

圓展科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	16~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26		五
	(六) 重要會計項目之說明	27~46		六~二六
	(七) 關係人交易	47~48		二七
	(八) 質抵押之資產	48		二八
	(九) 重大或有負債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	49		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	50、52~56		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	50、57		三十
	3. 大陸投資資訊	50		三十
	4. 主要股東資訊	50、58		三十
	(十四) 部門資訊	50~51		三一

關係企業合併財務報告聲明書

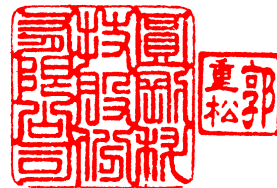
本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：圓展科技股份有限公司



董事長：郭 重 松



中 華 民 國 113 年 3 月 15 日

會計師查核報告

圓展科技股份有限公司 公鑒：

查核意見

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達圓展集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與圓展集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對圓展集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對圓展集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨折讓之評估

圓展集團之主要客戶係美洲地區之經銷商，為激勵銷售及推廣市場，故圓展集團與主要經銷商簽訂多項銷貨折扣（讓）及反饋合約。由於折扣（讓）及反饋方案因不同產品或銷售金額是否達標而有不同之計算方式，而該計算基礎又涉及銷售額預期之估計或假設不確定性之風險，因此本會計師將具銷貨折扣（讓）及反饋估計列為關鍵查核事項。

本會計師瞭解圓展集團估列銷貨折扣（讓）及反饋之方式，詢問管理階層預期銷售額之估計依據，並取得文件以評估其合理性。另檢視經銷商之銷貨折扣（讓）及反饋合約，核算銷貨折扣（讓）及反饋是否依圓展集團之政策執行，並抽核實際發生之經銷商請款憑證及檢視期後銷售額預估達成情形，以評估銷貨折扣（讓）及反饋估計是否合理。

其他事項

圓展科技股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估圓展集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算圓展集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

圓展集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對圓展集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使圓展集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致圓展集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對圓展集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 怡 青

劉怡青



會計師 簡 明 彥

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 113 年 3 月 15 日

圖展科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,391,407	33	\$ 1,088,115	27
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九及二八）	135,533	3	145,018	3
1150	應收票據	1,978	-	3,524	-
1170	應收帳款（附註十及二七）	271,043	6	273,494	7
1200	其他應收款（附註二七）	8,634	-	8,974	-
1220	本期所得稅資產	55,271	1	76,779	2
130X	存貨（附註十一）	336,073	8	617,037	15
1479	其他流動資產	40,235	1	45,957	1
11XX	流動資產總計	<u>2,240,174</u>	<u>52</u>	<u>2,258,898</u>	<u>55</u>
	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）	752,133	18	385,516	9
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	1,192,328	28	1,226,780	30
1755	使用權資產（附註十四）	15,366	-	25,868	1
1760	投資性不動產（附註十五）	-	-	66,399	2
1780	無形資產	16,119	-	20,173	1
1840	遞延所得稅資產（附註三及二三）	67,439	2	75,327	2
1990	其他非流動資產	19,825	-	13,669	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,063,210</u>	<u>48</u>	<u>1,813,732</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,303,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,072,630</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期借款（附註十六）	\$ 520,000	12	\$ 600,000	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債（附註七）	-	-	804	-
2170	應付帳款（附註二七）	77,800	2	109,642	3
2200	其他應付款（附註十七及二七）	315,601	7	336,179	8
2230	本期所得稅負債	6,940	-	5,545	-
2280	租賃負債（附註十四）	14,274	-	25,837	1
2365	退款負債（附註五）	58,515	2	80,421	2
2399	其他流動負債（附註十八）	12,382	-	12,007	-
21XX	流動負債總計	<u>1,005,512</u>	<u>23</u>	<u>1,170,435</u>	<u>29</u>
	非流動負債				
2550	負債準備（附註十八）	50,495	1	48,531	1
2570	遞延所得稅負債（附註三及二三）	5,018	-	8,977	-
2580	租賃負債（附註十四）	2,946	-	10,366	-
2670	其他非流動負債	14,501	1	16,014	1
25XX	非流動負債總計	<u>72,960</u>	<u>2</u>	<u>83,888</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計	<u>1,078,472</u>	<u>25</u>	<u>1,254,323</u>	<u>31</u>
	權益（附註二十）				
3110	普通股股本	929,200	22	929,200	23
3200	資本公積	735,120	17	735,120	18
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	400,580	9	367,304	9
3320	特別盈餘公積	555,630	13	420,956	10
3350	未分配盈餘	870,497	20	921,357	23
3300	保留盈餘總計	<u>1,826,707</u>	<u>42</u>	<u>1,709,617</u>	<u>42</u>
3400	其他權益	(266,115)	(6)	(555,630)	(14)
3XXX	權益總計	<u>3,224,912</u>	<u>75</u>	<u>2,818,307</u>	<u>69</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,303,384</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,072,630</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松

經理人：許起裕

會計主管：邱德博

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

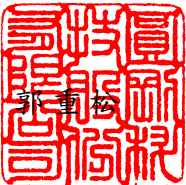
代 碼		112年度		111年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入（附註二一、二七及三一）	\$ 2,484,796	100	\$ 3,009,671	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二七）	<u>1,070,614</u>	<u>43</u>	<u>1,434,166</u>	<u>47</u>
5900	營業毛利	<u>1,414,182</u>	<u>57</u>	<u>1,575,505</u>	<u>53</u>
	營業費用（附註十及二二）				
6100	推銷費用	776,920	31	760,868	25
6200	管理費用	96,213	4	102,638	4
6300	研究發展費用	431,761	18	420,385	14
6450	預期信用減損損失	<u>3,341</u>	<u>-</u>	<u>18</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,308,235</u>	<u>53</u>	<u>1,283,909</u>	<u>43</u>
6900	營業淨利	<u>105,947</u>	<u>4</u>	<u>291,596</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註二二及二七）				
7100	利息收入	20,731	1	3,302	-
7010	其他收入	19,621	1	16,684	-
7020	其他利益及損失	123,034	5	50,600	2
7050	財務成本	<u>(10,634)</u>	<u>(1)</u>	<u>(8,852)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>152,752</u>	<u>6</u>	<u>61,734</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	258,699	10	353,330	12
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>8,733</u>	<u>-</u>	<u>20,571</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>249,966</u>	<u>10</u>	<u>332,759</u>	<u>11</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		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 未實現評價損失	\$ 287,216	12	(\$ 170,183)	(5)
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	<u>2,299</u>	<u>-</u>	<u>35,509</u>	<u>1</u>
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>289,515</u>	<u>12</u>	<u>(134,674)</u>	<u>(4)</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 539,481</u>	<u>22</u>	<u>\$ 198,085</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	<u>\$ 249,966</u>	<u>10</u>	<u>\$ 332,759</u>	<u>11</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	<u>\$ 539,481</u>	<u>22</u>	<u>\$ 198,085</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 2.69</u>		<u>\$ 3.58</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 2.68</u>		<u>\$ 3.54</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松  經理人：許起裕  會計主管：邱德溥 



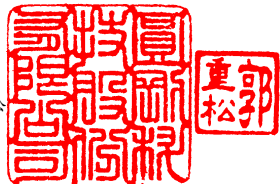
圖展科技股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股股利為元

代碼		普 通 股 股 本	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	合 計	其 他 權 益			
								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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	合 計	權 益 總 額
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 929,200	\$ 735,120	\$ 302,070	\$ 7,062	\$ 1,420,822	\$ 1,729,954	(\$ 400,860)	(\$ 20,096)	(\$ 420,956)	\$ 2,973,318
	110 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	65,234	-	(65,234)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	413,894	(413,894)	-	-	-	-	-
B5	現金股利—3.8 元	-	-	-	-	(353,096)	(353,096)	-	-	-	(353,096)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	332,759	332,759	-	-	-	332,759
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(170,183)	35,509	(134,674)	(134,674)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	332,759	332,759	(170,183)	35,509	(134,674)	198,085
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	929,200	735,120	367,304	420,956	921,357	1,709,617	(571,043)	15,413	(555,630)	2,818,307
	111 年度盈餘指撥及分配										
B1	提列法定盈餘公積	-	-	33,276	-	(33,276)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	134,674	(134,674)	-	-	-	-	-
B5	現金股利— 1.43 元	-	-	-	-	(132,876)	(132,876)	-	-	-	(132,876)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	249,966	249,966	-	-	-	249,966
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	287,216	2,299	289,515	289,515
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	249,966	249,966	287,216	2,299	289,515	539,481
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 929,200	\$ 735,120	\$ 400,580	\$ 555,630	\$ 870,497	\$ 1,826,707	(\$ 283,827)	\$ 17,712	(\$ 266,115)	\$ 3,224,912

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 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112年度	111年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 258,699	\$ 353,330
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	138,555	137,074
A20200	攤銷費用	13,121	11,565
A20300	預期信用減損損失	3,341	18
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨損失（利益）	(1,989)	1,425
A20900	財務成本	10,634	8,852
A21200	利息收入	(20,731)	(3,302)
A21300	股利收入	(4,085)	(2,537)
A22500	處分不動產、廠房及設備淨（利益）損失	(96)	24
A22700	處分投資性不動產利益	(134,761)	-
A23700	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(15,471)	(32,569)
A24100	未實現外幣兌換損失	28,991	10,071
A29900	提列負債準備	6,827	14,678
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	11,141
A31130	應收票據	1,546	(111)
A31150	應收帳款	(4,154)	49,023
A31180	其他應收款	865	986
A31200	存 貨	301,741	178,766
A31240	其他流動資產	5,810	(27,812)
A32110	持有供交易之金融負債	(118)	(11,317)
A32150	應付帳款	(30,285)	739
A32180	其他應付款	(18,782)	(7,150)
A32200	負債準備	(5,337)	(4,123)
A32230	其他流動負債	766	(2,941)
A32990	退款負債	(22,223)	(33,775)
A32990	其他非流動負債	(82)	519
A33000	營運產生之現金	514,085	\$ 652,574

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度	111年度
A33300	支付之利息	(\$ 10,736)	(\$ 8,165)
A33500	收取(支付)之所得稅	<u>18,064</u>	<u>(71,710)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>521,413</u>	<u>572,699</u>
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	(79,401)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(159,574)	(159,574)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	159,574	136,219
B02700	購置不動產、廠房及設備	(87,278)	(96,006)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	853	41
B03700	存出保證金增加	(2,532)	(1,062)
B04500	購置無形資產	(9,065)	(7,033)
B05500	處分投資性不動產	200,948	-
B07500	收取之利息	20,223	3,318
B07600	收取之股利	<u>4,085</u>	<u>2,537</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>47,833</u>	<u>(121,560)</u>
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(80,000)	-
C03000	存入保證金增加	-	277
C03100	存入保證金減少	(1,015)	-
C04020	租賃本金償還	(31,713)	(27,604)
C04500	發放現金股利	<u>(132,876)</u>	<u>(353,096)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(245,604)</u>	<u>(380,423)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(20,350)</u>	<u>13,485</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加數	303,292	84,201
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,088,115</u>	<u>1,003,914</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,391,407</u>	<u>\$ 1,088,115</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松  經理人：許起裕  會計主管：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 12 月 31 日

(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 113 年 3 月 6 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「IFRS 會計準則」)

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並於發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

本修正釐清，原始認列時產生相同金額之應課稅及可減除暫時性差異之交易，不適用 IAS 12 原始認列之豁免規定。合併公司於 111 年 1 月 1 日就與租賃有關之所有可減除及應課稅暫時性差異適用本項修正，認列遞延所得稅資產(若很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用)及遞延所得稅負債。對租賃以外之交易則自 111 年 1 月 1 日以後發生者推延適用本項修正。適用 IAS 12 之修正時，合併公司追溯重編比較期間資訊。

若依修正前之 IAS 12 處理，合併公司於 112 年相關單行項目及餘額調整至修正後之 IAS 12 之影響數如下：

資產及負債之 112 年之影響

	112年12月31日
遞延所得稅資產增加	\$ 927
遞延所得稅負債增加	927

資產及負債之 111 年之影響

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 70,690	\$ 4,637	\$ 75,327
遞延所得稅負債	4,340	4,637	8,977
<u>111 年 1 月 1 日</u>			
遞延所得稅資產	79,282	7,524	86,806
遞延所得稅負債	4,319	7,524	11,843

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<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>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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 IFRS 會計準則編製。

(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，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。

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。

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(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，於發生當年度認列於損益。

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年度損益，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年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，所有與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。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後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。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，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。

自有之投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損後之金額衡量。

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

係電腦軟體成本，原始以取得成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司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。

電腦軟體依耐用年限 2 年計提攤銷費用。

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年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收款項及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算。

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

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

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

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

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除持有之衍生工具外，所有金融負債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間之差額認列為損益。

4. 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

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計值。負債準備係以清償義務之估計現金流量折現值衡量。

保 固

保證產品與所協議之規格相符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時認列。

(十三) 收入認列

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

1. 商品銷貨收入

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入來自維修服務收入，相關收入於勞務提供時認列。

(十四) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付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

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量

租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(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

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務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。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依各個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以

實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。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。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將疫情近期之發展及對經濟環境可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源

銷貨折讓之評估

合併公司之主要客戶係美洲地區之經銷商，為激勵銷售及推廣市場，故與主要經銷商簽訂多項銷貨折扣（讓）及反饋合約。由於折扣（讓）及反饋方案因不同產品或銷售金額是否達標而有不同之計算方式，而該計算基礎又涉及銷售額預期之估計或假設不確定性之風險。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,007	\$ 1,107
銀行支票及活期存款	1,144,760	1,087,008
約當現金（原始到期日在3個月 以內之投資）		
銀行定期存款	<u>245,640</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,391,407</u>	<u>\$ 1,088,115</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
銀行存款	0.001%~4.25%	0.001%~3.60%
定期存款	5.30%~5.50%	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804</u>

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：

111年12月31日

	幣別	最後到期日	合約金額（仟元）
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	112.1.19~112.2.24	EUR 2,276/ NTD 73,583

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12月31日	111年12月31日
<u>非流動</u>		
權益工具投資		
國內上市股票	<u>\$ 752,133</u>	<u>\$ 385,516</u>

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12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
原始到期日超過3個月 之定期存款	<u>\$135,533</u>	<u>\$145,018</u>

定期存款於資產負債表日之市場利率如下：

	112年12月31日	111年12月31日
定期存款	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，請參閱附註二八。

十、應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 274,438	\$ 273,548
減：備抵損失	(<u>3,395</u>)	(<u>54</u>)
	<u>\$ 271,043</u>	<u>\$ 273,494</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 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~210天	逾期211天以上	合計
總帳面金額	\$ 210,246	\$ 43,321	\$ 17,476	\$ -	\$ 3,395	\$ 274,438
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	-	-	-	-	(3,395)	(3,395)
攤銷後成本	<u>\$ 210,246</u>	<u>\$ 43,321</u>	<u>\$ 17,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,043</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期1~30天	逾期31~90天	逾期91~210天	逾期211天以上	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>\$ -</u>	<u>\$ 273,494</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 54	\$ 33
加：本年度提列減損損失	3,341	18
外幣換算差額	-	3
年底餘額	<u>\$ 3,395</u>	<u>\$ 54</u>

十一、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 151,005	\$ 300,146
在製品	40,057	49,650
原料	<u>145,011</u>	<u>267,241</u>
	<u>\$ 336,073</u>	<u>\$ 617,037</u>

銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,086,085	\$ 1,466,735
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(15,471)	(32,569)
	<u>\$ 1,070,614</u>	<u>\$ 1,434,166</u>

合併公司與存貨相關之營業成本中包含迴轉存貨跌價損失，主要係處分呆滯存貨所致。

十二、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 12月31日	111年 12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%
	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%
	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%
	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%
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%

十三、不動產、廠房及設備

成 本	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	其他設備	未完工程及待驗設備	合 計
112年1月1日餘額	\$ 373,218	\$ 1,068,225	\$ 179,299	\$ 10,165	\$ 80,242	\$ 16,892	\$ 90,116	\$ 11,297	\$ 1,829,454
增 添	-	10,612	13,235	2,506	8,398	574	25,536	20,348	81,209
處 分	-	(178,532)	(4,435)	(1,149)	(8,813)	-	(36,148)	-	(229,077)
內部移轉	-	-	1,904	-	-	-	9,393	(10,897)	400
淨兌換差額	-	-	-	(36)	(53)	(11)	-	-	(100)
112年12月31日餘額	<u>\$ 373,218</u>	<u>\$ 900,305</u>	<u>\$ 190,003</u>	<u>\$ 11,486</u>	<u>\$ 79,774</u>	<u>\$ 17,455</u>	<u>\$ 88,897</u>	<u>\$ 20,748</u>	<u>\$ 1,681,886</u>
累計折舊									
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 408,317	\$ 70,321	\$ 7,630	\$ 55,185	\$ 15,175	\$ 46,046	\$ -	\$ 602,674
折舊費用	-	29,787	36,149	1,509	12,981	662	34,176	-	115,264
處 分	-	(178,532)	(4,023)	(1,053)	(8,564)	-	(36,148)	-	(228,320)
淨兌換差額	-	-	(1)	(5)	(42)	(12)	-	-	(60)
112年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,572</u>	<u>\$ 102,446</u>	<u>\$ 8,081</u>	<u>\$ 59,560</u>	<u>\$ 15,825</u>	<u>\$ 44,074</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 489,558</u>
112年12月31日淨額	<u>\$ 373,218</u>	<u>\$ 640,733</u>	<u>\$ 87,557</u>	<u>\$ 3,405</u>	<u>\$ 20,214</u>	<u>\$ 1,630</u>	<u>\$ 44,823</u>	<u>\$ 20,748</u>	<u>\$ 1,192,328</u>
成 本									
111年1月1日餘額	\$ 373,218	\$ 1,045,000	\$ 161,494	\$ 10,165	\$ 71,476	\$ 15,444	\$ 63,265	\$ 15,438	\$ 1,755,500
增 添	-	13,591	36,089	-	7,427	-	43,007	6,640	106,754
處 分	-	(18,624)	-	-	(2,176)	-	(20,488)	-	(41,288)
內部移轉	-	9,634	139	-	-	-	4,332	(10,781)	3,324
淨兌換差額	-	-	201	-	3,515	1,448	-	-	5,164
111年12月31日餘額	<u>\$ 373,218</u>	<u>\$ 1,068,225</u>	<u>\$ 179,299</u>	<u>\$ 10,165</u>	<u>\$ 80,242</u>	<u>\$ 16,892</u>	<u>\$ 90,116</u>	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 1,829,454</u>
累計折舊									
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 367,552	\$ 57,507	\$ 6,450	\$ 42,145	\$ 13,326	\$ 37,243	\$ -	\$ 524,223
折舊費用	-	40,765	31,236	1,180	12,213	434	29,291	-	115,119
處 分	-	(18,624)	-	-	(2,111)	-	(20,488)	-	(41,223)
淨兌換差額	-	-	202	-	2,938	1,415	-	-	4,555
111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 408,317</u>	<u>\$ 70,321</u>	<u>\$ 7,630</u>	<u>\$ 55,185</u>	<u>\$ 15,175</u>	<u>\$ 46,046</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 602,674</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 373,218</u>	<u>\$ 659,908</u>	<u>\$ 108,978</u>	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 25,057</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>\$ 44,070</u>	<u>\$ 11,297</u>	<u>\$ 1,226,780</u>

合併公司之不動產、廠房及設備於 112 及 111 年度並無減損跡象，故未進行減損測試評估。

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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 15,366</u>	<u>\$ 25,868</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u> <u>\$ 12,755</u>	<u>111年度</u> <u>\$ 3,070</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 23,079</u>	<u>\$ 21,109</u>

除新增租約及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 14,274</u>	<u>\$ 25,837</u>
非流動	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 10,366</u>

租賃負債之折現率如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	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年度	111年度
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 32,895)</u>	<u>(\$ 29,825)</u>

十五、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
處 分	(	<u>45,699</u>)	(	<u>33,390</u>)	(	<u>79,089</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>
<u>累計折舊</u>						
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	12,690	\$	12,690
折舊費用		-		212		212
處 分		-	(	<u>12,902</u>)	(	<u>12,902</u>)
112 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>
<u>成 本</u>						
111 年 1 月 1 日及 12 月 31 日餘額	\$	<u>45,699</u>	\$	<u>33,390</u>	\$	<u>79,089</u>
<u>累計折舊</u>						
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	11,844	\$	11,844
折舊費用		-		846		846
111 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>12,690</u>	\$	<u>12,690</u>
111 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>45,699</u>	\$	<u>20,700</u>	\$	<u>66,399</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，出售位於新北市中和區之廠房及停車位，處分價款為

203,000 仟元（含稅），減除出售成本後之處分利益為 134,761 仟元，該等交易於 112 年 5 月 30 日完成所有權轉移。

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 12 月 31 日之公允價值為 201,897 仟元，該價值係合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產最近期交易價格推估而得。

十六、短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
年利率（%）	1.64%~1.70%	1.46%~1.48%
最後到期日	113/1/26	112/1/26
擔保借款	<u>\$ 120,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
年利率（%）	1.50%	1.27%~1.28%
最後到期日	113/1/26	112/1/26

十七、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 164,849	\$ 162,778
應付員工及董事酬勞	15,686	46,163
應付休假給付	44,759	41,011
應付保險費	10,837	10,109
應付設備款	6,486	8,339
應付運費	2,270	4,257
其 他	<u>70,714</u>	<u>63,522</u>
	<u>\$ 315,601</u>	<u>\$ 336,179</u>

十八、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
流動－保固（帳列其他流動負債）	\$ 6,957	\$ 7,426
非流動－保固	<u>50,495</u>	<u>48,531</u>
	<u>\$ 57,452</u>	<u>\$ 55,957</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。

十九、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、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<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>
已發行股本	<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12月31日	111年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 734,624</u>	<u>\$ 734,624</u>
庫藏股票交易	<u>496</u>	<u>496</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及董事酬勞分派政策，參閱附註二二之(七)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。

本公司股東會分別於 112 年 6 月 7 日及 111 年 6 月 8 日決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 33,276	\$ 65,234		
提列特別盈餘公積	134,674	413,894		
現金股利	132,876	353,096	\$ 1.43	\$ 3.8

本公司 113 年 3 月 6 日董事會擬議 112 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	\$ 24,996	
特別盈餘公積	(289,515)	
現金股利	124,513	\$ 1.34

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 12 日召開之股東會決議。

二一、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
產品銷售	\$ 2,438,889	\$ 2,956,929
勞務及其他	45,907	52,742
	<u>\$ 2,484,796</u>	<u>\$ 3,009,671</u>

客戶合約收入之細分－產品別

	112年度	111年度
視訊傳播產品系列	\$ 1,812,461	\$ 1,871,425
教育整合產品系列	627,834	1,101,045
其 他	44,501	37,201
	<u>\$ 2,484,796</u>	<u>\$ 3,009,671</u>

二二、本年度淨利

(一) 利息收入

	112年度	111年度
銀行存款	\$ 20,728	\$ 3,244
其 他	<u>3</u>	<u>58</u>
	<u>\$ 20,731</u>	<u>\$ 3,302</u>

(二) 其他收入

	112年度	111年度
租賃收入	\$ 2,842	\$ 5,900
股利收入	4,085	2,537
其 他	<u>12,694</u>	<u>8,247</u>
	<u>\$ 19,621</u>	<u>\$ 16,684</u>

(三) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之 金融商品淨利益（損失）	\$ 1,989	(\$ 1,425)
淨外幣兌換（損失）利益	(13,263)	52,983
處分不動產、廠房及設備淨利 益（損失）	96	(24)
處分投資性不動產利益	134,761	-
其 他	(<u>549</u>)	(<u>934</u>)
	<u>\$ 123,034</u>	<u>\$ 50,600</u>

(四) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 9,074	\$ 6,527
租賃負債之利息	1,182	2,221
其他利息費用	<u>378</u>	<u>104</u>
	<u>\$ 10,634</u>	<u>\$ 8,852</u>

(五) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
不動產、廠房及設備	\$ 115,264	\$ 115,119
使用權資產	23,079	21,109
投資性不動產	212	846
無形資產	<u>13,121</u>	<u>11,565</u>
	<u>\$ 151,676</u>	<u>\$ 148,639</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 69,015	\$ 58,623
營業費用	69,328	77,605
其他利益及損失	<u>212</u>	<u>846</u>
	<u>\$ 138,555</u>	<u>\$ 137,074</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,097	\$ 4,504
推銷費用	127	440
管理費用	6,782	6,390
研究發展費用	<u>2,115</u>	<u>231</u>
	<u>\$ 13,121</u>	<u>\$ 11,565</u>

(六) 員工福利費用

	112年度	111年度
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 30,223	\$ 27,243
短期員工福利		
薪資費用	869,083	847,934
員工保險費	86,917	78,566
其他	<u>19,382</u>	<u>18,730</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,005,605</u>	<u>\$ 972,473</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 130,429	\$ 148,450
營業費用	<u>875,176</u>	<u>824,023</u>
	<u>\$ 1,005,605</u>	<u>\$ 972,473</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5%及不高於 20%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董事酬勞。112 及 111 年度估列之員工酬勞及董事酬勞分別經董事會決議如下：

估列比例

	112年度	111年度
員工酬勞	5%	10%
董事酬勞	1%	1.99%

金 額

	112年度	111年度
員工酬勞－現金	\$ 13,072	\$ 38,501
董事酬勞	<u>2,614</u>	<u>7,662</u>
	<u>\$ 15,686</u>	<u>\$ 46,163</u>
財務報表認列金額	<u>\$ 15,686</u>	<u>\$ 46,163</u>

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

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 年度個體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。

二三、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：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 12,997	\$ 26,444
土地增值稅	2,261	-
以前年度之調整	(10,169)	(18,824)
	<u>5,089</u>	<u>7,620</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>3,644</u>	<u>12,951</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,733</u>	<u>\$ 20,571</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 258,699</u>	<u>\$ 353,330</u>
稅前淨利按母公司法定稅率		
計算之所得稅費用（20%）	\$ 51,740	\$ 70,666
稅上不可減除之費損	662	563
土地增值稅	2,261	-
免稅所得及其他	(23,207)	(1,070)
未認列之虧損扣抵及可減除		
暫時性差異	(18,576)	(30,741)
當年度抵用之投資抵減	(4,854)	(12,737)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(10,169)	(18,824)
合併個體適用不同稅率之		
影響數	<u>10,876</u>	<u>12,714</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 8,733</u>	<u>\$ 20,571</u>

美國地區子公司 112 及 111 年度所適用之稅率皆約為 28%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

(二) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
遞 延 所 得 稅 資 產				
暫時性差異				
不動產、廠房及設備	\$ 1,850	(\$ 479)	\$ 7	\$ 1,378
遞延收入	3,608	(1,010)	(77)	2,521
退款負債	20,737	(6,485)	91	14,343
應付獎金	2,025	(117)	(4)	1,904
負債準備	11,132	299	(1)	11,430
存貨跌價損失	10,960	(3,476)	(5)	7,479
應付休假給付	9,077	735	(21)	9,791
聯屬公司間未實現				
銷貨毛利	1,916	(889)	-	1,027
租賃負債	4,637	(3,764)	54	927
其 他	<u>5,738</u>	<u>5,528</u>	<u>11</u>	<u>11,277</u>
	71,680	(9,658)	55	62,077
虧損扣抵	<u>3,647</u>	<u>1,999</u>	<u>(284)</u>	<u>5,362</u>
	<u>\$ 75,327</u>	<u>(\$ 7,659)</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 67,439</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
遞延州稅	\$ 4,337	(\$ 251)	\$ 1	\$ 4,087
使用權資產	4,637	(3,764)	54	927
其 他	3	-	1	4
	<u>\$ 8,977</u>	<u>(\$ 4,015)</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 5,018</u>

111 年度

	年 初 餘 額	追 溯 適 用 IAS 12 之修 正之影響數	年 初 餘 額 (重編後)	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>						
暫時性差異						
不動產、廠房及 設備	\$ 1,626	\$ -	\$ 1,626	\$ 44	\$ 180	\$ 1,850
遞延收入	3,311	-	3,311	252	45	3,608
退款負債	27,843	-	27,843	(9,854)	2,748	20,737
應付獎金	2,330	-	2,330	(543)	238	2,025
負債準備	9,080	-	9,080	2,054	(2)	11,132
存貨跌價損失	18,308	-	18,308	(7,972)	624	10,960
應付休假給付	4,441	-	4,441	4,211	425	9,077
聯屬公司間未 實現銷貨毛 利	3,396	-	3,396	(1,481)	1	1,916
租賃負債	-	4,637	4,637	-	-	4,637
其 他	8,825	-	8,825	(3,548)	461	5,738
	79,160	4,637	83,797	(16,837)	4,720	71,680
虧損扣抵	122	-	122	3,454	71	3,647
	<u>\$ 79,282</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 83,919</u>	<u>(\$ 13,383)</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 75,327</u>
<u>遞延所得稅負債</u>						
暫時性差異						
遞延州稅	\$ 4,227	\$ -	\$ 4,227	(\$ 343)	\$ 453	\$ 4,337
使用權資產	-	4,637	4,637	-	-	4,637
其 他	92	-	92	(89)	-	3
	<u>\$ 4,319</u>	<u>\$ 4,637</u>	<u>\$ 8,956</u>	<u>(\$ 432)</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 8,977</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 110 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 249,966</u>	<u>\$ 332,759</u>
<u>股 數</u>		單位：仟股
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	92,920	92,920
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	<u>450</u>	<u>966</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>93,370</u>	<u>93,886</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。

二五、資本風險管理

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

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

合併公司無其他外部資本規定須遵守。

二六、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 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價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資－				
國內上市股票	\$ 752,133	\$ -	\$ -	\$ 752,133

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之金融負債</u>				
衍生工具				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 804	\$ -	\$ 804

112 及 111 年度無第 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12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量（註1）	\$ 1,822,997	\$ 1,531,187
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	752,133	385,516
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	-	804
按攤銷後成本衡量（註2）	669,142	776,183

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：餘額係包含短期銀行借款、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，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣貶值 5% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣升值 5% 時，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數。

		損	益
		112年度	111年度
美	金	\$ 36,421	\$ 25,024
歐	元	17,320	9,838
日	圓	7,815	7,666

(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12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
—金融資產	\$ 381,173	\$ 145,018
—金融負債	537,220	636,203
具現金流量利率風險		
—金融資產	952,012	981,225

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 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 2,380 仟元及 2,453 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 及 111 年度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 75,213 仟元及 38,552 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 年及 111 年 12 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編製（包含本金及估計利息）。

112 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
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 103,361	\$ 52,073	\$ 6,341	\$ -
租賃負債	2,482	5,661	6,370	3,188
固定利率工具	<u>520,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 625,843</u>	<u>\$ 57,734</u>	<u>\$ 12,711</u>	<u>\$ 3,188</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
非衍生金融負債				
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	<u>600,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 689,481</u>	<u>\$ 87,525</u>	<u>\$ 24,242</u>	<u>\$ 10,564</u>

(2) 融資額度

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 400,000	\$ 400,000
— 未動用金額	<u>600,000</u>	<u>400,000</u>
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 800,000</u>
擔保銀行融資額度		
— 已動用金額	\$ 120,000	\$ 200,000
— 未動用金額	<u>180,000</u>	<u>580,000</u>
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 780,000</u>

二七、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 年及 111 年 12 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	112年度	111年度
營業收入	母 公 司	\$ 36,149	\$ 33,504
	兄弟公司	-	12
		<u>\$ 36,149</u>	<u>\$ 33,516</u>

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

（三）進 貨

關 係 人 類 別	112年度	111年度
母 公 司	<u>\$ 5,072</u>	<u>\$ 5,664</u>

（四）應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	母 公 司	<u>\$ 9,382</u>	<u>\$ 9,437</u>
其他應收款	母 公 司		
	圓剛公司	\$ 2,524	\$ 3,392
	兄弟公司	541	446
		<u>\$ 3,065</u>	<u>\$ 3,838</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 及 111 年度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 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	母 公 司	<u>\$ 2,416</u>	<u>\$ 1,483</u>
其他應付款	母 公 司		
	圓剛公司	\$ 438	\$ 686
	兄弟公司	<u>251</u>	<u>281</u>
		<u>\$ 689</u>	<u>\$ 967</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年度	111年度
其他收入	母 公 司		
	圓剛公司	<u>\$ 3,161</u>	<u>\$ 3,161</u>

(七) 主要管理階層薪酬

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 56,571	\$ 61,430
退職後福利	<u>647</u>	<u>640</u>
	<u>\$ 57,218</u>	<u>\$ 62,070</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。

二八、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：

	112年12月31日	111年12月31日
質押定存單（帳列按攤銷後成本 衡量之金融資產）	\$ 135,533	\$ 145,018
房屋及建築－淨額	<u>-</u>	<u>118,448</u>
	<u>\$ 135,533</u>	<u>\$ 263,466</u>

二九、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 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	\$	26,482	30.71	(美金：新台幣)	\$	813,143		
歐 元		10,194	33.98	(歐元：新台幣)		346,405		
日 圓		719,586	0.22	(日圓：新台幣)		156,294		
						<u>\$ 1,315,842</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		2,760	30.71	(美金：新台幣)	\$	<u>84,732</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)		153,323		
						<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)		1,873		
						<u>\$ 107,681</u>		

合併公司於 112 及 111 年度外幣兌換損益分別為淨損失 13,263 仟元及淨利益 52,983 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。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表四。
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：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(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：附表七。

三一、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。

(一) 地區別財務資訊

合併公司來自外部客戶之收入依營運地點區分之資訊列示如下：

地 區 別	112年度		111年度	
	收	入	收	入
美 洲	\$ 1,066,588		\$ 1,283,974	
亞 洲	702,379		939,224	
歐 洲	634,472		674,534	
其 他	81,357		111,939	
	<u>\$ 2,484,796</u>		<u>\$ 3,009,671</u>	

合併公司之非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

地 區 別	112年度		111年度	
	金	額	金	額
亞 洲	\$ 1,211,559		\$ 1,311,879	
美 洲	12,438		21,917	
歐 洲	5,239		7,030	
	<u>\$ 1,229,236</u>		<u>\$ 1,340,826</u>	

非流動資產不包括金融工具及遞延所得稅資產。

(二) 主要客戶資訊

占合併公司營業收入淨額 10% 以上之客戶明細如下：

	112年度			111年度		
	金	額	%	金	額	%
甲 客 戶	\$ 288,368		12	\$ 458,854		15

註：其餘客戶收入金額未達合併公司收入淨額之 10%。

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 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編 號	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	\$ 109,835 (USD 3,387)	\$ 104,009 (USD 3,387)	\$ -	\$ -	3.23	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 12 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 末				備 註
				單 位 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	股 票 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－ 非流動	20,893	\$ 752,133	13.22%	\$ 752,133	

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 12 月 31 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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)	全數收取	\$ 134,761	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

圖展科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收（付）票據、帳款		備註
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率（%）	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收（付）票據、帳款之比率（%）	
本公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	銷貨	\$ 461,089	(28)	出貨後 90 天	\$ -	—	\$ 41,502	15	註
本公司	AVer Information Europe B.V.	子公司	銷貨	419,597	(25)	出貨後 90 天	-	—	87,306	32	註

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

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 12 月 31 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	AVer Information Inc. (USA)	1	銷貨收入	\$ 461,089	註 2	19%
				應收帳款	41,502	註 3	1%
		AVer Information Europe B.V.	1	銷貨收入	419,597	註 2	17%
				應收帳款	87,306	註 3	2%
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	80,613	註 2	3%
				應收帳款	50,426	註 3	1%
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	16,418	註 2	1%
				應收帳款	8,792	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 12 月 31 日

附表六

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 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率 (%)	帳面金額 (註2及3)			
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	\$ 292,920	\$ 22,084	\$ 22,599	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	60,921	9,388	9,388	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	(10,083)	(6,104)	(6,104)	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	18,378	2,682	2,682	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	436	2	2	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 12 月 31 日

附表七

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。