

捷泰精密工業股份有限公司
財務報表暨會計師核閱報告
民國九十八及九十七年度第一季
(股票代碼 6165)

公司地址：台北縣三重市重新路五段 609 巷 8 號 5 樓
之 3

電 話：(02)2999-6911

捷泰精密工業股份有限公司
民國九十八及九十七年度第一季財務報表
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4
四、	資產負債表	5
五、	損益表	6
六、	股東權益變動表	不適用
七、	現金流量表	7 ~ 8
八、	財務報表附註	
	(一) 公司沿革	9
	(二) 重要會計政策之彙總說明	9 ~ 13
	(三) 會計變動之理由及其影響	13
	(四) 重要會計科目之說明	14 ~ 24
	(五) 關係人交易	24 ~ 26
	(六) 質押之資產	27
	(七) 重大承諾事項及或有事項	27
	(八) 重大之災害損失	27
	(九) 重大之期後事項	27

項	目	頁	次
(十)	其他	27	~ 30
(十一)	附註揭露事項	31	~ 36
	1. 重大交易事項相關資訊	31	~ 32
	2. 轉投資事業相關資訊	33	~ 34
	3. 大陸投資資訊	35	~ 36
(十二)	部門別財務資訊	36	

會計師核閱報告

(98)財審報字第 09000138 號

捷泰精密工業股份有限公司 公鑒：

捷泰精密工業股份有限公司民國九十八年及九十七年三月三十一日之資產負債表，暨民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日之損益表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

如財務報表附註四(六)所述，貴公司民國九十八年及九十七年三月三十一日採權益法評價之部分長期股權投資分別計新台幣 235,180 仟元及新台幣 380,043 仟元，及民國九十八年及九十七年一月一日至三月三十一日相關之投資損失分別計新台幣 5,390 仟元及新台幣 11,016 仟元，暨附註十一所揭露被投資公司之相關資訊，係以各該被投資公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反「證券發行人財務報告編製準則」、「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而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，捷泰精密工業股份有限公司自民國九十八年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

資 誠 會 計 師 事 務 所

陳美姿

會計師

蕭金木

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 39230 號

(81)台財證(六)第 33095 號

中華民國九十八年四月三十日

捷泰精密工業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國 98 年及 97 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

資 產	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日			98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%		金 額	%	金 額	%
流動資產					負債及股東權益				
1100 現金及約當現金(附註四(一))	\$ 76,594	3	\$ 47,858	2	2100 短期借款(附註四(九))	\$ 283,000	11	\$ 245,000	9
1310 公平價值變動列入損益之金融資產 - 流動 (附註四(二)(三))	-	-	183,413	7	2120 應付票據	926	-	593	-
1320 備供出售金融資產 - 流動(附註四(二) (三))	52,262	2	-	-	2140 應付帳款	9,464	-	35,766	1
1120 應收票據淨額(附註六)	8,230	-	11,010	-	2150 應付帳款 - 關係人(附註五)	24,879	1	45,490	2
1140 應收帳款淨額(附註四(四))	176,534	7	192,140	7	2160 應付所得稅(附註四(十一))	8,604	-	-	-
1150 應收帳款 - 關係人淨額(附註五)	17,158	1	49,879	2	2170 應付費用	11,205	1	15,657	-
1160 其他應收款(附註五)	25,355	1	5,610	-	2280 其他流動負債	21,977	1	27,496	1
120X 存貨(附註三及四(五))	10,545	1	14,133	1	21XX 流動負債合計	360,055	14	370,002	13
1291 受限制資產(附註六)	2,607	-	2,785	-	長期負債				
1298 其他流動資產 - 其他(附註四(十一)及五)	26,758	1	12,646	-	2420 長期借款(附註四(十))	1,200,000	47	1,200,000	44
11XX 流動資產合計	396,043	16	519,474	19	其他負債				
基金及投資					2810 應計退休金負債(附註四(十二))	33,763	2	33,879	1
1421 採權益法之長期股權投資(附註四(六))	465,383	18	533,600	19	2820 存入保證金	8,206	-	8,660	1
固定資產(附註四(七)(十)、六及七)					2880 其他負債 - 其他(附註四(六))	2,216	-	2,263	-
成本					28XX 其他負債合計	44,185	2	44,802	2
1501 土地	64,120	3	64,119	2	2XXX 負債總計	1,604,240	63	1,614,804	59
1521 房屋及建築	54,420	2	54,420	2	股東權益				
1621 出租資產 - 土地	626,706	25	627,239	23	股本(附註四(十三))				
1622 出租資產 - 房屋	159,536	6	159,706	6	3110 普通股股本	960,102	37	923,175	33
1681 其他設備	111,263	4	104,166	4	資本公積(附註四(十三)(十四))				
15XY 成本及重估增值	1,016,045	40	1,009,650	37	3213 轉換公司債溢價	119,560	5	156,487	6
15X9 減：累計折舊	(114,238)	(5)	(101,848)	(4)	保留盈餘(附註四(十五))				
15XX 固定資產淨額	901,807	35	907,802	33	3310 法定盈餘公積	84,299	3	126,685	4
無形資產					3350 待彌補虧損	(211,065)	(8)	(85,087)	(3)
1750 電腦軟體成本	720	-	1,923	-	股東權益其他調整項目				
其他資產					3450 金融商品之未實現損益(附註三及四 (三))	(57,848)	(2)	-	-
1810 閒置資產(附註四(七)(八)(十)及六)	775,147	30	777,581	28	3420 累積換算調整數	80,046	3	21,760	1
1820 存出保證金	9,098	1	9,098	1	3510 庫藏股票(附註四(十七))	(22,521)	(1)	-	-
1830 遞延費用	292	-	-	-	3XXX 股東權益總計	952,573	37	1,143,020	41
1860 遞延所得稅資產 - 非流動(附註四(十一))	8,323	-	8,346	-	重大承諾及或有事項(附註七)				
18XX 其他資產合計	792,860	31	795,025	29	重大期後事項(附註九)				
1XXX 資產總計	\$ 2,556,813	100	\$ 2,757,824	100	1XXX 負債及股東權益總計	\$ 2,556,813	100	\$ 2,757,824	100

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所陳美姿、蕭金木會計師民國九十八年四月三十日核閱報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

捷泰精密工業股份有限公司
損益表
民國98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元
(除每股虧損為新台幣元外)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	98年1月1日至3月31日			97年1月1日至3月31日				
	金	額	%	金	額	%		
營業收入(附註五)								
4110 銷貨收入	\$	157,301	95	\$	231,036	96		
4170 銷貨退回	(	201)	-	(	226)	-
4190 銷貨折讓	(	1)	-	(	4)	-
4100 銷貨收入淨額		157,099	95		230,806	96		
4310 租賃收入		8,543	5		8,848	4		
4000 營業收入合計		<u>165,642</u>	<u>100</u>		<u>239,654</u>	<u>100</u>		
營業成本(附註三、四(十九)及五)								
5110 銷貨成本	(	136,113)	(82)	(	202,990)	(85)
5310 租賃成本	(	773)	-	(	843)	-
5000 營業成本合計	(	<u>136,886)</u>	<u>(82)</u>	(	<u>203,833)</u>	<u>(85)</u>
5910 營業毛利		28,756	18		35,821	15		
5920 聯屬公司間未實現利益(附註四(六))	(	2,216)	(1)	(	2,263)	(1)
5930 聯屬公司間已實現利益(附註四(六))		2,636	1		2,006	1		
營業毛利淨額		<u>29,176</u>	<u>18</u>		<u>35,564</u>	<u>15</u>		
營業費用(附註四(十九))								
6100 推銷費用	(	7,063)	(4)	(	9,015)	(4)
6200 管理及總務費用	(	11,778)	(7)	(	12,089)	(5)
6300 研究發展費用	(	3,841)	(3)	(	5,457)	(2)
6000 營業費用合計	(	<u>22,682)</u>	<u>(14)</u>	(	<u>26,561)</u>	<u>(11)</u>
6900 營業淨利		<u>6,494</u>	<u>4</u>		<u>9,003</u>	<u>4</u>		
營業外收入及利益								
7160 兌換利益		9,739	6		-	-		
7480 什項收入		3,379	2		2,587	1		
7100 營業外收入及利益合計		<u>13,118</u>	<u>8</u>		<u>2,587</u>	<u>1</u>		
營業外費用及損失								
7510 利息費用	(	7,754)	(5)	(	9,851)	(4)
7640 金融資產評價損失(附註四(二))		-	-	(	2,127)	(1)	
7521 採權益法認列之投資損失(附註三及四(六))	(	35,051)	(21)	(	26,139)	(11)
7560 兌換損失		-	-	(	12,592)	(6)	
7880 什項支出	(	785)	(1)	(	7,406)	(3)
7500 營業外費用及損失合計	(	<u>43,590)</u>	<u>(27)</u>	(	<u>58,115)</u>	<u>(25)</u>
7900 繼續營業單位稅前淨損	(	23,978)	(15)	(	46,525)	(20)
8110 所得稅(費用)利益(附註四(十一))	(	3,692)	(2)		3,823	2	
9600 本期淨損	(\$	<u>27,670)</u>	<u>(17)</u>	(\$	<u>42,702)</u>	<u>(18)</u>		
				稅	前	稅	後	
每股虧損(附註四(十八))								
基本每股虧損								
9750 本期淨損	(\$	<u>0.25)</u>	<u>(\$</u>	<u>0.29)</u>	(\$	<u>0.48)</u>	<u>(\$</u>	<u>0.44)</u>

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳美姿、蕭金木會計師民國九十八年四月三十日核閱報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

捷泰精密工業股份有限公司
現金流量表
民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>98 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>	<u>97 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>
營業活動之現金流量		
本期淨損	(\$ 27,670)	(\$ 42,702)
調整項目		
金融資產評價損失	-	2,127
呆帳費用提列數(轉列收入數)	1,053	(579)
存貨跌價及呆滯損失	1,101	1,293
折舊費用(包含閒置資產)	4,008	4,243
各項攤提	312	308
採權益法長期股權投資認列之投資損失	35,051	26,139
處分固定資產損失淨額	17	-
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	-	(43,315)
應收票據	(734)	(1,666)
應收帳款	(1,836)	42,549
其他應收款	197	12
存貨	440	(3,315)
遞延所得稅資產	(457)	(3,823)
其他流動資產-其他	(14,598)	10,665
應付票據	(447)	(3,835)
應付帳款	8,283	(19,757)
應付所得稅	4,149	-
應付費用	(9,803)	(5,293)
應計退休金負債	(20)	(146)
其他流動負債	7,397	1,914
其他負債-其他	(421)	257
營業活動之淨現金流入(流出)	<u>6,022</u>	<u>(34,924)</u>
投資活動之現金流量		
其他應收款-關係人增加	9,062	(3,369)
受限制資產減少	529	160
處分固定資產價款	-	183
購置固定資產付現數	(2,251)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	<u>7,340</u>	<u>(3,026)</u>

(續次頁)

捷泰精密工業股份有限公司
現金流量表
民國98年及97年1月1日至3月31日

單位：新台幣仟元

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	<u>98年1月1日</u> <u>至3月31日</u>	<u>97年1月1日</u> <u>至3月31日</u>
<u>融資活動之現金流量</u>		
短期借款(減少)增加	(\$ 30,000)	\$ 20,000
存入保證金減少	(94)	(151)
融資活動之淨現金(流出)流入	(30,094)	19,849
本期現金及約當現金減少	(16,732)	(18,101)
期初現金及約當現金餘額	<u>93,326</u>	<u>65,959</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 76,594</u>	<u>\$ 47,858</u>
<u>現金流量資訊之補充揭露</u>		
本期支付利息	<u>\$ 9,037</u>	<u>\$ 9,701</u>

(以下空白)

請參閱後附財務報表附註暨資誠會計師事務所
陳美姿、蕭金木會計師民國九十八年四月三十日核閱報告。

董事長：劉忠義

經理人：劉忠義

會計主管：郭美麗

捷泰精密工業股份有限公司

財務報表附註

民國 98 年及 97 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)捷泰精密工業股份有限公司係於民國 62 年 4 月 18 日依公司法設立，主要營業項目為各種精密零件(如遙控器、連接器及連接線等)及精密儀器之裝配、加工、製造及買賣業務，並經民國 96 年度股東常會決議通過增列不動產租賃業務。
- (二)本公司股票原奉准於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃，並於民國 91 年 3 月 26 日掛牌買賣；嗣奉台灣證券交易所核准自民國 92 年 8 月 4 日起股票轉上市掛牌買賣。
- (三)截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司員工人數約為 90 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」、「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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
 - (1)因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
 - (2)主要為交易目的而持有者。
 - (3)預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
 - (4)現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
 - (1)因營業而發生之債務，預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2)主要為交易目的而發生者。
 - (3)須於資產負債表日後十二個月內清償者。
 - (4)不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(二) 外幣交易

1. 本公司以新台幣為記帳單位，外幣交易按交易當日之即期匯率折算成新台幣入帳，其與實際收付時之兌換差異，列為當年度損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產或負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產或負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(三) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

1. 屬權益性質者及衍生性金融商品係採交易日會計；屬受益憑證者係採交割日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量。
2. 公平價值變動列入損益之金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為當期損益。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值，開放型基金係以資產負債表日該基金之淨資產價值為公平價值。
3. 未符合避險會計之衍生性商品，屬選擇權交易者，於交易日以當日之公平價值認列；非屬選擇權交易者，於交易日認列之公平價值為零。
4. 本公司於民國 97 年 7 月 1 日，原分類為交易目的之金融資產(不含衍生性金融商品)，因續後不再以短期內出售為目的，並符合財務會計準則公報第 34 號第 104 段第 1 項第 3 點之規定者，予以重新分類至備供出售金融資產。

(四) 備供出售金融資產

1. 屬權益性質之投資係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，並加計取得或發行之交易成本。
2. 備供出售金融資產係以公平價值評價且其價值變動列為股東權益調整項目。上市(櫃)股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。
3. 若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額認列為股東權益調整項目。

(五) 備抵呆帳

依資產負債表日應收票據、應收帳款及其他應收款之收現性評估提列。

(六) 存貨

存貨以實際成本為入帳基礎，成本之計算採加權平均法，期末存貨原除

就呆滯及過時部分提列備抵損失外，並按成本與市價孰低採總額比較法評價；比較成本時，原物料係以重置成本為市價，在製品及製成品則以淨變現價值為市價，對呆滯及可能過時之存貨均已提列適當之備抵損失，呆滯及跌價損失列為當期損失。自民國 98 年 1 月 1 日起，本公司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」，對固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延；期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。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推銷費用後之餘額。

(七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司有表決權股份比例達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價。凡與被投資公司間交易所產生之未實現內部損益，均加以沖銷。
2. 持有被投資公司有表決權股份比例超過 50% 或具有控制力者，採權益法評價，並自民國 97 年 1 月 1 日起，每季編製合併財務報表。
3. 海外投資按權益法評價時，被投資公司財務報表轉換所產生之「累積換算調整數」，作為本公司股東權益之調整項目。

(八) 固定資產

1. 固定資產以成本為入帳基礎，凡支出效益及於以後各期之重大增添及改良支出作為資本支出，列入固定資產；經常性修理及維護支出，則列為支出年度費用。
2. 固定資產按估計經濟耐用年限，採平均法計提折舊，到期已折足而尚在使用之固定資產，仍繼續提列折舊。主要固定資產耐用年數除房屋及建築物為 55 年及出租資產—房屋為 50 年外，餘為 2~5 年。
3. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十) 退休金計劃

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成

本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按 15 年攤提。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十一) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。
2. 未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之營利事業所得稅，於股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十二) 庫藏股票

1. 本公司收回已發行股票時，其屬買回者，將所支付之成本列為股東權益之減項。
2. 庫藏股票轉讓給員工之給與日在民國 97 年 7 月 1 日(含)以後者，依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。
3. 註銷庫藏股票時，貸記「庫藏股票」，並按股權比例借記「資本公積-股票發行溢價」與「股本」。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘；其差額貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。
4. 庫藏股票之帳面價值係按加權平均法計算。

(十三) 股份基礎給付—員工獎勵

1. 員工認股權證之給與日於民國 93 年 1 月 1 日(含)至民國 96 年 12 月 31 日(含)者，係依民國 92 年 3 月 17 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(92)基秘字第 070、071、072 號函「員工認股權證之會計處理」之規定，採用內含價值法認列費用，並揭露依財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」規定衡量之擬制本期淨利及每股盈餘資訊。
2. 股份基礎給付協議之給與日於民國 97 年 1 月 1 日(含)以後者，以所給與權益商品之公平價值衡量所取得之員工勞務，並於既得期間認列為薪資費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則列為次年度之損益。另依民國 97 年

3月31日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第127號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十五) 收入及成本

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照中華民國一般公認會計原則之規定，對於財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 交割日會計

採用交割日會計時，對於交易日及交割日間公平價值之變動，屬以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益者，認列為當期損益。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 存 貨

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10號「存貨之會計處理準則」。因子公司採用上開修訂公報，致本公司認列相關之投資損失增加\$5,622，而使本公司民國98年第一季稅後淨損增加\$5,622，每股虧損增加0.06元。

(二) 金融資產重分類

本公司於民國97年7月1日，原分類為交易目的之金融資產(不含衍生性金融資產)，因續後不再以短期內出售為目的，並符合財務會計準則公報第34號第104段第1項第3點之規定者，予以重新分類至備供出售金融資產。此項會計原則變動對本公司民國97年第一季財務報表並無影響。

(三) 股份基礎給付－員工獎酬

本公司自民國97年1月1日起，採用新發佈之財務會計準則公報第39號「股份基礎給付之會計處理準則」。此項會計原則變動對本公司民國97年第一季之財務報表並無重大影響。

(四) 員工分紅及董監酬勞

本公司自民國97年1月1日起，採用新發佈之民國96年3月16日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第052號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定。此項會計原則變動對本公司民國97年第一

季之財務報表並無影響。

四、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
庫存現金	\$ 1,017	\$ 948
活期及支票存款	55,577	46,910
定期存款	20,000	-
	<u>\$ 76,594</u>	<u>\$ 47,858</u>

(二)公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
交易目的金融資產		
上市(櫃)股票	\$ -	\$ 186,187
評價調整	-	(3,046)
	-	183,141
衍生性金融商品－評價調整	-	272
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ 183,413</u>

1. 本公司民國 98 年及 97 年第一季認列之淨損失分別計 \$0 及 \$1,843。
2. 本公司民國 98 年第一季未從事衍生性商品交易，截至 97 年 3 月 31 日止，有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

<u>97 年 3 月 31 日</u>				
合約金額				
<u>金融商品</u>	<u>(名目本金)</u>	<u>契 約 期 間</u>	<u>約 定 匯 率</u>	<u>備 註</u>
遠期外匯合約	USD 1,000仟元	97.3.13~ 97.6.20	30.6~30.711	賣美金買台幣

本公司從事預售遠期外匯合約，係為規避外銷之匯率風險，惟並不符
合避險會計之所有條件，故不適用避險會計。

(三)備供出售金融資產

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
上市櫃公司股票	\$ 110,110	\$ -
評價調整	(57,848)	-
	<u>\$ 52,262</u>	<u>\$ -</u>

本公司原分類為公平價值變動列入損益之上市櫃公司股票，因民國 97 年
下半年度發生全球金融風暴，而依新修訂之財務會計準則公報第 34 號第
104 段之規定，於民國 97 年 7 月 1 日重分類至備供出售金融資產計
\$147,236，相關資訊如下：

1. 上開重分類資產至民國 98 年 3 月 31 日尚未除列部位之資產負債表日餘額資訊：

	98年3月31日之 帳面價值/公平價值	97年3月31日之 帳面價值/公平價值
上市櫃公司股票	\$ 110,110	\$ 146,011
評價調整	(57,848)	(1,736)
	<u>\$ 52,262</u>	<u>\$ 144,275</u>

2. 上述經重分類資產至民國 98 年 3 月 31 日尚未除列部位，於 98 及 97 年第一季相關公平價值變動資訊：

	<u>98年第一季公平價值變動</u>		97年第一季
	<u>認列為損益</u>	<u>權益調整項目</u>	公平價值變動 <u>認列為損益</u>
上市櫃公司股票	\$ -	\$ 6,016	(\$ 1,667)

上述上市櫃公司股票如不於民國 97 年 7 月 1 日重分類為備供出售金融資產，則應認列公平價值變動如下。

	<u>金 額</u>
97年7月1日至12月31日	\$ 63,864
98年1月1日至3月31日	(6,016)
	<u>\$ 57,848</u>

(四) 應收帳款淨額

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
應收帳款-非關係人	\$ 186,600	\$ 202,236
減：備抵呆帳	(10,066)	(10,096)
應收帳款淨額	<u>\$ 176,534</u>	<u>\$ 192,140</u>

(五) 存貨

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
原 料	\$ 3,598	\$ 6,113
在 製 品	190	794
製 成 品	<u>14,193</u>	<u>13,950</u>
	17,981	20,857
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失	(7,436)	(6,724)
	<u>\$ 10,545</u>	<u>\$ 14,133</u>

當期認列之存貨相關費損：

	98年1月1日 至 3月31日	97年1月1日 至 3月31日
已出售存貨成本	\$ 135,012	\$ 201,697
跌價損失	<u>1,101</u>	<u>1,293</u>
	<u>\$ 136,113</u>	<u>\$ 202,990</u>

(六)採權益法之長期股權投資

被 投 資 公 司	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	持 股 比 例	金 額	持 股 比 例
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd.	<u>\$ 465,383</u>	100%	<u>\$ 533,600</u>	100%

1. 本公司民國 98 年及 97 年第一季對採權益法評價長期股權投資所認列之投資損失分別計\$35,051及\$26,139，其中除民國 98 年第一季間接投資之東莞祥群塑膠有限公司、捷泰電子科技(蘇州)有限公司、蕪湖捷泰精密有限公司、蘇州捷泰精密工業有限公司及 Well Deluxe Industrial Limited，暨民國 97 年第一季之東莞捷泰電子有限公司及捷泰電子科技(蘇州)有限公司，係依經會計師核閱之財務報表認列外，餘均係依各被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表評價而得。
2. 截至民國 98 年及 97 年 3 月 31 日止，本公司因順逆流銷貨交易產生之未實現銷貨毛利分別為\$2,216及\$2,263，業已沖銷並帳列「其他負債－其他」科目項下。
3. 本公司於上櫃轉上市時承諾，除依公司法第 185 條之規定經股東會特別決議外，不得移轉 Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd 及其大陸子公司等 8 家公司之股權。惟有鑑於目前大陸廠整體生產經營環境改變，同業競爭激烈、獲利不易，本公司業於民國 97 年 9 月 25 日經股東臨時會決議擬處分孫公司「Crown World Industrial Limited」與「東莞祥群塑膠有限公司」之股權，並由董事會授權董事長處理。截至民國 98 年 4 月 30 日止，此處分股權計畫仍在進行中，尚未實際處分。

(七) 固定資產

	98 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 64,120	\$ -	\$ 64,120
房屋及建築	54,420	(15,274)	39,146
出租資產—土地	626,706	-	626,706
出租資產—房屋	159,536	(4,953)	154,583
其他設備	111,263	(94,011)	17,252
	<u>\$ 1,016,045</u>	<u>(\$ 114,238)</u>	<u>\$ 901,807</u>

	97 年 3 月 31 日		
	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$ 64,120	\$ -	\$ 64,120
房屋及建築	54,420	(14,330)	40,090
出租資產—土地	627,239	-	627,239
出租資產—房屋	159,705	(1,858)	157,847
其他設備	104,166	(85,660)	18,506
	<u>\$ 1,009,650</u>	<u>(\$ 101,848)</u>	<u>\$ 907,802</u>

1. 本公司為投資不動產以創造未來收益，於民國 96 年 6 月 21 日經股東常會決議購置辦公大樓與修改章程新增不動產租賃業之營業項目，並於民國 96 年 6 月 25 日與宜進實業股份有限公司簽定辦公大樓購置合約，購入座落於台北市松江路 238 號之宜進大樓，合約總價為 \$1,560,000 (未稅)。截至民國 98 年 3 月 31 日止，上述辦公大樓出租情形請參閱附註七說明，尚未出租部分帳列「閒置資產」科目項下。
2. 另，為提高經營效益，本公司於民國 97 年 9 月 25 日經股東臨時會決議，擬處分所持有上述宜進大樓，亦得採行其他處分方式，包括但不限於拆除、開發或合建等，交易條件及相關程序由董事會授權董事長全權決定與處理。截至民國 98 年 4 月 30 日止，此處分不動產計畫仍在進行中，尚未實際處分。

(八) 閒置資產

	98年3月31日	97年3月31日
土地	\$ 621,778	\$ 621,246
房屋及建築	158,282	158,112
	<u>780,060</u>	<u>779,358</u>
累計折舊	(4,913)	(1,777)
	<u>\$ 775,147</u>	<u>\$ 777,581</u>

(九) 短期借款

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
抵押借款	\$ 260,000	\$ 245,000
信用借款	23,000	-
	<u>\$ 283,000</u>	<u>\$ 245,000</u>
利率	<u>2.80%~3.50%</u>	<u>2.65%~2.85%</u>

(十) 長期借款

	<u>98年3月31日</u>	<u>97年3月31日</u>
抵押借款	<u>\$ 1,200,000</u>	<u>\$ 1,200,000</u>
利率	<u>1.51%</u>	<u>2.75%</u>

本公司與新光商銀於民國 96 年 8 月 2 日簽訂借款合同，合約內容摘要如下：

1. 借款期間：民國 96 年 8 月 2 日至 111 年 8 月 2 日，共計 15 年。
2. 擔保：松江路 238 號大樓之土地及建物，另該大樓收取之租金需先存入新光商銀指定之專戶，扣除當月利息後方可動用。
3. 還款條件：按月繳息，前 36 個月為寬限期，只繳利息，自第 4 年起，以每 3 個月為一期，共分 48 期，按季平均攤還本金。

(十一) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)及應付所得稅

	<u>98年1月1日 至3月31日</u>	<u>97年1月1日 至3月31日</u>
應付所得稅	\$ 8,604	\$ -
期初應付所得稅	(4,455)	-
遞延所得稅資產淨變動數	(457)	(3,823)
預付所得稅	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$ 3,692</u>	<u>(\$ 3,823)</u>

2. 遞延所得稅資產明細如下：

	98年3月31日		97年3月31日	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
(1) 遞延所得稅資產—流動 (表列「其他流動資產」項下)				
暫時性差異				
備抵呆帳超限	\$ 7,989	\$ 1,997	\$ 7,431	\$ 1,858
未實現銷貨毛利	2,216	554	2,263	566
存貨備抵呆滯損失	7,436	1,859	6,724	1,680
未實現兌換損(益)	(4,213)	(1,053)	7,403	1,851
虧損扣抵	-	-	7,331	1,833
		<u>\$ 3,357</u>		<u>\$ 5,955</u>
(2) 遞延所得稅資產—非流動				
暫時性差異				
退休金費用	\$ 33,292	\$ 8,323	\$ 33,384	\$ 8,346
投資損失	253,201	63,300	95,958	23,990
		71,623		32,336
減：備抵評價		(63,300)		(23,990)
		<u>\$ 8,323</u>		<u>\$ 8,346</u>

3. 本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國95年度。

4. 本公司有關兩稅合一相關資訊如下：

	98年3月31日	97年3月31日
(1) 兩稅合一實施前後未分配盈餘		
A. 86年及以前年度	\$ -	\$ 1,481
B. 87年及以後年度	(211,065)	(86,568)
	<u>(\$ 211,065)</u>	<u>(\$ 85,087)</u>
(2) 股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 26,081</u>	<u>\$ 22,338</u>
	<u>97年度</u>	<u>96年度</u>
(3) 盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-

(十二) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法，適用於民國94年7月1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年

資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。民國98年及97年第一季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為\$0及(\$67)，撥存於台灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額則分別為\$1,732及\$1,601。

2. 自民國94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。民國98及97年第一季，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$702及\$744。

(十三) 股本

1. 本公司於民國97年6月25日經股東常會決議以資本公積\$36,927辦理轉增資，該增資案業經行政院金融監督管理委員會核准，並於民國97年10月24日完成變更登記。
2. 截至民國98及97年3月31日止，本公司額定股本均為\$1,150,000，分為115,000,000股(其中2,000,000股係保留供發行員工認股權憑證使用)，而流通在外股數分別為94,838,168股(扣除庫藏股1,172,000股後之股數)及92,317,469股，每股面額皆為10元。

(十四) 資本公積

依證券交易法規定，資本公積除超過票面金額發行股票所得之溢額(包括轉換公司債溢價)及受領贈與之所得於公司無累積虧損時，每年得以其合計數不超過實收資本額百分之十之限額撥充資本外，餘均僅能彌補虧損。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十五) 保留盈餘

1. 依本公司民國97年6月25日修正後章程規定，年度決算如有盈餘，除依法提繳應納稅款，並彌補以往虧損外，應先提10%為法定盈餘公積、特別盈餘公積後，就其餘額提撥1%至3%為董事、監察人酬勞，2%以上為員工紅利，再就其餘額加上上年度累積未分配盈餘數，為累積可分配盈餘數，由董事會擬具股東紅利分配議案，一併提請股東會決議，按股份總數比例分配之。為兼顧平衡股利及財務規劃，並

評估無償配股對未來每股盈餘稀釋之影響，在不過份稀釋每股盈餘下，維持穩定之股利發放，其中現金部份不低於 10%，其餘以股票股利(含資本公積及盈餘配股)發放。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本外，不得使用。惟撥充資本時，以此項公積已達實收資本額 50%，並以撥充其半數為限。
3. 本公司於民國 98 年 4 月 27 日經董事會提議，擬以法定盈餘公積 \$84,299 及資本公積 \$99,096 彌補虧損；另，本公司於民國 97 年 6 月 25 日經股東會通過，以法定盈餘公積 \$42,386 彌補虧損，並以資本公積 \$36,927 轉增資。上述民國 97 年度盈虧撥補議案，截至民國 98 年 4 月 30 日止尚未經股東會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議之盈虧撥補情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。
4. 本公司民國 98 及 97 年第一季均經營虧損，未估列員工紅利及董監酬勞。

(十六) 股份基礎給付－員工獎酬

1. 截至民國 98 年 3 月 31 日，本公司之股份基礎給付交易如下：

<u>協議之類型</u>	<u>給與日</u>	<u>給與數量</u>	<u>合約期間</u>	<u>既得條件</u>
員工認股權計畫	96.12.24	2,000,000	5年	2年之服務

本公司發行酬勞性員工認股選擇權計劃之認股價格係以發行當日本公司普通股收盤價定之。認股權憑證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動或發放現金股利時，認股價格依特定公式調整之。認股權憑證之存續期間為 5 年，員工自被授予認股權憑證屆滿 2 年後，得依員工認股權憑證辦法分年行使認股權利。

2. 上述認股權計畫之詳細資訊如下：

認股選擇權	98年1月1日至3月31日		97年1月1日至3月31日	
	數量(股)	加權平均履約價格(元)	數量(股)	加權平均履約價格(元)
期初流通在外	2,000,000	\$ 21.0	2,000,000	\$ 21.9
本期給予	-	-	-	-
無償配股增發或調整認股股數	-	-	-	-
本期行使	-	-	-	-
本期沒收	-	-	-	-
期末流通在外	<u>2,000,000</u>	21.0	<u>2,000,000</u>	21.9
期末可行使之認股選擇權	<u>-</u>	-	<u>-</u>	-

3. 截至民國 98 及 97 年 3 月 31 日止，流通在外之認股權，履約價格分別為 21.0 及 21.9 元，加權平均剩餘合約期間分別為 3.73 年及 4.73 年。

4. 本公司於財務會計準則公報第 39 號「股份基礎給付之會計處理準則」適用日前未依其規定認列所取得之勞務者，如採用公平價值法認列酬勞成本之擬制性淨損及每股虧損資訊如下：

		98年3月31日		97年3月31日	
本期淨損	報表認列之淨損	\$	27,670	\$	42,702
	擬制淨損		29,692		44,942
基本每股虧損	報表認列之每股虧損		0.29元		0.44元
	擬制每股虧損		0.31元		0.47元

民國 97 年 1 月 1 日之前，本公司使用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計認股選擇權公平價值之相關資訊如下：

協議之類型	給與日	股價	履約價格	預期波動率	預期存續期間	預期股利	無風險利率	每單位公平價值
員工認股權計畫	96.12.24	21.9元	21.9元	35.68%	3.95年	0%	2.43%	6.84元

(十七) 庫藏股票

1. 本公司民國97年第一季無庫藏股交易，98年第一季之庫藏股票數量變動明細如下：

收回原因	期初股數	本期增加	本期減少	期末股數
供轉讓股份予員工	<u>1,172,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,172,000</u>

2. 依證券交易法相關規定，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，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。

3. 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，亦不得享有股東權利。
4. 依證券交易法相關規定，為轉讓股份予員工而買回之庫藏股票，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，應辦理變更登記。

(十八) 普通股每股虧損

		98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
				加權平均 流通在外 股數(千股)	每股虧損(新台幣元)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<u>基本每股虧損</u>					
屬於普通股股東之					
本期純損					
	(\$ 23,978)	(\$ 27,670)	94,838	(\$ 0.25)	(\$ 0.29)
		97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
				追溯調整後 加權平均 流通在外 股數(千股)	每股虧損(新台幣元)
		稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
<u>基本每股虧損</u>					
屬於普通股股東之					
本期純損					
	(\$ 46,525)	(\$ 42,702)	96,010	(\$ 0.48)	(\$ 0.44)

(十九) 用人、折舊及折耗、攤銷費用

		98 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用				
薪資費用	\$	1,686	\$ 11,626	\$ 13,312
勞健保費用		179	885	1,064
退休金費用		91	611	702
其他用人費用		105	482	587
	\$	<u>2,061</u>	<u>13,604</u>	<u>15,665</u>
折舊費用(註)	\$	<u>2,876</u>	<u>356</u>	<u>3,232</u>
攤銷費用	\$	<u>22</u>	<u>290</u>	<u>312</u>

註：不包含閒置資產提列之折舊費用計\$776。

	97 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 1,701	\$ 13,584	\$ 15,285
勞健保費用	126	1,006	1,132
退休金費用	110	567	677
其他用人費用	107	536	643
	<u>\$ 2,044</u>	<u>\$ 15,693</u>	<u>\$ 17,737</u>
折舊費用	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 3,537</u>
攤銷費用	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 283</u>	<u>\$ 308</u>

註：不包含閒置資產提列之折舊費用計\$706。

五、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)	本公司100%持有之子公司
Jye Tai Precision Industrial Co., Ltd. (HK) (JT-HK)	JT-BVI之子公司
Crown World Industrial Limited (Crown World)	"
Super Vision Enterprises Limited (Super Vision)	"
Well Deluxe Industrial Limited (Well Deluxe)	"
JT US. Inc. (JT-US)	"
Jye Tai Electronics Ltd. (JT-E)	Super Vision之子公司
Jye Tai Precision Industrial (M) Sdn. Bhd. (JT-M)	"
Jye Tai Corporation Sdn. Bhd. (JTC-M)	"
東莞捷泰電子有限公司	JT-HK之子公司
蘇州捷泰精密工業有限公司	JT-E之子公司
蕪湖捷泰精密工業有限公司	"
捷泰電子科技(蘇州)有限公司	"
東莞祥群塑膠有限公司	Crown World之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨

	98年1月1日至3月31日		97年1月1日至3月31日	
	金 額	佔銷貨淨 額百分比	金 額	佔銷貨淨 額百分比
JT-HK	\$ 1,088	1	\$ 6,933	3
Crown World	810	1	3,673	2
JT-M	596	-	4,991	2
	<u>\$ 2,494</u>	<u>2</u>	<u>\$ 15,597</u>	<u>7</u>

(1)上列民國 98 年及 97 年第一季對 JT-HK、Crown World 及 Well Deluxe 之交易金額，業已依規定將交易實質屬去料加工部分而重複計算之銷貨收入分別計 \$19,674 及 \$53,665 予以減除。

(2)上列銷貨予關係人之交易主要係出售原料，交易價格係按本公司之成本加計約定毛利計價，而收款期間除對 JT-HK 較一般客戶提前約 1~2 個月，及對 Well Deluxe 較一般客戶延遲約 3~6 個月外，餘均為月結 90~120 天，與一般客戶之收款條件相當。

2. 進 貨

	98年1月1日至3月31日		97年1月1日至3月31日	
	金 額	佔進貨淨 額百分比	金 額	佔進貨淨 額百分比
JT-HK	\$ 52,948	41	\$ 61,045	31
Crown World	51,736	40	70,035	35
JTM	4,487	3	-	-
	<u>\$ 109,171</u>	<u>84</u>	<u>\$ 131,080</u>	<u>66</u>

(1)上列民國 98 年及 97 年第一季對 JT-HK、Crown World 及 Well Deluxe 之交易金額，業已依規定扣除重複計算之進貨金額，請詳五、(二)1(1)之說明。

(2)上列向關係人進貨之交易主要係外購製成品，且均未向其他廠商購入相同產品。其交易價格係按關係人之成本加計約定毛利計價，98 年第一季付款期間視關係人資金狀況採預付貨款方式或較一般供應商提前約 2 個月付款；97 年第一季之付款期間則約較一般供應商提前約 1~2 個月，一般進貨廠商之付款條件為月結 60~90 天及 90~120 天。

3. 應收帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Well Deluxe	\$ 29,689	13	\$ 11,724	5
Crown World	6,841	3	23,555	9
JT-HK	4,086	2	13,517	5
JT-M	867	-	4,452	2
小 計	41,483	18	53,248	21
逾期轉列其他應收款	(24,325)		(3,369)	
合 計	\$ 17,158		\$ 49,879	

本公司依據財團法人中華民國會計研究發展基金會民國 93 年 7 月 9 日 (93)基秘字第 167 號函規定，將超過正常授信期限一定期間之應收關係人帳款轉列其他應收款，其帳齡分布情形如下：

	98 年 3 月 31 日			
	181~270天	271~360天	361天以上	合 計
Well Deluxe	\$ 6,230	\$ 7,015	\$ 11,080	\$ 24,325

	97 年 3 月 31 日			
	181~270天	271~360天	361天以上	合 計
Well Deluxe	\$ 3,369	\$ -	\$ -	\$ 3,369

4. 預付貨款(表列「其他流動資產」科目項下)

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
JT-HK	\$ 16,798	63	\$ -	-

5. 應付帳款

	98 年 3 月 31 日		97 年 3 月 31 日	
	金 額	佔該科目 百分比	金 額	佔該科目 百分比
Crown World	\$ 19,379	56	\$ 21,662	27
JT-M	5,500	16	734	-
JT-HK	-	-	22,832	28
其 他	-	-	262	-
	\$ 24,879	72	\$ 45,490	55

六、質押之資產

資 產 項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	98年3月31日	97年3月31日	
受限制資產			
銀行存款備償專戶	\$ 2,607	\$ 2,785	長期借款利息擔保
應收票據	6,655	8,143	"
固定資產			
土 地	64,120	64,119	短期借款額度擔保
房屋及建築	39,146	40,090	"
出租資產－土地	626,706	627,239	長、短期借款額度擔保
出租資產－房屋	154,583	157,847	"
閒置資產			
土 地	621,778	621,246	"
房屋及建築	153,369	156,335	"
	<u>\$ 1,668,964</u>	<u>\$ 1,677,804</u>	

七、重大承諾事項及或有事項

本公司將松江路 238 號宜進大樓之部份樓層出租予非關係人，合約期間為 2～5 年。截至民國 98 年 3 月 31 日止，本公司預計未來年度之租金收入如下：

期 間	租 金 收 入
98年4月1日至12月31日	\$ 18,471
99 年 度	10,797
100 年 度	372
	<u>\$ 29,640</u>

上述租金收入須先支付本公司與新光商銀簽訂之長期借款合同利息，相關說明請參閱附註四(十)2。

八、重大之災害損失

無。

九、重大之期後事項

請參閱附註四(十五)3。

十、其他

(一)財務報表表達

民國 97 年第一季財務報表之部分科目業予重分類，俾與民國 98 年第一季財務報表比較。

(二) 金融商品之公平價值

	<u>98 年 3 月 31 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
非衍生性金融商品：			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 315,466	\$ -	\$ 315,466
備供出售金融資產	52,262	52,262	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 335,475	\$ -	\$ 335,475
長期借款	1,200,000	-	1,200,000
	<u>97 年 3 月 31 日</u>		
	<u>公 平 價 值</u>		
	<u>帳面價值</u>	<u>公開報價 決定之金額</u>	<u>評價方法 估計之金額</u>
非衍生性金融商品：			
資產			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	\$ 318,380	\$ -	\$ 318,380
交易目的金融資產	183,141	183,141	-
負債			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	\$ 361,299	\$ -	\$ 361,299
長期借款	1,200,000	-	1,200,000
衍生性金融商品：			
資產			
遠期外匯合約	\$ 272	\$ -	\$ 272

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. 公平價值與帳面價值相等之金融資產與負債：
短期金融商品因折現值影響不大，故以帳面價值估計其公平價值。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、存出保證金、短期借款、應付票據及帳款、應付費用、其他應付款項及存入保證金等。
2. 交易目的金融資產屬開放型基金者，以資產負債表日之淨資產價值為公平價值，屬上市(櫃)股票者，則以資產負債表日之收盤價為公平價值。
3. 備供出售金融資產如有活絡市場價格可供參考時，以此市場價格為公

平價值。

4. 長期借款係採浮動利率，以其帳面價值估計公平價值。
5. 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，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。

(三) 金融資產重大損益及權益項目資訊

本公司民國 98 年第一季自備供出售金融資產當期直接認列為股東權益調整項目之金額計 \$6,016。

(四) 利率風險部位資訊

本公司民國 98 年及 97 年 3 月 31 日具利率變動之公平價值風險之金融負債分別為 \$283,000 及 \$245,000；具利率變動之現金流量風險之金融負債皆為 \$1,200,000。

(五) 財務風險控制及避險策略

1. 本公司定期檢視及評估所投資之金融商品公平市價變動情形，以辨認本公司所有風險(包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險)，使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。
2. 本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

(六) 重大財務風險資訊

1. 市場風險

(1) 匯率風險

本公司主要之進銷貨係以美金為計價單位，公平價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，若產生短期性部位缺口，將從事遠期外匯交易以規避可能之風險，故預期不致產生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，當美金每升值 1 分將使其公平價值上升 \$4,126。

(2) 利率風險

本公司借入之短期借款為固定利率之負債，預期不致發生重大之市場風險。若依資產負債表日持有之部位核算，市場利率每上升 1%，將使短期借款之公平價值下降 \$2,830。

(3) 價格風險

本公司從事之權益類金融商品投資(列於備供出售金融資產科目項

下)，受市場價格變動之影響，預期有市場風險。

2. 信用風險

- (1) 本公司應收款項債務人之信用良好，因此經評估應無重大之信用風險，而最大之信用風險金額為其帳面價值。
- (2) 本公司投資上市櫃公司股票係透過集中交易市場下單交易，且係與信用良好之交易相對人往來，預期交易相對人不致發生違約，故發生信用風險之可能性極低。

3. 流動性風險

- (1) 本公司之權益類金融商品投資均具活絡市場，可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售，預期不致產生重大之流動性風險。
- (2) 本公司應收付款項及短期借款均為一年內到期，且本公司之營運資金足以支應本公司之資金需求，預期不致發生重大之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司之長期借款係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，依 98 年 3 月 31 日之部位核算，當市場利率每增加 1%，將使本公司每年度現金流出增加 \$12,000。

(以下空白)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

本公司依規定揭露民國98年1月1日至3月31日重大交易事項相關資訊如下：

編號：(0)捷泰精密工業股份有限公司(捷泰精密)。

(1)Jye Tai Precision Industrial (BVI) Co., Ltd. (JT-BVI)

(2)Jye Tai Precision Industrial Co., Ltd. (HK) (JT-HK)

(3)Super Vision Enterprises Limited (Super Vision)

(4)Jye Tai Electronics Ltd. (JT-E)

(5)Jye Tai Precision Industrial (M) Sdn. Bhd. (JT-M)

(6)Jye Tai Corporation Sdn. Bhd. (JTC-M)

(7)Crown World Industrial Limited (Crown World)

(8)蘇州捷泰精密工業有限公司(蘇州捷泰)

(9)東莞捷泰電子有限公司(東莞捷泰)

(10)Well Deluxe Industrial Limited (Well Deluxe)

(11)東莞祥群塑膠有限公司(東莞祥群)

(12)JT US, Inc. (JT-US)

(13)蕪湖捷泰精密工業有限公司(蕪湖捷泰)

(14)捷泰電子科技(蘇州)有限公司(捷泰電子科技)

1. 資金貸與他人：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		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 品		對個別對象 資金貸與 限額(註2)	資金貸與總 限額(註2)
			最高餘額	期末餘額						名 稱	價 值		
捷泰精密	Well Deluxe	其他應收款	\$ 24,325	\$ 24,325	—	註1	\$ -	註1	\$ -	-	\$ -	\$ 190,515	\$ 381,029

註1：係依民國96年3月20日金管證六字第0960011409號函規定，將對關係人之應收帳款超過正常授信期限一定期間者，予以轉列其他應收款，並於資金貸與他人資訊中揭露。

註2：資金貸與總額以不超過本公司淨值之40%為限，而對單一企業貸與金額則以不超過本公司淨值之20%為限。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形：

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(單位數)	帳 面 金 額	持 股 比 例	市 價	
捷泰精密	台灣良得電子(股)公司	無	備供出售金融資產-流動	391,226	\$ 4,966	-	\$ 6,064	(二)
	台達化學工業(股)公司	無	"	345,050	3,069	-	2,288	"
	和大工業(股)公司	無	"	2,915,584	86,622	-	31,488	"
	高鋒工業(股)公司	無	"	50,000	517	-	216	"
	松普科技(股)公司	無	"	23,100	228	-	139	"
	宜進實業(股)公司	無	"	2,873,162	14,708	-	12,067	"
					110,110		\$ 52,262	
			減：評價調整		(57,848)			
					\$ 52,262			

註：(一)本公司期末持有長期股權投資情形，請參詳四(五)及十一(二)。

(二)市價係以台灣證券交易所及證券櫃檯買賣中心98.3.31之收盤價為依據。

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百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：詳附註四(二)。

(二)轉投資事業相關資訊

1. 被投資公司之相關資訊：

編號	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		本期認列之投資損益(註)	備註
					本期	期末	上期	期末	股數	比率	帳面金額	本期損益		
(0)	捷泰精密	JT-BVI	英屬維京群島	控股公司	NTD187,619仟元	NTD156,879仟元			5,546,395	100%	NTD465,382仟元	(NTD 35,051仟元)	(NTD 35,051仟元)	子公司
(1)	JT-BVI	Super Vision	開曼群島	控股公司	USD 8,660仟元	USD 7,650仟元			8,660,000	100%	USD 10,470仟元	(USD 603仟元)		孫公司
		Crown World	香港	連接器、各類電源線、信號線及電腦線銷售業務	USD 3,911仟元	USD 3,911仟元			30,508,000	100%	USD 341仟元	(USD 149仟元)		孫公司
		JT-HK	香港	連接器、遙控器及電子零件等產品之銷售業務	USD 2,597仟元	USD 2,597仟元			1,000	100%	USD 3,422仟元	(USD 83仟元)		孫公司
		Well Deluxe	香港	電子元件、電腦零配件及塑膠配件之銷售業務	HKD 6,016仟元	HKD 6,016仟元			6,016,000	100%	(HKD3,853仟元)	(HKD 1,507仟元)		孫公司
		JT-US	美國	電子零組件及相關成品買賣業務	USD 150仟元	USD 150仟元			150,000	100%	USD 66仟元	(USD 2仟元)		孫公司
(3)	Super Vision	JT-E	香港	控股公司	USD 5,579仟元	USD 4,569仟元			43,508,000	100%	USD 7,425仟元	(USD 555仟元)		孫公司
		JT-M	馬來西亞	連接器、遙控器及電子零件等產品之製造及銷售業務	USD 2,467仟元	USD 2,467仟元			1,500,000	100%	USD 2,733仟元	(USD 48仟元)		孫公司
		JTC-M	馬來西亞	電子零組件及相關成品買賣業務	RM 500仟元	RM 500仟元			500,000	100%	RM 1,031仟元	RM 11仟元		孫公司
(2)	JT-HK	東莞捷泰	大陸	連接器、遙控器及電子零件等產品之製造及銷售業務	HKD 21,650仟元	HKD 21,650仟元			-	100%	HKD 27,728仟元	(HKD 909仟元)		孫公司
(4)	JT-E	蘇州捷泰	大陸	連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	HKD 5,418仟元	HKD 5,418仟元			-	100%	HKD 33,524仟元	(HKD 1,544仟元)		孫公司
		蕪湖捷泰	大陸	連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	HKD 16,380仟元	HKD 16,380仟元			-	100%	HKD 7,478仟元	(HKD 1,120仟元)		孫公司
		捷泰電子科技	大陸	銅相關製品、連接器、各類電源線、信號線及電腦線製造及銷售業務	HKD 23,478仟元	HKD 15,600仟元			-	100%	HKD 10,650仟元	(HKD 1,641仟元)		孫公司
(7)	Crown World	東莞祥群	大陸	塑膠模具、塑膠產品及橡膠製品之製造及銷售業務	HKD 30,021仟元	HKD 28,859仟元			-	100%	HKD 3,735仟元	(HKD 962仟元)		孫公司

註：除蘇州捷泰、捷泰電子科技、蕪湖捷泰、東莞祥群及Well Deluxe係依各被投資公司經會計師核閱之財務報表認列外，餘係依該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之財務報表認列。

2. 本公司直接或間接具有控制能力之被投資公司或直接或間接控制人事、財務或業務者，依規定應揭露之相關資訊如下：

(1) 資金貸與他人情形：

貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本 期		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 品		對個別對 象資金融 通限額	資金融通 總 限 額
			最高餘額	期末餘額						名 稱	價 值		
蘇州捷泰	東莞祥群	其他應收款	RMB1,910仟元	RMB1,910仟元	-	有融通資金之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 190,515	\$ 381,029
	捷泰電子 科技	"	RMB6,336仟元	RMB6,224仟元	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029
	蕪湖捷泰	"	RMB7,479仟元	RMB7,479仟元	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029
Well Deluxe	蘇州捷泰	"	HKD 317仟元	HKD 317仟元	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029
	JT-M	"	HKD 40仟元	HKD 40仟元	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029
	東莞祥群	"	HKD9,999仟元	HKD9,999仟元	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029
Crown World	捷泰電子 科技	"	RMB3,291仟元	-	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029
東莞捷泰	東莞祥群	"	RMB 900仟元	RMB 900仟元	-	"	-	"	-	-	-	190,515	381,029

註：資金貸與總額以不超過本公司淨值40%為限，而對單一企業貸與則以不超過本公司淨值20%為限。

(2) 為他人背書保證：

背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限額	本 期 最 高 背書保證餘額	期 末 背 書 保 證 餘 額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金額 佔最近期財務報表 淨值之比率	背書保證最高限額
	公 司 名 稱	關 係						
蘇州捷泰	捷泰電子科技	聯屬公司	\$ 285,772	RMB 3,000仟元	RMB 3,000仟元	RMB 3,000仟元	2%	\$ 476,287

註：背書保證總額以當期淨值50%為限，對海外單一聯屬公司背書保證限額不得超過當期淨值之30%。

(3) 期末持有有價證券情形：詳附註十一(二)1. 說明。

(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百分之二十以上：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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百分之二十以上：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊

1.大陸投資基本資料如下：

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		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	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
				台灣匯出累 積投資金額	匯	出	收					回	台灣匯出累積 投資金額
東莞捷泰	連接器、遙控器及電子零組件 等產品之製造及銷售業務	RMB 23,263仟元	註1	HKD 16,966仟元	\$ -	\$ -	HKD 16,966仟元	100%	(HKD 909仟元) (註5)	HKD27,728仟元	\$ -
蘇州捷泰	連接器、電源線、信號線及電 腦線之製造及銷售業務	RMB 34,198仟元	註2	-	-	-	-	100%	(HKD1,544仟元) (註4)	HKD33,524仟元	-
東莞祥群	塑膠模具、塑膠產品及橡膠製 品之製造及銷售	RMB 31,224仟元	註3	-	-	-	-	100%	(HKD 962仟元) (註4)	HKD 3,735仟元	-
蕪湖捷泰	連接器、電源線、信號線及電 腦線之製造及銷售業務	RMB 16,113仟元	註2	-	-	-	-	100%	(HKD1,120仟元) (註4)	HKD 7,478仟元	-
捷泰電子科 技	銅相關製品、連接器、電源 線、信號線及電腦線之製造及 銷售業務	RMB 22,439仟元	註2	HKD 7,878仟元	-	-	HKD 7,878仟元	100%	(HKD1,641仟元) (註4)	HKD10,650仟元	-

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
HKD24,844仟元	USD17,103仟元	NTD571,544仟元

註1：係透過轉投資JT-HK再投資大陸公司。

註2：係本公司轉投資之JT-E再投資大陸公司。

註3：係本公司轉投資之Crown World再投資大陸公司。

註4：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報表認列投資損益。

註5：係以該等被投資公司同期自編未經會計師核閱之自結報表認列。

2. 本公司直接或間接由第三地區事業與轉投資大陸被投資公司所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊：

(1) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	金額(註)	估該科目		期 末 應 收 款 項		
		金額百分比	收款條件	金額	估該科目 金額百分比	未實現損益
東莞捷泰	\$ 8,237	5	月結 60天	\$ 4,086	2	\$ 379
蘇州捷泰	5,194	3	月結 30天	1,252	1	276
東莞祥群	-	-	不定期收款	5,364	3	-
捷泰電子科技	7,983	5	月結120天	5,589	3	-

註：係以尚未將交易實質屬去料加工部分而重複計算之金額消除前之金額列示之。

(2) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：

大陸被投資公司名稱	金額(註)	估該科目		期 末 應 付 款 項		
		金額百分比	付款條件	金額	估該科目 金額百分比	未實現損益
東莞捷泰	\$ 59,979	46	月結 60天	\$ -	-	\$ 1,249
蘇州捷泰	57,434	44	月結 30天	15,074	50	-
捷泰電子科技	6,705	5	月結 30天	-	-	-

註：係以尚未將交易實質屬去料加工部分而重覆計算之金額消除前之金額列示之。

(3) 財產交易金額所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：請詳附註十一(二)2.(1)資金貸與他人情形說明。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

十二、部門別財務資訊

不適用。