

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第2季

地址：新北市中和區建一路135號

電話：(02)2226-3630

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6		-
六、合併權益變動表		7		-
七、合併現金流量表		8~9		-
八、合併財務報表附註				
(一)	公司沿革	10		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	10		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	10~20		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	20~28		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28~29		五
(六)	重要會計項目之說明	29~49		六~二四
(七)	關係人交易	49		二五
(八)	質抵押資產	50		二六
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	50		二七
(十)	重大災害損失	-		-
(十一)	重大期後事項	-		-
(十二)	其他	51~52		二八
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	52、55~60		二九
2.	轉投資事業相關資訊	52、55~60		二九
3.	大陸投資資訊	53、61~62		二九
4.	母子公司間業務關係及重要交易往來情形	52、59		二九
(十四)	部門資訊	53~54		三十

會計師核閱報告

圓剛科技股份有限公司 公鑒：

圓剛科技股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十所示，列入合併財務報表之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 117,888 仟元及 153,360 仟元，分別佔合併資產總額 2.30%及 2.74%；其負債總額分別為新台幣 53,261 仟元及 57,208 仟元，分別佔合併負債總額 8.32%及 7.55%；民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損失分別為新台幣 9,714 仟元、4,372 仟元、12,823 仟元及 2,338 仟元，分別佔合併綜合損失 12.95%、25.45%、7.21%及 8.24%。另合併財務報表附註二九所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

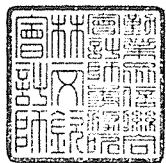
依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

如合併財務報表附註三所述，圓剛科技股份有限公司及其子公司自 104 年起開始適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告，因此追溯適用前述準則、解釋及解釋公告並調整前期財務報表受影響之項目。

勤業眾信聯合會計師事務所

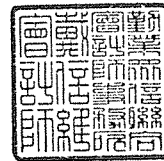
會計師 林 文 欽

林 文 欽



會計師 戴 信 維

戴信維



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 104 年 8 月 11 日

民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104年6月30日 (經核閱)		103年12月31日 (重編後並經查核)		103年6月30日 (重編後並經核閱)		103年1月1日 (重編後並經查核)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	流動資產								
1110	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 1,899,916	37	\$ 2,091,599	38	\$ 2,247,880	40	\$ 2,135,764	38
1147	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	238,901	5	336,012	6	106,544	2	289,731	5
1150	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註四)	-	-	-	-	-	-	20,000	-
1170	應收票據(附註四及八)	3,454	-	5,869	-	4,145	-	4,900	-
1200	應收帳款淨額(附註四、五及八)	222,159	4	240,318	5	379,498	7	353,671	6
1220	其他應收款(附註四及八)	10,159	-	12,314	-	18,403	-	20,620	-
130X	本期所得稅資產(附註四)	19,462	-	17,135	-	4,706	-	1,937	-
1470	存貨(附註四、五及九)	328,442	7	313,463	6	323,994	6	308,930	6
1470	其他流動資產	27,520	1	23,537	1	50,271	1	35,492	1
11XX	流動資產總計	2,750,013	54	3,040,247	56	3,135,441	56	3,171,045	56
1600	非流動資產								
1760	不動產、廠房及設備(附註四、十一及二六)	1,783,128	35	1,825,664	33	1,866,820	33	1,919,721	34
1780	投資性不動產(附註四及十二)	355,377	7	357,669	7	359,962	7	362,254	6
1840	無形資產(附註四及十三)	11,870	-	18,192	-	19,088	-	26,874	-
1920	遞延所得稅資產(附註四及五)	97,054	2	94,037	2	89,087	2	88,171	2
1990	存出保證金(附註十四及二三)	121,748	2	121,986	2	121,967	2	125,936	2
15XX	其他非流動資產—其他	3,310	-	6,771	-	8,518	-	10,262	-
15XX	非流動資產總計	2,372,487	46	2,424,319	44	2,465,442	44	2,533,218	44
1XXX	資產總計	\$ 5,122,500	100	\$ 5,464,566	100	\$ 5,600,883	100	\$ 5,704,263	100
代 碼	負 債 及 權 益								
2120	流動負債								
2170	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	\$ 901	-	\$ 181	-	\$ 111	-	\$ 324	-
2200	應付帳款	234,639	5	283,685	5	347,187	6	310,151	6
2230	其他應付款(附註十五)	370,918	7	361,642	7	366,731	7	380,411	7
2250	本期所得稅負債(附註四)	248	-	9,818	-	9,162	-	5,875	-
2399	負債準備—流動(附註四、五及十六)	3,018	-	3,108	-	3,718	-	3,237	-
21XX	其他流動負債	8,296	-	11,638	-	10,788	-	10,053	-
21XX	流動負債總計	618,020	12	670,072	12	737,697	13	710,051	13
2550	非流動負債								
2570	負債準備—非流動(附註四、五及十六)	13,402	-	11,835	1	10,010	1	9,417	-
2645	遞延所得稅負債(附註四)	74	-	1,060	-	503	-	1,196	-
2670	存入保證金	4,091	-	4,106	-	4,735	-	4,229	-
25XX	其他非流動負債—其他	4,812	-	5,207	-	4,840	-	4,676	-
25XX	非流動負債總計	22,379	-	22,208	1	20,088	1	19,518	-
2XXX	負債總計	640,399	12	692,280	13	757,785	14	729,569	13
3110	歸屬於母公司業主之權益(附註十八)								
3200	普通股股本	1,991,653	39	1,991,653	37	1,991,653	35	2,069,453	36
3310	資本公積	560,901	11	567,668	11	567,388	10	609,750	11
3330	保留盈餘								
3350	法定盈餘公積	693,187	14	693,187	13	693,187	13	693,187	12
3370	特別盈餘公積	-	-	508	-	508	-	13,390	-
3390	未分配盈餘	(59,989)	(1)	91,647	1	185,751	3	228,188	4
3400	保留盈餘總計	633,198	13	785,342	14	879,446	16	934,765	16
3500	其他權益	13,461	-	14,636	-	5,088	-	4,046	-
3500	庫藏股票	(42,368)	(1)	(42,368)	(1)	(42,368)	(1)	(73,334)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	3,156,845	62	3,316,931	61	3,401,207	60	3,544,680	62
36XX	非控制權益	1,325,256	26	1,455,355	26	1,441,891	26	1,430,014	25
3XXX	權益總計	4,482,101	88	4,772,286	87	4,843,098	86	4,974,694	87
	負債與權益總計	\$ 5,122,500	100	\$ 5,464,566	100	\$ 5,600,883	100	\$ 5,704,263	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

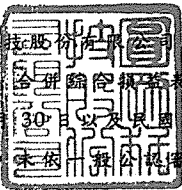
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：林宗德

會計主管：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司



民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日 (重編後)		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入 (附註四及十九)								
	銷貨收入	\$ 548,186	100	\$ 676,375	100	\$ 1,056,922	100	\$ 1,327,909	100
5110	營業成本 (附註二十)								
	銷貨成本	298,241	54	340,084	50	572,109	54	684,822	51
5900	營業毛利	249,945	46	336,291	50	484,813	46	643,087	49
6100	營業費用 (附註二十)								
	推銷費用	183,962	34	187,150	28	369,850	35	375,324	28
6200	管理費用	35,935	7	43,344	6	73,046	7	83,062	6
6300	研究發展費用	111,513	20	113,000	17	221,381	21	229,565	18
6000	營業費用合計	331,410	61	343,494	51	664,277	63	687,951	52
6900	營業淨損	(81,465)	(15)	(7,203)	(1)	(179,464)	(17)	(44,864)	(3)
	營業外收入及支出								
7190	其他收入 (附註二十)	9,617	2	10,882	2	19,014	2	22,120	1
7020	其他利益及損失 (附註二十)	363	-	(10,488)	(2)	(17,581)	(2)	(1,457)	-
7050	財務成本	(20)	-	(46)	-	(21)	-	(57)	-
7000	營業外收入及支出合計	9,960	2	348	-	1,412	-	20,606	1
7900	稅前淨損	(71,505)	(13)	(6,855)	(1)	(178,052)	(17)	(24,258)	(2)
7950	所得稅利益 (費用) (附註四及二一)	2,450	-	(3,419)	(1)	4,247	-	(5,728)	-
8200	本期淨損	(69,055)	(13)	(10,274)	(2)	(173,805)	(17)	(29,986)	(2)
	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	(5,952)	(1)	(6,907)	(1)	(4,012)	-	1,601	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 75,007)	(14)	(\$ 17,181)	(3)	(\$ 177,817)	(17)	(\$ 28,385)	(2)
	淨損歸屬於								
8610	母公司業主	(\$ 69,656)	(13)	(\$ 30,666)	(5)	(\$ 152,144)	(14)	(\$ 52,490)	(4)
8620	非控制權益淨 (損) 利	601	-	20,392	3	(21,661)	(2)	22,504	2
8600		(\$ 69,055)	(13)	(\$ 10,274)	(2)	(\$ 173,805)	(16)	(\$ 29,986)	(2)
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	(\$ 72,726)	(13)	(\$ 34,069)	(5)	(\$ 153,319)	(15)	(\$ 51,448)	(4)
8720	非控制權益	(2,281)	(1)	16,888	2	(24,498)	(2)	23,063	2
8700		(\$ 75,007)	(14)	(\$ 17,181)	(3)	(\$ 177,817)	(17)	(\$ 28,385)	(2)
	每股虧損 (附註二二)								
9710	基 本	(\$ 0.35)		(\$ 0.16)		(\$ 0.77)		(\$ 0.27)	
9810	稀 釋	(\$ 0.35)		(\$ 0.16)		(\$ 0.77)		(\$ 0.27)	

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 104 年 8 月 11 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

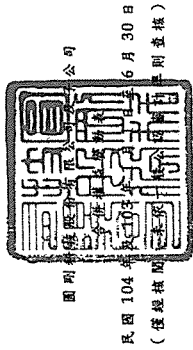


經理人：林宗德



會計主管：李森盛





民國 104 年 6 月 30 日
(後經核閱本報則查核)

單位：新台幣千元，惟
每股股利為元

代碼	科目	本公司										其他權益			權益		
		股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	非控制權益	合計	庫藏股票	非控制權益	合計	總額	總額
A1	103 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,069,453	\$ 612,483	\$ 693,187	\$ 13,390	\$ 231,020	\$ 937,597	\$ 3,545,692	\$ 507	\$ 73,334	\$ -	\$ 3,545,692	\$ 73,334	\$ -	\$ 3,545,692	\$ 3,545,692	\$ 3,545,692
A3	追溯重編之影響數	-	(2,733)	-	-	(2,832)	(2,832)	(2,832)	4,553	-	1,430,014	(1,012)	-	1,430,014	1,429,002	1,429,002	1,429,002
A5	103 年 1 月 1 日重編後餘額	2,069,453	609,750	693,187	13,390	228,188	934,765	3,544,680	4,046	(73,334)	1,430,014	3,544,680	(73,334)	1,430,014	4,974,694	4,974,694	4,974,694
B17	102 年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(12,882)	12,882	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.1 元	-	(19,671)	-	-	-	-	(19,671)	-	-	-	(19,671)	-	-	(19,671)	(19,671)	(19,671)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(52,490)	(52,490)	(52,490)	-	-	(11,186)	(52,490)	-	(11,186)	(11,186)	(11,186)	(11,186)
D3	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,042	-	559	1,042	-	559	1,601	1,601	1,601
D5	103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(52,490)	(52,490)	(52,490)	1,042	-	23,063	(51,448)	-	23,063	(28,385)	(28,385)	(28,385)
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	(72,354)	-	(72,354)	(72,354)	-	(72,354)	(72,354)	(72,354)
L3	庫藏股註銷	(7,780)	(22,691)	-	-	(2,829)	(2,829)	(2,829)	-	103,520	-	-	103,520	-	-	-	-
Z1	103 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,991,653	\$ 567,388	\$ 693,187	\$ 508	\$ 185,251	\$ 879,446	\$ 3,401,207	\$ 5,088	(42,368)	\$ 1,441,821	\$ 3,401,207	(42,368)	\$ 1,441,821	\$ 4,843,098	\$ 4,843,098	\$ 4,843,098
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,991,653	\$ 570,401	\$ 693,187	\$ 508	\$ 92,764	\$ 786,459	\$ 3,316,228	\$ 10,083	(42,368)	\$ -	\$ 3,316,228	(42,368)	\$ -	\$ 3,316,228	\$ 3,316,228	\$ 3,316,228
A3	追溯重編之影響數	-	(2,733)	-	-	(1,117)	(1,117)	(1,117)	4,553	-	1,455,355	703	-	1,455,355	1,456,058	1,456,058	1,456,058
A5	104 年 1 月 1 日重編後餘額	1,991,653	567,668	693,187	508	91,647	785,342	3,316,931	14,636	(42,368)	1,455,355	3,316,931	(42,368)	1,455,355	4,772,286	4,772,286	4,772,286
B17	103 年度盈餘指撥及分配 特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(508)	508	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利—每股 0.1 元	-	(19,671)	-	-	-	-	(19,671)	-	-	-	(19,671)	-	-	(19,671)	(19,671)	(19,671)
M5	子公司買回庫藏股	-	12,904	-	-	-	-	12,904	-	-	(83,532)	12,904	-	(83,532)	(70,628)	(70,628)	(70,628)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	(152,144)	(152,144)	(152,144)	-	-	(21,661)	(152,144)	-	(21,661)	(173,805)	(173,805)	(173,805)
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,175)	-	(2,832)	(1,175)	-	(2,832)	(4,012)	(4,012)	(4,012)
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(152,144)	(152,144)	(152,144)	(1,175)	-	(24,498)	(153,319)	-	(24,498)	(177,817)	(177,817)	(177,817)
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$ 1,991,653	\$ 560,901	\$ 693,187	\$ -	\$ 59,989	\$ 633,198	\$ 3,156,845	\$ 13,461	(42,368)	\$ 1,325,256	\$ 3,156,845	(42,368)	\$ 1,325,256	\$ 4,482,101	\$ 4,482,101	\$ 4,482,101

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信譽聯合會計師事務所民國 104 年 8 月 11 日會計師核閱報告)



董事長：郭重松



經理人：林宗德

會計主管：李森盛



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日 (重編後)
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 178,052)	(\$ 24,258)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	63,915	66,622
A20200	攤銷費用	6,205	7,800
A20300	呆帳(迴轉利益)費用	(1,375)	229
A20900	財務成本	21	57
A21200	利息收入	(7,099)	(7,946)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	1	(2)
A22600	預付款項攤銷	3,115	1,745
A23100	處分投資利益	(2,303)	-
A23700	存貨跌價損失	7,803	-
A23800	存貨跌價回升利益	-	(1,002)
A24100	外幣兌換損失	11,578	3,311
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	97,111	183,187
A31130	應收票據	2,415	755
A31150	應收帳款	13,651	(26,286)
A31180	其他應收款	(2,536)	10,291
A31200	存 貨	(29,957)	(14,021)
A31240	其他流動資產	(4,583)	(14,622)
A32110	持有供交易之金融負債	720	(213)
A32150	應付帳款	(35,680)	36,570
A32180	其他應付款	(41,454)	(52,524)
A32200	負債準備	1,520	1,082
A32230	其他流動負債	(3,224)	739
A32990	其他非流動負債	(256)	266
A33000	營運產生之現金流(出)入	(98,464)	171,780
A33500	支付之所得稅	(11,961)	(6,717)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(110,425)	165,063

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日 (重編後)
	投資活動之現金流量		
B00600	無活絡市場之債務工具投資減少	\$ -	\$ 20,000
B02700	購置不動產、廠房及設備	(19,274)	(11,423)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,052	72
B03800	存出保證金減少	238	3,617
B01300	處分以成本衡量之金融資產價款	2,303	-
B07500	收取之利息	<u>7,220</u>	<u>8,072</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(8,461)</u>	<u>20,338</u>
	籌資活動之現金流量		
C03000	收取存入保證金	-	808
C03100	存入保證金返還	(15)	-
C04900	庫藏股票買回成本	-	(72,354)
C05600	支付之利息	(21)	(57)
C05800	非控制權益變動	<u>(60,906)</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(60,942)</u>	<u>(71,603)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(11,855)</u>	<u>(1,682)</u>
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(191,683)	112,116
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,091,599</u>	<u>2,135,764</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,899,916</u>	<u>\$ 2,247,880</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104年8月11日會計師核閱報告)

董事長：郭重松



經理人：林宗德



會計主管：李森盛



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋 (IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會 (以下稱「金管會」) 發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC (以下稱「IFRSs」) 及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具有控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能

力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

合併公司持有 43.9%之圓展公司股權投資原認列為關聯企業並以權益法處理，於考量 IFRS 10 之規定後係判斷對圓展公司自 102 年 9 月起即具控制。

首次適用 IFRS 10 時，合併公司係以自取得控制時已納入合併財務報告為基礎，衡量與認列圓展公司之資產、負債及非控制權益，依此基礎於 103 年 1 月 1 日所認列之金額與先前採權益法帳面金額兩者間之差額係調整該日之權益。此外，合併公司依過渡規定選擇不予揭露該會計政策變動之本期影響。

前期影響彙總如下：

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
資 產、負 債 及 權 益 之 影 響			
103 年 12 月 31 日			
現金及約當現金	\$ 1,163,113	\$ 928,486	\$ 2,091,599
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	284,727	51,285	336,012
應收票據	882	4,987	5,869
應收帳款淨額	98,086	142,232	240,318
其他應收款	5,149	7,165	12,314
本期所得稅資產	5,269	11,866	17,135
存 貨	89,991	223,472	313,463
其他流動資產	15,554	7,983	23,537
採用權益法之投資	1,058,117	(1,058,117)	-
不動產、廠房及設備	409,198	1,416,466	1,825,664
投資性不動產	284,502	73,167	357,669
無形資產	10,805	7,387	18,192
遞延所得稅資產	55,958	38,079	94,037
存出保證金	113,785	8,201	121,986
其他非流動資產	-	6,771	6,771
資產影響	<u>\$ 3,595,136</u>	<u>\$ 1,869,430</u>	<u>\$ 5,464,566</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債—流動	\$ -	\$ 181	\$ 181
應付帳款	79,020	204,665	283,685
其他應付款	187,019	174,623	361,642
本期所得稅負債	-	9,818	9,818
負債準備—流動	1,709	1,399	3,108
其他流動負債	6,887	4,751	11,638
遞延所得稅負債	1,060	-	1,060
負債準備—非流動	-	11,835	11,835
存入保證金	3,213	893	4,106
其他非流動負債	-	5,207	5,207
負債影響	<u>\$ 278,908</u>	<u>\$ 413,372</u>	<u>\$ 692,280</u>
資本公積	\$ 570,401	(\$ 2,733)	\$ 567,668
保留盈餘	786,459	(1,117)	785,342
其他權益	10,083	4,553	14,636
非控制權益	-	1,455,355	1,455,355
權益影響	<u>\$ 1,366,943</u>	<u>\$ 1,456,058</u>	<u>\$ 2,823,001</u>
<u>103年6月30日</u>			
現金及約當現金	\$ 1,434,881	\$ 812,999	\$ 2,247,880
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產—流動	55,614	50,930	106,544
應收票據	529	3,616	4,145
應收帳款淨額	136,490	243,008	379,498
其他應收款	20,032	(1,629)	18,403
本期所得稅資產	4,706	-	4,706
存貨	108,630	215,364	323,994
其他流動資產	29,325	20,946	50,271
採用權益法之投資	1,058,556	(1,058,556)	-
不動產、廠房及設備	422,995	1,443,825	1,866,820
投資性不動產	286,372	73,590	359,962
無形資產	13,601	5,487	19,088
遞延所得稅資產	55,322	33,765	89,087
存出保證金	114,621	7,346	121,967
其他非流動資產	-	8,518	8,518
資產影響	<u>\$ 3,741,674</u>	<u>\$ 1,859,209</u>	<u>\$ 5,600,883</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債一流動	\$ -	\$ 111	\$ 111
應付帳款	117,468	229,719	347,187
其他應付款	211,552	155,179	366,731
本期所得稅負債	-	9,162	9,162
負債準備一流動	1,709	2,009	3,718
其他流動負債	5,239	5,549	10,788
遞延所得稅負債	503	-	503
負債準備一非流動	-	10,010	10,010
存入保證金	3,842	893	4,735
其他非流動負債	-	4,840	4,840
負債影響	<u>\$ 340,313</u>	<u>\$ 417,472</u>	<u>\$ 757,785</u>
資本公積	\$ 570,121	(\$ 2,733)	\$ 567,388
保留盈餘	881,420	(1,974)	879,446
其他權益	535	4,553	5,088
非控制權益	-	1,441,891	1,441,891
權益影響	<u>\$ 1,452,076</u>	<u>\$ 1,441,737</u>	<u>\$ 2,893,813</u>
<u>103年1月1日</u>			
現金及約當現金	\$ 1,320,257	\$ 815,507	\$ 2,135,764
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產一流動	238,742	50,989	289,731
無活絡市場之債務 工具投資一流動	20,000	-	20,000
應收票據	307	4,593	4,900
應收帳款淨額	203,066	150,605	353,671
其他應收款	11,561	9,059	20,620
本期所得稅資產	1,937	-	1,937
存 貨	102,810	206,120	308,930
其他流動資產	17,032	18,460	35,492
採用權益法之投資	1,050,695	(1,050,695)	-
不動產、廠房及設備	437,368	1,482,353	1,919,721
投資性不動產	288,241	74,013	362,254
無形資產	16,649	10,225	26,874
遞延所得稅資產	54,185	33,986	88,171

(接次頁)

(承前頁)

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
存出保證金	\$ 117,467	\$ 8,469	\$ 125,936
其他非流動資產	-	10,262	10,262
資產影響	<u>\$ 3,880,317</u>	<u>\$ 1,823,946</u>	<u>\$ 5,704,263</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負 債—流動	\$ -	\$ 324	\$ 324
應付帳款	114,715	195,436	310,151
其他應付款	209,060	171,351	380,411
本期所得稅負債	358	5,517	5,875
負債準備—流動	1,709	1,528	3,237
其他流動負債	4,155	5,898	10,053
遞延所得稅負債	1,196	-	1,196
負債準備—非流動	-	9,417	9,417
存入保證金	3,432	797	4,229
其他非流動負債	-	4,676	4,676
負債影響	<u>\$ 334,625</u>	<u>\$ 394,944</u>	<u>\$ 729,569</u>
資本公積	\$ 612,483	(\$ 2,733)	\$ 609,750
保留盈餘	937,597	(2,832)	934,765
其他權益	(507)	4,553	4,046
非控制權益	-	1,430,014	1,430,014
權益影響	<u>\$ 1,549,573</u>	<u>\$ 1,429,002</u>	<u>\$ 2,978,575</u>
<u>綜 合 損 益 之 影 響</u>			
<u>103 年 4 月 1 日</u>			
<u>至 6 月 30 日</u>			
營業收入	\$ 194,643	481,732	676,375
營業成本	116,124	223,960	340,084
營業費用	126,302	217,192	343,494
採用權益法之關聯 企業及合資損益 份額	15,033	(15,033)	-
其他收入	8,332	2,550	10,882
其他利益及損失	(9,553)	(935)	(10,488)
財務成本	(41)	(5)	(46)
所得稅利益 (費用)	<u>2,917</u>	<u>(6,336)</u>	<u>(3,419)</u>
本期淨利影響	<u>(31,095)</u>	<u>20,821</u>	<u>(10,274)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
不重分類至損益之 項目：			
採用權益法之 關聯企業及 合資之其他 綜合損益份 額	(\$ 2,573)	\$ 2,573	\$ -
後續可能重分類至 損益之項目：			
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額	(830)	(6,077)	(6,907)
本期稅後其他綜合 損益影響	(3,403)	(3,504)	(6,907)
本期綜合損益總額 影響	(\$ 34,498)	\$ 17,317	(\$ 17,181)
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 31,095)	\$ 429	(\$ 30,666)
非控制權益	-	20,392	20,392
	(\$ 31,095)	\$ 20,821	(\$ 10,274)
綜合損益總額影響 歸屬於：			
本公司業主	(\$ 34,498)	\$ 429	(\$ 34,069)
非控制權益	-	16,888	16,888
	(\$ 34,498)	\$ 17,317	(\$ 17,181)
103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日			
營業收入	\$ 434,053	\$ 893,856	\$ 1,327,909
營業成本	258,665	426,157	684,822
營業費用	263,403	424,548	687,951
採用權益法之關聯 企業及合資損益 份額	16,648	(16,648)	-
其他收入	17,512	4,608	22,120

(接次頁)

(承 前 頁)

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
其他利益及損失	(\$ 1,326)	(\$ 131)	(\$ 1,457)
財務成本	(43)	(14)	(57)
所得稅利益 (費用)	<u>1,876</u>	<u>(7,604)</u>	<u>(5,728)</u>
本期淨利影響	<u>(53,348)</u>	<u>23,362</u>	<u>(29,986)</u>
不重分類至損益之 項目：			
採用權益法之 關聯企業及 合資之其他 綜合損益份 額	<u>409</u>	<u>(409)</u>	<u>-</u>
後續可能重分類至 損益之項目：			
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額	<u>633</u>	<u>968</u>	<u>1,601</u>
本期稅後其他綜合 損益影響	<u>1,042</u>	<u>559</u>	<u>1,601</u>
本期綜合損益總額 影響	<u>(\$ 52,306)</u>	<u>\$ 23,921</u>	<u>(\$ 28,385)</u>
淨利影響歸屬於：			
本公司業主	(\$ 53,348)	\$ 858	(\$ 52,490)
非控制權益	<u>-</u>	<u>22,504</u>	<u>22,504</u>
	<u>(\$ 53,348)</u>	<u>\$ 23,362</u>	<u>(\$ 29,986)</u>
綜合損益總額影響 歸屬於：			
本公司業主	(\$ 52,306)	\$ 858	(\$ 51,448)
非控制權益	<u>-</u>	<u>23,063</u>	<u>23,063</u>
	<u>(\$ 52,306)</u>	<u>\$ 23,921</u>	<u>(\$ 28,385)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	重 編 前 金 額	首 次 適 用 之 調 整	重 編 後 金 額
103 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日現金 流 量 之 影 響			
營業活動淨現金流 入(出)	\$ 164,843	\$ 220	\$ 165,063
投資活動淨現金流 入	22,535	(2,197)	20,338
籌資活動淨現金流 出	(71,589)	(14)	(71,603)
匯率變動對現金及 約當現金之影響	(<u>1,165</u>)	(<u>517</u>)	(<u>1,682</u>)
現金及約當現金淨 減少	<u>\$ 114,624</u>	<u>(\$ 2,508)</u>	<u>\$ 112,116</u>

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二四。

3. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 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」	2016 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用

損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

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

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表六及七。

(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、關聯企業、合資或分公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益，並分別歸屬予本公司業主及非控制權益。

(六) 存 貨

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

(七) 不動產、廠房及設備

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

自有土地不提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

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

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 無形資產

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

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 有形及無形資產之減損

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

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

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

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產與放款及應收款。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係持有供交易之金融資產。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（不包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。

B. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、其他應收款、現金及約當現金與無活絡市場之債務工具投資）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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

(2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

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

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

(3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

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

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

(十二) 負債準備

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

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

(十三) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- (5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

2. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十四) 租賃

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

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

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

(十六) 所得稅

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 所得稅

遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生期間認列為損益。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司所認列相關之遞延所得稅資產帳面金額分別為 97,054 仟元、94,037 仟元及 89,087 仟元。

(二) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款帳面金額分別為 222,159 仟元、240,318 仟元及 379,498 仟元（分別扣除備抵呆帳 3,633 仟元、4,936 仟元及 5,177 仟元後之淨額）。

(三) 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。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，合併公司存貨之帳面金額分別為 328,442 仟元、313,463 仟元及 323,994 仟元。

(四) 保固負債準備

係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，並考量其他影響產品品質之事件而進行調整。截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，保固負債準備分別為 16,420 仟元、14,943 仟元及 13,728 仟元。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 964	\$ 1,222	\$ 1,541
銀行支票及活期存款	568,699	681,540	611,096
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	<u>1,330,253</u>	<u>1,408,837</u>	<u>1,635,243</u>
	<u>\$ 1,899,916</u>	<u>\$ 2,091,599</u>	<u>\$ 2,247,880</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
<u>一流動</u>			
非衍生金融資產			
一基金受益憑證	\$ 238,549	\$ 335,560	\$ 106,306
衍生工具（未指定避險）			
一遠期外匯合約	<u>352</u>	<u>452</u>	<u>238</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產	<u>\$ 238,901</u>	<u>\$ 336,012</u>	<u>\$ 106,544</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
<u>一流動</u>			
衍生工具（未指定避險）			
一遠期外匯合約	<u>\$ 901</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ 111</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：

	幣別	最後到期日	合 約 金 額 (仟 元)		
<u>104 年 6 月 30 日</u>					
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.7.27	EUR	87/ NTD	3,007
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.7.27	EUR	77/ NTD	2,668
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.7.25	EUR	150/ NTD	5,028
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.7.25	EUR	80/ NTD	2,677
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.8.25	EUR	340/ NTD	11,414
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.7.27	EUR	66/ NTD	2,179
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.7.27	EUR	38/ NTD	1,271
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.8.25	EUR	166/ NTD	5,737
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.9.25	EUR	100/ NTD	3,491
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.9.25	EUR	76/ NTD	2,627
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.7.27	JPY	23,500/ NTD	6,118
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.8.25	JPY	21,000/ NTD	5,366
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.9.25	JPY	34,000/ NTD	8,500
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.7.27	JPY	8,000/ NTD	2,050
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	104.7.27	USD	1,000/ NTD	30,851
<u>103 年 12 月 31 日</u>					
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.1.26	EUR	150/ NTD	5,829
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.1.26	EUR	200/ NTD	7,688
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.2.25	EUR	150/ NTD	5,768
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	104.3.25	EUR	200/ NTD	7,788
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.1.26	JPY	18,800/ NTD	5,268
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.2.25	JPY	19,800/ NTD	5,245
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104.3.25	JPY	21,000/ NTD	5,384
<u>103 年 6 月 30 日</u>					
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	103.7.25	EUR	200/ NTD	8,298
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	103.8.25	EUR	150/ NTD	6,115
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	103.9.25	EUR	100/ NTD	4,075
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.7.21	JPY	18,000/ NTD	5,278
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.8.20	JPY	33,000/ NTD	9,702
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	103.9.22	JPY	30,000/ NTD	8,772
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.7.25	USD	1,000/ NTD	29,960
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	103.8.25	USD	1,000/ NTD	29,871

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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
應收票據—因營業而發生	\$ 3,322	\$ 5,721	\$ 4,145
應收票據—非因營業而發生	132	148	-
	<u>\$ 3,454</u>	<u>\$ 5,869</u>	<u>\$ 4,145</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 225,792	\$ 245,254	\$ 384,675
減：備抵呆帳	(3,633)	(4,936)	(5,177)
	<u>\$ 222,159</u>	<u>\$ 240,318</u>	<u>\$ 379,498</u>
<u>其他應收款</u>			
應收退稅款—營業稅	\$ 6,440	\$ 8,238	\$ 10,332
應收利息	1,127	1,249	1,359
應收退稅款—增值稅	-	-	3,866
其 他	2,592	2,827	2,846
	<u>\$ 10,159</u>	<u>\$ 12,314</u>	<u>\$ 18,403</u>

合併公司針對部分主要客戶之應收帳款已投保信用保險，若實際發生呆帳時將獲得 80~90%之理賠金，於決定應收帳款減損金額時，已考量該保險之可回收金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0 至 30 天	\$ 222,314	\$ 240,429	\$ 377,968
31 至 90 天	1,768	4,317	6,331
91 至 180 天	-	371	376
181 至 365 天	1,710	1	-
365 天以上	-	136	-
合 計	<u>\$ 225,792</u>	<u>\$ 245,254</u>	<u>\$ 384,675</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
30 天以下	\$ 21,491	\$ 10,934	\$ 4,193
31 至 90 天	391	279	280
91 至 180 天	-	218	-
合 計	<u>\$ 21,882</u>	<u>\$ 11,431</u>	<u>\$ 4,473</u>

以上係以逾期天數為基準進行帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 4,936	\$ 5,687
加：本期提列呆帳費用	-	229
減：本期迴轉呆帳費用	(1,375)	-
減：本期實際沖銷	(95)	(746)
外幣換算差額	167	7
期末餘額	<u>\$ 3,633</u>	<u>\$ 5,177</u>

九、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
製成品	\$ 180,359	\$ 173,068	\$ 167,859
在製品	35,288	26,687	31,853
原物料	<u>112,795</u>	<u>113,708</u>	<u>124,282</u>
	<u>\$ 328,442</u>	<u>\$ 313,463</u>	<u>\$ 323,994</u>

104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨淨變現價值回升利益 2,373 仟元、902 仟元、存貨跌價損失 7,803 仟元及淨變現價值回升利益 1,002 仟元，存貨淨變現價值回升係因處分先前已提列跌價損失之呆滯存貨所致。

十、子公司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
本公司	圓展科技股份有限公司 (圓展公司)	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	26.03%	24.97%	25.10%	2、3
	圓毅投資股份有限公司 (圓毅投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	—
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
	圓剛多媒體科技(上海) 有限公司	計算機系統集成、無線視頻電子產品等之設計、製作及銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1

(接次頁)

(承前頁)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	電腦系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
圓毅公司	圓展科技股份有限公司 (圓展公司)	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	17.87%	17.14%	17.23%	2、3
圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	AVer Information EUROPE B.V.	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—
	圓展電子科技(上海)有限公司	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售及製造	100.00%	100.00%	100.00%	—
	AVer Information Inc. (Japan)	簡報、監控及視訊會議等系統設備產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	—

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 合併公司對圓展公司之持股為 43.90%，因圓展公司係本國之上市公司，其餘 56.10% 之股份由數千位股東持有且該些股東與合併公司非屬關係人，經考量相對於其他股東所持有表決權之絕對多寡、相對大小及分佈，判斷合併公司具主導圓展公司攸關活動之實質能力，故將其列為子公司。
3. 為具重大非控制權益之子公司。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
圓展公司	56.10%	57.89%	57.67%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七。

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益				非 控 制 權 益		
	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年月1日 至6月30日	104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
圓展公司	\$ 601	\$ 20,392	(\$ 21,661)	\$ 22,504	\$1,325,256	\$1,455,355	\$1,441,891

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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流動資產	\$ 1,214,188	\$ 1,377,832	\$ 1,357,374
非流動資產	1,514,567	1,550,071	1,572,531
流動負債	(347,416)	(395,792)	(413,869)
非流動負債	(19,107)	(17,935)	(15,743)
權益	<u>\$ 2,362,232</u>	<u>\$ 2,514,176</u>	<u>\$ 2,500,293</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,036,976	\$ 1,058,821	\$ 1,058,402
圓展公司之非控制 權益	<u>1,325,256</u>	<u>1,455,355</u>	<u>1,441,891</u>
	<u>\$ 2,362,232</u>	<u>\$ 2,514,176</u>	<u>\$ 2,500,293</u>

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
營業收入	<u>\$ 399,865</u>	<u>\$ 482,238</u>	<u>\$ 758,344</u>	<u>\$ 896,696</u>
本期淨（損）利	1,038	35,360	(37,420)	39,024
其他綜合損益	(4,981)	(6,077)	(4,903)	968
綜合損益總額	<u>(\$ 3,943)</u>	<u>\$ 29,283</u>	<u>(\$ 42,323)</u>	<u>\$ 39,992</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 437	\$ 14,968	(\$ 15,759)	\$ 16,520
圓展公司之非控制 權益	<u>601</u>	<u>20,392</u>	<u>(21,661)</u>	<u>22,504</u>
	<u>\$ 1,038</u>	<u>\$ 35,360</u>	<u>(\$ 37,420)</u>	<u>\$ 39,024</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	(\$ 1,662)	\$ 12,395	(\$ 17,825)	\$ 16,929
圓展公司之非控制 權益	<u>(2,281)</u>	<u>16,888</u>	<u>(24,498)</u>	<u>23,063</u>
	<u>(\$ 3,943)</u>	<u>\$ 29,283</u>	<u>(\$ 42,323)</u>	<u>\$ 39,992</u>
現金流量				
營業活動	\$ 62,214	\$ 25,557	(\$ 41,513)	\$ 220
投資活動	(5,728)	820	(10,595)	(2,197)
籌資活動	(60,906)	(5)	(60,906)	(14)
匯率影響數	<u>(2,747)</u>	<u>4,052</u>	<u>(5,614)</u>	<u>(517)</u>
淨現金流入（流出）	<u>(\$ 7,167)</u>	<u>\$ 30,424</u>	<u>(\$ 118,628)</u>	<u>(\$ 2,508)</u>

十一、不動產、廠房及設備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
自有土地	\$ 555,039	\$ 555,039	\$ 555,039
建築物	1,089,722	1,113,481	1,139,030
機器設備	74,471	91,773	106,087
電腦及辦公設備	20,510	27,934	35,239
運輸設備	4,220	6,157	3,182
租賃改良物	5,607	5,204	5,586
租賃資產	-	-	455
其他設備	25,161	18,213	15,768
未完工程及待驗設備	8,398	7,863	6,434
	<u>\$ 1,783,128</u>	<u>\$ 1,825,664</u>	<u>\$ 1,866,820</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋建築	
主建物	40 至 50 年
房屋附屬設備	5 至 10 年
機電動力及工程系統	5 至 10 年
機器設備	2 至 10 年
電腦及辦公設備	1 至 10 年
運輸設備	5 至 7 年
租賃改良物	1 至 15 年
其他設備	1 至 3 年

十二、投資性不動產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 355,377</u>	<u>\$ 357,669</u>	<u>\$ 359,962</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

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

投資性不動產於 103 年及 102 年 12 月 31 日之公允價值分別為 685,728 仟元及 677,636 仟元。經合併公司管理階層評估，相較於 103 年及 102 年 12 月 31 日，104 年及 103 年 6 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十三、無形資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>每一類別之帳面金額</u>			
電腦軟體	\$ 4,247	\$ 7,390	\$ 5,492
其他無形資產	<u>7,623</u>	<u>10,802</u>	<u>13,596</u>
	<u>\$ 11,870</u>	<u>\$ 18,192</u>	<u>\$ 19,088</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3 至 5 年
其他無形資產	4 至 15 年

十四、存出保證金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
法院訴訟保證金	\$ 105,650	\$ 105,650	\$ 105,650
營業租賃保證金	7,632	7,254	7,022
其 他	<u>8,466</u>	<u>9,082</u>	<u>9,295</u>
	<u>\$ 121,748</u>	<u>\$ 121,986</u>	<u>\$ 121,967</u>

法院訴訟保證金，主要係其他公司等所製造之產品侵害本公司之專利，因此對其提出侵權假扣押聲請之擔保金。

十五、其他應付款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
其他應付款			
應付薪資及獎金	\$ 97,736	\$ 131,871	\$ 103,194
其他應付費用	50,624	47,752	51,824
應付權利金	47,989	44,928	46,401

(接次頁)

(承前頁)

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付股利	\$ 41,740	\$ -	\$ 30,857
應付休假給付	29,611	30,942	30,601
其 他	<u>103,218</u>	<u>106,149</u>	<u>103,854</u>
	<u>\$ 370,918</u>	<u>\$ 361,642</u>	<u>\$ 366,731</u>

十六、負債準備

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
保固－流動	\$ 3,018	\$ 3,108	\$ 3,718
保固－非流動	<u>13,402</u>	<u>11,835</u>	<u>10,010</u>
	<u>\$ 16,420</u>	<u>\$ 14,943</u>	<u>\$ 13,728</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。

十七、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認列退休金費用。

十八、權益

(一) 普通股

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>199,165</u>	<u>199,165</u>	<u>199,165</u>
已發行股本	<u>\$ 1,991,653</u>	<u>\$ 1,991,653</u>	<u>\$ 1,991,653</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。上列額定股本保留 20,000 仟股，供發行員工認股權憑證。

(二) 資本公積

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
得用以彌補虧損、發放			
現金或撥充股本(1)			
股票發行溢價	\$ 541,548	\$ 561,219	\$ 561,219
受贈資產	40	40	40
僅得用以彌補虧損			
員工認股權	6,129	6,129	6,129
認列對子公司所有權權			
益變動數(2)	13,184	280	-
	<u>\$ 560,901</u>	<u>\$ 567,668</u>	<u>\$ 567,388</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，先依法完納所得稅捐，彌補以往年度虧損後，就其餘額提列法定盈餘公積金 10%，但法定公積已達實收資本時，得免繼續提存，並依法提列或迴轉特別盈餘公積後，依下列比例分配之：

1. 員工紅利為 3% 至 20%，員工紅利提撥比例授權董事會決議後辦理之，員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬員工。
2. 董事及監察人酬勞低於 3%。
3. 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。並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的 10%。股東股息及紅利數額視公司營運狀況需要，由董事會依前項規定提案提請股東大會決議分派之。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二十之（四）員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

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。

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

本公司於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈	餘	分	配	案
	103年度		102年度		
迴轉特別盈餘公積	(\$ 508)		(\$ 12,882)		

本公司於 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 19 日舉行股東常會決議分別以資本公積 19,671 仟元配發現金。

(四) 轉換至 IFRSs 日依金管證發字第 1010012865 號令應提列之特別盈餘公積

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

(五) 庫藏股票

收 回 原 因	轉讓股份予 員工(仟股)	買回以註銷 (仟股)	合 計 (仟股)
103年1月1日股數	2,451	2,434	4,885
本期增加	-	5,346	5,346
本期減少	-	7,780	7,780
103年6月30日股數	<u>2,451</u>	<u>-</u>	<u>2,451</u>
104年1月1日股數	<u>2,451</u>	<u>-</u>	<u>2,451</u>
104年6月30日股數	<u>2,451</u>	<u>-</u>	<u>2,451</u>

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。

十九、收 入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 541,267	\$ 670,708	\$ 1,042,399	\$ 1,315,082
勞務收入	<u>6,919</u>	<u>5,667</u>	<u>14,523</u>	<u>12,827</u>
	<u>\$ 548,186</u>	<u>\$ 676,375</u>	<u>\$ 1,056,922</u>	<u>\$ 1,327,909</u>

二十、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入	\$ 4,565	\$ 5,775	\$ 9,136	\$ 11,490
利息收入				
銀行存款	3,576	4,259	7,099	7,946
其 他	<u>1,476</u>	<u>848</u>	<u>2,779</u>	<u>2,684</u>
	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 10,882</u>	<u>\$ 19,014</u>	<u>\$ 22,120</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
淨外幣兌換(損失)利 益	(\$ 115)	(\$ 10,458)	(\$ 24,245)	\$ 1,746
持有供交易之金融資產 利益	2,537	590	7,312	824
處分金融資產利益	-	-	2,303	-
持有供交易之金融負債 利益(損失)	(1,168)	528	(1,516)	(1,350)
處分不動產、廠房及設 備(損失)利益	9	-	(1)	2
什項支出	(<u>900</u>)	(<u>1,148</u>)	(<u>1,434</u>)	(<u>2,679</u>)
	<u>\$ 363</u>	<u>\$ 10,488</u>	<u>\$ 17,581</u>	<u>\$ 1,457</u>

(三) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,081	\$ 31,612	\$ 62,126	\$ 64,330
投資性不動產	895	1,145	1,789	2,292
無形資產	3,037	3,016	6,205	7,800
合 計	<u>\$ 35,013</u>	<u>\$ 35,773</u>	<u>\$ 70,120</u>	<u>\$ 74,422</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 16,067	\$ 16,088	\$ 31,885	\$ 32,705
營業費用	15,014	15,524	30,241	31,625
營業外支出	895	1,145	1,789	2,292
	<u>\$ 31,976</u>	<u>\$ 32,757</u>	<u>\$ 63,915</u>	<u>\$ 66,622</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 155	\$ 178	\$ 307	\$ 360
營業費用	2,882	2,838	5,898	7,440
	<u>\$ 3,037</u>	<u>\$ 3,016</u>	<u>\$ 6,205</u>	<u>\$ 7,800</u>

(四) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 8,585	\$ 8,580	\$ 17,538	\$ 17,761
其他員工福利	243,903	266,114	501,610	525,117
員工福利費用合計	<u>\$ 252,488</u>	<u>\$ 274,694</u>	<u>\$ 519,148</u>	<u>\$ 542,878</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 40,297	\$ 41,376	\$ 81,108	\$ 85,120
營業費用	212,191	233,318	438,040	457,758
	<u>\$ 252,488</u>	<u>\$ 274,694</u>	<u>\$ 519,148</u>	<u>\$ 542,878</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）依公司章程規定之比例計算，估列金額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
員工紅利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，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。

104年6月17日及103年6月19日股東常會決議不配發員工紅利及董監事酬勞，與103及102年度合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額並無差異。

有關本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅（利益）費用之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	(\$ 1,237)	\$ 7,888	\$ 531	\$ 8,656
以前年度之調整	(74)	(1,400)	35	(1,410)
	(1,311)	6,488	566	7,246
遞延所得稅				
當期產生者	(1,139)	(3,069)	(4,813)	(1,518)
認列於損益之所得稅 (利益)費用	(\$ 2,450)	\$ 3,419	(\$ 4,247)	\$ 5,728

(二) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配 盈餘	(\$ 59,989)	\$ 91,647	\$ 185,751
股東可扣抵稅額帳戶餘 額	\$ 66,898	\$ 66,898	\$ 64,485

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件經我國稽徵機關核定年度，列示如下：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本 公 司	102年度
圓毅投資公司	102年度
圓展公司	101年度

二二、每股虧損

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 69,656)	(\$ 30,666)	(\$ 152,144)	(\$ 52,490)
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	(\$ 69,656)	(\$ 30,666)	(\$ 152,144)	(\$ 52,490)

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103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	196,714	196,714	196,714	197,556
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	196,714	196,714	196,714	197,556

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或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。於次年度決議員工分紅或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。

二三、營業租賃協議

合併公司為承租人

營業租賃係承租辦公室、廠房及宿舍，租賃期間為 1 至 9 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃之辦公室及廠房及宿舍並無優惠承購權。

截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，合併公司因營業租賃合約所支付之存出保證金分別為 7,632 仟元、7,254 仟元及 7,022 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1 年 內	\$ 22,951	\$ 23,460	\$ 28,736
超過 1 年但不超過 5 年	56,509	60,382	68,224
超過 5 年	4,495	5,909	-
	<u>\$ 83,955</u>	<u>\$ 89,751</u>	<u>\$ 96,960</u>

認列為費用之租賃給付如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 7,778</u>	<u>\$ 8,173</u>	<u>\$ 15,642</u>	<u>\$ 16,154</u>

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值，故以其在合併資產負債表上之帳面金額為估計公允價值之合理基礎。

(二) 公允價值資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 238,549	\$ -	\$ -	\$ 238,549
衍生工具－遠期				
外匯合約	-	352	-	352
合 計	<u>\$ 238,549</u>	<u>\$ 352</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 238,901</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 901</u>

103 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 335,560	\$ -	\$ -	\$ 335,560
衍生工具－遠期				
外匯合約	-	452	-	452
合 計	<u>\$ 335,560</u>	<u>\$ 452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 336,012</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181</u>

103 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 106,306	\$ -	\$ -	\$ 106,306
衍生工具—遠期				
外匯合約	-	238	-	238
合 計	<u>\$ 106,306</u>	<u>\$ 238</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 106,544</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具—遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 111</u>

104 年及 103 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
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

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量	\$ 238,901	\$ 336,012	\$ 106,544
放款及應收款（註1）	2,257,436	2,472,086	2,771,893
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量	901	181	111
以攤銷後成本衡量（註2）	609,648	649,433	718,653

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

註 2：餘額係包含應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註二八。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

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

		損	益
		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
美	金	\$ 10,232 (i)	\$ 22,520 (i)
歐	元	5,659 (ii)	7,562 (ii)
日	圓	1,384 (iii)	1,601 (iii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價應收、應付款項。

(iii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之日圓計價應收款項。

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
—金融資產	\$ 975,753	\$ 1,048,837	\$ 1,365,243
具現金流量利率風險			
—金融資產	1,027,989	1,146,330	985,896

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

下列敏感度分析係依資產負債表日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 5,140 仟元及 5,208 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%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 1,193 仟元及 532 仟元。

2. 信用風險

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

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

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之主要交易對方係信譽良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

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

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前五大客戶，截至 104 年 6 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 47.58%、26.21% 及 48.10%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司營運資金

足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另有銀行綜合融資額度可運用，因此流動性風險並不大。

下表詳細說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

104年6月30日					
	要求即付或 短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款及票據	\$ 234,639	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 234,639
其他應付款	370,918	-	-	-	370,918
存入保證金	-	4,091	-	-	4,091
	<u>\$ 605,557</u>	<u>\$ 4,091</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 609,648</u>

103年12月31日					
	要求即付或 短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款及票據	\$ 283,685	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 283,685
其他應付款	361,642	-	-	-	361,642
存入保證金	-	4,106	-	-	4,106
	<u>\$ 645,327</u>	<u>\$ 4,106</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 649,433</u>

103年6月30日					
	要求即付或 短於 1 年	1 至 3 年	3 至 5 年	5 年以上	合 計
非衍生金融負債					
應付帳款及票據	\$ 347,187	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 347,187
其他應付款	366,731	-	-	-	366,731
存入保證金	-	4,735	-	-	4,735
	<u>\$ 713,918</u>	<u>\$ 4,735</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 718,653</u>

二五、關係人交易

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

對主要管理階層之獎酬

104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 9,525	\$ 9,008	\$ 29,033	\$ 24,534
退職後福利	224	268	474	533
	<u>\$ 9,749</u>	<u>\$ 9,276</u>	<u>\$ 29,507</u>	<u>\$ 25,067</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供為向銀行借款之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
房屋及建築—淨額	<u>\$ 140,541</u>	<u>\$ 142,014</u>	<u>\$ 143,487</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 104 年 6 月 30 日止，因與各家銀行往來間授信融資等，依一般銀行慣例須開立之本票計 534,545 仟元。

(二) 本公司發生訴訟與非訴訟事件如下：

1. 本公司對捷揚光電股份有限公司「文件相機結構」專利提起之 N01 舉發案，經行政爭訟後由智慧財產局重新審理，經智慧局審定舉發成立後、捷揚公司提起訴願遭駁回，再向智慧財產法院起訴救濟日前仍獲敗訴判決。
2. 本公司之「影音信號傳接處理裝置」發明專利遭提起專利舉發已達 10 件，除 N06、N09 及 N10 三案仍進行審理中，其餘皆已「舉證不成立」確定。
3. 有關本公司起訴請求供應商優源科技股份有限公司依約應負產品瑕疵擔保責任等而請求 16,885 仟元，板橋地方法院與台灣高等法院審理判決為優源科技股份有限公司應全額賠償，案經上訴至最高法院審理後發回台灣高等法院更審中。
4. 力竑科技股份有限公司於 100 年 9 月間起訴主張本公司合法執行之假扣押程序使其受有損害而求償 100,000 仟元，一審力竑公司敗訴後上訴，且擴張聲明至求償 350,000 仟元但二審仍遭敗訴，力竑公司已提起再上訴。

二八、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

104 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 11,705	30.86 (美元：新台幣)		\$ 361,202
美 元	4	6.114 (美元：人民幣)		111
歐 元	3,372	34.46 (歐元：新台幣)		116,220
日 圓	111,238	0.25 (日圓：新台幣)		28,076
				<u>\$ 505,609</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	5,077	30.86 (美元：新台幣)		\$ 156,674
歐 元	88	34.46 (歐元：新台幣)		3,046
日 圓	1,540	0.25 (日圓：新台幣)		389
				<u>\$ 160,109</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 10,552	31.65 (美元：新台幣)		\$ 333,982
美 元	4	6.119 (美元：人民幣)		113
歐 元	4,481	38.47 (歐元：新台幣)		172,387
日 圓	64,454	0.26 (日圓：新台幣)		17,055
				<u>\$ 523,537</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	5,863	31.65 (美元：新台幣)		\$ 185,551
歐 元	109	38.47 (歐元：新台幣)		4,207
				<u>\$ 189,758</u>

103 年 6 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$ 23,176	29.865 (美元：新台幣)		\$ 692,152
美 元	4	6.1528 (美元：人民幣)		107
歐 元	3,823	40.78 (歐元：新台幣)		155,912
日 圓	109,284	0.29 (日圓：新台幣)		32,196
				<u>\$ 880,367</u>
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	8,098	29.865 (美元：新台幣)		\$ 241,860
歐 元	114	40.78 (歐元：新台幣)		4,682
日 圓	621	0.29 (日圓：新台幣)		183
				<u>\$ 246,725</u>

合併公司於 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為損失 115 仟元、損失 10,458 仟元、損失 24,245 仟元及利益 1,746 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表四。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註六。
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。
11. 被投資公司資訊：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、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：附表七。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：附表八。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三十、部門資訊

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

電腦週邊設備及多媒體部門

簡報、監控及視訊會議部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	電腦週邊設備 及多媒體部門	簡報、監控及 視訊會議部門	內 部 沖 銷	總 計
<u>104年1月1日至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 298,578	\$ 758,344	\$ -	\$1,056,922
部門間收入	<u>143,061</u>	<u>456,103</u>	(<u>599,164</u>)	-
部門收入	<u>\$ 441,639</u>	<u>\$1,214,447</u>	(<u>\$ 599,164</u>)	<u>1,056,922</u>
合併收入				<u>\$1,056,922</u>
部門損益	(<u>\$ 111,340</u>)	<u>\$ 4,922</u>	<u>\$ -</u>	(\$ 106,418)
總管理部成本與董事酬勞				(73,046)
其他收入				19,014
其他利益及損失				(17,581)
財務成本				(<u>21</u>)
稅前淨損				(<u>\$ 178,052</u>)
<u>103年1月1日至6月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 431,213	\$ 896,696	\$ -	\$1,327,909
部門間收入	<u>124,433</u>	<u>513,964</u>	(<u>638,397</u>)	-
部門收入	<u>\$ 555,646</u>	<u>\$1,410,660</u>	(<u>\$ 638,397</u>)	<u>1,327,909</u>
合併收入				<u>\$1,327,909</u>
部門損益	(<u>\$ 43,484</u>)	<u>\$ 81,682</u>	<u>\$ -</u>	\$ 38,198
總管理部成本與董事酬勞				(83,062)
其他收入				22,120
其他利益及損失				(1,457)
財務成本				(<u>57</u>)
稅前淨損				(<u>\$ 24,258</u>)

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

(二) 部門總資產與負債

合併公司之資產與負債未提供予營運決策者使用，故應揭露資產及負債之衡量金額皆為 0。

圓剛科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外，
餘係新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額 (註 3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列呆帳	備抵金額	擔保名稱	品價值	對個別對象資金貸與總額 (註 1)	資金貸與總額 (註 2)
1	圓展科技股份有限公司	AVer Information EUROPE B.V.	其他應收款	是	\$ 41,352	\$ 41,352	\$ 39,823	2.896%	業務往來	\$ 36,277	不適用	\$	-	無	\$	\$ 118,112	\$ 944,893

註 1：係按圓展公司淨值 5%計算。

註 2：係按圓展公司淨值 40%計算。

註 3：係董事會通過之資金貸與額度。

圓剛科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		單一企業背書保證限額 (註 1)	本期最高背書保證餘額	本期背書保證餘額	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淨值之比率 (%)	背書最高限額 (註 2)	證屬母公司背書保證 (註 3)	屬子公司背書保證 (註 3)	屬對大陸地區背書保證 (註 3)	註備
		公司名稱	關係											
1	圓展科技股份有限公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	\$ 491,185	\$ 101,860	\$ 62,861	\$ 62,861	\$ -	2.66%	\$ 491,185	Y	-	-	-

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

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

註 3：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書保證者始須填列 Y。

圓剛科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 仟 單 位	／ 仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值		備 註
								未	備	
本公司	股票 iWatt, Inc.	—	以成本衡量之金融資產 — 非流動	45	\$	-	0.03	(註 1)	—	—
	Commverge Solutions, Limited 受益憑證 復華貨幣市場基金	—	"	48		-	0.07	(註 1)	—	—
		—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	2,309		32,908	-	32,908	—	—
	第一金全家福貨幣市場基金	—	"	174		30,568	-	30,568	—	—
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	—	"	1,889		30,300	-	30,300	—	—
	國泰台灣貨幣市場基金	—	"	2,442		30,006	-	30,006	—	—
	永豐貨幣市場基金	—	"	3,644		50,018	-	50,018	—	—
	統一強棒貨幣市場基金	—	"	1,616		26,617	-	26,617	—	—
	復華人民幣貨幣市場基金	—	"	95		4,985	-	4,985	—	—
	野村貨幣市場基金	—	"	2,062		33,147	-	33,147	—	—

註 1：截至報告書出具日，尚無法取得該公司之股權淨值資料。

註 2：投資子公司相關資訊，請參閱附表六及七。

圓剛科技股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進 (銷) 公 司 之	交 易 對 象	關 係	交 易		情 形		交 易 之 條 件 與 一 般 交 易 不 同 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	單 價	授 信 期	價 授 信 期	額 餘		佔 總 應 收 (付) 票 據 、 帳 款 之 比 率 (%)
圖 展 科 技 股 份 有 限 公 司	AVer Information Inc. (USA)	子 公 司	銷 貨	\$ 346,677	(58)	出 貨 後 90 天	\$ -	-		\$ 93,837	44	

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

編號	交易人姓名	稱交	交易往來對象	與交易人之關係 (註 1)	交易往來		交易往來		情形
					科目	金額	交易條件	佔合併總資產之比率(%)	
0	本公司		AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國) AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本) AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V. 圓毅投資股份有限公司 圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	\$ 70,932	註 2	7	
					應收帳款	33,075	註 3	1	
					廣告費	7,022	—	1	
					應收帳款	457	註 3	-	
					銷貨收入	2,284	註 2	-	
					存出保證金	398	—	-	
					銷貨收入	46,402	註 2	4	
					應收帳款	38,263	註 5	1	
					租金收入	30	註 4	-	
					銷貨收入	8,171	註 2	-	
	圓展科技股份有限公司 圓展科技股份有限(USA) AVer Information Inc.(USA) AVer Information EUROPE B.V. 圓展電子科技(上海)有限公司 AVer Information Inc. (Japan)		圓展科技股份有限公司 圓展科技股份有限(USA) AVer Information Inc.(USA) AVer Information EUROPE B.V. 圓展電子科技(上海)有限公司 AVer Information Inc. (Japan)	1	應收帳款	6,708	註 6	-	
					勞務支出	7,911	—	-	
					其他應付款	1,525	—	-	
					銷貨收入	267	註 2	-	
					應收帳款	66	註 3	-	
					其他應收款	10,034	—	-	
					租金支出	527	註 4	-	
					其他應收款	6,890	—	-	
					銷貨收入	346,677	註 2	3	
					應收帳款	93,837	註 3	2	
				3	銷貨收入	36,277	註 2	3	
					應收帳款	40,464	註 3	1	
					其他應收款	35,865	—	1	
					銷貨收入	8,887	註 2	-	
					應收帳款	8,888	註 3	-	
					銷貨收入	45,978	註 2	4	
					應收帳款	27,206	註 3	1	

註 1：與交易人之關係標示如下：

1. 母公司對子公司。
 2. 子公司對母公司。
 3. 子公司對子公司。
- 註 2：依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似。
- 註 3：出貨後 90 天。
- 註 4：月結 30 天。
- 註 5：出貨 120 天。
- 註 6：出貨 150 天。

圓剛科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額	期末股數 (仟股)	比率 %	持有金額	有被投資公司本期 (損) 益	本公司認列之 (損) 益	備註
本公司	圓剛科技股份有限公司	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	\$ 336,196	24,341	26.03	\$ 614,830	(\$ 37,420)	(\$ 9,344)	
	圓剛投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	台灣	一般投資業	351,246	38,360	100.00	436,412	(6,461)	(6,461)	
	圓剛投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V. (圓剛日本)	美國	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	45,843	3,000	100.00	17,186	2,838	2,838	
	圓剛投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	荷蘭	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	222,842	(註 1)	100.00	(30,133)	(12,700)	(12,700)	
	圓剛投資股份有限公司 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	日本	電腦系統設備相關產品之銷售	3,579	1	100.00	2,803	229	229	
	圓剛投資股份有限公司	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	299,246	16,713	17.87	422,146	(37,420)	(6,415)	
	圓剛投資股份有限公司 Aver Information Inc. (USA)	美國	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	217,848	6,990	100.00	226,660	(\$ 45,092)	(\$ 45,092)	
	圓剛投資股份有限公司 AVer Information EUROPE B.V.	荷蘭	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	113,512	(註 1)	100.00	(35,118)	(2,319)	(2,319)	
	圓剛投資股份有限公司 AVer Information Inc. (Japan)	日本	簡報、監控及視訊會議等系統設備產品之銷售	24,828	1.4	100.00	3,291	(349)	(349)	

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七。

圓剛科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大 陸 被 投 資 公 司 名 稱	主 要 營 業 項 目	實 收 資 本 額	投資方式 (註 1)	期 初 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	本 期 匯 出 或 收 回 投 資 金 額		期 末 自 台 灣 匯 出 累 積 投 資 金 額	被投資公司本期損益	本 公 司 直 接 或 間 接 投 資 之 持 股 比 例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截 至 本 期 止 已 匯 回 投 資 收 益
					匯 出	收 回						
圓剛多媒體科技 (上海)有限公司	計算機系統集成、無線視頻電子產品等之設計、製作及銷售	\$ 37,032 (USD1,200 仟元)	(1)	\$ 37,032 (USD1,200 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 37,032 (USD1,200 仟元)	(\$ 3,189)	100%	(\$ 3,189)	(\$ 2,489)	\$ -
圓展電子科技(上海)有限公司	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	21,602 (USD 700 仟元)	(3)	21,602 (USD 700 仟元)	-	-	21,602 (USD 700 仟元)	(690)	100%	(690)	(4,601)	-

期 末 累 計 自 台 灣 匯 出 赴 大 陸 地 區 投 資 金 額	經 濟 部 投 審 會 核 准 投 資 金 額	依 經 濟 部 投 審 會 規 定 赴 大 陸 地 區 投 資 限 額 (註 2)
\$37,032 (USD1,200 仟元)	\$37,032 (USD1,200 仟元)	\$1,894,107

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(1)直接赴大陸地區從事投資。

(2)透過第三地區公司再投資大陸。

(3)其他方式。

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

註 3：本表所列外幣金額係按 104 年 6 月 30 日匯率美金\$1=NT\$30.86 換算新台幣表達。

圓剛科技股份有限公司及子公司

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

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：新台幣仟元

交 易 對 象	本公司與交易對象之關係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				交 價	格 付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
圓剛多媒體科技(上海)有限公司	子 公 司	銷 貨	\$ 8,171	註	註	註	\$ 6,708	3	\$ 1,638
圓展電子科技(上海)有限公司	孫 公 司	勞務支出	7,911	註	註	註	-	-	-
		銷 貨	8,887	註	註	註	8,888	6	-

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。