

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1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		-
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 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	10~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~20		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	21		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	21~41		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	41		二 五
	(八) 質 抵 押 資 產	41		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41~42		二 七
	(十) 重 大 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	42~43		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44、47~54		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44、47~54		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44~45、55~56		二 九
	4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	44、52		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	45~46		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 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 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，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。

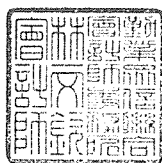
除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

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 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣 97,870 仟元及 129,679 仟元，分別佔合併資產總額 2.09%及 2.68%；其負債總額分別為新台幣 42,673 仟元及 53,579 仟元，分別佔合併負債總額 7.41%及 9.31%；民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損失分別為新台幣 5,485 仟元及 12,108 仟元，分別佔合併綜合損失 10.48%及 22.72%。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。

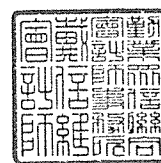
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 戴 信 維

戴信維



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 0930128050 號

中 華 民 國 106 年 5 月 5 日

民國 106 年 3 月 31 日暨民國 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,728,875		37	\$ 1,874,474		38	\$ 1,789,572		37
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	165,247		4	234,284		5	108,351		2
1150	應收票據(附註四)	1,405		-	1,645		-	3,520		-
1170	應收帳款淨額(附註四及八)	257,583		5	280,223		6	275,782		6
1200	其他應收款(附註四)	7,816		-	9,263		-	9,928		-
1220	本期所得稅資產(附註四、五及二十)	22,836		-	23,916		1	28,027		1
130X	存貨(附註四、五及九)	323,898		7	289,335		6	301,596		6
1470	其他流動資產	28,075		1	18,952		-	26,915		1
11XX	流動資產總計	2,535,735		54	2,732,092		56	2,543,691		53
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)	1,630,528		35	1,645,469		34	1,718,423		35
1760	投資性不動產(附註四及十二)	374,098		8	375,474		8	352,174		7
1780	無形資產(附註四)	5,024		-	5,715		-	6,660		-
1840	遞延所得稅資產(附註四、五及二十)	101,313		2	99,620		2	101,657		2
1920	存出保證金(附註十三)	23,764		1	23,347		-	120,595		3
1990	其他非流動資產(附註二六)	20,936		-	13,006		-	-		-
15XX	非流動資產總計	2,155,663		46	2,162,631		44	2,299,509		47
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,691,398		100	\$ 4,894,723		100	\$ 4,843,200		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—流動(附註四及七)	\$ 44		-	\$ 1,803		-	\$ 378		-
2170	應付帳款	215,311		5	229,521		5	256,192		5
2200	其他應付款(附註十四)	288,824		6	417,363		9	276,820		6
2230	本期所得稅負債(附註四、五及二十)	24,569		-	21,332		-	3,125		-
2250	負債準備—流動(附註四及十五)	6,370		-	3,305		-	2,723		-
2399	其他流動負債	8,157		-	9,263		-	9,861		-
21XX	流動負債總計	543,275		11	682,587		14	549,099		11
	非流動負債									
2550	負債準備—非流動(附註四及十五)	20,353		1	19,496		1	12,421		1
2570	遞延所得稅負債(附註四、五及二十)	3,425		-	3,477		-	4,457		-
2645	存入保證金	4,718		-	4,713		-	4,726		-
2670	其他非流動負債	4,195		-	4,449		-	4,542		-
25XX	非流動負債總計	32,691		1	32,135		1	26,146		1
2XXX	負債總計	575,966		12	714,722		15	575,245		12
	歸屬於母公司業主之權益(附註十七)									
3110	普通股股本	1,928,923		41	1,928,923		39	1,928,923		40
3200	資本公積	577,590		13	573,776		12	555,483		11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	512,396		11	512,396		11	693,187		15
3350	待彌補虧損	(132,645)		(3)	(95,073)		(2)	(229,805)		(5)
3300	保留盈餘總計	379,751		8	417,323		9	463,382		10
3400	其他權益	11,393		-	20,254		-	18,467		-
31XX	母公司業主權益總計	2,897,657		62	2,940,276		60	2,966,255		61
36XX	非控制權益	1,217,775		26	1,239,725		25	1,301,700		27
3XXX	權益總計	4,115,432		88	4,180,001		85	4,267,955		88
	負債與權益總計	\$ 4,691,398		100	\$ 4,894,723		100	\$ 4,843,200		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 5 月 5 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：郭重松

會計主管：李森盛

李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註四及十八）				
4100	銷貨收入	\$ 540,319	100	\$ 543,128	100
	營業成本（附註九及十九）				
5110	銷貨成本	<u>256,264</u>	<u>48</u>	<u>280,357</u>	<u>52</u>
5900	營業毛利	<u>284,055</u>	<u>52</u>	<u>262,771</u>	<u>48</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	185,169	34	187,708	35
6200	管理費用	31,838	6	33,938	6
6300	研究發展費用	<u>92,819</u>	<u>17</u>	<u>92,913</u>	<u>17</u>
6000	營業費用合計	<u>309,826</u>	<u>57</u>	<u>314,559</u>	<u>58</u>
6900	營業淨損	(<u>25,771</u>)	(<u>5</u>)	(<u>51,788</u>)	(<u>10</u>)
	營業外收入及支出				
7190	其他收入（附註十九）	10,880	2	9,973	2
7020	其他利益及損失（附註十九）	(<u>19,953</u>)	(<u>4</u>)	(<u>3,644</u>)	(<u>1</u>)
7050	財務成本	(<u>9</u>)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>9,082</u>)	(<u>2</u>)	<u>6,329</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨損	(<u>34,853</u>)	(<u>7</u>)	(<u>45,459</u>)	(<u>9</u>)
7950	所得稅費用（附註四及二十）	(<u>944</u>)	-	(<u>1,724</u>)	-
8200	本期淨損	(<u>35,797</u>)	(<u>7</u>)	(<u>47,183</u>)	(<u>9</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$ 16,521)	(3)	(\$ 6,112)	(1)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 52,318)	(10)	(\$ 53,295)	(10)
	淨損歸屬於				
8610	母公司業主	(\$ 37,572)	(7)	(\$ 49,014)	(9)
8620	非控制權益淨利	1,775	-	1,831	-
8600		(\$ 35,797)	(7)	(\$ 47,183)	(9)
	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	(\$ 46,433)	(9)	(\$ 52,213)	(10)
8720	非控制權益	(5,885)	(1)	(1,082)	-
8700		(\$ 52,318)	(10)	(\$ 53,295)	(10)
	每股虧損 (附註二一)				
9710	基 本	(\$ 0.19)		(\$ 0.25)	

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5月5日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

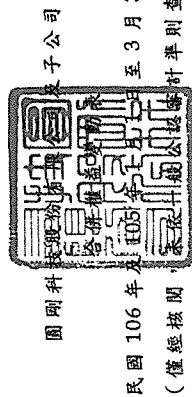


經理人：郭重松



會計主管：李森盛

李森盛



民國 106 年 3 月 31 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

歸屬	於	本	公	司	業	主	之					權	益
							其他權益						
							國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額						
股 數(仟股)	金	額	資 本	公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 待 彌 補 虧 損	盈 餘 計	總	計	非 控 制 權 益	權 益 總 額		
A1	105 年 1 月 1 日餘額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 551,011	\$ 693,187	(\$ 180,791)	\$ 512,396	\$ 21,666	\$ 3,013,996	\$ 1,312,707	\$ 4,326,703		
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	4,472	-	-	-	-	4,472	(9,925)	(5,453)		
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨(利)損	-	-	-	-	(49,014)	(49,014)	-	(49,014)	1,831	(47,183)		
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,199)	(3,199)	(2,913)	(6,112)		
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(49,014)	(49,014)	(3,199)	(52,213)	(1,082)	(53,295)		
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 555,483	\$ 693,187	(\$ 229,805)	\$ 463,382	\$ 18,467	\$ 2,966,255	\$ 1,301,700	\$ 4,267,955		
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		
M5	取得子公司股權價格與帳面價值差額	-	-	3,814	-	-	-	-	3,814	(16,065)	(12,251)		
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨(利)損	-	-	-	-	(37,572)	(37,572)	-	(37,572)	1,775	(35,797)		
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(8,861)	(8,861)	(7,660)	(16,521)		
D5	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(37,572)	(37,572)	(8,861)	(46,433)	(5,885)	(52,318)		
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 577,590	\$ 512,396	(\$ 132,645)	\$ 379,751	\$ 11,393	\$ 2,897,657	\$ 1,217,775	\$ 4,115,432		

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 5 月 5 日會計師核閱報告)



董事長：郭重松



經理人：郭重松

會計主管：李森盛



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 3 月 31 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3月31日	105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	(\$ 34,853)	(\$ 45,459)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,790	26,560
A20200	攤銷費用	465	1,067
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	397	(953)
A20900	財務成本	9	-
A21200	利息收入	(1,760)	(2,490)
A22600	預付款項攤銷	591	-
A23700	存貨跌價損失	2,235	2,836
A24100	外幣兌換損失	19,776	3,849
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	69,037	61,390
A31130	應收票據	240	(2,205)
A31150	應收帳款	8,330	(2,406)
A31180	其他應收款	(1,032)	2,819
A31200	存 貨	(46,996)	(15,269)
A31240	其他流動資產	(9,535)	(1,818)
A32110	持有供交易之金融負債	(1,759)	135
A32150	應付帳款	(886)	3,431
A32180	其他應付款	(123,700)	(87,930)
A32200	負債準備	3,930	(2,234)
A32230	其他流動負債	(1,073)	2,467
A32990	其他非流動負債	11	(215)
A33000	營運產生之現金流出	(90,783)	(56,425)
A33500	(支付)退還之所得稅	(1,278)	151
AAAA	營業活動之淨現金流出	(92,061)	(56,274)
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(9,849)	(12,413)
B03800	存出保證金 (增加) 減少	(417)	657

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
B06700	其他非流動資產增加	(\$ 8,703)	\$ -
B07500	收取之利息	2,013	2,465
BBBB	投資活動之淨現金流出	(16,956)	(9,291)
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	5	86
C05800	非控制權益變動	(12,251)	(5,453)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(12,246)	(5,367)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(24,336)	(6,835)
EEEE	本期現金及約當現金減少數	(145,599)	(77,767)
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	\$1,728,875	\$1,789,572

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5月5日會計師核閱報告)

董事長：郭重松



經理人：郭重松



會計主管：李森盛



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 3 月 31 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 5 月 5 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) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除 IFRS 9 及 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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

(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)
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 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
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
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」

金融資產之認列及衡量

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。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「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，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述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，則其備抵信用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信用損失。

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，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

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。

IFRS 15 及相關修正生效時，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。

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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；

2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。惟負債之條款可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響分類。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

（四）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及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

（五）外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

自有土地不提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內採直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十一) 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。

(1) 衡量種類

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係持有供交易之金融資產。

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二四。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款與現金及約當現金）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。

(2) 金融資產之減損

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，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗。

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。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

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。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 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。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者（包括應付票據、應付帳款及其他應付款等）係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 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（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）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。

(十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務（法定或推定義務），且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

合併公司於銷售合約下之保固義務係依管理階層對清償合併公司義務所需支出之最佳估計，於相關商品認列收入之日同時認列。

(十三) 收入認列

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。銷貨退回係依據以往經驗及其他相關因素合理估計未來之退貨金額提列。

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：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 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；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 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。

銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。具體而言，具退貨權之銷貨收入，係於商品交付且經銷商退貨權利結束時認列。

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。

(十四) 租賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

營業租賃所取得之租賃誘因係認列為負債。誘因利益總額按直線基礎認列為租金費用之減項。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為費用。

(十六) 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

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) 存貨之減損

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,380	\$ 1,183	\$ 1,224
銀行支票及活期存款	536,479	700,883	627,717
約當現金			
原始到期日在3個月以			
內之銀行定期存款	<u>1,191,016</u>	<u>1,172,408</u>	<u>1,160,631</u>
	<u>\$1,728,875</u>	<u>\$1,874,474</u>	<u>\$1,789,572</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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			
一基金受益憑證	\$ 163,134	\$ 233,940	\$ 106,241
衍生工具（未指定避險）			
一遠期外匯合約	<u>2,113</u>	<u>344</u>	<u>2,110</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 165,247</u>	<u>\$ 234,284</u>	<u>\$ 108,351</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）			
一遠期外匯合約	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 1,803</u>	<u>\$ 378</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 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.4.25	EUR 100/ NTD 3,387
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.4.25	EUR 120/ NTD 4,038
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	106.5.25	EUR 100/ NTD 3,293
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.4.25	USD 400/ NTD 12,374
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.4.25	USD 600/ NTD 18,429
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.4.25	USD 800/ NTD 24,752
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.5.25	USD 500/ NTD 15,338
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	106.5.25	USD 800/ NTD 24,786
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.4.25	JPY 31,000/ NTD 8,510
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.5.25	JPY 10,800/ NTD 2,945
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.6.26	JPY 13,400/ NTD 3,638
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	106.6.26	JPY 24,600/ NTD 6,630

（接次頁）

(承前頁)

	幣別	最後到期日	合約金額 (仟元)
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
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
<u>105 年 3 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.4.25	EUR 150/ NTD 5,495
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.5.25	EUR 150/ NTD 5,515
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.5.25	EUR 200/ NTD 7,412
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	105.6.27	EUR 100/ NTD 3,648
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.4.25	USD 900/ NTD 29,810
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.5.25	USD 600/ NTD 19,865
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.5.25	USD 700/ NTD 22,663
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	105.6.27	USD 400/ NTD 12,849
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.4.25	JPY 31,000/ NTD 8,525
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.5.25	JPY 10,000/ NTD 2,951
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.5.25	JPY 22,000/ NTD 6,391
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.6.27	JPY 30,000/ NTD 8,775
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	105.6.27	JPY 10,000/ NTD 2,910

八、應收帳款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$ 259,467	\$ 281,770	\$ 281,981
減：備抵呆帳	(1,884)	(1,547)	(6,199)
	<u>\$ 257,583</u>	<u>\$ 280,223</u>	<u>\$ 275,782</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
0 至 30 天	\$ 247,723	\$ 277,834	\$ 265,893
31 至 90 天	8,734	3,848	16,088
91 至 180 天	3,010	-	-
181 至 365 天	-	88	-
合 計	<u>\$ 259,467</u>	<u>\$ 281,770</u>	<u>\$ 281,981</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
30 天以下	\$ 32,765	\$ 10,775	\$ 25,858
31 至 90 天	8,051	3,383	1,490
91 至 180 天	132	-	-
181 天以上	-	88	-
合 計	<u>\$ 40,948</u>	<u>\$ 14,246</u>	<u>\$ 27,348</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3月31日	105年1月1日 至3月31日
期初餘額提列	\$ 1,547	\$ 7,210
加：本期提列呆帳費用	397	-
減：本期迴轉呆帳費用	-	(953)
減：本期實際沖銷	(10)	-
外幣換算差額	(50)	(58)
期末餘額	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 6,199</u>

九、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製 成 品	\$ 178,000	\$ 150,660	\$ 152,789
在 製 品	35,694	31,644	49,019
原 物 料	<u>110,204</u>	<u>107,031</u>	<u>99,788</u>
	<u>\$ 323,898</u>	<u>\$ 289,335</u>	<u>\$ 301,596</u>

106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 2,235 仟元及 2,836 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			說 明
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31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	32.64%	31.99%	27.14%	2、3
	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
	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
圓毅公司	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、3
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. 合併公司於 105 年 7 月持有圓展公司已發行有表決權之股份總數二分之一以上。另於 105 年 3 月 31 日，合併公司對圓展公司之持股未達 50.00%，因圓展公司係本國之上市公司，其餘股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導圓展公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。

3. 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3月31日	105年12月31日	106年3月31日
圓展公司	49.35%	50.00%	54.85%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益		
	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日	106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3月31日
圓展公司	\$ 1,775	\$ 1,831	\$ 1,217,775	\$ 1,239,725	\$ 1,301,700

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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
流動資產	\$ 1,374,425	\$ 1,471,696	\$ 1,196,037
非流動資產	1,456,001	1,461,729	1,485,782
流動負債	(333,569)	(425,569)	(286,091)
非流動負債	(29,096)	(28,323)	(22,319)
權 益	<u>\$ 2,467,761</u>	<u>\$ 2,479,533</u>	<u>\$ 2,373,409</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,249,986	\$ 1,239,808	\$ 1,071,709
圓展公司之非控制 權益	<u>1,217,775</u>	<u>1,239,725</u>	<u>1,301,700</u>
	<u>\$ 2,467,761</u>	<u>\$ 2,479,533</u>	<u>\$ 2,373,409</u>

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營業收入	<u>\$ 421,695</u>	<u>\$ 378,988</u>
本期淨利	\$ 3,551	\$ 3,314
其他綜合損益	(15,323)	(5,272)
綜合損益總額	<u>(\$ 11,772)</u>	<u>(\$ 1,958)</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,776	\$ 1,483
圓展公司之非控制權益	<u>1,775</u>	<u>1,831</u>
	<u>\$ 3,551</u>	<u>\$ 3,314</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 5,887)	(\$ 876)
圓展公司之非控制權益	(<u>5,885</u>)	(<u>1,082</u>)
	(\$ <u>11,772</u>)	(\$ <u>1,958</u>)
現金流量		
營業活動	(\$ 122,253)	\$ 7,770
投資活動	(16,403)	(10,917)
融資活動	12	-
匯率影響數	(<u>11,613</u>)	(<u>2,491</u>)
淨現金流出	(\$ <u>150,257</u>)	(\$ <u>5,638</u>)

十一、不動產、廠房及設備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 539,583	\$ 539,583	\$ 555,039
建築物	993,072	1,004,661	1,052,791
機器設備	30,795	33,727	44,030
電腦及辦公設備	14,132	15,095	19,533
運輸設備	4,890	5,202	6,224
租賃改良物	3,645	3,800	4,862
其他設備	31,357	33,172	32,460
未完工程及待驗設備	<u>13,054</u>	<u>10,229</u>	<u>3,484</u>
	<u>\$ 1,630,528</u>	<u>\$ 1,645,469</u>	<u>\$ 1,718,423</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 1 月 1 日至 3 月 31 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，請參閱附註二六。

十二、投資性不動產

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已完工投資性不動產	<u>\$ 374,098</u>	<u>\$ 375,474</u>	<u>\$ 352,174</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 1 月 1 日至 3 月 31 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 728,043 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 3 月 31 日之公允價值並無重大變動。

十三、存出保證金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
法院訴訟保證金	\$ 5,650	\$ 5,650	\$ 105,650
其 他	<u>18,114</u>	<u>17,697</u>	<u>14,945</u>
	<u>\$ 23,764</u>	<u>\$ 23,347</u>	<u>\$ 120,595</u>

法院訴訟保證金，主要係其他公司等所製造之產品侵害本公司之專利，因此對其提出侵權假扣押聲請之擔保金。力竑科技股份有限公司起訴主張本公司執行之合法假扣押程序使其受損害，案經最高法院審理判決本公司勝訴，已於 105 年度取回 100,000 仟元之擔保金。

十四、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 64,076	\$ 148,697	\$ 63,642
應付業務推廣費	27,842	66,726	30,283
其他應付費用	51,409	48,154	32,885
應付權利金	43,260	42,374	50,025
應付休假給付	29,703	30,477	28,267
其 他	<u>72,534</u>	<u>80,935</u>	<u>71,718</u>
	<u>\$ 288,824</u>	<u>\$ 417,363</u>	<u>\$ 276,820</u>

十五、負債準備

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
保固—流動	\$ 6,370	\$ 3,305	\$ 2,723
保固—非流動	<u>20,353</u>	<u>19,496</u>	<u>12,421</u>
	<u>\$ 26,723</u>	<u>\$ 22,801</u>	<u>\$ 15,144</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。

十六、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。

十七、權益

(一) 普通股

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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3月31日	105年12月31日	105年3月31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	\$ 505,202	\$ 505,202	\$ 524,491
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	51,118	47,304	9,722
受贈資產	40	40	40

(接次頁)

(承前頁)

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
僅得用以彌補虧損			
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>\$ 577,590</u>	<u>\$ 573,776</u>	<u>\$ 555,483</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，參閱附註十九(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 3 月 22 日舉行董事會及 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度虧損撥補案。

另本公司 106 年 3 月 22 日董事會擬議及 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。

有關 105 年度之虧損撥補案尚待預計於 106 年 6 月 14 日召開之股東常會決議。

(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。

十八、收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
商品銷售收入	\$ 534,014	\$ 535,755
勞務收入	6,305	7,373
	<u>\$ 540,319</u>	<u>\$ 543,128</u>

十九、本期淨損之額外資訊

(一) 其他收入

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 6,586	\$ 5,883
利息收入		
銀行存款	1,760	2,490
其他	2,534	1,600
	<u>\$ 10,880</u>	<u>\$ 9,973</u>

(二) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	(\$ 28,666)	(\$ 3,635)
持有供交易之金融資產利益	10,617	2,917
持有供交易之金融負債損失	(514)	(1,732)
什項支出	(1,390)	(1,194)
	<u>(\$ 19,953)</u>	<u>(\$ 3,644)</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 24,413	\$ 25,502
投資性不動產	1,377	1,058
無形資產	465	1,067
合 計	<u>\$ 26,255</u>	<u>\$ 27,627</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 14,063	\$ 13,195
營業費用	10,350	12,307
營業外支出	1,377	1,058
	<u>\$ 25,790</u>	<u>\$ 26,560</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 232	\$ 232
營業費用	233	835
	<u>\$ 465</u>	<u>\$ 1,067</u>

(四) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 7,594	\$ 7,473
其他員工福利	241,047	226,897
員工福利費用合計	<u>\$ 248,641</u>	<u>\$ 234,370</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 31,445	\$ 33,128
營業費用	217,196	201,242
	<u>\$ 248,641</u>	<u>\$ 234,370</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 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 4,336	\$ 3,133
以前年度之調整	<u>286</u>	<u>230</u>
	4,622	3,363
遞延所得稅		
本期產生者	(<u>3,678</u>)	(<u>1,639</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 944</u>	<u>\$ 1,724</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
待彌補虧損			
87 年度以後	(<u>\$ 132,645</u>)	(<u>\$ 95,073</u>)	(<u>\$ 229,805</u>)
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 69,291</u>	<u>\$ 69,291</u>	<u>\$ 68,382</u>

(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

二一、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 37,572)</u>	<u>(\$ 49,014)</u>

股 數

單位：仟股

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>192,892</u>	<u>192,892</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。

二二、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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 29,430	\$ 30,122	\$ 24,847
超過 1 年但不超過 5 年	40,033	49,676	47,639
超過 5 年	<u>2,235</u>	<u>2,723</u>	<u>3,748</u>
	<u>\$ 71,698</u>	<u>\$ 82,521</u>	<u>\$ 76,234</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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
1 年 內	\$ 22,791	\$ 20,881	\$ 25,461
超過 1 年但不超過 5 年	<u>51</u>	<u>4,241</u>	<u>18,592</u>
	<u>\$ 22,842</u>	<u>\$ 25,122</u>	<u>\$ 44,053</u>

二三、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。

二四、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 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 163,134	\$ -	\$ -	\$ 163,134
衍生工具－遠期外匯				
合約	<u>-</u>	<u>2,113</u>	<u>-</u>	<u>2,113</u>
合 計	<u>\$ 163,134</u>	<u>\$ 2,113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,247</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>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44</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 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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 106,241	\$ -	\$ -	\$ 106,241
衍生工具—遠期				
外匯合約	-	2,110	-	2,110
合 計	<u>\$ 106,241</u>	<u>\$ 2,110</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108,351</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>\$ 378</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 378</u>

106 年及 105 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
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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	\$ 165,247	\$ 234,284	\$ 108,351
放款及應收款 (註 1)	2,019,443	2,188,952	2,199,397
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	44	1,803	378
以攤銷後成本衡量 (註 2)	508,853	651,597	537,738

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 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
美	金	\$ 16,315 (i)	\$ 14,012 (i)
歐	元	5,209 (ii)	8,980 (ii)
日	圓	1,409 (iii)	1,655 (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3月31日	105年12月31日	105年3月31日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 720,386	\$ 701,778	\$ 846,931
具現金流量利率風險			
—金融資產	966,760	1,038,413	995,023

合併公司因持有固定利率銀行定期存款及銀行借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 3 月 31 日之稅前淨損將分別減少／增加 2,417 仟元及 2,488 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 3 月 31 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 816 仟元及 531 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 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 70.26%、57.70% 及 56.11%。

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3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	\$ 215,311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 215,311
其他應付款	288,824	-	-	-	288,824
存入保證金	-	4,718	-	-	4,718
	<u>\$ 504,135</u>	<u>\$ 4,718</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 508,835</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3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	\$ 256,192	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 256,192
其他應付款	276,820	-	-	-	276,820
存入保證金	-	4,726	-	-	4,726
	<u>\$ 533,012</u>	<u>\$ 4,726</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 537,738</u>

二五、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年及105年1月1日至3月31日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 24,786	\$ 15,423
退職後福利	185	242
	<u>\$ 24,971</u>	<u>\$ 15,665</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。

二六、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及關稅擔保之保證金：

	106年3月31日	105年12月31日	105年12月31日
房屋及建築—淨額	\$ 135,386	\$ 136,123	\$ 138,332
其他金融資產（帳列其他非 流動資產）	8,522	-	-
	<u>\$ 143,908</u>	<u>\$ 136,123</u>	<u>\$ 138,332</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至106年3月31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300,767仟元。

(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。
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。
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 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 元	\$ 14,383	30.33 (美元：新台幣)		\$ 436,232
歐 元	3,239	32.43 (歐元：新台幣)		105,041
日 圓	103,923	0.2713 (日圓：新台幣)		28,195
				<u>\$ 569,468</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	3,624	30.33 (美元：新台幣)		\$ 109,941
歐 元	27	32.43 (歐元：新台幣)		864
日 圓	30	0.2713 (日圓：新台幣)		8
				<u>\$ 110,813</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	0.2756 (日圓：新台幣)	14,761
			<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	0.2756 (日圓：新台幣)	8
			<u>\$ 110,388</u>

105 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 元	\$ 12,344	32.185 (美元：新台幣)	\$ 397,303
美 元	4	6.4612 (美元：人民幣)	115
歐 元	5,015	36.51 (歐元：新台幣)	183,111
日 圓	117,069	0.29 (日圓：新台幣)	33,516
			<u>\$ 614,045</u>
 <u>金 融 負 債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 元	3,641	32.185 (美元：新台幣)	\$ 117,182
歐 元	96	36.51 (歐元：新台幣)	3,508
日 圓	1,469	0.29 (日圓：新台幣)	421
			<u>\$ 121,111</u>

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損失已實現及未實現分別為 28,666 仟元及 3,635 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3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 129,955	\$ 410,364	\$ -	\$ 540,319
部門間收入	<u>60,764</u>	<u>292,265</u>	(<u>353,029</u>)	-
部門收入	<u>\$ 190,719</u>	<u>\$ 702,629</u>	(<u>\$ 353,029</u>)	<u>540,319</u>
合併收入				<u>\$ 540,319</u>
部門損益	(<u>\$ 21,464</u>)	<u>\$ 27,531</u>	<u>\$ -</u>	\$ 6,067
總管理部成本與董事酬勞				(31,838)
其他收入				10,880
其他利益及損失				(19,953)
財務成本				(9)
稅前淨損				(<u>\$ 34,853</u>)
<u>105年1月1日至3月31日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 173,152	\$ 369,976	\$ -	\$ 543,128
部門間收入	<u>58,489</u>	<u>232,258</u>	(<u>290,747</u>)	-
部門收入	<u>\$ 231,641</u>	<u>\$ 602,234</u>	(<u>\$ 290,747</u>)	<u>543,128</u>
合併收入				<u>\$ 543,128</u>
部門損益	(<u>\$ 37,686</u>)	<u>\$ 19,836</u>	<u>\$ -</u>	(\$ 17,850)
總管理部成本與董事酬勞				(33,938)
其他收入				9,973
其他利益及損失				(3,644)
稅前淨損				(<u>\$ 45,459</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，故應揭露資產及負債之衡量金額皆為 0。

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 3 月 31 日

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣千元

附表一

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	提列帳項	備抵金額	擔保名稱	品保價值	對象貸與總額 (註 1)	資金貸與總額 (註 2)
0	圓剛科技股份有限公司	AVer Information EUROPE B.V. 圓剛電子科技(上海)有限公司	其他應收款	是	\$ 38,916	\$ 38,916	\$ 22,819	2.616%	業務往來	\$ 83,768	不適用	\$ -	-	無	\$ -	\$ 123,388	\$ 987,104
			其他應收款	是	4,407	4,407	2,108	2.616%	業務往來	19,440	不適用	-	-	無	-	123,388	987,104

註 1：係按圓剛公司淨值 5% 計算。

註 2：係按圓剛公司淨值 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 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象	單一企業背書保證額(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(%)	背書最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證(註3)	屬子公司對母公司背書保證(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	\$ 102,425	\$ 31,471	\$ -	1.28%	\$ 487,410	Y	N	N	

註 1：依圓展公司背書保證辦法規定，對單一企業背書保證之限額，以不超過對被保證公司背書保證責任總額之 50% 為限。

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 3 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，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	本 備 值	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	2,515	-	\$ 36,037	—	—
	永豐貨幣市場基金	—	"	2,081	-	28,730	—	—
	野村貨幣市場基金	—	"	1,732	-	28,025	—	—
	元大萬泰貨幣市場基金	—	"	666	-	10,008	—	—
	新光吉星貨幣市場基金	—	"	651	-	10,003	—	—
圓展科技股份有限公司	受益憑證 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	-	50,331	—	—

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 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元／外幣仟元

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及原			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	授 信 期	價 授	單	信 期	間	額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)	
圓展科技股份有限公司	AVer Information Inc. (USA)	子 公 司	銷 貨	\$ 234,089	(66)	出貨後 90 天	—	\$ -		—		\$ 191,911	63	

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

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 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關	應收關係人款項	應收帳款	應收關係人款項餘額	人週轉率(次/年)	逾期金額	應收應收額	關額處	係人款項方式	應收關係人款項金額(註)	呆帳	列帳	備金	抵額
圓展科技股份有限公司	AVer Information Inc. (USA)		子 公 司	應收帳款	\$ 191,911	5.64	\$ -	\$ -			\$ 65,490	\$ -	\$ -	-	-

註：係截至 106 年 4 月 28 日止收回之金額。

圖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 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	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	合併總資產之比率 (%)	情形
0	本公司			銷貨收入	\$ 26,605	註 2	5	
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圖剛美國)	1	應收帳款	13,928	註 3	-	
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圖剛日本)	1	廣告費	3,084	-	1	
				銷貨收入	4,042	註 2	1	
				應收帳款	3,420	註 3	-	
				存出保證金	398	-	-	
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	1	銷貨收入	16,721	註 2	3	
				應收帳款	21,143	註 5	-	
				廣告費	382	-	-	
		圖毅投資股份有限公司	1	租金收入	15	註 4	-	
		圖剛多媒體科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	6,785	註 2	1	
				應收帳款	13,212	註 6	-	
				其他應付款	988	-	-	
				勞務支出	3,139	-	1	
		圖展科技股份有限公司	1	加工費	11,331	-	2	
				應付帳款	6,225	-	-	
				其他應付款	2,302	-	-	
				其他應收款	196	-	-	
		AVer Information Inc. (USA)	3	銷貨收入	234,089	註 2	43	
				應收帳款	191,911	註 3	4	
		AVer Information EUROPE B.V.	3	銷貨收入	13,455	註 2	2	
				應收帳款	36,064	註 3	1	
				其他應收款	22,860	-	-	
		圖展電子科技(上海)有限公司	3	銷貨收入	2,188	註 2	-	
				應收帳款	6,403	註 3	-	
				其他應收款	2,115	註 2	-	
		AVer Information Inc. (Japan)	3	銷貨收入	24,489	註 3	5	
				應收帳款	24,570	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 3 月 31 日

單位：新台幣千元

附表七

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原本期	原始投資未上	資期金	額期未	期數(仟股)	比本	持率	有被	投資公司本期(損)	本公司認列之益	備註
本公司	圓剛科技股份有限公司	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	\$ 439,188		\$ 426,937	30,284		32.64		\$ 805,474	\$ 3,551	\$ 1,136	
	圓剛投資股份有限公司	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	351,246		351,246	38,360		100.00		461,989	618	618	
	圓剛投資股份有限公司	美國	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	45,843		45,843	3,000		100.00		15,410	(3,805)	(3,805)	
	圓剛投資股份有限公司	荷蘭	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	222,842		222,842	(註 1)		100.00		(17,518)	(1,847)	(1,847)	
	圓剛投資股份有限公司	日本	電腦系統設備相關產品之銷售	3,579		3,579	1		100.00		3,863	(126)	(126)	
	圓剛投資股份有限公司	德國	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	3,591		3,591	(註 1)		100.00		2,299	(326)	(326)	
	圓剛投資股份有限公司	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		299,246	16,713		18.01		444,512	3,551	640	
	圓剛投資股份有限公司	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		217,848	6,990		100.00		182,439	(21,618)	(21,618)	
	圓剛投資股份有限公司	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		131,089	(註 1)		100.00		(25,915)	(6,549)	(6,549)	
	圓剛投資股份有限公司	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		24,828	1.4		100.00		8,288	2,014	2,014	
	圓剛投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500		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。

圓剛科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表八

單位：除另予註明者外
，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	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 間接持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期末 已匯回投資收益
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	\$ 36,396 (USD 1,200)	1	\$ 36,396 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 619	100%	\$ 619	\$ 59	\$ -
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	21,231 (USD 700)	1	21,231 (USD 700)	-	-	(781)	100%	(781)	(4,229)	-

期末累計自台灣匯出赴經 濟部投資金額	\$36,396 (USD1,200)
期末累計大陸地區投資金額	\$36,396 (USD1,200)
核准依經濟部投資審議會 規定之投資總額 (註 2)	\$1,738,594

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。
- (3) 其他方式。

註 2：依據經濟部投資審議會「大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定之限額之百分之六十。

註 3：本表所列外幣金額係按 106 年 3 月 31 日匯率美金\$1=NT\$30.33 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 3 月 31 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	交價額	易格付	易款	條件與一般交易之比較	件應收(付)票據、帳款	額百分比(%)	未實現損益
圓剛多媒體科技(上海)有限公司	子公司	銷貨	\$ 6,785	註	註	註	註	\$ 13,212	5	\$ 808
圓展電子科技(上海)有限公司	孫公司	勞務支出 銷貨	3,139 2,188	註 註	註 註	註 註	註 註	- 6,403	- 2	- -

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。