

志聖工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告
民國九十七年第一季

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 | 3 | 4 | - |
| 四、合併資產負債表 | 5 | | - |
| 五、合併損益表 | 6 | 7 | - |
| 六、合併股東權益變動表 | - | | - |
| 七、合併現金流量表 | 8 | 9 | - |
| 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 | 10 | 11 | 一、 |
| (三)會計變動之理由及其影響 | 11 | | 二、 |
| (四)重要會計科目之說明 | 12 | 22 | 三、 七 |
| (五)關係人交易 | 22 | | 六 |
| (六)質抵押之資產 | 23 | | 九 |
| (七)重大承諾事項及或有事項 | 23 | | 十 |
| (八)重大之災害損失 | - | | - |
| (九)重大之期後事項 | - | | - |
| (十)其 他 | - | | - |
| (十一)母子公司間業務關係及重要交易往來情形 | 24 | | 二 |
| (十二)部門別財務資訊 | - | | |

會計師核閱報告

志聖工業股份有限公司 公鑒：

志聖工業股份有限公司及子公司民國九十七年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十七年一月一日至三月三十一日合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如財務報表附註九所述，志聖工業股份有限公司民國九十七年三月三十一日採用權益法評價之長期股權投資餘額計新台幣 17,848 仟元，及其九十七年第一季認列之投資收益計新台幣 112 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與揭露。

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表子公司之財務報表未經本會計師核閱，其民國九十七年三月三十一日之資產總額為新台幣 125,514 仟元，佔合併資產總額 3.82%；民國九十七年第一季之營業收入淨額為新台幣 112,612 仟元，佔合併營業收入淨額之 20.82%。

依本會計師核閱結果，除上段所述採權益法評價之長期股權投資及子公司民國九十七年第一季財務報表如經本會計師核閱，可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併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行政院金融監督管理委員會民國九十六年

十一月十五日金管證六字第 0960064020 號令暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註二所述，志聖工業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。

如合併財務報表附註一所述，志聖工業股份有限公司及子公司於首次公開民國九十七年第一季合併財務報表時，得以單期方式表達。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 國 旺

會計師 鄧 治 萍

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 0930128050 號

中 華 民 國 九 十 七 年 四 月 二 十 二 日

志聖工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國九十七年三月三十一日
(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 | 金 額 | % | 代 碼 | 負 債 及 股 東 權 益 | 金 額 | % |
|------|----------------------------|--------------|-------|------|--------------------|---------------------|------------|
| | 流動資產 | | | | 流動負債 | | |
| 1100 | 現金及約當現金 (附註三) | \$ 257,291 | 8 | 2100 | 短期借款 (附註十一) | \$ 401,000 | 12 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四) | 5,725 | - | 2120 | 應付票據 | 20,784 | 1 |
| 1320 | 備供出售金融資產 - 流動 (附註五) | 171,680 | 5 | 2140 | 應付帳款 | 423,717 | 13 |
| 1120 | 應收票據淨額 (附註六) | 64,337 | 2 | 2170 | 應付費用 (附註十二) | 97,263 | 3 |
| 1140 | 應收帳款淨額 (附註六) | 879,203 | 27 | 2261 | 預收貨款 | 100,183 | 3 |
| 120X | 存貨淨額 (附註七) | 765,527 | 23 | 2298 | 其他流動負債 | 63,592 | 2 |
| 1298 | 其他流動資產 | 193,109 | 6 | 21XX | 流動負債合計 | 1,106,539 | 34 |
| 11XX | 流動資產合計 | 2,336,872 | 71 | | 各項準備 | | |
| | 長期投資 | | | 2510 | 土地增值稅準備 (附註十) | 22,842 | 1 |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產 - 非流動 (附註八) | 142,734 | 4 | | 其他負債 | | |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資 (附註九) | 17,848 | 1 | 2810 | 應計退休金負債 (附註十三) | 15,154 | - |
| 1428 | 其他長期投資 | 4,050 | - | 2861 | 遞延所得稅負債 - 非流動 | 64,358 | 2 |
| 14XX | 長期投資合計 | 164,632 | 5 | 28XX | 其他負債合計 | 79,512 | 2 |
| | 固定資產 (附註十) | | | 2XXX | 負債合計 | 1,208,893 | 37 |
| | 成 本 | | | | 股東權益 (附註十四) | | |
| 1501 | 土 地 | 304,272 | 9 | | 股 本 | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 267,201 | 8 | 3110 | 普通股股本 | 1,351,284 | 41 |
| 1531 | 機器設備 | 89,246 | 3 | 3140 | 預收股本 | 1,150 | - |
| 1551 | 運輸設備 | 25,826 | 1 | 31XX | 股本合計 | 1,352,434 | 41 |
| 1561 | 辦公設備 | 70,286 | 2 | 32XX | 資本公積 | 287,846 | 9 |
| 1681 | 其他設備 | 55,816 | 2 | | 保留盈餘 | | |
| 15X8 | 重估增值 | 42,941 | 1 | 3310 | 法定盈餘公積 | 140,502 | 4 |
| 15XY | 成本及重估增值合計 | 855,588 | 26 | 3350 | 未分配盈餘 | 324,004 | 10 |
| 15X9 | 減：累計折舊 | (251,843) | (7) | 33XX | 保留盈餘合計 | 464,506 | 14 |
| 1670 | 未完工程及預付設備款 | 9,833 | - | | 股東權益其他調整項目 | | |
| 15XX | 固定資產淨額 | 613,578 | 19 | 3420 | 累積換算調整數 | 36,970 | 1 |
| | 無形資產 | | | 3430 | 未認列為退休金成本之淨損失 | (1,371) | - |
| 1720 | 專 利 權 | 214 | - | 3450 | 金融商品之未實現損益 (附註六) | 50,715 | 1 |
| 1760 | 商 譽 | 118,999 | 4 | 3460 | 未實現重估增值 | 530 | - |
| 1770 | 遞延退休金成本 (附註十三) | 11,738 | - | 3510 | 庫藏股票 (附註十五) | (113,350) | (3) |
| 1780 | 其他無形資產 | 10,770 | - | 34XX | 股東權益其他調整項目合計 | (26,506) | (1) |
| 17XX | 無形資產合計 | 141,721 | 4 | 3XXX | 股東權益合計 | 2,078,280 | 63 |
| | 其他資產 | | | | 負債及股東權益總計 | \$ 3,287,173 | 100 |
| 1820 | 存出保證金 | 11,174 | - | | | | |
| 1838 | 未攤銷費用 | 19,149 | 1 | | | | |
| 1880 | 其 他 | 47 | - | | | | |
| 18XX | 其他資產合計 | 30,370 | 1 | | | | |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ 3,287,173 | 100 | | | | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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：梁茂生

經理人：覃遵飛

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

民國九十七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
每股盈餘為元

| 代碼 | | 金 額 | % |
|------|--------------|-------------|--------|
| | 營業收入 | | |
| 4110 | 銷貨收入 (附註二) | \$ 545,654 | 101 |
| 4170 | 銷貨退回 | (3,518) | (1) |
| 4190 | 銷貨折讓 | (1,376) | - |
| 4100 | 銷貨收入淨額 | 540,760 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | (334,465) | (62) |
| 5910 | 營業毛利 | 206,295 | 38 |
| | 營業費用 | | |
| 6100 | 推銷費用 | (80,276) | (15) |
| 6200 | 管理費用 | (46,357) | (9) |
| 6300 | 研發費用 | (62,248) | (11) |
| 6000 | 營業費用合計 | (188,881) | (35) |
| 6900 | 營業淨利 | 17,414 | 3 |
| | 營業外收入及利益 | | |
| 7110 | 利息收入 | 648 | - |
| 7121 | 權益法認列之投資收入 | 112 | - |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 5,725 | 1 |
| 7480 | 什項收入 | 7,383 | 2 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | 13,868 | 3 |
| | 營業外費用及損失 | | |
| 7510 | 利息費用 | (2,782) | (1) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | (9) | - |
| 7540 | 處分投資損失 | (1,783) | - |
| 7560 | 兌換損失 | (17,593) | (3) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代碼 | | 金 額 | % |
|------|------------|-----------------|----------|
| 7570 | 存貨跌價及呆滯損失 | (\$ 3,431) | (1) |
| 7880 | 什項支出 | (207) | - |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | (25,805) | (5) |
| 7900 | 繼續營業單位稅前淨利 | 5,477 | 1 |
| 8110 | 所得稅利益 | (2,066) | - |
| 9600 | 合併總淨利 | <u>\$ 3,411</u> | <u>1</u> |

| 代碼 | | 稅 前 | 稅 後 |
|------|-----------------|----------------|----------------|
| | 每股盈餘 | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 (附註十六) | <u>\$ 0.01</u> | <u>\$ 0.03</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | <u>\$ 0.01</u> | <u>\$ 0.03</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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：梁茂生

經理人：覃遵飛

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國九十七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

| | 金 | 額 |
|--------------|----|---------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期淨利 | \$ | 3,411 |
| 折舊費用 | | 10,006 |
| 各項攤銷 | | 1,949 |
| 呆帳損失 | | 8,877 |
| 處分投資損失 | | 1,783 |
| 處分固定資產損失 | | 9 |
| 存貨跌價及呆滯損失 | | 3,431 |
| 採權益法認列之投資收益 | (| 112) |
| 遞延所得稅 | (| 2,500) |
| 本期淨退休金成本未提撥數 | | 581 |
| 金融商品評價利益 | (| 5,725) |
| 其 他 | (| 883) |
| 營業資產及負債之淨變動 | | |
| 應收票據 | (| 2,356) |
| 應收帳款 | | 214,382 |
| 存 貨 | (| 109,497) |
| 其他流動資產 | (| 61,342) |
| 應付票據 | | 110 |
| 應付帳款 | | 277 |
| 應付費用 | (| 50,810) |
| 其他流動負債 | | 57,456 |
| 營業活動之淨現金流入 | | <u>69,047</u> |
| 投資活動之現金流量 | | |
| 購買備供出售金融資產 | (| 19,908) |
| 處分備供出售金融資產價款 | | 23,567 |
| 處分以成本衡量之金融資產 | | 617 |
| 購置固定資產 | (| 6,319) |
| 無形資產增加 | (| 997) |
| 存出保證金增加 | (| 3,250) |

(接次頁)

(承前頁)

| | 金 額 |
|---------------|-------------------|
| 未攤銷費用增加 | (\$ 2,416) |
| 其他資產增加 | <u>27</u> |
| 投資活動之淨現金流出 | (<u>8,679</u>) |
| 融資活動之現金流量 | |
| 短期借款增加 | 11,000 |
| 庫藏股票買回成本 | (44,370) |
| 員工認股權行使 | <u>1,151</u> |
| 融資活動之淨現金流出 | (<u>32,219</u>) |
| 匯率影響數 | (<u>11,184</u>) |
| 本期現金及約當現金淨增加數 | 16,965 |
| 期初現金及約當現金餘額 | <u>240,326</u> |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 257,291</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露 | |
| 本期支付利息 | <u>\$ 2,823</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$ -</u> |

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(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：梁茂生

經理人：覃遵飛

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
 民國九十七及九十六年第一季
 (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，本公司所採用之會計政策與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新修正之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」編製，以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。

依行政院金融監督管理委員會 96.07.09 金管證六字第 0960034217 號規定，志聖公司自九十七年度首次公開第一、三季合併財務報表，得以單期表達。

(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 | |
|---------------------|---------------------|------------|----|
| | | 九十七年三月三十一日 | 說明 |
| 志聖公司 | C Sun (B.V.I.) Ltd. | 100 | 1 |
| | K Sun (Samoa) Ltd. | 100 | 2 |
| C Sun (B.V.I.) Ltd. | 志聖科技(廣州)有限公司 | 100 | 3 |
| | Alpha Joint Ltd. | 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國(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，係未經本會計師核閱。

以下將志聖公司及上述列入合併報表個體之被投資公司合稱本公司。

二、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，使九十七年第一季繼續營業單位淨利減少 501 仟元，本期淨利減少 501 仟元。

三 現金及約當現金

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|-----------|------------------------|
| 庫存現金及週轉金 | \$ 1,610 |
| 銀行支票及活期存款 | 242,698 |
| 銀行定期存款 | 12,983 |
| | <u>\$ 257,291</u> |

截至九十七年及九十六年三月三十一日，國外存款之相關資訊如下：

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|---|------------------------|
| 中國大陸(九十七年 36,668 人民幣仟元、94 美金仟元及 5 港幣仟元) | <u>\$ 161,590</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 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|------------------|------------------------|
| <u>交易目的之金融資產</u> | |
| 遠期外匯合約 | <u>\$ 5,725</u> |

本公司九十七年第一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。

截至九十七年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

| | 幣 別 | 到 期 期 間 | 合 約 金 額 (千元) |
|-------------------|--------|-----------|---------------------|
| 九十七年三月底 賣出遠期外匯 | 美元兌新台幣 | 九十七年四月至六月 | USD5,900/NTD185,205 |

於九十七年第一季，交易目的之金融資產及負債產生之淨利益及淨損失為 2,746 仟元。

五、備供出售金融資產

國內上市（櫃）股票

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日
\$ 171,680

六、應收票據、帳款及催收款

應收票據

應收票據

減：備抵呆帳

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

\$ 65,269

(932)

\$ 64,337

應收帳款

應收帳款

減：備抵呆帳

\$ 947,490

(68,287)

\$ 879,203

催收款

催收款

減：備抵呆帳

\$ 59,630

(59,630)

\$ -

七、存 貨

原 料

在 製 品

製 成 品

商品存貨

在途存貨

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

\$ 281,086

242,208

309,488

34,880

5,548

873,210

減：備抵存貨跌價損失

(107,683)

\$ 765,527

八、以成本衡量之金融資產

國內興櫃普通股

國內非上市（櫃）普通股

國外公司股票

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

\$ 22,578

29,015

91,141

\$ 142,734

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

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 | 持 股 比 帳 面 價 值 例 % |
|--------------|------------------------|----------------------|
| 首固（上海）光電有限公司 | <u>\$ 17,848</u> | 25 |

依權益法認列投資（損）益之內容：

| | 九 十 七 年 第 一 季 投 資 （ 損 ） 益 |
|--------------|------------------------------|
| 首固（上海）光電有限公司 | <u>\$ 112</u> |

九十七年第一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 十 七 年 三 月 三 十 一 日 | 成 本 | 重 估 增 值 | 累 計 折 舊 | 累 計 減 損 | 未 折 減 餘 額 |
|----------------|---------------------|------------------|----------------------|-------------|-------------|-------------------|
| 土 地 | \$ 304,272 | \$ 42,941 | - | - | - | \$ 347,213 |
| 房屋及建築 | 267,201 | - | (98,404) | - | - | 168,797 |
| 機器設備 | 89,246 | - | (55,744) | - | - | 33,502 |
| 運輸設備 | 25,826 | - | (16,919) | - | - | 8,907 |
| 辦公設備 | 70,286 | - | (48,582) | - | - | 21,704 |
| 其他設備 | 55,816 | - | (32,194) | - | - | 23,622 |
| 未完工程及預 付設備款 | 9,833 | - | - | - | - | 9,833 |
| | <u>\$ 822,480</u> | <u>\$ 42,941</u> | <u>(\$ 251,843)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 613,578</u> |

九十七年第一季無利息資本化金額。

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。

士短期借款

銀行週轉借款 - 利率九十七年第
一季 2.45% 2.51%

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

\$ 401,000

士應付費用

薪 資
獎 金
佣 金
其 他

九 十 七 年
三 月 三 十 一 日

\$ 28,229

16,422

10,835

41,777

\$ 97,263

士員工退休金

「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 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司九十七年第一季認列之退休金成本為 3,397 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，每位員工之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。本公司按員工每月薪資提撥員工退休基金，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（原中央信託局於九十七年間併入台灣銀行）之專戶。本公司九十七第一季認列之退休金成本為 1,760 仟元。

四 股東權益

普通股

截至九十六年及九十五年三月三十一日，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）。九十六年十二月三十一日之實收股本為 1,351,234 仟元，分為普通股 135,123 仟股，於九十六年度因員工認股權行使而發行新股 50 仟元，分為普通股 5 仟股，故九十七年三月三十一日之實收股本為 1,351,284 仟元，分為普通股 135,128 仟股，另外 1,150 仟元因尚未辦理變更登記帳列預收股本。

員工認股權證

本公司分別於九十二年四月、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 2,000 單位、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九十二年四月為六年，其餘均為四年，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。

九十七及九十六年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

| 員 工 認 股 權 證 | 九 十 七 年 第 一 季 | |
|-------------|---------------|-----------------------------|
| | 單 位 | 加 權 平 均 行 使 價 格 (元) |
| 期初流通在外 | 5,686 | \$18.90 |
| 本期給與 | - | - |
| 本期執行 | (159) | 6.92 |
| 本期放棄 | - | - |
| 本期逾期失效 | - | - |
| 期末流通在外 | 5,527 | 19.26 |
| 期末可行使 | 61 | 9.84 |

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) |
|------------|--------|-----------------|-----------------|-------|--------------------|
| \$ 7.1 | 30 | 1.06 | \$ 7.1 | 30 | \$ 7.1 |
| 12.5 | 66 | 1.73 | 12.5 | 31 | 12.5 |
| - | 3,431 | 2.63 | - | - | - |
| - | 1,100 | 3.32 | - | - | - |
| - | 900 | 3.72 | - | - | - |

若本公司將給與日於九十六年十二月三十一日(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，九十七年第一季擬制資訊如下：

| | | <u>九十七年第一季</u> | |
|-----------|-----------------------|----------------|----------|
| 評價模式 | Black-Scholes 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 | 4年 |
| | 預期價格波動率 | 27.72 | 63.39% |
| | 股利率 | 0 | 0.7866% |
| 淨 利 | 報表認列之淨利 | \$ | 3,411 仟元 |
| | 擬制淨利 | \$ | 680 仟元 |
| 基本每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ | 0.03 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ | 0.01 |
| 稀釋每股盈餘(元) | 報表認列之每股盈餘 | \$ | 0.03 |
| | 擬制每股盈餘 | \$ | 0.01 |

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 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|--------|------------------------|
| 股票發行溢價 | \$ 142,812 |
| 合併溢額 | 142,218 |
| 庫藏股票交易 | 1,867 |
| 員工認股權 | 949 |
| | <u>\$ 287,846</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，次就餘額加計以前年度未分配盈餘，由董事會酌予保留，參考下列比例，視公司營運情況酌予保留部分後，按下列比率分配之：

- (一)董監酬勞：3%。
- (二)員工紅利：5% 9%。
- (三)股東股利：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。

九十七年第一季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，分別按稅後淨利之 12%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（包括未實現重估增值、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。

本公司分別於九十七年三月二十日董事會擬議之九十六年度盈餘分配案如下：

| | <u>盈 餘 分 配 案</u> <u>九 十 六 年 度</u> | <u>每 股 股 利 (元)</u> <u>九 十 六 年 度</u> |
|------------|--------------------------------------|--|
| 法定盈餘公積 | \$ 25,241 | \$ - |
| 現金股利 | 162,413 | 1.20 |
| 股票股利 | 40,603 | 0.03 |
| 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 | - |

本公司九十六年度盈餘分配案，截至會計師核閱報告出具日止，尚未經股東會通過，上述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。

金融商品未實現損益

九十七年第一季金融商品未實現損益之變動組成項目如下：

| | <u>備 供 出 售</u> <u>金 融 資 產</u> |
|----------------|----------------------------------|
| <u>九十七年第一季</u> | |
| 期初餘額 | \$ 48,524 |
| 直接認列為股東權益調整項目 | (2,733) |
| 轉列損益項目 | 4,924 |
| 期末餘額 | <u>\$ 50,715</u> |

五 庫藏股票

| <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> |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 九十七年三月三十一日 | | | | |
| 轉讓股份予員工 | <u>3,115</u> | <u>2,558</u> | <u>-</u> | <u>5,673</u> |

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、每股盈餘

| | 九十七年第一季 | |
|----------|---------|---------|
| | 稅前 | 稅後 |
| 基本每股盈餘 | | |
| 繼續營業單位淨利 | \$ 0.01 | \$ 0.03 |
| 本期淨利 | \$ 0.01 | \$ 0.03 |
| 稀釋每股盈餘 | | |
| 繼續營業單位淨利 | \$ 0.01 | \$ 0.03 |
| 本期淨利 | \$ 0.01 | \$ 0.03 |

| | 九十七年第一季 | | 股數 (分母) | 每股盈餘 | |
|------------|------------|----------|------------|---------|---------|
| | 金額 (分子) | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 本期淨利 | \$ 1,638 | \$ 3,411 | | | |
| 基本每股盈餘 | | | | | |
| 屬於普通股股東之 | | | | | |
| 本期淨利 | \$ 1,638 | \$ 3,411 | 130,624 | \$ 0.01 | \$ 0.03 |
| 具稀釋作用之潛在普通 | | | | | |
| 股之影響 | | | | | |
| 員工認股證 | - | - | 195 | | |
| 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 | \$ 1,638 | \$ 3,411 | 130,819 | \$ 0.01 | \$ 0.03 |

七、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 | 九十七年三月三十一日 | |
|------------|------------|------------|
| | 帳面價值 | 公平價值 |
| 資產 | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 171,680 | \$ 171,680 |
| 以成本衡量之金融資產 | 142,734 | - |
| 衍生性金融商品 | | |
| 資產 | | |
| 遠期外匯合約 | 5,725 | 5,725 |

(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.(一)之非衍生性金融商品不包括現金及約當現金、應收款項、應付款項與短期銀行借款，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，因為此類金融商品之到期日甚近，甚帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 2.公平價值變動列入損益之金融商品、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。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，該資訊為本公司可取得者。

衍生性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，該資訊為本公司可取得者。

- 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。

(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：

| | 九十七年三月三十一日 | |
|--------------------------|---------------|---------------|
| | 公開報價決定之 金額 | 評價方法估計之 金額 |
| 資 產 | | |
| 備供出售金融資產 | \$ 171,680 | \$ - |
| 公平價值變動列入損益之金 融資產 - 流動 | - | 5,725 |

(四)本公司於九十七年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期損失之金額為 5,725 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4,010千元。

六 關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|--------------|----------------|
| 永眾科技股份有限公司 | 志聖公司為該公司之法人董事 |

(二) 與關係人之重大交易事項

進 貨

| <u>會計科目</u> | <u>關係人名稱</u> | <u>九 十 七 年 第 一 季</u> | |
|-------------|--------------|----------------------|----------|
| | | <u>金 額</u> | <u>%</u> |
| 進 貨 | 永眾科技股份有限公司 | \$ 87 | - |

本合併公司與關係人之交易條件與一般正常客戶相當。

ㄉ. 質抵押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為向銀行借款之擔保品：

| | 九 十 七 年 三 月 三 十 一 日 |
|-----------|------------------------|
| 土地（含重估增值） | \$ 47,067 |
| 房屋設備 - 淨額 | 19,499 |
| | <u>\$ 66,566</u> |

ㄊ. 重大承諾事項及或有事項

志聖公司於九十七年三月三十一日重大承諾及或有負債如下：

- (一) 因銷售履約，收取之保證票據 86,435 仟元。
- (二) 因申請研發補助所開立之保證票據 11,896 仟元。
- (三) 向海關申請關稅記帳保證 1,400 仟元。

ㄊ. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：請參閱附表一。

附表一 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 | | | |
|----|-----------------------|--------------|-----------------|--------|--------|--------------|--------------------|
| | | | | 科目 | 金額 | 交易條件 (註2) | 佔合併總營收或 總資產之比率% |
| 0 | 九十七年第一季 志聖工業股份有限公司 | 志聖科技(廣州)有限公司 | 1 | 其他收入 | \$ 150 | | - |
| | | | | 其他應收款 | 34,753 | | 1 |
| | | | | 代付款 | 2,196 | | - |
| | | | | 進貨 | 69,726 | | 13 |
| | | | | 應付帳款 | 69,678 | | 3 |
| | | | | 應付費用 | 6,883 | | - |
| | | | | 代收款 | 8,445 | | - |
| 1 | K Sun (Samoa) Ltd. | 志聖科技(廣州)有限公司 | 3 | 其他應收款 | 6,495 | | - |

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。