

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104及103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	6~7		-
六、合併權益變動表	8		-
七、合併現金流量表	9~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		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	-		-
(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	32~34		二四
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34		二五
2. 轉投資事業相關資訊	34~35		二五
3. 大陸投資資訊	35		二五
(十四) 部門資訊	35		二六

會計師核閱報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

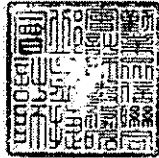
廣寰科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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十所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 62,423 仟元及 75,909 仟元，分別占合併資產總額為 9.14% 及 10.41%，負債總額分別為新台幣 20,317 仟元及 9,974 仟元，分別占合併負債總額為 13.49% 及 5.61%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失分別為新台幣(1,324)仟元、(2,223)仟元、(2,437)仟元及(8,939)仟元，分別占合併綜合損失之(15.51%)、(44.12%)、16.83% 及 165.23%。另合併財務報表附註二五揭露之相關資訊，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 邱 盟 捷



邱盟捷

會計師 柯 志 賢



柯志賢

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0930160267 號

中 華 民 國 104 年 11 月 9 日

民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日 (經核閱)		103年12月31日 (經查核)		103年9月30日 (經核閱)	
		產 金	額 %	金 額 %	金 額 %		
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 106,623	16	\$ 114,533	17	\$ 86,781	12
1147	無活絡市場之債務工具投資(附註七)	241,690	35	230,221	34	245,322	34
1150	應收票據淨額(附註八)	3,163	1	495	-	2,793	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	74,305	11	84,148	12	119,609	16
130X	存貨(附註九)	118,913	17	111,210	16	128,851	18
1479	其他流動資產(附註十三)	7,486	1	8,043	1	7,142	1
11XX	流動資產總計	<u>552,180</u>	<u>81</u>	<u>548,650</u>	<u>80</u>	<u>590,498</u>	<u>81</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	116,371	17	118,989	18	120,962	17
1780	無形資產(附註十二)	757	-	1,088	-	1,329	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	12,055	2	13,074	2	15,741	2
1990	其他非流動資產(附註十三)	1,558	-	981	-	967	-
15XX	非流動資產總計	<u>130,741</u>	<u>19</u>	<u>134,132</u>	<u>20</u>	<u>138,999</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 682,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,782</u>	<u>100</u>	<u>\$ 729,497</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)	\$ 70,346	10	\$ 48,239	7	\$ 93,561	13
2200	其他應付款(附註十五)	56,336	8	56,340	8	51,163	7
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	-	-	3,514	-	4,921	1
2250	負債準備—流動(附註十六)	9,242	1	6,996	1	7,254	1
2310	預收款項	10,509	2	4,135	1	16,824	2
2399	其他流動負債	561	-	1,163	-	598	-
21XX	流動負債總計	<u>146,994</u>	<u>21</u>	<u>120,387</u>	<u>17</u>	<u>174,321</u>	<u>24</u>
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債—非流動	1,889	1	2,391	-	2,550	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	1,770	-	2,718	1	972	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,659</u>	<u>1</u>	<u>5,109</u>	<u>1</u>	<u>3,522</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>150,653</u>	<u>22</u>	<u>125,496</u>	<u>18</u>	<u>177,843</u>	<u>24</u>
	歸屬於本公司業主權益						
3110	普通股股本	439,705	64	439,705	64	439,705	60
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	8	54,242	7
3350	待彌補虧損	(51,323)	(7)	(37,022)	(5)	(38,203)	(5)
3300	保留盈餘總計	2,919	1	17,220	3	16,039	2
3400	其他權益	2,548	-	1,886	-	1,006	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>456,860</u>	<u>67</u>	<u>470,499</u>	<u>69</u>	<u>468,438</u>	<u>64</u>
36XX	非控制權益	75,408	11	86,787	13	83,216	12
3XXX	權益總計	<u>532,268</u>	<u>78</u>	<u>557,286</u>	<u>82</u>	<u>551,654</u>	<u>76</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 682,921</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,782</u>	<u>100</u>	<u>\$ 729,497</u>	<u>100</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 104 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王忠傑



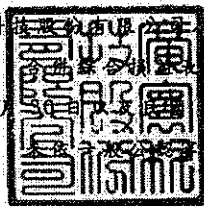
經理人：王忠傑



會計主管：謝玉珍



廣業科技股份有限公司子公司



民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱 廣業科技股份有限公司會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股損失為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103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	\$ 98,937	100	\$ 159,868	100	\$ 298,925	100	\$ 451,068	100
	營業成本(附註九及十八)								
5110	銷貨成本	71,505	72	112,253	70	212,223	71	313,619	70
5900	營業毛利	27,432	28	47,615	30	86,702	29	137,449	30
	營業費用(附註十八)								
6100	推銷費用	18,071	18	22,082	14	50,269	17	66,145	15
6200	管理費用	10,711	11	12,289	8	33,584	11	41,445	9
6300	研究發展費用	12,270	13	13,976	9	37,457	13	43,246	9
6000	營業費用合計	41,052	42	48,347	31	121,310	41	150,836	33
6900	營業淨損	(13,620)	(14)	(732)	(1)	(34,608)	(12)	(13,387)	(3)
	營業外收入及支出								
7010	其他收入(附註十八)	3,737	4	1,895	1	8,224	3	6,497	2
7020	其他利益及損失(附註十八)	15,878	16	5,889	4	8,494	3	5,738	1
7000	營業外收入及支出合計	19,615	20	7,784	5	16,718	6	12,235	3
7900	稅前淨利(損)	5,995	6	7,052	4	(17,890)	(6)	(1,152)	-
7950	所得稅費用(利益)(附註四及十九)	(917)	(1)	2,438	1	(2,493)	(1)	4,400	1
8200	本期淨利(損)	6,912	7	4,564	3	(15,397)	(5)	(5,552)	(1)
	其他綜合損益(淨額)								
	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	1,871	2	457	-	1,052	-	153	-
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)	246	-	(17)	-	135	-	11	-
8300	其他綜合損益(淨額)合計	1,625	2	474	-	917	-	142	-
8500	本期綜合損失總額	\$ 8,537	9	\$ 5,038	3	(\$ 14,480)	(5)	(\$ 5,410)	(1)
	淨損歸屬於								
8610	母公司業主	\$ 4,487	5	\$ 1,343	1	(\$ 14,301)	(5)	(\$ 14,001)	(3)
8620	非控制權益	2,425	2	3,221	2	(1,096)	-	8,449	2
8600		\$ 6,912	7	\$ 4,564	3	(\$ 15,397)	(5)	(\$ 5,552)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	\$ 5,691	6	\$ 1,739	1	(\$ 13,639)	(5)	(\$ 13,948)	(3)
8720	非控制權益	<u>2,846</u>	<u>3</u>	<u>3,299</u>	<u>2</u>	<u>(841)</u>	<u>-</u>	<u>8,538</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 8,537</u>	<u>9</u>	<u>\$ 5,038</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 14,480)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 5,410)</u>	<u>(1)</u>
	每股利益(損失)(附註二十)								
9750	基 本	<u>\$ 0.10</u>		<u>\$ 0.03</u>		<u>(\$ 0.33)</u>		<u>(\$ 0.32)</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104年11月9日核閱報告)

董事長：王忠傑

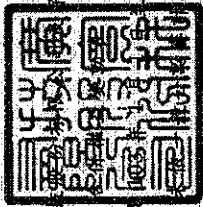


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣業科...公司

民國 104 年 9 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司之權益	其他權益項目				非控制權益 (附註十七)	權益總額
		股本 (附註十七)	盈餘 (附註十七)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 (附註十七)	其他權益 (附註十七)		
A1	103年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 54,242	\$ 953	\$ 80,681	\$ 563,067	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	(6,003)	(6,003)	
D1	103年1月1日至9月30日淨利 (損)	-	-	-	8,449	(5,552)	
D3	103年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	(14,001)	53	-	142	
D5	103年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	(14,001)	53	8,449	(5,552)	
Z1	103年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 54,242	\$ 1,006	\$ 83,216	\$ 551,654	
A1	104年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 54,242	\$ 1,886	\$ 86,787	\$ 557,286	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	(10,538)	(10,538)	
D1	104年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	(1,096)	(1,096)	
D3	104年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	(14,301)	-	-	-	
D5	104年1月1日至9月30日綜合 損益總額	-	(14,301)	662	255	917	
Z1	104年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 54,242	\$ 2,548	\$ 75,408	\$ 532,268	

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 104 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王志傑



經理人：王志傑



會計主管：謝玉玲



廣寰科技及子公司

合併財務報表

民國 104 年及 103 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		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 17,890)	(\$ 1,152)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	5,379	7,292
A20200	攤銷費用	529	510
A20300	呆帳費用提列(迴轉)數	(421)	1,333
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	54	-
A21200	利息收入	(2,638)	(2,922)
A23700	存貨盤損、跌價及報廢損失	6,728	15,615
A24100	未實現外幣兌換利益	(330)	(2,004)
A29900	負債準備	2,097	931
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(2,668)	(1,898)
A31150	應收帳款	10,149	12,759
A31200	存 貨	(14,162)	(3,356)
A31240	其他流動資產	1,672	1,840
A32150	應付票據及帳款	21,266	20,684
A32180	其他應付款	(379)	(11,028)
A32210	預收款項	6,374	12,768
A32230	其他流動負債	(602)	(71)
A32240	淨確定福利負債	(502)	(133)
A33000	營運產生之現金流入	14,656	51,168
A33100	收取之利息	2,696	2,859
A33500	支付之所得稅	(950)	(3,899)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>16,402</u>	<u>50,128</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103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務工具投資	(\$ 237,649)	(\$ 354,170)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	226,180	251,964
B02700	取得不動產、廠房及設備	(2,814)	(1,004)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	3
B03700	存出保證金增加	(577)	-
B03800	存出保證金減少	-	229
B04500	購置無形資產	(198)	(536)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(15,058)	(103,514)
	籌資活動之現金流出		
C05800	支付非控制權益現金股利	(10,538)	(6,003)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,284	(1,089)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(7,910)	(60,478)
E00100	期初現金及約當現金餘額	114,533	147,259
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 106,623	\$ 86,781

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 104 年 11 月 9 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 104 年及 103 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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報表於 104 年 11 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 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」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 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」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 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為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，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，而依照 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。相關揭露請參閱附註二二。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

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。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

3. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

(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。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體： 合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
IFRS 11之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	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 16及IAS 41之修正「農業：生產性植物」	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 27之修正「單獨財務報表中之權益法」	2016年1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：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016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。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。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。此類金融資產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，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之

合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。

4. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

5. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IAS 34 等若干準則。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

6. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

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

(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 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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表三。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,267	\$ 655	\$ 694
銀行支票及活期存款	29,917	19,995	51,336
約當現金			
原始到期日在 3 個月以			
內之銀行定期存款	75,439	93,883	34,751
	<u>\$ 106,623</u>	<u>\$ 114,533</u>	<u>\$ 86,781</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 241,690</u>	<u>\$ 230,221</u>	<u>\$ 245,322</u>

八、應收票據及應收帳款

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 3,163	\$ 495	\$ 2,793
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 75,327	\$ 86,739	\$ 123,853
減：備抵呆帳	(1,022)	(2,591)	(4,244)
	<u>\$ 74,305</u>	<u>\$ 84,148</u>	<u>\$ 119,609</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：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
90 天以下	<u>\$ 8,742</u>	<u>\$ 18,589</u>	<u>\$ 30,337</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>104年9月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年9月30日</u>
90 天以下	\$ 65,210	\$ 66,178	\$ 113,920
91~180 天	9,259	18,371	8,099
181~360 天	762	549	91
361 天以上	96	1,641	1,743
合 計	<u>\$ 75,327</u>	<u>\$ 86,739</u>	<u>\$ 123,853</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
103年1月1日餘額	\$ 2,154	\$ 1,683	\$ 3,837
加：本期提列呆帳費用	-	1,333	1,333
減：本期實際沖銷	(981)	-	(981)
外幣換算差額	12	43	55
103年9月30日餘額	<u>\$ 1,185</u>	<u>\$ 3,059</u>	<u>\$ 4,244</u>
104年1月1日餘額	\$ 1,185	\$ 1,406	\$ 2,591
加：本期提列(迴轉)呆帳費用	-	(421)	(421)
減：本期實際沖銷	(1,185)	-	(1,185)
外幣換算差額	-	37	37
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,022</u>	<u>\$ 1,022</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

104年9月30日暨103年12月31日及9月30日應收帳款分別計29,320仟元、36,704仟元及26,889仟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80%至85%由中國輸出入銀行承擔，餘由合併公司承擔。

九、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
商 品	\$ 56,676	\$ 47,228	\$ 49,385
製 成 品	19,454	23,572	28,320
在 製 品	7,242	4,275	6,945
原 料	35,541	36,135	44,201
	<u>\$ 118,913</u>	<u>\$ 111,210</u>	<u>\$ 128,851</u>

104年及103年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括報廢損失、盤損及提列存貨跌價損失合計分別為0仟元、671仟元、6,728仟元及15,615仟元。

十、子公司

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			說明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30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%	(1)
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	-	-	-	(2)
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%	
兆盛科技	廣寰深圳	多媒體視訊產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	(3)
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%	(4)

備註：

- (1) 為具重大非控制權益之子公司。
- (2) NET MEDIA 於 103 年 4 月 25 日清算完結。
- (3) 兆盛科技於 103 年 10 月 27 日設立轉投資子公司廣寰深圳。
- (4) KGUARD (USA) 因營運效益未如預期，廣盈資訊董事會於 104 年 3 月 30 日經決議擬停止營運活動，並依當地法令辦理清算，惟至 104 年 9 月 30 日止清算程序尚未完成。

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日列入合併財務報告之子公司，除非重要子公司晟碩科技、廣寰深圳及 KWORLD (USA) 外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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。

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
土地	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284
房屋及建築	64,022	65,405	65,866
機器設備	532	678	726
運輸設備	88	483	615
辦公設備	691	1,027	1,120
其他設備	2,754	3,112	4,351
	<u>\$ 116,371</u>	<u>\$ 118,989</u>	<u>\$ 120,962</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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
其他設備	2至5年

十二、無形資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
每一類別之帳面金額			
商標權	\$ 56	\$ 56	\$ 111
電腦軟體成本	701	1,032	1,218
	<u>\$ 757</u>	<u>\$ 1,088</u>	<u>\$ 1,329</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商標權	5年
電腦軟體成本	3年

十三、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 3,804	\$ 5,608	\$ 4,776
留抵稅額	707	1,175	1,194
其他應收款	2,385	1,095	828
其他	590	165	344
	<u>\$ 7,486</u>	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 7,142</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 1,558	\$ 981	\$ 967

十四、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	\$ 70,346	\$ 48,239	\$ 93,561

十五、其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
其他應付款			
應付權利金	\$ 14,887	\$ 18,070	\$ 17,165
應付薪資及獎金	16,933	20,275	18,237
應付休假給付	1,199	1,945	1,326
應付運費及出口費	5,007	5,165	4,568
其 他	18,310	10,885	9,867
	\$ 56,336	\$ 56,340	\$ 51,163

十六、負債準備－流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
退貨及折讓	\$ 8,542	\$ 6,296	\$ 6,554
售後服務	700	700	700
	\$ 9,242	\$ 6,996	\$ 7,254

退貨及折讓變動資訊如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 6,296	\$ 5,526
本期新增	2,097	931
外幣換算差額	149	97
期末餘額	\$ 8,542	\$ 6,554

- (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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。104 年及 103 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。

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 及 102 年度均為累積虧損，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

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,886	\$ 953
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	797	64
換算換算國外營運機構淨資 產所產生利益之相關所得 稅	(135)	(11)
期末餘額	<u>\$ 2,548</u>	<u>\$ 1,006</u>

(五) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 86,787	\$ 80,681
歸屬於非控制權益之份額		
子公司現金股利	(10,538)	(6,003)
本期淨利(損)	(1,096)	8,449
國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	255	89
期末餘額	<u>\$ 75,408</u>	<u>\$ 83,216</u>

十八、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 855	\$ 779	\$ 2,638	\$ 2,922
其他	2,882	1,116	5,586	3,575
	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ 1,895</u>	<u>\$ 8,224</u>	<u>\$ 6,497</u>

(二) 其他利益及損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益	\$ 16,324	\$ 5,889	\$ 9,646	\$ 5,741
其他	(446)	-	(1,152)	(3)
	<u>\$ 15,878</u>	<u>\$ 5,889</u>	<u>\$ 8,494</u>	<u>\$ 5,738</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 1,570	\$ 2,156	\$ 5,379	\$ 7,292
無形資產	155	185	529	510
合計	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 2,341</u>	<u>\$ 5,908</u>	<u>\$ 7,802</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 820	\$ 1,377	\$ 3,095	\$ 4,802
營業費用	750	779	2,284	2,490
	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 2,156</u>	<u>\$ 5,379</u>	<u>\$ 7,292</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 155	\$ 185	\$ 529	\$ 510

(四) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 979	\$ 974	\$ 2,869	\$ 3,149
確定福利計畫	-	-	-	-
	<u>979</u>	<u>974</u>	<u>2,869</u>	<u>3,149</u>
其他員工福利	25,237	26,692	75,629	84,965
員工福利費用合計	<u>\$ 26,216</u>	<u>\$ 27,666</u>	<u>\$ 78,498</u>	<u>\$ 88,114</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 26,216</u>	<u>\$ 27,666</u>	<u>\$ 78,498</u>	<u>\$ 88,114</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：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 153)	\$ 1,812	(\$ 839)	\$ 4,743
遞延所得稅				
當期產生者	825	812	(58)	(207)
以前年度之調整	(1,589)	(136)	(1,596)	(136)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>(\$ 917)</u>	<u>\$ 2,488</u>	<u>(\$ 2,493)</u>	<u>\$ 4,400</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103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	\$ 246	(\$ 17)	\$ 135	\$ 11

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>(\$ 51,323)</u>	<u>(\$ 37,022)</u>	<u>(\$ 38,203)</u>
股東可扣抵稅額			
本公司	<u>\$ 13,364</u>	<u>\$ 13,364</u>	<u>\$ 11,942</u>
廣盈資訊	<u>\$ 5,656</u>	<u>\$ 4,612</u>	<u>\$ 4,612</u>
晟碩科技	<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，再用以計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

廣盈資訊 103 年度及 102 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 20.62% 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。

(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 102 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 101 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) 及 KGUARD (USA) 因尚屬虧損階段，故尚無相關所得稅負。廣寰深圳因尚未開始營運，故尚無相關所得稅負。

二十、每股損失

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股損失	\$ 0.10	\$ 0.03	(\$ 0.33)	(\$ 0.32)

用以計算每股損失之損失及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	\$ 4,487	\$ 1,343	(\$ 14,301)	(\$ 14,001)

股數

	單位：仟股			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股損失之 普通股加權平均股數	43,970	43,970	43,970	43,970

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) 公允價值資訊—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。

(二) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 428,167	\$ 430,492	\$ 455,333
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	108,550	82,359	125,161

註1：餘額係包含現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資、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務工具投資、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）參閱附註二四。

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	
	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 11,079	\$ 12,319	\$ 3,509	\$ 3,375

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：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 317,129	\$ 324,104	\$ 280,073
具現金流量利率風險			
—金融資產	29,440	18,867	48,868

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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 221 仟元及 367 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 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 42%、32% 及 47%。

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。

104年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	<u>\$126,682</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年12月31日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	<u>\$104,579</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103年9月30日

	<u>1年以內</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至3年</u>	<u>3至5年</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債					
無附息負債	<u>\$144,724</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(四) 金融資產移轉資訊

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9月底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>104年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
星辰銀行	\$ 25,953	\$ 18,582	\$ -	-	\$ 42,402	
大眾銀行	8,851	8,851	-	-	8,218	
	<u>\$ 34,804</u>	<u>\$ 27,433</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 50,620</u>	
<u>103年1月1日</u>						
<u>至9月30日</u>						
星辰銀行	\$ 32,213	\$ 25,612	\$ -	-	\$ 81,221	
大眾銀行	80,000	38,397	-	-	107,991	
	<u>\$ 112,213</u>	<u>\$ 64,009</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 189,212</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。

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

104年及103年1月1日至9月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,614	\$ 2,558	\$ 7,766	\$ 8,803
退職後福利	130	129	389	377
	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 2,687</u>	<u>\$ 8,155</u>	<u>\$ 9,180</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、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年9月30日

外幣資產	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	8,900		32.87	\$	292,494		
人民幣		13,366		5.176		70,303		
						<u>\$ 362,797</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之投資								
美金		867		32.87	\$	28,498		
人民幣		604		5.176		3,125		
						<u>\$ 31,623</u>		

(接次頁)

(承前頁)

<u>外幣負債</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 2,147	32.87	\$ 70,912
人民幣	22	5.176	114
			<u>\$ 71,026</u>

103年12月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 9,713	31.65	\$ 307,421
人民幣	13,051	5.092	66,455
			<u>\$ 373,876</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
美金	975	31.65	<u>\$ 30,855</u>

<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	2,384	31.65	\$ 75,455
人民幣	4	5.092	21
			<u>\$ 75,476</u>

103年9月30日

<u>金融資產</u>	<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 12,050	30.42	\$ 366,560
人民幣	13,695	4.934	67,572
			<u>\$ 434,132</u>
<u>非貨幣性項目</u>			
採權益法之投資			
美金	735.7	30.42	<u>\$ 22,380</u>

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	3,951	30.42	\$ 120,177
人民幣	16	4.934	78
			<u>\$ 120,255</u>

合併公司主要承擔美元及人民幣之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 16,279	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,901
人民幣	5.075 (人民幣：新台幣)	77	4.873 (人民幣：新台幣)	-
美金	31.865 (美金：新台幣)	(32)	30.143 (美金：新台幣)	(12)
		<u>\$ 16,324</u>		<u>\$ 5,889</u>

功能性貨幣	104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益	功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換損益
新台幣	1 (新台幣：新台幣)	\$ 9,568	1 (新台幣：新台幣)	\$ 5,591
人民幣	5.134 (人民幣：新台幣)	123	4.865 (人民幣：新台幣)	-
美金	32.260 (美金：新台幣)	(45)	29.835 (美金：新台幣)	150
		<u>\$ 9,646</u>		<u>\$ 5,741</u>

二五、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 3 億元或實收資本額百 20% 以上。(無)
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(無)
9. 從事衍生工具交易。(無)
10. 其他：母子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。(附表四)
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。

二六、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 104 年及 103 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 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

廣業科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣千元

編	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高款額 (USD 800 仟元)	期末餘額 (USD 800 仟元)	實際動支金額	初中區間 (%)	資金貸與業務往來	特別往來	來項融通資金 金額	提列保證	提供擔保	係		貸與金額	註	
														品類	價值			
0	廣業科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	26,296 (USD 800 仟元)	26,296 (USD 800 仟元)	\$ -	0.8	業務往來	\$ 240,046	-	-	-	\$ -	90,233	\$ 180,467	註 1	
0	廣業科技股份有限公司	廣業科技股份有限公司	其他流動資產	是	30,000	30,000	26,296	0.8	短期融通資金	-	-	-	-	-	90,233	180,467	註 1	
1	CHAMP NICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	9,861 (USD 300 仟元)	9,861 (USD 300 仟元)	9,204	0.8	短期融通資金	-	-	-	-	-	-	-	112,792	註 2

註 1：因業務往來者，個別對象資金貸與限額不得超過資金貸與時 12 個月期間內之業務往來總金額，且不得超過本公司淨值 20%；資金融通最高限額係依本公司淨值 40% 計算。

註 2：個別對象資金貸與限額而短期融通資金之溢要者，不得超過貸與企業淨值之 20%，惟公司直接或間接股實持有表決權股份百分之百因外公司間不在此限；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
 與子公司間及子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國104年1月1日至9月30日

附表二

單位：除另予註明者外，
 為新台幣仟元

編	交易人	名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來		情形	
					科目	金額 (註2)	交易條件	佔合併總資產或 總負債之比率 (註3)
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	銷貨	\$ 9,524	價款及收付款係屬議定	3%
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	應收關係人款項	4,312	價款及收付款係屬議定	1%
0	廣寰科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	17,977	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	1	應收關係人款項	5,840	價款及收付款係屬議定	1%
0	廣寰科技股份有限公司		兆盛科技有限公司	1	銷貨	28,552	價款及收付款係屬議定	10%
0	廣寰科技股份有限公司		廣寰科技股份有限公司	1	其他應收款	26,331	價款及收付款係屬議定	4%
0	廣寰科技股份有限公司		廣寰科技股份有限公司	2	銷貨	2,245	價款及收付款係屬議定	1%
1	磊碩科技股份有限公司		廣寰科技股份有限公司	3	銷貨	19,969	價款及收付款係屬議定	7%
1	磊碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	12,368	價款及收付款係屬議定	2%
2	廣盈資訊股份有限公司		KGUARD SECURITY, INC.	3	銷貨	2,280	價款及收付款係屬議定	1%
2	廣盈資訊股份有限公司		KGUARD SECURITY, INC.	3	其他應收款	8,375	價款及收付款係屬議定	1%
3	CHIAMP RICH LIMITED		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	9,210	價款及收付款係屬議定	1%

註1：與交易人之關係有以下三種：

1. 本公司對子公司
2. 子公司對本公司
3. 子公司對子公司

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收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額佔合併總營業此方式計算。

廣聚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 104 年 9 月 30 日

附表三

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 2)		年 度 股 權 比 率 (%)	持 有 金 額	被投資公司 本期(損)益 (註 1)	本期認列之 投資(損)益 (註 1)	註
				本 期	去 年					
廣聚科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	\$ 46,222 (USD 1,500仟元)	100.00	\$ 14,737	\$ 2,043	2,043	子公司(註1)
CHAMP RICH LIMITED	威碩科技股份有限公司	台灣	多媒體視訊產品製造	10,000	10,000	100.00	(5,943)	(671)	1,312	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	51,774	51,774	53.32	(86,137)	(1,326)	1,252	子公司(註1及4)
廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA)	美國	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	15,932 (USD 500仟元)	15,932 (USD 500仟元)	100.00	(16,845) (USD -512仟元)	(1,609) (USD -50仟元)	1,609	子公司(註2)
	兆盛科技有限公司	香港	視訊監控系統之銷售	3,797 (USD 128仟元)	3,797 (USD 128仟元)	100.00	(22,875) (USD 696仟元)	(426) (USD -13仟元)	426	子公司(註1)
廣盈資訊股份有限公司	TRANSINKING TECHNOLOGY LIMITED	薩摩亞	控股公司	14,990 (USD 500仟元)	14,990 (USD 500仟元)	100.00	13,761	(1,912)	4,912	子公司(註1)
TRANSINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美國	視訊監控系統之銷售	14,990 (USD 500仟元)	14,990 (USD 500仟元)	100.00	(13,754) (USD 418仟元)	(1,912) (USD -59仟元)	1,912	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：係未實現銷售損益。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣業科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

大陸被投資公司名稱 廣業(深圳)多媒體 有限公司	主要營業項目 多媒體視訊產品之 銷售	實收資本額 (註 3) \$ 4,240 (USD129 仟元)	投資方式 註 1	本 自 台 灣 區 自 台 灣 區 出 來 積 存 金 額 \$ 4,240 (USD129 仟元)	本期匯出或收回投資金額		本 期 未 成 自 台 灣 區 出 來 積 存 金 額 (註 3) \$ 4,240 (USD129 仟元)	被 投 資 公 司 本 期 損 益 (\$ 970)	本 公 司 直 接 或 間 接 持 股 比 例 100%	本 期 認 列 投 資 損 益 (註 2) (\$ 970)	本 期 未 成 自 台 灣 區 出 來 積 存 金 額 \$ 3,125	截至本期末 已匯回投資收益 \$ -	註
					匯 出 金 額 \$ -	匯 回 金 額 \$ -							
本年年初 大陸地區 對自台灣 地區投資 金額 \$4,240 (註 3) (USD129 仟元)	出 現 准 額	經 出 現 准 額	都 投 資 額 \$4,240 (註 3) (USD129 仟元)	審 查 額 \$4,240 (註 3) (USD129 仟元)	會 同 處 理 人 員 依 照 大 陸 地 區 投 資 法 規 定 額	\$319,360							

- 註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
註 2：係按被投資公司同期未經會計師核閱之財務報表換算。
註 3：係按期末匯率計算。
註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。