

股票代碼：3669

圓展科技股份有限公司

財 務 季 報 表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：新北市土城區大安路157號8樓
電 話：(02)2269-8535

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務季報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	24~27
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	28
(九)重大之期後事項	28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29~30
3.大陸投資資訊	30
(十二)部門別財務資訊	30

會計師核閱報告

圓展科技股份有限公司董事會 公鑒：

圓展科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之資產負債表，暨截至各該日止之民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季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，故無法對上開財務季報表整體表示查核意見。

如財務季報表附註四(五)所述，圓展科技股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為366,307千元及354,838千元，暨民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之淨投資(損)益分別為(2,386)千元及4,626千元，係依該等被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表所評價。另，財務季報表附註十一所述之「轉投資事業相關資訊」及「大陸投資資訊」，係由各該被投資公司所提供，本會計師未依第二段所述之核閱程序執行核閱工作。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司之財務季報表、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊若經會計師核閱，對第一段所述之財務季報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述之財務季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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

呂 觀 文

會 計 師：

李 慈 慧

證券主管機關：金管證六字第0940100754號
核准簽證文號：台財證六字第0930104860號
民國一〇一年四月二十四日

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
圓展科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11XX 資產					21XX 負債及股東權益				
11XX 流動資產：					21XX 流動負債：				
1100 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 1,007,611	29	1,285,908	36	2180 公平價值變動列入損益之金融負債—流動	\$ 621	-	-	-
1311 公平價值變動列入損益之金融資產—流動					(附註四(二))				
(附註四(二))	191,160	5	200,429	6	2140 應付帳款	152,818	4	184,249	5
1120-40 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	58,918	2	36,998	1	2150-90 應付關係人款(附註五)	1,562	-	2,951	-
1150-80 應收關係人款(附註四(三)及五)	141,691	4	256,798	7	2160 應付所得稅(附註四(九))	22,202	1	59,573	2
1160 其他應收款(附註四(三))	9,123	-	33,268	1	2170 應付費用	123,082	3	222,268	6
1210 存貨淨額(附註四(四))	116,252	3	152,240	4	2270 一年內到期之長期借款(附註四(七)及六)	200,000	6	200,000	6
1280 其他流動資產(附註四(九))	44,797	2	27,508	1	2280 其他流動負債(附註五)	82,578	2	97,694	3
流動資產合計	1,569,552	45	1,993,149	56	流動負債合計	582,863	16	766,735	22
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(五))	366,307	10	354,838	10	2420 長期借款(附註四(七)及六)	200,000	6	400,000	11
15XX 固定資產(附註四(六)及六)：					28XX 其他負債：				
成本：					2880 存入保證金	797	-	-	-
1501 土地	418,917	12	418,917	12	2888 其他負債—其他	9,360	-	12,461	-
1521 房屋及建築	882,945	25	46,273	1	其他負債合計	10,157	-	12,461	-
1531 機器設備	140,327	4	124,091	4	負債合計	793,020	22	1,179,196	33
1537 模具設備	94,667	3	76,877	2	3XXX 股東權益(附註四(五)(九)及(十))：				
1551 運輸設備	9,313	-	9,313	-	3110 普通股股本	982,370	28	828,990	23
1561 辦公設備	46,061	1	15,576	1	3211 資本公積	776,642	22	428,469	12
1631 租賃改良	1,060	-	3,235	-	33XX 保留盈餘：				
小計	1,593,290	45	694,282	20	3310 法定盈餘公積	167,672	5	115,567	3
15X9 減：累計折舊	(172,820)	(5)	(129,892)	(4)	3320 特別盈餘公積	27,179	1	-	-
1670 未完工程及預付設備款	77,173	2	541,648	15	3350 未分配盈餘	799,211	23	1,045,023	30
固定資產淨額	1,497,643	42	1,106,038	31	3420 累積換算調整數	(23,084)	(1)	(22,382)	(1)
17XX 無形資產	15,690	-	16,315	-	3480 庫藏股票	(195)	-	-	-
18XX 其他資產：					股東權益合計	2,729,795	78	2,395,667	67
1820 存出保證金	196	-	2,066	-	重大承諾事項及或有事項(附註七)				
1830 遞延費用	20,531	1	10,692	-					
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(九))	52,896	2	91,765	3					
其他資產合計	73,623	3	104,523	3					
資產總計	\$ 3,522,815	100	3,574,863	100	負債及股東權益總計	\$ 3,522,815	100	3,574,863	100

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

圓展科技股份有限公司

損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入	\$ 299,331	100	414,884	100
4170-90 減：銷貨退回及折讓	990	-	616	-
營業收入淨額(附註五)	298,341	100	414,268	100
5110 營業成本(附註四(四)(八)(十)及五)	183,096	61	222,513	54
5910 營業毛利	115,245	39	191,755	46
5920 加：聯屬公司間已實現利益(附註五)	26,720	9	16,499	4
已實現營業毛利	141,965	48	208,254	50
6000 營業費用(附註四(八)(十)及五)：				
6100 推銷費用	24,106	8	41,066	10
6200 管理費用	23,580	8	25,051	6
6300 研究發展費用	88,404	30	70,780	17
	136,090	46	136,897	33
6900 營業淨利	5,875	2	71,357	17
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	1,978	1	2,130	1
7121 採權益法認列之投資收益淨額(附註四(五))	-	-	4,626	1
7130 處分固定資產利益(附註五)	563	-	-	-
7160 兌換利益淨額	-	-	8,059	2
7310 金融資產評價利益(附註四(二))	433	-	229	-
7480 什項收入(附註五)	1,620	1	4,950	1
	4,594	2	19,994	5
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四(六))	1,066	-	1,868	-
7521 採權益法認列之投資損失淨額(附註四(五))	2,386	1	-	-
7530 處分固定資產損失淨額	-	-	60	-
7560 兌換損失淨額	2,534	1	-	-
7650 金融負債評價損失(附註四(二))	1,007	-	-	-
	6,993	2	1,928	-
7900 稅前淨利	3,476	2	89,423	22
8110 所得稅費用(附註四(九))	2,447	1	7,905	2
8900 本期淨利	\$ 1,029	1	\$ 81,518	20
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元；附註四(十一))				
9750 基本每股盈餘	\$ 0.04	0.01	1.08	0.98
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 1.03	0.94
9850 稀釋每股盈餘	\$ 0.04	0.01	1.05	0.96
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 1.00	0.92

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

圓展科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 1,029	81,518
調整項目：		
壞帳費用	-	(72)
存貨(回升利益)跌價損失	(2,019)	7,679
採權益法認列之投資損失(收益)	2,386	(4,626)
處分資產(利益)損失淨額	(563)	60
折舊費用	19,012	10,290
攤銷費用	3,658	3,841
遞延所得稅費用	1,883	2,404
無形資產及遞延費用轉列費用	542	1,454
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
公平價值變動列入損益之金融資產及負債-流動減少(增加)	268	(229)
應收票據及帳款增加	(6,889)	(6,244)
應收關係人款增加	(13,418)	(58,073)
其他應收款減少(增加)	5,034	(3,733)
存貨減少	11,975	9,426
其他流動資產增加	(2,932)	(1,893)
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加	10,595	71,858
應付關係人款增加(減少)	15	(8,076)
應付所得稅增加	-	4,742
應付費用(減少)增加	(46,037)	7,222
其他流動負債減少	(26,571)	(20,258)
其他負債(減少)增加	(872)	1,540
營業活動之淨現金流(出)入	<u>(42,904)</u>	<u>98,830</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產價款	(63,059)	(188,373)
處分固定資產價款	583	-
存出保證金減少(增加)	40	(86)
遞延費用增加	(1,377)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(63,813)</u>	<u>(188,459)</u>
本期現金及銀行存款淨減少數	(106,717)	(89,629)
期初現金及銀行存款餘額	1,114,328	1,375,537
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,007,611</u>	<u>1,285,908</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息(不含資本化利息)	<u>\$ 1,066</u>	<u>2,002</u>
支付所得稅	<u>\$ 564</u>	<u>210</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 200,000</u>	<u>200,000</u>
累積換算調整數	<u>\$ (9,525)</u>	<u>4,797</u>

(請詳閱後附財務季報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
圓展科技股份有限公司

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(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

圓展科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係於民國九十七年一月一日成立。主要業務為電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之銷售、製造及研發。

於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司之員工人數分別為507人及539人。

本公司股票自民國一〇〇年八月二十五日起正式於台灣證券交易所股份有限公司上市買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務季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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估及揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣報表換算

本公司係以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，以稅後淨額列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債因交易目的而發生或預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(四)資產減損

本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽、非屬確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。

(五)金融商品

1.公平價值變動列入損益之金融資產及負債

本公司取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，及所持有之衍生性金融商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產或負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用；續後評價以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。購買或出售金融資產或負債時，採用交易日會計處理。

2.應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係屬非因營業而產生之其他應收款及票據。

針對金融資產，本公司首先評估以攤銷後成本衡量之金融資產，是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。個別評估減損並已認列或持續認列減損損失之金融資產，無須再進行組合減損評估。

減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。金融資產之帳面價值係藉由備抵帳戶調降之，減損金額應列為當期損益。於決定減損金額時，預期未來現金流量之估計係包括擔保品及相關保險之可回收金額。

若後續期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，應予以迴轉為當期損益，但該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(六)存 貨

存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，惟實際產量大於正常產能時，則以實際產量作為分攤基礎；變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後，以成本與淨變現價值孰低衡量，成本係採月加權平均法計算，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。

(七)採權益法之長期股權投資

本公司與子公司合併持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處分日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，帳列遞延貸項科目。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制能力之被投資公司(即本公司之子公司)，除依權益法評價外，並分別於每會計年度之第一季、第三季、半年度及年度終了時，編製合併財務報表。

(八)固定資產及其折舊

固定資產以取得成本為評價基礎。為購建設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之利息予以資本化，列入相關資產成本。重大增添、改良及重置支出予以資本化；維護及修理費用列為發生當期費用。固定資產已無使用價值或閒置者，則將該資產之成本、累計折舊及累計減損一併轉列閒置資產。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。

本公司依會計研究發展基金會解釋函令97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

- 1.房屋及建築：5~60年
- 2.機器設備：3~10年
- 3.模具設備：2年
- 4.運輸設備：5年

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

5.辦公設備：3~10年

6.租賃改良：3年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(九)無形資產

係電腦軟體成本及使用權等，以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其耐用年限或合約年限採二至五年分期攤銷。

(十)其他資產－遞延費用

遞延費用主要係電腦系統顧問費等支出，以取得成本為入帳基礎，並按其估計攤銷年限三~五年平均攤銷。

(十一)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，並依產品剩餘保固期間長短，劃分流動與非流動項目，帳列應付費用及其他負債項下。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。

(十二)退休金

本公司屬確定提撥退休辦法，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。本公司配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用確定給付退休辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，提撥數列為當期費用。

(十三)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，採用財務會計準則公報第三十號「庫藏股票會計處理準則」，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值，其差額列為資本公積－庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則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。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積－股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

(十四)員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十五)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議，係依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理。

- 1.權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
- 2.現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
- 3.給與日之公平價值係Black-Scholes選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。

另依中華民國會計研究發展基金會解釋函令97.01.18基祕字第017號規定，本公司與聯屬公司間給與企業員工任一聯屬公司權利商品或以現金等償付企業取得員工勞務所產生負債，係依該公司之權益商品價格決定者，列為投資成本與股東權益項目之調整項目。

(十六)收入及成本

本公司收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。相關成本配合收入於發生時認列。費用則依權責發生制於發生時認列。

(十七)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將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，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，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支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於次年度經股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(十八)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股流通在外加權平均股數計算之。本公司尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘，則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

(十九)部門別財務資訊

本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。財務困難債務整理及債務商品協商之新合約與條款修改之交易亦自民國一〇〇年一月一日起，依該公報第三次修訂條文之規定處理。相關會計原則變動，對民國一〇〇年第一季本期淨利及每股盈餘無重大影響。

本公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。另依該公報規定本公司已於合併財務報表揭露部門資訊，因此個別財務報表不揭露部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

現金	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
	\$ 736	1,328
銀行存款	<u>1,006,875</u>	<u>1,284,580</u>
	<u>\$ 1,007,611</u>	<u>1,285,908</u>

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)金融商品

本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日持有之各類金融資產及負債明細如下：

公平價值變動列入損益之金融資產及負債－流動

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
交易目的金融資產－流動：		
國內基金受益憑證	\$ 191,152	200,429
遠期外匯合約	<u>8</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 191,160</u>	<u>200,429</u>
交易目的金融負債－流動：		
遠期外匯合約	<u>\$ 621</u>	<u>-</u>

本公司從事衍生性金融商品交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率與利率風險。本公司民國一〇一年三月三十一日，因未適用避險會計帳列交易目的金融資產及負債之衍生性金融商品明細如下：

	<u>101.3.31</u>		
	<u>名目本金</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
衍生性金融資產：			
預售遠期外匯合約	EUR <u>150,000</u>	歐元兌台幣	101.06.25
衍生性金融負債：			
預售遠期外匯合約	EUR <u>600,000</u>	歐元兌台幣	101.4.25~101.5.25
預售遠期外匯合約	USD <u>200,000</u>	美元兌台幣	101.4.23~101.5.24

本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因交易目的金融資產及負債評價損益如下：

	<u>101年第一季</u>		<u>100年第一季</u>	
	<u>已實現(損)益</u>	<u>未實現(損)益</u>	<u>已實現(損)益</u>	<u>未實現(損)益</u>
衍生性金融資產：				
國內基金受益憑證	\$ -	345	-	229
遠期外匯合約	<u>80</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 80</u>	<u>353</u>	<u>-</u>	<u>229</u>
衍生性金融負債：				
遠期外匯合約	<u>\$ (386)</u>	<u>(621)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)應收票據及帳款(含應收關係人款)

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 1,229	844
應收帳款		
－非關係人	58,616	36,751
－關係人	141,691	256,798
減：備抵減損損失	<u>(927)</u>	<u>(597)</u>
	<u>\$ 200,609</u>	<u>293,796</u>

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日有關符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

101.3.31								
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	契約期間	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款	除列金額
兆豐國際商業銀行	1,277	29,000	-	100.5.18~101.6.30	-	無	應收帳款承購為無追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔	1,277
100.3.31								
承購人	轉售金額	承購額度	已預支金額	契約期間	利率區間	提供擔保項目	重要之移轉條款	除列金額
日盛國際商業銀行	1,261	26,000	-	99.11.18~100.11.18	-	無	應收帳款承購為無追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔	1,261
中國信託商業銀行	-	6,077	-	99.07.20~100.06.30	-	無	應收帳款承購為無追索權但債務人信用風險以外之風險仍由債權人負擔	-

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，應收帳款應除列金額分別為新台幣1,277千元及1,261千元，列入「流動資產－其他應收款」項下。

(四)存貨淨額

	101.3.31	100.3.31
製成品	\$ 22,167	27,885
減：備抵損失	(3,055)	(3,741)
小計	19,112	24,144
在製品	37,024	47,544
減：備抵損失	(7,773)	(10,288)
小計	29,251	37,256
原料	76,588	96,086
減：備抵損失	(8,699)	(5,246)
小計	67,889	90,840
	<u>\$ 116,252</u>	<u>152,240</u>

本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季認列之存貨相關之營業成本組成明細如下：

	101年第一季	100年第一季
存貨評價回升利益	\$ (2,019)	-
存貨跌價及呆滯損失	-	7,679
	<u>\$ (2,019)</u>	<u>7,679</u>

上述民國一〇一年第一季因存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列回升利益。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(五)採權益法之長期股權投資

本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之長期股權投資明細如下：

	<u>101.3.31</u>		<u>100.3.31</u>	
	帳面價值	持股比例	帳面價值	持股比例
AVer Information Inc. (USA)				
(原名為AVerMedia Information, Inc. (USA))	\$ 287,928	100.00 %	273,360	100.00 %
AVer Information EUROPE B.V.				
(原名為AVerMedia Information EUROPE B.V.)	28,420	100.00 %	36,650	100.00 %
圓展電子科技(上海)有限公司	9,764	100.00 %	7,645	100.00 %
AVer Information (Thailand) Co., Ltd.				
(原名為AVerMedia Information (Thailand) Co., Ltd.)	16,725	99.99 %	16,418	99.99 %
AVer Information Inc. (Japan)				
(原名為AVerMedia Information, Inc. (Japan))	23,470	100.00 %	20,765	100.00 %
	<u>\$ 366,307</u>		<u>354,838</u>	

1.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司對於採權益法評價之長期股權投資認列之換算調整數明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
AVer Information Inc. (USA)	\$ (25,104)	(26,159)
AVer Information EUROPE B.V.	(7,782)	(5,501)
圓展電子科技(上海)有限公司	1,560	1,211
AVer Information (Thailand) Co., Ltd.	2,279	2,475
AVer Information Inc. (Japan)	396	25
合 計	<u>\$ (28,651)</u>	<u>(27,949)</u>

2.本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季採權益法評價之長期股權投資，係皆依據各該被投資公司同期間自行編製未經會計師核閱之財務季報表所認列，其相關投資(損)益明細如下：

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
AVer Information Inc. (USA)	\$ 2,776	4,445
AVer Information EUROPE B.V.	(7,121)	2,701
圓展電子科技(上海)有限公司	(41)	(6)
AVer Information (Thailand) Co., Ltd.	1,252	422
AVer Information Inc. (Japan)	748	(2,936)
	<u>\$ (2,386)</u>	<u>4,626</u>

3.本公司為發展美國市場，於當地成立子公司AVerMedia Information, Inc.(USA)，截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，累積已匯出款項皆為美金6,000千元，並於民國一〇〇年度更名為AVer Information Inc.(USA)，相關登記事項業已辦理完竣。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

- 4.本公司為發展歐洲市場，於當地成立子公司AVerMedia Information EUROPE B.V.，以經營電腦週邊之市場行銷等業務。截至民國一〇〇年及一〇〇年三月三十一日止，累積已匯出款項皆為歐元2,500千元，並於民國一〇〇年度更名為AVer Information EUROPE B.V.，相關登記事項業已辦理完竣。
- 5.本公司為發展中國市場，於當地成立子公司圓展電子科技(上海)有限公司，以經營電腦週邊之市場行銷等業務。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，累積已匯出款項皆為美金700千元。
- 6.本公司為發展東南亞市場，於當地成立子公司AVerMedia Information (Thailand) Co., Ltd.，以經營電腦週邊之市場行銷等業務。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，累積已匯出款項皆為泰銖33,000千元，並於民國一〇〇年度更名為AVer Information (Thailand) Co.,Ltd.，相關登記事項業已辦理完竣。
- 7.本公司為發展日本市場，於當地成立子公司AVerMedia Information, Inc. (Japan)，以經營電腦週邊之市場行銷等業務。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，累積已匯出款項皆為日幣70,000千元，並於民國一〇〇年度更名為AVer Information Inc. (Japan)，相關登記事項業已辦理完竣。

(六)固定資產

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因購置廠房設備所發生之利息費用資本化金額分別為552千元及402千元，其利息資本化利率皆為1.625%，有關抵質押資訊請詳附註六「抵質押之資產」說明。

(七)長期借款

	契約期間及攤還方式	101.3.31	100.3.31
抵押借款	99.10.26~102.10.25按月付息，每年還款 200,000千元。	\$ 400,000	600,000
減：一年內到期部份		(200,000)	(200,000)
		\$ 200,000	400,000

- 1.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之借款利率皆為1.625%。
- 2.截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，金融機構授予本公司之長短期借款額度尚未動支者分別為200,000千元及280,000千元。

(八)退休金

	101年第一季	100年第一季
確定提撥之淨退休金成本	\$ 4,817	4,576

本公司於民國九十七年度已依勞動基準法與相關法令規定，結清確定給付退休辦法下之給付義務。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(九)所得稅

1.依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅稅率改為百分之十七。本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季適用之營利事業所得稅法定稅率皆為百分之十七，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

2.民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季預計所得稅費用組成如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
當期所得稅費用	\$ -	5,501
遞延所得稅費用	1,883	2,404
以前年度所得稅費用低估	<u>564</u>	<u>-</u>
預估所得稅費用	<u>\$ 2,447</u>	<u>7,905</u>

上列遞延所得稅費用之主要組成項目如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
備抵評價淨增加(減少)數	\$ 13,065	(2,524)
聯屬公司間未實現銷貨毛利	4,542	2,805
採權益法認列國外投資(損)益淨額	(15,922)	786
外幣換算調整數	-	815
其他	<u>198</u>	<u>522</u>
	<u>\$ 1,883</u>	<u>2,404</u>

3.民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額	\$ 591	15,202
備抵評價淨增加(減少)數	13,065	(2,524)
五年免稅所得	-	(6,671)
基本稅額高於一般所得稅額之差額	-	940
採權益法認列國外投資利益	(15,156)	-
其他	<u>3,947</u>	<u>958</u>
	<u>\$ 2,447</u>	<u>7,905</u>

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4.民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日本公司遞延所得稅資產(負債)之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅抵減，及其個別所得稅影響如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
流動遞延所得稅資產：				
備抵存貨跌價損失	\$ 19,527	3,320	19,275	3,277
聯屬公司間未實現銷貨毛利	76,190	12,953	91,970	15,635
金融資產評價損失	613	104	-	-
職工福利遞延數	840	142	1,120	190
應計產品保證負債	320	54	1,418	241
投資抵減	-	25,911	-	-
備抵評價	-	(11,657)	-	(14,071)
		<u>30,827</u>		<u>5,272</u>
流動遞延所得稅負債：				
未實現兌換利益淨額	\$ (201)	(34)	(4,186)	(712)
金融資產評價利益	-	-	(229)	(39)
		<u>(34)</u>		<u>(751)</u>
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 30,793</u>		<u>4,521</u>
非流動遞延所得稅資產：				
採權益法認列之海外投資損失	\$ 103,738	17,636	102,061	17,351
應計產品保證負債	9,360	1,591	12,461	2,119
投資抵減	-	63,939	-	101,329
累積換算調整數	28,651	4,871	27,949	4,751
備抵評價	-	(35,141)	-	(20,367)
		<u>52,896</u>		<u>105,183</u>
非流動遞延所得稅負債：				
權益法認列之海外投資利益	-	-	78,928	13,418
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 52,896</u>		<u>91,765</u>

本公司具控制力之海外轉投資公司於可預見之未來不擬處分該股權投資，且不擬分配。

上列流動遞延所得稅資產淨額列於其他流動資產項下，非流動遞延所得稅資產列於其他資產項下。

5.本公司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。明細資料如下：

(1)民國九十五年度增資擴展之投資計畫申請五年免稅已經財政部於民國九十六年十月二十五日台財稅字第09600455590號函核准在案，並選定自民國九十七年一月一日開始適用五年免稅。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)民國九十八年度增資擴展之投資計畫申請五年免稅已經財政部於民國九十八年十一月六日台財稅字第09804573170號函核准在案，並選定自民國九十九年一月一日開始適用五年免稅。

6.本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限，民國一〇一年第一季依產業創新條例取得並用以抵減當年度應納營利事業所得稅額之投資抵減金額計0千元。又依據原促進產業升級條例規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司因投資自動化設備、防治污染設備、研究發展及人才培訓等支出及新興重要策略性產業，依法享受投資抵減，其尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>發生年度</u>	<u>尚未抵減稅額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
民國九十七年度	\$ 25,911	民國一〇一年度
民國九十八年度	63,079	民國一〇二年度
民國九十九年度	<u>860</u>	民國一〇三年度
	<u><u>\$ 89,850</u></u>	

7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
屬八十七年度以後之累積盈餘	\$ <u>799,211</u>	<u>1,045,023</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>65,383</u>	<u>51,278</u>
	<u>100年度(預計)</u>	<u>99年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>10.90 %</u>	<u>10.97 %</u>

8.本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國九十八年度。

(十)股東權益

1.股本及增資案

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司額定股本總額皆為1,300,000千元，每股面額10元，為普通股130,000千股(包括認股權憑證可認購股份總額10,000千股)，已發行股本分別為982,370千元及828,990千元。

本公司於民國一〇一年三月八日經董事會通過擬議，提列法定盈餘公積20,411千元及迴轉特別盈餘公積13,621千元，另分配股東紅利147,355千元、員工紅利19,732千元及董監事酬勞3,927千元，惟尚待股東會決議之。

本公司於民國一〇〇年七月八日經董事會決議，辦理現金增資421,099千元(以每股新台幣43元，共計9,793千股)，增資基準日為同年八月二十四日，相關變更登記業已辦理完竣。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇〇年六月九日經股東會決議通過，提列法定盈餘公積52,105千元及特別盈餘公積27,179千元，另分配股東紅利290,147千元(其中包括現金股利248,697千元及股票股利41,450千元)、員工紅利48,098千元(其中包括現金股利9,094千元及股票股利39,004千元)及董監事酬勞8,791千元，並以股東紅利轉增資發行4,145千股及員工紅利轉增資39,004千元(約1,400千股)，並決議以同年七月十八日為盈餘增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

2. 庫藏股票

民國一〇〇年十二月起，本公司依證券交易法第二十八條之二規定，為激勵並提升員工向心力而買回庫藏股，民國一〇〇年度庫藏股變動情形如下：

項 目	100.1.1	本期增加	本期減少	101.3.31
本公司買回股票為轉讓股份予員工一 股數(千股)	8	-	-	8
本公司買回股票為轉讓股份予員工一 金額	\$ 195	-	-	195

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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。本公司民國一〇一年第一季最高持有已收回股數8千股，收買股份之總金額為195千元，符合證券交易法之規定。以民國一〇〇年九月三十日為計算基準，本公司可買回股數最高上限為9,824千股，收買股份金額最高限為1,789,258千元。

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。

3. 資本公積

依公司法規定，資本公積需優先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。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價及受領贈與之所得，依相關規定，得撥充資本之資本公積，每期撥充股本，每年以一定比例為限。

4. 法定盈餘公積

依公司法規定，本公司就稅後純益分派盈餘時，應先提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

5. 特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會台財證(一)第100116號函之規定，上市(櫃)公司自民國八十八年度起盈餘分配應依證券交易法第四十一條第一項規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額(含金融商品未實現淨損失、累積換算調整數、未認列為退休金成本之淨損失)自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，屬前期累積之股東權益減項金額，自前期未分配盈餘提列之相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

6.保留盈餘及股利政策

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，並依法提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘得依下列規定分配之：

- (1)員工紅利最低百分之五，最高百分之二十，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公司員工。
- (2)董事及監察人酬勞低於百分之二。

尚有餘額併同以往年度未分配盈餘，由董事會提請股東會決議分派股東紅利。考量本公司長期財務規劃及滿足股東對現金流入之需求，每年發放之現金股利以不得低於當年度分派股東紅利總額的百分之十。

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係按民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季稅後淨利計算，其提列比率分別為0.00%、0.00%及10.36%、1.89%。於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季之董監酬勞及員工紅利估列金額分別為0千元及9,051千元。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，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，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響為計算基礎。本公司民國一〇〇年及九十九年股東會決議民國九十九年度及九十八年度之員工紅利及董監酬勞與民國九十九年度及九十八年度財務報告估列數相同，並無差異。

本公司民國一〇〇年度之盈餘分配案尚待本公司股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至「公開資訊觀測站」等管道查詢。

本公司民國九十九年度之盈餘分配案業於民國一〇〇年六月九日經股東會決議，其決議內容與董事會提議內容無差異，相關資訊可至「公開資訊觀測站」等管道查詢。

7.股份基礎給付交易

本公司於民國一〇〇年度辦理現金增資，保留一定成數供員工認購。其認購股數共計1,469千股，給與日為民國一〇〇年八月二十四日，係立即既得。

本公司於民國九十八年度辦理現金增資，保留一定成數供員工認購。其認購股數共計1,442千股，給與日為民國九十八年四月二十三日，合約期間約為二年。已於民國一〇〇年四月二十二日屆滿存續期間。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司採Black-Scholes選擇權評價模式估計現金增資員工認購股份之公平價值。其Black-Scholes選擇權評價模式所考量之因素如下：

	現金增資保留予員工認購	
	100年度	98年度
履約價格(元)	\$ 43	34.50
預期存續期間	1天	2年
標的股票之現時價格(元)	\$ 43	22.38
預期波動率	20.19 %	34.68 %
預期股利率	-	24.00 %
無風險利率	0.31 %	1.16 %

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季，本公司評估上述交易所產生之酬勞成本非屬重大。

(十一)每股盈餘

	101年第一季		100年第一季	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(新台幣元)：				
本期淨利	\$ <u>3,476</u>	<u>1,029</u>	<u>89,423</u>	<u>81,518</u>
加權平均流通在外股數(千股)	<u>98,229</u>	<u>98,229</u>	<u>82,899</u>	<u>82,899</u>
加權平均流通在外股數(千股) — 追溯調整			<u>87,044</u>	<u>87,044</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.04</u>	<u>0.01</u>	<u>1.08</u>	<u>0.98</u>
基本每股盈餘—追溯調整(元)			\$ <u>1.03</u>	<u>0.94</u>
稀釋每股盈餘(新台幣元)：				
加權平均流通在外股數(千股)	98,229	98,229	82,899	82,899
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅之普通股	<u>680</u>	<u>680</u>	<u>1,927</u>	<u>1,927</u>
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外 股數(千股)	<u>98,909</u>	<u>98,909</u>	<u>84,826</u>	<u>84,826</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.04</u>	<u>0.01</u>	<u>1.05</u>	<u>0.96</u>
追溯調整加權平均流通在外股數(千股)			<u>89,067</u>	<u>89,067</u>
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			\$ <u>1.00</u>	<u>0.92</u>

(十二)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

- (1) 本公司於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日資產負債表所列之金融資產與金融負債均以公平價值估計；另於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之衍生性金融商品請詳財務報表附註四(二)。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(2)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A.流動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。此方法應用於現金及銀行存款、應收(付)款項(含關係人)、應付費用及其他金融資產及負債等。
- B.金融資產、公平價值變動列入損益之金融資產及負債如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係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，且該資訊為本公司可取得者。
- C.存出入保證金係為現金收支，故其公平價值與帳面價值相當。
- D.長期借款之利率多數接近市場利率，故以借款金額為公平價值。

(3)民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，本公司金融資產及金融負債除存入出保證金係以帳面價值評估外，現金及銀行存款、公平價值變動列入損益之金融資產及負債係以活絡市場公開報價為先，若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係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，且該資訊為本公司可取得者；其他則以評價方法估計之。

2.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司部分進貨及銷貨係以美金為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產及負債有暴露於市場匯率波動之風險，其匯率風險明細如下：

	單位：美金千元／新台幣千元	
	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
	美 金	美 金
資 產	\$ 4,914	6,722
負 債	(2,502)	(2,475)
淨暴險部位	<u>\$ 2,412</u>	<u>4,247</u>
	新 台 幣	新 台 幣
美金對新台幣每貶值一角將增加兌換損失金額	<u>\$ 241</u>	<u>425</u>

(2)信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款、應收票據及帳款之金融商品。本公司之銀行存款於不同之金融機構。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

本公司之客戶集中在若干電腦週邊設備產業客戶群，主要潛在信用風險係源自於應收票據及帳款之金融商品。本公司為減低信用風險，已持續地評估各客戶之財務狀況，但未要求對方提供擔保或保證。於民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別之62%及82%，係皆由三家客戶組成，使本公司有信用風險集中之情形。由於本公司以國際行銷為主，為拓展全球市場及對海外客戶的服務，以透過成立多家海外子公司及歐洲區域營運中心，以深耕各國當地市場，迅速整合子公司及各國經銷商在資訊、技術及當地市場的反應，並持續不斷地研發出新穎的數位視訊產品及開創新的市場機會，以符合全球市場潮流，而AVer Information Inc. (USA)為本公司100%持有之子公司，其與當地經銷商合作已久，並建立良好經銷關係，透過美國子公司與當地知名的經銷夥伴共同推廣並舉辦產品roadshow將本公司實物投影機產品推展至教育市場，致使公司於美國區域業績持續推升，應無銷貨集中之風險。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應，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

本公司之借款係屬長期借款，為固定利率之債務，故市場利率變動不會使未來現金流量產生重大風險。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
圓剛科技股份有限公司(圓剛科技)	本公司之董事
AVer Information Inc. (USA) (圓展美國) (原名為AVerMedia Information, Inc. (USA))	本公司直接持有100%股權之子公司
AVer Information (Thailand) Co., Ltd. (圓展泰國) (原名為AVerMedia Information (Thailand) Co., Ltd.)	本公司直接持有99.99%股權之子公司
圓展電子科技(上海)有限公司(圓展上海)	本公司直接持有100%股權之子公司
AVer Information EUROPE B.V. (圓展荷蘭) (原名為AVerMedia Information EUROPE B.V.)	本公司直接持有100%股權之子公司
AVer Information Inc. (Japan) (圓展日本) (原名為AVerMedia Information, Inc. (Japan))	本公司直接持有100%股權之子公司

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司於民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季與關係人之重大交易事項及截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，相關交易明細如下：

1.銷貨及應收帳款

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季對關係人之重大銷售金額如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔本公司 營業收入 淨額%	金額	佔本公司 營業收入 淨額%
圓展美國	\$ 62,427	21	194,342	47
圓展荷蘭	43,386	15	41,406	10
圓展日本	29,667	10	27,388	7
圓展上海	7,551	2	10,111	2
圓展泰國	10,477	3	5,253	1
圓剛科技	15	-	-	-
	<u>\$ 153,523</u>	<u>51</u>	<u>278,500</u>	<u>67</u>

(1)上開銷貨係按一般銷貨條件(市場行情價格)辦理，收款期間為出貨後九十天。

(2)截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因順流交易而產生之(已)未實現銷貨毛利情形如下：

101年第一季		
期初未實現 銷貨毛利	(已)未實現 銷貨毛利	期末未實現 銷貨毛利
\$ 102,910	(26,720)	76,190

100年第一季		
期初未實現 銷貨毛利	(已)未實現 銷貨毛利	期末未實現 銷貨毛利
\$ 108,469	(16,499)	91,970

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，本公司因順流交易售予上述公司所產生之未實現銷貨毛利，表列其他流動負債項下。

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季因銷貨予上述公司所產生之順流交易已(未)實現銷貨利益金額如下：

	101年第一季	100年第一季
順流未實現銷貨利益	\$ (2,628)	(616)
順流已實現銷貨利益	29,348	17,115
合 計	<u>\$ 26,720</u>	<u>16,499</u>

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

(3)本公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日與關係人因銷售而發生之應收帳款如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%
圓展美國	\$ 45,599	23	161,869	55
圓展荷蘭	51,989	26	53,747	18
圓展日本	26,203	13	26,631	9
圓展泰國	10,352	5	4,316	2
圓展上海	7,532	4	10,115	3
圓剛科技	16	-	-	-
	<u>\$ 141,691</u>	<u>71</u>	<u>256,678</u>	<u>87</u>

2.其他應收款

(1)代付款

	性質	101.3.31	100.3.31
圓剛科技	代付費用	\$ -	108
圓剛荷蘭	代付費用	-	12
		<u>\$ -</u>	<u>120</u>

(2)出售財產交易

	項目	101年第一季		
		售價	處分利益	期末應收款
圓剛科技	固定資產一批	\$ <u>583</u>	<u>563</u>	<u>-</u>

民國一〇〇年第一季無此交易。

3.其他應付款

(1)各項費用及應付費用

	性質別	101年第一季		100年第一季	
		金額	期末應付金額	金額	期末應付金額
圓剛科技	服務性合約分攤等費用	\$ 70	-	6,426	2,415
圓展美國	技術研發費用	1,163	857	1,133	536
圓展上海	技術研發費用	2,276	10	3,644	-
圓展荷蘭	勞務費	690	690	-	-
圓展日本	勞務費	539	5	-	-
			<u>1,562</u>		<u>2,951</u>

上開支付圓剛科技款項係提供予本公司資訊設備及代收轉付費用；另支付圓展美國、圓展上海、圓展荷蘭及圓展日本之款項係提供予本公司技術研發費用、勞務費用等。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 租金支出

本公司向關係人承租設備及部份辦公室與停車場，給付租金情形如下：

	101年第一季	100年第一季
圓剛科技	\$ -	5,161

本公司向上開公司租賃之租金費用係依市場行情計算並按月及季支付；本公司於民國一〇〇年九月十六日遷出，後續不再產生相關租金支出。

5. 什項收入

本公司與圓剛科技訂立服務性分攤等合約。本公司於民國一〇〇年三月收取圓剛科技以前年度向本公司溢收之費用為2,829千元，列於什項收入項下。

6. 綜上應收關係人款之明細彙總如下：

	101.3.31	100.3.31
應收帳款	\$ 141,691	256,678
其他應收款	-	120
	\$ 141,691	256,798

7. 綜上應付關係人款之明細彙總如下：

	101.3.31	100.3.31
應付費用	\$ 1,562	2,951

六、抵質押之資產

<u>抵質押資產</u>	<u>質押擔保標的</u>	101.3.31	100.3.31
固定資產－土地	長期借款	\$ 373,218	373,218

七、重大承諾事項及或有事項

- (一) 本公司截至民國一〇一年三月三十一日止，因採營業租賃方式承租廠房及宿舍等，於未來一年度之應付租金為300千元。
- (二) 本公司為擴展生產規模，截至民國一〇一年三月三十一日止，本公司已簽訂廠辦興建工程合約，契約總金額1,048,049千元，其中尚未支付103,628千元。
- (三) 本公司於民國九十九年度遭捷揚光電股份有限公司(以下稱：「捷揚公司」)控訴本公司所生產之部分實物攝影簡報機侵害其台灣新型公告第491442號「文件相機結構」專利，據此向本公司求償5,000千元，本公司於民國一〇〇年二月二十二日及民國一〇一年二月二十九日接獲智慧財產法院第一審判決書及第二審判決書，判決均駁回「捷揚公司」之訴，並認定本公司產品未侵害「捷揚公司」之專利；「捷揚公司」乃於民國一〇一年三月二十日向最高法院民事庭提起上訴，截至民國一〇一年四月二十四日尚未接獲判決結果。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

(一)本公司發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	101年第一季			100年第一季		
		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
用人費用							
薪資費用		20,064	86,920	106,984	21,028	82,305	103,333
勞健保費用		1,930	6,262	8,192	1,950	6,226	8,176
退休金費用		915	3,902	4,817	892	3,684	4,576
其他用人費用		997	2,081	3,078	592	2,278	2,870
折舊費用		9,064	9,948	19,012	6,797	3,493	10,290
攤銷費用		149	3,509	3,658	268	3,573	3,841

(二)本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

金額單位：千元

	101.3.31			100.3.31			
	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>							
美金	\$	5,903	29.510	174,190	7,546	29.400	221,849
歐元		1,538	39.410	60,619	1,620	41.710	67,555
<u>採權益法之長期股權投資</u>							
美金		9,757	29.510	287,929	9,298	29.400	273,360
歐元		721	39.410	28,419	878	41.710	36,650
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金		3,743	29.510	110,461	2,532	29.400	74,448
歐元		20	39.410	783	-	-	-

(三)民國一〇〇年第一季財務報表中若干金額為配合民國一〇一年第一季財務報表之表達，已作適當之重分類，此項重分類對財務報表無重大影響。

十一、附註揭露事項

民國一〇一年第一季本公司及轉投資事業依「證券發行人財務報告編製準則」第十五條規定，須再揭露有關下列事項之相關資訊。

(一)民國一〇一年第一季重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

3. 期末持有有價證券情形：

單位：股數為千股/千單位

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	持股比例	市價	
本公司	股票：	子公司	採權益法之長期股權投資	6,990	287,928	100.00	287,928	註2
	AVer Information Inc. (USA)			(註1)	28,420	100.00	28,420	
	AVer Information EUROPE B.V.				9,764	100.00	9,764	
	圓展電子科技(上海)有限公司			1,000	16,725	99.99	16,725	
	AVer Information (Thailand) Co., Ltd.							
	AVer Information Inc. (Japan)			1.4	23,470	100.00	23,470	
					366,307			
本公司	受益憑證：							
	復華貨幣市場債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	6,479	90,568	-	90,568	-
	統一強棒債券基金	無		3,122	50,409	-	50,409	-
	瀚亞威實貨幣市場基金	無		3,821	50,175	-	50,175	-
					191,152			

註1：該公司執照係表彰其投資金額，並無股數之記載。

註2：本公司期末持有之有價證券，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值，故表列市價係以淨值列示。

4. 累積買進或賣出同一有價證券金額達新台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台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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者：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者：無。
8. 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：無。
9. 從事衍生性商品交易：請詳財務報表附註四(二)。

(二) 民國一〇一年第一季轉投資事業相關資訊：

1. 被投資公司名稱、所在地區... 等相關資訊：

單位：股數為千股/千單位

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
本公司	AVer Information Inc. (USA)	美國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	217,848	217,848	6,990	100.00%	287,928	2,776	2,776	
"	AVer Information EUROPE B.V.	荷蘭	電腦系統設備之開發、設計生產及銷售	113,512	113,512	(註1)	100.00%	28,420	(7,121)	(7,121)	
"	圓展電子科技(上海)有限公司	大陸	電腦系統設備及多媒體相關產品之製造及銷售	21,538	21,538	"	100.00%	9,764	(41)	(41)	
"	AVer Information (Thailand) Co., Ltd.	泰國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	24,958	24,958	1,000	99.99%	16,725	1,252	1,252	
"	AVer Information Inc. (Japan)	日本	電腦系統設備相關產品之銷售	24,828	24,828	1.4	100.00%	23,470	748	748	

註1：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。

圓展科技股份有限公司財務季報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：無。
5. 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：無。
6. 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者：無。
7. 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者：無。
8. 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：無。
9. 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：無。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額 (註4)	投資 方式	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		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 (註1及4)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投 資(損)益 (註3)	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 之製造及銷售	23,127 (USD 700千元)	(註1)及 (註2)	23,127 (USD 700千元)	-	-	23,127 (USD 700千元)	100 %	(41)	9,764	-

2. 轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註4)	經濟部投審會核准投資金額 (註4)	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註5)
23,127(美金700千元)	23,127(美金700千元)	1,637,877

註1：投資方式為直接投資大陸公司。

註2：係於民國九十七年一月一日分割受讓母公司圓剛科技股份有限公司(實際匯出23,127千元)所取得之持股，其分割受讓帳面價值21,538千元。

註3：係依該投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報表認列。

註4：係以累積實際由台灣匯出時之金額列示，其平均匯率為33.04元。

註5：係投審會於民國九十七年八月二十九日修正「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」有關大陸投資限額計算之規定，已修改為淨值之百分之六十。

3. 本公司與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業與轉投資公司所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

本公司民國一〇一年第一季與大陸被投資公司直接之重大交易事項，請詳附註五關係人交易之說明。

十二、部門別財務資訊

營運部門資訊請詳未經會計師核閱之合併財務季報表。