

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105及104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	11~15		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	16~29		六~二一
(七) 關係人交易	30		二二
(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) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	30~32		二三
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	32		二四
2. 轉投資事業相關資訊	32		二四
3. 大陸投資資訊	33		二四
(十四) 部門資訊	33		二五

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 年及 104 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部分非重要子公司其財務報表未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 50,584 仟元及 62,423 仟元，分別占合併資產總額為 8.99%及 9.14%，負債總額分別為新台幣 24,939 仟元及 20,317 仟元，分別占合併負債總額為 27.93%及 13.49%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合利益（損失）分別為新台幣 2,429 仟元、(1,324)仟元、(3,228)仟元及(2,437)仟元，分別占合併綜合損失之(49.77)%、(15.51)%、7.58%及 16.83%。另合併財務報表附註二四附註揭露事項之相關資訊，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。

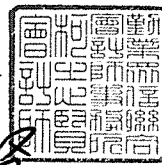
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表之可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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



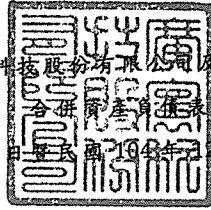
柯志賢

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 號

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 105 年 11 月 9 日

廣寰科技股份有限公司及子公司



民國 105 年 9 月 30 日 暨 民國 104 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年9月30日 (經核閱)		104年12月31日 (經查核)		104年9月30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)	\$ 83,648	15	\$ 74,121	12	\$ 106,623	16
1147	無活絡市場之債務工具投資-流動(附註七)	191,234	34	228,919	37	241,690	35
1150	應收票據淨額(附註八)	7,797	1	4,999	1	3,163	1
1170	應收帳款淨額(附註八)	74,294	13	73,702	12	74,305	11
130X	存貨(附註九)	72,319	13	97,939	16	118,913	17
1479	其他流動資產(附註十二)	5,544	1	7,255	1	7,486	1
11XX	流動資產總計	<u>434,836</u>	<u>77</u>	<u>486,935</u>	<u>79</u>	<u>552,180</u>	<u>81</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一)	113,333	20	115,145	19	116,371	17
1780	其他無形資產	104	-	471	-	757	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	13,447	3	12,844	2	12,055	2
1990	其他非流動資產(附註十二)	789	-	1,417	-	1,558	-
15XX	非流動資產總計	<u>127,673</u>	<u>23</u>	<u>129,877</u>	<u>21</u>	<u>130,741</u>	<u>19</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 562,509</u>	<u>100</u>	<u>\$ 616,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,921</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2150	應付票據及帳款(附註十三)	\$ 37,034	7	\$ 30,614	5	\$ 70,346	10
2200	其他應付款(附註十四)	29,083	5	46,760	8	56,336	8
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	26	-	460	-	-	-
2250	負債準備-流動(附註十五)	11,666	2	12,371	2	9,242	1
2310	預收款項	7,676	1	6,026	1	10,509	2
2399	其他流動負債	678	-	919	-	561	-
21XX	流動負債總計	<u>86,163</u>	<u>15</u>	<u>97,150</u>	<u>16</u>	<u>146,994</u>	<u>21</u>
	非流動負債						
2640	淨確定福利負債-非流動	1,981	1	2,648	-	1,889	1
2645	存入保證金	119	-	-	-	-	-
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	1,015	-	1,213	-	1,770	-
25XX	非流動負債總計	<u>3,115</u>	<u>1</u>	<u>3,861</u>	<u>-</u>	<u>3,659</u>	<u>1</u>
2XXX	負債總計	<u>89,278</u>	<u>16</u>	<u>101,011</u>	<u>16</u>	<u>150,653</u>	<u>22</u>
	歸屬於本公司業主權益						
3110	普通股股本	439,705	78	439,705	71	439,705	64
3200	資本公積	11,688	2	11,688	2	11,688	2
	累積虧損						
3310	法定盈餘公積	54,242	10	54,242	9	54,242	8
3350	待彌補虧損	(101,247)	(18)	(66,204)	(11)	(51,323)	(7)
3300	累積虧損總計	<u>(47,005)</u>	<u>(8)</u>	<u>(11,962)</u>	<u>(2)</u>	<u>2,919</u>	<u>1</u>
3400	其他權益	1,510	-	2,471	1	2,548	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>405,898</u>	<u>72</u>	<u>441,902</u>	<u>72</u>	<u>456,860</u>	<u>67</u>
36XX	非控制權益	67,333	12	73,899	12	75,408	11
3XXX	權益總計	<u>473,231</u>	<u>84</u>	<u>515,801</u>	<u>84</u>	<u>532,268</u>	<u>78</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 562,509</u>	<u>100</u>	<u>\$ 616,812</u>	<u>100</u>	<u>\$ 682,921</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 105 年 11 月 9 日核閱報告)

董事長：王忠傑



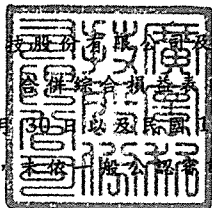
經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲



廣寰科技股份有限公司



民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經輸入經常計畫則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（損失）為元

代 碼	105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104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	\$ 110,653	100	\$ 98,937	100	\$ 297,268	100	\$ 298,925	100
營業成本（附註九及十七）								
5110 銷貨成本	<u>82,019</u>	<u>74</u>	<u>71,505</u>	<u>72</u>	<u>230,212</u>	<u>77</u>	<u>212,223</u>	<u>71</u>
5900 營業毛利	<u>28,634</u>	<u>26</u>	<u>27,432</u>	<u>28</u>	<u>67,056</u>	<u>23</u>	<u>86,702</u>	<u>29</u>
營業費用（附註十七）								
6100 推銷費用	14,761	13	18,071	18	47,623	16	50,269	17
6200 管理費用	10,360	10	10,711	11	30,954	11	33,584	11
6300 研究發展費用	<u>4,504</u>	<u>4</u>	<u>12,270</u>	<u>13</u>	<u>27,653</u>	<u>9</u>	<u>37,457</u>	<u>13</u>
6000 營業費用合計	<u>29,625</u>	<u>27</u>	<u>41,052</u>	<u>42</u>	<u>106,230</u>	<u>36</u>	<u>121,310</u>	<u>41</u>
6900 營業淨損	(<u>991</u>)	(<u>1</u>)	(<u>13,620</u>)	(<u>14</u>)	(<u>39,174</u>)	(<u>13</u>)	(<u>34,608</u>)	(<u>12</u>)
營業外收入及支出								
7010 其他收入（附註十七）	3,105	3	3,737	4	8,538	3	8,224	3
7020 其他利益及損失（附註十七）	(<u>6,037</u>)	(<u>6</u>)	<u>15,878</u>	<u>16</u>	(<u>11,054</u>)	(<u>4</u>)	<u>8,494</u>	<u>3</u>
7000 營業外收入及支出合計	(<u>2,932</u>)	(<u>3</u>)	<u>19,615</u>	<u>20</u>	(<u>2,516</u>)	(<u>1</u>)	<u>16,718</u>	<u>6</u>
7900 稅前淨利（損）	(<u>3,923</u>)	(<u>4</u>)	5,995	6	(<u>41,690</u>)	(<u>14</u>)	(<u>17,890</u>)	(<u>6</u>)
7950 所得稅費用（利益）（附註四及十八）	<u>181</u>	-	(<u>917</u>)	(<u>1</u>)	(<u>369</u>)	-	(<u>2,493</u>)	(<u>1</u>)
8200 本期淨利（損）	(<u>4,104</u>)	(<u>4</u>)	<u>6,912</u>	<u>7</u>	(<u>41,321</u>)	(<u>14</u>)	(<u>15,397</u>)	(<u>5</u>)
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	(<u>898</u>)	-	1,871	2	(<u>1,446</u>)	-	1,052	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅（附註四及十八）	(<u>122</u>)	-	<u>246</u>	-	(<u>197</u>)	-	<u>135</u>	-
8300 本期其他綜合損益（稅後淨額）合計	(<u>776</u>)	-	<u>1,625</u>	<u>2</u>	(<u>1,249</u>)	-	<u>917</u>	-
8500 本期綜合損益總額	(<u>\$ 4,880</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 8,537</u>	<u>9</u>	(<u>\$ 42,570</u>)	(<u>14</u>)	(<u>\$ 14,480</u>)	(<u>5</u>)
淨損歸屬於								
8610 本公司業主	(<u>\$ 3,373</u>)	(<u>3</u>)	\$ 4,487	5	(<u>\$ 35,043</u>)	(<u>12</u>)	(<u>\$ 14,301</u>)	(<u>5</u>)
8620 非控制權益	(<u>731</u>)	(<u>1</u>)	<u>2,425</u>	<u>2</u>	(<u>6,278</u>)	(<u>2</u>)	(<u>1,096</u>)	-
8600	(<u>\$ 4,104</u>)	(<u>4</u>)	<u>\$ 6,912</u>	<u>7</u>	(<u>\$ 41,321</u>)	(<u>14</u>)	(<u>\$ 15,397</u>)	(<u>5</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年7月1日至9月30日		104年7月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日		104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	本公司業主	(\$ 3,970)	(3)	\$ 5,691	6	(\$ 36,004)	(12)	(\$ 13,639)	(5)
8720	非控制權益	(910)	(1)	2,846	3	(6,566)	(2)	(841)	-
8700		(\$ 4,880)	(4)	\$ 8,537	9	(\$ 42,570)	(14)	(\$ 14,480)	(5)
	每股盈餘(損失)(附註十九)								
9750	基 本	(\$ 0.08)		\$ 0.10		(\$ 0.80)		(\$ 0.33)	

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105年11月9日核閱報告)

董事長：王忠傑

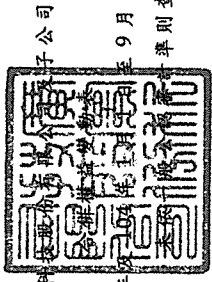


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣震利科技股份有限公司
民國 105 年 9 月 30 日
(僅經核閱 未經查核)

單位：新台幣仟元

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	損			
A1	104年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 37,022	\$ 1,886	\$ 470,499
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(10,538)
D1	104年1月1日至9月30日淨損	-	-	(14,301)	(14,301)	(1,096)	(15,397)
D3	104年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	662	255	917
D5	104年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(14,301)	662	(841)	(14,480)
Z1	104年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 51,323	\$ 2,548	\$ 532,288
A1	105年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 66,204	\$ 2,471	\$ 515,801
D1	105年1月1日至9月30日淨損	-	-	-	(35,043)	-	(41,321)
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(961)	(1,249)
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	(35,043)	-	(961)	(42,570)
Z1	105年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 11,688	\$ 54,242	\$ 101,247	\$ 1,510	\$ 473,231

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105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

廣寰科技及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 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		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前損失	(\$ 41,690)	(\$ 17,890)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	3,504	5,379
A20200	攤銷費用	367	529
A20300	呆帳迴轉利益	(257)	(421)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	197	54
A21200	利息收入	(2,912)	(2,638)
A23700	存貨跌價及報廢損失	11,641	6,728
A24100	未實現外幣兌換損(益)	1,206	(330)
A29900	其他項目	226	2,097
A30000	與營業活動相關之資產/負債變動數		
A31130	應收票據	(2,798)	(2,668)
A31150	應收帳款	(1,188)	10,149
A31200	存 貨	13,467	(14,162)
A31240	其他流動資產	(1,276)	1,672
A32150	應付票據及帳款	6,529	21,266
A32180	其他應付款	(17,697)	(379)
A32210	預收款項	1,648	6,374
A32230	其他流動負債	(241)	(602)
A32240	淨確定福利負債—非流動	(665)	(502)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(29,939)	14,656
A33100	收取之利息	2,923	2,696
A33500	支付之所得稅	(308)	(950)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(27,324)	16,402
	投資活動之現金流量		
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	(335,679)	(237,649)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	373,364	226,180

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 1,394)	(\$ 2,814)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	332	-
B03700	存出保證金增加	-	(577)
B03800	存出保證金減少	628	-
B04500	購置無形資產	-	(198)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>37,251</u>	<u>(15,058)</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	存入保證金增加	119	-
C05800	支付非控制權益現金股利	-	(10,538)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>119</u>	<u>(10,538)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(519)	1,284
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	9,527	(7,910)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>74,121</u>	<u>114,533</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 83,648</u>	<u>\$ 106,623</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105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



廣寰科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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

廣寰科技股份有限公司（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 105 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) 經金管會認可將於 106 年適用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)

金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 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 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 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日

(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>
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「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	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：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106年適用之IFRSs規定將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，合併公司將揭露公允價值層級，對屬第2／3等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於106年追溯適用。

(二) 國際會計準則理事會 (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，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9『金融工具』及 IFRS 4『保險合約』」	2018 年 1 月 1 日
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」	未 定
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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。

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「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. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

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 及相關修正生效時，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。

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財務績效之影響，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 104 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

請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,004	\$ 1,272	\$ 1,267
銀行支票及活期存款	\$ 50,180	26,918	29,917
約當現金			
原始到期日在3個月以 內之銀行定期存款	32,464	45,931	75,439
	<u>\$ 83,648</u>	<u>\$ 74,121</u>	<u>\$ 106,623</u>

七、無活絡市場之債務工具投資

	105年9月30日	104年12月31日	104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>\$ 191,234</u>	<u>\$ 228,919</u>	<u>\$ 241,690</u>

八、應收票據及應收帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 7,797</u>	<u>\$ 4,999</u>	<u>\$ 3,163</u>
<u>應收帳款</u>			
因營業而發生	\$ 75,202	\$ 74,878	\$ 75,327
減：備抵呆帳	(908)	(1,176)	(1,022)
	<u>\$ 74,294</u>	<u>\$ 73,702</u>	<u>\$ 74,305</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。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
90天以下	\$ 70,084	\$ 68,368	\$ 65,210
91~180天	4,410	4,689	9,259
181~360天	197	1,692	762
361天以上	511	129	96
合計	<u>\$ 75,202</u>	<u>\$ 74,878</u>	<u>\$ 75,327</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
90天以下	<u>\$ 11,091</u>	<u>\$ 8,869</u>	<u>\$ 8,742</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
104年1月1日餘額	\$ 268	\$ 2,323	\$ 2,591
加：本期提列（迴轉）呆帳 費用	917	(1,338)	(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>
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,176	\$ 1,176
加：本期迴轉呆帳費用	-	(257)	(257)
外幣換算差額	-	(11)	(11)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 908</u>	<u>\$ 908</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

105年9月30日暨104年12月31日及9月30日應收帳款分別計34,837仟元、44,417仟元及29,320仟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105年9月30日暨104年12月31日係80%由中國輸出入銀行承擔，104年9月30日係80~85%由中國輸出入銀行承擔，餘由合併公司承擔。

九、存 貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
商 品	\$ 59,510	\$ 57,400	\$ 56,676
製 成 品	8,630	7,647	19,454
在 製 品	1,140	6,706	7,242
原 料	3,039	26,186	35,541
	<u>\$ 72,319</u>	<u>\$ 97,939</u>	<u>\$ 118,913</u>

105年及104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、盤損及存貨跌價損失合計分別為3,399仟元、0仟元、11,641仟元及6,728仟元。

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
			105年 9月30日	104年 12月31日	104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	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	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售	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%	
廣盈資訊	KGUARD (SAMOA)	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	(3)
KGUARD (SAMOA)	KGUARD (USA)	視訊監控系統之銷售	-	100.00%	100.00%	(2)

備 註：

(1) 為具重大非控制權益之子公司。

(2) 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，並依當地法令於105年2月16日辦理清算完成。

(3) KGUARD (SAMOA)因KGUARD (USA)清算後已無控股公司存在之必要，廣盈資訊董事會於104年8月10日經決議擬結束營業，並依當地法令於105年9月19日辦理清算完成。

105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、兆盛科技、廣寰深圳及KGUARD (USA)外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

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。

十一、不動產、廠房及設備

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>每一類別之帳面金額</u>			
土地	\$ 48,284	\$ 48,284	\$ 48,284
房屋及建築	62,271	63,564	64,022
機器設備	165	483	532
運輸設備	842	-	88
辦公設備	442	621	691
其他設備	1,329	2,193	2,754
	<u>\$ 113,333</u>	<u>\$ 115,145</u>	<u>\$ 116,371</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於105年及104年7月1日至9月30日與105年及104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、其他資產

	<u>105年9月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年9月30日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 1,868	\$ 3,777	\$ 3,804
留抵稅額	1,398	515	707
其他應收款	2,103	2,448	2,385
其他	175	515	590
	<u>\$ 5,544</u>	<u>\$ 7,255</u>	<u>\$ 7,486</u>
<u>非流動</u>			
存出保證金	<u>\$ 789</u>	<u>\$ 1,417</u>	<u>\$ 1,558</u>

十三、應付票據及應付帳款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>應付票據及帳款</u>			
因營業而發生	\$ 37,034	\$ 30,614	\$ 70,346

十四、其他應付款

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應付權利金	\$ 5,216	\$ 14,680	\$ 14,887
應付薪資及獎金	12,143	14,969	16,933
應付休假給付	653	1,774	1,199
應付運費及出口費	2,703	6,372	5,007
其他	8,368	8,965	18,310
	\$ 29,083	\$ 46,760	\$ 56,336

十五、負債準備－流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
退貨及折讓	\$ 10,966	\$ 11,671	\$ 8,542
售後服務	700	700	700
	\$ 11,666	\$ 12,371	\$ 9,242

退貨及折讓變動資訊如下：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 11,671	\$ 6,296
本期新增(減少)	(490)	2,097
外幣換算差額	(215)	149
期末餘額	\$ 10,966	\$ 8,542

(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。

十六、權益

(一) 股本

普通股

	105年9月30日	104年12月31日	104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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>	<u>\$ 11,688</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，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

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。本公司已於 105 年 6 月 27 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算如有獲利，應先提撥 3% 以上為員工酬勞及董事監察人酬勞不高於百分之十。由董事會決議分派後，依法繳納稅捐，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司如有以前年度累積虧損，於當年度有獲利須提撥員工酬勞前，應先彌補虧損，其餘額再依前項比例提撥，又員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之五十分配股東股息紅利，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之十。但董事會得依當時整體營運狀況調整該比例，並提請股東會決議。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七之(四)員工福利費用。

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。

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。

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。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,471	\$ 1,886
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(1,158)	797
換算國外營運機構淨資產所 產生利益之相關所得稅	197	(135)
期末餘額	<u>\$ 1,510</u>	<u>\$ 2,548</u>

(五) 非控制權益

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 73,899	\$ 86,787
歸屬於非控制權益之份額		
子公司現金股利	-	(10,538)
本期淨損	(6,278)	(1,096)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(<u>288</u>)	<u>255</u>
期末餘額	<u>\$ 67,333</u>	<u>\$ 75,408</u>

十七、本期淨損

本期淨損係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 767	\$ 855	\$ 2,912	\$ 2,638
其他	<u>2,338</u>	<u>2,882</u>	<u>5,626</u>	<u>5,586</u>
	<u>\$ 3,105</u>	<u>\$ 3,737</u>	<u>\$ 8,538</u>	<u>\$ 8,224</u>

(二) 其他利益及損失

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(\$ 5,856)	\$ 16,324	(\$ 9,772)	\$ 9,646
其他	(<u>181</u>)	(<u>446</u>)	(<u>1,282</u>)	(<u>1,152</u>)
	<u>(\$ 6,037)</u>	<u>\$ 15,878</u>	<u>(\$ 11,054)</u>	<u>\$ 8,494</u>

(三) 折舊及攤銷

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 963	\$ 1,570	\$ 3,504	\$ 5,379
其他無形資產	<u>23</u>	<u>155</u>	<u>367</u>	<u>529</u>
合計	<u>\$ 986</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 3,871</u>	<u>\$ 5,908</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 362	\$ 820	\$ 1,692	\$ 3,095
營業費用	<u>601</u>	<u>750</u>	<u>1,812</u>	<u>2,284</u>
	<u>\$ 963</u>	<u>\$ 1,570</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 5,379</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 367</u>	<u>\$ 529</u>

(四) 員工福利費用

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 592	\$ 979	\$ 2,360	\$ 2,869
確定福利計畫	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	592	979	2,360	2,869
其他員工福利	<u>15,473</u>	<u>25,237</u>	<u>60,761</u>	<u>75,629</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 16,065</u>	<u>\$ 26,216</u>	<u>\$ 63,121</u>	<u>\$ 78,498</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 16,065</u>	<u>\$ 26,216</u>	<u>\$ 63,121</u>	<u>\$ 78,498</u>

十八、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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	(\$ 153)	\$ 26	(\$ 839)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>207</u>	<u>-</u>
	-	(153)	233	(839)
遞延所得稅				
當期產生者	181	825	(603)	(58)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(1,589)</u>	<u>1</u>	<u>(1,596)</u>
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 181</u>	<u>(\$ 917)</u>	<u>(\$ 369)</u>	<u>(\$ 2,493)</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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>(\$ 122)</u>	<u>\$ 246</u>	<u>(\$ 197)</u>	<u>\$ 135</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未分配盈餘			
87年度以後	<u>(\$ 101,247)</u>	<u>(\$ 66,204)</u>	<u>(\$ 51,323)</u>
股東可扣抵稅額			
本公司	<u>\$ 15,846</u>	<u>\$ 15,869</u>	<u>\$ 13,364</u>
廣盈資訊	<u>\$ 1,131</u>	<u>\$ 549</u>	<u>\$ 5,656</u>
晟碩科技	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

由於本公司、廣盈資訊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。

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

本公司及子公司廣盈資訊、晟碩科技及兆盛科技之營利事業所得稅申報截至 103 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。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。

十九、每股盈餘（損失）

	單位：每股元			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（損失）	<u>(\$ 0.08)</u>	<u>\$ 0.10</u>	<u>(\$ 0.80)</u>	<u>(\$ 0.33)</u>

用以計算每股損失之損失及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 3,373)</u>	<u>\$ 4,487</u>	<u>(\$ 35,043)</u>	<u>(\$ 14,301)</u>

股 數

	單位：仟股			
	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104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	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

二十、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。

二一、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

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 357,463	\$ 384,189	\$ 428,167
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	53,321	60,631	108,550

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。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、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）參閱附註二三。

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	
	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 5,754	\$ 11,079	\$ 3,210	\$ 3,509

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：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 223,698	\$ 274,850	\$ 317,129
具現金流量利率風險			
—金融資產	49,818	25,916	29,440

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將增加／減少 374 仟元及 221 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 105 年 9 月 30 日暨 104 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 59%、45%及 42%。

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。

105年9月30日

	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	\$ 66,117	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

104年12月31日

	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	\$ 77,374	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

104年9月30日

	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	\$ 126,682	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(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	本期已收現金金額	截至9月底已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額	度
<u>105年1月1日</u> <u>至9月30日</u>						
星辰銀行	\$ 23,567	\$ 23,567	\$ -		\$ 20,979	
<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	
	\$ 34,804	\$ 27,433	\$ -		\$ 50,620	

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。

二二、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

105年及104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：

	105年7月1日 至9月30日	104年7月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,275	\$ 2,614	\$ 6,258	\$ 7,766
退職後福利	97	130	857	389
	<u>\$ 1,372</u>	<u>\$ 2,744</u>	<u>\$ 7,115</u>	<u>\$ 8,155</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。

二三、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：

105年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	5,032		31.36	\$	157,806		
人 民 幣		13,696		4.693		64,277		
						<u>\$ 222,083</u>		
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美 金		925		31.36	\$	29,015		
人 民 幣		439		4.693		2,059		
						<u>\$ 31,074</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		1,362		31.36	\$	42,725		
人 民 幣		18		4.693		83		
						<u>\$ 42,808</u>		

104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>								
美元	\$	7,023		32.825	\$		230,541	
人民幣		13,415		5.000			67,008	
							<u>297,549</u>	
<u>非貨幣性項目</u>								
採權益法之關聯企業								
美元		950		32.825	\$		31,174	
人民幣		544		5.000			2,718	
							<u>33,892</u>	
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		1,114		32.825	\$		36,582	
人民幣		42		5.000			208	
							<u>36,790</u>	

104年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<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>								
採權益法之關聯企業								
美金		867		32.87	\$		28,498	
人民幣		604		5.176			3,125	
							<u>31,623</u>	
<u>外幣負債</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>	

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	105年7月1日至9月30日		104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)	(\$ 5,852)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 16,279
人民幣	4.769 (人民幣：新台幣)	7	5.075 (人民幣：新台幣)	77
美金	31.818 (美金：新台幣)	(<u>11</u>)	31.865 (美金：新台幣)	(<u>32</u>)
		(\$ <u>5,856</u>)		\$ <u>16,324</u>

功能性貨幣	105年1月1日至9月30日		104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)	(\$ 9,757)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 9,568
人民幣	4.844 (人民幣：新台幣)	30	5.134 (人民幣：新台幣)	123
美金	32.093 (美金：新台幣)	(<u>45</u>)	32.260 (美金：新台幣)	(<u>45</u>)
		(\$ <u>9,772</u>)		\$ <u>9,646</u>

二四、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。

二五、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 105 年及 104 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 105 年及 104 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 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

附表一

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)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來	未有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	抵撥金額	保稱價	對個別對象		與額	註
															對金	對限		
0	廣業科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	\$ 40,768 (USD 1,300 仟元)	\$ 40,768 (USD 1,300 仟元)	\$ 12,544	-	業務往來	\$ 248,046	-	-	-	\$ -	\$ 81,974	\$ 163,947	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	80,000	80,000	14,112	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	81,974	163,947	註 1	
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他流動資產	是	9,408 (USD 300 仟元)	9,408 (USD 300 仟元)	9,094	-	短期融通資金	-	營運週轉	-	-	-	-	102,467	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前 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。

廣震科技股份有限公司及子公司
 母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 105 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		情形	
						金額 (註 2)	交易條件	佔合併總資產之比率 (註 3)	或收
0	廣震科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	管理服務費	\$ 8,777	價款及收付款係屬議定	3%	
0	廣震科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	應收關係人款項	6,617	價款及收付款係屬議定	1%	
0	廣震科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	27,383	價款及收付款係屬議定	5%	
0	廣震科技股份有限公司		廣震資訊股份有限公司	1	什項收入	5,787	價款及收付款係屬議定	2%	
0	廣震科技股份有限公司		兆盛科技股份有限公司	1	銷貨	17,615	價款及收付款係屬議定	6%	
0	廣震科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	應收關係人款項	6,245	價款及收付款係屬議定	1%	
0	廣震科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	其他應收款	14,112	價款及收付款係屬議定	3%	
0	廣震科技股份有限公司		晟碩科技股份有限公司	1	銷貨	6,271	價款及收付款係屬議定	2%	
1	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	銷貨	46,132	價款及收付款係屬議定	16%	
1	晟碩科技股份有限公司		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	應收關係人款項	17,114	價款及收付款係屬議定	3%	
3	CHAMP RICH LIMITED		KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	3	其他應收款	9,094	價款及收付款係屬議定	2%	

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 105 年 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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 (註 2)		年底股數	持股比例 (%)	持有帳面金額	被投資公司		備註
				本 期	去 年				本 期 (損 益)	本 期 (損 益)	
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	\$ 15,822	(\$ 1,778)	1,778	子公司 (註1)
	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	(5,422)	471	1,027	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	7,617,560	53.32	76,913	(13,449)	7,171	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	15,932 (USD 500仟元)	15,932 (USD 500仟元)	1,000,000	100.00	(11,587) (USD 369仟元)	485 (USD 15仟元)	485 (USD 15仟元)	子公司 (註1)
	兆盛科技有限公司	香 港	多媒體視訊產品之銷售	3,797 (USD 128仟元)	3,797 (USD 128仟元)	1,000,000	100.00	18,267 (USD 582仟元)	(2,219) (USD (69)仟元)	2,219 (USD (69)仟元)	子公司 (註2)
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	13,193	(28)	28	子公司 (註2及6)
TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED	KGUARD SECURITY, INC.	美 國	視訊監控系統之銷售	-	14,990 (USD 500仟元)	-	-	-	(28) (USD (1)仟元)	28 (USD (1)仟元)	子公司 (註2及6)

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。

註 6：KGUARD SECURITY, INC. 因營運效益未如預期，故與控股公司 TRANSLINKING TECHNOLOGY LIMITED 分別於 104 年 3 月 30 日及 104 年 8 月 10 日停止營運活動，並依當地法令分別於 105 年 2 月 16 日及 105 年 9 月 19 日辦理清算完成。

廣寰科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

附表四

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 3)	投資方式 (註 1)	本自台灣匯出投資金額 (USD129 仟元)	本自台灣匯出金額 (USD129 仟元)	本初匯出金額 (USD129 仟元)	本匯出或收回金額 (USD129 仟元)	本匯出金額 (USD129 仟元)	本自台灣匯出金額 (註 3)	被投資公司本 期損益 (\$)	本公司直接或 間接投資之 持股比例	本期認列投資 損益 (註 2) (\$)	期末帳 面金額 (\$)	截至本 期已匯 回投資 收益 (\$)	備註
廣寰(深圳)多媒體有限公司	多媒體視訊產品之銷售	\$ 4,045 (USD129 仟元)	註 1	\$ 4,045 (USD129 仟元)	\$ 4,045 (USD129 仟元)	\$ 4,045 (USD129 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 4,045 (USD129 仟元)	(\$ 509)	100%	(\$ 509)	\$ 2,059	\$ -	

本期末大陸地區投資總額 \$4,045 (註 3) (USD129 仟元)	本期末大陸地區投資總額 \$4,045 (註 3) (USD129 仟元)	經濟部核准	經濟部投資審議會 核准	經濟部投資審議會 核准	大陸地區 投資總額	審定 投資總額
					\$ 283,939	

註 1：係透過轉投資第三地匯現有限公司再投資大陸公司。

註 2：係根據同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

註 3：係按期末匯率計算。

註 4：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。