

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102及101年第2季

地址：新北市中和區建一路135號

電話：(02)2226-3630

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、	封 面	1		-
二、	目 錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註	10		-
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
	(六) 重要會計科目之說明	14~34		六~二六
	(七) 關係人交易	35		二七
	(八) 質抵押資產	35		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36		二九
	(十) 重大災害損失	-		-
	(十一) 重大期後事項	-		-
	(十二) 外幣金融資產及負債之匯率資訊	37~38		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	38~39、45~48		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	38~39、45~48		三一
	3. 大陸投資資訊	39、49		三一
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	38~39、47		三一
	(十四) 部門資訊	39		三二
	(十五) 首次採用國際財務報導準則	40~44		三三

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 102 年及 101 年 6 月 30 日之合併資產負債表、民國 101 年 12 月 31 日及 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表與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。

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，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註四所示，列入合併財務報告之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 153,662 仟元及 150,069 仟元，佔合併資產總額分別為 3.78%及 3.19%；其負債總額分別為新台幣 34,175 仟元及 31,078 仟元，分別佔合併負債總額 8.58%及 3.74%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣損失 5,963 仟元、利益 1,334 仟元、損失 11,985 仟元及損失 2,304 元，各佔合併綜合損益 10.98%、69.05%、15.12%及 343.88%。另合併財務報表附註三一所述轉投資事業之相關資訊，其與前述子公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對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、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 林 文 欽

會計師 戴 信 維

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 1 0 2 年 8 月 8 日

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 102 年 6 月 30 日暨民國 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 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	102年6月30日		101年12月31日		101年6月30日		101年1月1日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金（附註六）	\$ 1,633,434	40	\$ 1,506,106	37	\$ 1,861,532	40	\$ 1,916,100	39
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	146,596	3	241,470	6	340,751	7	283,394	6
1150	應收票據（附註八）	527	-	2,037	-	900	-	1,745	-
1170	應收帳款淨額（附註八）	194,501	5	215,293	5	273,523	6	366,511	7
1200	其他應收款（附註八）	29,229	1	14,745	-	74,139	2	33,182	1
1220	當期所得稅資產	1,185	-	450	-	64	-	24	-
130X	存貨（附註九）	152,387	4	145,552	4	145,636	3	153,088	3
1470	其他流動資產	13,964	-	13,960	-	25,295	-	9,220	-
11XX	流動資產總計	<u>2,171,823</u>	<u>53</u>	<u>2,139,613</u>	<u>52</u>	<u>2,721,840</u>	<u>58</u>	<u>2,763,264</u>	<u>56</u>
	非流動資產								
1551	採用權益法之投資（附註十）	919,714	23	935,633	23	928,771	20	981,033	20
1600	不動產、廠房及設備（附註十一）	465,056	12	486,520	12	547,127	12	603,434	12
1760	投資性不動產（附註十二）	290,570	7	293,129	7	257,324	5	225,996	5
1802	電腦軟體（附註十三）	12	-	225	-	2,289	-	5,417	-
1821	其他無形資產（附註十三）	19,727	1	22,610	1	25,811	-	28,941	1
1840	遞延所得稅資產	57,690	1	69,622	2	84,182	2	97,355	2
1920	存出保證金（附註十四）	138,089	3	138,386	3	132,739	3	213,462	4
15XX	非流動資產總計	<u>1,890,858</u>	<u>47</u>	<u>1,946,125</u>	<u>48</u>	<u>1,978,243</u>	<u>42</u>	<u>2,155,638</u>	<u>44</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 4,062,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,085,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,700,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,918,902</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益								
	流動負債								
2100	短期借款（附註十五）	\$ -	-	\$ -	-	\$ -	-	\$ 8,449	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註七）	543	-	3,674	-	3	-	-	-
2150	應付票據	150	-	-	-	-	-	20	-
2170	應付帳款	140,838	4	121,067	3	180,073	4	239,432	5
2200	其他應付款（附註十六）	237,494	6	126,832	3	630,017	14	242,724	5
2230	當期所得稅負債	2,955	-	-	-	-	-	95,668	2
2250	負債準備－流動（附註十七）	1,709	-	1,709	-	3,509	-	3,509	-
2399	其他流動負債	9,888	-	5,399	-	13,454	-	4,165	-
21XX	流動負債總計	<u>393,577</u>	<u>10</u>	<u>258,681</u>	<u>6</u>	<u>827,056</u>	<u>18</u>	<u>593,967</u>	<u>12</u>
	非流動負債								
2570	遞延所得稅負債	1,259	-	1,005	-	1,546	-	2,370	-
2645	存入保證金	3,465	-	3,006	-	2,348	-	1,979	-
25XX	非流動負債總計	<u>4,724</u>	<u>-</u>	<u>4,011</u>	<u>-</u>	<u>3,894</u>	<u>-</u>	<u>4,349</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>398,301</u>	<u>10</u>	<u>262,692</u>	<u>6</u>	<u>830,950</u>	<u>18</u>	<u>598,316</u>	<u>12</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)								
3110	普通股股本	2,069,453	51	2,069,453	51	2,069,453	44	2,105,163	43
3200	資本公積	612,483	15	610,094	15	609,136	13	618,939	13
	保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	693,187	17	693,020	17	693,020	15	633,615	13
3320	特別盈餘公積	13,390	-	9,121	-	9,121	-	22,328	-
3350	未分配盈餘	316,914	8	487,995	12	489,524	10	987,092	20
3300	保留盈餘總計	<u>1,023,491</u>	<u>25</u>	<u>1,190,136</u>	<u>29</u>	<u>1,191,665</u>	<u>25</u>	<u>1,643,035</u>	<u>33</u>
3400	其他權益	1,321	-	(4,269)	-	(1,121)	-	-	-
3500	庫藏股票	(42,368)	(1)	(42,368)	(1)	-	-	(46,551)	(1)
31XX	母公司業主權益總計	<u>3,664,380</u>	<u>90</u>	<u>3,823,046</u>	<u>94</u>	<u>3,869,133</u>	<u>82</u>	<u>4,320,586</u>	<u>88</u>
3XXX	權益總計	<u>3,664,380</u>	<u>90</u>	<u>3,823,046</u>	<u>94</u>	<u>3,869,133</u>	<u>82</u>	<u>4,320,586</u>	<u>88</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 4,062,681</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,085,738</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,700,083</u>	<u>100</u>	<u>\$ 4,918,902</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：郭重松

會計主管：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		102年4月1日至6月30日		101年4月1日至6月30日		102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入								
	銷貨收入	\$ 256,453	100	\$ 330,208	100	\$ 537,116	100	\$ 723,805	100
5110	營業成本								
	銷貨成本	<u>154,557</u>	<u>60</u>	<u>179,306</u>	<u>54</u>	<u>318,996</u>	<u>60</u>	<u>420,468</u>	<u>58</u>
5900	營業毛利	<u>101,896</u>	<u>40</u>	<u>150,902</u>	<u>46</u>	<u>218,120</u>	<u>40</u>	<u>303,337</u>	<u>42</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	78,876	31	66,518	20	142,554	26	135,186	19
6200	管理費用	25,044	10	29,962	9	54,015	10	56,044	8
6300	研究發展費用	<u>58,774</u>	<u>23</u>	<u>57,377</u>	<u>18</u>	<u>116,909</u>	<u>22</u>	<u>113,456</u>	<u>15</u>
6000	營業費用合計	<u>162,694</u>	<u>64</u>	<u>153,857</u>	<u>47</u>	<u>313,478</u>	<u>58</u>	<u>304,686</u>	<u>42</u>
6900	營業淨損	(<u>60,798</u>)	(<u>24</u>)	(<u>2,955</u>)	(<u>1</u>)	(<u>95,358</u>)	(<u>18</u>)	(<u>1,349</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出								
7190	其他收入 (附註二一)	15,025	6	15,394	4	26,928	5	22,940	3
7020	其他利益及損失 (附註二一)	1,316	1	(7,109)	(2)	2,347	1	(11,053)	(2)
7050	財務成本	(13)	-	(56)	-	(21)	-	(56)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>4,180</u>)	(<u>2</u>)	<u>2,763</u>	<u>1</u>	(<u>3,595</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,899</u>	<u>1</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>12,148</u>	<u>5</u>	<u>10,992</u>	<u>3</u>	<u>25,659</u>	<u>5</u>	<u>15,730</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨 (損) 利	(48,650)	(19)	8,037	2	(69,699)	(13)	14,381	2
7950	所得稅費用 (附註二二)	(<u>7,219</u>)	(<u>3</u>)	(<u>11,169</u>)	(<u>3</u>)	(<u>15,148</u>)	(<u>3</u>)	(<u>12,590</u>)	(<u>2</u>)
8200	本期淨 (損) 利	(<u>55,869</u>)	(<u>22</u>)	(<u>3,132</u>)	(<u>1</u>)	(<u>84,847</u>)	(<u>16</u>)	<u>1,791</u>	<u>-</u>
	其他綜合損益								
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	1,110	1	3,550	1	2,373	-	1,229	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額	<u>474</u>	<u>-</u>	(<u>2,350</u>)	(<u>1</u>)	<u>3,217</u>	<u>1</u>	(<u>2,350</u>)	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額) 合計	<u>1,584</u>	<u>1</u>	<u>1,200</u>	<u>-</u>	<u>5,590</u>	<u>1</u>	(<u>1,121</u>)	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 54,285</u>)	(<u>21</u>)	(<u>\$ 1,932</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 79,257</u>)	(<u>15</u>)	<u>\$ 670</u>	<u>-</u>
	淨 (損) 利歸屬於								
8610	母公司業主	(<u>\$ 55,869</u>)	(<u>22</u>)	(<u>\$ 3,132</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 84,847</u>)	(<u>16</u>)	<u>\$ 1,791</u>	<u>-</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	母公司業主	(<u>\$ 54,285</u>)	(<u>21</u>)	(<u>\$ 1,932</u>)	(<u>1</u>)	(<u>\$ 79,257</u>)	(<u>15</u>)	<u>\$ 670</u>	<u>-</u>
	每股 (虧損) 盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	(<u>\$ 0.27</u>)		(<u>\$ 0.02</u>)		(<u>\$ 0.41</u>)		<u>\$ 0.01</u>	
9810	稀 釋	(<u>\$ 0.27</u>)		(<u>\$ 0.02</u>)		(<u>\$ 0.41</u>)		<u>\$ 0.01</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：郭重松

會計主管：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司
合 併 權 益 變 動 表
民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：除另予註明者外，
係新台幣仟元

		歸 屬 於 本 公 司 業 主 之 權 益										
										其 他 權 益		
										國 外 營 運 機 構		
										財 務 報 表 換 算		
代 碼		股 數 (仟 股)	金 額	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	合 計		之 兌 換 差 額	庫 藏 股 票	權 益 總 額
A1	101 年 1 月 1 日餘額	210,516	\$ 2,105,163	\$ 618,939	\$ 633,615	\$ 22,328	\$ 987,092	\$ 1,643,035	\$ -	(\$ 46,551)		\$ 4,320,586
	100 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	59,405	-	(59,405)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	(13,207)	13,207	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(413,891)	(413,891)	-	-	-	(413,891)
N1	本公司發行員工認股權	-	-	612	-	-	-	-	-	-	-	612
D1	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	1,791	1,791	-	-	-	1,791
D3	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(1,121)	-	-	(1,121)
D5	101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,791	1,791	(1,121)	-	-	670
L1	庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	-	(38,844)	(38,844)	
L3	庫藏股註銷	(3,571)	(35,710)	(10,415)	-	-	(39,270)	(39,270)	-	85,395	-	-
Z1	101 年 6 月 30 日餘額	206,945	\$ 2,069,453	\$ 609,136	\$ 693,020	\$ 9,121	\$ 489,524	\$ 1,191,665	(\$ 1,121)	\$ -		\$ 3,869,133
A1	102 年 1 月 1 日餘額	206,945	\$ 2,069,453	\$ 610,094	\$ 693,020	\$ 9,121	\$ 487,995	\$ 1,190,136	(\$ 4,269)	(\$ 42,368)		\$ 3,823,046
	101 年度盈餘指撥及分配											
B1	法定盈餘公積	-	-	-	167	-	(167)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	4,269	(4,269)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(81,798)	(81,798)	-	-	-	(81,798)
C7	其他資本公積變動： 採用權益法認列關聯企業及合資權益之資本公積變動數	-	-	2,389	-	-	-	-	-	-	-	2,389
D1	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨損	-	-	-	-	-	(84,847)	(84,847)	-	-	-	(84,847)
D3	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5,590	-	-	5,590
D5	102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	(84,847)	(84,847)	5,590	-	-	(79,257)
Z1	102 年 6 月 30 日餘額	206,945	\$ 2,069,453	\$ 612,483	\$ 693,187	\$ 13,390	\$ 316,914	\$ 1,023,491	\$ 1,321	(\$ 42,368)		\$ 3,664,380

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：郭重松

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨（損）利	(\$ 69,699)	\$ 14,381
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20300	呆帳（迴轉利益）費用	(235)	1,168
A20100	折舊費用	26,940	30,624
A20200	攤銷費用	3,179	4,561
A20900	財務成本	21	56
A21900	員工認股權酬勞成本	-	612
A24100	外幣兌換損失	5,048	214
A22300	採用權益法認列之關聯企業及 合資損失（利益）之份額	3,595	(3,899)
A21200	利息收入	(6,933)	(8,479)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	1,792	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(8,575)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	1,352	1,066
A29900	無形資產轉列費用數	89	1,933
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少 （增加）	94,874	(57,357)
A31130	應收票據減少	1,510	845
A31150	應收帳款減少	22,555	91,111
A31180	其他應收款減少	2,111	11,415
A31200	存貨（增加）減少	(8,161)	16,411
A31240	其他流動資產減少（增加）	54	(16,075)
A32110	持有供交易之金融負債（減少） 增加	(3,131)	3
A32130	應付票據增加（減少）	150	(20)
A32150	應付帳款增加（減少）	19,774	(60,163)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		102 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	101 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A32180	其他應付款增加(減少)	\$ 28,092	(\$ 27,548)
A32230	其他流動負債增加	<u>4,489</u>	<u>9,289</u>
A33000	營運產生之現金流入	127,466	1,573
A33500	支付之所得稅	(<u>742</u>)	(<u>95,949</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>126,724</u>	(<u>94,376</u>)
投資活動之現金流量			
B07500	收取之利息	7,282	8,930
B02700	購置不動產、廠房及設備	(2,434)	(4,845)
B03800	存出保證金減少	20	81,012
B04500	購置無形資產	(<u>5</u>)	(<u>250</u>)
BBBB	投資活動之淨現金流入	<u>4,863</u>	<u>84,847</u>
籌資活動之現金流量			
C03000	存入保證金增加	459	369
C05600	支付之利息	(21)	(139)
C04900	庫藏股票買回成本	-	(38,844)
C00200	短期借款減少	<u>-</u>	(<u>8,449</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>438</u>	(<u>47,063</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>4,697</u>)	<u>2,024</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	127,328	(54,568)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>1,506,106</u>	<u>1,916,100</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,633,434</u>	<u>\$ 1,861,532</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 102 年 8 月 8 日會計師核閱報告)

董事長：郭重松

經理人：郭重松

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 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，金額係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司成立於 79 年 1 月，主要業務為電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售、製造及研發。本公司股票於 86 年 5 月於證券櫃檯買賣中心掛牌買賣，並於 89 年 9 月改於台灣證券交易所掛牌買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 102 年 8 月 8 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) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋

除 102 年第 1 季合併財務報告附註三所述者外，本公司及由本公司所控制個體（以下稱「合併公司」）亦未適用下列業經國際會計準則理事會（IASB）發布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）。截至本合併財務報告通過發布日止，金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）尚未認可亦尚未發布該等新／修正／修訂準則及解釋之生效日。

新／修正準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 36 之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」 2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正	「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21	「徵收款」 2014 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新／修正準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

(二) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

除下列說明外，適用上述新／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

2. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照 IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

3. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

(三) 已發布但尚未生效之新／修正／修訂準則及解釋對合併公司財務報表影響之說明

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

依據金管會於 98 年 5 月 14 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 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）編製財務報告。合併公司轉換至 IFRSs 日為 101 年 1 月 1 日。轉換至 IFRSs 對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註三三。

(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之 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」及 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

本合併財務報告之編製原則與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

1. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比				說 明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
本公司	圓穀投資股份有限公司 (圓穀投資)	一般投資業	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	註二
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%	註二
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%	註二
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%	100.00%	100.00%	註一
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%	100.00%	100.00%	註一

(接次頁)

(承前頁)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比				說明
			102年 6月30日	101年 12月31日	101年 6月30日	101年 1月1日	
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%	100.00%	100.00%	註一
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%	100.00%	100.00%	註一

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：自 101 年 10 月 16 日起因與圓毅投資股份有限公司合併而消滅。

為降低管理成本，增加營運績效，圓毅投資股份有限公司於 101 年以發行新股方式吸收合併圓鼎投資股份有限公司及圓曜投資股份有限公司，圓毅投資股份有限公司為存續公司，圓鼎投資股份有限公司及圓曜投資股份有限公司為消滅公司，合併基準日為 101 年 10 月 16 日。

上述列入合併財務報告之非重要子公司財務報表係未經會計師核閱，其民國 102 年及 101 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣 153,662 仟元及 150,069 仟元，佔合併資產總額分別為 3.78% 及 3.19%；其負債總額分別為新台幣 34,175 仟元及 31,078 仟元，分別佔合併負債總額 8.58% 及 3.74%；民國 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為新台幣損失 5,963 仟元、利益 1,334 仟元、損失 11,985 仟元及損失 2,304 元，各佔合併綜合損益 10.98%、69.05%、15.12% 及 343.88%。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三) 其他重大會計政策說明

本合併財務報告所採用之會計政策與 102 年第 1 季合併財務報告相同，重大會計政策之彙總說明請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註四。

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主要來源與 102 年第 1 季合併財務報告相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註五。

六、現金及約當現金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
庫存現金及週轉金	\$ 634	\$ 487	\$ 448	\$ 343
銀行支票及活期存款	189,912	204,619	187,916	238,857
約當現金				
原始到期日在三個月 以內之銀行定期存款				
	<u>1,442,888</u>	<u>1,301,000</u>	<u>1,673,168</u>	<u>1,676,900</u>
	<u>\$ 1,633,434</u>	<u>\$ 1,506,106</u>	<u>\$ 1,861,532</u>	<u>\$ 1,916,100</u>

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

現金及約當現金其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註六。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>持有供交易之金融資產－</u>				
<u>流動</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	\$ -	\$ -	\$ 2,196	\$ 6,060
非衍生金融資產				
－基金受益憑證	<u>146,596</u>	<u>241,470</u>	<u>338,555</u>	<u>277,334</u>
透過損益按公允價值衡量 之金融資產	<u>\$ 146,596</u>	<u>\$ 241,470</u>	<u>\$ 340,751</u>	<u>\$ 283,394</u>
<u>持有供交易之金融負債－</u>				
<u>流動</u>				
衍生工具（未指定避險）				
－遠期外匯合約(一)	<u>\$ 543</u>	<u>\$ 3,674</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>102 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	102.3.19~102.9.27	EUR650/NTD24,998
<u>101 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.10.15-102.4.29	EUR800/NTD30,268
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.12.20-102.6.27	EUR600/NTD23,029
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.11.19-102.5.28	EUR550/NTD20,477
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.7.31-102.1.29	EUR500/NTD18,392
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.8.20-102.2.27	EUR380/NTD14,079
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.7.16-102.1.28	EUR320/NTD11,724
<u>101 年 6 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.4.17-101.10.27	EUR1,030/NTD39,812
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.3.14-101.9.27	EUR720/NTD27,639
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.5.16-101.11.27	EUR550/NTD20,654
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.1.31-101.7.27	EUR300/NTD11,635
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	101.2.17-101.7.27	EUR140/NTD5,410
<u>101 年 1 月 1 日</u>			
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.10.17-101.4.27	EUR674/NTD27,886
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.9.27-101.3.27	EUR640/NTD26,202
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.10.26-101.4.27	EUR600/NTD24,964
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.11.28-101.5.28	EUR450/NTD18,135
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.11.22-101.5.28	EUR440/NTD17,892
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.12.13-101.6.27	EUR370/NTD14,696
賣出遠期外匯	歐元兌台幣	100.10.7-101.3.27	EUR350/NTD14,242

合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。合併公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

八、應收票據、應收帳款及其他應收款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>應收票據</u>				
應收票據—因營業而發生	\$ 527	\$ 1,753	\$ 900	\$ 1,368
應收票據—非因營業而發生	-	284	-	377
	<u>\$ 527</u>	<u>\$ 2,037</u>	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 1,745</u>
<u>應收帳款</u>				
應收帳款	\$ 197,732	\$ 218,813	\$ 279,890	\$ 372,079
減：備抵呆帳	(3,231)	(3,520)	(6,367)	(5,568)
	<u>\$ 194,501</u>	<u>\$ 215,293</u>	<u>\$ 273,523</u>	<u>\$ 366,511</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應收款				
應收股利	\$ 16,944	\$ -	\$ 52,823	\$ -
應收退稅款—增值稅	□ 4,735	□ 9,900	□ 10,799	□ 23,885
應收退稅款—營業稅	3,382	1,865	4,510	7,178
應收利息	1,032	1,381	1,165	1,616
其 他	3,136	1,599	4,842	503
	<u>\$ 29,229</u>	<u>\$ 14,745</u>	<u>\$ 74,139</u>	<u>\$ 33,182</u>

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

合併公司未有已逾期但未減損之應收帳款。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 3,520	\$ 5,568
加：本期提列呆帳費用	-	1,168
減：本期迴轉呆帳費用	(235)	-
減：本期實際沖銷	(67)	-
外幣換算差額	13	(369)
期末餘額	<u>\$ 3,231</u>	<u>\$ 6,367</u>

九、存 貨

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
製 成 品	\$ 50,494	\$ 45,536	\$ 42,248	\$ 57,105
在 製 品	20,868	15,267	13,694	20,870
原 物 料	81,025	84,749	89,694	75,113
	<u>\$ 152,387</u>	<u>\$ 145,552</u>	<u>\$ 145,636</u>	<u>\$ 153,088</u>

102年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨跌價損失 649 仟元及 1,792 仟元，101年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨淨變現價值回升利益 9,891 仟元及 8,575 仟元，存貨淨變現價值回升係因處分先前已提列跌價損失之呆滯存貨所致。

十、採用權益法之投資

投資關聯企業	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
上市（櫃）公司				
圓展科技股份有限公司	\$ 919,714	\$ 935,633	\$ 928,771	\$ 981,033

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

公司名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
圓展科技股份有限公司	36.31%	35.90%	35.84%	35.84%

採用權益法之上市（櫃）公司股權投資於資產負債表日依股票收盤價計算之市價資訊如下：

公司名稱	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
圓展科技股份有限公司	\$ 723,679	\$ 760,655	\$ 853,975	\$ 981,609

十一、不動產、廠房及設備

每一類別之帳面金額	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
自有土地	\$ 181,821	\$ 181,821	\$ 203,023	\$ 218,479
建築物	180,742	184,858	205,842	230,102
機器設備	89,390	103,777	115,583	126,602
電腦及辦公設備	5,094	6,634	8,957	11,013
運輸設備	2,858	4,142	5,451	6,798
租賃改良物	1,277	1,638	1,867	2,161
其他設備	3,874	3,650	6,404	8,279
	<u>\$ 465,056</u>	<u>\$ 486,520</u>	<u>\$ 547,127</u>	<u>\$ 603,434</u>

除認列折舊費用外，合併公司之不動產、廠房及設備於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十一。

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5 至 50 年
機器設備	2 至 10 年
電腦及辦公設備	1 至 10 年
運輸設備	5 至 7 年
租賃改良物	1 至 15 年
其他設備	1 至 3 年

合併公司設定質押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

十二、投資性不動產

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
已完工投資性不動產	<u>\$ 290,570</u>	<u>\$ 293,129</u>	<u>\$ 257,324</u>	<u>\$ 225,996</u>

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。102 年及 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日投資性不動產之增減變動資訊，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二。

合併公司之投資性不動產係以直線基礎按 50 年之耐用年限計提折舊。

經合併公司管理階層評估，於 102 年及 101 年 6 月 30 日，投資性不動產公允價值相較於 102 年及 101 年 3 月 31 日之公允價值並無重大變動，請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十二公允價值資訊。

十三、其他無形資產

<u>每一類別之帳面金額</u>	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
電腦軟體	\$ 12	\$ 225	\$ 2,289	\$ 5,417
其他無形資產	<u>19,727</u>	<u>22,610</u>	<u>25,811</u>	<u>28,941</u>
	<u>\$ 19,739</u>	<u>\$ 22,835</u>	<u>\$ 28,100</u>	<u>\$ 34,358</u>

除認列攤銷費用外，合併公司之其他無形資產於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。請參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十三。

上述有限耐用年限無形資產係以直線基礎按下列耐用年數計提攤銷費用：

電腦軟體	3 至 5 年
其他無形資產	4 至 15 年

十四、存出保證金

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
法院訴訟保證金	\$ 125,650	\$ 125,650	\$ 120,000	\$ 200,000
其 他	12,439	12,736	12,739	13,462
	<u>\$ 138,089</u>	<u>\$ 138,386</u>	<u>\$ 132,739</u>	<u>\$ 213,462</u>

法院訴訟保證金，主要係其他公司等所製造之產品侵害本公司之專利，因此對其提出侵權假扣押聲請之擔保金。

十五、短期借款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
無擔保借款				
－信用額度借款	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ _____ -	\$ 8,449

銀行週轉性借款之利率於 101 年 1 月 1 日為 0.02%。

十六、其他應付款

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
其他應付款				
應付薪資及獎金	\$ 47,418	\$ 32,552	\$ 92,687	\$ 120,821
其他應付費用	32,984	37,876	27,958	30,209
應付權利金	27,837	13,212	39,458	37,200
應付休假給付	10,138	10,515	8,956	10,244
應付股利	81,798	-	413,891	-
其 他	37,319	32,677	47,067	44,250
	<u>\$ 237,494</u>	<u>\$ 126,832</u>	<u>\$ 630,017</u>	<u>\$ 242,724</u>

十七、負債準備

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
保固－流動	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 3,509</u>	<u>\$ 3,509</u>

負債準備其他相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註十七。

十八、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，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司之子公司，係配合當地法令規定認列退休金費用。

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已

於合併綜合損益表認列費用總額分別為 4,214 仟元、4,359 仟元、8,766 仟元及 8,286 仟元。

十九、權 益

(一) 普 通 股

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
額定股數(仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>206,945</u>	<u>206,945</u>	<u>206,945</u>	<u>210,516</u>
已發行股本	<u>\$ 2,069,453</u>	<u>\$ 2,069,453</u>	<u>\$ 2,069,453</u>	<u>\$ 2,105,163</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

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
股票發行溢價	\$ 603,581	\$ 603,581	\$ 603,581	\$ 613,996
員工認股權	6,127	6,127	5,515	4,903
庫藏股票交易	2,735	346	-	-
受贈資產	40	40	40	40
	<u>\$ 612,483</u>	<u>\$ 610,094</u>	<u>\$ 609,136</u>	<u>\$ 618,939</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日各類資本公積餘額之調節如下：

	股票發行溢價	員工認股權	庫藏股票交易	受贈資產
101 年 1 月 1 日餘額	\$ 613,996	\$ 4,903	\$ -	\$ 40
認列股份基礎給付	-	612	-	-
註銷庫藏股票	(<u>10,415</u>)	-	-	-
101 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 603,581</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>
102 年 1 月 1 日餘額	\$ 603,581	\$ 6,127	\$ 346	\$ 40
採用權益法認列關聯企 業及合資權益之資本 公積變動數	-	-	2,389	-
102 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 603,581</u>	<u>\$ 6,127</u>	<u>\$ 2,735</u>	<u>\$ 40</u>

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。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

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。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日應付員工紅利及董監酬勞皆為 0 元。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，於股東會決議日時，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允價值決定，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

本公司於分配 101 年度以前之盈餘時，必須依(89)台財證(一)字第 100116 號函及金管證一字第 0950000507 號函令等相關規定提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

自 102 年起，本公司依金管會於 101 年 4 月 6 日發布之金管證發字第 1010012865 號函令及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議通過 101 及 100 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 167	\$ 59,405		
提列(迴轉)特別盈餘公積	4,269	(13,207)		
現金股利	81,798	413,891	\$ 0.4	\$ 2.0

本公司分別於 102 年 6 月 18 日及 101 年 6 月 13 日之股東會，決議配發 101 及 100 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	101年度		100年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ -	\$ -	\$ 20,000	\$ -
董監事酬勞	-	-	10,000	-

101 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之 101 年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及 IFRSs 所編製之 101 年 12 月 31 日資產負債表作為董事會擬議盈餘分配議案之基礎。

	101年度		100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
各年度財務報表認列金額	-	-	17,911	11,261
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,089</u>	<u>(\$ 1,261)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100 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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之損益。

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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(四) 首次採用 IFRSs 應提列之特別盈餘公積

因首次採用 IFRSs 累積換算調整數借餘轉入造成保留盈餘減少，故未予提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 4,269)	\$ -
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	2,373	1,229
採用權益法之關聯企業之換 算差額之份額	<u>3,217</u>	<u>(2,350)</u>
期末餘額	<u>\$ 1,321</u>	<u>(\$ 1,121)</u>

國外營運機構淨資產自其功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣（即新台幣）所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(六) 庫藏股票

收 回 原 因	轉 讓 股 份 予 員 工 (仟 股)	買 回 以 註 銷 (仟 股)	合 計 (仟 股)
101 年 1 月 1 日 股 數	-	1,991	1,991
本期增加	-	1,580	1,580
本期減少	-	3,571	3,571
101 年 6 月 30 日 股 數	-	-	-
102 年 1 月 1 日 股 數	2,451	-	2,451
102 年 6 月 30 日 股 數	2,451	-	2,451

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

二十、收 入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 249,211	\$ 325,475	\$ 523,198	\$ 711,905
勞務收入	7,242	4,733	13,918	11,900
	<u>\$ 256,453</u>	<u>\$ 330,208</u>	<u>\$ 537,116</u>	<u>\$ 723,805</u>

二一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 4,541	\$ 3,411	\$ 8,992	\$ 6,301
利息收入				
銀行存款	3,415	4,363	6,933	8,479
其 他	7,069	7,620	11,003	8,160
	<u>\$ 15,025</u>	<u>\$ 15,394</u>	<u>\$ 26,928</u>	<u>\$ 22,940</u>

(二) 其他利益及損失

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
處分不動產、廠房及設備損失	(\$ 493)	(\$ 526)	(\$ 1,352)	(\$ 1,066)
淨外幣兌換利益(損失)	5,330	(11,874)	5,934	(12,951)
持有供交易之金融資產(損失)利益	(2,032)	6,571	566	5,941
什項支出	(1,489)	(1,280)	(2,801)	(2,977)
	<u>\$ 1,316</u>	<u>(\$ 7,109)</u>	<u>\$ 2,347</u>	<u>(\$ 11,053)</u>

(三) 折舊及攤銷

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 6,913	\$ 7,569	\$ 14,050	\$ 14,983
營業費用	4,986	4,272	10,331	12,706
營業外支出	<u>1,280</u>	<u>2,392</u>	<u>2,559</u>	<u>2,935</u>
	<u>\$ 13,179</u>	<u>\$ 14,233</u>	<u>\$ 26,940</u>	<u>\$ 30,624</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ -	\$ 69	\$ -	\$ 138
營業費用	<u>1,548</u>	<u>2,081</u>	<u>3,179</u>	<u>4,423</u>
	<u>\$ 1,548</u>	<u>\$ 2,150</u>	<u>\$ 3,179</u>	<u>\$ 4,561</u>

(四) 員工福利費用

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
退職後福利(附註十八)				
確定提撥計畫	\$ 4,214	\$ 4,359	\$ 8,766	\$ 8,286
股份基礎給付				
權益交割之股份基礎給付	-	306	-	612
其他員工福利	<u>109,587</u>	<u>112,120</u>	<u>221,192</u>	<u>223,190</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 113,801</u>	<u>\$ 116,785</u>	<u>\$ 229,958</u>	<u>\$ 232,088</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,247	\$ 22,070	\$ 41,205	\$ 46,054
營業費用	<u>93,554</u>	<u>94,715</u>	<u>188,753</u>	<u>186,034</u>
	<u>\$ 113,801</u>	<u>\$ 116,785</u>	<u>\$ 229,958</u>	<u>\$ 232,088</u>

二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ -	(\$ 157)	\$ -	\$ 666
以前年度之調整	<u>2,955</u>	<u>(369)</u>	<u>2,962</u>	<u>(425)</u>
	<u>2,955</u>	<u>(526)</u>	<u>2,962</u>	<u>241</u>
遞延所得稅				
當期產生者	<u>4,264</u>	<u>11,695</u>	<u>12,186</u>	<u>12,349</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,219</u>	<u>\$ 11,169</u>	<u>\$ 15,148</u>	<u>\$ 12,590</u>

102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併公司係以估計之年度平均有效稅率計算期中所得稅費用，因全年預估與期中實際之所得稅費用具重大差異，致使期中所得稅費用與當期課稅所得乘以適用稅率並考量遞延所得稅變動所得之結果不同，故不予揭露會計所得與課稅所得之調節。

另 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日會計所得與當期所得稅費用之調節如下：

	101年1月1日 至6月30日
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 14,381</u>
稅前淨利按法定稅率計算之	
所得稅費用（17%）	2,445
調節項目之所得稅影響數	
暫時性差異	(192)
免稅所得	(678)
其他	(196)
未分配盈餘加徵	13,396
當期抵用之投資抵減	(<u>14,109</u>)
當期所得稅	666
遞延所得稅	12,349
以前年度之當期所得稅費用	
於本期之調整	(<u>425</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 12,590</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
未分配盈餘				
87 年度以後未分配				
盈餘	<u>\$ 316,914</u>	<u>\$ 487,995</u>	<u>\$ 489,524</u>	<u>\$ 987,092</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘				
額	<u>\$ 73,745</u>	<u>\$ 73,745</u>	<u>\$ 128,714</u>	<u>\$ 36,516</u>

100 年度實際盈餘分配適用之稅額扣抵比率為 14.39%。

依所得稅法規定，本公司及國內子公司分配屬於 87 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。

101 年度之預計稅額扣抵比率為 15.11%，係以所得稅法修正草案為基礎計算。截至本合併財務報告通過發布日止，所得稅法修正案尚未經立法院審查通過。此外，實際分配予股東之可扣抵稅額，係以股利分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為準。因此本公司及國內子公司預計 101 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有所差異。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司之營利事業所得稅申報案件經我國稽徵機關核定年度，列示如下：

公 司 名 稱	截 至 年 度
圓剛科技公司	99年度
圓毅投資公司	99年度

二三、每股盈餘

單位：每股元

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.27)	(\$ 0.02)	(\$ 0.41)	\$ 0.01
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	(\$ 0.27)	(\$ 0.02)	(\$ 0.41)	\$ 0.01

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本年度淨利

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨 (損)利	(\$ 55,869)	(\$ 3,132)	(\$ 84,847)	\$ 1,791
用以計算稀釋每股盈餘之 盈餘	(\$ 55,869)	(\$ 3,132)	(\$ 84,847)	\$ 1,791

股 數

單位：仟股

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	204,494	206,945	204,494	207,171
員工分紅	-	716	-	787
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>204,494</u>	<u>207,661</u>	<u>204,494</u>	<u>207,958</u>

若合併公司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，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。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。

由於本公司之認股權執行價格高於 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日股份之平均市價，故計算稀釋每股盈餘時並未假設該認股權已被執行。

二四、股份基礎給付協議

合併公司於 102 年及 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日並未發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二四。

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日員工認股權之相關資訊如下：

	102年1月1日至6月30日		101年1月1日至6月30日	
		加權平均 執行價格		加權平均 執行價格
員 工 認 股 權	單 位 (仟)	(元)	單 位 (仟)	(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>		<u>10,000</u>	
期末可執行	<u>10,000</u>		<u>10,000</u>	

二五、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與 102 年第 1 季合併財務報告所述者相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註二五。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

下表提供了金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第一至三級。

(1) 第一級公允價值衡量係指以來自活絡市場相同資產或負債之公開報價（未經調整）。

(2) 第二級公允價值衡量係指除第一級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）可觀察之輸入值推導公允價值。

(3) 第三級公允價值衡量係指評價技術係非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值（不可觀察之輸入值）推導公允價值。

102 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 146,596	\$ -	\$ -	\$ 146,596
合 計	\$ 146,596	\$ -	\$ -	\$ 146,596
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具—遠期				
外匯合約	\$ -	\$ 543	\$ -	\$ 543

101 年 12 月 31 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 241,470	\$ -	\$ -	\$ 241,470
合 計	\$ 241,470	\$ -	\$ -	\$ 241,470
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具—遠期				
外匯合約	\$ -	\$ 3,674	\$ -	\$ 3,674

101 年 6 月 30 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 338,555	\$ -	\$ -	\$ 338,555
衍生工具—遠期				
外匯合約	-	2,196	-	2,196
合 計	<u>\$ 338,555</u>	<u>\$ 2,196</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 340,751</u>
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具—遠期				
外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3</u>

101 年 1 月 1 日

	第 一 級	第 二 級	第 三 級	合 計
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 277,334	\$ -	\$ -	\$ 277,334
衍生工具—遠期				
外匯合約	-	6,060	-	6,060
合 計	<u>\$ 277,334</u>	<u>\$ 6,060</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,394</u>

102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

3. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定（主要係國內基金受益憑證）。
- (2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及由配合合約到期之報價利率推導之殖利率曲線衡量。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3) 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

(二) 金融工具之種類

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>金融資產</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	\$ 146,596	\$ 241,470	\$ 340,751	\$ 283,394
放款及應收款（註1）	1,995,780	1,876,567	2,342,833	2,531,000
<u>金融負債</u>				
透過損益按公允價值衡 量				
持有供交易	543	3,674	3	-
以攤銷後成本衡量（註 2）	381,947	250,905	812,438	492,604

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以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、其他應付款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 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。

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

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

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

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

		102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
<u>資 產</u>					
美 金	\$	236,231	\$ 146,975	\$ 226,660	\$ 223,247
歐 元		66,442	148,748	225,680	284,334
<u>負 債</u>					
美 金		75,584	76,617	130,785	160,567
歐 元		3,220	3,807	33,065	11,477

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

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

		損	益
		102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
美 金	\$	8,032 (i)	\$ 4,794 (i)
歐 元		3,161 (ii)	9,631 (ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之歐元計價應收款項。

(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：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
具公允價值利率風險				
—金融資產	\$ 1,570,965	\$ 1,429,077	\$ 1,801,245	\$ 1,884,977
—金融負債	-	-	-	8,449
具現金流量利率風險				
—金融資產	189,912	204,589	187,886	238,857

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

下列敏感度分析係依報導期間結束日之利率暴險而決定。若利率增加／減少 100 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別增加／減少 950 仟元及 940 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因持有基金受益憑證而產生價格暴險。

價格敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若價格上漲／下跌 0.5%，102 年及 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅前淨利將因持有供交易投資之公允價值變動增加／減少 730 仟元及增加／減少 1,704 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至報導期間結束日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信用良好之對象進行交易，並透過定期由財務部門複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於報導期間結束日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

另因流動資金之主要交易對方係信譽良好之金融機構，故該信用風險係屬有限。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

合併公司之信用風險主要集中於合併公司前五大客戶，截至 102 年 6 月 30 日暨 101 年 12 月 31 日、6 月 30 日及 1 月 1 日止，應收帳款總額來自前述客戶之比率分別為 65%、55%、58% 及 71%。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司營運資金足以支應，故未有資金短缺之疑慮，即使有資金需求乃屬短期性質，另有銀行綜合融資額度可運用，因此流動性風險並不大。

二七、關係人交易

本公司及子公司間之交易、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。合併公司與其他關係人間之交易如下。

(一) 營業交易

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
銷貨 關聯企業	\$ 1,121	\$ 4	\$ 1,862	\$ 19
進貨 關聯企業	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

對關係間之交易，其交易價格、付款條件均與一般非關係人相當。

資產負債表日之應收關係人款項餘額如下：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
關聯企業	\$ 1,177	\$ 1,199	\$ -	\$ 16

102年及101年1月1日至6月30日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(二) 對主要管理階層之獎酬

102年及101年1月1日至6月30日對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	102年4月1日 至6月30日	101年4月1日 至6月30日	102年1月1日 至6月30日	101年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,084	\$ 4,578	\$ 10,100	\$ 8,665
退職後福利	187	161	349	323
	\$ 5,271	\$ 4,739	\$ 10,449	\$ 8,988

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二八、質抵押資產

下列資產已提供作為銀行融資額度之擔保品：

	102年6月30日	101年12月31日	101年6月30日	101年1月1日
土地	\$ -	\$ 172,543	\$ 172,543	\$ 172,543
房屋及建築－淨額	-	146,178	148,008	149,839
	\$ -	\$ 318,721	\$ 320,551	\$ 322,382

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 102 年 6 月 30 日止，因與各家銀行往來間授信融資等，依一般銀行慣例須開立之本票計 588,620 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 101 年 1 月間起訴主張本公司依法進行之假扣押程序使其受損害而求償 65,317 仟元，捷揚公司敗訴後已再上訴至最高法院，但求償金額已縮減為 17,000 仟元。至於本公司對捷揚光電股份有限公司「文件相機結構」專利提起之 N01 舉發案，經行政爭訟後由智慧財產局重新審理，智慧局仍再度做成「舉發成立」之審定。
2. 本公司之「影音信號傳接處理裝置」發明專利遭提起專利舉發已達九件，經智慧局審定均為「舉發不成立」。其中已有五件已確定「舉發不成立」審定終結；N06 案則再次發回智慧財產法院進行第三次更審；N08 案於一審本公司勝訴後舉發人已上訴中；N09 案本公司雖敗訴但業已上訴至最高行政法院。
3. 有關本公司起訴請求供應商優源科技股份有限公司依約應負產品瑕疵擔保責任等而請求 16,885 仟元，案經板橋地方法院與台灣高等法院審理判決為優源科技股份有限公司應全額賠償，案經最高法院審理發回台灣高法院更審中。
4. 力竑科技股份有限公司於 100 年 9 月間起訴主張本公司以專利侵權為由對其合法執行之假扣押程序使其受有損害而求償 100,000 仟元，案經智慧財產法院審理判決力竑科技股份有限公司敗訴後，其不服已提出上訴但求償金額縮減為 10,000 仟元。

三十、外幣金融資產及負債之匯率資訊

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

102 年 6 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 元	\$	7,874	30.00	(美元：新台幣)	\$236,231
歐 元		1,697	39.15	(歐元：新台幣)	66,442
					<u>\$302,673</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,519	30.00	(美元：新台幣)	\$ 75,584
歐 元		82	39.15	(歐元：新台幣)	3,220
					<u>\$ 78,804</u>

101 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 元	\$	5,061	29.04	(美元：新台幣)	\$146,975
歐 元		3,865	38.49	(歐元：新台幣)	148,748
日 圓		5,488	0.3364	(日圓：新台幣)	1,846
					<u>\$297,569</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		2,515	29.04	(美元：新台幣)	\$ 73,036
美 元		123	6.2855	(美元：人民幣)	3,581
歐 元		99	38.49	(歐元：新台幣)	3,807
					<u>\$ 80,424</u>

101 年 6 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 元	\$	7,586	29.88 (歐元：新台幣)		\$226,660
歐 元		6,009	37.56 (美元：新台幣)		<u>225,680</u>
					<u>\$452,340</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		4,377	29.88 (美元：新台幣)		\$130,785
歐 元		880	37.56 (歐元：新台幣)		<u>33,065</u>
					<u>\$163,850</u>

101 年 1 月 1 日

	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>金 融 資 產</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元	\$	7,374	30.28 (美元：新台幣)		\$223,247
歐 元		7,257	39.18 (歐元：新台幣)		<u>284,334</u>
					<u>\$507,581</u>
<u>金 融 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 元		5,228	30.28 (美元：新台幣)		\$160,109
美 元		15	6.2981 (美元：人民幣)		458
歐 元		293	39.18 (歐元：新台幣)		11,477
日 圓		2,649	0.39 (日圓：新台幣)		<u>1,035</u>
					<u>\$173,079</u>

三一、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：附表一
2. 為他人背書保證：無
3. 期末持有有價證券情形：附表二
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新臺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臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
8. 應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 從事衍生工具交易：附註七
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三
11. 被投資公司資訊：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：附表五
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
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

三二、部門資訊

合併公司主要經營電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售，公司主要營運決策者將公司整體視為單一部門，其部門損益、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。

三三、首次採用國際財務報導準則

(一) IFRSs 資訊之編製基礎

合併公司 102 年第 2 季之合併財務報告之編製基礎除了遵循附註二說明之重大會計政策外，合併公司亦遵循 IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」之規定。

(二) 轉換至 IFRSs 之影響

除以下所揭露之額外資訊外，轉換至 IFRSs 後，對合併公司之合併資產負債表暨合併綜合損益表之影響，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三十三。

1. 101 年 6 月 30 日合併資產負債表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
<u>資 產</u>				
遞延所得稅資產－流動	\$ 21,361	(\$ 21,361)	\$ -	5.(1)
其他流動資產	25,085	210	25,295	5.(5)
採權益法之長期股權投資	926,346	2,425	928,771	5.(6)(8)
固定資產－淨額	508,972	38,155	547,127	5.(4)(5)
出租資產	257,324	(257,324)	-	5.(4)
閒置資產	38,365	(38,365)	-	5.(4)
投資性不動產	-	257,324	257,324	5.(4)
遞延所得稅資產－非流動	61,275	22,907	84,182	5.(1)
什項資產	6,899	(6,899)	-	5.(8)
<u>負 債</u>				
應付費用	166,157	8,955	175,112	5.(2)
遞延所得稅負債－非流動	-	1,546	1,546	5.(1)
<u>權 益</u>				
資本公積	678,521	(69,385)	609,136	5.(3)(7)
未分配盈餘	442,688	46,836	489,524	5.(2)(6)
累積換算調整數	(10,241)	9,120	(1,121)	

2. 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併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	(267)	420,468	
營業費用	305,096	(410)	304,686	5.(2)(7)
其他收益及費損	15,186	544	15,730	5.(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	-	1,229	1,229	
採用權益法之關聯企 業之換算差額之份 額		(2,350)	(2,350)	

3. 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日合併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	\$ 330,208	\$ -	\$ 330,208	
營業成本	179,991	(685)	179,306	
營業費用	156,034	(2,177)	153,857	5.(2)(7)
其他收益及費損	11,165	(173)	10,992	5.(6)
所得稅費用	11,169	-	11,169	
<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	-	3,550	3,550	
採用權益法之關聯企 業之換算差額之份 額	-	(2,350)	(2,350)	

4. IFRS 1 之豁免選項

101 年 1 月 1 日合併公司採用之主要豁免選項與 102 年第 1 季合併財務報告所述相同，相關說明參閱 102 年第 1 季合併財務報告附註三三。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間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。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體（或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債）有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額為 21,361 仟元；另因遞延所得稅資產及負債不互抵而將原列於遞延所得稅資產－非流動之金額減項重分類至遞延所得稅負債－非流動之金額為 1,546 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 101 年 6 月 30 日，合併公司因短期可累積帶薪假之會計處理調整增加應付費用 8,955 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整減少 3,168 仟元及 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 101 年 6 月 30 日，合併公司資本公積－長期股權投資因上述調節調整減少 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 101 年 6 月 30 日，合併公司增加不動產、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 仟元及減少閒置資產 38,365 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 101 年 6 月 30 日，合併公司預付設備款重分類至預付款項之金額為 210 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依中華民國一般公認會計原則所採用之會計政策與依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之重大差異評估，經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。

截至 101 年 6 月 30 日合併公司減少權益法之長期股權投資 4,474 仟元。另 101 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日權益法投資收益分別增加 456 仟元及 544 仟元。

(7) 股份基礎給付

合併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 101 年 6 月 30 日，合併公司調整增加資本公積一員工認股權 5,515 仟元。另 101 年年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日薪資費用分別調整增加 306 仟元及 612 仟元。

(8) 與關聯企業順流交易之會計處理

依我國一般公認會計原則規定，順流交易下之未實現（損）益按持股比例調整未實現銷貨毛利及遞延借（貸）項。轉換至 IFRSs 後，順流交易下之未實現（損）益係調整未實現（損）益於採權益法之長期股權投資項下。

截至 101 年 6 月 30 日，合併公司分別調整減少遞延借項 6,899 仟元及調整增加採權益法之長期股權投資 6,899 仟元。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司
資金貸與他人明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一單位：新台幣仟元／外幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註四)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質 (註三)	業務往來金額	有短期融通資金之必要原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額 (註一)	資金貸與總限額 (註二)
												名稱	價值		
0	本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	其他應收款－關係人	\$ 20,020 (EUR 500)	\$ 20,020	\$ -	-	1	\$ 43,178	不適用	\$ -	—	\$ -	\$ 183,219	\$ 1,465,752
0	本公司	圓毅投資股份有限公司	其他應收款－關係人	2,500	3,000	2,500	1.85	2	-	充實營運及財務活動	-	—	-	183,219	1,465,752

註一：本公司最近期財務報表淨值之 5% (3,664,380×5% = \$183,219)。

註二：本公司最近期財務報表淨值之 40% (3,664,380×40% = \$1,465,752)。

註三：資金貸與性質說明如下：

1.代表有業務往來者。

2.代表有短期融通資金之必要者。

註四：係董事會通過之資金貸與額度。

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 102 年 6 月 30 日

附表二

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	採用權益法之投資	18,503	\$ 484,122	19.08	\$ 380,235	
	圓毅投資股份有限公司	子公司	"	38,360	439,809	100.00	439,809	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛美國)	子公司	"	3,000	41,520	100.00	51,784	(註5)
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	子公司	"	(註1)	15,016	100.00	25,543	(註5)
	圓剛多媒體科技(上海)有限公司	子公司	"	(註1)	4,771	100.00	8,810	(註5)
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (圓剛日本)	子公司	"	1	2,749	100.00	2,911	(註5)
	iWatt, Inc.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	45	-	0.03	(註3)	(註4)
	Commverge Solutions, Limited	—	"	48	-	0.07	(註3)	(註4)
	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							
	新光吉星貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,988	30,025	-	30,025	
	安泰 ING 貨幣市場基金	—	"	502	7,971	-	7,971	
	元大寶來萬泰貨幣市場基金	—	"	3,409	50,328	-	50,328	
	群益安穩貨幣市場基金	—	"	3,201	50,294	-	50,294	
	復華貨幣市場基金	—	"	566	7,978	-	7,978	
圓毅投資股份有限公司	股票							
	圓展科技股份有限公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	16,713	435,592	17.23	343,444	

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。

註4：PTI Venture Limited 於 101 年清算完結，依各股東持股比例分配其所持有之 iWatt, Inc.及 Commverge Solutions, Limited 股權。

註5：帳面金額係減除未實現銷貨利益後之淨額。

圓剛科技股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	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	\$ 51,732	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	10
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛日本)	1	其他應收款	219		-
				應收帳款	26,673	出貨 90 天	1
				廣告費	3,347	—	-
				應收帳款	706	出貨 90 天	-
				應付費用	1,499	—	-
				其他應收款	169		-
				銷貨收入	687	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	1	銷貨收入	43,178	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
		圓毅投資股份有限公司	1	應收帳款	23,467	出貨 120 天	-
				租金收入	30	月結 30 天	-
		圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	利息收入	23	—	-
				其他應收款	4,065	—	-
				銷貨收入	16,305	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	7,114	出貨 90 天	-
				勞務支出	3,890	—	-
				應付費用	1,323	—	-

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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

投 資 公 司 名 稱	被 投 資 公 司 名 稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			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	股 數 (仟 股)	比 率 %	帳面金額(註2)			
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	19.08	\$ 484,122	(\$ 3,780)	(\$ 1,827)	
	圓毅投資股份有限公司	台 灣	一般投資業	351,246	351,246	38,360	100.00	439,809	(1,835)	(1,835)	
	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	41,520	1,797	1,797	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	荷 蘭	電腦週邊設備及多媒體相關產品之銷售	222,842	222,842	(註1)	100.00	15,016	(13,830)	(13,830)	
	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1)	100.00	4,771	(347)	(347)	
	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	2,749	587	587	
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	299,246	299,246	16,713	17.23	435,592	(3,780)	不適用	

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。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表五

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%	(\$ 347)	\$ 4,771	\$ -

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)	\$2,198,628

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。