

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108及107年第1季

地址：新北市中和區建二路113號6樓

電話：(02)8228-6088

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3~4		-
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	14~17		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		六~二四
(七) 關係人交易	33		二五
(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	33~35		二六、二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	35		二八
2. 轉投資事業相關資訊	35		二八
3. 大陸投資資訊	35~36		二八
(十四) 部門資訊	36		二九

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 108 年及 107 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，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 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 50,018 仟元及 15,008 仟元，分別占合併資產總額為 10.32% 及 3.03%；負債總額分別為新台幣 9,013 仟元及 13 仟元，分別占合併負債總額為 10.60% 及 0.01%；其民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為新台幣(849)仟元及 126 仟元，分別占合併綜合損益之(14.38%)及 1.18%。

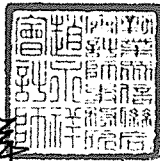
保留結論

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，致無法允當表達廣寰集團民國 108 及 107 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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



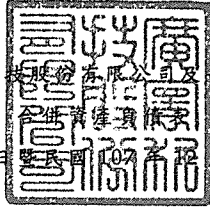
金融監督管理委員會核准文號

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 108 年 5 月 9 日



民國 108 年 3 月 31 日 暨 民國 107 年 12 月 31 日 及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 67,494	14		\$ 59,422	11		\$ 155,788	31	
1140	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動 (附註七)	47,578	10		72,503	14		19,285	4	
1150	應收票據淨額 (附註八)	2,220	-		3,109	-		1,926	-	
1170	應收帳款淨額 (附註八)	89,015	18		94,941	18		78,497	16	
130X	存貨 (附註九)	143,701	30		169,211	32		108,371	22	
1479	其他流動資產 (附註十四)	9,783	2		9,626	2		8,554	2	
11XX	流動資產總計	<u>359,791</u>	<u>74</u>		<u>408,812</u>	<u>77</u>		<u>372,421</u>	<u>75</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一)	81,057	17		80,702	15		79,539	16	
1755	使用權資產 (附註三、四及十二)	3,999	1		-	-		-	-	
1760	投資性不動產淨額 (附註十三)	30,712	6		30,824	6		31,157	6	
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	5,546	1		6,905	1		7,216	2	
1990	其他非流動資產 (附註十四及二五)	3,340	1		3,413	1		4,368	1	
15XX	非流動資產總計	<u>124,654</u>	<u>26</u>		<u>121,844</u>	<u>23</u>		<u>122,280</u>	<u>25</u>	
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 484,445</u>	<u>100</u>		<u>\$ 530,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 494,701</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2130	合約負債—流動 (附註二十)	\$ 8,084	2		\$ 10,939	2		\$ 4,965	1	
2150	應付帳款	31,716	7		67,538	13		25,774	5	
2280	租賃負債—流動 (附註三、四及十二)	2,526	1		-	-		-	-	
2200	其他應付款 (附註十五)	16,145	3		34,851	6		21,705	4	
2250	負債準備—流動 (附註十七)	-	-		-	-		32,343	7	
2399	其他流動負債 (附註十六)	21,790	4		20,852	4		608	-	
21XX	流動負債總計	<u>80,261</u>	<u>17</u>		<u>134,180</u>	<u>25</u>		<u>85,395</u>	<u>17</u>	
	非流動負債									
2580	租賃負債—非流動 (附註三、四及十二)	1,493	-		-	-		-	-	
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	592	-		283	-		96	-	
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十八)	2,318	1		2,318	1		2,301	1	
2645	存入保證金	340	-		340	-		340	-	
25XX	非流動負債總計	<u>4,743</u>	<u>1</u>		<u>2,941</u>	<u>1</u>		<u>2,737</u>	<u>1</u>	
2XXX	負債總計	<u>85,004</u>	<u>18</u>		<u>137,121</u>	<u>26</u>		<u>88,132</u>	<u>18</u>	
	歸屬於本公司業主權益									
3110	普通股股本	439,705	91		439,705	83		439,705	89	
3200	資本公積	15,203	3		15,203	3		13,980	3	
	累積虧損									
3310	法定盈餘公積	54,242	11		54,242	10		54,242	11	
3350	待彌補虧損	(130,242)	(27)		(134,026)	(25)		(115,080)	(24)	
3300	累積虧損總計	(76,000)	(16)		(79,784)	(15)		(60,838)	(13)	
3435	其他權益	634	-		565	-		(280)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	<u>379,542</u>	<u>78</u>		<u>375,689</u>	<u>71</u>		<u>392,567</u>	<u>79</u>	
36XX	非控制權益	19,899	4		17,846	3		14,002	3	
3XXX	權益總計	<u>399,441</u>	<u>82</u>		<u>393,535</u>	<u>74</u>		<u>406,569</u>	<u>82</u>	
	負債與權益總計	<u>\$ 484,445</u>	<u>100</u>		<u>\$ 530,656</u>	<u>100</u>		<u>\$ 494,701</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 108 年 5 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



民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二十)				
4100	銷貨收入	\$ 98,370	100	\$ 101,527	100
	營業成本 (附註九及二一)				
5110	銷貨成本	<u>69,689</u>	<u>71</u>	<u>59,895</u>	<u>59</u>
5900	營業毛利	<u>28,681</u>	<u>29</u>	<u>41,632</u>	<u>41</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	14,689	15	16,852	16
6200	管理費用	6,720	7	7,953	8
6300	研究發展費用	2,920	3	2,652	3
6450	預期信用減損損失	<u>650</u>	<u>-</u>	<u>4,909</u>	<u>5</u>
6000	營業費用合計	<u>24,979</u>	<u>25</u>	<u>32,366</u>	<u>32</u>
6900	營業淨利	<u>3,702</u>	<u>4</u>	<u>9,266</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出 (附註二一)				
7010	其他收入 (附註二五)	2,075	2	1,100	1
7020	其他利益及損失	1,726	2	341	1
7050	財務成本	<u>(15)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>3,786</u>	<u>4</u>	<u>1,441</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	7,488	8	10,707	11
7950	所得稅 (費用) 利益 (附註 四及二二)	<u>(1,651)</u>	<u>(2)</u>	<u>277</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>5,837</u>	<u>6</u>	<u>10,984</u>	<u>11</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日			107年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	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、十九 及二二)	\$	-	-	\$	15	-
8360	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(附註十九)		86	-	(446)	(1)	
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註四、十九 及二二)	(	17)	-	92	-	
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		69	-	(339)	(1)	
8500	本期綜合損益總額	\$	5,906	6	\$	10,645	10
	淨利歸屬於						
8610	本公司業主	\$	3,784	4	\$	9,286	9
8620	非控制權益		2,053	2		1,698	2
8600		\$	5,837	6	\$	10,984	11
	綜合損益總額歸屬於						
8710	本公司業主	\$	3,853	4	\$	8,947	9
8720	非控制權益		2,053	2		1,698	1
8700		\$	5,906	6	\$	10,645	10
	每股盈餘(附註二二)						
9750	基 本	\$	0.09		\$	0.21	

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108年5月9日核閱報告)

董事長：王忠傑

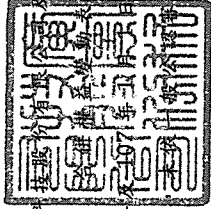


經理人：王忠傑



會計主管：謝玉玲





廣寰利
子
公司

民國 108 年 3 月 31 日
(僅經核閱
會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司之權益	附註 (九)				計	非控制權益	權益總額
		股本	公積	累積虧損	其他權益項目			
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 439,705	\$ 13,980	\$ 54,242	(\$ 124,381)	\$ 383,620	\$ 12,345	\$ 395,965
T1	取得廣寰子公司股權	-	-	-	-	-	(41)	(41)
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	9,286	9,286	1,698	10,984
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	15	(339)	-	(339)
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 439,705	\$ 13,980	\$ 54,242	(\$ 115,080)	\$ 392,567	\$ 14,002	\$ 406,569
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 439,705	\$ 15,203	\$ 54,242	(\$ 134,026)	\$ 375,689	\$ 17,846	\$ 393,535
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	3,784	3,784	2,053	5,837
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	69	-	69
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 439,705	\$ 15,203	\$ 54,242	(\$ 130,242)	\$ 379,542	\$ 19,899	\$ 399,441

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 108 年 5 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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依股公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 7,488	\$ 10,707
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	2,147	898
A20200	攤銷費用	29	24
A20300	預期信用減損損失	650	4,909
A20900	財務成本	15	-
A21200	利息收入	(532)	(916)
A23700	存貨跌價損失	1,644	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(2,712)
A24100	未實現外幣兌換損失	432	1,892
	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	889	(991)
A31150	應收帳款	5,453	20,107
A31200	存 貨	24,069	(2,571)
A31240	其他流動資產	(875)	(2,663)
A32125	合約負債	(2,855)	4,965
A32150	應付帳款	(35,817)	(31,886)
A32180	其他應付款	(18,664)	(6,965)
A32200	負債準備	960	16,609
A32210	預收款項	-	(6,727)
A32230	其他流動負債	(43)	31
A33000	營運產生之現金	(15,010)	4,711
A33100	收取之利息	817	549
A33500	支付之所得稅	(60)	-
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(14,253)	5,260
	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	(27,858)	(19,285)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	52,783	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 1,515)	(\$ 378)
B03700	存出保證金增加	-	(2,847)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>23,410</u>	<u>(22,510)</u>
	籌資活動之現金流量		
C04020	租賃本金償還	(826)	-
C05400	取得子公司股權	-	(41)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(826)</u>	<u>(41)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(259)</u>	<u>441</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)	8,072	(16,850)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>59,422</u>	<u>172,638</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 67,494</u>	<u>\$ 155,788</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108年5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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

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

本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 108 年 5 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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 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，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

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，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約（包含符合投資性不動產定義之不動產權益）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。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係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適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

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。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.41%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 5,043
減：適用豁免之短期租賃	(171)
減：適用豁免之低價值資產租賃	-
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$ 4,872</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值	<u>\$ 4,815</u>
108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$ 4,815</u>

合併公司為出租人

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

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 4,815	\$ 4,815
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 4,815</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,760	\$ 2,760
租賃負債—非流動	-	2,055	2,055
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,815</u>	<u>\$ 4,815</u>

(二) 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。

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躍市場之報價（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、附表三及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除租賃會計政策及下列說明外，請參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。租賃給付按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付能可靠地分攤至此兩項要素，各要素係按所適用之租賃分類處理。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整體租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

(2) 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 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

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 107 年度合併財務報告一致。

六、現金及約當現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 669	\$ 1,007	\$ 1,175
銀行支票及活期存款	34,544	27,960	62,246
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	32,281	30,455	92,367
	<u>\$ 67,494</u>	<u>\$ 59,422</u>	<u>\$ 155,788</u>

七、按攤銷後成本衡量之金融資產

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 47,578</u>	<u>\$ 72,503</u>	<u>\$ 19,285</u>

截至 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間分別為年利率 1.05%~3.60%、1.04%~3.60%及 3.46%~3.70%。

八、應收票據及應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 2,220	\$ 3,109	\$ 1,926
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 94,879	\$ 100,151	\$ 83,713
減：備抵損失	(5,864)	(5,210)	(5,216)
	\$ 89,015	\$ 94,941	\$ 78,497

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：

108年3月31日

	未逾期	逾期 ~ 逾期	逾期超過	合計
	逾期 90 天	91~180 天	180 天	
總帳面金額	\$ 86,257	\$ 2,174	\$ 6,448	\$ 94,879
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(3,763)	(993)	(1,108)	(5,864)
攤銷後成本	\$ 82,494	\$ 1,181	\$ 5,340	\$ 89,015

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 0.77%~30.80%，逾期 91 天~180 天之預期信用損失率為 44.57%~52.41%，逾期 180 天以上之預期信用損失率為 54.60%~100%。

107 年 12 月 31 日

	未逾期 ~ 逾期 90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 91,341	\$ 4,132	\$ 4,678	\$ 100,151
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>2,847</u>)	(<u>2,208</u>)	(<u>155</u>)	(<u>5,210</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 88,494</u>	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ 4,523</u>	<u>\$ 94,941</u>

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 0.82%~38.03%，逾期 91 天~180 天之預期信用損失率為 49.72%~59.13%，逾期 180 天以上之預期信用損失率為 62.45%~100%。

107 年 3 月 31 日

	未逾期 ~ 逾期 90 天	逾期 91~180 天	逾期超過 180 天	合計
總帳面金額	\$ 77,793	\$ 1,495	\$ 4,425	\$ 83,713
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(<u>1,748</u>)	(<u>150</u>)	(<u>3,318</u>)	(<u>5,216</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 76,045</u>	<u>\$ 1,345</u>	<u>\$ 1,107</u>	<u>\$ 78,497</u>

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 0.02%~3.92%，逾期 91 天~180 天之預期信用損失率為 8%~12%，逾期 180 天以上之預期信用損失率為 60%~100%。

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 5,210	\$ 313
加：本期提列減損損失	650	4,909
外幣換算差額	4	(<u>6</u>)
期末餘額	<u>\$ 5,864</u>	<u>\$ 5,216</u>

108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日應收帳款分別計 14,332 仟元、43,837 仟元及 38,247 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日係 80%及 90%分別由中國輸出入銀行及 COFACE NORTH AMERICA 保險公司承擔。

九、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
商 品	\$ 134,417	\$ 155,806	\$ 104,131
製 成 品	5,639	12,550	3,194
在 製 品	54	16	-
原 料	3,591	839	1,046
	<u>\$ 143,701</u>	<u>\$ 169,211</u>	<u>\$ 108,371</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 69,689 仟元及 59,895 仟元。銷貨成本包括存貨跌價損失(回升利益)分別為 1,644 仟元及(2,712)仟元。

十、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
			108年 3月31日	107年12 月31日	107年 3月31日	
本公司	CHAMP RICH	控股公司	100.00%	100.00%	100.00%	
本公司	廣盈資訊	視訊監控系統之銷售	53.55%	53.55%	53.55%	(1)
本公司	晟碩科技	多媒體視訊產品製造	51.00%	51.00%	70.34%	(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	廣寰深圳	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。

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日列入合併財務報告之子公司，除非重要子公司廣盈資訊、兆盛科技及廣寰深圳外，餘係依據經會計師核閱之財務報告列入。

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 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寰深圳外，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		
		108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
廣盈資訊股份有限公司	台 灣	46.45%	46.45%	46.45%
晟碩科技股份有限公司	台 灣	49.00%	49.00%	29.66%

十一、不動產、廠房及設備

<u>每一類別之帳面金額</u>	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
土 地	\$ 34,350	\$ 34,350	\$ 34,350
房屋及建築	41,464	41,748	42,577
運輸設備	382	428	566
辦公設備	187	216	266
其他設備	4,674	3,960	1,780
	<u>\$ 81,057</u>	<u>\$ 80,702</u>	<u>\$ 79,539</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。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
運輸資產	5 年
辦公設備	5 年
其他設備	2 至 5 年

十二、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

使用權資產帳面金額	<u>108年3月31日</u>
房屋及建築	<u>\$ 3,999</u>
	<u>108年1月1日</u>
使用權資產之折舊費用	<u>至3月31日</u>
房屋及建築	<u>\$ 831</u>

(二) 租賃負債－108年

	<u>108年3月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 2,526</u>
非流動	<u>\$ 1,493</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年3月31日</u>
房屋及建築	1.41%

(三) 其他租賃資訊

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十三、投資性不動產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
已完工投資性不動產	<u>\$ 30,712</u>	<u>\$ 30,824</u>	<u>\$ 31,157</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於108年及107年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。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107年及106年12月31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107年及106年12月31日，108年及107年3月31日之公允價值並無重大變動。

十四、其他資產

	<u>108年3月31日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年3月31日</u>
<u>流動</u>			
預付款項	\$ 3,983	\$ 3,636	\$ 5,769
待退回產品權利	3,560	2,959	-
留抵稅額	1,564	2,133	1,378
其他應收款	319	601	1,029
其他	357	297	378
	<u>\$ 9,783</u>	<u>\$ 9,626</u>	<u>\$ 8,554</u>

(接次頁)

(承前頁)

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>非流動</u>			
存出保證金	\$ 3,126	\$ 3,126	\$ 3,554
電腦軟體	214	242	184
其他	-	45	630
	<u>\$ 3,340</u>	<u>\$ 3,413</u>	<u>\$ 4,368</u>

十五、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 4,228	\$ 8,042	\$ 5,110
應付運費及出口費	1,222	2,533	2,766
應付減資款	-	6,260	-
應付權利金	-	1,558	2,080
應付休假給付	1,411	1,539	1,171
其他	9,284	14,919	10,578
	<u>\$ 16,145</u>	<u>\$ 34,851</u>	<u>\$ 21,705</u>

十六、其他負債

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
退款負債	\$ 21,248	\$ 20,267	\$ -
其他	542	585	608
	<u>\$ 21,790</u>	<u>\$ 20,852</u>	<u>\$ 608</u>

十七、負債準備

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>流動</u>			
退貨及折讓	\$ -	\$ -	\$ 32,343

退貨及折讓變動資訊如下：

	107年1月1日
	至3月31日
期初餘額	\$ 15,840
本期新增	18,554
本期使用	(1,945)
淨兌換差額	(106)
期末餘額	<u>\$ 32,343</u>

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。合併公司自107年起適用IFRS 15，將估計可能發生之銷貨退回及折讓認列於退款負債，帳列其他流動負債。

十八、退職後福利計畫

108年及107年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額皆為0仟元。

十九、權益

(一) 股本

普通股

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數(仟股)	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>
已發行股本	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>	<u>\$ 439,705</u>

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 11,688	\$ 11,688	\$ 11,688
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變動數(2)</u>	<u>3,515</u>	<u>3,515</u>	<u>2,292</u>
	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 15,203</u>	<u>\$ 13,980</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，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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，參閱附註二一之(六)員工酬勞及董監事酬勞。

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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 565	\$ 74
稅率變動	-	3
當期產生		
國外營運機構之換算差額	86	(446)
相關所得稅	(17)	89
期末餘額	<u>\$ 634</u>	<u>(\$ 280)</u>

二十、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 98,370</u>	<u>\$101,527</u>

合約餘額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應收票據及帳款（附註八）	<u>\$ 91,235</u>	<u>\$ 98,050</u>	<u>\$ 85,639</u>
合約負債－流動			
商品銷貨	\$ 6,834	\$ 10,020	\$ 4,965
其 他	<u>1,250</u>	<u>919</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 8,084</u>	<u>\$ 10,939</u>	<u>\$ 4,965</u>

二一、本期淨利

(一) 其他收入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息收入	\$ 532	\$ 916
其 他	<u>1,543</u>	<u>184</u>
	<u>\$ 2,075</u>	<u>\$ 1,100</u>

(二) 其他利益及損失

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換利益	\$ 1,838	\$ 440
投資性不動產折舊	(112)	(112)
其 他	<u>-</u>	<u>13</u>
	<u>\$ 1,726</u>	<u>\$ 341</u>

(三) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
租賃負債之利息	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 842	\$ 420
營業費用	1,193	366
其他利益及損失	112	112
	<u>\$ 2,147</u>	<u>\$ 898</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 24</u>

(五) 員工福利費用

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 444	\$ 511
確定福利計畫	-	-
	<u>444</u>	<u>511</u>
其他員工福利		
薪資費用	12,301	13,937
員工保險費用	1,110	1,241
其他用人費用	525	614
	<u>13,936</u>	<u>15,792</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 14,380</u>	<u>\$ 16,303</u>
依功能別彙總		
營業費用	<u>\$ 14,380</u>	<u>\$ 16,303</u>

(六) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按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108年及107年1月1日至3月31日仍屬累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

本公司107及106年度係屬累積虧損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。

有關本公司108及107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。

二二、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：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
本期產生者	1,651	4,455
稅率變動	-	(4,732)
認列於損益之所得稅費用（利益）	<u>\$ 1,651</u>	<u>(\$ 277)</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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31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	17	(92)
	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 107)</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司廣盈資訊、晟碩科技之營利事業所得稅申報截至 106 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，依當地法令皆免納營利事業所得稅。KWORLD (USA) 及兆盛科技因尚屬虧損階段，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。

二三、每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 9,286</u>

股數

單位：仟股

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>43,970</u>	<u>43,970</u>

108年及107年1月1日至3月31日無潛在普通股，故稀釋每股盈餘與基本每股盈餘計算相同。

二四、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

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 209,752	\$ 233,702	\$ 259,646
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	42,562	93,148	41,538

註1：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、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2：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），參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美元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 元 之 影 響		人 民 幣 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 7,678	\$ 4,906	\$ 3,276	\$ 2,924

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：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 82,985	\$ 106,084	\$ 19,377
—金融負債	4,359	340	340
具現金流量利率風險			
—金融資產	33,898	27,327	62,245

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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 85 仟元及 156 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 108 年 3 月 31 日暨 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 54%、49% 及 49%。

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。

非衍生金融負債之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。

108 年 3 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>\$ 47,861</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 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>\$ 102,389</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

107 年 3 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>\$ 47,479</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

二五、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

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 1,447	\$ 1,056
退職後福利	71	71
	<u>\$ 1,518</u>	<u>\$ 1,127</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。

二六、重大或有事項

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。107年12月20日經臺灣新北地方法院（107年度重訴字第457號）一審判決志旭公司敗訴，志旭公司已提起上訴中，本公司評估本案對本公司之合併財務報告並無重大影響。

二七、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：

108年3月31日

<u>外幣資產</u>	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>帳</u>	<u>面</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	6,961	30.820		\$	214,546		
人民幣		14,318	4.580			65,577		
						<u>\$ 280,123</u>		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元	\$	1,979		30.820	\$	60,978		
人民幣		12		4.580		53		
						<u>61,031</u>		

107年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	6,773		30.715	\$	208,040		
人民幣		14,283		4.472		63,875		
						<u>271,915</u>		

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		2,302		30.715	\$	70,691		
人民幣		12		4.472		52		
						<u>70,743</u>		

107年3月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣資產								
貨幣性項目								
美元	\$	4,291		29.105	\$	124,893		
人民幣		12,584		4.647		58,477		
						<u>183,370</u>		

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外幣負債								
貨幣性項目								
美元		920		29.105	\$	26,776		
人民幣		-		4.647		-		
						<u>26,776</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	108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31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)	\$ 1,606	1 (新台幣：新台幣)	(\$ 19)
人民幣	4.526 (人民幣：新台幣)	(24)	4.606 (人民幣：新台幣)	(60)
美元	30.768 (美元：新台幣)	256	29.433 (美元：新台幣)	519
		<u>\$ 1,838</u>		<u>\$ 440</u>

二八、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。

二九、部門資訊

營運決策者用以分配資源及評量部門績效係著重於產業別之財務資訊，合併公司主要經營多媒體視訊產品、視訊監控系統及電腦週邊產品之製造、銷售等業務，因主要係經營單一產業，故合併公司彙總為單一營運部門報導。另合併公司提供給營運決策者覆核之部門資訊，其衡量基礎與財務報表相同，故 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日應報導之部門收入與營運結果可參照 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表。此外，因應報導部門總資產之衡量金額未定期提供予營運決策者，故應揭露資產之衡量金額為零。

廣震科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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 (註 3)	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率 (%)	區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	擔保名稱	保價	品類	對個別對象 資金貸與總額	對個別對象 資金貸與總額	與金額	註
0	廣震科技股份有限公司	KWORLD (USA)	其他應收款	是	\$ 46,230 (USD 1,500 仟元)	\$ 46,230 (USD 1,500 仟元)	\$ 12,328	-	-	短期融通資金	\$ -	-	-	-	\$ 75,908	\$ 151,817		註 1
0	廣震科技股份有限公司	廣震科技股份有限公司	其他應收款	是	73,000	73,000	62,558	1.035-2.935%	-	短期融通資金	-	-	-	-	75,908	151,817		註 1
1	CHAMP RICH LIMITED	KWORLD (USA)	其他應收款	是	9,246 (USD 300 仟元)	9,246 (USD 300 仟元)	8,938	-	-	短期融通資金	-	-	-	-	-	94,886		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，融資金額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。

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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二
 單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易科目	往來		來		情形 佔合併總資產之比率 (註 3)
					金額 (註 2)	交易條件	金額 (註 2)	交易條件	
0	廣震科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	1	其他應收款	\$ 16,335	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	3%	
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	6,244	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	1%	
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	236	價款及收付款係屬議定	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	什項收入	399	價款及收付款係屬議定	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	其他應收款	68,888	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	14%	
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	317	價款及收付款係屬議定	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	359	價款及收付款係屬議定	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	什項收入	38	價款及收付款係屬議定	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	20,662	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	21%	
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收關係人款項	98,781	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	20%	
1	晟碩科技股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	什項收入	28	價款及收付款係屬議定	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	代付款	28	價款及收付款係屬議定	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	7	價款及收付款係屬議定	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	60	價款及收付款係屬議定	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	825	價款及收付款係屬議定	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	380	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	-	
2	廣盈資訊股份有限公司	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	應收關係人款項	1,130	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	-	
3	CHAMP RICH LIMITED.	KWORLD (USA) COMPUTER, INC.	2	其他應收款	8,938	價款及收付款係屬議定	價款及收付款係屬議定	2%	

註 1：與交易人之間關係有以下二種：

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，若屬資產負債項項目者，以期未餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項項目者，以期中累積金額佔合併總營收方式計算。

廣震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 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	原本期	始投資本	資本金	額	去	來	末	數	比	率	(%)	持	帳	面	額	有	被	投	資	公	司	本	期	認	列	之	備	註
				\$	\$	\$	1,500	仟	美	元	1,500	000	000	100.00	\$			16,416	(\$	3,493	(\$	3,493	(\$	3,493	(\$	3,493	(\$	3,493	(\$	3,493	
廣震科技股份有限公司	CHAMP RICH LIMITED	薩摩亞	控股公司	\$	1,500	仟	美	元		1,500,000		100.00	\$	16,416			16,416		(\$	3,493		(\$	3,493		(\$	3,493				子公司(註1)	
	晟碩科技股份有限公司	台	多媒體視訊產品製造		35,000		35,000		35,000	2,550,000		51.00		14,182			14,182		(	1,617		(	1,617		(	1,103				子公司(註1及4)
	廣盛資訊股份有限公司	台	視訊監控系統之銷售		-		-		-	267,731		53.55		6,343			6,343		(	2,128		(	2,128		(	1,444				子公司(註1、2及4)
	KWORLD (USA)	美	多媒體視訊產品及視訊監控系統之銷售		500	仟	美	元	500	1,000,000		100.00	(	7,777			7,777		(	3,627		(	3,627		(	3,627				子公司(註1)
	兆盛科技有限公司	香	多媒體視訊產品之銷售		128	仟	美	元	128	1,000,000		100.00	(	15,110			15,110		(	133		(	133		(	133				子公司(註2)
		港			128	仟	美	元	128	1,000,000		100.00	(	490			490		(	4		(	4		(	4				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：係未實現銷貨損益。

註 5：於編製合併財務報表時業已全數沖銷。

廣聚科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 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 灣 匯 出 資 金 額 (註 3)	本 自 台 灣 匯 出 資 金 額 (註 3)	本期匯出或收回投資金額		本 自 台 灣 匯 出 資 金 額 (註 3)	本 期 累 積 被 投 資 公 司 損 益 額 (註 2)	本公司直接或間接持股之持股比例	本 期 認 損 益 額 (註 2)	期 末 面 積 額 (註 2)	投 資 額 已 匯 回 收 益	止 本 期 收 益	備 註
						匯 出	回 收								
廣聚(深圳)多媒體有限公司	多媒體視訊產品之銷售	\$ 3,976 (USD129仟元)	註1	\$ 3,976 (USD129仟元)	\$ 3,976 (USD129仟元)	\$ -	\$ -	\$ 3,976 (USD129仟元)	(\$ 116) (註 2)	100%	(\$ 116) (註 2)	\$ 1,107	\$ -		

本期期末大陸地區投資總額	計自台灣匯出金額	經濟部投資審議會核准	經濟部投資審議會核准	依 經 濟 部 投 資 審 查 會 額 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 5)
\$3,976 (註 3)	\$3,976 (註 3)	\$3,976 (註 3)	\$3,976 (註 3)	\$239,665

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。