

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112及111年第1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	5~6		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	7		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	8~9		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	10		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	10		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	11~12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~32		六~二七
	(七) 關 係 人 交 易	32~34		二八
	(八) 抵 押 之 資 產	34		二九
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	34~35		三十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	35~36、37~40		三一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	36、41		三一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	36		三一
	4. 主 要 股 東 資 訊	36、42		三一
	(十四) 部 門 資 訊	36		三二

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（圓展集團）民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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。

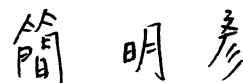
結 論

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集團民國 112 年及 111 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 怡 青



會計師 簡 明 彥



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 112 年 4 月 26 日

圖展科技股份有限公司及其子公司

民國 112 年 3 月 31 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年3月31日 (經核閱)			111年12月31日 (經查核)			111年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金 (附註六)	\$ 1,007,292		25	\$ 1,088,115		27	\$ 1,063,421		25
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七)	-		-	-		-	205		-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註九及二九)	142,771		4	145,018		4	136,219		3
1150	應收票據	1,487		-	3,524		-	1,701		-
1170	應收帳款 (附註十及二八)	299,191		7	273,494		7	350,238		8
1200	其他應收款 (附註二八)	8,685		-	8,974		-	11,361		-
1220	本期所得稅資產	72,857		2	76,779		2	18,596		1
130X	存貨 (附註十一)	550,518		14	617,037		15	688,926		16
1460	待出售非流動資產 (附註四及十二)	66,187		2	-		-	-		-
1479	其他流動資產	47,113		1	45,957		1	15,339		1
11XX	流動資產總計	2,196,101		55	2,258,898		56	2,286,006		54
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 (附註八)	442,753		11	385,516		9	482,763		11
1600	不動產、廠房及設備 (附註十四及二九)	1,211,850		30	1,226,780		30	1,233,246		29
1755	使用權資產 (附註十五)	31,911		1	25,868		1	36,657		1
1760	投資性不動產 (附註十二及十六)	-		-	66,399		2	67,033		2
1780	無形資產	25,311		1	20,173		-	23,012		-
1840	遞延所得稅資產	70,867		2	70,690		2	81,557		2
1990	其他非流動資產	15,478		-	13,669		-	32,840		1
15XX	非流動資產總計	1,798,170		45	1,809,095		44	1,957,108		46
1XXX	資 產 總 計	\$ 3,994,271		100	\$ 4,067,993		100	\$ 4,243,114		100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 600,000		15	\$ 600,000		15	\$ 600,000		14
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七)	-		-	804		-	4,122		-
2170	應付帳款 (附註二八)	110,230		3	109,642		3	129,776		3
2200	其他應付款 (附註十八及二八)	246,586		6	336,179		8	254,622		6
2230	本期所得稅負債	6,311		-	5,545		-	13,373		-
2280	租賃負債 (附註十五)	31,141		1	25,837		1	25,304		1
2365	退款負債	71,384		2	80,421		2	126,160		3
2399	其他流動負債 (附註十九)	32,968		1	12,007		-	12,157		-
21XX	流動負債總計	1,098,620		28	1,170,435		29	1,165,514		27
	非流動負債									
2550	負債準備 (附註十九)	49,280		1	48,531		1	38,619		1
2570	遞延所得稅負債	4,303		-	4,340		-	4,517		-
2580	租賃負債 (附註十五)	9,169		-	10,366		-	25,867		1
2670	其他非流動負債	16,946		1	16,014		1	15,683		-
25XX	非流動負債總計	79,698		2	79,251		2	84,686		2
2XXX	負債總計	1,178,318		30	1,249,686		31	1,250,200		29
	權益 (附註二一)									
3110	普通股股本	929,200		23	929,200		23	929,200		22
3200	資本公積	735,120		18	735,120		18	735,120		17
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	367,304		9	367,304		9	302,070		7
3320	特別盈餘公積	420,956		10	420,956		10	7,062		-
3350	未分配盈餘	900,550		23	921,357		23	1,502,336		36
3300	保留盈餘總計	1,688,810		42	1,709,617		42	1,811,468		43
3400	其他權益	(537,177)		(13)	(555,630)		(14)	(482,874)		(11)
3XXX	權益總計	2,815,953		70	2,818,307		69	2,992,914		71
	負債與權益總計	\$ 3,994,271		100	\$ 4,067,993		100	\$ 4,243,114		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：邱德溥

圓展科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
(損失)盈餘為元

代 碼		112年1月1日至3月31日		111年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二二及二八)	\$ 542,046	100	\$ 674,977	100
5000	營業成本(附註十一、二三及二八)	<u>244,479</u>	<u>45</u>	<u>313,853</u>	<u>47</u>
5900	營業毛利	<u>297,567</u>	<u>55</u>	<u>361,124</u>	<u>53</u>
	營業費用(附註二三)				
6100	推銷費用	184,652	34	175,218	26
6200	管理費用	23,877	4	24,099	3
6300	研究發展費用	<u>105,343</u>	<u>20</u>	<u>99,843</u>	<u>15</u>
6000	營業費用合計	<u>313,872</u>	<u>58</u>	<u>299,160</u>	<u>44</u>
6900	營業淨(損)利	(<u>16,305</u>)	(<u>3</u>)	<u>61,964</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出(附註二三)				
7100	利息收入	35	-	6	-
7010	其他收入	2,596	-	2,807	-
7020	其他利益及損失	(4,129)	(1)	18,624	3
7050	財務成本	(<u>2,661</u>)	-	(<u>1,876</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>4,159</u>)	(<u>1</u>)	<u>19,561</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨(損)利	(20,464)	(4)	81,525	12
7950	所得稅費用(附註四及二四)	<u>343</u>	-	<u>11</u>	-
8200	本期淨(損)利	(<u>20,807</u>)	(<u>4</u>)	<u>81,514</u>	<u>12</u>

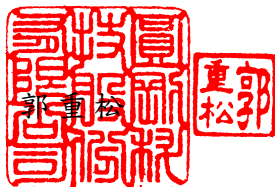
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日至3月31日			111年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
8310	不重分類至損益之項目						
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價利益 (損失)	\$	20,050	4	(\$	72,936)	(11)
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	(	1,597)	-		11,018	2
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)		18,453	4	(	61,918)	(9)
8500	本期綜合損益總額	(\$	2,354)	-	\$	19,596	3
	淨(損)利歸屬於：						
8610	本公司業主	(\$	20,807)	(4)	\$	81,514	12
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	(\$	2,354)	-	\$	19,596	3
	每股(損失)盈餘(附註二 五)						
9710	基 本	(\$	0.22)		\$	0.88	
9810	稀 釋	(\$	0.22)		\$	0.87	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：



經理人：許起裕



會計主管：邱德溥





圖展科技股份有限公司及子公司

合併損益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

								其 他 權 益			
								國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現評價損益	合 計	權 益 總 額
代 碼		股 本	資 本 公 積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未 分 配 盈 餘	餘 合 計				
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 929,200	\$ 735,120	\$ 302,070	\$ 7,062	\$ 1,420,822	\$ 1,729,954	(\$ 20,096)	(\$ 400,860)	(\$ 420,956)	\$ 2,973,318
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	81,514	81,514	-	-	-	81,514
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	11,018	(72,936)	(61,918)	(61,918)
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	81,514	81,514	11,018	(72,936)	(61,918)	19,596
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	\$ 929,200	\$ 735,120	\$ 302,070	\$ 7,062	\$ 1,502,336	\$ 1,811,468	(\$ 9,078)	(\$ 473,796)	(\$ 482,874)	\$ 2,992,914
A1	112 年 1 月 1 日餘額	\$ 929,200	\$ 735,120	\$ 367,304	\$ 420,956	\$ 921,357	\$ 1,709,617	\$ 15,413	(\$ 571,043)	(\$ 555,630)	\$ 2,818,307
D1	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(20,807)	(20,807)	-	-	-	(20,807)
D3	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(1,597)	20,050	18,453	18,453
D5	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	(20,807)	(20,807)	(1,597)	20,050	18,453	(2,354)
Z1	112 年 3 月 31 日餘額	\$ 929,200	\$ 735,120	\$ 367,304	\$ 420,956	\$ 900,550	\$ 1,688,810	\$ 13,816	(\$ 550,993)	(\$ 537,177)	\$ 2,815,953

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：邱德溥



圓展科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 20,464)	\$ 81,525
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	33,881	33,191
A20200	攤銷費用	2,974	2,761
A20300	預期信用減損迴轉利益	(54)	(16)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨（利益）損失	(1,989)	4,066
A20900	財務成本	2,661	1,876
A21200	利息收入	(35)	(6)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	32	22
A23700	提列存貨跌價及呆滯損失	7,732	1,747
A24100	外幣兌換損失（利益）	1,657	(287)
A29900	提列負債準備	1,602	19
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,303	1,775
A31130	應收票據	2,037	1,712
A31150	應收帳款	(24,398)	(33,092)
A31180	其他應收款	296	(1,442)
A31200	存 貨	57,514	49,977
A31240	其他流動資產	(1,158)	1,964
A32110	持有供交易之金融負債	(118)	(1,479)
A32150	應付帳款	2,952	28,989
A32180	其他應付款	(95,351)	(79,256)
A32200	負債準備	(1,093)	(888)
A32230	其他流動負債	(282)	(1,074)
A32990	退款負債	(8,414)	17,823
A32990	其他非流動負債	1,106	398
A33000	營運產生之現金流（出）入	(37,609)	110,305

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
A33300	支付之利息	(\$ 2,550)	(\$ 1,845)
A33500	退還(支付)之所得稅	3,476	(183)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(36,683)	108,277
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(37,187)	-
B02600	預收待出售非流動資產價款	21,500	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(8,150)	(43,338)
B03700	存出保證金增加	(1,218)	(378)
B04500	購置無形資產	(8,115)	-
B07500	收取之利息	51	22
BBBB	投資活動之淨現金流出	(33,119)	(43,694)
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	-	278
C04020	租賃本金償還	(7,556)	(6,397)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(7,556)	(6,119)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(3,465)	1,043
EEEE	現金淨(減少)增加數	(80,823)	59,507
E00100	期初現金餘額	1,088,115	1,003,914
E00200	期末現金餘額	\$ 1,007,292	\$ 1,063,421

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：邱德溥

圓展科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

圓展科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 97 年 1 月設立，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 112 年 4 月 26 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」)

適用修正後之金管會認可並於發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 國際會計準則理事會(以下稱「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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

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。

2. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 111 年度合併財務報告說明。

六、現金

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,072	\$ 1,107	\$ 983
銀行支票及活期存款	<u>1,006,220</u>	<u>1,087,008</u>	<u>1,062,438</u>
	<u>\$ 1,007,292</u>	<u>\$ 1,088,115</u>	<u>\$ 1,063,421</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
活期存款	0.001%~4.10%	0.001%~3.60%	0.001%~0.17%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
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	\$ -	\$ -	\$ 205
<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	\$ -	\$ 804	\$ 4,122

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：

	幣 別	最 後 到 期 日	合 約 金 額 (仟 元)
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.1.19~112.2.24	EUR 2,276/ NTD 73,583
<u>111 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	111.4.25~111.6.27	EUR 3,900/ NTD 122,879
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	111.4.25~111.5.25	USD 3,500/ NTD 97,672
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	111.4.25~111.5.25	JPY 31,000/ NTD 7,492

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、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>非 流 動</u>			
權益工具投資			
國內上市股票	\$ 442,753	\$ 385,516	\$ 482,763

為深化策略合作，並穩定長期經營方向，合併公司購買圓剛科技股份有限公司普通股，因屬中長期策略目的投資，故合併公司管理階層指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月 之定期存款	<u>\$ 142,771</u>	<u>\$145,018</u>	<u>\$ 136,219</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
定期存款	0.001%	0.001%	0.001%

合併公司設定抵押作為銀行借款額度擔保之按攤銷後成本衡量之金融資產，請參閱附註二九。

十、應收帳款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 299,191	\$ 273,548	\$ 350,256
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>(54)</u>	<u>(18)</u>
	<u>\$ 299,191</u>	<u>\$ 273,494</u>	<u>\$ 350,238</u>

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，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況暨產業經濟情勢。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，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：

112 年 3 月 31 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	\$ 268,734	\$ 22,907	\$ 4,156	\$ 3,394	\$ 299,191
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 268,734</u>	<u>\$ 22,907</u>	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 3,394</u>	<u>\$ 299,191</u>

111 年 12 月 31 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	\$ 218,952	\$ 49,363	\$ 5,146	\$ 87	\$ 273,548
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(54)	-	-	-	(54)
攤銷後成本	<u>\$ 218,898</u>	<u>\$ 49,363</u>	<u>\$ 5,146</u>	<u>\$ 87</u>	<u>\$ 273,494</u>

111 年 3 月 31 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	\$ 299,970	\$ 49,139	\$ 946	\$ 201	\$ 350,256
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(18)	-	-	-	(18)
攤銷後成本	<u>\$ 299,952</u>	<u>\$ 49,139</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 201</u>	<u>\$ 350,238</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 54	\$ 33
減：本期迴轉減損損失	(54)	(16)
外幣換算差額	-	1
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 18</u>

十一、存 貨

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
製 成 品	\$ 272,714	\$ 300,146	\$ 236,465
在 製 品	55,893	49,650	76,280
原 料	<u>221,911</u>	<u>267,241</u>	<u>376,181</u>
	<u>\$ 550,518</u>	<u>\$ 617,037</u>	<u>\$ 688,926</u>

銷貨成本性質如下：

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 236,747	\$ 312,106
提列存貨跌價及呆滯損失	<u>7,732</u>	<u>1,747</u>
	<u>\$ 244,479</u>	<u>\$ 313,853</u>

本公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失。

十二、待出售非流動資產（111年12月31日及3月31日：無）

	112年3月31日
待出售土地及廠房	<u>\$ 66,187</u>

合併公司於112年3月20日簽訂不動產出售合約，出售位於新北市中和區之廠房及停車位（原帳列投資性不動產），處分價款為203,000仟元（含稅），出售價款減除出售成本預計超過相關資產之帳面金額，故將該等資產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，實際處分利益尚待繳清相關稅捐及費用後始可認列。

十三、子 公 司

本公司及子公司皆列入合併財務報告，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		
			112年 3月31日	111年 12月31日	111年 3月31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%
	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%	100%	100%
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%

十四、不動產、廠房及設備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
土 地	\$ 373,218	\$ 373,218	\$ 373,218
房屋及建築	654,596	659,908	670,318
機器設備	104,055	108,978	100,460
運輸設備	2,239	2,535	3,420
辦公設備	25,359	25,057	28,339
租賃改良	2,150	1,717	2,023
其他設備	38,589	44,070	28,391
未完工程及待驗設備	11,644	11,297	27,077
	<u>\$ 1,211,850</u>	<u>\$ 1,226,780</u>	<u>\$ 1,233,246</u>

除增添機器設備及其他設備及認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於112年及111年1月1日至3月31日並未發生重大處分及減損情形。

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，請參閱附註二九。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 31,911</u>	<u>\$ 25,868</u>	<u>\$ 36,657</u>
	112年1月1日	111年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 11,920</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 5,708</u>	<u>\$ 5,041</u>	

除新增租約及認列折舊費用及外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 31,141	\$ 25,837	\$ 25,304
非 流 動	\$ 9,169	\$ 10,366	\$ 25,867

租賃負債之折現率區間如下：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
建 築 物	0.001%~5.70%	0.001%~5.70%	0.001%~5.70%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干建築物做為辦公室、廠房及宿舍使用，租賃期間為 1~5 年。位於法國及荷蘭之建築物租賃約定每年依當地消費者物價指數調整租賃給付。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之辦公室、廠房及宿舍並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃之現金流出總額	(\$ 7,956)	(\$ 7,008)

十六、投資性不動產

	土	地	廠	房	合	計
<u>成 本</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$	45,699	\$	33,390	\$	79,089
重分類至待出售	(	45,699)	(	33,390)	(	79,089)
112 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-
<u>累計折舊</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	12,690	\$	12,690
折舊費用		-		212		212
重分類至待出售		-	(	12,902)	(	12,902)
112 年 3 月 31 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-

(接次頁)

(承前頁)

	土 地	廠 房	合 計
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 45,699</u>	<u>\$ 20,700</u>	<u>\$ 66,399</u>
<u>成 本</u>			
111 年 1 月 1 日及 3 月 31 日餘額	<u>\$ 45,699</u>	<u>\$ 33,390</u>	<u>\$ 79,089</u>
<u>累計攤銷</u>			
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 11,844	\$ 11,844
折舊費用	-	212	212
111 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 12,056</u>	<u>\$ 12,056</u>
111 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 45,699</u>	<u>\$ 21,334</u>	<u>\$ 67,033</u>

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，作為營業租賃之用。合併公司於 112 年 3 月 20 日簽訂該等資產之出售合約，請參閱附註十二。

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 111 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 201,897 仟元及 146,600 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。該合併公司管理階層評估，相較於 110 年 12 月 31 日，111 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十七、短期借款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
年利率 (%)	1.64%~1.69%	1.46%~1.48%	0.85%~0.87%
最後到期日	112/4/19	112/1/26	111/5/26
擔保借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
年利率 (%)	1.50%~1.60%	1.27%~1.28%	0.70%~0.86%
最後到期日	112/4/19	112/1/26	111/4/28

十八、其他應付款

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 63,604	\$ 162,778	\$ 96,641
應付員工及董事酬勞	46,163	46,163	64,715
應付休假給付	37,234	41,011	31,933
應付保險費	16,120	10,109	9,759
應付設備款	13,951	8,339	2,256
其他	69,514	67,779	49,318
	<u>\$ 246,586</u>	<u>\$ 336,179</u>	<u>\$ 254,622</u>

十九、負債準備

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
流動－保固（帳列其他流動負債）	\$ 7,188	\$ 7,426	\$ 5,904
非流動－保固	49,280	48,531	38,619
	<u>\$ 56,468</u>	<u>\$ 55,957</u>	<u>\$ 44,523</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。

二十、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。

二十一、權益

(一) 普通股股本

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
額定股數（仟股）	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行股數（仟股）	<u>92,920</u>	<u>92,920</u>	<u>92,920</u>
已發行股本	<u>\$ 929,200</u>	<u>\$ 929,200</u>	<u>\$ 929,200</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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
股票發行溢價	\$ 734,624	\$ 734,624	\$ 734,624
庫藏股票交易	496	496	496
	<u>\$ 735,120</u>	<u>\$ 735,120</u>	<u>\$ 735,120</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酬勞及董事酬勞分派政策，參閱附註二三(六)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。

本公司股東會於 111 年 6 月 8 日決議通過 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 65,234	
特別盈餘公積	413,894	
現金股利	353,096	\$ 3.80

本公司 112 年 3 月 17 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 33,276	
特別盈餘公積	134,674	
現金股利	132,876	\$ 1.43

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月 7 日召開之股東會決議。

二二、收 入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
產品銷貨收入	\$532,837	\$651,266
勞務及其他收入	<u>9,209</u>	<u>23,711</u>
	<u>\$542,046</u>	<u>\$674,977</u>

客戶合約收入之細分－產品別

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
視訊傳播產品系列	\$442,041	\$439,671
教育整合產品系列	92,636	224,800
其 他	<u>7,369</u>	<u>10,506</u>
	<u>\$542,046</u>	<u>\$674,977</u>

二三、本期淨（損）利

(一) 其他收入

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
租賃收入	\$ 1,467	\$ 1,497
其 他	<u>1,129</u>	<u>1,310</u>
	<u>\$ 2,596</u>	<u>\$ 2,807</u>

(二) 其他利益及損失

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨利益（損失）	\$ 1,989	(\$ 4,066)
淨外幣兌換（損失）利益	(5,875)	22,927
處分不動產、廠房及設備 損失	(32)	(22)
其 他	(211)	(215)
	<u>(\$ 4,129)</u>	<u>\$ 18,624</u>

(三) 財務成本

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 2,261	\$ 1,220
租賃負債之利息	400	611
其他利息費用	-	45
	<u>\$ 2,661</u>	<u>\$ 1,876</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 27,961	\$ 27,938
使用權資產	5,708	5,041
投資性不動產	212	212
無形資產	<u>2,974</u>	<u>2,761</u>
	<u>\$ 36,855</u>	<u>\$ 35,952</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 15,372	\$ 14,811
營業費用	18,297	18,168
其他利益及損失	<u>212</u>	<u>212</u>
	<u>\$ 33,881</u>	<u>\$ 33,191</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,042	\$ 1,151
推銷費用	31	125
管理費用	1,801	1,427
研究發展費用	<u>100</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 2,974</u>	<u>\$ 2,761</u>

(五) 員工福利費用

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,330	\$ 6,862
短期員工福利		
薪資費用	202,550	202,317
保險費	21,409	20,104
其他	<u>4,557</u>	<u>4,463</u>
員工福利費用合計	<u>\$235,846</u>	<u>\$233,746</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,172	\$ 35,736
營業費用	<u>205,674</u>	<u>198,010</u>
	<u>\$235,846</u>	<u>\$233,746</u>

(六) 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% 提撥員工酬勞及低於 2% 提撥董事酬勞。111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日至3月31日	
	比 例	金 額
員工酬勞	10%	<u>\$ 9,540</u>
董事酬勞	1.99%	<u>\$ 1,898</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日止為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞。

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

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 17 日及 111 年 3 月 10 日經董事會決議如下：

金 額	111年度	110年度
員工酬勞－現金	\$ 38,501	\$ 86,136
董事酬勞	<u>7,662</u>	<u>17,141</u>
	<u>\$ 46,163</u>	<u>\$ 103,277</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 46,163</u>	<u>\$ 103,277</u>

111 及 110 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司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。

二四、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 812	\$ 813
以前年度調整	123	(98)
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>592</u>)	(<u>704</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 343</u>	<u>\$ 11</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 109 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股（損失）盈餘

用以計算每股（損失）盈餘之淨（損）利及普通股加權平均股數如下：

本期淨（損）利

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本及稀釋每股（損失）盈餘之淨（損）利	<u>(\$ 20,807)</u>	<u>\$ 81,514</u>

股 數

單位：仟股

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股（損失）盈餘 之普通股加權平均股數	<u>92,920</u>	92,920
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞		<u>713</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數		<u>93,633</u>

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。

二六、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。

二七、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

112 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	<u>\$ 442,753</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 442,753</u>

111 年 12 月 31 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 385,516	\$ -	\$ -	\$ 385,516
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 804	\$ -	\$ 804

111 年 3 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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 205	\$ -	\$ 205
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內上市股票	\$ 482,763	\$ -	\$ -	\$ 482,763
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 4,122	\$ -	\$ 4,122

112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 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

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
強制透過損益按公 允價值衡量	\$ -	\$ -	\$ 205
按攤銷後成本衡量(註1)	1,472,624	1,531,187	1,573,883
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資 產	442,753	385,516	482,763
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡 量			
持有供交易	-	804	4,122
按攤銷後成本衡量(註2)	782,444	776,183	788,631

註1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金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以及利率變動風險，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，參閱附註三十。

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。當新台幣相對於各攸關外幣貶值／升值 5% 時，將使合併公司 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損減少／增加之金額；111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利增加／減少之金額。

	損	益
	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
美 金	\$ 28,519	\$ 21,608
歐 元	5,806	23,981
日 圓	7,647	8,840

(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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
具公平價值利率風險			
—金融資產	\$ 142,771	\$ 145,018	\$ 136,219
—金融負債	640,310	636,203	651,171
具現金流量利率風險			
—金融資產	948,807	981,225	977,369

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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將減少／增加 593 仟元；111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將增加／減少 611 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有國內上市有價證券而產生價格暴險。

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。

若持有之國內上市有價證券價格上漲／下跌 10%，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值之變動而分別增加／減少 44,275 仟元及 48,276 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。

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，因此銀行借款對合併公司而言並非為一項重要流動性來源。

截至 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

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（包含本金及估計利息）編製。

112 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 112,362	\$ 60,525	\$ 7,772	\$ -
租賃負債	2,489	5,645	23,688	9,334
固定利率工具	600,000	-	-	-
	<u>\$ 714,851</u>	<u>\$ 66,170</u>	<u>\$ 31,460</u>	<u>\$ 9,334</u>

111 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	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 87,171	\$ 82,601	\$ 4,620	\$ -
租賃負債	2,310	4,924	19,622	10,564
固定利率工具	600,000	-	-	-
	<u>\$ 689,481</u>	<u>\$ 87,525</u>	<u>\$ 24,242</u>	<u>\$ 10,564</u>

111 年 3 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 93,264	\$ 74,325	\$ 19,297	\$ -
租賃負債	2,190	4,807	19,960	25,760
固定利率工具	500,000	100,000	-	-
	<u>\$ 595,454</u>	<u>\$ 179,132</u>	<u>\$ 39,257</u>	<u>\$ 25,760</u>

(2) 融資額度

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
－未動用金額	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
擔保銀行融資額度			
－已動用金額	\$ 200,000	\$ 200,000	\$ 200,000
－未動用金額	<u>580,000</u>	<u>580,000</u>	<u>580,000</u>
	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 780,000</u>	<u>\$ 780,000</u>

二八、關係人交易

本公司之母公司為圓剛科技股份有限公司（圓剛公司），於 112 年 3 月 31 日暨 111 年 12 月 31 日及 3 月 31 日持有本公司綜合持股比例皆為 49.92%。

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重大交易如下：

(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	母 公 司
AVerMedia Technologies Europe B.V. （圓剛荷蘭）	兄弟公司
圓剛多媒體科技（上海）有限公司	兄弟公司

(二) 營業收入

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
營業收入	母 公 司	\$ 6,930	\$ 8,803
	兄弟公司	-	9
		<u>\$ 6,930</u>	<u>\$ 8,812</u>

銷貨予關係人之價格及交易條件與非關係人者相當。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
母 公 司	<u>\$ 428</u>	<u>\$ 1,464</u>

(四) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應收帳款	母 公 司	\$ 7,141	\$ 9,437	\$ 9,043
	兄弟公司	-	-	10
		<u>\$ 7,141</u>	<u>\$ 9,437</u>	<u>\$ 9,053</u>
其他應收款	母 公 司	\$ 2,697	\$ 3,392	\$ 4,379
	兄弟公司	388	446	207
		<u>\$ 3,085</u>	<u>\$ 3,838</u>	<u>\$ 4,586</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至3月31日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
應付帳款	母 公 司	<u>\$ 447</u>	<u>\$ 1,483</u>	<u>\$ 1,578</u>
其他應付款	母 公 司	\$ 859	\$ 686	\$ 419
	兄弟公司	339	281	237
		<u>\$ 1,198</u>	<u>\$ 967</u>	<u>\$ 656</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
其他收入	母 公 司		
	圓剛公司	<u>\$ 790</u>	<u>\$ 790</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	112年1月1日 至3月31日	111年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 25,077	\$ 17,208
退職後福利	162	160
	<u>\$ 25,239</u>	<u>\$ 17,368</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。

二九、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：

	112年3月31日	111年12月31日	111年3月31日
質押定存單（帳列按攤銷後 成本衡量之金融資產）	\$ 142,771	\$ 145,018	\$ 136,219
房屋及建築－淨額	<u>117,711</u>	<u>118,448</u>	<u>120,657</u>
	<u>\$ 260,482</u>	<u>\$ 263,466</u>	<u>\$ 256,876</u>

三十、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：

（單位：新台幣及外幣仟元）

112 年 3 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	22,549	30.45	（美金：新台幣）	\$	686,612		
歐 元		3,503	33.15	（歐元：新台幣）		116,129		
日 圓		668,440	0.23	（日圓：新台幣）		<u>152,939</u>		
						<u>\$ 955,680</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,817	30.45	（美金：新台幣）	\$	<u>116,232</u>		

111 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 19,742	30.71 (美金：新台幣)		\$ 606,285
歐 元	6,014	32.72 (歐元：新台幣)		196,769
日 圓	659,735	0.23 (日圓：新台幣)		<u>153,323</u>
				<u>\$ 956,377</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	3,445	30.71 (美金：新台幣)		\$ 105,808
人 民 幣	425	4.41 (人民幣：新台幣)		<u>1,873</u>
				<u>\$ 107,681</u>

111 年 3 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 18,213	28.63 (美金：新台幣)		\$ 521,359
歐 元	15,025	31.92 (歐元：新台幣)		479,612
日 圓	751,367	0.24 (日圓：新台幣)		<u>176,797</u>
				<u>\$ 1,177,768</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	3,116	28.63 (美金：新台幣)		<u>\$ 89,191</u>

合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益分別為淨損失 5,875 仟元及淨利益 22,927 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
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：附表三。
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：無。
8. 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

三二、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。

圖展科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

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	本期最高背書 保證餘額	期 末 背 書 保證餘額	實際動支金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證 (註)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註)	屬對大陸 地區背書 保證 (註)	備 註
		公 司 名 稱	關 係											
0	本 公 司	AVer Information Inc. (USA)	子 公 司	實收資本額之 50%，為 \$464,600	\$ 103,247 (USD 3,387)	\$ 103,145 (USD 3,387)	\$ -	\$ -	3.66%	實收資本額之 50%，為 \$464,600	Y	N	N	

註：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、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

圖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 112 年 3 月 31 日

附表二

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	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				單位數（仟單位）				
本 公 司	<u>股 票</u> 圖剛科技股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	18,962	\$ 442,753	11.98%	\$ 442,753	

圖展科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財 產 名 稱	事實發生日	原取得日期	帳 面 金 額	交 易 金 額	價款收取情形	處 分 損 益	交 易 對 象	關 係	處 分 目 的	價 格 決 定 之 參 考 依 據	其 他 約 定 事 項
本 公 司	土地及廠房	112.03.20	97.01.01	66,187	\$ 203,000 (含稅)	註	註	埔墘行有限公司	無	為充實營運資金	中信不動產估價師聯合事務所估價報告	無

註：依合約規定已收取 10% 訂金，處分損益待實際繳清相關稅捐及費用後決定，其他說明請詳附註十二。

圖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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：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（%）
0	本公司	AVer Information Inc. (USA)	1	銷貨收入	\$ 94,702	註 2	17
				應收帳款	60,970	註 3	2
		AVer Information Europe B.V.	1	銷貨收入	77,204	註 2	14
				應收帳款	79,305	註 3	2
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	20,555	註 2	4
				應收帳款	47,214	註 3	1
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	應收帳款	8,000	註 3	-

註 1：(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：依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似。

註 3：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 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外，為
新台幣／外幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期	末	持		有	被投資公司	本期認列之	備
				本期期末	去年年底			股數	比率 (%)	帳面金額 (註2)	本期(損)益	投資(損)益	
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)		6,990,000		100	\$ 222,861	(\$ 17,951)	(\$ 17,951)	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1)		100	53,308	14,561	14,561	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)		1,400		100	(5,399)	(119)	(119)	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)	10,710 (VND8,172,000)		(註1)		100	14,298	109	109	子公司
	圓宸投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	500		50,000		100	434	-	-	子公司

註 1：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註 2：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

圓展科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 3 月 31 日

附表六

單位：股

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
圓剛科技股份有限公司	46,388,504	49.92%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。