

志聖工業股份有限公司
及子公司

合併財務報表

民國一〇一及一〇〇年第一季
(此合併財務報表未經會計師核閱)

地址：新北市林口區工二工業區工八路二一一號

電話：(〇二) 二六〇一七七〇六

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、合 併 資 產 負 債 表	3		-
四、合 併 損 益 表	4~5		-
五、合 併 股 東 權 益 變 動 表	-		-
六、合 併 現 金 流 量 表	6~8		-
七、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	9~12		一
(三) 會 計 變 動 之 理 由 及 其 影 響	12		二
(四) 重 要 會 計 科 目 之 說 明	13~27		三~十八
(五) 關 係 人 交 易	27~28		十九
(六) 質 抵 押 之 資 產	28		二十
(七) 重 大 承 諾 事 項 及 或 有 事 項	28		二一
(八) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
(九) 重 大 之 期 後 事 項	29		二二
(十) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	31		二四
(十一) 母 子 公 司 間 業 務 關 係 及 重 要 交 易 往 來 情 形	38~40		二六
(十二) 營 運 部 門 財 務 資 訊	29~31		二三
(十三) 事 先 揭 露 採 用 國 際 財 務 報 導 準 則 相 關 事 項	31~38		二五

志聖工業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日		代 碼	負 債 及 股 東 權 益	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
		金	%	金	%			金	%	金	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(附註三)	\$ 418,385	8	\$ 653,410	14	2100	短期借款(附註十一)	\$ 455,800	9	\$ 286,840	6
1310	公平價值變動列入損益之金融資產—流動(附註四)	38,949	1	440	-	2110	應付短期票券(附註十二)	100,000	2	50,000	1
1320	備供出售金融資產—流動(附註五)	108,329	2	318,647	7	2120	應付票據	30,298	1	70,292	2
1120	應收票據淨額(附註六)	127,618	3	115,518	2	2140	應付帳款(附註十九)	480,266	10	792,815	17
1140	應收帳款淨額(附註六及十九)	1,771,276	36	1,453,604	31	2160	應付所得稅	39,517	1	50,102	1
1160	其他應收款(附註十九)	48,483	1	51,111	1	2170	應付費用(附註十五)	287,252	6	256,504	5
120X	存貨淨額(附註七)	948,681	19	1,021,452	22	2180	公平價值變動列入損益之金融負債(附註四)	810	-	1,070	-
1260	預付款項	82,034	2	54,979	1	2261	預收貨款	96,540	2	221,942	5
1298	其他流動資產(附註二一)	114,953	2	92,892	2	2272	一年內到期長期借款(附註十四)	77,500	1	5,000	-
11XX	流動資產合計	3,658,708	74	3,762,053	80	2271	一年內到期公司債(附註十三)	6,159	-	-	-
	長期投資					2298	其他流動負債	46,939	1	90,815	2
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(附註八)	196,198	4	207,517	4	21XX	流動負債合計	1,621,081	33	1,825,380	39
1421	採權益法之長期股權投資(附註九)	29,477	-	42,435	1		長期負債				
1425	預付長期投資	30,241	1	-	-	2410	應付公司債(附註十三)	-	-	68,423	1
1428	其他長期投資	3,623	-	4,373	-	2420	長期借款(附註十四)	338,750	7	35,000	1
1430	公平價值變動列入損益之金融資產—非流動	46,884	1	-	-	24XX	長期負債合計	338,750	7	103,423	2
14XX	長期投資合計	306,423	6	254,325	5		各項準備				
	固定資產(附註十及二十)					2510	土地增值稅準備(附註十)	22,843	-	22,843	1
	成 本						其他負債				
1501	土 地	177,411	4	177,411	4	2810	應計退休金負債	37,402	1	22,511	-
1521	房屋及建築	289,442	6	282,474	6	2861	遞延所得稅負債—非流動	128,952	2	70,566	2
1531	機器設備	169,521	3	97,912	2	2820	存入保證金	27	-	27	-
1551	運輸設備	36,021	1	30,352	1	28XX	其他負債合計	166,381	3	93,104	2
1561	辦公設備	93,431	2	77,184	1	2XXX	負債合計	2,149,055	43	2,044,750	44
1681	其他設備	110,708	2	84,007	2		股東權益(附註十六)				
15X8	重估增值	42,941	1	42,941	1		股 本				
15XY	成本及重估增值合計	919,475	19	792,281	17	3110	普通股股本	1,561,291	32	1,523,383	32
15X9	減：累計折舊	(373,996)	(8)	(327,374)	(7)	3140	預收股本	20,954	-	8,378	-
1670	未完工程及預付設備款	233,388	5	40,914	1	31XX	股本合計	1,582,245	32	1,531,761	32
15XX	固定資產淨額	778,867	16	505,821	11	32XX	資本公積	354,629	7	337,203	7
	無形資產						保留盈餘				
1720	專 利 權	269	-	258	-	3310	法定盈餘公積	239,124	5	196,739	4
1760	商 譽	125,087	3	124,696	3	3320	特別盈餘公積	10,225	1	-	-
1770	遞延退休金成本	5,139	-	6,789	-	3350	未分配盈餘	554,665	11	553,731	12
1780	其他無形資產	9,898	-	9,203	-	33XX	保留盈餘合計	804,014	17	750,470	16
17XX	無形資產合計	140,393	3	140,946	3		股東權益其他項目				
	其他資產					3420	累積換算調整數	97,983	2	49,297	1
1820	存出保證金	6,983	-	6,342	-	3430	未認為退休金成本之淨損失	(29,775)	(1)	(14,037)	-
1838	遞延費用	58,255	1	24,652	1	3450	金融商品之未實現損益	(68,654)	(1)	(52,620)	(1)
1880	其他(附註二十)	4,613	-	4,603	-	3460	未實現重估增值	530	-	530	-
18XX	其他資產合計	69,851	1	35,597	1	34XX	股東權益其他調整項目合計	84	-	(16,830)	-
1XXX	資 產 總 計	\$ 4,954,242	100	\$ 4,698,742	100	361X	母公司股東權益	2,740,972	56	2,602,604	55
						3610	少數股權	64,215	1	51,388	1
						3XXX	股東權益合計	2,805,187	57	2,653,992	56
							負債及股東權益總計	\$ 4,954,242	100	\$ 4,698,742	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

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代碼	一〇一年第一季			一〇〇年第一季		
	金	額	%	金	額	%
	營業收入					
4110	\$ 757,701		100	\$ 880,900		100
4170	(7)		-	(127)		-
4190	(240)		-	(388)		-
4100	757,454		100	880,385		100
5000	(489,888)		(65)	(608,398)		(69)
5910	267,566		35	271,987		31
	營業費用					
6100	(78,635)		(10)	(86,535)		(10)
6200	(87,186)		(12)	(62,593)		(7)
6300	(54,687)		(7)	(55,479)		(6)
6000	(220,508)		(29)	(204,607)		(23)
6900	47,058		6	67,380		8
	營業外收入及利益					
7110	4,655		1	2,224		-
7121	445		-	143		-
7140	796		-	8,299		1
7160	-		-	1,430		-
7310	1,442		-	-		-
7480	1,530		-	16,203		2
7100	8,868		1	28,299		3
	營業外費用及損失					
7510	(3,814)		(1)	(2,186)		-
7521	-		-	(640)		-
7530	(252)		-	(129)		-

(接次頁)

(承前頁)

代碼	一〇一年第一季		一〇〇年第一季		
	金	額 %	金	額 %	
7540	(133)	-	(12,584)	(2)	
7560	(10,785)	(1)	-	-	
7630	(2,640)	-	(2,691)	-	
7650	(1,238)	-	(1,877)	-	
7880	(262)	-	(126)	-	
7500	營業外費用及損失 合計		(19,124)	(2)	
7900	繼續營業單位稅前淨利	36,802	5	75,446	9
8110	所得稅利益	(8,951)	(1)	(16,685)	(2)
9600	合併總淨利	<u>\$ 27,851</u>	<u>4</u>	<u>\$ 58,761</u>	<u>7</u>
	歸屬予：				
9601	母公司股東	\$ 37,090	5	\$ 62,027	7
9602	少數股權	(9,239)	(1)	(3,266)	-
		<u>\$ 27,851</u>	<u>4</u>	<u>\$ 58,761</u>	<u>7</u>
代碼		稅	前	稅	後
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.41</u>
9850	稀釋每股盈餘 (附註十七)	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.40</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

合併現金流量表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣仟元

	一〇一年 第一季	一〇〇年 第一季
營業活動之現金流量		
歸屬於母公司股東之合併淨利	\$ 37,090	\$ 62,027
歸屬於少數股東之合併淨損	(9,239)	(3,266)
折舊費用	11,495	10,514
各項攤銷	6,325	3,330
呆帳損失	7,519	1,137
處分投資(利益)損失	(663)	4,285
處分固定資產損失	252	129
存貨跌價及呆滯損失	2,041	426
採權益法認列之投資(利益)損失	(445)	497
遞延所得稅	2,378	4,849
處分遞延資產損失	198	-
淨退休金成本	116	(595)
減損損失	2,640	2,691
應付公司債折價攤銷	84	224
金融商品評價損失	(204)	1,877
其他	(2,786)	5,199
營業資產及負債之淨變動		
應收票據	1,679	(2,881)
應收帳款	63,344	59,523
存貨	15,940	(203,102)
其他流動資產	(53,255)	(27,888)
應付票據	(28,292)	(44,838)
應付帳款	86,943	149,007
應付費用	(64,733)	(55,224)
其他流動負債	(52,291)	141,291
營業活動之淨現金流入	<u>26,136</u>	<u>109,212</u>
投資活動之現金流量		
購買備供出售金融資產	(32,634)	(311,581)
處分備供出售金融資產價款	52,055	384,738
購買以成本衡量之金融資產	(1,726)	(20,087)
取得子公司支付現金	(22,736)	-

(接次頁)

(承前頁)

	一〇一一年 第一季	一〇〇年 第一季
同業往來	(40,000)	-
購置固定資產	(48,914)	(45,223)
處分固定資產價款	2,078	13
無形資產增加	(310)	-
存出保證金減少	385	808
處分遞延資產價款	319	-
未攤銷費用增加	(13)	(1,661)
其他長期投資減少(增加)	1,500	(322)
受限制資產減少	(6,480)	147
投資活動之淨現金流(出)入	(96,476)	6,832
融資活動之現金流量		
短期借款增加	40,000	76,840
應付短期票券增加	-	20,000
舉借長期負債	100,000	-
償還長期負債	(19,375)	-
員工認股權行使	-	4,381
合併取得子公司現金	7,032	36,363
融資活動之淨現金流入	127,657	137,584
匯率影響數	(12,546)	17,849
子公司首次併入影響數	(12,090)	(47,564)
本期現金及約當現金淨增加數	32,681	223,913
期初現金及約當現金餘額	385,704	429,497
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 418,385</u>	<u>\$ 653,410</u>
現金流量資訊之補充揭露		
本期支付利息	<u>\$ 3,399</u>	<u>\$ 1,270</u>
本期支付所得稅	<u>\$ 5,268</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

一〇一年度取得金吉昌公司 53% 股權，其資產及負債之公平價值表列如下：

	金 吉 昌
現 金	\$ 7,032
應收款項	3,242
存 貨	11,484
其他流動資產	3,667
固定資產	25,754
其他資產	<u>15,752</u>
	<u>66,931</u>
銀行借款	-
應付款項	4,829
應付費用	2,282
其他流動負債	<u>549</u>
	<u>7,660</u>
淨 值	59,271
取得股權比例	<u>53%</u>
取得股權淨值	31,489
加：商 譽	7,689
減：前次取得 37.04% 淨資產之公平價值	<u>(16,442)</u>
取得支付之現金	<u>\$ 22,736</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

民國一〇一及一〇〇年第一季

(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，本公司一〇一及一〇〇年第一季所採用之會計政策分別與一〇〇年及九十九年度合併財務報表相同。

重要會計政策彙總說明如下：

應收帳款之減損評估

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及抵押品價值等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

如附註三所述，本公司自一〇〇年一月一日起採用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故本公司對於應收帳款係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收帳款原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收帳款之估計未來現金流量受影響者，該應收帳款則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收帳款發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收帳款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收帳款違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量（已反映擔保品或保證之影響）以該應收帳款原始有效利率折現值之間的差額。應收款帳之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

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
		一 〇 〇 年 三月三十一日	一 〇 〇 年 三月三十一日	
志聖公司	CSun (B.V.I.) Ltd.	100.00	100.00	1
	KSun (Samoa) Ltd.	100.00	100.00	2
C Sun (B.V.I.) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	100.00	100.00	3
	Alpha Joint Ltd.	100.00	100.00	4
	力永企業有限公司	64.07	40.02	5
力永企業有限公司	福盟有限公司	100.00	100.00	6
	合成有限公司	100.00	100.00	7
福盟有限公司	蘇州創峰光電有限公司	100.00	100.00	8
志聖科技(廣州)有限公司	集盛貿易有限公司	100.00	100.00	9
	昆山市佑聖精密機械有限公司	100.00	-	10
	中山市佑聖精密機械科技有限公司	57.14	-	11
	廣州市金吉昌機械科技有限公司	100.00	37.04	12

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。
5. 力永企業有限公司(以下簡稱力永公司)於二〇〇七年二月二十八日設立於薩摩亞國(Samoa)，為專業投資公司。
6. 福盟國際企業有限公司(以下簡稱福盟公司)於二〇〇七年六月六日設立於香港，為專業投資公司。
7. 合成有限公司(以下簡稱合成公司)於二〇〇九年一月一日設立於薩摩亞國(Samoa)，主要從事貿易事業。
8. 蘇州創峰光電有限公司(以下簡稱蘇州創峰公司)於二〇〇七年八月十六日設立於中國蘇州，主要從事設計、生產、印刷電路板、平面顯示器、半島體、太陽能產業專用設備及相關零配件等銷售。
9. 集盛貿易有限公司(以下簡稱集盛公司)於二〇〇九年七月三十日設立於香港，主要從事貿易事業。
10. 昆山市佑聖精密機械有限公司(以下簡稱佑聖公司)於二〇一一年三月二十三日設立於中國昆山，主要從事機械設備、儀器的金屬外殼、箱體、機架、機櫃的加工製造；金屬及金屬材料成型加工、相關產品及技術的進出口業務。
11. 中山市佑聖精密機械科技有限公司(以下簡稱中山佑聖公司)於二〇一一年十二月十五日設立於中國中山，主要從事機械設

備、儀器的金屬外殼、箱體、機架、機櫃的加工製造；金屬及金屬材料成型加工、相關產品及技術的進出口業務。

12. 廣州市金吉昌機械科技有限公司（以下簡稱金吉昌公司）於二〇〇八年七月十五日設立於中國廣州，主要從事機械設備、儀器的金屬外殼、箱體、機架、機櫃的加工製造；金屬及金屬材料成型加工、相關產品及技術的進出口業務。

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被投資公司合稱本公司。

二、會計變動之理由及其影響

金融商品之會計處理

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括(一)將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；(二)修訂保險相關合約之會計準則適用規範；(三)將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；(四)增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及(五)債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對一〇一年第一季本期淨利並未有重大影響。

營運部門資訊之揭露

本公司自一〇〇年一月一日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對本公司部門別資訊之報導方式產生改變。

三、現金及約當現金

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
庫存現金及週轉金	\$ 1,935	\$ 1,623
銀行支票及活期存款	332,059	490,357
銀行定期存款	<u>84,391</u>	<u>161,430</u>
	<u>\$418,385</u>	<u>\$653,410</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：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>交易目的之金融資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ 1,442</u>	<u>\$ -</u>
可轉換公司債選擇權	<u>\$ -</u>	<u>\$ 440</u>
<u>交易目的之負債資產</u>		
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,070</u>
可轉換公司債選擇權	<u>\$ 810</u>	<u>\$ -</u>

本公司一〇一及一〇〇年第一季從事遠期外匯合約交易之目的，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。

截至一〇一年及一〇〇年三月底止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣別	到期期間	合約金額 (仟元)
<u>一〇一年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇一年四月至七月	USD11,340/ NTD 337,996
<u>一〇〇年三月底</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	一〇〇年四月至七月	USD4,800/NTD 140,220

於一〇一及一〇〇年第一季，交易目的之金融資產產生之淨利益分別為 1,935 仟元及 5,563 仟元。

本公司指定以公平價值列入損益之金融商品相關資訊如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>指定以公平價值變動列入損益</u>		
<u>金融資產</u>		
集合資金信託計劃	\$ 84,391	\$ -
減：列為非流動資產	(46,884)	-
	<u>\$ 37,507</u>	<u>\$ -</u>

五、備供出售金融資產

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
國內上市（櫃）股票	\$105,383	\$189,057
基金受益憑證	2,946	82,553
國外受益憑證		
一一〇〇年10,490 仟人民幣	-	47,037
	<u>\$108,329</u>	<u>\$318,647</u>

六、應收票據、帳款及催收款

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
應收票據		
應收票據	\$ 127,900	\$ 116,054
減：備抵呆帳	(282)	(536)
	<u>\$ 127,618</u>	<u>\$ 115,518</u>
應收帳款		
應收帳款	\$1,869,572	\$1,526,316
減：備抵呆帳	(98,296)	(72,712)
	<u>\$1,771,276</u>	<u>\$1,453,604</u>
催收款		
催收款	\$ 70,880	\$ 82,922
減：備抵呆帳	(70,880)	(82,922)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

催收款帳列其他資產項下。

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	一〇一一年第一季			一〇〇〇年第一季		
	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	\$ 349	\$ 93,105	\$ 71,366	\$ 471	\$ 60,907	\$ 79,684
減：本期實際沖銷	-	(189)	-	-	(409)	-
加：本期提列(迴轉)						
呆帳費用	(67)	8,072	(486)	65	(1,525)	3,238
合併取得子公司						
備抵呆帳	-	228	-	-	13,035	-
匯率影響數	-	(2,920)	-	-	705	-
期末餘額	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 98,296</u>	<u>\$ 70,880</u>	<u>\$ 536</u>	<u>\$ 72,712</u>	<u>\$ 82,922</u>

七、存 貨

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
原 料	\$ 264,507	\$ 305,678
在 製 品	416,597	408,372
製 成 品	232,911	278,376
商品存貨	20,995	1,468
在途存貨	13,671	27,557
	<u>\$ 948,681</u>	<u>\$ 1,021,452</u>

一〇一一年及一〇〇〇年三月三十一日之備抵存貨跌價損失分別為131,299仟元及134,694仟元。

一〇一及一〇〇年第一季與存貨相關之銷貨成本分別包括存貨跌價損失2,041仟元及1,847仟元。

八、以成本衡量之金融資產

	一〇一一年 三月三十一日	一〇〇〇年 三月三十一日
國內興櫃普通股	\$ 48,864	\$ 44,240
國內非上市(櫃)普通股	83,529	99,710
國外公司股票	63,805	63,567
	<u>\$196,198</u>	<u>\$207,517</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

	一〇一一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
	金額 股權%	金額 股權%
首固(上海)光電有限公司	\$ 29,477 25	\$ 26,199 25
廣州市金吉昌機械科技有限公司	- -	16,236 37
	<u>\$ 29,477</u>	<u>\$ 42,435</u>

依權益法認列投資(損)益之內容:

	一〇一一年第一季	一〇〇年第一季
	投資(損)益	投資(損)益
首固(上海)光電有限公司	\$ 445	\$ 143
廣州市金吉昌機械科技有限公司	-	(640)
	<u>\$ 445</u>	<u>(\$ 497)</u>

一〇一及一〇〇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

	一〇一一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日		
	成本 重估增值 累計折舊 未折減餘額	成本 重估增值 累計折舊 未折減餘額		
土地	\$ 177,411	\$ 42,941	\$ -	\$ 220,352
房屋及建築	289,442	-	(150,518)	138,924
機器設備	169,521	-	(79,443)	90,078
運輸設備	36,021	-	(15,647)	20,374
辦公設備	93,431	-	(66,741)	26,690
其他設備	110,708	-	(61,647)	49,061
未完工程及預付設備款	233,388	-	-	233,388
	<u>\$ 1,109,922</u>	<u>\$ 42,941</u>	<u>(\$ 373,996)</u>	<u>\$ 778,867</u>

	一〇〇年三月三十一日	一〇一一年三月三十一日		
	成本 重估增值 累計折舊 未折減餘額	成本 重估增值 累計折舊 未折減餘額		
土地	\$ 177,411	\$ 42,941	\$ -	\$ 220,352
房屋及建築	282,474	-	(137,313)	145,161
機器設備	97,912	-	(63,413)	34,499
運輸設備	30,352	-	(13,683)	16,669
辦公設備	77,184	-	(62,140)	15,044
其他設備	84,007	-	(50,825)	33,182
未完工程及預付設備款	40,914	-	-	40,914
	<u>\$ 790,254</u>	<u>\$ 42,941</u>	<u>(\$ 327,374)</u>	<u>\$ 505,821</u>

(一) 一〇一及一〇〇年度均無利息資本化。

(二) 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

借 款 性 質	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
信用借款	1.30%~1.50%	\$ 420,000	1.10%~1.40%	\$ 286,840
擔保借款	1.25%	35,800	-	-
		<u>\$ 455,800</u>		<u>\$ 286,840</u>

十二、應付短期票券

	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	利 率 %	金 額	利 率 %	金 額
應付短期票券	1.258	\$100,000	1.30	\$ 50,000
減：應付短期票券折價		-		-
		<u>\$100,000</u>		<u>\$ 50,000</u>

十三、應付公司債

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
國內第一次無擔保公司債	\$ 6,200	\$ 69,800
應付公司債折價	(41)	(1,377)
減：一年內到期部分	(6,159)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 68,423</u>

本公司於九十八年十一月九日發行票面利率 0%之三年期無擔保轉換公司債 200,000 仟元，其有效利率為 1.23%，到期時持有人若未轉換，則本公司必須按債券面額之 103.03%予以贖回，截至一〇一年三月三十一日止，計有面額 193,800 仟元之可轉換公司債持有人申請轉換，可換得本公司普通股 13,978 仟股，依法得先發行新股後，辦理變更登記。其中 20,954 仟元尚未完成變更登記。本公司依財務會計準則公報第三十六號之規定將該轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益（附註十六）及負債。

其他發行條件：

- (一) 若符合約定條件時，本公司得於公司債發行滿一個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，按約定價格向債權人要求贖回公司債。
- (二) 債權人於公司債發行日後滿三個月之翌日起至到期日前十日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股股票。依本公司債之發行及轉讓辦法規定，原始轉換價格為 14.59 元，若因無價配股致使已發行普通股股份發生變動時，應依轉換價格計算公式調整之。一〇一年三月三十一日之轉換價格為 12.79 元。

十四、長期借款

借 款 性 質	到 期 日	利 率 %	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
			三 月 三 十 一 日	三 月 三 十 一 日
銀行擔保借款	102.08.31，自 100 年 11 月 起，每季一期，分 8 期 償還	1.3~1.55%	\$ 116,250	\$ 20,000
台灣工銀聯貸案			300,000	20,000
減：一年內到期部分			(<u>77,500</u>)	(<u>5,000</u>)
			<u>\$ 338,750</u>	<u>\$ 35,000</u>

本公司於一〇〇年九月五日與台灣工銀等十三家金融機構簽訂總額度為 1,000,000 仟元之聯合授信合約。其相關條款及截至一〇一年三月三十一日已動用金額如下：

	授 信 額 度	已 動 用 金 額	授 信 期 間	利 率 %	償 還 辦 法
甲 項	\$ 300,000	\$ 300,000	自首次動用日起算五 年，包括寬限期十八 個月	1.7643%~ 1.7727%	自第一次撥款日 起滿十八個月 之日還第一期 款，以後每六個 月為一期，共分 八期償還
乙 項	<u>700,000</u>	-	自首次動用日起算五 年	-	授信期間得循環 動用
	<u>\$1,000,000</u>	<u>\$ 300,000</u>			

借款合同除一般規定外，包括下列承諾事項：

- (一) 本公司之財務報表皆受有流動比率、負債比率、利息保障倍數及有形資產淨值之限制。
- (二) 除法律另有明定（包括有關實施庫藏股之規定）外，未事前經多數聯合授信銀行之決議，不得買回或贖回任何其自己之股份，或非因彌補虧損而減少實收資本額。

十五、應付費用

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
薪資	\$ 37,996	\$ 32,474
獎金	86,281	58,216
員工分紅及董監酬勞	59,764	65,972
佣金	25,497	18,111
其他	77,714	81,731
	<u>\$287,252</u>	<u>\$256,504</u>

十六、股東權益

普通股

截至一〇一年及一〇〇年三月三十一日，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 仟股及可轉換公司債 20,000 仟股）。一〇一年及一〇〇年三月三十一日之實收股本為 1,582,245 仟元及 1,523,383 仟元，分為普通股 158,225 仟股及 152,338 仟股。

員工認股權證

本公司分別於九十五年十一月、九十六年七月及九十六年十二月給予員工認股權證 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。截至一〇〇年十二月三十一日已達存續期間。

一〇〇年第一季員工認股權證之相關資訊如下：

員工認股權證	一〇〇年第一季	
	單位	加權平均行使價格(元)
期初流通在外	728	\$ 16.16
本期發行	-	-
本期行使	(319)	13.75
本期沒收	-	-
本期失效	(24)	13.84
期末流通在外	<u>385</u>	16.36
期末可行使之認股權	<u>385</u>	16.36

截至一〇一年三月三十一日止，流通在外之員工認股權證相關資訊如下：

一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)	行使價格之範圍(元)	加權平均剩餘合約期限(年)
\$ -	-	\$ 19.5	0.32
-	-	13.2	0.72

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，一〇〇年第一季擬制資訊如下：

假設	給與日股價	16.2~26.05 元
	行使價格	16.2~26.05 元
	預期波動率	27.27%~63.39%
	預期存續期間	3.25 年~4 年
	預期股利率	0~0.7866%
	無風險利率	1.8%~2.59%

	一〇〇年第一季
本期淨利	<u>\$ 62,027</u>
稅後基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.41</u>

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，每年以一定比率為限。長期股權投資產生之資本公積，不得作為任何用途。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

資本公積明細如下：

	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
股票發行溢價	\$211,979	\$190,121
合併溢額	142,218	142,218
認股權	432	4,864
	<u>\$354,629</u>	<u>\$337,203</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。

一〇一及一〇〇年第一季應付員工紅利估列金額分別為 4,965 仟元及 8,229 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 1,241 仟元及 2,057 仟

元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 12% 及 3% 計算。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權除息之影響後）。

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。依據於一〇一年一月四日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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一〇〇年六月十六日及九十九年六月十七日決議通過九十九及九十八年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	九十九年度	九十八年度	九十九年度	九十八年度
法定盈餘公積	\$ 42,385	\$ 12,569	\$ -	\$ -
現金股利	317,027	184,019	2.04	1.2442

本公司分別於一〇〇年六月十六日及九十九年六月十七日之股東會決議配發九十九及九十八年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	現 金 紅 利	股 票 紅 利	現 金 紅 利	股 票 紅 利
員工紅利	\$ 44,549	\$ -	\$ 6,787	\$ -
董監事酬勞	11,137	-	3,394	-

	九 十 九 年 度		九 十 八 年 度	
	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞	員 工 紅 利	董 監 事 酬 勞
股東會決議配發金額	\$ 44,549	\$ 11,137	\$ 6,787	\$ 3,394
各年度財務報表認列金額	<u>44,549</u>	<u>11,137</u>	<u>7,036</u>	<u>3,518</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 249)</u>	<u>(\$ 124)</u>

股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與各年度財務報表認列之員工分紅及董監事酬勞之差異主要係因估計改變，已分別調整為九十九年度之損益。

本公司一〇一年三月二十九日董事會擬議一〇〇年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 39,551	\$ -
現金股利	285,677	1.80

有關一〇〇年度之盈餘分配案、員工分紅及董監酬勞尚待預計於一〇一年五月二十五日召開之股東會決議。

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

一〇一及一〇〇年第一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
<u>一〇一年第一季</u>	
期初餘額	(\$ 93,731)
直接認列為股東權益調整項目	20,194
轉列損益項目	<u>4,883</u>
期末餘額	<u>(\$ 68,654)</u>
<u>一〇〇年第一季</u>	
期初餘額	(\$ 19,347)
直接認列為股東權益調整項目	(24,901)
轉列損益項目	<u>(8,372)</u>
期末餘額	<u>(\$ 52,620)</u>

十七、每股盈餘

	一〇一年第一季		一〇〇年第一季			
	稅前	稅後	稅前	稅後		
基本每股盈餘						
繼續營業單位淨利	\$ 0.29	\$ 0.24	\$ 0.48	\$ 0.41		
本期淨利	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.24</u>	<u>\$ 0.48</u>	<u>\$ 0.41</u>		
稀釋每股盈餘						
繼續營業單位淨利	\$ 0.29	\$ 0.23	\$ 0.46	\$ 0.40		
本期淨利	<u>\$ 0.29</u>	<u>\$ 0.23</u>	<u>\$ 0.46</u>	<u>\$ 0.40</u>		
	一〇	一	年	第	一	季
	金額	(分子)	股數	每股盈餘		
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後	
本期淨利	<u>\$ 36,802</u>	<u>\$ 27,851</u>				
基本每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 45,345	\$ 37,090	156,243	<u>\$0.29</u>	<u>\$0.24</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
轉換公司債	\$ 277	\$ 230	2,468			
員工分紅	-	-	219			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 45,622</u>	<u>\$ 37,320</u>	<u>158,930</u>	<u>\$0.29</u>	<u>\$0.23</u>	
	一〇	〇	年	第	一	季
	金額	(分子)	股數	每股盈餘		
	稅前	稅後	(分母)	稅前	稅後	
本期淨利	<u>\$ 75,446</u>	<u>\$ 58,761</u>				
基本每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 72,915	\$ 62,027	151,582	<u>\$0.48</u>	<u>\$0.41</u>	
具稀釋作用之潛在普通股之影響						
轉換公司債	244	203	5,472			
員工認股權	-	-	214			
員工分紅	-	-	316			
稀釋每股盈餘						
屬於母公司普通股股東之本期純益加潛在普通股之影響	<u>\$ 73,159</u>	<u>\$ 62,230</u>	<u>157,584</u>	<u>\$0.46</u>	<u>\$0.40</u>	

本公司自九十七年一月一日起，採用（九六）基秘字第〇五二號函，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	一〇一一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
備供出售金融資產	\$ 108,329	\$ 108,329	\$ 318,647	\$ 318,647
以成本衡量之金融資產	196,198	-	207,517	-
<u>負債</u>				
長期借款(含一年內到期)	416,250	416,250	40,000	40,000
應付公司債(含一年內到期)	6,159	6,159	68,423	68,423
<u>衍生性金融商品</u> <u>資產</u>				
遠期外匯合約	1,442	1,442	-	-
可轉換公司債選擇權	-	-	440	440
集合資金信託計畫	84,391	84,391	-	-
<u>負債</u>				
遠期外匯合約	-	-	1,070	1,070
可轉換公司債選擇權	810	810	-	-

(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：

- (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等短期金融商品。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，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
- 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。
4. 長期借款及應付公司債以其未來現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件之長期借款利率為準。

(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	
	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日	一〇一年 三月三十一日	一〇〇年 三月三十一日
<u>資 產</u>				
備供出售金融資產	\$ 108,329	\$ 318,647	\$ -	\$ -
公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	-	-	1,442	440
<u>負 債</u>				
長期借款（含一年內到期）	-	-	416,250	40,000
應付公司債（含一年內到 期）	-	-	6,159	68,423
公平價值變動列入損益之 金融負債—流動	-	-	810	1,070

(四) 本公司於一〇一及一〇〇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利益及損失之金額分別為 204 及 1,877 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9,744仟元。

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
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
視動自動化科技股份有限公司	本公司為該公司法人董事
志緒發國際貿易(上海)有限公司	係實質關係人

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 進(銷)貨

會計科目	關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	%	金額	%
進貨	視動自動化科技股份有限公司	\$ 821	-	\$ 3,815	1
"	廣州市金吉昌機械科技有限公司	-	-	5,335	-
"	首固(上海)光電有限公司	5,443	-	7,248	1
		<u>\$ 6,264</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,398</u>	<u>2</u>
銷貨	首固(上海)光電有限公司	<u>\$ 130</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

本公司之關係人之交易條件與非關係人交易無顯著不同。

2. 應收（付）關係人款項

會計科目	關係人名稱	一〇一年第一季		一〇〇年第一季	
		金額	%	金額	%
應收帳款	志緒發國際貿易(上海)有限公司	\$ 2,764	-	\$ 27,710	2
應付帳款	首固(上海)光電有限公司	\$ 2,915	-	\$ 3,778	-
"	廣州市金吉昌機械科技有限公司	-	-	3,806	-
"	視動自動化科技股份有限公司	166	-	2,173	3
"	志緒發國際貿易(上海)有限公司	-	-	20,025	-
		\$ 3,081	-	\$ 29,782	3

3. 其他應收款

關係人名稱	一〇一年三月三十一日		一〇〇年三月三十一日	
	金額	%	金額	%
廣州市金吉昌機械科技有限公司	\$ -	-	\$ 17,937	34
首固(上海)光電有限公司	3,195	6	-	-
	\$ 3,195	6	\$ 17,937	34

二十、質抵押之資產

本公司下列資產業經提供作為本公司向銀行借款及履約之擔保品：

	一〇一年三月三十一日	一〇〇年三月三十一日
土地(含重估增值)	\$157,664	\$157,664
房屋及建築—淨額	76,533	80,566
受限制資產—銀行存款	13,190	8,023
	\$247,387	\$246,253

二一、重大承諾事項及或有事項

本公司於一〇一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 116,122 仟元。
- (二) 本公司因銷貨履約所開立之保證票據 5,791 仟元。
- (三) 因廠房整修收取保證票據 33,100 仟元。
- (四) 向海關申請關稅記帳保證 1,800 仟元。

(五) 本公司為被投資公司蘇州創峰光電科技有限公司提供背書保證額度與實際動用金額各為美金 2,550 仟元及美金 0 仟元。

(六) 本公司為華順科技股份有限公司提供背書保證額度與實際動用金額各為 50,000 仟元及 0 仟元。

(七) 設備等承諾合約：

承 諾 性 質	合 約 總 額	已 付 金 額	未 付 金 額
購 料 款	\$ 43,113	\$ 25,514	\$ 17,599
設 備 款	\$ 6,452	\$ 6,354	\$ 98
系 統 軟 體	\$ 1,001	\$ 866	\$ 135
在 建 工 程	\$ 329,940	\$ 224,240	\$ 105,700

二二、重大之期後事項：無。

二三、營運部門財務資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，本公司應報導部門如下：

台灣母公司－志聖工業股份有限公司（以下簡稱志聖公司）

中國大陸－志聖科技（廣州）有限公司（以下簡稱志聖科技公司）

中國大陸－蘇州創峰光電有限公司（以下簡稱蘇州創峰公司）

其 他

(一) 部門收入與營運結果

本公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門	收 入	部 門	損 益
	一 〇 一 年	一 〇 〇 年	一 〇 一 年	一 〇 〇 年
	第 一 季	第 一 季	第 一 季	第 一 季
志 聖	\$ 498,991	\$ 609,123	\$ 80,329	\$ 58,221
志聖科技	219,651	245,114	889	35,641
蘇州創峰	38,812	26,148	(14,803)	(23,519)
其 他	-	-	(19,357)	(2,963)
繼續營業單位總額	\$ 757,454	\$ 880,385	47,058	67,380
利息收入			4,655	2,224
權益法認列之投資收益（損失）			445	(497)
處分投資利益（損失）			663	(4,285)
處分固定資產（損失）利益			(252)	(129)

(接次頁)

(承前頁)

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季
兌換(損失)利益			(\$ 10,785)	\$ 1,430
金融商品評價利益(損失)			204	(1,877)
其他營業外利益			1,372	13,386
利息費用			(3,814)	(2,186)
稅前淨利(繼續營業單位)			<u>\$ 36,802</u>	<u>\$ 75,446</u>

以上報導之收入係與外部客戶交易所產生。一〇一及一〇〇年第一季部門間銷售業已銷除。

應報導部門之會計政策與附註二所揭露之本公司會計政策一致。部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、權益法認列之投資損益、處分權益法長期股權投資損益、租金收入、利息收入、處分固定資產損益、處分投資損益、兌換損益、金融商品評價損益、利息費用以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 主要產品及勞務之收入

	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
光、熱固化製程設備	\$731,346	\$841,573
濕製程機器設備	26,108	38,812
	<u>\$757,454</u>	<u>\$880,385</u>

(三) 地區別資訊

本公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	一 〇 一 年 第 一 季	一 〇 〇 年 第 一 季	一 〇 一 年 三 月 三 十 一 日	一 〇 〇 年 三 月 三 十 一 日
台 灣	\$ 498,991	\$ 609,123	\$ 708,729	\$ 471,567
中 國	258,463	271,262	274,358	210,797
其 他	-	-	1,930	-
	<u>\$ 757,454</u>	<u>\$ 880,385</u>	<u>\$ 985,017</u>	<u>\$ 682,364</u>

非流動資產包括固定資產、無形資產及其他資產但不包括分類為遞延所得稅資產。

(四) 主要客戶資訊

本公司一〇一及一〇〇年第一季重要客戶之收入如下：

	一〇一年第一季	一〇〇年第一季
A 公司	<u>\$ 75,973</u>	<u>\$ -</u>
B 公司	<u>\$ 74,274</u>	<u>\$ -</u>

二四、外幣金融資產及負債之匯率資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣／新台幣仟元

	一〇一年三月三十一日			一〇〇年三月三十一日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 28,825	29.46	\$ 849,175	\$ 18,260	29.35	\$ 535,938
日圓	33,564	0.3572	11,989	23,850	0.353	8,403
港幣	615	3.772	2,321	3,920	3.747	14,621
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	11,340	29.78	339,438	4,800	29.435	141,290
<u>採權益法之長期</u>						
<u>股權投資</u>						
美金	999	29.51	29,477	891	29.4	26,199
人民幣	-	-	-	3,621	4.48	16,236
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	5,559	29.56	164,331	3,641	29.45	107,215
日圓	37,160	0.3612	13,422	44,160	0.358	15,798

二五、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）九十九年二月二日發布之金管證審字第〇九九〇〇〇四九九四三號函令之規定，於一〇〇年度財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

(一) 金管會於九十八年五月十四日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自一〇二年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRSs 之計畫，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主 要 執 行 單 位	目 前 執 行 情 形
1. 成立專案小組	財務處	已完成
2. 訂定採用 IFRSs 轉換計劃	財務處	已完成
3. 完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	財務處及人力資源部	已完成
4. 完成 IFRSs 合併個體之辨認	財務處	已完成
5. 完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	財務處	已完成
6. 完成資訊系統應做調整之評估	財務處及資訊部	已完成
7. 完成內部控制應做調整之評估	財務處及稽核	已完成
8. 決定 IFRSs 會計政策	財務處、人力資源部及資訊部	已完成
9. 決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	財務處	已完成
10. 完成編製 IFRSs 開帳日資產負債表	財務處	已完成(註)
11. 完成編製 IFRSs2012 年比較財務資訊	財務處	依照專案規畫時程持續進行中
12. 完成相關內部控制制度之調整	財務處及稽核	依照專案規畫時程持續進行中

註：截至一〇一一年三月三十一日止，本合併公司以成本衡量金融資產之公允價值，尚委由專家或自行評價中，致尚未取得IFRS完整具體之財務影響數，本合併公司擬俟取得完整且具體之公允價值資訊，方於財務報表中揭露採用IFRS影響數。

(二) 母子公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 一〇一年一月一日資產負債表項目之調節

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說 明
流動資產	\$ 3,630,690	(\$ 22,598)	\$ 3,608,092	
長期投資	298,824	-	298,824	
固定資產	724,320	3,600	727,920	
無形資產	136,304	41,810	178,114	
其他資產	<u>58,930</u>	<u>(34,261)</u>	<u>24,669</u>	
總資產	<u>\$ 4,849,068</u>	<u>(\$ 11,449)</u>	<u>\$ 4,837,619</u>	
流動負債	\$ 1,660,306	\$ 16,000	\$ 1,676,306	
長期負債	258,125	24,252	282,377	
各項準備	22,843	(19,243)	3,600	
其他負債	<u>166,015</u>	<u>245</u>	<u>166,260</u>	
總負債	<u>\$ 2,107,289</u>	<u>\$ 21,254</u>	<u>\$ 2,128,543</u>	
股本	\$ 1,561,291	\$ -	\$ 1,561,291	
資本公積	349,049	39,213	388,262	
保留盈餘	766,924	12,688	779,612	
股東權益其他 項目	(8,597)	(84,604)	(93,201)	
少數股權	<u>73,112</u>	<u>-</u>	<u>73,112</u>	
股東權益	<u>\$ 2,741,779</u>	<u>(\$ 32,703)</u>	<u>\$ 2,709,076</u>	

2. 一〇一年三月三十一日資產負債表項目之調節

單位：仟元

	中華民國一般 公認會計原則	影響金額	I F R S s	說 明
流動資產	\$ 3,658,708	(\$ 23,830)	\$ 3,634,878	
長期投資	306,423	-	306,423	
固定資產	778,867	2,449	781,316	
無形資產	140,393	53,116	193,509	
其他資產	<u>69,851</u>	<u>(45,567)</u>	<u>24,284</u>	
總資產	<u>\$ 4,954,242</u>	<u>(\$ 13,832)</u>	<u>\$ 4,940,410</u>	
流動負債	\$ 1,621,081	\$ 18,500	\$ 1,639,581	
長期負債	338,750	24,252	363,002	
各項準備	22,843	(19,243)	3,600	
其他負債	<u>166,381</u>	<u>(2,556)</u>	<u>163,825</u>	
總負債	<u>\$ 2,149,055</u>	<u>\$ 20,953</u>	<u>\$ 2,170,008</u>	
股本	\$ 1,582,245	\$ -	\$ 1,582,245	
資本公積	354,629	39,212	393,841	
保留盈餘	804,014	13,107	817,121	
股東權益其他 項目	84	(84,604)	(84,520)	
少數股權	<u>64,215</u>	<u>-</u>	<u>64,215</u>	
股東權益	<u>\$ 2,805,187</u>	<u>(\$ 32,285)</u>	<u>\$ 2,772,902</u>	

3. 一〇一年第一季綜合損益表項目之調節

	中華民國一般 公認會計原則	影 響 金 額	I F R S s	說 明
營業收入	\$ 757,454	\$ -	\$ 757,454	
營業成本	(489,888)	-	(489,888)	
營業毛利	267,566	-	267,566	
營業費用	(220,508)	(643)	(221,151)	(1)
營業利益	47,058	(643)	46,415	
營業外收益及 費損	(10,256)	-	(10,256)	
稅前淨利	36,802	(643)	36,159	
所得稅利益 (費用)	(8,951)	-	(8,951)	
稅後淨利	<u>\$ 27,851</u>	<u>(\$ 643)</u>	27,208	
其他綜合損益			-	
國外營運機構 財務報表換 算之兌換差 額			(16,397)	
綜合損益			<u>\$ 10,811</u>	

(1) 大陸子公司折舊攤提改以公允價值評估，因此調增折舊 700 仟元。竹科廠租除役負債，調增折舊 226 仟元。

4. 國際財務報導準則第 1 號之豁免選項

國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」係說明當企業首次採用 IFRSs 作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，本公司應建立 IFRSs 下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至 IFRSs 日（一〇一年一月一日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。本公司採用之主要豁免選項說明如下：

企業合併

本公司對轉換至 IFRSs 日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第 3 號「企業合併」。因此，於一〇一年一月一日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依一〇〇年十二月三十一日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

上述豁免亦適用於合併公司過去取得之投資關聯企業。

股份基礎給付交易

本公司對所有在轉換至 IFRSs 日前已給與並已既得之股份基礎給付交易，選擇豁免追溯適用國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之規定。

認定成本

本公司於轉換至 IFRSs 日對部分土地選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本，其餘不動產、廠房及設備及無形資產係依 IFRSs 採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至 IFRSs 日認列於保留盈餘。

累積換算差異數

本公司於轉換至 IFRSs 日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

5. 轉換至 IFRSs 之重大調節說明

本公司現行會計政策與未來依 IFRSs 編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異如下：

(1) 遞延所得稅資產／負債

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至 IFRSs 後，僅當所得稅利益很有可能實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

此外，中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至 IFRSs 後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延所得稅資產及負債自流動重分類至非流動之金額分別為 23,830 仟元及 22,598 仟元。

(2) 土地增值稅準備之重分類

依現行證券發行人財務報告編製準則，土地因重估增值所提列之土地增值稅準備，應列為長期負債。

轉換至 IFRSs 後，選擇於首次採用 IFRSs 時使用土地重估後帳面金額作為認定成本者，相關土地增值稅準備應重分類為遞延所得稅負債－土地增值稅。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司土地增值稅準備重分類至遞延所得稅負債之金額皆為 22,843 仟元。

(3) 員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至 IFRSs 後，由於不適用國際會計準則第 19 號「員工福利」之過渡規定，未認列過渡性淨給付義務相關影響數應一次認列並調整保留盈餘。

中華民國一般公認會計原則下，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至 IFRSs 後，依照國際會計準則第 19 號「員工福利」規定精算之確定福利計畫精算損益將選擇立即認列於其他綜合損益項下，於權益變動表認列入保留盈餘，後續期間不予重分類至損益。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司因依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定重新精算確定福利計畫，並依國際財務報導準則第 1 號「首次採

用國際財務報導準則」規定，較依照中華民國一般公認會計原則下所應認列之應計退休金負債增加 59,167 仟元。

(4) 國外營運機構功能性貨幣

中華民國一般公認會計原則下，判斷功能性貨幣之各項指標係採綜合研判。

轉換至 IFRSs 後，國際會計準則第 21 號「匯率變動之影響」規定於判斷功能性貨幣時，應優先考量主要指標，再以次要指標佐證功能性貨幣之判斷。

(5) 遞延費用之重分類

中華民國一般公認會計原則下，遞延費用帳列其他資產項下，主係電腦軟體成本、電力線路安裝成本及土地使用權。

轉換至 IFRSs 後，應將前述遞延費用依性質重分類至無形資產、不動產、廠房及設備與長期預付租金。

截至一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日，本公司遞延費用重分類至無形資產、不動產、廠房及設備 46,949 仟元。

(三) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用 IFRSs 時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第 1 號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 114,379 仟元，將予以提列 39,213 仟元之特別盈餘公積。

(四) 本公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之二〇一〇年 IFRSs 版本以及金管會於一〇〇年十二月二十二日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。本公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用 IFRSs 相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用 IFRSs 修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

二六、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	一〇一年第一季 志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	1	銷貨	\$ 26,704	-	3						
				其他收入	5,851	-	-						
				服務費	2,112	-	-						
				其他應收款	26,770	-	1						
				代付款	3,668	-	-						
				應收帳款	41,444	-	1						
				2	進貨	42,054	-	6					
					應付帳款	45,839	-	1					
					應付費用	1,757	-	-					
				KSun (Samoa) Ltd.	蘇州創峰光電科技有限公司	1	代付款	343	-	-			
							昆山市佑聖精密機械有限公司	1	代付款	209	-	-	
									志聖科技(廣州)有限公司	3	其他應收款	12,129	-
							預收貨款	6,507			-	-	
							服務收入	2,183			-	-	
							志聖科技(廣州)有限公司	昆山市佑聖精密機械有限公司	3	進貨	54	-	-
										應付帳款	759	-	-
				應付費用	26	-				-			
其他應付款	53	-	-										
其他應收款	282	-	-										
廣州金吉昌機械科技有限公司	3	進貨	7,221	-	1								
		其他應收款	42,964	-	1								
		應付帳款	7,221	-	-								

(接次頁)

