

圓剛科技股份有限公司

財 務 報 告 民國九十七年度 (內附會計師查核報告)

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
☐ 封 面		1		-
☐ 目 錄		2		-
☐ 會 計 師 查 核 報 告		3～4		-
☐ 資 產 負 債 表		5		-
☐ 損 益 表		6～8		-
☐ 股 東 權 益 變 動 表		9		-
☐ 現 金 流 量 表		10～12		-
☐ 財 務 報 表 附 註				
☐ 公 司 沿 革		13		☐
☐ 重 要 會 計 政 策 之 彙 總 說 明		13～18		☐
☐ 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響		18～19		☐
☐ 重 要 會 計 科 目 之 說 明		19～33		～
☐ 關 係 人 交 易		33～38		
☐ 質 抵 押 之 資 產		38		
☐ 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項		38～39		
☐ 重 大 之 災 害 損 失		-		-
☐ 重 大 之 期 後 事 項		-		-
☐ 其 他		39～40		
☐ 附 註 揭 露 事 項				
☐ 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊		40、42～47		
☐ 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊		40、48		
☐ 大 陸 投 資 資 訊		40、49		
☐ 部 門 別 財 務 資 訊		40～41		
☐ 重 要 會 計 科 目 明 細 表		50～61		-

會計師查核報告

圓剛科技股份有限公司 公鑒：

圓剛科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表表示意見。列入上開財務報表中，部份採權益法評價之被投資公司，其財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核，因此，本會計師對上開財務報表所表示之意見中，有關該等被投資公司所列之金額及附註二十七所揭露之相關資訊，係依據其他會計師之查核報告。民國九十七年及九十六年十二月三十一日其相關長期股權投資之餘額各為新台幣 297,342 仟元及 118,275 仟元，占資產總額之 6.50%及 2.39%，民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日所認列之投資損失淨額各為新台幣 11,017 仟元及 25,038 仟元，占稅前淨利之 1.36%及 2.80%。

本會計師係依照「會計師查核簽證財務報表規則」暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信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，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作及其他會計師之查核報告可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，基於本會計師的查核結果及其他會計師之查核報告，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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規

定暨一般公認會計原則編製，足以允當表達圓剛科技股份有限公司民國九十七年及九十六年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

圓剛科技股份有限公司業以民國九十七年一月一日為分割基準日，將其簡報網路視訊事業群之相關營業、暨相關資產與負債分割設立圓展科技股份有限公司。第一段所述之民國九十六年一月一日至十二月三十一日之損益表業已包含分割該事業群之營業結果，並補充揭露分割部門之擬制性資訊。

如財務報表附註三所述，圓剛科技股份有限公司自民國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。

圓剛科技股份有限公司民國九十七年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

圓剛科技股份有限公司已編製民國九十七及九十六年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 文 欽

會計師 李 耀 欽

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 九 十 八 年 二 月 二 十 三 日

圓剛科技股份有限公司
資 產 負 債 表
民國九十七年及九十六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 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）	\$	1,497,938	33	\$	1,176,866	24	2140	應付帳款	\$	372,009	8	\$	493,605	10
1310	公平價值變動列入損益之金融資產－流動（附註二及五）		1,970	-		-	-	2160	應付所得稅（附註二及十九）		10,852	-		23,750	-
1320	備供出售金融資產－流動（附註二及六）		177,112	4		653,947	13	2170	應付費用		212,207	5		277,960	6
1120	應收票據（附註二）		1,472	-		9,836	-	2210	其他應付款項（附註二十三）		23,050	-		55,027	1
1140	應收帳款淨額－非關係人（附註二及七）		312,591	7		390,618	8	2298	其他流動負債		5,514	-		12,453	-
1150	應收帳款－關係人（附註二及二十三）		57,728	1		461,501	9	21XX	流動負債合計		623,632	13		862,795	17
1160	其他應收款－非關係人（附註二）		11,689	-		39,467	1		其他負債						
1180	其他應收款－關係人（附註二及二十三）		35,445	1		14,569	-	2810	應計退休金負債（附註二及十三）		-	-		18,369	-
120X	存貨－淨額（附註二及八）		153,761	3		480,631	10	2820	存入保證金		-	-		440	-
1286	遞延所得稅資產－流動（附註二及十九）		30,810	1		65,877	1	2881	遞延貨項－聯屬公司間利益（附註二）		7,450	-		136,057	3
1298	其他流動資產		8,671	-		17,008	1	2888	其他負債－其他（附註二）		22,944	1		86,994	2
11XX	流動資產合計		2,289,187	50		3,310,320	67	28XX	其他負債合計		30,394	1		241,860	5
	基金及投資							2XXX	負債總計		654,026	14		1,104,655	22
1480	以成本衡量之金融資產－非流動（附註二及九）		-	-		5,125	-		股東權益						
1421	採權益法之長期股權投資（附註二及十）		1,200,000	26		246,058	5		股本（附註十四）						
14XX	基金及投資合計		1,200,000	26		251,183	5	3110	普通股股本		2,225,822	49		2,006,082	41
	固定資產（附註二及十一）								資本公積（附註十五）						
	成 本							3210	股票溢價		634,399	14		634,399	13
1501	土 地		163,097	4		227,157	5	3220	庫藏股票交易		12,594	-		12,594	-
1521	房屋及建築		193,505	4		430,771	9	3280	其 他		40	-		40	-
1531	機器設備		181,368	4		286,776	6		保留盈餘（附註十六）						
1551	運輸設備		16,072	-		6,161	-	3310	法定盈餘公積		379,406	8		285,378	6
1561	辦公設備		68,685	2		64,271	1	3320	特別盈餘公積		2,984	-		2,984	-
1631	租賃改良		22,193	1		34,778	1	3350	未分配盈餘		896,828	20		940,967	19
1681	其他設備		17,627	-		71,160	1		股東權益其他調整項目						
15X1	成本合計		662,547	15		1,121,074	23	3420	累積換算調整數（附註二）		6,075	-	(	4,197	-
15X9	減：累積折舊	(	255,472	6	(	323,735	7	3450	金融商品未實現損益（附註二）	(	1,691	-		1,451	-
1672	預付設備款		542	-		59,934	1	3510	庫藏股票（附註二及十七）	(	237,719	5	(	32,396	1
15XX	固定資產淨額		407,617	9		857,273	17	3XXX	股東權益合計		3,918,738	86		3,847,302	78
	無形資產（附註二）														
1750	電腦軟體成本		21,338	1		9,365	-								
1780	其他無形資產		35	-		3,227	-								
17XX	無形資產合計		21,373	1		12,592	-								
	其他資產														
1800	出租資產（附註二及十二）		251,160	5		67,831	2								
1820	存出保證金（附註十二）		206,694	5		208,381	4								
1860	遞延所得稅－非流動（附註二及十九）		196,733	4		244,377	5								
18XX	其他資產合計		654,587	14		520,589	11								
1XXX	資 產 總 計	\$	4,572,764	100	\$	4,951,957	100		負債及股東權益總計	\$	4,572,764	100	\$	4,951,957	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十三日查核報告）

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

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入(附註二及二十三)				
4110	銷貨收入	\$2,222,631	101	\$4,136,885	101
4170	銷貨退回	8,798	-	10,619	-
4190	銷貨折讓	<u>25,832</u>	<u>1</u>	<u>43,806</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>2,188,001</u>	<u>100</u>	<u>4,082,460</u>	<u>100</u>
	營業成本				
5110	銷貨成本	<u>1,406,968</u>	<u>64</u>	<u>2,324,148</u>	<u>57</u>
5910	營業毛利	781,033	36	1,758,312	43
5920	已(未)實現利益(附註二)	<u>19,282</u>	<u>1</u>	(<u>88,462</u>)	(<u>2</u>)
	已實現營業毛利	<u>800,315</u>	<u>37</u>	<u>1,669,850</u>	<u>41</u>
	營業費用				
6100	推銷費用	237,911	11	316,531	8
6200	管理及總務費用	133,832	6	112,001	3
6300	研究發展費用	<u>191,686</u>	<u>9</u>	<u>335,844</u>	<u>8</u>
6000	營業費用合計	<u>563,429</u>	<u>26</u>	<u>764,376</u>	<u>19</u>
6900	營業淨利	<u>236,886</u>	<u>11</u>	<u>905,474</u>	<u>22</u>
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收				
	益—淨額	486,686	22	-	-
7140	處分投資利益	63,576	3	9,035	-
7110	利息收入	23,849	1	21,853	1
7210	租金收入	16,999	1	2,919	-
7310	金融資產評價利益	159	-	362	-
7130	處分固定資產利益	33	-	95	-

(接次頁)

(承 前 頁)

代 碼		九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7160	兌換利益	\$ -	-	\$ 15,922	-
7480	什項收入	<u>8,271</u>	-	<u>1,123</u>	-
7100	營業外收入及利益 合計	<u>599,573</u>	<u>27</u>	<u>51,309</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失				
7560	兌換損失	12,428	1	-	-
7630	減損損失	5,125	-	-	-
7530	處分固定資產損失	342	-	162	-
7521	採權益法認列之投資損 失—淨額（附註十）	-	-	61,489	1
7510	利息費用	-	-	335	-
7880	什項支出	<u>7,136</u>	-	<u>1,142</u>	-
7500	營業外費用及損失 合計	<u>25,031</u>	<u>1</u>	<u>63,128</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	811,428	37	893,655	22
8110	所得稅（費用）利益（附註 二及十九）	(<u>70,164</u>)	(<u>3</u>)	<u>46,622</u>	<u>1</u>
9600	本期淨利	<u>\$ 741,264</u>	<u>34</u>	<u>\$ 940,277</u>	<u>23</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	每股盈餘（附註二十）				
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 3.72</u>	<u>\$ 3.40</u>	<u>\$ 4.08</u>	<u>\$ 4.30</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 3.69</u>	<u>\$ 3.37</u>	<u>\$ 4.08</u>	<u>\$ 4.29</u>

分割之補充揭露資訊（附註一、二及二十六）

假設本公司於九十六年初將簡報網路視訊事業群之相關資產、負債及營業，分割讓與子公司圓展科技股份有限公司，其經營結果之擬制性資訊列示如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
營業收入淨額	\$ 2,188,001	\$ 2,217,973
營業成本	(1,406,968)	(1,374,566)
營業毛利	<u>\$ 781,033</u>	<u>\$ 843,407</u>
營業淨利	<u>\$ 236,886</u>	<u>\$ 362,330</u>
本期淨利	<u>\$ 741,264</u>	<u>\$ 940,277</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十三日查核報告）

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

股東權益變動表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	資 本 公 積 保 留 盈 餘					股 東 權 益 他 項 目				金 融 商 品			庫 藏 股 票		合 計
	普 通 股 股 本	股 票 溢 價	庫 藏 股 票 交 易	長 期 投 資	其 他	法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	累 積 換 算 調 整 數	未 實 現 損 益					
九十六年一月一日餘額	\$ 1,888,871	\$ 634,399	\$ 23,108	\$ 3,100	\$ 40	\$ 229,854	\$ 3,097	\$ 556,683	(\$ 4,033)	\$ 1,049			(\$ 171,962)		\$ 3,164,206
九十五年度盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	55,524	-	(55,524)	-	-			-		-
特別盈餘公積	-	-	-	-	-	-	(113)	113	-	-			-		-
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(368,376)	-	-			-	(368,376)	
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(14,995)	-	-			-	(14,995)	
員工紅利	49,983	-	-	-	-	-	-	(49,983)	-	-			-	-	
股票股利	67,228	-	-	-	-	-	-	(67,228)	-	-			-	-	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(164)	-			-	(164)	
金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	478			-	478	
認列採權益法之被投資公司金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(76)			-	(76)	
購入庫藏股票	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			(57,512)	(57,512)	
出售庫藏股票	-	-	(10,514)	-	-	-	-	-	-	-			197,078	186,564	
子公司清算	-	-	-	(3,100)	-	-	-	-	-	-			-	(3,100)	
九十六年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	-	940,277	-	-			-	940,277	
九十六年十二月三十一日餘額	2,006,082	634,399	12,594	-	40	285,378	2,984	940,967	(4,197)	1,451			(32,396)	3,847,302	
分割轉出（附註二十六）	-	-	-	-	-	-	-	-	(5,483)	-			-	(5,483)	
九十六年度盈餘指撥及分配：															
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	94,028	-	(94,028)	-	-			-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	-	-	(432,538)	-	-			-	(432,538)	
董監酬勞	-	-	-	-	-	-	-	(16,925)	-	-			-	(16,925)	
員工紅利	62,453	-	-	-	-	-	-	(84,625)	-	-			-	(22,172)	
股票股利	157,287	-	-	-	-	-	-	(157,287)	-	-			-	-	
累積換算調整數之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	19,572	-			-	19,572	
金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,733)			-	(3,733)	
認列採權益法之被投資公司金融資產未實現（損）益之變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	657			-	657	
出售及清算採權益法認列之長期股權投資	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,817)	(66)			-	(3,883)	
購入庫藏股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			(205,323)	(205,323)	
九十七年度稅後淨利	-	-	-	-	-	-	-	741,264	-	-			-	741,264	
九十七年十二月三十一日餘額	<u>\$ 2,225,822</u>	<u>\$ 634,399</u>	<u>\$ 12,594</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 379,406</u>	<u>\$ 2,984</u>	<u>\$ 896,828</u>	<u>\$ 6,075</u>	<u>(\$ 1,691)</u>			<u>(\$ 237,719)</u>	<u>\$ 3,918,738</u>	

後附之附註係本財務報表之一部分。

（請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十三日查核報告）

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

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	九十七年度	九十六年度
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 741,264	\$ 940,277
調整項目		
依權益法認列之投資損（益）	(486,686)	61,489
折舊費用	62,160	92,728
遞延所得稅	55,380	(75,552)
處分長期股權投資利益	(54,858)	-
（已）未實現銷貨毛利	(19,282)	88,462
處分備供出售金融資產利益	(8,418)	(8,770)
攤銷費用	5,818	8,205
成本衡量金融資產之減損損失	5,125	-
無形資產轉其他	4,427	3,355
呆帳（回升利益）損失	(1,711)	3,058
處分固定資產損失－淨額	309	67
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	(1,970)	1,602
應收票據	8,364	(9,517)
應收帳款	231,408	(254,812)
其他應收款	32,019	(19,824)
存 貨	81,408	(133,746)
預付款項	-	(205)
其他流動資產	6,409	(6,029)
應付帳款	(121,596)	39,260
應付所得稅	(12,898)	(1,974)
應付費用	18,804	62,743
其他應付款	(24,957)	5,674
其他流動負債	(2,428)	(12,127)
應計退休金負債	800	(1,206)
營業活動之淨現金流入	<u>518,891</u>	<u>783,158</u>
投資活動之現金流量		
處分備供出售金融資產價款	1,691,020	1,849,897
購買備供出售金融資產	(1,209,500)	(2,047,051)
處分採權益法之長期股權投資價款	181,215	-

（接次頁）

(承前頁)

	九十七年度	九十六年度
分割現金支付數	(\$ 93,997)	\$ -
購置固定資產	(79,040)	(107,628)
增購採權益法之長期股權投資	(32,722)	(77,636)
購入無形資產	(22,752)	(5,013)
出售固定資產價款	14,701	210
出售無形資產價款	16,296	-
被投資公司清算退回股款	12,671	130,027
存出保證金減少	<u>1,687</u>	<u>29,340</u>
投資活動之淨現金流入(出)	<u>479,579</u>	<u>(227,854)</u>
融資活動之現金流量		
支付現金股利	(432,538)	(368,376)
購入庫藏股票	(205,323)	(57,512)
支付員工紅利	(22,172)	-
支付董監事酬勞	(16,925)	(14,995)
存入保證金減少	(440)	-
償還應付公司債	-	(300,000)
出售庫藏股票	-	186,564
短期借款減少	<u>-</u>	<u>(3,638)</u>
融資活動之淨現金流出	<u>(677,398)</u>	<u>(557,957)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	321,072	(2,653)
期初現金及約當現金餘額	<u>1,176,866</u>	<u>1,179,519</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$1,497,938</u>	<u>\$1,176,866</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>\$ -</u>	<u>\$ 8,040</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 27,682</u>	<u>\$ 29,959</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
應收被投資公司清算退回股款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,125</u>
僅有部分現金收付之投資活動		
固定資產增加數	\$ 72,020	\$ 139,200
其他應付款減少(增加)	<u>7,020</u>	<u>(31,572)</u>
支付現金數	<u>\$ 79,040</u>	<u>\$ 107,628</u>

分割之補充揭露資訊

本公司於九十七年一月一日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取得子公司 100% 股權，其分割之相關資產與負債如下：

應收款項	\$ 112,303
存貨－淨額	245,462
預付款項	92
遞延所得稅資產－流動	27,331
其他流動資產	1,836
採權益法之長期股權投資	193,417
固定資產－淨額	245,647
無形資產	2,960
應付費用	(84,557)
預收款項	(4,511)
應計退休金負債	(19,169)
聯屬公司間利益	(109,325)
累積換算調整數	(<u>5,483</u>)
淨資產	606,003
取得對該公司長期股權投資	(<u>700,000</u>)
分割現金支付數	(<u>\$ 93,997</u>)

後附之附註係本財務報表之一部分。

(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年二月二十三日查核報告)

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

財務報表附註

民國九十七及九十六年度

(除另予註明者外，金額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、製造及研發業。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，本公司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。

本公司九十七年及九十六年十二月三十一日員工人數分別為 503 人及 922 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。依照前述準則、法令及原則編製財務報表時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產折舊、無形資產攤提、退休金、資產減損評估、未決訟案損失及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，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

重要會計政策之彙總說明如下：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金或約當現金、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

本公司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

係於取得時以成本為入帳基礎，採永續盤存制。存貨之計價採用加權平均法，期末按成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，並以重置成本或淨變現價值為市價。

存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等，致其價值顯著減低者，則以淨變現價值為評價基礎。

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。

採權益法之長期股權投資

對被投資公司具有重大影響力者，採用權益法評價，投資之帳面價值包括投資成本及按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益之變動。

本公司對於已達控制能力之被投資公司（子公司），若因認列其虧損致使對該子公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除子公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，本公司全額吸收超過該子公司股東原有權益之損失金額，若該子公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

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。重大之改良及更新即作為資本支出；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、無形資產與依權益法評價之長期股權投資）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，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。

遞延貸項

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之利益，於交易年度尚未實現者予以遞延，俟實現年度再予認列。

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。

外幣長期投資按權益法評價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

分 割

本公司分割資產、負債及營業與子公司，並取得該公司發行之股權，其會計處理係以所讓與之本公司資產帳面價值減負債後之淨額作為取得該公司股權之成本，不認列交換利益。

所得稅

係作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。

科目重分類

九十六年度之財務報表若干科目經重新分類，以配合九十七年度財務報表之表達。

三、會計變動之理由及其影響

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，使九十七年度淨利減少 48,085 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.22 元。

無形資產之會計處理準則

本公司自九十六年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第三十七號「無形資產之會計處理準則」，並於適用日重新評估已認列無形資產之耐用年限或攤銷方法。此項會計變動，對本公司九十六年度之淨利並無影響。

四 現金及約當現金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
零 用 金	\$ 75	\$ 75
庫存現金	583	667
支票存款	20,727	130
活期存款	113,517	12,862
外幣存款	65,623	198,620
定期存款	<u>1,297,413</u>	<u>964,512</u>
	<u>\$ 1,497,938</u>	<u>\$ 1,176,866</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 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內上市櫃可轉換公司債	<u>\$ 1,970</u>	<u>\$ -</u>

於九十七及九十六年度交易目的之金融資產產生之淨利益分別為459 仟元及 626 仟元。

六 備供出售金融資產－流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
國內基金受益憑證	<u>\$177,112</u>	<u>\$653,947</u>

七 應收帳款淨額－非關係人

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
應收帳款	\$320,035	\$399,773
減：備抵呆帳	<u>7,444</u>	<u>9,155</u>
淨 額	<u>\$312,591</u>	<u>\$390,618</u>

八、存 貨

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
原 物 料	\$ 98,536	\$272,193
在 製 品	28,377	137,363
製 成 品	65,957	137,527
	192,870	547,083
減：備抵跌價損失	39,109	66,452
淨 額	<u>\$153,761</u>	<u>\$480,631</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
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	-	931
	<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。

十、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日		九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	
	帳 面 金 額	持股比例%	帳 面 金 額	持股比例%
圓展科技股份有限公司	\$ 1,143,931	90.00	\$ -	-
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	42,471	100.00	47,820	100.00
圓剛多媒體科技（上海）有限公司	13,598	100.00	-	-
AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.	(12,178)	100.00	4,465	100.00
SKY COAST ENTERPRISES LTD. AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	-	100.00	(76,108)	100.00
圓展電子科技（上海）有限公司	(10,766)	100.00	(10,886)	100.00
AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	-	-	21,461	100.00
AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD.	-	-	149,746	100.00
BOUNDLESS GLOBAL CO., LTD.	-	-	22,210	99.99
	-	-	356	100.00
	1,177,056		159,064	
加：長期投資貸餘轉列其他負債	22,944		86,994	
	<u>\$ 1,200,000</u>		<u>\$ 246,058</u>	

本公司於九十六年九月投資新台幣 23,127 仟元（美金 700 仟元）設立圓展電子科技（上海）有限公司，主要從事經營電腦週邊之市場行銷與維修加工業務。

本公司於九十六年度增加投資圓禾穀科技股份有限公司 7,829 仟元，持股比例增加為 87.93%，惟該公司於九十六年十月二十九日經股東會決議通過辦理解散，已於九十六年十二月十日清算完結，本公司預計可收回 29,203 仟元，截至九十七年十二月三十一日止已收回 28,077 仟元，尚有 1,125 仟元帳列「其他應收款」項下。

本公司於九十六年十二月為拓展外銷市場投資新台幣 46,680 仟元（歐元 1,000 仟元）設立 AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.，主要從事經營電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售。

本公司於九十六年十二月十二日經董事會決議解散 BOUNDLESS GLOBAL CO., LTD.，已於九十七年二月二十一日清算完結，並收回股款 346 仟元。

本公司於九十七年一月分割設立圓展科技股份有限公司，分割讓與之營業價值為 700,000 仟元，以每股 12.5 元為對價，共取得普通股計 56,000 仟股；另本公司於九十七年三月參與現金增資，增加投資計 10,000 仟元，取得 800 仟股，該公司主要從事經營電子產品之研發、製造及銷售。另本公司於九十七年十二月處分圓展科技股份有限公司普通股計 5,680 仟股，處分價款為 181,215 仟元（已扣除證券交易稅），產生處分利益計 54,858 仟元，處分後持股比例減少為 90%。

本公司於九十七年一月之分割案中，將 AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.、AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD.及圓展電子科技（上海）有限公司之股權分割讓與給圓展科技股份有限公司。

本公司於九十七年度投資新台幣 22,722 仟元（美金 700 仟元）設立圓剛多媒體科技（上海）有限公司，主要從事經營電腦週邊之市場行銷與維修加工業務。

本公司於九十七年十一月十二日經董事會決議解散 SKY COAST ENTERPRISES LTD.，已於九十七年十二月三日清算完結，並收回股款 12,325 仟元。

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，本公司部分長期股權投資已為貸方餘額，故轉列其他負債項下。

採權益法評價之長期股權投資及其投資損益九十七年度除 AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL 及 SKY COAST ENTERPRISES LTD.，九十六年度除 BOUNDLESS GLOBAL CO., LTD. 及圓展電子科技（上海）有限公司，係按未經會計師查核之財務報表計算外，其餘係按經會計師查核之財務報表計算，惟管理當局認為上述被投資公司財務報表未經會計師查核，尚不致產生重大影響。採權益法認列之投資（損）益明細如下：

被 投 資 公 司 名 稱	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
圓展科技股份有限公司	\$553,570	\$ -
SKY COAST ENTERPRISES LTD.	(36,041)	(48,496)
AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.	(16,619)	2,731
AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	(240)	(6,296)
圓剛多媒體科技（上海）有限公司	(10,202)	-
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	(3,774)	-
AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	-	14,217
AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD.	-	614
BOUNDLESS GLOBAL CO., LTD.	(8)	(81)
圓展電子科技（上海）有限公司	-	(1,589)
圓禾穀科技股份有限公司	-	(22,589)
	<u>\$486,686</u>	<u>(\$ 61,489)</u>

本公司所有子公司均已列入編製九十七及九十六年度合併財務報表。

士 固定資產

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
累積折舊		
房屋及建築	\$112,058	\$120,154
機器設備	74,532	111,173
運輸設備	3,561	3,233
辦公設備	38,412	32,494
租賃改良	13,791	16,858
其他設備	13,118	39,823
	<u>\$255,472</u>	<u>\$323,735</u>

士 其他資產

(一) 出租資產

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日			九 十 六 年 十二月三十一日
	成 本	累 積 折 舊	未 折 減 餘 額	未 折 減 餘 額
土 地	\$ 55,382	\$ -	\$ 55,382	\$ 37,022
房屋及建築	<u>208,218</u>	<u>12,440</u>	<u>195,778</u>	<u>30,809</u>
	<u>\$263,600</u>	<u>\$ 12,440</u>	<u>\$251,160</u>	<u>\$ 67,831</u>

(二) 存出保證金

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
法院訴訟保證金	\$201,800	\$202,057
其 他	<u>4,894</u>	<u>6,324</u>
	<u>\$206,694</u>	<u>\$208,381</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。

士 退休金

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七及九十六年度認列之退休金成本分別為 13,740 仟元及 23,281 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資（基數）計算。本公司按員工每月薪資總額百分之二提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行信託部之專戶。本公司已依勞動基準法與相關法令規定，結清所有員工於九十七年六月三十日前之年資。本公司九十七及九十六年度認列之淨退休金成本分別為 70,630 仟元及 3,462 仟元。

屬確定給付退休金辦法之相關資訊揭露如下：

(一)淨退休金成本構成項目

	九 十 六 年 度
服務成本	\$ 2,040
利息成本	2,581
退休基金資產之預期報酬	(1,341)
過渡性淨給付義務攤銷數	45
前期服務成本攤銷數	137
淨退休金成本	<u>\$ 3,462</u>

(二)退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節：

	九 十 六 年 十二月三十一日
給付義務	
既得給付義務	\$ -
非既得給付義務	(45,510)
累積給付義務	(45,510)
未來薪資增加之影響數	(17,950)
預計給付義務	(63,460)
退休基金資產之公平價值	57,466
提撥狀況	(5,994)
未認列過渡性淨給付義務	441
未認列前期服務成本	2,052
未認列退休金損（益）	(14,868)
應計退休金負債	<u>(\$ 18,369)</u>
既得給付	<u>\$ -</u>

(三) 精算假設

	九 十 六 年 度
折 現 率	3.50%
未來薪資水準增加率	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%

四、股 本

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
額定股本		
股數（仟股）	320,000	320,000
面額（元）	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 3,200,000	\$ 3,200,000
實收股本		
股數（仟股）	222,582	200,608
面額（元）	\$ 10	\$ 10
股 本	\$ 2,225,822	\$ 2,006,082

五、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。

六、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 18 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：

(一)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。

(二)董事及監察人酬勞低於百分之三。

(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擬案提請股東大會決議分派之。

九十七年度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%及 2%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。

本公司分別於九十七年六月十三日及九十六年六月十五日舉行股東常會，分別決議九十六及九十五年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十六年度	九十五年度	九十六年度	九十五年度
法定盈餘公積	\$ 94,028	\$ 55,524		
迴轉特別盈餘公積	-	(113)		
現金股利	432,538	368,376	\$ 2.2	\$ 2.00
股票股利	157,287	67,228	0.8	0.365
員工紅利－現金	22,172	-		
員工紅利－股票	62,453	49,983		
董監事酬勞－現金	16,925	14,995		

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。

七、庫藏股票

(一)本公司庫藏股票資料如下：

單位：仟股

持 股 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
九十七年度				
轉讓股份予員工	<u>1,000</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>	<u>7,000</u>
九十六年度				
轉讓股份予員工	<u>6,357</u>	<u>1,000</u>	<u>6,357</u>	<u>1,000</u>

(二)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。

八、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。

九十七及九十六年度員工認股權證之相關資訊如下：

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
員 工 認 股 權 證	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	60	-	60
本期給與	<u>-</u>	-	<u>10,000</u>	-
期末流通在外	<u>10,000</u>	54.1	<u>10,000</u>	60

截至九十七年及九十六年十二月三十一日止，流通在外及可行使之員工認股權證相關資訊如下：

	九十七年度	九十六年度
行使價格之範圍（元）	\$54.1-60	\$ 60
加權平均預期剩餘存續期限（年）	4.95	5.95

九十七及九十六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：

		九十七年度	九十六年度
Black-Scholes 評價模式			
假 設	無風險利率	3%	3%
	預期存續期間	4.95 年	5.95 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	\$741,264 仟元	\$940,277 仟元
	擬制淨利	\$706,087 仟元	\$938,812 仟元
稅後基本每股盈餘 （元）	報表列示之每股盈餘	\$ 3.40	\$ 4.30
	擬制每股盈餘	\$ 3.24	\$ 4.29

六、所得稅

(一)帳載稅前利益按法定稅率計算之所得稅與當期應負擔所得稅調節如下：

	九十七年度	九十六年度
稅前利益按法定稅率（25%）		
計算之稅額	\$202,847	\$223,404
調整項目之所得稅影響數		
永久性差異		
國內投資收益	(138,393)	-
免稅所得	(41,766)	(186,316)
免稅之證券交易所得	(15,894)	(1,969)
其 他	(851)	(913)
暫時性差異	(3,106)	16,968
	2,837	51,174

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
基本稅額差額	\$ 10,014	\$ -
未分配盈餘稅	15,487	-
減：投資抵減	<u>15,487</u>	<u>25,587</u>
當期應負擔所得稅	12,851	25,587
減：扣繳及暫繳稅款	<u>1,999</u>	<u>1,837</u>
當期應付所得稅	<u>\$ 10,852</u>	<u>\$ 23,750</u>

(二)所得稅費用（利益）構成項目如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
當期應付所得稅	\$ 12,851	\$ 25,587
遞延所得稅	55,380	(75,552)
分離課稅所得稅費用	750	946
以前年度所得稅調整	<u>1,183</u>	<u>2,397</u>
所得稅費用（利益）	<u>\$ 70,164</u>	<u>(\$ 46,622)</u>

(三)遞延所得稅淨資產明細如下：

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
投資抵減	\$238,514	\$224,843
投資損失	11,256	46,304
未實現銷貨毛利	1,862	34,014
退休金成本	-	3,230
其 他	33,378	1,863
減：備抵評價金額	<u>(57,467)</u>	<u>-</u>
	<u>\$227,543</u>	<u>\$310,254</u>
遞延所得稅資產		
— 流 動	\$ 30,810	\$ 65,877
— 非流動	<u>196,733</u>	<u>244,377</u>
	<u>\$227,543</u>	<u>\$310,254</u>

(四)本公司係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。明細資料如下：

- 1.九十一年度增資擴展之投資計畫申請五年免稅已經財政部於九十二年三月二十八日台財稅字第 0920452457 號函核准在案，並選定自九十一年十二月三十一日開始適用五年免稅。另本公司於九十

五年十一月申請變更投資計畫及獎勵項目，業經財政部九十五年十二月十五日台財稅字第 09500576670 號函變更核准在案。

2.九十三年增資擴展之投資計畫申請五年免稅已經財政部於九十五年十月二十日台財稅字第 09504554800 號函核准在案，並選定自九十四年十二月三十一日開始適用五年免稅。

(五)截至九十七年十二月三十一日止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

發 生 年 度	投 資 抵 減 稅 額	最 後 可 抵 減 年 度
九十四年度	\$ 53,037	九十八年度
九十五年度	65,087	九十九年度
九十六年度	77,061	一〇〇年度
九十七年度	43,329	一〇一年度
	<u>\$238,514</u>	

(六)兩稅合一相關資訊

	九 十 七 年 十二月三十一日	九 十 六 年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,780</u>	<u>\$ 2,042</u>

九十七年度預計及九十六年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為 1.97% 及 2.91%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於八十七年度（含）以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。本公司預計九十七年度盈餘分配之稅額扣抵比率時，已考量應付當年度所得稅，由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，其與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率可能會有所差異。

(七)本公司截至九十七年十二月三十一日止並無屬於八十六及以前年度之未分配盈餘。

(八)本公司之營利事業所得稅申報案，業經稽徵機關核定至九十四年度。

三、每股盈餘

	金 額 (分 子)	股數(分母)	每 股 盈 餘 (元)
	稅 前	稅 後	稅 前 稅 後
<u>九十七年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本期純益	\$ 811,428	\$ 741,264	218,075 <u>\$ 3.72</u> <u>\$ 3.40</u>
具稀釋作用潛在普通股			
之影響			
員工分紅	-	-	1,732
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>\$ 811,428</u>	<u>\$ 741,264</u>	<u>219,807</u> <u>\$ 3.69</u> <u>\$ 3.37</u>
<u>九十六年度</u>			
基本每股盈餘			
屬於普通股股東之			
本期純益	\$ 893,655	\$ 940,277	218,914 <u>\$ 4.08</u> <u>\$ 4.30</u>
具稀釋作用潛在普通股			
之影響			
員工認股權	-	-	27
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>\$ 893,655</u>	<u>\$ 940,277</u>	<u>218,941</u> <u>\$ 4.08</u> <u>\$ 4.29</u>

計算稀釋每股盈餘時，係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。因追溯調整九十六年度稅後基本每股盈餘由 4.77 元減少為 4.30 元。

二、本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

	九 屬 成	十 於 本	七 於 者	年 費 用	度 合 計	九 屬 成	十 於 本	六 於 者	年 費 用	度 合 計
用人費用										
薪資費用	\$	90,690	\$	273,772	\$	364,462	\$	169,918	\$	428,533
勞健保費用		6,636		15,743		22,379		10,765		25,743
退休金費用		15,386		68,984		84,370		6,721		20,022
其他用人費用		5,781		7,086		12,867		7,357		10,785
		<u>\$118,493</u>		<u>\$365,585</u>		<u>\$484,078</u>		<u>\$194,761</u>		<u>\$485,083</u>
折舊費用	\$	25,941	\$	23,825	\$	49,766	\$	49,185	\$	42,755
攤銷費用		1,239		4,579		5,818		1,640		6,565
										8,205

三、金融商品相關資訊

(一) 公平價值之揭露

	九十七年十二月三十一日		九十六年十二月三十一日	
資 產	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
以成本衡量之金融資產	\$	-	\$	-
			\$	5,125
			\$	-

(二) 本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、其他應付款與應付費用。
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. 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。
4. 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。

(三) 本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) 本公司九十七年及九十六年十二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 1,499,470 仟元及 1,166,312 仟元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 179,140 仟元及 211,482 仟元。

(五)財務風險資訊

1.市場價格風險

本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之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本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。

三、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
AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC. (AVERMEDIA S.L.)	子公司
AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL (AVERMEDIA FRANCE)	子公司
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V. (圓剛荷蘭)	子公司 (於九十六年十二月設立)

(接次頁)

(承前頁)

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
圓剛多媒體科技(上海)有限公司(圓剛上海)	子公司(於九十六年十二月設立)
圓展科技股份有限公司(圓展科技)	子公司(於九十七年一月設立)
圓禾穀科技股份有限公司(圓禾穀科技)	子公司(已於九十六年十月三十一日解散)
BOUNDLESS GLOBAL CO., LTD.	子公司(於九十七年二月二十一日解散)
SKY COAST ENTERPRISES, LTD.	子公司(於九十七年十二月三日解散)
AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC. (AVERMEDIA USA)	孫公司(原為子公司,於九十七年一月一日分割給圓展科技成為孫公司)
AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD. (AVERMEDIA THAILAND)	孫公司(原為子公司,於九十七年一月一日分割給圓展科技成為孫公司)
AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V.(圓展荷蘭)	孫公司(於九十七年二月設立)
圓展電子科技(上海)有限公司(圓展上海)	孫公司(於九十六年九月設立,原為子公司,於九十七年一月一日分割給圓展科技成為孫公司)
AVERMEDIA (UK) TECHNOLOGIES, INC. (AVERMEDIA UK)	孫公司(於九十七年十一月十四日起解散)
AVERMEDIA GmbH	孫公司(於九十七年六月二日起解散)
圓剛科技(蘇州)有限公司(圓剛蘇州)	孫公司(於九十七年七月二日起解散)
郭重松	董 事 長
張永哲	董 事
康美雪	子公司董事
李焱盛	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

(二)與關係人間之交易事項

本公司與關係人間之交易，除另有說明者外，其交易價格、收款條件均與一般非關係人相當。

1. 銷 貨

	九 十 七 年 度		九 十 六 年 度	
	金 額	%	金 額	%
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	\$ 91,763	4	\$ -	-
AVERMEDIA USA	69,658	3	1,136,302	28
圓剛上海	11,307	1	-	-
AVERMEDIA S.L.	10,074	-	73,732	2
AVERMEDIA THAILAND	3,856	-	45,766	1
圓展科技	2,961	-	-	-
AVERMEDIA GmbH.	1,915	-	54,597	1
AVERMEDIA FRANCE	389	-	37,363	1
AVERMEDIA UK	-	-	49,974	1
圓剛蘇州	-	-	23,515	-
其 他	21	-	1,287	-
	<u>\$ 191,944</u>		<u>\$ 1,422,536</u>	

2. 租金收入

	九 十 七 年 度
圓展科技	<u>\$ 16,999</u>

係出租部分辦公室及停車場予圓展科技，租金依市場行情計算，按月支付。

3. 租金支出

	九 十 七 年 度
圓展科技	<u>\$ 637</u>

4. 勞務費

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
AVERMEDIA UK	\$ 1,603	\$ 546
AVERMEDIA S.L.	495	1,086
圓禾穀科技股份有限公司	-	3,195
其 他	80	933
	<u>\$ 2,178</u>	<u>\$ 5,760</u>

5. 廣告支出

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
AVERMEDIA USA	\$ 12,715	\$ -
AVERMEDIA THAILAND	2,015	-
AVERMEDIA GmbH	-	2,101
其 他	463	1,237
	<u>\$ 15,193</u>	<u>\$ 3,338</u>

6. 重要財產交易

(1) 取得資產

	九 十 七 年 度
交 易 標 的	交 易 金 額
圓展科技 固定資產一批	<u>\$ 5,608</u>

(2) 出售資產

	九 十 七 年 度
交 易 標 的	交 易 金 額
圓展科技 電腦軟體一批	<u>\$ 16,296</u>
圓展科技 固定資產一批	<u>\$ 1,768</u>

上述資產交易係以帳面價值出售，故無相關處分損益。

(3) 出售有價證券

關係人名稱	交 易 標 的	九 十 七 年 度	交 易 金 額	處 分 (損) 益
郭重松等人	圓展科技股份有限公司普通股	<u>\$ 95,520</u>	<u>\$ 28,829</u>	

7. 應收（付）款項

本公司與關係人之債權債務情形如下：

(1) 應收帳款

	九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日			
關 係 人 名 稱	應 收 帳 款	應 收 帳 款	應 收 帳 款	估 應 收
	一 關 係 人	轉 列 其 他	合 計 數	款 項 %
AVERMEDIA USA	\$ 30,055	\$ -	\$ 30,055	8
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	24,223	-	24,223	6

(接次頁)

(承前頁)

九 十 七 年 十 二 月 三 十 一 日				
關 係 人 名 稱	應 收 帳 款		合 計 數	佔 應 收 款 項 %
	應 收 帳 款 — 關 係 人	轉 列 其 他 應 收 款		
AVERMEDIA S.L.	\$ -	\$ 15,634	\$ 15,634	4
AVERMEDIA FRANCE	-	14,301	14,301	4
其 他	<u>3,450</u>	<u>-</u>	<u>3,450</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 57,728</u>	<u>\$ 29,935</u>	<u>\$ 87,663</u>	<u>23</u>

九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日				
關 係 人 名 稱	應 收 帳 款		合 計 數	佔 應 收 款 項 %
	應 收 帳 款 — 關 係 人	轉 列 其 他 應 收 款		
AVERMEDIA USA	\$ 218,109	\$ -	\$ 218,109	26
AVERMEDIA GmbH.	75,171	-	75,171	9
AVERMEDIA S.L.	60,513	-	60,513	7
AVERMEDIA UK	52,334	-	52,334	6
AVERMEDIA FRANCE	30,280	-	30,280	4
AVERMEDIA THAILAND	13,103	-	13,103	2
其 他	<u>11,991</u>	<u>-</u>	<u>11,991</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 461,501</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 461,501</u>	<u>55</u>

本公司通常係依據交易性質決定對上述關係人之收款期間，
惟必要時考量其營運狀況予以延長一至數月不等。

	九 十 七 年		九 十 六 年	
	十 二 月 三 十 一 日		十 二 月 三 十 一 日	
	金 額	%	金 額	%
(2)其他應收款				
圓展科技	\$ 4,267	10	\$ -	-
其 他	<u>1,243</u>	3	<u>93</u>	-
	<u>\$ 5,510</u>		<u>\$ 93</u>	
(3)其他應付款				
AVERMEDIA USA	\$ 2,174	9	\$ -	-
AVERMEDIA S.L.	-	-	1,247	2
其 他	<u>613</u>	1	<u>514</u>	-
	<u>\$ 2,787</u>		<u>\$ 1,761</u>	

8. 資金融通

其他應收款

	九	十	六	年	度
	最高餘額	期末餘額	利率%	利息收入總額	期末應收利息
AVERMEDIA UK	\$ 15,581	\$ 15,581	6~7	\$ 616	\$ -
減：外幣換算之兌換損失		<u>1,105</u>			<u>-</u>
		<u>\$ 14,476</u>			<u>\$ -</u>

(三) 董事、監察人及管理階層薪酬資訊：

	九十七年度	九十六年度
薪資	\$ 46,766	\$ 21,562
獎金	-	-
特支費	-	-
紅利	5,004	61,541
酬勞	<u>13,428</u>	<u>16,925</u>
	<u>\$ 65,198</u>	<u>\$ 100,028</u>

九十六年度之薪酬資訊包含九十七年度股東會決議之盈餘分配案，其中所分配予董事、監察人酬勞及管理階層之分紅。

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：

	九十七年 十二月三十一日	九十六年 十二月三十一日
土地	\$ 172,543	\$ 172,543
房屋設備-淨額	<u>160,823</u>	<u>164,484</u>
	<u>\$ 333,366</u>	<u>\$ 337,027</u>

五、重大承諾及或有事項

(一) 截至九十七年十二月三十一日止，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 298,308 仟元。

(二) 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十二月三十一日終止。

(三)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。截至九十七年十二月三十一日止，已向法院提起告訴，目前尚在審理中。

六、分割部門資訊

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，依據企業併購法、公司法及其他相關法令，以九十七年一月一日為分割基準日，將原簡報網路視訊事業群之營業價值計 700,000 仟元，分割讓與圓展科技股份有限公司。分割之資產及負債明細列示如下：

資	產	
現	金	\$ 93,997
應收款項		112,303
存貨－淨額		245,462
預付款項		92
遞延所得稅資產－流動		27,331
其他流動資產		1,836
採權益法之長期股權投資		193,417
固定資產－淨額		245,647
無形資產		<u>2,960</u>
小	計	<u>923,045</u>
負	債	
應付費用		84,557
預收款項		4,511
應計退休金負債		19,169
聯屬公司間利益		<u>109,325</u>
小	計	<u>217,562</u>
股東權益		
累積換算調整數		<u>5,483</u>
淨 資 產		<u>\$ 700,000</u>

本公司分割部門之收入、成本、營業毛利、營業利益、本期淨利及基本每股盈餘表達如下：

	九 十 六 年 度
營業收入淨額	\$ 1,864,487
營業成本	(949,582)
營業毛利	\$ 914,905
營業利益	\$ 543,144
本期淨利	\$ 559,039
基本每股盈餘	\$ 2.55

ㄧ. 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊及(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表二。
- 4.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：附表三。
- 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： 附表四。
- 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：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：附表五。
- 8.應收關係人款項達一億元或實收資本額百分之二十以上：附表六。
- 9.被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表七。
- 10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：附表八。

ㄨ. 部門別財務資訊

(一)產業別財務資訊：

本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：無國外營運機構。

(三)外銷銷貨資訊：

地 區	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
美 洲	\$ 176,193	\$ 1,221,813
亞 洲	1,007,479	622,632
歐 洲	505,839	1,189,981
大 洋 洲	12,558	37,053
其 他	344	26,893
	<u>\$ 1,702,413</u>	<u>\$ 3,098,372</u>

(四)重要客戶資訊

本公司九十七及九十六年度收入佔營業收入金額 10%以上之客戶，其明細如下：

	九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
	金 額	金 額
	佔營業收入 %	佔營業收入 %
AVERMEDIA USA	<u>\$ 69,658</u>	<u>\$1,136,302</u>
	3	28

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

資金貸與他人

民國九十七年度

附表一

單位：新台幣仟元

編 號	貸 出 資 金 之 公 司	貸 與 對 象	往 來 科 目	本期最高餘額	期 末 餘 額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必 要 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品		對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 貸 與 最 高 限 額
											名 稱	價 值		
0 (註1)	本公司	AVERMEDIA (UK) TECHNOLOGIES, INC.	其他應收款－ 關係人	\$ 14,476	\$ -	3-6	業務往來		—	\$ -	—	\$ -	\$ 195,937	\$ 1,567,495

註 1：係指本公司。

註 2：資金融通最高限額不超過企業淨值 40%為限，對單一法人或團體貸與之限額最高為企業淨值 5%。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司
期末持有有價證券情形
民國九十七年十二月三十一日

附表二

單位：新台幣仟元

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
				仟 單 位 ／ 仟 股	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	市 價 ／ 股 權 淨 值 (註 2)	
本 公 司	股 票							
	圓展科技股份有限公司	子 公 司	採權益法之長期股權投資	51,120	\$ 1,143,931	90.00	\$ 1,143,931	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L.	子 公 司	長期投資貸餘	(註 1)	(12,178)	100.00	(12,178)	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	子 公 司	長期投資貸餘	1	(10,766)	100.00	(10,766)	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	子 公 司	採權益法之長期股權投資	(註 1)	42,471	100.00	42,471	
	圓剛多媒體科技（上海）有限公司	子 公 司	〃	(註 1)	13,598	100.00	13,598	
	雄志科技顧問股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	150	-	3.75	(註 3)	
	禧達康資訊股份有限公司	無	〃	385	-	3.86	(註 3)	
	受益憑證							
	華南永昌麒麟債券型基金	無	備供出售金融資產－流動	8,091	92,529	-	92,529	
	群益安穩債券型基金	無	〃	4,381	67,360	-	67,360	
	台新多利基金	無	〃	1,864	17,223	-	17,223	
	可轉換公司債							
	興富發建設股份有限公司國內第三次有擔保可轉換公司債	無	公平價值變動列入損益之金融資產－流動	20 張	1,970	-	1,970	
圓展科技股份有限公司	股 票							
	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC. (註 4)	孫 公 司	採權益法之長期股權投資	6,990	244,257	100.00	244,257	
	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE .B.V.	孫 公 司	〃	(註 1)	38,348	100.00	38,348	
	圓展電子科技（上海）有限公司 (註 4)	孫 公 司	〃	(註 1)	20,312	100.00	20,312	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD. (註 4)	孫 公 司	〃	1,000	14,117	99.99	14,117	
	受益憑證							
	台新真吉利基金	無	備供出售金融資產－流動	8,539	90,473	-	90,473	
	金鼎債券基金	無	〃	3,489	50,164	-	50,164	
	德盛大霸基金	無	〃	4,726	56,506	-	56,506	

註 1：該公司執照係表彰其投資金額，並無股數之記載。

註 2：若被投資公司為非上市（櫃）公司，其市價係指股權淨值。

註 3：截至報告書出具日，尚無法取得該公司之股權淨值資料。

註 4：原為本公司之子公司，於九十七年一月一日分割讓與子公司圓展科技股份有限公司。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

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

民國九十七年度

附表三

單位：新台幣仟元

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		期 末			
					仟單位／仟股	金額（註一）	仟單位／仟股	金 額	仟單位／仟股	售 價	帳 面 成 本	處 分 損 益	仟單位／仟股	金額（註一）
圓剛科技股 份有限公 司	台灣工銀1699債券基金	備供出售金融 資產－流動	—	—	6,999	\$ 87,500	5,040	\$ 64,000	12,039	\$ 153,124	\$ 151,500	\$ 1,624	-	\$ -
	台灣工銀大眾債券基金	"	—	—	4,914	65,000	5,264	70,000	10,178	135,654	135,000	654	-	-
	群益安穩基金	"	—	—	4,635	69,996	7,543	115,000	7,797	118,731	118,102	629	4,381	66,894
	保德信債券基金	"	—	—	-	-	10,459	156,000	10,459	156,302	156,000	302	-	-
	建弘全家福債券基金	"	—	—	401	67,000	321	54,000	722	121,826	121,000	826	-	-
	永昌麒麟基金	"	—	—	-	-	21,808	247,500	13,717	155,515	155,000	515	8,091	92,500
	摩根台債基金	"	—	—	5,073	78,500	4,080	63,500	9,153	142,949	142,000	949	-	-
	統一強棒基金	"	—	—	4,531	71,000	2,876	45,500	7,407	117,411	116,500	911	-	-
	兆豐寶鑽債券基金	"	—	—	6,726	78,500	10,200	120,000	16,926	199,123	198,500	623	-	-
	圓展科技股份有限公司普通股	採權益法認列 之長期股權 投資	郭重松等 人	本公司及 從屬公 司董監 事及員 工	-	-	56,800	1,270,288 (註二)	5,680	181,215	126,357	54,858	51,120	1,143,931
圓展科技股 份有限公 司	統一強棒基金	備供出售金融 資產－流動	—	—	-	-	18,240	288,000	18,240	288,299	288,000	299	-	-
	台新真吉利基金	"	—	—	-	-	17,094	180,000	8,555	90,221	90,004	217	8,539	89,996
	德盛大霸基金	"	—	—	-	-	13,299	158,500	8,573	102,059	102,000	59	4,726	56,500

註一：不含金融資產評價調整。

註二：含權益法認列調整。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

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

民國九十七年度

附表四

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
圓展科技股份有限公司	台北縣土城市沛陂段 100 地號	97.8.20	\$ 373,000	已全數支付	奇菱科技股份有限公司	無	—	—	—	\$ -	不動產估價報告	建廠用地	無

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司
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
民國九十七年度

附表五

單位：新台幣仟元

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（％）	
圓展科技股份有限公司	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	子公司	銷 貨	(\$ 1,162,731)	(53)	出貨 90 天	-	—	\$ 205,028	67	—
AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	圓展科技股份有限公司	母公司	進 貨	1,162,731	95	貨到 90 天	-	—	(205,028)	(84)	—
圓展科技股份有限公司	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V	子公司	銷 貨	(117,857)	(5)	出貨 90 天	-	—	31,336	10	—
AVERMEDIA INFORMATION EUROPE B.V	圓展科技股份有限公司	母公司	進 貨	117,857	79	貨到 90 天	-	—	(31,336)	(88)	—

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司
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
民國九十七年十二月三十一日

附表六

單位：新台幣仟元

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		
圓展科技股份有限公司	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	子公司	應收帳款 \$205,028	7.64	\$ -	—	\$ 99,349	\$ -

註 1：期後期間係指九十八年一月一日至二月十日止。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國九十七年度

附表七單位：新台幣仟元

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 公 司 認 列 之	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數 (仟 股)	比 率 %	帳 面 金 額	本 期 (損) 益	投 資 (損) 益	
本 公 司 圓展科技股份有限公司	圓展科技股份有限公司	台 灣	電腦系統設備及多媒體相關產品之設計、製造及銷售	\$ 639,000	\$ -	51,120	90.00	\$ 1,143,931	\$ 553,570	\$ 553,570	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES, S.L. INC.	西 班 牙	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	4,857	4,857	(註 1)	100.00	(12,178)	(16,619)	(16,619)	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES FRANCE SARL	法 國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	3,943	3,943	1	100.00	(10,766)	(240)	(240)	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V.	荷 蘭	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	46,680	46,680	(註 1)	100.00	42,471	(3,774)	(3,774)	
	圓剛多媒體科技（上海）有限公司	大 陸	電腦周邊之市場行銷與維修加工業務	22,722	-	(註 1)	100.00	13,598	(10,202)	(10,202)	
	AVERMEDIA (USA) TECHNOLOGIES, INC.	美 國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	189,774	121,545 (註 2)	6,990	100.00	244,257	22,610	不適用	
	AVERMEDIA INFORMATION EUROPE .B.V.	荷 蘭	電腦系統設備之開發、設計生產及銷售	47,375	-	(註 1)	100.00	38,348	(7,900)	不適用	
	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	23,127	23,127 (註 2)	(註 1)	100.00	20,312	(2,688)	不適用	
	AVERMEDIA TECHNOLOGIES (THAILAND) CO., LTD.	泰 國	電腦系統設備及多媒體相關產品之銷售	20,595	20,595 (註 2)	1,000	99.99	14,116	(5,335)	不適用	

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：係期初分割受讓母公司之長期股權投資。

圓剛科技股份有限公司及轉投資公司

大陸投資資訊

民國九十七年度

附表八

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式 (註 1)	期初自台灣匯出 累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		期末自台灣匯出 累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列 投資損益	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	\$ 22,722 (USD700 仟元)	(4)	\$ -	\$ 22,722 (USD700 仟元)	\$ -	\$ 22,722 (USD700 仟元)	100%	(\$ 10,202) (註 2)	\$ 13,598 (註 2)	\$ -
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 (USD700 仟元)	(5)	23,127 (USD700 仟元)	-	-	23,127 (USD700 仟元)	100%	(2,688) (註 2)	20,312 (註 2)	-
圓剛科技(蘇州)有限公司	數據通訊多媒體系統軟體產品之市場行銷及相關設備之研發、製造、維修等業務	85,975 (USD2,520 仟元)	(3)	85,975 (USD2,520 仟元)	-	10,440 (USD306 仟元)	- (註 3)	100%	(7,390)	-	-

期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
\$45,849 (USD1,400 仟元)	\$45,849 (USD1,400 仟元)	\$2,351,243 (註 2)

註 1：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (1)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (2)經由第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (3)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (4)直接投資大陸公司。
- (5)其他方式。

註 2：限額為 3,918,738 仟元×60%=2,351,243 仟元。

註 3：已於九十七年七月二日起解散。

圓剛科技股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表一

單位：新台幣/外幣仟元

項	目	摘	要	金	額
零	用	金		\$	75
庫	存	現	金		583
銀	行	存	款		
	支	票	存	款	20,727
	活	期	存	款	113,517
	外	幣	存	款	65,623
		包	括	USD1,082 仟元@32.80、	
				GBP294 仟元@47.52、EUR63 仟	
				元@46.24、JPY34,813 仟元	
				@0.3636	
	定	期	存	款	
		包	括	台	幣 1,227,500 仟元及 USD
				2,100 仟元@32.80	
					<u>1,297,413</u>
					<u>\$ 1,497,938</u>

圓剛科技股份有限公司
備供出售金融資產－流動明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表二

單位：新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	仟 股 數	取 得 成 本	單 價 (元)	市 價
群益安穩債券型基金	開放型基金受益憑證	4,381	\$ 66,894	\$ 15.3748	\$ 67,360
華南永昌麒麟債券型基金	開放型基金受益憑證	8,091	92,500	11.4356	92,529
台新多利基金	私募型基金受益憑證	1,864	<u>20,000</u>	9.2400	<u>17,223</u>
			179,394		<u>\$ 177,112</u>
減：備供出售金融資產評價調整			<u>2,282</u>		
			<u>\$ 177,112</u>		

圓剛科技股份有限公司
應收帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
非關係人	
A 客戶	\$ 68,571
B 客戶	52,018
C 客戶	32,474
D 客戶	24,912
E 客戶	23,486
F 客戶	20,317
其他（註）	<u>98,257</u>
	320,035
減：備抵呆帳	<u>7,444</u>
淨 額	<u>\$312,591</u>

註：各客戶金額未達本科目餘額 5%。

圓剛科技股份有限公司
存貨明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價
原物料（註一）	\$ 98,536	\$ 77,168
在製品（註二）	28,377	15,842
製成品（註二）	<u>65,957</u>	<u>60,751</u>
	192,870	<u>\$153,761</u>
減：備抵跌價損失	<u>39,109</u>	
淨 額	<u>\$153,761</u>	

註一：市價係指重置成本並考量淨變現價值。

註二：市價係指重置成本，並考量淨變現價值及淨變現價值減正常毛利而得。

圓剛科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資明細表
民國九十七年度

明細表五單位：新台幣仟元

名 稱	期 初	金 額	分 割	轉 出	本 期	增 加	本 期	減 少	採權益法評 價之調整數	期 末	餘 額	市價或股權 淨 值	提供擔保或 質 押 情 形	
	股數（仟股）	金 額	股數（仟股）	金 額	股數（仟股）	金 額	股數（仟股）	金 額	（ 註 二 ）	股數（仟股）	持 股 比 例	金 額		
圓展科技股份有限公司	-	\$ -	-	\$ -	56,800	\$ 710,000	5,680	\$ 127,105	\$ 561,036	51,120	90.00	\$1,143,931	\$1,143,931	無
圓剛多媒體科技（上海）有 限公司（註一）	-	-	-	-	-	22,722	-	-	(9,124)	-	100.00	13,598	13,598	無
AVERMEDIA USA	4,878	149,746	(4,878)	(149,746)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
SKY COAST	3,421	(76,108)	-	-	-	-	3,421	(99,223)	(23,115)	-	-	-	-	無
AVERMEDIA S.L.（註一）	-	4,465	-	-	-	-	-	-	(16,643)	-	100.00	(12,178)	(12,178)	無
AVERMEDIA THAILAND	1,000	22,210	(1,000)	(22,210)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	無
AVERMEDIA FRANCE	1	(10,886)	-	-	-	-	-	-	120	1	100.00	(10,766)	(10,766)	無
BOUNDLESS	20	356	-	-	-	-	20	346	(10)	-	-	-	-	無
AVERMEDIA TECHNOLOGIES EUROPE B.V（註一）	-	47,820	-	-	-	-	-	-	(5,349)	-	100.00	42,471	42,471	無
圓展電子科技（上海）有限 公司（註一）	-	<u>21,461</u>	-	(<u>21,461</u>)	-	<u>-</u>	-	<u>-</u>	<u>-</u>	-	-	<u>-</u>	-	無
		159,064		(<u>\$ 193,417</u>)		<u>\$ 732,722</u>		<u>\$ 28,228</u>	<u>\$ 506,915</u>			1,177,056		
加：長期投資貸餘（帳列其 他負債）		<u>86,994</u>										<u>22,944</u>		
		<u>\$ 246,058</u>										<u>\$1,200,000</u>		

註一：其公司執照上僅表彰其投資金額，並無股數之記載。

註二：採權益法評價之調整數包括：

投資（損）益	\$ 486,686
累積換算調整數之變動	19,572
被投資公司金融資產未實現（損）益之變動	<u>657</u>
	<u>\$ 506,915</u>

圓剛科技股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十七年度

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	分 割 轉 出	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
成 本							
土 地	\$ 227,157	\$ -	\$ -	(\$ 18,361)	(\$ 45,699)	\$ 163,097	請參見附註二十四
房屋及建築	430,771	-	85	(171,937)	(65,244)	193,505	
機器設備	286,776	5,146	11,880	54,382	(153,056)	181,368	
運輸設備	6,161	-	1,200	12,580	(1,469)	16,072	
辦公設備	64,271	109	883	12,110	(6,922)	68,685	
租賃改良	34,778	201	916	87	(11,957)	22,193	
其他設備	<u>71,160</u>	<u>-</u>	<u>4,077</u>	<u>2,726</u>	<u>(52,182)</u>	<u>17,627</u>	
	<u>1,121,074</u>	<u>\$ 5,456</u>	<u>\$ 19,041</u>	<u>(108,413)</u>	<u>(\$ 336,529)</u>	<u>662,547</u>	
累積折舊							
房屋及建築	120,154	\$ 11,023	\$ 85	(\$ 157)	(\$ 18,877)	112,058	
機器設備	111,173	23,157	10,735	-	(49,063)	74,532	
運輸設備	3,233	2,473	1,117	-	(1,028)	3,561	
辦公設備	32,494	8,980	514	-	(2,548)	38,412	
租賃改良	16,858	5,317	343	-	(8,041)	13,791	
其他設備	<u>39,823</u>	<u>4,082</u>	<u>4,031</u>	<u>-</u>	<u>(26,756)</u>	<u>13,118</u>	
	<u>323,735</u>	<u>\$ 55,032</u>	<u>\$ 16,825</u>	<u>(\$ 157)</u>	<u>(\$ 106,313)</u>	<u>255,472</u>	
預付設備款	<u>59,934</u>	<u>\$ 66,564</u>	<u>\$ 12,795</u>	<u>(\$ 97,730)</u>	<u>(\$ 15,431)</u>	<u>542</u>	
	<u>\$ 857,273</u>					<u>\$ 407,617</u>	

圓剛科技股份有限公司
出租資產變動明細表
民國九十七年度

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
成 本						
土 地	\$ 37,022	\$ -	\$ -	\$ 18,360	\$ 55,382	請參閱附註二十四
房屋及建築	<u>35,964</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>172,254</u>	<u>208,218</u>	
	<u>72,986</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$190,614</u>	<u>263,600</u>	
累積折舊						
房屋及建築	<u>5,155</u>	<u>\$ 7,128</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 157</u>	<u>12,440</u>	
	<u>\$ 67,831</u>				<u>\$251,160</u>	

圓剛科技股份有限公司
應付帳款明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

供 應 商 名 稱	金 額
A 供應商	\$ 80,996
B 供應商	30,673
C 供應商	20,780
其他（註）	<u>239,560</u>
合 計	<u>\$372,009</u>

註：各廠商金額未達本科目餘額 5%

圓剛科技股份有限公司
應付費用明細表
民國九十七年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	金 額
應付薪資、董監酬勞及員工紅利	\$141,224
應付權利金	24,828
其他（註）	<u>46,155</u>
	<u>\$212,207</u>

註：各科目餘額未達本科目餘額 5%。

圓剛科技股份有限公司

營業收入明細表

民國九十七年度

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
數位視訊產品系列		\$ 2,222,631	
減：銷貨退回及折讓			<u>34,630</u>
			<u>\$ 2,188,001</u>

圓剛科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十七年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
☐	自製產品銷貨成本		
	原料		
	期初存料	\$	272,193
	加：本期進料		1,174,661
	其他轉入		1,709
	盤盈		7
	減：期末存料		98,536
	出售材料成本		47,359
	其他轉出		<u>160,990</u>
	本期耗用原料		1,141,685
	直接人工		39,045
	製造費用		<u>139,096</u>
	製造成本		1,319,826
	加：期初在製品		137,363
	其他轉入		94,359
	減：期末在製品		28,316
	部門領用		2,263
	出售在製品成本		12,885
	其他轉出		<u>66,034</u>
	製成品成本		1,442,050
	加：期初製成品		137,527
	其他轉入		2,550
	減：期末製成品		65,957
	部門領用		117
	其他轉出		<u>169,329</u>
	自製產品銷貨成本		1,346,724
☐	出售材料成本		47,359
☐	出售在製品成本		<u>12,885</u>
		\$	<u><u>1,406,968</u></u>

圓剛科技股份有限公司

營業費用明細表

民國九十七年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪資支出		\$119,454	\$ 94,805	\$128,497	\$342,756
廣 告 費		37,601	297	82	37,980
折 舊		3,900	7,596	12,329	23,825
保 險 費		6,381	3,691	8,622	18,694
出口費用		18,365	-	-	18,365
旅 費		12,791	422	3,587	16,800
佣金支出		12,141	-	-	12,141
其他（註）		<u>27,278</u>	<u>27,021</u>	<u>38,569</u>	<u>92,868</u>
		<u>\$237,911</u>	<u>\$133,832</u>	<u>\$191,686</u>	<u>\$563,429</u>

註：各科目金額未超過本科目餘額 5%。