

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103及102年第1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		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
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	10~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16		五
(六) 重要會計項目之說明	17~32		六~二二
(七) 關係人交易	32		二三
(八) 質押之資產	-		-
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33		二四
(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		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34~35、37~39		二六
3. 大陸投資資訊	35		二六
(十四) 部門資訊	35~36		二七

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 103 年及 102 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 103 年及 102 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 71,086 仟元及 41,370 仟元，分別占合併資產總額為 10.41%及 6.06%，負債總額分別為新台幣 9,657 仟元及 3,441 仟元，分別占合併負債總額為 7.91%及 2.33%；民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合（損）益分別為新台幣(1,903)仟元及 24 仟元，分別占合併綜合（損）益之 72.19%及 1.81%。另合併財務報表附註二六揭露之相關資訊，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及經金融監督管理委員會認可之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。

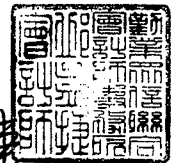
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 洪 玉 美

洪 玉 美



會計師 邱 盟 捷

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 103 年 5 月 14 日

民國 103 年 3 月 31 日 暨 民國 102 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	103年3月31日 (經核閱)		102年12月31日 (經查核)		102年3月31日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 181,248	27	\$ 147,259	21	\$ 192,310	28
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	-	-	-	-	5,802	1
1147	無活絡市場之債券投資—流動(附註八)	109,021	16	143,116	20	88,425	13
1150	應收票據淨額(附註九)	3,332	1	895	-	928	-
1170	應收帳款淨額(附註九)	98,554	14	130,362	18	97,869	14
130X	存貨(附註十)	138,385	20	140,689	20	136,218	20
1479	其他流動資產(附註十三)	8,957	1	8,785	1	12,447	2
11XX	流動資產總計	<u>539,497</u>	<u>79</u>	<u>571,106</u>	<u>80</u>	<u>533,999</u>	<u>78</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	125,388	19	127,253	18	127,856	19
1780	無形資產(附註十二)	1,144	-	1,303	-	1,596	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	15,394	2	15,404	2	16,127	2
1990	其他非流動資產(附註十三)	1,137	-	1,196	-	3,575	1
15XX	非流動資產總計	<u>143,063</u>	<u>21</u>	<u>145,156</u>	<u>20</u>	<u>149,154</u>	<u>22</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 682,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 716,262</u>	<u>100</u>	<u>\$ 683,153</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據及帳款(附註十四)	\$ 42,880	6	\$ 71,715	10	\$ 78,154	11
2200	其他應付款(附註十五及二四)	46,626	7	62,802	9	50,680	7
2230	當期所得稅負債(附註四及十九)	3,659	1	4,213	1	4,084	1
2250	負債準備—流動(附註十六)	8,795	1	6,226	1	3,271	1
2310	預收款項	15,839	2	4,056	-	7,149	1
2399	其他流動負債	744	-	669	-	755	-
21XX	流動負債總計	<u>118,543</u>	<u>17</u>	<u>149,681</u>	<u>21</u>	<u>144,093</u>	<u>21</u>
	非流動負債						
2550	應計退休金負債(附註四)	2,637	1	2,683	-	2,943	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	949	-	831	-	704	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,586</u>	<u>1</u>	<u>3,514</u>	<u>-</u>	<u>3,647</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>122,129</u>	<u>18</u>	<u>153,195</u>	<u>21</u>	<u>147,740</u>	<u>22</u>
	歸屬於本公司業主權益						
3110	普通股股本	439,705	64	439,705	62	439,705	64
3200	資本公積	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	7	54,242	8
3350	待彌補虧損	(29,928)	(4)	(24,202)	(3)	(44,872)	(7)
3300	保留盈餘總計	24,314	4	30,040	4	9,370	1
3435	國外營運機構財務報換算之兌換差額	1,349	-	953	-	869	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>477,056</u>	<u>70</u>	<u>482,386</u>	<u>68</u>	<u>461,632</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益	83,375	12	80,681	11	73,781	11
3XXX	權益總計	<u>560,431</u>	<u>82</u>	<u>563,067</u>	<u>79</u>	<u>535,413</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 682,560</u>	<u>100</u>	<u>\$ 716,262</u>	<u>100</u>	<u>\$ 683,153</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年5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

廣寰科技及子公司

合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$ 128,045	100	\$ 142,647	100
	營業成本（附註十及十八）				
5110	銷貨成本	<u>85,803</u>	<u>67</u>	<u>99,857</u>	<u>70</u>
5900	營業毛利	<u>42,242</u>	<u>33</u>	<u>42,790</u>	<u>30</u>
	營業費用（附註十八）				
6100	推銷費用	22,409	17	23,825	17
6200	管理費用	13,770	11	11,452	8
6300	研究發展費用	<u>15,002</u>	<u>12</u>	<u>14,599</u>	<u>10</u>
6000	營業費用合計	<u>51,181</u>	<u>40</u>	<u>49,876</u>	<u>35</u>
6900	營業淨損	(<u>8,939</u>)	(<u>7</u>)	(<u>7,086</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十八）	2,569	2	802	1
7020	其他利益及損失（附註十八）	<u>4,704</u>	<u>4</u>	<u>6,962</u>	<u>5</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,273</u>	<u>6</u>	<u>7,764</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利（損）	(1,666)	(1)	678	1
7950	所得稅費用（利益）（附註四及十九）	<u>1,469</u>	<u>1</u>	(<u>108</u>)	-
8200	本期淨利（損）	(<u>3,135</u>)	(<u>2</u>)	<u>786</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日至3月31日		102年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	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	\$ 580	-	\$ 625	-
8399	與其他綜合損益組成部 分相關之所得稅費用 (利益)(附註四及十 九)	81	-	84	-
8300	其他綜合損益(淨 額)合計	499	-	541	-
8500	本期綜合(損)益總額	(\$ 2,636)	(2)	\$ 1,327	1
	淨利(損)歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 5,726)	(4)	\$ 1,012	1
8620	非控制權益	2,591	2	(226)	-
8600		(\$ 3,135)	(2)	\$ 786	1
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 5,330)	(4)	\$ 1,417	1
8720	非控制權益	2,694	2	(90)	-
8700		(\$ 2,636)	(2)	\$ 1,327	1
	每股盈餘(損失)(附註二十)				
9750	基 本	(\$ 0.13)		\$ 0.02	

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 103 年 5 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





廣業科

子公司

民國 103 年 3 月 31 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於本	公司	業	主之		其他權益項目	非控制權益	權益總額
					積	權			
A1	102年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 45,884)	\$ 464	\$ 73,871	\$ 534,086	
D1	102年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	1,012	-	(226)	786	
D3	102年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	405	136	541	
D5	102年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	1,012	405	(90)	1,327	
Z1	102年3月31日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 44,872)	\$ 869	\$ 73,781	\$ 535,413	
A1	103年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 24,202)	\$ 953	\$ 80,681	\$ 563,067	
D1	103年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	(5,726)	-	2,591	(3,135)	
D3	103年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	396	103	499	
D5	103年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	(5,726)	396	2,694	(2,636)	
Z1	103年3月31日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	(\$ 29,928)	\$ 1,349	\$ 83,275	\$ 560,431	

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 103 年 5 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



廣寰科技服務股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	(\$ 1,666)	\$ 678
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,672	2,783
A20200	攤銷費用	159	263
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	244	(14)
A21200	利息收入	(1,408)	(417)
A23700	存貨跌價及報廢損失	6,336	8,002
A24100	未實現外幣兌換利益	(2,948)	(1,602)
A29900	其他項目	2,445	(4,604)
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增加	-	(5,802)
A31130	應收票據	(2,437)	1,478
A31150	應收帳款	35,098	34,482
A31200	存 貨	(3,307)	(53,852)
A31240	其他流動資產	370	(705)
A32150	應付票據及帳款	(29,039)	(18,279)
A32180	其他應付款	(15,607)	(9,575)
A32210	預收款項	11,783	490
A32230	其他流動負債	75	187
A32240	應計退休金負債	(46)	(46)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,724	(46,533)
A33100	收取之利息	989	559
A33500	支付之所得稅	(1,976)	(18)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,737</u>	<u>(45,992)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債券投資	(\$ 52,197)	(\$ 70,804)
B00700	處分無活絡市場之債券投資價款	86,292	102,402
B02700	取得不動產、廠房及設備	(804)	(726)
B04500	取得購置無形資產	-	(1,192)
B06700	其他非流動資產(增加)減少	59	(1,765)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>33,350</u>	<u>27,915</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>1,098</u>)	<u>1,079</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	33,989	(16,998)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>147,259</u>	<u>209,308</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 181,248</u>	<u>\$ 192,310</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103年5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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 103 年 5 月 14 日提報董事會後發布。

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 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）於 103 年 4 月 3 日發布之金管證審字第 1030010325 號函，合併公司應自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註)</u>
IFRSs 之修正「IFRSs 之改善—對 IAS 39 之修正 (2009 年)」	2009 年 1 月 1 日或 2010 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「嵌入式衍生工具」	於 2009 年 6 月 30 日以後結束之年度期間生效
「IFRSs 之改善 (2010 年)」	2010 年 7 月 1 日或 2011 年 1 月 1 日
「2009-2011 週期之年度改善」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 1 之修正「IFRS 7 之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IFRS 1 之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者 固定日期之移除」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 1 之修正「政府貸款」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互 抵」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 7 之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011 年 7 月 1 日
IFRS 10「合併財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 11「聯合協議」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 11 及 IFRS 12 之修正「合併財務報 表、聯合協議及對其他個體之權益之揭露：過 渡指引」	2013 年 1 月 1 日
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 27 之修正「投資個體」	2014 年 1 月 1 日
IFRS 13「公允價值衡量」	2013 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012 年 7 月 1 日
IAS 12 之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012 年 1 月 1 日
IAS 19 之修訂「員工福利」	2013 年 1 月 1 日
IAS 27 之修訂「單獨財務報表」	2013 年 1 月 1 日
IAS 28 之修訂「投資關聯企業及合資」	2013 年 1 月 1 日
IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 20「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 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。

除下列說明外，適用上述 2013 年版 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 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。

2. 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。

3. 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。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。

4. 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)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。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。

合併公司將於 104 年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估 2013 年版 IFRSs 對各期間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。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	註 3
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	註 3
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得處理」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
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「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布 / 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。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：IASB 將 IFRS 9 生效日暫定為 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布 / 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」

金融資產之認列及衡量

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. 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。

3. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

4. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 13 等若干準則。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

5. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年度合併財務報告相同。

(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 IAS34「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

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報表編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		
			103年 03月31日	102年 12月31日	102年 3月31日
本公司	CHAMP RICH	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
本公司	廣盈資訊	視訊監控系統之銷售	53.32%	53.32%	53.32%
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產品製造	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	NET MEDIA	多媒體視訊產品及視 訊監控系統之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	KWORLD (USA)	多媒體視訊產品及視 訊監控系統之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
CHAMP RICH	兆盛科技	多媒體視訊產品之銷 售	100.00%	100.00%	100.00%
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	視訊監控系統之銷售	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) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(四) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

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 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,266	\$ 954	\$ 2,213
銀行支票及活期存款	21,318	33,530	25,518
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	<u>158,664</u>	<u>112,775</u>	<u>164,579</u>
	<u>\$ 181,248</u>	<u>\$ 147,259</u>	<u>\$ 192,310</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31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	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,802</u>

八、無活絡市場之債券投資—流動

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ 109,021</u>	<u>\$ 143,116</u>	<u>\$ 88,425</u>

截至103年3月31日暨102年12月31日及3月31日止，原始到期日超過3個月之定期存款利率區間分別為0.22%~3.5%、0.6%~3.5%及0.35%~2.8%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>103年3月31日</u>	<u>102年12月31日</u>	<u>102年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	<u>\$ 3,332</u>	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 928</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款—因營業而發生	\$ 102,684	\$ 134,199	\$ 102,133
減：備抵呆帳	(<u>4,130</u>)	(<u>3,837</u>)	(<u>4,264</u>)
	<u>\$ 98,554</u>	<u>\$ 130,362</u>	<u>\$ 97,869</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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
90 天以下	<u>\$ 16,156</u>	<u>\$ 15,260</u>	<u>\$ 18,058</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：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
102 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 4,188	\$ 4,188
減：本期迴轉呆帳費用	-	(14)	(14)
外幣換算差額	-	90	90
102 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,264</u>	<u>\$ 4,264</u>
103 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 969	\$ 2,868	\$ 3,837
加：本期提列呆帳費用	-	244	244
外幣換算差額	22	27	49
103 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 991</u>	<u>\$ 3,139</u>	<u>\$ 4,130</u>

截至 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已進行清算之個別已減損應收帳款金額分別為 991 仟元、969 仟元及 0 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款分別計 46,774 仟元、50,624 仟元及 44,239 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%分別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	本期已收現金額	截至3月底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額度
<u>103年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
星展銀行	\$ 3,747	\$ -	\$ -	-	\$ 95,828
<u>102年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
星展銀行	\$ 22,249	\$ 3,485	\$ -	-	\$ 65,415
中信銀行	873	272	-	-	2,983
	<u>\$ 23,122</u>	<u>\$ 3,757</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 68,398</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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
商 品	\$ 71,624	\$ 71,447	\$ 46,505
製 成 品	12,695	14,325	23,886
在 製 品	5,490	8,316	20,377
原 料	48,576	46,601	45,450
	<u>\$ 138,385</u>	<u>\$ 140,689</u>	<u>\$ 136,218</u>

103年及102年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為85,803仟元及99,857仟元。

103年及102年1月1日至3月31日之銷貨成本包括報廢損失及提列存貨跌價損失合計分別為6,336仟元及8,002仟元。

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
土 地	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284
房屋及建築	66,787	67,258	68,685
機器設備	824	872	1,018
運輸設備	878	1,010	1,404
辦公設備	1,333	1,438	1,379
租賃改良	-	-	12
其他設備	7,282	8,391	7,074
	<u>\$ 125,388</u>	<u>\$ 127,253</u>	<u>\$ 127,856</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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	5 年
租賃改良	3 年
其他設備	2 至 5 年

十二、其他無形資產

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
商 標 權	\$ 111	\$ 111	\$ 166
電腦軟體成本	1,033	1,192	1,430
	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 1,303</u>	<u>\$ 1,596</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 5,563	\$ 5,346	\$ 9,288
留抵稅額	1,523	2,000	1,812
其他應收款	1,199	762	1,057
其 他	672	677	290
	<u>\$ 8,957</u>	<u>\$ 8,785</u>	<u>\$ 12,447</u>
<u>非 流 動</u>			
預付款項	\$ -	\$ -	\$ 2,630
存出保證金	1,137	1,196	945
	<u>\$ 1,137</u>	<u>\$ 1,196</u>	<u>\$ 3,575</u>

十四、應付票據及應付帳款

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	\$ 42,880	\$ 71,715	\$ 78,154

十五、其他負債

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付權利金(附註二四)	\$ 17,373	\$ 16,312	\$ 16,787
應付薪資及獎金	14,119	23,361	13,574
應付休假給付	2,279	2,303	2,160
應付運費及出口費	3,270	6,466	3,536
其 他	9,585	14,360	14,623
	<u>\$ 46,626</u>	<u>\$ 62,802</u>	<u>\$ 50,680</u>

十六、負債準備—流動

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
退貨及折讓	\$ 8,095	\$ 5,526	\$ 2,571
售後服務	700	700	700
	<u>\$ 8,795</u>	<u>\$ 6,226</u>	<u>\$ 3,271</u>

退貨及折讓變動資訊如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,526	\$ 7,073
本期新增(迴轉)	2,445	(4,604)
外幣換算差額	124	102
期末餘額	<u>\$ 8,095</u>	<u>\$ 2,571</u>

(一) 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。

(二) 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、權益

(一) 股本

普通股

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
額定股數(仟股)	<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>
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>
已發行股本	<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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
股票發行溢價	<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。

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係屬虧損，故未估列員工紅利及董監酬勞。102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經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，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。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。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 953	\$ 464
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	477	489
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	(81)	(84)
期末餘額	<u>\$ 1,349</u>	<u>\$ 869</u>

(五) 非控制權益

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 80,681	\$ 73,871
歸屬於非控制權益之份額 本期淨利(損)	2,591	(226)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	103	136
期末餘額	<u>\$ 83,375</u>	<u>\$ 73,781</u>

十八、本期淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 1,408	\$ 417
其他	1,161	385
	<u>\$ 2,569</u>	<u>\$ 802</u>

(二) 其他利益及損失

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損益	\$ 4,707	\$ 6,961
金融資產評價利益	-	1
其他	(3)	-
	<u>\$ 4,704</u>	<u>\$ 6,962</u>

(三) 折舊及攤銷

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 2,672	\$ 2,783
無形資產	159	263
合計	<u>\$ 2,831</u>	<u>\$ 3,046</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,809	\$ 1,918
營業費用	863	865
	<u>\$ 2,672</u>	<u>\$ 2,783</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 159</u>	<u>\$ 263</u>

(四) 員工福利費用

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 1,152	\$ 1,130
確定福利計畫	-	-
	1,152	1,130
其他員工福利	31,700	29,708
員工福利費用合計	<u>\$ 32,852</u>	<u>\$ 30,838</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 32,852</u>	<u>\$ 30,838</u>

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 1,422	\$ 901
遞延所得稅		
當期產生者	47	(1,009)
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 1,469</u>	<u>(\$ 108)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
<u>遞延所得稅</u>		
認列於其他綜合損益		
一 國外營運機構換算	\$ 81	\$ 84

(三) 兩稅合一相關資訊

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>未分配盈餘</u>			
86 年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
87 年度以後未分配盈餘	(29,928)	(24,202)	(44,872)
	<u>(\$ 29,928)</u>	<u>(\$ 24,202)</u>	<u>(\$ 44,872)</u>
<u>股東可扣抵稅額</u>			
本公司	\$ 13,843	\$ 13,843	\$ 10,172
廣盈資訊	\$ 5,778	\$ 3,828	\$ 5,148
晟碩科技	\$ -	\$ -	\$ -

廣盈資訊 102 年度預計及 101 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.91% 及 20.74%。

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。因是若無盈餘可供分配，本公司之股東可扣抵稅額，將累積至未來年度分配盈餘時，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

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 101 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。

二十、每股盈餘（損失）

	單位：每股元	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘（損失）	<u>(\$ 0.13)</u>	<u>\$ 0.02</u>

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）

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>(\$ 5,726)</u>	<u>\$ 1,012</u>

股 數

	單位：仟股	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

二一、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。

二二、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。

103年3月31日：無。

102年12月31日：無。

102年3月31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	\$ 5,802	\$ -	\$ -	\$ 5,802

103年及102年1月1日至3月31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

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	\$ -	\$ -	\$ 5,802
放款及應收款(註1)	393,354	422,394	380,589
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	72,518	108,246	110,514

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）參閱附註二五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。5% 係代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 5% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利或權益增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

	美 金 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 10,812	\$ 9,643	\$ 3,174	\$ 2,387

註：主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之非功能性貨幣計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司暴露於利率變動之現金流量風險主要為浮動利率之銀行存款，故市場利率變動將使該金融商品之有效利率隨之變動，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：

	103年3月31日	102年12月31日	102年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 267,685	\$ 255,891	\$ 253,004
具現金流量利率風險			
—金融資產	19,760	31,557	21,359

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 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加 49 仟元，主因為合併公司之銀行存款市場利率之變動。

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 3 月 31 日之稅前淨利將增加 54 仟元，主因為合併公司之銀行存款市場利率之變動。

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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 28%、37%及 38%。

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。

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。

103年3月31日

	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
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 88,916	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

102年12月31日

	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
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 133,910	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

102年3月31日

	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
非衍生金融負債						
無附息負債	-	\$ 126,248	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

二三、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

對主要管理階層之獎酬

103年及102年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	103年1月1日 至3月31日	102年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,141	\$ 4,415
退職後福利	124	106
	<u>\$ 3,265</u>	<u>\$ 4,521</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。

二四、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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 5,718 仟元、5,590 仟元及 5,582 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 103 年 3 月 31 日暨 102 年 12 月 31 日及 3 月 31 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 11,043 仟元、10,581 仟元及 10,075 仟元 (帳列其他應付款項下)。

二五、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：

103 年 3 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	\$	9,624		30.47	\$	293,247		
人 民 幣		12,977		4.90		63,586		
						<u>\$ 356,833</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,528		30.47	\$	77,013		
人 民 幣		20		4.90		99		
						<u>\$ 77,112</u>		

102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	\$	12,739		29.805	\$		379,675	
人 民 幣		11,551		4.919			56,822	
							<u>436,497</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,886		29.805	\$		<u>86,006</u>	

102年3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	\$	9,650		29.825	\$		287,801	
人 民 幣		10,136		4.806			48,715	
							<u>336,516</u>	
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,183		29.825	\$		94,944	
人 民 幣		201		4.806			968	
							<u>95,912</u>	

二六、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。(無)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣三億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三億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三億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。(附表二)
11. 被投資公司資訊。(附表三)

(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。

二七、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 103 年及 102 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 103 年及 102 年 1 月 1 日至

3月31日之合併損益表。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。

廣聚科技股份有限公司及其子公司
資金貸與他人

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註 3) \$ (USD1,000 千元)	期末餘額 (註 3) \$ (USD1,000 千元)	實際動支金額 (註 3) \$	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	來有短期融通資金必要之原因	提供帳列金額	抵押擔保名稱	保價		對個別對象 資金貸與總額	資金限額	與備註
														品名	價值			
0	廣聚科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	30,470 (USD1,000 千元)	30,470 (USD1,000 千元)	6,094	2.50	業務往來	\$ 240,046	-	-	-	\$ -	-	95,411	\$ 190,822	註 1
0	廣聚科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	其他流動資產	是	30,000	30,000	17,673	2.896	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	95,411	190,822	註 1
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	12,188 (USD 400 千元)	- (USD -千元)	-	0.8	短期融通資金	-	營業週轉	-	-	-	-	-	119,264	註 2

註 1：因業務往來者，個別對象資金貸與限額不得超過本公司淨值 20%；且不得超過本公司淨值 40% 計算。

註 2：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 20%，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 25% 計算。

註 3：係按期末匯率換算。

註 4：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
合併公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

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 1)	交易科目	往來金額 (註 2)	交易條件	情形	
								佔合併總資產之比率 (註 3)	或收率
0	廣寰科技股份有限公司		廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	2,335	價款及收付款係屬議定	2%	
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	12,616	價款及收付款係屬議定	2%	
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	20,042	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	應收關係人款項	17,992	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	應付關係人款項	5	價款及收付款係屬議定	-	
0	廣寰科技股份有限公司		兆盛科技有限公司	3	銷貨	16,097	價款及收付款係屬議定	13%	
0	廣寰科技股份有限公司		廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	17,736	價款及收付款係屬議定	3%	
0	廣寰科技股份有限公司		廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	551	價款及收付款係屬議定	-	
0	廣寰科技股份有限公司		廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.	4	銷貨	3,332	價款及收付款係屬議定	3%	
1	廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	4	應收關係人款項	3,431	價款及收付款係屬議定	1%	
1	廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	4	銷貨	7,642	價款及收付款係屬議定	6%	
2	廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.		KGUARD SECURITY, INC.	5	銷貨	41,501	價款及收付款係屬議定	6%	
2	廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.		KGUARD SECURITY, INC.	5	應收關係人款項	8	價款及收付款係屬議定	-	
2	廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.		廣寰科技(USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	513	價款及收付款係屬議定	-	
3	KGUARD SECURITY, INC.		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	6	銷貨				

註 1：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. 子公司對孫公司
5. 子公司對曾孫公司
6. 曾孫公司對孫公司

註 2：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 3：交易往來金額佔合併總營業或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期未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業收方式計算。

廣業科技股份有限公司及其子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 103 年 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

附表三

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		年終股數	年底	持	帳面金額	有被投資公司本	本公司	本期認列之	備註
				本	去								
廣業科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 46,222	\$ 46,222	46,222	1,500,000	100.00	\$ 13,748	(\$ 1,646)	(\$ 1,646)	1,646	子公司(註1)
	盛輝科技股份有限公司	台灣	多媒體視訊產品製造	(USD 1,500千元)	(USD 1,500千元)	10,000	1,000,000	100.00	4,603	(2,932)	(2,932)	3,618	子公司(註2及4)
	廣盈資訊股份有限公司	台灣	視訊監控系統之銷售	10,000	51,774	51,774	7,617,560	53.32	95,235	5,474	5,474	2,961	子公司(註1及4)
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 500千元	USD 500千元	500千元	1,000,000	100.00	(USD 568千元)	(USD 61千元)	(USD 61千元)	61千元	子公司(註1)
	兆盛科技股份有限公司	香港	多媒體視訊產品之銷售	USD 128千元	USD 128千元	128千元	1,000,000	100.00	USD 765千元	USD 17千元	USD 17千元	17千元	子公司(註2)
	NET MEDIA	英國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	USD 82千元	USD 82千元	82千元	50,000	100.00	USD 6千元	USD -1千元	USD -1千元	-1千元	子公司(註2)
廣盈資訊股份有限公司	TRANSINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	(USD 14,990千元)	(USD 14,990千元)	14,990	500,000	100.00	1,382	(8,430)	(8,430)	8,430	子公司(註1)
TRANSINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美國	視訊監控系統之銷售	USD 500千元	USD 500千元	500千元	1,000,000	100.00	USD 190千元	(USD 280千元)	(USD 280千元)	280千元	子公司(註1)

註 1：係按被投資公司同期間經會計師核閱之財務報表計算。

註 2：係根據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：係按原始投資匯率換算。

註 4：係未實現銷貨損益。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。