

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：(○二) 二二二六三六三○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 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	4~5		-
五、合 併 現 金 流 量 表	6~7		-
六、合 併 財 務 報 表 附 註			
(一) 公 司 沿 革	8		一
(二) 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	8~14		二
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	14~15		三
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	15~22		四~十三
(五) 質 抵 押 資 產	22		十四
(六) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	22~23		十五
(七) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	23~25		十六

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三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十九年三月三十一日		九十八年三月三十一日	
		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)	\$ 3,152,539	42	\$ 2,081,695	38	2100	短期借款	\$ -	-	\$ 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	-	2140	應付款項	1,020,040	14	471,371	8
1320	備供出售金融資產-流動(附註二及六)	618,840	8	455,358	8	2160	應付所得稅(附註二)	201,090	3	11,000	-
1120	應收票據淨額(附註二)	4,025	-	5,721	-	2170	應付費用(附註二)	528,418	7	403,085	7
1140	應收帳款淨額(附註二及七)	959,725	13	561,819	10	2210	其他應付款項	34,629	-	95,251	2
1160	其他應收款	26,448	-	25,553	-	2298	其他流動負債	70,345	1	39,916	1
120X	存貨淨額(附註二及八)	750,552	10	484,661	9	21XX	流動負債合計	1,854,522	25	1,320,623	23
1286	遞延所得稅資產-流動	55,904	1	81,088	1						
1298	其他流動資產	130,259	2	86,846	2	2XXX	負債合計	1,854,522	25	1,320,623	23
11XX	流動資產合計	5,698,292	76	3,784,775	68						
	固定資產(附註二及九)						母公司股東權益(附註十一)				
	成 本					31XX	股本-每股面額10元,額定320,000仟股; 發行:九十九年225,896仟股,九十八年 222,582仟股	2,258,963	30	2,225,822	40
1501	土 地	637,396	9	637,396	11	32XX	資本公積	697,184	9	647,033	12
1521	房屋及建築	447,996	6	450,931	8		保留盈餘				
1531	機器設備	314,141	4	324,417	6	3310	法定盈餘公積	453,532	6	379,406	7
1551	運輸設備	27,277	-	26,345	-	3320	特別盈餘公積	-	-	2,984	-
1561	辦公設備	101,971	2	96,376	2	3350	未分配盈餘	1,642,610	22	1,067,917	19
1631	租賃改良	35,853	-	31,571	1	33XX	保留盈餘合計	2,096,142	28	1,450,307	26
1681	其他設備	97,400	1	84,311	2		股東權益其他調整項目				
15X1	成本合計	1,662,034	22	1,651,347	30	3420	累積換算調整數(附註二)	(3,925)	-	5,159	-
15X9	減:累積折舊	(459,025)	(6)	(361,603)	(7)	3450	金融商品未實現損益(附註二)	287	-	(617)	-
1672	預付設備款	96,108	1	5,979	-	3480	庫藏股票(附註二)	(169,799)	(2)	(237,719)	(4)
15XX	固定資產淨額	1,299,117	17	1,295,723	23	34XX	股東權益其他項目合計	(173,437)	(2)	(233,177)	(4)
	無形資產(附註二)						母公司股東權益合計	4,878,852	65	4,089,985	74
1750	電腦軟體成本	51,025	1	37,712	1	3610	少數股權	796,915	10	138,187	3
	其他資產					3XXX	股東權益合計	5,675,767	75	4,228,172	77
1820	存出保證金(附註十)	213,743	3	209,024	4						
1860	遞延所得稅-非流動(附註二)	268,112	3	221,561	4						
18XX	其他資產合計	481,855	6	430,585	8						
1XXX	資 產 總 計	\$ 7,530,289	100	\$ 5,548,795	100		負債及股東權益總計	\$ 7,530,289	100	\$ 5,548,795	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：李焱盛

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三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十九年第一季		九十八年第一季	
	金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二）			
4110	\$ 1,740,879	109	\$ 1,216,010	105
4170	19,758	1	27,448	2
4190	<u>123,698</u>	<u>8</u>	<u>33,267</u>	<u>3</u>
4000	1,597,423	100	1,155,295	100
	營業成本（附註二）			
5110	<u>799,828</u>	<u>50</u>	<u>594,158</u>	<u>51</u>
5910	<u>797,595</u>	<u>50</u>	<u>561,137</u>	<u>49</u>
	營業費用			
6100	295,923	19	210,483	18
6200	69,208	4	61,597	6
6300	<u>158,028</u>	<u>10</u>	<u>114,813</u>	<u>10</u>
6000	<u>523,159</u>	<u>33</u>	<u>386,893</u>	<u>34</u>
6900	<u>274,436</u>	<u>17</u>	<u>174,244</u>	<u>15</u>
	營業外收入及利益（附註二）			
7140	425,125	27	-	-
7110	2,238	-	5,154	1
7160	-	-	8,893	1
7310	-	-	64	-
7480	<u>1,453</u>	<u>-</u>	<u>5,141</u>	<u>-</u>
7100	<u>428,816</u>	<u>27</u>	<u>19,252</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代碼		九十九年第一季		九十八年第一季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失 (附註二)				
7560	兌換損失	\$ 18,999	1	\$ -	-
7530	處分固定資產損失	328	-	989	-
7880	什項支出	<u>84</u>	-	<u>1,927</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>19,411</u>	<u>1</u>	<u>2,916</u>	-
7900	稅前淨利	683,841	43	190,580	17
8110	所得稅費用 (附註二)	<u>77,934</u>	<u>5</u>	<u>7,070</u>	<u>1</u>
9600	合併總純益	<u>\$ 605,907</u>	<u>38</u>	<u>\$ 183,510</u>	<u>16</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 555,228	35	\$ 171,089	15
9602	少數股權	<u>50,679</u>	<u>3</u>	<u>12,421</u>	<u>1</u>
		<u>\$ 605,907</u>	<u>38</u>	<u>\$ 183,510</u>	<u>16</u>
		稅	前	稅	前
	每股盈餘 (附註十二)		後		後
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.53</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.79</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 2.83</u>	<u>\$ 2.51</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.78</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

合併現金流量表

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十九年第一季	九十八年第一季
營業活動之現金流量		
合併總損益	\$ 605,907	\$ 183,510
調整項目		
折舊費用	25,039	27,116
攤銷費用	4,534	3,540
遞延所得稅	(424)	6,752
處分固定資產損失-淨額	328	-
固定資產轉其他費用	251	-
無形資產轉其他費用	3,434	-
處分備供出售金融資產利益	(60)	-
呆帳損失	396	526
存貨跌價回升利益	(6,493)	-
員工認股權酬勞成本	21,300	-
成本衡量金融資產之減損損失	-	(64)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	3,000	-
應收票據	(1,559)	4,416
應收帳款	(396,752)	15,192
其他應收款	(3,651)	3,587
存 貨	(233,686)	(6,315)
其他流動資產	(37,847)	(35,181)
應付帳款	242,057	(88,924)
應付所得稅	82,834	(39,927)
應付費用	(14,960)	(23,730)
其他應付款項	9,510	72,320
其他流動負債	54,324	28,858
營業活動之淨現金流入	<u>357,482</u>	<u>151,676</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	158,964	-
購買備供出售金融資產價款	(382,500)	(81,103)
處分與購入固定資產價款淨額	(35,747)	(13,938)
處分與購入無形資產價款淨額	(7,256)	(14,065)
存出保證金	766	6,725
投資活動之淨現金流出	<u>(265,773)</u>	<u>(102,381)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十九年第一季</u>	<u>九十八年第一季</u>
融資活動之現金流量		
庫藏股票轉讓與員工	\$ 59,521	\$ -
少數股權增加	<u>98,511</u>	<u>(1,337)</u>
融資活動之淨現金流入(出)	<u>158,032</u>	<u>(1,337)</u>
匯率影響數	<u>(5,324)</u>	<u>(916)</u>
本期現金及約當現金淨增加數	244,417	47,042
期初現金及約當現金餘額	<u>2,908,122</u>	<u>2,034,653</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 3,152,539</u>	<u>\$ 2,081,695</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)	\$ -	\$ 1,016
本期支付所得稅	<u>569</u>	<u>745</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：李焱盛

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第一季

(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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。

九十九年及九十八年三月三十一日員工人數分別為1,289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：

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
			九十九年 三月三十一日	九十八年 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	41.25%	80.00%	(二)
本公司	圓毅投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	100.00%	(二)
本公司	圓鼎投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	-	(二)
本公司	圓曜投資股份有限公司	一般投資業	100.00%	-	(二)
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	電腦週邊之市場行銷與維修加工業務	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. (JAPAN)	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	9.54%	10.00%	(二)
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	4.99%	-	(二)
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	4.99%	-	(二)

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圓展科技現金增資，增加投資 226,813 仟元，取得圓展科技普通股 6,574 仟股。另本公司分別於九十八年及九十九年三月處分圓展科技股份有限公司普通股 12,593 仟股及 6,000 仟股，處分價款分別為 554,022 仟元及 597,345 仟元（已扣除證券交易稅），產生處分利益計 278,175 仟元及 424,862 仟元，處分後持股比例減少為 41.25%。

為拓展業務，本公司董事會分別九十八年十二月十八日及九十九年二月十六日決議於日本及美國分別設立 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (JAPAN)與 AVERMEDIA TECHNOLOGIES INC. (USA)，投資金額各為日幣 10,000 仟元及美金 1,000 仟元。截至九十九年三月三十一日止，上述款項已全數匯出。

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。

本公司於九十八年三月以現金 50,000 仟元及持有之圓展科技之普通股 5,680 仟股，按每股 23.97 元，計 136,150 仟元作價投資，設立圓毅投資股份有限公司，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。

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。本公司及子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

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。

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、虧損扣抵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。

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

九十八年度第一季之合併財務報表若干科目經重新分類，俾配合九十九年第一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一季淨利無影響。

四、現金及約當現金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
零用金	\$ 463	\$ 550
庫存現金	1,820	1,774
銀行存款	592,906	555,645
定期存款	<u>2,557,350</u>	<u>1,523,726</u>
	<u>\$ 3,152,539</u>	<u>\$ 2,081,695</u>

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：

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
國內上市櫃可轉換公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,034</u>

於九十九及九十八年度第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 204 仟元及 64 仟元。

六、備供出售金融資產－流動

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
國內基金受益憑證	<u>\$ 618,840</u>	<u>\$ 455,358</u>

七、應收帳款淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$ 970,180	\$ 654,681
減：備抵呆帳	<u>10,455</u>	<u>92,862</u>
淨 額	<u>\$ 959,725</u>	<u>\$ 561,819</u>

八、存貨－淨額

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
原 物 料	\$ 337,127	\$ 119,095
在 製 品	110,335	29,564
製 成 品	<u>303,090</u>	<u>336,002</u>
	<u>\$ 750,552</u>	<u>\$ 484,661</u>

九十九年及九十八年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為 60,436 仟元及 66,453 仟元。

九十九及九十八年度第一季與存貨相關之銷貨成本分別為 799,828 仟元及 594,158 仟元。九十九年度第一季之銷貨成本包括存貨跌價回升利益 6,493 仟元。

九、固定資產

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
累積折舊		
房屋及建築	\$ 152,726	\$ 132,212
機器設備	140,808	107,870
運輸設備	10,786	7,382
辦公設備	62,451	52,328
租賃改良	26,593	18,799
其他設備	<u>65,661</u>	<u>43,012</u>
	<u>\$ 459,025</u>	<u>\$ 361,603</u>

十、存出保證金

	九 十 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
法院訴訟保證金	\$ 200,000	\$ 200,000
其 他	<u>13,743</u>	<u>9,024</u>
	<u>\$ 213,743</u>	<u>\$ 209,024</u>

法院訴訟保證金主要係捷揚光電股份有限公司、力竝科技股份有限公司及聰泰科技股份有限公司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（參閱附註十五）。

十一、母公司股東權益

(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：

1. 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提案提請股東大會決議分派之。

本公司九十九及九十八年第一季應付員工紅利估列金額分別為 20,565 仟元及 10,516 仟元；董監酬勞估列金額分別為 3,147 仟元及 2,790 仟元，前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）扣除法定盈餘公積後之 4.1%及 6.8%與 0.6%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之收盤價，並考量除權除息之影響為計算基礎。

本公司分別於九十九年三月二十四日及九十八年六月十日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議九十八及九十七年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (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

九十八年六月十日股東會並同時決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 40,000 仟元及 10,000 仟元。員工紅利包含現金紅利 4,000 仟元及股票紅利 36,000 仟元，股票紅利股數 1,158 仟股係按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。股東會決議配發之員工紅利及董監酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 40,000 仟元及董監事酬勞 13,428 仟元之差異金額分別為 0 元及 3,428 仟元，主要係因受金融風暴之影響而減少董監酬勞之金額，已調整為九十八年度之損益。

有關本公司股東會決議之盈餘分配案、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

(一) 庫藏股票資料如下：

持 股 原 因	單位：仟股			
	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十九年第一季				
轉讓股份予員工	<u>7,000</u>	<u>-</u>	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>
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>

本公司於九十九年第一季將庫藏股票共計 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。

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，本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。給與對象以本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本公司普通股收盤價格，認股權證發行後，遇有本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。

九十九及九十八年度第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十九年第一季		九十八年第一季	
	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	53.3	10,000	54.1
本期給與	-	-	-	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	53.3	<u>10,000</u>	54.1

截至九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

	九十九年第一季	九十八年第一季
行使價格之範圍(元)	\$ 53.3	\$ 54.1
加權平均預期剩餘存續期限(年)	3.7	4.7

本公司九十九及九十八年度第一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：

		九十九年第一季	九十八年第一季
	Black-Scholes 評價模式		
假 設	無風險利率	3%	3%
	預期存續期間	3.70 年	4.70 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	\$555,228 仟元	\$171,089 仟元
	擬制淨利	\$546,434 仟元	\$162,295 仟元
稅後基本每股盈餘 (元)	報表列示之每股盈餘	\$ 2.53	\$ 0.79
	擬制每股盈餘	\$ 2.49	\$ 0.75

十二、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>九十九年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之 本期純益	\$ 624,731	\$ 555,228	219,563	<u>\$ 2.85</u>	<u>\$ 2.53</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	1,268		
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>\$ 624,731</u>	<u>\$ 555,228</u>	<u>220,831</u>	<u>\$ 2.83</u>	<u>\$ 2.51</u>
<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	217,738	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.79</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工分紅	-	-	1,854		
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>219,592</u>	<u>\$ 0.79</u>	<u>\$ 0.78</u>

本公司自九十七年一月一日起，採用(九六)基秘字第○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。計算稀釋每股盈餘時，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。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整對九十八年第一季稅後基本每股盈餘並無重大影響。

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資產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：

1. 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。
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 2,757,350 仟元及 1,723,726 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 592,906 仟元及 345,623 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融負債分別為 0 元及 300,000 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、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 九 年 三 月 三 十 一 日	九 十 八 年 三 月 三 十 一 日
土 地	\$ 545,761	\$ 172,543
房屋設備-淨額	<u>156,246</u>	<u>161,738</u>
	<u>\$ 702,007</u>	<u>\$ 334,281</u>

十五、重大承諾事項及或有事項

(一) 截至九十九年三月三十一日止，本公司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 308,308 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。截至九十九年三月三十一日止，已向法院提起告訴，目前尚在審理中。

(三) 圓展科技為擴展生產規模，其已簽訂廠辦興建工程合約，契約總金額 1,006,000 仟元，截至民國九十九年三月三十一日止，尚未支付金額為 959,939 仟元。

十六、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				
				科目	金額	交易條件		
0	本公司	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	1	銷貨收入	\$ 102,608	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	6	
		圓剛多媒體科技(上海)有限公司	1	應收帳款	126,965	出貨 120 天	2	
			1	銷貨收入	2,221	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-	
				勞務費	4,274	-	-	
				應收帳款	2,298	出貨 90 天	-	
				其他應付款	1,646	-	-	
			AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.	1	其他應收款	14,792	出貨 90 天	-
			AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	1	其他應收款	13,531	出貨 90 天	-
		圓展科技股份有限公司	1	租金收入	5,216	月結 30 天	-	
				勞務費	19	-	-	
				其他應收款	604	月結 30 天	-	
			AVERMEDIA INFORMATION, INC.(USA)	1	銷貨收入	36,994	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	2
			AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.		廣告費	15,951	-	1
				應收帳款	35,779	出貨 90 天	-	
				其他應付款	98	-	-	
	AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	1	銷貨收入	4,102	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.		廣告費	908	-	-		
		應收帳款	4,540	出貨 90 天	-			
		其他應收款	117	-	-			
1	圓展科技股份有限公司	AVERMEDIA INFORMATION, INC.(USA)	3	銷貨收入	452,865	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	28	
		AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.		應收帳款	398,990	出貨 90 天	5	
				其他應收款	3,487	-	-	
				應付費用	1,319	-	-	
			AVERMEDIA INFORMATION (THAILAND) CO., LTD.	3	其他應付款	205	-	-
			銷貨收入	7,990	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	應收帳款	15,063	出貨 90 天	-		
		3	銷貨收入	2,422	依當地市場行情訂定，交易條件與一般客戶相類似	-		

(接次頁)

(承前頁)

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			
				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.	3	應收帳款 應付費用 其他應付款 銷貨收入	2,405 4,658 14 43,365	出貨 90 天 — — 依當地市場行情訂定，交易條件與 一般客戶相類似	- - - 3
		AVERMEDIA INFORMATION, INC. (JAPAN)	3	應收帳款 銷貨收入	42,034 101,461	出貨 90 天 依當地市場行情訂定，交易條件與 一般客戶相類似	1 6
				應收帳款 其他應收款	60,333 470	出貨 90 天 —	1 -

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。