股票代碼:2417

圓剛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110及109年度

地址:新北市中和區建一路135號

電話: (02)2226-3630

§目 錄§

		財	務	報	告
項 目	頁 次	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	$4\sim7$			-	
五、合併資產負債表	8			-	
六、合併綜合損益表	$9 \sim 10$			_	
七、合併權益變動表	11		-	-	
八、合併現金流量表	$12 \sim 13$		-	-	
九、合併財務報表附註					
(一)公司沿革	14		-	-	
(二) 通過財務報告之日期及程序	14			_	
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適	$14 \sim 16$		3	Ē	
用					
(四) 重大會計政策之彙總說明	$16\sim26$		פ	9	
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確	$26 \sim 27$		3	ī_	
定性之主要來源					
(六) 重要會計項目之說明	$27\sim52$	7	☆~	ニセ	
(七)關係人交易	$52\sim53$		二	八	
(八) 質抵押之資產	53		=	九	
(九) 重大或有負債及未認列之合約	53		Ξ	十	
承諾					
(十) 重大之災害損失	••		-	-	
(十一) 重大之期後事項	-			-	
(十二) 其 他	$53 \sim 54$	Ξ	~	νΞ.	=
(十三) 附註揭露事項					
1. 重大交易事項相關資訊	$55 \cdot 58 \sim 63$		Ξ	Ξ	
2. 轉投資事業相關資訊	55 \ 64		Ξ	Ξ	
3. 大陸投資資訊	$55\sim56\cdot65\sim66$		Ξ	Ξ	
4. 主要股東資訊	56 \ 67		Ξ	Ξ	
(十四) 部門資訊	$56 \sim 57$		Ξ	四	

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 110 年度(自 110 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:圓剛科技股份有限公司



負責人:郭 重 松 腮間

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

會計師查核報告

圓剛科技股份有限公司 公鑒:

查核意見

圓剛科技股份有限公司及其子公司(圓剛集團)民國 110 年及 109 年 12 月 31 日之合併資產負債表,暨民國 110 年及 109 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,足以允當表達圓剛集團民國110年及109年12月31日之合併財務狀況,暨民國110年及109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查核簽證財務報表規則及一般公認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,與圓剛集團保持超然獨立,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,對圓剛集團民國 110 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。

茲對圓剛集團民國 110 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

圓剛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,圓剛集團與其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,因此本會計師將其銷貨折扣(讓)及反饋估計列為關鍵查核事項。

本會計師瞭解圓剛集團估列銷貨折扣(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)及反饋是否已按圓剛集團既訂之政策執行,並抽核實際發生之經銷商請款憑證,以評估銷貨折扣(讓)及反饋估計是否合理。

強調事項

如合併財務報告附註十一所述,圓剛科技股份有限公司於民國 110 年 9 月經董事會決議通過以簡易合併方式吸收合併持股 100%之子公司圓毅投資 股份有限公司,合併基準日為 110 年 10 月 1 日,本公司為存續公司,圓毅投 資股份有限公司為消滅公司。本會計師未因此而修正查核意見。

其他事項

圓剛科技股份有限公司業已編製民國 110 及 109 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剛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剛集團或停止營業,或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

圓剛集團之治理單位(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,惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時,運用專業判斷並保持專業上之 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。
- 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,惟其目的非對圓剛集團內部控制之有效性表示意見。
- 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, 以及使圓剛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 可能導致圓剛集團不再具有繼續經營之能力。
- 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. 對於圓剛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。本會計師負責圓剛集團查核案件之指導、監督及執行,並負責形成圓剛集團查核意見。

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,決定對圓剛集團民國 110 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 劉建良





會計師 郭 俐 雯



金融監督管理委員會核准文號 金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號 台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 3 月 24 日



單位:新台幣仟元

			110年12月31	3	109年12月3	18
代 碼	資	產	金額	%	金 割	i %
	流動資產					
1100	現金及約當現金(附註四及六)		\$ 1,853,663	30	\$ 2,916,988	36
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註四及七)		445	-	81,673	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註四、八及二九)		206,193	3	-	_
1150	應收票據(附註四)		3,413	-	1,204	_
1170	應收帳款(附註四及九)		497,351	8	1,241,397	16
1200	其他應收款(附註四)		14,273	-	38,300	1
1220	本期所得稅資產(附註四及二二)		23,818	_	8,569	_
130X	存貨(附註四、五及十)		1,304,614	21	1,349,573	17
1470	其他流動資產(附註二十)		170,281	3	197,652	2
11XX	流動資產總計		4,074,051	65	5,835,356	73
			2/3/ 2/302			
	非流動資產					
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二九)		1,596,807	25	1,536,241	19
1755	使用權資產 (附註四及十三)		52,447	1	53,846	1
1760	投資性不動產(附註四及十四)		357,199	6	360,686	5
1780	無形資產(附註四)		39,329	_	10,037	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)		169,630	3	180,038	2
1920	存出保證金(附註二九)		16,827	-	17,278	-
1990	其他非流動資產		-		4,644	
15XX	非流動資產總計		2,232,239	35	2,162,770	27
1XXX	資產總 計		<u>\$ 6,306,290</u>	_100	<u>\$ 7,998,126</u>	_100
代 碼	負 債 及 權	益				
14	流動負債					
2100	短期借款(附註十五及二九)		\$ 1,010,000	16	\$ 200,000	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註四及七)		-	-	13,954	_
2170	應付帳款		187,882	3	607,584	8
2200	其他應付款(附註十六)		588,998	9	774,187	10
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)		32,875	1	268,619	3
2250	負債準備(附註四及十七)		9,740	-	12,308	-
2280	租賃負債(附註四及十三)		30,618	1	25,932	-
2365	退款負債(附註五及二十)		138,170	2	216,015	3
2399	其他流動負債		15,392	_	17,266	-
21XX	流動負債總計		2,013,675	32	2,135,865	26
	,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,		2/015/076			
	非流動負債					
2540	長期借款(附註十五)		-	-	28,156	-
2550	負債準備 (附註四及十七)		38,879	1	37,847	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		4,319	_	7,222	-
2580	租賃負債(附註四及十三)		37,199	1	48,392	1
2645	存入保證金		4,921	_	5,153	_
2670	其他非流動負債		13,601	_	16,314	_
25XX	非流動負債總計		98,919	2	143,084	2
2XXX	負債總計		2,112,594	34	2,278,949	28
	歸屬於本公司業主之權益(附註十九、二四及二五)					
3110	普通股股本		1,543,139	24	1,928,923	24
3200	資本公積		674,687	11	611,123	8
3200	保留盈餘		074,007		011,123	
3310	法定盈餘公積		483,650	8	260.240	_
3350	法		766,589	12	360,340 1,233,097	5 15
3300	保留盈餘總計		1,250,239			<u>15</u>
3400	其他權益		(7,496)		1,593,437	20
3500	兵 他 惟 血 庫 藏 股 票		(<u>7,496</u>) (<u>477,543</u>)	(R)	540	
31XX	厚		2,983,026	(-8)	4,134,023	 52
36XX	非控制權益		1,210,670	19	1,585,154	20
3XXX	権益總計		4,193,696	66	5,719,177	
5,000						<u>72</u>
	負債與權益總計		\$ 6,306,290	100	\$ 7,998,126	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 111 年 3 月 24 日會計師查核報告)





經理人:郭重松



會計主管:林朝祥





單位:新台幣仟元,惟 每股盈餘為元

		110年度		109年度			
代 碼		金 額	%	金 額	%		
4000	營業收入(附註四、五及二 十)	\$ 4,714,618	100	\$ 7,051,145	100		
5000	營業成本 (附註十及二一)	2,385,814	51	3,260,666	46		
5900	營業毛利	2,328,804	49	3,790,479	_54		
6100 6200 6300 6450 6000	營業費用(附註二一) 推銷費用 管理費用 研究發展費用 預期信用減損損失 營業費用合計	1,025,029 194,518 572,722 127 1,792,396	22 4 12 ————————————————————————————————	1,186,809 228,616 524,668 39 1,940,132	17 3 8 —		
6900	營業淨利	536,408	11	_1,850,347	<u>26</u>		
7100 7190	營業外收入及支出(附註二一) 利息收入 其他收入	4,084 72,139	2	4,964 42,896	- 1		
7020 7050	其他利益及損失	(88,365)	(2)	(30,247)	(1)		
7000	財務成本 營業外收入及支出	$(_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{_{$		(5,765)			
7000	合計	(20,084)		11,848			
7900	稅前淨利	516,324	11	1,862,195	26		
7950	所得稅費用(附註四及二二)	147,428	3	244,504	3		
8200	本年度淨利	<u>368,896</u>	8	1,617,691	23		

(接次頁)

(承前頁)

			110年度		109年度			
代 碼		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	(\$	14,555)		(<u>\$</u>	10,975)		
8500	本年度綜合損益總額	\$ 3	<u>54,341</u>	8	\$ 1,6	<u>606,716</u>	23	
	淨利歸屬於							
8610	本公司業主	\$	42,587	1	\$ 1,2	233,096	18	
8620	非控制權益	-	<u> 26,309</u>	7		384,595	5	
8600		\$ 30	<u>68,896</u>	8	\$ 1,6	617,691	<u>23</u>	
	綜合損益總額歸屬於							
8710	本公司業主		34,551	1	-	224,486	17	
8720	非控制權益		19,790			382,230	6	
8700		\$ 3	<u>54,341</u>	8	\$ 1,6	<u>606,716</u>	<u>23</u>	
	每股盈餘 (附註二三)							
9710	基本	\$	0.27		\$	6.41		
9810	稀釋	<u>\$</u>	0.27		\$	6.37		

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 111 年 3 月 24 日會計師查核報告)



經理人:郭重松





單位:除另予說明者外 、係新台幣仟元

後附之附江係本合併財務報告之一部分。(第今因勘案以存錄合會計部事務所民國 111 年 3 月 24 日會計節查核報告)

會計主管:林朝祥

董事長:郭童松

經理人:郭重松



單位:新台幣仟元

代 碼		1	110年度		109年度			
	營業活動之現金流量							
A10000	本年度稅前淨利	\$	516,324	\$	1,862,195			
A20010	收益費損項目							
A20100	折舊費用		151,799		133,538			
A20200	攤銷費用		7,882		4,111			
A20300	預期信用減損損失		127		39			
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融							
	資產及負債淨利益	(31,230)	(8,582)			
A20900	財務成本		7,942		5,765			
A21200	利息收入	(4,084)	(4,964)			
A21900	員工認股權酬勞成本		-		39,264			
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(2,909)	(20)			
A22600	預付款項攤銷		2,101		4,459			
A23700	存貨跌價及呆滯損失		20,564		54,859			
A24100	外幣兌換淨損失(利益)		17,743	(4,047)			
A29900	提列負債準備		3,880		13,670			
A29900	轉列政府補助收入	(27,690)		-			
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		59,987		85,694			
A31130	應收票據	(2,209)		359			
A31150	應收帳款		724,807	(841,745)			
A31180	其他應收款		23,924	(29,104)			
A31200	存貨	(11,059)	(905,785)			
A31240	其他流動資產		34,055	(126,289)			
A31990	其他非流動資產		2,543		-			
A32110	持有供交易之金融負債	(12,770)		-			
A32150	應付帳款	(371,319)		369,368			
A32180	其他應付款	(179,434)		449,749			
A32200	負債準備	(5,295)	(3,842)			
A32230	其他流動負債	(669)		8,938			
A32990	退款負債	(73,680)		140,752			
A32990	其他非流動負債	(<u>1,076</u>)		1,986			
A33000	營運產生之現金流入		850,254		1,250,368			
A33300	支付之利息	(3,242)	(4,346)			
A33500	支付之所得稅	(<u>392,617</u>)	(34,288)			
AAAA	營業活動之淨現金流入		454,395	-	1,211,734			

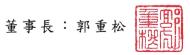
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年度	109年度
	· 投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 326,193)	\$ -
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	120,000	-
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融		
	資產	51,287	-
B02300	處分子公司股票價款	37,549	97,560
B02700	購置不動產、廠房及設備	(216,843)	(110,946)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,300	263
B03700	存出保證金增加	(247)	(2,585)
B04500	購置無形資產	(15,607)	(108)
B07500	收取之利息	4,161	5,280
BBBB	投資活動之淨現金流出	$(\underline{342,593})$	$(\underline{10,536})$
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	810,000	200,000
C01600	舉借長期借款	-	29,213
C03000	存入保證金增加	-	37
C03100	存入保證金減少	(232)	-
C04020	租賃本金償還	(31,978)	(34,632)
C04500	發放本公司業主現金股利	(342,371)	(19,289)
C04700	現金減資	(342,370)	-
C04900	子公司購買母公司股票	(999,973)	(38,889)
C05000	庫藏股票處分價款	-	38,909
C05600	支付之利息	$(\qquad 4,521)$	(1,419)
C05800	支付非控制權益現金股利	$(\underline{232,657})$	$(\underline{22,515})$
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	$(\underline{1,144,102})$	<u> 151,415</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(31,025)	(10,324)
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(1,063,325)	1,342,289
E00100	年初現金及約當現金餘額	2,916,988	1,574,699
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,853,663</u>	<u>\$ 2,916,988</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 111 年 3 月 24 日會計師查核報告)







圓剛科技股份有限公司及子公司 合併財務報表附註

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 12 月 31 日 (除另予註明外,金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

圓剛科技股份有限公司(以下稱「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。

本公司及圓毅投資股份有限公司(以下簡稱圓毅投資,為持股 100%之子公司)為降低管理成本及提升經營績效,本公司於 110 年 9 月經董事會決議通過與圓毅公司之簡易合併案,以本公司為存績公司,圓毅公司為消滅公司,合併基準日為 110 年 10 月 1 日。

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111年3月24日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布/修正/修訂準則及解釋(IASB)發布之生效日「IFRSs 2018-2020之年度改善」2022年1月1日(註1)IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」2022年1月1日(註2)IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備:達到預定2022年1月1日(註3)使用狀態前之價款」2022年1月1日(註4)

- 註1: IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改; IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量; IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。
- 註 2: 收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。
- 註3:於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。
- 註 4: 於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。 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 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	未定
合資間之資產出售或投入」	
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	2023年1月1日
較資訊」	
IAS1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註2)
IAS8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註3)
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債	2023年1月1日(註4)
有關之遞延所得稅」	

- 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: 於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。
- 註3:於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4: 除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外,該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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 IFRSs 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:

- 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)。
- 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
- 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 歸屬至本公司業主及非控制權益,即使非控制權益因而成為虧損餘 額。

當合併公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者,係作為權益交易處理。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整,以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額,係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目,參閱附註十一、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。

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。

自有之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,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。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資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 值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產。

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,其所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入,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二七。

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、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金)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。 信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大 財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務 重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起3個月以內、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

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,判定下列情況代表金融資產已發生違約: A.有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。

B. 逾授信期間尚未清償債務,除非有合理且可佐證之資訊 顯示延後之違約基準更為適當。

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。

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。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

3. 金融負債

(1)後續衡量

除下列情況外,所有金融負債係以有效利息法按攤銷 後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易。 持有供交易之金融負債係按公允價值衡量,其再衡量產生 之利益或損失(不包含該金融負債所支付之任何股利或利 息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(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。

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

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周邊設備、多媒體設備、電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售。由於商品於運抵客戶指定地點或出貨時,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

勞務收入來自延伸保固服務。

隨合併公司提供之延伸保固服務,客戶同時取得並耗用履 約效益,相關收入係於保固服務提供期間按月認列。

(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) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件,且將可收到該項補助時,始予以認列。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失,或係以給與 合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本,則於其可收 取之期間認列於損益。

合併公司所取得低於市場利率之政府貸款,其收取之貸款 金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認 列為政府補助。

(十六) 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。

(十七) 股份基礎給付協議

給與員工之員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期 既得之最佳估計數量,於既得期間內以直線基礎認列費用,並同時 調整資本公積一員工認股權。若其於給與日立即既得,係於給與日 全數認列費用。合併公司以庫藏股票轉讓員工,係董事會通過日為 給與日。

(十八)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及虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅 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,惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

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。

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國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。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。列於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源

(一)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。

(二) 銷貨折讓

合併公司其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

	110年12月31日	109年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,599	\$ 1,626
銀行支票及活期存款	1,533,064	2,264,362
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>319,000</u>	<u>651,000</u>
	<u>\$ 1,853,663</u>	<u>\$ 2,916,988</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下:

	110年12月31日	109年12月31日			
銀行存款	0%~0.3%	0%~0.32%			
定期存款	$0.35\% \sim 0.41\%$	$0.001\% \sim 0.41\%$			

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產一流動 強制透過損益按公允價值衡量 非衍生金融資產 一基金受益憑證 衍生工具(未指定避險) 一遠期外匯合約	\$ - <u>445</u> \$ 445	\$ 81,235
金融負債-流動 持有供交易 衍生工具(未指定避險) 一遠期外匯合約	<u>\$</u>	<u>\$ 13,954</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:

	幣	别	最	後	到	期	日	合	約	金	額	(仟	元)
110年12月31日 賣出遠期外匯	美金兒新台	幣	110	0.10.	12~1	11.1	.25	US	SD	1,0	00/1	NTE)	28,1	.36
109年12月31日															
賣出遠期外匯	歐元兒新台	幣	11	0.1.2	5~1	10.3.	25	EU	IR	10,5	00/1	VTE) 3	355,5	80
賣出遠期外匯	美金兒新台	幣	11	0.1.2	5~1	10.3.	25	US	^{5}D	7,1	60/1	NTE) 2	204,3	307
賣出遠期外匯	日圓兒新台	幣	11	0.1.2	25~1	10.3.	25	JP	Y 2	268,5	80/1	NTE)	73,2	276

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、按攤銷後成本衡量之金融資產

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊,請參閱附註二九。 九、<u>應收帳款</u>

	110年12月31日	109年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 497,442	\$ 1,241,498
減:備抵損失	(91)	(101)
	\$ 497,351	\$1,241,397

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、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。

合併公司針對部分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80%~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:

110年12月31日

			逾	期	逾	期	逾	期	逾	期		
	未	逾 期	1 ~	30天	3 1	~90天	91~	180天	超過	181天	合	計
總帳面金額	\$	418,038	\$	58,740	\$	16,521	\$	955	\$	3,188	\$	497,442
備抵損失(存續期間												
預期信用損失)	(_	<u>33</u>)			_				(<u>58</u>)	(<u>91</u>)
攤銷後成本	\$	418,005	\$	58,740	\$	16,521	\$	955	\$	3,130	\$_	497,351

109年12月31日

			逾	,	朝 逾	期	逾	期	逾	期	
	未	逾 期	1	~ 3 0 :	天 31	~90天	91~	180天	超過	181天	合 計
總帳面金額	\$	817,394	\$	211,403	\$	209,196	\$	352	\$	3,153	\$1,241,498
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(38)		_		_		_	(63)	(101)
攤銷後成本	\ <u>-</u>	817,356	\$	211,403	\$	209,196	\$	352	\$	3,090	\$1,241,397

應收帳款備抵損失之變動資訊如下:

	110年度	109年度		
年初餘額	\$ 101	\$ 62		
加:本年度提列減損損失	127	39		
減:本年度實際沖銷	(134)	-		
外幣換算差額	(3)	· · <u> </u>		
年底餘額	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 101</u>		

十、存 貨

	110年12月31日	109年12月31日
製成品	\$ 497,623	\$ 549,532
在 製 品	96,566	116,084
原物料	710,425	683,957
	<u>\$1,304,614</u>	<u>\$1,349,573</u>

營業成本性質如下:

	110年度	109年度
已銷售之存貨成本	\$ 2,365,250	\$ 3,205,807
存貨跌價損失	20,564	54,859
	<u>\$ 2,385,814</u>	<u>\$3,260,666</u>

十一、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:

									所持股村	雚百分比		
									110年	109年		
投資公司名稱	子 .	公 司	名	稱	業	務	性	質	12月31日	12月31日	說	明
本公司	圓展科技公司)	证股份有限公 司	司(圓展	ę E	議系		· 簡報及視 圓產品之銷		49.92%	32.54%	2 . 3	· 4
	圓殺投資 投資)	,股份有限公	同(圓彩	į	一般投	資業			-	100.00%	4	
		EDIA TECH PE B.V.(圓)			影音擷 []] 之銷		各影音串流	產品	100.00%	100.00%	1	
		< 體科技(上海 リ上海)	¥)有限	公司		取及網路 發與銷售	各影音串流	產品	100.00%	100.00%	-	
	AVERM TECH 美國)	INOLOGIES,	INC. (圓剛	影音類] 之銷		各影音串流	產品	100.00%	100.00%	-	
	AVERM TECH 日本)	NOLOGIES,	INC. (圓剛	影音擷] 之銷		各影音串流	產品	100.00%	100.00%	-	
	AVT So 國)	lutions Gmb	H. (圓	剛德	影音類] 之銷		各影音串流	產品	100.00%	100.00%	-	
		EDIA Inform AIN)S.L.(圓		牙)	影音擷 []] 之銷		各影音串流	產品	100.00%	100.00%	-	
圓毅投資	圓展公司]			議系		· 簡報及視 劇產品之銷		-	17.92%	4	
圓展公司	AVer In	formation Inc	:. (USA))			、簡報及視 產品之銷		100.00%	100.00%	-	
	AVer In	formation EU	ROPE	B.V.			、簡報及視 產品之銷		100.00%	100.00%	-	
	AVer In	formation Inc	:. (Japar	n)	-		、簡報及視 產品之銷		100.00%	100.00%	-	
	AVer In (Vietr	formation Co nam)	., Ltd				、簡報及視 產品之銷		100.00%	100.00%	-	
	圆宸投資	段份有限公	1		一般投	資業			100.00%	100.00%	-	

1. 子公司圓剛荷蘭因長期虧損,以及荷蘭當地營運人力成本居高不下,本公司於106年11月3日經董事會決議,不再提供資金挹注,並責成圓剛荷蘭依據荷蘭當地規定,自行評估未來營運方向。圓剛荷蘭經與當地律師及會計師評估,於107年2月23日向法院提出聲請破產保護程序,並經法院於107年2月27日裁定准許,破產清算程序正在進行中。

- 2. 為具重大非控制權益之子公司。
- 3. 本公司於110年2月出售部分圓展公司股權,致持股比例下降, 請參閱附註二五說明。
- 4. 本公司與圓毅公司以 110 年 10 月 1 日為合併基準日辦理簡易合併, 合併後以本公司為存續公司, 圓毅公司為消滅公司。
- (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

主要營業場所及公司註冊之國家資訊,請參閱附表七及八。

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

	110年12月31日	109年12月31日
流動資產	\$ 2,223,972	\$ 3,237,552
非流動資產	2,034,390	1,441,633
流動負債	(1,195,725)	(1,344,496)
非流動負債	(89,319)	(135,214)
權益	<u>\$ 2,973,318</u>	<u>\$3,199,475</u>
權益歸屬於:		
本公司業主	\$ 1,484,372	\$ 1,614,321
圓展公司之非控制權益	_1,488,946	_1,585,154
	<u>\$ 2,973,318</u>	<u>\$3,199,475</u>
	110年度	109年度
營業收入	\$ 3,686,996	\$ 4,068,221
本年度淨利	\$ 652,337	\$ 788,197
其他綜合損益	(<u>413,894</u>)	$(\underline{}, 4,854)$
綜合損益總額	<u>\$ 238,443</u>	<u>\$ 783,343</u>

(接次頁)

(承前頁)

	110年度	109年度
淨利歸屬於:		
本公司業主	\$ 326,028	\$ 403,602
圓展公司之非控制權益	<u>326,309</u>	<u>384,595</u>
	<u>\$ 652,337</u>	<u>\$ 788,197</u>
white way to be to Florida		
綜合損益總額歸屬於:		
本公司業主	\$ 119,393	\$ 401,113
圓展公司之非控制權益	<u>119,050</u>	<u>382,230</u>
	<u>\$ 238,443</u>	<u>\$ 783,343</u>
現金流量		
營業活動	\$ 490,246	\$ 781,402
投資活動	(1,167,868)	(70,355)
籌資活動	(89,016)	159,724
匯率影響數	(30,001)	$(\underline{}6,478)$
淨現金流入	(<u>\$ 796,639</u>)	\$ 864,293
支付予非控制權益之股利		
圓展公司	<u>\$ 232,657</u>	<u>\$ 22,515</u>

十二、不動產、廠房及設備

				電腦及				未完工程及	
	土 地	建築物	機器設備	辦公設備	運輸設備	租赁改良	其他設備	待驗設備	숨 하
成本									
109年1月1日餘額	\$ 539,583	\$ 1,283,687	\$ 185,633	\$ 103,039	\$ 13,412	\$ 17,207	\$ 176,994	\$ 3,551	\$ 2,323,106
增添	-	-	14,470	4,313	1,249	-	7,061	83,853	110,946
處 分	-	(59,082)	(115,978)	(30,976)	(3,683)	(884)	(122,646)		(333,249)
科目間移轉	-	14,550	18,641	17,176	-	-	12,854	(57,711)	5,510
重分類至其他非流動資產	-	-	-	-	-	-	-	(5,844)	(5,844)
淨兌換差額	-		(98)	(2,288)	(35)	(693)			(3,114)
109年12月31日餘額	\$ 539,583	\$.1,239,155	\$ 102,668	\$ 91,264	\$ 10,943	\$ 15,630	\$ 74,263	\$ 23,849	\$.2,097,355
累計折舊									
109年1月1日餘額	\$ -	(\$ 417,486)	(\$ 135,523)	(\$ 79,019)	(\$ 8,630)	(\$ 15,205)	(\$ 143,190)	\$ -	(\$ 799,053)
折舊費用	-	(46,687)	(16,546)	(10,166)	(1,816)	(360)	(22,316)	-	(97,891)
處 分	-	59,082	115,840	30,871	3,683	884	122,646	-	333,006
净兑换差额			97	1,999	35	<u>693</u>		=	2,824
109年12月31日餘額	<u>s -</u>	(<u>\$ 405,091</u>)	(<u>\$36,132</u>)	(\$56,315)	(<u>\$6,728</u>)	(\$ 13,988)	(\$ 42,860)	\$	(<u>\$.561,114</u>)
109年12月31日淨額	\$ 539,583	\$ 834,064	\$ 66,536	\$ 34,949	\$ 4,215	\$ 1,642	\$ 31,403	\$23,849	\$ 1,536,241
成 本									
110年1月1日餘額	\$ 539,583	\$ 1,239,155	\$ 102,668	\$ 91,264	\$ 10,943	\$ 15,630	\$ 74,263	\$ 23,849	\$ 2,097,355
增添	-	8,698	9,678	7,693	-	2,959	14,275	167,555	210,858
處 分	-	(537)	(404)	(19,145)	-	(649)	(4,579)	-	(25,314)
科目間移轉	-	12,338	78,060	8,263	2,230	-	21,091	(121,982)	-
重分類至其他非流動資產	-	-	1	-	20	-	-	(28,415)	(28,394)
净兑换差额			(54)	(2,104)	(18)	(743)			(2,919)
110年12月31日餘額	\$539,583	\$ 1,259,654	\$ 189,949	\$ 85,971	<u>\$ 13,175</u>	<u>\$ 17,197</u>	\$ 105,050	\$41,007	\$ 2,251,586
累計折舊									
110年1月1日餘額	\$ -	(\$ 405,091)	(\$ 36,132)	(\$ 56,315)	(\$ 6,728)	(\$ 13,988)	(\$ 42,860)	\$ -	(\$ 561,114)
折舊費用	-	(46,140)	(31,597)	(13,435)	(1,815)	(503)	(27,428)	-	(120,918)
處 分	-	537	393	19,123	-	291	4,579	-	24,923
淨兌換差額			53	1,816	18	443			2,330
110年12月31日餘額	\$	(\$_450,694)	(\$67,283)	(\$_48,811)	(\$ 8,525)	(\$ 13,75 <u>7</u>)	(\$ 65,709)	\$ -	(\$_654,779)
110年12月31日淨額	\$_539,583	\$ 808,960	\$ 122,666	\$ 37,160	\$ 4,650	\$ 3,440	\$39,341	\$_41,007	\$ 1,596,807
									- youngment

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提:

建築物

20 X 12	
主 建 物	40 至 51 年
房屋附屬設備	5至10年
機器設備	2至6年
電腦及辦公設備	3至5年
運輸設備	5年
租賃改良	3年
其他設備	2至3年

合併公司設定抵押作為銀行借款額度擔保之不動產、廠房及設備 金額,請參閱附註二九。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

•		
All and like of the about the are A about	110年12月31日	109年12月31日
使用權資產帳面金額 建築物	<u>\$ 52,447</u>	<u>\$ 53,846</u>
	110年度	109年度
使用權資產之增添	<u>\$ 29,420</u>	<u>\$ 2,199</u>
使用權資產之折舊費用	Ф 27 204	ф. 22.1 70
建築物	<u>\$ 27,394</u>	<u>\$ 32,160</u>
(二) 租賃負債		
	110年12月31日	109年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 30,618</u>	<u>\$ 25,932</u>
非 流 動	<u>\$ 37,199</u>	<u>\$ 48,392</u>
租賃負債之折現率區間	如下:	
	110年12月31日	109年12月31日
建築物	0.001%~6.5%	$0.001\% \sim 6.5\%$

(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。位於上海、日本、美國、西班牙、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

	110年度	109年度
短期租賃費用	\$ 4,273	\$ 392
租賃之現金流出總額	(\$ 39,493)	(<u>\$ 39,301</u>)

十四、投資性不動產

	110年度	109年度
<u>成</u> 本 年初餘額 除 列 年底餘額	\$ 429,323 (<u>26,080</u>) \$ 403,243	\$ 429,323
累計折舊 年初餘額 折舊費用	(\$ 68,637) (3,487)	(\$ 65,150) (3,487)
除 列 年底餘額 年底淨額	26,080 (\$ 46,044) \$ 357,199	(\$\frac{5}{68},637) (\$\frac{5}{68},637) \$360,686

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下:

	110年12月31日	109年12月31日
1年內	\$ 25,325	\$ 12,278
超過1年但不超過5年	<u>26,348</u>	8,650
	<u>\$ 51,673</u>	<u>\$ 20,928</u>

投資性不動產係以直線基礎按36至51年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 110 年及 109 年 12 月 31 日之公允價值分別為 995,000 仟元及 925,429 仟元,該公允價值係以未經獨立評價人員評價,僅由合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格

推估而得。經合併公司管理階層評估,相較於109年及108年12月31日,110年及109年12月31日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~3 年。承租人於行使續租權時,約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

十五、借款

(一) 短期借款

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保借款		
銀行借款	<u>\$ 750,000</u>	<u>\$ 200,000</u>
年利率(%)	$0.85\% \sim 0.90\%$	$0.95\% \sim 1\%$
最後到期日	111/3/18	110/2/22
擔保借款(附註二九)		
銀行借款	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$</u>
年利率(%)	$0.68\% \sim 0.86\%$	~
最後到期日	111/2/9	-

(二) 長期借款

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保借款		
政府借款	\$ -	\$ 28,156
減:列為一年內到期部分	<u> </u>	
	<u>\$</u>	<u>\$ 28,156</u>
年利率(%)	-	1%
預計到期日	-	111/5/6

受新型冠狀病毒肺炎疫情之影響,美國聯邦政府通過「新冠病毒援助、救濟與經濟安全法案(CARES Act)」,並設立薪資保護計畫(Paycheck Protection Program,以下稱 PPP),旨在協助中小企業於疫情蔓延經濟停擺期間維持繼續經營能力,進而持續支付員工薪資及提供就業。

合併公司之美國子公司於 109 年 5 月取得由美國小企業管理局 (Small Business Administration,以下稱 SBA)授權銀行審核通過之借款美金 989 仟元(折合新台幣 28,156 仟元),主要用於發放員

工薪資及相關福利支出,本借款若滿足所有特定條件下可申請豁免,未取得豁免之借款本金須於2年內依照1%的固定利率加計利息還清。有關PPP貸款豁免之條件如下:

- (1)於109年6月5日前取得之貸款,其豁免金額之涵蓋期間為取得貸款後之未來8週內(可延長至24週)實際發生的相關營運支出(工資、房租、水電等),惟其中至少60%須用於支付薪資,其餘40%可用於相關營運支出;
- (2)取得貸款後之涵蓋期間,公司平均全職員工(每周工作 40 小時以上)人數,須不少於 108 年 2 月 15 日至 6 月 30 日,或 109年 1 月 1 日至 2 月 29 日任一時期之平均全職員工數;
- (3)每位居住於美國之員工,其於涵蓋期間之薪資降幅不得超過109年1月1日至3月31日之25%。

美國子公司業因符合豁免條件並向銀行端提出豁免申請,全數貸款已於110年中獲授權銀行及SBA審核通過無須還款,並同時認列政府補助收入(帳列其他收入)美金989仟元(折合新台幣27,690仟元)。

110年12月31日

109年12月31日

十六、其他應付款

應付薪資及獎金	\$ 175,162	\$ 219,463
應付員工及董事酬勞	107,549	220,435
應付權利金	61,749	58,164
應付休假給付	50,746	44,084
其 他	_193,792	_232,041
	<u>\$ 588,998</u>	<u>\$ 774,187</u>
十七、負債準備	110年12月31日	109年12月31日
保固一流動	\$ 9,740	\$ 12,308
保固一非流動	38,879	37,847
	\$ 48,619	\$ 50,155

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。

十八、退職後福利計畫

確定提撥計劃

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。

十九、權___ 益

(一) 普 通 股

	110年12月31日	109年12月31日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	320,000
額定股本	<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>154,314</u>	<u>192,892</u>
已發行股本	\$1,543,139	<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。

本公司於 109 年 11 月 19 日舉行股東臨時會,決議通過擬分別以私募及詢價圈購方式辦理現金增資發行新股各計 85,000 仟股,惟至今尚未執行且發行期限將屆,本公司於 110 年 11 月 9 日經董事會決議擬於剩餘期間內將不續辦理私募事宜。

本公司於 110 年 7 月 8 日經股東會決議通過辦理現金減資 385,784 仟元,銷除股份 38,578 仟股,每仟股減少 200 股,現金減資 比率為 20%,每股退還 2 元,減資後本公司已發行股數為 154,314 仟股,每股面額為 10 元,減資後實收股本為 1,543,139 仟元,上述減資案業經金管會於 110 年 8 月 2 日核准申報生效,並經董事會決議授權董事長以 110 年 8 月 4 日為現金減資基準日,並於 110 年 10 月 19 日發放現金減資退還股款。

(二) 資本公積

	110年12月31日	109年12月31日
得用以彌補虧損、發放		
現金或撥充股本(1)		
股票發行溢價	\$ 431,007	\$ 431,007
庫藏股票交易	43,434	20
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	140,257	120,107
受贈資產	40	40
已失效員工認股權	6,129	6,129
已執行之員工認股權	39,264	39,264
僅得用以彌補虧損		
認列對子公司所有權權益		
變動數(2)	<u>14,556</u>	<u> 14,556</u>
	<u>\$ 674,687</u>	<u>\$ 611,123</u>

本公司資本公積變動主要係庫藏股交易及處分部分子公司股權。

- 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。
- 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

依本公司章程之盈餘分派政策規定,年度決算如有盈餘,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。本公司章程規定之 員工及董事酬勞分派政策,參閱附註二一(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司於110年7月8日及109年6月16日舉行股東常會,分 別決議通過109及108年盈餘分配案如下:

	109年度	108年度
法定盈餘公積	<u>\$ 123,310</u>	\$ 329
現金股利	<u>\$ 385,785</u>	<u>\$ 2,961</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 2.0</u>	<u>\$ 0.0156</u> (註)

另本公司於 109 年 6 月 16 日股東常會決議以資本公積 16,328 仟元發放現金。

註:現金股利係依 109 年 6 月 16 日董事會調整配息率,依已發行股數 192,892 仟股扣除買回之庫藏股 3,002 仟股後之股數計算。

本公司 111 年 3 月 24 日董事會擬議 110 年度盈餘分配案如下:

	110年度
法定盈餘公積	\$ 4,259
特別盈餘公積	207,605
現金股利	15,431
每股現金股利 (元)	0.1

有關 110 年度之盈餘分配案尚符預計於 111 年 6 月 16 日召開之股東常會決議。

(四) 庫藏股票

單位:仟股

收	回	原	因	年	初	股	數	本 .	年 度	增,	加	本_	年	度》	支	少	年	底	股	數
<u>110</u> 至		母公司用	股票	:		_	- :	=	21	<u>,707</u>		(_		4,34	<u>1</u>)		=	17	7,366	<u>)</u>
109 年 轉譲)	<u>手度</u> 股份予	員工		:		_	<u>.</u>	=	3	<u>,002</u>		(<u>3,00</u>	<u>2</u>)		=		-	

為穩定長期經營方向,並深化雙方策略合作,以提升整體營運 綜效,子公司於資產負債表日持有本公司股票,相關資訊如下:

110年12月31日

本公司持有之庫藏股票,依證券交易法規定不得質押,亦不得享有股利之分派及表決權等權利。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理,圓展公司取得時合併公司分別帳列庫藏股票 477,543 仟元及非控制權益 479,016 仟元,除不得參與本公司之現金增資外,其餘與一般股東權利相同。

二十、收入

	110年度	109年度
商品銷售收入	\$ 4,693,864	\$ 7,032,851
勞務收入	20,754	<u>18,294</u>
	<u>\$ 4,714,618</u>	<u>\$ 7,051,145</u>

合併公司收入之說明及拆分細項資訊,請參閱附註四(十三)及附註 三四。

客戶合約之說明

合併公司考量過去累積之經驗,以最可能金額估計銷貨折扣及退 貨率,據以認列退款負債與相關之折扣金額及待退回產品權利(帳列 其他流動資產)。

二一、 本年度淨利

(一) 利息收入

	110年度	109年度
銀行存款	\$ 3,776	\$ 4,963
其 他	308	1
	<u>\$ 4,084</u>	<u>\$ 4,964</u>

(二) 其他收入

	110年度	109年度
政府補助收入(附註十五)	\$ 27,690	\$ -
租金收入(附註十四)	26,281	26,674
其 他	<u>18,168</u>	<u> 16,222</u>
	<u>\$ 72,139</u>	<u>\$ 42,896</u>

(三) 其他利益及損失

	110年度	109年度
金融資產及金融負債(損)益		
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產	\$ 30,046	\$ 28,827
持有供交易之金融負債	1,184	(20,245)
淨外幣兌換損失	(118,547)	(35,317)
處分不動產、廠房及設備利益	2,909	20
其 他	(<u>3,957</u>)	(3,532)
	(<u>\$ 88,365</u>)	(\$ 30,247)
(四)折舊及攤銷		
	110年度	109年度
不動產、廠房及設備	\$ 120,918	\$ 97,891
使用權資產	27,394	32,160
投資性不動產	3,487	3,487
無形資產	<u>7,882</u>	4,111
	<u>\$ 159,681</u>	<u>\$ 137,649</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 61,596	\$ 47,875
營業費用	86,716	82,176
營業外支出	<u>3,487</u>	<u>3,487</u>
	<u>\$ 151,799</u>	<u>\$ 133,538</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,701	\$ 437
營業費用	6,181	3,674
	<u>\$ 7,882</u>	<u>\$ 4,111</u>
(五) 員工福利費用		
	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 1,248,623	\$ 1,332,723
退職後福利(附註十八)		
確定提撥計畫	36,427	31,442
員工福利費用合計	<u>\$1,285,050</u>	<u>\$1,364,165</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 165,315	\$ 170,254
營業費用	1,119,735	<u>1,193,911</u>
	<u>\$ 1,285,050</u>	<u>\$1,364,165</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司於 109 年 11 月 19 日修正章程,原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 3%至 20%提撥員工酬勞及不高於 3%提撥董事酬勞,修改為按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 20%提撥員工酬勞及不高於 2%提撥董事酬勞。

110及109年度估列之員工及董事酬勞分別於111年3月24日及110年3月25日經董事會決議如下:

	110年度	109年度
員工酬勞	5.00%	5.11%
董事酬勞	1.99%	1.72%
金額		
	110年度	109年度
員工酬勞	\$ 3,056	\$ 68,198
董事酬勞	<u>\$ 1,216</u>	<u>\$ 23,033</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。

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

二二、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅費用之主要組成項目如下:

	110年度	109年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 121,857	\$ 300,662
未分配盈餘加徵	21,567	-
以前年度之調整	$(\underline{}1,634)$ $\underline{}141,790$	(<u>1,113</u>) _299,549
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>5,638</u>	(55,045)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 147,428</u>	<u>\$ 244,504</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下:

	110年度	109年度
稅前淨利	\$ 516,324	\$ 1,862,195
税前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 103,265	\$ 372,439
稅上不可減除之費損	155	261
免稅所得	(65,504)	(80,862)
未分配盈餘加徵	21,567	- -
未認列之虧損扣抵及暫時性		
差異	15,083	(2,294)
使用之虧損扣抵	-	(169,098)
投資抵減	(17,083)	(39,565)
以前年度之當期所得稅費用		,
於本年度之調整	(1,634)	(1,113)
合併個體適用不同稅率之		,
影響數	91,579	201,686
其 他	<u> </u>	(36,950)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 147,428</u>	\$ 244,504
) 本期所得稅資產與負債		
	110年12月31日	109年12月31日

(=)

	110年12月31日	109年12月31日
<u>本期所得稅資產</u> 應收退稅款	<u>\$ 23,818</u>	\$ 8,569
<u>本期所得稅負債</u> 應付所得稅	<u>\$ 32,875</u>	<u>\$ 268,619</u>

(三) 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:

110 年度

年	初餘	額	認歹	川於損益	兌 換	差 額	年	底 餘 額
\$	36,24	7	\$	19,790	\$	-	\$	56,037
	1,19	2		2,294	(175)		3,311
	34,67	8	(5,930)	(905)		27,843
	45,84	1	(22,803)		2		23,040
		\$ 36,24 1,19 34,67		\$ 36,247 \$ 1,192 34,678 (\$ 36,247 \$ 19,790 1,192 2,294 34,678 (5,930)	\$ 36,247 \$ 19,790 \$ 1,192	\$ 36,247 \$ 19,790 \$ - 1,192	\$ 36,247 \$ 19,790 \$ - \$ 1,192

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
遞延所得稅資產 備抵存貨跌價損失 負債準備 其 他 虧損扣抵	\$ 20,360 10,028 31,353 179,699 339 \$ 180,038	\$ 8,207 (274) (9,505) (8,221) (184) (\$ 8,405)	(\$ 218) (29) (645) (1,970) (33) (\$ 2,003)	\$ 28,349 9,725 21,203 169,508 122 \$ 169,630
遞延所得稅負債 暫時性差異 遞延州稅 其他	\$ 5,197 2,025 \$ 7,222	(\$ 834) (<u>1,933</u>) (<u>\$ 2,767</u>)	(\$ 136) (\$ 136)	\$ 4,227 92 \$ 4,319
近延所得稅資產 暫時性差異	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年 底 餘 額
採用損經 透 表	\$ 57,649 1,064 22,107 7,341 15,054 8,300 14,893 126,408 339 \$ 126,747	(\$ 21,402) 188 14,190 38,500 5,587 1,728 17,708 56,499 \$ 56,499	\$ - (60) (1,619) - (281) - (1,248) (3,208) - (\$ 3,208)	\$ 36,247 1,192 34,678 45,841 20,360 10,028 31,353 179,699 339 \$ 180,038
遞 延 所 得 稅 負 債 暫時性差異 遞延州稅 其 他	\$ 4,753 1,279 \$ 6,032	\$ 707	(\$ 263) (<u>1</u>) (\$ 264)	\$ 5,197 2,025 \$ 7,222

(四) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報業經稽徵機關核定年 度,列示如下:

核 定 年 度 108年度 108年度

二三、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

	110年度	109年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 42,587</u>	<u>\$ 1,233,096</u>
股 數		單位:仟股
	110年度	109年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數 具稀釋作用潛在普通股之影響:	159,646	192,299
員工酬勞 用以計算稀釋每股盈餘之普通	<u>413</u>	1,379
股加權平均股數	160,059	<u>193,678</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。

二四、股份基礎給付協議

(一) 員工認股權計劃

本公司分別於109年7月2日及8月10日經董事會決議將庫藏股2,500仟股及502仟股轉讓與員工。給與對象以給與日已到職之本公司全職正式員工為限。

員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式,評價模式所採用之輸入值如下:

	第一次轉讓	第二次轉讓
給與日股價	\$ 22.76/\$ 21.8	\$ 45
行使價格	13.00	13.00
預期波動率	69.44%	73.74%
無風險利率	0.29%	0.24%

109年度認列之酬勞成本為39,264仟元。

(二)限制員工權利新股

本公司於 109 年 11 月 19 日舉行股東臨時會,決議發行限制型股票 5,000 仟股。嗣後並經金管會於 110 年 10 月 5 日申報生效,惟截至 111 年 3 月 24 日尚未實際發行。

二五、與非控制權益之權益交易

本公司分別於 110 年 2 月、109 年 2 月、11 月及 12 月處分其對圓 展公司 0.54%及 1.12%之持股,致持股比例分別下降為 32.00%及 32.54%。

合併公司之圓毅投資於 109 年 2 月處分其對圓展公司 0.07%之持股,致持股比例下降為 17.92%。而後本公司與圓毅公司以 110 年 10月 1 日為合併基準日辦理簡易合併,合併後以本公司為存續公司,圓毅公司為消滅公司。

合併公司於 110 年 12 月 31 日對圓展公司之持股為 49.92%,因圓展公司係上市公司,其餘 50.08%之股份由千位以上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,合併公司判斷具主導圓展公司攸關活動之實質能力,故將其列為子公司。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制,合併公司係視為權益交易處理。

圓展公司

	110年度	109年度
收取之對價	\$ 37,549	\$ 97,560
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動		
計算應轉入非控制權益之金額	(<u>17,399</u>)	$(\underline{34,627})$
權益交易差額	<u>\$ 20,150</u>	<u>\$ 62,933</u>
權益交易差額調整科目		
資本公積—實際處分子公司股權價格與		
帳面價值差額	\$ 20,150	\$ 62,933

二六、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。

二七、金融工具

(一) 公允價值之資訊一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)公允價值資訊一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

110年12月31日

 第 1 等級 第 2 等級 第 3 等級 合 計

 透過損益按公允價值 衡量之金融資產 衍生工具一遠期外匯 合約
 \$ 445 \$ - \$ 445

109年12月31日

	第	1	等 級	第	2	等 級	第	3	等	級	合	計
透過損益按公允價值										******		
衡量之金融資產												
基金受益憑證	\$	8	1,235	\$		-	\$			-	\$	81,235
衍生工具-遠期外匯						400						
合約	\$	0:	1 005	\$		438	<u>_</u>		-	<u>-</u>	<u></u>	438
	<u> </u>	_8	1,235	<u> </u>		438	⊅		***	_	<u>5</u>	81,673
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	\$		_	<u>\$</u> _	1;	<u>3,954</u>	\$			_	\$	13,954

110及109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一遠期外匯合約 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

	110年12月31日	109年12月31日
金融資產 透過損益按公允價值衡量 強制透過損益按公允 價值衡量 按攤銷後成本衡量之金融 資產(註1)	\$ 445 2,591,720	\$ 81,673 4,215,167
金融負債 透過損益按公允價值衡量 持有供交易 按攤銷後成本衡量(註2)	- 1,791,801	13,954 1,615,080

註1:餘額係包含現金及約當現金、攤銷後成本衡量之金融資產、 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、存入保證金及長期借款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)參閱附註三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日圓及人民幣匯率波 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
		110年度	109年度
美	金	\$ 53,301	\$ 70,267
歐	元	32,701	33,622
日	圓	10,064	10,546
人民	幣	1,408	1,088

(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:

	110年12月31日	109年12月31日
具公允價值利率風險		
-金融資產	\$ 456,262	\$ 478,043
-金融負債	957,817	302,480
具現金流量利率風險		
一金融資產	1,507,881	2,130,165
一金融負債	120,000	~

合併公司因持有固定利率銀行定期存款而產生公允價值利率風險之暴險。另外,合併公司因持有浮動利率之銀行存款而面臨現金流量利率風險之暴險。

敏感度分析

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110及109年度之稅前淨利將分別增加/減少13,879仟元及21,302仟元。

(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%, 109 年度稅前淨利將因透過

損益按公允價值衡量金融資產投資之公允價值變動增加/ 減少406仟元。

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。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,並針對部分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80%~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,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。

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。

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) 非衍生金融負債之流動性及利率風險表

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。

		110年12月31日	
	要求即付或		
	短於1年	1 至 5 年	合 計
無附息負債	\$ 776,880	\$ 4,921	\$ 781,801
浮動利率工具	120,089	-	120,089
固定利率工具	890,478	-	890,478
租賃負債	33,273	37,617	70,890
	<u>\$ 1,820,720</u>	<u>\$ 42,538</u>	<u>\$ 1,863,258</u>
		109年12月31日	
	要求即付或		
	短於1年	1 至 5 年	合 計
無附息負債	\$ 1,381,771	\$ 5,153	\$ 1,386,924
固定利率工具	200,000	28,156	228,156
租賃負債	29,984	49,948	<u>79,932</u>
	<u>\$ 1,611,755</u>	\$ 83,257	\$ 1,695,012

(2) 融資額度

	110年12月31日	109年12月31日
無擔保銀行借款額度	· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
一已動用金額	\$ 750,000	\$ 200,000
- 未動用金額	<u>831,000</u>	200,000
	<u>\$ 1,581,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
擔保銀行借款額度		
- 已動用金額	\$ 260,000	\$ -
- 未動用金額	<u>870,000</u>	<u>744,300</u>
	<u>\$1,130,000</u>	<u>\$ 744,300</u>

二八、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。

對主要管理階層之薪酬

	110年度	109年度
短期員工福利	\$ 118,385	\$ 133,556
退職後福利	1,264	<u>715</u>
	<u>\$ 119,649</u>	<u>\$ 134,271</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。

二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供作為取得銀行借款額度之擔保品及技 術授權開立信用狀擔保:

	110年12月31日	109年12月31日
房屋及建築-淨額	\$ 328,437	\$ 334,590
質押定存單(帳列存出保證金		
及按攤銷後成本衡量之金融		
資產)	<u>207,236</u>	1,043
	<u>\$ 535,673</u>	\$ 335,63 <u>3</u>

三十、 重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)截至 110 年 12 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為 1,328,266 仟元。
- (二) 截至 110 年 12 月 31 日止,合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額為歐元 30 仟元。

三一、<u>其他事項</u>

109年1月爆發新冠肺炎疫情,並於全球大流行,進而對國際未來經濟及金融發展造成重大之不確定性,截至本合併財務報告通過發布日止,合併公司評估新冠肺炎疫情對合併公司之繼續經營能力、資產減損、籌資風險並未造成重大影響。合併公司將持續觀察及評估疫情對前述方面之影響。

三二、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。具重大影響外 幣資產及負債資訊如下:

110年12月31日

	外	敝	匯	率	帳 面 金 額
外幣資產					
貨幣性項目					
美 元	\$	43,101		(美元:新台幣)	\$ 1,193,036
歐 元		20,967		(歐元:新台幣)	656,686
日 圓		836,962		(日圓:新台幣)	201,289
人民幣		8,208	4.34	(人民幣:新台幣)	35,656
					\$ 2,086,667
外 幣 負 債					
外幣負債					
美 元		4,589	27.68	(美元:新台幣)	\$ 127,024
歐 元		85		(歐元:新台幣)	2,662
人民幣		1,728		(人民幣:新台幣)	7,506
		•			\$ 137,192
109年12月31	日				
	外	幣	匯	率	帳面金額
外幣 資產					
貨幣性項目					
美 元	\$	59,958		(美元:新台幣)	\$ 1,716,471
歐 元		19,395		(歐元:新台幣)	679,189
日 圓		763,416	0.28	(日圓:新台幣)	210,932
人民幣		6,813	4.38	(人民幣:新台幣)	29,822
					<u>\$ 2,636,414</u>
外 幣 負 債					
貨幣性項目					
美元		10,417	28.48	(美元:新台幣)	\$ 311,124
歐 元		193		(歐元:新台幣)	6,743
人民幣		1,842	4.38	(人民幣:新台幣)	8,062
					\$ 325,929

合併公司於 110 及 109 年度外幣兌換損失(已實現及未實現)分別為 118,547 仟元及 35,317 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。

三三、 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: 附表三。
 - 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。
 - 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: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:
 - 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。
 - 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。
- (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: 附表十。

三四、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 教育及視訊會議部門

(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	教育及視訊		
及多媒體部門	會議部門	內部沖銷	總計
\$ 1,084,363	\$ 3,630,255	\$ -	\$ 4,714,618
271,043	56,741	$(\underline{}327,784)$	
<u>\$ 1,355,406</u>	<u>\$ 3,686,996</u>	(\$ 327,784)	4,714,618
			<u>\$ 4,714,618</u>
(<u>\$ 119,506</u>)	<u>\$ 850,432</u>	\$	\$ 730,926
			(194,518)
			4,084
			72,139
			(88,365)
			(7,942)
			<u>\$ 516,324</u>
A. O. 10. 1.05	Φ 4 000 040	Ф	A B C C C C C C C C C C
		•	\$ 7,051,145
		,	-
<u>\$ 5,140,810</u>	\$ 4,068,221	$(\frac{5}{2}, \frac{2,157,886}{1,886})$	7,051,145
ф 1 00E E10	Ф 1 0 7 0 145	dr.	\$ 7,051,145 \$ 2,050,062
\$ 1,005,518	<u>\$ 1,073,445</u>	<u>5 -</u>	\$ 2,078,963
			(228,616)
			4,964
			42,896
			(30,247)
			(5,765)
			<u>\$ 1,862,195</u>
	及多媒體部門 \$ 1,084,363 <u>271,043</u> <u>\$ 1,355,406</u>	及多媒體部門 會議部門 \$ 1,084,363 \$ 3,630,255 271,043 56,741 \$ 1,355,406 \$ 3,686,996 (\$ 119,506) \$ 850,432 \$ 3,042,105 \$ 4,009,040 2,098,705 59,181 \$ 5,140,810 \$ 4,068,221	及多媒體部門 會議部門 內部沖銷 \$ 1,084,363 \$ 3,630,255 \$ - 271,043 56,741 (327,784) \$ 1,355,406 \$ 3,686,996 (\$ 327,784) (\$ 119,506) \$ 850,432 \$ - \$ 3,042,105 \$ 4,009,040 \$ - 2,098,705 59,181 (2,157,886) \$ 5,140,810 \$ 4,068,221 (\$ 2,157,886)

部門損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、利息收入、其他收入、其他利益及損失及財務成本。此衡量金額係提供予主要營運決策者,用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產與負債未提供予營運決策者使用,故不揭露資 產及負債之衡量金額。

(三) 地區別資訊

合併公司主要於三個地區營運一美洲、亞洲及歐洲。

合併公司來自外部客戶之營業收入依營運地點區分與非流動資 產按資產所在地區分之資訊列示如下:

					为資產
		來自外部智	岁户之收入	110年	109年
		110年度	109年度	12月31日	12月31日
美	洲	\$ 1,885,960	\$ 3,782,897	\$ 34,301	\$ 49,462
亞	洲	1,729,317	2,024,477	2,003,398	1,915,243
歐	洲	976,421	1,156,228	8,083	759
其	他	<u>122,920</u>	<u>87,543</u>		_
		\$ 4,714,618	\$ 7,051,145	\$ 2,045,782	<u>\$ 1,965,454</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(四) 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:

		110年度			109年度	
	金	額	%	金	額	%
甲客户	\$	696,322	15%	\$ 1,4	52,692	21%

為他人背書保證

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位:新台幣仟元

.8	, 號	背書保證者公司名稱	被背書保證公司名稱	對象關係	對單一企業 背書保證 限額(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(%)	背書保書限 (註 2	登屬母公司對子 領公司背書保證 (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
	1	圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	\$ 464,600	\$ 96,658	\$ 93,762	\$ 45,281	\$ -	3.27	\$ 464,600	N	N	Ν	-

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

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

註3:屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列 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 110 年 12 月 31 日

附表二

單位: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 任單位/仟股帳 面 金 額	i 持股比例%公	末 · 允 價 值 註
圓展公司	股	と 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—非流動	17,366 \$ 555,699	11.25	\$ 555,699 —

註 1:請參見附註十九(四)庫藏股票說明。

註 2:投資子公司相關資訊,請參閱附表七及八。

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上

民國 110 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

	有價證券		· 易 對 《	5 53	————	期		初	買入	(註	3) 賣	出		(註	4)	1	其他變動數	期	末
買、賣之公	有價證券司種類及名稱(註1)	帳列科目	(註2)	(註	2)	股數 (仟股)	金	額	投數 (仟)	股)	金	ş	額股	:數(仟股)	售	價	帳	面成本	. 處				股數 (仟股)	金 額
圓展公司	圓剛科技股份	透過其他綜合	· -	母么	公司	-	\$	-	21,7	07	\$	999,973		4,341	\$	-	\$	43,414	\$	-	(\$ 400,860)	17,366	\$ 555,699
	有限公司	損益按公允	င				İ																	
		價值衡量さ	د					ļ																
		金融資產-	_																					
		非流動	}																					
							1																	

註 1: 本表所稱有價證券,係指股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註 2:有價證券帳列採用權益法之投資者,須填寫該二欄,餘得免填。

註 3:請參見附註十九(四)庫藏股票說明。

註 4: 本期減少係因圓剛公司於 110 年 8 月 4 日辦理現金減資 20%所致。

註 5:係金融資產未實現評價調整(400,860)仟元。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位:新台幣仟元

					交				易			情				形	交 之	易 條 情	件與形	ļ — ;	般及	交	易っ原	下 同	應	收	(付)	票排	文、帳 款	4	
進(銷)貨之公	可交 易 對 象	肠		1	進	(銷))貨	金	寄	佔貨	總進(之比率	銷) (%)	授	信	期	F	單			價力	受	信	期	PE	餘		奢	額票表	8應收(付	t	註
本公司	圓剛多媒體科技 (上海)有限公司	ľ	子公	司	銷	í	貨	\$	103,665		(1	2)		出貨	90 天			\$	-			_	-			\$	29,885	ļ	6		-
圓展公司	AVer Information Inc. (USA)		子公	司	銷	Í	貨		1,146,354		(4	10)		出貨	90 天				-			_	-			1	65,556		34		-
	Aver Information EUROPE B.V		子公	司	斜	Í	貨		799,873		(2	28)		出貨	90 天				-				-			1	80,824		38		-
	Aver Information (Japan)		子公	司	銉	í	貨		141,269		(5)		出貨	90 天				-				-				29,366		6		-

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 110 年 12 月 31 日

附表五

單位:新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對	象 關	應	收一	嗣	係	人週	轉	· ' }	逾	期	應	收								款項		列	備	抵
			款	項	餘	•	額 (次/年	F)	金			3	額處	理	方	式	期後	收回	金額	〔(註)	月損	失	金	額
本公司	圓剛美國	子公司	應收帳	款	\$	174,760		0.05			\$:	133,55	56			-		9	1	1,58	39		\$	-	-
	圓剛德國	子公司	應收帳	款		136,556		0.46				112,5	10			-				9,17	79			-	
圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	應收帳	、款		165,556		3.87	'				-			-			12	22,57	78			-	
	AVer Information EUROPE B.V.	子公司	應收帳	款		180,824		3.66	,				-			-			Ć	58,29	99			-	
				***																		<u> </u>			

註:係截至111年3月10日止收回之金額。

圓剛科技股份有限公司及子公司 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位:新台幣仟元

								zła.	J- 13 1	A 88	_{//} 交	易		往		來		1	青 形
編號	交 易 人	名者	等 交	易	往	來	對	象 (父 勿 入註	1) 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		圓剛美	國					1		銷貨收入		\$	23,380		註	2		-
											應收帳款			174,760		註	3		3%
			圓剛日	本					1		銷貨收入			54,122		註	2		1%
											應收帳款			22,444		註	3		-
			圓剛荷	蘭					1		應收帳款			29,017		註	3		-
			圓剛德	國					1		銷貨收入			74,449		註	2		2%
											應收帳款			136,556		註	3		2%
			圓剛上	海					1		銷貨收入			103,665		註	2		2%
											應收帳款			29,885		註	3		-
											勞務支出			12,487		-			-
			圓展公	司					1		進貨			44,208		-			1%
1	圓展公司		AVer Iı	nformati	ion Inc. (US	5A)			3	,	銷貨收入			1,146,354		註	2		24%
											應收帳款			165,556		註	3		3%
			AVer I	nformati	ion EUROP	EB.V.			3	;	銷貨收入			799,873		註	2		17%
			.								應收帳款			180,824		註	3		3%
			AVer I	nformati	ion Inc. (Jap	oan)			3	}	銷貨收入			141,269		註	2		3%
					` •	•		*			應收帳款			29,366		註	3		-
			AVer I	nformati	ion (Vietna	m) Co., Lt	td		3	;	銷貨收入			22,419		註	2		-
													<u> </u>						

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: 一般交易條件,視資金狀況彈性收款。
- 註 4: 本表之重要交易,係指交易金額達新台幣 10,000 仟元以上者。

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 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位:新台幣仟元

投資公司名	稱被投資公司名稱	所	在	主要登業項目	原始投	資 金 額	期 末			被投	資 公 司	本 公	司認列之	備 註
投貝公司名	稱 被 投 貝 公 미 石 棡	地	品					比率 %	+-	本期 ((損)益	1角 記
本公司	圓展公司	台	灣	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		\$ 426,435	46,389	49.92	\$ 1,206,950	\$ 6	652,337	\$	282,614	
	圓毅投資	台	灣	一般投資業	-	351,246	-	-	-		-		-	註3
	圓剛美國	美	國	影音擷取及網路影音串流產品 之銷售	45,843	45,843	3,000	100.00	(6,890)	(92,288)	(92,288)	
	圓剛荷蘭	荷	蘭	影音擷取及網路影音串流產品 之銷售		222,842	(註1)	100.00	(25,955)		-		-	
	圓剛日本			影音擷取及網路影音串流產品 之銷售		3,579	1	100.00	4,848	(4,982)	(4,982)	
	圓剛德國	德	國	影音擷取及網路影音串流產品 之銷售		3,591	(註1)	100.00	(21,541)	(336)	(336)	
	圓剛西班牙		·	影音撷取及網路影音串流產品 之銷售	3,517	3,517	(註1)	100.00	2,347		68		68	
圓穀投資	圓展公司	台	灣	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		297,587	-	-	-		-		-	
圓展公司	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	217,848	6,990	100.00	110,626		102,112		102,112	
	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	131,089	(註1)	100.00	(42,814)	(10,797)	(10,797)	
	AVer Information Inc. (Japan)	B	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	24,828	1.4	100.00	(16,895)	(7,110)	(7,110)	
	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	10,710	(註1)	100.00	14,977		4,224		4,224	
	圆宸投資股份有限公司	台	灣	一般投資業	500	500	50	100.00	433		-		-	

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。

註 3: 本公司與圓毅公司以 110 年 10 月 1 日為合併基準日辦理簡易合併,合併後以本公司為存績公司,圓毅公司為消滅公司。

大陸投資資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表八

單位:新台幣及外幣仟元

大陸被投資公司名 和	主要營業項目	實收	資本額	投資(註	方式1)	期初自累積投	台灣匯出	本期匯	匯出或日出	收回收	投資金	全額回	期末自然	台灣匯出資金額	被找本	と 資 公 期 損	為日	本公司直接 或間接投資 之持股比例	投資	認 損 2	列益)期帳	末右		截 至 本 期 」 已匯回投資收益	上備	註
圓剛上海	影音撷取及網路影音串	\$	40,323		1	\$	40,323	\$	-	\$		-	\$	40,323	(\$	1,4	15)	100%	(\$	1,41	5) (\$		191)	\$ -		-
	流產品之研發與銷售	(USD	1,200)			(USD	1,200)						(USD	1,200)				:			. .					
圓展電子科技(上	簡報、監控及視訊會議		23,127		1		23,127		-			-		23,127			-	-			-		-	-	1	註 4
海)有限公司	等系統設備相關產品	(USD	700)			(USD	700)						(USD	700)												
	之銷售		•																							

期)	末	累	計	自	台	灣	匯	出	赴	經	濟	部	投	審	會	核	准	依	£	<u>E</u>	濟	剖	3	投	審		會	規	定
大		陸	}	也	3	投	資		金	額	投		資			金		赴	大	陸	地	品	投	資	限:	額	(註	3)	
	\$ 63,450 (USD 1,900) \$ 63,450 (USD 1,900)														4	§ 1,7	789,	815												

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: 本期認列投資損益中,係依台灣母公司簽證會計師查核之財務報表。
- 註 3: 依據投審會「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定為淨值之 60%計算。
- 註 4: 圓展電子科技 (上海) 有限公司已於 108 年 3 月 26 日完成清算,截至 110 年 12 月 31 日尚未向經濟部投審會註銷投資金額。
- 註 5: 圓展電子科技 (上海) 有限公司之實收資本額係以累積實際由台灣匯出之金額列示,其平均匯率為 US\$1=NT\$33.04。
- 註 6: 圓剛上海之實收資本額係以累積實際由台灣匯出之金額列示,其平均匯率為 US\$1=NT\$33.60。

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 110 年 1 月 1 日至 12 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	豆 易 類 型金	交 額 愛	易 條 格付款條件與一般	件應收(付)票據、	帳 款 (%) 未 實 現 損 益
圓剛上海 子公司	銷 貨 勞務支出	\$ 103,665 註 12,487 註	註註	計 \$ 29,885 - 計 1,005 -	\$ 7,605 -

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。

圓剛科技股份有限公司 主要股東資訊 民國 110 年 12 月 31 日

附表十

+	勇	R/L	由	Þ	1位	股			·							份
土	女	股	東	石	稱	持	有	股	數	(股)	持	股	比	例
圓展	科技股	比份有門	艮公司					•	17,3 <i>6</i>	55,60	00				11.25%	
松显	上投資股	比份有門	艮公司						7,77	70,20	62				5.03%	

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。