股票代碼：3669

圓展科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第2季

地址：新北市土城區大安路157號8樓

電話：(02)22698535

§目　　錄§

項目	頁次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12～31	六～二六
(七) 關係人交易	31～33	二七
(八) 抵押之資產	33	二八
(九) 重大或有事項及未認列之合約承諾	-	-
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其　　他	33～34	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	34～35、36～41	三十
2. 轉投資事業相關資訊	35、42	三十
3. 大陸投資資訊	35	三十
4. 主要股東資訊	35、43	三十
(十四) 部門資訊	35	三一

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

會計師核閱報告

圓展科技股份有限公司　公鑒：

前　　言

圓展科技股份有限公司及其子公司（圓展集團）民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範　　圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達圓展集團民國 112 年及 111 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師　劉　怡　青

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

會計師　簡　明　彥

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　112　年　8　月　3　日

圓展科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 6 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年6月30日 金額	%	111年12月31日（重編後）金額	%	111年6月30日（重編後）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 1,357,940	32	$ 1,088,115	27	$ 1,185,279	26
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九及二八）	134,160	3	145,018	3	159,574	4
1150	應收票據	2,403	-	3,524	-	2,140	-
1170	應收帳款（附註十及二七）	360,233	9	273,494	7	537,093	12
1200	其他應收款（附註二七）	6,760	-	8,974	-	9,261	-
1220	本期所得稅資產	62,390	2	76,779	2	20,602	-
130X	存貨（附註十一）	419,308	10	617,037	15	736,946	16
1479	其他流動資產	50,895	1	45,957	1	26,305	1
11XX	流動資產總計	2,394,089	57	2,258,898	55	2,677,200	59
	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）	443,778	11	385,516	9	372,492	8
1600	不動產、廠房及設備（附註十三及二八）	1,202,659	29	1,226,780	30	1,232,366	27
1755	使用權資產（附註十四）	26,044	1	25,868	1	33,680	1
1760	投資性不動產（附註十五）	-	-	66,399	2	66,822	1
1780	無形資產	22,818	-	20,173	1	22,954	1
1840	遞延所得稅資產	74,073	2	75,327	2	91,590	2
1990	其他非流動資產	16,972	-	13,669	-	29,800	1
15XX	非流動資產總計	1,786,344	43	1,813,732	45	1,849,704	41
1XXX	資產總計	$ 4,180,433	100	$ 4,072,630	100	$ 4,526,904	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款（附註十六）	$ 600,000	14	$ 600,000	15	$ 600,000	13
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）	103,880	2	109,642	3	286,773	6
2200	其他應付款（附註十七及二七）	443,102	11	336,179	8	679,365	15
2230	本期所得稅負債	7,853	-	5,545	-	27,384	1
2280	租賃負債（附註十四）	25,626	1	25,837	1	25,416	1
2365	退款負債	77,624	2	80,421	2	129,453	3
2399	其他流動負債（附註十八）	12,878	-	12,007	-	17,451	-
21XX	流動負債總計	1,270,963	30	1,170,435	29	1,765,842	39
	非流動負債						
2550	負債準備（附註十八）	47,555	1	48,531	1	39,143	1
2570	遞延所得稅負債	7,221	-	8,977	-	10,824	-
2580	租賃負債（附註十四）	6,888	-	10,366	-	21,690	1
2670	其他非流動負債	16,350	1	16,014	1	14,580	-
25XX	非流動負債總計	78,014	2	83,888	2	86,237	2
2XXX	負債總計	1,348,977	32	1,254,323	31	1,852,079	41
	權益（附註二十）						
3110	普通股股本	929,200	22	929,200	23	929,200	21
3200	資本公積	735,120	18	735,120	18	735,120	16
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	400,580	10	367,304	9	367,304	8
3320	特別盈餘公積	555,630	13	420,956	10	420,956	9
3350	未分配盈餘	769,099	18	921,357	23	805,300	18
3300	保留盈餘總計	1,725,309	41	1,709,617	42	1,593,560	35
3400	其他權益	(558,173)	(13)	(555,630)	(14)	(583,055)	(13)
3XXX	權益總計	2,831,456	68	2,818,307	69	2,674,825	59
	負債與權益總計	$ 4,180,433	100	$ 4,072,630	100	$ 4,526,904	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松　　經理人：許起裕　　會計主管：邱德溥

圓展科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		112年4月1日至6月30日 金額	%	111年4月1日至6月30日 金額	%	112年1月1日至6月30日 金額	%	111年1月1日至6月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一及二七）	$ 706,064	100	$ 908,744	100	$ 1,248,110	100	$ 1,583,721	100
5000	營業成本（附註十一、二二及二七）	307,899	44	429,493	47	552,378	44	743,346	47
5900	營業毛利	398,165	56	479,251	53	695,732	56	840,375	53
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	211,154	30	186,713	20	395,860	32	361,947	23
6200	管理費用	33,042	5	27,104	3	56,919	5	51,203	3
6300	研究發展費用	123,427	17	114,706	13	228,770	18	214,549	14
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	3,395	-	3	-	3,341	-	(13)	-
6000	營業費用合計	371,018	52	328,526	36	684,890	55	627,686	40
6900	營業淨利	27,147	4	150,725	17	10,842	1	212,689	13
	營業外收入及支出（附註二二及二七）								
7100	利息收入	9,874	1	352	-	9,909	1	358	-
7010	其他收入	3,688	-	4,591	-	6,284	-	7,398	-
7020	其他利益及損失	140,844	20	(8,113)	(1)	136,715	11	10,511	1
7050	財務成本	(2,764)	-	(2,121)	-	(5,425)	-	(3,997)	-
7000	營業外收入及支出合計	151,642	21	(5,291)	(1)	147,483	12	14,270	1
7900	稅前淨利	178,789	25	145,434	16	158,325	13	226,959	14
7950	所得稅費用（附註四及二三）	9,414	1	10,246	1	9,757	1	10,257	1
8200	本期淨利	169,375	24	135,188	15	148,568	12	216,702	13
	其他綜合損益（附註八）								
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	(31,122)	(4)	(110,271)	(12)	(11,072)	(1)	(183,207)	(11)
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	10,126	1	10,090	1	8,529	1	21,108	1
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(20,996)	(3)	(100,181)	(11)	(2,543)	-	(162,099)	(10)
8500	本期綜合損益總額	$ 148,379	21	$ 35,007	4	$ 146,025	12	$ 54,603	3
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	$ 169,375	24	$ 135,188	15	$ 148,568	12	$ 216,702	13
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	$ 148,379	21	$ 35,007	4	$ 146,025	12	$ 54,603	3
	每股盈餘（附註二四）								
9710	基本	$ 1.82		$ 1.45		$ 1.60		$ 2.33	
9810	稀釋	$ 1.81		$ 1.44		$ 1.59		$ 2.31	

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

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本	資本公積	保留盈餘 法定盈餘公積	保留盈餘 特別盈餘公積	保留盈餘 未分配盈餘	保留盈餘 合計	其他權益 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	其他權益 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	($ 20,096)	($ 400,860)	($ 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 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	216,702	216,702	-	-	-	216,702
D3	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	21,108	(183,207)	(162,099)	(162,099)
D5	111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	216,702	216,702	21,108	(183,207)	(162,099)	54,603
Z1	111 年 6 月 30 日餘額	$ 929,200	$ 735,120	$ 367,304	$ 420,956	$ 805,300	$ 1,593,560	$ 1,012	($ 584,067)	($ 583,055)	$ 2,674,825
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 929,200	$ 735,120	$ 367,304	$ 420,956	$ 921,357	$ 1,709,617	$ 15,413	($ 571,043)	($ 555,630)	$ 2,818,307
	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 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	148,568	148,568	-	-	-	148,568
D3	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	8,529	(11,072)	(2,543)	(2,543)
D5	112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	148,568	148,568	8,529	(11,072)	(2,543)	146,025
Z1	112 年 6 月 30 日餘額	$ 929,200	$ 735,120	$ 400,580	$ 555,630	$ 769,099	$ 1,725,309	$ 23,942	($ 582,115)	($ 558,173)	$ 2,831,456

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 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 158,325	$ 226,959
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	68,224	66,905
A20200	攤銷費用	6,424	5,671
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	3,341	(13)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨（利益）損失	(1,989)	1,951
A20900	財務成本	5,425	3,997
A21200	利息收入	(9,909)	(358)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	36	7
A22700	處分投資性不動產利益	(134,761)	-
A23800	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(1,085)	(7,185)
A24100	未實現外幣兌換（利益）損失	(914)	22,457
A29900	提列（迴轉）負債準備	430	(2,835)
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	7,517
A31130	應收票據	1,121	1,273
A31150	應收帳款	(80,154)	(220,805)
A31180	其他應收款	2,211	664
A31200	存　　貨	202,297	18,404
A31240	其他流動資產	(4,920)	(9,804)
A32110	持有供交易之金融負債	(118)	(9,023)
A32150	應付帳款	(8,973)	181,109
A32180	其他應付款	(25,085)	(15,958)
A32200	負債準備	(1,771)	3,274
A32230	其他流動負債	1,210	3,617
A32990	退款負債	(3,937)	17,275
A32990	其他非流動負債	1,708	(225)
A33000	營運產生之現金流入	178,439	294,874

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
A33300	支付之利息	($　5,107)	($　3,974)
A33500	退還（支付）之所得稅	6,432	(　61)
AAAA	營業活動之淨現金流入	179,764	290,839
	投資活動之淨現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(　69,334)	-
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(　23,355)
B02700	購置不動產、廠房及設備	(　36,929)	(　61,324)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	28
B03700	存出保證金增加	(　609)	(　947)
B04500	購置無形資產	(　9,065)	(　355)
B05500	處分投資性不動產價款	200,948	-
B07500	收取之利息	9,925	374
BBBB	投資活動之淨現金流入（出）	94,936	(　85,579)
	籌資活動之淨現金流量		
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	(　15,403)	(　13,233)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(　16,418)	(　12,956)
DDDD	匯率變動對現金之影響	11,543	(　10,939)
EEEE	現金淨增加數	269,825	181,365
E00100	期初現金餘額	1,088,115	1,003,914
E00200	期末現金餘額	$ 1,357,940	$ 1,185,279

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 6 月 30 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 112 年 8 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRSs」）

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

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6月30日
遞延所得稅資產增加	$ 2,821
遞延所得稅負債增加	2,821

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
111 年 12 月 31 日			
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

	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
111 年 6 月 30 日			
遞延所得稅資產	$ 85,307	$ 6,283	$ 91,590
遞延所得稅負債	4,541	6,283	10,824

	重編前金額	首次適用之調整	重編後金額
111 年 1 月 1 日			
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) 國際會計準則理事會（以下稱「IASB」）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「國際租稅變革－支柱二規則範本」	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： 於此等修正發布後，例外規定及揭露已適用之事實，立即適用，並依 IAS 8 之規定追溯適用；其他揭露規定於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用，期中期間結束日為 2023 年 12 月 31 以前者之期中財務報導不適用該等其他揭露規定。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表七。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

2. 待出售非流動資產

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現　　金

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
庫存現金及零用金	$ 1,162	$ 1,107	$ 957
銀行支票及活期存款	1,356,778	1,087,008	1,184,322
	$ 1,357,940	$ 1,088,115	$ 1,185,279

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
銀行存款	0.001%~4.20%	0.001%~3.60%	0.001%~0.77%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
金融負債－流動			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	$ -	$ 804	$ -

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	最後到期日	合約金額(仟元)
111年12月31日			
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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
非流動			
權益工具投資			
國內上市股票	$ 443,778	$ 385,516	$ 372,492

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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月之定期存款	$ 134,160	$145,018	$ 159,574

定期存款於資產負債表日之市場利率如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
定期存款	0.001%	0.001%	0.001%

合併公司設定抵押作為銀行借款額度擔保之按攤銷後成本衡量之金融資產，請參閱附註二八。

十、應收帳款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 363,628	$ 273,548	$ 537,115
減：備抵損失	(3,395)	(54)	(22)
	$ 360,233	$ 273,494	$ 537,093

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30～60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司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，例如交易對方正進行清算，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 6 月 30 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	$ 330,955	$ 28,709	$ 569	$ -	$ 3,395	$ 363,628
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-	(3,395)	(3,395)
攤銷後成本	$ 330,955	$ 28,709	$ 569	$ -	$ -	$ 360,233

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	$ 218,898	$ 49,363	$ 5,146	$ 87	$ -	$ 273,494

111 年 6 月 30 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	$ 511,028	$ 22,537	$ 2,679	$ 871	$ -	$ 537,115
備抵損失(存續期間預期信用損失)	(22)	-	-	-	-	(22)
攤銷後成本	$ 511,006	$ 22,537	$ 2,679	$ 871	$ -	$ 537,093

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
期初餘額	$ 54	$ 33
本期提列減損損失	3,341	-
本期迴轉減損損失	-	(13)
外幣換算差額	-	2
期末餘額	$ 3,395	$ 22

十一、存　　貨

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
製成品	$ 168,052	$ 300,146	$ 295,098
在製品	57,637	49,650	98,430
原　料	193,619	267,241	343,418
	$ 419,308	$ 617,037	$ 736,946

銷貨成本性質如下：

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
已銷售之存貨成本	$ 316,716	$ 438,425	$ 553,463	$ 750,531
迴轉存貨跌價與呆滯損失	(8,817)	(8,932)	(1,085)	(7,185)
	$ 307,899	$ 429,493	$ 552,378	$ 743,346

本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 6月30日	111年 12月31日	111年 6月30日
本公司	AVer Information Inc. (USA)	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100%	100%	100%
	AVer Information Europe B.V.	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100%	100%	100%
	AVer Information Inc. (Japan)	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100%	100%	100%
	AVer Information (Vietnam) Co., Ltd	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100%	100%	100%
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%

十三、不動產、廠房及設備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
土　地	$ 373,218	$ 373,218	$ 373,218
房屋及建築	647,326	659,908	660,789
機器設備	96,775	108,978	105,758
運輸設備	4,323	2,535	3,125
辦公設備	24,619	25,057	27,399
租賃改良	1,968	1,717	1,839
其他設備	45,156	44,070	27,995
未完工程及待驗設備	9,274	11,297	32,243
	$ 1,202,659	$ 1,226,780	$ 1,232,366

除增添機器設備、其他設備及認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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

合併公司設定抵押作為銀行借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
使用權資產帳面金額			
建 築 物	$ 26,044	$ 25,868	$ 33,680

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
使用權資產之增添			$ 11,920	$ 1,733
使用權資產之折舊費用				
建 築 物	$ 5,725	$ 5,225	$ 11,433	$ 10,266

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 6 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
租賃負債帳面金額			
流 動	$ 25,626	$ 25,837	$ 25,416
非 流 動	$ 6,888	$ 10,366	$ 21,690

租賃負債之折現率區間如下：

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
建 築 物	0.001%~5.70%	0.001%~5.70%	0.001%~5.70%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃之現金流出總額	($ 16,125)	($ 14,438)

十五、投資性不動產

	土　　地	廠　　房	合　　計
成　　本			
112 年 1 月 1 日餘額	$ 45,699	$ 33,390	$ 79,089
處　　分	(45,699)	(33,390)	(79,089)
112 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ -	$ -
累計折舊			
112 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 12,690	$ 12,690
折舊費用	-	212	212
處　　分	-	(12,902)	(12,902)
112 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ -	$ -
112 年 6 月 30 日淨額	$ -	$ -	$ -
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日淨額	$ 45,699	$ 20,700	$ 66,399
成　　本			
111 年 1 月 1 日及 6 月 30 日餘額	$ 45,699	$ 33,390	$ 79,089
累計攤銷			
111 年 1 月 1 日餘額	$ -	$ 11,844	$ 11,844
折舊費用	-	423	423
111 年 6 月 30 日餘額	$ -	$ 12,267	$ 12,267
111 年 6 月 30 日淨額	$ 45,699	$ 21,123	$ 66,822

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 年及 110 年 12 月 31 日之公允價值分別為 201,897 仟元及 146,600 仟元，該價值係合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產最近期交易價格推估而得。該合併公司管理階層評估，相較於 110 年 12 月 31 日，111 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、短期借款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保借款	$ 400,000	$ 400,000	$ 400,000
年利率（%）	1.64%～1.70%	1.46%~1.48%	1.05%～1.18%
最後到期日	112/8/2	112/1/26	111/8/2
擔保借款	$ 200,000	$ 200,000	$ 200,000
年利率（%）	1.50%～1.70%	1.27%~1.28%	0.95%～1.16%
最後到期日	112/8/2	112/1/26	111/8/2

十七、其他應付款

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付股利	$ 132,876	$ -	$ 353,096
應付薪資及獎金	131,751	162,778	124,936
應付員工酬勞及董事酬勞	59,743	46,163	66,517
應付休假給付	44,625	41,011	34,613
應付保險費	12,740	10,109	9,672
應付設備款	6,525	8,339	9,656
其　　他	54,842	67,779	80,875
	$ 443,102	$ 336,179	$ 679,365

十八、負債準備

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
流動－保固（帳列其他流動負債）	$ 7,047	$ 7,426	$ 6,668
非流動－保固	47,555	48,531	39,143
	$ 54,602	$ 55,957	$ 45,811

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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
額定股數（仟股）	150,000	150,000	150,000
額定股本	$ 1,500,000	$ 1,500,000	$ 1,500,000
已發行股數（仟股）	92,920	92,920	92,920
已發行股本	$ 929,200	$ 929,200	$ 929,200

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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
股票發行溢價	$ 734,624	$ 734,624	$ 734,624
庫藏股票交易	496	496	496
	$ 735,120	$ 735,120	$ 735,120

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		
特別盈餘公積	134,674	413,894		
現金股利	132,876	353,096	$ 1.43	$ 3.80

二一、收　　入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
客戶合約收入				
產品銷貨	$ 694,308	$ 900,893	$1,227,145	$1,552,159
勞務及其他	11,756	7,851	20,965	31,562
	$ 706,064	$ 908,744	$1,248,110	$1,583,721

客戶合約收入之細分－產品別

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
視訊傳播產品系列	$ 503,971	$ 480,782	$ 946,012	$ 920,453
教育整合產品系列	191,614	417,964	284,250	642,764
其　　他	10,479	9,998	17,848	20,504
	$ 706,064	$ 908,744	$1,248,110	$1,583,721

二二、本期淨利

(一) 利息收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
銀行存款	$ 9,874	$ 351	$ 9,908	$ 357
其　　他	-	1	1	1
	$ 9,874	$ 352	$ 9,909	$ 358

(二) 其他收入

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
租賃收入	$ 1,035	$ 1,468	$ 2,502	$ 2,965
其　　他	2,653	3,123	3,782	4,433
	$ 3,688	$ 4,591	$ 6,284	$ 7,398

(三) 其他利益及損失

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益（損失）	$ -	$ 2,115	$ 1,989	($ 1,951)
淨外幣兌換利益(損失)	6,426	(10,031)	551	12,896
處分不動產、廠房及設備（損失）利益	(4)	15	(36)	(7)
處分投資性不動產利益	134,761	-	134,761	-
其　　他	(339)	(212)	(550)	(427)
	$ 140,844	($ 8,113)	$ 136,715	$ 10,511

(四) 財務成本

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
借款利息	2,442	1,510	4,703	2,730
租賃負債之利息	322	594	722	1,205
其他利息費用	-	17	-	62
	$ 2,764	$ 2,121	$ 5,425	$ 3,997

(五) 折舊及攤銷

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	$ 28,618	$ 28,278	$ 56,579	$ 56,216
使用權資產	5,725	5,225	11,433	10,266
投資性不動產	-	211	212	423
無形資產	3,450	2,910	6,424	5,671
	$ 37,793	$ 36,624	$ 74,648	$ 72,576
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	$ 17,453	$ 14,012	$ 32,825	$ 28,823
營業費用	16,890	19,491	35,187	37,659
其他利益及損失	-	211	212	423
	$ 34,343	$ 33,714	$ 68,224	$ 66,905
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	$ 1,045	$ 1,148	$ 2,087	$ 2,299
推銷費用	32	160	63	285
管理費用	1,761	1,542	3,562	2,969
研究發展費用	612	60	712	118
	$ 3,450	$ 2,910	$ 6,424	$ 5,671

(六) 員工福利費用

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	$ 7,424	$ 6,585	$ 14,754	$ 13,447
短期員工福利				
薪資費用	254,282	224,427	456,832	426,744
員工保險費	20,127	18,312	41,536	38,416
其　　他	4,891	4,543	9,448	9,006
員工福利費用合計	$ 286,724	$ 253,867	$ 522,570	$ 487,613
依功能別彙總				
營業成本	$ 36,333	$ 40,576	$ 66,505	$ 76,312
營業費用	250,391	213,291	456,065	411,301
	$ 286,724	$ 253,867	$ 522,570	$ 487,613

(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。111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	1.99%	1.99%

金　　額

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
員工酬勞	$ 17,717	$ 15,799	$ 17,717	$ 25,339
董事酬勞	$ 3,526	$ 3,144	$ 3,526	$ 5,042

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

	111年度	110年度
員工酬勞－現金	$ 38,501	$ 86,136
董事酬勞	7,662	17,141
	$ 46,163	$ 103,277
財務報告認列金額	$ 46,163	$ 103,277

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

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	$ 1,468	$ 19,113	$ 2,280	$ 19,926
以前年度之調整	7,878	(6,502)	8,001	(6,600)
	9,346	12,611	10,281	13,326
遞延所得稅				
當期產生者	68	(2,365)	(524)	(3,069)
認列於損益之所得稅費用	$ 9,414	$ 10,246	$ 9,757	$ 10,257

(二) 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：

本期淨利

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	$ 169,375	$ 135,188	$ 148,568	$ 216,702

股　　數

單位：仟股

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	92,920	92,920	92,920	92,920
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	442	651	797	922
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	93,362	93,571	93,717	93,842

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。

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 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	$ 443,778	$ -	$ -	$ 443,778

111 年 12 月 31 日

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

111 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內上市股票	$ 372,492	$ -	$ -	$ 372,492

112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末遠期匯率報價及由配合合約到期之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量（註1）	$ 1,874,081	$ 1,531,187	$ 1,904,840
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	443,778	385,516	372,492
金融負債			
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）	757,747	776,183	984,836

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

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司利用遠期外匯合約管理外銷產生非以功能性貨幣計價之應收帳款之匯率風險。合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

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。當新台幣相對於各攸關外幣貶值／升值 5%時，將使合併公司 112 及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利增加／減少之金額。

	損	益
	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
美　　金	$ 30,377	$ 26,687
歐　　元	5,636	19,672
日　　圓	7,246	7,800

(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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
具公平價值利率風險			
－金融資產	$ 134,160	$ 145,018	$ 159,574
－金融負債	632,514	636,203	647,106
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,139,773	981,225	1,018,095

合併公司因持有浮動利率之銀行存款而面臨現金流量利率風險之暴險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,425 仟元及 1,273 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。

<u>價格敏感度分析</u>

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若持有之國內上市有價證券價格上漲／下跌 10%，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值之變動而分別增加／減少 44,378 仟元及 37,249 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。

<u>財務信用風險</u>

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。

<u>營運相關信用風險</u>

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約條款之遵循，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 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度，參閱下列(2)融資額度之說明。

(1) 流動性及利率風險表

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

112 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 228,761	$ 51,465	$ 9,611	$ -
租賃負債	2,508	5,482	18,117	7,036
固定利率工具	100,000	500,000	-	-
	$ 331,269	$ 556,947	$ 27,728	$ 7,036

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	600,000	-	-	-
	$ 689,481	$ 87,525	$ 24,242	$ 10,564

111 年 6 月 30 日

	要求即付或短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
非衍生金融負債				
無附息負債	$ 219,369	$ 150,457	$ 13,240	$ -
租賃負債	2,172	5,051	20,321	21,722
固定利率工具	100,000	500,000	-	-
	$ 321,541	$ 655,508	$ 33,561	$ 21,722

(2) 融資額度

	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
無擔保銀行融資額度			
－已動用金額	$ 400,000	$ 400,000	$ 400,000
－未動用金額	400,000	400,000	400,000
	$ 800,000	$ 800,000	$ 800,000
擔保銀行融資額度			
－已動用金額	$ 200,000	$ 200,000	$ 200,000
－未動用金額	580,000	580,000	580,000
	$ 780,000	$ 780,000	$ 780,000

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 6 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 6 月 30 日持有本公司綜合持股比例皆為 49.92%。

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

(一) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與合併公司之關係
圓剛公司	母公司
AVerMedia Technologies Europe B.V.（圓剛荷蘭）	兄弟公司
圓剛多媒體科技（上海）有限公司	兄弟公司

(二) 營業收入

帳列項目	關係人類別	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
營業收入	母公司	$ 8,597	$ 7,533	$ 15,527	$ 16,336
	兄弟公司	-	-	-	9
		$ 8,597	$ 7,533	$ 15,527	$ 16,345

銷貨予關係人之價格及交易條件與非關係人者相當。

(三) 進　　貨

關係人類別／名稱	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
母公司	$ 495	$ 1,386	$ 923	$ 2,850

(四) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應收帳款	母公司	$ 9,156	$ 9,437	$ 7,954
其他應收款	母公司	$ 2,475	$ 3,392	$ 3,387
	兄弟公司	296	446	202
		$ 2,771	$ 3,838	$ 3,589

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(五) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年6月30日	111年12月31日	111年6月30日
應付帳款	母公司	$ 642	$ 1,483	$ 1,476
其他應付款	母公司	$ 706	$ 686	$ 608
	兄弟公司	384	281	258
		$ 1,090	$ 967	$ 866

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	112年4月1日至6月30日	111年4月1日至6月30日	112年1月1日至6月30日	111年1月1日至6月30日
其他收入	母公司				
	圓剛公司	$ 790	$ 790	$ 1,580	$ 1580

(七) 主要管理階層薪酬

	112年4月1日 至6月30日	111年4月1日 至6月30日	112年1月1日 至6月30日	111年1月1日 至6月30日
短期員工福利	$ 14,575	$ 14,612	$ 39,652	$ 31,820
退職後福利	161	159	323	319
	$ 14,736	$ 14,771	$ 39,975	$ 32,139

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、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6月30日	111年12月31日	111年6月30日
質押定存單（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產）	$ 134,160	$ 145,018	$ 159,574
房屋及建築－淨額	116,975	118,448	119,921
	$ 251,135	$ 263,466	$ 279,495

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

112 年 6 月 30 日

	外幣（仟元）	匯率	帳面金額
金融資產			
貨幣性項目			
美金	$ 22,384	31.14（美金：新台幣）	$ 697,048
歐元	3,334	33.81（歐元：新台幣）	112,726
日圓	674,076	0.22（日圓：新台幣）	144,926
人民幣	5,198	4.28（人民幣：新台幣）	22,260
金融負債			
貨幣性項目			
美金	2,874	31.14（美金：新台幣）	89,503

111 年 12 月 31 日

	外　　幣	匯　　率	帳　面　金　額
金　融　資　產			
貨幣性項目			
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
金　融　負　債			
貨幣性項目			
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

111 年 6 月 30 日

	外幣（仟元）	匯　　率	帳　面　金　額
金　融　資　產			
貨幣性項目			
美　　金	$ 23,986	29.72（美金：新台幣）	$ 712,877
歐　　元	12,671	31.05（歐元：新台幣）	393,438
日　　圓	714,975	0.22（日圓：新台幣）	156,008
金　融　負　債			
貨幣性項目			
美　　金	6,028	29.72（美金：新台幣）	179,143
人 民 幣	14,657	4.44（人民幣：新台幣）	65,062

合併公司於 112 年及 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換利益(損失)分別為 6,426 仟元、(10,031) 仟元、551 仟元及 12,986 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) 重大交易事項及：

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

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。

6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表三。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

8. 應收關係人款項達 1 億元或實收資本額 20%以上：附表五。

9. 從事衍生工具交易：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：附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：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：附表八。

三一、<u>部門資訊</u>

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

圓展科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	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	$ 105,483 (USD 3,387)	$ 105,483 (USD 3,387)	$ -	$ -	3.73%	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。

圓展科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 6 月 30 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（仟單位）	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	股票 圓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	20,404	$443,778	12.90%	$443,778	

圓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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
本公司	土地及廠房	112.03.20	97.01.01	66,187	$ 203,000（含稅）	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

圓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 6 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

進（銷）貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		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	$ 187,506	(25)	出貨後 90 天	$ -	—	$ 106,049	31	註
本公司	AVer Information Europe B.V.	子公司	銷貨	160,667	(22)	出貨後 90 天	-	—	57,948	17	註

註：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112年6月30日

附表五

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額（註2）	週轉率（次／年）	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額（註1）	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	應收帳款 $ 106,049	4.21	$ -	-	$ 45,075	$ -

註1：係截至112年8月3日止收回之金額。

註2：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 6 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外，為新台幣／外幣仟元

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	$ 187,506	註 2	15%
				應收帳款	106,049	註 3	3%
		AVer Information Europe B.V.	1	銷貨收入	160,667	註 2	13%
				應收帳款	57,948	註 3	1%
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	37,463	註 2	3%
				應收帳款	36,894	註 3	1%
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	6,481	註 2	1%
				應收帳款	4,310	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 6 月 30 日

附表七

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			被投資公司本期利益	本期認列之投資利益	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	$ 282,908	$ 1,746	$ 1,746	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	75,148	28,856	28,856	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	(8,653)	(4,444)	(4,444)	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	15,581	388	388	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	435	1	1	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 6 月 30 日

附表八　　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	46,338,504	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。