

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114及113年第3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 告 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	10~11		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~13		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	13		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~36		六 ~ 二 七
	(七) 關 係 人 交 易	36		二 八
	(八) 質 抵 押 之 資 產	36		二 九
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	37		三 十
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	37~38		三 一
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	38、41~44		三 二
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	38、45		三 二
	3. 大 陸 投 資 資 訊	39、46~47		三 二
	(十四) 部 門 資 訊	39~40		三 三

### 會計師核閱報告

圓剛科技股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

圓剛科技股份有限公司及其子公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

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

#### 保留結論之基礎

如合併財務報表附註十二所示，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 220,108 仟元及 183,548 仟元，分別佔合併資產總額 4% 及 3%；負債總額分別為新台幣 41,975 仟元及 35,433 仟元，皆佔合併負債總額 2%；其民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 年及 113 年 1 月

1日至9月30日之綜合損益總額分別為新台幣1,655仟元、(13,040)仟元、8,061仟元及(23,263)仟元，分別佔合併綜合損益3%、(906%)、(7%)及(41%)。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司之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，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達圓剛科技股份有限公司及其子公司民國114年及113年9月30日之合併財務狀況，暨民國114年及113年7月1日至9月30日之合併財務績效，以及民國114年及113年1月1日至9月30日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 培 德

陳 培 德



會計師 劉 怡 青

劉怡青



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1080321204號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第1100356048號

中 華 民 國 114 年 11 月 13 日

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$	1,899,266	34	\$	2,379,750	41	\$	2,225,974	38
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產（附註七）		160,483	3		40,283	1		90,840	2
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註九及二九）		36,534	-		78,094	1		78,052	1
1150	應收票據		-	-		1,373	-		651	-
1170	應收帳款（附註十）		447,700	8		363,886	6		440,732	8
1200	其他應收款		12,888	-		13,230	-		16,093	-
1220	本期所得稅資產		39,568	1		33,248	-		33,051	1
130X	存貨（附註十一）		549,817	10		561,706	10		604,309	10
1470	其他流動資產		98,930	2		97,329	2		108,104	2
11XX	流動資產總計		<u>3,245,186</u>	<u>58</u>		<u>3,568,899</u>	<u>61</u>		<u>3,597,806</u>	<u>62</u>
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產（附註八）		60,000	1		60,000	1		40,000	1
1600	不動產、廠房及設備（附註十三）		1,398,424	25		1,444,564	25		1,560,718	27
1755	使用權資產（附註十四）		72,099	1		81,608	1		87,361	2
1760	投資性不動產（附註十五及二九）		607,696	11		395,780	7		302,664	5
1780	無形資產		9,771	-		17,427	-		18,186	-
1840	遞延所得稅資產		211,141	4		203,603	4		178,476	3
1900	其他非流動資產（附註二九）		19,477	-		51,874	1		20,631	-
15XX	非流動資產總計		<u>2,378,608</u>	<u>42</u>		<u>2,254,856</u>	<u>39</u>		<u>2,208,036</u>	<u>38</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 5,623,794</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,823,755</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,805,842</u>	<u>100</u>
	流動負債									
2100	短期借款（附註十六及二九）	\$	580,000	11	\$	580,000	10	\$	580,000	10
2170	應付帳款		241,194	4		195,819	3		206,664	4
2200	其他應付款（附註十七）		454,812	8		502,831	9		469,153	8
2230	本期所得稅負債		12,352	-		57,735	1		49,009	1
2250	負債準備（附註十八）		11,499	-		9,703	-		8,021	-
2280	租賃負債（附註十四）		24,740	1		22,997	1		25,277	-
2320	一年內到期之長期負債（附註十六及二九）		9,994	-		2,948	-		2,934	-
2365	退款負債		106,235	2		71,651	1		71,379	1
2399	其他流動負債		10,549	-		8,699	-		10,839	-
21XX	流動負債總計		<u>1,451,375</u>	<u>26</u>		<u>1,452,383</u>	<u>25</u>		<u>1,423,276</u>	<u>24</u>
	非流動負債									
2540	長期借款（附註十六及二九）		189,051	3		60,052	1		60,795	1
2550	負債準備（附註十八）		47,295	1		44,824	1		53,451	1
2570	遞延所得稅負債		25,058	1		30,285	1		10,681	-
2580	租賃負債（附註十四）		55,359	1		65,017	1		67,581	1
2600	其他非流動負債		11,093	-		16,434	-		15,455	1
25XX	非流動負債總計		<u>327,856</u>	<u>6</u>		<u>216,612</u>	<u>4</u>		<u>207,963</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計		<u>1,779,231</u>	<u>32</u>		<u>1,668,995</u>	<u>29</u>		<u>1,631,239</u>	<u>28</u>
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十及二五）									
3110	普通股股本		<u>1,574,639</u>	<u>28</u>		<u>1,576,189</u>	<u>27</u>		<u>1,576,189</u>	<u>27</u>
3200	資本公積		<u>770,485</u>	<u>14</u>		<u>763,802</u>	<u>13</u>		<u>763,802</u>	<u>13</u>
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		491,192	9		491,192	9		491,192	9
3320	特別盈餘公積		-	-		141,695	2		141,695	2
3350	未分配盈餘		<u>527,122</u>	<u>9</u>		<u>520,360</u>	<u>9</u>		<u>528,732</u>	<u>9</u>
3300	保留盈餘總計		<u>1,018,314</u>	<u>18</u>		<u>1,153,247</u>	<u>20</u>		<u>1,161,619</u>	<u>20</u>
3400	其他權益	(	20,975	(1)	(	28,991	-	(	38,175	(1)
3500	庫藏股票	(	610,228	(11)	(	554,649	(10)	(	536,635	(9)
31XX	本公司業主權益總計		<u>2,732,235</u>	<u>48</u>		<u>2,909,598</u>	<u>50</u>		<u>2,926,800</u>	<u>50</u>
36XX	非控制權益（附註十二）		<u>1,112,328</u>	<u>20</u>		<u>1,245,162</u>	<u>21</u>		<u>1,247,803</u>	<u>22</u>
3XXX	權益總計		<u>3,844,563</u>	<u>68</u>		<u>4,154,760</u>	<u>71</u>		<u>4,174,603</u>	<u>72</u>
	負債與權益總計		<u>\$ 5,623,794</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,823,755</u>	<u>100</u>		<u>\$ 5,805,842</u>	<u>100</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 114 年 11 月 13 日會計師核閱報告）

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 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（損失）為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 840,433	100	\$ 884,158	100	\$ 2,489,712	100	\$ 2,528,142	100
5000	營業成本（附註十一及二二）	<u>374,239</u>	<u>45</u>	<u>393,717</u>	<u>45</u>	<u>1,109,632</u>	<u>44</u>	<u>1,085,828</u>	<u>43</u>
5900	營業毛利	<u>466,194</u>	<u>55</u>	<u>490,441</u>	<u>55</u>	<u>1,380,080</u>	<u>56</u>	<u>1,442,314</u>	<u>57</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	254,529	30	277,033	31	812,571	33	829,733	33
6200	管理費用	46,504	6	48,928	6	134,676	5	149,599	6
6300	研究發展費用	160,678	19	167,415	19	491,396	20	510,484	20
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>624</u>	<u>-</u>	<u>(139)</u>	<u>-</u>	<u>(65)</u>	<u>-</u>	<u>670</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>462,335</u>	<u>55</u>	<u>493,237</u>	<u>56</u>	<u>1,438,578</u>	<u>58</u>	<u>1,490,486</u>	<u>59</u>
6900	營業淨利（損）	<u>3,859</u>	<u>-</u>	<u>(2,796)</u>	<u>(1)</u>	<u>(58,498)</u>	<u>(2)</u>	<u>(48,172)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出（附註二二）								
7100	利息收入	5,192	1	9,654	1	25,691	1	41,224	2
7190	其他收入	9,333	1	7,828	1	31,101	1	30,132	1
7020	其他利益及損失	54,331	7	2,200	-	(61,316)	(2)	71,979	3
7050	財務成本	<u>(5,123)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,760)</u>	<u>-</u>	<u>(14,586)</u>	<u>(1)</u>	<u>(13,572)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>63,733</u>	<u>8</u>	<u>14,922</u>	<u>2</u>	<u>(19,110)</u>	<u>(1)</u>	<u>129,763</u>	<u>5</u>
7900	稅前淨利（損）	67,592	8	12,126	1	(77,608)	(3)	81,591	3
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>13,671</u>	<u>1</u>	<u>4,720</u>	<u>-</u>	<u>13,168</u>	<u>-</u>	<u>40,610</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利（損）	<u>53,921</u>	<u>7</u>	<u>7,406</u>	<u>1</u>	<u>(90,776)</u>	<u>(3)</u>	<u>40,981</u>	<u>2</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>11,136</u>	<u>1</u>	<u>(5,966)</u>	<u>(1)</u>	<u>(19,453)</u>	<u>(1)</u>	<u>15,174</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 65,057</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 110,229)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 56,155</u>	<u>2</u>
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 21,920	3	(\$ 25,105)	(3)	(\$ 103,409)	(3)	(\$ 42,959)	(2)
8620	非控制權益	<u>32,001</u>	<u>4</u>	<u>32,511</u>	<u>4</u>	<u>12,633</u>	<u>-</u>	<u>83,940</u>	<u>4</u>
8600		<u>\$ 53,921</u>	<u>7</u>	<u>\$ 7,406</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 90,776)</u>	<u>(3)</u>	<u>\$ 40,981</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 27,409	3	(\$ 27,383)	(3)	(\$ 112,248)	(4)	(\$ 35,219)	(2)
8720	非控制權益	<u>37,648</u>	<u>5</u>	<u>28,823</u>	<u>3</u>	<u>2,019</u>	<u>-</u>	<u>91,374</u>	<u>4</u>
8700		<u>\$ 65,057</u>	<u>8</u>	<u>\$ 1,440</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 110,229)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 56,155</u>	<u>2</u>
	每股盈餘（損失）（附註二四）								
9710	基 本	<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 0.19)</u>		<u>(\$ 0.80)</u>		<u>(\$ 0.32)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.17</u>		<u>(\$ 0.19)</u>		<u>(\$ 0.80)</u>		<u>(\$ 0.32)</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 114 年 11 月 13 日會計師核閱報告）

董事長：郭重松

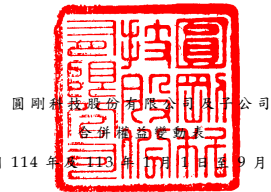


經理人：郭重松



會計主管：林朝祥





圖剛利股份有限公司及子公司

合併財務報告

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

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													
		普 通 股 股 本								其 他 權 益					
		股 數 ( 仟 股 )	金 額	資 本 公 積	保 留 盈 餘	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	員 工 未 賺 得 酬 勞	庫 藏 股 票	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	158,069	\$ 1,580,689	\$ 756,160	\$ 491,015	\$ 285,082	\$ 452,191	\$ 1,228,288	\$ 1,735	( \$ 67,461 )	( \$ 517,183 )	\$ 2,982,228	\$ 1,238,292	\$ 4,220,520	
B1	112 年度盈餘指撥及分配														
B3	法定盈餘公積	-	-	-	177	-	( 177 )	-	-	-	-	-	-	-	
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 143,387 )	143,387	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 23,710 )	( 23,710 )	-	-	-	( 23,710 )	-	( 23,710 )	
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 ( 損 ) 利	-	-	-	-	-	( 42,959 )	( 42,959 )	-	-	-	( 42,959 )	83,940	40,981	
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	7,740	-	-	7,740	7,434	15,174	
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	( 42,959 )	( 42,959 )	7,740	-	-	( 35,219 )	91,374	56,155	
T1	註銷限制員工權利股票	( 450 )	( 4,500 )	4,500	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	股份基礎給付交易—限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	-	19,811	-	19,811	-	19,811	
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 19,452 )	( 19,452 )	( 19,511 )	( 38,963 )	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	3,142	-	-	-	-	-	-	-	3,142	-	3,142	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 62,352 )	( 62,352 )	
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	157,619	\$ 1,576,189	\$ 763,802	\$ 491,192	\$ 141,695	\$ 528,732	\$ 1,161,619	\$ 9,475	( \$ 47,650 )	( \$ 536,635 )	\$ 2,926,800	\$ 1,247,803	\$ 4,174,603	
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	157,619	\$ 1,576,189	\$ 763,802	\$ 491,192	\$ 141,695	\$ 520,360	\$ 1,153,247	\$ 12,055	( \$ 41,046 )	( \$ 554,649 )	\$ 2,909,598	\$ 1,245,162	\$ 4,154,760	
B3	113 年度盈餘指撥及分配														
B5	特別盈餘公積	-	-	-	-	( 141,695 )	141,695	-	-	-	-	-	-	-	
B5	現金股利	-	-	-	-	-	( 31,524 )	( 31,524 )	-	-	-	( 31,524 )	-	( 31,524 )	
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 ( 損 ) 利	-	-	-	-	-	( 103,409 )	( 103,409 )	-	-	-	( 103,409 )	12,633	( 90,776 )	
D3	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	-	( 8,839 )	-	-	( 8,839 )	( 10,614 )	( 19,453 )	
D5	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	-	( 103,409 )	( 103,409 )	( 8,839 )	-	-	( 112,248 )	2,019	( 110,229 )	
T1	註銷限制員工權利股票	( 155 )	( 1,550 )	1,550	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
N1	股份基礎給付交易—限制員工權利股票	-	-	-	-	-	-	-	-	16,855	-	16,855	-	16,855	
L5	子公司購入母公司股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 55,579 )	( 55,579 )	( 55,749 )	( 111,328 )	
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	5,133	-	-	-	-	-	-	-	5,133	-	5,133	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 79,104 )	( 79,104 )	
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	157,464	\$ 1,574,639	\$ 770,485	\$ 491,192	\$ -	\$ 527,122	\$ 1,018,314	\$ 3,216	( \$ 24,191 )	( \$ 610,228 )	\$ 2,732,235	\$ 1,112,328	\$ 3,844,563	

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 114 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 77,608)	\$ 81,591
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	107,179	122,426
A20200	攤銷費用	8,350	13,688
A20300	預期信用減損（迴轉利益）損失	( 65)	670
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融商品淨利益	( 4,738)	( 3,730)
A20900	財務成本	14,586	13,572
A21200	利息收入	( 25,691)	( 41,224)
A21900	員工認股權酬勞成本	16,855	19,811
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	168	557
A23700	存貨跌價及呆滯損失	12,656	14,796
A24100	外幣兌換淨損失（利益）	41,846	( 32,680)
A29900	提列負債準備	15,703	11,296
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	( 115,462)	33,565
A31130	應收票據	1,373	1,327
A31150	應收帳款	( 85,735)	( 70,211)
A31180	其他應收款	217	( 4,057)
A31200	存 貨	( 14,141)	548
A31240	其他流動資產	( 2,235)	( 33,051)
A32150	應付帳款	59,896	54,351
A32180	其他應付款	( 47,707)	( 4,709)
A32200	負債準備	( 11,442)	( 8,520)
A32230	其他流動負債	1,908	1,225
A32990	退款負債	39,508	8,630
A32990	其他非流動負債	( 5,990)	( 3,322)
A33000	營運產生之現金流（出）入	( 70,569)	176,549
A33300	支付之利息	( 14,396)	( 14,139)
A33500	（支付）退還之所得稅	( 81,153)	17,612
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	( 166,118)	180,022

（接次頁）



(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	(\$ 40,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	( 35,190)	( 74,834)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	77,408	293,214
B02700	購置不動產、廠房及設備	( 34,561)	( 60,280)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,198
B03700	存出保證金增加	( 2,908)	( 2,816)
B03800	存出保證金減少	2,714	5,614
B04500	購置無形資產	( 750)	( 8,358)
B05400	購置投資性不動產	( 182,560)	-
B07500	收取之利息	<u>25,796</u>	<u>39,254</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>( 150,051)</u>	<u>153,992</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款淨減少	-	( 200,000)
C01600	舉借長期借款	140,000	-
C01700	償還長期借款	( 3,955)	( 2,174)
C03100	存入保證金增加	1,066	65
C04020	租賃本金償還	( 21,774)	( 19,854)
C04500	發放本公司業主現金股利	( 26,391)	( 20,568)
C04900	子公司購買母公司股票	( 111,328)	( 38,963)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>( 79,104)</u>	<u>( 62,352)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>( 101,486)</u>	<u>( 343,846)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>( 62,829)</u>	<u>17,223</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	( 480,484)	7,391
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>2,379,750</u>	<u>2,218,583</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,899,266</u>	<u>\$ 2,225,974</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 114 年 11 月 13 日會計師核閱報告)

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

圓剛科技股份有限公司(以下稱「本公司」)成立於 79 年 1 月，主要業務為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售及研發。本公司股票於 86 年 5 月於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 89 年 9 月改於台灣證券交易所掛牌買賣。

本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 114 年 11 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) 初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」)

適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17 「保險合約」(含 2020 年及 2021 年之修正)	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各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。

(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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 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報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

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

##### (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) 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，參閱附註十二、附表五及六。

##### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所得稅費用

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

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源請參閱 113 年度合併財務報告說明。

#### 六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,731	\$ 1,526	\$ 1,667
銀行支票及活期存款	1,289,420	1,753,729	1,503,712
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	608,115	624,495	720,595
	<u>\$ 1,899,266</u>	<u>\$ 2,379,750</u>	<u>\$ 2,225,974</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<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>\$ 160,483</u>	<u>\$ 40,283</u>	<u>\$ 90,840</u>

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>權益工具投資—非流動</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 40,000</u>

合併公司依中長期策略目的投資臺灣生物醫藥製造股份有限公司普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

#### 九、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
原始到期日超過3個月之			
定期存款	\$ -	\$ 28,916	\$ 30,577
受限制活期存款	36,534	-	-
受限制定期存款	-	49,178	47,475
	<u>\$ 36,534</u>	<u>\$ 78,094</u>	<u>\$ 78,052</u>

按攤銷後成本衡量之金融資產質押之資訊，請參閱附註二九。

#### 十、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 453,606	\$ 369,858	\$ 446,546
減：備抵損失	( <u>5,906</u> )	( <u>5,972</u> )	( <u>5,814</u> )
	<u>\$ 447,700</u>	<u>\$ 363,886</u>	<u>\$ 440,732</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：

114 年 9 月 30 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	\$ 413,000	\$ 26,791	\$ 9,670	\$ 1,152	\$ 2,993	\$ 453,606
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	( <u>916</u> )	( <u>708</u> )	( <u>1,401</u> )	-	( <u>2,881</u> )	( <u>5,906</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 412,084</u>	<u>\$ 26,083</u>	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 1,152</u>	<u>\$ 112</u>	<u>\$ 447,700</u>

113 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	\$ 288,468	\$ 69,917	\$ 8,612	\$ -	\$ 2,861	\$ 369,858
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	( <u>397</u> )	( <u>781</u> )	( <u>1,933</u> )	-	( <u>2,861</u> )	( <u>5,972</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 288,071</u>	<u>\$ 69,136</u>	<u>\$ 6,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 363,886</u>

113 年 9 月 30 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	\$ 378,880	\$ 53,614	\$ 7,638	\$ 893	\$ 5,521	\$ 446,546
備抵損失（存續 期間預期信用 損失）	( <u>428</u> )	( <u>1,316</u> )	( <u>340</u> )	( <u>17</u> )	( <u>3,713</u> )	( <u>5,814</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 378,452</u>	<u>\$ 52,298</u>	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 876</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 440,732</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,972	\$ 5,143
加：本期提列減損損失	-	670
減：本期迴轉減損損失	( 65)	-
外幣換算差額	( <u>1</u> )	<u>1</u>
期末餘額	<u>\$ 5,906</u>	<u>\$ 5,814</u>

十一、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製 成 品	\$ 228,975	\$ 274,984	\$ 285,035
在 製 品	65,128	39,341	51,916
原 物 料	<u>255,714</u>	<u>247,381</u>	<u>267,358</u>
	<u>\$ 549,817</u>	<u>\$ 561,706</u>	<u>\$ 604,309</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 376,059	\$ 390,794	\$ 1,096,976	\$ 1,071,032
(迴轉) 提列存貨跌價及 呆滯損失	( 1,820 )	2,923	12,656	14,796
	<u>\$ 374,239</u>	<u>\$ 393,717</u>	<u>\$ 1,109,632</u>	<u>\$ 1,085,828</u>

合併公司與存貨相關之營業成本中，包含將存貨成本沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失及淨變現價值提升而認列之存貨回升利益。

## 十二、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
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9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、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售、製造及研發	49.92%	49.92%	49.92%	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銷售	100.00%	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%	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%	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%	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%	100.00%	2
	AVerMedia Korea Inc.(圓剛韓國)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	3
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%	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%	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%	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%	100.00%	-
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	-

1. 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。

2. 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，辦理解散清算圓剛西班牙，清算程序正在進行中。

3. 本公司於 113 年 1 月 25 日經董事會決議通過，因應開發韓國市場業務行銷需求，設立韓國子公司 AVerMedia Korea Inc.以進一步長期經營韓國市場，並於 113 年 4 月 3 日設立完成。

上述子公司除圓展公司係重要子公司外，餘者皆係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

## (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		
	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
圓展公司	50.08%	50.08%	50.08%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表五。

子 公 司 名 稱	分 配 予	非 控 制 權 益 之 損 益	非 控 制 權 益
	114年7月1日至9月30日	113年7月1日至9月30日	114年9月30日
圓展公司	\$ 32,001	\$ 32,511	\$ 12,633

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

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動資產	\$ 2,037,752	\$ 2,274,076	\$ 2,319,343
非流動資產	2,372,488	2,485,722	2,307,021
流動負債	( 989,102)	( 994,902)	( 1,026,707)
非流動負債	( 129,103)	( 146,276)	( 136,603)
權 益	<u>\$ 3,292,035</u>	<u>\$ 3,618,620</u>	<u>\$ 3,463,054</u>
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,643,485	\$ 1,806,527	\$ 1,728,863
圓展公司之非控制權益	<u>1,648,550</u>	<u>1,812,093</u>	<u>1,734,191</u>
	<u>\$ 3,292,035</u>	<u>\$ 3,618,620</u>	<u>\$ 3,463,054</u>

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 634,988</u>	<u>\$ 724,818</u>	<u>\$ 1,877,686</u>	<u>\$ 2,048,456</u>
本期淨利	\$ 63,903	\$ 64,922	\$ 25,228	\$ 167,622
其他綜合損益	<u>126,685</u>	<u>( 73,709 )</u>	<u>( 193,849 )</u>	<u>195,033</u>
綜合損益總額	<u>\$ 190,588</u>	<u>( \$ 8,787 )</u>	<u>( \$ 168,621 )</u>	<u>\$ 362,655</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 31,902	\$ 32,411	\$ 12,595	\$ 83,682
圓展公司之非控制 權益	<u>32,001</u>	<u>32,511</u>	<u>12,633</u>	<u>83,940</u>
	<u>\$ 63,903</u>	<u>\$ 64,922</u>	<u>\$ 25,228</u>	<u>\$ 167,622</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 95,147	( \$ 4,388 )	( \$ 84,181 )	\$ 181,049
圓展公司之非控制 權益	<u>95,441</u>	<u>( 4,399 )</u>	<u>( 84,440 )</u>	<u>181,606</u>
	<u>\$ 190,588</u>	<u>( \$ 8,787 )</u>	<u>( \$ 168,621 )</u>	<u>\$ 362,655</u>
現金流量				
營業活動			\$ 30,058	\$ 266,869
投資活動			( 91,886 )	54,363
籌資活動			( 173,793 )	( 258,604 )
匯率影響數			( 38,993 )	1,653
淨現金流（出）入			<u>( \$ 274,614 )</u>	<u>\$ 64,281</u>

### 十三、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	\$ 539,583	\$ 539,583	\$ 633,463
建 築 物	717,440	733,477	741,211
機器設備	41,253	62,086	69,658
辦公設備	21,465	18,208	19,121
運輸設備	6,573	8,257	7,520
租賃改良	1,723	1,858	2,133
其他設備	15,171	25,409	29,965
未完工程及待驗設備	<u>55,216</u>	<u>55,686</u>	<u>57,647</u>
	<u>\$ 1,398,424</u>	<u>\$ 1,444,564</u>	<u>\$ 1,560,718</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
主建物	40至51年
房屋附屬設備	5至10年
機器設備	3至10年
辦公設備	3至10年
運輸設備	5至6年
租賃改良	3至15年
其他設備	2至3年

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

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 72,099</u>	<u>\$ 81,608</u>	<u>\$ 87,361</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 19,259</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 83,122</u>
建築物	<u>\$ 7,582</u>	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ 23,750</u>
			<u>\$ 23,323</u>

除新增租約及認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 24,740</u>	<u>\$ 22,997</u>	<u>\$ 25,277</u>
非流動	<u>\$ 55,359</u>	<u>\$ 65,017</u>	<u>\$ 67,581</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	0.025%~7.80%	0.001%~7.80%	0.001%~7.80%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 26,189)</u>	<u>(\$ 23,669)</u>

十五、投資性不動產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>成本</u>			
期初餘額	\$ 459,787	\$ 365,907	\$ 365,907
增添	182,560	-	-
重分類	32,086	-	-
內部移轉	-	93,880	-
期末餘額	<u>\$ 674,433</u>	<u>\$ 459,787</u>	<u>\$ 365,907</u>
<u>累計折舊</u>			
期初餘額	(\$ 64,007)	(\$ 60,953)	(\$ 60,953)
折舊費用	<u>( 2,730)</u>	<u>( 3,054)</u>	<u>( 2,290)</u>
期末餘額	<u>(\$ 66,737)</u>	<u>(\$ 64,007)</u>	<u>(\$ 63,243)</u>
期末淨額	<u>\$ 607,696</u>	<u>\$ 395,780</u>	<u>\$ 302,664</u>

投資性不動產係以直線基礎按 25 至 51 年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產之公允價值係管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格推估而得。

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
公允價值	<u>\$1,388,402</u>	<u>\$1,141,862</u>	<u>\$1,050,054</u>

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

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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
1 年內	\$ 31,205	\$ 21,803	\$ 23,832
超過 1 年但不超過 5 年	<u>11,316</u>	<u>24,719</u>	<u>29,662</u>
	<u>\$ 42,521</u>	<u>\$ 46,522</u>	<u>\$ 53,494</u>

## 十六、借 款

### (一) 短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保借款	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>
年利率(%)	1.89%~1.91%	1.85%~1.92%	1.82%~1.88%
最後到期日	114/11/22	114/1/20	113/10/22
擔保借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
年利率(%)	1.82%	1.78%	1.73%
最後到期日	114/10/7	114/1/17	113/10/18

### (二) 長期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
擔保借款	\$ 188,295	\$ 63,000	\$ 63,729
無擔保借款	<u>10,750</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	199,045	63,000	63,729
減：列為一年內到期部分	<u>9,994</u>	<u>2,948</u>	<u>2,934</u>
長期借款	<u>\$ 189,051</u>	<u>\$ 60,052</u>	<u>\$ 60,795</u>
年利率(%)	2.02%~2.05%	2.02%	2.02%
預計到期日	134/6/5	131/11/1	131/11/1

## 十七、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 209,544	\$ 223,814	\$ 208,571
應付權利金	77,247	76,341	77,708
應付休假給付	59,521	61,460	58,494
應付員工及董事酬勞	6,507	34,402	29,908
其 他	<u>101,993</u>	<u>106,814</u>	<u>94,472</u>
	<u>\$ 454,812</u>	<u>\$ 502,831</u>	<u>\$ 469,153</u>

## 十八、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
保固－流動	\$ 11,499	\$ 9,703	\$ 8,021
保固－非流動	<u>47,295</u>	<u>44,824</u>	<u>53,451</u>
	<u>\$ 58,794</u>	<u>\$ 54,527</u>	<u>\$ 61,472</u>

保固負債準備係依銷售商品合約約定，合併公司管理階層對於因保固義務所導致未來經濟效益流出最佳估計數之現值。該估計係以歷史保固經驗為基礎。

## 十九、退職後福利計畫

合併公司中之本公司及圓展公司所適用「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提撥並認列退休金費用。

## 二十、權益

### (一) 普通股

	114年9月30日	113年12月31日	113年9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>157,464</u>	<u>157,619</u>	<u>157,619</u>
已發行股本	<u>\$ 1,574,639</u>	<u>\$ 1,576,189</u>	<u>\$ 1,576,189</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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 155 仟股及 450 仟股，並已完成註銷登記。

本公司於 113 年 6 月 20 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，本公司於 114 年 3 月 11 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，自股東會決議日一年內，一次或分次辦理。

## (二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<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	\$ 431,007
庫藏股票交易	58,331	53,198	53,198
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	140,257
受贈資產	40	40	40
已失效員工認股權	6,129	6,129	6,129
已執行員工認股權	39,264	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	14,556
<u>不得作為任何用途</u>			
限制員工權利股票	<u>80,901</u>	<u>79,351</u>	<u>79,351</u>
	<u>\$ 770,485</u>	<u>\$ 763,802</u>	<u>\$ 763,802</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(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 114 年 6 月 18 日及 113 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 177
迴轉特別盈餘公積	(\$ 141,695)	(\$ 143,387)
現金股利	\$ 31,524	\$ 23,710
每股現金股利（元）	\$ 0.20	\$ 0.15

#### (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	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
子公司持有母公司股票	22,711	2,968	-	25,679
113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日				
子公司持有母公司股票	20,893	934	-	21,827

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：



114 年 9 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	取 得 成 本	市 價
圓展公司	<u>25,679</u>	<u>\$ 1,222,336</u>	<u>\$ 1,070,798</u>

113 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>22,711</u>	<u>\$ 1,111,010</u>	<u>\$ 1,132,123</u>

113 年 9 月 30 日

子 公 司 名 稱	持 有 股 數 ( 仟 股 )	取 得 成 本	市 價
圓展公司	<u>21,827</u>	<u>\$ 1,074,923</u>	<u>\$ 971,284</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 114 年 9 月 30 日分別帳列庫藏股票 610,228 仟元及非控制權益 612,108 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。

二一、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
產品銷售收入	\$ 828,919	\$ 869,363	\$ 2,454,727	\$ 2,466,090
勞務及其他收入	<u>11,514</u>	<u>14,795</u>	<u>34,985</u>	<u>62,052</u>
	<u>\$ 840,433</u>	<u>\$ 884,158</u>	<u>\$ 2,489,712</u>	<u>\$ 2,528,142</u>

二二、本期淨利（損）

（一）其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 8,382	\$ 7,154	\$ 22,639	\$ 20,780
其 他	<u>951</u>	<u>674</u>	<u>8,462</u>	<u>9,352</u>
	<u>\$ 9,333</u>	<u>\$ 7,828</u>	<u>\$ 31,101</u>	<u>\$ 30,132</u>

## (二) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益	\$ 808	\$ 2,277	\$ 4,738	\$ 3,730
淨外幣兌換利益(損失)	54,867	697	( 63,097 )	75,968
處分不動產、廠房及 設備損失	( 142 )	( 10 )	( 168 )	( 557 )
賠償損失	-	-	-	( 4,838 )
其 他	( 1,202 )	( 764 )	( 2,789 )	( 2,324 )
	<u>\$ 54,331</u>	<u>\$ 2,200</u>	<u>( \$ 61,316 )</u>	<u>\$ 71,979</u>

## (三) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 25,207	\$ 30,491	\$ 80,699	\$ 96,813
使用權資產	7,582	8,006	23,750	23,323
投資性不動產	1,203	763	2,730	2,290
無形資產	<u>2,321</u>	<u>4,337</u>	<u>8,350</u>	<u>13,688</u>
	<u>\$ 36,313</u>	<u>\$ 43,597</u>	<u>\$ 115,529</u>	<u>\$ 136,114</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 11,360	\$ 16,434	\$ 40,329	\$ 53,071
營業費用	21,429	22,063	64,120	67,065
其他利益及損失	<u>1,203</u>	<u>763</u>	<u>2,730</u>	<u>2,290</u>
	<u>\$ 33,992</u>	<u>\$ 39,260</u>	<u>\$ 107,179</u>	<u>\$ 122,426</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23	\$ 872	\$ 87	\$ 2,841
推銷費用	16	174	1,048	510
管理費用	891	2,299	3,079	7,809
研究發展費用	<u>1,391</u>	<u>992</u>	<u>4,136</u>	<u>2,528</u>
	<u>\$ 2,321</u>	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ 8,350</u>	<u>\$ 13,688</u>

## (四) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 347,674	\$ 359,001	\$ 1,058,345	\$ 1,080,333
退職後福利				
確定提撥計畫	10,819	10,714	32,584	32,028
股份基礎給付				
權益交割	<u>5,619</u>	<u>6,603</u>	<u>16,855</u>	<u>19,811</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 364,112</u>	<u>\$ 376,318</u>	<u>\$ 1,107,784</u>	<u>\$ 1,132,172</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 36,721	\$ 36,277	\$ 107,894	\$ 109,100
營業費用	<u>327,391</u>	<u>340,041</u>	<u>999,890</u>	<u>1,023,072</u>
	<u>\$ 364,112</u>	<u>\$ 376,318</u>	<u>\$ 1,107,784</u>	<u>\$ 1,132,172</u>

### (五) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 5% 且不高於 20% 提撥員工酬勞及不高於 2% 提撥董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明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，並以其至少 1% 為基層員工酬勞。

114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日止為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

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

113 及 112 年度為稅前淨損，故未估列員工及董事酬勞。

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。

## 二三、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,904	\$ 17,100	\$ 14,022	\$ 37,226
未分配盈餘加徵	-	-	13,935	15,645
以前年度之調整	( 7 )	30	188	( 776 )
	<u>3,897</u>	<u>17,130</u>	<u>28,145</u>	<u>52,095</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>9,774</u>	( <u>12,410</u> )	( <u>14,977</u> )	( <u>11,485</u> )
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,671</u>	<u>\$ 4,720</u>	<u>\$ 13,168</u>	<u>\$ 40,610</u>

### (二) 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	112年度
圓展公司	112年度

## 二四、每股盈餘（損失）

用以計算每股盈餘（損失）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利（損）

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股 盈餘（損失）之淨利（損）	\$ 21,920	(\$ 25,105)	(\$ 103,409)	(\$ 42,959)

### 股 數

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（損 失）之普通股加權平均股 數	128,635	132,946	129,583	133,262

單位：仟股

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

## 二五、股份基礎協議

### 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，且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%。

本公司於 113 年 8 月 8 日董事會決議修正限制員工權利新股發行辦法，發行之限制員工權利新股，獲配員工於給與日起，任職屆 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 45% 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股利新股出售、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：

	114年1月1日 至9月30日 股數（仟股）	113年1月1日 至9月30日 股數（仟股）
期初餘額	3,305	3,755
本期註銷	( <u>155</u> )	( <u>450</u> )
期末餘額	<u>3,150</u>	<u>3,305</u>

本公司 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因發行限制員工權利新股認列之酬勞成本分別為 5,619 仟元、6,603 仟元、16,855 仟元及 19,811 仟元。截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 24,191 仟元、41,046 仟元及 47,650 仟元，帳列其他權益之減項。

## 二六、資本風險管理

合併公司係採自行研發生產之營運模式，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本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二七、金融工具

### （一）公允價值之資訊－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

114 年 9 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	\$ 160,483	\$ -	\$ -	\$ 160,483
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>  按公允價值衡量之</u>				
<u>  金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 60,000	\$ 60,000

113 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	\$ 40,283	\$ -	\$ -	\$ 40,283

（接次頁）

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 60,000	\$ 60,000

113 年 9 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	\$ 90,840	\$ -	\$ -	\$ 90,840

<u>透過其他綜合損益</u>				
<u>按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	\$ -	\$ -	\$ 40,000	\$ 40,000

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 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 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

合併公司持有之國內未上市（櫃）權益投資係以被投資公司辦理現金增資價格衡量其公允價值。

### (三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 160,483	\$ 40,283	\$ 90,840
按攤銷後成本衡量（註1）	2,414,502	2,854,844	2,780,280
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量－權益工具投資</u>	60,000	60,000	40,000
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註2）	1,205,334	1,026,794	1,027,400

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（帳列其他非流動資產）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、長期借款（含一年內到期）及存入保證金（帳列其他非流動負債）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（損）（減少）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（損）之影響將為同金額之負數。

	損	益
	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
美 金	\$ 49,239	\$ 58,087
歐 元	13,727	12,983
日 圓	8,596	7,208
人 民 幣	3,707	2,534

## (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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 608,115	\$ 703,613	\$ 799,709
－金融負債	380,100	118,014	122,858
具現金流量利率風險			
－金融資產	1,214,157	1,635,954	1,347,954
－金融負債	479,045	613,000	613,729

合併公司因持有固定利率銀行定期存款及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及借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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨損及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利分別將減少／增加 5,513 仟元及增加／減少 5,507 仟元。

### (3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證及權益證券投資而產生價格暴險。

#### 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%，114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨損及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利分別將因持有透過損益按公允價值衡量投資之公允價值變動減少／增加 802 仟元及增加／減少 454 仟元。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益分別將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值變動而增加／減少 300 仟元及增加／減少 200 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。

114年9月30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	\$ 420,434	\$ 5,855	\$ -	\$ 426,289
租賃負債	29,205	60,811	-	90,016
浮動利率工具	294,308	54,420	169,983	518,711
固定利率工具	300,000	-	-	300,000
	<u>\$ 1,043,947</u>	<u>\$ 121,086</u>	<u>\$ 169,983</u>	<u>\$ 1,335,016</u>

113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	\$ 380,484	\$ 9,188	\$ 6,526	\$ 396,198
租賃負債	28,966	74,182	-	103,148
浮動利率工具	552,948	12,407	47,645	613,000
固定利率工具	30,000	-	-	30,000
	<u>\$ 992,398</u>	<u>\$ 95,777</u>	<u>\$ 54,171</u>	<u>\$ 1,142,346</u>

113年9月30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	\$ 380,341	\$ 9,258	\$ 6,769	\$ 396,368
租賃負債	31,197	77,664	-	108,861
浮動利率工具	552,934	12,345	48,450	613,729
固定利率工具	30,000	-	-	30,000
	<u>\$ 994,472</u>	<u>\$ 99,267</u>	<u>\$ 55,219</u>	<u>\$ 1,148,958</u>

## (2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 563,000	\$ 550,500	\$ 550,500
— 未動用金額	<u>1,061,500</u>	<u>950,678</u>	<u>948,975</u>
	<u>\$1,624,500</u>	<u>\$1,501,178</u>	<u>\$1,499,475</u>
擔保銀行借款額度			
— 已動用金額	\$ 226,500	\$ 99,000	\$ 99,000
— 未動用金額	<u>320,000</u>	<u>550,000</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 546,500</u>	<u>\$ 649,000</u>	<u>\$ 649,000</u>

## 二八、關係人交易

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

### 主要管理階層之薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 14,602	\$ 10,444	\$ 57,877	\$ 62,564
退職後福利	324	278	918	908
股份基礎給付	<u>1,424</u>	<u>1,502</u>	<u>3,906</u>	<u>4,376</u>
	<u>\$ 16,350</u>	<u>\$ 12,224</u>	<u>\$ 62,701</u>	<u>\$ 67,848</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

## 二九、質抵押之資產

合併公司下列資產業經提供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：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
投資性不動產	\$ 327,645	\$ 113,749	\$ 113,852
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>36,534</u>	<u>50,202</u>	<u>48,536</u>
	<u>\$ 364,179</u>	<u>\$ 163,951</u>	<u>\$ 162,388</u>

### 三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 114 年 9 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 819,500 仟元。

### 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。具重大影響之外幣資產及負債資訊如下：

114 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 金	\$	38,692	30.45	(美金：新台幣)	\$	1,177,978		
歐 元		7,788	35.77	(歐元：新台幣)		278,577		
日 圓		835,406	0.21	(日圓：新台幣)		171,927		
人 民 幣		17,822	4.27	(人民幣：新台幣)		76,118		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 金		6,346	30.45	(美金：新台幣)		193,204		
歐 元		113	35.77	(歐元：新台幣)		4,042		
人 民 幣		464	4.27	(人民幣：新台幣)		1,982		

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
外 幣 資 產								
貨幣性項目								
美 元	\$	39,361	32.79	(美元：新台幣)	\$	1,290,450		
歐 元		10,565	34.14	(歐元：新台幣)		360,689		
日 圓		677,645	0.21	(日圓：新台幣)		142,238		
人 民 幣		14,442	4.48	(人民幣：新台幣)		64,671		
外 幣 負 債								
貨幣性項目								
美 元		5,587	32.79	(美元：新台幣)		183,170		
歐 元		157	34.14	(歐元：新台幣)		5,360		
人 民 幣		381	4.48	(人民幣：新台幣)		1,706		

113 年 9 月 30 日

外 幣 資 產	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
貨幣性項目				
美 金	\$	41,678	31.65 (美金：新台幣)	\$ 1,319,109
歐 元		7,471	35.38 (歐元：新台幣)	264,324
日 圓		648,463	0.22 (日圓：新台幣)	144,153
人 民 幣		13,541	4.52 (人民幣：新台幣)	61,246
外 幣 負 債				
貨幣性項目				
美 金	\$	4,972	31.65 (美金：新台幣)	\$ 157,364
人 民 幣		2,334	4.52 (人民幣：新台幣)	10,557
歐 元		132	35.38 (歐元：新台幣)	4,670

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換淨利益（損失）分別為 54,867 仟元、697 仟元、(63,097)仟元及 75,968 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：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資）：附表一。
4. 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：附表二。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表三。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

#### (二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

### (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：附表六。
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：附表七。
  - (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
114年1月1日至9月30日				
來自外部客戶收入	\$ 632,089	\$ 1,857,623	\$ -	\$ 2,489,712
部門間收入	333,115	20,063	( 353,178)	-
部門收入	<u>\$ 965,204</u>	<u>\$ 1,877,686</u>	<u>(\$ 353,178)</u>	<u>2,489,712</u>
合併收入				<u>\$ 2,489,712</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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
部門損益	<u>(\$ 59,850)</u>	<u>\$ 136,028</u>	<u>\$ -</u>	\$ 76,178
總管理部成本與董事酬勞				( 134,676)
利息收入				25,691
其他收入				31,101
其他利益及損失				( 61,316)
財務成本				( 14,586)
稅前淨損				<u>(\$ 77,608)</u>
<u>113年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 499,670	\$ 2,028,472	\$ -	\$ 2,528,142
部門間收入	<u>255,096</u>	<u>19,984</u>	<u>( 275,080)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 754,766</u>	<u>\$ 2,048,456</u>	<u>(\$ 275,080)</u>	<u>2,528,142</u>
合併收入				<u>\$ 2,528,142</u>
部門損益	<u>(\$ 126,894)</u>	<u>\$ 228,321</u>	<u>\$ -</u>	\$ 101,427
總管理部成本與董事酬勞				( 149,599)
利息收入				41,224
其他收入				30,132
其他利益及損失				71,979
財務成本				( 13,572)
稅前淨利				<u>\$ 81,591</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。



圖剛科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

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	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				仟單位 / 仟股				
本公司	<u>受益憑證</u> 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	5,483	\$ 80,447	-	\$ 80,447	—
	富邦吉祥貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4,845	80,036	-	80,036	—
圓展公司	<u>股 票</u> 臺灣生物醫藥製造股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,000	40,000	-	40,000	—
	<u>股 票</u> 圖剛科技股份有限公司	母公司	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	25,679	1,070,798	16.31%	1,070,798	註 1
	臺灣生物醫藥製造股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	1,000	20,000	-	20,000	—

註 1：請參見附註二十(五)庫藏股票說明。

註 2：本表之重大有價證券，係指金額達新台幣 10,000 仟元以上者。

圖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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

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	圖剛美國	子 公 司	銷 貨	\$ 171,392	( 34)	出貨後 90 天	\$ -	—	\$ 133,238	49	註
圖展公司	AVer Information Inc.(USA)	子 公 司	銷 貨	510,501	( 37)	出貨後 90 天	-	—	93,041	26	註
	AVer Information Europe B.V.	子 公 司	銷 貨	267,878	( 19)	出貨後 90 天	-	—	83,486	23	註

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

圖剛科技股份有限公司及子公司  
應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額百分之 20 以上者  
民國 114 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額 (註 2)	週轉率 (次/年)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 1)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司	圖剛美國	子公司	應收帳款 \$ 133,238	1.72	\$ 49,524	-	\$ 18,602	\$ -

註 1：係截至 114 年 11 月 10 日止收回之金額。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

圖剛科技股份有限公司及子公司  
母子公司間及各子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	圖剛美國	1	銷貨收入	\$ 171,392	註 2	7%
				應收帳款	133,238	註 3	2%
		圖剛日本	1	銷貨收入	31,622	註 2	1%
				應收帳款	20,130	註 3	-
		圖剛德國	1	銷貨收入	14,020	註 2	1%
				應收帳款	38,191	註 3	1%
1	圖展公司	圖剛上海	1	銷貨收入	91,007	註 2	4%
				應收帳款	32,876	註 3	1%
		圖展公司	1	加工費	19,583	註 2	1%
		AVer Information Inc. (USA)	1	銷貨收入	510,501	註 2	21%
				應收帳款	93,041	註 3	2%
		AVer Information Europe B.V.	1	銷貨收入	267,878	註 2	11%
				應收帳款	83,486	註 3	1%
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	69,526	註 2	3%
				應收帳款	27,436	註 3	-
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	18,701	註 2	1%
				應收帳款	5,704	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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投 資 公 司 名 稱	所 地	在 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末		持 有	被 投 資 公 司	本 公 司 認 列 之	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	\$ 1,108,909	\$ 25,228	\$ 7,462	
	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	( 64,426)	( 3,481)	( 3,481)	
	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	( 2,206)	( 3,458)	( 3,458)	
	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	( 11,360)	( 393)	( 393)	
	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	1,913	-	-	註 3
	圓剛韓國	南 韓		電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	6,031	6,031	51	100.00	6,826	1,372	1,372	
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	182,496	( 51,830)	( 51,830)	
	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	18,179	( 11,052)	( 11,052)	
	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	( 3,859)	722	722	
	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	16,289	( 1,679)	( 1,679)	
	圓宸投資股份有限公司	台 灣		一般投資業	500	500	50	100.00	440	1	1	

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六。

註3：本公司於113年3月13日董事會決議通過，辦理解散清算圓剛西班牙。

圖剛科技股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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 投資損益	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							
圖剛上海	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	\$ 40,323 (USD 1,200)	1	\$ 40,323 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 40,323 (USD 1,200)	\$ 11,485	100%	\$ 11,485	\$ 23,646	\$ -	

期末累計自台灣匯出 大陸地區投資金額	赴經濟部投審會核准 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)	\$ 40,323 (USD 1,200)	\$ 2,306,737

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：圖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。

圖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 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

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
				價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
圖剛上海	子 公 司	銷 貨	\$ 91,007	註 1	註 1	註 1	\$ 32,876	1%	\$ 6,221

註 1：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。

註 2：本表之重大交易，係指交易金額達新台幣 10,000 仟元以上者。