

股票代碼：6441

廣錠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

民國一一四年及一一三年第二季

公 司 地 址：新北市汐止區新台五路一段93號24樓
電 話：(02)7753-5888

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	10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～23
(七)關係人交易	23～26
(八)質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27～28
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	28
(十四)部門資訊	29～30



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	kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

廣銳科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

廣銳科技股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年一月一日至六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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年六月三十日之資產總額為46,702千元，占合併資產總額2.69%；負債總額為3,798千元，占合併負債總額0.65%；民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(5,095)千元及(12,168)千元，分別占合併綜合損益之4.07%及7.56%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註十三(二)所述，廣銳科技股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日採用權益法之投資為38,700千元，暨民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(684)千元及(1,046)千元，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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，致無法允當表達廣銳科技股份有限公司及其子公司民國一一四年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年四月一日至六月三十日及一一四年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年一月一日至六月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

廣銳科技股份有限公司及其子公司民國一一三年第二季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一三年八月七日出具保留結論之核閱報告。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

潘俊良

張承雲



證券主管機關：金管證審字第1110333933號
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號
民國一一四年七月二十九日

廣銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		114.6.30		113.12.31		113.6.30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 162,432	9	199,631	11	189,773	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	15,883	1	-	-	-	-
	(附註六(二))						
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－	-	-	4,240	-	4,129	-
	流動(附註六(三))						
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註八)	44,950	3	33,785	2	69,006	3
1141	合約資產－流動(附註六(十一))	21,505	1	29,670	2	42,398	2
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十一))	66,522	4	83,202	4	134,941	7
1180	應收帳款－關係人淨額(附註六(四)、(十一)及七)	-	-	24,127	1	13,575	1
1220	本期所得稅資產	1,368	-	1,840	-	1,222	-
130X	存貨(附註六(五))	341,471	20	376,937	20	427,123	21
1421	預付貨款(附註七)	33,269	2	5,467	-	50,327	3
1479	其他流動資產－其他(附註七)	26,649	2	90,558	5	81,650	4
		714,049	42	849,457	45	1,014,144	50
非流動資產：							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11,550	1	8,635	-	12,954	1
	(附註六(二))						
1550	採用權益法之投資(附註七及十三)	38,700	2	32,246	2	28,920	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)、七及八)	856,561	48	872,046	46	864,542	43
1755	使用權資產	34,055	2	37,650	2	8,434	-
1780	無形資產	11,068	1	13,475	1	15,611	1
1840	遞延所得稅資產	54,565	3	53,589	3	44,053	2
1900	其他非流動資產	15,157	1	13,676	1	24,500	1
		1,021,656	58	1,031,317	55	999,014	50
資產總計		\$ 1,735,705	100	1,880,774	100	2,013,158	100

廣銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

		114.6.30		113.12.31		113.6.30	
		金	額	%	金	額	%
負債及權益							
流動負債：							
2100	短期借款(附註六(七))	\$	469,500	26	425,000	23	407,000
2130	合約負債－流動(附註六(十一)及七)		18,931	1	33,095	2	58,859
2150	應付票據		27	-	925	-	1,615
2170	應付帳款		28,205	2	33,992	2	113,788
2180	應付帳款－關係人(附註七)		9,155	1	10,484	-	10,045
2200	其他應付款(附註七)		27,216	1	45,605	2	28,614
2280	租賃負債－流動		14,907	1	14,606	1	7,204
2300	其他流動負債		664	-	647	-	714
			568,605	32	564,354	30	627,839
非流動負債：							
2570	遞延所得稅負債		-	-	653	-	353
2580	租賃負債－非流動		19,418	1	23,193	1	1,412
2645	存入保證金		75	-	43	-	37
			19,493	1	23,889	1	1,802
負債總計			588,098	33	588,243	31	629,641
歸屬母公司業主之權益(附註六(九))：							
3110	普通股股本		533,185	31	533,185	28	533,185
3200	資本公積		763,675	44	899,112	48	899,112
3320	特別盈餘公積		514	-	514	-	514
3350	待彌補虧損		(159,028)	(9)	(141,551)	(7)	(50,444)
3400	其他權益		(234)	-	(257)	-	(378)
			1,138,112	66	1,291,003	69	1,381,989
36XX	非控制權益		9,495	1	1,528	-	1,528
權益總計			1,147,607	67	1,292,531	69	1,383,517
負債及權益總計		\$	1,735,705	100	1,880,774	100	2,013,158

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：廖良彬



經理人：廖良彬



會計主管：黃慧蘭



廣銳科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)及七)	\$ 84,230	100	131,193	100	165,012	100	234,352	100
5000 營業成本(附註六(五)及七)	84,203	100	102,554	78	158,252	96	188,086	80
營業毛利	27	-	28,639	22	6,760	4	46,266	20
營業費用(附註七)：								
6100 推銷費用	12,069	14	10,371	8	24,047	14	22,197	9
6200 管理費用	23,519	28	23,641	18	48,933	30	46,126	20
6300 研究發展費用	9,422	11	11,169	9	17,099	10	25,204	11
6450 預期信用減損損失(附註六(四))	46,218	55	19,815	15	49,695	30	30,474	13
營業費用合計	91,228	108	64,996	50	139,774	84	124,001	53
營業淨損	(91,201)	(108)	(36,357)	(28)	(133,014)	(80)	(77,735)	(33)
營業外收入及支出(附註六(三)、(十三)及七)								
7100 利息收入	1,819	2	2,647	2	3,912	2	5,092	2
7010 其他收入	819	1	495	-	1,068	1	12,067	5
7020 其他利益及損失	(29,687)	(35)	2,650	2	(24,942)	(15)	7,195	3
7050 財務成本	(2,273)	(3)	(1,940)	(1)	(4,516)	(3)	(3,713)	(1)
7055 預期信用減損損失(附註六(十四))	(4,038)	(5)	-	-	(4,038)	(2)	-	-
7060 採用權益法認列關聯企業損失之份額	(684)	(1)	(544)	-	(1,046)	(1)	(935)	-
營業外收入及支出合計	(34,044)	(41)	3,308	3	(29,562)	(18)	19,706	9
7900 繼續營業部門稅前淨損	(125,245)	(149)	(33,049)	(25)	(162,576)	(98)	(58,029)	(24)
7950 減：所得稅利益(附註六(八))	-	-	(5,725)	(4)	(1,629)	(1)	(7,585)	(3)
8200 本期淨損	(125,245)	(149)	(27,324)	(21)	(160,947)	(97)	(50,444)	(21)
其他綜合損益：								
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	(19)	-	3	-	(18)	-	13	-
8367 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資未實現評價損益	-	-	66	-	41	-	198	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(19)	-	69	-	23	-	211	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	(19)	-	69	-	23	-	211	-
本期綜合損益總額	\$ (125,264)	(149)	(27,255)	(21)	(160,924)	(97)	(50,233)	(21)
本期淨損歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ (124,371)	(148)	(27,324)	(21)	(159,028)	(96)	(50,444)	(21)
8620 非控制權益	(874)	(1)	-	-	(1,919)	(1)	-	-
	\$ (125,245)	(149)	(27,324)	(21)	(160,947)	(97)	(50,444)	(21)
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (124,390)	(148)	(27,255)	(21)	(159,005)	(96)	(50,233)	(21)
8720 非控制權益	(874)	(1)	-	-	(1,919)	(1)	-	-
	\$ (125,264)	(149)	(27,255)	(21)	(160,924)	(97)	(50,233)	(21)
每股虧損(元)(附註六(十))								
基本每股虧損(元)	\$ (2.33)		(0.51)		(2.98)		(0.95)	
稀釋每股虧損(元)	\$ (2.33)		(0.51)		(2.98)		(0.95)	

董事長：廖良彬



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：廖良彬



會計主管：黃慧蘭



廣銳科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一年及一二年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
					待彌補虧損	合 計		透過其他綜 合損益按公 允價值衡量 之金融資產 未實現(損)益	合 計			
民國一一年一月一日餘額	\$ 533,185	968,518	85	514	(69,491)	(68,892)	(231)	(358)	(589)	1,432,222	1,528	1,433,750
本期淨損	-	-	-	-	(50,444)	(50,444)	-	-	-	(50,444)	-	(50,444)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	13	198	211	211	-	211
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(50,444)	(50,444)	13	198	211	(50,233)	-	(50,233)
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(85)	-	85	-	-	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(69,406)	-	-	69,406	69,406	-	-	-	-	-	-
民國一一年六月三十日餘額	\$ 533,185	899,112	-	514	(50,444)	(49,930)	(218)	(160)	(378)	1,381,989	1,528	1,383,517
民國一二年一月一日餘額	\$ 533,185	899,112	-	514	(141,551)	(141,037)	(216)	(41)	(257)	1,291,003	1,528	1,292,531
本期淨損	-	-	-	-	(159,028)	(159,028)	-	-	-	(159,028)	(1,919)	(160,947)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(18)	41	23	23	-	23
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(159,028)	(159,028)	(18)	41	23	(159,005)	(1,919)	(160,924)
資本公積彌補虧損	-	(141,551)	-	-	141,551	141,551	-	-	-	-	-	-
對子公司所有權權益變動	-	6,114	-	-	-	-	-	-	-	6,114	9,886	16,000
民國一二年六月三十日餘額	\$ 533,185	763,675	-	514	(159,028)	(158,514)	(234)	-	(234)	1,138,112	9,495	1,147,607

董事長：廖良彬



經理人：廖良彬

(請詳閱後附合併財務報告附註)

~6~



會計主管：黃慧蘭



廣銳科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (162,576)	(58,029)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	27,009	37,216
攤銷費用	2,407	2,279
預期信用減損損失	53,733	30,474
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	(2,874)	4,814
利息費用	4,516	3,713
利息收入	(3,912)	(5,092)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,046	935
處分投資損失	196	-
未實現外幣兌換利益	-	(1,204)
收益費損項目合計	82,121	73,135
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
合約資產	8,165	41,340
應收帳款	(33,015)	53,767
應收帳款－關係人	24,127	5,250
存貨	35,466	(39,810)
預付貨款	(27,802)	(2,760)
其他流動資產	59,871	9,442
與營業活動相關之資產之淨變動合計	66,812	67,229
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(14,164)	(11,420)
應付票據	(898)	418
應付帳款	(5,787)	(71,176)
應付帳款－關係人	(1,329)	(19,194)
其他應付款	(8,380)	(7,325)
其他流動負債	17	142
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(30,541)	(108,555)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	36,271	(41,326)
調整項目合計	118,392	31,809
營運產生之現金流出	(44,184)	(26,220)
支付之利息	(4,525)	(3,690)
退還之所得稅	472	10,647
營業活動之淨現金流出	(48,237)	(19,263)

廣銳科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
投資活動之現金流量：		
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,085	-
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(11,165)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	-	72,000
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(15,924)	-
取得採用權益法之投資	(7,500)	-
取得不動產、廠房及設備	(3,471)	(616)
取得無形資產	-	(2,160)
其他非流動資產增加	(1,481)	(9,301)
收取之利息	3,912	6,027
投資活動之淨現金(流出)流入	(31,544)	65,950
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	44,500	52,000
存入保證金增加(減少)	32	(91)
租賃本金償還	(7,932)	(7,970)
非控制權益變動	6,000	-
籌資活動之淨現金流入	42,600	43,939
匯率變動對現金及約當現金之影響	(18)	13
本期現金及約當現金(減少)增加數	(37,199)	90,639
期初現金及約當現金餘額	199,631	99,134
期末現金及約當現金餘額	\$ 162,432	189,773

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：廖良彬



經理人：廖良彬



會計主管：黃慧蘭



廣銳科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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

廣銳科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國一〇〇年十二月十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市汐止區新台五路一段93號24樓。本公司自民國一〇六年九月起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為工業電腦相關應用產品及能源儲存設備之研發、設計、製造及銷售業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一四年七月二十九日經董事會通過發布。

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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

• 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

• 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第4.1節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定

(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：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	• 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPM)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。	2027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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」有關國際財務報導準則第九號第3.1及3.3節之應用指引及國際財務報導準則第七號之相關揭露規定
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司	IBG INC.	博弈機經銷	100.00 %	100.00 %	100.00 %	註1
"	特瑞斯海事技術服務股份有限公司	海事工程服務	47.63 %	47.63 %	47.63 %	註1、2
"	廣銳能源股份有限公司	能源技術服務	80.00 %	100.00 %	100.00 %	註1、3

註1：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註2：子公司特瑞斯海事技術服務股份有限公司於民國一一一年七月經股東會決議進行解散清算，惟截止至民國一一四年六月三十日止，尚未完成清算程序。另合併公司持有特瑞斯海事技術服務股份有限公司股權47.63%，其餘52.37%之股份與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導特瑞斯海事技術服務股份有限公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

註3：子公司廣銳能源股份有限公司分別於民國一一四年一月及六月辦理現金增資，惟本公司未依持股比例認購使持有廣銳能源科技股份有限公司股權由100%下降至80%，並認列資本公積6,114千元及增加非控制權益9,886千元。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 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，並依預計全年度當期所得稅費用及遞延所得稅費用之比例分攤為當期所得稅費用及遞延所得稅費用。

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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

會計政策涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：無。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金	\$ 3,341	3,369	3,501
支票存款	-	1,249	-
活期存款	56,541	47,481	56,472
定期存款	<u>102,550</u>	<u>147,532</u>	<u>129,800</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 162,432</u>	<u>199,631</u>	<u>189,773</u>

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十四)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
流動：			
— 受益憑證及其他	\$ 15,883	-	-
非流動：			
非衍生金融資產			
— 未上市(櫃)股票	8,610	5,345	9,666
混合金融資產			
結構性存款(註)	<u>2,940</u>	<u>3,290</u>	<u>3,288</u>
合 計	<u>\$ 27,433</u>	<u>8,635</u>	<u>12,954</u>

註：合併公司與銀行簽訂5.5年期美元計價利率型組合式商品。該組合式商品包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，因該混合合約包含之主契約屬IFRS 9範圍內之資產，故按整體混合合約評估強制分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

- 1.合併公司按公允價值衡量認列於損益之金額請詳附註六(十三)。
- 2.金融資產之價格風險及公允價值資訊之揭露請詳附註六(十四)。
- 3.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具			
流動：			
— 國外投資			
卡達國家銀行債券	\$ -	4,240	4,129

- 1.合併公司於民國一一〇年七月購買卡達國家銀行債券所發行之十年期優先無擔保債券，票面利率為3.18%，有效利率為2.84%。合併公司於民國一一四年一月提前贖回，並認列處分投資損失196千元，請詳附註六(十三)。
- 2.信用風險資訊請詳附註六(十四)。
- 3.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(四)應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款(含關係人)	\$ 192,143	183,255	187,240
減：備抵損失	(125,621)	(75,926)	(38,724)
	<u>\$ 66,522</u>	<u>107,329</u>	<u>148,516</u>

- 1.合併公司針對所有應收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，存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況，合併公司對客戶信用評等做徵信，同時考量各項指標及歷史經驗值區分客戶信用等級。合併公司應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 50,927	0.01%	3
逾期60天以下	13,195	0.11%	14
逾期61~90天	2,417	0.00%	-
逾期91~365天	226	100.00%	226
逾期365天以上	76,538	100.00%	76,538
	<u>\$ 143,303</u>		<u>76,781</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

應收帳款一個別評估

114.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
逾期60天以下	\$ 16	100.00%	16
逾期91~365天	36,285	100.00%	36,285
逾期365天以上	12,539	100.00%	12,539
	<u>\$ 48,840</u>		<u>48,840</u>
113.12.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 21,975	1.08%	237
逾期60天以下	23,863	1.57%	375
逾期61~90天	9,298	2.65%	246
逾期91~365天	65,817	55.83%	36,745
逾期365天以上(註)	62,302	61.51%	38,323
	<u>\$ 183,255</u>		<u>75,926</u>
113.6.30			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 31,157	0.44%	138
逾期60天以下	24,738	1.55%	383
逾期91~365天	118,039	21.09%	24,897
逾期365天以上	13,306	100.00%	13,306
	<u>\$ 187,240</u>		<u>38,724</u>

註：合併公司於民國一一三年十二月三十一日對翰鉞綠能股份有限公司帳列之應收帳款一關係人23,979千元已於民國一一四年一月全數收取，因此合併公司於民國一一三年度迴轉預期信用損失23,979千元。

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 75,926	9,293
認列之減損損失	49,695	30,474
本期實際沖銷	-	(1,043)
期末餘額	<u>\$ 125,621</u>	<u>38,724</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情事。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(五)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
原 料	\$ 185,347	210,272	202,246
在 製 品	5,652	10,519	115,981
製 成 品	145,870	150,564	96,948
商 品	<u>4,602</u>	<u>5,582</u>	<u>11,948</u>
	<u>\$ 341,471</u>	<u>376,937</u>	<u>427,123</u>

1.營業成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
存貨出售轉列	\$ 74,325	93,972	136,393	173,278
存貨跌價損失(註)	10,872	8,577	21,138	13,732
其他營業成本	<u>(994)</u>	<u>5</u>	<u>721</u>	<u>1,076</u>
	<u>\$ 84,203</u>	<u>102,554</u>	<u>158,252</u>	<u>188,086</u>

註：合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日提列存貨跌價損失皆係因庫齡較長之存貨所致。

2.民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>辦 公 及 其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 329,753	450,765	141,602	127,377	1,049,497
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,706</u>	<u>1,765</u>	<u>3,471</u>
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 329,753</u>	<u>450,765</u>	<u>143,308</u>	<u>129,142</u>	<u>1,052,968</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 329,753	450,765	110,490	125,076	1,016,084
增 添	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110</u>	<u>506</u>	<u>616</u>
處 分	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(242)</u>	<u>(28)</u>	<u>(270)</u>
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 329,753</u>	<u>450,765</u>	<u>110,358</u>	<u>125,554</u>	<u>1,016,430</u>

廣銳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	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
折舊及減損損失：					
民國114年1月1日餘額	\$ -	34,926	52,895	89,630	177,451
本年度折舊	-	4,419	9,057	5,480	18,956
民國114年6月30日餘額	\$ -	<u>39,345</u>	<u>61,952</u>	<u>95,110</u>	<u>196,407</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	26,087	36,966	59,775	122,828
本年度折舊	-	4,419	7,717	17,194	29,330
處 分	-	-	(242)	(28)	(270)
民國113年6月30日餘額	\$ -	<u>30,506</u>	<u>44,441</u>	<u>76,941</u>	<u>151,888</u>
帳面價值：					
民國114年1月1日	\$ <u>329,753</u>	<u>415,839</u>	<u>88,707</u>	<u>37,747</u>	<u>872,046</u>
民國114年6月30日	\$ <u>329,753</u>	<u>411,420</u>	<u>81,356</u>	<u>34,032</u>	<u>856,561</u>
民國113年1月1日	\$ <u>329,753</u>	<u>424,678</u>	<u>73,524</u>	<u>65,301</u>	<u>893,256</u>
民國113年6月30日	\$ <u>329,753</u>	<u>420,259</u>	<u>65,917</u>	<u>48,613</u>	<u>864,542</u>

民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司之不動產、廠房及設備已作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)短期借款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
擔保銀行借款	\$ <u>469,500</u>	<u>425,000</u>	<u>407,000</u>
尚未使用額度	\$ <u>460,500</u>	<u>505,000</u>	<u>283,000</u>
利率區間	<u>1.88%~1.93%</u>	<u>1.88%~1.96%</u>	<u>1.88%~1.99%</u>

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(八)所得稅

1.合併公司所得稅利益明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
遞延所得稅利益				
暫時性差異之變動	\$ -	5,725	1,629	7,585
所得稅利益	\$ -	<u>5,725</u>	<u>1,629</u>	<u>7,585</u>

2.所得稅核定情形

- (1)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一一二年度。
(2)本公司之國內營業事業所得結算申報已奉稽徵機關核定之年度如下：

核 定 年 度	公 司 名 稱
民國一一〇年度	特瑞斯海事技術服務股份有限公司

- (3)國外子公司－IBG INC.所得稅申報已向當地稅務機關申報至民國一一二年度。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)子公司－廣銳能源股份有限公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一二年度。

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六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一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一四年六月三日經股東會決議通過辦理私募現金增資發行普通股案，在不超過40,000千股額度內，將於股東會決議日起一年內，分二次辦理，以償還借款、充實營運資金及改善財務結構。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
發行股票溢價	\$ 754,273	895,824	895,397
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權益變動	9,402	3,288	3,288
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	-	-	427
	<u>\$ 763,675</u>	<u>899,112</u>	<u>899,112</u>

本公司於民國一一四年六月三日經股東常會決議辦理資本公積彌補虧損141,551千元。

3.保留盈餘

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案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司係處於穩定成長階段，為因應未來資金需求及長期財務規劃，每年依法由董事會擬具分派議案，提請股東會決議。股東股利之發放，以現金股利為優先，亦得以股票股利之方式分派，其中現金股利發放之比例不低於股利總額之10%。

(1)法定盈餘公積

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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 盈餘分配

本公司於民國一一四年六月三日經股東常會決議民國一一三年度虧損撥補案，因本公司無可供分配盈餘，故不擬分配。

本公司於民國一一三年五月三十日經股東常會決議民國一一二年度虧損撥補案，因本公司無可供分配盈餘，故不擬分配。

(十) 每股虧損

合併公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
歸屬於本公司普通股權益持有	\$ <u>(124,371)</u>	<u>(27,324)</u>	<u>(159,028)</u>	<u>(50,444)</u>
人之淨損				
普通股加權平均流通在外股數	<u>53,318</u>	<u>53,318</u>	<u>53,318</u>	<u>53,318</u>
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(2.33)</u>	<u>(0.51)</u>	<u>(2.98)</u>	<u>(0.95)</u>

(十一) 客戶合約之收入

1. 收入之細分

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
主要產品/服務線：				
產品銷售收入	\$ 83,728	130,302	162,883	226,616
勞務收入	501	891	2,001	7,736
其他營業收入	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>128</u>	<u>-</u>
	\$ <u>84,230</u>	<u>131,193</u>	<u>165,012</u>	<u>234,352</u>
收入認列時點：				
於某一時點移轉之商品	\$ 83,728	130,302	162,883	226,616
隨時間逐步移轉之勞務	<u>502</u>	<u>891</u>	<u>2,129</u>	<u>7,736</u>
合 計	\$ <u>84,230</u>	<u>131,193</u>	<u>165,012</u>	<u>234,352</u>

2. 合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款(含關係人)	\$ 192,143	183,255	187,240
減：備抵損失	<u>(125,621)</u>	<u>(75,926)</u>	<u>(38,724)</u>
合 計	\$ <u>66,522</u>	<u>107,329</u>	<u>148,516</u>
合約資產—工程投入未達收款權利	\$ <u>21,505</u>	<u>29,670</u>	<u>42,398</u>
合約負債—商品銷售	\$ <u>18,931</u>	<u>33,095</u>	<u>58,859</u>

3. 應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

4. 合約資產之信用風險資訊請詳附註六(十四)。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.合約資產及合約負債之變動主要係源自合併公司移轉商品或勞務予客戶而滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日並無其他重大變動之情形。

(十二)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月三日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，年度如有獲利，應提撥1%至20%為員工酬勞(本項員工酬勞數額中，基層員工酬勞應不低於10%)及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。修改前章程則規定，年度如有獲利，應提撥1%至20%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

本公司截至民國一一四年及一一三年六月三十日皆為待彌補虧損，爰無須估列員工及董事酬勞，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 1,633	2,627	3,594	5,010
其他	186	20	318	82
	<u>\$ 1,819</u>	<u>2,647</u>	<u>3,912</u>	<u>5,092</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租金收入	\$ 165	81	321	152
其他收入	654	414	747	11,915
	<u>\$ 819</u>	<u>495</u>	<u>1,068</u>	<u>12,067</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
處分投資損失	\$ -	-	(196)	-
外幣兌換(損失)利益	(26,285)	1,737	(23,085)	12,009
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(3,402)	913	2,874	(4,814)
其他支出(附註七)	-	-	(4,535)	-
	<u>\$ (29,687)</u>	<u>2,650</u>	<u>(24,942)</u>	<u>7,195</u>

廣銳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

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用	\$ 2,097	1,897	4,168	3,602
租賃負債之利息費用	176	43	348	111
	<u>\$ 2,273</u>	<u>1,940</u>	<u>4,516</u>	<u>3,713</u>

(十四)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一一三年度合併財務報告附註六(二十八)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產及合約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

由於合併公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，合併公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

(3)應收款項、合約資產及債務證券之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具及合約資產均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。

民國一一四年一月一日至六月三十日其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>114年1月至6月</u>
期初餘額	\$ -
認列之減損損失	4,038
期末餘額	<u>\$ 4,038</u>

(4)合約資產之信用風險。

合併公司之客戶主要集中於民間工程等，為降低信用風險，合併公司定期評估合約資產回收之可能性。

合併公司如何判定信用風險之說明請詳民國一一三年度合併財務報告附註四(十一)。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 469,500	471,301	471,301	-	-	-
無附息負債	64,678	64,678	64,678	-	-	-
租賃負債	34,325	35,115	15,303	14,350	5,462	-
	<u>\$ 568,503</u>	<u>571,094</u>	<u>551,282</u>	<u>14,350</u>	<u>5,462</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 425,000	427,178	427,178	-	-	-
固定利率工具	10,000	10,110	10,110	-	-	-
無附息負債	91,049	91,049	91,049	-	-	-
租賃負債	37,799	38,797	15,188	13,083	10,526	-
	<u>\$ 563,848</u>	<u>567,134</u>	<u>543,525</u>	<u>13,083</u>	<u>10,526</u>	<u>-</u>
113年6月30日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 407,000	408,847	408,847	-	-	-
無附息負債	154,099	154,099	154,099	-	-	-
租賃負債	8,616	8,706	7,279	1,427	-	-
	<u>\$ 569,715</u>	<u>571,652</u>	<u>570,225</u>	<u>1,427</u>	<u>-</u>	<u>-</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

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：

		114.6.30			113.12.31			113.6.30			
貨幣性項目		外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	外幣	匯率(元)	台幣	
金融資產											
美	金	\$	8,326	29.300	243,952	7,465	32.785	244,740	8,079	32.450	262,164
歐	元		208	34.350	7,145	236	34.140	8,057	566	34.710	19,646
金融負債											
美	金		1,358	29.300	39,789	699	32.785	22,917	1,112	32.450	36,084
歐	元		11	34.350	378	-	-	-	-	-	-

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2) 敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、其他金融資產－流動、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當各功能性貨幣相對於外幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別減少或增加2,109千元及2,457千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

合併公司採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日外幣兌換(損失)利益(含已實現及未實現)分別為(26,285)千元、1,737千元、(23,085)千元及12,009千元。

(4) 利率風險

合併公司之金融資產及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衍生及非衍生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人員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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅前淨損將分別增加或減少2,065千元及1,753千元，主因係合併公司之變動利率借款及存款。

(5) 其他價格風險

如報導日有價證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

<u>報導日證券價格</u>	<u>稅前損益</u>	
	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
上漲1%	\$ <u>86</u>	<u>97</u>
下跌1%	\$ <u>(86)</u>	<u>(97)</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量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：

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
受益憑證及其他	\$ 15,883	15,883	-	-	15,883
未上市(櫃)股票	8,610	-	8,610	-	8,610
組合式商品	2,940	2,940	-	-	2,940
	<u>\$ 27,433</u>	<u>18,823</u>	<u>8,610</u>	<u>-</u>	<u>27,433</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)股票	\$ 5,345	-	5,345	-	5,345
組合式商品	3,290	3,290	-	-	3,290
	<u>\$ 8,635</u>	<u>3,290</u>	<u>5,345</u>	<u>-</u>	<u>8,635</u>
透過其他損益按公允價值衡量之金融資產					
債務工具投資－金融債券	\$ 4,240	4,240	-	-	4,240
		113.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)股票	\$ 9,666	-	9,666	-	9,666
組合式商品	3,288	3,288	-	-	3,288
	<u>\$ 12,954</u>	<u>3,288</u>	<u>9,666</u>	<u>-</u>	<u>12,954</u>
透過其他損益按公允價值衡量之金融資產					
債務工具投資－金融債券	\$ 4,129	4,129	-	-	4,129

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)非按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

合併公司估計非按公允價值衡量之工具所使用之方法及假設如下：

(2.1)按攤銷後成本衡量之金融資產及負債

若有成交或造市者之報價資料者，則以最近成交價格及報價資料作為評估公允價值之基礎。若無市場價值可供參考時，則採用評價方法估計。採用評價方法所使用之估計及假設為現金流量之折現值估計公允價值。

(3)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(3.1)非衍生性金融工具

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。

(4)第一等級與第二等級間之移轉：無。

(5)第二等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市(櫃)股權投資	按市場法並經選擇權定價模式估計的公司之股權價值。選擇權定價模式係將整體股權價值依據特別股及普通股於權利間之差異進行價值拆分。

(十五)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十八)所揭露者無重大變動。

(十六)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十七)。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者

廣積科技股份有限公司為合併公司之母公司，持有合併公司流通在外普通股股份之31.09%。持股比例未超過50%，但因對合併公司具有實質控制力，故將合併公司視為子公司。廣積科技股份有限公司已編製供大眾使用之合併財務報告。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與合併公司之關係
廣積科技股份有限公司	本公司之母公司
深圳市華美視科技有限公司	兄弟公司
愛觀科技股份有限公司(愛觀科技)	關聯企業
鴻基新能源股份有限公司(鴻基新能源)	關聯企業
研揚科技股份有限公司	關聯企業
翰鉑科技股份有限公司	實質關係人(註一)
翰鉑綠能股份有限公司(翰鉑綠能)	實質關係人(註一)
台灣粒子設備股份有限公司	實質關係人(註二)
廖良彬	本公司董事長

註一：其董事長與本公司主要管理階層為二親等關係。

註二：其董事長與本公司董事長同一人。

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
母公司	\$ -	-	-	65

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

2.營業成本

合併公司向關係人進貨及製造費用金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
母公司	\$ -	1,165	3,654	5,078
關聯企業	-	937	-	1,067
其他關係人	407	1,586	1,225	10,348
	\$ 407	3,688	4,879	16,493

合併公司與關係人間之交易價格係依市場行情雙方議定。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收帳款	母公司	\$ -	148	-
"	翰鉑綠能	-	23,979	13,575
		\$ -	24,127	13,575

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司與關係人間之貨款收取條件係依雙方議定。流通在外之應收關係人餘額未收取保證。民國一一四年六月三十日、一一三年十二月三十一日及六月三十日應收關係人餘額提列備抵損失分別為零千元、零千元及23,979千元。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應付帳款	母公司	\$ -	-	789
"	其他關係人	9,155	10,484	8,776
"	關聯企業	-	-	480
其他應付款	母公司	3,007	1	-
"	其他關係人	1,419	899	3,254
"	關聯企業	-	-	5
		<u>\$ 13,581</u>	<u>11,384</u>	<u>13,304</u>

合併公司與關係人間之貨款支付條件與非關係人無重大差異。流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

5.預付款項

合併公司預付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他流動資產	母公司	\$ -	181	399
"	其他關係人	-	-	2,798
預付貨款	母公司	-	416	971
		<u>\$ -</u>	<u>597</u>	<u>4,168</u>

6.合約負債

合併公司預收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
合約負債	關聯企業	<u>\$ 900</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

7.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
其他關係人	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110</u>

合併公司與關係人間購置不動產係參考市場行情議定價款，並依一般條件收取。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

8.向關係人借款

合併公司向關係人借款金額如下：

帳列項目	關係人類別	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應付款	董事長	\$ -	10,000	-

合併公司因營運需求於民國一一三年度向董事長借款10,000千元，依照年利率3%計息，且為無擔保借款，民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日向關係人借款而產生之利息支出分別為零千元、零千元、14千元及零千元。

9.其 他

(1)合併公司於民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日支付母公司及其他關係人其他費用分別為1,794千元、411千元、2,631千元及616千元(帳列營業費用)。

(2)合併公司於民國一一四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日支付母公司呆料處理費分別為零千元及4,535千元(帳列其他利益及損失)。

(3)合併公司於民國一一四年一月一日至六月三十日參與關聯企業—鴻基新能源公司現金增資之金額計7,500千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
短期員工福利	\$ 6,103	6,233	17,645	15,497
退職後福利	310	250	718	587
	<u>\$ 6,413</u>	<u>6,483</u>	<u>18,363</u>	<u>16,084</u>

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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
按攤銷後成本衡量之金	銀行借款、進口關稅	\$ 15,650	33,785	69,006
融資產—流動	擔保			
不動產、廠房及設備	銀行借款	736,524	740,911	745,297
		<u>\$ 752,174</u>	<u>774,696</u>	<u>814,303</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	114.6.30
<u>已簽訂之合約(未稅)</u>	
產品開發合約	\$ 63,057
認證服務	\$ -
<u>已支付價款</u>	
產品開發合約	\$ 37,874
認證服務	\$ -

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、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年4月至6月			113年4月至6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	6,559	19,506	26,065	6,810	20,123	26,933
勞健保費用	976	1,530	2,506	919	1,349	2,268
退休金費用	345	878	1,223	307	948	1,255
其他員工福利費用	481	753	1,234	550	750	1,300
折舊費用	9,776	3,919	13,695	11,810	6,546	18,356
攤銷費用	-	1,204	1,204	-	1,178	1,178

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6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	13,201	40,602	53,803	13,061	39,932	52,993
勞健保費用	2,085	3,316	5,401	2,058	3,132	5,190
退休金費用	662	1,840	2,502	604	1,760	2,364
其他員工福利費用	984	1,479	2,463	1,046	1,520	2,566
折舊費用	19,450	7,559	27,009	23,701	13,515	37,216
攤銷費用	-	2,407	2,407	-	2,279	2,279

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，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.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元/股

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	持股比例	公允價值	
本公司	博晶醫電股份有限公司(股票)	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	7,886,441	8,218	2.53 %	8,218	
"	統一DSU歐元100%保本結構型商品	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	350	12,055	- %	12,055	
"	凱基收益成長多重資產基金NB配息	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	105	3,828	- %	3,828	
廣銳能源股份有限公司	TCW (Thailand) Company Limited	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	2,400	392	8 %	392	

- 4.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：無。
- 5.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：無。
- 6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一四年一月一日至六月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下（不包含大陸被投資公司）：

單位：新台幣千元/股

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		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	IBG INC.	美國	博弈機銷售	6,169	6,169	200,000	100.00 %	151	-	-	註1
"	特瑞斯海事技術服務股份有限公司	台灣	海事工程技術服務	12,357	12,357	971,610	47.63 %	1,390	-	-	註1、2
"	廣銳能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	64,000	30,000	6,400,000	80.00 %	31,868	(12,168)	(10,249)	註1
"	鴻基新能源股份有限公司	台灣	電力銷售	37,500	30,000	5,000,000	34.97 %	35,698	(1,143)	(337)	關聯企業、註1
"	愛數科技股份有限公司	台灣	洗車機技術服務	3,800	3,800	380,000	19.00 %	3,002	(3,183)	(709)	關聯企業、註1

註1：係按同期間未經會計師核閱之財務報表及本公司持股比例計算。

註2：特瑞斯海事技術服務股份有限公司於民國114年6月30日清算程序進行中。

註3：上述交易除關聯企業外，於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：無。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

114年4月至6月	營業部門	再生能源 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 84,230	-	-	84,230
部門間收入	-	1,390	(1,390)	-
收入總計	<u>\$ 84,230</u>	<u>1,390</u>	<u>(1,390)</u>	<u>84,230</u>
應報導部門損益	<u>\$ (86,311)</u>	<u>(5,240)</u>	<u>350</u>	<u>(91,201)</u>
利息收入				\$ 1,819
其他收入				819
其他利益及損失				(29,687)
財務成本				(2,273)
預期信用減損損失				(4,038)
採用權益法之關聯企業損益之份額				(684)
應報導部門稅前淨損				<u>\$ (125,245)</u>
113年4月至6月	營業部門	再生能源 部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 131,193	-	-	131,193
部門間收入	-	780	(780)	-
收入總計	<u>\$ 131,193</u>	<u>780</u>	<u>(780)</u>	<u>131,193</u>
應報導部門損益	<u>\$ (31,089)</u>	<u>(5,729)</u>	<u>461</u>	<u>(36,357)</u>
利息收入				\$ 2,647
其他收入				495
其他利益及損失				2,650
財務成本				(1,940)
採用權益法之關聯企業損益之份額				(544)
應報導部門稅前淨損				<u>\$ (33,049)</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

114年1月至6月	營業部門	再生能源部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 165,012	-	-	165,012
部門間收入	-	2,390	(2,390)	-
收入總計	<u>\$ 165,012</u>	<u>2,390</u>	<u>(2,390)</u>	<u>165,012</u>
應報導部門損益	<u>\$ (121,252)</u>	<u>(12,457)</u>	<u>695</u>	<u>(133,014)</u>
利息收入				\$ 3,912
其他收入				1,068
其他利益及損失				(24,942)
財務成本				(4,516)
預期信用減損損失				(4,038)
採用權益法之關聯企業損益之份額				(1,046)
應報導部門稅前淨損				<u>\$ (162,576)</u>
113年1月至6月	營業部門	再生能源部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	\$ 234,352	-	-	234,352
部門間收入	-	780	(780)	-
收入總計	<u>\$ 234,352</u>	<u>780</u>	<u>(780)</u>	<u>234,352</u>
應報導部門損益	<u>\$ (67,395)</u>	<u>(11,100)</u>	<u>760</u>	<u>(77,735)</u>
資產：				
利息收入				\$ 5,092
其他收入				12,067
其他利益及損失				7,195
財務成本				(3,713)
採用權益法之關聯企業損益之份額				(935)
應報導部門稅前淨損				<u>\$ (58,029)</u>