

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107及106年第3季

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

S 目 錄 S

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	11~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~21		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~39		六~二三
(七) 關係人交易	39		二四
(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	39		二五
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	39~41		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	41		二七
2. 轉投資事業相關資訊	41		二七
3. 大陸投資資訊	42		二七
(十四) 部門資訊	42		二八

會計師核閱報告

廣寰科技股份有限公司 公鑒：

前 言

廣寰科技股份有限公司及其子公司（廣寰集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 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，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 15,272 仟元及 63,242 仟元，分別占合併資產總額為 2.84% 及 13.49%；負債總額分別為新台幣 4 仟元及 34,716 仟元，分別占合併負債總額為 0.003% 及 41.73%；其民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損失總額分別為新台幣(325)仟元、(1,759)仟元、

(73)仟元及(6,368)仟元，分別占合併綜合損失之 2.42%、17.62%、0.78%及 18.11%。

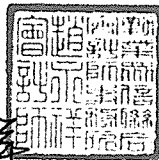
保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達廣震集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

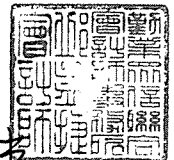
會計師 趙 永 祥

趙永祥



會計師 邱 盟 捷

邱盟捷



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

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 107 年 11 月 8 日

民國 107 年 9 月 30 日暨民國 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106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(附註三、四及六)	\$ 84,966	16		\$ 172,638	34		\$ 174,313	37	
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註三、四及七)	74,865	14		-	-		-	-	
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註三、四及八)	-	-		-	-		3,478	1	
1150	應收票據淨額(附註三、四、五及九)	2,263	1		935	-		2,120	-	
1170	應收帳款淨額(附註三、四、五及九)	74,999	14		104,221	21		75,197	16	
130X	存貨(附註十)	168,802	31		103,506	20		87,376	19	
1479	其他流動資產(附註十四)	6,496	1		7,352	1		3,610	1	
11XX	流動資產總計	<u>412,391</u>	<u>77</u>		<u>388,652</u>	<u>76</u>		<u>346,094</u>	<u>74</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)	81,483	15		79,947	16		79,758	17	
1760	投資性不動產淨額(附註十三)	30,935	6		31,269	6		31,380	7	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)	7,216	1		6,893	2		10,300	2	
1990	其他非流動資產(附註十四)	5,650	1		1,697	-		1,137	-	
15XX	非流動資產總計	<u>125,284</u>	<u>23</u>		<u>119,806</u>	<u>24</u>		<u>122,575</u>	<u>26</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 537,675</u>	<u>100</u>		<u>\$ 508,458</u>	<u>100</u>		<u>\$ 468,669</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動(附註四及十八)	\$ 16,195	3		\$ -	-		\$ -	-	
2150	應付帳款	65,411	12		57,667	12		40,258	9	
2200	其他應付款(附註十五)	25,295	5		28,884	6		21,476	5	
2250	負債準備—流動(附註十六)	24,995	5		15,840	3		10,908	2	
2310	預收款項	-	-		6,727	1		7,089	1	
2399	其他流動負債	495	-		577	-		567	-	
21XX	流動負債總計	<u>132,391</u>	<u>25</u>		<u>109,695</u>	<u>22</u>		<u>80,298</u>	<u>17</u>	
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)	288	-		157	-		232	-	
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四)	2,301	-		2,301	-		2,325	1	
2645	存入保證金	340	-		340	-		340	-	
25XX	非流動負債總計	<u>2,929</u>	<u>-</u>		<u>2,798</u>	<u>-</u>		<u>2,897</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>135,320</u>	<u>25</u>		<u>112,493</u>	<u>22</u>		<u>83,195</u>	<u>18</u>	
	歸屬於本公司業主權益									
3110	普通股股本	439,705	82		439,705	87		439,705	94	
3200	資本公積	15,203	3		13,980	3		11,688	2	
	累積虧損									
3310	法定盈餘公積	54,242	10		54,242	11		54,242	11	
3350	待彌補虧損	(130,077)	(24)		(124,381)	(25)		(128,401)	(27)	
3300	累積虧損總計	(75,835)	(14)		(70,139)	(14)		(74,159)	(16)	
3435	其他權益	480	-		74	-		437	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>379,553</u>	<u>71</u>		<u>383,620</u>	<u>76</u>		<u>377,671</u>	<u>80</u>	
36XX	非控制權益	22,802	4		12,345	2		7,803	2	
3XXX	權益總計	<u>402,355</u>	<u>75</u>		<u>395,965</u>	<u>78</u>		<u>385,474</u>	<u>82</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 537,675</u>	<u>100</u>		<u>\$ 508,458</u>	<u>100</u>		<u>\$ 468,669</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107年11月8日核閱報告)

董事長：王忠傑



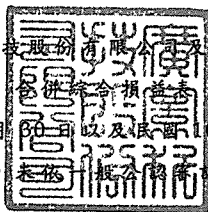
經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲



廣 東 科 技 股 份 有 限 公 司 子 公 司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 以及 民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅 經 核 閱 ， 未 依 一 般 公 認 會 計 準 則 查 核)

單位：新台幣仟元，惟
每股損失為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入 (附註三、四及十八)								
4100	\$ 73,095	100	\$ 75,626	100	\$ 249,149	100	\$ 223,851	100	
5110	<u>55,528</u>	<u>76</u>	<u>57,531</u>	<u>76</u>	<u>165,208</u>	<u>66</u>	<u>171,152</u>	<u>76</u>	
5900	<u>17,567</u>	<u>24</u>	<u>18,095</u>	<u>24</u>	<u>83,941</u>	<u>34</u>	<u>52,699</u>	<u>24</u>	
	營業費用 (附註十九)								
6100	20,292	28	17,330	23	63,890	26	52,330	23	
6200	6,947	9	6,848	9	21,027	8	21,667	10	
6300	3,032	4	2,997	4	8,744	4	10,010	5	
6450	<u>134</u>	-	-	-	<u>4,845</u>	<u>2</u>	-	-	
6000	<u>30,405</u>	<u>41</u>	<u>27,175</u>	<u>36</u>	<u>98,506</u>	<u>40</u>	<u>84,007</u>	<u>38</u>	
6900	(<u>12,838</u>)	(<u>17</u>)	(<u>9,080</u>)	(<u>12</u>)	(<u>14,565</u>)	(<u>6</u>)	(<u>31,308</u>)	(<u>14</u>)	
	營業外收入及支出 (附註十九)								
7010	1,671	2	1,913	2	5,285	2	5,579	3	
7020	(<u>2,242</u>)	(<u>3</u>)	<u>608</u>	<u>1</u>	(<u>737</u>)	-	(<u>6,583</u>)	(<u>3</u>)	
7000	(<u>571</u>)	(<u>1</u>)	<u>2,521</u>	<u>3</u>	<u>4,548</u>	<u>2</u>	(<u>1,004</u>)	-	
7900	(<u>13,409</u>)	(<u>18</u>)	(<u>6,559</u>)	(<u>9</u>)	(<u>10,017</u>)	(<u>4</u>)	(<u>32,312</u>)	(<u>14</u>)	
7950	-	-	(<u>3,386</u>)	(<u>4</u>)	<u>277</u>	-	(<u>1,809</u>)	(<u>1</u>)	
8200	(<u>13,409</u>)	(<u>18</u>)	(<u>9,945</u>)	(<u>13</u>)	(<u>9,740</u>)	(<u>4</u>)	(<u>34,121</u>)	(<u>15</u>)	
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目：								
8349	與不重分類之項目相關之所得稅 (附註四及二十)								
8360	-	-	-	-	15	-	-	-	
8361	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(附註十七)								
8399	6	-	(<u>47</u>)	-	506	-	(<u>1,261</u>)	(<u>1</u>)	
8300	(<u>2</u>)	-	<u>8</u>	-	(<u>100</u>)	-	<u>214</u>	-	
	<u>4</u>	-	(<u>39</u>)	-	<u>421</u>	-	(<u>1,047</u>)	(<u>1</u>)	
8500	(<u>\$ 13,405</u>)	(<u>18</u>)	(<u>\$ 9,984</u>)	(<u>13</u>)	(<u>\$ 9,319</u>)	(<u>4</u>)	(<u>\$ 35,168</u>)	(<u>16</u>)	

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨損歸屬於								
8610	本公司業主	(\$ 11,621)	(16)	(\$ 6,575)	(9)	(\$ 5,711)	(2)	(\$ 25,811)	(11)
8620	非控制權益	(1,788)	(2)	(3,370)	(4)	(4,029)	(2)	(8,310)	(4)
8600		<u>(\$ 13,409)</u>	<u>(18)</u>	<u>(\$ 9,945)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 9,740)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 34,121)</u>	<u>(15)</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	(\$ 11,617)	(16)	(\$ 6,614)	(9)	(\$ 5,290)	(2)	(\$ 26,858)	(12)
8720	非控制權益	(1,788)	(2)	(3,370)	(4)	(4,029)	(2)	(8,310)	(4)
8700		<u>(\$ 13,405)</u>	<u>(18)</u>	<u>(\$ 9,984)</u>	<u>(13)</u>	<u>(\$ 9,319)</u>	<u>(4)</u>	<u>(\$ 35,168)</u>	<u>(16)</u>
	每股損失(附註二一)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.26)</u>		<u>(\$ 0.15)</u>		<u>(\$ 0.13)</u>		<u>(\$ 0.59)</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107年11月8日核閱報告)

董事長：王忠傑

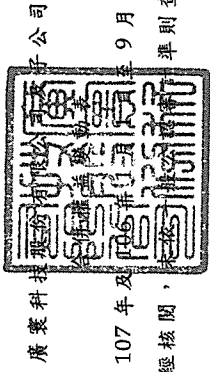


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣業科技
股份有限公司

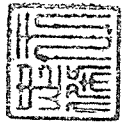
民國 107 年 9 月 30 日
(僅經核閱，不依
準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司業主之權益 (附註十七及二十二)

代碼	其他權益項目	其他權益項目		非控制權益 (附註十七及二十二)	權益總額
		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	損益總計		
A1	106年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 1,484	\$ 37,121	\$ 441,650
O1	子公司現金減資	-	-	(21,008)	(21,008)
D1	106年1月1日至9月30日淨損	-	-	(8,310)	(34,121)
D3	106年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	(1,047)	-	(1,047)
Z1	106年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 437	\$ 7,803	\$ 385,474
A1	107年1月1日餘額	\$ 439,705	\$ 74	\$ 12,345	\$ 395,965
M7	對晟碩子公司所有權益變動	-	-	14,527	15,750
T1	取得廣盈子公司股權	-	-	(41)	(41)
D1	107年1月1日至9月30日淨損	-	(5,711)	(4,029)	(9,740)
D3	107年1月1日至9月30日稅後 其他綜合損益	-	406	-	421
Z1	107年9月30日餘額	\$ 439,705	\$ 480	\$ 22,802	\$ 402,355

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 107 年 11 月 8 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 107 年及 106 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		107年1月1日 至9月30日	106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	(\$ 10,017)	(\$ 32,312)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	2,725	2,655
A20200	攤銷費用	68	59
A20300	呆帳迴轉利益	-	(1,503)
A20300	預期信用減損損失	4,845	-
A20400	透過損益按公允價值衡量金融 資產之淨利益	-	(8)
A21200	利息收入	(2,165)	(2,398)
A23700	存貨跌價損失	481	10,107
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	970	-
A24100	未實現外幣兌換利益	(723)	(50)
	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	8
A31130	應收票據	(1,328)	17,611
A31150	應收帳款	25,236	13,483
A31200	存 貨	(64,918)	(19,730)
A31240	其他流動資產	1,209	1,384
A32125	合約負債	9,468	-
A32150	應付帳款	7,807	(9,899)
A32180	其他應付款	(3,570)	(10,120)
A32200	負債準備	9,023	(1,402)
A32210	預收款項	-	(1,176)
A32230	其他流動負債	(81)	(279)
A33000	營運產生之現金	(20,970)	(33,570)
A33100	收取之利息	2,367	2,666
A33500	收取之所得稅	604	1,489
AAAA	營業活動之淨現金流出	(17,999)	(29,415)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 428,508)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	353,232	-
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(56,944)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	-	211,416
B02700	取得不動產、廠房及設備	(4,897)	(1,499)
B03700	存出保證金(增加)減少	(4,448)	58
B04500	取得購置無形資產	(132)	-
B07100	預付設備款增加	-	(403)
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(84,753)	152,628
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	221
C05400	取得子公司股權	(41)	-
C05800	非控制權益變動	15,750	(50,080)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	15,709	(49,859)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(629)	225
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(87,672)	73,579
E00100	期初現金及約當現金餘額	172,638	100,734
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 84,966	\$ 174,313

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107年11月8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 107 年及 106 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 107 年 11 月 8 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金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效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）（以下稱「IFRSs」）

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金管會認可並發布生效之 IFRSs 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」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 172,638	\$ 172,638	
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	106,018	106,018	(1)

(1) 應收票據、應收帳款及其他應收款原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

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。相關會計政策請參閱附註四。

收入認列金額、已收及應收金額之淨結果係認列為合約資產（負債）。適用 IFRS 15 前，依 IAS 18 處理之合約係於認列收入時認列應收款或預收收入之減少。

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019 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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額（並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額）衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

- (1) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。

- (2) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (3) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 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>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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並發布生效之 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) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。合併綜合損益表已納入被收購或被處分子公司於當期自收購日起或至處分日止之營運損益。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107年

合併公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款與債務工具投資）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類為放款及應收款。

放款及應收款（包括應收帳款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不

償付)、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於 106 年（含）以前，於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自 107 年起，於一按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

(2) 權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

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

2. 收入認列

107 年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自消費性電子設備產品之銷售。由於消費性電子設備產品於起運時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(2) 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入其他權益，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

除下列說明外，請參閱 106 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。

(一) 金融資產之估計減損（適用於 107 年）

應收帳款及債務工具投資之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及

前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 應收帳款之估計減損 (適用於 106 年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量 (排除尚未發生之未來信用損失) 按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、現金及約當現金

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 915	\$ 1,044	\$ 1,065
銀行支票及活期存款	19,947	46,019	31,649
約當現金			
原始到期日在 3 個月			
以內之銀行定期存款	<u>64,104</u>	<u>125,575</u>	<u>141,599</u>
	<u>\$ 84,966</u>	<u>\$ 172,638</u>	<u>\$ 174,313</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	<u>107年9月30日</u>
<u>流 動</u>	
國內投資	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 74,865</u>

截至 107 年 9 月 30 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 0.6%~3.6%。此類存款原依 IAS 39 分類為無活絡市場之債務工具投資，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及附註八。

八、無活絡市場之債務工具投資－106 年

	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過 3 個月之定期		
存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,478</u>

九、應收票據及應收帳款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,263	\$ 935	\$ 2,120
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 80,142	\$ 104,534	\$ 75,508
減：備抵損失	(5,143)	(313)	(311)
	\$ 74,999	\$ 104,221	\$ 75,197

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，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量總體經濟預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 9 月 30 日

	未逾期 ~ 逾期 90 天	逾期 91 ~ 180 天	逾期 181 ~ 360 天	逾期超過 360 天	合計
總帳面金額	\$ 64,915	\$ 9,703	\$ 5,524		\$ 80,142
備抵損失 (存續期間 預期信用損失)	(570)	(15)	(4,558)		(5,143)
攤銷後成本	\$ 64,345	\$ 9,688	\$ 966		\$ 74,999

合併公司應收帳款未逾期及逾期 90 天以內之預期信用損失率為 0.60%~5.77%，逾期 91 天~180 天之預期信用損失率為 10%~19.11%，逾期 180 天以上之預期信用損失率為 50%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 313
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	313
加：本期提列減損損失	4,845
外幣換算差額	(15)
期末餘額	<u>\$ 5,143</u>

106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，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：

	106年12月31日	106年9月30日
90 天以下	\$ 85,722	\$ 58,783
91~180 天	18,411	16,542
181~360 天	339	116
361 天以上	62	67
合 計	<u>\$ 104,534</u>	<u>\$ 75,508</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：

	106年12月31日	106年9月30日
90天以下	<u>\$ 12,465</u>	<u>\$ 7,339</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
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 1,826	\$ 1,826
減：本期迴轉呆帳費用	-	(1,503)	(1,503)
外幣換算差額	-	(12)	(12)
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 311</u>	<u>\$ 311</u>

合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

107年9月30日暨106年12月31日及9月30日應收帳款分別計36,534仟元、38,164仟元及20,293仟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%及90%分別由中國輸出入銀行及COFACE NORTH AMERICA保險公司承擔，餘由合併公司承擔。

十、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
商 品	\$ 153,982	\$ 95,296	\$ 76,469
製 成 品	9,483	5,235	9,799
在 製 品	16	-	88
原 料	<u>5,321</u>	<u>2,975</u>	<u>1,020</u>
	<u>\$ 168,802</u>	<u>\$ 103,506</u>	<u>\$ 87,376</u>

107年及106年7月1日至9月30日與1月1日至9月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失3,498仟元、5,321仟元、481仟元及10,107仟元。

十一、子公司

(一) 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
			107年 9月30日	106年 12月31日	106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	53.55%	53.32%	53.32%	(1)
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產品製造	51.00%	70.34%	100.00%	(1)
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	廣震深圳	多媒體視訊產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	

備註：

(1) 為具重大非控制權益之子公司。

107年1月1日至9月30日列入合併財務報告之子公司，除非重要子公司兆盛科技及廣震深圳外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

106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、兆盛科技及廣震深圳外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

(二) 具重大非控制權益之子公司資訊

子公司名稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30日
廣盈資訊股份有限公司	台灣	46.45%	46.68%	46.68%
晟碩科技股份有限公司	台灣	49.00%	29.66%	-

十二、不動產、廠房及設備

成本	土地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	合計
106年1月1日餘額	\$ 48,284	\$ 81,285	\$ 918	\$ 2,360	\$ 4,277	\$ 137,124
增添	-	-	-	-	1,499	1,499
處分	-	(2,584)	-	(439)	(3,576)	(6,599)
淨兌換差額	-	-	-	(38)	-	(38)
移轉至投資性不動產	(13,934)	(22,601)	-	-	-	(36,535)
106年9月30日餘額	\$ 34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 1,883	\$ 2,200	\$ 95,451

(接次頁)

(承前頁)

	土	地	房屋及建築	運輸設備	辦公設備	其他設備	合 計
<u>累計折舊</u>							
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 19,474	\$ 122	\$ 1,962	\$ 3,272	\$ 24,830	\$ 24,830
折舊費用	-	1,070	138	191	1,090	2,489	2,489
處分	-	(2,584)	-	(439)	(3,576)	(6,599)	(6,599)
淨兌換差額	-	-	-	(38)	-	(38)	(38)
移轉至投資性不動產	-	(4,989)	-	-	-	(4,989)	(4,989)
106年9月30日餘額	\$ -	\$ 12,971	\$ 260	\$ 1,676	\$ 786	\$ 15,693	\$ 15,693
106年9月30日淨額	\$ 34,350	\$ 43,129	\$ 658	\$ 207	\$ 1,414	\$ 79,758	\$ 79,758
<u>成 本</u>							
107年1月1日餘額	\$ 34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 2,015	\$ 3,276	\$ 96,659	\$ 96,659
增 添	-	-	-	-	4,897	4,897	4,897
處 分	-	-	-	(568)	(2,807)	(3,375)	(3,375)
107年9月30日餘額	\$ 34,350	\$ 56,100	\$ 918	\$ 1,447	\$ 5,366	\$ 98,181	\$ 98,181
<u>累計折舊</u>							
107年1月1日餘額	\$ -	\$ 13,247	\$ 306	\$ 1,712	\$ 1,447	\$ 16,712	\$ 16,712
折舊費用	-	829	138	78	1,346	2,391	2,391
處 分	-	-	-	(568)	(1,837)	(2,405)	(2,405)
107年9月30日餘額	\$ -	\$ 14,076	\$ 444	\$ 1,222	\$ 956	\$ 16,698	\$ 16,698
106年12月31日及 107年1月1日淨額	\$ 34,350	\$ 42,853	\$ 612	\$ 303	\$ 1,829	\$ 79,947	\$ 79,947
107年9月30日淨額	\$ 34,350	\$ 42,024	\$ 474	\$ 225	\$ 4,410	\$ 81,483	\$ 81,483

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

十三、投資性不動產

<u>成 本</u>	<u>已 完 工</u> <u>投資性不動產</u>
106年1月1日餘額	\$ -
重分類	36,535
106年9月30日餘額	\$ 36,535

(接次頁)

(承前頁)

	已 完 工 投資性不動產
<u>累計折舊</u>	
106年1月1日餘額	\$ -
折舊費用	166
重分類	<u>4,989</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 5,155</u>
106年9月30日淨額	<u>\$ 31,380</u>
<u>成 本</u>	
107年1月1日餘額	\$ 36,535
重分類	<u>-</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 36,535</u>
<u>累計折舊</u>	
107年1月1日餘額	\$ 5,266
折舊費用	<u>334</u>
107年9月30日餘額	<u>\$ 5,600</u>
106年12月31日及107年1月1日淨額	<u>\$ 31,269</u>
107年9月30日淨額	<u>\$ 30,935</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築 50年

投資性不動產於106年12月31日及9月30日之公允價值皆為56,205仟元。經合併公司管理階層評估，相較於106年12月31日，107年9月30日之公允價值並無重大變動。

十四、其他資產

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流 動</u>			
預付款項	\$ 3,738	\$ 4,701	\$ 1,334
留抵稅額	2,094	1,328	1,172
其他應收款	407	862	773
其 他	<u>257</u>	<u>461</u>	<u>331</u>
	<u>\$ 6,496</u>	<u>\$ 7,352</u>	<u>\$ 3,610</u>

(接次頁)

(承前頁)

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 5,155	\$ 707	\$ 712
電腦軟體	272	208	22
其他	223	782	403
	<u>\$ 5,650</u>	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 1,137</u>

十五、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 8,193	\$ 8,769	\$ 7,257
應付運費及出口費	3,698	4,624	2,086
應付權利金	2,181	3,497	3,556
應付休假給付	1,116	1,345	1,140
其他	10,107	10,649	7,437
	<u>\$ 25,295</u>	<u>\$ 28,884</u>	<u>\$ 21,476</u>

十六、負債準備

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>			
退貨及折讓(一)	\$ 24,995	\$ 15,840	\$ 10,208
保固(二)	-	-	700
	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 15,840</u>	<u>\$ 10,908</u>

(一) 106年相關之產品退貨及折讓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期認列為營業收入之減項。

退貨及折讓變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 15,840	\$ 11,869
本期新增	33,063	-
本期使用	(24,040)	(1,362)
淨兌換差額	132	(299)
期末餘額	<u>\$ 24,995</u>	<u>\$ 10,208</u>

(二) 保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷

史保固經驗為基礎，並考量新原料、製程變動或其他影響產品品質等因素調整。

十七、權益

(一) 股本

普通股

	107年9月30日	106年12月31日	106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>

(二) 資本公積

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 11,688	\$ 11,688	\$ 11,688
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權 益變動數(2)	<u>3,515</u>	<u>2,292</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 13,980</u>	<u>\$ 11,688</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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10%。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。本公司章程規

定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十九之(五)員工酬勞及董監事酬勞。

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 50% 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 10%。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。

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」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

(四) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 74	\$ 1,484
稅率變動	3	-
當期產生		
國外營運機構之換算差額	506	(1,261)
相關所得稅	(103)	214
期末餘額	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 437</u>

(五) 非控制權益

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 12,345	\$ 37,121
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨損	(4,029)	(8,310)
子公司現金減資		(21,008)
對子公司所有權權益變 動之調整(附註二二)	14,527	-
收購廣盈子公司非控制 權益	(41)	-
期末餘額	<u>\$ 22,802</u>	<u>\$ 7,803</u>

十八、收 入

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 249,149</u>	<u>\$ 223,851</u>

合約餘額

	107年9月30日
應收票據及帳款(附註九)	<u>\$ 77,262</u>
合約負債—流動 商品銷售	<u>\$ 16,195</u>

十九、繼續營業單位淨損

(一) 其他收入

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 691	\$ 805	\$ 2,165	\$ 2,398
其 他	980	1,108	3,120	3,181
	<u>\$ 1,671</u>	<u>\$ 1,913</u>	<u>\$ 5,285</u>	<u>\$ 5,579</u>

(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換利益(損失)	(2,131)	\$ 697	(\$ 403)	(\$ 6,426)
投資性不動產折舊	(111)	(93)	(334)	(166)
其 他	-	4	-	9
	<u>(\$ 2,242)</u>	<u>\$ 608</u>	<u>(\$ 737)</u>	<u>(\$ 6,583)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 528	\$ 392	\$ 1,340	\$ 1,069
營業費用	343	439	1,051	1,420
其他利益及損失	111	93	334	166
	<u>\$ 982</u>	<u>\$ 924</u>	<u>\$ 2,725</u>	<u>\$ 2,655</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 59</u>

(四) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 476	\$ 485	\$ 1,475	\$ 1,534
確定福利計畫	-	-	-	-
	<u>476</u>	<u>485</u>	<u>1,475</u>	<u>1,534</u>
其他員工福利				
薪資費用	11,993	14,186	39,190	40,137
員工保險費用	1,029	1,785	3,344	3,442
其他用人費用	685	1,513	1,920	464
	<u>13,707</u>	<u>14,458</u>	<u>44,454</u>	<u>44,043</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 14,183</u>	<u>\$ 14,943</u>	<u>\$ 45,929</u>	<u>\$ 45,577</u>
依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 14,183</u>	<u>\$ 14,943</u>	<u>\$ 45,929</u>	<u>\$ 45,577</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係以當年度扣除分派員工及董監事酬勞前之稅前利益分別以不低於3%提撥員工酬勞及不高於10%提撥董監事酬勞。本公司107年及106年1月1日至9月30日均為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司106及105年度係屬虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25
以前年度調整	-	(134)	(-)	(26)
	<u>-</u>	<u>(134)</u>	<u>(-)</u>	<u>(1)</u>
遞延所得稅				
本期產生者	-	3,520	4,455	1,810
稅率變動	-	-	(4,732)	-
	<u>-</u>	<u>3,520</u>	<u>277</u>	<u>1,810</u>
認列於損益之所得稅 費用(利益)	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,386</u>	<u>(\$ 277)</u>	<u>\$ 1,809</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
稅率變動				
— 確定福利計畫 再衡量數	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ -
本期產生者				
— 國外營運機構 換算	(2)	(8)	(100)	(214)
	<u>(\$ 2)</u>	<u>(\$ 8)</u>	<u>(\$ 85)</u>	<u>(\$ 214)</u>

(三) 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 105 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

(四) CHAMP RICH 設立於境外，依當地法令免納營利事業所得稅。KWORLD (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。

二一、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之損益及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利 （損）	<u>(\$ 11,621)</u>	<u>(\$ 6,575)</u>	<u>(\$ 5,711)</u>	<u>(\$ 25,811)</u>

股 數

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘 （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>

單位：仟股

107年及106年7月1日至9月30日及1月1日至9月30日無潛在普通股，故稀釋每股盈餘（損失）與基本每股盈餘（損失）計算相同。

二二、與非控制權益之權益交易

合併公司於107年6月29日未按持股比例認購晟碩子公司現金增資股權，致持股比例由70.34%下降至51.00%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制，合併公司係視為權益交易處理。

收取之現金對價	<u>晟 碩 子 公 司</u> \$ 15,750
子公司淨資產帳面金額按相對 權益變動計算應轉入非控制 權益之金額	(14,527)
權益交易差額	<u>\$ 1,223</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－認列對子公司所有 權權益變動數	<u>\$ 1,223</u>

二三、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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ -	\$ 278,930	\$ 255,438
按攤銷後成本衡量之 金融資產(註2)	242,639	-	-
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	81,737	76,777	53,337

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及存出保證金等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及約當現金、債務工具投資、應收票據、應收帳款及其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金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合併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），參閱附註二六。

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	
	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
損 益	\$ 5,080	\$ 4,239	\$ 3,141	\$ 153

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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 144,124	\$ 126,282	\$ 145,789
—金融負債	340	340	340
具現金流量利率風險			
—金融資產	19,460	45,395	31,065

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 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將減少／增加 146 仟元及 233 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 107 年 9 月 30 日暨 106 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 38%、52% 及 72%。

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。

107 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>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	<u>\$ 90,706</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	<u>\$ 86,551</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

106 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>
<u>非衍生金融負債</u>					
無附息負債	<u>\$ 61,734</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二四、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。

主要管理階層薪酬

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,373	\$ 1,024	\$ 3,469	\$ 3,143
退職後福利	71	80	213	239
	<u>\$ 1,444</u>	<u>\$ 1,104</u>	<u>\$ 3,682</u>	<u>\$ 3,382</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。

二五、重大之期後事項

本公司原經銷商志旭國際股份有限公司於107年7月26日提出民事訴訟案，針對其經銷權受有損害，請求本公司賠償10,979仟元，及自起訴狀繕本送達翌日起至清償日止，按年息百分之五計算之利息。該案目前由臺灣新北地方法院民事庭審理中，本公司評估本案對本公司之合併財務報告並無重大影響。

二六、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：

107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	\$	5,493		30.525			\$	167,659
人民幣		14,163		4.436				<u>62,826</u>
								<u>\$ 230,485</u>
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金		2,164		30.525			\$	66,069
人民幣		2		4.436				<u>11</u>
								<u>\$ 66,080</u>

106年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美金	\$	4,591		29.760			\$	136,628
人民幣		13,942		4.565				63,643
								<u>\$ 200,271</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,961		29.760			\$	58,360
人民幣		39		4.565				176
								<u>\$ 58,536</u>

106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	\$	4,143		30.260			\$	125,200
人民幣		752		4.551				3,053
								<u>\$ 128,253</u>

外幣負債

<u>貨幣性項目</u>								
美金		1,338		30.260			\$	40,413

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	107年7月1日至9月30日		106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)	(\$ 1,726)	1 (新台幣：新台幣)	\$ 466
人民幣	4.515 (人民幣：新台幣)	50	4.519 (人民幣：新台幣)	-
美金	30.493 (美金：新台幣)	(455)	30.340 (美金：新台幣)	231
		<u>(\$ 2,131)</u>		<u>\$ 697</u>

功能性貨幣	107年1月1日至9月30日		106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)	\$ 199	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 6,959)
人民幣	4.501 (人民幣：新台幣)	62	4.584 (人民幣：新台幣)	52
美金	30.143 (美金：新台幣)	(<u>664</u>)	31.255 (美金：新台幣)	<u>481</u>
		(<u>\$ 403</u>)		(<u>\$ 6,426</u>)

二七、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。

二八、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 107 年及 106 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 107 年及 106 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。

廣業科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (USD 1,500 仟元)	期末餘額 (USD 1,500 仟元)	實際動支金額 (\$)	利率區間(%)	資金性質	與營業資金	往來業務	未來短期融通資金 額必要之原因	提列帳帳	擔保額	對個別對象		備註
															金額	佔總金額	
0	廣業科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他應收款	是	45,788 (USD 1,500 仟元)	45,788 (USD 1,500 仟元)	\$ 9,158	-	短期融通資金	營業資金	-	營業週轉	\$ -	-	\$ 75,911	151,821	註 1
0	廣業科技股份有限公司	廣業科技股份有限公司	其他應收款	是	75,000	75,000	48,535	1.035-2.664%	短期融通資金	營業資金	-	營業週轉	\$ -	-	75,911	151,821	註 1
0	廣業科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	其他應收款	是	9,000	-	-	1.035%	短期融通資金	營業資金	-	營業週轉	\$ -	-	75,911	151,821	註 1
1	CHAMP RICH	KWORLD (USA)	其他應收款	是	18,315 (USD 600 仟元)	9,158 (USD 300 仟元)	8,852	-	短期融通資金	營業資金	-	營業週轉	\$ -	-	-	94,888	註 2

註 1：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%；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 40%，惟公司直接或間接投資持有表決權股份 100% 之國外公司不受此限；資金融通最高限額係依母公司淨值 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
 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 107 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	交易人稱名	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	佔合併總資產之比率 (註 3)		
0	廣震科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	銷貨	(\$ 1,728)	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	9,158	價款及收付款係屬議定	2%		
0	廣震科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	其他應收款	259	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣震科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	租金收入	713	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣震科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	進貨	4	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣震科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	1	進項收入	1,223	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣震科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	進貨	1,336	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	51,960	價款及收付款係屬議定	10%		
0	廣震科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	利息收入	251	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣震科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	租金收入	1,096	價款及收付款係屬議定	-		
0	廣震科技股份有限公司	晟碩科技股份有限公司	1	進項收入	113	價款及收付款係屬議定	-		
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	銷貨	111,202	價款及收付款係屬議定	45%		
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收關係人款項	83,029	價款及收付款係屬議定	15%		
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	代付款	13	價款及收付款係屬議定	-		
1	晟碩科技股份有限公司	廣盈資訊股份有限公司	2	其他應付費用	1	價款及收付款係屬議定	-		
1	晟碩科技股份有限公司	兆盛科技股份有限公司	2	預付費用	553	價款及收付款係屬議定	-		
1	晟碩科技股份有限公司	兆盛科技股份有限公司	2	其他應付費用	11	價款及收付款係屬議定	-		
1	晟碩科技股份有限公司	兆盛科技股份有限公司	2	其他費用	2,408	價款及收付款係屬議定	1%		
2	廣盈資訊股份有限公司	兆盛科技股份有限公司	2	其他費用	1,468	價款及收付款係屬議定	1%		
3	CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	其他應收款	8,852	價款及收付款係屬議定	2%		

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 本幣	金額 (註 3) 年底	期 股	未 數	比 率 (%)	持 帳 面 金 額	有 被 投 資 公 司 本 期 金 額	被 投 資 公 司 本 期 金 額	本 期 認 列 之 損 益	備 註
廣寰科技股份有限 公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$ 1,500仟美元	\$ 1,500仟美元		1,500,000	100.00	\$	21,881	2,394	2,394	子公司(註1)
	星碩科技股份有限 公司	台 灣	多媒體視訊產品製造 及 視訊監控系統之銷售	35,000	30,250		2,550,000	51.00	12,856	2,006	1,988	1,988	子公司(註1及4)
CHAMP RICH LIMITED	廣盈資訊股份有限 公司	台 灣	視訊監控系統之銷售	-	-		1,606,388	53.55	12,025	3,976	2,140	2,140	子公司(註1及4)
	KWORLD (USA)	美 國	多媒體視訊產品及視訊監 控系統之銷售	500仟美元	500仟美元		1,000,000	100.00	(USD(60)仟元)	(USD(65)仟元)	(USD(65)仟元)	(USD(65)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	128仟美元	128仟美元		1,000,000	100.00	(USD 483仟元)	(USD(14)仟元)	(USD(14)仟元)	(USD(14)仟元)	子公司(註2)

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。

廣策科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

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	本自台港匯出投資金額 (註 3)	初期港匯出投資金額 (註 3)	本期匯出或收回投資金額		本期期末底自台港匯出累積投資金額 (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	期末投資金額	截至本期末止投資收益	註
						匯出	匯入							
廣策(深圳)多媒體有限公司	多媒體視訊產品之銷售	\$ 3,938 (USD129 仟元)	註 1	\$ 3,938 (USD129 仟元)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,938 (USD129 仟元)	(\$ 167) (註 2)	100%	(\$ 167) (註 2)	\$ 1,266	\$ -	

本期期末大陸地區累計投資金額	經會計師核實金額	經濟部核准投資金額	審計委員會依規定審額	審計委員會依規定審額
\$ 3,938 (註 3)	\$ 3,938 (註 3)	\$ 3,938 (註 3)	\$ 241,412	\$ 241,412

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。

註 5：依據投審會 97.8.29「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為投資公司股權淨值×60%計算。