

精威科技股份有限公司

財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年前三季

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	9~14		二
	(三) 會計變動之理由及其影響	14		三
	(四) 重要會計科目之說明	15~24		四~十八
	(五) 關係人交易	25		十九
	(六) 金融商品資訊之揭露	25~27		二十
	(七) 質抵押之資產	27		二一
	(八) 重大承諾事項及或有事項	27		二二
	(九) 重大之災害損失	-		-
	(十) 重大之期後事項	-		-
	(十一) 其 他	-		-
	(十二) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	27		二三
	2. 轉投資事業相關資訊	27		二三
	3. 大陸投資資訊	27		二三

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九十八年及九十七年九月三十日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十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。

除下段所述者外，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，因是無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註十所述，精威科技股份有限公司民國九十八年九月三十日採權益法之長期股權投資餘額計新台幣 30,071 仟元，及民國九十八年一月一日至九月三十日認列之投資損失計新台幣 14,253 仟元，暨財務報表附註二十三附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，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」。

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 八 年 十 月 二 十 二 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

後附之附註係本財務報表之一一部分。
(請參閱勤業眾信會計師事務所民國九十八年十二月二十二日核閱報告)

卿英藝。

精威科技股份有限公司

損 益 表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(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 八 年 前 三 季		九 十 七 年 前 三 季	
		金	額 %	金	額 %
	營業收入（附註二）				
4110	銷貨收入	\$ 266,962	100	\$ 619,121	100
4170	減：銷貨退回	(9)	-	(191)	-
4190	銷貨折讓	(53)	-	(244)	-
4800	其他營業收入	93	-	283	-
4000	營業收入合計	266,993	100	618,969	100
5000	營業成本（附註三、八、十二及十六）	269,209	101	538,163	87
5910	營業毛利（毛損）	(2,216)	(1)	80,806	13
	營業費用（附註二、三、十二及十六）				
6100	推銷費用	10,135	4	21,061	3
6200	管理及總務費用	38,412	14	55,620	9
6300	研究發展費用	27,638	10	47,435	8
6000	營業費用合計	76,185	28	124,116	20
6900	營業損失	(78,401)	(29)	(43,310)	(7)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	336	-	4,002	-
7122	股利收入(附註二及五)	1,951	1	1,410	-
7310	金融商品評價利益淨額 (附註二及五)	-	-	42,295	7
7480	什項收入	3,166	1	10,926	2
7100	營業外收入及利益 合計	5,453	2	58,633	9

(接 次 頁)

(承前頁)

代碼		九十八年前三季		九十七年前三季	
		金	額 %	金	額 %
	營業外費用及損失				
7521	採權益法認列之投資損失(附註二及十)	\$ 14,253	6	\$ -	-
7530	處分固定資產損失(附註二)	527	-	-	-
7560	兌換損失淨額(附註二及五)	3,475	1	6,413	1
7640	金融商品評價損失淨額(附註二及五)	116,804	44	-	-
7880	什項支出	<u>463</u>	<u>-</u>	<u>1,061</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>135,522</u>	<u>51</u>	<u>7,474</u>	<u>1</u>
7900	稅前利益(損失)	(208,470)	(78)	7,849	1
8110	所得稅利益(費用)(附註二及十七)	(<u>2,635</u>)	(<u>1</u>)	<u>883</u>	<u>-</u>
9600	本期純益(損)	(<u>\$ 211,105</u>)	(<u>79</u>)	<u>\$ 8,732</u>	<u>1</u>
代碼		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
		稅	前 稅 後	稅	前 稅 後
	每股盈餘(虧損)(附註十八)				
9750	基本每股盈餘(虧損)	(<u>\$ 3.43</u>)	(<u>\$ 3.47</u>)	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.14</u>
9850	稀釋每股盈餘(虧損)	(<u>\$ 3.43</u>)	(<u>\$ 3.47</u>)	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.14</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十月二十二日核閱報告)

董事長：李若存

經理人：李若存

會計主管：蘇英卿

精威科技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

(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 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期純益（損）	(\$ 211,105)	\$ 8,732
折 舊	26,335	32,071
各項攤提	2,453	4,014
員工認股權酬勞成本	3,590	3,843
處分固定資產損失	527	-
金融商品評價損失（利益）淨額	116,804	(42,295)
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(1,952)	2,912
提列（迴轉）備抵呆帳	(51)	644
權益法認列之投資損失	14,253	-
遞延所得稅	2,633	(883)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的之金融商品	-	(99,984)
應收票據	(40)	1,367
應收帳款	62,814	58,338
其他應收款	3,074	(2,015)
其他金融資產—流動	5,026	5,000
存 貨	38,075	3,672
其他流動資產	1,821	1,339
應付票據	(110)	(94)
應付帳款	(24,195)	(17,769)
應付費用	(9,466)	(5,143)
其他流動負債	(1,060)	(3,003)
應計退休金負債	(429)	(526)
營業活動之淨現金流入（出）	<u>28,997</u>	<u>(49,780)</u>
投資活動之現金流量		
增加採權益法之長期股權投資	(44,200)	-
購置固定資產	(6,484)	(13,647)

(接次頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
存出保證金減少	\$ 780	\$ 872
遞延費用增加	(1,043)	(2,102)
投資活動之淨現金流出	(50,947)	(14,877)
融資活動之現金流量		
員工認股權證行使價款	2,158	6,355
庫藏股轉讓予員工	<u>10,977</u>	<u>9,449</u>
融資活動之淨現金流入	<u>13,135</u>	<u>15,804</u>
本期現金及約當現金淨減少數	(8,815)	(48,853)
期初現金及約當現金餘額	<u>285,212</u>	<u>413,059</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 276,397</u>	<u>\$ 364,206</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付所得稅	<u>\$ 43</u>	<u>\$ 412</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十月二十二日核閱報告)

董事長：李若存

經理人：李若存

會計主管：蘇英卿

精威科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十八及九十七年前三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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。

於九十八年及九十七年九月底，本公司員工人數分別為 103 人及 237 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商品時，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，無活絡市場之金融商品以評價方法估計公平價值。

備抵呆帳

備抵呆帳按應收票據及應收帳款帳齡之收回可能性評估。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，比較成本與市價孰低時，係採總額比較法，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加權平均法。

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。

採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。投資之帳面價值包括投資成本、按持股比例認列被投資公司同期之損益及股東權益項目之增減變動。

取得股權或首次採用權益法時，將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

本公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。本公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

本公司對採用權益法評價之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除本公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

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；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，依其性質按一至五年平均分攤。

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。

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

為配合九十八年前三季財務報表之表達，而將九十七年前三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

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，使九十八年前三季稅後淨損增加 428 仟元，稅後基本每股虧損增加 0.01 元。本公司亦重分類九十七年前三季營業外損失 2,912 仟元至銷貨成本。

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。此項會計變動對九十七年前三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，使本公司九十七年前三季稅後純益減少 2,882 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

四、現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金及零用金	\$ 141	\$ 87
銀行存款		
支票存款	404	471
活期存款	26,175	110,913
外幣存款	65,491	115,292
定期存款	184,186	137,443
	<u>\$276,397</u>	<u>\$364,206</u>

於九十八年及九十七年九月底，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一流動

本公司分類為交易目的之金融商品相關資訊如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
<u>交易目的金融資產</u>		
股票—佳大世界股份有限公司	<u>\$103,682</u>	<u>\$143,413</u>
<u>交易目的金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,134</u>

本公司九十七年前三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。

於九十七年九月底，尚未到期之衍生性金融商品合約如下：

單位：新台幣及外幣仟元

	幣	別	到 期 期 間	合 約 金 額
九十七年九月三十日				
賣出遠期外匯	美元兌台幣		97.10.15	USD1,000/NTD31,100

於九十八及九十七年前三季，交易目的之金融商品產生之淨損失及淨利益分別為 114,853 仟元及 43,705 仟元。

六、應收帳款－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應收帳款	\$ 39,148	\$104,667
減：備抵呆帳	(4,771)	(5,200)
	<u>\$ 34,377</u>	<u>\$ 99,467</u>

七、其他金融資產－流動

	九 十 七 年 九 月 三 十 日
質押定存單（附註二十一）	<u>\$ 5,000</u>

八、存貨－淨額

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 32,610	\$ 94,105
在 製 品	4,526	7,632
製 成 品	3,495	5,935
	<u>\$ 40,631</u>	<u>\$107,672</u>

九十八及九十七年九月底之備抵存貨跌價損失分別為 14,916 仟元及 23,569 仟元。

九十八及九十七年前三季與存貨相關之之銷貨成本分別為 269,209 仟元及 538,163 仟元。九十八及九十七年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價回升利益 1,952 仟元及存貨跌價損失 2,912 仟元。

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、採權益法之長期股權投資

	九十八年九月三十日 帳 面 金 額	股 權 %
上櫃公司		
合邦電子股份有限公司	<u>\$ 30,071</u>	20.89

採權益法之上櫃公司股權投資依九十八年九月底股票收盤價計算之市價為 40,630 仟元。

本公司於九十八年前三季對採權益法評價之被投資公司認列投資損失為 14,253 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

十一、固定資產－累計折舊

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
房屋及建築	\$ 34,463	\$ 26,895
機器設備	86,493	69,485
辦公設備	6,163	5,427
其他設備	5,304	4,581
	<u>\$132,423</u>	<u>\$106,388</u>

十二、員工退休金

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。本公司九十八及九十七年前三季認列之確定提撥退休金成本分別為 3,541 仟元及 4,261 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 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
應計退休金負債		
期初餘額	\$ 16,857	\$ 17,508
本期提列	11	220
本期提撥	(440)	(746)
期末餘額	<u>\$ 16,428</u>	<u>\$ 16,982</u>

（接次頁）

(承前頁)

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
退休基金		
期初餘額	\$ 13,088	\$ 11,713
本期提撥	440	746
本期孳息	-	150
期末餘額	<u>\$ 13,528</u>	<u>\$ 12,609</u>

十三、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) 九十八及九十七年前三季，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	
	加權平均 行使價格		加權平均 行使價格	
	單	位 (元)	單	位 (元)
<u>九十八年前三季</u>				
期初餘額	590	\$ 23.6	817	\$ 10.6
本期行使	-	-	(204)	10.6
本期沒收	(62)	-	-	-
期末餘額	<u>528</u>	23.6	<u>613</u>	10.6
期末可行使之認股權	<u>528</u>		<u>613</u>	
<u>九十七年前三季</u>				
期初餘額	778	\$ 23.6	1,417	\$ 10.6
本期行使	-	-	(600)	10.6
本期沒收	(126)	-	-	-
期末餘額	<u>652</u>	23.6	<u>817</u>	10.6
期末可行使之認股權	<u>652</u>		<u>817</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。

於九十七年九月底，員工認股權憑證行使中之 349,304 股，計 3,703 仟元，尚未向主管機關辦理變更登記完成，帳列「預收股本」項下。

十四、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，得撥充股本，其撥充股本每年以實收股本之一定比率為限。

本公司所營事業係屬高科技行業且自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。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，並考量除權息之影響為計算基礎。本公司截至九十八年九月底止，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百分之五十，得以其半數撥充資本。

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。

本公司分別於九十八年六月十九日及九十七年六月二十五日股東常會決議通過九十七及九十六年度虧損撥補案如下：

	虧 損 撥 補 案 九 十 七 年 度	九 十 六 年 度
虧損彌補前待彌補虧損	(\$102,311)	(\$106,582)
當年度稅後淨利	<u>88,600</u>	<u>4,271</u>
虧損彌補後待彌補虧損	(\$ <u>13,711</u>)	(\$ <u>102,311</u>)

有關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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十五、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>九十八年前三季</u>				
轉讓股份予員工及註銷	<u>2,457</u>	<u>-</u>	<u>1,000</u>	<u>1,457</u>
<u>九十七年前三季</u>				
轉讓股份予員工及註銷	<u>1,736</u>	<u>-</u>	<u>1,736</u>	<u>-</u>

本公司董事會於九十八年八月二十日決議通過員工獎酬計劃，以每股 11.01 元轉讓 1,000 仟股庫藏股票予員工，實際轉讓股數為 1,000 仟股，本公司依會計研究發展基金會（九六）基秘字第 266 號函規定認列之員工酬勞成本為 3,590 仟元。

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，實際轉讓股數為 729 仟股，本公司認列之員工酬勞成本為 3,843 仟元。另本公司於九十七年前三季註銷庫藏股 1,007 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。

十六、用人、折舊及攤銷費用

本期發生之用人、折舊及攤銷費用依其功能別彙總如下：

	九 十 八 年 前 三 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	\$ 23,377	\$ 47,278	\$ 70,655
勞健保費用	2,455	2,897	5,352
退休金費用	1,531	2,021	3,552
其他用人費用	9,152	2,002	11,154
折舊費用	23,723	2,612	26,335
攤銷費用	713	1,740	2,453

	九 十 七 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 36,991	\$ 70,466	\$ 107,457
勞健保費用	3,248	3,352	6,600
退休金費用	2,025	2,456	4,481
其他用人費用	1,541	2,068	3,609
折舊費用	17,620	3,163	32,071
攤銷費用	12,020	3,282	4,014

十七、所得稅

(一) 帳列稅前損益按法定稅率 (25%) 計算之所得稅利益 (費用) 之調節如下：

	九十八年前三季	九十七年前三季
稅前損益按法定稅率計算之所得稅	(\$ 52,117)	\$ 1,962
調節項目之所得稅影響數		
永久性差異	53,743	6,675
暫時性差異	(1,626)	(8,637)
當期所得稅	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異	(14,601)	(25,090)
投資抵減	(3,243)	8,366
虧損扣抵	16,498	17,607
因稅法改變產生之變動影響數	(11,715)	-
因稅法改變產生之備抵評價調整	10,428	-
以前年度所得稅調整	(2)	-
所得稅利益 (費用)	(\$ 2,635)	\$ 883

立法院於九十八年一月修正所得稅法第三十九條條文，將營利事業虧損扣抵年限由五年延長為十年。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益。

立法院於九十八年五月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅稅率由百分之二十五調降為百分之二十，並自九十九年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債，並將所產生之差額列為遞延所得稅利益及費用。

(二) 遞延所得稅之項目如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
遞延所得稅資產（負債）—流動		
投資抵減	\$ 24,634	\$ 4,543
未實現存貨跌價損失	2,983	5,892
備抵呆帳之提列超過稅法規定限額	999	1,045
未實現兌換利益	(529)	(462)
	28,087	11,018
減：備抵評價金額	(27,396)	(9,723)
	<u>\$ 691</u>	<u>\$ 1,295</u>
遞延所得稅資產—非流動		
退休金費用超限數	\$ 3,329	\$ 4,300
投資抵減	41,869	62,509
虧損扣抵	55,295	47,981
	100,493	114,790
減：備抵評價金額	(90,444)	(102,857)
	<u>\$ 10,049</u>	<u>\$ 11,933</u>

(三) 兩稅合一相關資訊：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 12,547</u>	<u>\$ 9,931</u>

(四) 本公司九十七及九十六年因係累積虧損，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) 截至九十八年九月底，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、研究	\$ 24,634	\$ 24,634	九十八年
	發展及人才培	12,776	12,776	九十九年
	訓	12,518	12,518	一〇〇年
		11,166	11,166	一〇一年
		5,409	5,409	一〇二年
		<u>\$ 66,503</u>	<u>\$ 66,503</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百分之五十為限；惟最後年度抵減金額，不在此限。

(六) 截至九十八年九月底止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額(稅額)	最後扣抵年限
\$ 8,084	一〇四年
12,670	一〇五年
3,832	一〇六年
14,153	一〇七年
16,556	一〇八年
<u>\$ 55,295</u>	

(七) 本公司截至九十五年度之營利事業所得稅及九十四年度未分配盈餘結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十八、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，惟九十八年前三季為虧損，潛在普通股將產生反稀釋作用，故不列入計算稀釋每股虧損。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>九十八年前三季</u>					
基本及稀釋每股虧損					
屬於普通股股東之					
本年度虧損	(\$208,470)	(\$211,105)	60,766	(\$ 3.43)	(\$ 3.47)
<u>九十七年前三季</u>					
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之					
本期淨利	\$ 7,849	\$ 8,732	63,341	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.14</u>
具稀釋作用潛在普通股					
之影響					
員工認股權證	-	-	393		
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>\$ 7,849</u>	<u>\$ 8,732</u>	<u>63,734</u>	<u>\$ 0.12</u>	<u>\$ 0.14</u>

十九、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
合邦電子股份有限公司	自九十八年三月十六日起為本公司採權益法之被投資公司
宏固營造工程有限公司	本公司董事長與該公司董事長為二親等以內親屬
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

本公司於九十八年三月三十日與宏固營造工程有限公司簽訂房屋及建築改建合約，合約價格為 1,217 仟元。

二十、金融商品資訊之揭露

(一) 金融商品之公平價值

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
<u>非衍生性金融商品</u>				
資 產				
現金	\$ 276,397	\$ 276,397	\$ 364,206	\$ 364,206
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	103,682	103,682	143,413	143,413
應收票據	96	96	73	73
應收帳款—淨額	34,377	34,377	99,467	99,467
其他應收款	1,504	1,504	7,448	7,448
其他金融資產—流動	-	-	5,000	5,000
存出保證金	6,956	6,956	8,682	8,682
負 債				
應付票據	10	10	41	41
應付帳款	53,146	53,146	163,206	163,206
應付費用	14,893	14,893	26,984	26,984
<u>衍生性金融商品</u>				
負 債				
遠期外匯合約評價 (帳列公平價值變動列入損益之金融負債—流動)	-	-	1,134	1,134

上述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、其他應收款、其他金融資產—流動、應付票據、應付帳款及應付費用等。
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。

因部分金融商品及非金融商品無須列示其公平價值，是以上表所列之公平價值總數並不代表本公司之總價值。

（三）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。

二一、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：

擔保資產內容	九十八年	九十七年
	九月三十日	九月三十日
其他金融資產—流動	\$ 5,000	\$ 5,000
固定資產—淨額		
土地	47,861	47,861
房屋及建築	150,020	155,835
存出保證金	1,800	1,800

二二、重大承諾事項及或有事項

截至九十八年九月底，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 180,000 仟元予金融機構備償。

二三、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：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. 轉投資公司資訊：附表二。
10. 從事衍生性商品資訊：附註五。

(三) 大陸投資資訊：無。

被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊

民國九十八年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 本	投 始	資 金	額	期	末	比 率	帳	面	金	額	有 被 投 資 公 司 本 期 利 益 (損 失)	本 期 認 列 之 投 資 利 益 (損 失)	備 註
本公司	合邦電子股份有限公司	新竹市	各種電子零件批發 零售研發買賣業務	\$ 44,200	\$	-	17,000	20.89	\$ 30,071	(\$ 107,766)	(\$ 14,253)					註一	

註一：係以該公司九十八年前三季未經會計師核閱之財務報表計算。

精威科技股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國九十八年九月三十日

附表一

單位：新台幣千元

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	期股數	帳面金額	持股比例%	市價	淨值	備註
本公司	股票 佳大世界股份有限公司	無	公平價值變動列入損益之金融資產—流動	5,317,020	\$103,682	6.59	\$103,682		註一
	鉅航科技股份有限公司	無	以成本衡量之金融資產—流動	523,627	4,896	1.37	4,833		註二
	合邦電子股份有限公司	無	採權益法之長期股權投資	17,000,000	30,071	20.89	40,630		註一

註一：市價係以台灣證券交易所及櫃台買賣中心九十八年九月底收盤價計算。

註二：股權淨值係依最近期經會計師查核之財務報告計算。