

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六月三十日
(內附會計師核閱報告)

公司地址：台北縣中和市建一路135號5樓
電話：(02)2226-3630

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	13~22
(五)關係人交易	22~24
(六)抵質押之資產	24
(七)重大承諾事項及或有事項	25
(八)重大之災害損失	25
(九)重大之期後事項	25
(十)其 他	25
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	25~27
2.轉投資事業相關資訊	27
3.大陸投資資訊	28
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	28~29
(十二)部門別財務資訊	29

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及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之合併損益表、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。列入上開合併財務報表之子公司中，有關於子公司AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)，其民國九十八年上半年度之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開合併財務報表之核閱結果，其有關子公司AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。子公司AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)於民國九十八年六月三十日之資產總額為782,687千元，占合併資產總額之33%，民國九十八年上半年度之營業收入淨額為950,066千元，占合併營業收入淨額之64%。

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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

圓展科技股份有限公司列入上開合併財務報表之子公司中，有關AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.、AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.、圓展電子科技(上海)有限公司及AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)之財務報表，於民國九十九年及九十八年六月三十日之資產總額分別為168,980千元及176,403千元，分別占合併資產總額之5%及7%，負債總額分別為97,680千元及20,610千元，分別占合併負債總額之9%及3%；暨民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之營業收入淨額分別合計為369,060千元及216,619千元，分別占合併營業收入淨額之21%及15%，稅後純損總額分別為18,946千元及18,717千元，分別占合併稅後純益之6%及7%，係依該等子公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據。另，合併財務報表附註十一所述之轉投資公司相關資訊係由被投資公司所提供，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，除上段所述該等子公司財務報表及相關轉投資公司資訊倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則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
民國九十九年八月五日

僅經核閱，未經一般公認審計準則查核
圓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六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	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 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 1,100,934	35	623,214	26	2140 應付帳款	344,932	11	331,805	14
1320 備供出售金融資產-流動(附註四(二))	186,630	6	227,245	10	2150-90 應付關係人款(附註五)	24,217	1	37,671	1
1120-40 應收票據及帳款淨額(附註四(三))	377,174	12	356,722	15	2160 應付所得稅	48,738	2	46,073	2
1150-80 應收關係人款(附註四(三)及五)	55,082	2	2,287	-	2170 應付費用	282,953	9	193,484	8
1160 其他應收款(附註四(三))	20,466	1	10,501	-	2216 應付股利(附註四(八))	296,360	9	-	-
1210 存貨淨額(附註四(四))	469,869	15	351,190	15	2280 其他流動負債(附註五)	40,926	1	15,953	1
1286 遞延所得稅資產-流動(附註四(七))	48,671	1	42,880	2		<u>1,038,126</u>	<u>33</u>	<u>624,986</u>	<u>26</u>
1298 其他流動資產	60,945	1	41,507	2		<u>1,038,126</u>	<u>33</u>	<u>624,986</u>	<u>26</u>
流動資產合計	<u>2,319,771</u>	<u>73</u>	<u>1,655,546</u>	<u>70</u>	3XXX 股東權益(附註四(二)及(八))：				
15XX 固定資產(附註四(五)及六)：					3110 普通股股本	828,990	26	740,900	31
成本：					3211 資本公積	428,469	13	402,903	17
1501 土地	418,917	13	418,917	18	33XX 保留盈餘：				
1521 房屋及建築	46,273	1	46,273	2	3310 法定盈餘公積	115,567	4	55,357	3
1531 機器設備	119,294	4	113,938	5	3350 未分配盈餘	772,499	24	550,953	23
1537 模具設備	58,127	2	53,493	2	3420 累積換算調整數	(2,705)	-	6,085	-
1551 運輸設備	9,849	-	11,810	1	3450 金融商品之未實現利益	232	-	749	-
1561 辦公設備	51,446	2	36,976	2		<u>2,143,052</u>	<u>67</u>	<u>1,756,947</u>	<u>74</u>
1631 租賃改良	13,166	-	9,141	-					
小計	717,072	22	690,548	30					
15X9 減：累計折舊	(124,691)	(4)	(83,399)	(4)					
1670 未完工程及預付設備款	149,519	5	10,440	-					
固定資產淨額	<u>741,900</u>	<u>23</u>	<u>617,589</u>	<u>26</u>					
17XX 無形資產	27,543	1	32,493	1					
18XX 其他資產：									
1820 存出保證金	7,095	-	10,852	-					
1830 遞延費用	1,778	-	-	-					
1860 遞延所得稅資產-非流動(附註四(七))	83,091	3	65,453	3					
其他資產合計	<u>91,964</u>	<u>3</u>	<u>76,305</u>	<u>3</u>					
資產總計	<u>\$ 3,181,178</u>	<u>100</u>	<u>2,381,933</u>	<u>100</u>	負債及股東權益總計	<u>\$ 3,181,178</u>	<u>100</u>	<u>2,381,933</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

圓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六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入	\$ 1,811,211	103	1,526,806	102
4170-90 減：銷貨退回及折讓	44,388	3	35,519	2
銷貨收入淨額(附註五)	1,766,823	100	1,491,287	100
5110 營業成本(附註四(四)(八)及五)	716,404	41	647,097	43
5910 營業毛利	1,050,419	59	844,190	57
6000 營業費用(附註四(八)及五)：				
6100 推銷費用	406,734	23	323,792	22
6200 管理費用	61,776	3	43,248	3
6300 研究發展費用	181,673	10	144,376	10
	650,183	36	511,416	35
6900 營業淨利	400,236	23	332,774	22
7100 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	2,066	-	1,335	-
7480 什項收入(附註四(二))	8,583	-	1,018	-
	10,649	-	2,353	-
7500 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	-	-	1,558	-
7530 處分資產損失淨額(附註五)	428	-	8,437	1
7560 兌換損失淨額	258	-	3,177	-
7880 什項支出	17	-	29	-
	703	-	13,201	1
7900 稅前淨利	410,182	23	321,926	21
8110 所得稅費用(附註四(七))	80,134	4	41,986	3
8900 合併總淨利	\$ 330,048	19	279,940	18
歸屬子：				
母公司股東淨利	\$ 330,048	19	279,940	18
	稅前	稅後	稅前	稅後
每股盈餘(元)(新台幣元；附註四(九))				
9750 基本每股盈餘	\$ 4.86	4.05	4.67	4.18
基本每股盈餘-追溯調整			\$ 4.21	3.76
9850 稀釋每股盈餘	\$ 4.79	3.99	4.60	4.11
稀釋每股盈餘-追溯調整			\$ 4.15	3.71

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

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六月三十日

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 之未實 現利益	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(八)、註1):							
提列法定盈餘公積	-	-	55,357	(55,357)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(170,400)	-	-	(170,400)
股票股利	56,800	-	-	(56,800)	-	-	-
現金增資	96,681	236,867	-	-	-	-	333,548
員工紅利轉增資(附註四(八))	19,419	24,036	-	-	-	-	43,455
民國九十八年上半年度稅後淨利	-	-	-	279,940	-	-	279,940
備供出售金融資產未實現損益淨變動	-	-	-	-	-	92	92
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	(723)	-	(723)
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 740,900	402,903	55,357	550,953	6,085	749	1,756,947
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 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(八)、註2):							
提列法定盈餘公積	-	-	60,210	(60,210)	-	-	-
現金股利	-	-	-	(296,360)	-	-	(296,360)
股票股利	74,090	-	-	(74,090)	-	-	-
員工紅利轉增資(附註四(八))	14,000	25,228	-	-	-	-	39,228
民國九十九年上半年度稅後淨利	-	-	-	330,048	-	-	330,048
備供出售金融資產未實現損益淨變動	-	-	-	-	-	123	123
外幣財務報表換算所產生兌換差額	-	-	-	-	(5,978)	-	(5,978)
民國九十九年六月三十日餘額	\$ 828,990	428,469	115,567	772,499	(2,705)	232	2,143,052

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。

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

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六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 330,048	279,940
調整項目：		
折舊費用	24,256	25,107
攤銷費用	6,434	4,447
存貨評價回升利益	(3,934)	-
處分資產損失淨額	428	8,437
遞延所得稅利益	(4,174)	(28,647)
處分備供出售金融資產淨利益	(43)	(295)
無形資產轉列費用	2,046	2,098
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收帳款增加	(155,651)	(113,565)
應收關係人款增加	(49,685)	(491)
其他應收款(增加)減少	(9,860)	11,101
存貨增加	(162,748)	(39,753)
其他流動資產增加	(21,950)	(16,814)
營業負債之淨變動：		
應付帳款增加	132,957	150,777
應付關係人款(減少)增加	(13,551)	6,029
應付所得稅(減少)增加	(15,085)	5,998
應付費用增加	40,652	14,677
其他流動負債增加(減少)	29,422	(5,090)
營業活動之淨現金流入	<u>129,562</u>	<u>303,956</u>
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	(230,000)	(100,000)
處分備供出售金融資產價款	185,054	70,285
購置固定資產	(140,174)	(21,065)
處分固定資產價款	1,158	58
存出保證金增加	(297)	(954)
遞延費用增加	(2,050)	-
購置無形資產	(5,602)	(2,071)
處分無形資產價款	90	100
投資活動之淨現金流出	<u>(191,821)</u>	<u>(53,647)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	-	(300,000)
發放現金股利	-	(170,400)
現金增資	-	333,548
融資活動之淨現金流出	<u>-</u>	<u>(136,852)</u>
匯率影響數	(5,978)	(723)
本期現金及約當現金淨增減數	(68,237)	112,734
期初現金及約當現金餘額	1,169,171	510,480
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,100,934</u>	<u>623,214</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ -	1,646
支付所得稅	\$ 79,392	47,523
不影響現金流量之投資及融資活動：		
應付現金股利	\$ 296,360	-
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	\$ 123	92

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：郭重松

經理人：張永哲

會計主管：康美雪

僅經核閱，未經一般公認審計準則查核

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六月三十日

(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六月三十日對本公司綜合持股比例分別為59.76%及70.91%。

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六月三十日之員工人數分別為764人及679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六月三十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
			99.6.30	98.6.30	
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 %	自民國九十七年一月一日分割受讓該投資，截至民國九十九年六月三十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 %	係民國九十七年度設立，截至民國九十九年六月三十日止之實收資本歐元2,000千元。
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 %	自民國九十七年一月一日分割受讓該投資，截至民國九十九年六月三十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 %	自民國九十七年一月一日分割受讓該投資，截至民國九十九年六月三十日止之實收資本泰銖25,000千元。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			99.6.30	98.6.30	
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 %	- %	係民國九十八年度設立， 截至民國九十九年六月三 十日止之實收資本日幣 70,000千元。

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)金融資產

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為備供出售金融資產，其係以公平價值評價，除減損損失及貨幣型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

存貨之評價係以成本與淨變現價值孰低評價，成本係採月加權平均法計算，淨變現價值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，採逐項比較法。

(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。

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。

合併公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國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.運輸設備：5年
- 4.辦公設備：3~10年

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

5.租賃改良：3年

6.模具設備：2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約三年平均攤銷。

(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。

(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。

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.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

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。

(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。

(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，對民國九十八年上半年度合併利益並無重大影響。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
現金	\$ 1,317	1,021
銀行存款	<u>1,099,617</u>	<u>622,193</u>
	<u>\$ 1,100,934</u>	<u>623,214</u>

(二)金融商品

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日持有之金融資產明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
備供出售金融資產－流動：		
國內基金受益憑證	\$ <u>186,630</u>	<u>227,245</u>

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度因備供出售金融資產評價產生當期直接認列為股東權益調整項目之金額分別為166千元及387千元，另自股東權益調整項目中扣除併列入當期損益之金額分別為43千元及295千元，表列什項收入。

(三)應收票據及帳款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
應收票據	\$ 1,200	19
應收帳款		
－非關係人	378,978	361,323
－關係人	55,082	2,287
減：備抵呆帳	<u>(3,004)</u>	<u>(4,620)</u>
	<u>\$ 432,256</u>	<u>359,009</u>

合併公司於民國九十九年六月三十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：

99.6.30								
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	1,151	26,000	-	98.12.03~99.12.03	-	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	1,151
中國信託商業銀行	593	50,000	-	99.01.04~99.06.30	-	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	593

截至民國九十九年六月三十日止，應收帳款應除列金額為新台幣1,744千元，列入「流動資產－其他應收款」項下。民國九十八年上半年度無相關交易。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(四)存貨淨額

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
製成品	\$ 280,304	245,925
減：備抵損失	(18,216)	(5,464)
小計	<u>262,088</u>	<u>240,461</u>
在製品	56,854	51,107
減：備抵損失	(4,233)	(9,714)
小計	<u>52,621</u>	<u>41,393</u>
原料	160,165	84,533
減：備抵損失	(5,005)	(15,197)
小計	<u>155,160</u>	<u>69,336</u>
	<u><u>\$ 469,869</u></u>	<u><u>351,190</u></u>

合併公司於民國九十九年上半年度及九十八年上半年度認列之存貨相關費用(利益)明細如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
存貨評價回升利益	\$ (3,934)	-
存貨盤虧	<u>9</u>	<u>4</u>
	<u><u>\$ (3,925)</u></u>	<u><u>4</u></u>

(五)固定資產

民國九十九年及九十八年六月三十日，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)退休金

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
確定提撥之淨退休金成本	<u>\$ 9,547</u>	<u>7,888</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上半年度及九十八年上半年度配合當地法令規定所認列之退休金費用分別為2,978千元及2,582千元。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)所得稅

- 1.本公司原依據民國九十八年五月二十七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由百分之二十五調降為百分之二十，復又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十八；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。截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因荷蘭子公司、大陸子公司屬稅前淨損，故無所得稅費用。
- 2.合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度預計所得稅費用組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ 75,736	57,082
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	8,572	13,551
遞延所得稅利益	(4,174)	(28,647)
預估所得稅費用	<u>\$ 80,134</u>	<u>41,986</u>

上列遞延所得稅利益之主要組成項目如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
遞延所得稅資產備抵評價增加數	\$ 28,189	22,611
聯屬公司間未實現銷貨毛利	(26,056)	(23,991)
投資抵減淨變動數	8,572	(9,561)
採權益法認列國外投資損失淨額	(1,400)	(2,255)
所得稅率變動產生之遞延所得稅影響數	4,942	(229)
遞延收入	(9,225)	(9,708)
應計員工紅利淨變動數	(3,091)	(5,056)
其他	(6,105)	(458)
	<u>\$ (4,174)</u>	<u>(28,647)</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)

3.合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之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>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額-母公司	\$ 67,412	78,218
稅前淨利依法定稅率計算之所得稅額-子公司	12,059	24,560
遞延所得稅資產備抵評價增加數	28,189	22,611
五年免稅所得	(80,915)	(97,601)
基本稅額高於一般所得稅額之差額	33,776	23,712
未分配盈餘加徵百分之十所得稅費用	8,572	13,551
遞延收入	(9,225)	(9,708)
應計員工紅利淨變動數	(3,091)	(5,056)
其 他	23,357	(8,301)
	<u>\$ 80,134</u>	<u>41,986</u>

4.民國九十九年及九十八年六月三十日本公司遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵與投資抵減及其個別所得稅影響如下：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>	<u>金 額</u>	<u>所 得 稅 影 響 數</u>
流動遞延所得稅資產(負債)：				
備抵存貨跌價損失	\$ 19,572	4,601	15,608	6,243
聯屬公司間未實現銷貨毛利	274,055	46,589	231,957	57,989
遞延收入	58,627	19,933	49,782	19,913
應計員工紅利	14,470	4,920	12,392	4,957
其 他	46,974	14,558	15,428	4,808
備抵評價	-	(41,930)	-	(51,030)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 48,671</u>		<u>42,880</u>	
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	\$ 35,286	5,999	2,334	467
投資抵減	-	92,362	-	66,399
其 他	(466)	(903)	(5,455)	(1,413)
備抵評價	-	(14,367)	-	-
非流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ 83,091</u>		<u>65,453</u>	

5.本公司之母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。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。

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)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。
- (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.本公司依據促進產業升級條例之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。截至民國九十九年六月三十日止，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	\$ 29,189	民國一〇一年度
民國九十八年度	<u>63,173</u>	民國一〇二年度
	<u><u>\$ 92,362</u></u>	

- 7.本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
屬八十七年度以後之累積盈餘	\$ <u>772,499</u>	<u>550,953</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>50,848</u>	<u>40,057</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>98年度(實際)</u> <u>11.49 %</u>	<u>97年度(實際)</u> <u>0.03 %</u>

- 8.本公司於民國九十七年一月一日成立，截至民國九十九年八月五日止，尚未有營利事業所得稅結算申報業經核定之情形。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。

(八)股東權益

1.股本及增資案

截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，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。

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(共約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(共約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。

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。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司民國九十九年上半年度及九十八年上半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，其提列比率均約為10%、1.99%。於民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之董監酬勞及員工紅利估列金額分別為39,575千元及30,658千元，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，相關資訊可自「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，本期及估計未來離職率約為9.15%。

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 %

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，本公司評估上述交易所產生之酬勞成本非屬重大。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(九)每股盈餘

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度歸屬於母公司之每股盈餘計算如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(新台幣元)：				
本期淨利	\$ 396,543	330,348	312,913	279,940
加權平均流通在外股數(千股)	81,530	81,530	66,975	66,975
加權平均流通在外股數(千股)				
— 追溯調整			74,384	74,384
基本每股盈餘(元)	\$ 4.86	4.05	4.67	4.18
基本每股盈餘— 追溯調整(元)			\$ 4.21	3.76
稀釋每股盈餘(新台幣元)：				
加權平均流通在外股數(千股)	81,530	81,530	66,975	66,975
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
具稀釋作用之潛在普通股之影響：				
員工分紅之普通股	1,277	1,277	1,078	1,078
稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(千股)	82,807	82,807	68,053	68,053
加權平均流通在外股數(千股)				
— 追溯調整			75,462	75,462
稀釋每股盈餘(元)	\$ 4.79	3.99	4.60	4.11
稀釋每股盈餘— 追溯調整(元)			\$ 4.15	3.71

(十)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六月三十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六月三十日均無衍生性金融商品。

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、備供出售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。

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.財務風險資訊：

(1)市場風險

合併公司持有備供出售金融資產，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。

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

	99.6.30	98.6.30
	<u>美 金</u>	<u>美 金</u>
資 產	\$ 25,491	22,113
負 債	<u>(3,811)</u>	<u>(2,375)</u>
淨暴險部位	<u>\$ 21,680</u>	<u>19,738</u>
	<u>新 台 幣</u>	<u>新 台 幣</u>
美金對新台幣每貶值一角將增加兌換損失金額	<u>\$ 2,168</u>	<u>1,974</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六月三十日之應收票據及帳款餘額中分別之67%及64%，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，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AVerMedia 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將合併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

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

合併公司投資之備供出售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。

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)利率變動之現金流量風險

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

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)	本公司之最終母公司
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,S.L. INC(圓剛西班牙)	最終母公司相同

(二)與關係人之間之重大交易事項

本公司於民國九十九年上半年度及九十八年上半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六月三十日止，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上半年度及九十八年上半年度對關係人之重大銷售金額如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	佔本公司 營業收入 淨額%	金額	佔本公司 營業收入 淨額%
圓剛科技	\$ 13	-	45	-
圓剛美國	44,408	3	-	-
	<u>\$ 44,421</u>	<u>3</u>	<u>45</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六月三十日與關係人因銷售而發生之應收帳款如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%
圓剛科技	\$ -	-	2	-
圓剛美國	44,408	10	-	-
	<u>\$ 44,408</u>	<u>10</u>	<u>2</u>	<u>-</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)

2.進貨及應付帳款

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度對關係人之重大進貨金額如下：

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	佔本公司進貨淨額%	金額	佔本公司進貨淨額%
圓剛科技	\$ 57,115	3	77,231	16

合併公司民國九十九年及九十八年六月三十日與關係人進貨而發生之應付款項如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	%	金額	%
圓剛科技	\$ 20,726	6	35,244	10

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	99.6.30	98.6.30
圓剛科技	代付費用	\$ 28	2,131
圓剛美國	代付費用	1,421	-
圓剛荷蘭	代付費用	2,421	154
		\$ 3,870	2,285

(2)出售財產交易

	項 目	99年上半年度		
		售 價	處分利益	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	6,804
		\$ 7,065	6,735	6,804

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上半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年上半年度		
		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	99.6.30	98.6.30
圓剛荷蘭	代墊費用		\$ 2,573	-
圓剛西班牙	代墊費用		-	1,497
			<u>\$ 2,573</u>	<u>1,497</u>

(2)各項費用及應付費用

	性質別	99年上半年度		98年上半年度	
		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	\$ 13,993	918	25,278	930

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部份辦公室及停車場，給付租金情形如下：

	99年上半年度	98年上半年度
圓剛科技	<u>\$ 10,752</u>	<u>11,543</u>

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支付。

6.綜上應收關係人款之明細彙總如下：

	99.6.30	98.6.30
應收帳款	\$ 44,408	2
其他應收款	10,674	2,285
	<u>\$ 55,082</u>	<u>2,287</u>

7.綜上應付關係人款之明細彙總如下：

	99.6.30	98.6.30
應付帳款	\$ 20,726	35,244
其他應付款	2,573	1,497
應付費用	918	930
	<u>\$ 24,217</u>	<u>37,671</u>

六、抵質押之資產

抵質押資產	質押擔保標的	99.6.30	98.6.30
固定資產—土地	短期融資額度	<u>\$ 373,218</u>	<u>373,218</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)

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六月三十日止，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
九十九年下半年度	\$ 33,786
一〇〇年	37,766
一〇一年	26,043
一〇二年及以後年度	21,167
	\$ 118,762

(二)合併公司為擴展生產規模，截至民國九十九年六月三十日止，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878,620千元。

(三)合併公司於民國九十九年上半年度，遭捷揚光電股份有限公司控訴合併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年上半年度			98年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	55,288	400,846	456,134	44,614	314,144	358,758
勞健保費用	3,782	27,657	31,439	3,138	19,894	23,032
退休金費用	1,956	10,569	12,525	1,752	8,718	10,470
其他用人費用	2,804	8,799	11,603	3,274	16,142	19,416
折舊費用	15,722	8,534	24,256	15,954	9,153	25,107
攤銷費用	1,072	7,408	8,480	1,255	5,290	6,545

(二)民國九十八年上半年度合併財務報表中若干金額為配合民國九十九年上半年度合併財務報表之表達，已作適當之重分類。

十一、附註揭露事項

民國九十九年上半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」第十三條之一規定，須再揭露有關下列事項之相關資訊。

(一)民國九十九年上半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。

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. 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	持股比率	市價		
本公司	股票：	子公司	採權益法之長期股權投資						
	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA)			6,990	283,083	100.00	283,083	註2及註3	
	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.			(註1)	18,710	100.00	18,710	"	
	圓展電子科技(上海)有限公司			"	"	5,086	100.00	5,086	"
	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.			1,000	1,454	99.99	1,454	"	
"	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	"	"	1.4	29,271	100.00	29,271	"	
					337,604				
本公司	受益憑證：	無	備供出售金融資產—流動						
	第一全家福債券基金			264	45,006	-	45,006	-	
	德盛大壩基金			4,296	51,536	-	51,536	-	
	摩根富林明台灣債券基金			1,899	30,007	-	30,007	-	
"	統一強棒債券基金	3,754	60,081	-	60,081	-			
					186,630				

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。

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 第一全家福債券基金	備供出售金融資產—流動	-	-	-	-	704	120,000	440	75,018	75,011	7	17	264	45,006

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	1,040,928	(64) %	出貨90天	-	-	539,100	78 %	註
本公司	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	子公司	銷貨	103,065	(6) %	出貨90天	-	-	63,799	9 %	註
本公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	子公司	銷貨	129,311	(8) %	出貨90天	-	-	19,584	3 %	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	539,100 (註1)	6.32	-	-	162,316 (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九十九年八月五日止。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)民國九十九年上半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%	283,083	18,238	18,238	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	93,212	69,753	(註1)	100.00%	18,710	(26,360)	(26,360)	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%	5,086	(459)	(459)	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	16,777	16,777	1,000	99.99%	1,454	(5,721)	(5,721)	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%	29,271	6,068	6,068	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。

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	1,040,928	95 %	出貨90天	-		(539,100)	95 %	註
AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	本公司	母公司	進貨	103,065	100 %	出貨90天	-		(63,799)	100 %	註
AVERMEDIA INFORMATION INC. (JAPAN)	本公司	母公司	進貨	129,311	100 %	出貨90天	-		(19,584)	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。

圓展科技股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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					
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2)	23,127 (USD 700千元)	-	-	23,127 (USD 700千元)	100 %	(459)	5,086	-

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)	1,285,831

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。

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上半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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

民國九十九年上半年度

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	1,040,928	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般 客戶相類似	59 %
0	"	"	1	研發費用	8,979	-	%
0	"	"	1	應收帳款	539,100	出貨後90天	17 %
0	"	"	1	其他應付款	2,410	-	-
0	"	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	1	銷貨收入	103,065	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般 客戶相類似	6 %
0	"	"	1	應收帳款	63,779	出貨後90天	2 %
0	"	"	1	其他應付款	3	-	-
0	"	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	15,563	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	15,842	出貨後90天	-
0	"	圓展電子科技(上海)有 限公司	1	銷貨收入	7,396	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般 客戶相類似	-

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
0	"	"	1	研發費用	7,919	-	-
0	"	"	1	應收帳款	5,002	出貨後90天	-
0	圓展科技股份有 限公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	1	銷貨收入	129,311	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般 客戶相類似	7 %
	"	"	1	應收帳款	19,584	出貨後90天	1 %

民國九十八年上半年度

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	780,451	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般客 戶相類似	52 %
0	"	"	1	應收帳款	443,977	出貨後90天	19 %
0	"	"	1	其他應付款	323	-	- %
0	"	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	1	銷貨收入	132,657	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般客 戶相類似	9 %
0	"	"	1	應收帳款	66,030	出貨後90天	3 %
0	"	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	21,451	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	14,002	出貨後90天	1 %
0	"	圓展電子科技(上海)有 限公司	1	銷貨收入	3,302	依當地市場行情訂定 ，交易條件與一般客 戶相類似	- %
0	"	"	1	應收帳款	1,664	出貨後90天	- %
0	"	"	1	其他應付款	44	-	- %

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

按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。