

志聖工業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十四年度

地址：台北縣林口鄉工二工八路二號之一

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、會計師查核報告	4~5		-
四、資產負債表	6		-
五、損 益 表	7~8		-
六、股東權益變動表	9		-
七、現金流量表	10~12		-
八、財務報表附註			
(一)公司沿革	13~14		一、
(二)重要會計政策之彙總說明	14~19		二、
(三)會計變動之理由及其影響	37		三、
(四)重要會計科目之說明	19~33		四、五、七、
(五)關係人交易	33~35		六、
(六)質抵押之資產	19		三、
(七)重大承諾事項及或有事項	30		六、
(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	38~42		四、
2.轉投資事業相關資訊	43~45		四、
3.大陸投資資訊	46		四、
(十二)部門別財務資訊	-		-
九、重要會計科目明細表	47~68		-
十、重要查核說明	70~73		-
十一、會計師複核報告	75		-
十二、其他揭露事項			
(一)業 務	76~79		-
(二)市價、股利及股權分散情形	80~82		-
(三)重要財務資訊	83~84		-
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	85~87		-
(五)會計師之資訊	87~88		-

志聖工業股份有限公司

財務報表暨會計師查核報告

民國九十四及九十三年度

## 會計師查核報告

志聖工業股份有限公司 公鑒：

志聖工業股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達志聖工業股份有限公司民國九十四年及九十三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之經營成果與現金流量。

志聖工業股份有限公司民國九十四年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述程序予以查核。據本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

志聖工業股份有限公司已另行編製九十四及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具修正式無保留意見及無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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 五 年 三 月 十 日

志聖工業股份有限公司

資產負債表

民國九十四年及九十三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註二及四)	\$ 208,176	10	\$ 106,079	6	2100	短期借款(附註三及十一)	\$ -	-	\$ 10,000	-
1110	短期投資(淨額)(附註二、五及二十一)	44,135	2	101,776	6	2120	應付票據	12,273	1	10,343	-
1120	應收票據(淨額)(附註二、六及十九)	91,095	4	119,540	6	2140	應付帳款	196,878	9	123,780	7
1140	應收帳款(淨額)(附註二、六及十九)	518,104	24	364,778	20	2150	應付帳款一關係人(附註十九)	42,474	2	29,397	2
120X	存貨(淨額)(附註二及七)	376,403	18	339,463	19	2160	應付所得稅(附註二及十七)	26,181	1	31,394	2
1286	遞延所得稅資產-流動(附註二及十七)	31,177	1	33,353	2	2170	應付費用	86,586	4	70,430	4
1298	其他流動資產(附註十九)	83,777	4	52,770	3	2261	預收貨款	81,222	4	84,938	5
11XX	流動資產合計	1,352,867	63	1,117,759	62	2298	其他流動負債	16,727	1	21,659	1
142101	採權益法之長期投資	420,631	19	352,926	19	21XX	流動負債合計	462,341	22	381,941	21
142102	採成本法之長期投資	62,830	3	44,547	3		各項準備				
1421	長期股權投資合計	483,461	22	397,473	22	2510	土地增值稅準備(附註九)	28,807	1	28,807	2
1428	其他長期投資	2,550	-	2,550	-		其他負債				
1420	長期投資合計	486,011	22	400,023	22	2810	應計退休金負債(附註二及十二)	16,073	1	17,190	1
14XX	基金及長期投資合計	486,011	22	400,023	22	2820	存入保證金	-	-	72	-
	固定資產(附註二、三及九)					2861	遞延所得稅負債-非流動(附註二及十七)	25,648	1	25,714	1
	成 本					2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	290	-	262	-
1501	土 地	114,723	5	114,723	6	28XX	其他負債合計	42,011	2	43,238	2
1521	房屋及建築	158,784	7	127,399	7	2XXX	負債合計	533,159	25	453,986	25
1531	機器設備	34,520	2	8,369	-		股東權益(附註十三)				
1551	運輸設備	11,950	-	12,634	1		股 本				
1561	辦公設備	41,004	2	32,548	2	3110	普通股股本	1,024,827	48	899,150	50
1681	其他設備	17,629	1	15,735	1	3140	預收股本	7,766	-	-	-
15X8	重估增值	42,941	2	42,941	2		資本公積				
15XY	成本及重估增值合計	421,551	19	354,349	19	3210	股票溢價發行	204,506	10	210,763	12
15X9	減：累計折舊	( 133,377 )	( 6 )	( 81,192 )	( 4 )	3220	庫藏股票交易(附註二及十四)	1,828	-	1,828	-
1672	預付設備款	-	-	900	-	3230	資產重估增值準備(附註九)	530	-	530	-
15XX	固定資產淨額	288,174	13	274,057	15	3270	合併溢價	31,435	1	-	-
	無形資產					3290	員工認股權	13,387	1	-	-
1770	遞延退休金成本(附註二及十二)	13,155	1	9,290	-	32XX	資本公積合計	251,686	12	213,121	12
	其他資產						保留盈餘				
1810	閒置資產(附註十)	11,708	1	11,708	1	3310	法定盈餘公積	81,364	4	62,257	3
1820	存出保證金	3,288	-	464	-	3320	特別盈餘公積	10,110	-	6,395	-
1838	未攤銷費用(附註二)	2,097	-	2,833	-	3350	未分配盈餘	235,939	11	191,335	11
18XX	其他資產合計	17,093	1	15,005	1		股東權益其他調整項目				
1XXX	資 產 總 計	\$ 2,157,300	100	\$ 1,816,134	100	3420	累積換算調整數(附註二及八)	12,449	-	( 10,110 )	( 1 )
						3XXX	股東權益合計	1,624,141	75	1,362,148	75
							負債及股東權益總計	\$ 2,157,300	100	\$ 1,816,134	100

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：扈醒華

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司

損 益 表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代碼	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	金 額	%		金 額	%	
	營業收入					
4110	銷貨收入（附註二及十 九）	\$1,621,274	100	\$1,607,585	100	
4170	銷貨退回	( 2,223)	-	( 2,116)	-	
4190	銷貨折讓	( 4,262)	-	( 2,889)	-	
4100	銷貨收入淨額	1,614,789	100	1,602,580	100	
5000	營業成本	( 1,025,377)	( 63)	( 1,034,520)	( 65)	
5910	營業毛利	589,412	37	568,060	35	
5920	聯屬公司間未實現利益	( 290)	-	( 262)	-	
5930	聯屬公司間已實現利益	262	-	90	-	
	已實現營業毛利	589,384	37	567,888	35	
	營業費用					
6100	推銷費用	( 174,967)	( 11)	( 156,011)	( 10)	
6200	管理費用	( 117,455)	( 7)	( 101,640)	( 6)	
6300	研發費用	( 123,234)	( 8)	( 94,654)	( 6)	
6000	營業費用合計	( 415,656)	( 26)	( 352,305)	( 22)	
6900	營業淨利	173,728	11	215,583	13	
	營業外收入及利益					
7110	利息收入	1,329	-	2,206	-	
7121	權益法認列之投資收益 —淨額(附註二及八)	56,908	4	36,161	2	
7122	股利收入	938	-	-	-	

(接次頁)

(承前頁)

代碼		九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
7130	處分固定資產利益—淨額	\$ 53	-	\$ 235	-
7140	處分投資利益—淨額	1,650	-	-	-
7150	存貨盤盈—淨額	215	-	-	-
7160	兌換收益—淨額	7,947	-	-	-
7240	短期投資市價回升利益	-	-	4,175	1
7480	什項收入	<u>40,290</u>	<u>3</u>	<u>36,221</u>	<u>2</u>
7100	營業外收入及利益合計	<u>109,330</u>	<u>7</u>	<u>78,998</u>	<u>5</u>
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	( 73)	-	( 507)	-
7522	其他投資損失(附註八)	( 7,291)	-	( 8,601)	-
7540	處分投資損失—淨額	-	-	( 1,639)	-
7550	存貨盤損—淨額	-	-	( 61)	-
7560	兌換損失—淨額	-	-	( 12,213)	( 1)
7570	存貨跌價及呆滯損失	( 1,663)	-	( 22,045)	( 1)
7630	減損損失	( 7,635)	( 1)	-	-
7880	什項支出	( <u>2,649</u> )	-	( <u>10,085</u> )	( <u>1</u> )
7500	營業外費用及損失合計	( <u>19,311</u> )	( <u>1</u> )	( <u>55,151</u> )	( <u>3</u> )
7900	稅前淨利	263,747	17	239,430	15
8110	所得稅費用(附註二及十七)	( <u>28,729</u> )	( <u>2</u> )	( <u>43,107</u> )	( <u>3</u> )
8900	本期淨利	<u>\$ 235,018</u>	<u>15</u>	<u>\$ 196,323</u>	<u>12</u>
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
9750	基本每股盈餘(附註十八)	<u>\$ 2.64</u>	<u>\$ 2.35</u>	<u>\$ 2.46</u>	<u>\$ 2.02</u>
9850	稀釋每股盈餘(附註十八)	<u>\$ 2.61</u>	<u>\$ 2.33</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 2.00</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：扈醒華

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司

股東權益變動表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	股本			盈餘				其他調整			
	普通股	預收股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	長期投資未實現跌價損失	累積換算調整數	庫藏股票	股東權益合計	
九十二年一月一日餘額	\$ 813,955	\$ -	\$ 245,200	\$ 56,522	\$ 7,690	\$ 58,965	(\$ 6,395)	\$ 10,806	\$ -	\$ 1,186,743	
九十二年度盈餘分配											
股票股利	48,837	-	-	-	-	( 48,837)	-	-	-	-	
員工紅利轉增資	3,800	-	-	-	-	( 3,800)	-	-	-	-	
董監酬勞	-	-	-	-	-	( 1,628)	-	-	-	( 1,628)	
法定盈餘公積	-	-	-	5,735	-	( 5,735)	-	-	-	-	
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	( 1,295)	1,295	-	-	-	-	
資本公積轉增資	32,558	-	( 32,558)	-	-	-	-	-	-	-	
庫藏股票買回-2,000 仟股	-	-	-	-	-	-	-	-	( 40,521)	( 40,521)	
庫藏股票處分-2,000 仟股	-	-	479	-	-	-	-	-	40,521	41,000	
長期投資未實現跌價損失	-	-	-	-	-	-	6,395	-	-	6,395	
非按持股比例認購長期投資之影響數	-	-	-	-	-	( 5,248)	-	-	-	( 5,248)	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	( 20,916)	-	( 20,916)	
九十三年度淨利	-	-	-	-	-	196,323	-	-	-	196,323	
九十三年十二月三十一日餘額	899,150	-	213,121	62,257	6,395	191,335	-	( 10,110)	-	1,362,148	
九十三年度盈餘分配											
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	( 6,395)	6,395	-	-	-	-	
現金股利	-	-	-	-	-	( 73,730)	-	-	-	( 73,730)	
股票股利	73,730	-	-	-	-	( 73,730)	-	-	-	-	
員工紅利轉增資	7,541	-	-	-	-	( 7,541)	-	-	-	-	
員工紅利-現金	-	-	-	-	-	( 7,541)	-	-	-	( 7,541)	
董監酬勞	-	-	-	-	-	( 5,050)	-	-	-	( 5,050)	
法定盈餘公積	-	-	-	19,107	-	( 19,107)	-	-	-	-	
特別盈餘公積	-	-	-	-	10,110	( 10,110)	-	-	-	-	
資本公積轉增資	6,257	-	( 6,257)	-	-	-	-	-	-	-	
合併發行新股	38,149	-	31,435	-	-	-	-	-	-	69,584	
員工認股權酬勞成本	-	-	13,387	-	-	-	-	-	-	13,387	
員工認股權行使預收股款	-	7,766	-	-	-	-	-	-	-	7,766	
累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	22,559	-	22,559	
九十四年度淨利	-	-	-	-	-	235,018	-	-	-	235,018	
九十四年十二月三十一日餘額	\$ 1,024,827	\$ 7,766	\$ 251,686	\$ 81,364	\$ 10,110	\$ 235,939	\$ -	\$ 12,449	\$ -	\$ 1,624,141	

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：扈醒華

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司

現金流量表

民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業活動之現金流量		
本期淨利	\$ 235,018	\$ 196,323
短期投資跌價損失(市價回升利益)	155	( 4,175)
其他投資損失	7,291	8,601
折舊費用	18,883	17,194
各項攤銷	2,363	2,777
呆帳損失	11,042	31,611
處分投資(利益)損失—淨額	( 1,650)	1,639
處分固定資產利益—淨額	( 53)	( 235)
減損損失	7,635	-
未實現銷貨毛利	28	172
存貨報廢損失	2,061	8,103
存貨跌價及呆滯損失	1,663	22,045
存貨盤(盈)損—淨額	( 215)	61
權益法認列之投資收益—淨額	( 56,908)	( 36,161)
高爾夫球證跌價損失	-	1,400
遞延所得稅	2,110	15,007
員工認股權酬勞成本	13,387	-
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	30,718	( 4,233)
應收帳款	( 122,682)	19,368
存 貨	30,940	( 86,015)
其他流動資產	( 46,074)	13,989
應付票據	689	2,103
應付帳款	64,166	( 38,302)
應付帳款—關係人	13,077	5,387
應付所得稅	( 5,213)	18,791
應付費用	8,116	39,596
其他流動負債	( 19,816)	( 3,838)
預收款項	( 11,001)	( 4,787)
應計退休金負債	( 5,087)	( 1,651)
營業活動之淨現金流入	<u>180,643</u>	<u>224,770</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
投資活動之現金流量		
購置短期投資	(\$ 40,466)	(\$ 258,744)
附賣回債券投資增加	( 40,000)	-
處分短期投資價款	139,602	168,205
購置長期投資	( 55,404)	( 72,497)
處分長期投資價款	-	6,545
購置固定資產	( 10,064)	( 8,728)
處分固定資產價款	426	615
未攤銷費用增加	( 993)	( 474)
存出保證金(增加)減少	( 105)	111
其他資產增加	-	( 6,661)
同業往來減少	13,863	48,295
受限制資產減少	4,270	5,299
合併取得子公司之現金	6,436	-
投資活動之淨現金流入(出)	<u>17,565</u>	<u>( 118,034)</u>
融資活動之現金流量		
短期借款減少	( 17,484)	( 60,000)
存入保證金(減少)增加	( 72)	72
庫藏股票買回成本	-	( 40,521)
庫藏股票處分價款	-	41,000
發放現金股利	( 73,730)	-
發放董監酬勞金及員工紅利	( 12,591)	( 1,628)
員工認股權行使預收股款	7,766	-
融資活動之淨現金流出	<u>( 96,111)</u>	<u>( 61,077)</u>
本期現金及約當現金淨增加	102,097	45,659
期初現金及約當現金餘額	<u>106,079</u>	<u>60,420</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 208,176</u>	<u>\$ 106,079</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 489</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 31,907</u>	<u>\$ 9,016</u>

(接次頁)

(承前頁)

九十四年度取得子公司，其資產及負債之公平價值表列如下：

現金	\$ 6,436
應收款項	43,959
存貨	71,389
其他流動資產	896
固定資產	23,309
其他資產	5,524
商譽	7,635
銀行借款	( 7,485)
應付款項	( 10,172)
其他流動負債	( <u>30,315</u> )
取得子公司之總價款	111,176
減：發行股票總價款	( 69,584)
帳列長期股權投資	( 41,592)
加：子公司之現金餘額	<u>6,436</u>
合併取得子公司之現金	<u>\$ 6,436</u>

後附之附註係本財務報表之一部分。

董事長：梁茂生

經理人：扈醒華

會計主管：陳芬蓉

志聖工業股份有限公司

財務報表附註

民國九十四及九十三年度

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革及業務範圍

本公司係創立於六十七年四月，主要從事電子、半導體、液晶顯示器(LCD)、印刷電路板、紡織、塑膠、橡膠、印刷、化工、航太等工業用箱式烤箱、隧道式烤箱、紫外線乾燥設備、紫外線曝光設備、自動化設備、光學儀器設備及相關零配件之製造、維修、銷售及前各項產品之進出口業務。

本公司所發行股票原於八十八年九月在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易，嗣後於九十年九月轉於台灣證券交易所掛牌交易。

本公司於九十四年七月二十六日採吸收合併方式合併本公司持股40%之被投資公司晶研科技股份有限公司，以本公司為存續公司，晶研科技股份有限公司因合併而解散並於原址設立本公司之竹科分公司，約定換股比例為晶研科技股份有限公司3.28股換發本公司股票1股，是項合併案係依據財務會計準則公報第二十五號「企業合併－購買法之會計處理」，本公司增資發行新股3,815仟股，以每股市價18.24元為收購成本，計69,584仟元，其中發行股票面額38,149仟元帳列股本，餘31,435仟元列為資本公積，收購成本減除本公司取得消滅公司淨資產帳面價值103,541仟元扣除帳列長期股權投資41,592仟元後，餘7,635仟元轉列商譽。

若本公司與晶研科技股份有限公司分別於九十四年及九十三年一月一日即已合併，則九十四及九十三年度擬制性之營業結果如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
營業收入淨額	\$ 1,670,418	\$ 1,692,887
淨利	<u>\$ 224,601</u>	<u>\$ 153,132</u>

本公司九十四年及九十三年十二月三十一日員工人數分別為 377 人及 321 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及一般公認會計原則編製。依照前述準則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、退休金及未決訟案損失等之提列，必須使用合理之估計金額，因估計通常係在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

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

流動資產包括用途未受限制之現金或約當現金，以及預期於一年內變現或耗用之資產；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。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### 約當現金

約當現金係自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

### 短期投資

主要係投資國內上市（櫃）證券、債券及開放型基金受益憑證。以成本與市價孰低為評價基礎，跌價損失列入當期損益計算。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。現金股利（除投資年度列為投資成本之收回外）係列為當期之投資收益。

成本與市價比較時，按總成本與總市價比較，並設置備抵投資跌價損失之評價科目處理之；市價回升時，在貸方餘額範圍內沖減評價科目。成本計算採用加權平均法。市價基礎：上市（櫃）證券係會計期間最末一個月之平均收盤價格，開放型基金受益憑證係期末淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心期末參考價。

### 備抵呆帳

備抵呆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、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、在製品及商品存貨，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。存貨成本之計算採用加權平均法。市價基礎：原料為重置成本，製成品、在製品及商品存貨為淨變現價值。

### 長期投資

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。取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按二十年平均攤銷。被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，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。倘以其相關可回收金額衡量，有重大減損時，就其減損部分認列損失。

持有被投資公司有表決權股份未達百分之二十且不具重大影響力者，採用成本法評價。如被投資公司為上市（櫃）公司，按成本與市價孰低評價，未實現投資損失列為股東權益之減項。如係投資興櫃公司及未上市（櫃）公司，按成本評價；若有證據顯示投資之價值確已減損，且回復之機會甚小時，則列為當期損失，並以承認損失後之該投資帳面價值作為新成本。收到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。出售或移轉時之成本採用加權平均法計價。

### 固定資產

固定資產以成本加重估增值減累計折舊計價。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。

倘固定資產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。嗣後若固定資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟固定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，減除應提列折舊後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

折舊採用平均法依下列耐用年限計提：建築物及附屬設備，一年至五十五年；機器設備，二年至十年；運輸設備，五年；生財器具，二年至五年。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。

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收入或費用。

#### 未攤銷費用

以取得成本為入帳基礎，並按估計經濟效益期間採直線法攤提。

#### 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎，採用直線法依其效益年限分期攤銷。

倘無形資產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。嗣後若無形資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟無形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。但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憑證，其給與日或修正日於九十三年一月一日（含）以後者，開始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，本公司並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。

## 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。

## 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額在 60 仟元以上者列為資產，其餘列為費用或損失。

## 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。

## 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。

## 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。

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。

#### 外幣財務報表換算及以外幣為準之交易事項

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；換算所產生之累積換算調整數列於股東權益項下，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非遠期外匯買賣合約之外幣交易，按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債於實際兌換或結清時，因適用不同匯率所發生之損失或利益，列為兌換或結清年度之損益。外幣資產及負債之資產負債表日餘額，按該日即期匯率予以換算，若有兌換差額，亦列為當期損益；惟外幣長期投資按成本法計價者，若換算後之金額低於原始成本，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下，若高於原始成本，則不予調整。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，兌換差額作為累積換算調整數並列於股東權益項下。

#### 衍生性金融商品交易

避險性質之遠期外匯買賣合約，若為規避外幣債權債務者，於訂約日以該日之即期匯率衡量入帳。訂約日即期匯率與約定遠期匯率間之差額於合約期間攤銷認列為當期損益，資產負債表日按該日即期匯率調整所產生之兌換差額，以及合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

規避可辨認外幣承諾匯率變動風險之遠期外匯買賣合約，其兌換差額均遞延至實際交易發生時調整該外幣承諾之交易價格。惟兌換損失之遞延，以調整後之資產成本不超過其市價為限。

非避險性質之遠期外匯買賣合約，於訂約日以約定之遠期匯率入帳。資產負債表日以剩餘期間之遠期匯率調整，兌換差額列為當期損益。合約結清日產生之兌換差額，亦列為當期損益。

遠期外匯買賣合約所產生之應收及應付款項餘額互為抵減，其差額列為資產或負債。

非避險性質之外匯選擇權，於訂約日將所收付之權利金列為負債或資產。資產負債表日以其公平價值調整其帳面價值，所產生之差額列為當期損益。

#### 科目重分類

九十三年度財務報表部分科目業經重分類，俾配合九十四年度財務報表之表達。

#### 三提供擔保或質押之資產

本公司下列資產（按帳面淨額列示）業經提供作為本公司向銀行借款之擔保品、進口原物料之關稅擔保之保證金：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
定期存款	\$ -	\$ 2,100
土地（含重估增值）	47,067	157,664
房屋及建築—淨額	26,378	95,699
	<u>\$ 73,445</u>	<u>\$ 255,463</u>

#### 四現金及約當現金

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 831	\$ 455
銀行支票及活期存款	167,385	105,624
銀行定期存款	39,960	-
	<u>\$ 208,176</u>	<u>\$ 106,079</u>

## 五 短期投資

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
國內上市(櫃)股票	\$ 4,290	\$ 2,754
基金受益憑證	-	99,022
附賣回債券投資	40,000	-
	<u>44,290</u>	<u>101,776</u>
減：備抵投資跌價損失	( 155)	-
	<u>\$ 44,135</u>	<u>\$ 101,776</u>

## 六 應收票據、帳款及催收款

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
1. 應收票據		
應收票據—非關係人	\$ 92,052	\$ 120,815
應收票據—關係人	318	-
減：備抵呆帳	( 1,275)	( 1,275)
	<u>\$ 91,095</u>	<u>\$ 119,540</u>
2. 應收帳款		
應收帳款—非關係人	\$ 529,942	\$ 373,072
應收帳款—關係人	295	5,959
減：備抵呆帳	( 12,133)	( 14,253)
	<u>\$ 518,104</u>	<u>\$ 364,778</u>
3. 催收款	\$ 52,648	\$ 72,965
減：備抵呆帳	( 52,648)	( 72,965)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	九 十 三 年 度 讓售金額	相 關 費 用	三 年 已收現金額	利 率 %	年 度 額
台新銀行	<u>\$ 14,400</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ 14,328</u>	1.68~1.70	<u>\$ 40,000</u>

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支付之，無須承擔應收帳款無法收回之風險。

本公司九十四年度未有讓售應收帳款之情形。

## 七、存 貨

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
原 料	\$ 85,131	\$ 96,277
在 製 品	130,840	98,717
製 成 品	217,438	179,854
商 品 存 貨	14,199	12,685
在 途 存 貨	6,641	822
	<u>454,249</u>	<u>388,355</u>
減：備抵存貨跌價損失	( 77,846)	( 48,892)
	<u>\$ 376,403</u>	<u>\$ 339,463</u>

本公司九十四年及九十三年十二月三十一日存貨投保金額分別為 273,565 仟元及 234,621 仟元。

## 八、長期投資

	九 十 四 年 十二月三十一日		九 十 三 年 十二月三十一日	
	金 額	%	金 額	%
權益法之股權投資：				
C Sun (B.V.I.)	\$ 414,776	100	\$ 302,471	100
K Sun (Samoa)	5,855	100	1,868	100
晶研科技股份有限公司	-	-	48,587	40
	<u>420,631</u>		<u>352,926</u>	
成本法之股權投資：				
非上市（櫃）公司普通股				
永眾科技股份有限公司	18,180	15	18,180	12
由田新技股份有限公司	21,150	9	10,800	9
機光科技股份有限公司	6,000	9	6,000	9
訊倉科技股份有限公司	-	2	4,131	1
晶強電子股份有限公司	2,276	1	5,436	-
定穎電子股份有限公司	15,224	1	-	-
	<u>62,830</u>		<u>44,547</u>	
其他長期投資：				
龍潭高爾夫球證	1,500		1,500	
統帥高爾夫球證	1,050		1,050	
	<u>2,550</u>		<u>2,550</u>	
	<u>\$ 486,011</u>		<u>\$ 400,023</u>	

九十四及九十三年度長期股權投資採權益法認列之投資損益，係依據各被投資公司同期間經會計師查核之財務報表認列。九十四及九十三年度認列投資損益情形如下：

被投資公司	九十四年度		九十三年度	
	投資(損)益	累積換算調整數	投資(損)益	累積換算調整數
C Sun	\$ 60,063	\$ 12,134	\$ 61,987	(\$ 10,277)
K Sun	3,840	315	1,780	167
晶研科技	( 6,995)	-	( 27,606)	-
	<u>\$ 56,908</u>	<u>\$ 12,449</u>	<u>\$ 36,161</u>	<u>(\$ 10,110)</u>

本公司採權益法評價之晶研科技股份有限公司於九十三年度現金增資發行新股，本公司因非按原持有比例承購新股，致原持有股份之股權淨值減少 5,248 仟元，業已於九十三年度沖銷長期投資及保留盈餘 5,248 仟元。

本公司採成本法評價之被投資公司訊倉科技股份有限公司及晶強電子股份有限公司，分別於九十三年度宣告累積虧損達實收資本額二分之一及辦理減資彌補虧損，本公司評估該等投資之價值確已減損，且回復之希望甚少，於九十四年度分別認列投資損失 4,131 仟元及 3,160 仟元，九十三年度認列投資損失 4,500 仟元及 4,101 仟元，並以承認損失後之該等投資帳面價值作為新成本。

所有子公司之帳目已併入編製九十四年度合併財務報表。

#### 九 固定資產

	九十四年十二月三十一日			九十三年十二月三十一日
	成本加重估增值	累計折舊	帳面價值	帳面價值
土地	\$ 157,664	\$ -	\$ 157,664	\$ 157,664
房屋及建築	158,784	( 51,965)	106,819	95,699
機器設備	34,520	( 26,540)	7,980	2,846
運輸設備	11,950	( 9,977)	1,973	3,009
辦公設備	41,004	( 32,093)	8,911	8,322
其他設備	17,629	( 12,802)	4,827	5,617
預付設備款	-	-	-	900
	<u>\$ 421,551</u>	<u>(\$ 133,377)</u>	<u>\$ 288,174</u>	<u>\$ 274,057</u>

九十四年及九十三年十二月三十一日固定資產投保金額分別為 106,243 仟元及 102,414 仟元；另九十四年度及九十三年度均無利息資本化金額。

本公司八十五年辦理土地重估（含閒置資產），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 仟元帳列資本公積項下；土地增值稅準備截至九十四年十二月三十一日止已出售沖轉 950 仟元，餘額 28,807 仟元帳列各項準備項下。另重估增值情形如下：

	重估增值總額	歷年出售沖銷	重估增值餘額
固定資產—土地	\$ 46,327	\$ 3,386	\$ 42,941
閒置資產—土地	11,138	-	11,138
	<u>\$ 57,465</u>	<u>\$ 3,386</u>	<u>\$ 54,079</u>

#### 十、閒置資產

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
閒置資產—土地		
取得成本—楓樹坑段	\$ 570	\$ 570
重估增值—楓樹坑段	11,138	11,138
	<u>\$ 11,708</u>	<u>\$ 11,708</u>

#### 十一、短期借款

借    款    種    類	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	金    額	利率區間%	金    額	利率區間%
信用借款	<u>\$ -</u>	-	<u>\$ 10,000</u>	1.50

九十三年十二月三十一日本公司為短期借款而提供質抵押擔保情形詳附註三說明。

#### 十二、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。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，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。本公司九十四年下半年度認列之退休金成本為 3,384 仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，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總額 8.08% 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。退休金相關資訊揭露如下：

(一) 淨退休金成本組成項目：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
服務成本	\$ 5,385	\$ 6,181
利息成本	3,107	2,889
退休基金資產預期報酬	( 2,030)	( 1,772)
攤銷數	1,988	1,650
淨退休金成本	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 8,948</u>

(二) 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
給付義務		
既得給付義務	(\$ 57,844)	(\$ 48,842)
非既得給付義務	( 29,530)	( 27,681)
累積給付義務	( 87,374)	( 76,523)
未來薪資增加之影響數	( 23,453)	( 21,613)
預計給付義務	( 110,827)	( 98,136)
退休基金資產公平價值	72,442	59,333
提撥狀況	( 38,385)	( 38,803)
未認列過渡性淨給付義務	730	790
未認列前期服務成本	14,308	15,898
未認列退休金損（益）	21,570	14,214
補列之應計退休金負債	( 13,155)	( 9,289)
應計退休金負債	( 14,932)	( 17,190)
確定提撥制之應計退休金負債	( 1,141)	-
	<u>(\$ 16,073)</u>	<u>(\$ 17,190)</u>

(三) 退休金給付義務及計算退休金成本之假設為：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
折現率	3.25%	3.25%
未來薪資水準增加率	3.00%	3.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.25%	3.25%

	<u>九十四年 十二月三十一日</u>	<u>九十三年 十二月三十一日</u>
(四) 本公司職工退休辦法之既得 給付	<u>\$ 75,103</u>	<u>\$ 64,905</u>

### 三 股東權益

#### 普通股

截至九十四年及九十三年十二月三十一日，本公司額定股本分別為 1,347,000 仟元及 1,213,000 仟元，每股面額 10 元，額定股數分別為 134,700 仟股及 121,300 仟股（含員工認股權憑證 6,000 仟股）。九十三年十二月三十一日之實收股本為 899,150 仟元，分為普通股 89,915 仟股。本公司於九十四年度辦理公司間合併發行新股 38,149 仟元，未分配盈餘 73,730 仟元、員工紅利 7,541 仟元及資本公積 6,257 仟元轉增資，故九十四年十二月三十一日之實收股本為 1,024,827 仟元，分為普通股 102,483 仟股，歷年股本變動情形如下：

	<u>金</u>	<u>額</u>
原始現金認股	\$	3,000
合併發行新股		38,149
現金增資		255,260
盈餘轉增資		584,024
資本公積轉增資		144,394
		<u>\$ 1,024,827</u>

本公司於九十四年度第四季因員工認股權行使 835 單位，每單位行使價格 9.3 元，共計收取預收股款 7,766 仟元（帳列預收股本項下）。

## 員工認股權證

本公司分別於九十二年四月及九十四年十二月發行員工認股權證 2,000 單位及 70 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分別為六年及四年，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。

九十四及九十三年度員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	九十四年度		九十三年度	
	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	1,960	\$ -	2,000	\$ -
本期發行	70	-	-	-
本期行使	( 835)	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
本期失效	( 50)	-	( 40)	-
期末流通在外	<u>1,145</u>	9.3	<u>1,960</u>	-
期末可行使之認股權	<u>1,075</u>	9.3	<u>-</u>	-

截至九十四年十二月底止，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)
\$9.3 - \$11.0	1,075	4	\$ 9.3	1,075	\$ 9.3
-	70	4	-	-	-

九十四年度依內含價值法認列之酬勞成本為 13,387 仟元。若採用公平價值法認列前述認股權酬勞成本，其相關之方法及假設，暨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	1.92%
	預期存續期間	4 年
	預期價格波動率	63.39%
	股利率	0.7866%
淨 利	報表認列之淨利	\$ 235,018 仟元
	擬制淨利	\$ 239,526 仟元
基本每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.35
	擬制每股盈餘	\$ 2.39
稀釋每股盈餘 (元)	報表認列之每股盈餘	\$ 2.33
	擬制每股盈餘	\$ 2.37

### 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。

以資產重估增值之資本公積彌補累積虧損者，以後年度如有盈餘，除依公司法之規定分配外，應先將該項盈餘轉回重估增值之資本公積，在原撥補數額未全部轉回前，盈餘不得分派股利或作其他用途。截至九十四年十二月三十一日止，本公司未有以重估增值之資本公積彌補歷年虧損而尚未轉回之金額。

### 盈餘分派及股利政策

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超過 50% 為原則。

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：依本公司章程第三十三條之一規定之股利政策。

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。

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。

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。

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。

本公司股東常會分別於九十四年六月十日及九十三年六月十五日決議通過九十三及九十二年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	九十三年度	九十二年度	九十三年度	九十二年度
法定盈餘公積	\$ 19,107	\$ 5,735	\$ -	\$ -
股票股利	73,730	48,837	0.7866	0.60
現金股利	73,730	-	0.7866	-
員工紅利—股票	7,541	3,800	-	-
員工紅利—現金	7,541	-	-	-
董監事酬勞—現金	5,050	1,628	-	-

另本公司股東常會於九十四年六月十日決議以資本公積 6,257 仟元轉增資。

上述盈餘及資本公積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，並經董事會決議以九十四年十月十日為配股配息基準日。

上述配發員工紅利及董監事酬勞若分別於九十三及九十二年度以費用列帳，則九十三及九十二年度稅後基本每股盈餘（分別依九十三及九十二年度加權流通在外股數計算）將分別由 2.20 元及 0.71 元減少為 1.98 元及 0.64 元。

九十三及九十二年度盈餘分配員工股票紅利股數分別為 754.1 仟股及 380 仟股，佔各該年底流通在外普通股比例分別為 0.84% 及 0.46%。

本公司九十四年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告出具日止，尚未經董事會通過，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。

#### 四 庫藏股票

(一)

收回原因	九 十 四 年	九 十 三 年
	十二月三十一日	十二月三十一日
	-	轉讓股份予員工
	(股)	(股)
期初股數	-	-
本期增加	-	2,000,000
本期減少	-	( 2,000,000)
期末股數	-	-

(二)證券交易法第二十八條之二規定公司對買回已發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

(三)本公司持有之庫藏股票依證券交易法第二十八條之二規定不得質押；於未轉讓前不得享有股東權利。

(四)九十三年三月三日至九十三年四月三十日買回本公司股份 2,000 仟股，買回區間價格每股 17.30 元至 23.70 元整，期限屆滿買回 2,000 仟股，平均買回價格 20.26 元，並於九十三年八月以每股 20.50 元出售予員工，出售總價為 41,000 仟元，出售利益 479 仟元，帳列資本公積—庫藏股票交易。

五 本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別 \ 功能別	九 十 四 年 度			九 十 三 年 度		
	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	67,776	174,928	242,704	46,632	116,329	162,961
勞健保費用	4,412	9,183	13,595	3,219	9,089	12,308
退休金費用	3,608	7,783	11,391	3,100	6,125	9,225
其他用人費用	2,694	9,532	12,226	2,396	10,165	12,561
	78,490	201,426	279,916	55,347	141,708	197,055
折舊費用	11,054	7,829	18,883	7,405	9,789	17,194
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	162	2,201	2,363	-	2,777	2,777

六 重大承諾事項及或有事項

本公司於九十四年十二月三十一日重大承諾及或有負債如下：

- (一) 本公司因銷貨履約所開立之保證票據 3,104 仟元。
- (二) 本公司申請研發補助所開立之保證票據 37,668 仟元。

七 所得稅

所得稅費用計算如下：

	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
稅前利益按法定稅率（25%）計		
算之稅額	\$ 65,927	\$ 59,848
所得稅調整項目之影響數		
永久性差異	2,579	7,453
暫時性差異	( 19,146)	( 4,481)
按課稅所得計算之稅額	49,360	62,820
減：當年度抵用之投資抵減	( 26,216)	( 31,410)
當年度應負擔所得稅	23,144	31,410
未分配盈餘加徵 10% 所得稅	3,071	-
遞延所得稅費用（利益）		
暫時性差異	18,242	13,279
投資抵減	( 15,988)	1,728
虧損扣抵	( 144)	-
以前年度所得稅調整	404	( 3,310)
	<u>\$ 28,729</u>	<u>\$ 43,107</u>

遞延所得稅資產（負債）之構成項目如下：

	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日
<u>流 動</u>		
遞延所得稅資產		
未使用投資抵減	\$ 20,000	\$ 20,000
未使用虧損扣抵	144	-
備抵存貨損失	10,709	10,293
未實現兌換損失	121	2,516
聯屬公司間順流未實現 毛利	73	65
聯屬公司間逆流未實現 毛利	631	732
	<u>31,678</u>	<u>33,606</u>
遞延所得稅負債		
未實現兌換利益	( 501)	( 253)
	<u>\$ 31,177</u>	<u>\$ 33,353</u>
<u>非 流 動</u>		
遞延所得稅資產		
未使用投資抵減	\$ 28,408	\$ 12,420
備抵呆帳超限	22,306	20,849
退休金剔除數	-	1,553
高爾夫球證跌價損失	350	350
減損損失	1,750	-
	<u>52,814</u>	<u>35,172</u>
減：備抵評價	( 24,406)	( 22,752)
	<u>28,408</u>	<u>12,420</u>
遞延所得稅負債		
權益法認列國外被投資 公司之投資利益	( 54,009)	( 38,134)
退休金提撥數	( 47)	-
	<u>( 54,056)</u>	<u>( 38,134)</u>
	<u>(\$ 25,648)</u>	<u>(\$ 25,714)</u>

截至九十四年十二月三十一日止，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	\$ 25,086	\$ 4,803	九十七
		41,359	41,359	九十八
		<u>\$ 66,445</u>	<u>\$ 46,162</u>	
	人才培訓支出	\$ 920	\$ 920	九十七
		1,326	1,326	九十八
		<u>\$ 2,246</u>	<u>\$ 2,246</u>	

截至九十四年十二月三十一日止，本公司依企業併購法適用合併之消滅公司虧損扣抵相關資訊如下：

虧損年度	可抵減金額	尚未抵減餘額	最後抵減年度
九十四	\$ 144	\$ 144	九十九

本公司截至九十一年度止之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

兩稅合一相關資訊如下：

	九十四年 十二月三十一日	九十三年 十二月三十一日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 5,322	\$ 1,771
八十六年度以前未分配盈餘	\$ 16	\$ 16
八十七年度以後未分配盈餘	\$ 235,923	\$ 191,319

盈餘分配之稅額扣抵比率如下：

	九十四年度(預計)	九十三年度(實際)
盈餘分配之稅額扣抵比率	13.37%	17.41%

#### 六 每股盈餘

	九十四年		股數 (分母)	每股盈餘	
	金額(稅前)	(分子) 稅後		稅前	稅後
本期淨利	\$263,747	\$235,018			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$263,747	\$235,018	100,050	\$ 2.64	\$ 2.35
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股證			932		
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	\$263,747	\$235,018	100,982	\$ 2.61	\$ 2.33

	九 十 三 年 度		股 數 ( 分 母 )	每 股 盈 餘	
	金 額 稅 前	( 分 子 ) 稅 後		稅 前	稅 後
本期淨利	<u>\$239,430</u>	<u>\$196,323</u>			
基本每股盈餘					
屬於普通股股東之本 期淨利	\$239,430	\$196,323	97,356	<u>\$ 2.46</u>	<u>\$ 2.02</u>
具稀釋作用之潛在普通股 之影響					
員工認股證			<u>932</u>		
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	\$239,430	\$196,323	<u>98,288</u>	<u>\$ 2.44</u>	<u>\$ 2.00</u>

九十四年度辦理盈餘轉增資 7,373 仟股、員工紅利轉增資 754 仟股及資本公積轉增資 626 仟股，九十四及九十三年度加權平均流通在外股數業經追溯調整。

#### 五 關係人交易

##### (一) 關係人之名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
志聖科技(廣州)有限公司	本公司間接 100%持有之被投資公司
C Sun (B.V.I) Ltd.	本公司直接 100%持有之被投資公司
永眾科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事
由田新技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事
晶研科技股份有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司(九十四年七月前適用)

##### (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 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
進 貨	志聖科技(廣州)有限公司	\$ 160,242	17	\$ 163,731	16
進 貨	永眾科技股份有限 公司	208	-	612	-
進 貨	由田新技股份有限 公司	51	-	11,981	1

本公司對關係人進貨之交易條件除對志聖科技（廣州）有限公司係以貨物出口後 60 天內到匯，餘交易條件與一般正常客戶相當。

## 2. 銷貨及勞務收受

會計科目	關係人名稱	九 十 四 年 度		九 十 三 年 度	
		金 額	%	金 額	%
銷 貨	志聖科技（廣州）有限公司	\$ 22,870	1	\$ 28,326	2
服務收入	志聖科技（廣州）有限公司	6,887	20	14,395	40

本公司與關係人之交易除對志聖科技（廣州）有限公司銷貨價格係以成本加利潤 10%~15%，餘交易條件與一般正常客戶相當。

## 3. 應收(付)票據及帳款

會計科目	關係人名稱	九 十 四 年 九 十 三 年		九 十 三 年 九 十 四 年	
		十二月三十一日	%	十二月三十一日	%
應收票據	由田新技股份有限公司	\$ 318	-	\$ -	-
應收帳款	志聖科技（廣州）有限公司	295	-	5,959	2
應付帳款	志聖科技（廣州）有限公司	( 41,954)	18	( 17,187)	11
應付帳款	由田新技股份有限公司	( 520)	-	( 7,575)	5
應付帳款	晶研科技股份有限公司	-	-	( 4,635)	3

## 4. 資金融通情形

	九 十 四 年 度		利率%	利息收入
	最高餘額	期末餘額		
同業往來：				
志聖科技（廣州）有限公司	\$ 13,863	\$ -	2.50	\$ 191
晶研科技股份有限公司	16,000	-	2.80	137

	九	十	三	年	度
	最	期	末	利	息
	高	末	餘	率	收
	餘	餘	額	%	入
	額	額			
同業往來：					
志聖科技（廣州）有限公司	\$ 13,863	\$ 13,863	2.50	\$	348
晶研科技股份有限公司	64,495	-	2.80		269

#### 5. 其他

	九	十	四	年	度
	最	期	末	利	息
	高	末	餘	率	收
	餘	餘	額	%	入
	額	額			
其他應收款：					
志聖科技（廣州）有限公司	\$ 28,845	\$ 28,845	4.20	\$	413
C Sun (B.V.I.) Ltd.	240	240	-		-

	九	十	三	年	度
	最	期	末	利	息
	高	末	餘	率	收
	餘	餘	額	%	入
	額	額			
其他應收款：					
志聖科技（廣州）有限公司	\$ 23,810	\$ 19,420	4.20	\$	736

其他應收款係為志聖科技（廣州）有限公司代購材料款及諮詢服務收入等。

#### 6. 財產交易

本公司於九十三年六月以 309 仟元將帳面價值 279 仟元之固定資產售予志聖科技（廣州）有限公司，產生處分利益 30 仟元。

#### 示 衍生性金融商品

##### (一) 名日本金及信用風險

金 融 商 品	九十四年十二月三十一日		九十三年十二月三十一日	
	名 目 本 金	信 用 風 險	名 目 本 金	信 用 風 險
遠期外匯合約				
預售遠期外匯	USD 700	\$ -	\$ -	\$ -

信用風險係交易對象到期無法按約定條件履約之風險，代表若交易對象違約，則本公司將產生之損失。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。

(二)市場價格風險－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，因是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。

(三)流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間、不確定性

本公司從事之遠期外匯合約預計於九十五年一月至三月產生新台幣 23,307 仟元之現金流入及美金 700 仟元之現金流出，本公司之營運資金足以支應，故無籌資風險，又因遠期外匯合約之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(四)持有衍生性金融商品之種類、目的及達成該目的之策略

本公司之衍生性金融商品均因非交易目的而持有，訂定遠期外匯合約，主要係為規避外幣債權因匯率變動產生之風險。本公司之避險策略係以達成能夠規避大部分市場價格風險為目的。本公司以與被避險項目公平價值變動呈高度負相關之衍生性金融商品作為避險工具，並作定期評價。

(五)衍生性金融商品於財務報表上之表達方法

請參閱附註二之說明。

本公司九十四年度從事衍生性金融商品交易並未產生重大損益金額。

二 金融商品之公平價值

本公司九十四年及九十三年十二月三十一日之非衍生性金融商品，除下列項目外，其帳面價值與公平價值相當。

<u>非衍生性金融商品</u>	<u>九十四年十二月三十一日</u>		<u>九十三年十二月三十一日</u>	
	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>	<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
短期投資	\$ 44,290	\$ 44,135	\$ 101,776	\$ 102,001
<u>衍生性金融商品</u>				
預售遠期外匯	360	407	-	-

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，其帳面價值為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)有價證券如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則依財務或其他資訊估計公平價值。
- (三)衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之衍生性金融商品均以金融機構之報價以供參考。

### 三 部門別財務資訊

#### (一) 產業別財務資訊

本公司所經營之事業集中於儀器製造，故無產業別財務資訊揭露之適用。

#### (二) 地區別財務資訊

本公司並未於國外設立營運部門。

#### (三) 外銷銷貨財務資訊

本公司九十四年度及九十三年度外銷銷貨總額明細如下：

	<u>九十四年度</u>	<u>九十三年度</u>
美 洲	\$ 7,994	\$ 1,304
香港及大陸	879,201	759,020
亞 洲 (大陸以外)	183,788	176,224
	<u>\$ 1,070,983</u>	<u>\$ 936,548</u>

#### (四) 重要客戶資訊：無。

### 三 會計變動之理由及其影響

本公司自九十四年一月一日起採用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」，是項變動，使九十四年十二月三十一日因合併所產生之商譽減少 7,635 仟元，九十四年度產生減損損失 7,635 仟元。

四 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。	附表一
2	為他人背書保證。	無
3	期末持有有價證券情形。	附表二
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、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	附表三
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	從事衍生性商品交易。	附註二十

(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。	附表四
2	資金貸與他人。	附表五
3	為他人背書保證。	無
4	期末持有有價證券情形。	附表六
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 20% 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 20% 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 20% 以上。	無
8	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額 20% 以上。	無
9	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額 20% 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、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。	附表七
2	赴大陸地區投資限額。	附表七
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。	附表七
4	大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形。	附表七
5	與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形。	附表七
6	其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項。	附表七

附表一 資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保名稱	品價	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
0	志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	同業往來	\$ 13,863	\$ -	2.50	營運週轉	銷貨 \$ 22,870	聯屬公司業務往來需求	\$ -	-	\$ -	淨值之10% \$ 162,414	淨值之20% \$ 324,828
		Meltec Corp, Ltd.	催收款	18,255	14,697	4.20	"	進貨 \$ 160,242	技術合作(以前年度貸款尚未收回數)	14,697	機器設備	¥29,000,000	"	"
		晶研科技股份有限公司	同業往來	16,000	-	2.80	"	-	聯屬公司業務往來需求	-	-	-	"	"

附表二 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
				股數或單位	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
志聖工業股份有限公司	股票							
	晟鈦	無	短期投資	50,000	\$ 1,201	-	\$ 1,227	
	盟立	"	"	100,000	3,089	-	2,908	
	附賣回債券投資							
	公債債券附賣回	"	"	-	40,000	-	40,000	
	非上市(櫃)公司							
	C Sun (B.V.I) Ltd.	本公司直接 100%持有之被投資公司	長期投資	5,845,000	414,776	100	-	
	K Sun (Samoa) Ltd.	"	"	150,000	5,855	100	-	
	永眾科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	2,437,387	18,180	15	-	
	由田新技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	1,762,295	21,150	9	-	
機光科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	480,000	6,000	9	-		
訊倉科技股份有限公司	無	"	837,000	-	2	-		
晶強電子股份有限公司	"	"	260,063	2,276	1	-		
定穎電子股份有限公司	"	"	737,280	15,224	1	-		

附表三 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率%	
志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	本公司間接 100%持有之被投資公司	進貨	\$ 160,242	17	貨物出口後 60 天內到匯	-	-	(\$ 41,954)	18	

附表四 被投資公司名稱、所在地區.....等相關資訊：

單位：新台幣仟元

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 %				帳 面 金 額
志聖工業股份有限 公司	C Sun (B.V.I.) Ltd.	British Virgin Islands	Investment	\$ 189,428	\$ 159,598	5,845,000	100	\$ 414,776	\$ 59,658	\$ 60,063	九十三年已實 現逆流交 易 2,928 仟 元 九十四年未實 現逆流交 易 2,523 仟 元
	K Sun (Samoa) Ltd.	Samoa	Investment	4,923	4,923	150,000	100	5,855	3,840	3,840	

附表五 轉投資公司資金貸與他人：

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	利率區間%	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳 金額	擔保 名稱	品 值	對個別對象資 金貸與限額	資金貸與 總限額
	志聖科技(廣州)有限公司	廣州志橡膠科技有限公司	其他應收款	\$ 5,006	\$ 5,006	-	營運週轉	\$ -	設立中公司營運週轉	\$ -	-	\$ -	淨值之10% \$ 39,874	淨值之20% \$ 79,748

附表六 轉投資公司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	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值	
C Sun (B.V.I.) Ltd.	股權憑證－ 志聖科技（廣州）有限公司	直接投資 100% 之子公司	長期股權投資	4,762,000	\$ 12,223	100	\$ -	
	股票－ A.H.C.	採成本法評價之被投資公司	長期股權投資	903,846	-	12	-	
	Sun Max (Samoa)	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	70,000	70	35	-	
	Alpha Joint Ltd.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	435,000	435	100	-	

附表七 大陸投資資訊：

單位：新台幣仟元／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 (註一)	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				
志聖科技(廣州)有限公司	生產、組裝、銷售加工各類乾燥設備、溫濕度試驗設備、曝光設備	\$ 156,194 (USD 4,762)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 139,794 (USD 4,262)	\$ 16,400 (USD 500)	-	\$ 156,194 (USD 4,762)	100	\$ 62,353 (USD 1,901)	\$ 400,914 (USD 12,223)	-
志緒發(上海)貿易有限公司	貿易代理	10,824 (USD 330)	"	2,296 (USD 70)	-	-	2,296 (USD 70)	21	-	2,296 (USD 70)	-
首固(上海)光電有限公司	生產、加工紫外線固化燈	760,632 (USD 23,190)	"	-	9,512 (USD 290)	-	9,512 (USD 290)	25	-	9,512 (USD 290)	-

註一：經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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
\$ 168,002 (USD 5,122)	\$ 187,288 (USD 5,710)	淨值之百分之四十 NTD 649,656

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：

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(%)	
志聖科技(廣州)有限公司	本公司轉投資之孫公司	銷貨	\$ 22,870	以成本加利潤 10%~15% 為銷售價格	收款條件比照一般銷貨客戶	除價格條件外餘交易條件與一般正常客戶相當	應收帳款 \$ 295	-	(\$ 290)
		進貨	160,242	與一般廠商進貨之價格相當	貨物出口後六十天內到匯	與一般正常客戶相當	應付帳款 41,954	18	( 2,523)

4.大陸投資公司直接與間接經由第三地區事業提供背書、保證或提供擔保品情形：無。

5.與大陸投資公司直接與間接經由第三地區提供資金融通情形：

關係人名稱	本公司與關係人之關係	最高餘額	期末餘額	利率區間 %	當期利息總額
志聖科技(廣州)有限公司	本公司轉投資之孫公司	\$ 13,863	\$ -	2.50	\$ 191

6.其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

志聖工業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表一

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金				\$	638
週轉金					193
銀行存款					
支票及活期存款					128,387
外幣活期存款		包括 1,077 仟美元，@32.80、303 仟日圓，@0.279 及 852 仟港幣@4.207			38,998
定期存款		期間 94.12.12 ~ 95.01.15，利率 1.425%~1.43%			<u>39,960</u>
					<u>\$208,176</u>

志聖工業股份有限公司  
短期投資明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表二

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

證 券 名 稱	摘 要	單 位 / 股 數	面 值	取 得 成 本	市 單 價	總 價
晟 鈦	股 票	50,000	10	\$ 1,201	24.53	\$ 1,227
盟 立	"	100,000	10	3,089	29.08	2,908
公債債券附賣回	附賣回債券投資	-	-	<u>40,000</u>	-	<u>40,000</u>
				44,290		<u>\$ 44,135</u>
減：備抵投資跌價損失				( <u>155</u> )		
				<u>\$ 44,135</u>		

志聖工業股份有限公司  
 應收票據明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

明細表三

單位：新台幣仟元

名	稱	摘	要	金	額
非關係人					
	世群科技	貨	款	\$	6,141
	欣 緻		"		4,232
	上海優亞電子		"		5,236
	其他(註)		"		<u>76,443</u>
					92,052
關 係 人					
	由田新技		"		318
減：備抵呆帳					<u>( 1,275)</u>
					<u>\$ 91,095</u>

註：個別餘額未達本科目 5% 以上者。

志聖工業股份有限公司  
 應收帳款明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

明細表四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	P.D.C.	貨	款	\$	62,282
	品翔科技		"		25,844
	其他(註)				<u>441,816</u>
					529,942
關係人					
	志聖科技(廣州)		"		295
減：備抵呆帳					<u>( 12,133)</u>
					<u>\$518,104</u>

註：個別餘額未達本科目 5% 以上者。

志聖工業股份有限公司

存貨明細表

民國九十四年十二月三十一日

明細表五

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	成	本	市	價(註)
原	料			\$ 85,131		\$ 73,650	
在	製	品		130,840		121,751	
製	成	品		217,438		160,162	
商	品	存	貨	14,199		14,199	
在	途	存	貨	<u>6,641</u>		<u>6,641</u>	
				454,249		<u>\$ 376,403</u>	
減：	備	抵	存	貨	跌	價	損
					( <u>77,846</u> )		
						<u>\$ 376,403</u>	

註：市價除原料按重置成本外，餘按淨變現價值計算。

志聖工業股份有限公司  
其他流動資產明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
其他應收款		係代購志聖科技材料款所收取之利息、技術服務應收款及營業稅退稅款等		\$ 39,278	
預付貨款		係預付供應商之貨款		11,388	
代付款項		係代付往來廠商之關稅運費		2,124	
暫付款		係暫付權利金及代付客戶貨款		27,294	
其他		主要係暫付進口關稅及預付保費、租金等		<u>3,693</u>	
				<u>\$ 83,777</u>	

志聖工業股份有限公司  
長期投資變動明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表七

單位：除另予註明者外，係新台幣仟元

名 稱	期 初 金 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		餘 額	市 價 或 淨 值		評 價 基 礎	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 %		金 額	單 價 (元)		
權益法之股權投資													
C Sun (B.V.I.)	4,910,000	\$ 302,471	935,000	\$ 114,827	-	(\$ 2,522)	5,845,000	100	\$ 414,776	-	\$ -	權益法(註)	無
K Sun (Samoa)	150,000	1,868	-	3,987	-	-	150,000	100	5,855	-	-	權益法(註)	無
晶研科技股份有限公司	8,402,100	48,587	-	-	(8,402,100)	(48,587)	-	-	-	-	-	-	無
成本法之股權投資													
非上市櫃公司普通股													
永眾科技股份有限公司	1,805,472	18,180	631,915	-	-	-	2,437,387	15	18,180	-	-	成本法	無
由田新技股份有限公司	900,000	10,800	862,295	10,350	-	-	1,762,295	9	21,150	-	-	成本法	無
機光科技股份有限公司	480,000	6,000	-	-	-	-	480,000	9	6,000	-	-	成本法	無
訊倉科技股份有限公司	837,000	4,131	-	-	-	(4,131)	837,000	2	-	-	-	成本法	無
晶強電子股份有限公司	520,125	5,436	-	-	(260,062)	(3,160)	260,063	1	2,276	-	-	成本法	無
定穎電子股份有限公司	-	-	737,280	15,224	-	-	737,280	1	15,224	-	-	成本法	無
其他長期投資													
龍潭高爾夫球證	-	1,500	-	-	-	-	-	-	1,500	-	-	-	無
統帥高爾夫球證	-	1,050	-	-	-	-	-	-	1,050	-	-	-	無
		<u>\$ 400,023</u>		<u>\$ 144,388</u>		<u>(\$ 58,400)</u>			<u>\$ 486,011</u>				

註：經按會計師查核之九十四年度財務報表計算。

志聖工業股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

明細表八

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加 額	重 分 類	本 期 減 少 額	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地—成本	\$ 114,723	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 114,723	詳附註三
—重估增值	42,941	-	-	-	42,941	"
房屋及建築	127,399	28,439	2,946	-	158,784	"
機器設備	8,369	26,151	-	-	34,520	
運輸設備	12,634	1,408	-	( 2,092)	11,950	
辦公設備	32,548	8,456	-	-	41,004	
其他設備	15,735	1,894	-	-	17,629	
預付設備款	<u>900</u>	<u>2,046</u>	<u>( 2,946)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 355,249</u>	<u>\$ 68,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 2,092)</u>	<u>\$ 421,551</u>	

志聖工業股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

明細表九

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	重 分 類	本 期 減 少	期 末 餘 額
房屋及建築	\$ 31,700	\$ 20,265	\$ -	\$ -	\$ 51,965
機器設備	5,523	21,017	-	-	26,540
運輸設備	9,625	2,070	-	( 1,718)	9,977
辦公設備	24,226	7,867	-	-	32,093
其他設備	<u>10,118</u>	<u>2,684</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,802</u>
	<u>\$ 81,192</u>	<u>\$ 53,903</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,718)</u>	<u>\$ 133,377</u>

志聖工業股份有限公司  
應付票據明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	合利新技	貨	款	\$	1,799
	章 遠		"		1,574
	順振機械		"		1,994
	勤太貿易		"		766
	榮 達 社		"		1,155
	其他 (註)		"		4,985
關係人					
	無				-
					<u>\$ 12,273</u>

註：個別餘額未達本科目 5% 以上者。

志聖工業股份有限公司  
應付帳款明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
非關係人					
	W.Q.P.	貨	款	\$	3,815
	Kokusal		"		3,115
	瀚衛科技		"		4,300
	其他(註)		"		185,648
關係人					
	志聖科技(廣州)		"		41,954
	由田新技		"		520
					<u>\$239,352</u>

註：個別餘額未達本科目 5% 以上者。

志聖工業股份有限公司  
應付費用明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表十二

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應付費用		應付薪資		\$ 24,947	
		應付保費		3,803	
		應付佣金		11,523	
		應付勞務費		2,355	
		其 他		<u>43,958</u>	
				<u>\$ 86,586</u>	

志聖工業股份有限公司  
 預收款項明細表  
 民國九十四年十二月三十一日

明細表十三

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
預收貨款		台耀科技		\$ 7,382	
		先豐通訊		3,360	
		南亞光電		6,240	
		南亞電路板		30,172	
		其 他		<u>34,068</u>	
				<u>\$ 81,222</u>	

志聖工業股份有限公司  
其他流動負債明細表  
民國九十四年十二月三十一日

明細表十四

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
暫收款		係與經濟部科技研究院合作之 FPD 科專案之補助款		\$ 12,653	
代收款項		係代收 III-V 族計劃管理費及代 收志聖科技（廣州）有限公司 之帳款		3,164	
其他				<u>910</u>	
				<u>\$ 16,727</u>	

志聖工業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十五

單位：除另予註明者外  
，係新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
紫外線乾燥設備		334		\$	109,587
箱式烤箱		913			294,747
紫外線曝光設備		202			315,424
隧道式烤箱		121			90,451
自動化設備		175			462,694
其他(註)		138			<u>341,886</u>
					<u>\$1,614,789</u>

註：產品別營業收入未達2仟萬元。

志聖工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十六

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
本期耗用原料					
	期初存料			\$	96,277
	加：本期進料				656,833
	在製品轉入				71,278
	存貨盤盈				215
	製成品轉入				269
	減：期末原料			(	85,131)
	轉至各項費用			(	30,520)
	報廢損失			(	2,061)
	轉製成品			(	10,030)
	轉出售成本			(	137,760)
	轉維修成本			(	<u>5,118</u> )
					554,252
直接人工					28,486
製造費用					<u>95,136</u>
製造成本					677,874
加：期初在製品					98,717
本期進料					125,363
製成品轉入					147,283
減：期末在製品				(	130,840)
轉至原料				(	71,116)
轉至各項費用				(	18,656)
轉維修成本				(	<u>15,526</u> )
製成品成本					813,099
加：期初製成品					179,854
本期進貨					225,667
原料轉入					10,030
其他					2,148
減：期末製成品				(	217,438)
轉在製品				(	147,283)
轉至原料				(	269)
轉至各項費用				(	<u>2,810</u> )
製造銷貨成本					<u>862,998</u>

(接次頁)

(承前頁)

項	目	摘	要	金	額
買賣商品銷貨成本					
	期初商品存貨			\$	12,685
	加：本期進貨				5,472
	減：期末商品存貨			(	<u>14,199</u> )
					<u>3,958</u>
加：原料出售成本					137,760
	維修成本				20,644
	客訴成本				<u>17</u>
					<u>\$ 1,025,377</u>

志聖工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十七

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
推銷費用		薪資支出		\$ 60,038	
		租金支出		3,980	
		旅 費		6,878	
		運 費		11,900	
		郵 電 費		3,223	
		廣 告 費		5,353	
		保 險 費		3,068	
		交 際 費		3,712	
		服 務 費		21,038	
		包 裝 費		8,552	
		呆帳損失		11,042	
		折舊費用		2,642	
		各項耗竭及攤提		8	
		出口費用		3,920	
		交 通 費		3,621	
		佣金支出		19,833	
		其他費用		<u>6,159</u>	
				<u>\$174,967</u>	

志聖工業股份有限公司

管理費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十八

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
管理及總務費用		薪資支出		\$ 70,004	
		租金支出		2,165	
		旅 費		1,675	
		郵 電 費		1,770	
		修 繕 費		2,298	
		保 險 費		4,780	
		稅 捐		815	
		折舊費用		2,974	
		各項耗竭及攤提		1,919	
		職工福利		2,458	
		勞 務 費		7,128	
		交 際 費		1,654	
		交 通 費		1,730	
		訓 練 費		3,456	
		其他費用		<u>12,629</u>	
				<u>\$117,455</u>	

志聖工業股份有限公司

研發費用明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表十九

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
研究費用		薪資支出		\$ 46,543	
		旅 費		2,279	
		保 險 費		2,310	
		折舊費用		2,213	
		勞 務 費		2,543	
		各項耗竭及攤提		274	
		研 究 費		63,684	
		其他費用		<u>3,388</u>	
				<u>\$123,234</u>	

志聖工業股份有限公司  
營業外收入及利益明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表二十

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息收入				\$	1,329
權益法認列之投資收益－淨額					56,908
股利收入					938
處分固定資產利益－淨額					53
處分投資利益－淨額					1,650
存貨盤盈－淨額					215
兌換收益－淨額					7,947
佣金收入					1,369
賠償收入					3,010
III-V族專案補助款收入					1,200
租金收入					971
服務收入		係提供志聖科技(廣州)有限公司產品諮詢、技術服務收入			6,887
什項收入		主要係 Meltec 抵押品出售收入及 FPD 科專補助款收入等			<u>26,853</u>
					<u>\$109,330</u>

志聖工業股份有限公司  
營業外費用及損失明細表

民國九十四年一月一日至十二月三十一日

明細表二十一

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
利息費用				\$	73
其他投資損失		係認列採成本法評價之被	投資公司永久性跌價損失		7,291
存貨報廢損失					2,061
存貨跌價及呆滯損失					1,663
減損損失					7,635
什項支出					<u>588</u>
					<u>\$ 19,311</u>

志聖工業股份有限公司

會計師重要查核說明  
民國九十四年度

志聖工業股份有限公司

會計師重要查核說明

民國九十四年度

一、內部控制制度實施之說明及評估：

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，業於必要之範圍內研究及評估該公司內部控制制度之可信賴程度，藉以釐訂查核程序、抽查時間及範圍，俾對該公司之財務報表是否允當表達其財務狀況、經營成果及現金流量表示意見。研究及評估之範圍，包括該公司依證券暨期貨管理委員會(88)台財證(六)第01970號函規定，所訂定財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品保管等相關之制度。惟上述內部控制制度之研究及評估，係以抽查方式辦理，並不保證所有該制度之缺失必能於研究及評估時全部發現。

本會計師於前述抽查過程中，並未發現該公司之內部控制制度有重大缺失，以致影響財務報表之允當表達。

二、現金、銀行定存單、股票投資之盤點暨存貨之監盤情形：

(一)現金、銀行定存單、股票投資之盤點

本會計師於民國九十四年十二月三十日派遣佐理人員至該公司上開資產保管處實地盤點，結果經與帳載有關記錄核對或調節相符。

(二)存貨盤點觀察前之規劃、觀察程序及結果

本會計師依照「會計師查核簽證財務報表規則」及一般公認審計準則之規定，先行研究及評估該公司存貨之內部控制，瞭解存貨之內容、金額及存放處所，暨評估該公司之存貨盤點計畫，並於民國九十四年十二月三十日派遣佐理人員至公司存貨儲存處，除觀察該公司存貨盤點工作是否按照既定辦法辦理外，並視需要抽點存貨之盤存數量，結果尚稱滿意。

三、函證情形：

科 目	函 證 比 率 %	回 函 比 率 %
銀行存款	100	100
應收票據	77	66
應收帳款	86	66
長期股權投資	100	100
應付票據	68	78
應付帳款	99	79

其他查核說明及結論

上開應收(付)款項未回函部分經查核有關交易憑證或期後收(付)款記錄，結果尚稱滿意。

四、資金貸與股東或他人之說明：

該公司於九十四年度將資金貸與股東或他人之情形：

單位：新台幣仟元

貸與對象	往來科目	本 期		利率區間%	資 金 貸 與 性 質	擔 保 品	
		最 高 餘 額	期 末 餘 額			名 稱	價 值
志聖科技 (廣州) 有限公司	同業往來	\$ 13,863	\$ -	2.50	營運週轉	-	\$ -
Meltec Corp. Ltd.	催收款	18,255	14,697	4.20	營運週轉	機器設備	¥29,000,000
晶研科技股 份有限公司	同業往來	16,000	-	2.80	營運週轉	-	-

五、重大財務比率變動說明：

項 目	九十四年度	九十三年度	變動百分比	說 明
毛利率	37%	35%	6%	(-)
存貨週轉率	2.86次	3.32次	( 14%)	(-)
應收款項週轉率	3.01次	3.21次	( 6%)	(-)

說明：毛利率、存貨週轉率及應收款項週轉率前後期變動均未達 20%。

六、其他項目重大變動說明：

(一)其他資產之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者：無。

(二)營業外收支之各項目前後期變動達 50%以上，且其變動金額達新台幣一仟萬元以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	增 ( 減 ) 變 動		說 明
			金 額	%	
權益法認列之投資收益－淨額	\$ 56,908	\$ 36,161	\$ 20,747	57	1
兌換損失－淨額	-	12,213	( 12,213 )	-	2
存貨跌價及呆滯損失	1,663	22,045	( 20,382 )	(92)	3

#### 說 明

- 1.本期因被投資公司獲利成長，致按權益法評價之投資利益增加。
  - 2.兌換損失淨額減少係因本期外幣升值幅度較大而外幣資產高於負債所致。
  - 3.存貨跌價及呆滯損失減少係因上期增加對呆滯存貨提列損失所致。
- (三)淨現金流量前後期變動達 50%以上，且其變動金額達實收資本額 5% 以上者，分析如下：

單位：新台幣仟元

項 目	現 金 流 入 ( 流 出 )		增 ( 減 ) 變 動		說 明
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	金 額	%	
營業活動	\$180,643	\$224,770	(\$ 44,127)	( 19)	1
投資活動	17,565	( 118,034)	135,599	115	2
融資活動	( 96,111)	( 61,077)	( 35,034)	( 57)	3

#### 說 明

- 1.主要係因應收帳款增加數較去年同期為多所致。
- 2.主要係因上期運用於投資之資金相對較多，致使投資活動之現金流出所致。
- 3.主要係因本期發放現金股、員工紅利及董監酬勞較多所致。

七行政院金融監督管理委員會證券期貨局前一年度通知財務報表應調整  
改進事項：無。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 國 旺

會計師 鄧 治 萍

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 十 日

志聖工業股份有限公司

財務報告其他揭露事項

暨

會計師複核報告

民國九十四年度

志聖工業股份有限公司  
財務報告其他揭露事項複核報告

志聖工業股份有限公司 公鑒

志聖工業股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年三月十日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附志聖工業股份有限公司編製之民國九十四年度財務報告其他揭露事項，係依據證券發行人財務報告編製準則之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依照財務報告其他揭露事項複核要點予以複核完竣。

依本會計師之意見，志聖工業股份有限公司民國九十四年度財務報告其他揭露事項已依證券發行人財務報告編製準則規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無須作重大修正。

勤業眾信會計師事務所

會計師 賴 國 旺                      會計師 鄧 治 萍

中 華 民 國 九 十 五 年 三 月 十 日

志聖工業股份有限公司  
財務報告其他揭露事項  
民國九十四年度

壹、業務之說明

一、最近五年度重大業務事項：

(一)購併或合併其他公司：

本公司與晶研科技股份有限公司為整合整體資源及提高競爭力，配合政府獎勵企業合併政策，雙方於九十四年三月同意合併，合併後以本公司為存續公司，晶研科技股份有限公司為消滅公司，合併後仍繼續使用存續之「志聖工業股份有限公司」之名稱。

是項合併經決議以九十四年七月二十六日為合併基準日，自合併基準日起，晶研科技股份有限公司所有資產負債及一切權利義務，均由本公司概括承受。

(二)轉投資關係企業：

單位：新台幣仟元

轉 投 資 公 司	原始投資金額 增(減)(仟元)	九十四年十二月三十一日	
		原 始 成 本	持 股 %
C Sun (B.V.I.) Ltd.	86年 25,420 (US\$ 890,000) 89年 47,366 (US\$ 1,500,000) 90年 44,593 (US\$ 1,300,000) 91年 39,788 (US\$ 1,150,000) 92年 2,431 (US\$ 70,000) 93年 29,830 (US\$ 935,000)	189,428 (US\$ 5,845,000)	100
K Sun (B.V.I.) Ltd.	90年 4,923 (US\$ 150,000)	4,923 (US\$ 150,000)	100

(接次頁)

(承前頁)

轉 投 資 公 司	原始投資金額 增(減)(仟元)	九十四年十二月三十一日	
		原 始 成 本	持 股 %
亞智科技股份有限公司	87年 7,164		
	(4,395)		
	88年 10,360		
	90年 2,607		
	(5,884)	-	-
晶研科技股份有限公司	89年 5,000		
	91年 35,000		
	93年 66,397		
	94年 (106,397)		
		-	-

(三)購置或處分重大資產：

1.購入重大資產：

單位：新台幣仟元

資 產 名 稱	取得年月	賣 方	購 價	決定買賣者	使用情形
台中工業區協和 段土地	八十九年 八月	川飛企業股份 有限公司	110,597	董 事 會	台中廠使用
台中工業區工十 路十七號建物	八十九年 八月	川飛企業股份 有限公司	45,250	董 事 會	台中廠使用

2.處分重大資產：

單位：新台幣仟元

資 產 名 稱	出售年月	買 方	帳 面 值 及 相 關 成 本	售 價	處分損益
台中市西屯區協 和段250地號	九十一年 四月	大立光電股份 有限公司	8,464	37,836	29,372
台中市西屯區工 業區十六路6 號及附屬之機 械設備	九十一年 四月	大立光電股份 有限公司	12,954	6,800	( 6,154)

(四)經營方式、業務內容之重大改變：

本公司最近五年度均以自動化設備製造為主，結合兩岸優勢，逐步發展全球行銷網，供應高效能的製程精密設備及量產化的光熱設備。另搭配製程結盟廠商之產品整合推廣，並拓展 OEM

非自有品牌之訂單來源針對市場需求延伸 PCB/FPD 光熱設備之前後製程設備，以製程 Total Solution 的技術，提供製程線設備。並對進口代理或經銷國內 PCB/FPD 製程設備，透過既有通路，連帶開發 GC 新市場新用途。至於運動鞋／印刷／塗裝業之光熱設備推展則以全球市場為目標。

## 二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失：無。

(二)因應對策：

本公司製造過程並不會對環境造成污染，估計未來不會有環境污染情形。

## 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理酬勞及相關資訊

(一)董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

單位：新台幣仟元

職稱	姓名	董監事酬勞及車馬費	薪資、獎金、紅利等酬勞	其他酬勞	說明
董事／董事長	梁茂生	631	2,485	-	
董事／副董事長	梁茂忠	631	2,428	56	
監察人	梁武舜	691	-	-	
董事	簡進土	701	-	-	
監察人	李基永	691	-	-	
董事	葉勝發	681	-	-	
董事	呂芳耀	701	-	-	
監察人	何如祥	701	-	-	
總經理	扈醒華	-	2,511	1,054	

註：其他酬勞為公司配車，資料為九十四年十二月三十一日之淨值。

(二)董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之情形：無。

#### 四、勞資關係資訊

##### (一) 現行重要勞資協議及實施情形

###### 1. 員工福利措施

(1) 依據職工福利金條例成立職工福利委員會，提供職工福利金辦理各項福利事項如：婚喪、年節禮品、生育、住院、重大災害等補助並舉辦員工旅遊活動。

(2) 本公司亦按政府相關法令投保勞工及全民健康保險，更為了員工安全著想為員工加保團體保險以保障員工，提供員工更多的福利。

(3) 員工現金增資入股及員工紅利制度：

① 入股：本公司辦理現金增資時，依法保留 10%~15% 由員工認股。

② 員工紅利：5%~9%。

###### 2. 退休制度

依勞動基準法相關規定，按每月薪資總額 8.08% 提撥員工退休準備金，專戶存入中央信託局。並依勞基法規定，辦理員工退休金支付。自九十四年七月一日起，員工選擇適用勞工退休金條例之退休金制度者，按其每月薪資 6% 提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。

###### 3. 其他重要協議：

本公司屬勞基法適用行業，一切運作均以勞基法為遵循基準。本公司設有員工意見箱，受理員工意見之投訴、廣徵員工各項意見，以做為公司各項措施改善之參考。由於平時即重視員工各項福利及與員工之雙向溝通，因此勞資關係十分和諧，自創立以來均未發生勞資糾紛事件，惟本公司仍將加強勞資雙方之溝通協調，並盡力做好福利措施，促使勞資關係更加和諧，以期消弭勞資糾紛發生之可能。

(二) 最近三年度因勞資糾紛所受損失：無。

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊

單位：新台幣元

年 度 項 目		九 十 四 年 度				九 十 三 年 度				
		第一季	第二季	第三季	第四季	第一季	第二季	第三季	第四季	
成交	最高	調整前	19.50	18.75	20.15	18.35	21.40	26.30	20.20	21.40
		調整後	17.83	17.15	18.43	18.35	19.37	23.81	20.20	21.40
價格	最低	調整前	16.30	16.60	17.60	14.90	17.80	18.40	16.30	18.50
		調整後	14.91	15.18	16.10	14.90	16.11	16.66	16.30	18.50

二、股利資訊

(一)每股股利

單位：新台幣元／每股

年 度 項 目		九 十 四 年 度	九 十 三 年 度
		現金股利	0.7866
無 償 配 股	盈餘配股	0.7866	0.60
	資本公積配股	0.0668	0.40
累積未付股利		-	-

註：每股股利係依上年度盈餘於本年度分配發放之情形填列。

(二)股利政策

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超過 50%為原則，惟此項盈餘分派之金額、股利之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

三、股權分散情形

普通 股  
每股面額十元  
九十四年十二月三十一日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
1 至 999	5,295	1,407,221	1.36
1,000 至 5,000	3,079	6,935,531	6.71
5,001 至 10,000	893	5,971,231	5.78
10,001 至 15,000	590	7,031,269	6.81
15,001 至 20,000	167	2,864,894	2.77
20,001 至 30,000	281	6,648,889	6.44
30,001 至 40,000	116	3,967,959	3.84
40,001 至 50,000	68	3,042,904	2.95
50,001 至 100,000	147	10,103,787	9.78
100,001 至 200,000	65	8,963,998	8.68
200,001 至 400,000	25	6,888,275	6.67
400,001 至 600,000	12	5,744,800	5.56
600,001 至 800,000	8	5,655,654	5.47
800,001 至 1,000,000	2	1,795,846	1.74
1,000,001 以上	11	26,295,442	25.44
合 計	10,759	103,317,700	100.00

本公司於九十四年十二月三十一日已發行股份總數 103,317,700 股，係包含因員工認股權行使，而發行 835,000 股（帳列預收股本項下）及已發行實收股本股數 102,482,700 股。

四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形(註二)		期末持股情形		
		持有股數	持股比率 %	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比率 %	質押股數
董事長	梁茂生	5,986,880	6.658	-	( 1,545,498)	-	4,441,382	4.299	-
副董事長	梁茂忠	4,346,344	4.834	-	255,536	-	4,601,880	4.454	-
董事	簡進土	2,690,211	2.992	-	( 1,335,020)	-	1,335,191	1.292	-
監察人	梁武舜	754,060	0.839	-	( 45,271)	-	708,789	0.686	-
監察人	李基永	241,266	0.268	-	541,549	-	782,815	0.758	-
總經理	扈醒華	184,957	0.195	-	110,783	-	295,740	0.003	-
經理人	覃遵飛	160,940	0.179	-	43,733	-	204,673	0.002	-
經理人	李燕昌	155,589	0.173	-	93,277	-	248,866	0.002	-
經理人	陳博海	1,000	-	-	5,085	-	6,085	-	-

註一：無其他 10% 以上大股東。

註二：本公司董事長於九十四年度保留運用決定權信託股數 2,000,000 股，另持有股數增加 454,502 股。

本公司副董事長另有保留運用決定權信託股數 2,500,000 股。

本公司簡進土董事於九十四年度保留運用決定權信託股數 1,460,000 股，另持有股數增加 104,980 股。

五、總括申報制度相關資訊：未以總括申報制度募集發行有價證券。

六、發行或私募員工認股權憑證之情形

認股憑證發行 (私募)日期	發行單位總數	流通在外 單位總數	可認購股數	認股權人可 開始行使 股權日期	認股價格	履約方式	本年度普通股市價	
							最高成交價	最低成交價
92.04.24	2,000	1,075	1,075,000	94.04.24	\$ 9.30	發行新股	\$ 20.15	\$ 14.90
94.12.22	70	70	70,000	96.12.22	17.45	發行新股	\$ 20.15	\$ 14.90

參、重要財務資訊之揭露

一、最近五年簡明資產負債表及損益表

(一) 資產負債表資料

單位：新台幣仟元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註一)				
		九十四年	九十三年	九十二年	九十一年	九十年
流動資產		1,352,867	1,117,759	1,007,050	869,408	794,316
固定資產 (註二)		288,174	274,057	283,461	294,008	301,659
其他資產		17,093	15,005	28,455	43,389	38,564
流 動 負 債	分配前	462,341	381,941	423,081	329,036	232,026
	分配後	(註三)	295,620	421,453	329,036	232,026
長期負債		-	-	-	-	-
股 本		1,024,827	899,150	813,955	764,930	602,800
資本公積		251,686	213,121	245,200	260,450	320,875
保 留 盈 餘	分配前	327,413	259,987	123,177	135,368	158,152
	分配後	(註三)	92,395	68,912	65,830	53,152
資產總額		2,157,300	1,816,134	1,659,374	1,530,191	1,349,496
負 債 總 額	分配前	533,159	453,986	472,631	363,004	262,060
	分配後	(註三)	367,665	471,003	363,004	262,060
股東權	分配前	1,624,141	1,362,148	1,186,743	1,167,187	1,087,436
益總額	分配後	(註三)	1,275,857	1,185,115	1,131,375	1,084,286

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：本公司最近五年度並無辦理資產重估。

註三：民國九十四年度之盈餘分派案尚待股東會決議分配。

(二) 損益表資料

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

項 目	年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料 (註一)				
		九十四年	九十三年	九十二年	九十一年	九十年
營業收入		1,614,789	1,602,580	1,121,896	1,109,107	1,102,215
營業毛利		589,412	568,060	347,390	377,778	335,191
營業利益		173,728	215,583	40,358	85,563	41,262
利息收入		1,329	2,206	2,260	2,376	2,871
利息費用 (註二)		73	507	1,016	1,091	157
稅前損益		263,747	239,430	69,141	93,794	109,954
稅後損益		235,018	196,323	57,347	82,071	121,948
基本每股盈餘 (註三)		2.35	2.02	0.59	0.88	1.32
稀釋每股盈餘 (註三)		2.33	2.00	0.59	0.88	-

註一：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

註二：上列各年均無資本化之利息。

註三：凡有盈餘轉增資或資本公積轉增資者，追溯調整以往年度每股盈餘。

## 二、重要財務比率分析

分析項目		年 度					
		最 近	五 年	度	財 務	分 析	
		九十四年	九十三年	九十二年	九十一年	九十年	
財務結構 (%)	負債占資產比率	24.71	25.00	28.48	23.72	19.42	
	長期資金占固定資產比率	573.59	507.54	428.82	406.70	370.03	
償債能力 (%)	流動比率	292.61	292.45	238.03	264.23	342.34	
	速動比率	208.30	202.69	170.85	189.73	216.19	
	利息保障倍數	3,611.97	473.25	69.05	86.97	701.34	
經營能力	應收款項週轉率 (次)	3.01	3.21	2.51	3.43	3.88	
	應收款項收現日數	121	114	145	106	94	
	存貨週轉率 (次)	2.86	3.32	2.94	2.73	2.46	
	平均售貨日數	127	110	124	134	148	
	固定資產週轉率 (次)	5.60	5.85	3.96	3.77	3.65	
	總資產週轉率 (次)	0.75	0.88	0.68	0.72	0.82	
獲利能力	資產報酬率 (%)	11.83	11.32	3.64	5.76	9.16	
	股東權益報酬率 (%)	15.74	15.40	4.87	7.28	11.87	
	占實收資本比率 (%)	營業利益	16.95	23.98	4.96	11.19	6.85
		稅前純益	25.74	26.63	8.49	12.26	18.24
	純益率 (%)	14.55	12.25	5.11	7.40	11.07	
每股盈餘 (%)	2.35	2.02	0.59	0.88	1.32		
現金流量	現金流量比率 (%)	39.07	72.83	-	14.75	37.39	
	現金流量允當比率 (%)	110.64	51.86	13.91	23.52	20.37	
	現金再投資比率 (%)	5.89	18.49	-	3.85	7.49	
槓桿度	營運槓桿度 (%)	112.25	215.13	604.80	306.20	625.82	
	財務槓桿度 (%)	1.00	1.00	1.03	1.01	1.00	

註：上列各年度財務資料均經會計師查核簽證。

三、其他足以增進對財務狀況、營業結果及現金流量或其變動趨勢之瞭解的重要資訊：無。

## 肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

### 一、財務狀況比較分析

項 目	年 度		差 異	
	九 十 四 年 度	九 十 三 年 度	金 額	%
流動資產	1,352,867	1,117,759	235,108	21
固定資產	288,174	274,057	14,117	5
其他資產	17,093	15,005	2,088	14
資產總額	2,157,300	1,816,134	341,166	19
流動負債	462,341	381,941	80,400	21
長期負債	-	-	-	-
負債總額	533,159	453,986	79,173	17
股 本	1,024,827	899,150	125,677	14
資本公積	251,686	213,121	38,565	18
保留盈餘	327,413	259,987	67,426	26
股東權益總額	1,624,141	1,362,148	261,993	19
說 明：				
1. 流動資產增加係因營收穩定，現金餘額較充裕及年度平均應收帳款增加所致。				
2. 流動負債增加係因平均進貨量增加，致應付帳款增加所致。				
3. 保留盈餘增加係因本期稅後淨利增加所致。				

### 二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析

(一) 重大資本支出之運用情形及資金來源及未來五年擬投資之資本支出性質：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實 際 或 預 定 資 金 運 用 情 形				
				九十四年度	九十五年度	九十六年度	九十七年度	九十八年度
購置營運設備及轉投資	營運資金	九十四年度	25,000	-	-	-	-	-
		九十五年度	632,000	32,000	200,000	400,000	-	-

(二) 預計可能產生效益

1. 九十四年增購營運設備係為提昇生產自動化層次及產品品質，以提高產品競爭力。
2. 轉投資係為策略聯盟，增加產品線。
3. 九十五年及九十六年係為增購台中市精密機械科技創新園區之土地及廠房建置，以因應未來營運發展。

### 三、流動性分析

#### (一) 最近二年度流動性分析

年 度	九 十 四 年 十二月三十一日	九 十 三 年 十二月三十一日	增 ( 減 ) 比例
現金流量比率	39.07%	72.83%	( 46.35%)
現金流量允當比率	110.64%	51.86%	113.34%
現金再投資比率	5.89%	18.49%	( 68.14%)
增減比例變動分析說明：			
1.現金流量比率：因營收成長，平均應收帳款增加，致使來自營業活動之淨現金流入減少，同時在應付帳款增加影響下，現金流量比率下降。			
2.現金流量允當比率：係因平均營業活動之淨現金流入增加及資本支出逐年減少之影響下，故現金流量允當比率上升。			
3.現金再投資比率：主因為本期來自營業活動之淨現金流入增加較上期減少及長期投資增加之雙重因素影響下，現金再投資比率下降。			

#### (二) 未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	預 計 全 年 來 自 營 業 活 動 淨 現 金 流 量	預 計 全 年 現 金 流 出 量	預 計 現 金 剩 餘 數 額	預 計 現 金 不 足 額 之 補 救 措 施	
				投 資 計 畫	融 資 計 畫
①	②	③	① + ② - ③		
208,176	20,926	208,603	20,499	-	-

#### 四、經營結果分析

##### 最近二年度經營結果分析

單位：新台幣仟元

項 目	九十四年度	九十三年度	增(減)金額	變動比例 %
營業收入總額	1,621,274	1,607,585	13,689	1
減：銷貨退回	( 2,223)	( 2,116)	( 107)	( 5)
銷貨折讓	( 4,262)	( 2,889)	( 1,373)	( 48)
營業收入淨額	1,614,789	1,602,580	12,209	1
營業成本	( 1,025,377)	( 1,034,520)	9,143	1
小 計	589,412	568,060	21,352	4
聯屬公司間已(未)實現利益	( 28)	( 172)	144	84
營業毛利	589,384	567,888	21,496	4
營業費用	( 415,656)	( 352,305)	( 63,351)	( 18)
營業利益	173,728	215,583	( 41,855)	( 19)
營業外收入	109,330	78,998	30,332	38
營業外支出	( 19,311)	( 55,151)	35,840	65
稅前淨利	263,747	239,430	24,317	10
所得稅費用	( 28,729)	( 43,107)	14,378	33
本期淨利	235,018	196,323	38,695	20

增減變動分析：

營業外收入及支出變動說明如下：

- (一) 權益法認列之投資收益增加係因本期被投資公司獲利成長所致。
- (二) 兌換損失淨額減少係因本期外幣升值幅度較大而外幣資產高於負債所致。
- (三) 存貨跌價及呆滯損失減少係因上期增加對呆滯存貨提列損失所致。

#### 伍、會計師資訊

##### 一、公費資訊

單位：新台幣仟元

事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非 審 計 公 費					會計師之查核期間		備 註
				制度設計	工商登記	人力資源	其 他	小 計	是否涵蓋完整會計年度	是否查核期間	
勤業眾信會計師事務所	賴國旺	鄧治萍	2,060	-	-	-	-	-	√	94年度	
	巫 鑫	-	-	-	109	-	-	109			

## 二、更換會計師資訊：

本公司原委任勤業眾信會計師事務所廖如陽會計師及鄧治萍會計師辦理財務報告之查核簽證。為配合該事務所內部組織調整，九十四年上半年度起財務報告改由賴國旺會計師及鄧治萍會計師查核簽證。