

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114及113年度

地址：新北市中和區建一路135號

電話：(02)2226-3630

§ 目 錄 §

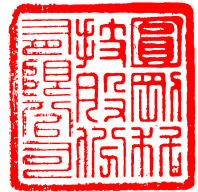
項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~16		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	16~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27~28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~52		六~二七
(七) 關係人交易	53		二八
(八) 質抵押之資產	53		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	53		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	53		三一
(十二) 其 他	54		三二
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55、58~61		三三
2. 轉投資事業相關資訊	55、62		三三
3. 大陸投資資訊	55、63~64		三三
(十四) 部門資訊	56~57		三四

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自 114 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 115 年 3 月 12 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 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 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 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 114 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 114 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 114 及 113 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 114 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 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 115 年 3 月 12 日

圓剛科技股份有限公司及子公司



合併資產負債表

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 1,953,512	34	\$ 2,379,750	41
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	191,227	3	40,283	1
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產(附註九及二九)	37,716	1	78,094	1
1150	應收票據	12	-	1,373	-
1170	應收帳款(附註十)	466,624	8	363,886	6
1200	其他應收款	15,414	-	13,230	-
1220	本期所得稅資產(附註二三)	37,004	1	33,248	-
130X	存貨(附註十一)	569,605	10	561,706	10
1470	其他流動資產	86,648	2	97,329	2
11XX	流動資產總計	<u>3,357,762</u>	<u>59</u>	<u>3,568,899</u>	<u>61</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
1600	不動產、廠房及設備(附註十三)	1,389,561	24	1,444,564	25
1755	使用權資產(附註十四)	69,368	1	81,608	1
1760	投資性不動產(附註十五及二九)	606,493	11	395,780	7
1780	無形資產	8,484	-	17,427	-
1840	遞延所得稅資產(附註二三)	202,656	4	203,603	4
1900	其他非流動資產(附註二九)	18,808	-	51,874	1
15XX	非流動資產總計	<u>2,355,370</u>	<u>41</u>	<u>2,254,856</u>	<u>39</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 5,713,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,823,755</u>	<u>100</u>
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期借款(附註十六及二九)	\$ 580,000	10	\$ 580,000	10
2170	應付帳款	274,984	5	195,819	3
2200	其他應付款(附註十七)	493,029	9	502,831	9
2230	本期所得稅負債(附註二三)	9,438	-	57,735	1
2250	負債準備(附註十八)	11,819	-	9,703	-
2280	租賃負債(附註十四)	25,694	1	22,997	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註十六及二九)	10,009	-	2,948	-
2365	退款負債(附註二一)	78,260	1	71,651	1
2399	其他流動負債	11,483	-	8,699	-
21XX	流動負債總計	<u>1,494,716</u>	<u>26</u>	<u>1,452,383</u>	<u>25</u>
	非流動負債				
2540	長期借款(附註十六及二九)	186,544	3	60,052	1
2550	負債準備(附註十八)	49,835	1	44,824	1
2570	遞延所得稅負債(附註二三)	23,620	1	30,285	1
2580	租賃負債(附註十四)	52,572	1	65,017	1
2600	其他非流動負債	10,554	-	16,434	-
25XX	非流動負債總計	<u>323,125</u>	<u>6</u>	<u>216,612</u>	<u>4</u>
2XXX	負債總計	<u>1,817,841</u>	<u>32</u>	<u>1,668,995</u>	<u>29</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	1,572,939	27	1,576,189	27
3200	資本公積	741,182	13	763,802	13
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	491,192	8	491,192	9
3320	特別盈餘公積	-	-	141,695	2
3350	未分配盈餘	606,575	11	520,360	9
3300	保留盈餘總計	1,097,767	19	1,153,247	20
3400	其他權益	(7,003)	-	(28,991)	-
3500	庫藏股票	(639,104)	(11)	(554,649)	(10)
31XX	本公司業主權益總計	2,765,781	48	2,909,598	50
36XX	非控制權益	1,129,510	20	1,245,162	21
3XXX	權益總計	<u>3,895,291</u>	<u>68</u>	<u>4,154,760</u>	<u>71</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 5,713,132</u>	<u>100</u>	<u>\$ 5,823,755</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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股虧損為元

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二一）	\$ 3,359,746	100	\$ 3,271,854	100
5000	營業成本（附註十一及二二）	<u>1,489,727</u>	<u>44</u>	<u>1,406,356</u>	<u>43</u>
5900	營業毛利	<u>1,870,019</u>	<u>56</u>	<u>1,865,498</u>	<u>57</u>
	營業費用（附註十及二二）				
6100	推銷費用	1,059,614	32	1,100,327	34
6200	管理費用	172,734	5	192,861	6
6300	研究發展費用	622,642	18	661,249	20
6450	預期信用減損損失	<u>263</u>	<u>-</u>	<u>828</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,855,253</u>	<u>55</u>	<u>1,955,265</u>	<u>60</u>
6900	營業淨利（損）	<u>14,766</u>	<u>1</u>	<u>(89,767)</u>	<u>(3)</u>
	營業外收入及支出（附註二二）				
7100	利息收入	37,701	1	55,119	2
7190	其他收入	42,649	1	48,241	2
7020	其他利益及損失	(26,864)	(1)	94,275	3
7050	財務成本	<u>(19,730)</u>	<u>-</u>	<u>(18,302)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>33,756</u>	<u>1</u>	<u>179,333</u>	<u>6</u>
7900	稅前淨利	48,522	2	89,566	3
7950	所得稅費用（附註二三）	<u>19,776</u>	<u>1</u>	<u>45,999</u>	<u>2</u>
8200	本年度淨利	<u>28,746</u>	<u>1</u>	<u>43,567</u>	<u>1</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>(7,315)</u>	<u>-</u>	<u>22,228</u>	<u>1</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 21,431</u>	<u>1</u>	<u>\$ 65,795</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
	淨(損)利歸屬於				
8610	本公司業主	(\$ 23,956)	(1)	(\$ 51,331)	(2)
8620	非控制權益	<u>52,702</u>	<u>2</u>	<u>94,898</u>	<u>3</u>
8600		<u>\$ 28,746</u>	<u>1</u>	<u>\$ 43,567</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於				
8710	本公司業主	(\$ 26,735)	(1)	(\$ 41,011)	(1)
8720	非控制權益	<u>48,166</u>	<u>2</u>	<u>106,806</u>	<u>3</u>
8700		<u>\$ 21,431</u>	<u>1</u>	<u>\$ 65,795</u>	<u>2</u>
	每股虧損(附註二四)				
9710	基 本	<u>(\$ 0.19)</u>		<u>(\$ 0.39)</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.19)</u>		<u>(\$ 0.39)</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



圖剛利其股份有限公司及其子公司

合併簡報財務報表

民國 114 年 12 月 31 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							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	留盈特別盈餘公積	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	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)	(\$ 65,726)	(\$ 517,183)	\$ 2,982,228	\$ 1,238,292	\$ 4,220,520
	112年度盈餘指撥及分配														
B1	法定盈餘公積	-	-	-	177	-	(177)	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(143,387)	143,387	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(23,710)	(23,710)	-	-	-	-	(23,710)	-	(23,710)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(62,352)	(62,352)
D1	113年度淨(損)利	-	-	-	-	-	(51,331)	(51,331)	-	-	-	-	(51,331)	94,898	43,567
D3	113年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	10,320	-	10,320	-	10,320	11,908	22,228
D5	113年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(51,331)	(51,331)	10,320	-	10,320	-	(41,011)	106,806	65,795
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	-	-	-	-	-	-	-	-	26,415	26,415	-	26,415	-	26,415
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(37,466)	(37,466)	(37,584)	(75,050)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	3,142	-	-	-	-	-	-	-	-	3,142	-	3,142
Z1	113年12月31日餘額	157,619	1,576,189	763,802	491,192	141,695	520,360	1,153,247	12,055	(41,046)	(28,991)	(554,649)	2,909,598	1,245,162	4,154,760
	113年度盈餘指撥及分配														
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(141,695)	141,695	-	-	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(31,524)	(31,524)	-	-	-	-	(31,524)	-	(31,524)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(79,104)	(79,104)
D1	114年度淨(損)利	-	-	-	-	-	(23,956)	(23,956)	-	-	-	-	(23,956)	52,702	28,746
D3	114年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,779)	-	(2,779)	-	(2,779)	(4,536)	(7,315)
D5	114年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	(23,956)	(23,956)	(2,779)	-	(2,779)	-	(26,735)	48,166	21,431
T1	註銷限制員工權利股票	(325)	(3,250)	3,250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
N1	股份基礎給付交易—限制員工權利股票	-	-	(31,003)	-	-	-	-	-	24,767	24,767	-	(6,236)	-	(6,236)
L5	子公司購入母公司之股票視為庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(84,455)	(84,455)	(84,714)	(169,169)
M1	發放予子公司股利調整資本公積	-	-	5,133	-	-	-	-	-	-	-	-	5,133	-	5,133
Z1	114年12月31日餘額	157,294	\$ 1,572,939	\$ 741,182	\$ 491,192	\$ -	\$ 606,575	\$ 1,097,767	\$ 9,276	(\$ 16,279)	(\$ 7,003)	(\$ 639,104)	\$ 2,765,781	\$ 1,129,510	\$ 3,895,291

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 48,522	\$ 89,566
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	139,473	160,477
A20200	攤銷費用	10,389	17,769
A20300	預期信用減損損失	263	828
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融		
	資產淨利益	(6,113)	(3,969)
A20900	財務成本	19,730	18,302
A21200	利息收入	(37,701)	(55,119)
A21900	員工認股權酬勞成本	(6,236)	26,415
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,028	662
A23700	存貨跌價、呆滯及報廢損失	16,306	31,470
A24100	外幣兌換淨損失(利益)	23,557	(53,335)
A29900	提列負債準備	24,802	8,624
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	(143,149)	84,361
A31130	應收票據	1,361	605
A31150	應收帳款	(99,136)	15,008
A31180	其他應收款	(3,120)	(2,950)
A31200	存 貨	(25,846)	30,710
A31240	其他流動資產	10,661	(21,920)
A32110	強制透過損益按公允價值衡量之		
	金融負債	(1,682)	-
A32150	應付帳款	79,681	43,719
A32180	其他應付款	(10,294)	28,959
A32200	負債準備	(17,675)	(12,774)
A32230	其他流動負債	2,527	(893)
A32990	退款負債	9,146	6,894
A32990	其他非流動負債	(6,913)	(4,389)
A33000	營運產生之現金流入	29,581	409,020
A33300	支付之利息	(19,468)	(18,771)
A33500	(支付)退還之所得稅	(80,187)	16,736
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(70,074)	406,985

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	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金融資產	\$ -	(\$ 60,000)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(35,190)	(142,911)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	77,395	361,510
B02700	購置不動產、廠房及設備	(49,187)	(66,759)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,203
B03700	存出保證金增加	(3,140)	(2,816)
B03800	存出保證金減少	2,961	5,866
B04500	購置無形資產	(2,226)	(11,674)
B05400	購置投資性不動產	(182,560)	-
B07100	預付設備款增加	(694)	(32,248)
B07500	收取之利息	<u>38,676</u>	<u>54,898</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(153,965)</u>	<u>108,069</u>
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款減少	-	(200,000)
C01600	舉借長期借款	140,000	-
C01700	償還長期借款	(6,447)	(2,903)
C03000	存入保證金淨增加	1,066	64
C04020	租賃本金償還	(28,445)	(27,234)
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	(169,169)	(75,050)
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>(168,490)</u>	<u>(388,043)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(33,709)</u>	<u>34,156</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(426,238)	161,167
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>2,379,750</u>	<u>2,218,583</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,953,512</u>	<u>\$ 2,379,750</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

合併財務報告附註

民國 114 年及 113 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 115 年 3 月 12 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」）

合併公司評估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，合併公司評估上述準則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)
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」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	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」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1 「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之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。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

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 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絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及

3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可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，參閱附註十二、附表五及六。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，或處分國外營運機構之子公司部分權益但喪失控制，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。該等資產於達預期使用狀態前係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。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。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地。

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。

不動產、廠房及設備及使用權資產之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

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值變動之影響。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當期損益。

(十) 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、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成

本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其所產生之股利、利息係分別認列於其他收入及利息收入，再衡量產生之利益或損失則係認列於其他利益及損失。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合

損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(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。透過其他綜合損

益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

合併公司發行之權益工具係依據合約協議之實質與權益工具之定義分類為權益。

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

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

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

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折現值衡量。

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合併公司義務所需支出之最佳估計值，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、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產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（包含固定給付及取決於指數或費率之變動租賃給付）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) 借款成本

所有借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十六) 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。

(十七) 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。

(十八) 股份基礎給付協議

給與員工限制權利股票

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。

(十九) 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

遞延所得稅係依各個體財務報表帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異或購置機器設備及研究發展等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益。

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

	114年12月31日	113年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,625	\$ 1,526
銀行支票及活期存款	1,316,877	1,753,729
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	635,010	624,495
	<u>\$ 1,953,512</u>	<u>\$ 2,379,750</u>

銀行存款及定期存款於資產負債表日之利率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
銀行存款	0.00%~3.65%	0.00%~4.25%
定期存款	1.29%~4.00%	1.29%~4.80%

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值		
衡量		
衍生工具（未指定避險）		
—遠期外匯合約	\$ 96	\$ -
非衍生金融資產		
—基金受益憑證	191,131	40,283
	<u>\$ 191,227</u>	<u>\$ 40,283</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>權益工具投資—非流動</u>		
國內未上市（櫃）股票		
臺灣生物醫藥製造股份		
有限公司	\$ 60,000	\$ 60,000

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等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，因此選擇指定該等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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流 動</u>		
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ -	\$ 28,916
受限制活期存款	37,716	-
受限制定期存款	-	49,178
	<u>\$ 37,716</u>	<u>\$ 78,094</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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 472,836	\$ 369,858
減：備抵損失	(6,212)	(5,972)
	<u>\$ 466,624</u>	<u>\$ 363,886</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 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	\$ 418,189	\$ 34,471	\$ 16,471	\$ 844	\$ 2,861	\$ 472,836
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,218)	(1,085)	(1,002)	(46)	(2,861)	(6,212)
攤銷後成本	<u>\$ 416,971</u>	<u>\$ 33,386</u>	<u>\$ 15,469</u>	<u>\$ 798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 466,624</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)	(397)	(781)	(1,933)	-	(2,861)	(5,972)
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>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初餘額	\$ 5,972	\$ 5,143
加：本年度提列減損損失	263	828
減：本年度實際沖銷	(22)	-
外幣換算差額	(1)	1
年底餘額	<u>\$ 6,212</u>	<u>\$ 5,972</u>

十一、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
製成品	\$ 219,654	\$ 274,984
在製品	73,712	39,341
原物料	<u>276,239</u>	<u>247,381</u>
	<u>\$ 569,605</u>	<u>\$ 561,706</u>

營業成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,473,421	\$ 1,374,886
存貨跌價、呆滯及報廢損失	<u>16,306</u>	<u>31,470</u>
	<u>\$ 1,489,727</u>	<u>\$ 1,406,356</u>

十二、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
			114年 12月31日	113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%	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%	-
	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%	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%	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%	-
	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%	-
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	4

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。
4. 圓展公司為整合集團資源，於 114 年 11 月 7 日經董事會決議通過，辦理解散清算圓宸投資股份有限公司，清算程序正在進行中。

(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12月31日	113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，請參閱附表五。

	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益	
	114年度	113年度	114年12月31日	113年12月31日
圓展公司	\$ 52,702	\$ 94,898	\$ 1,129,510	\$ 1,245,162

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12月31日	113年12月31日
流動資產	\$ 2,147,056	\$ 2,274,076
非流動資產	2,345,055	2,485,722
流動負債	(1,056,900)	(994,902)
非流動負債	(<u>123,194</u>)	(<u>146,276</u>)
權 益	<u>\$ 3,312,017</u>	<u>\$ 3,618,620</u>
權益歸屬於：		
本公司業主	\$ 1,653,461	\$ 1,806,527
圓展公司之非控制權益	<u>1,658,556</u>	<u>1,812,093</u>
	<u>\$ 3,312,017</u>	<u>\$ 3,618,620</u>

	114年度	113年度
營業收入	<u>\$ 2,530,372</u>	<u>\$ 2,610,003</u>
本年度淨利	\$ 105,241	\$ 189,503
其他綜合損益	(253,880)	328,718
綜合損益總額	<u>(\$ 148,639)</u>	<u>\$ 518,221</u>
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 52,540	\$ 94,605
圓展公司之非控制權益	<u>52,701</u>	<u>94,898</u>
	<u>\$ 105,241</u>	<u>\$ 189,503</u>
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	(\$ 74,205)	\$ 258,712
圓展公司之非控制權益	<u>(74,434)</u>	<u>259,509</u>
	<u>(\$ 148,639)</u>	<u>\$ 518,221</u>
現金流量		
營業活動	\$ 135,100	\$ 391,984
投資活動	(156,765)	(3,213)
籌資活動	(179,386)	(263,909)
匯率影響數	(19,289)	10,956
淨現金流(出)入	<u>(\$ 220,340)</u>	<u>\$ 135,818</u>
支付予非控制權益之股利		
圓展公司	<u>\$ 79,104</u>	<u>\$ 62,352</u>

十三、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																																									
113年1月1日餘額	\$	633,463	\$	1,119,947	\$	222,795	\$	96,132	\$	17,399	\$	19,088	\$	107,529	\$	20,748	\$	2,237,101																							
增 添	-	-	3,527	-	-	3,526	-	7,071	-	4,510	-	-	-	13,083	-	33,873	-	65,590																							
處 分	-	-	-	-	(5,890)	-	(10,399)	-	(2,583)	-	-	-	(7,019)	-	-	-	-	(25,891)																							
內部移轉	(93,880)	-	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58	-	1,065	-	(92,447)																							
淨兌換差額	-	-	-	-	179	-	2,669	-	113	-	913	-	5	-	-	-	-	3,879																							
113年12月31日餘額	\$	<u>539,583</u>	\$	<u>1,123,784</u>	\$	<u>220,610</u>	\$	<u>95,473</u>	\$	<u>19,439</u>	\$	<u>20,001</u>	\$	<u>113,656</u>	\$	<u>55,686</u>	\$	<u>2,188,232</u>																							
累計折舊																																									
113年1月1日餘額	\$	-	(\$ 357,674)	(\$ 123,041)	(\$ 71,740)	(\$ 9,707)	(\$ 16,474)	(\$ 58,612)	\$	-	(\$ 637,248)																														
折舊費用	-	(32,633)	(41,227)	(12,895)	(2,017)	(718)	(36,654)	-	(126,144)																																
處 分	-	-	5,886	-	560	-	7,019	-	23,026																																
淨兌換差額	-	-	(142)	(2,191)	(18)	(951)	-	(3,302)																																	
113年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>(\$ 390,307)</u>	<u>(\$ 158,524)</u>	<u>(\$ 77,265)</u>	<u>(\$ 11,182)</u>	<u>(\$ 18,143)</u>	<u>(\$ 88,247)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 743,668)</u>																															
113年12月31日淨額	\$	<u>539,583</u>	\$	<u>733,477</u>	\$	<u>62,086</u>	\$	<u>18,208</u>	\$	<u>8,257</u>	\$	<u>1,858</u>	\$	<u>25,409</u>	\$	<u>55,686</u>	\$	<u>1,444,564</u>																							
成 本																																									
114年1月1日餘額	\$	539,583	\$	1,123,784	\$	220,610	\$	95,473	\$	19,439	\$	20,001	\$	113,656	\$	55,686	\$	2,188,232																							
增 添	-	-	16,254	-	-	5,186	-	13,915	-	1,620	-	1,125	-	5,715	-	6,776	-	50,591																							
處 分	-	-	-	-	(372)	-	(3,542)	-	(1,124)	-	(1,587)	-	(335)	-	-	-	-	(6,960)																							
內部移轉	-	-	-	-	2,286	-	351	-	-	-	-	-	3,286	-	(5,617)	-	306																								
淨兌換差額	-	-	-	-	(169)	-	(1,595)	-	(562)	-	-	-	-	-	-	-	(2,326)																								
114年12月31日餘額	\$	<u>539,583</u>	\$	<u>1,140,038</u>	\$	<u>227,541</u>	\$	<u>104,602</u>	\$	<u>19,935</u>	\$	<u>18,977</u>	\$	<u>122,322</u>	\$	<u>56,845</u>	\$	<u>2,229,843</u>																							
累計折舊																																									
114年1月1日餘額	\$	-	(\$ 390,307)	(\$ 158,524)	(\$ 77,265)	(\$ 11,182)	(\$ 18,143)	(\$ 88,247)	\$	-	(\$ 743,668)																														
折舊費用	-	(32,101)	(35,384)	(10,945)	(2,287)	(749)	(23,012)	-	(104,478)																																
處 分	-	-	-	-	372	-	1,124	-	335	-	6,960																														
淨兌換差額	-	-	-	-	91	-	1,301	-	540	-	1,932																														
114年12月31日餘額	\$	<u>-</u>	<u>(\$ 422,408)</u>	<u>(\$ 193,445)</u>	<u>(\$ 83,572)</u>	<u>(\$ 12,345)</u>	<u>(\$ 17,588)</u>	<u>(\$ 110,924)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 840,282)</u>																															
114年12月31日淨額	\$	<u>539,583</u>	\$	<u>717,630</u>	\$	<u>34,096</u>	\$	<u>21,030</u>	\$	<u>7,590</u>	\$	<u>1,389</u>	\$	<u>11,398</u>	\$	<u>56,845</u>	\$	<u>1,389,561</u>																							

合併公司之不動產、廠房及設備於 114 及 113 年度並無減損跡象，故未進行減損測試評估。

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	50 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

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	<u>\$ 69,368</u>	<u>\$ 81,608</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 22,021</u>	<u>\$ 83,306</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	<u>\$ 31,062</u>	<u>\$ 31,279</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 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 25,694</u>	<u>\$ 22,997</u>
非流動	<u>\$ 52,572</u>	<u>\$ 65,017</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
建築物	0.0625%~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

租賃之現金流出總額	<u>114年度</u> (\$ 34,163)	<u>113年度</u> (\$ 27,636)
-----------	-----------------------------	-----------------------------

十五、投資性不動產

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
<u>成 本</u>		
年初餘額	\$ 459,787	\$ 365,907
增 添	182,560	-
內部移轉	<u>32,086</u>	<u>93,880</u>
年底餘額	<u>\$ 674,433</u>	<u>\$ 459,787</u>
<u>累計折舊</u>		
年初餘額	(\$ 64,007)	(\$ 60,953)
折舊費用	<u>(3,933)</u>	<u>(3,054)</u>
年底餘額	<u>(\$ 67,940)</u>	<u>(\$ 64,007)</u>
年底淨額	<u>\$ 606,493</u>	<u>\$ 395,780</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於 114 年及 113 年 12 月 31 日之公允價值分別為 1,362,058 仟元及 1,141,862 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 1~3 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。

設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二九

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12月31日	113年12月31日
1年內	\$ 28,347	\$ 21,803
超過1年但不超過5年	<u>5,658</u>	<u>24,719</u>
	<u>\$ 34,005</u>	<u>\$ 46,522</u>

十六、借 款

(一) 短期借款

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保借款	<u>\$ 550,000</u>	<u>\$ 550,000</u>
年利率(%)	1.88%~1.91%	1.85%~1.92%
最後到期日	115/2/13	114/1/20
擔保借款	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 30,000</u>
年利率(%)	1.82%	1.78%
最後到期日	115/1/5	114/1/17

(二) 長期借款

	114年12月31日	113年12月31日
擔保借款	\$ 187,553	\$ 63,000
無擔保借款	<u>9,000</u>	<u>-</u>
	196,553	63,000
減：列為一年內到期部分	<u>10,009</u>	<u>2,948</u>
長期借款	<u>\$ 186,544</u>	<u>\$ 60,052</u>
年利率(%)	2.02%~2.05%	2.02%
最後到期日	134/6/5	131/11/1

十七、其他應付款

	114年12月31日	113年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 226,765	\$ 223,814
應付權利金	69,951	76,341
應付休假給付	62,808	61,460
應付員工及董事酬勞	17,388	34,402
其 他	<u>116,117</u>	<u>106,814</u>
	<u>\$ 493,029</u>	<u>\$ 502,831</u>

十八、負債準備

	114年12月31日	113年12月31日
保固—流動	\$ 11,819	\$ 9,703
保固—非流動	<u>49,835</u>	<u>44,824</u>
	<u>\$ 61,654</u>	<u>\$ 54,527</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認列退休金費用。

二十、權益

(一) 普通股

	114年12月31日	113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>157,294</u>	<u>157,619</u>
已發行股本	<u>\$ 1,572,939</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 及 113 年度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 325 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12月31日	113年12月31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
庫藏股票交易	58,331	53,198
<u>實際取得或處分子公司股權</u>		
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>		
<u>認列對子公司所有權權益</u>		
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	51,598	79,351
	<u>\$ 741,182</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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177</u>
特別盈餘公積	<u>(\$ 141,695)</u>	<u>(\$ 143,387)</u>
現金股利	<u>\$ 31,524</u>	<u>\$ 23,710</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 0.20</u>	<u>\$ 0.15</u>

本公司 115 年 3 月 12 日董事會擬議 114 年度盈餘分配案如下：

	114年度
特別盈餘公積	<u>\$ 111,682</u>
現金股利	<u>\$ 39,323</u>
每股現金股利 (元)	<u>\$ 0.25</u>

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 11 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>114 年度</u>				
子公司持有母公司股票	<u>22,711</u>	<u>4,483</u>	<u>-</u>	<u>27,194</u>
<u>113 年度</u>				
子公司持有母公司股票	<u>20,893</u>	<u>1,818</u>	<u>-</u>	<u>22,711</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：

114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>27,194</u>	<u>\$ 1,280,178</u>	<u>\$ 1,056,471</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>

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12月31日分別帳列庫藏股票639,104仟元及非控制權益641,074仟元，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

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
客戶合約收入		
產品銷售	\$ 3,311,395	\$ 3,190,168
勞務及其他	<u>48,351</u>	<u>81,686</u>
	<u>\$ 3,359,746</u>	<u>\$ 3,271,854</u>

合併公司收入及拆分細項資訊，請參閱附註三四。

客戶合約之說明

合併公司考量過去累積之經驗，以最可能金額估計銷貨折扣及退貨率，據以認列退款負債與相關之折扣金額。

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租賃收入	\$ 31,275	\$ 27,935
其 他	<u>11,374</u>	<u>20,306</u>
	<u>\$ 42,649</u>	<u>\$ 48,241</u>

(二) 其他利益及損失

	114年度	113年度
外幣兌換淨(損失)利益	(\$ 27,949)	\$ 98,894
透過損益按公允價值衡量之金 融資產淨利益	6,113	3,969
處分不動產、廠房及設備損失	(1,028)	(662)
其他	(<u>4,000</u>)	(<u>7,926</u>)
	<u>(\$ 26,864)</u>	<u>\$ 94,275</u>

(三) 折舊及攤銷

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備	\$ 104,478	\$ 126,144
使用權資產	31,062	31,279
投資性不動產	3,933	3,054
無形資產	<u>10,389</u>	<u>17,769</u>
	<u>\$ 149,862</u>	<u>\$ 178,246</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 51,259	\$ 69,954
營業費用	84,281	87,469
營業外支出	<u>3,933</u>	<u>3,054</u>
	<u>\$ 139,473</u>	<u>\$ 160,477</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 143	\$ 3,538
推銷費用	1,084	684
管理費用	3,643	9,656
研究發展費用	<u>5,519</u>	<u>3,891</u>
	<u>\$ 10,389</u>	<u>\$ 17,769</u>

(四) 員工福利費用

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 1,370,996	\$ 1,389,536
退職後福利		
確定提撥計畫	43,313	42,954
股份基礎給付		
權益交割	(<u>6,236</u>)	<u>26,415</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 1,408,073</u>	<u>\$ 1,458,905</u>

(接次頁)

(承前頁)

	114年度	113年度
依功能別彙總		
營業成本	\$ 144,548	\$ 141,913
營業費用	<u>1,263,525</u>	<u>1,316,992</u>
	<u>\$ 1,408,073</u>	<u>\$ 1,458,905</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 及 113 年度皆為稅前淨損，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。

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費用之主要組成項目如下：

	114年度	113年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 15,611	\$ 45,420
未分配盈餘加徵	13,935	18,064
以前年度之調整	(<u>2,477</u>)	(<u>1,138</u>)
	<u>27,069</u>	<u>62,346</u>
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>7,293</u>)	(<u>16,347</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 19,776</u>	<u>\$ 45,999</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利	\$ 48,522	\$ 89,566
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用 (20%)	\$ 9,704	\$ 17,913
稅上不可減除之費損	171	1,329
國內投資利益及其他	(10,689)	(18,820)
未分配盈餘加徵	13,935	18,064
未認列之虧損扣抵及暫時性		
差異	907	31,695
當年度抵用之投資抵減	(4,066)	(23,901)
以前年度之調整	15	(1,138)
合併個體適用不同稅率之		
影響數	9,799	20,857
認列於損益之所得稅費用	\$ 19,776	\$ 45,999

(二) 本期所得稅資產與負債

	114年12月31日	113年12月31日
<u>本期所得稅資產</u>		
應收退稅款	\$ 37,004	\$ 33,248
<u>本期所得稅負債</u>		
應付所得稅	\$ 9,438	\$ 57,735

(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：

114 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	\$ 20,936	(\$ 2,944)	\$ -	\$ 17,992
遞延收入	2,425	(1,256)	(68)	1,101
退款負債	18,116	3,445	(720)	20,841
聯屬公司間未實現銷貨毛				
利	10,698	(1,384)	-	9,314
備抵存貨跌價損失	31,092	2,185	(198)	33,079
負債準備	10,855	1,435	(1)	12,289

(接次頁)

(承前頁)

	年初餘額	認列於損益	兌換差額	年底餘額
租賃負債	\$ 21,287	(\$ 3,959)	(\$ 843)	\$ 16,485
其他	<u>17,628</u>	<u>(574)</u>	<u>(443)</u>	<u>16,611</u>
	133,037	(3,052)	(2,273)	127,712
虧損扣抵	<u>70,566</u>	<u>4,726</u>	<u>(348)</u>	<u>74,944</u>
	<u>\$ 203,603</u>	<u>\$ 1,674</u>	<u>(\$ 2,621)</u>	<u>\$ 202,656</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
遞延州稅	\$ 4,800	(\$ 589)	(\$ 203)	\$ 4,008
使用權資產	21,287	(3,959)	(843)	16,485
其他	<u>4,198</u>	<u>(1,071)</u>	<u>-</u>	<u>3,127</u>
	<u>\$ 30,285</u>	<u>(\$ 5,619)</u>	<u>(\$ 1,046)</u>	<u>\$ 23,620</u>

113 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	\$ 15,228	\$ 5,708	\$ -	\$ 20,936
遞延收入	2,521	(213)	117	2,425
退款負債	14,343	2,745	1,028	18,116
聯屬公司間未實現銷貨毛利	10,856	(158)	-	10,698
備抵存貨跌價損失	25,336	5,617	139	31,092
負債準備	11,675	(820)	-	10,855
租賃負債	4,748	16,095	444	21,287
其他	<u>24,350</u>	<u>(7,376)</u>	<u>654</u>	<u>17,628</u>
	109,057	21,598	2,382	133,037
虧損扣抵	<u>57,821</u>	<u>12,934</u>	<u>(189)</u>	<u>70,566</u>
	<u>\$ 166,878</u>	<u>\$ 34,532</u>	<u>\$ 2,193</u>	<u>\$ 203,603</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
遞延州稅	\$ 4,087	\$ 428	\$ 285	\$ 4,800
使用權資產	4,748	16,094	445	21,287
其他	<u>2,535</u>	<u>1,663</u>	<u>-</u>	<u>4,198</u>
	<u>\$ 11,370</u>	<u>\$ 18,185</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 30,285</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	112年度
圓展公司	112年度

二四、每股虧損

用以計算每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
用以計算基本及稀釋每股虧損之淨損	(\$ <u>23,956</u>)	(\$ <u>51,331</u>)

股數

單位：仟股

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
用以計算基本每股虧損之普通股加權平均股數	<u>129,133</u>	<u>132,922</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。

合併公司 114 及 113 年度皆為虧損，若計入員工酬勞之影響，產生反稀釋作用，是以未納入稀釋每股虧損之計算。

二五、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，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權利、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年度	113年度
	股數 (仟股)	股數 (仟股)
年初餘額	3,305	3,755
本年度註銷	(325)	(450)
年底餘額	<u>2,980</u>	<u>3,305</u>

本公司 114 及 113 年度與限制員工權利新股相關之酬勞成本分別為(6,236)仟元及 26,415 仟元。截至 114 年 12 月 31 日及 113 年 12 月 31 日止，員工未賺得酬勞餘額分別為 16,279 仟元及 41,046 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 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>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 96	\$ -	\$ 96
基金受益憑證	<u>191,131</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>191,131</u>
	<u>\$ 191,131</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 191,227</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

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衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
基金受益憑證	<u>\$ 40,283</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40,283</u>
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內未上市（櫃）				
股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 60,000</u>	<u>\$ 60,000</u>

114 及 113 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。

3. 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最近期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12月31日	113年12月31日
<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	\$ 191,227	\$ 40,283
按攤銷後成本衡量（註 1）	2,490,858	2,854,844
透過其他綜合損益按公允價值衡量—權益工具投資	60,000	60,000
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量（註 2）	1,243,494	1,026,794

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三二。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元、日圓及人民幣匯率波動之影響。

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

	損		益
	114年度	113年度	
美 金	\$ 37,080	\$ 55,364	
歐 元	12,974	17,766	
日 圓	9,473	7,112	
人 民 幣	3,473	3,148	

(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12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
— 金融資產	\$ 572,150	\$ 703,613
— 金融負債	528,266	118,014
具現金流量利率風險		
— 金融資產	1,261,896	1,635,954
— 金融負債	326,553	613,000

合併公司因持有固定利率銀行定期存款及銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。另外，合併公司因持有浮動利率之銀行存款及銀行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 及 113 年度之稅前淨利將分別增加／減少 9,353 仟元及 10,230 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 及 113 年度稅前淨利將

因透過損益按公允價值衡量投資變動分別增加／減少 956 仟元及 201 仟元。114 及 113 年度稅前其他綜合損益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。

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	\$ 461,052	\$ 5,889	\$ -	\$ 466,941
浮動利率工具	144,121	54,276	166,658	365,055
固定利率工具	450,139	-	-	450,139
租賃負債	30,057	57,267	-	87,324
	<u>\$ 1,085,369</u>	<u>\$ 117,432</u>	<u>\$ 166,658</u>	<u>\$ 1,369,459</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
浮動利率工具	552,948	12,407	47,645	613,000
固定利率工具	30,000	-	-	30,000
租賃負債	28,966	74,182	-	103,148
	<u>\$ 992,398</u>	<u>\$ 95,777</u>	<u>\$ 54,171</u>	<u>\$ 1,142,346</u>

(2) 融資額度

	114年12月31日	113年12月31日
無擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 563,000	\$ 550,500
— 未動用金額	<u>1,092,930</u>	<u>950,678</u>
	<u>\$ 1,655,930</u>	<u>\$ 1,501,178</u>
擔保銀行借款額度		
— 已動用金額	\$ 226,500	\$ 99,000
— 未動用金額	<u>320,000</u>	<u>550,000</u>
	<u>\$ 546,500</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：

對主要管理階層之薪酬

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
短期員工福利	\$ 72,142	\$ 75,427
退職後福利	1,242	1,205
股份基礎給付	(1,528)	5,834
	<u>\$ 71,856</u>	<u>\$ 82,466</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。

二九、質抵押之資產

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
投資性不動產	\$ 327,102	\$ 113,749
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>37,716</u>	<u>50,202</u>
	<u>\$ 364,818</u>	<u>\$ 163,951</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 114 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 819,500 仟元。

三一、重大之期後事項

本公司於 114 年 6 月 18 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 115 年 3 月 12 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。

三二、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

114 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	\$	30,492	31.43 (美元：新台幣)	\$ 958,364
歐 元		7,178	36.90 (歐元：新台幣)	264,868
日 圓		943,486	0.20 (日圓：新台幣)	189,452
人 民 幣		16,598	4.49 (人民幣：新台幣)	74,625
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 元		6,897	31.43 (美元：新台幣)	216,773
歐 元		146	36.90 (歐元：新台幣)	5,387
人 民 幣		1,149	4.49 (人民幣：新台幣)	5,166

113 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	\$	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
<u>外 幣 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
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

合併公司於 114 及 113 年度外幣兌換損益分別為淨損失 27,949 仟元及淨利益 98,894 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。

三三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）：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。

三四、部門資訊

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

電腦週邊設備及多媒體部門

教育及視訊會議部門

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	電腦週邊設備 及多媒體部門	教育及視訊 會議部門	內部沖銷	總計
<u>114年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 856,024	\$ 2,503,722	\$ -	\$ 3,359,746
部門間收入	<u>422,841</u>	<u>26,650</u>	<u>(449,491)</u>	-
部門收入	<u>\$ 1,278,865</u>	<u>\$ 2,530,372</u>	<u>(\$ 449,491)</u>	<u>3,359,746</u>
合併收入				<u>\$ 3,359,746</u>
部門損益	<u>(\$ 22,015)</u>	<u>\$ 209,515</u>	<u>\$ -</u>	\$ 187,500
總管理部成本與董事酬勞				(172,734)
利息收入				37,701
其他收入				42,649
其他利益及損失				(26,864)
財務成本				<u>(19,730)</u>
稅前淨利				<u>\$ 48,522</u>
<u>113年度</u>				
來自外部客戶收入	\$ 688,842	\$ 2,583,012	\$ -	\$ 3,271,854
部門間收入	<u>377,376</u>	<u>26,991</u>	<u>(404,367)</u>	-
部門收入	<u>\$ 1,066,218</u>	<u>\$ 2,610,003</u>	<u>(\$ 404,367)</u>	<u>3,271,854</u>
合併收入				<u>\$ 3,271,854</u>
部門損益	<u>(\$ 160,135)</u>	<u>\$ 263,229</u>	<u>\$ -</u>	\$ 103,094
總管理部成本與董事酬勞				(192,861)
利息收入				55,119
其他收入				48,241
其他利益及損失				94,275
財務成本				<u>(18,302)</u>
稅前淨利				<u>\$ 89,566</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	
				114年	113年
		114年度	113年度	12月31日	12月31日
美	洲	\$ 1,382,203	\$ 1,344,233	\$ 63,388	\$ 82,839
亞	洲	1,152,107	1,080,521	2,009,923	1,885,629
歐	洲	688,497	706,173	1,823	4,273
其	他	<u>136,939</u>	<u>140,927</u>	-	-
		<u>\$ 3,359,746</u>	<u>\$ 3,271,854</u>	<u>\$ 2,075,134</u>	<u>\$ 1,972,741</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

114 及 113 年度均無單一客戶之營業收入淨額占合併公司總營收 10% 以上。

圓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 12 月 31 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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
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	\$ 80,744	-	\$ 80,744	—
	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	80,331	-	80,331	—
	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	1,742	30,056	-	30,056	—
	<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	—
圓展公司	<u>股票</u> 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	27,194	1,056,471	17.29%	1,056,471	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：請參閱附註二十(五)庫藏股票之說明。

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。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	圓剛美國	子公司	銷貨	\$ 194,535	(29)	出貨後 90 天	\$ -	-	\$ 105,709	43	註
	圓剛上海	子公司	銷貨	129,084	(19)	出貨後 90 天	-	-	39,715	16	註
圓展公司	AVer Information Inc.(USA)	子公司	銷貨	527,281	(30)	出貨後 90 天	-	-	18,774	5	註
	AVer Information Europe B.V.	子公司	銷貨	334,802	(19)	出貨後 90 天	-	-	73,400	21	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
 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 12 月 31 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	圓剛美國	子公司	應收帳款 \$ 105,709	1.64	\$ 28,312	-	\$ 20,884	\$ -

註 1：係截至 115 年 3 月 5 日止收回之金額。

註 2：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

圓剛科技股份有限公司及子公司
母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形
民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 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			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	圓剛美國	1	銷貨收入	\$ 194,535	註 2	6%
				應收帳款	105,709	註 3	2%
		圓剛日本	1	銷貨收入	53,240	註 2	2%
				應收帳款	26,770	註 3	-
		圓剛德國	1	銷貨收入	17,496	註 2	1%
				應收帳款	36,194	註 3	1%
1	圓展公司	圓剛上海	1	銷貨收入	129,084	註 2	4%
				應收帳款	39,715	註 3	1%
		圓展公司	1	加工費	25,975	註 2	1%
		AVer Information Inc. (USA)	1	銷貨收入	527,281	註 2	21%
				應收帳款	18,774	註 3	-
		AVer Information Europe B.V.	1	銷貨收入	334,802	註 2	13%
				應收帳款	73,400	註 3	2%
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	93,239	註 2	4%
				應收帳款	31,972	註 3	1%
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	31,534	註 2	1%
		應收帳款	13,014	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 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有 帳面金額	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				
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	\$ 1,126,037	\$ 105,241	\$ 47,407	
	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	(50,939)	3,574	3,574	
	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	2,388	1,084	1,084	
	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	(10,856)	(853)	(853)	
	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	1,974	-	-	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	4,777	(727)	(727)	
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	284,894	34,064	34,064	
	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	38,134	9,454	9,454	
	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	166	5,340	5,340	
	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	17,636	(1,162)	(1,162)	
	圓宸投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	500	50	100.00	441	3	3	註4

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。

註4：圓展公司於114年11月7日董事會決議通過，辦理解散清算圓宸投資股份有限公司。

圓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 12 月 31 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							
圓剛上海	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)	\$ 11,639	100%	\$ 11,639	\$ 24,739	\$ -	

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 (USD1,200)	\$ 40,323 (USD1,200)	\$ 2,337,175

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」規定為合併淨值之 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。

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 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 (%)	
圓剛上海	子 公 司	銷 貨	\$ 129,084	註 1	註 1	註 1	\$ 39,715	1	\$ 6,820

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。