

圓剛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106及105年第3季

地址：新北市中和區建一路135號

電話：(02)2226-3630

§ 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	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(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	10~14		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
	(六) 重要會計項目之說明	16~35		六~二三
	(七) 關係人交易	35~36		二四
	(八) 質抵押資產	36		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37		二六
	(十) 重大災害損失	-		-
	(十一) 重大期後事項	37		二七
	(十二) 其他	37~38		二八
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	39、42~48		二九
	2. 轉投資事業相關資訊	39、49~50		二九
	3. 大陸投資資訊	39~40、50~51		二九
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	39、47~48		二九
	(十四) 部門資訊	40~41		三十

會計師核閱報告

圓剛科技股份有限公司 公鑒：

圓剛科技股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

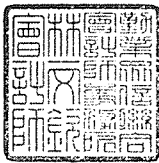
如合併財務報表附註十所示，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 97,143 仟元及 118,825 仟元，分別佔合併資產總額 2.07%及 2.44%；其負債總額分別為新台幣 41,079 仟元及 47,291 仟元，分別佔合併負債總額 6.43%及 6.64%；民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合（損失）利益分別為新台幣(7,507)仟元、18,852 仟元、(11,492)仟元及 5,268 仟元，分別佔合併綜合損益(26.99)%、879.70%、30.64%及(10.93)%。另合併財務報表附註二九所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

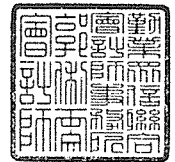
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 郭 俐 雯

郭 俐 雯



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 106 年 11 月 3 日

民國 106 年 9 月 30 日 暨 民國 105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)		105年12月31日 (經查核)		105年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,553,637	33	\$ 1,874,474	38	\$ 1,881,675	39
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	217,368	5	234,284	5	143,223	3
1150	應收票據	2,225	-	1,645	-	2,466	-
1170	應收帳款淨額(附註八)	350,325	7	280,223	6	319,278	6
1200	其他應收款	8,370	-	9,263	-	11,378	-
1220	本期所得稅資產	22,476	1	23,916	1	23,597	-
130X	存貨(附註九)	374,572	8	289,335	6	286,609	6
1470	其他流動資產	34,059	1	18,952	-	29,098	1
11XX	流動資產總計	2,563,032	55	2,732,092	56	2,697,324	55
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二五)	1,608,461	34	1,645,469	34	1,658,861	34
1760	投資性不動產(附註十二)	372,018	8	375,474	8	376,850	8
1780	無形資產	4,236	-	5,715	-	5,766	-
1840	遞延所得稅資產(附註四)	100,777	2	99,620	2	103,018	2
1920	存出保證金(附註二五)	22,747	1	23,347	-	21,848	1
1990	其他非流動資產(附註二五)	17,051	-	13,006	-	13,597	-
15XX	非流動資產總計	2,125,290	45	2,162,631	44	2,179,940	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,688,322	100	\$ 4,894,723	100	\$ 4,877,264	100
代 碼	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—流動(附註七)	\$ 2,415	-	\$ 1,803	-	\$ 32	-
2170	應付帳款	235,805	5	229,521	5	255,301	5
2200	其他應付款(附註十三)	346,444	8	417,363	9	385,791	8
2230	本期所得稅負債(附註四)	5,157	-	21,332	-	28,305	1
2250	負債準備—流動(附註十四)	3,893	-	3,305	-	3,051	-
2399	其他流動負債	9,799	-	9,263	-	9,552	-
21XX	流動負債總計	603,513	13	682,587	14	682,032	14
	非流動負債						
2550	負債準備—非流動(附註十四)	20,388	1	19,496	1	16,886	1
2570	遞延所得稅負債(附註四)	3,807	-	3,477	-	4,068	-
2645	存入保證金	4,951	-	4,713	-	4,754	-
2670	其他非流動負債	4,589	-	4,449	-	4,023	-
25XX	非流動負債總計	33,735	1	32,135	1	29,731	1
2XXX	負債總計	637,248	14	714,722	15	711,763	15
	歸屬於母公司業主之權益(附註十六)						
3110	普通股股本	1,928,923	41	1,928,923	39	1,928,923	39
3200	資本公積	564,356	12	573,776	12	573,776	12
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	417,323	9	512,396	11	512,396	11
3350	待彌補虧損	(45,663)	(1)	(95,073)	(2)	(91,223)	(2)
3300	保留盈餘總計	371,660	8	417,323	9	421,173	9
3400	其他權益	7,892	-	20,254	-	16,352	-
31XX	母公司業主權益總計	2,872,831	61	2,940,276	60	2,940,224	60
36XX	非控制權益	1,178,243	25	1,239,725	25	1,225,277	25
3XXX	權益總計	4,051,074	86	4,180,001	85	4,165,501	85
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 4,688,322	100	\$ 4,894,723	100	\$ 4,877,264	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

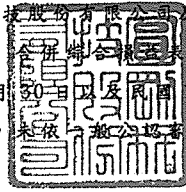
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 3 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：郭重松

會計主管：林朝祥

圓剛科技股份有限公司及子公司



民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入（附註十七） 銷貨收入	\$ 725,900	100	\$ 683,100	100	\$ 1,884,628	100	\$ 1,888,306	100
5110	營業成本（附註九及十八） 銷貨成本	<u>345,219</u>	<u>47</u>	<u>345,377</u>	<u>51</u>	<u>913,344</u>	<u>48</u>	<u>944,898</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利	<u>380,681</u>	<u>53</u>	<u>337,723</u>	<u>49</u>	<u>971,284</u>	<u>52</u>	<u>943,408</u>	<u>50</u>
6100	營業費用（附註十八） 推銷費用	205,481	28	183,083	26	582,258	31	560,839	30
6200	管理費用	32,317	5	26,085	4	100,067	5	99,897	5
6300	研究發展費用	<u>115,857</u>	<u>16</u>	<u>101,725</u>	<u>15</u>	<u>309,214</u>	<u>17</u>	<u>302,672</u>	<u>16</u>
6000	營業費用合計	<u>353,655</u>	<u>49</u>	<u>310,893</u>	<u>45</u>	<u>991,539</u>	<u>53</u>	<u>963,408</u>	<u>51</u>
6900	營業淨利（損）	<u>27,026</u>	<u>4</u>	<u>26,830</u>	<u>4</u>	<u>(20,255)</u>	<u>(1)</u>	<u>(20,000)</u>	<u>(1)</u>
7190	營業外收入及支出 其他收入（附註十八）	10,883	1	12,622	2	32,694	2	35,209	2
7020	其他利益及損失（附註十八）	(744)	-	(13,196)	(2)	(11,132)	(1)	(22,411)	(1)
7050	財務成本	-	-	(9)	-	(12)	-	(28)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,139</u>	<u>1</u>	<u>(583)</u>	<u>-</u>	<u>21,550</u>	<u>1</u>	<u>12,770</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	37,165	5	26,247	4	1,295	-	(7,230)	-
7950	所得稅費用（附註四及十九）	<u>(6,465)</u>	<u>(1)</u>	<u>(16,108)</u>	<u>(3)</u>	<u>(17,110)</u>	<u>(1)</u>	<u>(30,176)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨利（損）	<u>30,700</u>	<u>4</u>	<u>10,139</u>	<u>1</u>	<u>(15,815)</u>	<u>(1)</u>	<u>(37,406)</u>	<u>(2)</u>
8360	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>(2,886)</u>	<u>-</u>	<u>(7,996)</u>	<u>(1)</u>	<u>(21,690)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,802)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 27,814</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 37,505)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 48,208)</u>	<u>(3)</u>
8610	淨利（損）歸屬於 母公司業主	\$ 9,233	1	(\$ 20,354)	(3)	(\$ 45,663)	(3)	(\$ 91,223)	(5)
8620	非控制權益淨利	<u>21,467</u>	<u>3</u>	<u>30,493</u>	<u>4</u>	<u>29,848</u>	<u>2</u>	<u>53,817</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 30,700</u>	<u>4</u>	<u>\$ 10,139</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 15,815)</u>	<u>(1)</u>	<u>(\$ 37,406)</u>	<u>(2)</u>
8710	綜合損益總額歸屬於 母公司業主	\$ 7,390	1	(\$ 24,626)	(4)	(\$ 58,025)	(3)	(\$ 96,537)	(5)
8720	非控制權益	<u>20,424</u>	<u>3</u>	<u>26,769</u>	<u>4</u>	<u>20,520</u>	<u>1</u>	<u>48,329</u>	<u>2</u>
8700		<u>\$ 27,814</u>	<u>4</u>	<u>\$ 2,143</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 37,505)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 48,208)</u>	<u>(3)</u>
9710	每股盈餘（虧損）（附註二十） 基 本	<u>\$ 0.05</u>		<u>(\$ 0.10)</u>		<u>(\$ 0.24)</u>		<u>(\$ 0.47)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.05</u>							

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 11 月 3 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

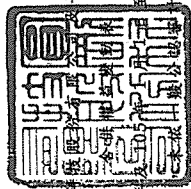


經理人：郭重松



會計主管：林朝祥





國聯證券股份有限公司

民國106年9月30日
(經總經理核對)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

歸屬	於	本	公	司	業	主	之				計	非控制權	益							
							其他權益			總										
							國外營運機構	財務報表換算	之兌換差額											
股	票	金	額	資本公積	法定盈餘公積	留待彌補虧損	盈餘合計	總	非控制權	益	總	益	總							
192,892	192,892	\$	1,928,923	\$	551,011	\$	693,187	\$	180,791	\$	512,396	\$	21,666	\$	3,013,996	\$	1,312,707	\$	4,326,703	
A1	105年1月1日餘額																			
B13	104年度盈餘指撥及分配																			
	法定盈餘公積彌補虧損																			
C15	資本公積配發現金股利—每股0.1元																			
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額																			
O1	子公司股東現金股利																			
D1	105年1月1日至9月30日淨淨（損）利																			
D3	105年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益																			
D5	105年1月1日至9月30日綜合損益總額																			
Z1	105年9月30日餘額	192,892	\$	1,928,923	\$	573,776	\$	512,396	\$	91,223	\$	421,173	\$	16,352	\$	2,940,224	\$	1,225,277	\$	4,165,501
A1	106年1月1日餘額	192,892	\$	1,928,923	\$	573,776	\$	512,396	\$	95,073	\$	417,323	\$	20,254	\$	2,940,276	\$	1,239,725	\$	4,180,001
B13	105年度盈餘指撥及分配																			
	法定盈餘公積彌補虧損																			
C15	資本公積配發現金股利—每股0.1元																			
O1	子公司股東現金股利																			
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額																			
D1	106年1月1日至9月30日淨（損）利																			
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益																			
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額																			
Z1	106年9月30日餘額	192,892	\$	1,928,923	\$	564,356	\$	417,323	\$	45,663	\$	371,660	\$	7,892	\$	2,872,831	\$	1,178,243	\$	4,051,074

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月3日會計師核閱報告)

經理人：郭重松

會計主管：林朝祥



董事長：郭重松



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利（損）	\$ 1,295	(\$ 7,230)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	78,199	79,038
A20200	攤銷費用	1,383	2,120
A20300	呆帳費用（迴轉利益）	673	(5,146)
A20900	財務成本	12	28
A21200	利息收入	(6,459)	(6,497)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	894	326
A22600	預付款項攤銷	1,774	591
A23700	存貨跌價損失	4,382	6,914
A24100	外幣兌換損失	3,006	17,543
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	16,916	26,518
A31130	應收票據	(580)	(1,151)
A31150	應收帳款	(73,692)	(46,293)
A31180	其他應收款	2,807	(2,047)
A31200	存 貨	(97,594)	(8,221)
A31240	其他流動資產	(15,371)	(3,957)
A31990	其他非流動資產	(5,531)	(14,188)
A32110	持有供交易之金融負債	612	(211)
A32150	應付帳款	12,644	2,199
A32180	其他應付款	(65,049)	22,009
A32200	負債準備	1,476	2,544
A32230	其他流動負債	531	2,144
A32990	其他非流動負債	423	(626)
A33000	營運產生之現金流出	(137,249)	66,407
A33500	支付所得稅	(35,772)	(996)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(173,021)	65,411

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 39,545)	(\$ 31,420)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	124	12
B03800	存出保證金減少	277	99,404
B04500	取得購置無形資產	(27)	(263)
B04600	處分無形資產	2	-
B07500	收取之利息	6,325	7,501
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	(32,844)	75,234
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	238	114
C04500	發放現金股利	(19,289)	(19,289)
C05800	非控制權益變動	(72,133)	(93,705)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(91,184)	(112,880)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(23,788)	(13,429)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(320,837)	14,336
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,874,474	1,867,339
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$1,553,637	\$1,881,675

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年11月3日會計師核閱報告)

董事長：郭重松



經理人：郭重松



會計主管：林朝祥



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於 79 年 1 月，主要業務為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。本公司股票於 86 年 5 月於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 89 年 9 月改於台灣證券交易所掛牌買賣。

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 106 年 11 月 3 日提報董事會後發布。

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經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。

- (二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 12之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

合併公司暫以 106 年 9 月 30 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，初步評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：以成本衡量之未上市（櫃）股票投資依 IFRS 9 應改按公允價值衡量。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

合併公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，合併公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

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。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

除保證產品與所協議之規格相符外，合併公司亦提供勞務類型之保固服務，依 IFRS 15 規定該勞務將視為一履約義務，分攤至勞務類型之保固之交易價格於後續提供保固服務時認列為收入，並認列相關成本。適用 IFRS 15 前，前述交易之交易價格全數於銷售產品時認列收入，並同時認列產品保固成本及負債準備。

附退貨權之銷售於認列收入時將同時認列退款負債（其他負債）及待退回產品權利（其他資產）。適用 IFRS 15 前，認列收入時係同時認列退貨負債準備。

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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
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「所得稅之不確定性之處理」	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。

1. 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。

於適用 IFRS 16 時，若合併公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應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。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於合併公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，合併公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，合併公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，合併公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，合併公司須重評估其判斷與估計。

合併公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

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。

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

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。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併報告所採用之重大會計判斷、假設及估計不確定性之主要來源與 105 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,705	\$ 1,183	\$ 1,460
銀行支票及活期存款	422,869	700,883	781,601
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行定期存款	<u>1,129,063</u>	<u>1,172,408</u>	<u>1,098,614</u>
	<u>\$ 1,553,637</u>	<u>\$ 1,874,474</u>	<u>\$ 1,881,675</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
非衍生金融資產			
—基金受益憑證	\$ 216,701	\$ 233,940	\$ 142,298
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	<u>667</u>	<u>344</u>	<u>925</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 217,368</u>	<u>\$ 234,284</u>	<u>\$ 143,223</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
—遠期外匯合約	<u>\$ 2,415</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 32</u>

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。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司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>106年9月30日</u>				
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.10.25	EUR	100/ NTD 3,470
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.11.27	EUR	200/ NTD 7,208
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.11.27	EUR	150/ NTD 5,306
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.12.26	EUR	200/ NTD 7,194
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.10.25	USD	500/ NTD 14,974
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.10.25	USD	800/ NTD 23,961

（接次頁）

(承前頁)

	幣 別	最後到期日	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.10.25	USD 900/ NTD 26,959
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.11.27	USD 600/ NTD 17,951
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.11.27	USD 600/ NTD 17,951
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.11.27	USD 900/ NTD 26,927
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.12.26	USD 400/ NTD 11,952
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.12.26	USD 600/ NTD 17,939
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.12.26	USD 650/ NTD 19,516
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.12.26	USD 900/ NTD 26,908
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.10.25	JPY 16,600/ NTD 4,524
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.10.25	JPY 51,000/ NTD 13,773
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.11.27	JPY 24,000/ NTD 6,667
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.11.27	JPY 25,500/ NTD 7,053
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.12.25	JPY 10,000/ NTD 2,751
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.12.26	JPY 7,700/ NTD 2,061

105 年 12 月 31 日

賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.1.25	EUR 150/ NTD 5,134
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.3.1	EUR 200/ NTD 6,872
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.3.27	EUR 100/ NTD 3,321
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.1.25	USD 1,000/ NTD 31,813
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.1.25	USD 700/ NTD 22,249
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.1.25	USD 600/ NTD 18,841
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.3.1	USD 500/ NTD 15,862
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.3.1	USD 500/ NTD 15,933
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.3.1	JPY 13,000/ NTD 3,786
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.3.27	JPY 13,000/ NTD 3,575

105 年 9 月 30 日

賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.10.25	EUR 150/ NTD 5,309
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.11.25	EUR 100/ NTD 3,505
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.11.25	EUR 150/ NTD 5,273
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.12.26	EUR 200/ NTD 7,127
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.25	USD 700/ NTD 21,968
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.25	USD 800/ NTD 25,390
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.10.25	USD 1,000/ NTD 31,445
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.11.25	USD 600/ NTD 18,806
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.11.25	USD 700/ NTD 21,933

(接次頁)

(承前頁)

	幣 別	最後到期日	合 約 金 額 (仟 元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	105.11.25	USD 1,000/ NTD 31,560
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105.10.25	JPY 12,800/ NTD 3,987
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105.10.25	JPY 50,000/ NTD 15,615
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105.11.25	JPY 26,000/ NTD 8,102
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	105.12.26	JPY 41,000/ NTD 12,804

八、應收帳款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應收帳款	\$ 352,147	\$ 281,770	\$ 321,131
減：備抵呆帳	(1,822)	(1,547)	(1,853)
	<u>\$ 350,325</u>	<u>\$ 280,223</u>	<u>\$ 319,278</u>

合併公司針對部分主要客戶之應收帳款已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 80~90%之理賠金，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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0 至 30 天	\$ 345,898	\$ 277,834	\$ 316,582
31 至 90 天	5,465	3,848	4,461
91 至 180 天	784	-	-
181 至 365 天	-	88	88
合 計	<u>\$ 352,147</u>	<u>\$ 281,770</u>	<u>\$ 321,131</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
30 天以下	\$ 12,298	\$ 10,775	\$ 6,377
31 至 90 天	1,654	3,383	179
91 至 180 天	-	-	-
181 天以上	-	88	88
合 計	<u>\$ 13,952</u>	<u>\$ 14,246</u>	<u>\$ 6,644</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9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額提列	\$ 1,547	\$ 7,210
加：本期提列呆帳費用	673	-
減：本期迴轉減損損失	-	(5,146)
減：本期實際沖銷	(352)	(140)
外幣換算差額	(46)	(71)
期末餘額	<u>\$ 1,822</u>	<u>\$ 1,853</u>

九、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製成品	\$ 224,667	\$ 150,660	\$ 155,006
在製品	37,326	31,644	35,800
原物料	<u>112,579</u>	<u>107,031</u>	<u>95,803</u>
	<u>\$ 374,572</u>	<u>\$ 289,335</u>	<u>\$ 286,609</u>

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 218 仟元、存貨淨變現價值回升利益 2,008 仟元、存貨跌價損失 4,382 仟元及 6,914 仟元，存貨淨變現價值回升係因處分先前已提列跌價損失之呆滯存貨所致。

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			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
本公司	圓展科技股份有限公司 (圓展公司)	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	33.71%	31.99%	31.99%	2
	圓毅投資股份有限公司 (圓毅投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
	圓剛多媒體科技(上海) 有限公司	計算機系統集成、無線視頻電子產品等之設計、製作及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	電腦系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
	AVT Solutions GmbH. (圓剛德國)	電腦系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
圓穀公司	圓展科技股份有限公司 (圓展公司)	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	18.01%	18.01%	18.01%	2
圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVer Information EUROPE B.V.	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	圓展電子科技(上海)有限公司	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVer Information Inc. (Japan)	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

2. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
圓展公司	51.72%	50.00%	50.00%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益	非 控 制 權 益	非 控 制 權 益				
子 公 司 名 稱	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
圓展公司	\$ 21,467	\$ 30,493	\$ 29,848	\$ 53,817	\$1,178,243	\$1,239,725	\$1,225,277

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

圓展公司及其子公司

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動資產	\$ 1,408,914	\$ 1,471,696	\$ 1,436,987
非流動資產	1,433,904	1,461,729	1,468,685

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
流動負債	(\$ 372,412)	(\$ 425,569)	(\$ 429,014)
非流動負債	(29,931)	(28,323)	(26,021)
權益	<u>\$ 2,440,475</u>	<u>\$ 2,479,533</u>	<u>\$ 2,450,637</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,262,232	\$ 1,239,808	\$ 1,225,360
圓展公司之非控制權益	<u>1,178,243</u>	<u>1,239,725</u>	<u>1,225,277</u>
	<u>\$ 2,440,475</u>	<u>\$ 2,479,533</u>	<u>\$ 2,450,637</u>
	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 578,957</u>	<u>\$ 567,259</u>	<u>\$ 1,487,268</u>
本期淨利	\$ 44,303	\$ 60,862	\$ 61,338
其他綜合損益	(2,151)	(7,432)	(18,748)
綜合損益總額	<u>\$ 42,152</u>	<u>\$ 53,430</u>	<u>\$ 42,590</u>
淨利歸屬於：			
本公司業主	\$ 22,835	\$ 30,369	\$ 31,490
圓展公司之非控制權益	<u>21,467</u>	<u>30,493</u>	<u>29,848</u>
	<u>\$ 44,302</u>	<u>\$ 60,862</u>	<u>\$ 61,338</u>
綜合損益總額歸屬於：			
本公司業主	\$ 21,728	\$ 26,661	\$ 22,070
圓展公司之非控制權益	<u>20,424</u>	<u>26,769</u>	<u>20,520</u>
	<u>\$ 42,152</u>	<u>\$ 53,430</u>	<u>\$ 42,590</u>
現金流量			
營業活動	\$ 45,357	\$ 118,726	(\$ 99,343)
投資活動	(7,116)	(6,698)	(34,872)
融資活動	(81,624)	(18,556)	(81,612)
匯率影響數	(1,440)	(4,986)	(13,088)
淨現金流(出)入	<u>(\$ 44,823)</u>	<u>\$ 88,486</u>	<u>(\$ 228,915)</u>

十一、不動產、廠房及設備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 539,583	\$ 539,583	\$ 539,583
建築物	970,815	1,004,661	1,016,458
機器設備	22,968	33,727	37,255
電腦及辦公設備	23,240	15,095	15,348
運輸設備	4,127	5,202	5,534
租賃改良物	3,740	3,800	4,183
其他設備	41,346	33,172	37,912
未完工程及待驗設備	<u>2,642</u>	<u>10,229</u>	<u>2,588</u>
	<u>\$ 1,608,461</u>	<u>\$ 1,645,469</u>	<u>\$ 1,658,861</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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折舊：

房屋建築	
主 建 物	40 至 50 年
房屋附屬設備	5 至 10 年
機電動力及工程系統	5 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
電腦及辦公設備	1 至 10 年
運輸設備	5 至 7 年
租賃改良物	1 至 5 年
其他設備	1 至 3 年

合併公司設定抵押作為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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 372,018</u>	<u>\$ 375,474</u>	<u>\$ 376,850</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 36 至 50 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 105 年 104 年 12 月 31 日之公允價值分別為 779,556 仟元及 728,03 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 105 年及 104 年 12 月 31 日，106 年及 105 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十三、其他應付款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 117,939	\$ 148,697	\$ 119,088
應付權利金	44,704	42,374	50,764
其他應付費用	38,341	48,154	24,852
應付業務推廣費	36,414	66,726	69,360
應付休假給付	28,496	30,477	27,846
其 他	80,550	80,935	93,881
	<u>\$ 346,444</u>	<u>\$ 417,363</u>	<u>\$ 385,791</u>

十四、負債準備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
保固—流動	\$ 3,893	\$ 3,305	\$ 3,051
保固—非流動	20,388	19,496	16,886
	<u>\$ 24,281</u>	<u>\$ 22,801</u>	<u>\$ 19,937</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及圓展公司所適用「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認列退休金費用。

十六、權益

(一) 普通股

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>192,892</u>	<u>192,892</u>	<u>192,892</u>
已發行股本	<u>\$ 1,928,923</u>	<u>\$ 1,928,923</u>	<u>\$ 1,928,923</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。上列額定股本保留 20,000 仟股，供發行員工認股權憑證。

(二) 資本公積

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放</u>			
<u>現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 485,913	\$ 505,202	\$ 505,202
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	57,173	47,304	47,304
受贈資產	40	40	40
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
員工認股權	6,129	6,129	6,129
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	<u>15,101</u>	<u>15,101</u>	<u>15,101</u>
	<u>\$ 564,356</u>	<u>\$ 573,776</u>	<u>\$ 573,776</u>

1. 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。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 6 月 14 日召開之股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司每年決算後如有盈餘，先依法完納所得稅捐，彌補以往年度虧損後，就其餘額提列法定盈餘公積金 10%，但法定公積已達實收資本時，得免繼續提存，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，尚有餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會提請股東大會決議分派股東股息及紅利。修正前後章程之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八(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股息及紅利總額的 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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案。

另本公司 106 年 6 月 14 日及 105 年 6 月 14 日股東常會決議皆以資本公積 19,289 仟元發放現金。

(四) 特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 累積換算調整數借餘轉入造成保留盈餘減少，故未予提列特別盈餘公積。

十七、收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 718,911	\$ 674,537	\$ 1,864,966	\$ 1,864,097
勞務收入	6,989	8,563	19,662	24,209
	<u>\$ 725,900</u>	<u>\$ 683,100</u>	<u>\$ 1,884,628</u>	<u>\$ 1,888,306</u>

十八、本期淨利（損）之額外資訊

（一）其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 6,962	\$ 6,345	\$ 20,205	\$ 18,720
利息收入				
銀行存款	2,148	1,597	6,459	6,497
其 他	1,773	4,680	6,030	9,992
	<u>\$ 10,883</u>	<u>\$ 12,622</u>	<u>\$ 32,694</u>	<u>\$ 35,209</u>

（二）其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
淨外幣兌換損益	\$ 1,596	(\$ 15,785)	(\$ 15,836)	(\$ 20,248)
持有供交易之金融資產 損益	509	4,994	12,385	7,821
持有供交易之金融負債 損益	(1,673)	(944)	(3,296)	(5,402)
處分不動產、廠房及設 備損失	(288)	-	(894)	(326)
什項支出	(888)	(1,461)	(3,491)	(4,256)
	<u>(\$ 744)</u>	<u>(\$ 13,196)</u>	<u>(\$ 11,132)</u>	<u>(\$ 22,411)</u>

（三）折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 25,338	\$ 24,768	\$ 74,743	\$ 75,228
投資性不動產	872	1,376	3,456	3,810
無形資產	455	509	1,383	2,120
合 計	<u>\$ 26,665</u>	<u>\$ 26,653</u>	<u>\$ 79,582</u>	<u>\$ 81,158</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 13,245	\$ 13,497	\$ 41,253	\$ 39,781
營業費用	12,093	11,271	33,490	35,447
營業外支出	872	1,376	3,456	3,810
	<u>\$ 26,210</u>	<u>\$ 26,144</u>	<u>\$ 78,199</u>	<u>\$ 79,038</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 232	\$ 232	\$ 695	\$ 695
營業費用	223	277	688	1,425
	<u>\$ 455</u>	<u>\$ 509</u>	<u>\$ 1,383</u>	<u>\$ 2,120</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,247	\$ 7,258	\$ 21,758	\$ 22,091
其他員工福利	<u>252,560</u>	<u>248,943</u>	<u>724,216</u>	<u>720,686</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 259,807</u>	<u>\$ 256,201</u>	<u>\$ 745,974</u>	<u>\$ 742,777</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 32,566	\$ 34,483	\$ 93,867	\$ 102,703
營業費用	<u>227,241</u>	<u>221,718</u>	<u>652,107</u>	<u>640,074</u>
	<u>\$ 259,807</u>	<u>\$ 256,201</u>	<u>\$ 745,974</u>	<u>\$ 742,777</u>

(五) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 3% 至 20% 提撥員工酬勞及不高於 3% 提撥董事酬勞。106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列員工酬勞及董事酬勞皆為 0 仟元。

本公司於 106 年 3 月 22 日及 105 年 3 月 29 日舉行董事會決議不配發 105 及 104 年度員工及董事酬勞。

有關本公司 106 與 105 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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 8,171	\$ 14,820	\$ 19,661	\$ 30,043
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>3,185</u>	<u>285</u>	<u>4,219</u>
	8,171	18,005	19,946	34,262
遞延所得稅				
本期產生者	(<u>1,706</u>)	(<u>1,897</u>)	(<u>2,836</u>)	(<u>4,086</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,465</u>	<u>\$ 16,108</u>	<u>\$ 17,110</u>	<u>\$ 30,176</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
待彌補虧損			
87年度以後	(\$ 45,663)	(\$ 95,073)	(\$ 91,223)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 77,778	\$ 69,291	\$ 69,291

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件經我國稽徵機關核定年度，列示如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本 公 司	104年度
圓穀投資公司	104年度
圓展公司	103年度

二十、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 9,233	(\$ 20,354)	(\$ 45,663)	(\$ 91,223)
用以計算稀釋每股盈餘之歸屬於本公司業主之淨利	\$ 9,233			

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	192,892	192,892	192,892	192,892
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	192,892			

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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 28,806	\$ 30,122	\$ 24,837
超過 1 年但不超過 5 年	17,662	49,676	36,252
超過 5 年	<u>1,695</u>	<u>2,723</u>	<u>3,077</u>
	<u>\$ 48,163</u>	<u>\$ 82,521</u>	<u>\$ 64,166</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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
1 年 內	\$ 16,538	\$ 20,881	\$ 22,779
超過 1 年但不超過 5 年	<u>10,340</u>	<u>4,241</u>	<u>8,326</u>
	<u>\$ 26,878</u>	<u>\$ 25,122</u>	<u>\$ 31,105</u>

二二、資本風險管理

合併公司係採自行研發生產的營運模式，目前及未來並無重大資本支出之計畫。合併公司之資本管理係依據所營事業的規模以及產業未來之成長與發展，以設定所需之營運資金、研究發展費用及股利支出等需求。合併公司定期審慎評估資本風險管理政策，並以穩健保守為原則。

合併公司資本結構係由權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

106 年 9 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>				
基金受益憑證	\$ 216,701	\$ -	\$ -	\$ 216,701
衍生工具－遠期外匯				
合約	-	667	-	667
合 計	<u>\$ 216,701</u>	<u>\$ 667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,368</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>\$ 2,415</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,415</u>

105 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>				
基金受益憑證	\$ 233,940	\$ -	\$ -	\$ 233,940
衍生工具－遠期外匯				
合約	-	344	-	344
合 計	<u>\$ 233,940</u>	<u>\$ 344</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,284</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>\$ 1,803</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,803</u>

105 年 9 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>				
基金受益憑證	\$ 142,298	\$ -	\$ -	\$ 142,298
衍生工具—遠期外匯				
合約	-	925	-	925
合 計	<u>\$ 142,298</u>	<u>\$ 925</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 143,223</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>\$ 32</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 32</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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
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

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	\$ 217,368	\$ 234,284	\$ 143,223
放款及應收款（註 1）	1,937,304	2,188,952	2,236,645
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
持有供交易	2,415	1,803	32
以攤銷後成本衡量（註 2）	587,200	651,597	645,846

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等以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財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

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

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成損失，合併公司密切注意匯率變動，視實際資金之需求以及匯率之高低，決定外幣部位，以降低營運風險，同時透過承作遠期外匯合約來規避匯率風險。

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（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二八。

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升值 5% 時，將使稅前淨損減少／增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨損之影響將為同金額之負數。

		損		益
		106年1月1日	105年1月1日	
		至9月30日	至9月30日	
美	金	\$ 19,894 (i)	\$ 21,210 (i)	
歐	元	5,764 (ii)	8,423 (ii)	
日	圓	2,107 (iii)	2,249 (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元計價應收、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 710,426	\$ 701,778	\$ 685,984
具現金流量利率風險			
—金融資產	781,964	1,038,413	1,065,701

合併公司因持有固定利率銀行定期存款而產生公允價值利率風險之暴險。另外，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。

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損將分別減少／增加 5,865 仟元及 7,993 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有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%，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨損將因持有供交易投資之公允價值變動減少／增加 1,084 仟元及 711 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層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。

另因流動資金之主要交易對方係信譽良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前五大客戶，截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 68.00%、57.70% 及 55.34%。

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集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另有銀行綜合融資額度可運用，因此流動性風險並不大。

下表詳細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，其包括利息及本金之現金流量。

106年9月30日					
	要求即付或 短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 235,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 235,805
其他應付款	346,444	-	-	-	346,444
存入保證金	-	4,951	-	-	4,951
	<u>\$ 582,249</u>	<u>\$ 4,951</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 587,200</u>

105年12月31日					
	要求即付或 短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 229,521	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 229,521
其他應付款	417,363	-	-	-	417,363
存入保證金	-	4,713	-	-	4,713
	<u>\$ 646,884</u>	<u>\$ 4,713</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 651,597</u>

105年9月30日					
	要求即付或 短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款	\$ 255,301	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 255,301
其他應付款	385,791	-	-	-	385,791
存入保證金	-	4,754	-	-	4,754
	<u>\$ 641,092</u>	<u>\$ 4,754</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 645,846</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，合併公司與關係人間之交易如下。

對主要管理階層之獎酬

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 12,304	\$ 15,194	\$ 49,898	\$ 41,092
退職後福利	162	207	536	685
	<u>\$ 12,466</u>	<u>\$ 15,401</u>	<u>\$ 50,434</u>	<u>\$ 41,777</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及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

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、技術授權信用狀擔保及關稅擔保之保證金：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
房屋及建築－淨額	\$ 133,913	\$ 136,123	\$ 136,859
質押定存單（帳列存出保證金）	5,870	5,870	5,870
其他金融資產（帳列其他非流動資產）	5,819	-	-
	<u>\$ 145,602</u>	<u>\$ 141,993</u>	<u>\$ 142,729</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 106 年 9 月 30 日止，因與各家銀行往來間授信融資等，依一般銀行慣例須開立之本票計 496,431 仟元。

(二) 合併公司發生訴訟與非訴訟事件如下：

1. 本公司之「影音信號傳接處理裝置」發明專利遭提起專利舉發已達 10 件，除 N06 及 N10 兩案仍進行審理中，其餘皆已「舉發不成立」確定，本公司評估並無敗訴之可能性。
2. 有關本公司起訴請求供應商優源科技股份有限公司依約應負產品瑕疵擔保責任等而請求 16,885 仟元，案經最高法院發回高等法院審理後，日前高等法院判決駁回本公司之請求，本公司已再上訴至最高法院並獲勝訴，本案二度發回高等法院進行更審，本公司評估並無敗訴之可能性。
3. 106 年 3 月 Pathway Innovations and Technologies, Inc.向美國國際貿易委員會（ITC）指控圓展公司之美國子公司（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。本案預計於 106 年 12 月開庭審理，對合併公司財務及業務尚無重大影響。

二七、重大之期後事項

本公司之子公司 AVerMedia Technologies Europe B.V.因長期虧損，以及荷蘭當地營運人力成本居高不下，本公司於 106 年 11 月 3 日經董事會決議，不再提供資金挹注，並責成 AVerMedia Technologies Europe B.V.依據荷蘭當地規定，自行評估未來營運方向。AVerMedia Technologies Europe B.V.經與當地律師及會計師評估，將向法院提出聲請破產保護程序。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

106 年 9 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 元	\$ 17,586	30.26 (美元：新台幣)		\$ 532,134
歐 元	3,287	35.75 (歐元：新台幣)		117,533
日 圓	156,657	0.27 (日圓：新台幣)		42,156
				<u>\$ 691,823</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	4,437	30.26 (美元：新台幣)		\$ 134,251
歐 元	63	35.75 (歐元：新台幣)		2,256
日 圓	30	0.27 (日圓：新台幣)		8
				<u>\$ 136,515</u>

105 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 元	\$ 13,137	32.25 (美元：新台幣)		\$ 423,659
歐 元	3,958	33.90 (歐元：新台幣)		134,156
日 圓	53,558	0.27 (日圓：新台幣)		<u>14,761</u>
				<u>\$ 572,576</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,367	32.25 (美元：新台幣)		\$ 108,588
歐 元	53	33.90 (歐元：新台幣)		1,792
日 圓	30	0.27 (日圓：新台幣)		<u>8</u>
				<u>\$ 110,388</u>

105 年 9 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 元	\$ 16,892	31.36 (美元：新台幣)		\$ 529,723
歐 元	4,810	35.08 (歐元：新台幣)		168,756
日 圓	144,704	0.31 (日圓：新台幣)		<u>44,989</u>
				<u>\$ 743,468</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,365	31.36 (美元：新台幣)		\$ 105,530
歐 元	9	35.08 (歐元：新台幣)		294
日 圓	30	0.31 (日圓：新台幣)		<u>9</u>
				<u>\$ 105,833</u>

合併公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益（損失）已實現及未實現分別為 1,596 仟元、(15,785)仟元、(15,836)仟元及(20,248)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、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、關聯企業及合資控制部分）：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臺幣 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. 應收關係人款項達新台幣 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、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：附表九。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

電腦週邊設備及多媒體部門

簡報、監控及視訊會議部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	電腦週邊設備 及多媒體部門	簡報、監控及 視訊會議部門	內 部 沖 銷	總 計
<u>106年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 430,465	\$ 1,454,163	\$ -	\$ 1,884,628
部門間收入	<u>185,240</u>	<u>997,233</u>	(<u>1,182,473</u>)	-
部門收入	<u>\$ 615,705</u>	<u>\$ 2,451,396</u>	(<u>\$ 1,182,473</u>)	<u>1,884,628</u>
合併收入				<u>\$ 1,884,628</u>
部門損益	(<u>\$ 50,524</u>)	<u>\$ 130,336</u>	<u>\$ -</u>	\$ 79,812
總管理部成本與董事酬勞				(100,067)
其他收入				32,694
其他利益及損失				(11,132)
財務成本				(12)
稅前淨利				<u>\$ 1,295</u>
<u>105年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 469,227	\$ 1,419,079	\$ -	\$ 1,888,306
部門間收入	<u>216,225</u>	<u>897,222</u>	(<u>1,113,447</u>)	-
部門收入	<u>\$ 685,452</u>	<u>\$ 2,316,301</u>	(<u>\$ 1,113,447</u>)	<u>1,888,306</u>
合併收入				<u>\$ 1,888,306</u>
部門損益	(<u>\$ 106,810</u>)	<u>\$ 186,707</u>	<u>\$ -</u>	\$ 79,897
總管理部成本與董事酬勞				(99,897)
其他收入				35,209
其他利益及損失				(22,411)
財務成本				(28)
稅前淨損				<u>(\$ 7,230)</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產與負債未提供予營運決策者使用，故不揭露資產及負債之衡量金額。

圓剛科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳帳	擔保名稱	品保價值	對個別對象資金貸與總額(註1)	資金總額(註2)
0	圓剛科技股份有限公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	其他應收款	是	\$ 14,360	\$ 14,360	\$ -	1%	業務往來	\$ 60,162	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 143,641	\$1,149,132
1	圓展科技股份有限公司	AVer Information EUROPE B.V.	其他應收款	是	42,900	42,900	27,850	2.616%	業務往來	70,266	不適用	-	無	-	122,024	976,190
		圓展電子科技(上海)有限公司	其他應收款	是	13,653	13,653	7,522	2.616%	業務往來	13,891	不適用	-	無	-	122,024	976,190

註 1：係分別按圓剛及圓展公司淨值 5% 計算。

註 2：係分別按圓剛及圓展公司淨值 40% 計算。

圓剛科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表二

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象	單一企業對背書保證額(註1)	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(%)	背書最高金額(註2)	證額(註3)	屬母公司對子公司背書保證(註3)	屬子公司對子公司背書保證(註3)	屬對大陸地區背書保證(註3)	備註
0	圓展科技股份有限公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	\$ 487,410	\$ 102,332	\$ 22,733	\$ 22,733	\$ -	0.93%	\$ 487,410	Y	N	N		

註1：依圓展公司背書保證辦法規定，圓展公司整體得為對外所行背書保證責任總額以不超過圓展公司實收資本額之50%為限，對每一被保證公司背書保證之限額，以不超過對被保證公司背書保證責任總額之50%為限。圓展公司及關係企業控股比例達50%以上之子公司，則不受被保證公司背書保證責任總額之50%限制。

註2：圓展公司整體得為對外所行背書保證責任總額以不超過圓展公司實收資本額之50%為限。

註3：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。

圓剛科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 106 年 9 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	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 間 單 位 / 仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
本公司	股票 iWatt, Inc.	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	45	\$ -	0.03	(註 1)	—
	Commverge Solutions, Limited	—	"	48	-	0.07	(註 1)	—
	受益憑證 復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,815	26,046	-	\$ 26,046	—
	野村貨幣市場基金	—	"	2,472	40,065	-	40,065	—
	永豐貨幣市場基金	—	"	1,601	22,152	-	22,152	—
	元大萬泰貨幣市場基金	—	"	2,194	33,008	-	33,008	—
	新光吉星貨幣市場基金	—	"	2,469	38,000	-	38,000	—
	華南永昌鳳翔貨幣市場 受益憑證	—	"	434	7,003	-	7,003	—
圓展科技股份有限公司	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	4,050	50,427	-	50,427	—

註 1：截至報告書出具日，尚無法取得該公司之股權淨值資料。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

圓剛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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，新台幣仟元

附表四

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原		應收(付)票據、帳款	備註
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授 信 期	單 價	價 授	信 期		
圓展科技股份有限公司	AVer Information Inc. (USA)	子 公 司	銷 貨	\$ 792,894	(65)	出貨後 90 天	\$	-	-	\$ 294,763	63

註：圓展公司對 AVer Information Inc. (USA)之銷貨，交易條件與非關係人相當。

圓剛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 106 年 9 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	關係人	應收關係人款項	關係人應收餘額	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額(註)	提列帳額	抵備金額
圓展科技股份有限公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	應收帳款	\$ 294,763	4.86	\$ -	\$ 90,198	\$ -	-

註：係截至 106 年 11 月 2 日止收回之金額。

圓剛科技股份有限公司及子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表六

編號	交易人姓名	稱交	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易科目	往來金額		交易條件	情形	
						目金	額交		估合併總資產之比率(%)	收或
0	本公司				銷貨收入	\$ 83,610		註 2		4
					應收帳款	24,861		註 3		1
					廣告費	10,150		-		1
					銷貨收入	15,548		註 2		1
					應收帳款	3,130		註 3		1
					存出保證金	398		-		-
					銷貨收入	38,386		註 2		2
					應收帳款	26,519		註 5		1
					廣告費	708		-		-
					租金收入	45		註 4		-
					銷貨收入	27,318		註 2		1
					應收帳款	11,650		註 6		1
					其他應付款	1,097		-		-
					勞務支出	9,456		-		1
1	圓展科技股份有限公司		圓展科技股份有限公司 圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	加工費	30,312		-		2
					應付帳款	11,746		-		-
					其他應收款	196		-		-
					其他應付款	3,335		-		-
					勞務支出	1,618		-		-
					銷貨收入	792,894		註 2		53
					應收帳款	294,763		註 3		10
					其他應付款	4,533		-		-
					銷貨收入	60,822		註 2		4
					應收帳款	49,581		註 3		2
					其他應收款	27,926		-		1
					銷貨收入	6,718		註 2		-
					應收帳款	4,700		註 3		-
					其他應收款	7,570		-		-
					銷貨收入	80,461		註 2		5
					應收帳款	38,777		註 3		1
1	圓展科技股份有限公司		AVer Information Inc. (USA) AVer Information EUROPE B.V. 圓展電子科技(上海)有限公司 AVer Information Inc. (Japan)	3	銷貨收入	792,894		註 2		53
					應收帳款	294,763		註 3		10
					其他應付款	4,533		-		-
					銷貨收入	60,822		註 2		4
					應收帳款	49,581		註 3		2
					其他應收款	27,926		-		1
					銷貨收入	6,718		註 2		-
					應收帳款	4,700		註 3		-
					其他應收款	7,570		-		-
					銷貨收入	80,461		註 2		5
					應收帳款	38,777		註 3		1

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：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。

註 4：月結 30 天。

註 5：出貨 120 天。

註 6：出貨 150 天。

圓剛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 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	在區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數(仟股)	比率	持帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司認列之(損)益	備註
本公司	圓剛科技股份有限公司	台灣	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	\$ 459,391	31,275	33.71	\$ 822,633	\$ 61,338	\$ 20,442	
	圓毅投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	台灣	美國	一般投資業	351,246	38,360	100.00	451,318	10,983	10,983	
	圓毅投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	台灣	美國	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	45,843	3,000	100.00	9,603	(4,960)	(4,960)	
	圓毅投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	荷蘭	荷蘭	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	222,842	(註 1)	100.00	(25,380)	(6,993)	(6,993)	
	圓毅投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	日本	日本	電腦系統設備相關產品之銷售	3,579	1	100.00	3,246	(738)	(738)	
	圓毅投資股份有限公司 AVT Solutions GmbH. (圓剛德國)	德國	德國	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	3,591	(註 1)	100.00	1,611	(1,212)	(1,212)	
圓毅投資股份有限公司	圓毅投資股份有限公司	台灣	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	299,246	16,713	18.01	439,597	61,338	11,049	
圓剛科技股份有限公司	Aver Information Inc. (USA) AVer Information EUROPE B.V. AVer Information Inc. (Japan)	美國	美國	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	217,848	6,990	100.00	162,698	(19,657)	(19,657)	
	AVer Information EUROPE B.V.	荷蘭	荷蘭	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	131,089	(註 1)	100.00	(39,778)	(12,483)	(12,483)	
	AVer Information Inc. (Japan)	日本	日本	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	24,828	1.4	100.00	6,108	(594)	(594)	
	圓毅投資股份有限公司	台灣	台灣	一般投資業	500	50	100.00	438	-	-	

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：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

期大	未累計自台灣匯出	經赴陸地投資額	濟部投資會核准額	依陸地投資額	審議會規定
	\$36,312 (USD1,200)	\$36,312 (USD1,200)	\$36,312 (USD1,200)	\$1,723,698	(柱2)

(3) 其他方式。

註3：本表所列外幣金額係按106年9月30日匯率美金\$1=NT\$30.26算新台幣表達。

圓剛科技股份有限公司及子公司

與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

交易對象	本公司與交易對象之關係	交易類別	金額	交易金額	交易價格	易付	條款	條件	條件與一般交易之比較	應收(付)票據、帳款	未實現損益
圓剛多媒體科技(上海)有限公司	子公司	貨	\$ 27,318		註		註		註	\$ 11,650	\$ 1,159
圓展電子科技(上海)有限公司	孫公司	銷勞務支出	9,456		註		註		註	1,097	-
		銷貨	6,718		註		註		註	4,700	-

註：本公司與關係人間之交易係依雙方約定交易價格及收付款條件進行。