股票代碼：6835

圓裕企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一一五年及一一四年第三季

公 司 地 址：新北市新店區民權路130巷4號4樓
電　　話：02-22184523

目　　錄

項　　目	頁　次
一、封　　面	1
二、目　　錄	2
三、會計師核閱報告書	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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8～9
(四)重大會計政策之彙總說明	9～10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11～27
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28～29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其　　他	29～30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30～31
2.轉投資事業相關資訊	31
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

會 計 師 核 閱 報 告

圓裕企業股份有限公司董事會　公鑒：

前言

圓裕企業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

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。核閱合併財務報告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告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金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達圓裕企業股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：楊樹芝　許明芳

證券主管機關：金管證審字第1040003949號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民　國　一一五　年　十一　月　十一　日

KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

圓裕企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	資　產	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動資產：						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 1,440,030	37	1,707,834	42	1,455,505	39
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	-	-	214	-	-	-
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	880,437	22	867,865	21	967,785	26
1200	其他應收款(附註六(四))	41,836	1	62,150	2	49,542	2
130X	存貨(附註六(五))	377,641	10	345,206	8	322,147	9
1410	預付款項	23,765	1	80,358	2	47,630	1
1470	其他流動資產	5,542	-	3,326	-	15,488	-
1476	其他金融資產－流動	2,835	-	2,975	-	-	-
		2,772,086	71	3,069,928	75	2,858,097	77
	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－非流動(附註六(三))	19,110	1	18,858	1	18,369	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	919,417	24	862,419	21	709,741	19
1755	使用權資產(附註六(六)、(七)及八)	41,645	1	18,154	-	18,189	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(八)及八)	48,978	1	49,598	1	49,804	2
1780	無形資產	11,204	-	14,286	-	15,321	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	12,367	-	1,988	-	14,286	-
1915	預付設備款	78,959	2	51,128	1	23,465	1
1995	其他非流動資產－其他(附註六(七))	4,201	-	27,145	1	23,497	1
		1,135,881	29	1,043,576	25	872,672	23
	資產總計	$ 3,907,967	100	4,113,504	100	3,730,769	100

	負債及權益	115.9.30 金額	%	114.12.31 金額	%	114.9.30 金額	%
	流動負債：						
2100	短期借款(附註六(九)、七及八)	$ 246,712	6	252,362	6	286,786	8
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	8,040	-	1,980	-	2,100	-
2130	合約負債－流動(附註六(十七))	534	-	-	-	467	-
2170	應付帳款	552,924	14	552,246	14	560,249	15
2200	其他應付款	290,202	8	297,026	7	272,699	7
2220	其他應付款項－關係人(附註七)	-	-	-	-	3	-
2230	本期所得稅負債	4,455	-	278	-	214	-
2280	租賃負債－流動(附註六(十二))	2,191	-	2,130	-	2,328	-
2300	其他流動負債	6,378	-	7,867	-	10,236	-
2321	一年或一營業周期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十一))	583,941	15	-	-	-	-
2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十)及七)	91,808	3	74,865	2	31,860	1
	流動負債	1,787,185	46	1,188,754	29	1,166,942	31
	非流動負債：						
2530	應付公司債(附註六(十一))	-	-	573,076	14	569,500	15
2540	長期借款(附註六(十)及七)	398,695	10	467,190	11	194,835	5
2570	遞延所得稅負債(附註六(十四))	2,303	-	26,308	1	22,521	1
2580	租賃負債－非流動(附註六(十二))	1,155	-	1,015	-	1,447	-
2670	其他非流動負債－其他	967	-	798	-	798	-
	非流動負債	403,120	10	1,068,387	26	789,101	21
	負債總計	2,190,305	56	2,257,141	55	1,956,043	52
	歸屬母公司業主之權益(附註六(十五))：						
3110	普通股股本	661,723	17	661,723	16	661,723	18
3200	資本公積	487,936	12	487,936	12	487,936	13
3310	法定盈餘公積	218,479	6	212,096	5	212,096	6
3320	特別盈餘公積	-	-	13,683	-	13,683	-
3350	未分配盈餘	345,658	9	461,547	11	458,828	12
3400	其他權益	18,563	-	33,829	1	(44,845)	(1)
3500	庫藏股票	(18,444)	-	(18,444)	-	(18,444)	-
	歸屬於母公司業主之權益合計	1,713,915	44	1,852,370	45	1,770,977	48
36XX	非控制權益	3,747	-	3,993	-	3,749	-
	權益總計	1,717,662	44	1,856,363	45	1,774,726	48
	負債及權益總計	$ 3,907,967	100	4,113,504	100	3,730,769	100

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張志中　　經理人：杜淑敏　　會計主管：曹馨文

圓裕企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

		115年7月至9月		114年7月至9月		115年1月至9月		114年1月至9月	
		金　額	%	金　額	%	金　額	%	金　額	%
4000	營業收入(附註六(十七)及十四)	$ 544,148	100	609,851	100	1,718,276	100	1,857,955	100
5000	營業成本(附註六(五)及(十三))	475,848	87	484,364	79	1,460,644	85	1,433,065	77
5900	營業毛利	68,300	13	125,487	21	257,632	15	424,890	23
6000	營業費用(附註六(十三)(十八)及七)：								
6100	推銷費用	32,874	6	34,316	6	99,310	6	95,170	5
6200	管理費用	48,977	9	37,423	6	131,636	7	108,485	6
6300	研究發展費用	19,819	4	25,057	4	64,456	4	71,511	4
	營業費用合計	101,670	19	96,796	16	295,402	17	275,166	15
	營業淨(損)利	(33,370)	(6)	28,691	5	(37,770)	(2)	149,724	8
	營業外收入及支出(附註六(十二)(十九))：								
7100	利息收入	3,667	-	1,068	-	12,386	1	12,883	1
7010	其他收入	4,136	1	4,659	1	11,322	-	10,146	1
7020	其他利益及損失	(13,480)	(2)	15,388	2	(22,425)	(1)	(66,576)	(4)
7050	財務成本	(7,701)	(1)	(6,797)	(1)	(23,167)	(1)	(19,705)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(13,378)	(2)	14,318	2	(21,884)	(1)	(63,252)	(3)
7900	稅前淨(損)利	(46,748)	(8)	43,009	7	(59,654)	(3)	86,472	5
7950	減：所得稅(利益)費用(附註六(十四))	(4,892)	(1)	10,623	2	(2,621)	-	25,411	1
8200	本期淨(損)利	(41,856)	(7)	32,386	5	(57,033)	(3)	61,061	4
8300	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	(4,725)	(1)	64,056	11	(20,954)	(1)	(37,521)	(2)
8399	減：與可能重分類之項目相關之所得稅(附註六(十四))	(1,205)	-	11,783	2	(5,458)	-	(6,309)	-
	後續可能重分類至損益之項目合計	(3,520)	(1)	52,273	9	(15,496)	(1)	(31,212)	(2)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,520)	(1)	52,273	9	(15,496)	(1)	(31,212)	(2)
8500	本期綜合損益總額	**$ (45,376)**	**(8)**	**84,659**	**14**	**(72,529)**	**(4)**	**29,849**	**2**
	本期淨(損)利歸屬於：								
8610	母公司業主	$ (41,834)	(7)	32,384	5	(57,017)	(3)	61,114	4
8620	非控制權益	(22)	-	2	-	(16)	-	(53)	-
		$ (41,856)	**(7)**	**32,386**	**5**	**(57,033)**	**(3)**	**61,061**	**4**
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	$ (45,318)	(8)	84,484	14	(72,283)	(4)	29,952	2
8720	非控制權益	(58)	-	175	-	(246)	-	(103)	-
		$ (45,376)	**(8)**	**84,659**	**14**	**(72,529)**	**(4)**	**29,849**	**2**
	每股(虧損)盈餘(元)(附註六(十六))								
9750	基本每股(虧損)盈餘(元)	**$ (0.64)**		**0.49**		**(0.87)**		**0.92**	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘(元)	**$ (0.64)**		**0.45**		**(0.87)**		**0.87**	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張志中　　經理人：杜淑敏　　會計主管：曹馨文

圓裕企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	歸屬於母公司業主之權益									
			保留盈餘			其他權益項目				
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	庫藏股票	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
民國一一四年一月一日餘額	$ 661,723	487,936	185,229	63,689	506,920	(13,683)	-	1,891,814	3,852	1,895,666
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	26,867	-	(26,867)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(50,006)	50,006	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(132,345)	-	-	(132,345)	-	(132,345)
本期淨利(損)	-	-	-	-	61,114	-	-	61,114	(53)	61,061
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(31,162)	-	(31,162)	(50)	(31,212)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	61,114	(31,162)	-	29,952	(103)	29,849
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	(18,444)	(18,444)	-	(18,444)
民國一一四年九月三十日餘額	**$ 661,723**	**487,936**	**212,096**	**13,683**	**458,828**	**(44,845)**	**(18,444)**	**1,770,977**	**3,749**	**1,774,726**
民國一一五年一月一日餘額	$ 661,723	487,936	212,096	13,683	461,547	33,829	(18,444)	1,852,370	3,993	1,856,363
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,383	-	(6,383)	-	-	-	-	-
迴轉特別盈餘公積	-	-	-	(13,683)	13,683	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(66,172)	-	-	(66,172)	-	(66,172)
本期淨損	-	-	-	-	(57,017)	-	-	(57,017)	(16)	(57,033)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(15,266)	-	(15,266)	(230)	(15,496)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(57,017)	(15,266)	-	(72,283)	(246)	(72,529)
民國一一五年九月三十日餘額	**$ 661,723**	**487,936**	**218,479**	**-**	**345,658**	**18,563**	**(18,444)**	**1,713,915**	**3,747**	**1,717,662**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張志中　　經理人：杜淑敏　　會計主管：曹馨文

圓裕企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	115年1月至9月	114年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前(淨損)淨利	$ (59,654)	86,472
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	25,911	20,435
攤銷費用	3,670	2,837
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	6,060	(1,620)
利息費用	23,167	19,705
利息收入	(12,386)	(12,883)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	2,846	(277)
收益費損項目合計	49,268	28,197
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	214	-
應收帳款	(12,572)	42,457
其他應收款	4,621	9,870
存貨	(32,435)	39,227
預付款項	56,593	(24,019)
其他流動資產	(2,216)	(14,618)
其他非流動資產	(1,727)	334
與營業活動相關之資產之淨變動	12,478	53,251
與營業活動相關之負債之淨變動：		
合約負債－流動	534	(12,456)
應付帳款	678	(25,760)
其他應付款	(6,824)	(29,981)
其他應付款－關係人	-	1
其他流動負債	(1,489)	(5,589)
其他非流動負債	169	-
與營業活動相關之負債之淨變動	(6,932)	(73,785)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	5,546	(20,534)
調整項目合計	54,814	7,663
營運產生之現金(流出)流入	(4,840)	94,135
收取之利息	11,711	12,883
支付之利息	(12,302)	(9,108)
支付之所得稅	(5,779)	(86,059)
營業活動之淨現金(流出)流入	(11,210)	11,851
投資活動之現金流量：		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(18,369)
取得不動產、廠房及設備	(77,102)	(449,107)
處分不動產、廠房及設備	594	823
存出保證金減少	590	-
取得無形資產	(371)	(13,361)
其他金融資產減少	140	-
預付設備款增加	(57,919)	(22,963)
投資活動之淨現金流出	(134,068)	(502,977)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	247,223	176,361
短期借款減少	(260,000)	(260,905)
舉借長期借款	-	110,445
償還長期借款	(52,414)	(16,875)
租賃本金償還	(2,050)	(1,886)
發放現金股利	(66,172)	(132,345)
庫藏股票買回成本	-	(18,444)
籌資活動之淨現金流出	(133,413)	(143,649)
匯率變動對現金及約當現金之影響	10,887	(33,944)
本期現金及約當現金減少數	(267,804)	(668,719)
期初現金及約當現金餘額	1,707,834	2,124,224
期末現金及約當現金餘額	**$ 1,440,030**	**1,455,505**

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張志中　　經理人：杜淑敏　　會計主管：曹馨文

圓裕企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一五年及一一四年第三季
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

圓裕企業股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十九年六月二十三日奉經濟部核准設立，註冊地址為新北市新店區民權路130巷4號4樓。本公司及子公司(以下簡稱合併公司)主要營業項目為電子線材、電子配線盤、軟性印刷電路板及軟硬綜合板等業務。

本公司股票於民國一一一年十一月十日在台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十一日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

・國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

・國際財務報導準則第二十號「管制資產及管制負債」

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(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管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(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註四。

(二)合併基礎

1.列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比 115.9.30	114.12.31	114.9.30	說明
本公司	COMPLEX MICRO INTERCONNECTION CO., LTD.(以下簡稱CMI公司)	投資業務	100 %	100 %	100 %	-
本公司	德育電子科技股份有限公司（以下簡稱德育電子公司）	連接線組製造及銷售事業	100 %	100 %	100 %	-
本公司	Cmi (Thailand) Co., Ltd.（以下簡稱CMI泰國公司）	電子產品材料製造	99.69 %	99.66 %	99.65 %	註1
CMI公司	昆山圓裕電子科技有限公司（以下簡稱昆山圓裕公司）	軟性印刷電路板製造及銷售事業	100 %	100 %	100 %	-
德育電子公司	GOOD VISION ELECTRONIC CO ., LTD.(以下簡稱GVE公司)	投資業務	100 %	100 %	100 %	-
GVE公司	Vast Long International Limited(以下簡稱VLI公司)	投資業務	100 %	100 %	100 %	-
VLI公司	圓裕電子(昆山)有限公司（以下簡稱圓裕電子公司）	連接線組製造及銷售事業	100 %	100 %	100 %	-

註1：CMI泰國公司於民國一一二年六月十二日奉泰國商務發展局核准成立，並自該日起將其併入合併公司。因應泰國當地法令要求，由本公司董事長及總經理以自然人身分作為CMI泰國公司原始股東，截止民國一一五年九月三十日止，其持有0.31%股份。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度估計平均有效稅率之最佳估計衡量。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

(四)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四年度合併財務報告附註五一致。

本合併財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
庫存現金	$ 925	809	391
活期存款	1,045,571	1,505,565	1,260,410
定期存款	393,534	201,460	194,704
	$ 1,440,030	**1,707,834**	**1,455,505**

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融負債

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
指定透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動			
發行可轉換公司債－賣回權	**$ 8,040**	**1,980**	**2,100**

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國外非上市(櫃)公司股票	**$ 19,110**	**18,858**	**18,369**

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值資訊請詳附註六(二十)。

(四)應收票據、帳款及其他應收款

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據	$ -	214	-
應收帳款	880,437	867,865	967,785
其他應收款	41,836	62,150	49,542
減：備抵損失	-	-	-
	$ 922,273	**930,229**	**1,017,327**

1.合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據、應收帳款及其他應收款之預期信用損失分析如下：

	115.9.30		
	應收票據、帳款及其他應收款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 918,680	0%	-
逾期30天以內	3,269	0%	-
逾期31~60天	209	0%	-
逾期61~120天	115	0%	-
	$ 922,273		**-**

	114.12.31		
	應收票據、帳款及其他應收款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 928,769	0%	-
逾期30天以內	1,460	0%	-
	$ 930,229		**-**

	114.9.30		
	應收票據、帳款及其他應收款帳面金額	加權平均預期信用損失率	備抵存續期間預期信用損失
未逾期	$ 1,012,964	0%	-
逾期30天以內	4,363	0%	-
	$ 1,017,327		**-**

2.合併公司應收票據、帳款及其他應收款之備抵損失變動表如下：

	115年1月至9月	114年1月至9月
期末餘額即期初餘額	$ -	-

3.截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，因來料加工交易而產生之其他應收款分別為33,018千元、40,189千元及36,106千元。

4.合併公司與金融機構簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，依合約約定合併公司不須承擔應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，由於合併公司已移轉上述應收帳款之所有權之幾乎所有風險及報酬且未對其持續參與，因此符合金融資產除列之條件，應收帳款債權除列後，係將對金融機構之債權列報於其他應收款。於報導日尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

115.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	提供擔保本票金額
金融機構	$ -	28,028	-	-	-	美金968千元

114.12.31						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	提供擔保本票金額
金融機構	$ -	27,658	-	-	-	美金968千元

114.9.30						
讓售對象	除列金額	尚可預支金額	已預支金額	轉列其他應收款金額	利率區間	提供擔保本票金額
金融機構	$ -	26,792	-	-	-	美金968千元

5.民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或作為抵押擔保。

(五)存　　貨

1.明細如下:

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
原　料	$ 73,957	75,267	60,531
在製品	171,494	148,410	131,065
製成品	132,190	121,529	130,551
	$ 377,641	**345,206**	**322,147**

2.合併公司之營業成本明細如下:

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銷貨成本	$ 457,714	487,037	1,444,105	1,457,520
存貨跌價損失（回升利益）	18,134	(2,673)	16,539	(24,455)
營業成本	**$ 475,848**	**484,364**	**1,460,644**	**1,433,065**

上該存貨跌價回升利益主係考量市場狀況及歷史銷售經驗，致淨變現價值增加而減少認列銷貨成本，以及因存貨沖減至淨變現價值而認列存貨跌價損失，並已認列為銷貨成本。

3.民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(六)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本及累計折舊變動明細如下：

	土　地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總　計
成本：						
民國115年1月1日餘額	$ 166,796	239,830	642,065	77,841	523,353	1,649,885
增　添	-	-	38,555	9,118	29,429	77,102
重分類	-	-	25,884	4,204	-	30,088
處　分	-	-	(54,255)	(81)	-	(54,336)
匯率變動之影響	(7,600)	13,488	35,791	2,481	(25,445)	18,715
民國115年9月30日餘額	**$ 159,196**	**253,318**	**688,040**	**93,563**	**527,337**	**1,721,454**
民國114年1月1日餘額	$ 5,132	238,978	670,706	62,500	-	977,316
增　添	41,348	-	19,208	13,991	374,560	449,107
重分類	111,441	-	7,410	1,904	3,409	124,164
處　分	-	-	(43,505)	(3,016)	-	(46,521)
匯率變動之影響	(48)	(10,977)	(30,818)	(2,372)	(120)	(44,335)
民國114年9月30日餘額	**$ 157,873**	**228,001**	**623,001**	**73,007**	**377,849**	**1,459,731**
累計折舊：						
民國115年1月1日餘額	$ -	218,716	513,793	54,957	-	787,466
本年度折舊	-	127	16,126	6,032	-	22,285
處　分	-	-	(50,815)	(81)	-	(50,896)
匯率變動之影響	-	12,310	28,345	2,527	-	43,182
民國115年9月30日餘額	**$ -**	**231,153**	**507,449**	**63,435**	**-**	**802,037**
民國114年1月1日餘額	$ -	216,623	545,253	53,605	-	815,481
本年度折舊	-	127	14,301	3,062	-	17,490
處　分	-	-	(42,995)	(2,980)	-	(45,975)
匯率變動之影響	-	(9,966)	(24,892)	(2,148)	-	(37,006)
民國114年9月30日餘額	**$ -**	**206,784**	**491,667**	**51,539**	**-**	**749,990**

帳面價值：	土　地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	總　計
民國115年1月1日	$ 166,796	21,114	128,272	22,884	523,353	862,419
民國115年9月30日	$ 159,196	22,165	180,591	30,128	527,337	919,417
民國114年1月1日	$ 5,132	22,355	125,453	8,895	-	161,835
民國114年9月30日	$ 157,873	21,217	131,334	21,468	377,849	709,741

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日合併公司不動產、廠房及設備已作為短期及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築及運輸設備等所認列之使用權資產，其成本、折舊及減損損失，其變動明細如下：

	土　地	房　屋及建築	運輸設備	總　計
使用權資產成本：				
民國115年1月1日餘額	$ 19,389	3,439	2,433	25,261
增　加	-	-	2,251	2,251
重 分 類	-	24,081	-	24,081
減　少	-	-	(2,434)	(2,434)
匯率變動之影響	1,098	(689)	-	409
民國115年9月30日餘額	**$ 20,487**	**26,831**	**2,250**	**49,568**
民國114年1月1日餘額	$ 19,320	3,366	2,433	25,119
增　添	-	3,439	-	3,439
匯率變動之影響	(893)	-	-	(893)
民國114年9月30日餘額	**$ 18,427**	**6,805**	**2,433**	**27,665**
使用權資產之折舊及減損損失：				
民國115年1月1日餘額	$ 4,363	716	2,028	7,107
本年度折舊	484	1,757	765	3,006
減　少	-	-	(2,434)	(2,434)
匯率變動之影響	257	(13)	-	244
民國115年9月30日餘額	**$ 5,104**	**2,460**	**359**	**7,923**
民國114年1月1日餘額	$ 3,726	2,384	1,217	7,327
本年度折舊	449	1,268	609	2,326
匯率變動之影響	(177)	-	-	(177)
民國114年9月30日餘額	**$ 3,998**	**3,652**	**1,826**	**9,476**
帳面價值：				
民國115年1月1日	**$ 15,026**	**2,723**	**405**	**18,154**
民國115年9月30日	**$ 15,383**	**24,371**	**1,891**	**41,645**
民國114年1月1日	**$ 15,594**	**982**	**1,216**	**17,792**
民國114年9月30日	**$ 14,429**	**3,153**	**607**	**18,189**

1.民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日合併公司作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

2.合併公司之泰國子公司Cmi (Thailand) Co., Ltd.於民國一一三年間購買員工宿舍，交易金額為泰銖24,500千元，截至民國一一四年十二月三十一日及九月三十日止已預付款項均為泰銖22,050千元(新台幣22,092千元及20,873千元)，帳列其他非流動資產-其他。另，Cmi (Thailand) Co., Ltd.因當地法令限制無法取得當地房地持有資格，致與原交易對象協議將上該購買房地交易轉為三十年租賃合約，並於民國一一五年二月間將預付款項轉列使用權資產。

(八)投資性不動產

投資性不動產包含合併公司所持有之自有資產，出租之投資性不動產其原始不可取消之租期為三年，已出租之投資性不動產其租金收益均為固定金額，其後續租期則與承租人協商，且未收取或有租金。

合併公司投資性不動產之明細如下：

	自有資產		
	土地	**房屋及建築**	**總　　計**
帳面金額：			
民國115年1月1日	**$ 29,095**	**20,503**	**49,598**
民國115年9月30日	**$ 29,095**	**19,883**	**48,978**
民國114年1月1日	**$ 29,095**	**21,328**	**50,423**
民國114年9月30日	**$ 29,095**	**20,709**	**49,804**
公允價值：			
民國115年9月30日			**$ 79,320**
民國114年9月30日			**$ 73,080**

1.合併公司投資性不動產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二。

2.投資性不動產公允價值係參考鄰近類似標的之實價登錄為評價之基礎。

3.民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日合併公司作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)短期借款

合併公司短期借款之明細如下：

	115.9.30	**114.12.31**	**114.9.30**
無擔保銀行借款	$ 151,735	140,000	180,000
擔保銀行借款	94,977	112,362	106,786
合　　計	**$ 246,712**	**252,362**	**286,786**
尚未使用額度	**$ 763,151**	**659,015**	**498,121**
利率區間	**1.89%~2.80%**	**1.89%~2.88%**	**1.89%~2.90%**

合併公司主要管理階層連帶保證及以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註七及八。

(十)長期借款

合併公司長期借款之明細如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
無擔保銀行借款	$ 490,503	542,055	226,695
減：一年內到期部分	(91,808)	(74,865)	(31,860)
合　　計	**$ 398,695**	**467,190**	**194,835**
尚未使用額度	**$ 152,880**	**150,864**	**466,136**
利率區間	**1.71%~4.65%**	**1.71%~4.37%**	**1.71%~4.62%**

合併公司主要管理階層連帶保證之擔保情形，請詳附註七。

(十一)應付公司債

1.本公司發行無擔保可轉換公司債資訊如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行無擔保可轉換公司債總額	$ 600,000	600,000	600,000
減：應付公司債折價尚未攤銷數	(16,059)	(26,924)	(30,500)
減：一年內到期部分	(583,941)	-	-
期末應付公司債餘額	**$ -**	**573,076**	**569,500**
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權(列報於透過損失按公允價值衡量之金融負債)	**$ 8,040**	**1,980**	**2,100**
權益組成部份－轉換權(列報於資本公積-認股權)	**$ 77,568**	**77,568**	**77,568**

	115年1月至9月	114年1月至9月
嵌入式衍生工具-買回權及賣回權按公允價值再衡量之(損失)利益(列報於其他利益及損失)	**$ (6,060)**	**1,620**
利息費用	**$ 10,865**	**10,597**

合併公司於民國一一三年十一月一日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，發行總額為641,719千元，扣除發行成本6,136千元後之款項635,583千元，業已全數收足，其主要發行條件相關資訊請參酌民國一一四年度合併財務報告附註六(十一)。

前述公司債轉換價格於發行時訂為每股50.8元，遇有本公司普通股股份發生變動時，轉換價格將依轉換辦法所訂之公式計算調整轉換價格。民國一一五年九月三十日，轉換價格為每股47.4元。

2.上列國內第一次無擔保可轉換公司債發行及轉換辦法約定之賣回基準日為民國一一五年十一月一日，可轉換公司債權人於同年九月二十二日至十一月一日止辦理登記賣回，本公司將以債券面額100%(賣回權收益率0%)贖回申請賣回之債券。期後贖回金額請詳附註十一說明。

3.買回權及賣回權認列之評價損益請詳附註六(十九)。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
流動	$ 2,191	2,130	2,328
非流動	$ 1,155	1,015	1,447

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃負債之利息費用	$ 50	12	153	30
短期租賃之費用	$ 1	86	42	258
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	$ 23	25	75	80

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租賃之現金流出總額	$ 688	752	2,320	2,254

1.房屋及建築之租賃

合併公司承租房屋及建築作為辦公處所，租賃期間為二年，該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

2.運輸設備租賃

合併公司承租運輸設備之租賃期間為二至三年，該租賃包含在租賃期間屆滿時得延長與原合約相同期間之選擇權。

3.其他租賃

合併公司承租辦公設備等，該等租賃為短期或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一一四年及一一三年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

由於合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之勞工退休準備金專戶皆尚足以支付適用勞動基準法之員工退休，故新北市政府核准暫停提撥勞工退休準備金。

2.確定提撥計畫

合併公司已提撥至勞工保險局及國外子公司於提撥年度認列之退休金費用明細如下:

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
營業成本	$ 7,105	6,580	20,574	18,432
營業費用	3,096	2,603	8,278	8,330
合　　計	**$ 10,201**	**9,183**	**28,852**	**26,762**

(十四)所得稅

1.所得稅(利益)費用

(1)合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日所得稅(利益)費用明細如下:

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
當期所得稅(利益)費用	$ 7,774	6,843	26,305	48,841
遞延所得稅(利益)費用	(12,666)	3,780	(28,926)	(23,430)
所得稅(利益)費用	**$ (4,892)**	**10,623**	**(2,621)**	**25,411**

2.合併公司認列於其他綜合損益之下的所得稅(利益)費用明細如下：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
國外營運機構財務報告換算之兌換差額	**$ (1,205)**	**11,783**	**(5,458)**	**(6,309)**

3.本公司營利事業所得稅結算申報除一一二年度外，已奉稽徵機關核定至民國一一三年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六（十六）。

1.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
發行股票溢價	$ 406,206	406,206	406,206
公司債轉換權	77,568	77,568	77,568
員工認股權	4,162	4,162	4,162
	$ 487,936	**487,936**	**487,936**

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時不在此限，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派案，提請股東會普通決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係依據營運規劃、投資計劃、資本預算及內外部環境變化由董事會予以訂定。公司目前處於營運成長階段，須以保留盈餘做因應營運成長之資金，現階段採取剩餘股利政策，並考量平衡股利，擬具適當之股利分派，其中現金股利不低於股利總額百分之三十。

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年二月二十六日及民國一一四年二月二十五日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	114年度		113年度	
	配息率(元)	金　額	配息率(元)	金　額
現金股利	$ 1.00675508	**66,172**	2.00	**132,345**

3.庫藏股

本公司為獎勵員工及提升員工向心力，依證券交易法第28條之2及「上市櫃公司買回本公司股份辦法」之規定，為轉讓股份予員工，於民國一一四年五月十二日經董事會決議買回本公司股份，總計買回444千股，總金額18,444千元，截至民國一一五年九月三十日止，上述庫藏股尚未轉讓之股數為444千股。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

(十六)每股盈餘

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
基本每股盈餘：				
歸屬於本公司之本期淨(損)利	**$ (41,834)**	**32,384**	**(57,017)**	**61,114**
普通股加權平均流通在外股數(千股)	**65,728**	**65,969**	**65,728**	**65,969**
基本每股盈(虧)餘(元)	**$ (0.64)**	**0.49**	**(0.87)**	**0.92**
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司淨利（基本）	$ 32,384			61,114
可轉換公司債之利息費用及其他收益或費損稅後影響數	3,276			7,182
歸屬於本公司淨利（稀釋）	**$ 35,660**			**68,296**
普通股加權平均流通在外股數(基本)	65,969			65,969
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響(千股)	37			62
可轉換公司債轉換之影響	12,295			12,295
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)(千股)	**78,301**			**78,326**
稀釋每股盈餘(元)	**$ 0.45**			**0.87**

(註)合併公司民國一一五年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日係屬稅後淨損，本公司發行之員工股票酬勞及可轉換公司債之影響具反稀釋作用，故未計算稀釋每股虧損。

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
主要地區市場：					
臺灣	$	228,403	267,877	732,217	844,397
中國		148,263	197,392	482,305	621,721
馬來西亞		77,727	53,467	215,852	155,806
其他國家		89,755	91,115	287,902	236,031
	$	**544,148**	**609,851**	**1,718,276**	**1,857,955**
主要產品/服務線：					
軟板	$	491,689	547,287	1,545,509	1,676,075
線材		52,459	62,564	172,767	181,880
	$	**544,148**	**609,851**	**1,718,276**	**1,857,955**

2.合約餘額

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
應收票據及帳款	**$ 880,437**	**868,079**	**967,785**
合約負債	**$ 534**	**-**	**467**

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年六月二十五日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，本公司依年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥3%~5%為員工酬勞，其中不低於1.5%提撥為分派予基層員工之酬勞，董事酬勞提撥不高於2%。修改前之章程則規定，本公司依年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥3%~5%為員工酬勞及不高於2%為董事酬勞，員工酬勞以股票或現金為之。員工及董事酬勞之發放應由董事會決議行之並報告於股東會。員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合條件之從屬公司員工。董事酬勞僅得以現金為之。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為0千元、1,274千元、0千元及2,414千元，董事酬勞估列金額分別為0千元、425千元、0千元及805千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三度員工酬勞估列金額分別為2,719千元及10,967千元，董事酬勞估列金額分別為906千元及3,656千元，前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司個體財務報告估列金額並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十九)營業外收入及支出

1.其他收入

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
租金收入	$ 924	832	2,710	2,542
模具收入	1,426	1,620	4,209	3,277
其他收入	1,786	2,207	4,403	4,327
	$ 4,136	**4,659**	**11,322**	**10,146**

2.其他利益及損失

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
外幣兌換利益(損失)	$ (6,743)	16,650	(13,073)	(67,469)
處分不動產、廠房及設備(損失)利益	(2,938)	(25)	(2,846)	277
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨(損失)利益	(3,900)	(540)	(6,060)	1,620
其他利益(損失)	101	(697)	(446)	(1,004)
	$ (13,480)	**15,388**	**(22,425)**	**(66,576)**

3.財務成本

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
銀行借款利息	$ 4,007	3,230	12,149	9,078
租賃負債利息	50	12	153	30
可轉換公司債利息	3,644	3,555	10,865	10,597
	$ 7,701	**6,797**	**23,167**	**19,705**

(二十)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

合併公司民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日營業收入佔10%以上客戶其佔民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日應收帳款及票據總額分別為58%、47%及44%，為降低風險，合併公司將持續評估客戶之財務狀況，及其應收帳款之收回可能性。

2.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，含估計利息之影響。

	帳面金額	合約現金流量	6個月以內	6-12個月以內	1-2年	2-5年	超過5年
115年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 246,712	248,675	248,675	-	-	-	-
應付帳款	552,924	552,924	552,924	-	-	-	-
其他應付款	290,202	290,202	290,202	-	-	-	-
租賃負債	3,346	3,395	1,258	967	769	401	-
長期借款(含一年內到期)	490,503	516,351	50,697	50,298	99,128	263,980	52,248
一年內到期公司債	583,941	600,000	600,000	-	-	-	-
	$ 2,167,628	**2,211,547**	**1,743,756**	**51,265**	**99,897**	**264,381**	**52,248**
114年12月31日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 252,362	254,279	231,591	22,688	-	-	-
應付帳款	552,246	552,246	552,246	-	-	-	-
其他應付款	297,026	297,026	297,026	-	-	-	-
租賃負債	3,145	3,181	1,288	874	1,019	-	-
長期借款(含一年內到期)	542,055	576,387	34,352	50,847	100,206	287,556	103,426
應付公司債	573,076	600,000	-	-	600,000	-	-
	$ 2,219,910	**2,283,119**	**1,116,503**	**74,409**	**701,225**	**287,556**	**103,426**
114年9月30日							
非衍生金融負債							
短期借款	$ 286,786	288,792	288,792	-	-	-	-
應付帳款	560,249	560,249	560,249	-	-	-	-
其他應付款(含關係人)	272,702	272,702	272,702	-	-	-	-
租賃負債	3,775	3,825	1,495	874	1,456	-	-
長期借款(含一年內到期)	226,695	244,027	14,096	22,456	44,229	127,474	35,772
應付公司債	569,500	600,000	-	-	-	600,000	-
	$ 1,919,707	**1,969,595**	**1,137,334**	**23,330**	**45,685**	**727,474**	**35,772**

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	115.9.30				114.12.31				114.9.30			
	外幣	匯率		台幣	外幣	匯率		台幣	外幣	匯率		台幣
金融資產												
貨幣性項目												
美　金	$ 31,133	美金/台幣=	31.8500	991,586	22,275	美金/台幣=	31.4300	700,103	24,211	美金/台幣=	30.4450	737,104
美　金	20,951	美金/人民幣=	6.7081	667,289	25,626	美金/人民幣=	6.9907	805,425	27,299	美金/人民幣=	7.1283	831,118
人民幣	2,834	人民幣/台幣=	4.7480	13,456	15,324	人民幣/台幣=	4.4960	68,897	12,632	人民幣/台幣=	4.2710	53,951
美　金	9,985	美金/泰銖=	33.3578	318,022	10,698	美金/泰銖=	31.3704	336,238	11,525	美金/泰銖=	32.1625	350,879
金融負債												
貨幣性項目												
美　金	15,516	美金/台幣=	31.8500	494,185	14,387	美金/台幣=	31.4300	452,183	15,652	美金/台幣=	30.4450	476,525
美　金	3,629	美金/人民幣=	6.7081	115,584	4,143	美金/人民幣=	6.9907	130,214	3,953	美金/人民幣=	7.1283	120,349

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日當新台幣相對於美金或人民幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少13,806千元及13,762千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(13,073)千元及(67,469)千元。

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值（包括公允價值等級資訊）列示如下：

	115.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	**$ 19,110**	**-**	**-**	**19,110**	**19,110**
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	**$ 8,040**	**-**	**8,040**	**-**	**8,040**

	114.12.31				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	$ 18,858	-	-	18,858	18,858
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	$ 1,980	-	1,980	-	1,980

	114.9.30				
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合　計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國外非上市(櫃)股票	$ 18,369	-	-	18,369	18,369
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
可轉換公司債嵌入式衍生工具	$ 2,100	-	2,100	-	2,100

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.非衍生金融工具：

本公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值係參照市場報價決定；如屬無活絡市場者，其公允價值係使用淨資產價值評價。

B. 衍生金融工具：

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型(Black-Scholes 模型)。

(3)第三等級之變動明細表

	透過其他綜合損益按公允價值衡量
	無公開報價之權益工具
民國115年1月1日	$ 18,858
總利益或損失	
其他	252
民國115年9月30日	$ 19,110

(4)重大不可觀察輸入值（第三等級）之公允價值衡量之量化資訊

本公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益證券投資。

本公司持有之無活絡市場之權益工具投資之重大不可觀察輸入值因彼此獨立，故不存在相互關聯性。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	淨資產價值法	淨資產價值	‧淨資產價值愈高，公允價值愈高

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之非現金交易籌資活動之負債之調節如下表：

			非現金之變動			
	115.1.1	現金流量	新增租約	其他	匯率變動影響數	115.9.30
短期借款	$ 252,362	(12,777)	-	-	7,127	246,712
長期借款(含一年內到期)	542,055	(52,414)	-	-	862	490,503
租賃負債	3,145	(2,050)	2,251	-	-	3,346
應付公司債(含一年內到期)	573,076	-	-	10,865	-	583,941
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,370,638**	**(67,241)**	**2,251**	**10,865**	**7,989**	**1,324,502**

			非現金之變動			
	114.1.1	現金流量	新增租約	其他	匯率變動影響數	114.9.30
短期借款	$ 377,788	(84,544)	-	-	(6,458)	286,786
長期借款(含一年內到期)	133,125	93,570	-	-	-	226,695
租賃負債	2,222	(1,886)	3,439	-	-	3,775
應付公司債	558,903	-	-	10,597	-	569,500
來自籌資活動之負債總額	**$ 1,072,038**	**7,140**	**3,439**	**10,597**	**(6,458)**	**1,086,756**

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與合併公司之關係
張志中	本公司之董事長
上信企業股份有限公司	其董事長為本公司之總經理

(二)與關係人間之重大交易事項

1.背書保證

合併公司向金融機構借款係由主要管理階層依借款合約之要求提供連帶保證。

2.其他

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日向其他關係人採購年節禮盒金額分別為1,777千元及1,843千元，截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日，帳列「其他應付款項-關係人」餘額分別為0千元、0千元及3千元。

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	115年7月至9月	114年7月至9月	115年1月至9月	114年1月至9月
短期員工福利	$ 3,762	6,746	10,161	13,096
退職後福利	128	128	386	386
	$ 3,890	**6,874**	**10,547**	**13,482**

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	115.9.30	114.12.31	114.9.30
投資性不動產	短期借款及額度擔保	**$ -**	**-**	**49,804**
使用權資產	短期借款及額度擔保	**$ 11,948**	**15,026**	**14,429**
不動產、廠房及設備之房屋及建築物	短期借款及額度擔保	**$ 17,467**	**20,803**	**20,865**

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
取得不動產、廠房及設備	**$ 54,719**	**119,221**	**210,612**

(二)合併公司為進口貨物由金融機構提供之關稅保證：

115.9.30	114.12.31	114.9.30
$ 1,000	**1,000**	**1,000**

(三)合併公司為應收帳款承購額度開立之保證本票：

	115.9.30	114.12.31	114.9.30
美　金	968	968	968

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

1.本公司國內第一次無擔保轉換公司債於民國一一五年十一月一日屆滿兩年，債券持有人得依發行辦法行使賣回權。截至本合併財務報告通過發布日止，已申請賣回之債券面額為572,400千元，並於同年十一月六日付訖。相關公司債資訊請參閱附註六(十一)。

2.本公司為持續激勵員工及提升員工向心力，於民國一一五年十一月十一日經董事會決議通過擬預定辦理第二次買回庫藏股1,000千股，轉讓股份予員工。

十二、其　　他

(一)員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 / 性質別	115年7月至9月			114年7月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	45,900	36,212	82,112	43,545	35,028	78,573
勞健保費用	7,084	4,324	11,408	6,877	3,720	10,597
退休金費用	7,105	3,096	10,201	6,580	2,603	9,183
董事酬金	-	1,527	1,527	-	1,989	1,989
其他員工福利費用	3,681	3,196	6,877	4,286	2,178	6,464
折舊費用	5,459	4,243	9,702	4,388	2,474	6,862
攤銷費用	-	1,211	1,211	-	1,235	1,235

功能別 / 性質別	115年1月至9月			114年1月至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　計
員工福利費用						
薪資費用	150,132	110,797	260,929	132,996	102,698	235,694
勞健保費用	20,460	11,553	32,013	19,214	11,565	30,779
退休金費用	20,574	8,278	28,852	18,432	8,330	26,762
董事酬金	-	4,624	4,624	-	5,224	5,224
其他員工福利費用	11,527	8,602	20,129	12,020	6,638	18,658
折舊費用	15,150	10,761	25,911	13,845	6,590	20,435
攤銷費用	-	3,670	3,670	-	2,837	2,837

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

合併公司於民國一一五年一月一日至九月三十日依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額	本期最高背書保證餘額	期末背書保證餘額	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	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
		公司名稱	關係(註2)										
0	圓裕企業股份有限公司	Cmi (Thailand) Co., Ltd.	2	171,392	32,310	-	-	-	- %	514,175	Y	N	N

註1：背書保證總額：以不超過本公司淨值之百分之三十為限。對單一企業背書保證限額：以不超過本公司淨值之百分之十為限。因業務往來而從事背書保證者：以該企業與本公司最近六個月業務往來數額評估。所稱業務往來數額係指雙方間進貨或銷貨金額孰高者。

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

(1)有業務往來之公司。

(2)公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

(4)公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。

(5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。

(6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。

(7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

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)：

單位：新台幣千元

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	持股比率	公允價值	
本公司	未上市股票投資-Flex Circuit Solutions LLC.	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	353	19,110	15 %	19,110	-

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	
昆山圓裕電子科技有限公司	本公司	母子公司	銷貨	(1,028,030)	59.83 %	月結90天	-	無重大差異	438,612	49.82%	(註1)
本公司	昆山圓裕電子科技有限公司	母子公司	進貨	1,028,030	70.38 %	月結90天	-	無重大差異	(438,612)	(79.33)%	(註1)

註1：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

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	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額	備註
					金額	處理方式			
昆山圓裕電子科技有限公司	本公司	母子公司	438,612	3.23	-		240,542	-	(註1)

註1：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	昆山圓裕電子科技有限公司	1	其他應收帳款—關係人	45,987	月結120天	1.18 %
0	本公司	昆山圓裕電子科技有限公司	1	銷貨	6,900	月結120天	0.40 %
1	昆山圓裕電子科技有限公司	本公司	2	應收帳款—關係人	438,612	月結90天	11.22 %
1	昆山圓裕電子科技有限公司	本公司	2	銷貨	1,028,030	月結90天	59.83 %
2	圓裕電子(昆山)有限公司	本公司	2	應收帳款—關係人	18,668	月結90天	0.48 %
2	圓裕電子(昆山)有限公司	本公司	2	銷貨	37,419	月結90天	2.18 %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三、僅揭露銷貨、收入及應收款項等單邊資料，相對之進貨、費用及應付款項不再贅述。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元／千股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	CMI公司	開曼群島	投資業務	500,024	500,024	15,000	100 %	450,427	(120,059)	(117,241)	(註2)
本公司	德育電子公司	台灣	連接線組銷售事業	182,903	182,903	16,000	100 %	131,015	(7,958)	(8,037)	(註1、2)
本公司	CMI泰國公司	泰國	電子產品材料製造	1,201,439	1,106,805	12,870	99.69 %	1,204,942	(5,037)	(5,291)	
德育電子公司	GVE公司	薩摩亞	投資業務	129,029	129,029	3,560	100 %	124,618	(9,195)	(9,195)	
GVE公司	VLI公司	香港	投資業務	129,029	129,029	3,560	100 %	116,240	(9,175)	(9,175)	

註1：本公司之子公司德育電子之期末金額與股權淨值之差異，係本公司出售不動產土地之未實現損益所致。

註2：本期認列之投資損益包含聯屬公司間之已(未)實現利益，該交易於編製合併財務報告時，業已沖銷。

註3：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業：

單位：美金千元／新台幣千元

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)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額 匯出	本期匯出或收回投資金額 收回	本期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(註2)
昆山圓裕電子科技有限公司	(軟性)印刷電路板(FPC)	500,024 (USD 15,000)	(2)	500,024 (USD 15,000)	-	-	500,024 (USD 15,000)	(120,105)	100 %	(120,105)	431,614	657,112	
圓裕電子(昆山)有限公司	連接線組銷售事業	56,967 (USD 1,880)	(2)	80,000 (USD 2,424)	-	-	80,000 (USD 2,424)	(9,034)	100 %	(9,034)	114,312	37,149	

註1：投資方式區分為下列三種：

(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：上列交易於編製合併報告時業已沖銷。

2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註1、2)	經濟部投審會核准投資金額(註1)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	500,024 (USD15,000)	500,024 (USD15,000)	1,028,349
德育電子科技股份有限公司	129,029 (USD4,104)	129,029 (USD4,104)	110,983

註1：本期期末累計自台灣匯出赴大陸投資金額及經濟部投審會核准投資金額係以歷史匯率計算。

註2：德育電子科技股份有限公司報經投審會核准由第三地區投資重慶宏銘電子有限公司，累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額USD1,680。重慶宏銘電子有限公司於民國109年間完成清算程序，且無剩餘投資款可匯回，惟依投審會規定上述金額無須扣除。

3.重大交易事項：

合併公司民國一一五年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司之應報導部門有軟板部門及線材部門，主要從事有關軟性電路板及線材製造及銷售等業務。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	115年7月至9月			
	軟板部門	線材部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 491,689	52,459	-	544,148
部門間收入	335,192	13,786	(348,978)	-
收入總計	**$ 826,881**	**66,245**	**(348,978)**	**544,148**
應報導部門損益	**$ (27,696)**	**(6,184)**	**510**	**(33,370)**

	114年7月至9月			
	軟板部門	線材部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 547,287	62,564	-	609,851
部門間收入	322,473	8,526	(330,999)	-
收入總計	**$ 869,760**	**71,090**	**(330,999)**	**609,851**
應報導部門損益	**$ 26,506**	**1,675**	**510**	**28,691**

	115年1月至9月			
	軟板部門	線材部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 1,545,509	172,767	-	1,718,276
部門間收入	1,049,106	38,024	(1,087,130)	-
收入總計	**$ 2,594,615**	**210,791**	**(1,087,130)**	**1,718,276**
應報導部門損益	**$ (35,867)**	**(3,433)**	**1,530**	**(37,770)**

	114年1月至9月			
	軟板部門	線材部門	調整及銷除	合計
收入：				
來自外部客戶收入	$ 1,676,075	181,880	-	1,857,955
部門間收入	994,397	20,872	(1,015,269)	-
收入總計	**$ 2,670,472**	**202,752**	**(1,015,269)**	**1,857,955**
應報導部門損益	**$ 144,903**	**3,291**	**1,530**	**149,724**