

股票代碼：3669

圓展科技股份有限公司及其子公司

合 併 財 務 報 表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公 司 地 址：新北市中和區建一路135號5樓
電 話：(02)2226-3630

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、聲 明 書	3
四、會計師查核報告	4
五、合併資產負債表	5
六、合併損益表	6
七、合併股東權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)重要會計政策之彙總說明	9~14
(三)會計變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~23
(五)關係人交易	23~25
(六)抵質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有事項	26
(八)重大之災害損失	26
(九)重大之期後事項	26
(十)其 他	26~27
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28~29
3.大陸投資資訊	29~30
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30~31
(十二)部門別財務資訊	31~32

聲 明 書

本公司民國九十九年度（自一月一日至十二月三十一日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：圓展科技股份有限公司

董 事 長：郭重松

日 期：民國一〇〇年二月十四日

會計師查核報告

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及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則暨會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，足以允當表達圓展科技股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年度及九十八年度之合併經營成果與合併現金流量。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

呂朝文
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

民國一〇〇年二月十四日

圖展科技股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	99.12.31	98.12.31		99.12.31	98.12.31
	金額	%		金額	%
資產			負債及股東權益		
流動資產：			流動負債：		
11XX 現金及銀行存款(附註四(一))	\$ 1,543,451	46	21XX 應付帳款	113,618	2
1100 公平價值變動列入損益之金融資產—流動			2140 應付關係人款(附註五)	6,121	-
1311 (附註四(二))	200,200	6	2150-90 應付所得稅(附註四(八))	57,978	2
1320 備供出售金融資產—流動(附註四(二))	-	-	2160 應付費用	257,598	8
1120-40 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	171,357	5	2170 一年內到期之長期借款(附註四(六)及六)	200,000	6
1160 其他應收款(附註四(三))	30,741	1	2270 其他流動負債(附註五)	27,908	1
1180 其他應收款—關係人(附註四(三)及五)	3,566	-	流動負債合計	663,223	19
1210 存貨淨額(附註四(四))	259,124	8	2420 長期借款(附註四(六)及六)	400,000	12
1286 遞延所得稅資產—流動(附註四(八))	31,287	1	負債合計	1,063,223	31
1280 其他流動資產	45,892	1	3XXX 股東權益(附註四(二)及(九))：		
流動資產合計	2,285,618	68	3110 普通股股本	828,990	25
15XX 固定資產(附註四(五)、五及六)：			3211 資本公積	428,469	13
成本：			33XX 保留盈餘：		
1501 土地	418,917	12	3310 法定盈餘公積	115,567	3
1521 房屋及建築	46,273	1	3350 未分配盈餘	963,505	29
1531 機器設備	123,889	4	3420 累積換算調整數	(27,179)	(1)
1537 模貝設備	70,898	2	3450 金融商品之未實現利益	-	-
1551 運輸設備	12,752	-	股東權益合計	2,309,352	69
1561 辦公設備	57,583	2	重大承諾事項及或有事項(附註七)		
1631 租賃改良	12,353	-			
小計	742,665	21			
15X9 減：累計折舊	(146,711)	(4)			
1670 未完工程及預付設備款	361,070	11			
固定資產淨額	957,024	28			
17XX 無形資產	20,882	1			
18XX 其他資產：					
1820 存出保證金	6,869	-			
1830 遞延費用	12,294	-			
1860 遞延所得稅資產—非流動(附註四(八))	89,888	3			
其他資產合計	109,051	3			
資產總計	\$ 3,372,575	100	負債及股東權益總計	\$ 3,372,575	100

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

圖展科技股份有限公司及其子公司

合併損益表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

		99年度		98年度	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入	\$ 3,062,691	102	3,109,041	103
4170-90	減：銷貨退回及折讓	69,310	2	96,379	3
	營業收入淨額(附註五)	2,993,381	100	3,012,662	100
5110	營業成本(附註四(四)(七)(九)及五)	1,193,597	40	1,268,160	42
5910	營業毛利	1,799,784	60	1,744,502	58
6000	營業費用(附註四(七)(九)及五)：				
6100	推銷費用	737,312	24	698,146	24
6200	管理費用	120,614	4	90,379	3
6300	研究發展費用	330,307	11	305,747	10
		1,188,233	39	1,094,272	37
6900	營業淨利	611,551	21	650,230	21
7100	營業外收入及利益：				
7110	利息收入	4,614	-	2,990	-
7140	處分投資利益(附註四(二))	324	-	1,071	-
7310	金融資產評價利益(附註四(二))：	249	-	-	-
7480	什項收入(附註五)	13,593	-	8,243	-
		18,780	-	12,304	-
7500	營業外費用及損失：				
7510	利息費用	1,618	-	1,560	-
7530	處分資產損失淨額	427	-	10,330	-
7560	兌換損失淨額	22,325	1	12,224	-
		24,370	1	24,114	-
7900	稅前淨利	605,961	20	638,420	21
8110	所得稅費用(附註四(八))	84,907	3	36,322	1
8900	合併總淨利	\$ 521,054	17	602,098	20
	歸屬予：				
9601	母公司股東淨利	\$ 521,054	17	602,098	20
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(新台幣元；附註四(十))					
9750	基本每股盈餘	\$ 7.14	6.34	8.79	8.53
	基本每股盈餘-追溯調整			\$ 7.95	7.72
9850	稀釋每股盈餘	\$ 7.00	6.21	8.57	8.32
	稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 7.78	7.55

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

圓展科技股份有限公司及其子公司

合併股東權益變動表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		累積換算 調整數	金融商品 未實現損益	合計
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘			
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 568,000	142,000	-	553,570	6,808	657	1,271,035
民國九十七年度盈餘分配案(附註四(九)、註1)	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	55,357	-	-	-
現金股利	-	-	-	(170,400)	-	-	(170,400)
股票股利	56,800	-	-	(56,800)	-	-	-
現金增資(附註四(九))	96,681	236,867	-	-	-	-	333,548
員工紅利轉增資(附註四(九))	19,419	24,036	-	-	-	-	43,455
母公司發放員工紅利	-	338	-	-	-	-	338
民國九十八年度稅後淨利	-	-	-	602,098	-	-	602,098
備供出售金融資產未實現損益變動(附註四(二))	-	-	-	-	-	(548)	(548)
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	(3,535)	-	(3,535)
民國九十八年十二月三十一日餘額	740,900	403,241	55,357	873,111	3,273	109	2,075,991
民國九十八年度盈餘分配案(附註四(九)、註2)：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	60,210	-	-	-
股票股利	-	-	-	(296,360)	-	-	(296,360)
員工紅利轉增資(附註四(九))	74,090	-	-	(74,090)	-	-	-
民國九十九年度稅後淨利	14,000	25,228	-	-	-	-	39,228
備供出售金融資產未實現損益變動	-	-	-	521,054	-	-	521,054
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	-	(109)	(109)
民國九十九年十二月三十一日餘額	828,990	428,469	115,567	963,505	(30,452)	-	(30,452)
					(27,179)	-	2,309,352

註1：董監酬勞9,064千元及員工紅利48,283千元已於損益表中扣除。

註2：董監酬勞10,027千元及員工紅利50,384千元已於損益表中扣除。

董事長：

經理人：

(請詳閱後附合併財務報表附註)

會計主管：

圓展科技股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日

單位:新台幣千元

	99年度	98年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 521,054	602,098
調整項目：		
壞帳(轉回利益)費用	(1,756)	437
存貨評價(回升利益)損失	(7,679)	1,020
處分投資利益	(324)	(1,071)
處分資產損失淨額	427	10,330
折舊費用及各項攤提	59,296	60,640
母公司發放員工紅利	-	338
遞延所得稅費用(利益)	6,173	(47,399)
遞延費用轉列費用	4,135	3,647
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產增加	(200,200)	-
應收票據及帳款減少	51,922	21,197
其他應收款－關係人減少	1,831	934
其他應收款增加	(20,135)	-
存貨減少	51,742	7,230
其他流動資產增加	(6,583)	(7,834)
營業負債之淨變動：		
應付帳款(減少)增加	(98,357)	30,947
應付關係人款減少	(31,647)	(7,225)
應付費用增加	19,432	106,989
應付所得稅(減少)增加	(5,845)	23,748
其他流動負債增加	16,404	474
營業活動之淨現金流入	<u>359,890</u>	<u>806,500</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(267,000)	(195,000)
處分備供出售金融資產價款	408,732	251,148
購置固定資產及無形資產價款	(388,510)	(66,967)
處分固定資產及無形資產價款	1,690	1,549
存出保證金(增加)減少	(71)	1,848
遞延費用增加	(13,639)	-
投資活動之淨現金流出	<u>(258,798)</u>	<u>(7,422)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款減少	-	(300,000)
長期借款增加	600,000	-
現金增資款	-	333,548
發放現金股利	(296,360)	(170,400)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>303,640</u>	<u>(136,852)</u>
匯率影響數	(30,452)	(3,535)
本期現金及銀行存款淨增加數	374,280	658,691
期初現金及銀行存款餘額	1,169,171	510,480
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 1,543,451</u>	<u>1,169,171</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 1,484	1,648
支付所得稅	\$ 101,146	69,406
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	\$ 200,000	-
盈餘轉增資	\$ 74,090	56,800
員工紅利轉增資	\$ 39,228	43,455
備供出售金融資產評價	\$ 109	(548)

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

圓展科技股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國九十九年及九十八年十二月三十一日

(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。本公司之最終母公司為圓剛科技股份有限公司，於民國九十九年及九十八年十二月三十一日對本公司綜合持股比例分別為59.76%及68.88%。

本公司與具有控制能力之子公司(本公司及合併子公司以下簡稱為合併公司)之業務性質主要係電腦系統設備、簡報及監控系統等相關產品之製造及銷售。

合併公司於民國九十九年及九十八年十二月三十一日，本公司之員工人數分別為719人及722人。

本公司於民國九十八年七月六日取得財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准興櫃交易之核准函，並於同年七月十五日正式於興櫃掛牌買賣。

二、重要會計政策之彙總說明

合併公司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。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)合併財務報表編製基礎

合併財務報表之編製主體包括本公司及本公司對其具有控制能力之子公司。年度中取得被投資公司之控制能力之日起，開始將被投資公司之收益與費損編入合併報表中。合併公司間之重大交易均已沖銷。

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併概況說明如下：

1.列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99.12.31	98.12.31	
本公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	主要從事於電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00 %	100.00 %	截至民國九十九年十二月三十一日止之實收資本美金6,000千元。
本公司	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	主要從事於電腦系統設備之開發、設計生產及銷售	100.00 %	100.00 %	截至民國九十九年十二月三十一日止之實收資本歐元 2,500千元。
本公司	圓展電子科技(上海)有限公司	主要從事於電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售及製造	100.00 %	100.00 %	截至民國九十九年十二月三十一日止之實收資本美金700千元。
本公司	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	主要從事於電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	99.99 %	99.99 %	截至民國九十九年十二月三十一日止之實收資本泰銖33,000千元。
本公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	主要從事於電腦系統設備相關產品之銷售	100.00 %	100.00 %	截至民國九十九年十二月三十一日止之實收資本日幣 70,000千元。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

- 2.未列入本期合併財務報表之子公司：無。
- 3.從屬公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- 4.從屬公司會計政策與控制公司不同之情形：無。
- 5.子公司將資金移轉予母公司之能力受重大之限制者，該限制之本質與程度說明：不適用。
- 6.國外從屬公司營業特殊風險：不適用。
- 7.子公司發行轉換公司債及新股之有關資料：無。

(二)會計估計

合併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。

(三)外幣交易

合併公司皆以功能性貨幣記帳。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。

(四)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。

(五)資產減損

合併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。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(六)金融商品

合併公司金融商品係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的分類及衡量如下：

1. 公平價值變動列入損益之金融資產及負債：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，合併公司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及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。
2. 備供出售金融資產：係以公平價值評價，除減損損失及貨幣性金融資產外幣兌換損益外，於金融資產除列前，認列為股東權益調整項目。於除列時，將累積之利益或損失列入當期損益。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，備供出售權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；備供出售債務商品之減損減少金額若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

(七)備抵壞帳

備抵壞帳之提列係依各應收款項之可收現性評估提列。備抵壞帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等及帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

(八)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。

(九)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。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併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。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
- 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。

(十)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。

(十一)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年平均攤銷。

(十二)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。

(十三)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。

美國子公司因當地法令未強制規定提列退休金，故依其自行訂定員工退休辦法，供員工自行選擇參加與否。若員工選擇參加該辦法，則依員工提撥金額另提3%於退休金專戶中。

泰國子公司係依泰國當地法令規定提撥。

荷蘭子公司係依歐盟及當地法令規定提撥。

大陸子公司之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定，繳交養老金。

日本子公司係依日本當地法令規定提撥。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(十四)員工紅利及董監酬勞

合併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。

(十五)股份基礎給付交易

合併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基秘字第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

合併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

合併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及其子公司合併財務報表附註(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，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。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報第二十一段之規定，其存貨之續後衡量由成本與市價孰低法改採成本與淨變現價值孰低法衡量，惟前述變動，對民國九十八年度損益並無重大影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及銀行存款

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
現金	\$ 9,022	886
銀行存款	<u>1,534,429</u>	<u>1,168,285</u>
	<u>\$ 1,543,451</u>	<u>1,169,171</u>

(二)金融商品

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日持有之各類金融資產明細如下：

1.公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
交易目的金融資產－流動：		
國內基金受益憑證	\$ <u>200,200</u>	<u>-</u>
合併公司於民國九十九年度及九十八年度因交易目的金融資產評價損益如下：		
	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
	<u>已實現(損)益</u>	<u>未實現(損)益</u>
國內基金受益憑證	<u>\$ 39</u>	<u>210</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>

2.備供出售金融資產－流動

	<u>99.12.31</u>	<u>98.12.31</u>
國內基金受益憑證	\$ <u>-</u>	<u>141,518</u>

上述備供出售金融資產－流動已於民國九十九年度全數處分完畢，所產生之處分投資利益為324千元。

合併公司民國九十八年度自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額為523千元，另自股東權益調整項目中扣除並列入當期損益之金額為1,071千元。

圖展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(三)應收票據及帳款

	99.12.31	98.12.31
應收票據	\$ 507	716
應收帳款		
— 非關係人	173,480	225,193
— 關係人	3,566	5,397
減：備抵呆帳	(2,630)	(4,386)
	<u>\$ 174,923</u>	<u>226,920</u>

合併公司於民國九十九年十二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：

99.12.31								
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	2,486	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	2,486
中國信託商業銀行	1,427	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	1,427

截至民國九十九年十二月三十一日止，應收帳款應除列金額為新台幣3,913千元，列入「流動資產－其他應收款」項下。民國九十八年度無相關交易。

(四)存貨淨額

	99.12.31	98.12.31
製成品	\$ 142,200	180,695
減：備抵損失	(14,110)	(17,737)
小計	<u>128,090</u>	<u>162,958</u>
在製品	38,526	41,147
減：備抵損失	(3,714)	(7,040)
小計	<u>34,812</u>	<u>34,107</u>
原料	102,107	112,733
減：備抵損失	(5,885)	(6,611)
小計	<u>96,222</u>	<u>106,122</u>
	<u>\$ 259,124</u>	<u>303,187</u>

合併公司於民國九十九年度及九十八年度認列存貨相關之營業成本組成明細如下：

	99年度	98年度
營業成本	\$ 1,201,270	1,267,130
存貨評價(回升利益)損失	(7,679)	1,020
存貨盤虧	6	10
	<u>\$ 1,193,597</u>	<u>1,268,160</u>

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(五)固定資產

民國九十九年及九十八年十二月三十一日，固定資產項下之土地已提供銀行作為貸款額度之擔保品，請參閱附註六之說明。

(六)長期借款

	契約期間及攤還方式	99.12.31	98.12.31
抵押借款	99.10.25~102.10.31按月付息，每年還款 200,000千元。	\$ 600,000	-
減：一年內到期部份		(200,000)	-
		<u>\$ 400,000</u>	<u>-</u>

1.民國九十九年十二月三十一日之借款利率為1.625%。

2.截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，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180,000千元及410,000千元。

(七)退休金

	99年度	98年度
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 18,912</u>	<u>16,642</u>

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。

合併子公司於民國九十九年度及九十八年度配合當地法令規定所認列之退休金費用分別為8,361千元及4,480千元。

(八)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最高稅率改為百分之十七。本公司民國九十九年度及九十八年度適用之營利事業所得稅法定稅率分別為百分之十七及百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。本公司之美國子公司及日本子公司之營利事業所得稅率分別為百分之三十四至四十及百分之四十二；泰國子公司依當地法令有五年虧損扣抵可抵減營利事業所得稅，使得該公司無需繳納所得稅費用。截至民國九十九年度及九十八年度，因荷蘭子公司屬稅前淨損，故無所得稅費用。

2.合併公司民國九十九年度及九十八年度預計所得稅費用組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅費用	\$ 70,162	70,170
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	8,572	13,551
遞延所得稅費用(利益)	6,173	(47,399)
預估所得稅費用	<u>\$ 84,907</u>	<u>36,322</u>

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

上列遞延所得稅費用(利益)之主要組成項目如下：

	99年度	98年度
遞延所得稅資產備抵評價增加(減少)數	\$ 8,855	(311)
聯屬公司間已實現銷貨毛利	2,093	9,842
遞延收入	1,408	(393)
投資抵減淨變動數	(395)	(44,096)
採權益法認列國外投資(損)益淨額	(120)	(6,748)
外幣換算調整數	(6,111)	640
所得稅稅率變動之影響數	4,942	1,691
其 他	(4,499)	(8,024)
	<u>\$ 6,173</u>	<u>(47,399)</u>

3.合併公司民國九十九年度及九十八年度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：

	99年度	98年度
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額-本公司	\$ 99,843	155,112
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額-子公司	15,958	14,080
遞延所得稅資產備抵評價增加(減少)數	8,855	(311)
五年免稅所得	(84,238)	(148,531)
投資抵減淨變動數	(395)	(44,096)
基本稅額高於一般所得稅額之差額	32,208	33,797
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	8,572	13,551
所得稅稅率變動影響數	4,965	6,773
其 他	(861)	5,947
	<u>\$ 84,907</u>	<u>36,322</u>

4.民國九十九年及九十八年十二月三十一日合併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：

	99.12.31		98.12.31	
	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(負債)：				
備抵存貨跌價損失	\$ 22,080	5,536	11,240	3,821
聯屬公司間未實現銷貨毛利	108,469	18,440	120,781	24,156
備抵呆帳超限數	1,450	494	1,588	540
未實現兌換損失淨額	6,751	1,148	4,251	850
職工福利遞延數	1,120	190	1,120	224
應計產品保證負債	12,725	2,259	9,305	1,861
遞延收益	24,269	8,252	31,100	10,574
其 他	33,829	11,564	24,108	8,198
備抵評價	-	(16,596)	-	(21,741)
流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 31,287</u>		<u>28,483</u>

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99.12.31		98.12.31	
	金 額	所 得 稅 影 響 數	金 額	所 得 稅 影 響 數
非流動遞延所得稅資產(負債)：				
採權益法認列之海外投資損失	\$ 27,759	4,719	27,052	5,410
職工福利遞延數	1,120	190	2,240	448
投資抵減	-	101,329	-	100,934
其 他	28,188	4,017	(5,910)	(1,560)
備抵評價	-	(20,367)	-	(6,367)
非流動遞延所得稅資產淨額		<u>\$ 89,888</u>		<u>98,865</u>

5. 本公司之母公司符合原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。本公司因分割受讓母公司部分免稅產品，依企業併購法之規定亦可適用母公司之稅捐抵減。明細資料如下：

(1) 民國九十三年母公司增資擴展之投資計畫申請五年免稅已經財政部於民國九十五年十月二十日台財稅字第09504554800號函核准在案，並選定自民國九十四年十二月三十一日開始適用五年免稅。

(2) 民國九十五年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。

(3) 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，民國九十九年度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8,572千元。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。截至民國九十九年十二月三十一日止，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：

發 生 年 度	尚未抵減稅額	最後可抵減年度
民國九十七年度	\$ 37,327	民國一〇一年度
民國九十八年度	63,141	民國一〇二年度
民國九十九年度	861	民國一〇三年度
	<u>\$ 101,329</u>	

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

7. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	99.12.31	98.12.31
屬八十七年度以後之累積盈餘	\$ 963,505	873,111
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 50,848	40,329
	99年度(預計)	98年度(實際)
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	10.97 %	11.49 %

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九十七年度。

AVERMEDIA INFORMATION, INC.(USA)、AVERMEDIA INFORMATION

EUROPE B.V.、圓展電子科技(上海)有限公司、AVERMEDIA INFORMATION

(THAILAND) CO., LTD.及AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)皆已向當地

稅務機關申報至民國九十八年度。

(九)股東權益

1. 股本及增資案

截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，本公司額定股本總額皆為1,300,000千元，每股面額10元，分為普通股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828,990千元及740,900千元。

本公司於民國九十九年五月十一日經股東會決議通過，提列法定盈餘公積60,210千元，另分配股東紅利370,450千元(其中包括現金股利296,360千元及股票紅利74,090千元)、員工紅利50,384千元(其中包括現金11,156千元及股票39,228千元)及董監事酬勞10,027千元，並以股東紅利轉增資發行7,409千股及員工紅利轉增資39,228千元(約1,400千股)，並決議以同年六月二十六日為盈餘增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司於民國九十八年四月六日經股東會決議通過，提列法定盈餘公積55,357千元，另分配股東紅利227,200千元(其中包括現金股利170,400千元及股票紅利56,800千元)、員工紅利48,283千元(其中包括現金4,828千元及股票43,455千元)及董監事酬勞9,064千元，並以員工紅利轉增資43,455千元(約1,942千股)，並決議以同年四月二十三日為盈餘增資基準日，相關變更登記業已辦理完竣。

本公司於民國九十八年四月六日經董事會決議，辦理現金增資333,548千元(以每股新台幣34.5元，共計9,668千股)，增資基準日為同年四月二十三日，相關變更登記業已辦理完竣。

2. 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。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。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.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。法定盈餘公積依法通常僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列數已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議，於其不超過半數之範圍內轉撥資本。

4.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。

本公司民國九十九年度及九十八年度對於應付員工紅利及董監酬勞之估列，係分別按稅後淨利計算，其提列比率均分別為10.89%、1.99%及9.29%、1.85%。於民國九十九年度及九十八年度之董監酬勞及員工紅利估列金額分別為56,889千元及60,411千元，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，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。本公司民國九十九年及九十八年股東會決議民國九十八年度及九十七年度之員工紅利及董監酬勞與民國九十八年度及九十七年度財務報告估列數相同，並無差異。

本公司民國九十九年度之盈餘分配案尚待本公司董事會擬議及股東會決議，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。

本公司民國九十八年度之盈餘分配案業於民國九十九年五月十一日經股東會決議，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。

5.股份基礎給付交易

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。另，本期離職率為13.75%及估計未來離職率約為9.15%。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(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，每股為34.5元。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
履約價格	\$ 34.50
預期存續期間	2年
標的股票之現時價格	\$ 22.38
預期波動率	34.68 %
預期股利率	24.00 %
無風險利率	1.16 %

民國九十九年度及九十八年度，本公司評估上述交易所產生之酬勞成本非屬重大。

(十)每股盈餘

民國九十九年度及九十八年度歸屬於母公司之每股盈餘計算如下：

	99年度		98年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
基本每股盈餘(新台幣元)：				
本期淨利	\$ 587,309	521,054	620,487	602,098
加權平均流通在外股數(千股)	82,220	82,220	70,591	70,591
加權平均流通在外股數(千股)				
— 追溯調整			78,000	78,000
基本每股盈餘(元)	\$ 7.14	6.34	8.79	8.53
基本每股盈餘—追溯調整(元)			\$ 7.95	7.72
稀釋每股盈餘(新台幣元)：				
加權平均流通在外股數(千股)	82,220	82,220	70,591	70,591
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅之普通股	1,726	1,726	1,798	1,798
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	83,946	83,946	72,389	72,389
加權平均流通在外股數(千股)				
— 追溯調整			79,798	79,798
稀釋每股盈餘(元)	\$ 7.00	6.21	8.57	8.32
稀釋每股盈餘—追溯調整(元)			\$ 7.78	7.55

(十一)金融商品相關資訊

1. 公平價值之資訊：

合併公司民國九十九年及九十八年十二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；另於民國九十九年及九十八年十二月三十一日均無衍生性金融商品。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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。
- (2) 金融資產、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。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。

3. 財務風險資訊：

(1) 市場風險

合併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，因此合併公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

合併公司部分進貨及銷貨係以美金為計價單位，使合併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	
		99.12.31	98.12.31
		美 金	美 金
資 產	\$	10,741	14,003
負 債		(1,506)	(8,463)
淨暴露部位	\$	<u>9,235</u>	<u>5,540</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>924</u>	<u>554</u>

(2) 信用風險

合併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。合併公司之銀行存款於不同之金融機構。合併公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為合併公司之銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。

合併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。合併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。於民國九十九年及九十八年十二月三十一日之應收票據及帳款餘額中分別之76%及52%，係皆由五家客戶組成，使合併公司有信用風險集中之情形。由於合併公司以國際行銷為主，本公司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AVERMEDIAINFORMATION, 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將合併公司實物投影機產品

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

推展至教育市場，致使合併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

合併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。

合併公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產均具活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產，因此不致有重大流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併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

關係人名稱	與合併公司之關係
圓剛科技股份有限公司(圓剛科技)	合併公司之最終母公司
AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	最終母公司相同
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V. (圓剛荷蘭)	最終母公司相同
AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL(圓剛法國)	最終母公司相同
AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (JAPAN) (圓剛日本)	最終母公司相同

(二)與關係人之間之重大交易事項

合併公司於民國九十九年度及九十八年度與關係人之重大交易事項及截至民國九十九年及九十八年十二月三十一日止，相關交易明細如下：

1.銷貨及應收帳款

合併公司民國九十九年度及九十八年度對關係人之重大銷售金額如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔合併公司營業收入淨額%	金額	佔合併公司營業收入淨額%
圓剛科技	\$ 283	-	69	-
圓剛美國	25,882	1	-	-
	<u>\$ 26,165</u>	<u>1</u>	<u>69</u>	<u>-</u>

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。

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日與關係人因銷售而發生之應收帳款皆已收回。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2.進貨及應付帳款

合併公司民國九十九年度及九十八年度對關係人之重大進貨金額如下：

	99年度		98年度	
	金額	佔合併公司進貨淨額%	金額	佔合併公司進貨淨額%
圓剛科技	\$ 52,862	2	145,493	6

合併公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日與關係人進貨而發生之應付款項如下：

	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
圓剛科技	\$ 11	-	28,788	12
圓剛法國	-	-	1,546	1
	\$ 11	-	30,334	13

合併公司向上開公司進貨之購價及付款條件與一般公司相當，付款期間為貨到75天～90天計算。

3.其他應收款

(1)代付款

	性 質	99.12.31	98.12.31
圓剛科技	代付費用	\$ 1,120	151
圓剛荷蘭	代付費用	1,066	5,246
圓剛美國	代付費用	1,375	-
圓剛日本	代付費用	5	-
		\$ 3,566	5,397

(2)出售財產交易

	項 目	99年度		
		售價	處分利益 (損失)	期末應收款
圓剛科技	電腦軟體	\$ 60	25	-
圓剛美國	無形資產等	7,005	6,710	-
		\$ 7,065	6,735	-

上開出售無形資產等予圓剛美國，係合併公司於民國九十九年度切割原屬圓剛科技之多媒體業務予圓剛美國，並以鑑價報告之公平價值出售。

	項 目	98年度		
		售價	處分利益	期末應收款
圓剛科技	電腦軟體	\$ 100	53	-

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

4.其他應付款

(1)代墊款

	性 質	99.12.31	98.12.31
圓剛荷蘭	代墊費用	\$ -	4,471

(2)購置財產交易

		99年度	98年度
	標 的 物	金 額	金 額
圓剛科技	固定資產一批	\$ 3,423	-
		期 末 應付金額	期 末 應付金額
		3,423	-

(3)各項費用及應付費用

		99年度	98年度
	性質別	金 額	金 額
圓剛科技	服務性合約分攤等費用	\$ 31,628	14,200
		期 末 應付金額	期 末 應付金額
		2,687	2,963

上開支付圓剛科技款項係提供予本公司相關行政管理及資訊設備、場地之分攤費用。

5.租金支出

合併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：

	99年度	98年度
圓剛科技	\$ 21,412	21,953

合併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。

6.綜上應付關係人款之明細彙總如下：

	99.12.31	98.12.31
應付帳款	\$ 11	30,334
其他應付款	3,423	4,471
應付費用	2,687	2,963
	\$ 6,121	37,768

(三)主要管理階層薪酬總額

	99年度	98年度
薪 資	\$ 35,475	18,856
酬 勞	9,478	10,027
員工紅利	6,011	7,823

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵 質 押 資 產	質 押 擔 保 標 的	99.12.31	98.12.31
固定資產－土地	長期及短期借款	\$ 373,218	373,218

七、重大承諾事項及或有事項

(一)合併公司截至民國九十九年十二月三十一日止，因採營業租賃方式承租廠房及宿舍等，於未來各年度之應付租金彙總如下：

	金 額
一〇〇年	56,068
一〇一年	34,283
一〇二年及以後年度	12,520
	\$ 102,871

(二)合併公司為擴展生產規模，截至民國九十九年十二月三十一日止，合併公司已簽訂廠辦興建工程合約，契約總金額1,006,000千元，其中尚未支付660,622千元。

(三)合併公司於民國九十九年度，遭捷揚光電股份有限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，據此向合併公司求償5,000千元，目前仍於智慧財產法院審理中。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其 他

(一)合併公司發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功 能 別	99年度			98年度		
	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
性質別 用人費用						
薪資費用	95,699	723,592	819,291	82,115	648,811	730,926
勞健保費用	7,432	54,828	62,260	6,446	43,424	49,870
退休金費用	3,783	23,490	27,273	3,515	17,607	21,122
其他用人費用	5,049	18,012	23,061	6,144	11,639	17,783
折舊費用	30,657	18,674	49,331	32,784	17,340	50,124
攤銷費用	849	13,251	14,100	1,058	9,458	10,516

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(二)合併公司具重大影響之相關外幣資產與負債之資訊如下：

外幣資產與負債項目	幣別	外幣金額	即期匯率
現金及銀行存款	美金	7,044	29.13
應收票據及帳款	美金	3,697	29.13
應付帳款	美金	1,433	29.13
應付關係人款	美金	73	29.13
應付費用	美金	1,309	29.13

(三)民國九十八年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十九年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類，此重分類對財務報表無重大影響。

十一、附註揭露事項

民國九十九年度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)民國九十九年度重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

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： AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	子公司	採權益法之長期股權投資	6,990	266,432	100.00	266,432	註2及註3
"	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	"	"	(註1)	31,577	100.00	31,577	"
"	圓展電子科技(上海)有限公司	"	"	"	7,532	100.00	7,532	"
"	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	"	"	1,000	15,969	99.99	15,969	"
"	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	"	"	1.4	23,905	100.00	23,905	"
					345,415			
本公司	受益憑證： 第一金台灣債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	3,416	50,037	-	50,037	-
"	德盛大壩基金	"	"	3,332	40,039	-	40,039	-
"	復華債券基金	"	"	4,333	60,070	-	60,070	-
"	統一強棒債券基金	"	"	3,122	50,054	-	50,054	-
					200,200			

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，係以淨值列示。

註3：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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：

單位：千股

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				評 價 (損)益	期 末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益		股數	金額
本公司	基金	備供出售	第一全家福債券基金	金融資產 一、流動	-	-	704	120,000	704	120,033	120,000	33	-	-	-

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：

進(銷)貨之公司	交易對象	關 係	交 易 情 形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單 價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
本公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	子公司	銷貨	1,244,482	(54) %	出貨90天	-	-	107,353	47 %	註
本公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	子公司	銷貨	216,647	(10) %	出貨90天	-	-	42,708	19 %	註
本公司	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	子公司	銷貨	167,260	(7) %	出貨90天	-	-	38,733	17 %	註

註：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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：

帳列應收款項之公司	交易對象	關 係	應收關係人款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金 額	處理方式		
本公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	子公司	107,353 (註1)	10.95	-	-	77,084 (註2)	-

註1：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

註2：期後收回金額係截至民國一〇〇年二月十四日止。

9. 從事衍生性商品交易：無。

(二) 民國九十九年度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	AVERMEDIA 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%	266,432	28,395	28,395	註2
"	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	荷蘭	電腦系統設備之開發、設計生產及銷售	113,512	69,753	(註1)	100.00%	31,577	(32,787)	(32,787)	註2
"	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%	7,532	2,473	2,473	註2
"	AVERMEDIA 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	16,777	1,000	99.99%	15,969	829	829	註2
"	AVERMEDIA 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%	23,905	383	383	註2

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：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

圖展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

2. 資金貸與他人：無。
3. 為他人背書保證：無。
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：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	本公司	母公司	進貨	1,244,482	96 %	出貨90天	-		(107,353)	(86) %	註
AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	本公司	母公司	進貨	216,647	100 %	出貨90天	-		(42,078)	(100) %	註
AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	本公司	母公司	進貨	167,260	100 %	出貨90天	-		(38,733)	(100) %	註

註：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

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

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(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					
圖展電子科技(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2)	23,127 (USD 700千元)	-	-	23,127 (USD 700千元)	100 %	2,473	7,532	-

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)	1,385,611

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圖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經會計師查核之財務報表認列。

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。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

註6：上述交易於編製合併報表時，業已沖銷。

- 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：

本公司民國九十九年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項，請詳附註十一(四)項下之說明，於民國九十九年度與圓展上海因順流交易已沖銷之未實現利益為512千元。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	圓展科技股份有 限公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	1	銷貨收入	1,244,482	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	42 %
0	"	"	1	研發費用	15,324	-	1 %
0	"	"	1	應收帳款	107,353	出貨後90天	3 %
0	"	"	1	其他應付款	611	-	- %
0	"	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	1	銷貨收入	167,260	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	5 %
0	"	"	1	應收帳款	38,733	出貨後90天	1 %
0	"	"	1	其他應付款	2,573	-	- %
0	"	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD	1	銷貨收入	32,264	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	1 %
0	"	"	1	應收帳款	7,041	出貨後90天	- %
0	"	圓展電子科技(上海) 有限公司	1	銷貨收入	21,153	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	1 %
0	"	"	1	研發費用	15,840	-	1 %
0	"	"	1	應收帳款	2,839	出貨後90天	- %
0	"	"	1	其他應付款	1,722	-	- %
0	"	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	1	銷貨收入	216,647	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	7 %
0	"	"	1	什項收入	4,632	-	- %
0	"	"	1	應收帳款	42,708	出貨後90天	1 %

民國九十八年度

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	圓展科技股份有 限公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)	1	銷貨收入	1,190,386	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	39 %
0	"	"	1	應收帳款	120,011	出貨後90天	4 %
0	"	"	1	其他應付款	893	-	- %
0	"	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD	1	銷貨收入	48,088	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	2 %
0	"	"	1	應收帳款	15,420	出貨後90天	1 %
0	"	"	1	其他應付款	53	月結30天	- %

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
	"	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	1	銷貨收入	196,508	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般客 戶相類似	7 %
0	"	"	1	應收帳款	47,109	出貨後90天	2 %
0	"	圓展電子科技(上海) 有限公司	1	銷貨收入	16,577	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般客 戶相類似	1 %
0	"	"	1	應收帳款	7,124	出貨後90天	- %
0	"	"	1	其他應付款	103	-	- %

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

十二、部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊

合併公司主要經營電子通訊產品之生產、製造及銷售。由於為單一產業，依財務會計準則公報第二十號之規定，無需揭露產業別財務資訊。

(二)地區別財務資訊

合併公司民國九十九年度及九十八年度有關地區財務別資訊列示如下：

	99年度				
	國 內	美 洲	其他地區	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 584,786	1,759,512	649,083	-	2,993,381
來自合併公司之收入	1,712,970	-	-	(1,712,970)	-
收入合計	<u>\$ 2,297,756</u>	<u>1,759,512</u>	<u>649,083</u>	<u>(1,712,970)</u>	<u>2,993,381</u>
部門損益	<u>\$ 1,223,540</u>	<u>421,249</u>	<u>190,129</u>	<u>(39,679)</u>	1,795,239
投資損益					573
公司一般費用					(1,188,233)
利息費用					(1,618)
稅前淨利					<u>\$ 605,961</u>
可辨認資產	<u>\$ 960,321</u>	<u>20,585</u>	<u>9,293</u>	<u>-</u>	990,199
公司一般資產					2,382,376
資產合計					<u>\$ 3,372,575</u>

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	98年度				
	國 內	美 洲	其他地區	調整及沖銷	合 計
來自合併公司以外客戶之收入	\$ 801,311	1,792,238	419,113	-	3,012,662
來自合併公司之收入	<u>1,497,612</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,497,612)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 2,298,923</u>	<u>1,792,238</u>	<u>419,113</u>	<u>(1,497,612)</u>	<u>3,012,662</u>
部門損益	<u>\$ 1,239,931</u>	<u>429,812</u>	<u>97,177</u>	<u>(33,739)</u>	1,733,181
投資損益					1,071
公司一般費用					(1,094,272)
利息費用					(1,560)
稅前淨利					<u>\$ 638,420</u>
可辨認資產	<u>\$ 631,512</u>	<u>19,051</u>	<u>7,169</u>	<u>-</u>	657,732
公司一般資產					2,024,858
資產合計					<u>\$ 2,682,590</u>

(三)外銷銷貨資訊

	99年度	98年度
美 洲	\$ 1,779,631	1,849,808
亞 洲	575,438	466,095
歐 洲	513,982	548,873
大 洋 洲	22,616	25,753
其他(未達10%者)	<u>23,035</u>	<u>27,980</u>
	<u>\$ 2,914,702</u>	<u>2,918,509</u>

(四)重要客戶資訊

合併公司民國九十九年度及九十八年度收入佔損益表上收入金額之10%以上之客戶，其明細如下：

客 戶 名 稱	99年度		98年度	
	銷貨淨額	所佔比例%	銷貨淨額	所佔比例%
甲公司	\$ 639,667	21	660,951	22
乙公司	<u>388,488</u>	<u>13</u>	<u>439,250</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 1,028,155</u>	<u>34</u>	<u>1,100,201</u>	<u>37</u>