

股票代碼：6693

廣閱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

民國一一年及一〇年第三季

公司地址：新竹縣竹北市台元二街8號8樓之3
電話：(03)552-5766

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32~33
2.轉投資事業相關資訊	33
3.大陸投資資訊	33
4.主要股東資訊	34
(十四)部門資訊	34



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web home.kpmg/tw

會計師核閱報告

廣閱科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

廣閱科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告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。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達廣閱科技股份有限公司及其子公司民國一一年及一一〇年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一一〇年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

唐嘉輝



蘇彥廷



證券主管機關：金管證審字第1080303300號
核准簽證文號：金管證審字第1070304941號
民國一一年十一月三日

民國一十一年及一〇年九月三十日合併核閱 未依一般公認審計準則查核
廣閣科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年九月三十日 一〇年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	111.9.30		110.12.31		110.9.30			111.9.30		110.12.31		110.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
11xx 流動資產：							21xx 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 639,785	35	303,776	24	309,634	27	2100 短期借款(附註六(九)、(二十二)及七)	\$ -	-	150,000	12	150,000	13
1172 應收票據及帳款淨額(附註六(三)及(十六))	184,016	10	157,830	13	158,220	14	2130 合約負債—流動(附註六(十六))	1,988	-	1,469	-	7,195	1
1200 其他應收款	275	-	343	-	366	-	2170 應付票據及帳款	177,261	10	234,203	19	152,731	13
130x 存貨(附註六(四))	353,638	19	268,739	21	181,275	16	2200 其他應付款(附註六(十七))	39,238	2	37,087	3	33,267	3
1476 其他金融資產—流動(附註六(八)、八及九)	28,575	2	3,737	-	37,731	3	2230 本期所得稅負債	31,329	2	14,295	1	14,225	1
1479 其他流動資產(附註六(八)及九)	23,905	1	49,838	4	25,550	2	2280 租賃負債—流動(附註六(十)及(二十二))	3,811	-	2,784	-	2,984	-
流動資產合計	1,230,194	67	784,263	62	712,776	62	2320 一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(九)、(二十二)、七及八)	11,788	1	-	-	-	-
15xx 非流動資產：							2399 其他流動負債(附註六(二十二)及九)	35,712	2	22,937	2	32,838	3
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註六(二))	41,256	2	-	-	-	-	流動負債合計	301,127	17	462,775	37	393,240	34
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	321,137	18	293,474	24	292,954	26	25xx 非流動負債：						
1755 使用權資產(附註六(六))	9,506	1	5,657	1	6,434	1	2540 長期借款(附註六(九)、(二十二)及八)	197,212	11	209,000	16	209,000	19
1780 無形資產(附註六(七))	3,705	-	4,673	-	1,732	-	2580 租賃負債—非流動(附註六(十)及(二十二))	5,770	-	2,823	-	3,388	-
1840 遞延所得稅資產	3,922	-	3,922	-	10,749	1	2645 存入保證金(附註六(二十二)及九)	95,000	5	60,000	5	60,000	5
1920 存出保證金(附註九)	186,210	10	127,139	10	3,443	-	非流動負債合計	297,982	16	271,823	21	272,388	24
1980 其他金融資產—非流動(附註六(八)、八及九)	21,942	1	15,956	1	95,707	8	2xxx 負債總計	599,109	33	734,598	58	665,628	58
1995 其他非流動資產(附註六(八)及九)	5,585	1	25,137	2	23,444	2	31xx 權益(附註六(十三)及(十四))：						
非流動資產合計	593,263	33	475,958	38	434,463	38	3110 普通股股本	457,200	25	406,400	32	406,400	35
1xxx 資產總計	\$ 1,823,457	100	1,260,221	100	1,147,239	100	3200 資本公積	594,692	33	75	-	75	-
							3300 保留盈餘	171,421	9	118,969	10	74,986	7
							3400 其他權益	1,035	-	179	-	150	-
							3xxx 權益總計	1,224,348	67	525,623	42	481,611	42
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 1,823,457	100	1,260,221	100	1,147,239	100

董事長：林明璋



經理人：林明璋

(請詳閱後附合併財務報告附註)



會計主管：潘嘉君



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣閱科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一〇年七月一日至九月三十日及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年7月至9月		110年7月至9月		111年1月至9月		110年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十六))	\$ 335,258	100	316,343	100	1,074,254	100	867,058	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(六)及十二)	263,244	78	228,081	72	790,707	73	646,564	75
5900 營業毛利	72,014	22	88,262	28	283,547	27	220,494	25
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(七)、(十)、(十一)、(十七)、七及十二)：								
6100 推銷費用	11,532	4	10,861	3	31,950	3	27,386	3
6200 管理費用	13,822	4	14,572	5	47,994	4	37,945	4
6300 研究發展費用	27,867	8	19,845	6	70,066	7	55,752	6
6450 預期信用減損損失(回升利益)	7,037	2	-	-	7,037	1	(56)	-
營業費用合計	60,258	18	45,278	14	157,047	15	121,027	13
6900 營業淨利	11,756	4	42,984	14	126,500	12	99,467	12
7000 營業外收入及支出(附註六(十)、(十八)及(二十二))：								
7100 利息收入	615	-	209	-	1,292	-	494	-
7010 其他收入	126	-	96	-	361	-	242	-
7020 其他利益及損失	37,165	11	4,525	1	67,243	6	(8,296)	(1)
7050 財務成本	(891)	-	(1,212)	-	(2,831)	-	(3,585)	-
營業外收入及支出合計	37,015	11	3,618	1	66,065	6	(11,145)	(1)
7900 稅前淨利	48,771	15	46,602	15	192,565	18	88,322	11
7950 減：所得稅費用(附註六(十二))	9,754	3	9,376	3	38,513	4	14,225	2
8000 本期淨利	39,017	12	37,226	12	154,052	14	74,097	9
8300 其他綜合損益(附註六(十三)及(十九))：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	756	-	-	-	756	-	-	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	756	-	-	-	756	-	-	-
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	(24)	-	4	-	100	-	(25)	-
8399 與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(24)	-	4	-	100	-	(25)	-
8300 本期其他綜合損益	732	-	4	-	856	-	(25)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 39,749	12	37,230	12	154,908	14	74,072	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 39,017	12	37,226	12	154,052	14	74,097	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 39,749	12	37,230	12	154,908	14	74,072	9
每股盈餘(單位：新台幣元，附註六(十五))								
9750 基本每股盈餘	\$ 0.85		0.92		3.45		1.82	
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.85		0.91		3.43		1.80	

董事長：林明璋



(請詳閱後附合併財務報告附註)
經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣閱科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一〇年九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	其他權益項目		合計	權益總計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益		
民國一〇年一月一日餘額	\$ 406,400	75	-	8,891	8,891	175	-	175	415,541
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	889	(889)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(8,002)	(8,002)	-	-	-	(8,002)
本期淨利	-	-	-	74,097	74,097	-	-	-	74,097
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(25)	-	(25)	(25)
本期綜合損益總額	-	-	-	74,097	74,097	(25)	-	(25)	74,072
民國一〇年九月三十日餘額	\$ 406,400	75	889	74,097	74,986	150	-	150	481,611
民國一一年一月一日餘額	\$ 406,400	75	889	118,080	118,969	179	-	179	525,623
盈餘指撥及分配：									
法定盈餘公積	-	-	11,808	(11,808)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(101,600)	(101,600)	-	-	-	(101,600)
本期淨利	-	-	-	154,052	154,052	-	-	-	154,052
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	100	756	856	856
本期綜合損益總額	-	-	-	154,052	154,052	100	756	856	154,908
現金增資	50,800	594,617	-	-	-	-	-	-	645,417
民國一一年九月三十日餘額	\$ 457,200	594,692	12,697	158,724	171,421	279	756	1,035	1,224,348

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林明璋



經理人：林明璋



會計主管：潘嘉君



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣閱科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一十一年及一〇年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	111年1月至9月	110年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 192,565	88,322
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	21,608	17,169
攤銷費用	1,523	829
預期信用減損損失(回升利益)	7,037	(56)
利息費用	2,831	3,585
利息收入	(1,292)	(494)
處分不動產、廠房及設備利益	-	(4,158)
其他項目	6	143
收益費損項目合計	31,713	17,018
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據及帳款淨額增加	(32,892)	(25,005)
其他應收款減少	70	594
存貨增加	(84,853)	(28,800)
其他流動資產減少	25,998	3,506
其他非流動資產減少	3,481	1,213
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(88,196)	(48,492)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債增加	519	2,203
應付票據及帳款(減少)增加	(56,952)	16,602
其他應付款增加	43	8,493
其他流動負債增加	22	203
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(56,368)	27,501
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(144,564)	(20,991)
調整項目合計	(112,851)	(3,973)
營運產生之現金流入	79,714	84,349
(支付)退還之所得稅	(21,529)	108
營業活動之淨現金流入	58,185	84,457
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(40,500)	-
取得不動產、廠房及設備	(24,558)	(81,298)
處分不動產、廠房及設備	-	4,175
取得無形資產	(3,982)	(1,395)
存出保證金(增加)減少	(87,630)	53,343
其他金融資產增加	(2,249)	(31,461)
收取之利息	1,290	385
投資活動之淨現金流出	(157,629)	(56,251)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	51,000	230,000
短期借款減少	(201,000)	(230,000)
舉借長期借款	-	49,000
存入保證金增加	47,752	51,110
租賃本金之償還	(3,007)	(2,825)
發放現金股利	(101,600)	(8,002)
現金增資	645,417	-
支付之利息	(2,872)	(3,577)
籌資活動之淨現金流入	435,690	85,706
匯率變動對現金及約當現金之影響	(237)	83
本期現金及約當現金增加數	336,009	113,995
期初現金及約當現金餘額	303,776	195,639
期末現金及約當現金餘額	\$ 639,785	309,634

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：林明璋



經理人：林明璋



~7~

會計主管：潘嘉君



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
廣閱科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一年及一〇年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

廣閱科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國九十六年十一月一日奉經濟部核准設立，註冊地址為新竹縣竹北市台元二街8號8樓之3。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要經營產品設計、電器批發及零售、電子材料批發及零售、國際貿易業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一年十一月三日經董事會通過發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

下列新修正之國際財務報導準則將自民國一二年一月一日起生效，可能影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」

國際會計準則第一號之主要修正包括規定企業揭露其重大會計政策而非其重要會計政策；闡明與不重大之交易、其他事項或情況有關之會計政策資訊係屬不重大，且不需揭露該等資訊；及闡明並非與重大之交易、其他事項或情況有關之所有會計政策資訊對公司之財務報表均屬重大。合併公司現正持續評估初次適用該修正對合併財務報告之影響。

2. 其他

預期下列新修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一〇年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註四。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			111.9.30	110.12.31	110.9.30
本公司	廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技 有限公司	電子產品銷售	100 %	100 %	100 %

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(通常係除息日)。

(四)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一〇年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一〇年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(一)現金及約當現金

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
庫存現金及週轉金	\$ 162	160	170
活期存款及支票存款	639,623	303,616	309,464
	<u>\$ 639,785</u>	<u>303,776</u>	<u>309,634</u>

合併公司金融資產匯率風險之敏感度分析揭露請詳附註六(十九)。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
國內非上市(櫃)公司股票	<u>\$ 41,256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

- 1.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(十九)。
- 2.上述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款淨額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 6,035	5,289	-
應收帳款	185,018	152,541	158,220
減：備抵損失	(7,037)	-	-
	<u>\$ 184,016</u>	<u>157,830</u>	<u>158,220</u>

合併公司針對所有應收票據及帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>111.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 144,002	-	-
逾期1~90天	11,201	-	-
逾期91~180天	35,850	22.5%	7,037
	<u>\$ 191,053</u>		<u>7,037</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 135,716	-	-
逾期1~90天	22,114	-	-
	<u>\$ 157,830</u>		<u>-</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.9.30		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 158,170	-	-
逾期1~90天	<u>50</u>	-	-
	<u>\$ 158,220</u>		<u>-</u>

合併公司應收票據及帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
期初餘額	\$ -	56
認列(迴轉)之減損損失	<u>7,037</u>	<u>(56)</u>
期末餘額	<u>\$ 7,037</u>	<u>-</u>

合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保之情形，其餘信用風險，請詳附註六(十九)。

(四)存 貨

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
原料	\$ 63,885	48,315	23,825
在製品	172,417	154,981	130,094
商品及製成品	<u>117,336</u>	<u>65,443</u>	<u>27,356</u>
	<u>\$ 353,638</u>	<u>268,739</u>	<u>181,275</u>

除列為已銷售成本及費用之存貨成本外，其他認列為(或減少)營業成本之相關費損明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
存貨跌價損失	<u>\$ 14,956</u>	<u>(1,067)</u>	<u>18,455</u>	<u>249</u>

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

成本：	<u>土地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>生財器具</u>	<u>租賃改良</u>	<u>總 計</u>
民國111年1月1日餘額	\$ 73,697	171,903	112,815	1,211	668	10,555	-	370,849
增 添	-	6,171	10,283	-	248	2,117	593	19,412
處 分	-	-	(45,286)	-	(152)	(2,949)	-	(48,387)
重 分 類(註)	-	17,143	9,447	-	276	(168)	-	26,698
匯率變動之影響	-	-	28	-	-	13	-	41
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 73,697</u>	<u>195,217</u>	<u>87,287</u>	<u>1,211</u>	<u>1,040</u>	<u>9,568</u>	<u>593</u>	<u>368,613</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	生財器具	租賃改良	總計
民國110年1月1日餘額	\$ 55,453	129,372	95,733	1,211	358	5,826	2,293	290,246
增 添	-	-	11,076	-	331	5,047	-	16,454
處 分	-	-	(2,743)	-	(70)	(678)	(2,291)	(5,782)
重 分 類(註)	18,244	42,531	4,572	-	-	124	-	65,471
匯率變動之影響	-	-	(10)	-	-	(2)	(2)	(14)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 73,697</u>	<u>171,903</u>	<u>108,628</u>	<u>1,211</u>	<u>619</u>	<u>10,317</u>	<u>-</u>	<u>366,375</u>
累計折舊：								
民國111年1月1日餘額	\$ -	4,068	67,178	976	268	4,885	-	77,375
本期折舊	-	4,202	12,256	151	88	1,719	49	18,465
處 分	-	-	(45,286)	-	(152)	(2,949)	-	(48,387)
重 分 類	-	-	2	-	2	(4)	-	-
匯率變動之影響	-	-	16	-	-	7	-	23
民國111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>8,270</u>	<u>34,166</u>	<u>1,127</u>	<u>206</u>	<u>3,658</u>	<u>49</u>	<u>47,476</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	247	57,288	774	272	4,071	2,248	64,900
本期折舊	-	2,846	10,149	151	46	1,058	45	14,295
處 分	-	-	(2,738)	-	(70)	(666)	(2,291)	(5,765)
匯率變動之影響	-	-	(5)	-	-	(2)	(2)	(9)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>3,093</u>	<u>64,694</u>	<u>925</u>	<u>248</u>	<u>4,461</u>	<u>-</u>	<u>73,421</u>
帳面金額：								
民國111年1月1日	<u>\$ 73,697</u>	<u>167,835</u>	<u>45,637</u>	<u>235</u>	<u>400</u>	<u>5,670</u>	<u>-</u>	<u>293,474</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 73,697</u>	<u>186,947</u>	<u>53,121</u>	<u>84</u>	<u>834</u>	<u>5,910</u>	<u>544</u>	<u>321,137</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 55,453</u>	<u>129,125</u>	<u>38,445</u>	<u>437</u>	<u>86</u>	<u>1,755</u>	<u>45</u>	<u>225,346</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 73,697</u>	<u>168,810</u>	<u>43,934</u>	<u>286</u>	<u>371</u>	<u>5,856</u>	<u>-</u>	<u>292,954</u>

(註)：重分類主要係自預付設備款轉入。

民國一十一年九月三十日與一〇年十二月三十一日及九月三十日已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築及設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	設 備	總 計
成本：			
民國111年1月1日餘額	\$ 7,705	4,274	11,979
增 添	7,408	-	7,408
減 少	-	(1,168)	(1,168)
匯率變動之影響	237	22	259
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 15,350</u>	<u>3,128</u>	<u>18,478</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	房屋及建築	設 備	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 8,611	2,394	11,005
增 添	3,449	1,883	5,332
減 少	(4,347)	-	(4,347)
匯率變動之影響	(70)	(8)	(78)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 7,643</u>	<u>4,269</u>	<u>11,912</u>
累計折舊：			
民國111年1月1日餘額	\$ 4,287	2,035	6,322
本期折舊	2,297	846	3,143
減 少	-	(649)	(649)
匯率變動之影響	138	18	156
民國111年9月30日餘額	<u>\$ 6,722</u>	<u>2,250</u>	<u>8,972</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 6,379	611	6,990
本期折舊	1,806	1,068	2,874
減 少	(4,347)	-	(4,347)
匯率變動之影響	(35)	(4)	(39)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 3,803</u>	<u>1,675</u>	<u>5,478</u>
帳面價值：			
民國111年1月1日	<u>\$ 3,418</u>	<u>2,239</u>	<u>5,657</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 8,628</u>	<u>878</u>	<u>9,506</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 2,232</u>	<u>1,783</u>	<u>4,015</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 3,840</u>	<u>2,594</u>	<u>6,434</u>

(七)無形資產

	電腦軟體
帳面金額：	
民國111年1月1日	<u>\$ 4,673</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 3,705</u>
民國110年1月1日	<u>\$ 1,167</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 1,732</u>

合併公司無形資產於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之情形，本期攤銷金額請詳附註十二，其他相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(六)。

合併公司之無形資產未有提供作質押擔保之情形。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)其他金融資產、其他流動資產及其他非流動資產

合併公司其他金融資產一流動之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
存出保證金	\$ 28,575	-	13,925
受限制之定期存款	-	3,737	23,806
	<u>\$ 28,575</u>	<u>3,737</u>	<u>37,731</u>

合併公司其他流動資產之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預付貨款	\$ 11,392	40,843	16,452
應收退稅款	8,669	7,695	7,494
其他	3,844	1,300	1,604
	<u>\$ 23,905</u>	<u>49,838</u>	<u>25,550</u>

合併公司其他金融資產—非流動之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
受限制之定期存款	\$ 21,942	15,956	95,707

合併公司其他非流動資產之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預付設備款	\$ 5,585	21,656	23,444
其他	-	3,481	-
	<u>\$ 5,585</u>	<u>25,137</u>	<u>23,444</u>

受限制之定期存款供質押之情形，請詳附註八。

(九)長短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
無擔保銀行借款(新台幣)	\$ -	150,000	150,000
利率區間	\$ -	1.20%~1.50%	1.25%~1.55%

合併公司長期借款之明細、條件與條款如下：

<u>111.9.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
擔保銀行借款	新台幣	1.61%~1.70%	124/12/04~125/01/21	\$ 209,000
減：一年內到期部份				11,788
一年以上到期部份				<u>\$ 197,212</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.20%	124/12/04~125/01/21	\$ 209,000
減：一年內到期部份				-
一年以上到期部份				<u>\$ 209,000</u>

110.9.30				
	幣別	利率區間	到期日	金額
擔保銀行借款	新台幣	1.20%	124/12/04~125/01/21	\$ 209,000
減：一年內到期部份				-
一年以上到期部份				<u>\$ 209,000</u>

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

合併公司於民國一十一年九月三十日與一〇年十二月三十一日及九月三十日未使用長短期借款額度分別為360,000千元、250,000千元及190,000千元。

(十)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.9.30	110.12.31	110.9.30
流動	\$ <u>3,811</u>	<u>2,784</u>	<u>2,984</u>
非流動	\$ <u>5,770</u>	<u>2,823</u>	<u>3,388</u>

到期分析請詳附註六(十九)金融工具。

認列於損益之金額如下：

	111年7月至9月	110年7月至9月	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>63</u>	<u>40</u>	<u>181</u>	<u>94</u>
短期租賃之費用	\$ <u>62</u>	<u>75</u>	<u>148</u>	<u>454</u>
低價值租賃資產之費用 (不包含短期租賃之 低價值租賃)	\$ <u>44</u>	<u>44</u>	<u>132</u>	<u>146</u>

認列於現金流量表之金額如下：

	111年1月至9月	110年1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,468</u>	<u>3,519</u>

合併公司承租房屋及建築作為廠房、辦公處所及倉庫，租賃期間通常為一年至五年。合併公司承租運輸設備之租賃期間為三至四年間，部份租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

另，合併公司承租辦公室及辦公設備等之租賃期間為一至二年間，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十一)員工福利

1.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

2.合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>765</u>	<u>883</u>	<u>2,490</u>	<u>2,558</u>

3.合併公司設立於中華人民共和國境內之子公司，按當地政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老金保險金，每位員工之退休金由政府管理統籌安排，合併公司除按月提撥外，無進一步義務。

合併公司依上開退休金辦法認列之退休金成本如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
營業費用	\$ <u>296</u>	<u>331</u>	<u>927</u>	<u>950</u>

(十二)所得稅

1.所得稅費用

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
所得稅費用	\$ <u>9,754</u>	<u>9,376</u>	<u>38,513</u>	<u>14,225</u>

2.合併公司民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日均無認列於權益或其他綜合損益之下的所得稅費用。

3.所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇九年度。

(十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十二)。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 普通股之發行

民國一一年九月三十日與一〇年十二月三十一日及九月三十日，本公司額定股本總額皆為500,000千元，每股面額10元，皆為50,000千股。已發行股數分別為普通股45,720千股、40,640千股及40,640千股，所有已發行股份之股款均已收取。

本公司於民國一〇年十二月九日經董事會決議辦理現金增資發行新股供初次上櫃前公開承銷，發行股數計5,080千股，每股面額10元，計50,800千元，增資基準日為民國一一年二月二十四日，相關法定登記程序已辦理完竣。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
發行股票溢價	\$ 594,617	-	-
員工認股權	<u>75</u>	<u>75</u>	<u>75</u>
	<u>\$ 594,692</u>	<u>75</u>	<u>75</u>

3. 保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額，不在此限。再依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司係屬技術密集之科技事業，正值成長期，為配合公司長期資本規劃，以求永續經營、穩定成長，股利發放政策係採用剩餘股利政策。股東股息紅利分派時須考量公司資本預算規劃、財務結構與未來營運計畫之資金需求決定分派之比率，每年就累積可供分配盈餘提撥不低於10%分派股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收資本額10%時，得不予分派。公司無盈餘時，不得分派股利。盈餘之分派得以股票股利或現金股利之方式為之，惟現金股利之分派以不低於當年度股利總額之百分之十。

4. 盈餘分配

本公司於民國一〇年七月十四日經股東會決議民國一〇九年度彌補虧損及盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利為8,002千元(每股0.1969元)。

本公司於民國一一年三月十七日經股東會決議民國一一〇年度盈餘分配案，分派予普通股業主現金股利為101,600千元(每股2.2222元)。

上述相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.其他權益(稅後淨額)

	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合 計
民國111年1月1日餘額	\$ 179	-	179
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	100	-	100
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損益	-	756	756
民國111年9月30日餘額	\$ <u>279</u>	<u>756</u>	<u>1,035</u>
	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現評價損益	合 計
民國110年1月1日餘額	\$ 175	-	175
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(25)	-	(25)
民國110年9月30日餘額	\$ <u>150</u>	<u>-</u>	<u>150</u>

(十四)股份基礎給付

除下列所述外，合併公司於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日間股份基礎給付無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十三)。

員工認股權憑證之詳細資訊如下：

單位：千股

	110年1月至9月	
	加權平均 行使價格(元)	認股權數量
1月1日流通在外數量	\$ 10	24
本期失效數量		(24)
9月30日流通在外數量	10	-
9月30日可執行數量		-

民國一一一年一月一日至九月三十日無上述是項交易。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述員工認股權憑證外，合併公司截至民國一一一年九月三十日止，計有下列股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>111年現金增資 保留予員工認購</u>
給與日	111.2.9
給與數量(股)	508,000
授予對象	本公司員工
既得條件	立即既得

本公司民國一一一年度採收益法及市價法估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>111年度現金增資 保留予員工認購</u>
給與日公允價值(元)	\$ 107.68
給與日股價(元)	156.40
執行價格(元)	116
加權平均資金成本	13.00 %
稅率	20 %
控制權折價	18.10 %

(十五)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
基本每股盈餘：				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>39,017</u>	<u>37,226</u>	<u>154,052</u>	<u>74,097</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>45,720</u>	<u>40,640</u>	<u>44,715</u>	<u>40,640</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.85</u>	<u>0.92</u>	<u>3.45</u>	<u>1.82</u>
稀釋每股盈餘：				
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ <u>39,017</u>	<u>37,226</u>	<u>154,052</u>	<u>74,097</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	45,720	40,640	44,715	40,640
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工認股權(千股)	-	-	-	1
員工酬勞(千股)	<u>133</u>	<u>389</u>	<u>149</u>	<u>429</u>
普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)(千股)	<u>45,853</u>	<u>41,029</u>	<u>44,864</u>	<u>41,070</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.85</u>	<u>0.91</u>	<u>3.43</u>	<u>1.80</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
主要地區市場：				
臺 灣	\$ 151,313	97,276	435,779	271,748
中 國	175,973	211,879	603,664	566,510
越 南	5,475	5,073	25,141	13,072
韓 國	2,492	2,105	8,835	15,648
其 他	5	10	835	80
	<u>\$ 335,258</u>	<u>316,343</u>	<u>1,074,254</u>	<u>867,058</u>
主要產品：				
功率半導體元件	\$ 299,459	189,118	845,461	560,999
無刷直流馬達驅動 控制模組	30,503	109,829	186,623	276,108
其 他	5,296	17,396	42,170	29,951
合 計	<u>\$ 335,258</u>	<u>316,343</u>	<u>1,074,254</u>	<u>867,058</u>

2.合約餘額

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
應收票據	\$ 6,035	5,289	-
應收帳款	185,018	152,541	158,220
減：備抵損失	(7,037)	-	-
合 計	<u>\$ 184,016</u>	<u>157,830</u>	<u>158,220</u>
	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
合約負債—流動	<u>\$ 1,988</u>	<u>1,469</u>	<u>7,195</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

民國一一年及一〇年一月一日合約負債期初餘額於民國一一年及一〇年一月一日至九月三十日認列為收入金額分別為1,459千元及5,003千元。

合約負債主要係因積體電路等銷售合約而預收款項所產生，合併公司將於產品交付予客戶時轉列收入。

(十七)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利(所謂獲利係指稅前淨利扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之數額)，應按下列規定提撥之，若公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.員工酬勞提撥1%~15%，員工酬勞以股票或現金發放時，其對象得包括符合一定條件之從屬公司員工，該一定條件由董事會訂定之。
- 2.董事酬勞不高於百分之五。董事之酬勞，僅得以現金為之。

本公司員工及董事酬勞估列金額明細如下：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
員工酬勞	\$ 3,464	3,822	11,591	4,606
董事酬勞	1,035	915	3,353	1,307
	<u>\$ 4,499</u>	<u>4,737</u>	<u>14,944</u>	<u>5,913</u>

上述酬勞係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工酬勞估列金額分別為5,237千元及1,380千元，董事酬勞估列金額分別為1,455千元及414千元。本公司民國一一〇年度及一〇九年度員工及董事酬勞提列金額與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)營業外收入及支出

1.利息收入

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
銀行存款利息	\$ 614	207	1,289	488
其他利息收入	1	2	3	6
	<u>\$ 615</u>	<u>209</u>	<u>1,292</u>	<u>494</u>

2.其他收入

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
租金收入	\$ 126	96	361	242

3.其他利益及損失

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
外幣兌換利益(損失)				
淨額	\$ 36,745	(515)	66,704	(13,644)
處分不動產、廠房及設備損失	-	4,170	-	4,158
其他	420	870	539	1,190
	<u>\$ 37,165</u>	<u>4,525</u>	<u>67,243</u>	<u>(8,296)</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

利息費用	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
	\$ <u>891</u>	<u>1,212</u>	<u>2,831</u>	<u>3,585</u>

(十九)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日應收票據及帳款餘額中分別有77%、70%及66%分別由四家、四家及三家客戶組成。本公司為減低應收帳款信用風險，持續評估客戶財務狀況，定期評估應收帳款回收之可能性。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、其他金融資產及存出保證金，於民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日無提列減損之情事，且為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失（合併公司如何判定信用風險低之說明請詳民國一一〇年度合併財務報告附註四(七)）。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

111年9月30日	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
長期借款(含一年 到期部份)	\$ 209,000	233,433	15,224	17,906	53,719	146,584
應付票據及帳款	177,261	177,261	177,261	-	-	-
其他應付款	39,238	39,238	39,238	-	-	-
租賃負債	9,581	9,871	3,984	3,013	2,874	-
存入保證金	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>35,000</u>	<u>25,000</u>	<u>70,000</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 565,080</u>	<u>589,803</u>	<u>270,707</u>	<u>45,919</u>	<u>126,593</u>	<u>146,584</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
110年12月31日						
非衍生金融負債						
短期及長期借款	\$ 359,000	378,860	153,029	17,372	52,115	156,344
應付票據及帳款	234,203	234,203	234,203	-	-	-
其他應付款	37,087	37,087	37,087	-	-	-
租賃負債	5,607	5,807	2,917	2,122	768	-
存入保證金	82,248	82,248	22,248	35,000	25,000	-
	<u>\$ 718,145</u>	<u>738,205</u>	<u>449,484</u>	<u>54,494</u>	<u>77,883</u>	<u>156,344</u>
110年9月30日						
非衍生金融負債						
短期及長期借款	\$ 359,000	379,167	152,709	13,656	52,115	160,687
應付票據及帳款	152,731	152,731	152,731	-	-	-
其他應付款	33,267	33,267	33,267	-	-	-
租賃負債	6,372	6,619	3,138	2,254	1,227	-
存入保證金	92,141	92,141	32,141	60,000	-	-
	<u>\$ 643,511</u>	<u>663,925</u>	<u>373,986</u>	<u>75,910</u>	<u>53,342</u>	<u>160,687</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.市場風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.9.30			110.12.31			110.9.30		
	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣	外幣	匯率	台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 23,338	31.75	740,969	20,934	27.68	579,461	21,022	27.85	585,467
人民幣	85	4.4720	379	110	4.3454	476	70	4.3104	300
<u>非貨幣性項目</u>									
人民幣	-	-	-	1,345	4.3454	5,845	897	4.3104	3,866
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	6,092	31.75	193,430	8,978	27.68	248,504	6,742	27.85	187,761
人民幣	413	4.4720	1,846	300	4.3454	1,304	300	4.3104	1,293
<u>非貨幣性項目</u>									
人民幣	537	4.4720	2,401	-	-	-	-	-	-

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感度分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產、存出保證金、應付票據及帳款、其他應付款及存入保證金等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少27,304千元及19,836千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

民國一一一年及一一〇年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日合併公司貨幣性項目之兌換利益(損失)(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額分別36,745千元、(515)千元、66,704千元及(13,644)千元。

4. 利率分析

合併公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依非衍生性工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年及一一〇年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加2,090千元及3,590千元，主係合併公司借款變動利率所致。

5. 公允價值資訊

(1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	111.9.30				合 計
	帳面金額	公允價值			
		第一級	第二級	第三級	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之					
金融資產					
國內非上市(櫃)公司股票	\$ 41,256	-	-	41,256	41,256
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 639,785	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及其他應收款	184,291	-	-	-	-
存出保證金	214,785	-	-	-	-
其他金融資產	21,942	-	-	-	-
	\$ 1,060,803	-	-	-	-

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		111.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
銀行借款	\$ 209,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款	177,261	-	-	-	-	
其他應付款	39,238	-	-	-	-	
租賃負債	9,581	-	-	-	-	
存入保證金	130,000	-	-	-	-	
	\$ 565,080	-	-	-	-	
		110.12.31				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 303,776	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款	158,173	-	-	-	-	
存出保證金	127,139	-	-	-	-	
其他金融資產	19,693	-	-	-	-	
小計	\$ 608,781	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 359,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款	234,203	-	-	-	-	
其他應付款	37,087	-	-	-	-	
租賃負債	5,607	-	-	-	-	
存入保證金	82,248	-	-	-	-	
小計	\$ 718,145	-	-	-	-	
		110.9.30				
		公允價值				
帳面金額		第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融資產						
現金及約當現金	\$ 309,634	-	-	-	-	
應收票據、應收帳款及其他應收款	158,586	-	-	-	-	
存出保證金	17,368	-	-	-	-	
其他金融資產	119,513	-	-	-	-	
	\$ 605,101	-	-	-	-	
按攤銷後成本衡量之金融負債						
銀行借款	\$ 359,000	-	-	-	-	
應付票據及帳款	152,731	-	-	-	-	
其他應付款	33,267	-	-	-	-	
租賃負債	6,372	-	-	-	-	
存入保證金	92,141	-	-	-	-	
	\$ 643,511	-	-	-	-	

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以報導日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters商業本票利率平均報價)。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用市場可類比公司法估算公允價值，其主要假設係以可類比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

(3)第三等級之變動明細表

	<u>透過其他綜合損益按 公允價值衡量 無公開報價之權益工具</u>
民國111年1月1日	-
總利益或損失：	
認列於其他綜合損益	756
購買	<u>40,500</u>
民國111年9月30日	<u>\$ 41,256</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」。其中與民國一一一年及一一〇年九月三十日仍持有之資產相關者如下：

	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
認列於其他綜合損益（列報於「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益」）	\$ 756	-

民國一一〇年一月一日至九月三十日無上述是項交易。

(4)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

合併公司多數公允價值歸類為第三等級僅具單一重大不可觀察輸入值，僅無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> 本益比乘數((111.9.30為5.88~30.12) 缺乏市場流通性折價(111.9.30為20%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

(5)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對其他綜合損益之影響如下：

民國111年9月30日	輸入值	向上或下變動	公允價值變動反應於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：				
無活絡市場之權益工具投資	本益比乘數	5%	2,063	(2,063)
"	缺乏市場流通性折價	5%	2,063	(2,063)

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一〇年度合併財務報告附註六(十九)所揭露者無重大變動。

(二十一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一〇年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一〇年度合併財務報告附註六(二十)。

(二十二)非現金交易之籌資活動

合併公司之非現金交易投資及籌資活動係以租賃方式取得使用權資產。
合併公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1		非現金之變動		111.9.30
	現金流量	匯率變動	其他		
短期借款	\$ 150,000	(150,000)	-	-	-
長期借款	209,000	-	-	-	209,000
租賃負債	5,607	(3,007)	100	6,881	9,581
存入保證金	82,248	47,752	-	-	130,000
來自籌資活動之負債總額	\$ 446,855	(105,255)	100	6,881	348,581

	110.1.1		非現金之變動		110.9.30
	現金流量	匯率變動	其他		
短期借款	\$ 150,000	-	-	-	150,000
長期借款	160,000	49,000	-	-	209,000
租賃負債	3,903	(2,825)	(38)	5,332	6,372
存入保證金	41,031	51,110	-	-	92,141
來自籌資活動之負債總額	\$ 354,934	97,285	(38)	5,332	457,513

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
林明璋	本公司之董事長

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>111年7月至9月</u>	<u>110年7月至9月</u>	<u>111年1月至9月</u>	<u>110年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 6,086	3,257	13,522	7,692
退職後福利	75	45	165	131
	<u>\$ 6,161</u>	<u>3,302</u>	<u>13,687</u>	<u>7,823</u>

(三)本公司民國一〇一一年九月三十日與一〇一〇年十二月三十一日及九月三十日向金融機構借款，依長短期借款合同之要求，由本公司之董事長提供連帶保證。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
不動產、廠房及設備：	長期借款			
土地與房屋及建築		\$ 260,644	241,532	242,507
其他金融資產－流動：	付款保證			
受限制之定期存款		-	3,737	23,806
其他金融資產－非流動：	付款保證			
受限制之定期存款		21,288	15,304	95,056
其他金融資產－非流動：	關稅保證			
受限制之定期存款		654	652	651
		<u>\$ 282,586</u>	<u>261,225</u>	<u>362,020</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司重大未認列之合約承諾如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
取得不動產、廠房及設備	\$ <u>10,869</u>	<u>2,000</u>	<u>2,000</u>

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)合併公司為掌握原料供應及代工產能，與數家原料供應商簽訂產能預約協議，合約期間為一至三年。依據合約內容支付預付貨款、存出保證金及其他金融資產。預付之代工產能數量及預付款金額均為固定。截至民國一一一年九月三十日與一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司評估未有無法收回存出保證金之情事。於民國一一一年九月三十日與一一〇年十二月三十一日及九月三十日，因前述合約產生之預付貨款、存出保證金及受限制之定期存款，其明細如下：

	<u>111.9.30</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.9.30</u>
預付貨款(列於其他流動資產 及其他非流動資產項下)	\$ 6,963	42,988	4,850
存出保證金(列於其他金融資產 一流動及存出保證金項下)	184,300	113,488	13,925
受限制之定期存款(列於其他金 融資產一流動及其他金融資 產—非流動項下)	-	3,737	105,507
	<u>\$ 191,263</u>	<u>160,213</u>	<u>124,282</u>

另，截至民國一一一年九月三十日、一一〇年十二月三十一日及九月三十日，合併公司與其銷售客戶簽訂供貨協議書，合約期間為一至四年。銷售客戶依據合約內容支付產能保證金分別計130,000千元、82,248千元及92,141千元(列於其他流動負債及存入保證金項下)。合併公司因上述交易開立之保證票據分別計130,000千元、110,000千元及110,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	111年7月至9月			110年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	23,259	23,259	-	24,443	24,443
勞健保費用	-	1,610	1,610	-	1,792	1,792
退休金費用	-	1,061	1,061	-	1,214	1,214
董事酬金	-	1,305	1,305	-	1,143	1,143
其他員工福利費用	-	678	678	-	509	509
折舊費用	1,511	6,112	7,623	373	5,539	5,912
攤銷費用	-	520	520	-	320	320

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功能別 性質別	111年1月至9月			110年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	-	76,098	76,098	-	66,407	66,407
勞健保費用	-	5,241	5,241	-	5,339	5,339
退休金費用	-	3,417	3,417	-	3,508	3,508
董事酬金	-	4,187	4,187	-	2,003	2,003
其他員工福利費用	-	2,216	2,216	-	1,526	1,526
折舊費用	2,152	19,456	21,608	967	16,202	17,169
攤銷費用	-	1,523	1,523	-	829	829

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司依編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
本公司	微砂電子股份有限公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	900,000	41,256	1.48	41,256	-

- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

進(銷)貨 之公司	交易對象 名 稱	關 係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進銷貨	金 額	佔總進銷 貨之比率	授信 期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收 (付)票據、帳 款之比率	
本公司	廣閱動力驅動(深圳)電子研發科技有限公司	本公司之子公司	銷貨	140,848	13.17%	OA30	-	-	42,224	19.32%	註

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
- 9.從事衍生性商品交易：無。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易 人之 關係 (註二)	交易往來情形				備註
				科目 (註三)	金額	交易條件	佔合併總營業收入 或總資產之比率 (註四)	
0	本公司	廣閱動力驅動 (深圳)電子研發 科技有限公司	1	應收帳款	42,224	OA30	2.32 %	註
"	"	"	1	營業收入	140,848	OA30	13.11 %	註

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註一：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：母子公司間業務及重要交易往來情形，僅揭露銷貨及應收帳款之資料，其相對之進貨及應付帳款不再贅述。

註四：係以交易金額除以合併營業收入或合併總資產。

(二)轉投資事業相關資訊(不包含大陸被投資公司)：無。

(三)大陸投資資訊：

民國一一年一月一日至九月三十日合併公司之大陸投資資訊如下：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期末自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期損益 (註二)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資利益 (註二)	期末投 資帳面 價值	截至本 期止已匯 回投資 收益	備註
					匯出	收回							
廣閱動力驅動(深圳)電子研發 科技有限公司	電子產品銷售	9,675 (USD 300)	(註一)	9,675 (USD 300)	-	-	9,675 (USD 300)	(8,345)	100.00 %	(8,345)	(3,234)	-	註

2.轉投資大陸地區限額：

本期期末累計自台灣匯出赴 大陸地區投資金額(註二)	經濟部投審會 核准投資金額(註二)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額(註三)
9,675 (USD 300)	9,675 (USD 300)	734,608

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

註一：本期認列投資損益係被投資公司經本公司會計師所核閱之期中財務報告認列。

註二：自台灣匯出赴大陸地區投資金額，係以匯出當時之匯率換算為新台幣。

註三：限額為淨值之百分之六十。

3.重大交易事項：

民國一一年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併財務報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

廣閱科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
茂迪股份有限公司		8,558,750	18.71 %
敦南科技股份有限公司		3,380,000	7.39 %

註：(1)本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

(2)上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

十四、部門資訊

合併公司為單一營運部門，係製造並銷售積體電路等。該營運部門資訊與合併財務報告一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。