股票代碼:2417

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表 民國九十九及九十八年度前三季 (未經會計師核閱)

地址:台北縣中和市建一路一三七號七樓

電話:(○二)二二二六三六三○

§目 錄§

		財務報表
項 目	頁 次	附 註 編 號
一、 封 面	1	-
二、 目 錄	2	-
三、 合併資產負債表	3	-
四、 合併損益表	$4\sim5$	-
五、 合併現金流量表	$6\sim7$	-
六、 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	$8 \sim 14$	二
(三) 會計變動之理由及其影響	14	Ξ
(四) 重要會計科目之說明	$14\sim22$	四~十三
(五)關係人交易	22	十四
(六)質抵押資產	22	十五
(七) 重大承諾事項及或有事項	23	十六
(八) 母子公司間業務關係及重	$23 \sim 25$	十七
要交易往來情形		

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國九十九年及九十八年九月三十日

單位:新台幣仟元

										T 12	10 10 11 7 C
		九十九年九月	目 三 十 日	九十八年九)	月三十日			九十九年九	月三十日	九十八年九	月三十日
代 碼	資產	金額	%	金額	%	代 碼	負 債 及 股 東 權	益 金 額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 2,415,290	35	\$ 2,661,125	44	2140	應付帳款	\$ 517,309	7	\$ 678,113	11
1310	公平價值變動列入損益之金融資產一流動	+ =,===,===		+ - ,**-,		2160	應付所得稅(附註二)	93,160	1	128,766	2
	(附註二及五)	178,911	3	<u>-</u>	_	2170	應付費用(附註二)	526,874	8	440,361	8
1320	イバロースエン 備供出售金融資産-流動(附註二及六)	420,582	6	212,182	4	2210	其他應付款	130,725	2	71,871	1
1120	應收票據淨額(附註二)	2,639	-	1,638	-	2298	其他流動負債	39,321	1	44,894	1
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	920,742	13	545,914	9	21XX	流動負債合計	1,307,389	10	1,364,005	1
		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·				2111	加划貝俱合司		<u>19</u>	1,304,003	<u>23</u>
1160	其他應收款	113,534	2	126,480	2						
120X	存貨淨額(附註二及八)	664,159	10	599,980	10		al an Arab				
1286	遞延所得稅資產-流動	81,583	1	74,080	1		其他負債				
1298	其他流動資產	<u>115,710</u>	2	79,827	1	2888	其他負債-其他	_		4,293	
11XX	流動資產合計	4,913,150	<u>72</u>	4,301,226	<u>71</u>	28XX	其他負債合計	_	<u>-</u> _	4,293	-
	固定資產(附註二、九及十五)					2XXX	負債合計	1,307,389	<u> </u>	1,368,298	<u>23</u>
	成本										
1501	土 地	637,396	9	637,396	11						
1521	房屋及建築	454,747	7	447,996	7						
1531	機器設備	339,656	5	320,369	5		母公司股東權益(附註十一)				
1551	運輸設備	26,528	_	25,804	- -	31XX	股本				
1561	辨公設備	136,320	2	98,904	2	3110	普通股股本-每股面額 10 元,額定				
1631	租賃改良	36,484	1	34,882	1	3110	320,000 仟股;發行 225,896 仟股	2,258,963	33	2,258,963	37
1681	其他設備	82,935	1	89,307	_	32XX	資本公積	2,236,963	33	2,230,903	37
			1		2			(40.070	0	(40.070	44
15X1	成本合計	1,714,066	25	1,654,658	28	3210	股票溢價	648,370	9	648,370	11
15X9	減: 累積折舊	(499,325)	(7)	(412,305)	(7)	3220	庫藏股票交易	25,495	-	12,594	-
1672	預付設備款	310,277	$\phantom{aaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaaa$	<u>11,614</u>		3280	其 他	23,319	-	25,034	-
15XX	固定資產淨額	<u>1,525,018</u>	<u>22</u>	1,253,967	<u>21</u>	33XX	保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	533,597	8	453,532	8
						3350	未分配盈餘	1,298,719	20	897,398	15
	無形資產(附註二)					34XX	股東權益其他調整項目				
1750	電腦軟體成本	47,642	1	31,922	<u>-</u> _	3420	累積換算調整數(附註二)	(5,541)	-	3,305	-
17XX	無形資產合計	47,642	1	31,922	_	3450	金融商品未實現損益(附註二)	568	-	220	-
		·				3480	庫藏股票 (附註二)	(169,799)	(2)	(237,719)	$(\underline{}\underline{})$
							母公司股東權益合計	4,613,691	68	4,061,697	67
	其他資產						,	,,		, ,	
						3610	少數股權	910,062	13	600,499	<u>10</u>
1820	存出保證金(附註十)	216,002	3	212,535	4	3010) X(X())	<u> </u>			
1860	遞延所得稅一非流動(附註二)	129,330	2	230,446	4	3XXX	股東權益合計	5,523,753	81	4,662,196	<u>77</u>
1880	其他資產-其他(附註二)	129,330	2		4	JAAA	双个准皿口可	<u> </u>	01	4,002,190	
18XX	其他資產合計	245 222		398							
1011	共他貝座谷司	345,332	5	443,379	8						
1VVV	容 · 本 · 编 · 斗	¢ (021.142	100	¢ 6.020.404	100		負債及股東權益總計	¢ (021 142	100	¢ 6.020.404	100
1777	資產總計	<u>\$ 6,831,142</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,030,494</u>	<u>100</u>		只貝及双不惟血總司	<u>\$ 6,831,142</u>	<u> 100</u>	<u>\$ 6,030,494</u>	<u> 100</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

圓剛科技股份有限公司及子公司 合併損益表 民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣仟元,惟 每股盈餘為元

		九十九	年 度	九十八	年 度
代碼		金 額	%	金 額	%
	營業收入 (附註二)				
4110	銷貨收入	\$4,766,996	103	\$3,633,161	105
4170	銷貨退回	55,077	1	35,768	1
4190	銷貨折讓	67,231	2	143,460	4
4000	營業收入合計	4,644,688	100	3,453,933	100
	營業成本 (附註二)				
5110	銷貨成本	2,265,242	49	1,666,603	<u>48</u>
5910	營業毛利	2,379,446	<u>51</u>	1,787,330	<u>52</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	876,353	19	698,027	20
6200	管理及總務費用	203,069	4	158,776	5
6300	研究發展費用	441,513	10	369,550	<u>11</u>
6000	營業費用合計	1,520,935	33	1,226,353	<u>36</u>
6900	營業淨利	858,511	18	560,977	<u>16</u>
	營業外收入及利益 (附註二)				
7140	處分投資利益	426,462	9	286,358	8
7110	利息收入	11,213	-	10,166	-
7480	什項收入	7,311		25,166	1
7100	營業外收入及利益				
	合計	444,986	9	321,690	9

(接次頁)

(承前頁)

		九	+	九	年	度	九	+	入	年	度
代碼		金		額		%	金		額	9	6
	營業外費用及損失 (附註二)						-			-	
7560	兌換損失-淨額	\$	1,	343		-	\$	5,	.118		-
7510	利息費用			38		-		1,	562		-
7530	處分固定資產損失			456		-			-		-
7640	金融資產評價損失(附										
	註五)		1,0	087		-			-		
7880	什項支出			<u> 294</u>	_	<u> </u>		15,	<u>639</u>		<u>-</u>
7500	營業外費用及損失										
	合計		3,	<u>218</u>	_		_	22,	<u>319</u>		
7900	稅前淨利	1	1,300,	279		27		860,	348		25
0440	44 17 40 th m / m)	,		- \	,	_ \	,		a - a\	,	
8110	所得稅費用(附註二)	(242,	<u>665</u>)	(_	<u>5</u>)	(142,	<u>870</u>)	($\underline{4})$
9600	合併總純益	ሰ 1	1 057	614		22	φ	717	170		21
9600	合併總純益	<u> Þ</u>	1,057,	<u>614</u>	=	<u>22</u>	<u>\$</u>	717,	<u>4/8</u>	=	<u>21</u>
	歸屬予:										
9601	母公司股東	\$	887,	822		18	\$	610,	667		18
9602	少數股權	Ψ	169,			4	Ψ	106,			3
7002	クが代作	<u>\$</u> 1	1,057,		_	22	\$	717,			<u>21</u>
		<u>Ψ</u> .	1,001,	011	=		Ψ	, 1,	170	_	<u> </u>
		稅		前 稅		後	稅		前 稅		後
	每股盈餘(附註十二)	-									
9750	基本每股盈餘	\$	4.72		\$ 4.	03	\$	3.16		\$ 2.8	0
9850	稀釋每股盈餘			-							
9850	稀釋每股盈餘	\$	4.69	!	\$ 4.	<u>00</u>	<u>\$</u>	3.14	!	\$ 2.7	<u>′8</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長:郭重松 經理人:楊瑞祥 會計主管:李淼盛

圓剛科技股份有限公司及子公司 合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至九月三十日

單位:新台幣仟元

	九十九年度	九十八年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 1,057,614	\$ 717,478
調整項目		
折舊費用	80,777	79,548
攤銷費用	15,966	11,307
遞延所得稅	112,679	4,875
員工認股權酬勞成本	21,300	-
處分固定資產損失	456	-
存貨跌價損失	2,033	-
處分備供出售金融資產利益	(604)	-
無形資產轉其他費用	6,199	-
呆帳損失	5,555	944
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(175,911)	1,970
應收票據	(173)	8,498
應收帳款	(362,928)	30,680
其他應收款	(90,737)	(97,340)
存 貨	(155,819)	(121,633)
其他流動資產	(23,296)	(28,163)
應付帳款	(224,960)	117,819
應付所得稅	(25,096)	77,840
應付費用	(18,219)	49,546
其他流動負債	128,906	70,221
營業活動之淨現金流入	353,742	923,590
投資活動之現金流量	,	
處分備供出售金融資產價款	811,680	450,340
購買備供出售金融資產	(836,031)	-
處分與購入固定資產價款淨額	(352,979)	(24,614)
處分與購入無形資產價款淨額	(18,070)	(16,382)
存出保證金	(1,494)	3,214
其他資產-其他		15,716
投資活動之淨現金流入(出)	(396,894)	428,274

(接次頁)

(承前頁)

	九十九年度	九十八年度
融資活動之現金流量		
支付現金股利	(\$ 596,420)	(\$ 517,397)
短期借款減少	-	(300,000)
庫藏股轉讓予員工	59,521	-
少數股權增加	93,208	94,774
融資活動之淨現金流出	(443,691)	(722,623)
匯率影響數	(5,989)	(2,769)
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	(492,832)	626,472
期初現金及約當現金餘額	2,908,122	2,034,653
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,415,290</u>	<u>\$ 2,661,125</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息(不含資本化之利息)	<u>\$ 38</u>	<u>\$ 1,637</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 135,834</u>	<u>\$ 80,167</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長:郭重松 經理人:楊瑞祥 會計主管:李淼盛

圓剛科技股份有限公司及子公司 合併財務報表附註 民國九十九及九十八年度前三季

(金額除另予註明者外,係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

九十九年及九十八年九月三十日員工人數分別為 1,397 人及 1,183 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則及原則編製財務報表時,本公司及子公司對於備抵呆帳、存貨跌價及呆滯損失、固定資產折舊、無形資產攤提、退休金、資產減損評估、未決訟案損失、商品保證責任以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列,必須使用合理之估計金額,因估計涉及判斷,實際結果可能有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下:

合併概況

(一)合併報表編製基礎

合併報表係依據新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製,以母公司直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體,且編製財務報表時,合併個體間之重要交易事項已銷除。列入九十九及九十八年度合併財務報表之子公司如下:

			直接持股百分比 九十九年 九十八年 九 月 九 月	
投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	三十日三十日	說 明
本公司	圓展科技股份有限公司(以下簡 稱圓展科技)	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售、製造及研 發	40.56% 49.35%	(=)
本公司 本公司	圓毅投資股份有限公司 圓鼎投資股份有限公司	一般投資業 一般投資業	100.00% 100.00% 100.00% 100.00%	(_) (_)

本公司	圓曜投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	(=)
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售	100.00%	100.00%	_
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%	_
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售	100.00%	100.00%	_
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售	100.00%	100.00%	_
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓 剛美國)	電腦系統設備相關 產品之銷售	100.00%	_	係九十九年度 新設立
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%	_	係九十九年度 新設立
圓展科技	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (USA) (註)	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售	100.00%	100.00%	_
圓展科技	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD. (註)	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售	99.99%	99.99%	_
圓展科技	圓展電子科技 (上海) 有限公司	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售及製造	100.00%	100.00%	_
圓展科技	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	電腦系統設備之開 發、設計生產及 銷售	100.00%	100.00%	_
圓展科技	AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	電腦系統設備相關 產品之銷售	100.00%	_	係九十八年下 半年度新設 立
圓毅投資	圓展科技	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售、製造及研 發	9.38%	9.54%	(=)
圓鼎投資	圓展科技	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售、製造及研 發	4.91%	4.99%	(=)
圓曜投資	圓展科技	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售、製造及研 發	4.91%	4.99%	(=)

- 註:原名分別為 AVERMEDIA(USA)TECHNOLOGIES, INC 及 AVERMEDIA TECHNOLOGIES(THAILAND)CO., LTD, 自九十八年 上半年起更名。
- (二)本公司於九十八年四月參與該公司現金增資,增加投資 226,813 仟元,取得 6,574 仟股。另本公司分別於九十九年三月及九十八年度處分該公司普通股 6,000 仟股及 12,593 仟股,截至九十九年九月三十日止,持股比例減少為 40.56%。

本公司於九十八年五月以現金 1,000 仟元及持有之圓展科技普通股 3,700 仟股,按每股 22.04 元,計 81,548 仟元作價投資,設立圓鼎投資股份有限公司,取得 100%股權。而同時本公司又以與上述交易等額之現金及圓展科技之普通股,投資設立圓曜投資股份有限公司,取得 100%股權。

(三)未列入本合併財務報表之子公司:無。

資產與負債區分流動與非流動之標準

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

公平價值變動列入損益之金融商品

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

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

公平價值之基礎:上市(櫃)證券係資產負債表日之收盤價。無活 絡市場之金融商品,以評價方法估計公平價值。

備供出售金融資產

備供出售金融資產於原始認列時,以公平價值衡量,並加計取得或發行之交易成本;後續評價以公平價值衡量,且其價值變動列為股東權益調整項目,累積之利益或損失於金融資產除列時,列入當期損益。依價例交易購買或出售金融資產時,採用交易日會計處理。

備供出售金融資產之認列或除列時點,以及公平價值之基礎,均與 公平價值變動列入損益之金融商品相似。

公平價值之基礎:開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

收入認列及應收帳款、備抵呆帳

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

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

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列。本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析、信用評等及經濟環境等因素,定期評估應收帳款之收回可能性。

<u>存</u> 貨

存貨包括原料、物料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前,存貨係以成本與市價孰低計價,比較成本與市價時係以分類項目為基礎,又原料及物料係以重置成本為市價,而製成品及在製品則以淨變現價值為市價。如附註三所述,九十八年一月一日起,存貨係以成本與淨變現價值孰低計價,比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用月加權平均法。存貨平時按標準成本計價,結帳日再予調整使其接近按加權平均法計算之成本。

以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資,包括未上市(櫃)股票及 興櫃股票等,以原始認列之成本衡量。

現金股利於除息日認列收益,但依據投資前淨利宣告之部分,係自 投資成本減除。股票股利不列為投資收益,僅註記股數增加,並按增加 後之總股數重新計算每股成本。

若有減損之客觀證據,則認列減損損失,此減損金額不予迴轉。

固定資產

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

折舊係以直線法按下列耐用年數計提:房屋及建築(含附屬設備), 五至六十年;機器設備,三至十年;運輸設備,五年;辦公設備,三至 十年;租賃改良,三年;其他設備,二年。耐用年限屆滿仍繼續使用者, 依屆滿日起估計尚可使用之耐用年限及殘值,採直線法繼續提列折舊。

固定資產報廢或出售時,其成本及截至報廢或出售時之累計折舊均自帳上轉銷。如有出售資產利益(損失),則列為營業外損益。

無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎,採用直線法依其耐用年限分期攤銷。電腦軟體成本及使用權等主要按一至五年,以直線法攤銷。

資產減損

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

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。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權憑證,其給與日於九十七年一月一日(含)以後者,係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。

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

退休金

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

外幣交易及外幣財務報表換算

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

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

國外營運機構外幣財務報表之換算如下:資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算;股東權益中除年初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外,其餘均按歷史匯率換算;股利按宣告日之匯率換算;損益科目按加權平均匯率換算;外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數,列於股東權益之調整項目,俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

所得稅

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

購置設備或技術、研究發展及人才培訓等所產生之所得稅抵減,採 當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整,列入當期所得稅。

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

庫藏股票

公司收回已發行股票作為庫藏股票時,其屬買回者,係以購買成本入帳;其屬接受捐贈者,則依公平價值入帳。

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

公司註銷庫藏股票時,應貸記「庫藏股票」科目,並按股權比例借記「資本公積一股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時,其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積,如有不足再借記保留盈餘;庫藏股票之帳面價值如低於面值與股票發行溢價之合計數時,其差額應貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

庫藏股票之帳面價值應按加權平均計算,並得依收回原因分別計算。 庫藏股票轉讓與員工以獎酬員工,於給予日依選擇權評價模式估計 勞務成本,並於既得期間內攤銷之。

科目重分類

九十八年前三季之合併財務報表若干科目經重新分類,以配合九十九年前三季合併財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

存貨之會計處理準則

本公司自九十八年一月一日起採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)存貨以成本與淨變現價值孰低者衡量,且除同類別存貨外應逐項比較之;(二)未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本;及(三)異常製造成本及存貨跌價損失(或回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計變動,對本公司九十八年第三季淨利無影響。

四、現金及約當現金

 九月三十日
 九

 零用金
 \$ 312

 庫存現金
 1,810

銀行存款 定期存款

342,292 2,070,876

443,499 **2,2**15,432 \$ 2,661,125

五、公平價值變動列入損益之金融資產-流動

分類為交易目的之金融資產相關資訊如下:

國內基金受益憑證 遠期外匯合約

 九月三十日
 九月三十日

 \$ 180,070
 \$

本公司九十九年前三季從事遠期外匯合約交易之目的,主要係為規 避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部 分市場價格或現金流量風險為目的。

截至九十九年九月底止,尚未到期之遠期外匯合約如下:

九十九年九月底

賣出遠期外匯 歐元兌新台幣 99.9.17-99.11.30 EUR1,000/NTD41,475

幣 別 合約期間 合約金額(仟元)

九十九及九十八年前三季交易目的之金融商品產生之損益分別為淨 損失442仟元及淨利益6,686仟元。

六、備供出售金融資產 - 流動

國內基金受益憑證

七、應收帳款淨額

應收帳款 減:備抵呆帳 淨

九十九年

 九月三十日
 九月三十日

 \$ 931,507
 \$ 558,190

 10,765
 12,276

 \$ 920,742
 \$ 545,914

八、存貨-淨額

原物料

在製品	25,786	33,976
製成品	<u>365,345</u>	<u>373,161</u>
	\$ 664,15 <u>9</u>	\$ 599,980

九十九及九十八年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為 69,169 仟元及 66,453 仟元。

九十九及九十八年前三季與存貨相關之銷貨成本分別為 2,265,242 仟元及 1,666,603 仟元。九十九及九十八年前三季之銷貨成本包括存貨跌價損失分別為 2,033 仟元及 0元。

九、固定資產

	九十九年	九十八年
	九月三十日	九月三十日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 163,010	\$ 142,494
機器設備	159,927	127,608
運輸設備	11,377	9,166
辨公設備	78,181	56,803
租賃改良	29,011	22,291
其他設備	57,819	53,943
	<u>\$ 499,325</u>	<u>\$ 412,305</u>
十、存出保證金		
	九十九年	九十八年
	九月三十日	九月三十日
法院訴訟保證金	\$ 200,000	\$ 200,000
其 他	16,002	12,535

法院訴訟保證金主要係捷揚光電股份有限公司、力並科技股份有限公司及聰泰科技股份有限公司等所製造之產品涉嫌侵害本公司之專利,因此對其提出侵權訴訟,經聲請假扣押獲准後法院命提之擔保品。 十一、母公司股東權益

\$ 216,002

\$ 212,535

(一) 資本公積

依照法令規定,資本公積除彌補公司虧損外,不得使用,但超過票面金額發行股票所得之溢價(包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之所得產生之資本公

積,得撥充資本,按股東原有股份之比例發給新股;其撥充股本,每年以一定比例為限。因長期股權投資產生之資本公積,不得作為任何用途。

(二) 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定,每年決算後如有盈餘,先依法完納所得稅捐, 彌補以往年度虧損後,就其餘額提列法定盈餘公積金百分之十,並依法 規於有長期股權投資未實現跌價損失、累積換算調整數等股東權益減項 時,提列必要之特別盈餘公積,俟該減項回轉後,得再轉列累積盈餘, 如尚有盈餘得依下列規定分配之:

- 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。

九十九及九十八年前三季應付員工紅利估列金額分別為 32,919 仟元及 27,297 仟元;董監酬勞估列金額分別為 12,642 仟元及 10,864 仟元,前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利(已扣除員工紅利及董監酬勞之金額)扣除法定盈餘公積後之 3.9%及 5%與 1.5%及 1.99%計算。年度終了後,董事會決議之發放金額有重大變動時,該變動調整原提列年度費用,至股東會決議日時,若金額仍有變動,則依會計估計變動處理,於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利,股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定,股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價,並考量除權除息之影響為計算基礎。

依公司法規定,法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額 時為止。法定盈餘公積用以彌補虧損;當其餘額已達實收股本 50%時, 得以其半數撥充股本。

本公司分別於九十九年六月十五日及九十八年六月十日舉行股東常 會決議,九十八及九十七年度盈餘分配案如下:

	盈餘	配 案	每股股利	1(元)
	九十八年度	九十七年度	九十八年度	九十七年度
法定盈餘公積	\$ 80,065	\$ 74,126		
迴轉特別盈餘公積	-	(2,984)		
現金股利	596,420	517,397	\$ 2.7	\$ 2.4
股票股利	_	21,558	-	0.1

本公司分別於九十九年六月十五日及九十八年六月十日之股東會決議配發九十八及九十七年度員工紅利及董監事酬勞如下:

九十七年度員工股票紅利股數為 1,158 仟股,係按九十八年度決議分紅之金額除以股東會決議日前一日之收盤價(考量除權除息之影響後)計算。

股東會決議配發之董監事酬勞與各年度財務報表認列董監事酬勞之差異主要係因估計改變,已分別調整為九十九及九十八年前三季損益。

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

(三) 庫藏股票

1. 庫藏股票資料如下:

單位:仟股

持	股	原	因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
九十	九年前	三季					
	轉讓股	份予員	エ	7,000		2,000	<u>5,000</u>
九十	八年前	三季					
	轉讓股	份予員	工	7.000	_	_	7.000

本公司於九十九年前三季將庫藏股票共計 2,000 仟股轉讓予員工,取得價款計 59,521 仟元;本次轉讓之酬勞成本公平價值為 21,300 仟元,資本公積—庫藏股票交易亦因而增加 21,300 仟元。

2. 證券交易法第二十八條之二規定,公司對買回已發行在外股份之數量比例,不得超過公司已發行股份總數百分之十,收買股份之總金額,不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額,母公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押,亦不得享有股利之分派、表決權…等權利。

(四) 員工認股權證

本公司於九十六年十二月十二日發行員工認股權證 10,000 單位,每一單位可認購普通股一仟股。給與對象以母公司正式編制內之員工以及本公司直接或間接持有具表決權超過百分之五十之子公司員工為限。認股權證之存續期間為六年,憑證持有人於發行屆滿二年之日起,可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權行使價格為發行當日母公司普通股收盤價格,認股權證發行後,遇有母公司普通股股份發生變動時,認股權行使價格及認股數量依規定公式予以調整。

九十九及九十八年前三季員工認股權證之相關資訊如下:

	九十九年	手前 三 季	九十八年	手前 三 季
		加權平均行		加權平均行
員工 認股權 證	單 位	使價格(元)	單 位	使價格(元)
期初流通在外	10,000	\$ 53.3	10,000	\$ 54.1
本期給與	<u>-</u>	-	<u>-</u> _	-
期末流通在外	10,000	53.3	10,000	53.3

截至九十九年及九十八年九月三十日止,流通在外及可行使之員工 認股權證相關資訊如下:

九十九及九十八年前三季依內含價值法認列之酬勞成本皆為零元。 若採用公平價值法依 Black-Scholes 評價模式認列前述認股權酬勞成本, 其相關假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘如下:

		九十九年前三	季 九十八年前三季
	Black-Scholes 評價模	式	
假 設	無風險利率	3%	3%
	預期存續期間	3.13 年	4.13 年
	預期價格波動率	45.18%	45.18%
	股利率	6.18%	6.18%
淨利	報表列示之淨利	887,822 仟元	610,667 仟元
	擬制淨利	861,447 仟元	584,292 仟元
稅後基本每股盈餘	報表列示之每股盈餘	\$ 4.03	·
(元)	擬制每股盈餘	\$ 3.91	
\ - /	V. C / V V / V C - V V	·	
十二、每股盈餘			
	金 額 (分	子) 股數(分母)	每股盈餘 (元)
	稅 前稅	後(仟股)	稅 前稅 後
九十九年前三季			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之	·		
期純益		887,822 220,452	<u>\$ 4.72</u> <u>\$ 4.03</u>
具稀釋作用潛在普通服	之		
影響			
員工分紅	-	<u>-</u> <u>1,331</u>	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之 期純益加潛在普	·		
期		007 000 001 700	¢ 4.60 ¢ 4.00
地	<u>\$1,039,690</u> <u>\$</u>	<u>887,822</u> <u>221,783</u>	<u>\$ 4.69</u> <u>\$ 4.00</u>
九十八年前三季			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之	上本		
期純益	\$ 689,315 \$	610,667 218,210	<u>\$ 3.16</u> <u>\$ 2.80</u>
具稀釋作用潛在普通服	之		
影響			
員工分紅	_	<u>-</u> 1,427	
稀釋每股盈餘			
屬於普通股股東之	•		
期純益加潛在音			
通股之影響	<u>\$ 689,315</u> <u>\$</u>	<u>610,667</u> <u>219,637</u>	<u>\$ 3.14</u> <u>\$ 2.78</u>

計算稀釋每股盈餘時,應假設員工分紅將採發放股票方式,並於該 潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數,以計算稀釋每 股盈餘。計算每股盈餘時,以該潛在普通股資產負債表日之收盤價,作 為發行股數之判斷基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算 稀釋每股盈餘時,亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十三、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之揭露

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

- (二) 本公司及子公司決定金融商品公平價值所使用之方法及假設如下:
 - 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值,因為此類商品到期日甚近,其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他應收款、應付款項、應付費用與其他應付款。
 - 2. 公平價值變動列入損益之金融商品及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。衍生性金融商品若無市場價格可供參考時,則採用評價方法估計。本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. 存出保證金因未來收付價格與帳面金額相同,故以帳面價值為公平 價值。
- (三)本公司及子公司金融資產及金融負債之公平價值,並無同時包含以活絡市場之公開報價直接決定及以評價方法估計者。
- (四)本公司及子公司九十九年及九十八年九月三十日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為2,270,876仟元及2,215,432仟元;具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為342,292仟元及443,499仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場價格風險

本公司及子公司所持有金融商品之市場風險包括匯率風險、利率風險及價格風險。本公司及子公司所持有之外幣資產負債之公平價值,將受匯率風險影響;固定利率定期存單之公平市價將受利率風險影響;另所持有之公平價值變動列入損益之金融資產及備供出售金融資產將受價格風險影響。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正

數之合約為評估對象。本公司及子公司之交易對方均為信用良好之 金融機構及公司組織,因此不預期有重大之信用風險。

3. 流動性風險

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

本公司及子公司投資之公平價值變動列入損益之金融資產及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。

4.利率變動之現金流量風險

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

十四、關係人交易事項

(一) 關係人名稱及關係

關		係	人	名	稱	與本公司之關係
郭	重	松				董事長
張	永	哲				董事
康	美	雪				子公司董事
李	水桃	盛				董事
楊	瑞	祥				總經理及董事
趙	永	松				董事
郭	娟	娟				監察 人
李	吉	仁				董事
江	英	村				董事
簡	玉	聰				監察 人
葉	信	宏				監察 人
黄	金	龍				副總經理

(二) 與關係人間之交易事項

出售有價證券

十五、質抵押資產

下列資產已提供作為銀行融資額度之擔保品:

土 地房屋設備-淨額

十六、重大承諾事項及或有事項

- (一)截至九十九年九月三十日止,因與各家銀行往來間授信融資等,依一般 銀行慣例須開立之本票計 258,308 仟元。
- (二)本公司於九十四年一月、九十四年十二月及九十五年二月對捷揚光電股份有限公司、力站科技股份有限公司及聰泰科技開發股份有限公司提起請求專利權侵害賠償,並對上開公司之財產進行假扣押查封,本公司並提供可轉讓定存單約計 200,000 仟元以供擔保之用。截至九十九年九月三十日止,己向法院提起告訴,目前尚在審理中。
- (三)圓展科技為擴展生產規模,截至九十九年九月三十日止,已簽訂廠辦興 建工程合約,契約總金額 1,006,000 仟元,其中尚未支付 748,150 仟元。
- (四)圓展科技於九十九年上半年度遭捷揚光電股份有限公司控訴其所生產 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,據此向圓展科技求償 5,000 仟元,目前仍於智慧財產法院審 理中。
- 十七、母子公司間業務關係及重要交易往來情形

母子公司間業務關係及重要交易往來情形,請參閱附表一。

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

民國九十九年前三季

附表一

單位:新台幣仟元

								冶 上 日	人之關係	交	易		往	È	來		1	青 形
編 號	交 易	人 名	稱為	交 易	往	來	對	象(入之崩伤 注)	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		F	AVERMEDIA	TECHNC	LOGIES I	EUROPE B.\	J.	1	銷貨收入		\$	229,102	依	医當地市場行情 一般客戶相類		易條件與	5
										廣告費			1,294	_	-			_
										應收帳款			101,623	出	貨 120 天			1
										其他應收款			63,971	-	-			1
				圓剛多媒體科技	技(上海)	有限公司			1	銷貨收入			6,566	依	、當地市場行情 一般客戶相類		易條件與	-
										券務費			10,927	_	-			-
										應收帳款			1,438	出	貨 90 天			-
				圓展科技股份	有限公司				1	銷貨收入			1,093	依	、當地市場行情 一般客戶相類		易條件與	-
										租金收入			15,648	月	結 30 天			-
										勞務費			84	_	-			-
										應收帳款			978	出	貨 90 天			-
										其他應收款			2,650	-	-			-
			A	AVERMEDIA	INFORM	ATION, II	NC.(USA)		1	銷貨收入			53,536	依	、當地市場行情 一般客戶相類		易條件與	1
										廣告費			26,204	-	-			1
										其他應付款			18	_	-			-
			A	AVERMEDIA 國)	TECHNC	LOGIES,	INC. (圓剛美	aul.	1	銷貨收入			41,040	依	、當地市場行情 一般客戶相類		易條件與	1
										廣告費			6,904	-	-			-
										應收帳款			26,685	出	貨 120 天			-
			A	AVERMEDIA 本)	TECHNC	LOGIES,	INC. (圓剛 E	3	1	廣告費			3,426		-			-
										勞務費			2,512	-	-			-
			F	AVERMEDIA CO., LTD.	INFORM	ATION (T	ΓHAILAND))	1	銷貨收入			3,131	依	、當地市場行情 一般客戶相類		易條件與	-
										廣告費			2,748	_	-			_
										應收帳款			36	出	貨 90 天			_
				圓毅投資股份	有限公司				1	租金收入			45		結 30 天			_
				圓鼎投資股份					1	租金收入			45	月	結 30 天			_
				圓曜投資股份?	有限公司				1	租金收入			45	月	結 30 天			-

(接次頁)

(承前頁)

			與交易人之關	交	易	往	來	青 形
編	党 易 人 名 稱	文 易 往 來 對 象	(註)科	目	金額	交 易 條 件	佔合併總營收或 總資產之比率(%)
1	圓展科技股份有限公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC.(USA)	3	銷貨收入		1,134,975	依當地市場行情訂定,交易條件與 一般客戶相類似	24
				研發費用		13,429	_	-
				應收帳款		126,900	出貨 90 天	2
				其他應付款		7,933	_	-
		AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	3	銷貨收入		25,040	依當地市場行情訂定,交易條件與 一般客戶相類似	1
				應收帳款		11,909	出貨 90 天	-
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES, INC. (圓剛美國)	3	銷貨收入		44,408	依當地市場行情訂定,交易條件與 一般客戶相類似	1
		圓展電子科技(上海)有限公司	3	銷貨收入		15,849	依當地市場行情訂定,交易條件與 一般客戶相類似	-
				研發費用		14,076	_	-
				應收帳款		7,019	出貨 90 天	-
		AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	3	銷貨收入		129,917	依當地市場行情訂定,交易條件與 一般客戶相類似	3
				應收帳款		33,599	出貨 90 天	1
		AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	3	銷貨收入			依當地市場行情訂定,交易條件與 一般客戶相類似	4
				應收帳款		40,200	出貨 90 天	1
				其他應收款		2,885	_	-

註: 1.1 係代表母公司對子公司之交易。

2.2 係代表子公司對母公司之交易。

3.3 係代表子公司對子公司之交易。