

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109及108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、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12~13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~35		六~二六
(七) 關係人交易	35~36		二七
(八) 質抵押之資產	36		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	37~38		三十~三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38~39、41~46		三二
2. 轉投資事業相關資訊	39、47		三二
3. 大陸投資資訊	39、48~49		三二
4. 主要股東資訊	39、50		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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 109 年及 108 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，本會計師係依照審計準則公報第 65 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 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 1,195,773 仟元及 199,714 仟元，分別佔合併資產總額 15%及 4%；負債總額分別為新台幣 160,311 仟元及 61,567 仟元，分別佔合併負債總額 5%及 8%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 169,246 仟元、

(2,959)仟元、213,278 仟元及(8,534)仟元，分別佔合併綜合損益 17%、(18%)、18%及 37%。

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 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 109 年及 108 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 劉 建 良

劉建良



會計師 郭 俐 雯

郭俐雯



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 109 年 11 月 10 日

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 9 月 30 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 2,417,316	30	\$ 1,574,699	33	\$ 1,457,999	31			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註七)	114,732	1	144,897	3	159,384	3			
1150	應收票據	1,273	-	1,563	-	2,119	-			
1170	應收帳款(附註八)	1,830,759	23	405,611	8	409,286	9			
1200	其他應收款	59,176	1	9,545	-	9,736	-			
1220	本期所得稅資產	11,272	-	10,187	-	16,416	-			
130X	存貨(附註九)	1,330,000	16	506,536	10	481,923	10			
1479	其他流動資產	254,958	3	77,373	2	89,784	2			
11XX	流動資產總計	6,019,486	74	2,730,411	56	2,626,647	55			
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備(附註十一及二八)	1,511,738	19	1,524,053	31	1,529,781	32			
1755	使用權資產(附註十二)	54,899	1	75,959	2	87,282	2			
1760	投資性不動產(附註十三)	361,557	4	364,173	8	365,044	8			
1780	無形資產	9,324	-	8,406	-	7,208	-			
1840	遞延所得稅資產	136,853	2	126,747	3	115,414	3			
1920	存出保證金(附註二八)	17,381	-	15,019	-	15,154	-			
1990	其他非流動資產	5,658	-	9,103	-	9,975	-			
15XX	非流動資產總計	2,097,410	26	2,123,460	44	2,129,858	45			
1XXX	資 產 總 計	\$ 8,116,896	100	\$ 4,853,871	100	\$ 4,756,505	100			
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十四及二八)	\$ 354,226	4	\$ -	-	\$ -	-			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債(附註七)	380	-	66	-	666	-			
2170	應付帳款	1,372,787	17	247,776	5	197,387	4			
2200	其他應付款(附註十五)	703,946	9	328,487	7	317,042	7			
2230	本期所得稅負債	110,731	2	5,137	-	1,044	-			
2250	負債準備(附註十六)	12,279	-	4,083	-	3,861	-			
2280	租賃負債(附註十二)	25,952	-	31,862	-	32,926	1			
2365	退款負債	168,840	2	80,977	2	93,557	2			
2399	其他流動負債	24,119	-	7,987	-	13,322	-			
21XX	流動負債總計	2,773,260	34	706,375	14	659,805	14			
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四)	28,769	-	-	-	-	-			
2550	負債準備(附註十六)	35,354	1	36,206	1	39,952	1			
2570	遞延所得稅負債	6,197	-	6,032	-	1,946	-			
2580	租賃負債(附註十二)	50,741	1	68,184	2	79,237	2			
2645	存入保證金	5,160	-	5,116	-	5,105	-			
2670	其他非流動負債	15,660	-	14,537	-	13,883	-			
25XX	非流動負債總計	141,881	2	130,075	3	140,123	3			
2XXX	負債總計	2,915,141	36	836,450	17	799,928	17			
	歸屬於本公司業主之權益(附註十八、二二三及二四)									
3110	普通股股本	1,928,923	24	1,928,923	40	1,928,923	41			
3200	資本公積	548,299	6	525,234	11	525,234	11			
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	360,340	4	360,011	7	359,499	8			
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	929,377	12	3,291	-	(35,644)	(1)			
3300	保留盈餘總計	1,289,717	16	363,302	7	323,855	7			
3400	其他權益	974	-	9,150	-	11,847	-			
31XX	本公司業主權益總計	3,767,913	46	2,826,609	58	2,789,859	59			
36XX	非控制權益	1,433,842	18	1,190,812	25	1,166,718	24			
3XXX	權益總計	5,201,755	64	4,017,421	83	3,956,577	83			
	負債與權益總計	\$ 8,116,896	100	\$ 4,853,871	100	\$ 4,756,505	100			

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 11 月 10 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 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		109年7月1日至9月30日		108年7月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入（附註十九）	\$ 3,082,805	100	\$ 755,222	100	\$ 4,855,454	100	\$ 2,166,218	100
5000	營業成本（附註九及二十）	<u>1,364,023</u>	<u>44</u>	<u>372,003</u>	<u>49</u>	<u>2,204,587</u>	<u>46</u>	<u>1,121,865</u>	<u>52</u>
5900	營業毛利	<u>1,718,782</u>	<u>56</u>	<u>383,219</u>	<u>51</u>	<u>2,650,867</u>	<u>54</u>	<u>1,044,353</u>	<u>48</u>
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	342,360	11	227,532	30	783,810	16	670,228	31
6200	管理費用	72,363	2	31,991	4	147,511	3	95,098	4
6300	研究發展費用	173,487	6	109,204	15	390,127	8	328,433	15
6450	預期信用減損損失	(71)	-	-	-	23	-	175	-
6000	營業費用合計	<u>588,139</u>	<u>19</u>	<u>368,727</u>	<u>49</u>	<u>1,321,471</u>	<u>27</u>	<u>1,093,934</u>	<u>50</u>
6900	營業淨利（損）	<u>1,130,643</u>	<u>37</u>	<u>14,492</u>	<u>2</u>	<u>1,329,396</u>	<u>27</u>	<u>(49,581)</u>	<u>(2)</u>
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	741	-	1,463	-	3,721	-	5,062	-
7190	其他收入	8,658	-	10,853	2	26,730	-	31,771	1
7020	其他利益及損失	(5,421)	-	(6,112)	(1)	(10,425)	-	(3,245)	-
7050	財務成本	(1,719)	-	(1,454)	-	(4,128)	-	(4,390)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>2,259</u>	<u>-</u>	<u>4,750</u>	<u>1</u>	<u>15,898</u>	<u>-</u>	<u>29,198</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	<u>1,132,902</u>	<u>37</u>	<u>19,242</u>	<u>3</u>	<u>1,345,294</u>	<u>27</u>	<u>(20,383)</u>	<u>(1)</u>
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>137,607</u>	<u>5</u>	<u>3,741</u>	<u>1</u>	<u>151,198</u>	<u>3</u>	<u>5,533</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>995,295</u>	<u>32</u>	<u>15,501</u>	<u>2</u>	<u>1,194,096</u>	<u>24</u>	<u>(25,916)</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	(8,133)	-	818	-	(9,957)	-	2,815	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 987,162</u>	<u>32</u>	<u>\$ 16,319</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,184,139</u>	<u>24</u>	<u>(\$ 23,101)</u>	<u>(1)</u>
	淨利（損）歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 768,210	25	(\$ 545)	-	\$ 929,376	19	(\$ 35,869)	(2)
8620	非控制權益	227,085	7	16,046	2	264,720	5	9,953	1
8600		<u>\$ 995,295</u>	<u>32</u>	<u>\$ 15,501</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,194,096</u>	<u>24</u>	<u>(\$ 25,916)</u>	<u>(1)</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 761,386	25	\$ 78	-	\$ 921,200	19	(\$ 33,962)	(2)
8720	非控制權益	225,776	7	16,241	2	262,939	5	10,861	1
8700		<u>\$ 987,162</u>	<u>32</u>	<u>\$ 16,319</u>	<u>2</u>	<u>\$ 1,184,139</u>	<u>24</u>	<u>(\$ 23,101)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘（虧損）（附註二二）								
9710	基本	<u>\$ 4.01</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4.84</u>		<u>(\$ 0.19)</u>	
9810	稀釋	<u>\$ 3.99</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ 4.81</u>		<u>(\$ 0.19)</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 109 年 11 月 10 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其子公司
合併損益變動表
民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱 未依一般公認會計準則查核)

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	保 留 盈 餘						其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
		普 通 股 股 本		資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘 (待 彌 補 虧 損)	合 計	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額				
		股 數 (仟 股)	金 額					庫 藏 股 票	總 計			
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 544,523	\$ 359,499	\$ 12,651	\$ 372,150	\$ 9,940	\$ -	\$ 2,855,536	\$ 1,185,445	\$ 4,040,981
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-	(12,426)	(12,426)	-	-	(12,426)	(11,615)	(24,041)
A5	108 年 1 月 1 日 調 整 後 餘 額	192,892	1,928,923	544,523	359,499	225	359,724	9,940	-	2,843,110	1,173,830	4,016,940
C15	資本公積配發現金	-	-	(19,289)	-	-	-	-	-	(19,289)	-	(19,289)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(17,973)	(17,973)
D1	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 (損) 利	-	-	-	-	(35,869)	(35,869)	-	-	(35,869)	9,953	(25,916)
D3	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	1,907	-	1,907	908	2,815
D5	108 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	(35,869)	(35,869)	1,907	-	(33,962)	10,861	(23,101)
Z1	108 年 9 月 30 日 餘 額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 525,234	\$ 359,499	(\$ 35,644)	\$ 323,855	\$ 11,847	\$ -	\$ 2,789,859	\$ 1,166,718	\$ 3,956,577
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 525,234	\$ 360,011	\$ 3,291	\$ 363,302	\$ 9,150	\$ -	\$ 2,826,609	\$ 1,190,812	\$ 4,017,421
B1	108 年度盈餘分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	329	(329)	-	-	-	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(2,961)	(2,961)	-	-	(2,961)	-	(2,961)
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(22,515)	(22,515)
C15	資本公積配發現金	-	-	(16,328)	-	-	-	-	-	(16,328)	-	(16,328)
D1	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	929,376	929,376	-	-	929,376	264,720	1,194,096
D3	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	-	(8,176)	-	(8,176)	(1,781)	(9,957)
D5	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	929,376	929,376	(8,176)	-	921,200	262,939	1,184,139
L1	購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	(38,889)	(38,889)	-	(38,889)
N1	認列股份基礎給付酬勞成本	-	-	39,264	-	-	-	-	-	39,264	-	39,264
L3	庫藏股轉讓員工	-	-	20	-	-	-	-	38,889	38,909	-	38,909
M5	處分圓剛子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二四)	-	-	109	-	-	-	-	-	109	2,606	2,715
Z1	109 年 9 月 30 日 餘 額	192,892	\$ 1,928,923	\$ 548,299	\$ 360,340	\$ 929,377	\$ 1,289,717	\$ 974	\$ -	\$ 3,767,913	\$ 1,433,842	\$ 5,201,755

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 109 年 11 月 10 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$ 1,345,294	(\$ 20,383)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,422	91,875
A20200	攤銷費用	2,955	2,107
A20300	預期信用減損損失	23	175
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(7,567)	(757)
A20900	財務成本	4,128	4,390
A21200	利息收入	(3,721)	(5,062)
A21900	員工認股權酬勞成本	39,264	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(43)	(925)
A22600	預付款項攤銷	3,394	2,957
A23700	存貨跌價損失	55,096	23,126
A24100	外幣兌換淨利益	(11,812)	(2,565)
A29900	提列負債準備	8,221	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	290	274
A31150	應收帳款	(1,421,616)	(42,509)
A31180	其他應收款	(49,981)	754
A31200	存 貨	(884,721)	22,430
A31240	其他流動資產	(183,434)	55,449
A31990	其他非流動資產	51	-
A32150	應付帳款	1,139,555	(84,263)
A32180	其他應付款	377,021	6,673
A32200	負債準備	(884)	14,679
A32230	其他流動負債	16,129	2,651
A32125	退款負債	92,003	40,421
A32990	其他非流動負債	1,266	2,631
A33000	營運產生之現金流入	621,333	114,128
A33300	支付之利息	(3,398)	(4,390)
A33500	支付之所得稅	(57,411)	(29,706)
AAAA	營業活動之淨現金流入	560,524	80,032

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 64,101)	(\$ 153,080)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	102,147	113,675
B02300	處分子公司之淨現金流入	2,715	-
B02700	購置不動產、廠房及設備	(59,967)	(51,456)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	639	935
B03700	存出保證金增加	(2,614)	-
B03800	存出保證金減少	-	269
B04500	購置無形資產	(108)	(19)
B07500	收取之利息	4,056	5,268
BBBB	投資活動之淨現金流出	(17,233)	(84,408)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	354,226	-
C01600	舉借長期借款	29,478	-
C03000	存入保證金增加	44	-
C03100	存入保證金返還	-	(7)
C04020	租賃本金償還	(25,803)	(22,384)
C04500	發放本公司業主現金股利	(19,289)	(19,289)
C04900	購買庫藏股票	(38,889)	-
C05000	庫藏股票處分價款	38,909	-
C05600	支付之利息	(730)	-
C05800	支付非控制權益現金股利	(22,515)	(17,973)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	315,431	(59,653)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(16,105)	1,850
EEEE	現金及約當現金淨增加(減少)數	842,617	(62,179)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,574,699	1,520,178
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 2,417,316	\$ 1,457,999

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 109 年 11 月 10 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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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 109 年 11 月 10 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

- (二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之索引」	2022 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 4 之修正「適用 IFRS 9 之暫時豁免之展延」	發布日起生效
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十、附表七及八。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將新型冠狀病毒肺炎疫情造成之經濟影響納入重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。若估計之修正僅

影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

請參閱 108 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,675	\$ 1,727	\$ 1,667
銀行支票及活期存款	1,938,641	574,012	575,332
約當現金(原始到期日在3個月以內之投資)			
銀行定期存款	477,000	998,960	881,000
	<u>\$ 2,417,316</u>	<u>\$ 1,574,699</u>	<u>\$ 1,457,999</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 110,448	\$ 142,213	\$ 158,141
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	4,284	2,684	1,243
	<u>\$ 114,732</u>	<u>\$ 144,897</u>	<u>\$ 159,384</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
－遠期外匯合約	\$ 380	\$ 66	\$ 666

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

109年9月30日	幣別	到期期間	合約金額(仟元)
賣出遠期外匯	歐元兌新台幣	109.10.26~109.12.28	EUR 6,500/ NTD 225,288
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	109.11.25	USD 5,800/ NTD 169,076
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	109.10.26~109.12.28	JPY 635,400/ NTD 176,224

(接次頁)

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(仟	元)
<u>108年12月31日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	新台幣	109.1.30	~	109.3.25	EUR	1,635/	NTD	55,021				
賣出遠期外匯	美金	兌	新台幣	109.1.30	~	109.3.25	USD	5,530/	NTD	167,770				
賣出遠期外匯	日圓	兌	新台幣	109.1.30	~	109.3.25	JPY	167,000/	NTD	46,628				
<u>108年9月30日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	新台幣	108.10.25	~	108.12.27	EUR	850/	NTD	29,426				
賣出遠期外匯	美金	兌	新台幣	108.10.25	~	108.12.26	USD	5,450/	NTD	168,962				
賣出遠期外匯	日圓	兌	新台幣	108.10.25	~	108.12.25	JPY	168,000/	NTD	48,565				

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

八、應收帳款

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$1,830,845	\$ 405,673	\$ 409,349
減：備抵損失	(<u>86</u>)	(<u>62</u>)	(<u>63</u>)
	<u>\$1,830,759</u>	<u>\$ 405,611</u>	<u>\$ 409,286</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30~60 天，應收帳款不予計息。為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

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

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

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：

109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	\$ 1,725,915	\$ 92,843	\$ 7,513	\$ 1,499	\$ 3,075	\$ 1,830,845
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(23)	-	-	-	(63)	(86)
攤銷後成本	<u>\$ 1,725,892</u>	<u>\$ 92,843</u>	<u>\$ 7,513</u>	<u>\$ 1,499</u>	<u>\$ 3,012</u>	<u>\$ 1,830,759</u>

108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	\$ 323,557	\$ 58,185	\$ 20,355	\$ 396	\$ 3,180	\$ 405,673
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(16)	-	-	(46)	(62)
攤銷後成本	<u>\$ 323,557</u>	<u>\$ 58,169</u>	<u>\$ 20,355</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 3,134</u>	<u>\$ 405,611</u>

108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	\$ 375,062	\$ 22,010	\$ 5,120	\$ 3,626	\$ 3,531	\$ 409,349
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(17)	-	-	(46)	(63)
攤銷後成本	<u>\$ 375,062</u>	<u>\$ 21,993</u>	<u>\$ 5,120</u>	<u>\$ 3,626</u>	<u>\$ 3,485</u>	<u>\$ 409,286</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 62	\$ 98
加：本期提列減損損失	23	175
減：本期實際沖銷	-	(208)
外幣換算差額	1	(2)
期末餘額	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 63</u>

九、存 貨

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
製成品	\$ 376,172	\$ 219,458	\$ 211,850
在製品	171,377	59,804	52,186
原物料	782,451	227,274	217,887
	<u>\$1,330,000</u>	<u>\$ 506,536</u>	<u>\$ 481,923</u>

營業成本性質如下：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 1,309,392	\$ 364,180	\$ 2,149,491	\$ 1,098,739
存貨跌價損失	54,631	7,823	55,096	23,126
	<u>\$ 1,364,023</u>	<u>\$ 372,003</u>	<u>\$ 2,204,587</u>	<u>\$ 1,121,865</u>

十、子 公 司

(一) 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			109年 9月30日	108年 12月31日	108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	33.62%	33.66%	33.66%	2、3
	圓毅投資股份有限公司 (圓毅投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	2
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	1
	圓剛多媒體科技(上海)有限公司(圓剛上海)	影音擷取及網路影音串流產品之研發與銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVT Solutions GmbH. (圓剛德國)	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
	AVERMEDIA Information (SPAIN) S.L. (圓剛西班牙)	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%	-
圓毅投資	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	17.92%	17.99%	17.99%	2、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. 子公司 AVerMedia Technologies Europe B.V. 因長期虧損，以及荷蘭當地營運人力成本居高不下，本公司於 106 年 11 月 3 日經董事會決議，不再提供資金挹注，並責成 AVerMedia Technologies Europe B.V. 依據荷蘭當地規定，自行評估未來營運方向。AVerMedia Technologies Europe B.V. 經與當地律師及會計師評估，於 107 年 2 月 23 日向法院提出聲請破產保護程序，並經法院於 107 年 2 月 27 日裁定准許，破產清算程序正在進行中。
2. 係經會計師核閱之重要子公司（圓展公司）及非重要子公司（圓毅公司），其餘非重要子公司均未經會計師核閱。
3. 本公司及圓毅投資於 109 年 2 月出售部分圓展公司股權，致持股比例分別下降至 33.62% 及 17.92%，請參閱附註二四說明。

(二) 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	非 控 制 權 益 所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
圓展公司	48.46%	48.35%	48.35%

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八。

子 公 司 名 稱	分 配 予 非 控 制 權 益 之 損 益		非 控 制 權 益				
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	109年 9月30日	108年 12月31日	108年 9月30日
圓展公司	\$ 227,085	\$ 16,046	\$ 264,720	\$ 9,953	\$ 1,433,842	\$ 1,190,812	\$ 1,166,718

以下各子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

圓展公司及其子公司

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動資產	\$ 3,387,913	\$ 1,639,924	\$ 1,559,369
非流動資產	1,400,560	1,426,351	1,423,700
流動負債	(1,693,375)	(481,357)	(439,588)
非流動負債	(136,442)	(122,326)	(130,716)
權 益	<u>\$ 2,958,656</u>	<u>\$ 2,462,592</u>	<u>\$ 2,412,765</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
權益歸屬於：				
本公司業主	\$ 1,524,814	\$ 1,271,780	\$ 1,246,047	
圓展公司之非控制 權益	<u>1,433,842</u>	<u>1,190,812</u>	<u>1,166,718</u>	
	<u>\$ 2,958,656</u>	<u>\$ 2,462,592</u>	<u>\$ 2,412,765</u>	
	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
營業收入	<u>\$ 1,684,998</u>	<u>\$ 565,923</u>	<u>\$ 2,795,791</u>	<u>\$ 1,596,506</u>
本期淨利	\$ 468,579	\$ 33,183	\$ 546,199	\$ 20,583
其他綜合(損)益	(2,703)	405	(3,675)	1,878
綜合損益總額	<u>\$ 465,876</u>	<u>\$ 33,588</u>	<u>\$ 542,524</u>	<u>\$ 22,461</u>
淨利歸屬於：				
本公司業主	\$ 241,494	\$ 17,137	\$ 281,479	\$ 10,630
圓展公司之非控制 權益	<u>227,085</u>	<u>16,046</u>	<u>264,720</u>	<u>9,953</u>
	<u>\$ 468,579</u>	<u>\$ 33,183</u>	<u>\$ 546,199</u>	<u>\$ 20,583</u>
綜合損益總額歸屬於：				
本公司業主	\$ 240,100	\$ 17,347	\$ 279,585	\$ 11,600
圓展公司之非控制 權益	<u>225,776</u>	<u>16,241</u>	<u>262,939</u>	<u>10,861</u>
	<u>\$ 465,876</u>	<u>\$ 33,588</u>	<u>\$ 542,524</u>	<u>\$ 22,461</u>
現金流量				
營業活動	\$ 281,462	\$ 165,318	\$ 331,297	\$ 185,916
投資活動	(18,031)	(9,216)	(37,045)	(37,971)
籌資活動	147,331	(42,361)	165,967	(52,996)
匯率影響數	(6,585)	202	(8,654)	1,456
淨現金流入	<u>\$ 404,177</u>	<u>\$ 113,943</u>	<u>\$ 451,565</u>	<u>\$ 96,405</u>

十一、不動產、廠房及設備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
每一類別之帳面金額			
土地	\$ 539,583	\$ 539,583	\$ 539,583
建築物	833,221	866,201	877,949
機器設備	67,003	50,110	52,474
電腦及辦公設備	26,422	24,020	22,813
運輸設備	4,069	4,782	5,248

(接次頁)

(承前頁)

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃改良	\$ 1,728	\$ 2,002	\$ 2,160
其他設備	30,864	33,804	28,031
未完工程及待驗設備	8,848	3,551	1,523
	<u>\$ 1,511,738</u>	<u>\$ 1,524,053</u>	<u>\$ 1,529,781</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 109 年及 108 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 11 年
機器設備	2 至 10 年
電腦及辦公設備	3 至 10 年
運輸設備	5 至 7 年
租賃改良	1 至 15 年
其他設備	1 至 5 年

合併公司設定抵押作為借款額度擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 54,899</u>	<u>\$ 75,959</u>	<u>\$ 87,282</u>
使用權資產之折舊費用			
建築物	<u>\$ 8,019</u>	<u>\$ 8,385</u>	<u>\$ 22,973</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 25,952</u>	<u>\$ 31,862</u>	<u>\$ 32,926</u>
非流動	<u>\$ 50,741</u>	<u>\$ 68,184</u>	<u>\$ 79,237</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
建築物	0.001%~6.5%	0.001%~8.5%	0.001%~8.5%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 19</u>	<u>\$ 356</u>	<u>\$ 1,423</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 10,035)</u>	<u>(\$ 8,176)</u>	<u>(\$ 29,557)</u>	<u>(\$ 23,807)</u>

十三、投資性不動產

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
已完工投資性不動產	<u>\$ 361,557</u>	<u>\$ 364,173</u>	<u>\$ 365,044</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於109年及108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。投資性不動產係以直線基礎按36至50年之耐用年限計提折舊。

合併公司之投資性不動產於108年及107年12月31日之公允價值分別為956,592仟元及832,307仟元，該公允價值係以未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考鄰近地區類似不動產交易價格推估而得。經合併公司管理階層評估，相較於108年及107年12月31日，109年及108年9月30日之公允價值並無重大變動。

投資性不動產出租之租賃期間為 2~4 年。承租人於行使續租權時，約定依市場租金行情調整租金。承租人於租賃期間結束時不具有投資性不動產之優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
第 1 年	\$ 17,120	\$ 26,274	\$ 22,981
超過 1 年但不超過 5 年	-	6,058	11,803
	<u>\$ 17,120</u>	<u>\$ 32,332</u>	<u>\$ 34,784</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>無擔保借款</u>			
銀行借款	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率 (%)	1%	-	-
預計到期日	110 年 8 月	-	-
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
銀行借款	<u>\$ 154,226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
年利率 (%)	1.05%~1.3%	-	-
預計到期日	110 年 3 月	-	-

(二) 長期借款

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

合併公司之美國子公司於 109 年 5 月取得由美國小企業管理局 (Small Business Administration，以下稱 SBA) 授權銀行審核通過之借款美金 989 仟元 (折合新台幣 28,769 仟元)，主要用於發放員工薪資及相關福利支出，本借款若滿足所有特定條件下可申請豁免，未取得豁免之借款本金須於 2 年內依照 1% 的固定利率加計利息還清。有關 PPP 貸款豁免之條件如下：

- (1) 於 109 年 6 月 5 日前取得之貸款，其豁免金額之涵蓋期間為取得貸款後之未來 8 週內（可延長至 24 週）實際發生的相關營運支出（工資、房租、水電等），惟其中至少 60% 須用於支付薪資，其餘 40% 可用於相關營運支出；
- (2) 取得貸款後之涵蓋期間，公司平均全職員工（每周工作 40 小時以上）人數，須不少於 2019 年 2 月 15 日至 6 月 30 日，或 2020 年 1 月 1 日至 2 月 29 日任一時期之平均全職員工數；
- (3) 每位居住於美國之員工，其於涵蓋期間之薪資降幅不得超過 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之 25%。

截至本合併財務報告通過日止，SBA 已公布申請貸款豁免方式，惟美國子公司銀行端申請程序尚未完備，故無法取得貸款豁免，相關豁免金額尚無法合理確信。

十五、其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 152,992	\$ 140,867	\$ 100,718
應付員工及董事酬勞	145,267	13,078	4,240
應付權利金	53,155	25,345	26,119
應付休假給付	41,976	34,782	33,380
應付業務推廣費	11,324	180	19,285
其他	299,232	114,235	133,300
	<u>\$ 703,946</u>	<u>\$ 328,487</u>	<u>\$ 317,042</u>

十六、負債準備

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
保固－流動	\$ 12,279	\$ 4,083	\$ 3,861
保固－非流動	35,354	36,206	39,952
	<u>\$ 47,633</u>	<u>\$ 40,289</u>	<u>\$ 43,813</u>

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

十七、退職後福利計畫

確定提撥計畫

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

合併公司之子公司，係配合當地法令規定認列退休金費用。

十八、權益

(一) 普通股

	109年9月30日	108年12月31日	108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>192,892</u>	<u>192,892</u>	<u>192,892</u>
已發行股本	<u>\$ 1,928,923</u>	<u>\$ 1,928,923</u>	<u>\$ 1,928,923</u>

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

(二) 資本公積

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 447,335	\$ 447,335
庫藏股票交易	20	-	-
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	57,283	57,174	57,174
受贈資產	40	40	40
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	6,129	6,129	6,129
已執行之員工認股權	39,264	-	-
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	<u>14,556</u>	<u>14,556</u>	<u>14,556</u>
	<u>\$ 548,299</u>	<u>\$ 525,234</u>	<u>\$ 525,234</u>

本公司資本公積變動主要係以資本公積發放現金、庫藏股交易及處分部分子公司股權。

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，參閱附註二十(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 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	<u>\$ 329</u>	<u>\$ 512</u>
現金股利	<u>\$ 2,961</u>	<u>\$ -</u>
每股現金股利(元)	<u>\$ 0.0156(註)</u>	<u>\$ -</u>

另本公司 109 年 6 月 16 日及 108 年 6 月 20 日股東常會分別決議以資本公積 16,328 仟元及 19,289 仟元發放現金。

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

(四) 庫藏股票

收回原因	109年1月1日 股數(仟股)	本期增加 (仟股)	本期減少 (仟股)	109年9月30日 股數(仟股)
轉讓股份予員工	<u> -</u>	<u> 3,002</u>	<u>(3,002)</u>	<u> -</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

十九、收 入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
商品銷售收入	\$ 3,036,967	\$ 753,013	\$ 4,797,303	\$ 2,161,508
勞務收入	<u> 45,838</u>	<u> 2,209</u>	<u> 58,151</u>	<u> 4,710</u>
	<u>\$ 3,082,805</u>	<u>\$ 755,222</u>	<u>\$ 4,855,454</u>	<u>\$ 2,166,218</u>

二十、本期淨利(損)

(一) 其他收入

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
租金收入(附註十三)	\$ 6,653	\$ 7,840	\$ 20,119	\$ 22,528
其 他	<u> 2,005</u>	<u> 3,013</u>	<u> 6,611</u>	<u> 9,243</u>
	<u>\$ 8,658</u>	<u>\$ 10,853</u>	<u>\$ 26,730</u>	<u>\$ 31,771</u>

(二) 其他利益及損失

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
金融資產及金融負債 (損)益				
強制透過損益按公 允價值衡量之金 融資產	\$ 7,715	\$ 2,190	\$ 13,271	\$ 4,530
持有供交易之金融 負債	(2,453)	(393)	(5,704)	(3,773)
清算子公司損失	-	-	-	(571)
淨外幣兌換損失	(9,816)	(6,458)	(15,415)	(1,087)
處分不動產、廠房及設 備利益(損失)	3	(10)	43	925
其 他	<u>(870)</u>	<u>(1,441)</u>	<u>(2,620)</u>	<u>(3,269)</u>
	<u>(\$ 5,421)</u>	<u>(\$ 6,112)</u>	<u>(\$ 10,425)</u>	<u>(\$ 3,245)</u>

(三) 折舊及攤銷

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 24,544	\$ 22,864	\$ 73,615	\$ 66,287
使用權資產	8,019	8,385	24,191	22,973
投資性不動產	872	872	2,616	2,615
無形資產	1,059	739	2,955	2,107
	<u>\$ 34,494</u>	<u>\$ 32,860</u>	<u>\$ 103,377</u>	<u>\$ 93,982</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 12,415	\$ 9,827	\$ 35,517	\$ 27,944
營業費用	20,148	21,422	62,289	61,316
營業外支出	872	872	2,616	2,615
	<u>\$ 33,435</u>	<u>\$ 32,121</u>	<u>\$ 100,422</u>	<u>\$ 91,875</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 105	\$ 12	\$ 229	\$ 14
營業費用	954	727	2,726	2,093
	<u>\$ 1,059</u>	<u>\$ 739</u>	<u>\$ 2,955</u>	<u>\$ 2,107</u>

(四) 員工福利費用

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 456,756	\$ 244,036	\$ 962,339	\$ 716,833
退職後福利(附註十七)				
確定提撥計畫	7,904	7,156	22,935	21,746
員工福利費用合計	<u>\$ 464,660</u>	<u>\$ 251,192</u>	<u>\$ 985,274</u>	<u>\$ 738,579</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 55,571	\$ 26,845	\$ 120,180	\$ 82,919
營業費用	409,089	224,347	865,094	655,660
	<u>\$ 464,660</u>	<u>\$ 251,192</u>	<u>\$ 985,274</u>	<u>\$ 738,579</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最低 5%至最高 20%提撥員工酬勞及低於 2%提撥董事酬勞。因 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故不擬估列員工及董事酬勞。

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

估列比例

	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	5.80%
董事酬勞	0.26%

金 額

	109年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 57,198</u>
董事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,533</u>

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

108 年度員工及董事酬勞於 109 年 3 月 24 日經董事會決議如下：

	108 年度	
	現	金
員工酬勞	<u>\$ 494</u>	
董事酬勞	<u>\$ 99</u>	

108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

二一、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：

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 146,958	\$ 6,113	\$ 163,092	\$ 11,876
未分配盈餘加徵	-	-	-	483
以前年度之調整	-	3	(742)	270
	<u>146,958</u>	<u>6,116</u>	<u>162,350</u>	<u>12,629</u>
遞延所得稅				
本期產生者	(9,351)	(2,375)	(11,152)	(7,096)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 137,607</u>	<u>\$ 3,741</u>	<u>\$ 151,198</u>	<u>\$ 5,533</u>

合併公司依台財稅字 10904558730 號令，將 109 年分配之股利或盈餘金額中屬因首次適用 IFRS 15 致 107 年度產生之期初保留盈餘淨增加數者，列為 107 年度未分配盈餘之減除項目。

(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：

<u>公 司 名 稱</u>	<u>核 定 年 度</u>
本公司	106年度
圓毅投資	107年度
圓展公司	106年度

二二、每股盈餘（虧損）

用以計算每股盈餘（虧損）之淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘(虧損)之淨利(損)	<u>\$ 768,210</u>	<u>(\$ 545)</u>	<u>\$ 929,376</u>	<u>(\$ 35,869)</u>

股 數

	<u>109年7月1日 至9月30日</u>	<u>108年7月1日 至9月30日</u>	<u>109年1月1日 至9月30日</u>	<u>108年1月1日 至9月30日</u>
用以計算基本每股盈餘(虧損)之普通股加權平均股數	191,712	<u>192,892</u>	192,100	<u>192,892</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>945</u>		<u>964</u>	
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>192,657</u>		<u>193,064</u>	

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

二三、股份基礎給付協議

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

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

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

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之酬勞成本為 39,264 仟元。

二四、與非控制權益之權益交易

本公司於 109 年 2 月處分其對圓展公司 0.04% 之持股，致持股比例由 33.66% 下降為 33.62%。

合併公司之圓毅投資於 109 年 2 月處分其對圓展公司 0.07% 之持股，致持股比例由 17.99% 下降為 17.92%。

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

	<u>圓 展 公 司</u>
收取之對價	\$ 2,715
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應轉入非 控制權益之金額	(<u>2,606</u>)
權益交易差額	<u>\$ 109</u>
<u>權益交易差額調整科目</u>	
資本公積－實際處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 109</u>

二五、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權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值資訊－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

109年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<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	\$ 110,448	\$ -	\$ -	\$ 110,448
衍生工具－遠期外匯				
合約	-	4,284	-	4,284
合 計	<u>\$ 110,448</u>	<u>\$ 4,284</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 114,732</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具－遠期外匯				
合約	\$ -	\$ 380	\$ -	\$ 380

108 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	\$ 142,213	\$ -	\$ -	\$ 142,213
衍生工具—遠期外匯 合約	-	2,684	-	2,684
合 計	<u>\$ 142,213</u>	<u>\$ 2,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 144,897</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具—遠期外匯 合約	\$ -	\$ 66	\$ -	\$ 66

108 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	\$ 158,141	\$ -	\$ -	\$ 158,141
衍生工具—遠期外匯 合約	-	1,243	-	1,243
合 計	<u>\$ 158,141</u>	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 159,384</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具—遠期外匯 合約	\$ -	\$ 666	\$ -	\$ 666

109 年及 108 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 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具—遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末遠期匯率報價及由配合合約到期之報價利率推導之殖利率曲線衡量。

(三) 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30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	\$ 114,732	\$ 144,897	\$ 159,384
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	4,325,905	2,006,437	1,894,294
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	380	66	666
按攤銷後成本衡量 (註2)	2,464,888	581,379	519,534

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。為避免因匯率變動造成損失，合併公司密切注意匯率變動，視實際資金之需求以及匯率

之高低，決定外幣部位，以降低營運風險，同時透過承作遠期外匯合約來規避匯率風險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）參閱附註三一。

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升值 5% 時，將使稅前淨損增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 5% 時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負數。

	損		益
	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	
美 金	\$ 43,552	\$ 16,706	
歐 元	22,161	8,255	
日 圓	17,462	3,665	
人 民 幣	(187)	-	

(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：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
具公允價值利率風險			
— 金融資產	\$ 478,043	\$ 538,003	\$ 479,113
— 金融負債	459,688	100,046	112,163
具現金流量利率風險			
— 金融資產	1,579,910	997,073	929,702

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

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利（損）將分別減少／增加 11,849 仟元及 6,973 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證而產生價格暴險。

價格敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。若價格上漲／下跌 0.5%，109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前淨利（損）將因持有供交易投資之公允價值變動減少／增加 552 仟元及 791 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購買信用保證保險合約，若實際發生呆帳時，將獲得 80%~90%之理賠金。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，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。

	109年9月30日		
	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	合 計
無附息負債	\$ 2,076,733	\$ 5,160	\$ 2,081,893
固定利率工具	354,226	28,769	382,995
租賃負債	<u>29,861</u>	<u>53,003</u>	<u>82,864</u>
	<u>\$ 2,460,820</u>	<u>\$ 86,932</u>	<u>\$ 2,547,752</u>

	108年12月31日		
	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	合 計
無附息負債	\$ 576,263	\$ 5,116	\$ 581,379
租賃負債	<u>36,746</u>	<u>73,662</u>	<u>110,408</u>
	<u>\$ 613,009</u>	<u>\$ 78,778</u>	<u>\$ 691,787</u>

	108年9月30日		
	要求即付或 短於 1 年	1 至 5 年	合 計
無附息負債	\$ 514,429	\$ 5,105	\$ 519,534
租賃負債	<u>38,703</u>	<u>86,101</u>	<u>124,804</u>
	<u>\$ 553,132</u>	<u>\$ 91,206</u>	<u>\$ 644,338</u>

(2) 融資額度

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
無擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 200,000	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>-</u>	<u>229,000</u>	<u>229,000</u>
	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 229,000</u>	<u>\$ 229,000</u>
擔保銀行借款額度			
—已動用金額	\$ 154,226	\$ -	\$ -
—未動用金額	<u>585,074</u>	<u>714,300</u>	<u>714,300</u>
	<u>\$ 739,300</u>	<u>\$ 714,300</u>	<u>\$ 714,300</u>

二七、關係人交易

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

主要管理階層之薪酬

	109年7月1日 至9月30日	108年7月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 46,883	\$ 9,374	\$ 79,148	\$ 40,083
退職後福利	<u>189</u>	<u>135</u>	<u>539</u>	<u>441</u>
	<u>\$ 47,072</u>	<u>\$ 9,509</u>	<u>\$ 79,687</u>	<u>\$ 40,524</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。

二八、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、技術授權開立信用狀擔保及關稅擔保之保證金：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
不動產、廠房及設備淨額	\$ 335,765	\$ 127,285	\$ 128,022
質押定存單（帳列存出保證金）	<u>1,043</u>	<u>1,043</u>	<u>1,043</u>
	<u>\$ 336,808</u>	<u>\$ 128,328</u>	<u>\$ 129,065</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 109 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 316,327 仟元。

(二) 控智應用系統有限公司（控智）與本公司之子公司圓展公司於 105 年度簽訂委託設計暨製造合約，因控智於一年內未履行合約上敘明之數量，故本公司之子公司圓展公司於 106 年度依據合約對控智提起請求返還貨款之訴訟（以下稱系爭案件），惟控智提出反訴，新北地方法院裁定系爭案件中產品之功能判定由財團法人台灣經濟科技發展研究院對於系爭產品進行功能鑑定，日前已鑑定完成，並將鑑定報告呈報法院，後法院將續行審理。倘系爭案件為控智之訴為無理由，則合併公司總計可對控智強制執行貨款、損害賠償金及利息共新台幣 5,094 仟元；倘系爭案件為控智之訴為有理由，則控智總計可對合併公司強制執行貨款、損害賠償金及利息共新台幣 4,526 仟元，本案對合併公司財務及業務尚無重大影響。

三十、其他事項

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

三一、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如下：

109 年 9 月 30 日

<u>外幣資產</u>		<u>外幣</u>	<u>匯率</u>	<u>帳面金額</u>
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$ 62,810	29.10	(美金：新台幣)	\$1,827,762
歐 元	13,097	34.15	(歐元：新台幣)	447,267
日 圓	1,267,212	0.28	(日圓：新台幣)	349,243
人 民 幣	6,902	4.27	(人民幣：新台幣)	29,463
				<u>\$2,653,735</u>

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	32,877		29.10	(美金：新台幣)		\$	956,721
歐 元		119		34.15	(歐元：新台幣)			4,047
人 民 幣		7,776		4.27	(人民幣：新台幣)			33,194
								<u>\$ 993,962</u>

108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 金	\$	13,548		29.98	(美金：新台幣)		\$	406,162
歐 元		5,291		33.59	(歐元：新台幣)			177,732
日 圓		217,974		0.28	(日圓：新台幣)			60,160
								<u>\$ 644,054</u>

<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		4,241		29.98	(美金：新台幣)		\$	127,137
歐 元		59		33.59	(歐元：新台幣)			1,993
日 圓		1,118		0.28	(日圓：新台幣)			308
								<u>\$ 129,438</u>

108年9月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外幣資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	14,495		31.04	(美元：新台幣)		\$	449,927
歐 元		4,890		33.95	(歐元：新台幣)			166,043
日 圓		254,996		0.29	(日圓：新台幣)			73,387
								<u>\$ 689,357</u>

<u>外幣負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		3,731		31.04	(美元：新台幣)		\$	115,801
歐 元		28		33.95	(歐元：新台幣)			944
日 圓		314		0.29	(日圓：新台幣)			90
								<u>\$ 116,835</u>

合併公司於 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損失（包含已實現及未實現）分別為 9,816 仟元、6,458 仟元、15,415 仟元及 1,087 仟元。

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。(附表一)
2. 為他人背書保證。(附表二)
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司）。(附表三)
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表四)
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上。(附表五)
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。(附表六)

(二) 轉投資事業相關資訊。(附表七)

(三) 大陸投資資訊

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。(附表八)
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。(附表九)
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例。
(附表十)

三三、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>109年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 2,091,827	\$ 2,763,627	\$ -	\$ 4,855,454
部門間收入	<u>1,292,619</u>	<u>32,164</u>	(<u>1,324,783</u>)	-
部門收入	<u>\$ 3,384,446</u>	<u>\$ 2,795,791</u>	(<u>\$ 1,324,783</u>)	<u>4,855,454</u>
合併收入				<u>\$ 4,855,454</u>
部門損益	<u>\$ 736,621</u>	<u>\$ 736,869</u>	<u>\$ -</u>	\$ 1,473,490
總管理部成本與董事酬勞				(144,094)
其他收入				30,451
其他利益及損失				(10,425)
財務成本				(4,128)
稅前淨利				<u>\$ 1,345,294</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>				
來自外部客戶收入	\$ 603,264	\$ 1,562,954	\$ -	\$ 2,166,218
部門間收入	<u>237,764</u>	<u>33,552</u>	(<u>271,316</u>)	-
部門收入	<u>\$ 841,028</u>	<u>\$ 1,596,506</u>	(<u>\$ 271,316</u>)	<u>2,166,218</u>
合併收入				<u>\$ 2,166,218</u>
部門損益	(<u>32,059</u>)	<u>77,576</u>	<u>\$ -</u>	\$ 45,517
總管理部成本與董事酬勞				(95,098)
其他收入				36,833
其他利益及損失				(3,245)
財務成本				(4,390)
稅前淨損				(<u>\$ 20,383</u>)

部門損益係指各個部門所賺取之利潤（虧損），不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、其他收入、其他利益及損失及財務成本。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。

圓剛科技股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總限額 (註 2)
													名稱	價值		
1	圓展公司	AVer Information EUROPE B.V.	其他應收款	是	\$ 42,096	\$ -	\$ -	2.366%-2.616%	業務往來	\$ 158,978	不適用	\$ -	無	\$ -	\$ 147,933	\$1,183,462
		Aver Information (Vietnam) Co., Ltd	其他應收款	是	3,630	-	-	2.366%-2.616%	業務往來	17,709	不適用	-	無	-	147,933	1,183,462

註 1：係按照圓展公司最近期財務報告淨值之 5% 計算。

註 2：係按照圓展公司最近期財務報告淨值之 40% 計算。

圓剛科技股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註1)	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證(註3)	屬子公司對母公司背書保證(註3)	屬對大陸地區背書保證(註3)	備註
		公司名稱	關係											
0	圓展公司	AVer Information Inc. (USA)	子公司	\$ 464,600	\$ 102,468	\$ 98,572	\$ 72,727	\$ -	3.33	\$ 464,600	N	N	N	

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

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

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

圓剛科技股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 9 月 30 日

附表三

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
				仟 單 位 / 仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	
本公司	受益憑證 復華貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,241	\$ 18,041	-	\$ 18,041	—
	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	1,840	25,792	-	25,792	—
	元大萬泰貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	1,012	15,432	-	15,432	—
圓展公司	受益憑證 兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡 量之金融資產—流動	4,050	51,183	-	51,183	—

註：投資子公司相關資訊，請參閱附表七及八。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率(%)	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率(%)		
本公司	圓剛美國	子公司	銷貨	\$ 1,007,885	(57)	出貨後 90 天	註 1	註 1	\$ 681,414	68	
	圓剛德國	子公司	銷貨	150,063	(8)	出貨後 90 天	註 1	註 1	99,633	10	
圓展公司	AVer Information Inc.(USA)	子公司	銷貨	970,962	(41)	出貨後 90 天	註 2	註 2	669,539	49	
	AVer Information EUROPE B.V.	子公司	銷貨	428,903	(18)	出貨後 90 天	註 2	註 2	296,229	22	
	AVer Information Inc.(Japan)	子公司	銷貨	276,739	(12)	出貨後 90 天	註 2	註 2	171,624	12	

註 1：圓剛公司對圓剛美國及圓剛德國之銷貨，交易條件與非關係人相當，視資金狀況彈性收款。

註 2：圓展公司對 AVer Information Inc. (USA)、Aver Information EUROPE B.V 及 AVer Information (Japan)之銷貨，交易條件均與非關係人相當。

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 109 年 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	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)	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
本公司 圓展公司	圓剛美國	子公司	應收帳款 \$ 681,414	3.61	\$ -	-	\$ 294,716	\$ -
	AVer Information Inc. (USA)	子公司	應收帳款 669,539	2.98	-	-	157,712	-
	AVer Information EUROPE B.V.	子公司	應收帳款 296,229	3.02	-	-	148,568	-
	AVer Information Inc. (Japan)	子公司	應收帳款 171,624	3.38	-	-	38,403	-

註：係截至 109 年 11 月 4 日止收回之金額。

圓剛科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

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	\$ 1,007,885	註 2	21%
				應收帳款	681,414	註 3	8%
		圓剛日本	1	銷貨收入	73,170	註 2	2%
				應收帳款	35,424	註 3	-
		圓剛德國	1	銷貨收入	150,063	註 2	3%
應收帳款	99,633			註 3	1%		
圓剛上海	1	銷貨收入	56,322	註 2	1%		
		應收帳款	26,016	註 3	-		
1	圓展公司	圓展公司	1	進貨	29,124	註 2	1%
				AVer Information Inc. (USA)	3	銷貨收入	970,962
				應收帳款	669,539	註 3	8%
		AVer Information EUROPE B.V.	3	銷貨收入	428,903	註 2	9%
				應收帳款	296,229	註 3	4%
AVer Information Inc. (Japan)	3	銷貨收入	276,739	註 2	6%		
		應收帳款	171,624	註 3	2%		
AVer Information (Vietnam) Co., Ltd	3	銷貨收入	18,557	註 2	-		

註 1：與交易人之關係標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註 2：依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似。

註 3：一般交易條件，視資金狀況彈性收款。

註 4：本表之重要交易，係指交易金額達新台幣 10,000 仟元以上者。

圓剛科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	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	去	年				
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	\$ 458,443	\$ 459,390	31,239	33.62	\$ 994,677	\$ 546,199	\$ 183,621	
	圓毅投資	台灣	一般投資業	351,246	351,246	38,360	100.00	540,483	97,894	97,894	
	圓剛美國	美國	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	45,843	45,843	3,000	100.00	157,428	200,541	200,541	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	荷蘭	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	222,842	222,842	(註1)	100.00	(28,143)	-	-	
	圓剛日本	日本	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	3,579	3,579	1	100.00	12,165	7,925	7,925	
	圓剛德國	德國	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	3,591	3,591	(註1)	100.00	(11,398)	3,938	3,938	
	圓剛西班牙	西班牙	影音擷取及網路影音串流產品之銷售	3,517	3,517	(註1)	100.00	2,993	627	627	
圓毅投資	圓展公司	台灣	電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售、製造及研發	297,587	299,246	16,650	17.92	530,138	546,199	97,858	
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	26,654	109,132	109,132	
	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	(12,079)	33,136	33,136	
	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	(57,777)	1,062	1,062	
	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	8,727	2,685	2,685	
	圓宸投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	500	50	100.00	438	-	-	

註 1：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註 2：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

圓剛科技股份有限公司及子公司
大陸投資資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

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	影音擷取及網路影音串流產品之研發與銷售	\$ 34,920 (USD 1,200)	1	\$ 34,920 (USD 1,200)	\$ -	\$ -	\$ 34,920 (USD 1,200)	\$ 246	100%	\$ 246	\$ 2,837	\$ -	
圓展電子科技(上海)有限公司	簡報、監控及視訊會議等系統設備相關產品之銷售	23,127 (USD 700)	1	23,127 (USD 700)	-	-	23,127 (USD 700)	-	-	-	-	-	註 4

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註 2)
\$ 58,047 (USD 1,900)	\$ 58,047 (USD 1,900)	\$ 2,260,747

註 1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1) 直接赴大陸地區從事投資。
- (2) 透過第三地區公司再投資大陸。
- (3) 其他方式。

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

註 3：本表所列圓剛上海外幣金額係按 109 年 9 月 30 日匯率美金 \$1=NT\$29.10 換算新台幣表達。

註 4：圓展電子科技(上海)有限公司已於 108 年 3 月 26 日完成清算。

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 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表九

單位：新台幣仟元

交 易 對 象	本公司與交易對象之關係	交 易 類 型	金 額	交 易 條 件			應 收 (付) 票 據 、 帳 款		未 實 現 損 益
				交 易 價 格	付 款 條 件	與一般交易之比較	餘 額	百分比 (%)	
圓剛上海	子 公 司	銷 貨 勞務支出	\$ 56,322 4,022	註 註	註 註	註 註	\$ 26,016 301	- -	\$ 4,658 -

註：本公司與關係人間之交易係依雙方約定交易價格及收付款條件進行。

圓剛科技股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 年 9 月 30 日

附表十

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
郭 重 松	12,834,721	6.65%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。