

股票代碼：5355

佳總興業股份有限公司及其子公司
合併財務報表
民國 99 年及 98 年前三季

地址：桃園縣桃園市興邦路 39 之 4 號
電話：(03) 366-7382

佳總興業股份有限公司
 合併財務報表目錄
 民國 99 年前三季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、資產負債表	3
四、損益表	4
五、現金流量表	5~6
六、財務報表附註	7~26
(一)公司沿革	7~8
(二)重要會計政策之彙總說明	8
(三)會計變動之理由及其影響	9
(四)重要會計科目之說明	9~21
(五)關係人交易	22
(六)質押之資產	22~23
(七)重大承諾事項及或有事項	23
(八)重大之災害損失	24
(九)重大之期後事項	24
(十)金融商品交易相關資訊	24~26

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國99年及98年9月30日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

資 產		附 註	99年9月30日		98年9月30日		負 債 及 股 東 權 益		附 註	99年9月30日		98年9月30日	
代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%	代碼	會 計 科 目		金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產		\$ 819,697	44	\$ 617,066	34	21xx	流動負債		\$ 463,067	24	\$ 251,815	15
1100	現金及約當現金	四	138,287	8	127,020	7	2100	短期借款	十一	116,492	6	10,000	1
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動	五	1,187	—	3,286	—	2120	應付票據		86,615	5	46,281	3
1320	備供出售金融資產—流動	、六	52,364	3	113,128	7	2140	應付帳款		80,905	4	53,835	3
1120	應收票據	七、十八	35,924	2	19,745	1	2170	應付費用	十七	43,740	2	37,411	2
1140	應收帳款	七、十八	399,964	22	177,229	10	2190	其他應付款項—關係人		392	—	—	—
1160	其他應收款		5,617	—	3,354	—	2210	其他應付款項	十七	58,461	3	36,319	2
120x	存 貨	二、三、八	155,947	8	143,994	8	2270	一年內到期之長期負債	十三	74,101	4	65,395	4
1260	預付款項		5,934	—	6,309	—	2280	其他流動負債		2,361	—	2,574	—
1280	其他流動資產	八	67	—	5,997	—	24xx	長期負債		225,699	12	322,698	18
1286	遞延所得稅資產—流動		8,947	—	17,004	1	2410	應付公司債	二、十二	16,101	1	76,008	4
1291	受限制資產		15,459	1	—	—	2420	長期借款	十三	209,598	11	246,690	14
14xx	基金及投資		30,792	2	41,303	2	28xx	其他負債		15,620	1	15,318	1
1480	以成本衡量之金融資產— 非流動	九	30,792	2	41,303	2	2810	應計退休金負債		15,420	1	15,318	1
15xx	固定資產	十、十八	924,778	50	999,867	58	2820	存入保證金		200	—	—	—
1501	土 地		121,050	6	121,050	7	2xxx	負債總計		704,386	37	589,831	34
1521	房屋及建築		439,232	24	446,676	26	3xxx	股東權益	十四				
1531	機器設備		792,878	43	815,965	47	31xx	股 本		1,436,286	79	1,379,953	79
1551	運輸設備		10,455	1	11,762	1	3110	普通股股本					
1561	辦公設備		46,604	3	47,901	3	32xx	資本公積		29,974	2	9,876	—
1681	其他設備		130,106	6	130,865	7	3211	普通股溢價		9,858	1	2,700	—
15xy	成本及重估增值		1,540,325	83	1,574,219	91	3271	員工認股權	十五	4,159	—	20,600	1
15x9	減：累計折舊		(649,654)	(35)	(616,999)	(35)	3272	認 股 權	十二				
1670	未完工程及預付設備款		34,107	2	42,647	2	33xx	保留盈餘		(382,985)	(21)	(284,637)	(16)
1780	無形資產		14,321	1	14,779	1	3350	未分配盈餘					
1782	土地使用權		14,321	1	14,779	1	34xx	股東權益其他調整項目		35,183	2	38,784	2
18xx	其他資產		47,274	3	83,219	5	3420	累積換算調整數		1	—	(873)	—
1820	存出保證金	十八	13,050	1	12,484	1	3450	金融商品未實現損益	六				
1830	遞延費用		6,301	—	12,460	—	3xxx	股東權益合計		1,132,476	63	1,166,403	66
1860	遞延所得稅資產—非流動		17,509	1	7,050	1		重大承諾事項及或有負債	十九				
1887	受限制資產	十八	10,414	1	51,225	3							
	資 產 總 計		\$ 1,836,862	100	\$ 1,756,234	100		負債及股東權益總計		\$ 1,836,862	100	\$ 1,756,234	100

董事長：曾 繼 立

經理人：曾 繼 立

會計主管：李 銘 儒

佳總興業股份有限公司及其子公司

合 併 損 益 表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	99 年前三季		98 年前三季	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入		\$ 796,072	102	\$ 471,968	109
4170	減：銷貨退回		(3,712)	—	(20,630)	(5)
4190	減：銷貨折讓		(14,091)	(2)	(20,059)	(4)
4100	營業收入淨額		778,269	100	431,279	100
5000	營業成本	二、三、八	(703,260)	(90)	(485,609)	(113)
5910	營業毛利(損)		75,009	10	(54,330)	(13)
6000	營業費用		(84,464)	(10)	(79,149)	(18)
6100	推銷費用		(23,292)	3	(22,718)	(5)
6200	管理及總務費用		(58,257)	7	(53,387)	(12)
6300	研究發展費用		(2,915)	—	(3,044)	(1)
6900	營業淨損		(9,455)	—	(133,479)	(31)
7100	營業外收入及利益		3,203	—	3,612	—
7110	利息收入		1,131	—	1,608	—
7122	股利收入		98	—	85	—
7140	處分投資利益	五	593	—	37	—
7310	金融資產評價利益		864	—	—	—
7480	什項收入		517	—	1,882	—
7500	營業外費用及損失		(26,044)	(4)	(34,091)	(7)
7510	利息費用		(6,489)	(1)	(8,525)	(2)
7530	處分固定資產損失		(489)	—	(252)	—
7560	兌換損失		(6,431)	(1)	(665)	—
7631	金融資產減損損失	九	(7,177)	(1)	(13,419)	(3)
7640	金融資產評價損失	五	—	—	(3,628)	—
7880	什項支出		(5,458)	(1)	(7,602)	(2)
7900	稅前淨損		(32,296)	(4)	(163,958)	(38)
8110	所得稅利益(費用)		2,694	—	(677)	—
9600	本期淨損		\$ (29,602)	(4)	\$ (164,635)	(38)
	普通股每股虧損		稅 前 稅 後		稅 前 稅 後	
	基本每股虧損(元)	十六				
9750	本期淨損		\$ (0.23)	\$ (0.21)	\$ (1.23)	\$ (1.23)
	稀釋每股虧損(元)					
9850	本期淨損		\$ (0.23)	\$ (0.21)	\$ (1.23)	\$ (1.23)

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：李銘儒

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併現金流量表

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	99 年前三季	98 年前三季
營業活動之現金流量：		
本期稅後淨損	\$ (29,602)	\$ (164,635)
調整項目：		
折舊費用	77,367	83,983
各項攤提	4,587	5,432
員工認股權酬勞成本	5,145	2,700
備抵呆帳迴轉收入數	(767)	(1,408)
存貨呆滯及跌價損失(迴升利益)	(16,529)	20,494
處分固定資產損失	489	252
處分投資利益	(593)	(37)
金融資產減損損失	7,177	13,419
金融資產評價損失(利益)	(864)	3,628
應付公司債折價攤銷數	845	3,118
資產及負債科目之變動		
公平價值變動列入損益之金融資產	106	7,199
應收票據	(10,138)	7,627
應收帳款	(220,099)	52,037
其他應收款	(2,281)	3,527
存 貨	(13,309)	(22,122)
預付款項	(3,640)	(5,230)
其他流動資產	8,159	(2,666)
遞延所得稅資產	(2,693)	648
應付票據	53,455	(40,994)
應付帳款	7,680	(5,685)
應付費用及其他應付款	25,994	(19,886)
其他流動負債	416	(184)
應計退休金負債	131	32
營業活動之淨現金流出	\$ (108,964)	\$ (58,751)

佳總興業股份有限公司及其子公司

現金流量表(續)

民國 99 年及 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

單位：新台幣仟元

項 目	99 年前三季	98 年前三季
投資活動之現金流量：		
備供出售金融資產減少(增加)	\$ 30,257	\$ (59,800)
受限制資產減少(增加)	25,712	(21,045)
購置固定資產價款	(30,585)	(14,333)
處分固定資產價款	—	297
存出保證金增加	(841)	(78)
遞延資產增加	(691)	(2,424)
投資活動之淨現金流入(出)	23,852	(97,383)
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	91,492	(31,212)
存入保證金增加	200	—
長期借款增加(減少)	(30,811)	1,723
私募現金增資	—	120,000
融資活動之淨現金流入	60,881	90,511
匯率影響數	5,361	(7,528)
本期現金及約當現金減少數	(18,870)	(73,151)
期初現金及約當現金餘額	157,157	200,171
期末現金及約當現金餘額	\$ 138,287	\$ 127,020
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ 5,239	\$ 6,480
本期支付所得稅	\$ 91	\$ 10
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 74,101	\$ 65,395
應付公司債轉換為股本及資本公積	\$ 59,557	\$ 11,277

董事長：曾繼立

經理人：曾繼立

會計主管：李銘儒

佳總興業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 99 年及 98 年 9 月 30 日

(此合併報表未經會計師核閱)

(金額除另有註明外，以新台幣仟元為單位)

一、公司組織及沿革

(一)佳總興業股份有限公司(以下簡稱「母公司」)係依照中華民國公司法，於民國 77 年 9 月 19 日奉准設立，並於民國 78 年 4 月 3 日開始營業。主要業務為印刷電路板之製造、加工及買賣業務。母公司股票於民國 87 年 6 月 23 日開始在櫃檯買賣中心掛牌買賣。母公司及子公司截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日，員工人數分別為 601 人及 604 人。

(二)合併概況

1. 列入合併財務報表之子公司及其變動情形如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說 明
			99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日	
佳總興業(股)公司	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	PCB 買賣及投資	100%	100%	係註冊於英屬維京群島，為佳總興業(股)公司透過其再轉投資江門佳泰電子有限公司
佳總興業(股)公司	(香港)恆利隆貿易有限公司	PCB 買賣	100%	100%	截至民國 99 年 9 月 30 日投資金額為美金 1 仟元。
佳總興業(股)公司	SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD.	PCB 買賣	100%	—	係註冊於貝里斯市，截至民國 99 年 9 月 30 日持股比例為 100%。
GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD.	江門佳泰電子有限公司	PCB 之生產銷售業務	100%	100%	截至民國 99 年 9 月 30 日投資金額為美金 16,000 仟元

2. 未列入合併財務報表之子公司：無。
3. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
4. 母公司與子公司之業務關係及重要交易往來情形：詳附表一。
5. 佳總興業股份有限公司及上述列入合併財務報表個體之子公司，以下合稱本公司。

二、重要會計政策之彙總說明

(一) 合併財務報表編製準則

1. 合併財務報表之編製主體包括母公司及符合財務會計準則公報第七號「合併財務報表」中對其具有控制能力之被投資公司。
2. 編製合併財務報表時，母子公司間重要相對科目及因交易所產生損益科目，均予銷除。

(二) 本合併財務報表除依據民國 96 年 11 月 15 日金管證六字 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及中華民國一般公認會計原則編製。

民國 99 年前三季會計變動與最近期經會計師查核之財務報告附註二相同。

(三) 存 貨

存貨以成本為入帳基礎，依加權平均法計價，期末存貨除就呆滯部分提列備抵呆滯損失外，係以成本與淨變現價值孰低評價。比較成本與淨變現價值時，除同類別存貨外係以個別項目為評價基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

三、會計原則變動之理由及其影響

本公司自民國 98 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。主要之修訂包括存貨以成本與淨變現價值孰低者評價，且除同類別存貨外應逐項比較之；未分攤固定製造費用於發生當期認列為銷貨成本；異常製造成本及存貨跌價損失(回升利益)應分類為銷貨成本。此項會計原則變動，使民國 98 年前三季淨損增加 5,993 仟元，每股虧損增加 0.04 元。

四、現金及約當現金

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
現金	\$ 469	\$ 441
銀行存款		
支票存款	1,336	1
活期存款	49,552	32,343
外幣存款	86,930	67,957
定期存款	—	26,278
合計	\$ 138,287	\$ 127,020

五、公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
交易目的金融資產		
嵌入式轉換公司債之衍生性金融商品	\$ 1,045	\$ 3,286
遠期外匯合約	142	—
合計	\$ 1,187	\$ 3,286

本公司民國 99 年前三季從事遠期外匯合約之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。本公司持有之衍生性金融商品因不符第三十四號公報規定之有效避險條件，故不適用避險會計。

截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

99 年 9 月 30 日			
	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
賣出遠期外匯	美金兌新台幣	民國 99 年 10 月	USD200,000.00

本公司民國 99 年及 98 年前三季，交易目的金融資產產生之淨損益分別為 864 仟元及(3,628)仟元。

六、備供出售金融資產

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
債券基金	\$ 48,978	\$ 108,503
上市櫃股票	3,353	5,369
備供出售金融資產評價調整	33	(744)
合 計	\$ 52,364	\$ 113,128

(一)本公司於民國 97 年 7 月 1 日依財務會計準則公報三十四號「金融商品之會計處理準則」新修訂條文將金融資產重分類，重分類日之公平價值如下：

	重 分 類 前	重 分 類 後
交易目的金融資產	\$ 92,613	\$ —
備供出售金融資產	—	92,613

民國 97 年第三季國際經濟情勢動盪，全球金融市場因信心危機造成金融商品價值崩跌，故本公司將該類金融資產予以重分類至備供出售金融資產。

(二)經重分類且尚未除列之金融資產於民國 99 年 9 月 30 日之帳面價值及公平價值如下：

	帳 面 金 額	公 平 價 值
備供出售金融資產	\$ 52,331	\$ 52,364

(三)經重分類且尚未除列之金融資產於民國 99 年前三季認列為損益之資

訊，以及假設金融資產未重分類而須認列損益之擬制性資訊如下：

	帳面金額	依原類別衡量 之擬制性資訊
	認列損益金額	認列損益金額
備供出售金融資產	\$ —	\$ 701

七、應收票據及帳款

	99年9月30日	98年9月30日
應收票據—非關係人	\$ 35,924	\$ 19,745
減：備抵呆帳	—	—
小計	35,924	19,745
應收帳款—非關係人	412,038	190,808
減：備抵呆帳	(12,074)	(13,579)
小計	399,964	177,229
合計	\$ 435,888	\$ 196,974

應收票據及帳款提供擔保情形，請詳附註十八之說明。

八、存貨—淨額

	99年9月30日	98年9月30日
原料	\$ 28,032	\$ 27,337
物料	13,996	12,161
在製品	60,727	60,802
製成品	51,982	42,329
商品	1,210	1,365
淨額	\$ 155,947	\$ 143,994

(一)民國 99 年及 98 年 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失分別為 44,709 仟元及

40,932 仟元。

(二)當期認列之存貨相關費損：

	99 年前三季	98 年前三季
已出售存貨成本	\$ 682,779	\$ 476,096
存貨跌價及呆滯損失	16,151	20,494
閒置產能成本	15,290	—
其 他	(10,960)	(10,981)
營業成本	\$ 703,260	\$ 485,609

(三)民國 98 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因期中期間產量波動所產生之成本差異為 5,691 仟元，表列於其他流動資產項下。

九、以成本衡量之金融資產—非流動

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
非上市櫃公司股票	\$ 54,722	\$ 54,722
減：累計減損	(23,930)	(13,419)
合 計	\$ 30,792	\$ 41,303

(一)本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

(二)博新開發科技(股)公司因處於持續虧損狀態，本公司經評估後，對所持有之股權投資分別於民國 99 年及 98 年前三季認列 9,138 仟元及 13,419 仟元之減損損失。

十、固定資產

項 目	99 年 9 月 30 日		
	成 本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ 121,050
房屋及建築	439,232	78,561	360,671
機器設備	792,878	491,581	301,297
運輸設備	10,455	5,741	4,714
辦公設備	46,604	19,338	27,266
其他設備	130,106	54,433	75,673
未完工程及預付設備款	34,107	—	34,107
合 計	\$ 1,574,432	\$ 649,654	\$ 924,778

項 目	98 年 9 月 30 日		
	成 本	累計折舊	帳面價值
土 地	\$ 121,050	\$ —	\$ 121,050
房屋及建築	446,676	69,922	376,754
機器設備	815,965	453,090	362,875
運輸設備	11,762	5,785	5,977
辦公設備	47,901	12,744	35,157
其他設備	130,865	75,458	55,407
未完工程及預付設備款	42,647	—	42,647
合 計	\$ 1,616,866	\$ 616,999	\$ 999,867

(一)固定資產提供抵押擔保情形請詳附註十八之說明。

(二)利息資本化相關資訊如下：

	99 年前三季	98 年前三季
利息總額	\$ 5,952	\$ 8,462
利息資本化金額(列入未完工程及預付設備款)	—	1,001
利息資本化利率	—	2.63%

十一、短期借款

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
信用借款	\$ —	\$ 10,000
抵押借款	116,492	—
合 計	\$ 116,492	\$ 10,000

(一)有關資產提供抵押擔保情形，請參閱附註廿一說明。

(二)民國 99 年及 98 年 9 月 30 日之銀行融資額度分別為 90,000 仟元、美金 6,850 仟元及 110,000 仟元。

(三)民國 99 年及 98 年前三季實際借款利率分別為 1.60%~2.88%及 2.35%。

十二、應付轉換公司債

	99年9月30日	98年9月30日
應付擔保可轉換公司債	\$ 17,100	\$ 84,700
減：應付公司債折價	(999)	(8,692)
合 計	\$ 16,101	\$ 76,008

本公司於民國 95 年 10 月 16 日經董事會決議發行國內第二次擔保可轉換公司債，經主管機關於民國 96 年 1 月 5 日核准在案，並於民國 96 年 1 月 26 日發行，主要發行條件如下：

- (一)本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保轉換公司債，發行總額計 250,000 仟元，票面利率 0%，發行期間 5 年，流通期間自民國 96 年 1 月 26 日至 101 年 1 月 26 日。本轉換公司債於民國 96 年 1 月 26 日於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌交易。
- (二)本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂定模式予以調整，發行時轉換價格訂為每股 16 元，本公司以民國 97 年 10 月 1 日為轉換價格重設基準日，調整轉換價格為每股 12.8 元，並依財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 97 年 11 月發布(97)基秘字第 331 號函，減少相關資本公積 4,886 仟元。截至民國 99 年 9 月 30 日止，轉換價格為每股 12 元，本轉換公司債面額計 232,900 仟元已轉換為普通股 16,237,476 股，因轉換而產生之資本公積為 80,629 仟元。
- (三)本公司應於本轉換公司債發行滿三年之前三十日，債權人得於公告後三十日內要求本公司以債券面額加計利息補償金(利息補償金滿三年為債券面額之 1.5%)，將其所持有之本轉換公司債以現金買回。

(四)依本公司國內第二次有擔保轉換公司債發行及轉換辦法之規定，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。

(五)本公司發行公司債之有效利率為 3%。

(六)本公司於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，截至民國 99 年 9 月 30 日止，帳列「資本公積—認股權」計 4,159 仟元。另所嵌入之贖回權與賣回權，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產」。

十三、長期借款

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
長期信用借款—自民國 97 年 3 月起開始每月償還，至民國 100 年 3 月償清，浮動利率，民國 99 年及 98 年前三季利率分別為 1.64%及 1.67%	\$ 3,392	\$ 10,097
土地及建築物抵押借款—自民國 93 年 12 月起開始每月償還，至民國 107 年 12 月償清，浮動利率，民國 99 年及 98 年前三季利率分別為 2.57%及 2.58%	72,292	80,074
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 2 月開始每月償還，至民國 102 年 2 月償清，浮動利率，民國 99 年及 98 年前三季利率分別為 1.68%及 1.66%	57,944	63,901
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 3 月開始每月償還，至民國 102 年 2 月償清，浮動利率，民國 99 年及 98 年前三季利率分別為 1.63%及 1.44%	45,198	62,611
土地及建築物抵押借款—自民國 97 年 9 月開始每月償還，至民國 102 年 8 月償清，浮動利率，民國 99 年及 98 年前三季利率分別為 2.47%及 2.49%	62,053	82,214

	99年9月30日	98年9月30日
機器設備抵押借款—自民國97年8月開始每月償還，至民國110年7月償清，固定利率，民國98年及97年前三季利率分別為4.5%及4.25%	\$ 1,385	\$ 3,294
機器設備抵押借款—自民國97年9月開始每月償還，至民國110年8月償清，固定利率，民國98年及97年前三季利率分別為4.5%及4.25%	4,116	9,894
土地抵押借款—自民國99年12月開始每月償還，至民國101年11月償清，浮動利率，民國99年上半年度利率為5.40%	18,659	—
土地抵押借款—自民國100年2月開始每月償還，至民國102年1月償清，浮動利率，民國99年上半年度利率為5.40%	18,660	—
小 計	283,699	312,085
一年內到期部分	(74,101)	(65,395)
合 計	\$ 209,598	\$ 246,690

(一)上述借款之償還期限如下：

到 期 年 限	98年9月30日
民國100年9月30日	\$ 74,101
民國101年9月30日	70,649
民國102年9月30日	57,209
民國103年9月30日	14,788
民國104年9月30日及以後	66,952
合 計	\$ 283,699

(二)有關資產提供抵押擔保情形，請參閱附註十八說明。

(三)民國99年及98年9月30日之銀行長期借款融資額度分別為465,521千元及433,188千元。

(四)民國99年及98年前三季借款利率分別為1.63%~5.4%及1.44%~2.58%。

十四、股東權益

(一)股 本

本公司於民國 98 年 6 月 24 日經董事會決議私募股數 4,348 仟股，每股面額 10 元，每股認購價 11.5 元，合計募集資金為 50,000 仟元，並訂民國 98 年 7 月 15 日為增資基準日，於民國 98 年 8 月 13 日經商授字 09801171690 號函核准登記完成。

本公司額定股本為 1,680,000 仟元(前項股份總額保留 100,000 仟元，供發行員工認股權憑證之轉換股份)，每股面額 10 元，均為普通股，截至民國 99 年 9 月 30 日流通在外股數為 143,628,570 股。

(二)資本公積

	99 年 9 月 30 日	98 年 9 月 30 日
普通股溢價	\$ 29,974	\$ 9,876
員工認股權	9,858	2,700
認 股 權	4,159	20,600
合 計	\$ 43,991	\$ 33,176

依公司法規定，除因溢價發行股票及受贈之所得所產生之資本公積，得以撥充資本外，餘僅用以彌補公司虧損，不得移作其他用途。

(三)法定盈餘公積及未分配盈餘

1. 根據公司章程規定，年終結算之稅後純益，於彌補以往年度虧損後，就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積後，次就其餘額提列百分之三以上為員工紅利及百分之二之董事、監察人酬勞，並於必要時酌提特別盈餘公積或酌予保留盈餘後，其餘由董事會擬具盈餘分配之議案，提請股東會決議之。

2. 本公司屬電子製造業，鑒於獲利年度配發股票股利給股東，公司雖可保留資金以從事研發及業務拓展活動，但亦使股本膨脹，若獲利未能等比例增加，將使每股盈餘下降，而損及股東之權益，是以本公司現階段之股利政策，為現金股利政策，其執行方式係依據公司未來之資本預算規劃，來衡量未來年度之資金需求後，盡可能以現金股利發放。上述現金股利政策其執行比率為擬配發之股利中以現金股利為主，股票股利(含盈餘配股及公積配股)則在百分之五十以下。
3. 本公司民國 99 年前三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，由於民國 99 年前三季係屬虧損情形，故經本公司評估後不予提列。
4. 本公司民國 98 年度之員工紅利及董事、監察人酬勞分派數，已經本公司董事會擬議未予分派，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。
5. 本公司民國 98 年度盈餘分配時有關員工紅利及董監事酬勞之實際配發情形：
 - (1) 本公司民國 98 年度並未發放員工現金紅利及董監事酬勞。
 - (2) 配發員工股票紅利之股數及其占年底流通在外股數之比例：不適用。
 - (3) 考慮配發員工紅利及董監事酬勞後之設算每股盈餘：不適用。

十五、員工認股權證

(一)本公司截至民國99年9月30日止，計有發行下列三項員工認股權證：

類 型	權 益 交 割		
	員工認股權計畫 (1)	員工認股權計畫 (2)	員工認股權計畫 (3)
給與日	96.7.10	98.5.29	98.7.22
給與數量(仟股)	4,000	4,000	1,000
每單位公平價值(元)	\$ 21.3	\$ 6.1	\$ 7.0
合約期間	4年	4年	4年
既得期間	發行屆滿2~3年	發行屆滿2~3年	發行屆滿2~3年
本期實際離職率	2.6%	7.4%	9.2%
估計未來離職率	—	—	—

(二)本公司採用 Black-Scholes 評價模式估計給與日認股選擇權之公平價值時，所考量之因素彙總如下：

類 型	99 年 前 三 季		
	員工認股權計畫 (1)	員工認股權計畫 (2)	員工認股權計畫 (3)
履約價格	\$ 41.9	\$ 14.3	\$ 16.2
預期存續期間	0.77年	2.66年	2.81年
預期波動率	55.52%	53.79%	54.22%
預期股利率	—	—	—
無風險利率	2.42%	1.38%	2.00%

(三)民國 99 年及 98 年前三季員工認股權證之相關資訊如下：

	99 年 前 三 季					
	員工認股權計畫(1)		員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	3,320	\$ 41.9 (註)	3,509	\$ 14.3 (註)	980	\$ 16.2
本期給與數量	—	—	—	—	—	—
本期放棄數量	(156)	—	(362)	—	(124)	—
本期執行數量	—	—	—	—	—	—
本期逾期失效數量	—	—	—	—	—	—
期末流通在外數量	3,164	\$ 41.9	3,147	\$ 14.3	856	\$ 16.2
期末可執行數量	3,164		—		—	

	98 年 前 三 季					
	員工認股權計畫(1)		員工認股權計畫(2)		員工認股權計畫(3)	
	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格	認 股 權 數 量	加權平均 履約價格
年初流通在外數量	3,536	\$ 47.6	—	\$ —	—	\$ —
本期給與數量	—	—	4,000	14.4	1,000	16.2
本期放棄數量	(188)	—	(304)	—	—	—
本期執行數量	—	—	—	—	—	—
本期逾期失效數量	—	—	—	—	—	—
期末流通在外數量	3,348	41.9 (註)	3,696	14.3 (註)	1,000	16.2
期末可執行數量	—		—		—	

註：本公司於民國 98 年 1 月 7 日及 7 月 15 日分別辦理現金增資，致使員工認股權證之行使價格發行變動，截至民國 99 年 9 月 30 日止，員工認股權計畫(1)及(2)之行使價格為 41.9 元及 14.3 元。

(四)民國 99 年及 98 年上半年度將給與日於民國 96 年 12 月 31 日(含)以前之員工認股權計畫依中華民國會計研究發展基金會發布之(92)基祕字第 070 號函，按內含價值法認列之酬勞成本皆為 0 元。若採用公平價值法認列員工認股權計畫(1)之酬勞成本，其相關之方法及假設，暨財務報表之擬制淨損與每股虧損如下：

		99 年前三季	98 年前三季
評價模式	Black-Scholes 選擇權評價模式		
淨 損	報表認列之本期淨損	\$ (29,602)	\$ (164,635)
	擬制淨損	(50,330)	(180,591)
基本每股虧損(元)	報表認列之每股虧損	(0.21)	(1.23)
	擬制每股虧損	(0.35)	(1.35)
稀釋每股虧損(元)	報表認列之每股虧損	(0.21)	(1.23)
	擬制每股虧損	(0.35)	(1.35)

(五)本公司民國 99 年及 98 年前三季因股份基礎給付交易所認列之費用分別為 5,144 仟元及 2,700 仟元，表列於營業成本及營業費用項下。

十六、每股虧損

本公司於發行員工認股權憑證後成為複雜資本結構之公司每股盈餘應採雙重表達。惟民國 99 年及 98 年前三季均為營業虧損，潛在普通股列入將產生反稀釋作用，故僅揭露基本每股虧損。

計算每股虧損之分子及分母揭露如下：

	金 額 (分 子)		股數(分母) (仟 股)	每股虧損(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
<u>99 年前三季</u>					
基本每股虧損					
本期淨損	\$ (32,296)	\$ (29,602)	142,565	\$ (0.23)	\$ (0.21)

	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股虧損(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
<u>98年前三季</u>					
基本每股虧損					
本期淨損	\$ (163,958)	\$ (164,635)	133,687	\$ (1.23)	\$ (1.23)

十七、關係人交易事項

(一)關係人之名稱及關係：

關係人名稱	與本公司之關係
博新開發科技股份有限公司 (以下簡稱博新)	本公司為該公司之監察人

(二)與關係人間之重大交易事項

其他交易事項

	99年前三季		98年前三季	
	金額	%	金額	%
加工費				
博新	986	1	\$ 3,926	7
應付費用				
博新	—	—	\$ 1,563	4
其他應付款項				
博新	\$ 392	—	\$ 2,115	6

十八、抵質押資產明細

截至民國 99 年及 98 年 9 月 30 日，本公司資產提供擔保其帳面價值明細如下：

名 稱	擔保之性質	帳 面 價 值	
		99年9月30日	98年9月30日
應收票據	可轉換公司債	\$ —	\$ 4,644
應收帳款	可轉換公司債、短期 借款	232,536	35,357
土 地	長、短期借款	121,050	121,050
房屋及建築物	長、短期借款	206,280	214,518
機器設備	長期借款	307,159	154,526
土地使用權	長期借款	14,321	—
存出保證金	法院保證金	10,007	10,007
受限制資產—流動	短期借款	15,459	—
受限制資產—非流動	可轉換公司債	10,414	51,225
合 計		\$ 917,226	\$ 591,327

十九、重大承諾事項及或有負債

(一)截至民國 99 年 9 月 30 日，本公司因承租運輸設備，未來年度應付租金如下：

期 間	金 額
民國 99 年 10 月至民國 100 年 9 月	\$ 849
民國 100 年 10 月至民國 101 年 9 月	825
民國 101 年 10 月至民國 102 年 9 月	509
	\$ 2,183

(二)截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司為購買固定資產已簽約而尚未付款之金額約為 6,736 仟元。

(三)截至民國 99 年 9 月 30 日止，本公司因購貨而開立之信用狀金額尚有約 2,367 仟元。

二十、重大之災害損失：無。

廿一、重大期後事項：無。

廿二、金融商品交易相關資訊

(一)風險管理政策

本公司持有衍生性商品以外之金融商品主要包括銀行存款、銀行借款、公平價值變動列入損益之金融資產與以成本衡量之金融資產等，藉由該等金融商品以調節營業資金需求。本公司另持有其他金融資產與負債，如因營業活動產生的應收帳款與應付帳款。

本公司金融商品之主要風險為利率變動之現金流量風險、匯率風險、信用風險與流動性風險。

(二)公平價值資訊

1.非衍生性金融商品

	99年9月30日		98年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 605,665	\$ 605,665	\$ 378,573	\$ 378,573
備供出售金融資產	52,364	52,364	113,128	113,128
以成本衡量之金融資產	30,792	—	41,303	—
存出保證金	13,050	13,050	12,484	12,484
金融負債：				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	460,706	460,706	249,241	249,241
應付公司債	16,101	16,101	76,008	76,008
長期借款	209,598	209,598	246,690	246,690

2.衍生性金融商品

	99年9月30日		98年9月30日	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金融資產：				
交易目的金融資產	\$ 1,187	\$ 1,187	\$ 3,286	\$ 3,286

(三)本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 短期金融商品係以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、受限制資產、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及一年內到期之長期負債。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價。衍生性金融資產之公平價值係以金融機構之報價為準。
3. 以成本衡量之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。
4. 長期借款係以其預期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(相近之到期日)之長期借款利率為準。

(四)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		評估方法估計之金額	
	99年9月30日	98年9月30日	99年9月30日	98年9月30日
金融資產				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 605,665	\$ 378,573
交易目的金融資產			1,187	3,286
備供出售金融資產	52,364	113,128	-	-
存出保證金	-	-	13,050	12,484
金融負債				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	-	-	460,706	249,241
應付公司債	-	-	16,101	76,008
長期借款	-	-	209,598	246,690

(五)本公司民國99年及98年9月30日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為16,101千元及76,008千元，具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為162,355千元及177,803千元，金融負債分別為400,191千元及322,085千元。

(六)財務風險資訊

1.市場風險

本公司備供出售金融資產，係依公開市場之公平價值衡量，故公開市場價格之波動，將使備供出售金融資產價值隨之變動。

本公司從事之採權益法評價之長期股權投資，非按公開交易之公平價值衡量；故公開市場價格波動，尚不致使採權益法評價之長期股權投資價值隨之變動。

2.信用風險

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金及銀行存款和應收帳款之金融商品。本公司控制暴露於每一金融機構之信用風險，而且認為本公司之現金及銀行存款不會有重大之信用風險顯著集中之虞。本公司之客戶集中在零售及流通業。為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，必要時會要求對方提供擔保或保證。本公司仍定期評估應收帳款回收之可能性並提列備抵呆帳。

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。本公司投資之基金係具開放且可贖回性質，故預期可輕易以接近公平價值之價格贖回。

4.利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，部份係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

附表一

99 年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	佳總興業股份有限公司	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD	1	銷貨收入	\$ 25,376	與一般銷貨尚無顯著不同	3
			1	應收帳款	11,486	"	1
			1	應付帳款	-	與一般進貨尚無顯著不同	-
			1	加工費	670	一般加工費尚無顯著不同	-
			1	應付費用	307	"	-
		江門佳泰電子有限公司	1	進貨	12,290	與一般進貨尚無顯著不同	2
			1	應付帳款	1,776	"	-
			1	銷貨收入	5,560	與一般銷貨尚無顯著不同	-
			1	應收帳款	3,593	"	-
		恆利隆貿易有限公司	1	進貨	31,391	與一般進貨尚無顯著不同	4
SUMMIT LEGEND LIMITED CO., LTD	1	銷貨收入	339	與一般銷貨尚無顯著不同	-		
	1	應收帳款	332	"	-		
1	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD	江門佳泰電子有限公司	1	進貨	6,985	與一般銷貨尚無顯著不同	-
			1	應收帳款	2,279	"	-
			1	銷貨收入	1,108	與一般銷貨尚無顯著不同	-
			1	遞延貸項	10,279	"	1
2	恆利隆貿易有限公司	江門佳泰電子有限公司	3	銷貨收入	27,817	與一般銷貨尚無顯著不同	4
			3	預收帳款	1	"	-

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

附表一之一

98 年前三季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	佳總興業股份有限公司	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD	1	銷貨收入	\$ 24,822	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	應收帳款	15,006	"	—
			1	應付帳款	286	與一般進貨尚無顯著不同	—
			1	加工費	626	一般加工費尚無顯著不同	—
			1	應付費用	478	"	—
		江門佳泰電子有限公司	1	進貨	15,683	與一般進貨尚無顯著不同	—
			1	應付帳款	3,515	"	—
			1	銷貨收入	138	與一般銷貨尚無顯著不同	—
			1	應收帳款	135	"	—
			1	進貨	1,803	與一般進貨尚無顯著不同	—
1	GIA TZOONG ENTERPRISE (BVI) CO., LTD	江門佳泰電子有限公司	1	應付帳款	375	"	—
			1	利息收入	1,645	—	
			1	其他應收款	5,503	—	
			1	遞延貸項	9,123	—	
			1	進貨	1,803	與一般進貨尚無顯著不同	—

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。