

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112及111年度

地址：新北市中和區建一路135號

電話：(02)2226-3630

§ 目 錄 §

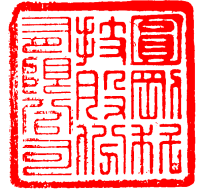
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~52		六~二六
(七) 關係人交易	52		二七
(八) 質抵押之資產	52		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	53		三十
(十二) 其 他	53~54		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	54、58~62		三二
2. 轉投資事業相關資訊	55、63		三二
3. 大陸投資資訊	55、64~65		三二
4. 主要股東資訊	55、66		三二
(十四) 部門資訊	55~57		三三

關係企業合併財務報告聲明書

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

特此聲明

公司名稱：圓剛科技股份有限公司



負責人：郭 重 松



中 華 民 國 113 年 3 月 15 日

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達圓剛集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與圓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 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對圓剛集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨折讓之評估

圓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，故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）及反饋是否依圓剛集團之政策執行，並抽核實際發生之經銷商請款憑證及檢視期後銷售額預估達成情形，以評估銷貨折扣（讓）及反饋估計是否合理。

其他事項

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

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估圓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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個

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

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

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對圓剛集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使圓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。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於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 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 怡 青



劉怡青

會計師 劉 建 良



劉建良

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1100356048 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 5 日

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日 (重編後)	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金 (附註四及六)	\$ 2,218,583	38	\$ 2,089,438	33
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註四及七)	120,675	2	-	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產 (附註四、八及二八)	269,485	5	275,536	4
1150	應收票據 (附註四)	1,978	-	3,523	-
1170	應收帳款 (附註四及九)	368,921	6	411,436	7
1200	其他應收款 (附註四)	10,037	-	59,066	1
1220	本期所得稅資產 (附註四及二二)	60,270	1	84,799	1
130X	存貨 (附註四及十)	614,152	10	1,008,788	16
1470	其他流動資產	74,643	1	117,689	2
11XX	流動資產總計	<u>3,738,744</u>	<u>63</u>	<u>4,050,275</u>	<u>64</u>
	非流動資產				
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、十二及二八)	1,599,853	27	1,667,799	26
1755	使用權資產 (附註四及十三)	27,987	1	45,567	1
1760	投資性不動產 (附註四及十四)	304,954	5	353,712	6
1780	無形資產 (附註四)	23,460	-	35,112	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)	166,878	3	175,557	3
1900	其他非流動資產	26,622	1	21,475	-
15XX	非流動資產總計	<u>2,149,754</u>	<u>37</u>	<u>2,299,222</u>	<u>36</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,888,498</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,349,497</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款 (附註十五及二九)	\$ 780,000	13	\$ 1,030,000	16
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註四及七)	-	-	804	-
2170	應付帳款	149,640	3	171,990	3
2200	其他應付款 (附註十六)	476,646	8	551,014	9
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)	6,848	-	6,938	-
2250	負債準備 (附註四及十七)	8,182	-	8,650	-
2280	租賃負債 (附註四及十三)	21,408	1	34,679	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註十五及二九)	2,923	-	2,940	-
2365	退款負債 (附註五及二十)	61,115	1	99,755	2
2399	其他流動負債	9,396	-	15,508	-
21XX	流動負債總計	<u>1,516,158</u>	<u>26</u>	<u>1,922,278</u>	<u>30</u>
	非流動負債				
2540	長期借款 (附註十五及二九)	62,980	1	65,837	1
2550	負債準備 (附註四及十七)	50,495	1	48,531	1
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)	11,370	-	23,212	1
2580	租賃負債 (附註四及十三)	8,477	-	21,247	-
2600	其他非流動負債	18,498	-	19,476	-
25XX	非流動負債總計	<u>151,820</u>	<u>2</u>	<u>178,303</u>	<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,667,978</u>	<u>28</u>	<u>2,100,581</u>	<u>33</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十九及二四)				
3110	普通股股本	1,580,689	27	1,582,389	25
3200	資本公積	756,160	13	750,375	12
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	491,015	8	487,909	8
3320	特別盈餘公積	285,082	5	207,605	3
3350	未分配盈餘	452,191	8	562,652	9
3300	保留盈餘總計	1,228,288	21	1,258,166	20
3400	其他權益	(65,726)	(1)	(82,739)	(1)
3500	庫藏股票	(517,183)	(9)	(477,543)	(8)
31XX	本公司業主權益總計	2,982,228	51	3,030,648	48
36XX	非控制權益	1,238,292	21	1,218,268	19
3XXX	權益總計	<u>4,220,520</u>	<u>72</u>	<u>4,248,916</u>	<u>67</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,888,498</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,349,497</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松



經理人：郭重松



會計主管：林朝祥



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、五及二十）	\$ 3,240,236	100	\$ 3,973,899	100
5000	營業成本（附註十及二一）	<u>1,451,589</u>	<u>45</u>	<u>1,994,024</u>	<u>50</u>
5900	營業毛利	<u>1,788,647</u>	<u>55</u>	<u>1,979,875</u>	<u>50</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	1,066,945	33	1,082,066	27
6200	管理費用	188,291	6	193,887	5
6300	研究發展費用	621,727	19	626,306	16
6450	預期信用減損損失	<u>1,071</u>	<u>-</u>	<u>4,073</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,878,034</u>	<u>58</u>	<u>1,906,332</u>	<u>48</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(89,387)</u>	<u>(3)</u>	<u>73,543</u>	<u>2</u>
	營業外收入及支出（附註二一）				
7100	利息收入	49,848	2	13,249	-
7190	其他收入	50,573	2	39,046	1
7020	其他利益及損失	134,248	4	110,672	3
7050	財務成本	<u>(17,750)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,185)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>216,919</u>	<u>7</u>	<u>148,782</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	127,532	4	222,325	6
7950	所得稅費用（附註四及二二）	<u>587</u>	<u>-</u>	<u>24,616</u>	<u>1</u>
8200	本年度淨利	<u>126,945</u>	<u>4</u>	<u>197,709</u>	<u>5</u>
	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	<u>(8,252)</u>	<u>-</u>	<u>36,415</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 118,693</u>	<u>4</u>	<u>\$ 234,124</u>	<u>6</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於				
8610	本公司業主	\$ 1,770	-	\$ 31,074	1
8620	非控制權益	<u>125,175</u>	<u>4</u>	<u>166,635</u>	<u>4</u>
8600		<u>\$ 126,945</u>	<u>4</u>	<u>\$ 197,709</u>	<u>5</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 7,632)	-	\$ 49,707	1
8720	非控制權益	<u>126,325</u>	<u>4</u>	<u>184,417</u>	<u>5</u>
8700		<u>\$ 118,693</u>	<u>4</u>	<u>\$ 234,124</u>	<u>6</u>
	每股盈餘 (附註二三)				
9710	基 本	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.23</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.23</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松

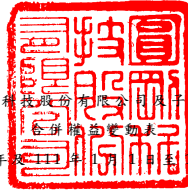


經理人：郭重松



會計主管：林朝祥





單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益							其他權益				非控制權益	權益總額	
		普通股股數(仟股)	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	合計	國外營運機構財務報表換算	員工未賺得酬勞	合計	庫藏股票			總計
A1	111年1月1日餘額	154,314	\$ 1,543,139	\$ 674,687	\$ 483,650	\$ -	\$ 766,589	\$ 1,250,239	(\$ 7,496)	\$ -	(\$ 7,496)	(\$ 477,543)	\$ 2,983,026	\$ 1,210,670	\$ 4,193,696
	110年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	4,259	-	(4,259)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	207,605	(207,605)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(23,147)	(23,147)	-	-	-	-	(23,147)	-	(23,147)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(176,819)	(176,819)
D1	111年度淨利	-	-	-	-	-	31,074	31,074	-	-	-	-	31,074	166,635	197,709
D3	111年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	18,633	-	18,633	-	18,633	17,782	36,415
D5	111年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	31,074	31,074	18,633	-	18,633	-	49,707	184,417	234,124
N1	發行限制員工權利股票	4,115	41,150	71,251	-	-	-	-	-	(112,401)	(112,401)	-	-	-	-
T1	註銷限制員工權利股票	(190)	(1,900)	1,900	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	-	18,525	18,525	-	18,525	-	18,525
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	2,537	-	-	-	-	-	-	-	-	2,537	-	2,537
Z1	111年12月31日餘額	158,239	1,582,389	750,375	487,909	207,605	562,652	1,258,166	11,137	(93,876)	(82,739)	(477,543)	3,030,648	1,218,268	4,248,916
	111年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	3,106	-	(3,106)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	77,477	(77,477)	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(31,648)	(31,648)	-	-	-	-	(31,648)	-	(31,648)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(66,540)	(66,540)
D1	112年度淨利	-	-	-	-	-	1,770	1,770	-	-	-	-	1,770	125,175	126,945
D3	112年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(9,402)	-	(9,402)	-	(9,402)	1,150	(8,252)
D5	112年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,770	1,770	(9,402)	-	(9,402)	-	(7,632)	126,325	118,693
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(39,640)	(39,640)	(39,761)	(79,401)
T1	註銷限制員工權利股票	(170)	(1,700)	1,700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	-	26,415	26,415	-	26,415	-	26,415
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	4,085	-	-	-	-	-	-	-	-	4,085	-	4,085
Z1	112年12月31日餘額	158,069	\$ 1,580,689	\$ 756,160	\$ 491,015	\$ 285,082	\$ 452,191	\$ 1,228,288	\$ 1,735	(\$ 67,461)	(\$ 65,726)	(\$ 517,183)	\$ 2,982,228	\$ 1,238,292	\$ 4,220,520

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松



經理人：郭重松



會計主管：林朝祥



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 127,532	\$ 222,325
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	173,037	172,004
A20200	攤銷費用	20,740	18,111
A20300	預期信用減損損失	1,071	4,073
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	商品淨(利益)損失	(2,957)	1,197
A20900	財務成本	17,750	14,185
A21200	利息收入	(49,848)	(13,249)
A21900	員工認股權酬勞成本	26,415	18,525
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)		
	損失	(286)	24
A22700	處分投資性不動產利益	(134,761)	-
A23200	處分子公司利益	(8,196)	-
A23700	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(150)	(8,292)
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	3,437	(54,162)
A29900	提列負債準備	6,827	12,678
A29900	租賃修改利益	(21)	-
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	(118,404)	11,369
A31130	應收票據	1,545	(110)
A31150	應收帳款	50,667	88,289
A31180	其他應收款	49,509	(43,705)
A31200	存 貨	400,131	337,076
A31240	其他流動資產	42,832	49,836
A32150	應付帳款	(22,600)	(33,075)
A32180	其他應付款	(74,523)	(33,326)
A32200	負債準備	(5,336)	(4,123)
A32230	其他流動負債	(6,163)	(102)
A32990	退款負債	(38,957)	(48,108)
A32990	其他非流動負債	(773)	519
A32110	持有供交易之金融負債	(118)	(11,317)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
A33000	營運產生之現金流入	\$ 458,400	\$ 700,642
A33300	支付之利息	(15,580)	(2,326)
A33500	退還(支付)之所得稅	<u>20,654</u>	<u>(92,393)</u>
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>463,474</u>	<u>605,923</u>
	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	(152,590)	(209,840)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	159,574	136,219
B02700	購置不動產、廠房及設備	(96,199)	(221,840)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,309	41
B05500	處分投資性不動產價款	200,948	-
B03700	存出保證金增加	(2,660)	(1,281)
B04500	購置無形資產	(9,752)	(12,025)
B07500	收取之利息	<u>49,385</u>	<u>12,217</u>
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>150,015</u>	<u>(296,509)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款(減少)增加	(250,000)	20,000
C01600	舉借長期借款	-	69,000
C01700	償還長期借款	(2,874)	(223)
C03000	存入保證金(減少)增加	(482)	266
C04020	租賃本金償還	(40,313)	(34,181)
C04500	發放本公司業主現金股利	(27,563)	(20,610)
C04900	購買庫藏股票	(79,401)	-
C05600	支付之利息	-	(10,512)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(66,540)</u>	<u>(176,819)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(467,173)</u>	<u>(153,079)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(17,171)</u>	<u>79,440</u>
EEEE	現金及約當現金淨增加	129,145	235,775
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,089,438</u>	<u>1,853,663</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,218,583</u>	<u>\$ 2,089,438</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭重松



經理人：郭重松



會計主管：林朝祥



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

圓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。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

除下列說明外，適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則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。

IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

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

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

資產及負債之 112 年影響

	<u>112年12月31日</u>
遞延所得稅資產增加	\$ 4,747
遞延所得稅負債增加	4,747

適用 IAS 12 之修正時，對 111 年之影響彙總如下：

資產及負債之 111 年影響

	<u>重編前金額</u>	<u>首次適用 之調整</u>	<u>重編後金額</u>
<u>111年12月31日</u>			
遞延所得稅資產	\$ 164,899	\$ 10,658	\$ 175,557
遞延所得稅負債	12,554	10,658	23,212
<u>111年1月1日</u>			
遞延所得稅資產	169,630	11,339	180,969
遞延所得稅負債	4,319	11,339	15,658

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB)發布之生效日(註1)</u>
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日 (註 3)

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

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益後之保留權益係金融資產並按金融工具之會計政策處理，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、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。

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（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

係電腦軟體成本，原始以取得成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

電腦軟體依耐用年限 2 至 3 年計提攤銷費用。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。共用資產係依合理一致基礎分攤至最小現金產生單位群組。

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

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

(十一) 金融工具

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

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

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產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二六。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、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。

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，判定有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務，代表金融資產已發生違約。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。

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二六。

(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

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

保 固

保證產品與所協議之規格相符之保固義務係依管理階層對清償本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週邊設備、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

勞務收入來自維修服務收入，相關收入於勞務提供時認列。

(十四) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

2. 合併公司為承租人

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

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。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

限制員工權利股票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，並同時調整其他權益（員工未賺得酬勞。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司發行限制員工權利股票時，係於給與日認列其他權益（員工未賺得酬勞），並同時調整資本公積—限制員工權利股票。若員工於既得期間內離職無須返還已領取之股利，於宣告發放股利時認列費用，並同時調整保留盈餘及資本公積—限制員工權利股票。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之限制員工權利股票估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積—限制員工權利股票。

(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具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅扣抵使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異係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，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，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。

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

估計及假設不確定性之主要來源

銷貨折讓之評估

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

六、現金及約當現金

	<u>111年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,586	\$ 1,669
銀行支票及活期存款	1,622,832	1,587,799
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	<u>594,165</u>	<u>499,970</u>
	<u>\$ 2,218,583</u>	<u>\$ 2,089,438</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
銀行存款	0.00%~4.90%	0.00%~4.00%
定期存款	0.001%~5.50%	0.87%~4.35%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
非衍生金融資產		
— 基金受益憑證	<u>\$ 120,675</u>	<u>\$ -</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
— 遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 804</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	最	後	到	期	日	合	約	金	額	（	仟	元	）
<u>111年12月31日</u>															
賣出遠期外匯	歐元	兌	新台幣	112.1.19~	112.2.24	EUR	2,276/NTD	73,583							

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
受限制活期存款	\$ 56,190	\$ 53,743
受限制定期存款	<u>213,295</u>	<u>221,793</u>
	<u>\$ 269,485</u>	<u>\$ 275,536</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二八。

九、應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 374,064	\$ 415,553
減：備抵損失	(<u>5,143</u>)	(<u>4,117</u>)
	<u>\$ 368,921</u>	<u>\$ 411,436</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已

採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況暨產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

合併公司針對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：

112 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 293,183	\$ 51,174	\$ 23,811	\$ 58	\$ 5,838	\$ 374,064
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(847)	(251)	(284)	-	(3,761)	(5,143)
攤銷後成本	<u>\$ 292,336</u>	<u>\$ 50,923</u>	<u>\$ 23,527</u>	<u>\$ 58</u>	<u>\$ 2,077</u>	<u>\$ 368,921</u>

111 年 12 月 31 日

	未逾期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~180 天	逾期 超過 181 天	合計
總帳面金額	\$ 315,821	\$ 63,140	\$ 14,044	\$ 42	\$ 22,506	\$ 415,553
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(540)	(325)	(275)	-	(2,977)	(4,117)
攤銷後成本	<u>\$ 315,281</u>	<u>\$ 62,815</u>	<u>\$ 13,769</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ 19,529</u>	<u>\$ 411,436</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 4,117	\$ 91
加：本年度提列減損損失	1,071	4,073
減：本年度實際沖銷	(45)	(55)
外幣換算差額	-	8
年底餘額	<u>\$ 5,143</u>	<u>\$ 4,117</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
製成品	\$ 243,898	\$ 423,164
在製品	55,132	64,155
原物料	315,122	521,469
	<u>\$ 614,152</u>	<u>\$ 1,008,788</u>

營業成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,451,739	\$ 2,002,316
迴轉存貨跌價及呆滯損失	(150)	(8,292)
	<u>\$ 1,451,589</u>	<u>\$ 1,994,024</u>

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

十一、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本公司及子公司皆列入合併財務報告，本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		說 明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本公司	圓展科技股份有限公司(圓展公司)	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售、製造及研發	49.92%	49.92%	2
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V. (圓剛荷蘭)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	-	100.00%	1
	圓剛多媒體科技(上海)有限公司(圓剛上海)	電腦系統設備及多媒體相關產品之研發與銷售	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	AVT Solutions GmbH. (圓剛德國)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA Information (SPAIN) S.L. (圓剛西班牙)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	AVer Information EUROPE B.V.	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	AVer Information Inc. (Japan)	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	AVer Information (Vietnam) Co., Ltd	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	100.00%	100.00%	-
	圓震投資股份有限公司	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，破產清算程序已於 112 年 10 月完成。
2. 本公司對圓展公司持股比例為 49.92%，因圓展公司係上市公司，其餘 50.08% 之股份由數千位股東持有且該些股東與本公司非屬關係人，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，判斷本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。

(二) 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	
	112年12月31日	111年12月31日
圓展公司	50.08%	50.08%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六。

	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	112年度	111年度	112年12月31日	111年12月31日
圓展公司	\$ 125,175	\$ 166,635	\$ 1,238,292	\$ 1,218,268

以下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

	112年12月31日	111年12月31日
流動資產	\$ 2,240,174	\$ 2,258,898
非流動資產	2,063,210	1,813,732
流動負債	(1,005,512)	(1,170,435)
非流動負債	(72,960)	(83,888)
權 益	<u>\$ 3,224,912</u>	<u>\$ 2,818,307</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,609,975	\$ 1,406,985
圓展公司之非控制權益	<u>1,614,937</u>	<u>1,411,322</u>
	<u>\$ 3,224,912</u>	<u>\$ 2,818,307</u>

	112年度	111年度
營業收入	<u>\$ 2,484,796</u>	<u>\$ 3,009,671</u>
本年度淨利	\$ 249,966	\$ 332,759
其他綜合損益	<u>289,515</u>	<u>(134,674)</u>
綜合損益總額	<u>\$ 539,481</u>	<u>\$ 198,085</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 124,791	\$ 166,124
圓展公司之非控制權益	<u>125,175</u>	<u>166,635</u>
	<u>\$ 249,966</u>	<u>\$ 332,759</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 269,327	\$ 98,890
圓展公司之非控制權益	<u>270,154</u>	<u>99,195</u>
	<u>\$ 539,481</u>	<u>\$ 198,085</u>
現金流量		
營業活動	\$ 521,413	\$ 572,699
投資活動	47,833	(121,560)
籌資活動	(245,604)	(380,423)
匯率影響數	(20,350)	13,485
淨現金流入	<u>\$ 303,292</u>	<u>\$ 84,201</u>
支付予非控制權益之股利		
圓展公司	<u>\$ 66,540</u>	<u>\$ 176,819</u>

十二、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	辦	公	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	未	完	工	程	及	待	驗	設	備	合	計		
成 本																																						
111年1月1日餘額	\$	539,583	\$	1,259,654	\$	189,949	\$	85,971	\$	13,175	\$	17,197	\$	105,050	\$	15,438	\$	15,438	\$	105,050	\$	15,438	\$	105,050	\$	15,438	\$	15,438	\$	105,050	\$	15,438	\$	105,050	\$	15,438	\$	2,226,017
增 添		93,880		34,252		41,854		8,604		-		-		48,338		6,640		-		-		48,338		6,640		-		-		-		48,338		6,640		-		233,568
處 分		-		-		(19,228)		(2,176)		(686)		-		(20,623)		-		-		-		(20,623)		-		-		-		-		-		-		-	(42,713)	
內部移轉		-		14,622		139		-		-		-		-		-		-		-		4,332		(10,781)		-		-		-		-		-		-	8,312	
淨兌換差額		-		-		205		3,668		49		1,406		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	5,328	
111年12月31日餘額	\$	<u>633,463</u>	\$	<u>1,308,528</u>	\$	<u>212,919</u>	\$	<u>96,067</u>	\$	<u>12,538</u>	\$	<u>18,603</u>	\$	<u>137,097</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>18,603</u>	\$	<u>137,097</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>137,097</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>137,097</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>137,097</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>2,430,512</u>
累計折舊																																						
111年1月1日餘額	\$	-	\$	(450,694)	\$	(67,283)	\$	(48,811)	\$	(8,525)	\$	(13,757)	\$	(65,709)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	(65,709)	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	(654,779)	
折舊費用		-		(45,751)		(38,074)		(15,393)		(1,430)		(589)		(39,658)		-		-		-		(39,658)		-		-		-		-		-		-		-	(140,895)	
處 分		-		-		19,228		2,111		686		-		20,623		-		-		-		20,623		-		-		-		-		-		-		-	42,648	
內部移轉		-		(4,988)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(4,988)		
淨兌換差額		-		-		(206)		(3,027)		(49)		(1,417)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-	(4,699)	
111年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>(501,433)</u>	\$	<u>(86,335)</u>	\$	<u>(65,120)</u>	\$	<u>(9,318)</u>	\$	<u>(15,763)</u>	\$	<u>(84,744)</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>(84,744)</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>-</u>	<u>(762,713)</u>	
111年12月31日淨額	\$	<u>633,463</u>	\$	<u>807,095</u>	\$	<u>126,584</u>	\$	<u>30,947</u>	\$	<u>3,220</u>	\$	<u>2,840</u>	\$	<u>52,353</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>18,603</u>	\$	<u>52,353</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>52,353</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>52,353</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>52,353</u>	\$	<u>11,297</u>	\$	<u>1,667,799</u>
成 本																																						
112年1月1日餘額	\$	633,463	\$	1,308,528	\$	212,919	\$	96,067	\$	12,538	\$	18,603	\$	137,097	\$	11,297	\$	18,603	\$	137,097	\$	11,297	\$	137,097	\$	11,297	\$	11,297	\$	137,097	\$	11,297	\$	137,097	\$	11,297	\$	2,430,512
增 添		-		10,612		14,085		10,145		6,716		575		29,238		20,348		-		-		29,238		20,348		-		-		-		-		-		-	91,719	
處 分		-		(178,532)		(6,115)		(9,306)		(1,819)		-		(68,199)		-		-		-		(68,199)		-		-		-		-		-		-		-	(263,971)	
內部移轉		-		(20,661)		1,904		-		-		-		9,393		(10,897)		-		-		9,393		(10,897)		-		-		-		-		-		-	(20,261)	
淨兌換差額		-		-		2		(774)		(36)		(90)		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		-		(898)		
112年12月31日餘額	\$	<u>633,463</u>	\$	<u>1,119,947</u>	\$	<u>222,795</u>	\$	<u>96,132</u>	\$	<u>17,399</u>	\$	<u>19,088</u>	\$	<u>107,529</u>	\$	<u>20,748</u>	\$	<u>19,088</u>	\$	<u>107,529</u>	\$	<u>20,748</u>	\$	<u>107,529</u>	\$	<u>20,748</u>	\$	<u>20,748</u>	\$	<u>107,529</u>	\$	<u>20,748</u>	\$	<u>107,529</u>	\$	<u>20,748</u>	\$	<u>2,237,101</u>

(接次頁)

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
建築物	0.001%~7.00%	0.001%~7.00%

(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。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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期租賃費用	<u>\$ 766</u>	<u>\$ 6,547</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 41,079)</u>	<u>(\$ 43,054)</u>

十四、投資性不動產

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
<u>成本</u>		
年初餘額	\$ 424,335	\$ 403,243
內部移轉	20,661	21,092
處分	<u>(79,089)</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>\$ 365,907</u>	<u>\$ 424,335</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	(\$ 70,623)	(\$ 46,044)
折舊費用	(3,232)	(3,487)
內部移轉	-	(21,092)
處分	<u>12,902</u>	<u>-</u>
年底餘額	<u>(\$ 60,953)</u>	<u>(\$ 70,623)</u>
年底淨額	<u>\$ 304,954</u>	<u>\$ 353,712</u>

合併公司所持有之投資性不動產係位於新北市中和區之廠房及停車位，作為營業租賃之用。合併公司於112年3月20日簽訂該等資產之出售合約，出售位於新北市中和區部分之廠房及停車位，處分價款為203,000仟元(含稅)，減除出售成本後之處分利益為134,761仟元，該等交易於112年5月30日完成所有權轉移。

投資性不動產係以直線基礎按36至51年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,007,019 仟元及 1,107,897 仟元（含於 112 年出售之投資性不動產公允價值 201,897 仟元），該價值係合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格推估而得。

投資性不動產出租之租賃期間為 1~4 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。

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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
1 年內	\$ 20,583	\$ 23,624
超過 1 年但不超過 5 年	<u>44,494</u>	<u>4,578</u>
	<u>\$ 65,077</u>	<u>\$ 28,202</u>

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
無擔保借款	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
年利率(%)	1.64%~1.70%	1.46%~1.48%
最後到期日	113/1/26	112/1/26
擔保借款	<u>\$ 230,000</u>	<u>\$ 430,000</u>
年利率(%)	1.50%~1.58%	1.27%~1.38%
最後到期日	113/1/26	112/2/3

(二) 長期借款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保借款	\$ 65,903	\$ 68,777
減：列為 1 年內到期部分	<u>2,923</u>	<u>2,940</u>
長期借款	<u>\$ 62,980</u>	<u>\$ 65,837</u>
年利率(%)	1.90%	1.65%
最後到期日	131/11/1	131/11/1

十六、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 222,442	\$ 229,396
應付休假給付	56,616	53,609
應付權利金	49,570	68,816
應付員工及董事酬勞	15,686	48,269
其他	<u>132,332</u>	<u>150,924</u>
	<u>\$ 476,646</u>	<u>\$ 551,014</u>

十七、負債準備

	112年12月31日	111年12月31日
保固－流動	\$ 8,182	\$ 8,650
保固－非流動	<u>50,495</u>	<u>48,531</u>
	<u>\$ 58,677</u>	<u>\$ 57,181</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。

十八、退職後福利計畫

合併公司中之本公司及圓展公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之子公司，係配合當地法令規定認列退休金費用。

十九、權益

(一) 普通股

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
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>158,069</u>	<u>158,239</u>
已發行股本	<u>\$ 1,580,689</u>	<u>\$ 1,582,389</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，決議發行限制型股票 5,000 仟股，並於 111 年 3 月 24 日經董事會決議發行 4,115 仟股，以 111 年 4 月 20 日為增資發行基準日，增資後本公司已發行股數為 158,429 仟股，每股面額為 10 元，增資後實收股本為 1,584,289 仟元。

本公司於 111 年 9 月、112 年 3 月及 112 年 8 月因獲配限制型股票之員工離職，已分別收回限制員工權利新股 190 仟股、30 仟股及 140 仟股，並已完成註銷登記，截至 112 年 12 月 31 日，減資後本公司已發行股數為 158,069 仟股，每股面額為 10 元，減資後實收股本為 1,580,689 仟元。

本公司於 111 年 6 月 16 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股計 50,000 仟股，惟至今尚未執行且發行期限將屆，本公司於 112 年 5 月 4 日經董事會決議通過擬於剩餘期間內將不續辦理私募事宜。

本公司於 112 年 6 月 14 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股，於普通股不超過 40,000 仟股之額度內，每股面額 10 元，自股東會決議日超過一年內，一次或分次辦理。

(二) 資本公積

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放</u>		
<u>現金或撥充股本(1)</u>		
股票發行溢價	\$ 431,007	\$ 431,007
庫藏股票交易	50,056	45,971
實際取得或處分子公司股權		
價格與帳面價值差額	140,257	140,257
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
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
認列對子公司所有權權益		
變動數(2)	14,556	14,556
<u>不得作為任何用途</u>		
限制員工權利股票	<u>74,851</u>	<u>73,151</u>
	<u>\$ 756,160</u>	<u>\$ 750,375</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(五)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 112 年 6 月 14 日及 111 年 6 月 16 日舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	111年度	110年度
法定盈餘公積	<u>\$ 3,106</u>	<u>\$ 4,259</u>
特別盈餘公積	<u>\$ 77,477</u>	<u>\$ 207,605</u>
現金股利	<u>\$ 31,648</u>	<u>\$ 23,147</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 0.2</u>	<u>\$ 0.15</u>

本公司 113 年 3 月 13 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	112年度
法定盈餘公積	<u>\$ 177</u>
提列特別盈餘公積	<u>\$ -</u>
迴轉特別盈餘公積	<u>(\$ 143,387)</u>
現金股利	<u>\$ 23,710</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 0.15</u>

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 20 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

公司於分派盈餘時，依法令規定應就報導期間結束日帳列其他權益減項淨額（如國外營運機構財務報表換算之兌換差額）提列特別盈餘公積。嗣後其他權益減項淨額有迴轉時，得就迴轉部分迴轉特別盈餘公積分派盈餘。

此外，當子公司持有母公司股票市價低於取得時之帳面金額時，公司需額外依持股比例就子公司持有母公司股票市價低於帳面金額之差額計提特別盈餘公積，嗣後得就市價回升部分迴轉。

(五) 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	年 初 股 數	本 年 度 增 加	本 年 度 減 少	年 底 股 數
<u>112 年度</u>				
子公司持有母公司股票	<u>17,366</u>	<u>3,527</u>	-	<u>20,893</u>
<u>111 年度</u>				
子公司持有母公司股票	<u>17,366</u>	-	-	<u>17,366</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：

112 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	取 得 成 本	市 價
圓展公司	<u>20,893</u>	<u>\$ 1,035,960</u>	<u>\$ 752,133</u>

111 年 12 月 31 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 (仟 股)	取 得 成 本	市 價
圓展公司	<u>17,366</u>	<u>\$ 956,559</u>	<u>\$ 385,516</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。子公司持有本公司股票視同庫藏股票處理，合併公司於 112 年 12 月 31 日分別帳列庫藏股票 517,183 仟元及非控制權益 518,777 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

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
客戶合約收入		
產品銷售	\$ 3,165,034	\$ 3,891,707
勞務及其他	<u>75,202</u>	<u>82,192</u>
	<u>\$ 3,240,236</u>	<u>\$ 3,973,899</u>

合併公司收入及拆分細項資訊，請參閱附註三三。

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) 其他收入

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
租賃收入	\$ 28,979	\$ 25,670
其 他	<u>21,594</u>	<u>13,376</u>
	<u>\$ 50,573</u>	<u>\$ 39,046</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
處分投資性不動產利益	\$ 134,761	\$ -
處分子公司利益	8,196	-
透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益（損失）	2,957	(1,197)
淨外幣兌換（損失）利益	(5,795)	123,890
處分不動產、廠房及設備淨利益（損失）	286	(24)
租賃修改利益	21	-
其 他	<u>(6,178)</u>	<u>(11,997)</u>
	<u>\$ 134,248</u>	<u>\$ 110,672</u>

(三) 折舊及攤銷

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 138,213	\$ 140,895
使用權資產	31,592	27,622
投資性不動產	3,232	3,487
無形資產	<u>20,740</u>	<u>18,111</u>
	<u>\$ 193,777</u>	<u>\$ 190,115</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 78,356	\$ 68,191
營業費用	91,449	100,326
營業外支出	<u>3,232</u>	<u>3,487</u>
	<u>\$ 173,037</u>	<u>\$ 172,004</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 4,139	\$ 4,627
推銷費用	191	506
管理費用	13,819	12,321
研究發展費用	<u>2,591</u>	<u>657</u>
	<u>\$ 20,740</u>	<u>\$ 18,111</u>

(四) 員工福利費用

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 1,301,094	\$ 1,298,414
退職後福利		
確定提撥計畫	42,100	37,620
股份基礎給付		
權益交割	<u>26,415</u>	<u>18,525</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,369,609</u>	<u>\$ 1,354,559</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 141,281	\$ 161,061
營業費用	<u>1,228,328</u>	<u>1,193,498</u>
	<u>\$ 1,369,609</u>	<u>\$ 1,354,559</u>

(五) 員工及董事酬勞

本公司於依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 且不高於 20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。

112 及 111 年度估列之員工及董事酬勞分別於 113 年 3 月 13 日及 112 年 3 月 21 日經董事會決議如下：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	-	5.00%
董事酬勞	-	-
 <u>金 額</u>		
	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
員工酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,106</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

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

111 年度之員工及董事酬勞，於 112 年 5 月 4 日董事會決議，決議配發之董事酬勞與年度合併財務報告之認列金額不同，差異數調整為 112 年度之損益，董事會決議金額與財務報告認列金額如下。

	<u>111年度</u>	
	<u>員 工 酬 勞</u>	<u>董 事 酬 勞</u>
董事會決議配發金額	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ 838</u>
年度財務報告認列金額	<u>\$ 2,106</u>	<u>\$ -</u>

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：

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,238	\$ 27,506
未分配盈餘加徵	-	363
土地增值稅	2,261	363
以前年度之調整	(<u>11,464</u>)	(<u>20,557</u>)
	<u>4,035</u>	<u>7,312</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>3,448</u>)	<u>17,304</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 24,616</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利	<u>\$ 127,532</u>	<u>\$ 222,325</u>
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 25,507	\$ 44,465
稅上不可減除之費損	662	565
土地增值稅	2,261	-
國內投資利益及其他	(92,062)	(33,833)
未分配盈餘加徵	-	363
未認列之虧損扣抵及暫時性		
差異	44,217	(1,631)
投資抵減	(4,854)	(12,737)
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(11,464)	(20,557)
合併個體適用不同稅率之		
影響數	<u>36,320</u>	<u>47,981</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 587</u>	<u>\$ 24,616</u>

(二) 本期所得稅資產與負債

	112年12月31日	111年12月31日
<u>本期所得稅資產</u>		
應收退稅款	<u>\$ 60,270</u>	<u>\$ 84,799</u>
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	<u>\$ 6,848</u>	<u>\$ 6,938</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：

112 年度

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>				
採用權益法之投資損失	\$ 67,115	(\$ 51,887)	\$ -	\$ 15,228
遞延收入	3,608	(1,010)	(77)	2,521
退款負債	20,737	(6,485)	91	14,343
聯屬公司間未實現銷貨毛利	14,010	(3,154)	-	10,856
備抵存貨跌價損失	25,715	(374)	(5)	25,336
負債準備	11,377	299	(1)	11,675
租賃負債	10,658	(5,964)	54	4,748
其 他	<u>18,690</u>	<u>5,667</u>	<u>(7)</u>	<u>24,350</u>
	171,910	(62,908)	55	109,057
虧損扣抵	<u>3,647</u>	<u>54,458</u>	<u>(284)</u>	<u>57,821</u>
	<u>\$ 175,557</u>	<u>(\$ 8,450)</u>	<u>(\$ 229)</u>	<u>\$ 166,878</u>

(接次頁)

(承前頁)

	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>				
遞延州稅	\$ 4,337	(\$ 251)	\$ 1	\$ 4,087
使用權資產	10,658	(5,964)	54	4,748
其 他	8,217	(5,683)	1	2,535
	<u>\$ 23,212</u>	<u>(11,898)</u>	<u>\$ 56</u>	<u>\$ 11,370</u>

111 年度

	年 初 餘 額	追 溯 適 用 IAS 12 之 修 正 之 影 響 數	年 初 餘 額 (重 編 後)	認 列 於 損 益	兌 換 差 額	年 底 餘 額
<u>遞 延 所 得 稅 資 產</u>						
採用權益法之投資						
損失	\$ 56,037	\$ -	\$ 56,037	\$ 11,078	\$ -	\$ 67,115
遞延收入	3,311	-	3,311	252	45	3,608
退款負債	27,843	-	27,843	(9,854)	2,748	20,737
聯屬公司間未實現						
銷貨毛利	23,040	-	23,040	(9,031)	1	14,010
備抵存貨跌價損失	28,349	-	28,349	(3,258)	624	25,715
負債準備	9,725	-	9,725	1,654	(2)	11,377
租賃負債	-	11,339	11,339	(681)	-	10,658
其 他	21,203	(-)	21,203	(3,817)	1,304	18,690
	169,508	-	180,847	(13,657)	4,720	171,910
虧損扣抵	122	-	122	3,454	71	3,647
	<u>\$ 169,630</u>	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 180,969</u>	<u>(\$ 10,203)</u>	<u>\$ 4,791</u>	<u>\$ 175,557</u>
<u>遞 延 所 得 稅 負 債</u>						
遞延州稅	\$ 4,227	\$ -	\$ 4,227	(\$ 343)	\$ 453	\$ 4,337
使用權資產	-	11,339	11,339	(681)	-	10,658
其 他	92	-	92	8,125	-	8,217
	<u>\$ 4,319</u>	<u>\$ 11,339</u>	<u>\$ 15,658</u>	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$ 453</u>	<u>\$ 23,212</u>

(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：

公 司 名 稱	核 定 年 度
本公司	110年度
圓展公司	110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

	112年度	111年度
用以計算基本及稀釋每股盈餘 之淨利	<u>\$ 1,770</u>	<u>\$ 31,074</u>

股 數	單位：仟股	
	112年度	111年度
用以計算基本每股盈餘之普通 股加權平均股數	134,276	136,948
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞	31	121
限制型員工股票	<u>1,118</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>135,425</u>	<u>137,069</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

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，並於 111 年 3 月 24 日經董事會決議發行 4,115 仟股，採無償發行，以 111 年 4 月 20 日為增資發行基準日。

本公司發行之限制員工權利新股，獲配員工於給與日起，任職屆滿 3 年、4 年及 5 年且符合公司營運目標及個人績效指標，分別可既得獲配股數之 15%、30% 及 55%。

本公司員工獲配新股後未達既得條件前受限制權利如下：

- (一) 既得期間員工不得將該限制員工權利新股出售、質押、轉讓、贈送他人、設定，或作其他方式之處分。
- (二) 除前述限制外，員工依本辦法獲配之限制員工權利新股，於未達既得條件前之其他權利，包括但不限於：股息、紅利及資本公積之受配權、現金增資之認股權等，與本公司已發行之普通股股份相同。
- (三) 限制員工權利新股發行後，應立即將之交付信託且於既得條件未成就前，員工不得以任何理由或方式向受託人請求返還限制員工權利新股。

(四) 既得期間如本公司辦理現金減資等非因法定減資之減少資本，限制員工權利新股應依減資比例註銷。如係現金減資，因此退還之現金須交付信託，於達成既得條件後才得交付員工，惟若未達既得條件，本公司將收回該等現金。

員工自獲配本公司給予之限制員工權利新股後，遇有違反聘僱契約或工作規則等情形時，就其獲配但尚未達成既得條件之限制員工權利新股，本公司有權無償收回其股份並辦理註銷。

員工未達成既得條件時，本公司將依法無償收回所給予之限制員工權利新股並予以註銷。

本次發行之限制員工權利新股，相關資訊如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
	股數 (仟股)	股數 (仟股)
年初餘額	3,925	-
本年度給與	-	4,115
本年度註銷	(<u>170</u>)	(<u>190</u>)
年底餘額	<u>3,755</u>	<u>3,925</u>
本年度給與之限制員工權利新股加權 平均公允價值 (元)	<u>\$ 30.35</u>	<u>\$ 30.35</u>

本公司 112 及 111 年度因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 26,415 仟元及 18,525 仟元。截至 112 年 12 月 31 日及 111 年 12 月 31 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 67,461 仟元及 93,876 仟元，帳列其他權益之減項。

二五、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。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 120,675	\$ -	\$ -	\$ 120,675

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

112及111年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 120,675	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	2,890,157	2,857,685

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ -	\$ 804
按攤銷後成本衡量(註2)	1,182,217	1,495,761

註1：餘額係包含現金及約當現金、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、一年內之長期借款、長期借款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險(包括匯率風險及利率風險)、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參閱附註三一。

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
	112年度	111年度
美 金	\$ 67,732	\$ 63,479
歐 元	19,931	18,328
日 圓	9,312	8,770
人 民 幣	4,614	4,352

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 808,503	\$ 722,806
— 金融負債	609,885	835,926
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,486,255	1,550,296
— 金融負債	265,903	318,777

合併公司因持有固定利率銀行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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別增加／減少 12,204 仟元及 12,315 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%，合併公司 112 年度稅前淨利將因持有透過損益按公允價值衡量投資之公允價值變動增加／減少 603 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。

	112年12月31日			
	要求即付或 短於1年	1至5年	6年以上	合計
無附息負債	\$ 332,850	\$ 9,108	\$ 7,040	\$ 348,998
浮動利率工具	202,923	12,264	50,716	265,903
固定利率工具	580,000	-	-	580,000
租賃負債	21,830	8,849	-	30,679
	<u>\$ 1,137,603</u>	<u>\$ 30,221</u>	<u>\$ 57,756</u>	<u>\$ 1,225,580</u>

	111年12月31日			
	要求即付或 短於1年	1至5年	6年以上	合計
無附息負債	\$ 393,422	\$ 9,208	\$ 6,904	\$ 409,534
浮動利率工具	252,940	12,258	53,579	318,777
固定利率工具	780,000	-	-	780,000
租賃負債	35,556	23,050	-	58,606
	<u>\$ 1,461,918</u>	<u>\$ 44,516</u>	<u>\$ 60,483</u>	<u>\$ 1,566,917</u>

(2) 融資額度

	112年12月31日	111年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 550,000	\$ 600,000
— 未動用金額	<u>1,247,058</u>	<u>1,281,000</u>
	<u>\$ 1,797,058</u>	<u>\$ 1,881,000</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 299,000	\$ 499,000
— 未動用金額	<u>271,000</u>	<u>780,000</u>
	<u>\$ 570,000</u>	<u>\$ 1,279,000</u>

二七、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重大之交易如下：

對主要管理階層之薪酬

	<u>112年度</u>	<u>111年度</u>
短期員工福利	\$ 79,720	\$ 84,325
退職後福利	1,295	1,288
股份基礎給付	<u>5,135</u>	<u>7,300</u>
	<u>\$ 86,150</u>	<u>\$ 92,913</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效並考量市場趨勢決定。

二八、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：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
房屋及建築—淨額	\$ 319,165	\$ 439,741
質押資產（帳列按攤銷後成本衡量之金融資產及其他非流動資產）	<u>270,528</u>	<u>276,579</u>
	<u>\$ 589,693</u>	<u>\$ 716,320</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 112 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 739,231 仟元。

三十、重大之期後事項

本公司於 112 年 6 月 14 日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資發行新股，於普通股不超過 40,000 仟股之額度內發行，惟至今尚未執行且發行期限將屆，本公司於 113 年 3 月 13 日經董事會決議通過擬於剩餘期間內將不續辦理私募事宜。另本公司董事會於同日擬議以私募方式辦理現金增資發行新股，於普通股不超過 40,000 仟股之額度內，每股面額 10 元，自股東會決議日超過一年內，一次或分次辦理。

因歐洲市場經營策略調整，為簡化集團組織及成本控管，本公司於 113 年 3 月 13 日董事會決議通過，辦理解散清算 AVERMEDIA Information (SPAIN) S.L. (圓剛西班牙)。

三一、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：

112 年 12 月 31 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元	\$	48,492	30.71 (美元：新台幣)	\$ 1,488,947
歐 元		11,914	33.98 (歐元：新台幣)	404,838
日 圓		857,472	0.22 (日圓：新台幣)	186,243
人 民 幣		25,166	4.33 (人民幣：新台幣)	108,893
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		4,374	30.71 (美元：新台幣)	134,304
歐 元		183	33.98 (歐元：新台幣)	6,218
人 民 幣		3,844	4.33 (人民幣：新台幣)	16,633

111年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元	\$	46,178	30.71	(美元：新台幣)		\$	1,418,126	
歐元		11,478	32.72	(歐元：新台幣)			375,560	
日圓		754,712	0.23	(日圓：新台幣)			175,395	
人民幣		20,407	4.41	(人民幣：新台幣)			89,954	
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美元		4,837	30.71	(美元：新台幣)			148,544	
歐元		275	32.72	(歐元：新台幣)			8,998	
人民幣		663	4.41	(人民幣：新台幣)			2,923	

合併公司於112及111年度外幣兌換損益分別為淨損失5,795仟元及淨利益123,890仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣3億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣3億元或實收資本額20%以上：附表三。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表五。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表六。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、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。

(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：附表九。

三三、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 及多媒體部門	教育及視訊 會議部門	內部沖銷	總計
<u>112年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 791,589	\$ 2,448,647	\$ -	\$ 3,240,236
部門間收入	<u>307,750</u>	<u>36,149</u>	(<u>343,899</u>)	-
部門收入	<u>\$ 1,099,339</u>	<u>\$ 2,484,796</u>	(<u>\$ 343,899</u>)	<u>3,240,236</u>
合併收入				<u>\$ 3,240,236</u>
部門損益	(<u>\$ 103,256</u>)	<u>\$ 202,160</u>	<u>\$ -</u>	\$ 98,904
總管理部成本與董事酬勞				(188,291)
利息收入				49,848
其他收入				50,573
其他利益及損失				134,248
財務成本				(17,750)
稅前淨利				<u>\$ 127,532</u>
<u>111年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 1,003,800	\$ 2,970,099	\$ -	\$ 3,973,899
部門間收入	<u>278,545</u>	<u>39,572</u>	(<u>318,117</u>)	-
部門收入	<u>\$ 1,282,345</u>	<u>\$ 3,009,671</u>	(<u>\$ 318,117</u>)	<u>3,973,899</u>
合併收入				<u>\$ 3,973,899</u>
部門損益	(<u>\$ 126,804</u>)	<u>\$ 394,234</u>	<u>\$ -</u>	\$ 267,430
總管理部成本與董事酬勞				(193,887)
利息收入				13,249
其他收入				39,046
其他利益及損失				110,672
財務成本				(14,185)
稅前淨利				<u>\$ 222,325</u>

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：

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
			112年	111年
	112年度	111年度	12月31日	12月31日
美洲	\$ 1,253,443	\$ 1,458,641	\$ 19,869	\$ 33,321
亞洲	1,094,919	1,614,364	1,936,614	2,064,583
歐洲	725,154	776,386	5,240	7,075
其他	166,720	124,508	-	-
	<u>\$ 3,240,236</u>	<u>\$ 3,973,899</u>	<u>\$ 1,961,723</u>	<u>\$ 2,104,979</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：

	112年度			111年度		
	金額	%		金額	%	
甲客戶		註	-	\$ 488,165	13%	

註：112 年度未達 10%

圓剛科技股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：除另予註明者外，為新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額 (註)	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額 (註)	屬母公司對子公司背書保證 (註)	屬子公司對母公司背書保證 (註)	屬對大陸地區背書保證 (註)	備註
		公司名稱	關係											
1	圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	實收資本額之50%，為 \$ 464,600	\$ 109,835 (USD 3,387)	\$ 104,009 (USD 3,387)	\$ -	\$ -	3.23	實收資本額之50%，為 \$ 464,600	N	N	N	

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

圓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 112 年 12 月 31 日

附表二

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 份	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	
本 公 司	受益憑證 元大得利貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	3,604	\$ 60,427	-	\$ 60,427	—
	永豐貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4,213	60,248	-	60,248	—
圓展公司	股票 圓剛科技股份有限公司	母 公 司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	20,893	752,133	13.22%	752,133	註

註：請參閱附註十九(六)庫藏股票之說明。

圓剛科技股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面金額	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
圓展公司	土地及廠房	112.03.20	97.01.01	\$ 66,187	\$ 203,000 (含稅)	全數收取	\$ 134,761	埔墘行有限公司	無	為充實營運資金	中信不動產估價師 聯合事務所估 價報告	無

圓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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
本公司	圓剛多媒體科技(上海)有限公司	子公司	銷貨	\$ 155,049	(26)	出貨後 90 天	\$ -	-	\$ 52,950	20	註
圓展公司	AVer Information Inc.(USA)	子公司	銷貨	461,089	(28)	出貨後 90 天	-	-	41,502	15	註
	AVer Information Europe B.V.	子公司	銷貨	419,597	(25)	出貨後 90 天	-	-	87,306	33	註

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係 (註 1)	交 易 往 來 情 形			
				交 易 條 件	金 額	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	\$ 79,913	註 2	2
				應收帳款	95,203	註 3	2
		圓剛日本	1	銷貨收入	33,668	註 2	1
				應收帳款	10,237	註 3	-
		圓剛德國	1	應收帳款	39,055	註 3	1
		圓剛上海	1	銷貨收入	155,049	註 2	5
				應收帳款	52,950	註 3	1
				勞務支出	16,069	註 2	-
		圓展公司	1	加 工 費	34,538	註 2	1
		1	圓 展 公 司	AVer Information Inc. (USA)	1	銷貨收入	461,089
				應收帳款	41,502	註 3	1
AVer Information Europe B.V.	1			銷貨收入	419,597	註 2	17
				應收帳款	87,306	註 3	2
AVer Information Inc. (Japan)	1			銷貨收入	80,613	註 2	3
				應收帳款	50,426	註 3	1
AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1			銷貨收入	16,418	註 2	1
		應收帳款	8,792	註 3	-		

註 1：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。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有		被投資公司 本期(損)益	本公司認列之 投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末	股數(仟股)	比率%			
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	\$ 706,623	\$ 706,623	46,389	49.92	\$ 1,234,487	\$ 249,966	\$ 120,705		
	圓剛美國	美國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	45,843	45,843	3,000	100.00	(32,946)	5,613	5,613		
	圓剛荷蘭	荷蘭	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	-	222,842	-	-	-	(2,395)	(2,395)		
	圓剛日本	日本	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	3,579	3,579	0.2	100.00	7,052	(778)	(778)		
	圓剛德國	德國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	3,591	3,591	(註1)	100.00	(10,474)	(966)	(966)		
	圓剛西班牙	西班牙	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	3,517	3,517	(註1)	100.00	2,881	(257)	(257)		
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	292,920	22,084	22,599		
	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	60,921	9,388	9,388		
	AVer Information Inc. (Japan)	日本	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售	24,828	24,828	1.4	100.00	(10,083)	(6,104)	(6,104)		
	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	18,378	2,682	2,682		
	圓宸投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	500	50	100.00	436	2	2		

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。

註 3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

圓剛科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表七

單位：新台幣及外幣仟元

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 列損 益 (註 5)	期 末 投 資 帳 面 價 值	截至本 期止 已匯 回 投 資 收 益	備註
					匯出	收回							
圓剛上海	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售及研發	\$ 40,323 (USD 1,200)	1	\$ 40,323 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 40,323 (USD 1,200)	\$ 3,963	100%	\$ 3,963	\$ 6,948	\$ -	

期末累計自台灣匯出 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)
\$ 40,323 (USD 1,200 仟元)	\$ 40,323 (USD 1,200 仟元)	\$ 1,789,337

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 3：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

註 4：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註 5：係依據被投資公司當年度經母公司會計師查核之財務報表計算投資損益。

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 易 價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
圓剛上海	子 公 司	銷 貨 勞務支出	\$ 155,049 16,069	註 註	註 註	註 註	\$ 52,950 (9,342)	1 -	\$ 10,194 -

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 112 年 12 月 31 日

附表九

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
圓展科技股份有限公司	20,892,600	13.22%
松昱投資股份有限公司	8,228,262	5.20%

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。