

志聖工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表
民國九十八及九十七年前三季
(此合併財務報告未經會計師核閱)

地址：台北縣林口工二工業區工八路二之一號

電話：(二)二六一七七六

§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	-		-
四、合併資產負債表	3		-
五、合併損益表	4 5		-
六、合併股東權益變動表	-		-
七、合併現金流量表	6 7		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	-		-
(二) 重要會計政策之彙總說明	8 9		一
(三) 會計變動之理由及其影響	9 10		二
(四) 重要會計科目之說明	10 23		三 十八
(五) 關係人交易	23		十九
(六) 質抵押之資產	23		二十
(七) 重大承諾事項及或有事項	24		二一
(八) 重大之災害損失	-		-
(九) 重大之期後事項	24		二二
(十) 其 他	-		-
(十一) 母子公司間業務關係及重要交 易往來情形	25 26		二三
(十二) 部門別財務資訊	-		

志聖工業股份有限公司及子公司
合 併 資 產 負 債 表
民國九十八年及九十七年九月三十日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九 十 八 年 九 月 三 十 日 (未經會計師核閱)			九 十 七 年 九 月 三 十 日			代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九 十 八 年 九 月 三 十 日 (未經會計師核閱)			九 十 七 年 九 月 三 十 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(附註三)	\$	559,847	17	\$	281,406	7	2100	短期借款(附註十一)	\$	166,816	5	\$	325,800	8
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(附註四)		1,363	-		-	-	2110	應付短期票券(附註十二)		60,000	2		100,000	3
1320	備供出售金融資產-流動(附註五)		60,784	2		99,904	3	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註四)		-	-		6,782	-
1120	應收票據淨額(附註六)		58,991	2		61,139	1	2120	應付票據		148,389	4		22,934	1
1140	應收帳款淨額(附註六)		899,736	27		1,260,928	33	2140	應付帳款(附註十九)		151,513	5		664,383	17
120X	存貨淨額(附註二及七)		618,410	19		931,012	24	2170	應付費用(附註二及十四)		187,081	6		227,498	6
1298	其他流動資產		153,173	4		228,673	6	2216	應付股利		-	-		162,413	4
11XX	流動資產合計		2,352,304	71		2,863,062	74	2261	預收貨款		48,659	1		104,088	3
	長期投資							2272	一年內到期長期借款(附註十三)		80,000	2		-	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(附註八)		142,634	5		164,905	4	2298	其他流動負債		24,173	1		77,932	2
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)		38,201	1		34,667	1	21XX	流動負債合計		866,631	26		1,691,830	44
1428	其他長期投資		4,050	-		4,050	-		長期負債						
14XX	長期投資合計		184,885	6		203,622	5	2420	長期借款(附註十三)		202,500	6		-	-
	固定資產(附註十及二十)								各項準備						
	成 本							2510	土地增值稅準備(附註十)		22,842	1		22,842	-
1501	土 地		304,272	9		304,272	8		其他負債						
1521	房屋及建築		275,790	9		275,696	7	2810	應計退休金負債		9,075	-		15,851	-
1531	機器設備		97,121	3		94,059	2	2861	遞延所得稅負債-非流動		55,714	2		65,774	2
1551	運輸設備		26,092	1		27,105	1	28XX	其他負債合計		64,789	2		81,625	2
1561	辦公設備		76,032	2		74,090	2	2XXX	負債合計		1,156,762	35		1,796,297	46
1681	其他設備		64,896	2		71,650	2		股東權益(附註十五)						
15X1	成本合計		844,203	26		846,872	22		股 本						
15X8	重估增值		42,941	1		42,941	1	3110	普通股股本		1,436,616	44		1,397,629	36
15XY			887,144	27		889,813	23	32XX	資本公積		285,264	9		294,662	8
15X9	減：累計折舊	(	308,447	(9)	(	277,560	(7)		保留盈餘						
1670	未完工程及預付設備款		12,840	-		15,044	-	3310	法定盈餘公積		184,170	6		165,743	4
15XX	固定資產淨額		591,537	18		627,297	16	3350	未分配盈餘		216,258	6		190,482	5
	無形資產							33XX	保留盈餘合計		400,428	12		356,225	9
1720	專 利 權		365	-		187	-		股東權益其他調整項目						
1760	商 譽		119,114	4		119,118	3	3420	累積換算調整數		101,682	3		105,784	3
1770	遞延退休金成本		6,751	-		11,738	-	3430	未認為退休金成本之淨損失		-	-	(	1,371	-
1780	其他無形資產		10,627	-		11,746	1	3450	金融商品未實現損益	(	44,785	(1)	(	19,382	-
17XX	無形資產合計		136,857	4		142,789	4	3460	未實現重估增值(附註十)		530	-		530	-
	其他資產							3510	庫藏股票(附註十六)	(	50,123	(2)	(	61,326	(2)
1820	存出保證金		5,650	-		9,951	-	34XX	股東權益其他調整項目合計		7,304	-		24,235	1
1838	遞延費用		15,134	1		22,310	1	3XXX	股東權益合計		2,129,612	65		2,072,751	54
1880	其 他		7	-		17	-		負債及股東權益總計	\$	3,286,374	100	\$	3,869,048	100
18XX	其他資產合計		20,791	1		32,278	1								
1XXX	資 產 總 計	\$	3,286,374	100	\$	3,869,048	100								

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：王佰偉

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	九十八年前三季 (未經會計師核閱)		九十七年前三季	
	金額	%	金額	%
營業收入				
4110	\$1,384,545	101	\$2,281,637	101
4170	(16,895)	(1)	(14,209)	(1)
4190	(2,950)	-	(2,206)	-
4100	1,364,700	100	2,265,222	100
營業成本				
5000	(917,796)	(67)	(1,497,864)	(66)
5910	446,904	33	767,358	34
營業費用				
6100	(182,969)	(13)	(272,505)	(12)
6200	(98,334)	(7)	(168,616)	(7)
6300	(131,789)	(10)	(216,065)	(10)
6000	(413,092)	(30)	(657,186)	(29)
6900	33,812	3	110,172	5
營業外收入及利益				
7110	6,527	-	2,222	-
7121	-	-	216	-
7122	107	-	15,295	1
7130	266	-	62	-
7140	17,616	1	7,461	-
7160	-	-	8,924	1
7310	1,363	-	-	-
7480	21,532	2	28,113	1
7100	47,411	3	62,293	3

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九十八年前三季 (未經會計師核閱)		九十七年前三季	
		金額	%	金額	%
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(10,886)	(1)	(8,323)	(1)
7521	採權益法認列之投資損失	(3,438)	-	-	-
7560	兌換損失 - 淨額	(5,775)	-	-	-
7650	金融負債評價損失 - 淨額	-	-	(6,782)	-
7530	處分固定資產損失	(3,323)	-	(431)	-
7880	什項支出	(7,823)	(1)	(2,960)	-
7500	營業外費用及損失合計	(31,245)	(2)	(18,496)	(1)
7900	繼續營業單位稅前淨利	49,978	4	153,969	7
8110	所得稅利益(費用)	7,363	-	(28,139)	(1)
9600	合併總淨利	\$ 57,341	4	\$ 125,830	6
代碼		稅前	稅後	稅前	稅後
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註十七)	\$ 0.31	\$ 0.41	\$ 0.99	\$ 0.92
9850	稀釋每股盈餘(附註十七)	\$ 0.30	\$ 0.40	\$ 0.99	\$ 0.91

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：王佰偉

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司

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

單位：新台幣仟元

	九 十 八 年 前 三 季 (未經會計師核閱)	九 十 七 年 前 三 季
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 57,341	\$ 125,830
折舊費用	29,418	31,778
各項攤銷	11,199	6,904
呆帳損失	2,688	19,494
存貨跌價及呆滯損失	16,460	18,720
存貨盤盈	(908)	(40)
處分投資利益	(17,616)	(7,461)
採權益法認列之投資損 益	3,438	(216)
處分固定資產損失	3,057	369
金融商品評價 利益 損失	(1,363)	6,782
庫藏股交易酬勞成本	402	7,260
遞延所得稅	(23,650)	2,268
淨退休金成本	(32)	1,278
其 他	361	(883)
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	(10,356)	1,106
應收帳款	260,662	(178,224)
存 貨	250,314	(290,230)
其他流動資產	7,130	(101,649)
應付票據	116,497	2,259
應付帳款	(231,324)	240,493
應付費用	(16,439)	75,025
其他流動負債	(36,931)	65,330
營業活動之淨現金流入	<u>420,348</u>	<u>26,193</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(302,125)	(39,111)
處分備供出售金融資產價款	331,008	52,539
購買以成本衡量之金融資產	(4,082)	(19,500)
以成本衡量之金融資產減資收回股款	27,981	-
處分以成本衡量之金融資產	6,295	4,565

(接 次 頁)

(承前頁)

	九 十 八 年 前 三 季 (未經會計師核閱)	九 十 七 年 前 三 季
增加採權益法評價之長期股權投資	(8,769)	(15,098)
購置固定資產	(4,967)	(32,207)
處分固定資產價款	2,775	194
無形資產增加	(309)	(1,560)
存出保證金減少 增加	3,974	(2,026)
受限制資產增加	(34,558)	-
遞延費用增加	(3,134)	(9,263)
其他資產減少	-	27
投資活動之淨現金流入(出)	<u>14,089</u>	<u>(61,440)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	(461,984)	(64,200)
應付短期票券 減少 增加	(69,918)	100,000
舉借長期負債	282,500	-
發放現金股利	(34,949)	-
發放董監酬勞	-	(6,921)
庫藏股票買回成本	-	(44,371)
庫藏股票處分價款	3,109	52,020
員工認股權行使	189	1,151
融資活動之淨現金流 出 入	<u>(281,053)</u>	<u>37,679</u>
匯率影響數	<u>(14,932)</u>	<u>38,648</u>
本期現金及約當現金淨增加數	138,452	41,080
期初現金及約當現金餘額	<u>421,395</u>	<u>240,326</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 559,847</u>	<u>\$ 281,406</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 11,263</u>	<u>\$ 8,133</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 18,471</u>	<u>\$ 41,545</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：王佰偉

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司及子公司
合併財務報表附註
民國九十八及九十七年前三季
(附列民國九十八年前三季未經會計師核閱)
(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及行政院金融監督管理委員會九十六年十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則編製。除附註二所述之會計變動外及以下列示之會計政策外，本公司九十八及九十七年前三季所採用之會計政策分別與九十七及九十六年度合併財務報表相同。

重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表編製準則

合併財務報表係依據財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以志聖工業股份有限公司（以下簡稱志聖公司）直接或間接持有被投資公司表決權股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且所有合併公司間之重要內部交易均已於合併財務報表中銷除。

(二) 合併財務報表主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	所 持 股 權 百 分 比		說 明
		九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日	
志聖公司	CSun (B.V.I.) Ltd.	100	100	1
	KSun (Samoa) Ltd.	100	100	2
C Sun (B.V.I.) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	100	100	3
	Alpha Joint Ltd.	100	100	4

1. C Sun (B.V.I.) Ltd. (以下簡稱 C Sun 公司) 於一九九六年成立於英屬維京群島(B.V.I.)，係由志聖公司持股 100%之子公司，為一專業投資控股公司。

2. K Sun (Samoa) Ltd. (以下簡稱 K Sun 公司) 於二〇〇一年一月成立於薩摩亞(Samoa)，係由志聖公司持股 100%之子公司，主要營業活動為財務規劃及資金籌措等。
3. 志聖科技(廣州)有限公司(以下簡稱志聖科技公司)於一九九四年成立於中國廣州，係由 C Sun 公司持股 100%之子公司，主要從事生產、組裝、加工、銷售各類乾燥設備、溫濕度試驗設備，以及曝光設備的零組件、半成品、成品及相關的塗料、油墨。
4. Alpha Joint Ltd. (以下簡稱 Alpha Joint 公司) 於二〇〇五年成立於薩摩亞國(Samoa)，係由 C Sun 公司持股 100%之子公司，為一專業投資控股公司。

上述列入本合併財務報表子公司之財務報表，係未經會計師核閱。

以下將志聖公司及上述列入合併報表個體之子公司合稱本公司。

存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。九十八年一月一日以前，存貨係以成本與市價孰低計價，比較成本與市價時係以全體項目為基礎，又原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。如附註二所述，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。

二、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，並使本公司九十八年前三季稅前淨利減少 15,508 仟元，本期淨利減少 11,631 仟

元，稅後基本每股盈餘減少 0.08 元。本公司亦重分類九十七年前三季營業外損失 18,680 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，使九十七年前三季繼續營業單位淨利減少 15,235 仟元，本期淨利減少 15,235 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.11 元。

股份基礎給付之會計處理

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」處理以庫藏股票轉讓與員工之交易。此項會計變動，使九十七年前三季繼續營業單位淨利減少 7,260 仟元，本期淨利減少 7,260 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.05 元。

三、現金及約當現金

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
庫存現金及週轉金	\$ 2,073	\$ 1,229
銀行支票及活期存款	284,465	190,532
銀行定期存款	<u>273,309</u>	<u>89,645</u>
	<u>\$ 559,847</u>	<u>\$ 281,406</u>

四、公平價值變動列入損益之金融商品

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>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,363</u>	<u>\$ -</u>
<u>交易目的之金融負債</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,782</u>

本公司九十八及九十七年前三季從事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公平價值變動或現金流量風險為目的。

截至九十八及九十七年九月三十日，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
九十八年九月三十日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十八年十月至十二月	USD3,000/NTD98,111
"	新台幣兌日幣	九十八年十一月至九十九年二月	NTD17,883/JPY50,000
九十七年九月三十日			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	九十七年十月至十二月	USD4,700/NTD143,687

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利益及淨損失分別為 1,194 仟元及 4,795 仟元。

五、備供出售金融資產

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
國內上市(櫃)股票	\$ 60,784	\$ 99,904

六、應收票據、帳款及催收款

	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
應收票據		
應收票據	\$ 59,530	\$ 61,807
減：備抵呆帳	(539)	(668)
	\$ 58,991	\$ 61,139
應收帳款		
應收帳款	\$ 963,572	\$ 1,314,863
減：備抵呆帳	(63,836)	(53,935)
	\$ 899,736	\$ 1,260,928
催收款		
催收款	\$ 86,020	\$ 81,342
減：備抵呆帳	(86,020)	(81,342)
	\$ -	\$ -

催收款帳列其他資產項下。

七、存 貨

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
原 料	\$ 187,665	\$ 262,254
在 製 品	168,830	362,849
製 成 品	251,371	289,715
商品存貨	-	12,813
在途存貨	10,544	3,381
	<u>\$ 618,410</u>	<u>\$ 931,012</u>

九十八年及九十七年九月三十日之備抵存貨跌價損失分別為129,124仟元及110,142仟元。

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917,796仟元及1,497,864仟元。九十八及九十七年前三季之銷貨成本分別包括存貨跌價損失及存貨盤(盈)損15,552仟元及18,680仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
國內興櫃普通股	\$ 23,593	\$ 21,695
國內非上市(櫃)普通股	49,603	46,603
國外公司股票	69,438	96,607
	<u>\$ 142,634</u>	<u>\$ 164,905</u>

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。

九、採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	金 額	股 權 %	金 額	股 權 %
首固(上海)光電有限公司	\$ 18,890	25	\$ 19,569	25
廣州市金吉昌機械科技有限公司	19,311	40	15,098	40
	<u>\$ 38,201</u>		<u>\$ 34,667</u>	

依權益法認列投資(損)益之內容：

	九十八年前三季 投 資 (損) 益	九十七年前三季 投 資 (損) 益
首固(上海)光電有限公司	(\$ 492)	\$ 216
廣州市金吉昌機械科技有限公 司	(2,946)	-
	<u>(\$ 3,438)</u>	<u>\$ 216</u>

九十八及九十七年前三季按權益法評價之長期股權投資及其投資損益，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、固定資產

	九 成	十 本	八 重	年 估	九 增	月 值	三 累	十 計	日 折	未	折	減	餘
	成	本	重	年	九	月	三	十	日	未	折	減	餘
	成	本	重	年	九	月	三	十	日	未	折	減	餘
土地	\$	304,272	\$	42,941	\$	-	\$	347,213					
房屋及建築		275,790		-	(	120,697)		155,093					
機器設備		97,121		-	(	68,600)		28,521					
運輸設備		26,092		-	(	18,417)		7,675					
辦公設備		76,032		-	(	59,773)		16,259					
其他設備		64,896		-	(	40,960)		23,936					
未完工程及預付 設備款		12,840		-		-		12,840					
	\$	<u>857,043</u>	\$	<u>42,941</u>	(	<u>308,447</u>)	\$	<u>591,537</u>					

	九 成	十 本	七 重	年 估	九 增	月 值	三 累	十 計	日 折	未	折	減	餘
	成	本	重	年	九	月	三	十	日	未	折	減	餘
	成	本	重	年	九	月	三	十	日	未	折	減	餘
土地	\$	304,272	\$	42,941	\$	-	\$	347,213					
房屋及建築		275,696		-	(	107,620)		168,076					
機器設備		94,059		-	(	61,686)		32,373					
運輸設備		27,105		-	(	17,457)		9,648					
辦公設備		74,090		-	(	54,012)		20,078					
其他設備		71,650		-	(	36,785)		34,865					
未完工程及預付 設備款		15,044		-		-		15,044					
	\$	<u>861,916</u>	\$	<u>42,941</u>	(	<u>277,560</u>)	\$	<u>627,297</u>					

(一) 九十八及九十七年前三季無利息資本化金額。

(二) 九十八年及九十七年九月三十日，固定資產提供擔保情形詳附註二十。

(三) 本公司八十五年辦理土地重估，重估增值總額為 57,465 仟元，扣除土地增值稅準備 29,757 仟元後重估淨額為 27,708 仟元，八十六年轉增資 27,178 仟元，餘 530 仟元帳列為股東權益其他調整項目。

十一、短期借款

	九 九	十 月	八 三十	年 日	九 九	十 月	七 三十	年 日
	九	十	八	年	九	十	七	年
	九	十	八	年	九	十	七	年
銀行週期性借款								
利率九十八年								
1.32%~1.83% ; 九十七年								
2.58%~2.70%								
					\$	166,816	\$	325,800

十二、應付短期票券

	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
	利率 %	金額	利率 %	金額
應付商業本票	1.7	\$ 60,000	2.68	\$100,000
減：應付短期票券折價	-	-	-	-
		<u>\$ 60,000</u>		<u>\$100,000</u>

十三、長期借款

借款性質	到期日	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
銀行擔保借款	101.02.27, 自 99 年 5 月起, 每季一期, 分 8 期還款	\$ 200,000	\$ -
銀行信用借款	101.06.19, 按月平均攤還	82,500	-
減：一年內到期部分		(80,000)	-
		<u>\$ 202,500</u>	<u>\$ -</u>

十四、應付費用

	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
薪資	\$ 22,979	\$ 45,070
獎金	57,541	72,157
員工分紅及董監酬勞	5,035	15,235
佣金	16,439	19,375
其他	85,087	75,661
	<u>\$ 187,081</u>	<u>\$ 227,498</u>

十五、股東權益

普通股

截至九十八年及九十七年九月三十日，本公司額定股本均為 2,000,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數為 200,000 仟股（含員工認股權憑證 10,000 仟股）九十八年及九十七年九月三十日之實收股本為 1,436,616 仟元及 1,397,629 仟元，分為普通股 143,662 仟股及 139,763 仟股。

員工認股權證

本公司分別於九十四年十二月、九十五年十一月、九十六年七月及九十六年十二月給予員工認股權證 70 單位、3,431 單位、1,100 單位

及 900 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權證之存續期間均為四年，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（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。

九十八及九十七年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十八年前三季		九十七年前三季	
	單位	加權平均 行使價格 (元)	單位	加權平均 行使價格 (元)
期初流通在外	5,527	\$ 16.62	5,686	\$ 18.90
本期給與	-	-	-	-
本期執行	(30)	6.30	(159)	7.24
本期放棄	-	\$ -	-	\$ -
本期失效	(937)	17.2	-	-
期末流通在外	<u>4,560</u>	16.79	<u>5,527</u>	17.46
期末可行使	<u>1,395</u>	17.72	<u>61</u>	8.74

截至九十八年九月三十日止，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 單位	加權平均 預期剩餘 存續期限 (年)	流通在外 加權平均 行使價格 (元)	可 行 使 單 位	可行使之 認股權加 權平均行 使價格 (元)
\$ 10.4~12.5	66	0.22	\$ 10.4	66	\$ 10.4
16.4~17.2	2,494	1.13	16.4	779	16.4
-	1,100	1.82	-	550	20.4
-	900	2.22	-	-	-

若本公司將給與日於九十七年十二月三十一日（含）以前之員工認股權依財務會計準則第三十九號公報規定衡量時，九十八及九十七年前三季擬制資訊如下：

評價模式	BlackScholes 選擇權評價模式		
假 設	無風險利率	1.80	2.59%
	預期存續期間	3.25 年	4 年
	預期價格波動率	27.27%	63.39%
	股利率	0	0.7866%
		九 十 八 年 前 三 季	九 十 七 年 前 三 季
淨 利	報表認列之淨利	\$57,341 仟元	\$125,830 仟元
	擬制淨利	\$43,418 仟元	\$115,789 仟元
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.41	\$ 0.94
	擬制每股盈餘	\$ 0.31	\$ 0.86
稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 0.40	\$ 0.94
	擬制每股盈餘	\$ 0.30	\$ 0.86

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。

資本公積明細如下：

	九 十 八 年 九 月 三 十 日	九 十 七 年 九 月 三 十 日
股票發行溢價	\$142,795	\$142,775
合併溢額	142,218	142,218
庫藏股票交易	-	9,123
員工認股權	251	546
	<u>\$285,264</u>	<u>\$294,662</u>

盈餘分派及股利政策

本公司年度決算如有盈餘，於依法繳納一切稅捐及彌補以前年度虧損後，應先提撥 10% 法定盈餘公積，並依證交法第 41 條規定提列特別盈餘公積，按下列比率分配之：

- (一) 董監酬勞：3%。
- (二) 員工紅利：6% 12%。
- (三) 股東股利：依前述提列款項後之餘額，併同以前年度未分配盈餘，由董事會視公司營運情形酌予保留部分後，擬具分配議案，提請股東會決議。本公司考量公司所處環境及成長情形，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金之需求，就下列股東股利中現金股利以不低於百分之二十為原則。

前項分配員工之股票紅利，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會訂定之；分配員工之股票紅利，以股東會開會前一日之收盤價折算股票紅利股數。

九十八及九十七年前三季應付員工紅利估計金額分別為 3,361 仟元及 12,188 仟元；應付董監酬勞之估列金額分別為 1,674 仟元及 3,047 仟元係分別按稅後淨利之 12%及 6%：3%及 3%計算。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。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益減項（包括金融商品未實現損益、未認列為退休金成本之淨損失及換算調整數）餘額提列特別盈餘公積。嗣後股東權益減項金額如有減少，可就減少金額自特別盈餘公積轉回未分配盈餘。

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%，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。

本公司股東常會分別於九十八年六月十九日及九十七年六月十九日決議通過九十七及九十六年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十七年度	九十六年度	九十七年度	九十六年度
法定盈餘公積	\$ 18,427	\$ 25,241	\$ -	\$ -
現金股利	34,949	162,413	0.25488	1.2247
股票股利	34,949	40,603	0.25488	0.3062
員工紅利 - 現金	-	16,611	-	-
員工紅利 - 股票	-	4,152	-	-
董監事酬勞 - 現金	-	6,921	-	-

九十八年六月十九日股東會決議配發九十七年度員工紅利及董監事酬勞分別為 7,149 仟元及 2,383 仟元。員工紅利包含現金紅利 3,575 仟元及股票紅利 3,574 仟元，股票紅利股數 374 仟股係按決議分紅之金額除以股東會決議日前一日的收盤價（考量除權除息之影響後）計算。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與九十七年度財務報表認列之員工分紅 5,563 仟元及董監事酬勞 2,180 仟元之差異分別為 1,586 仟元及 203 仟元，主要係因董事會決議差異，已調整為九十八年前三季之損益。

九十七年度盈餘轉增資案業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局核准申報生效，並經董事會決議以九十八年八月九日為除權（息）基準日。

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，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

金融商品未實現損益

九十八及九十七年前三季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

	備 供 出 售 金 融 資 產
九十八年前三季	
期初餘額	(\$ 55,124)
直接認列為股東權益調整項目	5,569
轉列損益項目	4,770
期末餘額	(\$ 44,785)

(接次頁)

(承前頁)

	<u>備 供 出 售</u> <u>金 融 資 產</u>
九十七年前三季	
期初餘額	\$ 48,524
直接認列為股東權益調整項目	(61,765)
轉列損益項目	(6,141)
期末餘額	(\$ 19,382)

十六、庫藏股票

單位：仟股

<u>收 回 原 因</u>	<u>期 初 股 數</u>	<u>本 期 增 加</u>	<u>本 期 減 少</u>	<u>期 末 股 數</u>
九十八年九月三十日				
轉讓股份予員工	<u>3,014</u>	-	<u>341</u>	<u>2,673</u>
九十七年九月三十日				
轉讓股份予員工	<u>3,115</u>	<u>2,588</u>	<u>3,000</u>	<u>2,673</u>

本公司於九十八及九十七年前三季分別出售持有之庫藏股票 341 仟股及 3,000 仟股，有關處分價款分別為 3,109 仟元及 52,020 仟元。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押；於未轉讓前不得享有股東權利。

十七、每股盈餘

	<u>九 十 八 年 前 三 季</u>		<u>九 十 七 年 前 三 季</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
基本每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 0.31</u>	<u>\$ 0.41</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.92</u>
稀釋每股盈餘				
本期淨利	<u>\$ 0.30</u>	<u>\$ 0.40</u>	<u>\$ 0.99</u>	<u>\$ 0.91</u>

	九	十	八	年	前	三	季
	金	額	(	分	子	)	股
	稅	前	稅	後	(	分	母
	稅	前	稅	後	數	每	股
	稅	前	稅	後	盈	餘	稅
	稅	前	稅	後	稅	前	稅
	稅	前	稅	後	後	稅	後
本期淨利	\$	42,946	\$	57,341			
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本 期淨利	\$	42,946	\$	57,341	140,697	\$0.31	\$0.41
具稀釋作用之潛在普通股 之影響							
員工認股權	-		-		1		
員工分紅	-		-		129		
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	\$	42,946	\$	57,341	140,827	\$0.30	\$0.40

	九	十	七	年	前	三	季
	金	額	(	分	子	)	股
	稅	前	稅	後	(	分	母
	稅	前	稅	後	數	每	股
	稅	前	稅	後	盈	餘	稅
	稅	前	稅	後	稅	前	稅
	稅	前	稅	後	後	稅	後
本期淨利	\$	136,091	\$	125,830			
基本每股盈餘							
屬於普通股股東之本 期淨利	\$	136,091	\$	125,830	137,454	\$0.99	\$0.92
具稀釋作用之潛在普通股 之影響							
員工認股權	-		-		183		
員工分紅	-		-		526		
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	\$	136,091	\$	125,830	138,163	\$0.99	\$0.91

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，九十七年前三季稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，均由 0.94 元減少為 0.92 元及 0.91 元。

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第 五二號函，將員工分紅及董監酬勞視為費用而非盈餘之分配。若企業得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之判斷基礎。於次

年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

十八、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

非衍生性金融商品 資 產	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
備供出售金融資產 - 流動	\$ 60,784	\$ 60,784	\$ 99,904	\$ 99,904
以成本衡量之金融資 產	142,634	-	164,905	-
負 債				
長期借款(含一年內到 期)	282,500	282,500	-	-
衍生性金融商品 資 產				
遠期外匯合約	1,363	1,363	-	-
負 債				
遠期外匯合約	-	-	6,782	6,782

(二) 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、應收款項、應付款項與短期銀行借款。
2. 公平價值變動列入損益之金融商品、備供出售金融資產及衍生性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時，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，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一致。
3. 以成本衡量之金融資產係投資未上市（櫃）公司股票，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，因此不列示其公平價值。

4. 長期借款其預期現金流量之折現值估計公平價值。帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司金融資產及金融負債之公平價值，以活絡市場之公開報價直接決定者，及以評價方法估計者分別為：

	公開報價決定之金額		評價方法估計之金額	
	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日	九十八年 九月三十日	九十七年 九月三十日
資 產				
公平價值變動列入損益				
之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 1,363	\$ -
備供出售金融資產	60,784	99,904	-	-
負 債				
公平價值變動列入損益				
之金融負債	-	-	-	6,782
長期借款	-	-	282,500	-

(四) 本公司於九十八及九十七年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期利益及損失之金額分別為 1,363 仟元及 6,782 仟元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

係市場匯率變動之風險。本公司從事遠期外匯交易即在規避外幣資產、負債或外幣承諾之匯率風險，因受匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷，故市場價格風險並不重大。

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、合約金額及其他應收款。因本公司之交易對象均為信用良好之銀行，預期不致實際產生重大信用風險。

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。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期借款，係屬浮動利率之債務。市場利率增加1%，將使本公司現金流出一年增加5,093千元。

十九、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
永眾科技股份有限公司	志聖公司為該公司之法人董事
首固(上海)光電有限公司	本公司間接採權益法評價之被投資公司

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 進貨

會計科目	關係人名稱	九十八年前三季		九十七年前三季	
		金額	%	金額	%
進貨	永眾科技股份有限公司	\$ -	-	\$ 87	-
	首固(上海)光電有限公司	6,702	1	7,222	1

2. 重大債權債務往來情形

會計科目	關係人名稱	九十八年九月三十日		九十七年九月三十日	
		金額	%	金額	%
應付帳款	首固(上海)光電有限公司	\$ 446	-	\$ 459	-

本合併公司與關係人之交易條件與一般正常客戶相當。

二十、質抵押之資產

	九十八年九月三十日	九十七年九月三十日
土地(含重估增值)	\$157,664	\$ 47,067
房屋及建築 - 淨額	83,573	18,116
受限制資產 - 銀行存款	47,742	4,540
應收帳款	34,200	-
	<u>\$323,179</u>	<u>\$ 69,723</u>

二一、重大承諾事項及或有事項

本公司於九十七年九月三十日重大承諾及或有負債如下：

- (一) 本公司因銷貨履約所收取之保證票據 80,543 仟元。
- (二) 本公司因銷貨履約所開立之保證票據 7,947 仟元。
- (三) 因廠房整修收取保證票據 90 仟元。
- (四) 向海關申請關稅記帳保證 4,000 仟元。

二二、重大期後事項：無。

二三、母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表。

附表 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來情形		佔合併總營收或 總資產之比率%
				科目	金額	
0	九十八年前三季 志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	1	銷貨	\$ 8,616	-
				服務收入	14,080	1
				服務費	7,700	-
				應收帳款	6,055	-
				其他應收款	9,940	-
			2	代付款	2,891	-
				進貨	40,853	3
				應付帳款	15,890	-
				應付費用	380	-
				代收款	7,728	-
1	C SUN (B.V.I.) Ltd.	1	代付款	783	-	
		2	代收款	1,056	-	
		1	代付款	143	-	
1	K Sun (Samoa) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	3	服務收入	4,660	-
				其他應收款	6,744	-

(接次頁)

(承前頁)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註1)	交易往來		交易條件 (註2)	情形 佔合併總營收或 總資產之比率%
				科目	金額		
0	九十七年前三季 志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	1	銷貨	\$ 9,573	-	-
				服務收入	15,341	-	1
				服務費	13,697	-	1
				應收帳款	871	-	-
				其他應收款	29,961	-	1
			2	代付款	5,728	-	-
				進貨	182,945	-	8
				應付帳款	46,215	-	1
				應付費用	2,564	-	-
				代收款	6,901	-	-
1	K Sun (Samoa) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	3	代付款	180	-	-
				代收款	1,056	-	-
				代付款	83	-	-
1	K Sun (Samoa) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	3	服務收入	4,851	-	-
				其他應收款	5,027	-	-

註1：1. 係代表母公司對子公司之交易。

2. 係代表子公司對母公司之交易。

3. 係代表子公司間之交易。

註2：母子公司間進銷貨及交易條件與一般進銷貨並無重大差異，其餘交易無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。