

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表

民國九十八及九十七年度第一季  
(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：(〇二) 二二二六三六三〇

## § 目 錄 §

項 目	頁 次	財 務 報 表 附 註 編 號
封 面	1	-
目 錄	2	-
合 併 資 產 負 債 表	3	-
合 併 損 益 表	4~5	-
合 併 現 金 流 量 表	6~7	-
合 併 財 務 報 表 附 註		
公 司 沿 革	8	
重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8~14	
會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	14~15	
重 要 會 計 科 目 之 說 明	15~24	~
質 抵 押 之 資 產	24	
重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	24	
母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	25~27	

圓剛科技股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國九十八年及九十七年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			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)	\$ 2,081,695	38	\$ 1,299,235	28	2100	短期借款(附註十二)	\$ 300,000	5	\$ -	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動 (附註二及五)	2,034	-	1,690	-	2140	應付帳款	471,371	8	395,332	9
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	455,358	8	418,172	9	2160	應付所得稅(附註二)	11,000	-	28,658	1
1120	應收票據淨額(附註二)	5,721	-	3,455	-	2170	應付費用(附註二)	403,085	7	287,561	6
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	561,819	10	513,756	11	2210	其他應付款項	95,251	2	60,151	1
1160	其他應收款	25,553	-	48,112	1	2260	應計產品保證負債	-	-	9,868	-
120X	存貨淨額(附註二及八)	484,661	9	622,570	13	2289	其他流動負債	35,526	1	23,669	-
1260	預付款項(附註二及十九)	-	-	37,492	1	2298	流動負債合計	1,316,233	23	805,239	17
1286	遞延所得稅資產-流動	81,088	1	94,804	2	21XX	其他負債				
1298	其他流動資產	86,846	2	29,235	1		應計退休金負債(附註二)	-	-	19,169	1
11XX	流動資產合計	3,784,775	68	3,068,521	66	2810	存入保證金	-	-	-	-
	基金及投資					2820	遞延所得稅負債-非流動(附註二)	-	-	1,398	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註二及九)	-	-	5,125	-	2861	其他負債-其他	4,390	-	-	-
	固定資產(附註二及十)					2888	其他負債合計	4,390	-	20,567	1
	成 本					28XX	負債合計	1,320,623	23	825,806	18
1501	土 地	637,396	11	208,796	4	2XXX	母公司股東權益				
1521	房屋及建築	450,931	8	239,555	5		股本(附註十三)				
1531	機器設備	324,417	6	295,252	6	3110	普通股股本	2,225,822	40	2,006,082	43
1551	運輸設備	26,345	-	27,857	1		資本公積(附註十四)				
1561	辦公設備	96,376	2	94,817	2		股票溢價	634,399	12	634,399	14
1631	租賃改良	31,571	1	31,032	1	3210	庫藏股票交易	12,594	-	12,594	-
1681	其他設備	84,311	2	56,224	1	3220	其 他	40	-	40	-
15X1	成本合計	1,651,347	30	953,533	20	3280	保留盈餘(附註十五)				
15X9	減：累積折舊	( 361,603 )	( 7 )	( 256,423 )	( 5 )		法定盈餘公積	379,406	7	285,378	6
1672	預付設備款	5,979	-	39,084	1	3310	特別盈餘公積	2,984	-	2,984	-
15XX	固定資產淨額	1,295,723	23	736,194	16	3320	未分配盈餘	1,067,917	19	1,053,960	23
	無形資產(附註二)					3350	股東權益其他調整項目				
1750	電腦軟體成本	37,371	1	14,870	-		累積換算調整數(附註二)	5,159	-	( 7,542 )	-
1780	其他無形資產	-	-	1,354	-	3420	金融商品未實現損益(附註二)	( 617 )	-	1,942	-
17XX	無形資產合計	37,371	1	16,224	-	3450	庫藏股票(附註二及十六)	( 237,719 )	( 4 )	( 161,698 )	( 4 )
	其他資產					3510	母公司股東權益合計	4,089,985	74	3,828,139	82
1800	出租資產(附註二及十一)	-	-	256,507	6		少數股權	138,187	3	-	-
1820	存出保證金(附註十一)	209,024	4	314,110	7	3610	股東權益合計	4,228,172	77	3,828,139	82
1860	遞延所得稅-非流動(附註二)	221,561	4	256,137	5	3XXX	負債及股東權益總計	\$ 5,548,795	100	\$ 4,653,945	100
1880	其他資產-其他(附註二)	341	-	1,127	-						
18XX	其他資產合計	430,926	8	827,881	18						
1XXX	資 產 總 計	\$ 5,548,795	100	\$ 4,653,945	100						

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：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代碼	九 十 八 年 度			九 十 七 年 度		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入 (附註二)					
4110	\$1,216,010		105	\$1,005,954		101
4170	27,448		2	772		-
4190	33,267		3	4,641		1
4000	1,155,295		100	1,000,541		100
	營業成本 (附註二)					
5110	594,158		51	516,750		52
5910	561,137		49	483,791		48
	營業費用					
6100	210,483		18	199,598		20
6200	61,597		6	57,797		6
6300	114,813		10	101,974		10
6000	386,893		34	359,369		36
6900	174,244		15	124,422		12
	營業外收入及利益(附註二)					
7140			-	1,886		-
7110	5,154		1	5,498		1
7160	8,893		1	-		-
7310	64		-	-		-
7210			-	1,417		-
7480	5,141		-	4,567		-
7100	19,252		2	13,368		1

(接次頁)



圓剛科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 183,510	\$ 112,993
調整項目		
折舊費用	27,116	26,263
遞延所得稅	6,752	( 24,793)
攤銷費用	3,540	1,427
處分投資淨利益	-	( 1,886)
成本衡量金融資產之減損損失	( 64)	-
處分固定資產利益-淨額	-	( 20)
呆帳損失	526	-
金融商品之未實現損益	1,075	-
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	( 1,690)
應收票據	4,416	8,007
應收帳款	15,192	45,966
其他應收款	3,587	2,694
存 貨	( 6,315)	35,009
預付款項	( 42,698)	( 20,657)
其他流動資產	7,517	( 11,065)
應付帳款	( 88,924)	( 107,138)
應付所得稅	( 39,927)	4,749
應付費用	( 23,730)	( 22,725)
其他應付款	-	25,212
預收款項	-	( 3,016)
其他流動負債	84,330	13,114
應計退休金負債	-	( 208)
營業活動之淨現金流入	<u>135,903</u>	<u>82,236</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	-	566,152
購買備供出售金融資產	( 81,103)	( 328,000)
購入固定資產	( 15,726)	( 100,818)
購入無形資產	( 14,065)	( 4,993)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十八年度</u>	<u>九十七年度</u>
出售固定資產價款	\$ 1,788	\$ 1,341
存出保證金	6,725	( 100,405)
其他資產-其他	<u>15,773</u>	<u>( 119)</u>
投資活動之淨現金流出	( <u>86,608</u> )	<u>33,158</u>
融資活動之現金流量		
購入庫藏股票	-	( 129,302)
存入保證金(減少)增加	-	( 1,737)
少數股權	<u>( 1,337)</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流出	( <u>1,337</u> )	<u>( 131,039)</u>
匯率影響數	( <u>916</u> )	<u>( 4,949)</u>
本期現金及約當現金淨減少數	47,042	( 20,594)
期初現金及約當現金餘額	<u>2,034,653</u>	<u>1,319,829</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 2,081,695</u>	<u>\$ 1,299,235</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>\$ 1,016</u>	<u>\$ -</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,660</u>
僅有部分現金收付之投資及融資活動		
固定資產增加數	\$ 12,519	\$ 73,959
其他應付款減少(增加)	<u>3,207</u>	<u>26,859</u>
支付現金	<u>\$ 15,726</u>	<u>\$ 100,818</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：李森盛

圓剛科技股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國九十八及九十七年度第一季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

公司沿革

圓剛科技股份有限公司(以下簡稱本公司)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。

本公司為因應企業重組及專業分工，以提高競爭力及經營績效，於九十六年六月十五日股東常會決議，依據企業併購法、公司法及其他相關法令，將原簡報網路視訊事業群之業務分割，成立圓展科技股份有限公司(以下簡稱圓展科技)，並以九十七年一月一日為分割基準日，分割讓與之營業價值為 700,000 仟元，圓展科技共計發行普通股 56,000 仟股予本公司，以每股新台幣 12.5 元作為對價，以受讓本公司分割讓與之相關營業。

九十八年及九十七年三月三十一日員工人數分別為 1,183 及 1,093 人。

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

### 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。列入九十八及九十七年度合併財務報表之子公司如下：

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	直接持股百分比		說明
			九十八年 三月三十一日	九十七年 三月三十一日	
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	80.00%	100.00%	—
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.(以下簡稱圓剛荷蘭)	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(以下簡稱圓剛上海)	電腦週邊之市場行銷與維修加工業務	100.00%	100.00%	係九十七年新設立
本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.(以下簡稱 AVERMEDIA S.L.)	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(以下簡稱 AVERMEDIA FRANCE)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	—
本公司	圓毅投資股份有限公司(圓毅投資)	一般投資業	100.00%	-	係九十八年新設立
本公司	SKY COAST ENTERPRISES, LTD.(以下簡稱 SKY COAST)	一般投資業	-	100.00%	已於九十七年十二月三日清算完畢
圓展科技	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.(以下簡稱 AVERMEDIA USA)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	100.00%	100.00%	自九十七年一月一日分割受讓該投資
圓展科技	AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD.(以下簡稱 AVERMEDIA THAILAND)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	99.99%	99.99%	自九十七年一月一日分割受讓該投資
圓展科技	圓展電子科技(上海)有限公司(以下簡稱圓展上海)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售及製造	100.00%	100.00%	自九十七年一月一日分割受讓該投資
圓展科技	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.(以下簡稱圓展荷蘭)	電腦系統設備之開發、設計生產及銷售	100.00%	100.00%	係九十七年新設立
圓毅投資	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	10.00%	—	—
SKY COAST	AVERMEDIA (UK) TECHNOLOGIES, INC.(以下簡稱 AVERMEIDA UK)	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	—	100.00%	於九十七年十一月十四日起解散

投資公司名稱	被投資公司名稱	業務性質	九十八年	九十七年	說明
			三月三十一日	三月三十一日	
SKY COAST	AVERMEDIA (GmbH) TECHNOLOGIES, INC.(以下 簡稱 AVERMEDIA GmbH)	電腦系統設備及多 媒體相關產品之 銷售	-	100.00%	於九十七年六 月二日起解 散
SKY COAST	圓剛科技(蘇州)有限公司 (以下簡稱圓剛蘇州)	電腦週邊介面卡之 市場銷售及產品 維修業務	-	100.00%	於九十七年七 月二日起解 散

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。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價。債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價。

### 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。依慣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。

#### 存 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。

## 固定資產及出租資產

固定資產及出租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。

固定資產及出租資產報廢或出售時，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，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，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，母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

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；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。

AVERMEDIA USA 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。

AVERMEDIA THAILAND 係依泰國當地法令規定提撥。

歐洲之國外子公司係依歐盟及當地法令規定提撥。

圓剛上海與圓展上海之退休金為確定提撥制，依當地政府之規定，繳交養老金。

## 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。

合併公司所有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－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。

#### 科目重分類

九十七年度之合併財務報表若干科目經重新分類以配合九十八年度合併財務報表之表達。

#### 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 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； 未分攤固定製

造費用於發生當期認列為銷貨成本；及 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一季淨利無影響。

#### 員工分紅及董監酬勞會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於九十六年三月發布（九六）基秘字第○五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使九十七年第一季淨利減少 40,062 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.2 元。

#### 現金及約當現金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
零 用 金	\$ 550	\$ 161
庫 存 現 金	1,774	11,035
銀 行 存 款	555,645	451,918
定 期 存 款	<u>1,523,726</u>	<u>836,121</u>
	<u>\$ 2,081,695</u>	<u>\$ 1,299,235</u>

#### 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：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內可轉換公司債	<u>\$ 2,034</u>	<u>\$ 1,690</u>

於九十八及九十七年第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 64 仟元及 190 仟元。

#### 備供出售金融資產－流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國內基金受益憑證	<u>\$455,358</u>	<u>\$418,172</u>

應收帳款淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$654,681	\$524,506
減：備抵呆帳	<u>92,862</u>	<u>10,750</u>
淨 額	<u>\$561,819</u>	<u>\$513,756</u>

存貨－淨額

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
原 物 料	\$135,424	\$227,921
在 製 品	33,618	157,835
製 成 品	<u>382,072</u>	<u>305,306</u>
	551,114	691,062
減：備抵存貨跌價損失	<u>66,453</u>	<u>68,492</u>
淨 額	<u>\$484,661</u>	<u>\$622,570</u>

以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
國外非上市（櫃）普通股： 雄志科技顧問股份有限公 司	\$ -	\$ 4,194
國內非上市（櫃）普通股： 禧達康資訊股份有限公司	<u>-</u>	<u>931</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,125</u>

雄志科技顧問股份有限公司及禧達康資訊股份有限公司因營運持續虧損，致使帳列淨值低於股本，本公司經評估已無回升之可能，故於九十七年度認列資產減損損失 5,125 仟元。

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

## 固定資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
累積折舊		
房屋及建築	\$132,212	\$104,417
機器設備	107,870	73,044
運輸設備	7,382	4,662
辦公設備	52,328	45,113
租賃改良	18,799	11,495
其他設備	43,012	17,692
	<u>\$361,603</u>	<u>\$256,423</u>

## 其他資產

### 出租資產

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日			九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
	成	本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 55,382
房屋及建築	-	-	-	201,125
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$256,507</u>

### 存出保證金

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
法院訴訟保證金	\$200,000	\$302,057
其 他	9,024	12,053
	<u>\$209,024</u>	<u>\$314,110</u>

法院訴訟保證金主要係捷揚光電股份有限公司、力竑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金。

## 短期借款

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
抵押借款	\$300,000	\$ -
利 率	1.522%	-

## 股 本

	<u>九 十 八 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>	<u>九 十 七 年</u> <u>三 月 三 十 一 日</u>
額定股本		
股數 (仟股)	<u>320,000</u>	<u>320,000</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 3,200,000</u>	<u>\$ 3,200,000</u>
實收股本		
股數 (仟股)	<u>222,582</u>	<u>200,608</u>
面額 (元)	<u>\$ 10</u>	<u>\$ 10</u>
股 本	<u>\$ 2,225,822</u>	<u>\$ 2,006,082</u>

## 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。

## 盈餘分派及股利政策

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。

本公司章程第十八條規定，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。

董事及監察人酬勞低於百分之三。

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提案提請股東大會決議分派之。

九十八年第一季對於應付員工紅利及董監酬勞之估列係依過去經驗以可能發放之金額為基礎，分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 6.8% 及 1.8% 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，股票公平價值係以股東會決議日前一日的收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分別於九十八年二月二十四日及九十七年六月十三日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 74,126	\$ 94,028		
迴轉特別盈餘公積	2,984	-		
現金股利	517,397	432,538	\$ 2.4	\$ 2.2
股票股利	21,558	157,287	0.1	0.8
員工紅利－現金	-	22,172		
員工紅利－股票	-	62,453		
董監事酬勞－現金	-	16,925		

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。

## 庫藏股票

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
九十八年第一季				
轉讓股份予員工	<u>7,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,000</u>
九十七年第一季				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>4,000</u>

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。

## 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。

九十八及九十七年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員 工 認 股 權 證	九 十 八 年 第 一 季		九 十 七 年 第 一 季	
	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )	單 位	加 權 平 均 行 使 價 格 ( 元 )
期初流通在外	10,000	54.1	10,000	60
本期給與	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
期末流通在外	<u>10,000</u>	54.1	<u>10,000</u>	60

截至九十八年及九十七年三月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

	九十八年第一季	九十七年第一季
行使價格之範圍（元）	\$54.1	\$ 60
加權平均預期剩餘存續期限（年）	4.7	5.7

九十八及九十七年度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：

	Black-Scholes 評價模式	九十八年第一季	九十七年第一季
假 設	無風險利率	3%	3%
	預期存續期間	4.95 年	5.7 年
	預期價格波動率	45.18%	45.18%
	股利率	6.18%	6.18%
歸屬於母公司之合併純益	報表列示之淨利	\$171,089 仟元	\$112,993 仟元
	擬制淨利	\$162,295 仟元	\$104,201 仟元
稅後基本每股盈餘（元）	報表列示之每股盈餘	\$ 0.79	\$ 0.57
	擬制每股盈餘	\$ 0.75	\$ 0.53

#### 每股盈餘

	金 額 ( 分 子 )		股數(分母) ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>九十八年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$ 172,976	\$ 171,089	215,582	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.79</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	348		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 172,976</u>	<u>\$ 171,089</u>	<u>215,930</u>	<u>\$ 0.80</u>	<u>\$ 0.79</u>

(接次頁)

(承前頁)

	金額 (分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益	\$107,106	\$112,993	219,662	<u>\$0.49</u>	<u>\$0.51</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工分紅	-	-	308		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期純益加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 107,106</u>	<u>\$ 112,993</u>	<u>219,970</u>	<u>\$ 0.49</u>	<u>\$ 0.51</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，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，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整九十七年第一季稅後基本每股盈餘由 0.57 元減少為 0.51 元。

#### 用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 十 八 年 度 第 一 季			九 十 七 年 度 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	\$ 42,325	\$ 212,554	\$ 254,879	\$ 44,955	\$ 168,844	\$ 213,799
勞健保費用	3,197	15,230	18,427	3,213	11,779	14,992
退休金費用	1,762	7,685	9,447	1,960	6,532	8,492
其他用人費用	2,597	33,443	36,040	3,715	9,682	13,397
	<u>\$ 49,881</u>	<u>\$ 268,912</u>	<u>\$ 318,793</u>	<u>\$ 53,843</u>	<u>\$ 196,837</u>	<u>\$ 250,680</u>
折舊費用	\$ 14,717	\$ 12,399	\$ 27,116	\$ 11,598	\$ 12,713	\$ 24,311
攤銷費用	605	2,935	3,540	271	1,206	1,477

## 金融商品相關資訊

### 公平價值之揭露

<u>資 產</u>	九十八年三月三十一日		九十七年三月三十一日	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
以成本衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 5,125	\$ -

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、其他應付款與應付費用。

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。

以成本衡量之金融資產，其無活絡市場公開報價且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證公平價值，因此公平價值無法可靠衡量，故不揭露其公平價值。

存出入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。

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。

本公司及子公司九十八年及九十七年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,723,726 仟元及 1,137,921 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 345,623 仟元及 451,788 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 300,000 仟元及 0 元。

### 財務風險資訊

#### 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。

#### 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。

#### 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。

#### 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。

#### 質抵押資產

下列資產已提供作為銀行融資額度之擔保品：

	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日
土 地	\$218,479	\$130,037
房屋設備-淨額	<u>159,907</u>	<u>205,747</u>
	<u>\$378,386</u>	<u>\$335,784</u>

#### 重大承諾事項及或有事項

截至九十八年三月三十一日止，本公司因與各家銀行往來間短期授信融資，依一般銀行慣例須開立之本票計 298,308 仟元。

本公司與 MPEG LA, L.L.C. 簽訂權利金支付契約，依契約規定，本公司使用 MPEG 之技術時，須按約定產品銷售量每件之若干金額支付權利金予 MPEG LA, L.L.C.，且每半年付款一次。

合約有效期間追溯自八十三年一月一日起，除非任一方於特定條件下提前終止本契約，否則契約至九十九年三月三十一日終止。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、力竑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。截至九十八年三月三十一日止，已向法院提起告訴，目前尚在審理中。

#### 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  
民國九十八年第一季

附表一

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形		估合併總營收或 總資產之比率(%)		
				科目	金額			
0	圓剛科技股份有限公司	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	1	銷貨收入	\$ 35,273	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	41,093	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	1	
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	1	銷貨收入	36,446	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	25,489	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	1	
		圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	銷貨收入	3	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
				應收帳款	3	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	1	租金收入	4,558	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
				銷貨收入	428	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
				應收帳款	443	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
				其他應收款	5,153	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.	1	應收帳款	15,634	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	1	應收帳款	14,301	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似		
								-

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註)	交易往來情形			佔合併總營收或 總資產之比率(%)
				科目	金額	交易條件	
1	圓展科技股份有限公司	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	3	銷貨收入	296,335	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	26
				應收帳款	278,638	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	5
		AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD.	3	銷貨收入	11,609	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	15,244	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
		圓展電子科技(上海)有限公司	3	銷貨收入	1,616	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
				應收帳款	1,616	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-
		AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.	3	銷貨收入	58,786	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	5
				應收帳款	40,818	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	1

註： 係代表母公司對子公司之交易。  
係代表子公司對母公司之交易。  
係代表子公司對子公司之交易。