

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

民國一一五年及一一四年第一季

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	11～25
(七)關係人交易	26～28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	30～31



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

廣錠科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

廣錠科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、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，民國一一五年及一一四年三月三十一日之資產總額分別為35,329千元及31,377千元，分別占合併資產總額2.21%及1.68%；負債總額分別為4,044千元及3,359千元，分別占合併負債總額0.63%及0.56%；民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之綜合損益分別為(6,335)千元及(7,073)千元，分別占合併綜合損益之8.57%及19.83%。

除上段所述者外，如合併財務報告附註十三(二)所述，廣錠科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日採用權益法之投資分別為34,397千元及39,384千元，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日採用權益法之關聯企業損益之份額分別為(1,812)千元及(362)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，致無法允當表達廣錠科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：
潘俊名
張淑瑩



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
民國一一五年四月二十八日

廣銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一五五年三月三十一日、一四四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

		115.3.31		114.12.31		114.3.31	
		金	額	%	金	額	%
資 產							
流動資產：							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	147,773	9	189,478	10	203,566
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	-	-	-	9,472
	(附註六(二))						
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動		1,000	-	32,430	2	17,603
	(附註八)						
1141	合約資產－流動(附註六(十三))		21,505	1	21,505	1	21,505
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十三))		25,761	2	13,276	1	91,844
1220	本期所得稅資產		2,141	-	2,017	-	2,155
130X	存貨(附註六(四))		356,507	23	339,565	21	373,465
1421	預付貨款		18,825	1	17,117	1	20,052
1479	其他流動資產－其他(附註六(十六))		54,033	3	48,262	3	88,838
			627,545	39	663,650	39	828,500
非流動資產：							
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流		6,051	-	8,990	1	14,953
	動(附註六(二))						
1550	採用權益法之投資(附註七及十三)		34,397	2	36,209	2	39,384
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)		831,613	52	839,373	51	862,665
1755	使用權資產(附註六(六))		22,543	2	26,001	2	38,262
1780	無形資產		8,175	1	9,370	1	12,272
1840	遞延所得稅資產		53,506	3	53,506	3	55,135
1900	其他非流動資產		16,046	1	16,328	1	15,963
			972,331	61	989,777	61	1,038,634
資產總計		\$	1,599,876	100	1,653,427	100	1,867,134

廣銳科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國一五五年三月三十一日、一四四年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	115.3.31		114.12.31		114.3.31	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
負債及權益						
流動負債：						
2100 短期借款(附註六(七))	\$ 526,000	33	500,000	30	453,000	24
2130 合約負債—流動(附註六(十三)及七)	9,114	1	9,936	1	28,772	2
2150 應付票據	-	-	6	-	57	-
2170 應付帳款	52,258	3	44,379	3	39,899	2
2180 應付帳款—關係人(附註七)	8,843	1	10,486	1	11,344	1
2200 其他應付款(附註七)	22,950	1	31,024	2	27,345	1
2280 租賃負債—流動(附註六(八))	13,915	1	13,850	1	15,518	1
2300 其他流動負債	575	-	610	-	720	-
	<u>633,655</u>	<u>40</u>	<u>610,291</u>	<u>38</u>	<u>576,655</u>	<u>31</u>
非流動負債：						
2570 遞延所得稅負債	475	-	-	-	570	-
2580 租賃負債—非流動(附註六(八))	8,917	1	12,411	1	22,957	1
2645 存入保證金(附註七)	83	-	75	-	81	-
	<u>9,475</u>	<u>1</u>	<u>12,486</u>	<u>1</u>	<u>23,608</u>	<u>1</u>
負債總計	<u>643,130</u>	<u>41</u>	<u>622,777</u>	<u>39</u>	<u>600,263</u>	<u>32</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十一))：						
3110 普通股股本	533,185	33	533,185	32	533,185	29
3200 資本公積	763,675	48	763,675	46	903,912	48
3320 特別盈餘公積	514	-	514	-	514	-
3350 待彌補虧損	(347,587)	(22)	(274,949)	(18)	(176,208)	(9)
3400 其他權益	(226)	-	(227)	-	(215)	-
	<u>949,561</u>	<u>59</u>	<u>1,022,198</u>	<u>60</u>	<u>1,261,188</u>	<u>68</u>
36XX 非控制權益	7,185	-	8,452	1	5,683	-
權益總計	<u>956,746</u>	<u>59</u>	<u>1,030,650</u>	<u>61</u>	<u>1,266,871</u>	<u>68</u>
負債及權益總計	<u>\$ 1,599,876</u>	<u>100</u>	<u>1,653,427</u>	<u>100</u>	<u>1,867,134</u>	<u>100</u>

(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

民國一十五年及一十四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

		115年1月至3月		114年1月至3月	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十三))	\$ 27,701	100	80,782	100
5000	營業成本(附註六(四)、(九)及七)	59,185	214	74,049	91
	營業毛(損)利	(31,484)	(114)	6,733	9
	營業費用(附註六(九)及七)：				
6100	推銷費用	8,720	31	11,978	15
6200	管理費用	20,538	74	25,414	31
6300	研究發展費用	9,283	34	7,677	10
6450	預期信用減損損失(附註六(三))	246	1	3,477	4
	營業費用合計	38,787	140	48,546	60
	營業淨損	(70,271)	(254)	(41,813)	(51)
	營業外收入及支出(附註六(八)、(十五)及七)				
7100	利息收入	1,403	5	2,093	3
7010	其他收入	1,116	4	249	-
7020	其他利益及損失	(1,377)	(5)	4,745	6
7050	財務成本	(2,489)	(9)	(2,243)	(3)
7060	採用權益法認列關聯企業損失之份額	(1,812)	(7)	(362)	-
	營業外收入及支出合計	(3,159)	(12)	4,482	6
7900	繼續營業部門稅前淨損	(73,430)	(266)	(37,331)	(45)
7950	減：所得稅費用(利益)(附註六(十))	475	2	(1,629)	(2)
8200	本期淨損	(73,905)	(268)	(35,702)	(43)
	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	1	-	1	-
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	-	-	41	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	1	-	42	-
	本期其他綜合損益(稅後淨額)	1	-	42	-
	本期綜合損益總額	\$ (73,904)	(268)	(35,660)	(43)
	本期淨損歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ (72,638)	(263)	(34,657)	(42)
8620	非控制權益	(1,267)	(5)	(1,045)	(1)
		\$ (73,905)	(268)	(35,702)	(43)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ (72,637)	(263)	(34,615)	(42)
8720	非控制權益	(1,267)	(5)	(1,045)	(1)
		\$ (73,904)	(268)	(35,660)	(43)
	每股虧損(元)(附註六(十二))				
9750	基本每股虧損(元)	\$ (1.36)		(0.65)	
9850	稀釋每股虧損(元)	\$ (1.36)		(0.65)	

(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

合併權益變動表

民國一五一年及一四一年一月一日至三月三十一日

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	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			
民國一四一年一月一日餘額	\$ 533,185	899,112	514	(141,551)	(141,037)	(216)	(41)	(257)	1,291,003	1,528	1,292,531
本期淨損	-	-	-	(34,657)	(34,657)	-	-	-	(34,657)	(1,045)	(35,702)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1	41	42	42	-	42
本期綜合損益總額	-	-	-	(34,657)	(34,657)	1	41	42	(34,615)	(1,045)	(35,660)
對子公司所有權權益變動	-	4,800	-	-	-	-	-	-	4,800	5,200	10,000
民國一四一年三月三十一日餘額	\$ 533,185	903,912	514	(176,208)	(175,694)	(215)	-	(215)	1,261,188	5,683	1,266,871
民國一五一年一月一日餘額	\$ 533,185	763,675	514	(274,949)	(274,435)	(227)	-	(227)	1,022,198	8,452	1,030,650
本期淨損	-	-	-	(72,638)	(72,638)	-	-	-	(72,638)	(1,267)	(73,905)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	1	-	1	1	-	1
本期綜合損益總額	-	-	-	(72,638)	(72,638)	1	-	1	(72,637)	(1,267)	(73,904)
民國一五一年三月三十一日餘額	\$ 533,185	763,675	514	(347,587)	(347,073)	(226)	-	(226)	949,561	7,185	956,746

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)



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

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨損	\$ (73,430)	(37,331)
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	11,218	13,314
攤銷費用	1,511	1,203
預期信用減損損失	246	3,477
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益)	2,834	(6,276)
利息費用	2,489	2,243
利息收入	(1,403)	(2,093)
採用權益法認列之關聯企業損失之份額	1,812	362
處分投資損失	-	196
非金融資產減損損失	1,185	-
收益費損項目合計	19,892	12,426
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
應收帳款	(12,731)	(12,119)
應收帳款－關係人	-	24,127
存貨	(16,942)	3,472
預付貨款	(191)	(14,585)
其他流動資產	(8,789)	1,720
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(38,653)	10,780
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債	(822)	(4,323)
應付票據	(6)	(868)
應付帳款	7,879	5,907
應付帳款－關係人	(1,643)	860
其他應付款	(8,108)	(18,318)
其他流動負債	(35)	73
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,735)	(16,669)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(41,388)	(5,889)
調整項目合計	(21,496)	6,537
營運產生之現金流出	(94,926)	(30,794)
支付之利息	(2,455)	(2,185)
支付之所得稅	(124)	(315)
營業活動之淨現金流出	(97,505)	(33,294)

廣銳科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國一五五年及一四四年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	115年1月至3月	114年1月至3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
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	31,430	16,182
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(9,514)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	105	-
取得採用權益法之投資	-	(7,500)
取得不動產、廠房及設備	-	(86)
其他非流動資產減少(增加)	282	(2,287)
收取之利息	1,403	2,093
投資活動之淨現金流入	33,220	2,973
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	26,000	28,000
存入保證金增加	8	38
租賃本金償還	(3,429)	(3,783)
非控制權益變動	-	10,000
籌資活動之淨現金流入	22,579	34,255
匯率變動對現金及約當現金之影響	1	1
本期現金及約當現金(減少)增加數	(41,705)	3,935
期初現金及約當現金餘額	189,478	199,631
期末現金及約當現金餘額	\$ 147,773	203,566

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
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第一季
(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一一五年四月二十八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

合併公司自民國一一五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」
- 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)

(二)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。 • 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(MPMs)：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 註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。

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十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

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一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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
			115.3.31	114.12.31	114.3.31	
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 %	80.00 %	83.33 %	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，惟截止至民國一一五年三月三十一日止，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、六月及十月辦理現金增資，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13,886千元。

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一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
庫存現金	\$ 3,689	3,683	3,381
支票存款	-	1,103	-
活期存款	16,104	43,257	50,762
定期存款	127,980	141,435	149,423
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 147,773</u>	<u>189,478</u>	<u>203,566</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(十六)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
流動：			
一 受益憑證及其他	\$ -	-	9,472
非流動：			
非衍生金融資產			
一 未上市(櫃)股票	2,918	5,836	11,621
混合金融資產			
結構性存款(註)	3,133	3,154	3,332
合 計	<u>\$ 6,051</u>	<u>8,990</u>	<u>24,425</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(十五)。
- 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(十六)。
- 3.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收帳款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款(含關係人)	\$ 152,461	139,730	171,247
減：備抵損失	(126,700)	(126,454)	(79,403)
	<u>\$ 25,761</u>	<u>13,276</u>	<u>91,844</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：

	115.3.31		
	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	\$ 19,216	0.14%	27
逾期60天以下	6,575	0.05%	3
逾期365天以上	77,830	100.00%	77,830
	<u>\$ 103,621</u>		<u>77,860</u>

應收帳款一個別評估

	115.3.31		
	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
逾期91~365天以上	\$ 16	100.00%	16
逾期365天以上	48,824	100.00%	48,824
	<u>\$ 48,840</u>		<u>48,840</u>

	114.12.31		
	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	\$ 11,439	0.06%	8
逾期60天以下	1,845	0.00%	-
逾期365天以上	77,606	100.00%	77,606
	<u>\$ 90,890</u>		<u>77,614</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

	114.12.31		
	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
逾期91~365天以上	\$ 10,818	100.00%	10,818
逾期365天以上	38,022	100.00%	38,022
	<u>\$ 48,840</u>		<u>48,840</u>

	114.3.31		
	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	\$ 39,936	0.03%	12
逾期60天以下	4,180	1.05%	44
逾期61~90天	321	2.80%	9
逾期91~365天	48,758	2.64%	1,286
逾期365天以上	78,052	100.00%	78,052
	<u>\$ 171,247</u>		<u>79,403</u>

2.合併公司應收帳款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
期初餘額	\$ 126,454	75,926
認列之減損損失	246	3,477
期末餘額	<u>\$ 126,700</u>	<u>79,403</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情事。

(四)存 貨

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
原 料	\$ 215,082	194,524	196,871
在 製 品	12,115	11,144	24,124
製 成 品	126,300	130,236	147,517
商 品	3,010	3,661	4,953
	<u>\$ 356,507</u>	<u>339,565</u>	<u>373,465</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1.營業成本明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
存貨出售轉列	\$ 33,327	62,068
存貨跌價損失(註)	25,791	10,266
其他營業成本	67	1,715
	<u>\$ 59,185</u>	<u>74,049</u>

註：合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日提列存貨跌價損失皆係因庫齡較長之存貨所致。

2.民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	辦 公 及 其 他 設 備	總 計
成 本：					
民國115年1月1日餘額	\$ 329,753	450,765	143,189	129,141	1,052,848
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 329,753</u>	<u>450,765</u>	<u>143,189</u>	<u>129,141</u>	<u>1,052,848</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 329,753	450,765	141,602	127,377	1,049,497
增 添	-	-	86	-	86
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 329,753</u>	<u>450,765</u>	<u>141,688</u>	<u>127,377</u>	<u>1,049,583</u>
折舊及減損損失：					
民國115年1月1日餘額	\$ -	43,765	69,553	100,157	213,475
本年度折舊	-	2,210	3,803	1,747	7,760
民國115年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>45,975</u>	<u>73,356</u>	<u>101,904</u>	<u>221,235</u>
民國114年1月1日餘額	\$ -	34,926	52,895	89,630	177,451
本年度折舊	-	2,210	4,563	2,694	9,467
民國114年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>37,136</u>	<u>57,458</u>	<u>92,324</u>	<u>186,918</u>
帳面價值：					
民國115年1月1日	\$ 329,753	407,000	73,636	28,984	839,373
民國115年3月31日	<u>\$ 329,753</u>	<u>404,790</u>	<u>69,833</u>	<u>27,237</u>	<u>831,613</u>
民國114年1月1日	\$ 329,753	415,839	88,707	37,747	872,046
民國114年3月31日	<u>\$ 329,753</u>	<u>413,629</u>	<u>84,230</u>	<u>35,053</u>	<u>862,665</u>

民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日，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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)使用權資產

合併公司承租房屋及建築、運輸設備及其他設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	房屋及建築	運輸設備	其他設備	合 計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	\$ 36,729	4,909	-	41,638
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 36,729</u>	<u>4,909</u>	<u>-</u>	<u>41,638</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 40,648	1,887	953	43,488
增 添	<u>-</u>	<u>4,459</u>	<u>-</u>	<u>4,459</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 40,648</u>	<u>6,346</u>	<u>953</u>	<u>47,947</u>
使用權資產之累計折舊及減損：				
民國115年1月1日餘額	\$ 14,284	1,353	-	15,637
提列折舊	<u>3,061</u>	<u>397</u>	<u>-</u>	<u>3,458</u>
民國115年3月31日餘額	<u>\$ 17,345</u>	<u>1,750</u>	<u>-</u>	<u>19,095</u>
民國114年1月1日餘額	\$ 4,490	1,030	318	5,838
提列折舊	<u>3,550</u>	<u>218</u>	<u>79</u>	<u>3,847</u>
民國114年3月31日餘額	<u>\$ 8,040</u>	<u>1,248</u>	<u>397</u>	<u>9,685</u>
帳面金額：				
民國115年1月1日	<u>\$ 22,445</u>	<u>3,556</u>	<u>-</u>	<u>26,001</u>
民國115年3月31日	<u>\$ 19,384</u>	<u>3,159</u>	<u>-</u>	<u>22,543</u>
民國114年1月1日	<u>\$ 36,158</u>	<u>857</u>	<u>635</u>	<u>37,650</u>
民國114年3月31日	<u>\$ 32,608</u>	<u>5,098</u>	<u>556</u>	<u>38,262</u>

(七)短期借款

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
無擔保銀行借款	\$ 50,000	50,000	-
擔保銀行借款	<u>476,000</u>	<u>450,000</u>	<u>453,000</u>
合 計	<u>\$ 526,000</u>	<u>500,000</u>	<u>453,000</u>
尚未使用額度	<u>\$ 234,000</u>	<u>260,000</u>	<u>477,000</u>
利率區間	<u>1.85%~1.90%</u>	<u>1.85%~1.90%</u>	<u>1.88%~1.93%</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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(八)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
流動	\$ <u>13,915</u>	<u>13,850</u>	<u>15,518</u>
非流動	\$ <u>8,917</u>	<u>12,411</u>	<u>22,957</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃負債之利息費用	\$ <u>118</u>	<u>172</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6</u>	<u>246</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
租賃之現金流出總額	\$ <u>3,553</u>	<u>4,201</u>

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為營運場所，租賃期間為二至三年，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。

2.其他租賃

合併公司承租運輸及其他設備之租賃期間為二至四年，部份租賃合約約定合併公司於租賃期間屆滿時具有購買所承租資產之選擇權。另，合併公司承租其他設備，該等租賃為短期標的租賃，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。

(九)員工福利

1.確定提撥計畫

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：

	115年1月至3月	114年1月至3月
營業成本	\$ 316	317
營業費用	750	962
合 計	\$ <u>1,066</u>	<u>1,279</u>

(十)所得稅

1.合併公司所得稅費用(利益)明細如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之變動	\$ 475	(1,629)
所得稅費用(利益)	\$ <u>475</u>	<u>(1,629)</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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) 本公司之國內子公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定之年度如下：

<u>核定年度</u>	<u>公司名稱</u>
民國一一〇年度	特瑞斯海事技術服務股份有限公司
民國一一二年度	廣銳能源股份有限公司

(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一一三年度。

(十一) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股之發行

本公司為因應營運成長所需，於民國一一五年二月二十四日經董事會擬議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。另民國一一四年六月三日經股東會決議之私募現金增資案尚未執行數額將不再執行。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>115.3.31</u>	<u>114.12.31</u>	<u>114.3.31</u>
<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	754,273	895,824
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權益變動	<u>9,402</u>	<u>9,402</u>	<u>8,088</u>
	<u>\$ 763,675</u>	<u>763,675</u>	<u>903,912</u>

本公司於民國一一五年二月二十四日經董事會擬議辦理資本公積彌補虧損274,949千元，預計於民國一一五年五月二十七日提請股東常會承認。

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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(2)盈餘分配

本公司於民國一一五年二月二十四日經董事會擬議民國一一四年度虧損撥補案，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。

4.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 未實現損益	非控制權益	合 計
民國115年1月1日餘額	\$ (227)	-	8,452	8,225
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	1	-	-	1
非控制權益淨損	-	-	(1,267)	(1,267)
民國115年3月31日餘額	<u>\$ (226)</u>	<u>-</u>	<u>7,185</u>	<u>6,959</u>
民國114年1月1日餘額	\$ (216)	(41)	1,528	1,271
換算國外營運機構淨資 產所產生之兌換差額	1	-	-	1
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產未實現評價利益	-	41	-	41
非控制權益淨損	-	-	(1,045)	(1,045)
非控制權益增減	-	-	5,200	5,200
民國114年3月31日餘額	<u>\$ (215)</u>	<u>-</u>	<u>5,683</u>	<u>5,468</u>

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)每股虧損

合併公司基本及稀釋每股虧損之計算如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ <u>(72,638)</u>	<u>(34,657)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>53,318</u>	<u>53,318</u>
基本及稀釋每股虧損(元)	\$ <u>(1.36)</u>	<u>(0.65)</u>

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	115年1月至3月	114年1月至3月
主要產品/服務線：		
產品銷售收入	\$ 27,318	79,155
勞務收入	363	1,500
其他營業收入	20	127
	\$ <u>27,701</u>	<u>80,782</u>
收入認列時點：		
於某一時點移轉之商品	\$ 27,318	79,155
隨時間逐步移轉之勞務	383	1,627
合 計	\$ <u>27,701</u>	<u>80,782</u>

2.合約餘額

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應收帳款(含關係人)	\$ 152,461	139,730	171,247
減：備抵損失	(126,700)	(126,454)	(79,403)
合 計	\$ <u>25,761</u>	<u>13,276</u>	<u>91,844</u>
合約資產—工程投入未達收款權利	\$ <u>21,505</u>	<u>21,505</u>	<u>21,505</u>
合約負債—商品銷售	\$ <u>9,114</u>	<u>9,936</u>	<u>28,772</u>

3.應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

4.合約資產之信用風險資訊請詳附註六(十六)。

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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日並無其他重大變動之情形。

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)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。

本公司截至民國一一五年及一一四年三月三十一日皆為待彌補虧損，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。

(十五)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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
銀行存款利息	\$ 1,360	1,961
其他	43	132
	<u>\$ 1,403</u>	<u>2,093</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
租金收入	\$ 160	156
其他收入	956	93
	<u>\$ 1,116</u>	<u>249</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
處分投資損失	\$ -	(196)
外幣兌換利益	2,642	3,200
透過損益按公允價值衡量之金融資產(損失)利益	(2,834)	6,276
預付貨款減損損失	(1,185)	-
其他利益及損失(附註七)	-	(4,535)
	<u>\$ (1,377)</u>	<u>4,745</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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
利息費用	\$ 2,371	2,071
租賃負債之利息費用	<u>118</u>	<u>172</u>
	<u>\$ 2,489</u>	<u>2,243</u>

(十六)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一一四年度合併財務報告附註六(十七)。

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)應收款項及合約資產之信用風險

應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(三)。

按攤銷後成本衡量之金融資產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(合併公司如何判定信用風險之說明請詳一一四年度合併財務報告附註四(七))。

民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日其他應收款之備抵損失變動如下：

	<u>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 4,038	-
期末餘額	<u>\$ 4,038</u>	<u>-</u>

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
115年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 526,000	528,505	528,505	-	-	-
無附息負債	84,134	84,134	84,134	-	-	-
租賃負債	22,832	23,208	14,226	8,832	150	-
	<u>\$ 632,966</u>	<u>635,847</u>	<u>626,865</u>	<u>8,832</u>	<u>150</u>	<u>-</u>
114年12月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 500,000	502,188	502,188	-	-	-
無附息負債	85,970	85,970	85,970	-	-	-
租賃負債	26,261	26,755	14,226	12,008	521	-
	<u>\$ 612,231</u>	<u>614,913</u>	<u>602,384</u>	<u>12,008</u>	<u>521</u>	<u>-</u>
114年3月31日						
非衍生金融負債						
浮動利率工具	\$ 453,000	454,066	454,066	-	-	-
無附息負債	78,726	78,726	78,726	-	-	-
租賃負債	38,475	39,440	16,110	14,471	8,859	-
	<u>\$ 570,201</u>	<u>572,232</u>	<u>548,902</u>	<u>14,471</u>	<u>8,859</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：

		115.3.31			114.12.31			114.3.31		
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	\$	5,525	31.995	176,772	6,562	31.430	206,244	7,536	33.205	250,233
歐 元		247	36.710	9,067	112	36.900	4,133	302	35.970	10,863
人 民 幣		302	4.629	1,398	952	4.496	4,280	71	4.573	325
金融負債										
美 金		1,267	31.995	40,538	1,340	31.430	42,116	1,777	33.205	59,005
歐 元		-	-	-	11	36.900	406	11	35.970	396

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。於民國一一五年及一一四年三月三十一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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別減少或增加1,467千元及2,020千元。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，民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為2,642千元及3,200千元。

(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，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日之稅前淨損將分別增加或減少1,275千元及1,006千元，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>115年1月至3月</u>	<u>114年1月至3月</u>
上漲1%	\$ <u>29</u>	<u>116</u>
下跌1%	\$ <u>(29)</u>	<u>(116)</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：

115.3.31					
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	\$ 2,918	-	2,918	-	2,918
組合式商品	3,133	3,133	-	-	3,133
\$ 6,051	3,133	2,918	-	6,051	
114.12.31					
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	\$ 5,836	-	5,836	-	5,836
組合式商品	3,154	3,154	-	-	3,154
\$ 8,990	3,154	5,836	-	8,990	
114.3.31					
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					
受益憑證及其他	\$ 9,472	9,472	-	-	9,472
未上市(櫃)股票	11,621	-	11,621	-	11,621
組合式商品	3,332	3,332	-	-	3,332
\$ 24,425	12,804	11,621	-	24,425	

(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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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。

(十七)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四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一一四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一一四年度合併財務報告附註六(十九)。

(十九)非現金交易之籌資活動

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	115.1.1	現金流量	非現金之變動	115.3.31
短期借款	\$ 500,000	26,000	-	526,000
租賃負債	26,261	(3,429)	-	22,832
存入保證金	75	8	-	83
來自籌資活動之負債總額	\$ 526,336	22,579	-	548,915
	114.1.1	現金流量	非現金之變動	114.3.31
短期借款	\$ 425,000	28,000	-	453,000
租賃負債	37,799	(3,783)	(註)4,459	38,475
存入保證金	43	38	-	81
來自籌資活動之負債總額	\$ 462,842	24,255	4,459	491,556

註：係新增使用權資產4,459千元。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(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
上海廣佳信息技術股份有限公司	兄弟公司
愛叻科技股份有限公司(愛叻科技)	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)
富鉅有限公司	實質關係人(註二)
台灣粒子設備股份有限公司	實質關係人(註三)
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：其董事長為本公司董事長之配偶。

註三：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. 營業成本

合併公司向關係人進貨及製造費用金額如下：

	115年1月至3月	114年1月至3月
母公司	\$ -	3,654
其他關係人	93	818
	<u>\$ 93</u>	<u>4,472</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與一般廠商無顯著不同。其付款期限為一至兩個月內，與一般廠商並無顯著不同。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
應付帳款	母公司	\$ -	4	2,393
〃	兄弟公司	3	3	3
〃	其他關係人	8,840	10,479	8,948
其他應付款	母公司	1,095	2,155	3,410
〃	其他關係人	-	137	482
〃	關聯企業	-	-	8
		<u>\$ 9,938</u>	<u>12,778</u>	<u>15,244</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。

3.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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
合約負債	關聯企業	<u>\$ 900</u>	<u>900</u>	<u>900</u>

4.租 賃

合併公司出租予關聯企業及其他關係人辦公大樓並參考鄰近地區租金行情簽訂一年期租賃合約。民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日租金收入分別為61千元及55千元，民國一一五年三月三十一日、一一四年十二月三十一日及三月三十一日因租賃而存入之保證金皆為38千元。

5.其 他

- (1)合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日支付母公司、關聯企業及其他關係人其他費用分別為60千元及837千元(帳列營業費用)。
- (2)合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至三月三十一日支付母公司呆料處理費為零元及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三月三十一日以7,500千元參與關聯企業—鴻基新能源公司之現金增資。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年1月至3月	114年1月至3月
短期員工福利	\$ 6,750	11,542
退職後福利	234	408
	<u>\$ 6,984</u>	<u>11,950</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	115.3.31	114.12.31	114.3.31
按攤銷後成本衡量之	銀行借款、進口關稅擔保	\$ 1,000	32,430	17,603
金融資產－流動				
不動產、廠房及設備	銀行借款	729,944	732,137	738,717
		<u>\$ 730,944</u>	<u>764,567</u>	<u>756,320</u>

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：

	115.3.31	114.12.31	114.3.31
<u>已簽訂之合約(未稅)</u>			
產品開發合約	\$ <u>24,442</u>	<u>24,010</u>	<u>43,532</u>
<u>已支付價款</u>			
產品開發合約	\$ <u>15,084</u>	<u>15,084</u>	<u>21,510</u>

(二)或有負債：

- 合併公司於民國一一三年一月二十七日與匯聚智能販賣機股份有限公司(下稱匯聚公司)簽訂智能販賣機採購合約，合併公司已完成部分販賣機之生產及出貨，並辦理相關保固維修事宜，然匯聚公司以合併公司有遲延交貨、交貨之產品有規格不符及品質不良、違約轉包等情事，於民國一一四年十二月向合併公司提起訴訟，請求合併公司給付懲罰性違約金共106,944千元。合併公司皆係依約生產，相關原物料採購及製作之單據中並無違約轉包予中國廠商之情形，且延遲交貨係經雙方討論議定之，相關往來書信可供佐證，惟規格不符及品質不良部分尚需專業機構判定，且匯聚公司尚積欠合併公司貨款48,839千元，故合併公司評估對財務報告尚無重大影響；惟最終結果仍以法院之判決為準，目前尚待法院開庭審理中。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	115年1月至3月			114年1月至3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	5,739	18,692	24,431	6,642	21,096	27,738
勞健保費用	990	1,587	2,577	1,109	1,786	2,895
退休金費用	316	750	1,066	317	962	1,279
其他員工福利費用	363	591	954	503	726	1,229
折舊費用	8,923	2,295	11,218	9,674	3,640	13,314
攤銷費用	-	1,511	1,511	-	1,203	1,203

(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

民國一一五年一月一日至三月三十一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	2,918	2.21 %	2,918	

- 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。

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至三月三十一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 %	83	-	-	
"	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
"	廣銳能源股份有限公司	台灣	能源技術服務	80,000	80,000	8,000,000	80.00 %	22,627	(6,335)	(5,068)	
"	鴻基新能源股份有限公司	台灣	電力銷售	37,500	37,500	5,000,000	34.97 %	32,548	(4,135)	(1,447)	關聯企業
"	愛銳科技股份有限公司	台灣	洗車機技術服務	3,800	3,800	380,000	19.00 %	1,849	(1,921)	(365)	關聯企業

註1：特瑞斯海事技術服務股份有限公司於民國一一五年三月三十一日清算程序進行中。

註2：上述非重要子公司及關聯企業係依其自行結算報表認列投資損益，未經會計師核閱。

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。

十四、部門資訊

115年1月至3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	\$ 27,701	-	-	27,701
部門間收入	-	898	(898)	-
收入總計	\$ 27,701	898	(898)	27,701
應報導部門損益	\$ (64,051)	(6,586)	366	(70,271)
利息收入			\$ 1,403	
其他收入				1,116
其他利益及損失				(1,377)
財務成本				(2,489)
採用權益法之關聯企業損益之份額				(1,812)
應報導部門稅前淨損			\$ (73,430)	

廣銳科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

<u>114年1月至3月</u>	<u>營業部門</u>	<u>再生能源 部門</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 80,782	-	-	80,782
部門間收入	-	1,000	(1,000)	-
收入總計	<u>\$ 80,782</u>	<u>1,000</u>	<u>(1,000)</u>	<u>80,782</u>
應報導部門損益	<u>\$ (34,941)</u>	<u>(7,217)</u>	<u>345</u>	<u>(41,813)</u>
利息收入				\$ 2,093
其他收入				249
其他利益及損失				4,745
財務成本				(2,243)
採用權益法之關聯企業損益之份額				(362)
應報導部門稅前淨損				<u>\$ (37,331)</u>