

圓展科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第2季

地址：新北市土城區大安路157號8樓

電話：(02)22698535

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3		-
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	7~8		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	9		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	9		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20~21		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~39		六~二三
	(七) 關係人交易	39~40		二四
	(八) 抵押之資產	40		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	41~42		二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	42~50		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	42~50		二八
	3. 大陸投資資訊	43、51		二八
	(十四) 部門資訊	43		二九

會計師核閱報告

圓展科技股份有限公司 公鑒：

前 言

圓展科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

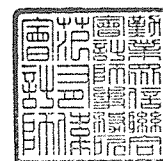
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達圓展科技股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 李 振 銘



李振銘

會計師 范 有 偉

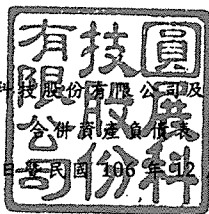


范有偉

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 1 0 7 年 8 月 2 日



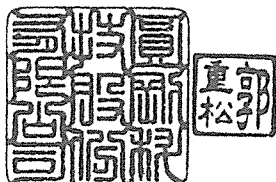
民國 107 年 6 月 30 日、民國 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

		107年6月30日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年6月30日 (經核閱)		
代 碼	資 產	金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 680,118	24	\$ 793,817	28	\$ 815,876	28			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）	50,694	2	51,215	2	50,652	2			
1150	應收票據	1,842	-	2,743	-	3,069	-			
1170	應收帳款（附註八及二四）	379,235	14	186,736	7	262,861	9			
1200	其他應收款	7,703	-	5,361	-	5,795	-			
1220	本期所得稅資產	8,415	-	11,290	-	19,594	1			
130X	存貨（附註九）	262,668	9	293,021	11	228,855	8			
1479	其他流動資產	46,083	2	20,697	1	23,403	1			
11XX	流動資產總計	1,436,758	51	1,364,880	49	1,410,105	49			
非流動資產										
1600	不動產、廠房及設備（附註十一及二五）	1,249,461	44	1,277,361	46	1,303,677	46			
1760	投資性不動產（附註十二）	70,206	2	70,629	3	71,052	2			
1780	無形資產	3,496	-	2,662	-	1,211	-			
1840	遞延所得稅資產	48,431	2	41,531	1	42,955	2			
1990	其他非流動資產（附註二五）	23,879	1	29,640	1	26,657	1			
15XX	非流動資產總計	1,395,473	49	1,421,823	51	1,445,552	51			
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,832,231	100	\$ 2,786,703	100	\$ 2,855,657	100			
負債及權益										
流動負債										
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	\$ 7,120	1	\$ 390	-	\$ 533	-			
2170	應付帳款	136,488	5	138,596	5	149,395	5			
2200	其他應付款（附註十三）	230,382	8	186,802	7	260,182	9			
2230	本期所得稅負債	5,659	-	5,765	-	12,154	1			
2399	其他流動負債（附註十四）	5,173	-	4,873	-	5,872	-			
21XX	流動負債總計	384,822	14	336,426	12	428,136	15			
非流動負債										
2550	負債準備（附註十四）	26,242	1	20,207	1	20,304	1			
2570	遞延所得稅負債	4,444	-	2,559	-	3,878	-			
2670	其他非流動負債	10,690	-	7,468	-	5,016	-			
25XX	非流動負債總計	41,376	1	30,234	1	29,198	1			
2XXX	負債總計	426,198	15	366,660	13	457,334	16			
歸屬於本公司業主之權益（附註十六）										
3110	普通股股本	974,820	35	974,820	35	974,820	34			
3200	資本公積	771,944	27	771,878	28	771,878	27			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	211,313	7	206,906	7	206,906	7			
3320	特別盈餘公積	6,565	-	-	-	-	-			
3350	未分配盈餘	526,372	19	557,941	20	530,908	19			
3300	保留盈餘總計	744,250	26	764,847	27	737,814	26			
3400	其他權益	(2,537)	-	(6,565)	-	(1,252)	-			
3500	庫藏股票	(82,444)	(3)	(84,937)	(3)	(84,937)	(3)			
31XX	本公司業主之權益總計	2,406,033	85	2,420,043	87	2,398,323	84			
3XXX	權益總計	2,406,033	85	2,420,043	87	2,398,323	84			
負債與權益總計		\$ 2,832,231	100	\$ 2,786,703	100	\$ 2,855,657	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松



經理人：許起裕



會計主管：王偉仲



圓展科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

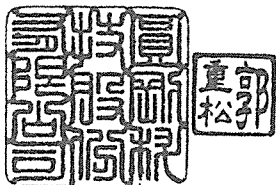
(僅經核閱，並依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		107年4月1日至6月30日		106年4月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入(附註十七及二四) 銷貨收入	\$ 580,053	100	\$ 486,616	100	\$ 985,790	100	\$ 908,311	100
5110	營業成本(附註九及十八) 銷貨成本	<u>322,526</u>	<u>56</u>	<u>244,947</u>	<u>50</u>	<u>523,000</u>	<u>53</u>	<u>441,031</u>	<u>49</u>
5900	營業毛利	<u>257,527</u>	<u>44</u>	<u>241,669</u>	<u>50</u>	<u>462,790</u>	<u>47</u>	<u>467,280</u>	<u>51</u>
6100	營業費用(附註十八) 推銷費用	147,584	25	145,255	30	296,406	30	285,615	32
6200	管理費用	19,660	3	19,884	4	40,418	4	39,865	4
6300	研究發展費用	<u>68,096</u>	<u>12</u>	<u>63,531</u>	<u>13</u>	<u>130,806</u>	<u>14</u>	<u>121,251</u>	<u>13</u>
6000	營業費用合計	<u>235,340</u>	<u>40</u>	<u>228,670</u>	<u>47</u>	<u>467,630</u>	<u>48</u>	<u>446,731</u>	<u>49</u>
6900	營業淨利(損)	<u>22,187</u>	<u>4</u>	<u>12,999</u>	<u>3</u>	(<u>4,840</u>)	(<u>1</u>)	<u>20,549</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出(附註十八)								
7010	其他收入	3,205	1	3,955	1	5,991	1	7,234	1
7020	其他利益及損失	<u>1,143</u>	<u>-</u>	<u>5,467</u>	<u>1</u>	<u>1,267</u>	<u>-</u>	<u>961</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>4,348</u>	<u>1</u>	<u>9,422</u>	<u>2</u>	<u>7,258</u>	<u>1</u>	<u>8,195</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	26,535	5	22,421	5	2,418	-	28,744	3
7950	所得稅費用(附註十九)	<u>4,782</u>	<u>1</u>	<u>8,937</u>	<u>2</u>	<u>465</u>	<u>-</u>	<u>11,709</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>21,753</u>	<u>4</u>	<u>13,484</u>	<u>3</u>	<u>1,953</u>	<u>-</u>	<u>17,035</u>	<u>2</u>
	其他綜合損益								
	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	<u>9,008</u>	<u>1</u>	(<u>1,274</u>)	<u>-</u>	<u>4,028</u>	<u>1</u>	(<u>16,597</u>)	(<u>2</u>)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>9,008</u>	<u>1</u>	(<u>1,274</u>)	<u>-</u>	<u>4,028</u>	<u>1</u>	(<u>16,597</u>)	(<u>2</u>)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 30,761</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,210</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>1</u>	<u>\$ 438</u>	<u>-</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 21,753</u>	<u>4</u>	<u>\$ 13,484</u>	<u>3</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>-</u>	<u>\$ 17,035</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 30,761</u>	<u>5</u>	<u>\$ 12,210</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,981</u>	<u>1</u>	<u>\$ 438</u>	<u>-</u>
	每股盈餘(附註二十)								
9710	基 本	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 0.18</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.23</u>		<u>\$ 0.15</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>\$ 0.18</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松



經理人：許起裕



會計主管：王偉仲



圓展科技股份有限公司及子公司

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般查驗標準查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代 碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			餘 計	其 他 權 益	庫 藏 股 票	權 益 總 額
				法 定 盈 餘 公 積	特 別 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		
A1	106 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 974,820	\$ 771,878	\$ 194,268	\$ -	\$ 608,159	\$ 802,427	\$ 15,345	(\$ 84,937)	\$ 2,479,533
	105 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,638	-	(12,638)	-	-	-	-
B5	現金股利—0.88 元	-	-	-	-	(81,648)	(81,648)	-	-	(81,648)
D1	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	17,035	17,035	-	-	17,035
D3	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(16,597)	-	(16,597)
D5	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	17,035	17,035	(16,597)	-	438
Z1	106 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 974,820	\$ 771,878	\$ 206,906	\$ -	\$ 530,908	\$ 737,814	(\$ 1,252)	(\$ 84,937)	\$ 2,398,323
A1	107 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 974,820	\$ 771,878	\$ 206,906	\$ -	\$ 557,941	\$ 764,847	(\$ 6,565)	(\$ 84,937)	\$ 2,420,043
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	14,563	14,563	-	-	14,563
A5	107 年 1 月 1 日 重 編 後 餘 額	974,820	771,878	206,906	-	572,504	779,410	(6,565)	(84,937)	2,434,606
	106 年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	4,407	-	(4,407)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	6,565	(6,565)	-	-	-	-
B5	現金股利—0.4 元	-	-	-	-	(37,113)	(37,113)	-	-	(37,113)
D1	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	1,953	1,953	-	-	1,953
D3	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	4,028	-	4,028
D5	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	1,953	1,953	4,028	-	5,981
L3	庫藏股轉讓予員工	-	66	-	-	-	-	-	2,493	2,559
Z1	107 年 6 月 30 日 餘 額	\$ 974,820	\$ 771,944	\$ 211,313	\$ 6,565	\$ 526,372	\$ 744,250	(\$ 2,537)	(\$ 82,444)	\$ 2,406,033

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松

經理人：許起裕

會計主管：王偉仲

圓展科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 2,418	\$ 28,744
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	41,281	42,329
A20200	攤銷費用	624	712
A20300	預期信用減損迴轉利益	(85)	-
A20300	呆帳費用	-	308
A20400	金融商品淨損失(利益)	7,714	(8,438)
A21200	利息收入	(1,573)	(1,877)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	192	606
A23800	存貨跌價及呆滯損失	6,758	6,322
A24100	兌換利益	(9,696)	(4,050)
A29900	提列負債準備	9,182	6,896
A29900	預付款項攤銷	1,608	1,182
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融商品	-	7,151
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(463)	-
A31130	應收票據	901	(1,424)
A31150	應收帳款	(116,090)	(80,461)
A31180	其他應收款	(2,188)	(359)
A31200	存 貨	2,498	(42,916)
A31240	其他流動資產	(25,359)	(15,019)
A31990	待退回產品權利	10,307	-
A31990	其他非流動資產	(2,367)	-
A32150	應付帳款	(13,840)	7,377
A32180	其他應付款	4,357	(66,027)
A32200	負債準備	(2,967)	(5,628)
A32230	其他流動負債	300	777

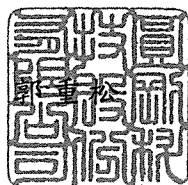
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
A32990	退款負債	(\$ 27,702)	\$ -
A32990	其他非流動負債	2,634	(305)
A33000	營運產生之現金	(111,556)	(124,100)
A33500	支付之所得稅	(1,737)	(20,600)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(113,293)	(144,700)
投資活動之現金流量			
B02700	購置不動產、廠房及設備	(14,088)	(23,350)
B03700	存出保證金增加	-	(852)
B03800	存出保證金減少	953	-
B04500	購置無形資產	(136)	(27)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	5,822	(5,404)
B07500	收取之利息	1,610	1,877
BBBB	投資活動之淨現金流出	(5,839)	(27,756)
籌資活動之現金流量			
C03000	收取存入保證金	371	12
C09900	庫藏股轉讓員工價款	2,559	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	2,930	12
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	2,503	(11,648)
EEEE	現金及約當現金淨減少數	(113,699)	(184,092)
E00100	期初現金及約當現金餘額	793,817	999,968
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 680,118	\$ 815,876

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



郭松

經理人：許起裕

許起裕

會計主管：王偉仲

王偉仲

圓展科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

圓展科技股份有限公司（以下稱「本公司」）係於 97 年 1 月 1 日設立，主要業務為電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售、製造及研發。

本公司股票自 100 年 8 月 25 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 107 年 8 月 2 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

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

金融資產之分類、衡量與減損

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 793,817	\$ 793,817	
衍生工具	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	731	731	
基金受益憑證	持有供交易金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	50,484	50,484	
應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產 (帳列非流動資產)	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	200,630	200,630	(1)

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

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

附退貨權之銷售於認列收入時係同時認列退款負債及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，附退貨權之銷售於認列收入時同時認列退貨負債準備，作為應收帳款之減項。

經銷合約收入於商品控制移轉予經銷商時認列收入。適用 IFRS 15 前，部分美洲地區之經銷合約係遞延至經銷商出貨予其客戶時認列收入。合併公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於 107 年 1 月 1 日保留盈餘。

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	107年1月1日重 編後金額
應收帳款	\$ 186,736	\$ 57,939	\$ 244,675
存 貨	293,021	(25,981)	267,040
待退回產品權利	-	10,307	10,307
資產影響	<u>\$ 479,757</u>	<u>\$ 42,265</u>	<u>\$ 522,022</u>
退款負債	\$ -	\$ 27,702	\$ 27,702
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 27,702</u>	<u>\$ 27,702</u>
保留盈餘	\$ 557,941	\$ 14,563	\$ 572,504
權益影響	<u>\$ 557,941</u>	<u>\$ 14,563</u>	<u>\$ 572,504</u>

合併公司於 107 年第 2 季若繼續採 IAS 18 之影響如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	107年6月30日
存貨增加	\$ 39,901
應收帳款減少	(82,811)
資產減少	<u>(\$ 42,910)</u>
保留盈餘減少	<u>(\$ 42,910)</u>
權益減少	<u>(\$ 42,910)</u>

綜合損益項目之本期影響

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
營業收入減少	(\$ 36,710)	(\$ 82,811)
營業成本減少	(17,867)	(39,901)
本期淨利減少及綜合 損益總額減少	<u>(\$ 18,843)</u>	<u>(\$ 42,910)</u>
淨利減少及綜合損益 總額減少歸屬於：		
本公司業主	<u>(\$ 18,843)</u>	<u>(\$ 42,910)</u>
每股盈餘之影響		
基本每股盈餘減少	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>
稀釋每股盈餘減少	<u>(\$ 0.20)</u>	<u>(\$ 0.46)</u>

(二) 108 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會
(以下稱「金管會」)認可之 IFRSs

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

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會允許合併公司得選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

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

租賃定義

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

合併公司為承租人

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

非流動負債。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

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

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將按前述利率折現並以如同於租賃開始日已適用 IFRS 16 之方式衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用權宜作法：對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。

合併公司為出租人

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

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十及附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

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

1. 金融工具

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

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

歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

A. 衡量種類

107 年

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據及帳款與其他應收款）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面

金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

106 年

合併公司所持有之金融資產種類包括透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及未能符合避險會計條件之衍生性金融工具。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括現金及約當現金、應收票據及帳款與其他應收款）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

B. 金融資產之減損

107 年

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

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

106 年

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

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有客觀減損證據後，另再集體評估減損。

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

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

C. 金融資產之除列

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

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

(2) 金融負債

A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融負債所支付之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二三。

B. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

(3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

2. 收入認列

107 年

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

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售。由於商品於出貨時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

(2) 勞務收入

勞務收入來自延伸保固服務。

隨合併公司提供之延伸保固服務，客戶同時取得並耗用履約效益，相關收入係於勞務提供時認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

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

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

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

(2) 利息收入

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

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故合併公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，合併公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值，此存貨

評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

六、現金及約當現金

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 979	\$ 776	\$ 969
銀行支票及活期存款	320,139	361,541	338,407
約當現金（原始到期日在 3個月以內之投資）			
銀行定期存款	359,000	431,500	476,500
	<u>\$ 680,118</u>	<u>\$ 793,817</u>	<u>\$ 815,876</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
銀行存款	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%	0.001%~0.35%
定期存款	0.65%~0.66%	0.65%~0.66%	0.65%~0.66%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	\$ -	\$ 731	\$ 278
非衍生金融資產			
— 國內基金受益憑證	-	50,484	50,374
小計	-	51,215	50,652
強制透過損益按公允價值 衡量			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	98	-	-
非衍生金融資產			
— 國內基金受益憑證	50,596	-	-
小計	50,694	-	-
	<u>\$ 50,694</u>	<u>\$ 51,215</u>	<u>\$ 50,652</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
— 遠期外匯合約	\$ 7,120	\$ 390	\$ 533

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

107年6月30日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.7.25~107.9.25	EUR 410/ NTD 14,469
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.7.25~107.9.25	USD 6,850/ NTD 202,065
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.7.25~107.9.25	JPY 80,000/ NTD 21,641

106年12月31日

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	107.1.25~107.3.26	EUR 800/ NTD 28,432
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	107.1.25~107.3.26	USD 4,970/ NTD 148,185
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	107.1.25~107.3.26	JPY 76,700/ NTD 20,351

106年6月30日

	幣 別	最 後 到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.7.25~106.9.25	EUR 455/ NTD 15,312
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.7.25	USD 900/ NTD 27,330
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.7.25~106.9.25	JPY 65,350/ NTD 18,028

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、應收帳款

	<u>107年6月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年6月30日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 379,318	\$ 186,904	\$ 262,919
減：備抵損失	(83)	(168)	(58)
	<u>\$ 379,235</u>	<u>\$ 186,736</u>	<u>\$ 262,861</u>

107年1月1日至6月30日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為30~60天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之

可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

合併公司針對主要客戶之應收帳款已投保信用保險，保障成數為經核定額度之買方出險金額之 85%~90%，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率時，已考量該保險之可回收金額。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 365 天，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 6 月 30 日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~180天	合計
總帳面金額	\$ 358,317	\$ 20,338	\$ 155	\$ 508	\$ 379,318
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(39)	(20)	-	(24)	(83)
攤銷後成本	<u>\$ 358,278</u>	<u>\$ 20,318</u>	<u>\$ 155</u>	<u>\$ 484</u>	<u>\$ 379,235</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至6月30日
期初餘額 (IAS 39)	\$ 168
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額 (IFRS 9)	168
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(85)
期末餘額	<u>\$ 83</u>

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

合併公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳

款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 30 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係透過外部信用評等系統評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。

合併公司針對主要客戶之應收帳款已投保信用保險，保障成數為經核定額度之買方出險金額之 85%~90%，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
未逾期	\$ 154,719	\$ 226,870
1 至 30 天	31,090	33,535
31 至 90 天	1,095	2,384
91 至 180 天	-	130
合 計	<u>\$ 186,904</u>	<u>\$ 262,919</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年6月30日
1 至 30 天	\$ 27,596	\$ 32,751
31 至 90 天	1,043	2,384
91 至 180 天	-	130
合 計	<u>\$ 28,639</u>	<u>\$ 35,265</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 101
加：提列	309
減：迴轉	(1)
減：沖銷	(352)
外幣換算差額	1
期末餘額	<u>\$ 58</u>

九、存 貨

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
製 成 品	\$ 154,795	\$ 197,825	\$ 138,317
在 製 品	40,218	25,228	30,039
原 料	67,655	69,968	60,499
	<u>\$ 262,668</u>	<u>\$ 293,021</u>	<u>\$ 228,855</u>

107 年及 106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日 與 107 年及 106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日 之 銷 貨 成 本 包 括 存 貨 跌 價 及 呆 滯 損 失 分 別 為 1,109 仟 元、2,417 仟 元、6,758 仟 元 及 6,322 仟 元。

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			107年 6月30日	106年 12月31日	106年 6月30日
本 公 司	AVer Information Inc. (USA)	電腦系統設備、簡報及 視訊會議系統等相關 產品之銷售	100%	100%	100%
	AVer Information EUROPE B.V.	電腦系統設備、簡報及 視訊會議系統等相關 產品之銷售	100%	100%	100%
	圓展電子科技(上海) 有限公司	電腦系統設備、簡報及 視訊會議系統等相關 產品之銷售	100%	100%	100%
	AVer Information Inc. (Japan)	電腦系統設備、簡報及 視訊會議系統等相關 產品之銷售	100%	100%	100%
	AVer Information (Vietnam) Co., Ltd	電腦系統設備、簡報及 視訊會議系統等相關 產品之銷售	100%	-	-
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%

本公司於 107 年 6 月 5 日經投資審議委員會核准投資設立 AVer Information (Vietnam) Co., Ltd 越南盾 8,172,000 仟元(新台幣 10,710 仟元)。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

十一、不動產、廠房及設備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
土 地	\$ 373,218	\$ 373,218	\$ 373,218
房屋及建築	797,515	818,751	839,129
機器設備	18,576	18,885	24,450

(接次頁)

(承前頁)

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
運輸設備	\$ 7,218	\$ 3,264	\$ 4,046
辦公設備	19,441	20,388	22,600
租賃改良	2,198	2,923	3,609
其他設備	27,120	33,866	30,999
未完工程及待驗設備	4,175	6,066	5,626
	<u>\$ 1,249,461</u>	<u>\$ 1,277,361</u>	<u>\$ 1,303,677</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

廠房主建物	50 年
機電動力及工程系統	5 至 10 年
機器設備	3 至 10 年
運輸設備	5 年
辦公設備	3 至 5 年
租賃改良	3 年
其他設備	2 至 3 年

合併公司設定抵押作為銀行借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二五。

十二、投資性不動產

合併公司所持有之投資性不動產係位於新北市中和區之廠房及停車位，目前作為營業租賃之用。除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按 36 至 40 年之剩餘耐用年數計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之公允價值分別為 129,439 仟元、108,244 仟元及 135,754 仟元，該價值係合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產最近期交易價格推估而得。

十三、其他應付款

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 69,863	\$ 85,092	\$ 64,109
應付業務推廣費	50,576	23,914	33,049
應付股利	37,113	-	81,648
應付休假給付	24,604	24,847	23,576
應付員工酬勞及董事酬勞	7,578	8,730	19,723
應付保險費	7,204	7,681	7,594
應付設備款	2,031	1,912	1,266
其 他	31,413	34,626	29,217
	<u>\$ 230,382</u>	<u>\$ 186,802</u>	<u>\$ 260,182</u>

十四、負債準備

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
流動－保固（帳列其他流動負債）	\$ 2,017	\$ 1,831	\$ 1,737
非流動－保固	26,242	20,207	20,304
	<u>\$ 28,259</u>	<u>\$ 22,038</u>	<u>\$ 22,041</u>

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

十五、退職後福利計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之子公司，係配合當地法令規定提撥並認列退休金費用。

十六、權益

(一) 普通股股本

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
額定股數（仟股）	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>	<u>\$ 1,300,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>97,482</u>	<u>97,482</u>	<u>97,482</u>
已發行股本	<u>\$ 974,820</u>	<u>\$ 974,820</u>	<u>\$ 974,820</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
股票發行溢價	\$ 770,675	\$ 770,675	\$ 770,675
庫藏股票交易	<u>1,269</u>	<u>1,203</u>	<u>1,203</u>
	<u>\$ 771,944</u>	<u>\$ 771,878</u>	<u>\$ 771,878</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八之(五)員工酬勞及董事酬勞。

另依據本公司章程規定，考量本公司長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利以不得低於當年度分派股東紅利總額的 10%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司 106 年及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 4,407	\$ 12,638		
特別盈餘公積	6,565	-		
現金股利	37,113	81,648	\$ 0.40	\$ 0.88

(四) 庫藏股票

收回原因－轉讓股份予員工	(仟 股)
106 年 1 月 1 日股數	4,700
本期增加	-
106 年 6 月 30 日股數	<u>4,700</u>
107 年 1 月 1 日股數	4,700
本期減少	(<u>138</u>)
107 年 6 月 30 日股數	<u>4,562</u>

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十七、收 入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
產品銷貨收入	\$ 580,016	\$ 486,616	\$ 985,753	\$ 908,311
勞務收入	<u>37</u>	<u>-</u>	<u>37</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 580,053</u>	<u>\$ 486,616</u>	<u>\$ 985,790</u>	<u>\$ 908,311</u>

十八、本期淨利之額外資訊

(一) 其他收入

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
投資性不動產營業租賃				
租金收入(附註二一)	\$ 1,741	\$ 1,383	\$ 3,403	\$ 2,755
銀行存款利息收入	853	1,082	1,573	1,877
其 他	<u>611</u>	<u>1,490</u>	<u>1,015</u>	<u>2,602</u>
	<u>\$ 3,205</u>	<u>\$ 3,955</u>	<u>\$ 5,991</u>	<u>\$ 7,234</u>

(二) 其他利益及損失

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
金融資產及金融負債				
損益				
持有供交易之金融				
資產利益	\$ -	\$ 1,180	\$ -	\$ 10,061
強制透過損益按				
公允價值衡量之				
金融資產利益	521	-	3,743	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
持有供交易之金融負債				
損失	(\$ 10,544)	(\$ 1,109)	(\$ 11,457)	(\$ 1,623)
淨外幣兌換利益(損失)	11,554	6,220	9,600	(6,425)
處分不動產、廠房及 設備損失	(174)	(606)	(192)	(606)
其他損失	(214)	(218)	(427)	(446)
	<u>\$ 1,143</u>	<u>\$ 5,467</u>	<u>\$ 1,267</u>	<u>\$ 961</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 20,335	\$ 21,293	\$ 40,858	\$ 41,906
投資性不動產	211	211	423	423
無形資產	336	356	624	712
	<u>\$ 20,882</u>	<u>\$ 21,860</u>	<u>\$ 41,905</u>	<u>\$ 43,041</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 9,022	\$ 12,133	\$ 19,855	\$ 24,322
營業費用	11,313	9,160	21,003	17,584
其他利益及損失	211	211	423	423
	<u>\$ 20,546</u>	<u>\$ 21,504</u>	<u>\$ 41,281</u>	<u>\$ 42,329</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 231	\$ -	\$ 463
營業費用	336	125	624	249
	<u>\$ 336</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 624</u>	<u>\$ 712</u>

(四) 員工福利費用

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十五)				
確定提撥計畫	\$ 4,707	\$ 4,597	\$ 9,766	\$ 9,769
短期員工福利				
薪資費用	142,652	147,458	289,305	302,137
員工保險費	13,720	13,295	27,291	27,624
其他	3,514	4,095	7,028	8,079
員工福利費用合計	<u>\$ 164,593</u>	<u>\$ 169,445</u>	<u>\$ 333,390</u>	<u>\$ 347,609</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,504	\$ 27,888	\$ 59,542	\$ 57,936
營業費用	134,089	141,557	273,848	289,673
	<u>\$ 164,593</u>	<u>\$ 169,445</u>	<u>\$ 333,390</u>	<u>\$ 347,609</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 及不高於 20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。107 年及 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	1.99%	1.99%
<u>金額</u>		

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 2,552</u>	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 3,262</u>
董事酬勞	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 508</u>	<u>\$ 49</u>	<u>\$ 249</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

106 及 105 年度員工酬勞及董事酬勞如下：

	106年度	105年度
員工酬勞－現金	\$ 7,281	\$ 16,543
董事酬勞	<u>1,449</u>	<u>3,292</u>
	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ 19,835</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 8,730</u>	<u>\$ 19,835</u>

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

十九、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 4,617	\$ 3,888	\$ 4,726	\$ 8,164
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>3,209</u>	<u>-</u>	<u>3,209</u>
	4,617	7,097	4,726	11,373

(接次頁)

(承前頁)

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
遞延所得稅				
當期產生者	\$ 165	\$ 1,840	(\$ 2,912)	\$ 336
稅率變動	-	-	(1,349)	-
認列於損益之所得稅				
費用	<u>\$ 4,782</u>	<u>\$ 8,937</u>	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 11,709</u>

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

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 104 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘之淨利	<u>\$ 21,753</u>	<u>\$ 13,484</u>	<u>\$ 1,953</u>	<u>\$ 17,035</u>

股 數

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	92,821	92,782	92,821	92,782
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>12</u>	<u>154</u>	<u>142</u>	<u>357</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>92,833</u>	<u>92,936</u>	<u>92,963</u>	<u>93,139</u>

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二一、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、廠房及宿舍，租賃期間為 1 至 9 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃之辦公室及廠房及宿舍並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 18,356	\$ 25,586	\$ 27,919
超過 1 年但不超過 5 年	1,152	7,373	24,137
超過 5 年	-	-	1,948
	<u>\$ 19,508</u>	<u>\$ 32,959</u>	<u>\$ 54,004</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間約為 1 至 3 年。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
1 年 內	\$ 6,002	\$ 5,111	\$ 1,199
超過 1 年但不超過 5 年	6,299	8,138	34
	<u>\$ 12,301</u>	<u>\$ 13,249</u>	<u>\$ 1,233</u>

二二、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即負債總額減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司無其他外部資本規定須遵守。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

107 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內基金受益憑證	\$ 50,596	\$ -	\$ -	\$ 50,596
衍生工具－遠期				
外匯合約		98	-	98
合 計	<u>\$ 50,596</u>	<u>\$ 98</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,694</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,120</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,120</u>

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內基金受益憑證	\$ 50,484	\$ -	\$ -	\$ 50,484
衍生工具－遠期				
外匯合約	-	731	-	731
合 計	<u>\$ 50,484</u>	<u>\$ 731</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,215</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 390</u>

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內基金受益憑證	\$ 50,374	\$ -	\$ -	\$ 50,374
衍生工具－遠期				
外匯合約	-	278	-	278
合 計	<u>\$ 50,374</u>	<u>\$ 278</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 50,652</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 533</u>

107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 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
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末遠期匯率報價及由配合合約到期之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	\$ -	\$ 51,215	\$ 50,652
強制透過損益按			
公允價值衡量	50,694	-	-
放款及應收款（註 1）	-	994,447	1,093,252
按攤銷後成本衡量之			
金融資產（註 2）	1,068,898	-	-
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值</u>			
<u>衡量</u>			
持有供交易	7,120	390	533
按攤銷後成本衡量（註 3）	366,870	325,398	409,577

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款及其他應收款等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：餘額係包含應付帳款及其他應付款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包括匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，合併公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

合併公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要市場風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)），並使用特定衍生金融工具（主要係遠期外匯合約）以管理相關風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司利用遠期外匯合約管理外銷產生非以功能性貨幣計價之應收帳款之匯率風險。合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。下表之

正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		損	益
		107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
美	金	\$ 16,013 (i)	\$ 10,553 (i)
歐	元	3,715 (ii)	3,699 (ii)
日	圓	1,565 (iii)	1,274 (iii)

- (i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美金計價應收、應付款項。
- (ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價應收、應付款項。
- (iii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價應收、應付款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
具現金流量利率風險 — 金融資產	\$ 573,260	\$ 765,761	\$ 799,188

合併公司因持有浮動利率之銀行存款而面臨現金流量利率風險之暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 717 仟元及 999 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內基金受益憑證而產生價格暴險。

價格敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 0.5%，合併公司 107 年及 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值分別增加／減少 253 仟元及 252 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營業活動產生之現金及銀行存款、應收款項及投資活動產生之其他金融工具。

財務信用風險

合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，因銀行存款均存於信用良好之金融機構且無重大履約疑慮，故無重大信用風險之虞。

營運相關信用風險

合併公司為降低信用風險，透過授信政策，持續評估各客戶之財務狀況及歷史交易紀錄，惟未要求對方提供擔保或保證。為減輕信用風險，合併公司針對主要客戶之應收帳款投保信用保險，保障成數為經核定額度之買方出險金額之 85%～90%。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司無重大信用風險之虞。

合併公司地區別之信用風險主要係集中於美洲地區，107 年 6 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，約分別佔總應收帳款之 70%、38%及 64%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，以管

理流動性風險。因合併公司流動資金足以支應到期之負債，故不致發生使合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。

下表說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製。

107 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	<u>\$ 105,236</u>	<u>\$ 79,676</u>	<u>\$ 15,612</u>

106 年 12 月 31 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	<u>\$ 80,408</u>	<u>\$ 86,401</u>	<u>\$ 9,755</u>

106 年 6 月 30 日

	要 求 即 付 或 短 於 1 個 月	1 至 3 個 月	3 個 月 至 1 年
<u>非衍生金融負債</u>			
無附息負債	<u>\$ 79,483</u>	<u>\$ 91,442</u>	<u>\$ 12,489</u>

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
圓剛公司	本公司之母公司
圓剛多媒體科技（上海）有限公司	本公司之兄弟公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
銷貨收入	母 公 司	\$ 10,386	\$ 10,331	\$ 19,677	\$ 21,662
	兄弟公司	<u>1,234</u>	<u>-</u>	<u>3,432</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 11,620</u>	<u>\$ 10,331</u>	<u>\$ 23,109</u>	<u>\$ 21,662</u>

對關係人之進銷貨係按一般交易條件（市價行情價格）辦理；
收款期間為出貨後 90 天。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
應收帳款	母 公 司	\$ 10,834	\$ 13,287	\$ 12,495
	兄弟公司	<u>1,216</u>	<u>2,778</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 12,050</u>	<u>\$ 16,065</u>	<u>\$ 12,495</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。

(四) 主要管理階層薪酬

	107年4月1日 至6月30日	106年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 8,163	\$ 10,627	\$ 24,074	\$ 31,843
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>216</u>	<u>207</u>
	<u>\$ 8,271</u>	<u>\$ 10,735</u>	<u>\$ 24,290</u>	<u>\$ 32,050</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效
並考量市場行情決定。

二五、抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為取得銀行借款額度之擔保品及關稅
擔保之保證金：

	107年6月30日	106年12月31日	106年6月30日
房屋及建築—淨額	\$ 131,704	\$ 133,177	\$ 134,650
受限制現金（帳列其他非流 動資產）	<u>-</u>	<u>5,790</u>	<u>5,651</u>
	<u>\$ 131,704</u>	<u>\$ 138,967</u>	<u>\$ 140,301</u>

二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

106 年 3 月 Pathway Innovations and Technologies, Inc.
（Pathway）向美國國際貿易委員會（ITC）指控本公司之美國子公司
（AVer Information Inc.）之產品侵害其專利，要求進行美國關稅法

337 條之調查；該公司同時向加州地方法院提起侵權訴訟。合併公司業已委由 K&L Gates LLP 律師事務所進行相關處理，並於 106 年 4 月回應 ITC 否認其侵權。ITC 於 106 年 11 月受理 Pathway 之撤銷申請並終止該案調查，惟 Pathway 同時向加州地方法院申請保留該侵權訴訟，加州地方法院於 106 年 12 月受理。因美國專利局對 Pathway 專利已開始進行專利無效審理程序，故本案法院裁定停止侵權訴訟審理至 108 年 1 月 3 日，再視專利無效程序進度而定。本案對合併公司財務及業務尚無重大影響。

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

107 年 6 月 30 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 12,868 30.46 (美金：新台幣)	\$ 391,966
歐 元	2,100 35.40 (歐元：新台幣)	74,338
日 圓	114,075 0.28 (日圓：新台幣)	31,416
		<u>\$ 497,720</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	2,354 30.46 (美金：新台幣)	<u>\$ 71,699</u>
-----	---------------------------	------------------

106 年 12 月 31 日

金 融 資 產	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
貨幣性項目		
美 金	\$ 7,714 29.76 (美金：新台幣)	\$ 229,573
歐 元	2,624 35.57 (歐元：新台幣)	93,337
日 圓	99,941 0.26 (日圓：新台幣)	26,404
		<u>\$ 349,314</u>

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金	2,466 29.76 (美金：新台幣)	<u>\$ 73,382</u>
-----	---------------------------	------------------

106 年 6 月 30 日

		外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金	\$	9,137	30.42 (美金：新台幣)		\$ 277,932
歐	元		2,131	34.72 (歐元：新台幣)		73,988
日	圓		93,808	0.27 (日圓：新台幣)		25,478
						<u>\$ 377,398</u>

<u>金 融 負 債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美	金		2,198	30.42 (美金：新台幣)		<u>\$ 66,868</u>

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

		107年4月1日至6月30日			106年4月1日至6月30日		
外	幣	匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨 兌 換 利 益
美	金	29.77 (美金：新台幣)		\$ 12,008	30.26 (美金：新台幣)		\$ 926
歐	元	35.52 (歐元：新台幣)		(830)	33.28 (歐元：新台幣)		4,756
日	圓	0.27 (日圓：新台幣)		34	0.27 (日圓：新台幣)		222
				<u>\$ 11,212</u>			
							<u>\$ 5,904</u>

		107年1月1日至6月30日			106年1月1日至6月30日		
外	幣	匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨兌換（損）益
美	金	29.54 (美金：新台幣)		\$ 7,834	30.68 (美金：新台幣)		(\$ 8,341)
歐	元	35.77 (歐元：新台幣)		(248)	33.20 (歐元：新台幣)		1,973
日	圓	0.27 (日圓：新台幣)		1,458	0.27 (日圓：新台幣)		50
				<u>\$ 9,044</u>			
							<u>(\$ 6,318)</u>

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：請參閱附表六。

二九、部門資訊

合併公司之應報導營運部門僅有教育及視訊會議之單一部門；該部門主要係從事有關電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之製造、銷售、及研發等業務。另合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

圓展科技股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目 (註 2)	是否為 關係人	本期最高餘額 (註 3)	期末餘額 (註 8)	實際動支金額	利率區間	資金貸與 性 (註 4)	業務往來金額 (註 5)	有短期融通資 金必要之原因 (註 6)	提列備抵 呆帳金額	擔保 名稱價值	對個別對象 資金貸與限額 (註 7、9)	資金貸與 總限額 (註 7、10)
0	本公司	Aver Information EUROPE B.V. 圓展電子科技 (上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 43,488	\$ 42,480	\$ 22,619	2.616%	業務往來	\$ 102,356	不適用	\$ -	無	\$ 120,302	\$ 962,413
			其他應收款	是	14,058	13,779	-	2.616%	業務往來	13,891	不適用	-	無	120,302	962,413

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：帳列之應收關係企業款項、應收關係人款項、股東往來、預付款、暫付款...等項目，如屬資金貸與性質者均須填入此欄位。

註 3：累計至當年度資金貸與他人之最高餘額。

註 4：資金貸與性質應填列屬業務往來者或屬有短期融通資金之必要者。

註 5：資金貸與性質屬業務往來者，應填列業務往來金額。業務往來金額係指貸出資金之公司與貸與對象當年度之業務往來金額。

註 6：資金貸與性質屬有短期融通資金之必要者，應具體說明必要貸與資金之原因及貸與對象之資金用途，例如：償還借款、購置設備、營業週轉...等。

註 7：應填列公司依資金貸與他人作業程序，所訂定對個別對象資金貸與之限額及資金貸與總限額，並於備註欄說明資金貸與個別對象及總限額之計算方法。

註 8：若公開發行公司依據公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則第 14 條第 1 項將資金貸與逐筆提董事會決議，雖尚未撥款，仍應將董事會決議金額列入公告餘額，以揭露其承擔風險；惟嗣後資金償還，則應揭露其償還後餘額，以反應風險之調整。若公開發行公司依據處理準則第 14 條第 2 項經董事會決議授權董事長於一定額度及一年期間內分次撥貸或循環動用，仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額，雖嗣後資金償還，惟考量仍可能再次撥貸，故仍應以董事會通過之資金貸與額度作為公告申報之餘額。

註 9：係按照本公司最近期財務報告淨值之 5% 計算。

註 10：係按照本公司最近期財務報告淨值之 40% 計算。

圓展科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

編號 (註 1)	背書保證者公司名稱	被 背 書 保 證 對 象		對單一企業 背書保證 限額(註 3)	本期最高背書 保證餘額 (註 4)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註 5)	實際動支金額 (註 6)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率(%)	背 書 保 證 最 高 限 額 (註 3)	屬母公司對子 公司背書保證 (註 7)	屬子公司對母 公司背書保證 (註 7)	屬對大陸地區 背書保證 (註 7)	備 註
		公 司 名 稱	關 係 (註 2)											
0	本公司	AVer Information Inc. (USA)	子 公 司	實收資本額之 50%，為 \$ 487,410	\$ 102,177	\$ 9,592	\$ 9,592	\$ -	0.4%	實收資本額之 50%，為 \$ 487,410	Y	N	N	

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類即可：

(1)有業務關係之公司。

(2)直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

(3)母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

(4)對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50%之母公司。

(5)基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註 3：應填列公司依為他人背書保證作業程序，所訂定對個別對象背書保證之限額及背書保證最高限額，並於備註欄說明背書保證個別對象及總限額之計算方法。

註 4：累計至當年度為他人背書保證之最高餘額。

註 5：截至期末舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註 6：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註 7：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 Y。

圓展科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有價證券種類及名稱（註 1）	與 有 價 證 券 發行人之關係（註 2）	帳 列 科 目	期 末				備 註（註 4）
				單位數（仟單位）	帳面金額（註 3）	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	<u>受益憑證</u> 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	無	透過損益按公允價值衡量 之金融資產－流動	4,050	\$ 50,596	-	\$ 50,596	

註 1：本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第 9 號「金融工具」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2：有價證券發行人非屬關係人者，該欄免填。

註 3：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除備抵損失之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填攤銷後成本（已扣除備抵損失）之帳面餘額。

註 4：所持有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註 5：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及附表八。

圖展科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨 之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同 之情形及原因（註 1）		應收（付）票據、帳款		備註 （註 2）
			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	AVer Information Inc. (USA)	子公司	銷 貨	\$ 454,197	(62)	出貨後 90 天	\$ -	—	\$ 349,849	70	

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收（付）款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註 3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣 10 元者，有關實收資本額 20%之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益 10%計算之。

圖展科技股份有限公司及子公司
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之 20 以上者
民國 107 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應 收 關 係 人 款 項 餘 額	週 轉 率 (次 / 年)	逾 期 應 收 關 係 人 款 項		應收關係人款項期 後收回金額(註)	提 列 備 抵 損 失 金 額
					金 額	處 理 方 式		
本 公 司	AVer Information Inc. (USA)	子 公 司	應收帳款 \$ 349,849	3.31	\$ -		\$ 90,951	\$ -

註：係截至 107 年 8 月 2 日止收回之金額。

圓展科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（註 2）
0	本公司	AVer Information Inc.(USA)	1	銷貨收入	\$ 454,197	註 3	46%
				應收帳款	349,849	註 4	12%
				其他應付款	1,206	—	-
		AVer Information EUROPE B.V.	1	銷貨收入	43,752	註 3	4%
				應收帳款	43,799	註 4	2%
				其他應收款	22,656	—	1%
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	44,255	註 3	4%
				應收帳款	31,362	註 4	1%
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	1,592	註 3	-
				應收帳款	1,629	註 4	-

註 1：與交易人之關係標示如下：

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 2：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以本期累積金額佔合併總營收之方式計算。

註 3：依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似。

註 4：出貨後 90 天。

圓展科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱(註1、2)	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持		有帳面金額 (註5)	被投資公司 本期損益 (註2(2))	本期認列之 投資損益 (註2(3))	備註
				本期期末	去年年底	股數 (仟股)	比率 (%)				
本公司	AVer Information Inc. (USA)	美國	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	\$ 217,848 (USD 6,000)	\$ 217,848 (USD 6,000)	6,990	100.00	\$ 133,795	(\$ 18,021)	(\$ 18,021)	子公司
	AVer Information EUROPE B.V.	荷蘭	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	131,089 (EUR 3,000)	131,089 (EUR 3,000)	(註4)	100.00	(25,881)	4,061	4,061	子公司
	AVer Information Inc. (Japan)	日本	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	24,828 (JPY 70,000)	24,828 (JPY 70,000)	1.4	100.00	(3,964)	(4,732)	(4,732)	子公司
	AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	越南	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	10,710 (VND8,172,000)	-	(註4)	100.00	9,179	(308)	(308)	子公司
	圓宸投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	500	50	100.00	437	-	-	子公司

註1：公開發行公司如設有國外控股公司且依當地法令規定以合併報表為主要財務報表者，有關國外被投資公司資訊之揭露，得僅揭露至該控股公司之相關資訊。

註2：非屬註1所述情形者，依下列規定填寫：

- (1) 「被投資公司名稱」、「所在地區」、「主要營業項目」、「原始投資金額」及「期末持股情形」等欄，應依本（公開發行）公司轉投資情形及每一直接或間接控制之被投資公司再轉投資情形依序填寫，並於備註欄註明各被投資公司與本（公開發行）公司之關係（如係屬子公司或孫公司）。
- (2) 「被投資公司本期損益」乙欄，應填寫各被投資公司之本期損益金額。
- (3) 「本期認列之投資損益」乙欄，僅須填寫本（公開發行）公司認列直接轉投資之各子公司及採權益法評價之各被投資公司之損益金額，餘得免填。於填寫「認列直接轉投資之各子公司本期損益金額」時，應確認各子公司本期損益金額業已包含其再轉投資依規定應認列之投資損益。

註3：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註4：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註5：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

圖展科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註 5)	投資方式 (註 1)	本期期初 自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末 自台灣匯出 累積投資金額	被投資公司 本期損益	本公司直接 或間接投資之 持股比例	本期認列 投資損益 (註 2(2)B.)	期末投資 帳面金額 (註 3)	截至本期止 已匯回 投資收益	備註
					匯出	收回							
圖展電子科技(上海)有限公司	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	\$ 23,127 (USD 700)	1	\$ 23,127 (USD 700)	\$ -	\$ -	\$ 23,127 (USD 700)	\$ 8,707	100%	\$ 8,707	\$ 584	\$ -	

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投資審會 核准投資金額	依經濟部投資審會規定 赴大陸地區投資限額 (註 4)
\$ 23,127 (USD 700)	\$ 23,127 (USD 700)	\$ 1,443,620

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸（請註明該第三地區之投資公司）。
- (3) 其他方式。

註 2：本期認列投資損益欄中：

- (1) 若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (2) 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
 - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
 - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - C. 其他。

註 3：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

註 4：依投資審會於 97 年 8 月 29 日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，為淨值之 60%。

註 5：以累積實際由台灣匯出之金額列示，其平均匯率為 US\$1=NT\$33.04。