

倚強科技股份有限公司

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：台北市中山區南京東路二段八十五號十三樓

電話：(○二) 六六一八一七

## § 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	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		三、
(四)重要會計科目之說明	13~23		四、~五、
(五)關係人交易	24		六、
(六)質抵押之資產	24		七、
(七)重大承諾事項及或有事項	24~25		八、
(八)重大之災害損失	-		-
(九)重大之期後事項	-		-
(十)其 他	-		-
(十一)附註揭露事項			
1.重大交易事項相關資訊	25, 27		九、
2.轉投資事業相關資訊	26, 28~29		九、
3.大陸投資資訊	26, 30~31		九、
(十二)部門別財務資訊	-		-

## 會計師核閱報告

倚強科技股份有限公司 公鑒：

倚強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公司管理階層之責任，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，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註七所述，倚強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採用權益法評價之長期股權投資餘額分別計新台幣 5,601 仟元及新台幣 3,752 仟元，及其第一季認列之投資損失分別計新台幣 1,565 仟元及新台幣 2,880 仟元，暨財務報表附註十九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，除上段所述按權益法評價之長期股權投資及其有關投資損益暨轉投資事業之相關資訊，係依據未經會計師核閱之財務報表認列，倘該等財務報表經會計師核閱而有所調整時，對於民國九十七及九十六年第一季財務報表之可能影響外，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及一般公認會計原則而須作修正之情事。

倚強科技股份有限公司已另行編製九十七年第一季之合併財務報表，並經本會計師出具保留式核閱報告在案，備供參考。

勤業眾信會計師事務所

會計師 林 宜 慧

會計師 林 義 峰

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證六字第 0940161384 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 二 日

倚強科技股份有限公司

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

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	現金及約當現金(附註四)	\$ 291,267	57	\$ 213,369	49	2120	應付票據	\$ 1,111	-	\$ 86	-
1140	應收帳款(淨額)(附註二及五)	16,482	3	30,253	7	2140	應付帳款	15,576	3	38,898	9
1200	存貨(附註二及六)	48,561	10	70,786	16	2160	應付所得稅(附註二)	3,811	1	1,424	-
1260	預付款項	2,058	-	5,560	1	2170	應付費用(附註十六)	16,917	3	11,666	3
1286	遞延所得稅資產—流動(附註二及十二)	12,716	3	6,303	1	2298	其他流動負債	3,215	1	1,919	-
1298	其他流動資產(附註十七)	8,570	2	11,035	3	21XX	流動負債合計	40,630	8	53,993	12
11XX	流動資產合計	379,654	75	337,306	77		其他負債				
	基金及投資					2810	應計退休金負債(附註二)	1,827	1	2,328	1
1421	採權益法之長期投資(附註二、七及十九)	5,601	1	3,752	1	2820	存入保證金	1,031	-	1,507	-
14XX	基金及投資合計	5,601	1	3,752	1	28XX	其他負債合計	2,858	1	3,835	1
	固定資產(附註二及八)					2XXX	負債合計	43,488	9	57,828	13
	成 本						股東權益(附註十一)				
1551	運輸設備	3,996	1	3,096	1	3110	股 本	373,237	73	372,127	85
1561	生財器具	24,022	5	21,538	5	3211	資本公積—普通股股票溢價	22,869	4	22,835	5
1631	租賃改良	6,711	1	186	-		保留盈餘				
15X1	成本合計	34,729	7	24,820	6	3310	法定盈餘公積	21,278	4	21,278	5
15X9	減：累計折舊	(18,352)	(4)	(14,923)	(4)	3350	累積盈虧	47,494	10	(35,098)	(8)
15XX	固定資產淨額	16,377	3	9,897	2	3420	累積換算調整數(附註二)	125	-	118	-
	無形資產					3XXX	股東權益合計	465,003	91	381,260	87
1770	遞延退休金成本(附註二)	244	-	639	-		負債及股東權益總計	\$ 508,491	100	\$ 439,088	100
	其他資產										
1820	存出保證金	3,179	1	1,710	-						
1830	遞延費用(附註二及九)	26,443	5	33,678	8						
1860	遞延所得稅資產—非流動(附註二及十二)	76,993	15	52,106	12						
18XX	其他資產合計	106,615	21	87,494	20						
1XXX	資 產 總 計	\$ 508,491	100	\$ 439,088	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二十二日核閱報告)

董事長：李自強

經理人：沈聯傑

會計主管：陳玟君

倚強科技股份有限公司

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  
每股淨利（損）為元

代碼	九十七年第一季		九十六年第一季	
	金 額	%	金 額	%
4110 營業收入（附註二）	\$ 69,866	100	\$ 87,976	104
4170 減：銷貨退回及折讓	( 38 )	-	( 3,614 )	( 4 )
4000 營業收入淨額	69,828	100	84,362	100
5000 營業成本（附註十三）	( 35,138 )	( 50 )	( 47,964 )	( 57 )
5910 營業毛利	<u>34,690</u>	<u>50</u>	<u>36,398</u>	<u>43</u>
營業費用（附註十三及十六）				
6100 推銷費用	4,341	6	1,815	2
6200 管理及總務費用	16,608	24	12,963	15
6300 研究發展費用	<u>23,647</u>	<u>34</u>	<u>18,900</u>	<u>23</u>
6000 營業費用合計	<u>44,596</u>	<u>64</u>	<u>33,678</u>	<u>40</u>
6900 營業淨利（損）	( 9,906 )	( 14 )	<u>2,720</u>	<u>3</u>
營業外收入及利益				
7110 利息收入	1,607	2	961	1
7160 兌換利益—淨額	-	-	1,720	2
7250 壞帳轉回利益	628	1	-	-
7260 存貨跌價回升利益	-	-	3,311	4
7480 什項收入	<u>244</u>	-	-	-
7100 營業外收入及利益合計	<u>2,479</u>	<u>3</u>	<u>5,992</u>	<u>7</u>

( 接次頁 )

(承前頁)

代碼	九十七年第一季		九十六年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
	營業外費用及損失				
7521	採權益法認列之投資損失(附註七)	\$ 1,565	2	\$ 2,880	3
7560	兌換損失	9,727	14	-	-
7570	存貨跌價及呆滯損失	<u>10,485</u>	<u>15</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
7500	營業外費用及損失合計	<u>21,777</u>	<u>31</u>	<u>2,880</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利(損)	( 29,204)	( 42)	5,832	7
8110	所得稅(費用)利益(附註二及十二)	<u>6,642</u>	<u>10</u>	( <u>7,400</u> )	( <u>9</u> )
9600	本期淨損	( <u>22,562</u> )	( <u>32</u> )	( <u>1,568</u> )	( <u>2</u> )
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股淨利(損)(附註十四)	( <u>0.78</u> )	( <u>0.60</u> )	<u>0.16</u>	( <u>0.04</u> )
9850	稀釋每股盈餘(附註十四)			<u>0.16</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二十二日核閱報告)

董事長：李自強

經理人：沈聯傑

會計主管：陳玟君

倚強科技股份有限公司

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		
本期淨損	(\$ 22,562)	(\$ 1,568)
呆帳(轉回利益)損失	( 628)	113
折舊及各項攤提	7,411	7,786
採權益法認列之投資損失	1,565	2,880
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	10,485	( 3,311)
遞延所得稅	( 6,642)	7,119
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	-	7
應收帳款	29,029	10,646
存貨	20,037	( 12,677)
預付款項	342	( 3,111)
其他流動資產	538	10,424
應付票據	955	63
應付帳款	( 6,573)	( 14,838)
應付費用	( 204)	( 2,558)
應付所得稅	-	172
其他流動負債	536	473
應計退休金負債	( 40)	( 24)
營業活動之淨現金流入	<u>34,249</u>	<u>1,596</u>
投資活動之現金流量		
購置固定資產	( 2,061)	-
存出保證金增加	( 853)	( 5)
遞延費用增加	( 7,628)	( 919)
受限制資產增加	( 60)	( 2,595)
投資活動之淨現金流出	<u>( 10,602)</u>	<u>( 3,519)</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		
存入保證金減少	(\$ 156)	\$ -
員工認股權憑證行使發行新股	<u>-</u>	<u>893</u>
融資活動之淨現金流入(出)	( <u>156</u> )	<u>893</u>
本期現金及約當現金淨增加(減少)數	23,491	( 1,030)
期初現金及約當現金餘額	<u>267,776</u>	<u>214,399</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 291,267</u>	<u>\$ 213,369</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
支付所得稅	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 109</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二十二日核閱報告)

董事長：李自強

經理人：沈聯傑

會計主管：陳玟君

倚強科技股份有限公司

財務報表附註

民國九十七及九十六年第一季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明者外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及營業

本公司設立於八十一年九月，主要營業項目為各種積體電路之研發、設計、製造及買賣等。

本公司股票自九十三年三月起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

截至九十七年及九十六年三月三十一日止，本公司員工人數分別為 131 人及 104 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、固定資產折舊及退休金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

流動資產包括現金及約當現金，以及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。

收入認列及應收帳款、備抵壞帳

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。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。

備抵壞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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。應收帳款帳齡超過十二個月時，轉列催收款。

#### 存 貨

存貨包括原料、在製品、製成品及商品存貨，係以成本與市價孰低法評價。比較成本與市價孰低時，係以全體項目為比較基礎並以重置成本為市價。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）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。股利之會計處理，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

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。

#### 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。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：運輸設備五年；生財器具五年；租賃改良依合約規定。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。

固定資產出售或報廢時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。

### 遞延費用

遞延費用係光罩費、電腦軟體及裝修工程等各項未攤銷費用，按其性質攤提。

### 資產減損

倘資產（主要為固定資產、遞延費用與採權益法之長期股權投資）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；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。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，減除應提列攤銷後之帳面價值。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### 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。

發行酬勞性員工認股權，其給與日於九十三年一月一日至九十六年十二月三十一日間者，係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，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

修正退休辦法時，所產生之前期服務成本自修正日起至該前期服務成本符合既得給付條件日止之平均年數，按直線法（或平均法）分攤認列為費用。確定給付退休辦法修訂時即符合既得給付條件者，立即認列為費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

#### 所得稅

所得稅作跨期間及同期間之分攤。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，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

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。

#### 外幣交易及外幣財務報表之換算

本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。

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。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，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。

外幣長期投資按權益法計價者，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。

### 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，對九十七年第一季財務報表並無影響。

### 四、現金及約當現金

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
庫存現金	\$ 470	\$ 489
銀行支票及活期存款	25,195	53,805
銀行定期存款	265,602	159,075
	<u>\$ 291,267</u>	<u>\$ 213,369</u>

### 五、應收帳款

	九十七年 三月三十一日	九十六年 三月三十一日
應收帳款—非關係人	\$ 16,916	\$ 31,135
減：備抵呆帳	( 434)	( 882)
	<u>\$ 16,482</u>	<u>\$ 30,253</u>

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	九十七年三月三十一日			九十六年三月三十一日		
	應收票據	應收帳款	催收款	應收票據	應收帳款	催收款
期初餘額	\$ -	\$ 1,062	\$ -	\$ -	\$ 769	\$ -
加(減)：本期提列(迴 轉)呆帳費用	-	( 628)	-	-	113	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 882</u>	<u>\$ -</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期讓售金額	本期已收現金額	截至期末已預支金額	已預支金額 年利率(%)	額 度
九十七年第一季 台新銀行	\$ 501	\$ 212	\$ -	-	\$ 35,000
九十六年第一季 台新銀行	\$ 19,900	\$ 12,448	\$ -	-	\$ 60,000

上述額度係循環使用。

本公司對讓售予台新銀行之未到期應收帳款於扣除相關費用後收取之，無須承擔應收款項無法收回之風險。

讓售應收帳款保留款帳列於其他應收款項下。

#### 六 存 貨

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
原 料	\$ 15,502	\$ 16,380
在 製 品	18,905	11,946
製 成 品	36,300	46,595
商品存貨	4,232	4,188
	<u>74,939</u>	<u>79,109</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 26,378)	( 8,323)
	<u>\$ 48,561</u>	<u>\$ 70,786</u>

#### 七 採權益法之長期股權投資

	九十七年三月三十一日 金 額 股 權 %	九十六年三月三十一日 金 額 股 權 %
非上市(櫃)公司 SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.	\$ 5,601 100	\$ 3,752 100

依權益法認列投資(損)益之內容如下：

	九 十 七 年 第 一 季 各 該 公 司 本 公 司 認 列 之 當 期 ( 損 ) 益 投 資 ( 損 ) 益	九 十 六 年 第 一 季 各 該 公 司 本 公 司 認 列 之 當 期 ( 損 ) 益 投 資 ( 損 ) 益
SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.	(\$ 1,565) (\$ 1,565)	(\$ 2,880) (\$ 2,880)

九十七及九十六年第一季長期股權投資按權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列。

所有子公司之帳目已併入編製九十七年第一季合併財務報表。

本公司間接投資大陸地區一倚強科技（深圳）有限公司之投資情形，請參閱附註十九。

#### 八 固定資產

	九 十 七 年 第 一 季			
	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 3,961	\$ 21,996	\$ 6,711	\$ 32,668
本期增加	35	2,026	-	2,061
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	<u>3,996</u>	<u>24,022</u>	<u>6,711</u>	<u>34,729</u>
<u>累計折舊</u>				
期初餘額	2,916	13,432	596	16,944
折舊費用	78	970	360	1,408
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	<u>2,994</u>	<u>14,402</u>	<u>956</u>	<u>18,352</u>
期末淨額	<u>\$ 1,002</u>	<u>\$ 9,620</u>	<u>\$ 5,755</u>	<u>\$ 16,377</u>
	九 十 六 年 第 一 季			
	運 輸 設 備	生 財 器 具	租 賃 改 良	合 計
<u>成 本</u>				
期初餘額	\$ 3,096	\$ 21,538	\$ 186	\$ 24,820
本期增加	-	-	-	-
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	<u>3,096</u>	<u>21,538</u>	<u>186</u>	<u>24,820</u>
<u>累計折舊</u>				
期初餘額	2,754	11,092	144	13,990
折舊費用	40	874	19	933
本期處分	-	-	-	-
期末餘額	<u>2,794</u>	<u>11,966</u>	<u>163</u>	<u>14,923</u>
期末淨額	<u>\$ 302</u>	<u>\$ 9,572</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 9,897</u>

九十七及九十六年第一季均無利息資本化之情事。

## 九 遞延費用

	九	十	七	年	第	一	季	
	各	項	攤	銷	研	發	用	
	光	單	合	計				
年初餘額	\$	2,046	\$	18,228	\$	8,385	\$	28,659
本年度增加		405		3,881		3,342		7,628
本年度攤銷	(	375)	(	5,550)	(	78)	(	6,003)
		2,076		16,559		11,649		30,284
減：累計減損		-		-	(	3,841)	(	3,841)
年底淨額	\$	2,076	\$	16,559	\$	7,808	\$	26,443

	九	十	六	年	第	一	季	
	各	項	攤	銷	研	發	用	
	光	單	合	計				
年初餘額	\$	2,568	\$	22,462	\$	19,602	\$	44,632
本年度增加		177		440		302		919
本年度攤銷	(	375)	(	4,370)	(	2,108)	(	6,853)
		2,370		18,532		17,796		38,698
減：累計減損		-		-	(	5,020)	(	5,020)
年底淨額	\$	2,370	\$	18,532	\$	12,776	\$	33,678

## 十 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，自九十四年七月一日起，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退休金成本分別為 1,199 仟元及 945 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，每位員工其服務年資十五年以內者（含），每服務滿一年可獲得二個基數，超過十五年者每增加一年可獲得一個基數，總計最高以四十五個基數為限。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。本公司每月按員工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

中央信託局之專戶。本公司九十七及九十六年第一季認列之退休金成本分別為 164 仟元及 192 仟元。

## 士 股東權益

### 普通股

本公司於九十七年及九十六年三月三十一日額定股本均為 500,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數 50,000 仟股。九十七年三月三十一日之實收股本為新台幣 373,237 仟元，分為普通股 37,324 仟股。

### 員工認股權證

本公司分別於九十六年八月六日、九十六年十二月二十六日及九十六年十二月二十七日發行員工認股權證 1,000,000 單位、1,000,000 單位及 1,500,000 單位，每一單位可認購普通股一股。認股權證之存續期間均為四年，憑證持有人分別於發行屆滿二年、二年及三年之日起，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（辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等），認股權行使價格依規定公式予以調整。

九十七及九十六年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

	<u>九十七年第一季</u>		<u>九十六年第一季</u>	
	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)	單位(仟)	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	3,500	\$ -	333	\$ -
本期給與	-	-	-	-
本期行使	-	-	( 87)	10.27
期末流通在外	<u>3,500</u>		<u>246</u>	
期末可行使之認股權	<u>3,500</u>		<u>246</u>	

截至九十七年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

行使價格之範圍 (元)	流通在外認股權證			可行使認股權證	
	單位(仟)	加權平均預 期剩餘存續 期限(年)	加權平均行 使價格(元)	單位(仟)	加權平均行 使價格(元)
\$31.90~\$40.15	3,500	3.9	\$ 37.64	-	\$ -

九十六年八月六日、十二月二十六日及十二月二十七日共發行3,500仟單位認股權憑證，於九十六年度依內含價值法計算，無須認列酬勞成本。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：

評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式	
假 設	無風險利率	2.36%~2.51%
	預期存續期間	3.25~4.25 年
	預期價格波動率	57.66%~66.39%
	股利率	0%
淨 利	報表認列之淨損	(\$ 22,562)
	擬制淨損	(\$ 26,494)
基本每股淨損(元)	報表認列之每股淨損	(\$ 0.60)
	擬制每股淨損	(\$ 0.71)

#### 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；其撥充股本，每年以一定比例為限。但依權益法計價長期股權投資認列之資本公積，不得作為任何用途。

#### 盈餘分派及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先完納稅捐及彌補以往虧損後，次提百分之十為法定盈餘公積，再就其餘額，連同上年度累積未分配盈餘，由董事會酌予保留部分盈餘或提列特別盈餘公積

後，分派如下：員工紅利不低於百分之十五及董事、監察人酬勞不高於百分之三，其餘由董事會擬具分派議案，提請股東會決議分配之。

本公司未來股利之發放將採盈餘轉增資、資本公積轉增資及現金股利三方式配合處理，並依據國內外競爭狀況、公司目前及未來營運之資金需求、財務結構及盈餘之情形等因素綜合考量之，而由於本公司現處成長及擴張期，故未來之股利發放，每年現金股利發放總額應不高於當年度擬發放股東紅利總額百分之五十。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項餘額提列特別盈餘公積，仍應依持股比例計算提列相同數額之特別盈餘公積。

依前項提列特別盈餘公積後之餘額始得作分配。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；且當其餘額已達實收股本百分之五十，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百分之五十之半數，其餘部分得以撥充資本。

上述盈餘分配案，於翌年股東常會承認通過後，列入盈餘分配年度之財務報表內。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一日舉行董事會擬議九十六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	\$ 7,006	\$ -	\$ -	\$ -
現金股利	18,662	-	0.5	-
股票股利	18,662	-	0.5	-
員工紅利—現金	1,365	-	-	-
員工紅利—股票	5,462	-	-	-
董監事酬勞—現金	1,365	-	-	-

本公司九十六年度盈餘分配議案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議分配情形，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### 換算調整數

九十七及九十六年第一季換算調整數之變動組成項目如下：

	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
採權益法之長期股權投資所產生 之換算調整數之變動	<u>(\$ 168)</u>	<u>\$ 97</u>

### 三 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。

帳列稅前利益按法定稅率（25%）計算之所得稅費用（利益）與所得稅費用之調節如下：

	<u>九十七年第一季</u>	<u>九十六年第一季</u>
稅前利益按法定稅率計算之所得 稅費用	(\$ 7,291)	\$ 1,447
調節項目之所得稅影響數		
暫時性差異	5,085	( 157)
五年免稅所得		( 363)
當期抵用之投資抵減	( 1,753)	( 927)
基本稅額應納差額	-	281
未分配盈餘加徵 10%	<u>1,753</u>	<u>-</u>
當期所得稅	-	281
遞延所得稅		
暫時性差異	( 6,642)	157
投資抵減	-	( 3,038)
備抵評價	<u>-</u>	<u>10,000</u>
所得稅（利益）費用	<u>(\$ 6,642)</u>	<u>\$ 7,400</u>

遞延所得稅資產之構成項目如下：

	九 十 七 年 三 月 三 十 一 日	九 十 六 年 三 月 三 十 一 日
1.遞延所得稅資產—流動：		
備抵呆帳	\$ 3,333	\$ 3,448
存貨跌價損失	6,595	2,081
其 他	2,788	774
	<u>\$ 12,716</u>	<u>\$ 6,303</u>
2.遞延所得稅資產—非流動：		
投資抵減	\$ 72,116	\$ 88,053
虧損扣抵	9,302	9,976
權益法認列投資損失	4,806	5,266
其他	1,769	811
減：備抵評價金額	( 11,000)	( 52,000)
	<u>\$ 76,993</u>	<u>\$ 52,106</u>

本公司九十一年度增資擴展經營高階積體電路之投資計劃，業於九十二年六月二十七日取得財政部台財稅字第 0920039081 號函核准，自九十二年三月三十一日起連續五年內就其新增所得免徵營利事業所得稅。

本公司歷年之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至九十四年度。

截至九十七年三月三十一日，投資抵減相關資訊如下：

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	研究發展支出	\$ 20,076	\$ 18,323	97
		17,510	17,510	98
		14,194	14,194	99
		17,104	17,104	100
		4,985	4,985	101
		<u>\$ 73,869</u>	<u>\$ 72,116</u>	

截至九十七年三月三十一日止，虧損扣抵相關資訊如下：

虧 損 年 度	可 抵 減 稅 額	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 抵 減 年 度
九十四	\$ 9,976	\$ 7,086	99
九十七	2,216	2,216	102
	<u>\$ 12,192</u>	<u>\$ 9,302</u>	

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
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 2,537	\$ 1,822
八十六年度以前未分配盈餘	\$ -	\$ -
	九十六年度(預計)	九十五年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	8.83%	-

三 用人、折舊及攤銷費用

	九十七年第一季			九十六年第一季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	\$ -	\$ 23,823	\$ 23,823	\$ -	\$ 17,961	\$ 17,961
退休金	-	1,363	1,363	-	1,137	1,137
伙食費	-	700	700	-	553	553
福利金	-	229	229	-	164	164
員工保險費	-	1,744	1,744	-	1,368	1,368
其他用人費用	-	-	-	-	-	-
	\$ -	\$ 27,859	\$ 27,859	\$ -	\$ 21,183	\$ 21,183
折舊費用	\$ -	\$ 1,408	\$ 1,408	\$ -	\$ 933	\$ 933
折耗費用	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
攤銷費用	\$ 78	\$ 5,925	\$ 6,003	\$ 2,108	\$ 4,745	\$ 6,853

四 每股淨利(損)

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
基本每股淨利(損)				
本期淨利(損)	(\$ 0.78)	(\$ 0.60)	\$ 0.16	(\$ 0.04)
稀釋每股淨利				
本期淨利			\$ 0.16	

計算每股淨利（損）之分子及分母揭露如下：

	九 十 七 年 第 一 季		股數(分母) ( 仟 股 )	每股淨利(損)(元)	
	金 額 ( 分 子 )			稅 前 稅 後	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純損	<u>(\$ 29,204)</u>	<u>(\$ 22,562)</u>			
基本每股淨損					
屬於普通股股東之本 期純損	<u>(\$ 29,204)</u>	<u>(\$ 22,562)</u>	37,324	<u>(\$ 0.78)</u>	<u>(\$ 0.60)</u>
	九 十 六 年 第 一 季				
	金 額 ( 分 子 )		股數(分母)	每股淨利(損)(元)	
	稅 前	稅 後	( 仟 股 )	稅 前	稅 後
本期純益(損)	<u>\$ 5,832</u>	<u>(\$ 1,568)</u>			
基本每股淨利(損)					
屬於普通股股東之本 期純益(損)	\$ 5,832	(\$ 1,568)	36,774	<u>\$ 0.16</u>	<u>(\$ 0.04)</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響					
員工認股權證	-		170		
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>\$ 5,832</u>		<u>36,944</u>	<u>\$ 0.16</u>	

#### 五 金融商品資訊之揭露

本公司九十七年及九十六年三月三十一日之非衍生性金融商品在資產負債表之帳面價值與估計公平市價相當。

本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (一)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。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、應付票據及款項與短期銀行借款。
- (二)以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資為投資非上市上櫃公司者，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，因此價值無法可靠衡量。

## 六、重大之關係人交易

### (一) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
倚強科技(深圳)有限公司	本公司之孫公司

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 佣金支出

關係人名稱	九十七年第一季		九十六年第一季	
	金額	佔各該科目%	金額	佔各該科目%
倚強科技(深圳)有限公司	\$ 1,894	100	\$ -	-

#### 2. 應收(付)關係人款項

關係人	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
應付費用 倚強科技(深圳)有限公司	\$ 774	5	\$ -	-

## 七、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為本公司向廠商之進貨之擔保。

內容	九十七年三月三十一日		九十六年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
其他流動資產 受限制資產 定期存單	\$ 6,060		\$ 3,000	

## 八、重大承諾事項、或有事項及重大期後事項

除其他附註所述者外，本公司尚有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司發行員工認股權憑證情形，詳附註十一說明。
- (二) 存出保證票：九十七年三月三十一日止，因承租廠辦開立存出保證票據計 2,510 仟元。

(三)存入保證票：九十七年三月三十一日止，因銷貨請客戶開立之存入保證票據計 55,000 仟元。

(四)本公司於九十七年四月一日舉行董事會決議通過九十六年度盈餘分配案如下：

	金 額
期初待彌補虧損	(\$ 33,530)
加：九十六年度稅後淨利	103,586
可供分配盈餘	70,056
減：提列法定盈餘公積	( 7,006)
	63,050
減：分配項目	
股東紅利－股票	( 18,662)
現金股利	( 18,662)
員工紅利－股票	( 5,462)
員工紅利－現金	( 1,365)
董監事酬勞－現金	( 1,365)
期末未分配盈餘	\$ 17,534

#### 六 附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

編 號	項 目	說 明
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百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
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。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項	目	說	明
1	被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊。			附表二
2	資金貸與他人。			無
3	為他人背書保證。			無
4	期末持有有價證券情形。			附表三
5	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。			無
6	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。			無
7	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
8	與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。			無
9	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。			無
10	從事衍生性商品交易。			無

(三)大陸投資資訊：

編號	項	目	說	明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目.....等相關資訊			附表四
2	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項			附表四
3	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供背書、保證或提供擔保品情形			無
4	與大陸投資公司間直接或間接經由第三地區提供資金融通情形			無
5	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項			無

附表一 期末持有有價證券情形

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
				股數	帳面金額	持股比例%	市價	
倚強科技股份有限公司	未上市(櫃)公司股票： SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD. 倍捷科技股份有限 公司	本公司之子公司	採權益法之 長期股權 投資	-	\$ 5,601	100.00	\$ -	
		無	以成本衡量 之金融資 產—非流 動	182,142	-	0.83	-	

附表二 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣及美金仟元

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 期 損 益	本 期 認 列 之 投 資 損 益	備 註
				本 期 期 末	上 期 期 末	股 數	比 率 %			
倚強科技股份有限公司	SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.	TrustNet Chambers, P.O.Box1225, Apia, Samoa	進行控股業務	\$ 24,660 (\$ 753)	\$ 24,660 (\$ 753)	-	100	\$ 5,601 (\$ 1,565) (US\$ 50)	(\$ 1,565) (US\$ 50)	子 公 司
SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.	倚強科技(深圳)有限公司	深圳市南山區科技园南區科技南12路中電照明中心北2樓B室	電腦軟硬體及電子產品技術研發、銷售及技術諮詢	US\$ 728	US\$ 728	-	100	US\$ 156 (US\$ 50)	(US\$ 50)	孫 公 司

註一：以上各被投資公司係未經會計師核閱之同期間財務報表認列投資損益。

註二：本公司透過持股 100%轉投資之 SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.再以 100%持股比例轉投資倚強科技(深圳)有限公司。

附表三 轉投資期末持有有價證券情形

單位：美金仟元

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				備註
				股	數	帳面金額	持股比例%	
SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY CO., LTD.	倚強科技(深圳)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	US\$ 156	100	\$ -	

附表四 大陸轉投資事業資訊之彙總揭露

單位：新台幣及美金仟元

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自	本期匯出或收回投資金額		本期期末自	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	截至本期止已匯回台灣之投資收益
				台灣匯出累積投資金額	匯出	匯回	台灣匯出累積投資金額				
倚強科技(深圳)有限公司	電腦軟硬體及電子產品技術研發、銷售及技術諮詢	\$ 23,806 (\$ 728)	(二)	\$ 23,806 (\$ 728)	-	-	\$ 23,806 (\$ 728)	100	(\$ 1,565) (USD 50) (二)-3	\$ 5,601 (USD 156)	\$ -

註一：投資方式區分為下列五種：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)直接投資大陸公司。
- (五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - 1.經與中華民國會計師事務所合作關係之國際會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 2.經台灣母公司簽證會計師事務所查核簽證之財務報表。
  - 3.其他。(未經會計師核閱之財務報表)

2.赴大陸地區投資限額：

本期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
NT\$ 23,806  (US\$ 728 仟元)	NT\$ 22,131 (US\$ 728 仟元) (匯率 1:30.40 元)	NT\$ 186,001 (US\$ 6,118 仟元) (匯率 1:30.40 元)

3.與大陸投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項：

單位：新台幣仟元

關係人名稱	本公司與關係人之關係	交易類型	金額	交易條件			應收(付)票據、帳款		未實現損益
				價格	付款條件	與一般交易之比較	餘額	百分比(%)	
倚強科技(深圳)有限公司	本公司控股100%之 SERVICE & QUALITY (SAMOA) TECHNOLOGY Co., Ltd.持股100% 之公司	佣金支出	\$ 1,894	協議	月結30天	-	應付費用 \$ 774	5	\$ -