

圓展科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國114及113年第3季

地址：新北市土城區大安路157號8樓

電話：(02)22698535

§ 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		-
四、	合 併 資 產 負 債 表	4		-
五、	合 併 綜 合 損 益 表	5		-
六、	合 併 權 益 變 動 表	6		-
七、	合 併 現 金 流 量 表	7~8		-
八、	合 併 財 務 報 告 附 註			
	(一) 公 司 沿 革	9		一
	(二) 通 過 財 務 報 告 之 日 期 及 程 序	9		二
	(三) 新 發 布 及 修 訂 準 則 及 解 釋 之 適 用	9~11		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		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	12~28		六~二四
	(七) 關 係 人 交 易	29~30		二五
	(八) 抵 押 之 資 產	-		-
	(九) 重 大 或 有 事 項 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	-		-
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	30~31		二六
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31~32、33~35		二七
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	32、36		二七
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32		二七
	(十四) 部 門 資 訊	32		二八

會計師核閱報告

圓展科技股份有限公司 公鑒：

前 言

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

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，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，致無法允當表達圓展集團民國 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 培 德

陳 培 德



會計師 劉 怡 青

劉 怡 青



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1080321204 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1100356048 號

中 華 民 國 114 年 11 月 7 日

圖展科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

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

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年9月30日			113年12月31日			113年9月30日		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,252,611		28	\$ 1,527,225		32	\$ 1,455,688		31
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產（附註八）	-		-	28,916		1	30,577		1
1150	應收票據	-		-	1,373		-	651		-
1170	應收帳款（附註九及二五）	351,816		8	304,149		6	356,611		8
1200	其他應收款（附註二五）	11,744		-	10,757		-	13,099		-
1220	本期所得稅資產	33,414		1	26,396		1	26,823		1
130X	存貨（附註十）	340,730		8	325,535		7	370,550		8
1479	其他流動資產	47,437		1	49,725		1	65,344		1
11XX	流動資產總計	<u>2,037,752</u>		<u>46</u>	<u>2,274,076</u>		<u>48</u>	<u>2,319,343</u>		<u>50</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（附註七）	1,090,798		25	1,152,123		24	971,284		21
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	1,107,740		25	1,145,071		24	1,164,104		25
1755	使用權資產（附註十三）	67,079		2	74,915		2	78,629		2
1780	無形資產	9,565		-	15,263		-	14,995		-
1840	遞延所得稅資產	85,013		2	85,930		2	64,895		2
1990	其他非流動資產	12,293		-	12,420		-	13,114		-
15XX	非流動資產總計	<u>2,372,488</u>		<u>54</u>	<u>2,485,722</u>		<u>52</u>	<u>2,307,021</u>		<u>50</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,410,240</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,759,798</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,626,364</u>		<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十四）	\$ 400,000		9	\$ 400,000		9	\$ 400,000		9
2170	應付帳款（附註二五）	139,229		3	93,628		2	159,215		3
2200	其他應付款（附註十五及二五）	299,779		7	346,225		7	318,798		7
2230	本期所得稅負債	9,745		-	55,080		1	49,009		1
2280	租賃負債（附註十三）	22,246		1	16,592		-	17,622		-
2365	退款負債	102,374		2	69,557		2	69,250		2
2399	其他流動負債（附註十六）	15,729		-	13,820		-	12,813		-
21XX	流動負債總計	<u>989,102</u>		<u>22</u>	<u>994,902</u>		<u>21</u>	<u>1,026,707</u>		<u>22</u>
	非流動負債									
2550	負債準備（附註十六）	47,295		1	44,824		1	53,451		1
2570	遞延所得稅負債	22,647		1	24,387		1	5,303		-
2580	租賃負債（附註十三）	53,186		1	64,682		1	66,445		2
2670	其他非流動負債	5,975		-	12,383		-	11,404		-
25XX	非流動負債總計	<u>129,103</u>		<u>3</u>	<u>146,276</u>		<u>3</u>	<u>136,603</u>		<u>3</u>
2XXX	負債總計	<u>1,118,205</u>		<u>25</u>	<u>1,141,178</u>		<u>24</u>	<u>1,163,310</u>		<u>25</u>
	權益（附註十八）									
3110	普通股股本	929,200		21	929,200		20	929,200		20
3200	資本公積	735,120		17	735,120		15	735,120		16
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	444,526		10	425,576		9	425,576		9
3320	特別盈餘公積	-		-	266,115		6	266,115		6
3350	未分配盈餘	1,314,435		30	1,200,006		25	1,178,125		25
3300	保留盈餘總計	<u>1,758,961</u>		<u>40</u>	<u>1,891,697</u>		<u>40</u>	<u>1,869,816</u>		<u>40</u>
3400	其他權益	(131,246)		(3)	62,603		1	(71,082)		(1)
3XXX	權益總計	<u>3,292,035</u>		<u>75</u>	<u>3,618,620</u>		<u>76</u>	<u>3,463,054</u>		<u>75</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 4,410,240</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,759,798</u>		<u>100</u>	<u>\$ 4,626,364</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：郭昱廷

會計主管：邱德溥

圓展科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

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

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九及二五）	\$ 634,988	100	\$ 724,818	100	\$ 1,877,686	100	\$ 2,048,456	100
5000	營業成本（附註十、二十及二五）	<u>268,848</u>	<u>42</u>	<u>304,422</u>	<u>42</u>	<u>769,767</u>	<u>41</u>	<u>828,542</u>	<u>41</u>
5900	營業毛利	<u>366,140</u>	<u>58</u>	<u>420,396</u>	<u>58</u>	<u>1,107,919</u>	<u>59</u>	<u>1,219,914</u>	<u>59</u>
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	191,781	31	205,096	28	619,879	33	622,400	30
6200	管理費用	26,423	4	25,467	4	73,245	4	76,683	4
6300	研究發展費用	113,920	18	118,770	16	352,003	19	367,709	18
6450	預期信用減損損失（附註九）	<u>862</u>	<u>-</u>	<u>564</u>	<u>-</u>	<u>9</u>	<u>-</u>	<u>1,484</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>332,986</u>	<u>53</u>	<u>349,897</u>	<u>48</u>	<u>1,045,136</u>	<u>56</u>	<u>1,068,276</u>	<u>52</u>
6900	營業淨利	<u>33,154</u>	<u>5</u>	<u>70,499</u>	<u>10</u>	<u>62,783</u>	<u>3</u>	<u>151,638</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二十及二五）								
7100	利息收入	2,375	-	3,504	-	14,947	1	21,240	1
7010	其他收入	6,393	1	4,525	1	10,010	1	11,478	1
7020	其他利益及損失	38,664	6	8,292	1	(28,027)	(2)	48,968	2
7050	財務成本	(<u>3,208</u>)	<u>-</u>	(<u>3,571</u>)	<u>-</u>	(<u>10,013</u>)	(<u>1</u>)	(<u>9,688</u>)	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>44,224</u>	<u>7</u>	<u>12,750</u>	<u>2</u>	(<u>13,083</u>)	(<u>1</u>)	<u>71,998</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	77,378	12	83,249	12	49,700	2	223,636	11
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>13,475</u>	<u>2</u>	<u>18,327</u>	<u>3</u>	<u>24,472</u>	<u>1</u>	<u>56,014</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>63,903</u>	<u>10</u>	<u>64,922</u>	<u>9</u>	<u>25,228</u>	<u>1</u>	<u>167,622</u>	<u>8</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	115,409	18	(66,345)	(9)	(172,653)	(9)	180,188	9
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>11,276</u>	<u>2</u>	(<u>7,364</u>)	(<u>1</u>)	(<u>21,196</u>)	(<u>1</u>)	<u>14,845</u>	<u>1</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>126,685</u>	<u>20</u>	(<u>73,709</u>)	(<u>10</u>)	(<u>193,849</u>)	(<u>10</u>)	<u>195,033</u>	<u>10</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 190,588</u>	<u>30</u>	(<u>\$ 8,787</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 168,621</u>)	(<u>9</u>)	<u>\$ 362,655</u>	<u>18</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 63,903</u>	<u>10</u>	<u>\$ 64,922</u>	<u>9</u>	<u>\$ 25,228</u>	<u>1</u>	<u>\$ 167,622</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 190,588</u>	<u>30</u>	(<u>\$ 8,787</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 168,621</u>)	(<u>9</u>)	<u>\$ 362,655</u>	<u>18</u>
	每股盈餘（附註二二）								
9710	基 本	<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.70</u>		<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 1.80</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 0.27</u>		<u>\$ 1.79</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：郭昱廷

會計主管：邱德溥



圖展科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

													其	他	權	益					
													國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	合	計	權 益 總 額				
代 碼		股	本	資 本 公 積	保 法 定 盈 餘 公 積	留 特 別 盈 餘 公 積	盈 未 分 配 盈 餘	合 計													
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$	929,200	\$	735,120	\$	400,580	\$	555,630	\$	870,497	\$	1,826,707	\$	17,712	(\$	283,827)	(\$	266,115)	\$	3,224,912
	112 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配																				
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積		-		-	24,996		-	(	24,996)		-		-		-		-		-	
B5	現 金 股 利 — 1.34 元		-		-			-	(	124,513)		(	124,513)		-		-		-	(	124,513)
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉		-		-			(	289,515)	289,515		-		-		-		-		-	
D1	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利		-		-			-		167,622		167,622		-		-		-		167,622	
D3	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益		-		-			-		-		-		14,845		180,188		195,033		195,033	
D5	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額		-		-			-		167,622		167,622		14,845		180,188		195,033		362,655	
Z1	113 年 9 月 30 日 餘 額	\$	929,200	\$	735,120	\$	425,576	\$	266,115	\$	1,178,125	\$	1,869,816	\$	32,557	(\$	103,639)	(\$	71,082)	\$	3,463,054
A1	114 年 1 月 1 日 餘 額	\$	929,200	\$	735,120	\$	425,576	\$	266,115	\$	1,200,006	\$	1,891,697	\$	41,488	\$	21,115	\$	62,603	\$	3,618,620
	113 年 度 盈 餘 指 撥 及 分 配																				
B1	提 列 法 定 盈 餘 公 積		-		-	18,950		-	(	18,950)		-		-		-		-		-	
B5	現 金 股 利 — 1.70 元		-		-			-	(	157,964)		(	157,964)		-		-		-	(	157,964)
B17	特 別 盈 餘 公 積 迴 轉		-		-			-	(	266,115)	266,115		-		-		-		-		-
D1	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 淨 利		-		-			-		25,228		25,228		-		-		-		25,228	
D3	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益		-		-			-		-		-		(	21,196)	(	172,653)	(	193,849)	(	193,849)
D5	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額		-		-			-		25,228		25,228		(	21,196)	(	172,653)	(	193,849)	(	168,621)
Z1	114 年 9 月 30 日 餘 額	\$	929,200	\$	735,120	\$	444,526	\$	-	\$	1,314,435	\$	1,758,961	\$	20,292	(\$	151,538)	(\$	131,246)	\$	3,292,035

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：郭昱廷



會計主管：邱德溥



圓展科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

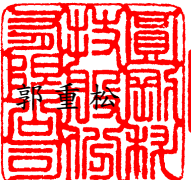
代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
	營業活動之淨現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 49,700	\$ 223,636
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	88,018	100,595
A20200	攤銷費用	6,436	8,735
A20300	預期信用減損損失	9	1,484
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融商品淨利益	(4,245)	(2,904)
A20900	財務成本	10,013	9,688
A21200	利息收入	(14,947)	(21,240)
A21300	股利收入	(5,133)	(3,142)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	67	462
A23700	提列存貨跌價及呆滯損失	-	3,192
A23800	迴轉存貨跌價及呆滯損失	(524)	-
A24100	未實現外幣兌換損失（利益）	20,026	(13,528)
A29900	提列負債準備	15,703	11,296
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	4,245	2,904
A31130	應收票據	1,373	1,327
A31150	應收帳款	(48,119)	(84,371)
A31180	其他應收款	(913)	(4,633)
A31200	存 貨	(24,329)	(31,844)
A31240	其他流動資產	1,342	(24,699)
A32150	應付帳款	48,142	79,241
A32180	其他應付款	(45,979)	4,616
A32200	負債準備	(11,442)	(8,519)
A32230	其他流動負債	59	373
A32990	退款負債	37,741	9,101
A32990	其他非流動負債	(5,990)	(3,320)
A33000	營運產生之現金流入	121,253	258,450

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
A33300	支付之利息	(\$ 9,791)	(\$ 10,173)
A33500	(支付)退還之所得稅	(81,404)	18,592
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>30,058</u>	<u>266,869</u>
投資活動之淨現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(111,328)	(36,732)
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	-	(32,850)
B00050	處分按攤銷後成本衡量之金融資產	32,851	159,574
B02700	購置不動產、廠房及設備	(32,631)	(58,155)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	2,198
B03700	存出保證金增加	(121)	-
B03800	存出保證金減少	94	3,352
B04500	購置無形資產	(750)	(7,603)
B07500	收取之利息	14,866	21,437
B07600	收取之股利	<u>5,133</u>	<u>3,142</u>
BBBB	投資活動之淨現金流(出)入	<u>(91,886)</u>	<u>54,363</u>
籌資活動之淨現金流量			
C00200	短期借款減少	-	(120,000)
C03000	存入保證金增加	-	9
C04020	租賃本金償還	(15,829)	(14,100)
C04500	發放現金股利	<u>(157,964)</u>	<u>(124,513)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(173,793)</u>	<u>(258,604)</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(38,993)</u>	<u>1,653</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加數	(274,614)	64,281
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,527,225</u>	<u>1,391,407</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,252,611</u>	<u>\$ 1,455,688</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：郭景松


經理人：郭昱廷

會計主管：邱德溥


圓展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 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

圓展科技股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 97 年 1 月設立，主要業務為電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之銷售、製造及研發。

本公司股票自 100 年 8 月 25 日起於台灣證券交易所掛牌交易。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 114 年 11 月 7 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於發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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

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

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註1）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 2）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日

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

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

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項之資產、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觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

所得稅費用

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,157	\$ 1,002	\$ 1,101
銀行支票及活期存款	968,784	1,295,083	1,187,987
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	282,670	231,140	266,600
	<u>\$ 1,252,611</u>	<u>\$ 1,527,225</u>	<u>\$ 1,455,688</u>

銀行存款於資產負債表日之市場利率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
銀行存款	0.005%~4.01%	0.001%~4.25%	0.001%~4.25%
定期存款	1.59%~4.40%	1.70%~4.80%	1.60%~5.30%

七、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>權益工具投資—非流動</u>			
國內投資			
上市股票	\$ 1,070,798	\$ 1,132,123	\$ 971,284
未上市（櫃）股票	20,000	20,000	-
	<u>\$ 1,090,798</u>	<u>\$ 1,152,123</u>	<u>\$ 971,284</u>

合併公司依中長期策略目的投資圓剛科技股份有限公司（圓剛公司）及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。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動			
國內投資			
原始到期日超過 3 個月			
之定期存款	\$ -	\$ 28,916	\$ 30,577

定期存款於資產負債表日之市場利率如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
定期存款	-	0.001%~1.60%	0.001%~1.60%

九、應收帳款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 357,525	\$ 309,849	\$ 361,490
減：備抵損失	(5,709)	(5,700)	(4,879)
	<u>\$ 351,816</u>	<u>\$ 304,149</u>	<u>\$ 356,611</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，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 85%~90%，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率時，已考量該保險之可回收金額。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

114 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~210 天	逾期 211 天以上	合計
總帳面金額	\$ 325,847	\$ 19,872	\$ 8,719	\$ 226	\$ 2,861	\$ 357,525
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(840)	(634)	(1,374)	-	(2,861)	(5,709)
攤銷後成本	<u>\$ 325,007</u>	<u>\$ 19,238</u>	<u>\$ 7,345</u>	<u>\$ 226</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 351,816</u>

113 年 12 月 31 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~210 天	逾期 211 天以上	合計
總帳面金額	\$ 238,349	\$ 64,021	\$ 4,618	\$ -	\$ 2,861	\$ 309,849
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(266)	(706)	(1,867)	-	(2,861)	(5,700)
攤銷後成本	<u>\$ 238,083</u>	<u>\$ 63,315</u>	<u>\$ 2,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 304,149</u>

113 年 9 月 30 日

	未逾 期	逾期 1~30 天	逾期 31~90 天	逾期 91~210 天	逾期 211 天以上	合計
總帳面金額	\$ 315,824	\$ 41,918	\$ 353	\$ -	\$ 3,395	\$ 361,490
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(271)	(964)	(249)	-	(3,395)	(4,879)
攤銷後成本	<u>\$ 315,553</u>	<u>\$ 40,954</u>	<u>\$ 104</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 356,611</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,700	\$ 3,395
本期提列減損損失	<u>9</u>	<u>1,484</u>
期末餘額	<u>\$ 5,709</u>	<u>\$ 4,879</u>

十、存 貨

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
製 成 品	\$ 169,274	\$ 183,472	\$ 206,889
在 製 品	48,273	28,989	40,080
原 料	<u>123,183</u>	<u>113,074</u>	<u>123,581</u>
	<u>\$ 340,730</u>	<u>\$ 325,535</u>	<u>\$ 370,550</u>

銷貨成本性質如下：

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 272,524	\$ 302,937	\$ 770,291	\$ 825,350
(迴轉)提列存貨跌價及呆 滯損失	(<u>3,676</u>)	<u>1,485</u>	(<u>524</u>)	<u>3,192</u>
	<u>\$ 268,848</u>	<u>\$ 304,422</u>	<u>\$ 769,767</u>	<u>\$ 828,542</u>

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

十一、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		
			114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
本公司	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%	100%	100%
	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%	100%	100%
	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%	100%	100%
	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%	100%	100%
	圓宸投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%

十二、不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
土 地	\$ 373,218	\$ 373,218	\$ 373,218
房屋及建築	604,626	616,923	623,410
機器設備	37,285	55,169	61,513
運輸設備	3,963	4,929	3,953
辦公設備	19,297	15,788	16,431
租賃改良	905	974	1,180
其他設備	13,229	22,383	26,752
未完工程及待驗設備	<u>55,217</u>	<u>55,687</u>	<u>57,647</u>
	<u>\$ 1,107,740</u>	<u>\$ 1,145,071</u>	<u>\$ 1,164,104</u>

除增添房屋及建築、機器設備、辦公設備、租賃改良、其他設備、認列折舊費用及處分運輸設備外，合併公司之不動產、廠房及設備於114年及113年1月1日至9月30日並未發生重大減損情形。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

廠房主建物	50年
機電動力及工程系統	5至10年
機器設備	3至5年
運輸設備	5年
辦公設備	3至10年
租賃改良	2至15年
其他設備	2年

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	<u>\$ 67,079</u>	<u>\$ 74,915</u>	<u>\$ 78,629</u>
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 15,070</u>
使用權資產之折舊費用			<u>\$ 81,715</u>
建築物	<u>\$ 5,942</u>	<u>\$ 6,011</u>	<u>\$ 18,210</u>
			<u>\$ 17,668</u>

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

(二) 租賃負債

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 22,246</u>	<u>\$ 16,592</u>	<u>\$ 17,622</u>
非流動	<u>\$ 53,186</u>	<u>\$ 64,682</u>	<u>\$ 66,445</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
建築物	0.20%~7.80%	0.001%~7.80%	0.001%~7.80%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 20,040)</u>	<u>(\$ 17,445)</u>

十四、短期借款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
無擔保借款	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>	<u>\$ 400,000</u>
年利率(%)	1.89%~1.90%	1.86%~1.92%	1.83%~1.88%
最後到期日	114/10/17	114/1/20	113/10/22

十五、其他應付款

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 160,216	\$ 168,153	\$ 156,272
應付休假給付	47,736	48,889	46,900
應付權利金	26,197	25,794	27,304
應付保險費	13,502	11,115	10,592
應付員工及董事酬勞	6,507	34,402	29,908
應付運費	3,590	2,892	3,119
應付設備款	3,198	2,361	1,547
其他	38,833	52,619	43,156
	<u>\$ 299,779</u>	<u>\$ 346,225</u>	<u>\$ 318,798</u>

十六、負債準備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動－保固（帳列其他流動負債）	\$ 9,909	\$ 8,113	\$ 6,797
非流動－保固	<u>47,295</u>	<u>44,824</u>	<u>53,451</u>
	<u>\$ 57,204</u>	<u>\$ 52,937</u>	<u>\$ 60,248</u>

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

十七、退職後福利計畫

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

合併公司之子公司，係配合當地法令規定提撥並認列退休金費用。

十八、權益

(一) 普通股股本

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
額定股數(仟股)	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>	<u>\$ 1,500,000</u>
已發行股數(仟股)	<u>92,920</u>	<u>92,920</u>	<u>92,920</u>
已發行股本	<u>\$ 929,200</u>	<u>\$ 929,200</u>	<u>\$ 929,200</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。

(二) 資本公積

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
股票發行溢價	\$ 734,624	\$ 734,624	\$ 734,624
庫藏股票交易	<u>496</u>	<u>496</u>	<u>496</u>
	<u>\$ 735,120</u>	<u>\$ 735,120</u>	<u>\$ 735,120</u>

此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(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，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息

紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十之(七)員工酬勞及董事酬勞。

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。

本公司股東會分別於 114 年 6 月 11 日及 113 年 6 月 12 日決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	113年度	112年度	113年度	112年度
法定盈餘公積	\$ 18,950	\$ 24,996		
特別盈餘公積	(266,115)	(289,515)		
現金股利	157,964	124,513	\$ 1.70	\$ 1.34

十九、收 入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
產品銷貨收入	\$ 631,467	\$ 715,945	\$ 1,862,435	\$ 1,996,300
勞務及其他收入	<u>3,521</u>	<u>8,873</u>	<u>15,251</u>	<u>52,156</u>
	<u>\$ 634,988</u>	<u>\$ 724,818</u>	<u>\$ 1,877,686</u>	<u>\$ 2,048,456</u>

客戶合約收入之細分－產品別

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
視訊傳播產品系列	\$ 530,436	\$ 532,516	\$ 1,528,417	\$ 1,504,390
教育整合產品系列	90,377	183,472	310,505	514,286
其 他	<u>14,175</u>	<u>8,830</u>	<u>38,764</u>	<u>29,780</u>
	<u>\$ 634,988</u>	<u>\$ 724,818</u>	<u>\$ 1,877,686</u>	<u>\$ 2,048,456</u>

二十、本期淨利

(一) 利息收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
銀行存款	\$ 2,375	\$ 3,504	\$ 14,944	\$ 21,238
其 他	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>2</u>
	<u>\$ 2,375</u>	<u>\$ 3,504</u>	<u>\$ 14,947</u>	<u>\$ 21,240</u>

(二) 其他收入

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
租賃收入	\$ 120	\$ 170	\$ 360	\$ 510
股利收入	5,133	3,142	5,133	3,142
其 他	<u>1,140</u>	<u>1,213</u>	<u>4,517</u>	<u>7,826</u>
	<u>\$ 6,393</u>	<u>\$ 4,525</u>	<u>\$ 10,010</u>	<u>\$ 11,478</u>

(三) 其他利益及損失

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益	\$ 474	\$ 1,920	\$ 4,245	\$ 2,904
淨外幣兌換利益(損失)	38,245	6,375	(32,205)	46,526
處分不動產、廠房及設 備損失	(<u>55</u>)	(<u>3</u>)	(<u>67</u>)	(<u>462</u>)
	<u>\$ 38,664</u>	<u>\$ 8,292</u>	<u>(\$ 28,027)</u>	<u>\$ 48,968</u>

(四) 財務成本

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
借款利息	\$ 1,914	\$ 1,957	\$ 5,717	\$ 6,343
租賃負債之利息	1,278	1,614	4,211	3,345
其 他	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>85</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 3,208</u>	<u>\$ 3,571</u>	<u>\$ 10,013</u>	<u>\$ 9,688</u>

(五) 折舊及攤銷

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 21,720	\$ 26,350	\$ 69,808	\$ 82,927
使用權資產	5,942	6,011	18,210	17,668
無形資產	<u>2,054</u>	<u>2,946</u>	<u>6,436</u>	<u>8,735</u>
	<u>\$ 29,716</u>	<u>\$ 35,307</u>	<u>\$ 94,454</u>	<u>\$ 109,330</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 10,548	\$ 15,310	\$ 37,415	\$ 48,914
營業費用	<u>17,114</u>	<u>17,051</u>	<u>50,603</u>	<u>51,681</u>
	<u>\$ 27,662</u>	<u>\$ 32,361</u>	<u>\$ 88,018</u>	<u>\$ 100,595</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 23	\$ 841	\$ 87	\$ 2,749
推銷費用	24	24	71	72
管理費用	623	1,110	2,171	3,601
研究發展費用	<u>1,384</u>	<u>971</u>	<u>4,107</u>	<u>2,313</u>
	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 2,946</u>	<u>\$ 6,436</u>	<u>\$ 8,735</u>

(六) 員工福利費用

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 7,989	\$ 7,882	\$ 23,896	\$ 23,484
短期員工福利				
薪資費用	238,864	244,608	721,910	736,806
員工保險費	24,330	22,827	74,438	68,885
其他	<u>6,848</u>	<u>5,748</u>	<u>18,836</u>	<u>17,390</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 278,031</u>	<u>\$ 281,065</u>	<u>\$ 839,080</u>	<u>\$ 846,565</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 33,037	\$ 33,250	\$ 97,556	\$ 99,754
營業費用	<u>244,994</u>	<u>247,815</u>	<u>741,524</u>	<u>746,811</u>
	<u>\$ 278,031</u>	<u>\$ 281,065</u>	<u>\$ 839,080</u>	<u>\$ 846,565</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

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% 及不高於 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，訂明以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益提撥以不低於 1% 為基層員工酬勞。114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	10%	10%
董事酬勞	1.99%	1.99%

金 額

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 5,427</u>	<u>\$ 9,470</u>	<u>\$ 5,427</u>	<u>\$ 24,944</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,885</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 4,964</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。

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 114 年 3 月 5 日及 113 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

	113年度	112年度
員工酬勞－現金	\$ 28,692	\$ 13,072
董事酬勞	<u>5,710</u>	<u>2,614</u>
	<u>\$ 34,402</u>	<u>\$ 15,686</u>
財務報告認列金額	<u>\$ 34,402</u>	<u>\$ 15,686</u>

113 及 112 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 113 及 112 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，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費用之主要組成項目

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 3,844	\$ 17,099	\$ 13,399	\$ 37,055
未分配盈餘加徵	-	-	13,935	15,645
以前年度之調整	(<u>6</u>)	<u>26</u>	<u>173</u>	(<u>316</u>)
	<u>3,838</u>	<u>17,125</u>	<u>27,507</u>	<u>52,384</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>9,637</u>	<u>1,202</u>	(<u>3,035</u>)	<u>3,630</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 13,475</u>	<u>\$ 18,327</u>	<u>\$ 24,472</u>	<u>\$ 56,014</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司之營利事業所得稅申報，截至 112 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二二、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本及稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 63,903</u>	<u>\$ 64,922</u>	<u>\$ 25,228</u>	<u>\$ 167,622</u>

股 數	單 位：仟 股			
	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	92,920	92,920	92,920	92,920
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	171	507	328	563
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	93,091	93,427	93,248	93,483

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、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即負債總額減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

二四、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

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

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

114 年 9 月 30 日

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產				
權益工具投資－				
國內上市股票	\$1,070,798	\$ -	\$ -	\$1,070,798
國內未上市（櫃）股票	-	-	20,000	20,000
	<u>\$1,070,798</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$1,090,798</u>

113 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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－				
國內上市股票	\$1,132,123	\$ -	\$ -	\$1,132,123
國內未上市（櫃）股票	-	-	20,000	20,000
	<u>\$1,132,123</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$1,152,123</u>

113 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<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－				
國內上市股票	\$ 971,284	\$ -	\$ -	\$ 971,284

114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(三) 金融工具之種類

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量（註 1）	\$ 1,627,147	\$ 1,883,772	\$ 1,868,097
<u>透過其他綜合損益按公允</u>			
價值衡量之金融資產	1,090,798	1,152,123	971,284
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量（註 2）	605,578	569,136	626,053

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、其他應付款及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之市場風險（包括匯率風險、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市場風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險，並使用特定衍生金融工具（主要係遠期外匯合約）以管理相關風險。

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

合併公司利用遠期外匯合約管理外銷產生非以功能性貨幣計價之應收帳款之匯率風險。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，參閱附註二六。

敏感度分析

合併公司主要受到美金、歐元及日圓匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 5% 時，合併公司之敏感度分析。當新台幣相對於各攸關外幣貶值／升值 5% 時，將使合併公司 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利增加／減少之金額。

		損	益
		114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
美	金	\$ 34,097	\$ 33,228
歐	元	11,618	11,359
日	圓	6,799	6,487

(2) 利率風險

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 282,670	\$ 260,056	\$ 297,177
－金融負債	375,432	81,274	84,067
具現金流量利率風險			
－金融資產	856,987	1,179,308	1,032,248
－金融負債	100,000	400,000	400,000

合併公司因持有浮動利率之銀行存款及短期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非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。

若利率增加／減少 25 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 1,419 仟元及 1,185 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有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。

若持有之國內上市有價證券價格上漲／下跌 10%，合併公司 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值之變動而分別增加／減少 109,080 仟元及 97,128 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司之信用風險，主要係來自於營業活

動產生之現金及銀行存款、應收款項及投資活動產生之其他金融工具。

財務信用風險

合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，因銀行存款均存於信用良好之金融機構且無重大履約疑慮，故無重大信用風險之虞。

營運相關信用風險

合併公司為降低信用風險，透過授信政策，持續評估各客戶之財務狀況及歷史交易紀錄，惟未要求對方提供擔保或保證。為減輕信用風險，合併公司針對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 85%～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，本公司管理階層認為合併公司無重大信用風險之虞。

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以支應公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，以管理流動性風險。因合併公司流動資金足以支應到期之負債，故不致發生使合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險，因此銀行借款對合併公司而言並非為一項重要流動性來源。

截至 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，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) 流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行

立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

114 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 110,530	\$ 86,684	\$ 7,627	\$ -
租賃負債	1,986	4,769	19,926	58,625
浮動利率工具	100,000	-	-	-
固定利率工具	-	-	300,000	-
	<u>\$ 212,516</u>	<u>\$ 91,453</u>	<u>\$ 327,553</u>	<u>\$ 58,625</u>

113 年 12 月 31 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 92,413	\$ 68,947	\$ 6,987	\$ -
租賃負債	1,911	4,175	16,323	73,845
浮動利率工具	400,000	-	-	-
	<u>\$ 494,324</u>	<u>\$ 73,122</u>	<u>\$ 23,310</u>	<u>\$ 73,845</u>

113 年 9 月 30 日

	要求即付或 短於1個月	1 至 3 個 月	3個月至1年	1 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 138,693	\$ 81,846	\$ 4,739	\$ -
租賃負債	2,023	4,795	16,493	76,520
浮動利率工具	400,000	-	-	-
	<u>\$ 540,716</u>	<u>\$ 86,641</u>	<u>\$ 21,232</u>	<u>\$ 76,520</u>

(2) 融資額度

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>無擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ 400,000	\$ 400,000	\$ 400,000
— 未動用金額	600,000	600,000	600,000
	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>	<u>\$ 1,000,000</u>
<u>擔保銀行融資額度</u>			
— 已動用金額	\$ -	\$ -	\$ -
— 未動用金額	300,000	300,000	300,000
	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>	<u>\$ 300,000</u>

二五、關係人交易

本公司之母公司為圓剛公司，於 114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日持有本公司綜合持股比例皆為 49.92%。

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，合併公司與其他關係人間之重大交易如下：

（一）關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
圓剛公司	母 公 司
圓剛多媒體科技（上海）有限公司	兄弟公司

（二）營業收入

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 6,792	\$ 5,596	\$ 20,063	\$ 19,984

銷貨予關係人之價格及交易條件與非關係人者相當。

（三）進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
母 公 司	\$ 2,282	\$ 1,758	\$ 4,857	\$ 6,051

（四）應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	母 公 司	\$ 6,649	\$ 7,215	\$ 5,777
其他應收款	母 公 司	\$ 2,775	\$ 3,351	\$ 2,787

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列備抵損失。

（五）應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應付帳款	母 公 司	\$ 1,901	\$ 563	\$ 1,823
其他應付款	母 公 司	\$ 462	\$ 443	\$ 496
	兄弟公司	222	209	267
		\$ 684	\$ 652	\$ 763

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(六) 其他關係人交易

帳列項目	關係人類別	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
其他收入	母 公 司				
	圓剛公司	\$ 720	\$ 720	\$ 2,160	\$ 2,277

(七) 主要管理階層薪酬

	114年7月1日 至9月30日	113年7月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 9,589	\$ 12,201	\$ 39,062	\$ 44,558
退職後福利	135	135	405	422
	<u>\$ 9,724</u>	<u>\$ 12,336</u>	<u>\$ 39,467</u>	<u>\$ 44,980</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行情決定。

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊

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：

114 年 9 月 30 日

	外	幣 匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	25,960	30.45 (美金：新台幣)	\$ 790,344
歐 元		6,496	35.77 (歐元：新台幣)	232,367
日 圓		660,756	0.21 (日圓：新台幣)	135,984
人 民 幣		5,316	4.27 (人民幣：新台幣)	22,703
<u>金 融 負 債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金		3,561	30.45 (美金：新台幣)	108,414

113 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	22,909	32.79	(美金：新台幣)	\$	751,085		
歐 元		9,180	34.14	(歐元：新台幣)		313,394		
日 圓		589,576	0.21	(日圓：新台幣)		123,752		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,053	32.79	(美金：新台幣)		100,107		

113 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	24,831	31.65	(美 金：新台幣)	\$	785,903		
歐 元		6,421	35.38	(歐 元：新台幣)		227,185		
日 圓		583,601	0.22	(日 圓：新台幣)		129,735		
人 民 幣		5,436	4.52	(人民幣：新台幣)		24,588		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金		3,834	31.65	(美 金：新台幣)		121,339		

合併公司於 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換利益(損失)分別為 38,245 仟元、6,375 仟元、(32,205)仟元及 46,526 仟元，由於外幣交易種類繁多，故無法按各重大影響之外幣揭露兌換損益。

二七、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資）：附表一。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。

5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

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：附表三。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表四。

(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、投資損益、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：無。

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：無。

二八、部門資訊

合併公司之應報導營運部門僅有教育及視訊會議之單一部門；該部門主要係從事有關電腦系統設備、簡報及視訊會議系統等相關產品之製造、銷售、及研發等業務。另合併公司部門損益、部門資產及部門負債資訊與合併財務報表一致，請詳合併資產負債表及合併綜合損益表。

圖展科技股份有限公司及子公司

期末持有之重大有價證券

民國 114 年 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期	帳 面 金 額	持 股 比 例	公 允 價 值	備 註
				單位數（仟單位）				
本 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	25,679	\$ 1,070,798	16.31%	\$ 1,070,798	

註：本表由公司依重大性原則判斷須列示之有價證券。

圖展科技股份有限公司及子公司
與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

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、帳款之比率（%）	
本公司	AVer Information Inc.(USA)	子公司	銷貨	\$ 510,501	(37)	出貨後 90 天	\$ -	—	\$ 93,041	26	註
本公司	AVer Information Europe B.V.	子公司	銷貨	267,878	(19)	出貨後 90 天	-	—	83,486	23	註

註：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

圖展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及金額
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外，為
新台幣／外幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 1）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	AVer Information Inc.(USA)	1	銷貨收入	\$ 510,501	註 2	27%
				應收帳款	93,041	註 3	2%
		AVer Information Europe B.V.	1	銷貨收入	267,878	註 2	14%
				應收帳款	83,486	註 3	2%
		AVer Information Inc. (Japan)	1	銷貨收入	69,526	註 2	4%
				應收帳款	27,436	註 3	1%
		AVer Information (Vietnam) Co., Ltd.	1	銷貨收入	18,701	註 2	1%
				應收帳款	5,704	註 3	-

註 1：(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 2：依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似。

註 3：出貨後 90 天。

圓展科技股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：除另予註明者外，為
新台幣／外幣仟元

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			被投資公司 本期（損）益	本期認列之 投資（損）益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率 （%）	帳面金額 （註2及3）			
本公司	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 (USD 6,000)	\$ 217,848 (USD 6,000)	6,990,000	100	\$ 182,496	(\$ 51,830)	(\$ 51,830)	子公司
	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 (EUR 3,000)	131,089 (EUR 3,000)	(註1)	100	18,179	(11,052)	(11,052)	子公司
	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 (JPY 70,000)	24,828 (JPY 70,000)	1,400	100	(3,859)	722	722	子公司
	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 (VND8,172,000)	10,710 (VND8,172,000)	(註1)	100	16,289	(1,679)	(1,679)	子公司
	圓宸投資股份有限公司	台灣	一般投資業	500	500	50,000	100	440	1	1	子公司

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：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

註3：於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。