精威科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七及九十六年第一季

地址：桃園縣平鎮市洪圳路三八五之三號

電話：(○三) 四六○四○○○

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、資產負債表	4		-
五、損 益 表	5~6		-
六、股東權益變動表	-		-
七、現金流量表	7~8		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革及營業	9		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	9~13		二、
(三)會計變動之理由及其影響	13~14		三、
(四)重要會計科目之說明	14~24		四、
(五)關係人交易	24		五、
(六)質抵押之資產	26		二、
(七)重大承諾事項及或有事項	26~27		三、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	25~26		三、
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	27		三、
2.轉投資事業相關資訊	27		三、
3.大陸投資資訊	27		三、

會計師核閱報告

精威科技股份有限公司 公鑒：

精威科技股份有限公司民國九十七年及九十六年三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三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。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核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，精威科技股份有限公司自民國九十七年一月一日起，依（九六）基秘字第○五二號函規定，將員工分紅及董監酬勞視為費用，而非盈餘之分配，並同時採用新發布之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」處理員工認股權。

勤業眾信會計師事務所

會計師 黃 瑞 展

會計師 楊 明 哲

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 七 年 四 月 二 十 五 日

精威科技股份有限公司

資產負債表

民國九十七年及九十六年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股面額為元

代碼	資產	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日		代碼	負債及股東權益	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金(附註二及四)	\$ 452,675	45	\$ 457,498	39	2120	應付票據	\$ 158	-	\$ 271	-
1310	公平價值變動列入損益之金融資產 —流動(附註二及五)	-	-	29,473	3	2140	應付帳款	161,848	16	187,901	16
1120	應收票據(附註二)	372	-	846	-	2170	應付費用	29,447	3	25,274	2
1140	應收帳款—淨額(附註二及六)	115,027	11	137,818	12	2160	應付所得稅(附註二及十七)	-	-	2,765	-
1160	其他應收款	3,841	-	2,313	-	2271	一年內到期應付公司債(附註二及十一)	-	-	172,701	15
1190	其他金融資產—流動(附註七及二十一)	5,000	1	10,111	1	2298	其他流動負債	27,457	2	33,810	3
120X	存貨—淨額(附註二及八)	106,581	11	137,606	12	21XX	流動負債合計	218,910	21	422,722	36
1350	以成本衡量之金融資產—流動(附註二及九)	4,896	1	4,896	-		其他負債				
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十七)	3,122	-	4,033	-	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	17,316	2	18,100	2
1298	其他流動資產	12,850	1	30,609	3	2XXX	負債合計	236,226	23	440,822	38
11XX	流動資產合計	704,364	70	815,203	70		股東權益(附註十四)				
	固定資產(附註二、十及二十一)					3110	股本—每股面額10元;額定: 140,000仟股,發行:九十七年 63,259仟股;九十六年62,440仟 股	632,592	63	624,398	54
1501	土地	47,861	5	47,861	4	3140	預收股本(附註十三)	2,653	-	338	-
1521	房屋及建築	182,730	18	181,565	16		資本公積(附註二)				
1531	機器設備	107,872	11	107,663	9	3211	發行溢價	239,388	24	238,196	21
1537	模具設備	18,346	2	24,905	2	3220	庫藏股票交易	7,930	1	3,155	-
1551	運輸設備	-	-	1,450	-	3280	資本公積—其他	781	-	-	-
1561	辦公設備	6,804	-	6,697	1		保留盈餘				
1681	其他設備	6,067	-	5,991	1	3310	法定盈餘公積	19,873	2	19,873	2
15X1	成本合計	369,680	36	376,132	33	3320	特別盈餘公積	-	-	1,586	-
15X9	減:累計折舊	(92,597)	(9)	(66,124)	(6)	3350	待彌補虧損	(120,807)	(12)	(107,154)	(9)
15XX	固定資產合計	277,083	27	310,008	27	3510	庫藏股票—九十七年776仟股;九十六年4,736仟股(附註二及十五)	(10,467)	(1)	(63,882)	(6)
	其他資產					3XXX	股東權益合計	771,943	77	716,510	62
1820	存出保證金(附註二十一)	9,554	1	9,075	1		負債及股東權益總計	\$ 1,008,169	100	\$ 1,157,332	100
1830	遞延費用(附註二)	7,124	1	12,608	1						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十七)	10,044	1	10,438	1						
18XX	其他資產合計	26,722	3	32,121	3						
1XXX	資產總計	\$ 1,008,169	100	\$ 1,157,332	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九十七年四月二十五日核閱報告)

董事長：謝榮原

經理人：謝榮原

會計主管：廖毓婷

精威科技股份有限公司

損 益 表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代碼	九十七年第一季			九十六年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二）					
4110	\$ 231,612		100	\$ 282,255		102
4170	(84)		-	(5,946)		(2)
4190	(49)		-	(630)		-
4800	6		-	970		-
4000	231,485		100	276,649		100
5000	192,636		83	242,020		87
5910	38,849		17	34,629		13
	營業費用（附註二、十五及十六）					
6100	7,980		4	8,673		3
6200	17,606		8	9,874		4
6300	17,201		7	14,020		5
6000	42,787		19	32,567		12
6900	(3,938)		(2)	2,062		1
	營業外收入及利益					
7110	1,064		1	1,056		-
7140	-		-	4,007		1
7160	-		-	2,355		1
7480	2,111		1	1,451		1
7100	3,175		2	8,869		3

(接次頁)

精威科技股份有限公司

現金流量表

民國九十七年及九十六年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	九十七年 第一季	九十六年 第一季
營業活動之現金流量		
本期淨利(損)	(\$ 18,496)	\$ 1,014
折 舊	6,940	7,270
各項攤提	5,800	7,514
員工認股酬勞成本	3,843	-
存貨跌價及呆滯損失	3,441	2,656
遞延所得稅	(821)	(733)
迴轉備抵呆帳	(380)	-
金融商品評價損失淨額	-	4,178
處分投資利益淨額	-	(4,007)
應付利息補償金	-	429
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融資產	-	12,989
應收票據	1,068	(336)
應收帳款	43,802	70,176
其他應收款	1,592	22,665
其他金融資產—流動	5,000	(111)
存 貨	4,234	8,770
其他流動資產	1,017	(21,129)
應付票據	23	169
應付帳款	(19,127)	(30,264)
應付費用	(2,680)	(6,946)
應付所得稅	-	2,765
其他流動負債	(439)	(1,730)
應計退休金負債	(192)	(277)
營業活動之淨現金流入	<u>34,625</u>	<u>75,062</u>
投資活動之現金流量		
遞延費用增加	(1,136)	(4,040)
購置固定資產	(5,975)	(810)
投資活動之淨現金流出	<u>(7,111)</u>	<u>(4,850)</u>

(接次頁)

(承前頁)

	九十七年 第一季	九十六年 第一季
融資活動之現金流量		
員工認股權證行使價款	\$ 2,653	\$ 338
轉讓庫藏股票予員工價款	<u>9,449</u>	<u>-</u>
融資活動之淨現金流入	<u>12,102</u>	<u>338</u>
本期現金淨增加數	39,616	70,550
期初現金餘額	<u>413,059</u>	<u>386,948</u>
期末現金餘額	<u>\$ 452,675</u>	<u>\$ 457,498</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 63</u>
不影響現金流量之融資活動		
一年內到期應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ 172,701</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九十七年四月二十五日核閱報告)

董事長：謝榮原

經理人：謝榮原

會計主管：廖毓婷

精威科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年第一季

(除另予註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

精威科技股份有限公司(以下簡稱本公司)係依照公司法及有關法令規定，於八十二年四月三日設立，本公司股票自九十一年十一月四日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本公司主要經營之業務為電腦週邊設備、介面卡及儲存系統硬碟機及讀卡機等研發、設計、生產、組裝、測試、製造及買賣業務，近年來致力開發各種不同介面及適用各種不同媒體之讀卡機。

於九十七年及九十六年三月三十一日，本公司員工人數分別為 235 人及 340 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、資產減損、退休金、員工分紅費用及所得稅等之提列，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：

資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債為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。

現 金

現金包括不受限制之貨幣及銀行存款。

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或金融負債。原始認列時，係以公平價值加計交易成本衡量，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（含投資年度收到者）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。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的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。

備抵呆帳

按應收票據及應收帳款帳齡之收回可能性評估提列備抵呆帳。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、製成品及在製品，係以成本與市價孰低法評價，成本以月加權平均法計算。比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，除原料採重置成本外，其餘以淨變現價值為市價。呆滯及跌價損失列為當期損失。

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，以原始認列之成本衡量。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

固定資產以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：房屋及建築，五至五十年；機器設備，三至五年；模具設備，二年；運輸設備，五年；辦公設備，三至十年；其他設備，三至五年。耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分之利益或損失，依其性質列為當期營業外收入及利益或費用及損失。

遞延費用

遞延費用係包括權利金等支出，依其性質按三至五年平均分攤。

資產減損

本公司於資產負債表日評估是否有減損跡象顯示資產可能發生減損，倘經評估資產有減損跡象存在時，即估計該資產或其所屬現金產生單位之可回收金額。當資產或其所屬現金產生單位所估計之可回收金額低於帳面價值時，差額即於當期認列減損損失，並貸記累計減損或直接調整減少資產之帳面價值。當認列資產之減損後，其折舊或攤銷費用之計算，應以調整後資產帳面價值減除其殘值計算，並於剩餘耐用年限內，以合理而有系統之方法攤提之。經評估已認列減損損失並調整帳面價值之資產，若嗣後其可回收金額有回升之情形時，則應迴轉已認列之減損損失，就原認列為減損損失之範圍內，於當期認列迴轉利益，並借記累計減損或逕予調整增加資產帳面價值至可回收金額，惟不得超過原帳面價值扣除依原折舊或攤銷方法計提之累計折舊或攤銷後金額。

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，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

可轉換公司債

九十四年底以前已發行之可轉換公司債，將全部發行價格作為負債入帳，約定賣回價格超過可轉換公司債面額之利息補償金，於發行日至賣回權期間屆滿日之期間，按利息法認列為負債。

可轉換公司債之轉換依帳面價值法處理，將公司債面額及其未攤銷溢折價、應付利息補償金與發行成本等相關項目一併轉銷，並以該轉銷淨額作為入帳基礎，此項轉銷淨額超過普通股股本面額部分則列為資本公積。

員工認股權

發行酬勞性員工認股權，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。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法認列為當期費用，並同時調整資本公積—員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，註銷價格與面額之差額調整資本公積—庫藏股票交易；前項調整如應借記資本公積，而庫藏股票交易所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘或待彌補虧損。

所得稅

所得稅作跨期間之分攤。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；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則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或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。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

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所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

收入認列

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。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）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。

外幣交易

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。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債（例如權益商品），依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

科目重分類

為配合九十七年第一季財務報表之表達，而將九十六年第一季之財務報表若干科目予以重分類。

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。此項會計變動對本公司九十七年第一季財務報表並無重大影響。

員工認股權會計處理

本公司自九十七年一月一日起，採用新發布之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」。此項會計變動，使本公司九十七年第一季稅後淨損增加 2,882 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.05 元。

四 現 金

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
庫存現金及零用金	\$ 162	\$ 73
銀行存款		
活期存款	142,061	157,700
支票存款	4,501	6,273
外幣存款	101,630	77,066
定期存款	<u>204,321</u>	<u>216,386</u>
	<u>\$452,675</u>	<u>\$457,498</u>

於九十七年及九十六年三月三十一日，本公司並無存放於國外之銀行存款，另定期存款之到期日皆在一年以內。

五 公平價值變動列入損益之金融商品－流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
股 票	<u>\$ 29,473</u>

本公司九十六年第一季從事之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。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。

於九十七年及九十六年三月三十一日，並無未到期之衍生性金融商品合約。

於九十六第一季，交易目的之金融資產產生之淨損失為 3 仟元。

六 應收帳款－淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
應收帳款	\$119,203	\$142,847
減：備抵呆帳	(4,176)	(5,029)
	<u>\$115,027</u>	<u>\$137,818</u>

七 其他金融資產－流動

	九 十 六 年 十 二 月 三 十 一 日	九 十 五 年 十 二 月 三 十 一 日
質押定存單（附註二十一）	\$ 5,000	\$ 10,000
其 他	-	111
	<u>\$ 5,000</u>	<u>\$ 10,111</u>

八 存貨－淨額

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$127,874	\$140,633
在 製 品	18,416	46,313
製 成 品	<u>17,043</u>	<u>24,363</u>
	163,333	211,309
減：備抵存貨跌價損失	(56,752)	(73,703)
	<u>\$106,581</u>	<u>\$137,606</u>

九 以成本衡量之金融資產－流動

本公司所持有之國內興櫃股票鉅航科技股份有限公司，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 固定資產－累計折舊

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
房屋及建築物	\$ 23,136	\$ 15,719
機器設備	60,256	41,487
運輸設備	-	1,269
辦公設備	5,126	4,697
其他設備	<u>4,079</u>	<u>2,952</u>
	<u>\$ 92,597</u>	<u>\$ 66,124</u>

士應付公司債

	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
第二次無擔保轉換公司債	\$167,900
加：應付公司債利息補償金	<u>4,801</u>
	172,701
減：一年內到期部分	(<u>172,701</u>)
	<u>\$ -</u>

發行第二次國內無擔保轉換公司債要點：

- (一)發行用途係購置機器設備、償還銀行借款及充實營運資金。
- (二)發行條件如下：
- 1.發行期間五年，自九十三年五月二十四日開始發行至九十八年五月二十三日到期。自發行之日起滿一個月後，至到期日前十日止，可轉換為普通股。
 - 2.債權人得要求本公司於本轉換公司債發行滿三年之前三十日（即九十六年四月二十三日），按面值 103.03%買回公司債。
 - 3.發行滿一年後，本公司得在某情況下向債權人要求買回公司債，依發行期間長短，按 1%之債券贖回收益率，計算收回價格，或以債券面額贖回本轉換公司債。
 - 4.本轉換公司債發行滿一個月翌日至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債經債權人請求轉換後，其尚未轉換之債券總金額低於發行總額之 10%時，本公司得依發行期間長短，按 1%債券贖回收益率，計算收回價格或以債券面額，贖回本公司債。
- (三) 1.發行時轉換價格為新台幣 28.6 元，以後本公司普通股股份增加，發行具有普通股轉換權或認購權之各種有價證券，且其轉換或認購價格低於每股時價，或遇非因庫藏股註銷之減資致普通股股份減少時，依規定計算公式調整轉換價格。
- 2.本項國內無擔保轉換公司債 31,300 仟元，已轉換為普通股 1,366 仟股，餘已全數贖回或買回。

三 員工退休金

「勞工退休金條例」自九十四年七月一日起施行，六月三十日以前受聘雇之員工且於七月一日在職者，得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。九十四年七月一日以後新進之員工只適用「勞工退休金條例」之退休金制度。

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，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第一季認列之確定提撥退休金成本分別為 1,399 仟元及 1,404 仟元。

適用「勞動基準法」之退休金制度，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一個月平均工資（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（原中央信託局於九十六年間併入台灣銀行）之專戶。

本公司屬確定給付退休辦法之退休金相關資訊揭露如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 17,508	\$ 18,377
本期提列	74	113
本期提撥	(<u>266</u>)	(<u>390</u>)
期末餘額	<u>\$ 17,316</u>	<u>\$ 18,100</u>
退休基金		
期初餘額	\$ 11,713	\$ 10,099
本期提撥	266	390
本期孳息	<u>150</u>	<u>69</u>
期末餘額	<u>\$ 12,129</u>	<u>\$ 10,558</u>

三、員工認股權證

(一)本公司分別於九十一年四月十二日及九十二年四月二十三日經董事會決議，發行員工認股權憑證 2,350 單位及 1,500 單位，每單位認股權證得認購普通股 1,000 股。認股權證之存續期間均為十年，憑證持有人於發行屆滿二年起，可行使被給與之一定比例之認股權證。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時（辦理現金增資、盈餘轉增資及資本公積轉增資等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

(二)九十七及九十六年第一季，本公司員工認股權憑證之相關資訊如下：

	九十二年認股權計劃		九十一年認股權計劃	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
<u>九十七年第一季</u>				
期初流通在外	778	\$ 23.6	1,417	\$ 10.6
本期行使	-	-	(250)	10.6
本期沒收	(2)	-	-	-
期末流通在外	<u>776</u>	23.6	<u>1,167</u>	10.6
期末可行使之認股權	<u>776</u>		<u>1,167</u>	
<u>九十六年第一季</u>				
期初流通在外	958	\$ 23.6	2,476	\$ 10.6
本期行使	-	-	(32)	10.6
本期沒收	(20)	-	(70)	-
期末流通在外	<u>938</u>	23.6	<u>2,374</u>	10.6
期末可行使之認股權	<u>905</u>		<u>1,535</u>	

本公司目前之員工認股權憑證計劃，其給予日均係屬九十三年一月一日以前，因是不須追溯適用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」及相關規定。

截至九十七年及九十六年三月三十一日止，員工認股權憑證行使中之 250,376 股及 31,874 股，分別計 2,653 仟元及 338 仟元，尚未向主管機關辦理變更登記完成，故帳列「預收股本」項下。

四、股東權益

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額（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。金管會並規定現金增資溢價發行新股之資本公積轉增資每年以一次及一定比例為限，且每次轉增資不得超過規定之限額。

本公司所營事業係屬高科技行業且目前處於營運成長階段，須以保留盈餘因應營運成長及投資需求之資金，現階段採取剩餘股利政策。

本公司年度總決算如有盈餘，應依下列順序分派之：

- (一) 提繳稅捐。
- (二) 彌補虧損。
- (三) 提存百分之十為法定盈餘公積。
- (四) 提存特別盈餘公積。
- (五) 員工紅利就一至三款之規定提撥後之餘額數，提撥百分之五至百分之十。
- (六) 董監事酬勞就一至三款之規定提撥後之餘額數，提撥百分之二點五。
- (七) 必要時得酌提累積盈餘公積或酌予保留盈餘。
- (八) 盈餘由董事會擬具盈餘分配案，送股東會決議之。

盈餘分配之原則如下：原則上以不低於當年度可分配盈餘之百分之八十分配之，又擬分配餘額未達分配前實收資本額百分之五十部分，以發放股票股利為主，而超過分配前實收資本額百分之五十以上之部分，則就超過之餘額依公司資金需求擬定發放股票股利及現金股利之比率，惟此部分現金股利比率以不超過百分之五十為原則。

自九十七年起依前項所述按稅後淨利扣除法定盈餘公積及特別盈餘公積後之餘額為基礎估列應付員工紅利及董監事酬勞。於期後期間董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整當年度費用，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。本公司截至九十七年第一季止，因係累積虧損，故未予以估列。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（惟庫藏股票除外）餘額提列特別盈餘公積，並依提列後之盈餘始得作分配。嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉金額分配盈餘。

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。法定盈餘公積得用以彌補虧損；當其餘額已達實收股本 50%，在公司無盈餘時，得以其超過部分派充股息及紅利，或在公司無虧損時，得保留法定盈餘公積達實收股本 50%之半數，其餘部分得以撥充資本。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司分別於九十七年四月二日及九十六年六月二十六日舉行董事會及股東常會，分別擬議及決議通過九十六及九十五年度虧損撥補案如下：

	虧 損	撥 補	案
	九 十 六 年 度	九 十 五 年 度	
年初待彌補虧損	(\$106,582)	(\$105,807)	
庫藏股票註銷	-	(2,489)	
特別盈餘公積迴轉	-	1,586	
當年度稅後淨利	<u>4,271</u>	<u>128</u>	
年底待彌補虧損	(<u>\$102,311</u>)	(<u>\$106,582</u>)	

有關董事會通過擬議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

五 庫藏股票

單位：仟股

收 回 原 因	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
<u>九十七年第一季</u>				
轉讓股份予員工	<u>1,736</u>	<u>-</u>	<u>960</u>	<u>776</u>
<u>九十六年第一季</u>				
轉讓股份予員工	<u>4,736</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,736</u>

本公司董事會於九十七年三月四日決議通過員工獎酬計劃，以每股 13 元轉讓 915 仟股庫藏股票予員工。九十七年第一季實際轉讓股數為 729 仟股，本公司依會計研究發展基金會（九六）基秘字第二六六

號函規定認列之員工酬勞成本為 3,843 仟元。另本公司於九十七年第一季註銷庫藏股 231 仟股。

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及表決權等權利。

六、用人、折舊及攤銷費用

	九 十 七 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 32,650	\$ 24,704	\$ 57,354
勞健保費用	1,054	1,130	2,184
退休金費用	665	808	1,473
其他用人費用	1,427	691	2,118
折舊費用	5,894	1,046	6,940
攤銷費用	4,738	1,062	5,800

	九 十 六 年 第 一 季		
	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 17,511	\$ 16,279	\$ 33,790
勞健保費用	1,782	1,044	2,826
退休金費用	869	648	1,517
其他用人費用	649	442	1,091
折舊費用	6,199	1,071	7,270
攤銷費用	5,058	2,456	7,514

七、所得稅

「所得基本稅額條例」自九十五年一月一日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率（百分之十）計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

(一)帳列稅前損益按法定稅率計算之所得稅費用與所得稅利益（費用）之調節如下：

	九十七年第一季	九十六年第一季
稅前損益按法定稅率計算之所得稅（25%）	\$ 4,829	(\$ 761)
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	(4,246)	(1)
暫時性差異	(583)	(972)
當期抵用之虧損扣抵	-	1,734
基本稅額	-	(217)
當期應負擔所得稅	-	(217)
遞延所得稅	821	733
以前年度所得稅調整	-	(2,548)
所得稅利益（費用）	<u>\$ 821</u>	<u>(\$ 2,032)</u>

(二)遞延所得稅之項目如下：

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
遞延所得稅資產（負債）－流動		
備抵呆帳之提列超過稅法規定限額	\$ 745	\$ 572
未實現兌換損失（利益）	678	(33)
未實現存貨跌價損失	14,188	18,426
應付利息補償金未實現	-	1,200
	<u>15,611</u>	<u>20,165</u>
減：備抵評價金額	(12,489)	(16,132)
遞延所得稅資產－流動淨額	<u>\$ 3,122</u>	<u>\$ 4,033</u>
遞延所得稅資產－非流動		
退休金費用超限數	\$ 4,383	\$ 4,675
投資抵減	61,439	44,006
虧損扣抵	<u>34,620</u>	<u>27,851</u>
	100,442	76,532
減：備抵評價金額	(90,398)	(66,094)
遞延所得稅資產－非流動淨額	<u>\$ 10,044</u>	<u>\$ 10,438</u>

(三)兩稅合一相關資訊：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 9,110</u>	<u>\$ 9,689</u>

(四)本公司九十七及九十六年第一季因係累積虧損，故可扣抵稅額帳戶餘額將累積至以後年度盈餘分配時，再行計算股東可獲配之稅額扣抵比率。

(五)截至九十七年三月三十一日止，本公司得用以扣抵以後年度所得稅額之投資抵減如下：

法 令 依 據	抵 減 項 目	可 抵 減 總 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
促進產業升級條例	機器設備	\$ 2,743	\$ 2,743	九十八年
	研究發展	58,580	58,580	一〇一年
	人才培訓	<u>116</u>	<u>116</u>	一〇一年
		<u>\$ 61,439</u>	<u>\$ 61,439</u>	

上述投資抵減其每一年度得抵減金額，以不超過本公司當年度應納營利事業所得稅額 50% 為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

(六)截至九十七年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚 未 扣 抵 餘 額</u>	<u>最 後 扣 抵 年 限</u>
\$ 40,423	九十九年
63,512	一〇〇年
17,561	一〇一年
<u>16,984</u>	一〇二年
<u>\$ 138,480</u>	

(七)本公司截至九十四年度之營利事業所得稅及九十三年度未分配盈餘結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

六、每股盈餘（虧損）

本公司因持有潛在普通股之轉換證券，故屬於複雜資本結構，應列示基本每股盈餘及稀釋每股盈餘。惟九十七年第一季因係虧損，計入潛在普通股將產生反稀釋作用，因是不予計算稀釋效果。每股盈餘（虧損）揭露如下：

(單位：新台幣元)

	九十七年第一季		九十六年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.02</u>
稀釋每股盈餘(虧損)	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>(\$ 0.30)</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.02</u>

計算每股盈餘(虧損)之分子及分母揭露如下：

	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(虧損) (元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>九十七年第一季</u>					
基本及稀釋每股淨損					
屬於普通股股東之					
本期淨損	<u>(\$19,317)</u>	<u>(\$18,496)</u>	<u>62,080</u>	<u>(\$ 0.31)</u>	<u>(\$ 0.30)</u>
<u>九十六年第一季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 3,046	\$ 1,014	57,704	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.02</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
轉換公司債	-	-	-		
員工認股權證	-	-	428		
稀釋每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利加潛在					
普通股之影響	<u>\$ 3,046</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>58,132</u>	<u>\$ 0.05</u>	<u>\$ 0.02</u>

五 關係人交易事項

(一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
益思普科技股份有限公司(益思普)	實質關係人
其他	本公司董事、監察人、經理人其親屬暨其所屬事業及實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

本公司與益思普間簽訂有軟體維護合約及應用軟體採購合約，九十六年第一季依合約支付予益思普之金額為 4,558 仟元。

本公司與關係人間之交易價格與付款條件，與一般非關係人相當。

三、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	九 十 七 年 九 十 六 年		九 十 六 年 九 十 五 年	
	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
	帳 面 價 值	公 平 價 值	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產				
現 金	\$452,675	\$452,675	\$457,498	\$457,498
公平價值變動列入損益之金融商品	-	-	29,473	29,473
應收票據	372	372	846	846
應收帳款－淨額	115,027	115,027	137,818	137,818
其他應收款	804	804	1,110	1,110
其他金融資產－流動	5,000	5,000	10,111	10,111
存出保證金	9,554	9,554	9,075	9,075
負 債				
應付票據	158	158	271	271
應付帳款	161,848	161,848	187,901	187,901
應付費用	29,447	29,447	25,274	25,274
應付公司債（一年內到期）	-	-	172,701	169,579

本公司衍生性金融商品交易對方所屬地皆為本國。

本公司估計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、應收票據、應收帳款－淨額、部分其他應收款、其他金融資產－流動、應付票據、應付帳款、應付費用及應付公司債等。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考，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資訊，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具有一致性，該資訊為本公司可取得者。

- 3.以成本衡量之金融資產－流動為未上市（櫃）公司者，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，故未揭露其公平價值。
- 4.存出保證金並無特定到期日，故以其在資產負債表之帳面價值估計其公平價值。

(二)財務風險資訊

1.市場風險

本公司從事之上市（櫃）股票交易，其價值隨市場價格之變動而變動，故具有市場價格風險。

2.信用風險

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素及合約金額。本公司以資產負債表日公平價值為正數者為評估對象，預期不致有重大之信用風險。

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。

二質抵押之資產

本公司下列資產已提供予金融機構及法院作為資金運用額度及假扣押之擔保品：

	內 容	九 十 七 年	九 十 六 年
		三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
其他金融資產－流動	定期存單	\$ 5,000	\$ 10,000
存出保證金	定期存單	1,800	1,800
固定資產－淨額	土 地	47,861	-
	房屋及建築	159,594	-

三重大承諾事項及或有事項

(一)截至九十七年三月三十一日止，本公司為取得銀行一定額度內借款並保證支付購買模具設備之價款等，開立存出保證票據 30,000 仟元予金融機構備償。

(二)本公司之租賃合約、租期及租金支出如下：

<u>承租對象</u>	<u>承租標的</u>	<u>租賃期間</u>	<u>每月租金支出</u>
台北世界貿易中心	國際貿易大樓第18、19樓	96.06.01~97.05.31	\$ 464

三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：附表一。
- 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 20%以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨金額達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20%以上：無。
- 9.從事衍生性商品資訊：詳附註五。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

精威科技股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國九十七年三月三十一日

附表一

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		帳面金額	持股比例%	末	
				單位數／股數／ 面	值			市價／ 股權淨值（註）	備註
本公司	股票 鉅航	無	以成本衡量之金融資產— 流動	523,627		\$ 4,896	1.37	\$ 6,376	

註：股權淨值係依最近期經會計師查核之財務報告計算。