

圓剛科技股份有限公司  
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國一〇一及一〇〇年上半年度

地址：新北市中和區建一路一三七號七樓

電話：(〇二) 二二二六三六三〇

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	合 併 財 務 報 表 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 損 益 表	6~7		-
六、合 併 股 東 權 益 變 動 表	8		-
七、合 併 現 金 流 量 表	9~11		-
八、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	12		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12~19		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	19		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	19~32		四~十八
(五) 關 係 人 交 易	32		十九
(六) 質 抵 押 資 產	33		二十
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	33~34		二一
(八) 重 大 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 期 後 事 項	-		-
(十) 附 註 揭 露 事 項			
1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	34~35、43~45		二二
2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	34~35、43~45		二二
3. 大 陸 投 資 資 訊	35、46		二二
4. 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	35、47~48		二二
(十一) 營 運 部 門 財 務 資 訊	35		二三
(十二) 其 他			
1. 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 資 訊	35		二四
2. 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	36~42		二五

## 會計師核閱報告

圓剛科技股份有限公司 公鑒：

圓剛科技股份有限公司及其子公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。編入上開一〇〇年上半年度合併財務報表之子公司中，有關圓展科技股份有限公司及其子公司 AVER INFORMATION, INC. (USA) (原 AVERMEDIA INFORMATION, INC.(USA)) 之財務報表，並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。由於圓剛科技股份有限公司自一〇〇年四月二十六日起喪失對圓展科技股份有限公司之控制能力，故自該日起終止將圓展科技股份有限公司收益與費損編入圓剛科技股份有限公司及其子公司之合併財務報表，其民國一〇〇年一月一日至四月二十六日之營業收入淨額為新台幣 768,524 仟元，占圓剛科技股份有限公司及其子公司合併營業收入淨額之 45.16%。因此，本會計師對上開一〇〇年上半年度合併財務報表所出具之報告中，有關圓展科技股份有限公司及其子公司 AVER INFORMATION, INC. (USA) (原 AVERMEDIA INFORMATION, INC.(USA)) 財務報表所列之有關金額係依據其他會計師之報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註二所述，列入合併財務報表子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為新台幣 620,866 仟元及 630,246 仟元，分別佔合併資產總額之 13.20%及 10.95%；民國一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為新台幣 129,489 仟元及 123,097 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 17.89%及 7.23%；純損分別為新台幣 902 仟元及 48,976 仟元，分別佔合併總純益之(158.25%)及(8.78%)。

依本會計師核閱結果及其他會計師之報告，除上段所述該等子公司財務報表未經會計師核閱，倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 儀 雯

會計師 戴 信 維

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 0980032818 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0930128050 號

中 華 民 國 一 〇 一 年 八 月 二 十 四 日

圓剛科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日  
(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	資 產	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一 〇 一 年 六 月 三 十 日		一 〇 〇 年 六 月 三 十 日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金 (附註二及四)	\$ 1,861,532	40	\$ 2,667,865	46	2100	短期借款 (附註十一)	\$ -	-	\$ 145,551	3
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動 (附註二及五)	340,751	7	500,215	9	2140	應付帳款	180,073	4	250,838	4
1120	應收票據 (附註二)	900	-	1,078	-	2160	應付所得稅 (附註二及十五)	-	-	82,173	1
1140	應收帳款—淨額 (附註二及六)	273,490	6	371,065	7	2170	應付費用 (附註二及十二)	166,157	3	218,475	4
1160	其他應收款 (附註二)	74,172	2	139,256	2	2180	公平價值變動列入損益之金融負債—流動 (附註二及五)	3	-	744	-
120X	存貨 (附註二及七)	145,636	3	159,792	3	2216	應付股利	413,891	9	677,690	12
1286	遞延所得稅資產—流動淨額 (附註二及十 五)	21,361	-	5,467	-	2228	其他應付款 (附註十四)	44,069	1	22,369	-
1298	其他流動資產	25,149	-	16,667	-	2298	其他流動負債	13,908	-	4,403	-
11XX	流動資產合計	2,742,991	58	3,861,405	67	21XX	流動負債合計	818,101	17	1,402,243	24
	長期投資						其他負債				
1421	採權益法之長期股權投資 (附註二及八)	926,346	20	910,342	16	2820	存入保證金	2,348	-	-	-
	固定資產 (附註二、九及二十)					2XXX	負債合計	820,449	17	1,402,243	24
	成 本						股東權益				
1501	土 地	181,821	4	163,097	3		母公司股東權益 (附註二及十四)				
1521	房屋及建築	319,384	7	200,256	4		股 本				
1531	機器設備	202,610	4	244,432	4	3110	普通股股本—每股面額 10 元，額 定 320,000 仟股；發行：一〇一 年 206,945 仟股，一〇〇年 225,896 仟股	2,069,453	44	2,258,963	39
1551	運輸設備	15,758	-	16,393	-	32XX	資本公積	678,521	15	727,567	13
1561	辦公設備	47,783	1	74,785	1		保留盈餘				
1631	租賃改良	4,231	-	23,301	1	3310	法定盈餘公積	693,020	15	633,615	11
1681	其他設備	19,977	1	22,711	-	3320	特別盈餘公積	9,121	-	22,328	1
15X1	成本合計	791,564	17	744,975	13	3350	未分配盈餘	442,688	9	1,168,845	20
15X9	減：累積折舊	282,802	6	351,409	6	33XX	保留盈餘合計	1,144,829	24	1,824,788	32
1672	預付設備款	210	-	24,007	-		股東權益其他項目				
15XX	固定資產淨額	508,972	11	417,573	7	3420	累積換算調整數	( 10,241 )	-	( 21,116 )	-
	無形資產 (附註二)					3480	庫藏股票	-	-	( 435,903 )	( 8 )
1750	電腦軟體成本	2,289	-	9,662	-	34XX	股東權益其他項目合計	( 10,241 )	-	( 457,019 )	( 8 )
1780	其他無形資產	25,811	1	31,695	1		母公司股東權益合計	3,882,562	83	4,354,299	76
17XX	無形資產合計	28,100	1	41,357	1	3XXX	股東權益合計	3,882,562	83	4,354,299	76
	其他資產						負債及股東權益總計	\$ 4,703,011	100	\$ 5,756,542	100
1800	出租資產 (附註二及十)	257,324	5	228,597	4						
1810	閒置資產 (附註十)	38,365	1	-	-						
1820	存出保證金 (附註十)	132,739	3	208,358	4						
1860	遞延所得稅—非流動淨額 (附註二及十五)	61,275	1	80,039	1						
1880	什項資產 (附註二)	6,899	-	8,871	-						
18XX	其他資產合計	496,602	10	525,865	9						
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,703,011	100	\$ 5,756,542	100						

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：楊瑞祥

會計主管：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼		一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
		金額	%	金額	%
	營業收入(附註二)				
4110	銷貨收入	\$ 736,390	102	\$1,741,750	102
4170	銷貨退回及折讓	<u>12,585</u>	<u>2</u>	<u>39,970</u>	<u>2</u>
4000	營業收入淨額	723,805	100	1,701,780	100
	營業成本(附註七及十七)				
5110	銷貨成本	<u>420,735</u>	<u>58</u>	<u>896,656</u>	<u>52</u>
5910	營業毛利	<u>303,070</u>	<u>42</u>	<u>805,124</u>	<u>48</u>
	營業費用(附註十七)				
6100	推銷費用	135,190	18	402,733	24
6200	管理及總務費用	48,584	7	90,180	5
6300	研究發展費用	<u>121,322</u>	<u>17</u>	<u>234,489</u>	<u>14</u>
6000	營業費用合計	<u>305,096</u>	<u>42</u>	<u>727,402</u>	<u>43</u>
6900	營業淨(損)利	( <u>2,026</u> )	-	<u>77,722</u>	<u>5</u>
	營業外收入及利益(附註二)				
7110	利息收入	8,479	1	10,378	1
7210	租金收入	6,301	1	3,423	-
7310	金融資產評價利益—淨額(附註五)	5,393	1	-	-
7121	採權益法認列之投資收益—淨額(附註八)	3,355	-	32,565	2
7140	處分投資利益—淨額	548	-	590,494	35
7160	兌換利益—淨額	-	-	24,564	1
7480	什項收入	<u>8,160</u>	<u>1</u>	<u>8,907</u>	-
7100	營業外收入及利益合計	<u>32,236</u>	<u>4</u>	<u>670,331</u>	<u>39</u>

(接次頁)



圓剛科技股份有限公司及子公司  
 合併股東權益變動表  
 民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	股本		資本公積				盈餘				股東權益其他項目			少數股權	合計
	普通股	溢價	庫藏股票	長期投資	其他	小計	法定盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	小計	累積換算調整數	庫藏股票	小計		
一〇一年一月一日餘額	\$ 2,105,163	\$ 613,996	\$ -	\$ 74,900	\$ 40	\$ 688,936	\$ 633,615	\$ 22,328	\$ 941,477	\$ 1,597,420	(\$ 9,120)	(\$ 46,551)	(\$ 55,671)	\$ -	\$ 4,335,848
一〇〇年度盈餘分配：															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	59,405	-	( 59,405)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	( 13,207)	13,207	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 413,891)	( 413,891)	-	-	-	-	( 413,891)
分配後餘額	2,105,163	613,996	-	74,900	40	688,936	693,020	9,121	481,388	1,183,529	( 9,120)	( 46,551)	( 55,671)	-	3,921,957
庫藏股票買回-1,580 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 38,844)	( 38,844)	-	( 38,844)
庫藏股票註銷-3,571 仟股	( 35,710)	( 10,415)	-	-	-	( 10,415)	-	-	( 39,270)	( 39,270)	-	85,395	85,395	-	-
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 1,121)	-	( 1,121)	-	( 1,121)
一〇一年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	570	570	-	-	-	-	570
一〇一年六月三十日餘額	\$ 2,069,453	\$ 603,581	\$ -	\$ 74,900	\$ 40	\$ 678,521	\$ 693,020	\$ 9,121	\$ 442,688	\$ 1,144,829	(\$ 10,241)	\$ -	(\$ 10,241)	\$ -	\$ 3,882,562
一〇〇年一月一日餘額	\$ 2,258,963	\$ 658,816	\$ 60,196	\$ 12,833	\$ 40	\$ 731,885	\$ 533,597	\$ -	\$ 1,411,077	\$ 1,944,674	(\$ 22,328)	\$ -	(\$ 22,328)	\$ 926,847	\$ 5,840,041
九十九年度盈餘分配：															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	100,018	-	( 100,018)	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	22,328	( 22,328)	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	( 677,690)	( 677,690)	-	-	-	-	( 677,690)
分配後餘額	2,258,963	658,816	60,196	12,833	40	731,885	633,615	22,328	611,041	1,266,984	( 22,328)	-	( 22,328)	926,847	5,162,351
出售採權益法之長期股權投資	-	-	-	( 4,318)	-	( 4,318)	-	-	-	-	4,482	-	4,482	( 164)	-
庫藏股票買回-11,822 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 435,903)	( 435,903)	-	( 435,903)
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 3,270)	-	( 3,270)	-	( 3,270)
少數股權變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	( 985,277)	( 985,277)
一〇〇年上半年度合併總純益	-	-	-	-	-	-	-	-	557,804	557,804	-	-	-	58,594	616,398
一〇〇年六月三十日餘額	\$ 2,258,963	\$ 658,816	\$ 60,196	\$ 8,515	\$ 40	\$ 727,567	\$ 633,615	\$ 22,328	\$ 1,168,845	\$ 1,824,788	(\$ 21,116)	(\$ 435,903)	(\$ 457,019)	\$ -	\$ 4,354,299

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：楊瑞祥

會計主管：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
營業活動之現金流量		
合併總純益	\$ 570	\$ 616,398
調整項目		
折舊費用	30,624	52,582
遞延所得稅	12,349	26,958
存貨跌價(回升利益)損失	( 8,575)	26,964
攤銷費用	4,561	13,258
採權益法認列之投資收益—淨額	( 3,355)	( 32,565)
無形資產轉其他費用	1,933	3,652
提列呆帳損失	1,168	10
處分固定資產損失	1,066	408
處分採權益法之長期股權投資利益	-	( 590,494)
固定資產轉其他費用	-	2,131
遞延費用轉列其他費用	-	722
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	( 57,357)	( 460,435)
交易目的金融負債	3	744
應收票據	845	584
應收帳款	91,819	( 99,482)
其他應收款	11,866	( 21,780)
存貨	16,027	32,917
其他流動資產	( 15,935)	( 4,122)
應付帳款	( 59,359)	103,042
應付票據	( 20)	-
應付所得稅	( 95,668)	31,833
應付費用	( 28,260)	55,466
其他應付款	1,310	( 9,610)
其他流動負債	9,718	( 3,204)
營業活動之淨現金流出	<u>( 84,670)</u>	<u>( 254,023)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
投資活動之現金流量		
存出保證金減少(增加)	\$ 80,724	(\$ 536)
購置固定資產	( 5,025)	( 361,241)
無形資產增加	( 250)	( 921)
喪失控制能力日子公司之現金	-	( 1,501,321)
處分子公司價款	-	1,049,339
遞延費用增加	-	( 30)
出售固定資產價款	-	192
投資活動之淨現金流入(出)	<u>75,449</u>	<u>( 814,518)</u>
融資活動之現金流量		
買回庫藏股	( 38,844)	( 435,903)
短期借款增加	( 8,449)	145,551
存入保證金增加	369	-
少數股權增加	-	5,098
融資活動之淨現金流出	<u>( 46,924)</u>	<u>( 285,254)</u>
匯率影響數	<u>1,577</u>	<u>( 2,223)</u>
本期現金淨減少數	( 54,568)	( 1,356,018)
期初現金餘額	<u>1,916,100</u>	<u>4,023,883</u>
期末現金餘額	<u>\$1,861,532</u>	<u>\$2,667,865</u>
現金流量資訊之補充揭露		
支付利息	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 2,450</u>
支付所得稅	<u>\$ 94,315</u>	<u>\$ 59,765</u>
僅有部份現金收付之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$ 6,237	\$ 304,854
其他應付款淨減少	( 1,212)	56,387
購置固定資產支付現金數	<u>\$ 5,025</u>	<u>\$ 361,241</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應付現金股利	<u>\$ 413,891</u>	<u>\$ 677,690</u>

(接次頁)

(承前頁)

本公司於一〇〇年四月二十六日喪失對圓展科技股份有限公司之控制能力(參閱附註一),喪失控制能力日其資產(現金除外)與負債之帳面金額如下:

資	產	
	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	\$ 160,420
	應收票據	141
	應收帳款	256,470
	其他應收款	39,840
	存 貨	248,564
	其他流動資產	49,543
	固定資產	1,238,678
	無形資產	14,646
	遞延費用	11,794
	存出保證金	8,140
	遞延所得稅資產—非流動	118,639
負	債	
	應付帳款	194,003
	應付所得稅	66,991
	應付費用	341,103
	其他應付款	2,746
	一年內到期長期借款	200,000
	其他流動負債	9,037
	長期借款	400,000

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國一〇一年八月二十四日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：楊瑞祥

會計主管：李焱盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國一〇一及一〇〇年上半年度

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於七十九年一月。主要業務為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。本公司股票於八十六年五月於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於八十九年九月改於台灣證券交易所掛牌買賣。

一〇一年及一〇〇年六月三十日本公司及子公司員工人數合計分別為 568 人及 566 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策之彙總說明如下：

(一) 合併概況

1. 合併報表編製基礎

本公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。

2. 列入一〇一及一〇〇年上半年度合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	被投資公司名稱	業務性質	直接持股百分比		說明
			一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
本公司	圓展科技股份有限公司 (簡稱圓展科技)	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售、製造及 研發	18.83%	21.26%	註
本公司	圓毅投資股份有限公司 (圓毅投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	非重要子公司
本公司	圓鼎投資股份有限公司 (圓鼎投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	非重要子公司
本公司	圓曜投資股份有限公司 (圓曜投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	非重要子公司

(接次頁)

(承前頁)

投資公司 名稱	被投資公司名稱	業務性質	直接持股百分比		說明
			一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日	
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	電腦週邊設備及多 媒體相關產品 之銷售	100.00%	100.00%	非重要子公司
本公司	圓剛多媒體科技(上海) 有限公司	計算機系統集成、 無線視頻電子 產品等之設 計、製作及銷售	100.00%	100.00%	非重要子公司
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	電腦週邊設備及多 媒體相關產品之 銷售	100.00%	100.00%	非重要子公司
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	電腦系統設備相關 產品之銷售	100.00%	100.00%	非重要子公司
圓展科技	AVER INFORMATION, INC. (USA)	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售	100.00%	100.00%	註
圓展科技	AVER INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售	99.99%	99.99%	註
圓展科技	圓展電子科技(上海)有 限公司	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售及製造	100.00%	100.00%	註
圓展科技	AVER INFORMATION EUROPE B.V.	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售	100.00%	100.00%	註
圓展科技	AVER INFORMATION, INC. (JAPAN)	電腦系統設備相關 產品之銷售	100.00%	100.00%	註
圓毅投資	圓展科技股份有限公司	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售、製造及 研發	8.31%	9.38%	註
圓鼎投資	圓展科技股份有限公司	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售、製造及 研發	4.35%	4.91%	註
圓曜投資	圓展科技股份有限公司	電腦系統設備及多 媒體相關產品 之銷售、製造及 研發	4.35%	4.91%	註

註：自一〇〇年四月二十六日起喪失控制能力。

本公司為配合圓展科技股份有限公司上市申請相關法令規定，於一〇〇年三月二十五日經董事會決議於興櫃市場處分對該公司之持股，並於一〇〇年四月二十六日完成釋股計劃，致本公司直接及間接持有圓展科技股份有限公司之股權降低至40.46%，喪失對其之控制能力，即圓展科技股份有限公司不再為本公司之子公司，故自該日起終止將圓展科技股份有限公司收益及費損編入本公司之合併財務報表。本公司一〇〇年上半

年度之合併損益表僅包括圓展科技股份有限公司一〇〇年一月一日至四月二十六日之收益及費損。

列入合併財務報表之非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產總額分別為620,866仟元及630,246仟元，分別佔合併資產總額之13.20%及10.95%；負債總額分別為31,118仟元及15,452仟元，分別佔合併負債總額之3.79%及1.10%；一〇一及一〇〇年上半年度之營業收入淨額分別為129,489仟元及123,097仟元，分別佔合併營業收入淨額之17.89%及7.23%；純損分別為902仟元及48,976仟元，分別佔合併總純益之(158.25%)及(8.78%)。

3. 未列入本合併財務報表之子公司：無。

#### (二) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

#### (三) 會計估計

依照前述準則及原則編製財務報表時，對於備抵呆帳、備抵存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤提、退休金、所得稅及遞延所得稅資產備抵評價、資產減損評估、未決訟案損失、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、主要為交易目的而持有之資產，以及預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目

的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

#### (五) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品包括交易目的之金融資產，原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：基金係資產負債表日之淨資產價值，無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的，由於該衍生性商品未能符合避險會計者，故分類為指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

#### (六) 應收帳款之減損評估

對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

#### (七) 存 貨

係包括原料、物料、製成品及在製品。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權

平均法。存貨平時按標準成本計價，結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

(八) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，與備供出售金融資產相同。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(九) 採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之變動。

本公司與採權益法被投資公司之逆流交易或關係企業間之側流交易所產生之利益，按持股比例予以銷除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對於已達控制能力之子公司，若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

(十) 固定資產及出租資產

係以取得成本為入帳基礎。重大之改良及更新，則作為資本支出；一般修理及維護支出，則作為當期費用。

折舊係以直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，二至十年；運輸設備，五年；辦公設備，二至十年；租賃改良，三年；其他設備，一至三年。耐用年限屆滿仍繼續使用者，依屆滿日起估計尚可使用之耐用年限及殘值，採直線法繼續提列折舊。

固定資產及出租資產報廢或出售時，其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上除列。如有處分資產損益，則列為當期之營業外損益。

閒置資產係按帳面價值及淨變現價值孰低評價。

(十一) 無形資產

主要係電腦軟體成本及專門技術等，以取得成本為入帳基礎，採用直線法按一至五年以直線法攤銷。

(十二) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、出租資產、無形資產與採權益法評價之長期股權投資）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤提後之帳面價值。

(十三) 應計產品保證負債

係按產品銷售後之保固期內預計可能發生之售後服務費用予以提列。實際發生售後服務費用時於應計產品保證負債項下先行沖轉，若有不足，則以當期費用列支。

(十四) 員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證，其給與日係於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，適用財團法人中華民國會計研究發展基金會解釋函相關規定，本公司選擇採用內含價值法處理，酬勞成本於符合認股權計畫所規定之員工服務年限內逐期認列為費用。

(十五) 退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

(十六) 遞延貸項

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度再予認列。

## (十七) 所得稅

係作跨期間之所得稅分攤。可減除暫時性差異、未使用虧損扣抵及投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減，採當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之所得稅費用。

## (十八) 庫藏股票

公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

公司處分庫藏股票時，若處分價格高於帳面價值，其差額應貸記「資本公積－庫藏股票交易」科目；若處分價格低於帳面價值，其差額應沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積；如有不足，則借記保留盈餘。

公司註銷庫藏股票時，應貸記「庫藏股票」科目，並按股權比例借記「資本公積－股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工，於給予日依選擇權評價模式估計勞務成本，並於既得期間內攤銷之。

### (十九) 收入之認列

貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

### 三、會計變動之理由及其影響

#### 金融商品之會計處理

本公司及子公司自一〇〇年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇〇年上半年度合併總純益無重大影響。

### 四、現金

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
定期存款	\$ 1,673,168	\$ 2,384,100
支存及活存	187,916	283,286
庫存現金	348	424
零用金	100	55
	<u>\$ 1,861,532</u>	<u>\$ 2,667,865</u>

### 五、公平價值變動列入損益之金融商品－流動

	一〇〇一年 六月三十日	一〇〇〇年 六月三十日
交易目的之金融資產		
國內基金受益憑證	\$ 338,555	\$ 500,215
遠期外匯合約	<u>2,196</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 340,751</u>	<u>\$ 500,215</u>
交易目的金融負債		
遠期外匯合約	<u>\$ 3</u>	<u>\$ 744</u>

本公司一〇一及一〇〇年上半年度從事遠期外匯衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分公平價格變動或現金流量風險為目的。

截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	合	約	期	間	合	約	金	額	(	仟	元	)
<u>一〇一年六月</u>														
<u>三十日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	台	幣	101.4.17-101.10.27		EUR	1,030/	NTD	39,812				
賣出遠期外匯	歐元	兌	台	幣	101.3.14-101.9.27		EUR	720/	NTD	27,639				
賣出遠期外匯	歐元	兌	台	幣	101.5.16-101.11.27		EUR	550/	NTD	20,654				
賣出遠期外匯	歐元	兌	台	幣	101.1.31-101.7.27		EUR	300/	NTD	11,635				
賣出遠期外匯	歐元	兌	台	幣	101.2.7-101.7.27		EUR	140/	NTD	5,410				
<u>一〇〇年六月</u>														
<u>三十日</u>														
賣出遠期外匯	歐元	兌	美	金	100.3.18-100.09.15		EUR	500/	USD	706				
賣出遠期外匯	歐元	兌	美	金	100.3.21-100.10.15		EUR	300/	USD	425				

於一〇一及一〇〇年上半年度，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 5,944 仟元及 1,524 仟元；交易目的之金融負債產生之淨損失分別為 3 仟元及 3,555 仟元。

#### 六、應收帳款－淨額

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日			日	日			日
應收帳款				\$280,926				\$377,093
減：備抵呆帳				7,436				6,028
淨 額				<u>\$273,490</u>				<u>\$371,065</u>

#### 七、存 貨

	一	〇	一	年	一	〇	〇	年
	六	月	三	十	六	月	三	十
	日			日	日			日
原物料				\$ 89,694				\$103,205
在製品				13,694				20,984
製成品				42,248				35,603
				<u>\$145,636</u>				<u>\$159,792</u>

一〇一年及一〇〇年六月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 26,967 仟元及 39,647 仟元。

一〇一及一〇〇年上半年度與存貨相關之銷貨成本分別為420,735仟元及896,656仟元，其中分別包括存貨回升利益8,575仟元及存貨跌價損失26,964仟元。

#### 八、長期投資

<u>被投資公司名稱</u>	<u>一〇一年</u>	<u>一〇〇年</u>
	<u>六月三十日</u>	<u>六月三十日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
採權益法評價		
圓展科技股份有限公司	<u>\$926,346</u>	<u>\$910,342</u>

上述採權益法評價之長期投資及其投資損益係按經會計師查核之財務報表計算，一〇一及一〇〇年上半年度認列投資收益分別為3,355仟元及32,565仟元。

本公司為配合圓展科技股份有限公司上市申請相關法令規定，於一〇〇年上半年度處分該公司普通股16,000仟股，處分價款為1,049,339仟元（已扣除證券交易稅），產生處分利益計590,494仟元。本公司於一〇〇年四月二十六日完成上述釋股計劃，致直接及間接透過圓毅投資股份有限公司、圓鼎投資股份有限公司及圓曜投資股份有限公司持有圓展科技股份有限公司之股權降低至40.46%，喪失對其之控制能力，即圓展科技股份有限公司不再是本公司之子公司，故自該日起終止將圓展科技股份有限公司收益及費損編入本公司之合併財務報表。截至一〇一年六月三十日止，本公司對該公司直接及間接持股比例合計為35.84%。

#### 九、固定資產

	<u>一〇一年</u>	<u>一〇〇年</u>
	<u>六月三十日</u>	<u>六月三十日</u>
累積折舊		
房屋及建築	\$130,705	\$135,218
機器設備	87,027	110,966
運輸設備	10,307	8,983
辦公設備	38,826	59,727
租賃改良	2,363	22,225
其他設備	13,574	14,290
	<u>\$282,802</u>	<u>\$351,409</u>

## 十、其他資產

### (一) 出租資產

	一〇一一年六月三十日			一〇〇年六月三十日
	成	本	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$171,912	\$ -	\$171,912	\$ 55,382
房屋及建築	<u>94,702</u>	<u>9,290</u>	<u>85,412</u>	<u>173,215</u>
	<u>\$266,614</u>	<u>\$ 9,290</u>	<u>\$257,324</u>	<u>\$228,597</u>

### (二) 閒置資產

	一〇一一年六月三十日			一〇〇年六月三十日
	成	本	未折減餘額	未折減餘額
土地	\$ 21,202	\$ -	\$ 21,202	\$ -
房屋及建築	<u>54,106</u>	<u>36,943</u>	<u>17,163</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 75,308</u>	<u>\$ 36,943</u>	<u>\$ 38,365</u>	<u>\$ -</u>

上述閒置資產係目前尚待出租之辦公室。

### (三) 存出保證金

	一〇一一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
法院訴訟保證金	\$120,000	\$200,000
其他	<u>12,739</u>	<u>8,358</u>
	<u>\$132,739</u>	<u>\$208,358</u>

法院訴訟保證金主係他公司產品侵害本公司之專利，本公司對其提出侵權假扣押聲請所提供予法院之擔保金。

## 十一、短期借款

	一〇〇年六月三十日
抵押借款	<u>\$145,551</u>
年利率	1.92-2.17%
最後到期日	100.9.27

有關短期借款之質抵押情形，請參閱附註二十。

## 十二、應付費用

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
應付薪資、董監酬勞及員工紅利	\$ 89,206	\$123,017
應付權利金	39,458	51,682
其他	37,493	43,776
	<u>\$166,157</u>	<u>\$218,475</u>

## 十三、退休金

本公司及中華民國境內子公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金成本分別為 7,768 仟元及 14,265 仟元。

其餘海外子公司一〇一及一〇〇年上半年度認列之退休金費用分別為 518 仟元及 585 仟元。

## 十四、母公司股東權益

### (一) 資本公積

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、公司債轉換溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

因長期股權投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### (二) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，每年決算後如有盈餘，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百分之十，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，依下列比例分配之：

1. 員工紅利為百分之三至百分之二十，員工紅利提撥比例授權董事會決議後辦理之，員工股票紅利分配之對象，得包括符合董事會或其授權之人所訂條件之從屬員工。

2. 董事及監察人酬勞低於百分之三。
3. 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。並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的百分之十。股東股息及紅利數額視公司營運狀況需要，由董事會依前項規定擬案提請股東大會決議分派之。

一〇一及一〇〇年上半年度應付員工紅利估列金額分別為 0 仟元及 15,314 仟元；董監酬勞估列金額分別為 0 仟元及 352 仟元，前述一〇〇年上半年度員工紅利及董監酬勞係按稅後淨利（已扣除員工紅利及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 3.20% 及 0.07% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，至股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

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。

本公司股東常會分別於一〇一年六月十三日及一〇〇年六月十五日決議通過一〇〇及九十九年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	一〇〇年度	九十九年度	一〇〇年度	九十九年度
法定盈餘公積	\$ 59,405	\$ 100,018		
提列(迴轉)特別 盈餘公積	( 13,207)	22,328		
現金股利	413,891	677,690	\$ 2.0	\$ 3.0

	一〇〇一年度		九十九年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 20,000	\$ 10,000	\$ 41,690	\$ 10,331
各年度財務報表認列金額	<u>17,911</u>	<u>11,261</u>	<u>41,690</u>	<u>10,331</u>
	<u>\$ 2,089</u>	<u>(\$ 1,261)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已調整為一〇一年上半年度之損益。

有關本公司董事會通過擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

### (三) 庫藏股票

1. 本公司庫藏股票資料如下：

單位：仟股

持 股 原 因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
一〇一年上半年度 維護公司信用及 股東權益	<u>1,991</u>	<u>1,580</u>	<u>3,571</u>	<u>-</u>
一〇〇年上半年度 維護公司信用及 股東權益	<u>-</u>	<u>11,822</u>	<u>-</u>	<u>11,822</u>

本公司為維護公司信用及股東權益，於集中交易市場買回庫藏股，截至一〇一年六月三十日止，共計買回 3,571 仟股，金額計 85,395 仟元，並於一〇一年三月六日註銷所有庫藏股票，致資本公積及未分配盈餘分別減少 10,415 仟元及 39,270 仟元。

2. 證券交易法第二十八條之二規定，公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額，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、表決權…等權利。

#### (四) 員工認股權證

本公司於九十六年十二月十二日發行員工認股權證 10,000 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象以本公司正式編制內之員工以及本公司直接或間接持有具表決權超過百分之五十之子公司員工為限。認股權證之存續期間為六年，各年度得行使之比例如下：

1. 發行滿二年後翌日起得行使 30% 之認股權利。
2. 發行滿三年後翌日起得行使 60% 之認股權利。
3. 發行滿四年後翌日起得行使 95% 之認股權利。
4. 發行滿五年後翌日起得行使 100% 之認股權利。

認股權行使價格為發行當日本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

1. 一〇一及一〇〇年上半年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇一年上半年度		一〇〇年上半年度	
	單位	加權平均行使價格(元)	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	10,000	\$ 53.3	10,000	\$ 53.3
本期給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	53.3	<u>10,000</u>	53.3

2. 截至一〇一年及一〇〇年六月三十日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
行使價格之範圍(元)	\$ 53.3	\$ 53.3
加權平均預期剩餘存續期限(年)	1.38	2.38

3. 一〇一及一〇〇年上半年度依內含價值法認列之酬勞成本皆為零元。若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本，其相關假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下：

		一〇一年 上半年度	一〇〇年 上半年度
	Black-Scholes 評價模式		
假 設	無風險利率	3%	3%
	預期存續期間	5.88 年	5.88 年
	預期價格波動率	45.18%	45.18%
	股利率	6.18%	6.18%
淨 利	報表列示之純益	570 仟元	557,804 仟元
	擬制純(損)益	( 486 仟元)	547,514 仟元
稅後基本每股 盈餘(元)	報表列示之每股盈餘	\$ -	\$ 2.50
	擬制每股盈餘	\$ -	\$ 2.46

## 十五、所得稅

(一) 帳載稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
稅前利益按法定稅率計算之稅額	\$ 2,249	\$113,031
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
處分國內投資利益	( 93)	( 100,384)
國內權益法投資收益	( 548)	( 16,000)
免稅所得	-	( 2,332)
其他	( 37)	27
暫時性差異	( 192)	7,301
	1,379	1,643
未分配盈餘稅	13,396	61,104
基本稅額應納差額	-	81,204
減：投資抵減	14,109	61,104
當期應負擔所得稅	666	82,847
減：預付所得稅	881	674
應(退)付所得稅	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$ 82,173</u>

(二) 所得稅費用構成項目如下：

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
當期應負擔所得稅	\$ 666	\$ 82,847
遞延所得稅	12,349	26,958
喪失控制能力之子公司應付 所得稅	-	11,770
以前年度所得稅調整	( 425)	( 127)
所得稅費用	<u>\$ 12,590</u>	<u>\$121,448</u>

(三) 遞延所得稅淨資產明細如下：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
投資抵減	\$ 51,576	\$ 82,803
投資損失	44,287	36,528
未實現銷貨毛利	3,529	4,348
其他	<u>1,744</u>	( <u>389</u> )
	101,136	123,290
減：備抵評價	<u>18,500</u>	<u>37,784</u>
	<u>\$ 82,636</u>	<u>\$ 85,506</u>
遞延所得稅資產		
一流動	\$ 21,361	\$ 5,467
一非流動	<u>61,275</u>	<u>80,039</u>
所得稅費用	<u>\$ 82,636</u>	<u>\$ 85,506</u>

(四) 本公司係符合促進產業升級條例第九條暨新興重要策略性產業屬於製造業及技術服務業部分獎勵辦法之稅捐抵減，九十六年增資擴展之投資計畫申請五年免稅已經財政部於九十八年四月十日台財稅字第 09800153570 號函核准在案，並選定自一〇〇一年一月一日開始適用五年免稅。

(五) 截至一〇一年六月三十日止，本公司及子公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

發生年度	投資抵減稅額	最後可抵減年度
九十七年度	\$ 14,915	一〇一年度
九十八年度	31,236	一〇二年度
九十九年度	<u>5,425</u>	一〇三年度
	<u>\$ 51,576</u>	

(六) 兩稅合一相關資訊

1. 股東可扣抵稅額帳戶餘額

公司名稱	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
圓剛科技公司	\$128,714	\$ 95,856
圓毅投資公司	-	-
圓曜投資公司	2,802	1,177
圓鼎投資公司	2,802	1,177

2. 稅額扣抵比率

公 司 名 稱	一〇〇年度(預計)	九十九年度(實際)
圓剛科技公司	14.06%	6.79%
圓毅投資公司	0.03%	5.65%
圓曜投資公司	10.60%	8.45%
圓鼎投資公司	10.60%	8.45%

依所得稅法規定，本公司及國內子公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此本公司及子公司預計一〇〇年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

3. 本公司及子公司截至一〇一年六月三十日止，並無屬於八十六及以前年度之未分配盈餘。

(七) 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件經我國稽徵機關核定年度，列示如下：

公 司 名 稱	截 至 年 度
圓剛科技公司	九十八
圓毅投資公司	九十九
圓曜投資公司	九十九
圓鼎投資公司	九十九

十六、每股盈餘

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>一〇一年上半年度</u>					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益	\$ 13,228	\$ 570	207,171	\$ 0.06	\$ -
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	787		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股					
股東之本期純益					
加潛在普通股之					
影響	\$ 13,228	\$ 570	207,958	\$ 0.06	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
一〇〇年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期純益	\$ 664,886	\$ 557,804	222,820	\$ 2.98	\$ 2.50
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	1,593		
稀釋每股盈餘					
屬於母公司普通股 股東之本期純益 加潛在普通股之 影響	\$ 664,886	\$ 557,804	224,413	\$ 2.96	\$ 2.49

註：員工認股權因具有反稀釋效果，故不列入稀釋每股盈餘之計算。

企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，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。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅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。

#### 十七、用人、折舊及攤銷費用

	一〇〇一 年 上 半 年 度				一〇〇〇 年 上 半 年 度			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用及損失者	合 計
用人費用								
薪資費用	\$ 38,890	\$161,412	\$ -	\$200,302	\$ 75,959	\$400,290	\$ -	\$476,249
勞健保費用	3,728	13,070	-	16,798	6,653	31,541	-	38,194
退休金費用	1,549	6,737	-	8,286	2,902	11,948	-	14,850
其他用人費用	2,153	5,226	-	7,379	3,209	13,250	-	16,459
	<u>\$ 46,320</u>	<u>\$186,445</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$232,765</u>	<u>\$ 88,723</u>	<u>\$457,029</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$545,752</u>
折舊費用	\$ 14,983	\$ 12,706	\$ 2,935	\$ 30,624	\$ 22,776	\$ 25,478	\$ 4,328	\$ 52,582
攤銷費用	138	4,423	-	4,561	824	12,434	-	13,258

#### 十八、金融商品相關資訊

##### (一) 公平價值之揭露

本公司及子公司所持有之金融資產，除採權益法評價之長期股權投資外，皆是以公平價值估列入帳。請參閱資產負債表及相關附註之說明。

(二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他應收款、短期借款、應付款項、應付費用與其他應付款。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。
3. 存出及存入保證金因未來收付價格與帳面金額相同，故以帳面價值為公平價值。

(三) 本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值，並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。

(四) 本公司及子公司一〇一年及一〇〇年六月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,801,245 仟元及 2,587,377 仟元，金融負債分別為 0 仟元及 145,551 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 187,886 仟元及 283,286 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本公司及子公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險、利率風險及價格風險。本公司及子公司所持有之外幣資產負債之公平價值，將受匯率風險影響；固定利率定期存單之公平市價將受利率風險影響。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之金融機構及公司組織，因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

#### 4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司並未從事重大之浮動利率金融商品交易，故未有因利率變動產生之重大現金流量風險。

### 十九、關係人交易事項

#### (一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
圓展科技股份有限公司(圓展科技)	本公司為該公司之董事(本公司自一〇〇年四月二十六日起喪失對該公司之控制能力，即非子公司，請參閱附註八)
AVER INFORMATION EUROPE B.V. (圓展荷蘭)	圓展科技之子公司

#### (二) 與關係人間之交易事項

##### 1. 租金收入

	一〇一年上半年度	一〇〇年上半年度
	估銷貨 金額 淨額 %	估銷貨 金額 淨額 %
圓展科技	\$ - -	\$ 3,423 100

係出租部分辦公室及停車場予關係企業，租金依市場行情計算，按月收取。

##### 2. 其他應付款

	一〇一年六月三十日	一〇〇年六月三十日
	估各該 金額 科目 %	估各該 金額 科目 %
圓展荷蘭	\$ 4,513 10	\$ - -

##### 3. 其他

本公司於一〇一年及一〇〇年上半年度向圓展科技公司收取應分攤之行政管理費分別計 324 仟元及 704 仟元，帳列管理費用之減項。

## 二十、質抵押資產

下列資產已提供作為銀行融資額度之擔保品：

	一〇一年 六月三十日	一〇〇年 六月三十日
土地	\$172,543	\$172,543
房屋及建築－淨額	<u>148,008</u>	<u>151,669</u>
	<u>\$320,551</u>	<u>\$324,212</u>

### 二一、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至一〇一年六月三十日止，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 558,620 仟元。

(二) 本公司發生訴訟與非訴訟事件如下：

1. 捷揚光電股份有限公司於本公司提起專利侵權訴訟後，即主張本公司之實物攝影簡報機侵害其專利，對本公司提起訴訟求償 2,500 仟元，並於其受一審敗訴判決後提起上訴時擴張訴之聲明至請求賠償 100,000 仟元，案經台灣高等法院審理後判決捷揚光電股份有限公司敗訴。捷揚光電股份有限公司已再上訴到最高法院。本公司對捷揚光電股份有限公司此系爭專利提出舉發案，歷經行政訴訟後目前全案回到經濟部智慧財產局重新審理階段。
2. 力竑科技股份有限公司產製之「數位魔卡旗艦版」電視卡，經司法院建議之專利侵害鑑定機構「台灣經濟發展研究院」鑑定認為有侵害本公司專利權之嫌，本公司依法經法院裁定准許對力竑科技股份有限公司進行假扣押，並提起本案訴訟求償 150,000 仟元。第一、二審法院均判決本公司敗訴，經上訴至最高法院審理後撤銷原判決，目前發回智慧財產法院更審中，惟求償金額暫縮減為 10,000 仟元。
3. 聰泰科技股份有限公司產製之「CB-788」電視卡，經司法院建議之專利侵害鑑定機構「台灣經濟發展研究院」鑑定認為有侵害本公司專利權之嫌，本公司依法經法院裁定准許對聰泰科技股份有限公司進行假扣押，並提起本案訴訟求償 60,000 仟元。

第一、二審法院均判決本公司敗訴，經上訴至最高法院後撤銷原判決，目前發回智慧財產法院更審中，惟求償金額暫縮減為10,000 仟元。

4. 本公司之「影音信號傳接處理裝置」發明專利遭力竝科技股份有限公司、聰泰科技股份有限公司及第三人提起專利舉發等案件至今已達九件，經智慧局審定均為「舉發不成立」。其中已有五件舉發案之「舉發不成立」審定已確定終結。另四件舉發案，目前繫屬最高行政法院或智慧財產法院審理中。
5. 本公司供應商優源科技股份有限公司（簡稱「優源公司」）產製之電源適配器（AC adapter）供本公司併同電視卡產品出貨後遭客戶測試發現電源適配器有瑕疵而向本公司索賠，本公司遂提起訴訟復擴張聲明至求償16,885 仟元，案經台灣高等法院審理後再次判決優源公司應全額賠償，優源公司不服已再上訴至最高法院。
6. 力竝科技股份有限公司於一〇〇年九月八日起訴主張本公司先前以「影音信號傳接處理裝置」專利對其提出專利侵權訴訟時所附帶合法執行之假扣押程序導致其受有損害，遂據此求償100,000 仟元，案經繫屬智慧財產法院審理中。
7. 捷揚光電股份有限公司於一〇一年一月十六日起訴主張本公司先前依法進行之假扣押程序導致其受損害，據此求償65,317 仟元，案經板橋地方法院審理後判決捷揚光電股份有限公司敗訴，捷揚光電股份有限公司已上訴並縮減求償金額為20,000 仟元。

## 二二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊及(二) 轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表二。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 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：無。
8. 應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表三。
10. 從事衍生性商品交易：附註五。

(三) 大陸投資資訊：附表四。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表五。

### 二三、營運部門財務資訊

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。本公司主要經營電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售。由於為單一產業，依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，無需揭露營運部門財務資訊。

### 二四、外幣金融資產及負債資訊

具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年六月三十日			一〇〇年六月三十日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐 元	\$ 4,326	37.56	\$ 162,502	\$ 471	41.63	\$ 19,608
美 金	7,527	29.88	224,908	2,072	28.725	59,518
日 圓	6,930	0.3754	2,633	10,512	0.3573	3,756
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
歐 元	927	37.56	34,803	1,798	41.63	74,851
美 金	□ 4,148	29.88	123,956	□ 871	28.725	25,019
日 圓	3,461	0.3754	1,299	3,023	0.3573	1,080

## 二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第○九九○○○四九四三號函令之規定，於一〇一年上半年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「IFRSs」）編製合併財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，該計畫係由楊瑞祥總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	會計部門	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計畫	會計部門	已完成
3. 完成現行政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
5. 完成 IFRSs 「首次採用國際會計準則各項豁免及選擇對公司之影響	會計部門	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	資訊部門	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	稽核室	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	會計部門	已完成
9. 決定所選用 IFRSs 「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	會計部門	已完成
11. 完成編製 IFRSs 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	積極進行中
12. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	資訊部門及稽核室	積極進行中

(二) 本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
遞延所得稅資產—流 動	\$ 36,206	(\$ 36,206)	\$ -	6.(1)
其他流動資產	9,214	30	9,244	6.(5)
採權益法之長期股權 投資	978,166	( 5,018)	973,148	6.(2)(6)
固定資產—淨額	530,986	72,448	603,434	6.(4)(5)
出租資產	225,996	( 225,996)	-	6.(4)
閒置資產	72,478	( 72,478)	-	6.(4)
投資性不動產	-	225,996	225,996	6.(4)
遞延所得稅資產—非 流動	58,779	36,206	94,985	6.(1)
<u>負 債</u>				
應付費用	194,417	10,244	204,661	6.(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	688,936	( 69,997)	618,939	5.、6.(3)(7)
未分配盈餘	941,477	45,615	987,092	5.、6.(2)
累積換算調整數	( 9,120)	9,120	-	5.

2. 一〇一年六月三十日資產負債表項目之調節

資 產	中華民國一般		I F R S s	說 明
	公認會計原則	影 響 金 額		
遞延所得稅資產—流 動	\$ 21,361	(\$ 21,361)	\$ -	6.(1)
其他流動資產	25,149	210	25,359	6.(5)
採權益法之長期股權 投資	926,346	( 4,474)	921,872	6.(2)(6)
固定資產—淨額	508,972	38,155	547,127	6.(4)(5)
出租資產	257,324	( 257,324)	-	6.(4)
閒置資產	38,365	( 38,365)	-	6.(4)
投資性不動產	-	257,324	257,324	6.(4)
遞延所得稅資產—非 流動	61,275	21,361	82,636	6.(1)

( 接 次 頁 )

(承前頁)

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>負 債</u>				
應付費用	\$ 166,157	\$ 8,955	\$ 175,112	6.(2)
<u>權 益</u>				
資本公積	678,521	( 69,385)	609,136	5.、6.(3)(7)
未分配盈餘	442,688	46,836	489,524	5.、6.(2)
累積換算調整數	( 10,241)	9,120	( 1,121)	5.

3. 一〇一年上半年度綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 723,805	\$ -	\$ 723,805	
營業成本	420,735	-	420,735	
營業費用	305,096	( 677)	304,419	5.、6.(2)(7)
其他收益及費損	15,186	544	15,730	6.(6)
所得稅費用	12,590	-	12,590	
<u>其他綜合損益</u>				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	-	( 1,121)	( 1,121)	

4. 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因首次採用IFRSs對本公司保留盈餘造成減少，故不擬提列特別盈餘公積。

## 5. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

### 股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

### 累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

## 6. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

### (1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 21,361 仟元及 36,206 仟元。

(2) 員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至 IFRSs 後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時認列費用。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司因短期可累積帶薪假之會計處理分別調整增加應付費用 8,955 仟元及 10,244 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整減少 1,289 仟元。

(3) 投資關聯企業／子公司發行新股，投資公司／母公司未按持股比例認購之會計處理暨資本公積－長期股權投資之調整

中華民國一般公認會計原則下，被投資公司增發新股而投資公司未按持股比例認購，致投資比例發生變動，而使投資公司所投資之股權淨值發生增減者，其增減數應調整「資本公積－長期股權投資」及「長期股權投資」。

轉換至 IFRSs 後，對關聯企業之所有權權益變動而未喪失重大影響者，係視為推定取得或處分關聯企業部分股權；對子公司之所有權權益變動而未喪失控制者，應視為權益交易。此外，依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」，不符合 IFRSs 規定或未涉及公司法及經濟部相關函令之資本公積項目，應於轉換日進行相關調整。

合併公司依台灣證券交易所發布之「我國採用 IFRSs 問答集」規定，於實務上不可行之情形下，無須追溯調整會計處理，僅將資本公積－長期股權投資轉列保留盈餘。截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節均調整減少 74,900 仟元。

(4) 出租資產及閒置資產之重分類

轉換為 IFRSs 後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為不動產、廠房及設備或投資性不動產。

截至一〇一年六月三十日增加不動產、廠房及設備 38,365 仟元、增加投資性不動產 257,324 仟元、減少出租資產 257,324 仟元、減少閒置資產 38,365 仟元；截至一〇一年一月一日增加不動產、廠房及設備 72,478 仟元、增加投資性不動產 225,996 仟元、減少出租資產 225,996 仟元、減少閒置資產 72,478 仟元。

(5) 預付設備款之表達

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。

轉換至 IFRSs 後，購置設備之預付款通常列為預付款項，並依實現該資產之預期，將預付款項分類為流動資產或非流動資產。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司預付設備款重分類至預付款項之金額分別為 210 仟元及 30 仟元。

(6) 採權益法之長期股權投資之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業，亦配合合併公司評估現行會計政策與未來 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估，經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日合併公司分別減少權益法之長期股權投資 4,474 仟元及 5,018 仟元。另一〇一年上半年度權益法投資收益增加 544 仟元。

(7) 股份基礎給付

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與非屬既得之股份基礎給付交易，追溯調整適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

截至一〇一年六月三十日及一〇一年一月一日，本公司及子公司分別調整增加資本公積－員工認股權 5,515 仟元及 4,903 仟元。另一〇一年上半年度薪資費用調整增加 612 仟元。

- (三) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國一〇一年六月三十日

附表一

單位：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 %	市價 / 股權淨值 (註 2)	
本公司	股票							
	圓展科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	18,503	\$ 485,148	18.83	\$ 448,695	
	圓毅投資股份有限公司	子公司	"	18,615	229,200	100.00	229,200	
	圓鼎投資股份有限公司	子公司	"	8,255	120,758	100.00	120,758	
	圓曜投資股份有限公司	子公司	"	8,255	120,758	100.00	120,758	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	子公司	"	3,000	43,934	100.00	43,934	
	圓剛多媒體科技(上海)有限公司	子公司	"	(註 1)	10,471	100.00	10,471	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	子公司	"	1	3,691	100.00	3,691	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	子公司	長期投資貸餘	(註 1)	( 51,570)	100.00	( 51,570)	
	PTI Venture Limited	-	以成本衡量之金融資產—非流動	150	-	3.75	(註 3)	已提列減損損失 4,194 仟元
	禧達康資訊股份有限公司	-	"	385	-	3.62	(註 3)	已提列減損損失 931 仟元
	受益憑證							
	統一強棒貨幣市場基金	-	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	3,398	54,960	-	54,960	
	元大萬泰貨幣市場基金	-	"	3,424	50,194	-	50,194	
	華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	"	3,179	50,150	-	50,150	
	第一金全家福貨幣市場基金	-	"	290	50,002	-	50,002	
	安泰 ING 貨幣市場基金	-	"	2,724	43,027	-	43,027	
日盛貨幣市場基金	-	"	2,448	35,031	-	35,031		
新光吉星貨幣市場基金	-	"	1,999	30,001	-	30,001		
寶來得寶貨幣市場基金	-	"	2,166	25,190	-	25,190		
圓毅投資股份有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	8,166	215,565	8.31	198,016	
圓鼎投資股份有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,274	112,817	4.35	103,632	
圓曜投資股份有限公司	股票	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	4,274	112,817	4.35	103,632	

註 1：該公司執照係表彰其投資金額，並無股數之記載。

註 2：若被投資公司為非上市（櫃）公司，其市價係指股權淨值。

註 3：截至報告書出具日，尚無法取得該公司之股權淨值資料。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司  
 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上  
 民國一〇一年上半年度

附表二

單位：新台幣仟元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期		初買		入賣		出			期	
					仟單位／仟股	金額	仟單位／仟股	金額	仟單位／仟股	售價	帳面成本	處分(損)益	仟單位／仟股	金額	
本公司	第一金全家福貨幣市場基金	交易目的金融資產	—	—	-	\$ -	579	\$ 100,002 (註)	289	\$ 50,014	\$ 50,000	\$ 14	290	\$ 50,002	

註：係包含評價調整。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國一〇一年上半年度

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資金額		期末		持有帳面金額	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	上期	期末				
本公司	圓展科技股份有限公司	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	\$ 204,811	\$ 204,811	18,503	18.83	\$ 485,148	\$ 8,906	\$ 1,824	
	圓毅投資股份有限公司	台灣	一般投資業	186,150	186,150	18,615	100.00	229,200	704	704	
	圓鼎投資股份有限公司	台灣	一般投資業	82,548	82,548	8,255	100.00	120,758	349	349	
	圓曜投資股份有限公司	台灣	一般投資業	82,548	82,548	8,255	100.00	120,758	349	349	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	美國	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	94,035	94,035	3,000	100.00	43,934	1,361	1,361	
	圓剛多媒體科技(上海)有限公司	大陸	計算機系統集成、無線視頻電子產品等之設計、製作及銷售	40,323	40,323	(註)	100.00	10,471	1,504	1,504	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	日本	電腦系統設備相關產品之銷售	3,579	3,579	1	100.00	3,691	70	70	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	荷蘭	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	130,170	130,170	(註)	100.00	( 51,570)	( 5,240)	( 5,240)	
圓毅投資股份有限公司	圓展科技股份有限公司	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	136,150	136,150	8,166	8.31	215,565	8,906	不適用	
圓鼎投資股份有限公司	圓展科技股份有限公司	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	81,548	81,548	4,274	4.35	112,817	8,906	不適用	
圓曜投資股份有限公司	圓展科技股份有限公司	台灣	電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發	81,548	81,548	4,274	4.35	112,817	8,906	不適用	

註：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國一〇一年上半年度

附表四

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

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	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
					匯出	收回					
圓剛多媒體科技(上海)有限公司	計算機系統集成、無線視頻電子產品等之設計、製作及銷售	\$ 40,323 (USD1,200 仟元)	(4)	\$ 40,323 (USD1,200 仟元)	\$ -	\$ -	\$ 40,323 (USD1,200 仟元)	100%	\$ 1,504	\$ 10,471	\$ -

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)
\$40,323 (USD1,200 仟元)	\$40,323 (USD1,200 仟元)	\$2,329,537

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1) 經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2) 經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3) 透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4) 直接投資大陸公司。
- (5) 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。

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  
民國一〇一及一〇〇年上半年度

附表五

單位：新台幣仟元

一〇一年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	1	銷貨收入	\$ 46,564	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	6
				應收帳款	27,772	出貨 90 天	4
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	1	廣告費	92	—	-
				廣告費	4,190	—	-
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	1	銷貨收入	1,583	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
				應收帳款	1,670	出貨 90 天	-
		圓展科技股份有限公司	1	銷貨收入	38,160	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	5
				其他應收款	68,402	—	9
				應收帳款	24,787	出貨 120 天	3
				銷貨收入	15	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
				應收帳款	16	出貨 90 天	-
				其他應收款	27	—	-
				勞務支出	538	—	-
		圓毅投資股份有限公司	1	租金收入	30	月結 30 天	-
		圓鼎投資股份有限公司	1	租金收入	30	月結 30 天	-
圓曜投資股份有限公司	1	租金收入	30	月結 30 天	-		
圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	9,153	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	1		
		應收帳款	7,104	出貨 90 天	1		
		勞務支出	7,620	—	1		

一〇〇年上半年度

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V	1	銷貨收入	\$ 28,466	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	2	
					廣告費	425	-	-
					應收帳款	15,339	出貨 120 天	-
					其他應收款	51,771	-	1
			圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	8,280	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
					勞務費	6,745	-	-
					應收帳款	7,006	出貨 90 天	-
			AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	1	銷貨收入	36,222	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	2
					廣告費	1,289	-	-
					應收帳款	16,586	出貨 90 天	-
			AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	1	勞務費	1,062	-	-
					廣告費	5,752	-	-
			圓展科技股份有限公司	1	租金收入	6,845	月結 30 天	1
					勞務費	269	-	-
			圓毅投資股份有限公司	1	租金收入	30	月結 30 天	-
	圓鼎投資股份有限公司	1	租金收入	30	月結 30 天	-		
	圓曜投資股份有限公司	1	租金收入	30	月結 30 天	-		
	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	( 1,148)	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-		
			廣告費	333	-	-		

註：1 代表母公司對子公司之交易。

2 代表子公司對子公司之交易。

3 代表子公司對母公司之交易。