8600	<u>\$ 18,229</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 10,510)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 33,239</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 16,449)</u>	<u>(2)</u>
綜合損益總額歸屬於								
8710 母公司業主	\$ 12,994	7	(\$ 12,441)	(5)	\$ 27,043	5	(\$ 22,689)	(4)
8720 非控制權益	<u>4,932</u>	<u>2</u>	<u>1,611</u>	<u>1</u>	<u>6,636</u>	<u>1</u>	<u>5,834</u>	<u>1</u>
8700	<u>\$ 17,926</u>	<u>9</u>	<u>(\$ 10,830)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 33,679</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 16,855)</u>	<u>(3)</u>
每股盈餘（損失）（附註二一）								
9750 基 本	<u>\$ 0.30</u>		<u>(\$ 0.28)</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>(\$ 0.51)</u>	
9850 稀 釋	<u>\$ 0.30</u>		<u>(\$ 0.28)</u>		<u>\$ 0.61</u>		<u>(\$ 0.51)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	股本	資本公積	保 留 盈 餘		其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	總 計	非控制權益 (附註十八)	權 益 總 額
				法定盈餘公積	待彌補虧損				
	(附註十八)	(附註十八)	(附註十八)	(附註十八)	(附註十八)	(附註十八)		(附註十八)	
A1	101年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 6,525)	\$ 1,232	\$ 500,342	\$ 65,561	\$ 565,903
D1	101年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	( 22,393)	-	( 22,393)	5,944	( 16,449)
D3	101年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	( 296)	( 296)	( 110)	( 406)
D5	101年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	( 22,393)	( 296)	( 22,689)	5,834	( 16,855)
Z1	101年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 28,918)	\$ 936	\$ 477,653	\$ 71,395	\$ 549,048
A1	102年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 45,884)	\$ 464	\$ 460,215	\$ 73,871	\$ 534,086
D1	102年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	26,715	-	26,715	6,524	33,239
D3	102年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	328	328	112	440
D5	102年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	26,715	328	27,043	6,636	33,679
Z1	102年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 19,169)	\$ 792	\$ 487,258	\$ 80,507	\$ 567,765

後附之附註係本合併財務報告之一部分。  
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 11 月 14 日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣寰科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

( 僅經核閱，未依一般公認審計準則查核 )

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 ( 淨損 )	\$ 36,011	( \$ 10,773 )
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	8,433	9,211
A20200	攤銷費用	678	618
A20300	呆帳費用提列 ( 迴轉 ) 數	( 1,028 )	2,278
A21200	利息收入	( 1,642 )	( 2,014 )
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失 ( 利益 )	( 384 )	2,257
A23700	提列存貨跌價及報廢損失	13,696	15,032
A24100	未實現外幣兌換 ( 利益 ) 損失	( 745 )	331
A29900	其他項目	( 2,913 )	1,720
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動 數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	-	24,601
A31130	應收票據	1,024	428
A31150	應收帳款	( 11,606 )	( 74,526 )
A31200	存 貨	( 80,528 )	( 61,265 )
A31240	其他流動資產	( 839 )	6,259
A32150	應付票據及帳款	( 17,796 )	35,850
A32180	其他應付款	( 658 )	1,947
A32210	預收款項	4,551	1,939
A32230	其他流動負債	( 968 )	1,687
A32240	應計退休金負債	( 136 )	( 132 )
A33000	營運產生之現金流出	( 54,850 )	( 44,552 )
A33100	收取之利息	1,759	2,114
A33500	支付之所得稅	( 2,348 )	( 2,968 )
AAAA	營業活動之淨現金流出	( 55,439 )	( 45,406 )

( 接次頁 )

(承前頁)

代 碼		102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 249,847)	(\$ 224,701)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	257,236	285,049
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 5,848)	( 10,444)
B02800	處分不動產、廠房及設備	418	-
B03700	存出保證金增加	( 4)	-
B03800	存出保證金減少	-	877
B04500	取得購置無形資產	( 1,532)	( 56)
B07100	預付設備款增加	( 785)	( 253)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 362)	50,472
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 987)	1,396
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 56,788)	6,462
E00100	期初現金及約當現金餘額	209,308	142,217
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 152,520	\$ 148,679

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國102年11月14日核閱報告)

董事長：王忠傑

經理人：王忠傑

會計主管：謝玉玲

廣震科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

廣震科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 88 年 5 月設立於新北市之股份有限公司，所營業務主要為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。

本公司股票自 97 年 1 月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司之功能性貨幣及本合併財務報告之表達貨幣皆為新台幣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 102 年 11 月 14 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計 之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，首次適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 10「合併財務報表」

此準則將取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價

值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

5. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

6. IAS 36「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對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

依據金管會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報表之影響說明，係列於附註三二。

(一) 遵循聲明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

### 1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 有 權 權 益 及 表 決 權 百 分 比			
		102年 9月30日	101年 12月31日	101年 9月30日	101年 1月1日
本公司	CHAMP RICH	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	廣盈資訊	53.32%	53.32%	53.32%	53.32%
本公司	晟碩科技	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	NET MEDIA	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	KWORLD (USA)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	兆盛科技	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%

列入合併財務報告之子公司，除非重要子公司晟碩科技、NET MEDIA 及兆盛科技外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

## (三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

## 六、現金及約當現金

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 629	\$ 1,064	\$ 683	\$ 1,475
銀行支票及活期存款	39,955	27,259	47,697	15,848
約當現金				
原始到期日在 3 個月 以內之銀行定期存款	111,936	180,985	100,299	124,894
	<u>\$ 152,520</u>	<u>\$ 209,308</u>	<u>\$ 148,679</u>	<u>\$ 142,217</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>持有供交易之金融資產—</u>				
<u>流動</u>				
非衍生金融資產				
—基金受益憑證	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ 24,601

#### 八、無活絡市場之債券投資—流動

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
原始到期日超過 3 個月之				
定期存款—流動	\$ 112,634	\$ 120,023	\$ 114,030	\$ 174,378

無活絡市場之債券投資相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註八。

#### 九、應收票據及應收帳款

	<u>102年9月30日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年9月30日</u>	<u>101年1月1日</u>
<u>應收票據</u>				
因營業而發生	\$ 1,382	\$ 2,406	\$ 2,695	\$ 3,123
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 148,400	\$ 136,487	\$ 193,019	\$ 123,819
減：備抵呆帳	( 3,083 )	( 4,188 )	( 5,645 )	( 3,901 )
	<u>\$ 145,317</u>	<u>\$ 132,299</u>	<u>\$ 187,374</u>	<u>\$ 119,918</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間通常為出貨 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 90 天至 360 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及收款經驗因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對部分該等應收帳款業已投保信用保險以增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
90天以下	<u>\$ 50,751</u>	<u>\$ 32,444</u>	<u>\$ 35,782</u>	<u>\$ 19,309</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 4,188	\$ 3,901
加：本期提列（迴轉）呆帳費用	( 1,028)	2,278
減：本期實際沖銷	126	397
外幣換算差額	<u>49</u>	<u>(137)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,083</u>	<u>\$ 5,645</u>

102年9月30日以及101年12月31日、9月30日及1月1日應收帳款分別計65,581仟元、66,857仟元、68,787仟元及84,102仟元係向保險公司投保，依合約規定因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失，其中85%及90%由中國輸出入銀行及EULER HERMES保險公司承擔，餘由合併公司承擔。

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金金額	截至9月底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>102年1月1日至</u>						
<u>9月30日</u>						
星展銀行	\$ 93,965	\$ 72,470	\$ -	-	\$ 81,317	
中信銀行	<u>1,363</u>	<u>1,363</u>	<u>-</u>	-	<u>-</u>	
	<u>\$ 95,328</u>	<u>\$ 73,833</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 81,317</u>	
<u>101年1月1日至</u>						
<u>9月30日</u>						
星展銀行	\$ 86,951	\$ 54,573	\$ -	-	\$ 72,795	
中信銀行	<u>3,288</u>	<u>2,727</u>	<u>-</u>	-	<u>2,930</u>	
	<u>\$ 90,239</u>	<u>\$ 57,300</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 75,725</u>	

上述額度可循環使用。

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

#### 十、存 貨

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
商 品	\$ 73,593	\$ 46,458	\$ 74,194	\$ 47,534
製 成 品	36,823	12,090	28,662	17,176
在 製 品	8,270	5,520	8,821	10,769
原 料	38,458	25,585	30,001	20,612
	<u>\$157,144</u>	<u>\$ 89,653</u>	<u>\$141,678</u>	<u>\$ 96,091</u>

102年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括報廢損失、盤盈以及提列存貨跌價損失 6,882 仟元及 13,696 仟元，101年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日之銷貨成本包括報廢損失、盤損以及提列存貨跌價損失 9,260 仟元及 15,032 仟元。

#### 十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
土 地	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284
房屋及建築	67,734	69,160	69,635	72,469
機器設備	921	931	974	-
運輸設備	1,141	1,536	1,668	2,062
辦公設備	1,190	1,469	1,581	1,248
租賃改良	-	23	35	72
其他設備	8,894	8,504	9,721	7,783
	<u>\$128,164</u>	<u>\$129,907</u>	<u>\$131,898</u>	<u>\$131,918</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及建物	50 年
冷氣空調工程	5 年
其 他	5 至 10 年
機器設備	5 年
運輸資產	5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	3 年
其他設備	2 至 5 年

合併公司設定質押作為銀行融資額度之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

## 十二、其他無形資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
每一類別之帳面金額				
商標權	\$ 166	\$ 166	\$ 222	\$ 222
電腦軟體成本	<u>1,355</u>	<u>501</u>	<u>689</u>	<u>1,251</u>
	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ 911</u>	<u>\$ 1,473</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於102年及101年4月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱102年第1季合併財務報告附註十二。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

商標權	5年
電腦軟體成本	3年

## 十三、其他資產

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>流動</u>				
預付款項	\$ 8,427	\$ 8,387	\$ 8,111	\$ 14,751
留抵稅額	2,592	1,971	2,606	2,730
其他應收款	604	1,243	921	769
其他	<u>921</u>	<u>273</u>	<u>306</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 12,544</u>	<u>\$ 11,874</u>	<u>\$ 11,944</u>	<u>\$ 18,305</u>
<u>非流動</u>				
預付款項	\$ 785	\$ 873	\$ 253	\$ 1,011
存出保證金(附註二三)	<u>941</u>	<u>937</u>	<u>921</u>	<u>1,797</u>
	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 1,810</u>	<u>\$ 1,174</u>	<u>\$ 2,808</u>

## 十四、應付票據及應付帳款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
應付票據及帳款				
因營業而發生	<u>\$ 77,605</u>	<u>\$ 95,898</u>	<u>\$ 121,923</u>	<u>\$ 87,780</u>

## 十五、其他應付款

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付設備款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 872
應付權利金	17,762	17,103	15,133	14,430
應付薪資及獎金	19,740	21,440	21,904	23,291
應付休假給付	1,281	2,014	2,525	2,224
應付運費	5,528	5,619	5,406	5,167
其他	13,392	13,013	13,072	11,416
	<u>\$ 57,703</u>	<u>\$ 59,189</u>	<u>\$ 58,040</u>	<u>\$ 57,400</u>

## 十六、負債準備－流動

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
退貨及折讓	\$ 4,239	\$ 7,073	\$ 3,694	\$ 2,024
售後服務	700	700	700	700
	<u>\$ 4,939</u>	<u>\$ 7,773</u>	<u>\$ 4,394</u>	<u>\$ 2,724</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 7,073	\$ 2,024
本期新增	1,694	1,913
本期迴轉	( 4,607)	( 193)
外幣換算差額	79	( 50)
期末餘額	<u>\$ 4,239</u>	<u>\$ 3,694</u>

退貨及折讓之負債準備係依歷史經驗、管理階層之判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當年度認列為營業收入之減項。

售後服務之負債準備係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

## 十七、退職後福利計畫

合併公司之退休金計畫包含確定提撥及確定福利退休金計畫。其中關於確定福利退休金計畫，合併公司係採用 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日精算決定之退休金成本率分別認列各期間之退休金費用。確定福利退休金計畫資訊請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
推銷費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
管理費用	\$ -	\$ 24	\$ -	\$ 72
研發費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

## 十八、權益

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股本				
普通股	\$ 439,705	\$ 439,705	\$ 439,705	\$ 439,705
資本公積	11,688	11,688	11,688	11,688
保留盈餘	35,073	8,358	25,324	47,717
其他權益項目	792	464	936	1,232
非控制權益	80,507	73,871	71,395	65,561
	<u>\$ 567,765</u>	<u>\$ 534,086</u>	<u>\$ 549,048</u>	<u>\$ 565,903</u>

### (一) 股本

#### 普通股

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>
已發行股本	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### (二) 資本公積

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
股票發行溢價	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股等)之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

### (三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補虧損，並提列 10% 為法定盈餘公積，法定盈餘公積已達本公司實收資

本額時，不在此限，及按法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘再分配如下：

董事監察人酬勞金不低於 1%

員工紅利 5% 以上

其餘盈餘由董事會擬具分配議案提請股東會決議之。

本公司為配合產業成長特性及公司長期財務規劃與營運擴充之資金需求，故現階段本公司股利政策係以股票股利以不高於當年度可分配之股東紅利之 50% 及現金股利以不低於當年度可分配之股東紅利之 10%。實際發放比例則授權董事會依公司資金狀況及資本預算情形擬具分派議案，提請股東會同意。

102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日雖有淨利，惟彌補虧損後尚無盈餘再分配，故未估列員工紅利及董監酬勞。101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係屬虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。

依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積。因合併公司並未選擇適用前述豁免項目，故不受上述函令影響。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均為累積虧損，有關員工紅利及董監酬勞資訊揭露不適用。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 其他權益項目

係國外營運機構財務報表換算之兌換差額，國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

(五) 非控制權益

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 73,871	\$ 65,561
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	6,524	5,944
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	<u>112</u>	<u>(110)</u>
期末餘額	<u>\$ 80,507</u>	<u>\$ 71,395</u>

十九、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 658	\$ 598	\$ 1,642	\$ 2,014
其他	<u>1,009</u>	<u>367</u>	<u>2,092</u>	<u>2,340</u>
	<u>\$ 1,667</u>	<u>\$ 965</u>	<u>\$ 3,734</u>	<u>\$ 4,354</u>

(二) 其他利益及損失

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	(\$ 3,922)	(\$ 4,066)	\$ 5,849	(\$ 5,391)
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	384	( 2,257)	384	( 2,257)
金融資產評價利益	1	-	5	11
其他	<u>-</u>	<u>(986)</u>	<u>-</u>	<u>(986)</u>
	<u>(\$ 3,537)</u>	<u>(\$ 7,309)</u>	<u>\$ 6,238</u>	<u>(\$ 8,623)</u>

### (三) 折舊及攤銷

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,109	\$ 1,809	\$ 5,849	\$ 4,892
營業費用	\$ 853	\$ 1,311	\$ 2,584	\$ 4,319
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 190	\$ 217	\$ 678	\$ 618

### (四) 員工福利費用

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	\$ 1,142	\$ 1,390	\$ 3,372	\$ 4,097
確定福利計畫	-	24	-	72
	1,142	1,414	3,372	4,169
其他員工福利	30,407	35,436	88,928	102,971
員工福利費用合計	\$ 31,549	\$ 36,850	\$ 92,300	\$ 107,140
依功能別彙總				
營業費用	\$ 31,549	\$ 36,850	\$ 92,300	\$ 107,140

## 二十、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,518	\$ 1,529	\$ 6,074	\$ 5,161
遞延所得稅				
當期產生者	( 1,328)	4,364	( 3,302)	515
認列於損益之所得稅費用	\$ 2,190	\$ 5,893	\$ 2,772	\$ 5,676

會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
繼續營業單位稅前淨利	\$ 36,011	(\$ 10,773)
稅前淨利按法定稅率計算之 所得稅費用(註)	\$ 7,314	(\$ 838)

(接次頁)

(承前頁)

	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	(\$ 1,856)	\$ 6,866
免稅所得	( 1,196)	( 1,284)
未認列虧損扣抵	<u>□1,812</u>	<u>□417</u>
當期所得稅	□6,074	5,161
遞延所得稅		
暫時性差異	( 3,302)	<u>515</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 5,676</u>

註：以合併公司主要所在地國家之國內稅率為適用稅率，廣寰科技、廣盈資訊及晟碩科技之稅率為 17%，兆盛科技之稅率為 16.5%，KWORLD (USA)及 KGUARD (USA)之稅率為 15%，CHAMP RICH 及 KGUARD (SAMOA)設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
— 國外營運機構換算	(\$ <u>47</u> )	(\$ <u>48</u> )	<u>68</u>	(\$ <u>63</u> )

(三) 兩稅合一相關資訊

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	( <u>19,169</u> )	( <u>45,884</u> )	( <u>28,918</u> )	( <u>6,525</u> )
	(\$ <u>19,169</u> )	(\$ <u>45,884</u> )	(\$ <u>28,918</u> )	(\$ <u>6,525</u> )
股東可扣抵稅額				
本公司	<u>\$ 13,740</u>	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 10,172</u>	<u>\$ 7,163</u>
廣盈資訊	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 5,148</u>	<u>\$ 2,079</u>	<u>\$ 5,277</u>
晟碩科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

由於本公司及晟碩科技無盈餘可供分配，本公司之股東可扣抵稅額，將累積至未來年度分配盈餘時，在用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

廣盈資訊 101 及 100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.91% 及 20.90%。

依所得稅法規定，合併公司分配屬於 87 年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。

依台財稅字第 10204562810 號規定，首次採用 IFRSs 之當年度計算稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘應包含因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘淨增加數或淨減少數。

#### (四) 所得稅核定情形

本公司及子公司晟碩科技之營利事業所得稅申報截至 100 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

子公司廣盈資訊及兆盛科技之營利事業所得稅申報截至 99 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(五) CHAMP RICH 及 KGUARD (SAMOA) 設立於境外，依當地法令皆免納營利事業所得稅。KWORLD (USA)、NET MEDIA 及 KGUARD (USA) 因尚屬虧損階段，故尚無相關所得稅負。

#### 二一、每股盈餘（損失）

	單位：每股元			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（損失）	\$ 0.30	(\$ 0.28)	\$ 0.61	(\$ 0.51)
稀釋每股盈餘（損失）	\$ 0.30	(\$ 0.28)	\$ 0.61	(\$ 0.51)

用以計算每股盈餘（損失）之盈餘（損失）及普通股加權平均股數如下：

#### 本期淨利（淨損）

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 具稀釋作用潛在普通股之 影響：	\$ 13,223	(\$ 12,215)	\$ 26,715	(\$ 22,393)
員工認股權	-	-	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	\$ 13,223	(\$ 12,215)	\$ 26,715	(\$ 22,393)

股 數	單位：仟股			
	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	43,970	43,970	43,970	43,970
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工認股權	—	—	—	—
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。本公司員工紅利及員工認股權之潛在普通股列入101年1月1日至9月30日之稅後每股損失計算時，將發生反稀釋作用，故不予列入。另員工認股權已逾期失效，故於計算102年1月1日至9月30日之稅後每股盈餘不予列入。

## 二二、股份基礎給付協議

本公司於96年6月8日自證期局申報核准，並於96年10月26日發行員工認股權證3,000單位，每一單位可認購普通股一仟股。認股權證之存續期間均為5年，憑證持有人於發行屆滿2年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證，已於101年1月1日（轉換IFRSs日）前全數給與並既得。認股權行使價格為不低於發行日最近期會計師查核簽證之財務報表每股淨值與承銷價格孰高者，認股價格為17元。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。本公司於99年8月18日依員工認購權證發行辦法之規定，將認股價格重設為15元。

101年1月1日至9月30日員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	101年1月1日至9月30日	
	單	加權平均 行使價格(元)
期初流通在外	655	\$ 15.0
本期發行	-	-
本期放棄	-	-
本期行使	-	-
本期逾期失效	-	-
期末流通在外	<u>655</u>	15.0
期末可行使之認股權	<u>655</u>	
本期給與之認股權加權平均公 平價值(新台幣元)	<u>\$ -</u>	

員工認股權已於101年10月26日全數失效。

### 二三、營業租賃協議

合併公司為承租人，營業租賃係承租建築物及營業設備，租賃期間為1至3年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃標的並無優惠承購權。

截至102年9月30日暨101年12月31日、9月30日及1月1日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為549仟元、538仟元、542仟元及560仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
1年內	\$ 1,173	\$ 2,542	\$ 2,692	\$ 2,603
超過1年但不超過3年	-	191	770	2,586
	<u>\$ 1,173</u>	<u>\$ 2,733</u>	<u>\$ 3,462</u>	<u>\$ 5,189</u>

### 二四、資本風險管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比例，以支持企業營運及股東權益之極大化。

### 二五、金融工具

#### (一) 公允價值之資訊

##### 1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

## 2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

- (1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。
- (2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。
- (3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102年9月30日：無。

101年12月31日：無。

101年9月30日：無。

101年1月1日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 24,601	\$ -	\$ -	\$ 24,601

102年及101年1月1日至9月30日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

## 3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。

## (二) 金融工具之種類

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 24,601
放款及應收款(註1)	412,457	465,279	453,700	440,405
<u>金融負債</u>				
以攤銷後成本衡量(註 2)	114,287	131,633	155,534	119,665

註 1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債券投資、應收票據、應收帳款及其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付票據、應付帳款及其他應付款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

## (三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債券投資、應收票據及帳款、其他應收款、應付票據及帳款及其他應付款。合併公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

### 1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

#### (1) 匯率風險

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）如下：



合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 224,570	\$ 301,008	\$ 214,329	\$ 299,272
具現金流量利率風險				
—金融資產	38,043	24,994	45,430	14,266

### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率資產，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產金額於整年度皆流通在外。100基點係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／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加 285 仟元，主因為合併公司之銀行存款利率變動之暴險。

若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加 341 仟元，主因為合併公司之銀行存款利率變動之暴險。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

每一業務單位係依循合併公司之客戶信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及合併公司內部評等標準等因素。另合併公司亦於適當時機使用某些信用增強工具（例如預收貨款、信用狀及保險等），以降低特定客戶之信用風險。

合併公司之財務部依照集團政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於合併公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及公司組織，無重大之履約疑慮，因此不預期會有重大之信用風險。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司前四大客戶，截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 36%、41%、48% 及 28%。

### 3. 流動性風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### (1) 流動性及利率風險表

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

#### 102 年 9 月 30 日

非衍生金融負債 無附息負債	加權平均有效 利率 (%)	1 年以內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上
		\$ 135,308	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	-					

#### 101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債 無附息負債	加權平均有效 利率 (%)	1 年以內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上
		\$ 155,087	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	-					

#### 101 年 9 月 30 日

非衍生金融負債 無附息負債	加權平均有效 利率 (%)	1 年以內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上
		\$ 179,963	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	-					

#### 101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債 無附息負債	加權平均有效 利率 (%)	1 年以內	1 至 2 年	2 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上
		\$ 145,180	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	-					

## 二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。

### 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年7月1日 至9月30日	101年7月1日 至9月30日	102年1月1日 至9月30日	101年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,904	\$ 3,020	\$ 10,171	\$ 9,539
退職後福利	124	124	350	344
	<u>\$ 3,028</u>	<u>\$ 3,144</u>	<u>\$ 10,521</u>	<u>\$ 9,883</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二七、質抵押之資產

下列資產業經提供為銀行融資額度之擔保品：

	102年9月30日	101年12月31日	101年9月30日	101年1月1日
房屋及建築—淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,716</u>	<u>\$ 32,031</u>

## 二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司接獲 Sisvel S.p.A 於 100 年 5 月提出專利侵權訴訟通知，主張本公司產品在德國侵犯其專利，並向德國曼海姆（Mannheim）法院提起訴訟請求賠償，本公司已商請律師研擬處理相關事宜，另於 100 年 11 月接獲法院通知，Sisvel S.p.A 撤回告訴惟仍保有上訴權利，故本公司針對或有之專利侵權案件，持續依產品屬性予以估計權利金費用入帳。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司依據同業經驗值，已估列前述應付權利金分別為 5,620 仟元、5,441 仟元、5,471 仟元及 5,563 仟元（帳列其他應付款項下）。
- (二) 本公司因使用美洲支援 MPEG 相關之技術，須支付予非關係人相關之權利金，依銷售數量方式提列。截至 102 年 9 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、9 月 30 日及 1 月 1 日止，本公司依據同業經驗值，已估列

前述應付權利金分別為 10,499 仟元、9,738 仟元、9,367 仟元及 8,867 仟元（帳列其他應付款項下）。

## 二九、部門資訊

營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產業別之財務資訊，合併公司主要經營多媒體視訊產品、視訊監控系統及電腦週邊產品之製造、銷售等業務，因主要係經營單一產業，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應報導之部門收入與營運結果可參照 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

## 三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

### 102 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	12,295		29.57	\$		363,551	
人 民 幣		9,680		4.833			46,783	
							<u>\$ 410,334</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,663		29.57	\$		78,742	
人 民 幣		6		4.833			29	
							<u>\$ 78,771</u>	

### 101 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	12,431		29.04	\$		360,990	
人 民 幣		9,723		4.66			45,307	
							<u>\$ 406,297</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 負 債								
貨幣性項目								
美 金	\$	4,090		29.04	\$		118,759	
人 民 幣		39		4.66			182	
							<u>118,941</u>	

101 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	11,626		29.295	\$		340,578	
人 民 幣		6,693		4.66			31,189	
							<u>371,767</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目								
美 金		4,839		29.295	\$		141,746	
人 民 幣		191		4.66			892	
							<u>142,638</u>	

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	8,375		30.275	\$		253,565	
人 民 幣		6,587		4.807			31,664	
							<u>285,229</u>	

金 融 負 債

貨幣性項目								
美 金		3,281		30.275	\$		99,321	
人 民 幣		73		4.807			353	
							<u>99,674</u>	

### 三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人。(附表一)
2. 為他人背書保證。(無)

3. 期末持有有價證券情形。(附表二)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：合併公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表三)
11. 被投資公司資訊。(附表四)

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。(無)
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：(無)
  - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
  - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
  - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
  - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
  - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
  - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

## 三二、首次採用國際財務報導準則

### (一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 3 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

### (二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

#### 1. 101 年 9 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
現金及約當現金	\$ 262,709	(\$ 114,030)	\$ 148,679	(1)
備抵銷貨與折讓	( 3,694)	3,694	-	(5)
無活絡市場之債券投 資－流動	-	114,030	114,030	(1)
遞延所得稅資產－流 動	11,853	( 11,853)	-	(2)
預付設備款	253	( 253)	-	(6)
遞延所得稅資產－非 流動	3,869	12,596	16,465	(2)、(3) 及(4)
預付款項－非流動	-	253	253	(6)
<u>負 債</u>				
應付費用/其他應付 款	55,515	2,525	58,040	(3)
負債準備－流動	-	4,394	4,394	(5)及(7)
應計退休金負債	3,650	( 120)	3,530	(4)
遞延所得稅負債－非 流動	-	333	333	(2)
<u>權 益</u>				
累積換算調整數/國 外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	930	6	936	(3)
保留盈餘	27,029	( 1,705)	25,324	(3)及(4)
少數股權/非控制權 益	71,691	( 296)	71,395	(3)

2. 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 196,605	\$ 282	\$ 196,887	(3)及(4)
所得稅費用	5,724	( 48)	5,676	(3)及(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			( 406)	

3. 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	IFRSs	說 明
營業費用	\$ 63,643	\$ 61	\$ 63,704	(3)及(4)
所得稅費用	5,903	( 10)	5,893	(3)及(4)
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額			( 320)	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三二。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間存在之重大差異如下：

(1) 存款期間超過 3 個月以上之定期存款

中華民國一般公認會計原則下，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換至 IFRSs 後，定期存款期間超過 3 個月以上者，通常不列為現金及約當現金。該存款因無活絡市場之公開報價，且具有固定或可決定收取金額，故存款期間超過 3 個月以上者，須分類為無活絡市場之債券投資一流動。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因定期存款之會計處理調整增加無活絡市場之債券投資一流動 114,030 仟元。

## (2) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

又中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 12,186 仟元；重分類至非流動負債之金額為 333 仟元。

## (3) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 2,525 仟元；遞延所得稅資產調整增加 430 仟元；累積換算調整數調整增加 6 仟元；少數股權調整減少 296 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日薪資費用分別調整增加 71 仟元及 312 仟元、所得稅費用調整減少 12 仟元及 53 仟元。

#### (4) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」規定，調整減少應計退休金負債 120 仟元；遞延所得稅資產調整減少 20 仟元。另 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日退休金成本分別調整減少 10 仟元及 30 仟元、所得稅費用調整增加 2 仟元及 5 仟元。

#### (5) 備抵銷貨退回及折讓

中華民國一般公認會計原則下，銷貨退回及折讓係依經驗估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為銷貨收入之減項，並認列備抵退回及折讓作為應收帳款之減項；轉換為 IFRSs 後，原帳列備抵退回及折讓係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備－流動。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司備抵銷貨退回及折讓重分類至負債準備－流動之金額為 3,694 仟元。

(6) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為非流動資產。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項－非流動之金額為 253 仟元。

(7) 售後服務之表達

中華民國一般公認會計原則下，銷售貨品之售後服務通常列為其他流動負債。

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他流動負債係因過去事件所產生之現時義務，且金額及時點均具有不確定性，故重分類為負債準備－流動。

截至 101 年 9 月 30 日，合併公司其他流動負債項下之售後服務重分類為負債準備－流動，重分類金額為 700 仟元。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
資金貸與他人  
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額 (註三)	期末餘額 (註三)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
												名稱	價值		
1	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	\$ 29,570 (USD 1,000 仟元)	\$ 29,570 (USD 1,000 仟元)	\$ -	2.5	業務往來	\$ 240,046	-	\$ -	-	-	\$ 97,452 (註一)	\$ 194,903 (註一)
1	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	其他流動資產	20,000	20,000	5,914	2.896	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	97,452 (註一)	194,903 (註一)
2	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	11,828 (USD 400 仟元)	11,828 (USD 400 仟元)	-	0.8	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	- (註二)	121,814 (註二)

註一：因業務往來者，個別對象資金貸與限額不得超過資金貸與前十二個月期間內之業務往來總金額，且不得超過本公司淨值百分之二十；資金融通最高限額係依本公司淨值百分之四十計算。

註二：個別對象資金貸與限額因短期融通資金之必要者，不得超過貸與企業淨值之百分之二十，惟公司直接或間接投資持有表決權股份百分之百國外公司間不受此限；資金融通最高限額，係依本公司淨值百分之二十五計算。

註三：係按期末匯率換算。

註四：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 102 年 9 月 30 日

附表二

單位：除股數／單位數外  
，餘為新台幣仟元

持有之公司	有價證券及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數／出資額／單位數	帳面金額	持股比例(%)	市價／股權淨值	
廣寰科技股份有限公司	普通股							
	CHAMP RICH LIMITED	子公司	採用權益法之投資	1,500,000	\$ 16,457	100	\$ 16,457	註一及四
	廣盈資訊股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	7,617,560	91,959	53.32	91,959	註一及四
CHAMP RICH LIMITED	普通股							
	晟碩科技股份有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	9,861	100	9,861	註二及四
	KWORLD (USA)	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	(USD 513 仟元)	100	(USD 513 仟元)	註一、三及四
廣盈資訊股份有限公司	普通股							
	兆盛科技有限公司	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	USD 730 仟元	100	USD 730 仟元	註二及四
廣盈資訊股份有限公司	普通股							
	NET MEDIA	子公司	採用權益法之投資	50,000	USD 6 仟元	100	USD 6 仟元	註二及四
廣盈資訊股份有限公司	普通股							
	TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	子公司	採用權益法之投資	500,000	12,280	100	12,280	註一及四
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	普通股							
	KGUARD SECURITY, INC.	子公司	採用權益法之投資	1,000,000	USD 415 仟元	100	USD 415 仟元	註一及四

註一：係依據同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係根據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：帳列其他負債項下。

註四：於編製合併報表時業已全數沖銷。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
合併公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外  
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註一)	交易往來情形		
				科目	金額 (註二)	交易條件 佔合併總營收或 總資產之比率 (註三)
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	\$ 26,606	價款及收付款係屬議定 5%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	29,789	價款及收付款係屬議定 4%
0	廣寰科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	15,920	價款及收付款係屬議定 2%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	應收關係人款項	23,553	價款及收付款係屬議定 3%
0	廣寰科技股份有限公司	兆盛科技有限公司	3	銷貨	53,812	價款及收付款係屬議定 9%
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	進貨	1,612	價款及收付款係屬議定 -
0	廣寰科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	其他應收款	5,928	價款及收付款係屬議定 1%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	銷貨	20	價款及收付款係屬議定 -
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	應付關係人款項	3,158	價款及收付款係屬議定 -
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	進貨	3,008	價款及收付款係屬議定 1%
0	廣寰科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	應收關係人款項	20	價款及收付款係屬議定 -
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 895	價款及收付款係屬議定 5%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 1,546	價款及收付款係屬議定 6%
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	晟碩科技股份有限公司	5	應付帳款	USD 13	價款及收付款係屬議定 -
1	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	晟碩科技股份有限公司	5	進貨	USD 13	價款及收付款係屬議定 -
2	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	進貨	USD 1,808	價款及收付款係屬議定 9%
2	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	應付帳款	USD 794	價款及收付款係屬議定 3%
2	兆盛科技有限公司	廣寰科技股份有限公司	4	應付費用	USD 2	價款及收付款係屬議定 -
3	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	銷貨	1,612	價款及收付款係屬議定 -
3	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	其他應付款	5,914	價款及收付款係屬議定 1%
3	晟碩科技股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應付費用	14	價款及收付款係屬議定 -
3	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨	400	價款及收付款係屬議定 -
3	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	應收帳款	400	價款及收付款係屬議定 -
4	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	銷貨	3,008	價款及收付款係屬議定 1%
4	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	進貨	20	價款及收付款係屬議定 -
4	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應收關係人款項	3,158	價款及收付款係屬議定 -
4	廣盈資訊股份有限公司	廣寰科技股份有限公司	2	應付關係人款項	20	價款及收付款係屬議定 -
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	銷貨收入	53,455	價款及收付款係屬議定 9%
4	廣盈資訊股份有限公司	KGUARD SECURITY, INC.	7	應收關係人款項	68,209	價款及收付款係屬議定 9%
6	KGUARD SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	8	應付關係人款項	USD 2,307	價款及收付款係屬議定 9%
6	KGUARD SECURITY, INC.	廣盈資訊股份有限公司	8	進貨	USD 1,790	價款及收付款係屬議定 9%

註一：與交易人之關係有以下二種：

1. 本公司對子公司
2. 子公司對本公司
3. 本公司對孫公司
4. 孫公司對本公司
5. 孫公司對子公司
6. 子公司對孫公司
7. 子公司對曾孫公司
8. 曾孫公司對子公司

註二：上述被投資公司已併入合併財務報表，相關投資及損益暨往來交易業已全數沖銷。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

廣寰科技股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國 102 年 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，  
為新台幣仟元

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 (註三)		期 末 持 有		被投資公司 本年度(損)益 (註一)	本年度認列之 投資(損)益 (註一)	備 註	
				本 期 期 末	本 期 期 初	股 數	比 率 (%)				帳 面 金 額
廣寰科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	1,500,000	100.00	\$ 16,457	\$ 3,059	\$ 3,059	子公司(註一)
	晟碩科技股份有限公司	台 灣	多媒體視訊產品製造	10,000	10,000	1,000,000	100.00	9,861	( 45)	( 45)	子公司(註二)
	廣盈資訊股份有限公司	台 灣	視訊監控系統之銷售	51,774	51,774	7,617,560	53.32	91,959	13,579	7,452	子公司(註四)
CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	美 國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 500仟元	USD 500仟元	1,000,000	100.00	(USD 513仟元)	USD 81仟元	USD 81仟元	子公司(註一)
	兆盛科技有限公司	香 港	多媒體視訊產品之銷售	USD 128仟元	USD 128仟元	1,000,000	100.00	USD 730仟元	USD 58仟元	USD 58仟元	子公司(註二)
	NET MEDIA	英 國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 82仟元	USD 82仟元	50,000	100.00	USD 6仟元	USD -仟元	USD -仟元	子公司(註二)
廣盈資訊股份有限公司	TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	14,990 (USD 500仟元)	14,990 (USD 500仟元)	500,000	100.00	12,280	( 2,236)	( 2,236)	子公司(註一)
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美 國	視訊監控系統之銷售	USD 500仟元	USD 500仟元	1,000,000	100.00	USD 415仟元	(USD 76仟元)	(USD 76仟元)	子公司(註一)

註一：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註二：係根據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註三：係按原始投資匯率換算。

註四：係未實現銷貨損益。

註五：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。