

股票代碼：8213

志超科技股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇八年及一〇七年第三季

公司地址：桃園市平鎮區工業二路12號  
電話：(03)469-8860

## 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~38
(七)關係人交易	38
(八)質押之資產	39
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	39
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41~44
2.轉投資事業相關資訊	44~45
3.大陸投資資訊	45~46
(十四)部門資訊	46



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

志超科技股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

志超科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

### 範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

### 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達志超科技股份有限公司及其子公司民國一〇八年及一〇七年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

江東儀   
連淑姿 

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一〇八年十一月八日

民國一〇八年及一〇七年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志超科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30				108.9.30		107.12.31		107.9.30		
	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%	
<b>資 產</b>															
<b>流動資產：</b>															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 7,817,869	27	7,124,555	26	6,276,075	23	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 2,526,196	9	2,606,599	9	2,733,993	10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註六(二))	-	-	18,340	-	28	-	2111	應付短期票券(附註六(十一))	19,993	-	-	-	-	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	8,825,691	31	8,492,353	31	8,677,420	33	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 (附註六(二))	25,733	-	80	-	28,797	-
1200	其他應收款(附註六(五))	188,626	1	222,193	1	184,700	1	2170	應付票據及應付帳款	3,592,787	12	3,907,624	14	4,345,391	17
1310	存貨(附註六(六))	2,162,860	7	2,357,958	8	2,315,479	9	2200	其他應付款	3,240,718	11	3,777,623	14	3,023,451	11
1470	其他流動資產(附註八)	389,839	1	361,316	1	553,306	2	2230	本期所得稅負債	215,251	1	301,004	1	229,176	1
	流動資產小計	19,384,885	67	18,576,715	67	18,007,008	68	2250	負債準備－流動(附註六(十七))	117,755	1	-	-	-	-
	非流動資產：							2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債 (附註六(十五))	-	-	793,362	3	790,112	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	8,545,874	30	8,403,936	30	7,597,277	29	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,542,825	5	736,112	3	592,183	2
1755	使用權資產(附註六(八))	293,076	1	-	-	-	-	2365	退款負債－流動(附註六(十三))	261,022	1	278,663	1	281,545	1
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	184,922	1	184,877	1	185,365	1	2280	租賃負債－流動(附註六(十六))	33,180	-	-	-	-	-
1780	無形資產(附註六(十))	377,779	1	377,831	1	377,342	1	2399	其他流動負債(附註六(七))	720,757	3	30,917	-	37,928	-
1980	其他金融資產－非流動(附註八)	13,642	-	12,625	-	15,079	-		流動負債小計	12,296,217	43	12,431,984	45	12,062,576	45
1985	長期預付租金	-	-	224,822	1	224,753	1		非流動負債：						
1995	其他非流動資產	158,760	-	64,856	-	90,345	-	2540	長期借款(附註六(十四))	4,422,058	15	2,869,977	10	2,373,689	9
	非流動資產小計	9,574,053	33	9,268,947	33	8,490,161	32	2550	負債準備－非流動(附註六(十七))	370,916	1	-	-	-	-
	資產總計	\$ 28,958,938	100	27,845,662	100	26,497,169	100	2580	租賃負債－非流動(附註六(十六))	43,068	-	-	-	-	-
								2600	其他非流動負債	103,609	1	88,239	-	105,438	1
									非流動負債小計	4,939,651	17	2,958,216	10	2,479,127	10
									負債總計	17,235,868	60	15,390,200	55	14,541,703	55
									歸屬母公司業主之權益：(附註六(廿一))						
								3110	普通股股本	2,712,425	9	2,712,429	10	2,712,429	10
								3200	資本公積	3,119,032	11	2,533,240	9	2,533,240	9
									保留盈餘：						
								3310	法定盈餘公積	1,208,728	4	1,101,466	4	1,101,466	4
								3320	特別盈餘公積	548,401	2	317,163	1	317,163	1
								3350	未分配盈餘	4,675,725	16	4,786,839	17	4,414,258	17
									其他權益：						
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(972,389)	(3)	(539,266)	(2)	(626,354)	(2)
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現 損益	(9,135)	-	(9,135)	-	(9,135)	-
								3500	庫藏股票	(62,920)	-	(873,236)	(3)	(873,236)	(3)
									股東權益小計	11,219,867	39	10,029,500	36	9,569,831	36
								36XX	非控制權益	503,203	1	2,425,962	9	2,385,635	9
									權益總計	11,723,070	40	12,455,462	45	11,955,466	45
									負債及權益總計	\$ 28,958,938	100	27,845,662	100	26,497,169	100

董事長：徐正民



經理人：李明熹

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：林振昱



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志超科技股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿四))	\$ 5,781,020	100	6,253,436	100	16,490,327	100	17,351,628	100
5110 銷貨成本(附註六(六))	4,912,688	85	5,159,759	83	14,096,783	85	14,943,078	86
營業毛利	868,332	15	1,093,677	17	2,393,544	15	2,408,550	14
營業費用：								
6100 推銷費用	194,754	4	238,452	4	548,436	3	678,830	4
6200 管理費用	243,735	4	298,663	4	735,012	5	720,911	4
6450 預期信用減損損失(利益)	226	-	(4,964)	-	16,074	-	(12,025)	-
營業費用合計	438,715	8	532,151	8	1,299,522	8	1,387,716	8
營業淨利	429,617	7	561,526	9	1,094,022	7	1,020,834	6
營業外收入及支出：(附註六(廿六))								
7010 其他收入	57,696	1	50,835	1	186,442	1	150,442	1
7020 其他利益及損失	17,403	1	38,456	1	33,679	-	78,480	1
7050 財務成本	(45,965)	(1)	(40,515)	(1)	(124,008)	(1)	(115,082)	(1)
營業外收入及支出合計	29,134	1	48,776	1	96,113	-	113,840	1
7900 稅前淨利	458,751	8	610,302	10	1,190,135	7	1,134,674	7
7951 減：所得稅費用(附註六(二十))	134,827	2	179,460	3	329,833	2	319,504	2
本期淨利	323,924	6	430,842	7	860,302	5	815,170	5
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(541,163)	(10)	(457,354)	(7)	(393,276)	(2)	(376,090)	(2)
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(541,163)	(10)	(457,354)	(7)	(393,276)	(2)	(376,090)	(2)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(541,163)	(10)	(457,354)	(7)	(393,276)	(2)	(376,090)	(2)
8500 本期綜合損益總額	\$ (217,239)	(4)	(26,512)	-	467,026	3	439,080	3
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 345,873	6	379,528	6	889,610	5	700,653	4
8620 非控制權益	(21,949)	-	51,314	1	(29,308)	-	114,517	1
	\$ 323,924	6	430,842	7	860,302	5	815,170	5
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (183,925)	(3)	2,694	-	456,487	3	391,462	3
8720 非控制權益	(33,314)	(1)	(29,206)	-	10,539	-	47,618	-
	\$ (217,239)	(4)	(26,512)	-	467,026	3	439,080	3
基本每股盈餘(元)(附註六(廿三))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.29		1.55		3.42		2.86	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.26		1.38		3.22		2.56	

董事長：徐正民



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：李明熹



會計主管：林振旻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志超科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股本					其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘 特別盈 餘公積	未分配 盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	庫藏股票			
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 2,712,429	2,444,513	1,031,875	185,541	4,276,711	(317,163)	-	(810,316)	9,523,590	2,763,641	12,287,231
追溯適用新準則之調整數	-	-	-	-	9,135	-	(9,135)	-	-	-	-
民國一〇七年一月一日重編後餘額	2,712,429	2,444,513	1,031,875	185,541	4,285,846	(317,163)	(9,135)	(810,316)	9,523,590	2,763,641	12,287,231
本期淨利	-	-	-	-	700,653	-	-	-	700,653	114,517	815,170
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(309,191)	-	-	(309,191)	(66,899)	(376,090)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	700,653	(309,191)	-	-	391,462	47,618	439,080
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	69,591	-	(69,591)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	131,622	(131,622)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(369,364)	-	-	-	(369,364)	-	(369,364)
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(62,920)	(62,920)	-	(62,920)
對子公司所有權權益變動	-	88,727	-	-	(1,664)	-	-	-	87,063	(87,063)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(338,561)	(338,561)
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 2,712,429	2,533,240	1,101,466	317,163	4,414,258	(626,354)	(9,135)	(873,236)	9,569,831	2,385,635	11,955,466
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,712,429	2,533,240	1,101,466	317,163	4,786,839	(539,266)	(9,135)	(873,236)	10,029,500	2,425,962	12,455,462
本期淨利	-	-	-	-	889,610	-	-	-	889,610	(29,308)	860,302
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(433,123)	-	-	(433,123)	39,847	(393,276)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	889,610	(433,123)	-	-	456,487	10,539	467,026
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	107,262	-	(107,262)	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	231,238	(231,238)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(587,668)	-	-	-	(587,668)	-	(587,668)
可轉換公司債轉換	-	(26,565)	-	-	(74,547)	-	-	898,065	796,953	-	796,953
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(87,766)	(87,766)	-	(87,766)
庫藏股註銷	(4)	(4)	-	-	(9)	-	-	17	-	-	-
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	601,060	-	-	-	-	-	-	601,060	(601,060)	-
對子公司所有權權益變動	-	11,301	-	-	-	-	-	-	11,301	(11,301)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,320,937)	(1,320,937)
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 2,712,425	3,119,032	1,208,728	548,401	4,675,725	(972,389)	(9,135)	(62,920)	11,219,867	503,203	11,723,070

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐正民



經理人：李明熹



會計主管：林振旻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志超科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,190,135	1,134,674
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	863,579	873,430
攤銷費用	4,401	4,635
預期信用減損(利益)數	16,074	(12,025)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	25,653	-
利息費用	124,008	115,082
利息收入	(104,220)	(101,479)
子公司股份基礎給付酬勞成本	-	897
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(5,642)	7,602
收益費損項目合計	923,853	888,142
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,340	24,901
應收票據及帳款	(349,005)	(812,626)
其他應收款	33,898	(9,158)
存貨	199,815	(166,593)
其他流動資產	(28,523)	(149,900)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(125,475)	(1,113,376)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債增加	-	26,557
應付票據及帳款	(314,837)	52,665
其他應付款	(312,866)	184,230
退款負債-流動	(17,641)	-
其他流動負債	10,646	2,150
調整項目合計	163,680	40,368
營運產生之現金流入	1,353,815	1,175,042
收取之利息	104,220	101,479
支付之利息	(126,497)	(96,271)
支付之所得稅	(418,090)	(247,918)
營業活動之淨現金流入	913,448	932,332
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(1,447,726)	(514,378)
處分不動產、廠房及設備	66,579	12,507
取得無形資產	(4,623)	(5,184)
其他金融資產	(1,017)	4,493
其他非流動資產	(112,985)	(37,997)
負債準備	488,671	-
長期預付租金	-	(63,131)
其他流動負債	679,194	-
投資活動之淨現金流出	(331,907)	(603,690)
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(80,403)	(978,056)
應付短期票券	19,993	-
舉借長期借款	2,811,919	1,710,000
償還長期借款	(453,125)	(866,628)
租賃本金償還	(28,519)	-
其他非流動負債	22,944	(987)
發放現金股利	(587,668)	(369,364)
庫藏股票買回成本	(87,766)	(62,920)
非控制權益變動	(1,320,937)	(338,561)
籌資活動之淨現金流入(流出)	296,438	(906,516)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(184,665)	(197,626)
本期現金及約當現金增加(減少)數	693,314	(775,500)
期初現金及約當現金餘額	7,124,555	7,051,575
期末現金及約當現金餘額	\$ 7,817,869	6,276,075

董事長：徐正民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明熹



會計主管：林振旻





僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志超科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇八年及一〇七年第三季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

志超科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十七年四月二十一日奉經濟部核准設立，註冊地址為桃園市平鎮區工業二路12號。本公司股票於民國九十八年十二月二十五日起在臺灣證券交易所上市。本公司及子公司(以下併稱「合併公司」)主要營業項目為電子零組件及印刷電路板之製造及銷售。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇八年十一月八日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則對合併財務報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數調整民國一〇八年一月一日之保留盈餘，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

### (1)租賃定義

合併公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(三)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

### (2)承租人

合併公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

合併公司選擇將承租員工宿舍、廠房、倉庫、部份運輸及其他設備適用短期租賃之認列豁免，

#### A. 先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日合併公司增額借款利率折現。使用權資產則以租賃負債之金額衡量，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。合併公司適用此方式於豁免合約以外之其他所有租賃。

此外，合併公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- a. 針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- b. 依其於初次適用日前刻依據國際會計準則第三十七號「負債準備、或有負債及或有資產」有關虧損性合約之評估結果，作為對使用權資產減損評估之替代方法。
- c. 針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- d. 不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- e. 於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)出租人

合併公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

### (4)對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，合併公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額分別為316,577千元及91,755千元，長期預付租金減少224,822千元對保留盈餘無影響。租賃負債係以合併公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為2.48%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<b>108.1.1</b>
107.12.31合併財務報告揭露之營業租賃承諾金額	\$ 93,332
認列豁免：	
短期租賃	(12,450)
可合理確定將行使之租賃延長或終止之選擇權	19,453
	<u>\$ 100,335</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 91,755
107.12.31認列之融資租賃負債金額	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 91,755</u>

## 2.國際財務報導解釋第二十三號「所得稅務處理之不確定性」

新解釋闡明於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。

若評估後認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。

過渡至新準則時，合併公司選擇將累積影響數認列於初次適用日，此新準則對保留盈餘金額無影響。

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

合併公司評估適用上述新認可之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大變動。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

對合併公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2014.9.11	國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	闡明當投資者將其子公司移轉與關聯企業或合資時，若所出售或投入之資產構成一項業務，則投資者視為喪失對業務之控制，應認列所有利益或損失；若不構成業務，則應依持股比例計算未實現損益，將部分利益或損失遞延認列。

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

### (一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇七年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註四。

### (二)合併基礎

#### 1.列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
本公司及志揚投資公司	Chi Chau International Co., Ltd.(Chi Chau公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司及宇環公司	Chi Chen Investment Co., Ltd.(Chi Chen公司)	一般投資業務	89 %	89 %	89 %
本公司	志揚投資有限公司(志揚投資公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司	Brilliant Star Holdings Ltd.(Brilliant Star公司)	一般投資業務	97 %	97 %	97 %
本公司	Sinact (Hong Kong) International Company Limited. (Sinact公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司	TPT International Co., Ltd.(TPT公司)	一般投資業務及國際貿易業務	100 %	100 %	100 %
本公司	宇環科技(股)公司(宇環公司)	生產及銷售各類電路板	44 %	44 %	44 %
本公司及宇環公司	志昱科技(股)公司(志昱公司)	生產及銷售各類電路板	44 %	44 %	44 %
本公司及志揚投資公司	統盟電子(股)公司(統盟公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	51 %	51 %
Chi Chau公司	Chi Yao Ltd.(Chi Yao公司)	一般投資業務及國際貿易業務	100 %	100 %	100 %
Chi Yao公司	志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
統盟公司	長泰國際有限公司(長泰公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
長泰公司	和泰國際有限公司(和泰公司)	國際貿易業務	100 %	100 %	100 %
長泰公司	Yang An International (Samoa) Co., Ltd. (Yang An公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
Yang An公司	統盟(無錫)電子股份有限公司(統盟無錫公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
Brilliant Star公司	祥豐電子(中山)有限公司(祥豐公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			108.9.30	107.12.31	107.9.30
Chi Chen 公司、志超蘇州公司及祥豐公司	志超科技(遂寧)有限公司(志超遂寧公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
Sinact公司	江陰信捷正電子有限公司(江陰信捷正公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
TPT公司	信翔(廈門)科技有限公司(信翔廈門公司)	銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
本公司、統盟公司及志揚投資公司	Chi Chau (Thailand) Co., Ltd. (志超泰國公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	- %	- %

志昱科技股份有限公司於民國一〇七年二月二十七日經董事會決議通過現金增資案，合併公司未按持股比例認購，致所持股權由47%降至44%。

本公司與統盟電子股份有限公司於民國一〇八年一月二十五日經股東臨時會決議股份轉換，通過本公司以現金為對價取得統盟電子股份有限公司百分百股份案，其合併基準日為民國一〇八年三月二十九日，致所持股權由51%上升至100%，有關取得非控制權益，請詳附註六(二十一)。

本公司持有宇環公司之表決權雖未逾50%，因本公司取得該公司董事會多數表決權之權力，對其財務、營運及人事具有主導能力，因此併入合併財務報告。

本公司、統盟公司及志揚公司於民國一〇八年七月分別以泰銖37,125千元、250千元及125千元投資志超泰國公司。

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

### (三) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

#### 1. 租賃之判斷

合併公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，合併公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
  - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
  - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
    - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
    - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，合併公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。惟，於承租土地及建物時，合併公司選擇不區分非租賃組成部分而將租賃組成部分及非租賃組成部分視為單一租賃組成部分處理。

### 2. 承租人

合併公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，合併公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用合併公司之增額借款利率。一般而言，合併公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

合併公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對員工宿舍、廠房、倉庫、部份運輸及其他設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

### 3. 出租人

合併公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，合併公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

### (四) 所得稅

合併公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，並全數認列為當期所得稅費用。

所得稅費用直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### (五) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (六) 股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎酬之非既得條件，已反映於股份基礎給付給與日公允價值之衡量，且預期與實際結果間之差異無須作核實調整。

應給付予員工之股份增值權，係以該股份增值權之公允價值衡量後採現金交割者，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。相關負債於各報導日及交割日應予重新衡量，其公允價值之任何變動認列為損益項下之人事費用。



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (七)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。

#### 廠址復原

依據合併公司公告之環境政策和適用之法規要求評估負債準備。

### (八)庫藏股票

合併公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價，以稅後淨額認列為「庫藏股票」，作為權益之減項。處分庫藏股票之處分價格高於帳面金額，其差額列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面金額，其差額則沖抵同種類庫藏股票之交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面金額採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面金額如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面金額低於面值與股票發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易所產生之資本公積。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇七年度合併財務報告附註五一致。

## 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇七年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六。

### (一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫存現金	\$ 870	767	823
銀行存款			
活期存款	4,760,330	4,335,321	3,307,759
定期存款	<u>3,056,669</u>	<u>2,788,467</u>	<u>2,967,493</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 7,817,869</u>	<u>7,124,555</u>	<u>6,276,075</u>

合併公司金融資產及負債之信用及匯率之暴險資訊，詳附註六(廿七)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供質押擔保之情形。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具	\$ <u>          -</u>	<u>18,340</u>	<u>28</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
公司債選擇權	\$ <u>          -</u>	<u>80</u>	<u>2,080</u>
非避險之衍生工具	<u>25,733</u>	<u>-</u>	<u>26,717</u>
合    計	\$ <u>25,733</u>	<u>80</u>	<u>28,797</u>

合併公司金融工具公允價值之決定及金融工具相關之信用及匯率風險之暴險，請詳附註六(廿七)。

本公司於民國一〇六年一月十二日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，依國內第一次無擔保可轉換公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註六(十五)之說明，於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日因公平價值變動產生之淨利益分別為80千元及160千元。

2.非避險之衍生工具

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業、融資及投資活動所暴露之匯率風險，合併公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融商品之衍生工具明細如下：

遠期外匯合約：

<u>108.9.30</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣    別</u>	<u>到    期    日</u>
衍生性金融負債				
賣出遠期外匯	\$ <u>25,733</u>	USD 53,160	美金兌人民幣	108.10.11~109.03.25
<u>107.12.31</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣    別</u>	<u>到    期    日</u>
衍生性金融資產				
賣出遠期外匯	\$ <u>76</u>	USD 581	美金兌新台幣	108.01.07~108.02.13
	\$ <u>18,264</u>	USD 68,450	美金兌人民幣	108.01.04~108.08.14
<u>107.9.30</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣    別</u>	<u>到    期    日</u>
衍生性金融資產				
賣出遠期外匯	\$ <u>28</u>	USD 576	美金兌新台幣	107.10.09~107.11.09
衍生性金融負債				
賣出遠期外匯	\$ <u>26,717</u>	USD 77,100	美金兌新台幣	107.10.15~108.03.01

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

子公司一宇環公司持有國內非上市(櫃)公司股票一正勳實業股份有限公司，原始投資金額為20,661千元，宇環公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

截至民國一〇八年九月三十日止帳面價值為零元，請詳民國一〇七年度合併財務報告附註三(一)說明。

### (四)應收票據及應收帳款

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
應收票據	\$ 621,775	280,558	273,932
應收帳款	8,585,254	8,577,466	8,772,309
減：備抵損失	(381,338)	(365,671)	(368,821)
合 計	<b>\$ 8,825,691</b>	<b>8,492,353</b>	<b>8,677,420</b>

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<b>108.9.30</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,557,688	0.31%~2.55%	74,082
逾期30天以下	385,023	4.61%~80.94%	70,852
逾期31~90天	38,816	0.08%~100.00%	10,902
逾期91天以上	225,502	100.00%	225,502
	<b>\$ 9,207,029</b>		<b>381,338</b>
	<b>107.12.31</b>		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,091,184	0.17%~1.63%	62,073
逾期30天以下	485,436	4.29%~56.04%	59,353
逾期31~90天	71,190	0.06%~100.00%	34,031
逾期91天以上	210,214	100.00%	210,214
	<b>\$ 8,858,024</b>		<b>365,671</b>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 8,330,991	0.17%~1.63%	63,270
逾期30天以下	405,223	1.94%~25.45%	35,945
逾期31~90天	94,883	0.06%~100.00%	54,462
逾期91天以上	215,144	100.00%	215,144
	<u>\$ 9,046,241</u>		<u>368,821</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 365,671	381,243
認列之減損損失(迴轉利益)	16,388	(11,979)
外幣換算損益	(721)	(443)
期末餘額	<u>\$ 381,338</u>	<u>368,821</u>

合併公司應收票據及應收帳款之信用與匯率風險，請詳附註六(廿七)。

合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
其他應收款	\$ 193,879	227,777	190,316
減：備抵損失	(5,253)	(5,584)	(5,616)
合計	<u>\$ 188,626</u>	<u>222,193</u>	<u>184,700</u>

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	108年1月至9月	107年1月至9月
期初餘額	\$ 5,584	5,689
減損損失迴轉	(314)	(46)
外幣換算損益	(17)	(27)
期末餘額	<u>\$ 5,253</u>	<u>5,616</u>

合併公司評估民國一〇八年及一〇七年九月三十日之其他應收款無逾期之情事。

(六)存 貨

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
製成品	\$ 699,478	1,095,853	800,081
在製品	878,930	795,123	905,240
原物料	584,452	466,982	610,158
合計	<u>\$ 2,162,860</u>	<u>2,357,958</u>	<u>2,315,479</u>

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
銷售成本	\$ 5,099,597	5,369,623	14,617,454	15,513,488
存貨報廢損失	23,653	11,729	50,140	34,451
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(26,719)	(24,584)	(46,246)	4,283
出售下腳及廢料收入	(183,843)	(197,009)	(524,565)	(609,144)
合 計	<u>\$ 4,912,688</u>	<u>5,159,759</u>	<u>14,096,783</u>	<u>14,943,078</u>

合併公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及民國一〇八年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 202,597	4,749,433	11,995,201	2,200,420	1,025,782	20,173,433
增 添	-	378,147	765,793	79,469	80,747	1,304,156
處 分	-	(32,803)	(278,728)	(250,103)	(53)	(561,687)
轉(出)入數	-	662,649	249,286	17,218	(989,459)	(60,306)
匯率變動之影響	-	(145,971)	(269,109)	(41,572)	6,425	(450,227)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>5,611,455</u>	<u>12,462,443</u>	<u>2,005,432</u>	<u>123,442</u>	<u>20,405,369</u>
民國107年1月1日餘額	\$ 202,597	4,896,963	11,966,161	2,229,539	72,603	19,367,863
增 添	-	22,829	208,131	46,339	112,906	390,205
處 分	-	(87,095)	(105,176)	(38,311)	-	(230,582)
轉(出)入數	-	10,183	52,574	(2,346)	(63,519)	(3,108)
匯率變動之影響	-	(114,868)	(293,382)	(44,798)	(3,679)	(456,727)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>4,728,012</u>	<u>11,828,308</u>	<u>2,190,423</u>	<u>118,311</u>	<u>19,067,651</u>
折舊及減損損失：						
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,088,969	8,111,077	1,569,451	-	11,769,497
本期折舊	-	166,128	596,923	68,611	-	831,662
處 分	-	(13,528)	(245,392)	(241,830)	-	(500,750)
轉(出)入數	-	-	14,146	(14,146)	-	-
匯率變動之影響	-	(49,458)	(159,172)	(32,284)	-	(240,914)
民國108年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,192,111</u>	<u>8,317,582</u>	<u>1,349,802</u>	<u>-</u>	<u>11,859,495</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	1,974,782	7,558,340	1,548,763	-	11,081,885
本期折舊	-	172,081	619,982	79,868	-	871,931
處 分	-	(86,768)	(85,665)	(38,040)	-	(210,473)
轉(出)入數	-	-	96	(344)	-	(248)
匯率變動之影響	-	(46,301)	(190,411)	(36,009)	-	(272,721)
民國107年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,013,794</u>	<u>7,902,342</u>	<u>1,554,238</u>	<u>-</u>	<u>11,470,374</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國108年1月1日	\$ <u>202,597</u>	<u>2,660,464</u>	<u>3,884,124</u>	<u>630,969</u>	<u>1,025,782</u>	<u>8,403,936</u>
民國108年9月30日	\$ <u>202,597</u>	<u>3,419,344</u>	<u>4,144,861</u>	<u>655,630</u>	<u>123,442</u>	<u>8,545,874</u>
民國107年1月1日	\$ <u>202,597</u>	<u>2,922,181</u>	<u>4,407,821</u>	<u>680,776</u>	<u>72,603</u>	<u>8,285,978</u>
民國107年9月30日	\$ <u>202,597</u>	<u>2,714,218</u>	<u>3,925,966</u>	<u>636,185</u>	<u>118,311</u>	<u>7,597,277</u>

子公司一志超蘇州公司，因受中國蘇州工業園區改造計畫，故合併公司於民國一〇七年十一月十三日董事會決議配合當地政府計畫，研擬處分志超蘇州公司之土地使用權、房屋及設備。於民國一〇八年第一季已完成簽約，並預收人民幣258,523千元，帳列其他流動負債，實際處分損益待以資產移交時淨值加計相關處理費用後計算。

合併公司已作為借款擔保之資訊，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備等之成本及折舊，其變動明細如下：

使用權資產成本：	土 地	房 屋 及 建 築	運輸設備	其他設備	總 計
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>283,546</u>	<u>15,021</u>	<u>43,891</u>	<u>2,725</u>	<u>345,183</u>
民國108年1月1日重編後餘額	283,546	15,021	43,891	2,725	345,183
增 添	-	-	16,349	-	16,349
本期除列	-	-	(2,551)	-	(2,551)
匯率變動之影響	<u>(6,140)</u>	<u>(410)</u>	<u>(883)</u>	<u>(20)</u>	<u>(7,453)</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>277,406</u>	<u>14,611</u>	<u>56,806</u>	<u>2,705</u>	<u>351,528</u>
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	<u>28,606</u>	-	-	-	<u>28,606</u>
民國108年1月1日餘額	28,606	-	-	-	28,606
提列折舊	3,725	9,110	17,940	1,187	31,962
本期除列	-	-	(559)	-	(559)
匯率變動之影響	<u>(860)</u>	<u>(343)</u>	<u>(337)</u>	<u>(17)</u>	<u>(1,557)</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u>31,471</u>	<u>8,767</u>	<u>17,044</u>	<u>1,170</u>	<u>58,452</u>
帳面價值：					
民國108年9月30日	\$ <u>245,935</u>	<u>5,844</u>	<u>39,762</u>	<u>1,535</u>	<u>293,076</u>

合併公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租土地、廠房、員工宿舍及公務車等，請詳附註六(十八)。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(九)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

帳面金額：	自有資產		總計
	土地及改良物	房屋及建築	
民國108年1月1日	\$ 178,533	6,344	184,877
民國108年9月30日	\$ 178,533	6,389	184,922
民國107年1月1日	\$ 178,533	8,331	186,864
民國107年9月30日	\$ 178,533	6,832	185,365

合併公司投資性不動產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇七年度合併財務報告附註六(九)所揭露資訊無重大差異。

合併公司之投資性不動產已作為借款額度擔保之明細，請詳附註八。

(十)無形資產

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
帳面價值			
商譽	\$ 368,709	368,709	368,709
電腦軟件	9,070	9,122	8,633
總計	\$ 377,779	377,831	377,342

合併公司無形資產於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大增添、處分及提列減損之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十)。

(十一)應付短期票券

	108.9.30
應付商業本票	\$ 20,000
未攤銷折價	(7)
合計	\$ 19,993
利率區間	1.29%

合併公司應付短期票券於民國一〇八年一月一日至九月三十日間無重大發行、再買回或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿六)。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十二)短期借款

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
無擔保銀行借款	\$ <u>2,526,196</u>	<u>2,606,599</u>	<u>2,733,993</u>
尚未使用額度	\$ <u>7,327,031</u>	<u>8,696,299</u>	<u>8,725,462</u>
利率區間	<u>1.28%~3.32%</u>	<u>1.06%~3.67%</u>	<u>1.06%~3.34%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿六)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十一)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款並無以資產設定抵押之擔保情形。

(十三)退款負債－流動

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
退款負債－流動	\$ <u>261,022</u>	<u>278,663</u>	<u>281,545</u>

退款負債主要係電子零組件銷售因所屬產業特性，可能因商品瑕疵或是價格下跌而產生銷貨折讓，而預期支付予客戶。

(十四)長期借款

<b>108.9.30</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期日</b>	<b>金額</b>
無擔保銀行借款	新台幣	1.44%~1.85%	109.05.25~113.07.22	\$ 5,747,523
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~1.55%	110.02.16~112.10.30	<u>217,360</u>
				5,964,883
減：一年內到期部分				<u>(1,542,825)</u>
合計				<u>\$ 4,422,058</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,200,000</u>
<b>107.12.31</b>				
	<b>幣別</b>	<b>利率區間</b>	<b>到期日</b>	<b>金額</b>
無擔保銀行借款	新台幣	1.44%~1.85%	108.04.15~112.12.20	\$ 3,346,089
擔保銀行借款	新台幣	1.34%~1.54%	110.02.16~112.10.30	<u>260,000</u>
				3,606,089
減：一年內到期部分				<u>(736,112)</u>
合計				<u>\$ 2,869,977</u>
尚未使用額度				<u>\$ 2,100,000</u>



志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107.9.30

	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.44%~1.85%	108.04.15~112.09.07	\$ 2,480,872
擔保銀行借款	新台幣	1.34%~1.80%	110.02.16~110.03.02	485,000
				2,965,872
減：一年內到期部分				(592,183)
合計				\$ <u>2,373,689</u>
尚未使用額度				\$ <u>2,950,000</u>

上述有關聯貸借款之主辦銀行為合作金庫商業銀行及永豐銀行等金融機構組成之聯貸銀行團貸款。

依各該借款合同規定，合併公司於借款期間內，合併財務報告須在年度終了及半年度時遵循特定之財務比例，如流動比例、金融負債比例及利息保障倍數等要求。截至民國一〇八年九月三十日止，合併公司帳列長期負債之借款未有違約之情事。

合併公司長期借款於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿六)，其他相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十三)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

有關合併公司匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿七)。

(十五)應付公司債

合併公司應付公司債明細如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000	800,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(6,638)	(9,888)
累積已轉換金額	(800,000)	-	-
期末應付公司債餘額	\$ <u>-</u>	<u>793,362</u>	<u>790,112</u>
流動	\$ <u>-</u>	<u>793,362</u>	<u>790,112</u>
嵌入式衍生工具－賣回權 (列報於透過損益按公允價值衡量之 金融負債)	\$ <u>-</u>	<u>80</u>	<u>2,080</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本 公積－認股權)	\$ <u>-</u>	<u>26,565</u>	<u>26,565</u>
利息費用	<u>108年7月至9月</u> \$ <u>4</u>	<u>107年7月至9月</u> <u>5,258</u>	<u>108年1月至9月</u> <u>3,593</u>
		<u>107年1月至9月</u> <u>15,322</u>	

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司於民國一〇六年一月十二日發行之國內第一次無擔保可轉換公司債主要權利義務如下：

1. 債券名稱：國內第一次無擔保可轉換公司債。
2. 發行日期：民國一〇六年一月十二日。
3. 發行金額：發行總額為新台幣800,000千元。
4. 發行期間：2.5年，自民國一〇六年一月十二日開始發行至民國一〇八年七月十二日到期。
5. 債券票面利率：年利率0%。
6. 還本日期及方式：

除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。

7. 轉換期間：

債權人得於發行之日後屆滿一個月翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。

8. 轉換價格及其調整：

發行時之轉換價格定為每股32.5元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。民國一〇七年七月經股價之變動影響價格重設後，轉換價格調整為每股29.3元。

9. 本公司對本轉換公司債之贖回權：

(1) 本轉換公司債自發行之日後屆滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：

A. 本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時；

B. 本轉換公司債流通在外之債券餘額低於原發行總額之百分之十時；

10. 債權人之賣回權：

發行滿二年前三十日起至滿二年止，債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式交付債權人贖回本轉換債。

### (十六) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	108.9.30
流動	\$ <u>33,180</u>
非流動	\$ <u>43,068</u>

到期分析請詳附註六(廿七)金融工具。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>465</u>	<u>1,617</u>
短期租賃之費用	\$ <u>6,152</u>	<u>22,777</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>174</u>	<u>556</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>53,469</u>

1. 土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇八年九月三十日承租土地、房屋及建築作為生產及辦公處所在地租賃期間通常為二~十年。

2. 其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為三~五年間。

另，合併公司承租員工宿舍、倉庫及部份運輸及其他設備之租賃期間為一至三年間，該等租賃為短期及或低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十七) 負債準備

廠址復原	<u>108.9.30</u>
	\$ <u>488,671</u>

合併公司於民國一〇八年八月因承接廠址復原責任，故將其收到之款項帳列負債準備。其廠址復原期間長達數年，合併公司係依照復原進度按支出之最佳估計區分為流動及非流動負債。

(十八) 營業租賃

1. 承租人租賃

合併公司不可取消之營業租賃其應付租金付款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ 52,326	49,828
一年至五年	36,282	37,365
五年以上	<u>4,724</u>	<u>3,601</u>
	\$ <u>93,332</u>	<u>90,794</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.出租人租賃

統盟公司出租其投資性不動產，由於並未移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，該等租賃合約係分類為營業租賃，請詳附註六(九)投資性不動產。不可取消租賃期間之未來應收最低租賃款情形如下：

	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
一年內	\$ <u>3,400</u>	<u>8,500</u>

(十九)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
營業成本及營業費用	\$ <u>134</u>	<u>180</u>	<u>402</u>	<u>539</u>

2.確定提撥計畫

國內合併公司於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,474千元、4,658千元、13,285千元及14,313千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日金額分別為24,368千元、32,082千元、86,260千元及89,376千元。

(二十)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 138,070	176,563	314,498	312,456
調整前期之當期所得稅	<u>(19)</u>	<u>-</u>	<u>17,838</u>	<u>2,538</u>
	<u>138,051</u>	<u>176,563</u>	<u>332,336</u>	<u>314,994</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	(3,224)	2,897	(2,503)	4,332
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>178</u>
	<u>(3,224)</u>	<u>2,897</u>	<u>(2,503)</u>	<u>4,510</u>
所得稅費用	\$ <u>134,827</u>	<u>179,460</u>	<u>329,833</u>	<u>319,504</u>

本公司、宇環公司、志昱公司、統盟公司及志揚投資公司之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇六年度。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (廿一)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(十八)。

#### 1.資本公積

	<b>108.9.30</b>	<b>107.12.31</b>	<b>107.9.30</b>
發行股票溢價	\$ 2,384,724	2,384,728	2,384,728
實際取得或處分子公司股權與 帳面價值差額	612,761	11,701	11,701
認列對子公司所有權益變動數	114,641	103,340	103,340
公司債轉換認股權	-	26,565	26,565
其 他	6,906	6,906	6,906
	<b>\$ 3,119,032</b>	<b>2,533,240</b>	<b>2,533,240</b>

有關資本公積－實際取得或處分子公司股權與帳面價值差額之變動，請詳附註六(廿一)5。

#### 2.保留盈餘

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款、彌補累積虧損、次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限；並依法令或主管機關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。如尚有盈餘，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具盈餘分派議案，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司為考量穩定發展及財務結構健全，盈餘分派以不低於可分配盈餘減除以往年度盈餘後之百分之十，惟可分配盈餘減除以往年度盈餘低於實收資本額百分之一時，可決議全數轉入保留盈餘不予分派。

盈餘分派時，現金股利不得低於股利總額百分之十。

##### (1)法定盈餘公積

依公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

##### (2)特別盈餘公積

本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘補提列特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3) 盈餘分配

本公司分別於民國一〇八年六月十二日及民國一〇七年六月八日經股東常會決議民國一〇七年度及民國一〇六年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

分派予普通股業主之股利：	107年度		106年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
現金	\$ 2.20	587,668	1.51	369,364

### 3. 庫藏股

本公司民國一〇五年八月九日及九月十二日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇五年八月九日至十月七日為轉讓員工而買回之庫藏股共25,000千股，另於民國一〇五年十月十七日經董事會決議變更庫藏股買回目的作為公司債股權轉換之用，截至民國一〇八年九月三十日止已全數轉換完畢。

民國一〇七年五月七日經董事會決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇七年五月八日至七月七日為轉讓員工而買回之庫藏股共計2,100千股。

本公司董事會於民國一〇八年三月二十一日及三月二十九日決議，於民國一〇八年三月二十二日至五月二十一日購買2,304千股供本公司發行之國內第一次無擔保轉換公司債轉換，截至民國一〇八年九月三十日止已買回之庫藏股共計2,304千股。逾期末轉換450股，已於一〇八年八月十四日向經濟部辦理註銷庫藏股減資變更登記。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，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，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇八年九月三十日止買回庫藏股票股數及買回金額皆符合規定。

本公司於民國一〇八年一月一日至九月三十日因公司債轉換共計27,304千股。

截至民國一〇八年九月三十日止，未註銷之股數共計2,100千股。

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，不得享有股東權利。

### 4. 其他權益

列入其他權益項下之項目係本公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額及透過其他綜合損益按公允價值之金融資產未實現損益之累積數。

### 5. 非控制權益

本公司與統盟電子股份有限公司於民國一〇八年一月二十五日經股東臨時會決議股份轉換，通過本公司以現金為對價取得統盟電子股份有限公司百分之百股份案，其合併基準日為民國一〇八年三月二十九日，合併公司以現金1,272,257千元取得統盟電子股份有限公司流通在外之股權，使權益由51%增加至100%。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司對統盟電子股份有限公司所有權權益之變動對歸屬於母公司業主權益之影響如下：

購入非控制權益之帳面金額	\$ 1,873,317
支付予非控制權益之對價	<u>(1,272,257)</u>
資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	<u>\$ 601,060</u>

### (廿二)股份基礎給付

本公司之子公司截至民國一〇七年九月三十日止，計有下列一項股份基礎給付交易：

	<u>權益交割</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日	107.02.27
給與數量	1,338,400股
既得條件	立即既得

#### 1.給與日公允價值之衡量參數

本公司之子公司採用Black-Scholes選擇權評價模式估計給與日股份基礎給付之公允價值，該模式之輸入值如下：

	<u>107年1月至9月</u>
	<u>現金增資保留</u>
	<u>予員工認購</u>
給與日公允價值	\$0.67
給與日股價	\$15
執行價格	\$15
預期波動率(%)	34.449%
認股權存續期間(年)	0.117808年
預期股利	1.522%
無風險利率(%)	0.573%

給與日股票市價係以股權淨值比法。

預期波動率係採用最近一年與本公司之子公司類似之上市櫃企業之股票價格計算預期波動率；認股權存續依本公司之子公司現金增資發行新股之增資基準日之期限稱到期日，而與給與日之時間差稱為存續期間；預期股利及無風利率以近五年平均殖利率為基礎及金融業拆款定盤利率。

#### 2.員工費用及負債

合併公司民國一〇七年度一月一日至九月三十日因現金增資提撥予員工認購所產生之費用為897千元。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿三)每股盈餘

合併公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>345,873</u>	<u>379,528</u>	<u>889,610</u>	<u>700,653</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>269,101</u>	<u>244,143</u>	<u>259,831</u>	<u>245,145</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>1.29</u>	<u>1.55</u>	<u>3.42</u>	<u>2.86</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 345,873	379,528	889,610	700,653
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
可轉換公司債	<u>1</u>	<u>2,606</u>	<u>2,874</u>	<u>12,130</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利	\$ <u>345,874</u>	<u>382,134</u>	<u>892,484</u>	<u>712,783</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
普通股加權平均流通在外股數	269,101	244,143	259,831	245,145
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	4,936	5,079	6,865	6,892
可轉換公司債轉換之影響	<u>5</u>	<u>27,073</u>	<u>10,204</u>	<u>26,289</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>274,042</u>	<u>276,295</u>	<u>276,900</u>	<u>278,326</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>1.26</u>	<u>1.38</u>	<u>3.22</u>	<u>2.56</u>

(廿四)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
大陸	\$ 3,600,023	2,365,718	10,241,823	9,128,307
臺灣	797,357	1,886,059	2,296,890	2,674,976
韓國	482,998	776,879	1,422,151	1,969,406
新加坡	472,934	609,040	1,289,825	1,676,752
香港	291,962	90,825	751,665	794,077
日本	89,093	206,828	270,886	679,678
其他國家	<u>46,653</u>	<u>318,087</u>	<u>217,087</u>	<u>428,432</u>
	\$ <u>5,781,020</u>	<u>6,253,436</u>	<u>16,490,327</u>	<u>17,351,628</u>



志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
主要產品/勞務：				
印刷電路板	\$ 5,752,286	6,220,659	16,444,041	17,238,704
加工收入及其他	<u>28,734</u>	<u>32,777</u>	<u>46,286</u>	<u>112,924</u>
	<u>\$ 5,781,020</u>	<u>6,253,436</u>	<u>16,490,327</u>	<u>17,351,628</u>

2.合約餘額

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據及帳款	\$ 9,207,029	8,858,024	9,046,241
減：備抵損失	<u>(381,338)</u>	<u>(365,671)</u>	<u>(368,821)</u>
合 計	<u>\$ 8,825,691</u>	<u>8,492,353</u>	<u>8,677,420</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

退款負債之揭露請詳附註六(十三)。

(廿五)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥5%~15%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之國內外控制或從屬公司員工，該一定條件授權由董事會訂之。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為68,486千元、71,684千元、177,191千元及141,200千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為13,697千元、14,337千元、35,438千元及28,240千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇七年及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為212,301千元及135,881千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為42,460千元及27,176千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿六)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息收入	\$ 32,324	33,916	104,220	101,479
租金收入	3,134	7,183	19,728	21,768
其他	<u>22,238</u>	<u>9,736</u>	<u>62,494</u>	<u>27,195</u>
	<u>\$ 57,696</u>	<u>50,835</u>	<u>186,442</u>	<u>150,442</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
外幣兌換(損)益	\$ 78,335	103,671	108,512	163,638
處分及報廢不動產、廠房及 設備之淨(損)益	2,622	(12,733)	5,642	(7,602)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)淨利益(損 失)	(62,291)	(51,957)	(73,302)	(75,276)
其他	(1,263)	(525)	(7,173)	(2,280)
	<u>\$ 17,403</u>	<u>38,456</u>	<u>33,679</u>	<u>78,480</u>

3.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
利息費用	\$ 45,965	40,515	124,008	115,082

(廿七)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿五)。

1.流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>108年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 217,360	222,577	43,923	43,623	58,920	76,111	-
無擔保銀行借款	8,273,719	8,464,055	3,174,083	911,132	1,973,425	2,405,415	-
應付短期票券	19,993	20,000	20,000	-	-	-	-
租賃負債	76,248	80,567	20,840	12,759	16,891	10,255	19,822
應付票據及帳款	3,592,787	3,592,787	3,592,787	-	-	-	-
其他應付款	3,240,718	3,240,718	3,157,372	82,975	371	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	25,733	1,644,945	1,644,945	-	-	-	-
流 入	-	(1,619,212)	(1,619,212)	-	-	-	-
	<u>\$ 15,446,558</u>	<u>15,646,437</u>	<u>10,034,738</u>	<u>1,050,489</u>	<u>2,049,607</u>	<u>2,491,781</u>	<u>19,822</u>

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
<b>107年12月31日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 260,000	267,862	30,586	44,068	87,236	105,972	-
無擔保銀行借款	5,952,688	6,079,427	2,905,371	429,874	1,183,132	1,561,050	-
應付票據及帳款	3,907,624	3,907,624	3,907,624	-	-	-	-
其他應付款	3,777,623	3,777,623	3,769,917	4,433	3,273	-	-
應付公司債	793,362	800,000	-	800,000	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	(18,340)	2,115,109	2,084,595	30,514	-	-	-
流 入	-	(2,133,449)	(2,102,845)	(30,604)	-	-	-
	<u>\$ 14,672,957</u>	<u>14,814,196</u>	<u>10,595,248</u>	<u>1,278,285</u>	<u>1,273,641</u>	<u>1,667,022</u>	<u>-</u>
<b>107年9月30日</b>							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 485,000	497,933	79,078	105,877	209,810	103,168	-
無擔保銀行借款	5,214,865	5,321,047	2,947,473	261,478	924,077	1,188,019	-
應付票據及帳款	4,345,391	4,345,391	4,345,391	-	-	-	-
其他應付款	3,023,451	3,023,451	2,967,165	55,892	394	-	-
應付公司債	790,112	800,000	-	800,000	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流 出	26,689	2,364,231	2,364,231	-	-	-	-
流 入	-	(2,337,542)	(2,337,542)	-	-	-	-
	<u>\$ 13,885,508</u>	<u>14,014,511</u>	<u>10,365,796</u>	<u>1,223,247</u>	<u>1,134,281</u>	<u>1,291,187</u>	<u>-</u>

合併公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

## 2. 市場風險

### (1) 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

金融資產	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
貨幣性項目									
美 金	\$ 397,329	31.04	12,333,080	474,316	30.72	14,568,617	488,277	30.53	14,904,666
日 幣	9,671	0.29	2,783	207,621	0.28	57,760	239,235	0.27	64,402
人 民 幣	9,314	4.35	40,518	17,696	4.47	79,137	17,399	4.44	77,181

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.9.30			107.12.31			107.9.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融負債									
貨幣性項目									
美金	286,469	31.04	8,891,990	368,851	30.72	11,329,245	406,379	30.53	12,404,714
日幣	2,174	0.29	626	129,696	0.28	36,081	200,185	0.27	53,890
人民幣	2,728	4.35	11,868	13,131	4.47	58,721	12,652	4.44	56,124

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇八年及一〇七年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少138,875千元及101,261千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為78,335千元、103,671千元、108,512千元及163,638千元。

### 3. 公允價值資訊

#### (1) 金融工具之種類及公允價值

合併公司透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	\$ 7,817,869	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,825,691	-	-	-	-
其他應收款	188,626	-	-	-	-
受限制資產	31,972	-	-	-	-
存出保證金	26,957	-	-	-	-
合計	<u>\$ 16,891,115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 25,733	-	25,733	-	25,733
負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	8,491,079	-	-	-	-
應付短期票券	19,993	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,592,787	-	-	-	-
其他應付款	3,240,718	-	-	-	-
租賃負債	76,248	-	-	-	-
小計	15,420,825	-	-	-	-
合計	\$ 15,446,558	-	25,733	-	25,733
107.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 18,340	-	18,340	-	18,340
資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,124,555	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,492,353	-	-	-	-
其他應收款	222,193	-	-	-	-
受限制資產	34,641	-	-	-	-
存出保證金	21,596	-	-	-	-
小計	15,895,338	-	-	-	-
合計	\$ 15,913,678	-	18,340	-	18,340
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 80	-	80	-	80
負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	6,212,688	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,907,624	-	-	-	-
其他應付款	3,777,623	-	-	-	-
應付公司債	793,362	-	-	-	-
小計	14,691,297	-	-	-	-
合計	\$ 14,691,377	-	80	-	80

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	107.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 28	-	28	-	28
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	6,276,075	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,677,420	-	-	-	-
其他應收款	184,700	-	-	-	-
受限制資產	32,044	-	-	-	-
存出保證金	18,275	-	-	-	-
小計	<u>15,188,514</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 15,188,542</u>	-	<u>28</u>	-	<u>28</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 28,797	-	28,797	-	28,797
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	5,699,865	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	4,345,391	-	-	-	-
其他應付款	3,023,451	-	-	-	-
應付公司債	790,112	-	-	-	-
小計	<u>13,858,819</u>	-	-	-	-
合計	<u>\$ 13,887,616</u>	-	<u>28,797</u>	-	<u>28,797</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

(2.2)衍生金融工具

係根據廣為市場使用者所接受之評價模型評價，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日並無重大將第二級金融資產移轉至第一級之情形。

(4)第三等級之變動明細表：無。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿八)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿六)所揭露者無重大變動。

(廿九)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇七年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇七年度合併財務報告附註六(廿七)。

(三十)來自籌資活動之負債

合併公司於民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十五)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>108.9.30</u>
			<u>其他</u>		
長期借款	\$ 3,606,089	2,358,794	-		5,964,883
短期借款	2,606,599	(80,403)	-		2,526,196
應付短期票券	-	19,993	-		19,993
租賃負債	91,755	(28,519)	13,012		76,248
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,304,443</u>	<u>2,269,865</u>	<u>13,012</u>		<u>8,587,320</u>
	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>		<u>107.9.30</u>
			<u>匯率變動</u>		
長期借款	\$ 2,122,500	843,372	-		2,965,872
短期借款	3,712,049	(978,056)	-		2,733,993
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 5,834,549</u>	<u>(134,684)</u>	<u>-</u>		<u>5,699,865</u>

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>108年7月至9月</u>	<u>107年7月至9月</u>	<u>108年1月至9月</u>	<u>107年1月至9月</u>
短期員工福利	\$ 89,266	85,433	221,579	185,593
退職後福利	230	124	685	678
	<u>\$ 89,496</u>	<u>85,557</u>	<u>222,264</u>	<u>186,271</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標的	108.9.30	107.12.31	107.9.30
不動產、廠房及設備及 投資性不動產	長期借款額度	\$ 495,539	539,136	555,468
受限制資產(帳列其他 流動資產及其他金融資 產-非流動)	訴訟及海關保證金	31,972	34,641	32,044
存出保證金(帳列其他 金融資產-非流動及 其他流動資產)	租賃廠房及公務車 輛押金等	26,957	21,596	18,275
合 計		<u>\$ 554,468</u>	<u>595,373</u>	<u>605,787</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日為銀行借款及銀行履約保證而存出保證票據金額分別為2,212,090千元、2,643,823千元及3,608,823千元。

(二)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 125,404</u>	<u>156,236</u>	<u>367,301</u>

(三)已開立信用狀未押匯餘額：

	108.9.30	107.12.31	107.9.30
USD	\$ 350	-	-
JPY	2,900,000	-	-

(四)合併公司與數家公司簽訂之經銷合約，依銷售予約定客戶之銷貨收入按約定比例支付銷售佣金，於民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日分別認列69,323千元、113,808千元、208,494千元及336,011千元之佣金費用。

(五)合併公司於民國一〇一年四月與大陸東門外工程項目管理有限公司(以下稱東門外公司)簽訂興建遂寧廠房之土建工程合約，因東門外公司未履行合約相關約定事項，合併公司於民國一〇二年六月終止合約，東門外公司遂向四川省成都市人民法院提出訴訟索取未清餘款。雙方已於民國一〇八年九月達成和解，合併公司已依照和解協議金額認列。



志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	108年7月至9月			107年7月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	492,420	146,257	638,677	493,411	175,518	668,929
勞健保費用	30,104	1,971	32,075	34,948	5,472	40,420
退休金費用	25,168	3,808	28,976	33,218	3,702	36,920
董事酬金	-	18,915	18,915	-	16,992	16,992
其他員工福利費用	43,208	3,450	46,658	47,607	12,465	60,072
折舊費用	252,873	32,211	285,084	271,820	9,162	280,982
攤銷費用	605	820	1,425	853	876	1,729

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107年1月至9月		
	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
員工福利費用						
薪資費用	1,468,544	411,471	1,880,015	1,521,268	390,841	1,912,109
勞健保費用	99,212	11,818	111,030	106,805	18,026	124,831
退休金費用	88,565	11,382	99,947	94,014	10,214	104,228
董事酬金	-	48,232	48,232	-	35,631	35,631
其他員工福利費用	125,821	26,254	152,075	148,257	35,461	183,718
折舊費用	814,824	48,755	863,579	844,534	28,896	873,430
攤銷費用	1,967	2,434	4,401	2,558	2,077	4,635

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象貸與金額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	志超蘇州公司	志超送寧公司	其他應收款-關係人	是	460,298	-	-	-	2	-	償還美金借款以降低匯率風險	-	無	-	1,277,679	1,703,572
1	志超蘇州公司	江陰信捷公司	其他應收款-關係人	是	184,119	174,001	108,750	4.35	2	-	營運周轉	-	無	-	1,277,679	1,703,572
1	志超蘇州公司	統盟無錫公司	其他應收款-關係人	是	1,186,651	1,174,505	652,503	4.35	2	-	營運周轉	-	無	-	1,277,679	1,703,572
2	祥豐公司	志超送寧公司	其他應收款-關係人	是	690,447	435,002	-	-	2	-	營運周轉	-	無	-	934,843	1,246,458

註1：2代表有短期融通資金必要之公司。

註2：依據志超蘇州公司暨祥豐公司資金貸與他人作業程序規定，該公司資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額以不超過該公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過該公司淨值百分之三十為限。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。

2.為他人背書保證：無。

3.期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

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	公允價值	
宇環公司	正勳實業(股)公司股票	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	560,000	-	2.71%	-	

4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額(註1)	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)
本公司	普通股	採權益法之長期股權投資	統盟電子股份有限公司	子公司	87,421,673	1,756,614	83,535,527	1,294,803	-	-	-	-	170,957,200	3,767,708

註1：係包括本期新增投資及依所享有權益份額認列被投資公司股權與其他綜合損益變動。

註2：相關交易及期末餘額已於合併財務報表中銷除。

5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
統盟(無錫)電子有限公司	三期新建土建工程	108.3.29	502,130	342,570	金廣恒環保技術(南京)股份有限公司及昆山英建機電工程有限公司等	N	不適用	不適用	不適用	-	依市場價格決定	擴建廠房，尚處建造階段	無

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

6.處分不動產之金額達新台幣三億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者：

單位：新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	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	
本公司	祥豐公司	本公司之子公司	進貨	1,805,276	19%	月結95天	-		(844,691)	(17)%	
本公司	志超遂寧公司	本公司之子公司	進貨	2,672,225	29%	月結35天	-		(678,289)	(14)%	
本公司	志超蘇州公司	本公司之子公司	進貨	1,468,801	16%	月結95天	-		(353,779)	(7)%	
本公司	江陰信捷正公司	本公司之子公司	進貨	307,726	3%	月結95天	-		(114,418)	(2)%	
本公司	統盟無錫公司	本公司之子公司	進貨	2,397,383	26%	月結65天	-		(1,986,672)	(41)%	
志超蘇州公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,468,801)	(56)%	月結95天	-		353,779	24%	
志超蘇州公司	統盟無錫公司	聯屬公司	進貨	295,666	20%	月結90天	-		(179,678)	(29)%	
志超蘇州公司	志超遂寧公司	聯屬公司	進貨	572,056	41%	月結90天	-		(280,560)	(45)%	
志超遂寧公司	本公司	母公司	(銷貨)	(2,672,225)	(81)%	月結35天	-		678,289	68%	
志超遂寧公司	志超蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(572,056)	(17)%	月結90天	-		280,560	28%	
祥豐公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,805,276)	(62)%	月結95天	-		844,691	50%	
祥豐公司	信翔廈門公司	聯屬公司	(銷貨)	(335,221)	(12)%	月結120天	-		207,743	12%	
江陰信捷正公司	本公司	母公司	(銷貨)	(307,726)	(73)%	月結95天	-		114,418	58%	
信翔廈門公司	祥豐公司	聯屬公司	進貨	335,221	100%	月結120天	-		(207,743)	(100)%	
統盟無錫公司	本公司	母公司	(銷貨)	(2,397,383)	(47)%	月結65天	-		1,986,672	91%	
統盟無錫公司	志超蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(295,666)	(6)%	月結90天	-		179,678	8%	
統盟無錫公司	和泰公司	聯屬公司	(銷貨)	(2,425,064)	(47)%	月結70天	-		20,868	1%	
和泰公司	統盟公司	聯屬公司	(銷貨)	(2,408,821)	(100)%	月結70天	-		67,937	100%	
和泰公司	統盟無錫公司	聯屬公司	進貨	2,425,064	100%	月結70天	-		(20,868)	(100)%	
統盟公司	本公司	母公司	(銷貨)	(2,130,463)	(84)%	月結95天	-		107,848	100%	
統盟公司	TPT公司	聯屬公司	(銷貨)	(385,256)	(15)%	月結95天	-		-	-%	
統盟公司	和泰公司	聯屬公司	進貨	2,408,821	100%	月結70天	-		(67,937)	(100)%	
宇環公司	本公司	母公司	進貨	125,181	94%	月結140天	-		(70,920)	(100)%	
志昱公司	本公司	母公司	(銷貨)	(164,528)	(40)%	月結95天	-		109,275	60%	

註1：屬代理關係之進貨業已銷除。

註2：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註5)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
TPT公司	本公司	母公司	169,715	1.49次	-		-	-
志超蘇州公司	本公司	母公司	353,779	2.49次	-		186,059	-
志超蘇州公司(註2、3及4)	統盟無錫公司	聯屬公司	902,964	-次	-		-	-
志超蘇州公司(註3)	江陰信捷正公司	聯屬公司	108,853	-次	-		-	-
志超遂寧公司	本公司	母公司	678,289	6.30次	-		325,642	-
志超遂寧公司(註4)	志超蘇州公司	聯屬公司	280,622	2.57次	-		63,324	-
祥豐公司	本公司	母公司	844,691	2.82次	-		203,485	-
祥豐公司	信翔廈門公司	聯屬公司	207,743	2.54次	-		2,916	-

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳列應收款項 之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人 款項餘額	週轉率 (註5)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金額	處理方式		
江陰信捷正公司	本公司	母公司	114,418	2.59 次	-		42,946	-
統盟無錫公司(註2)	本公司	母公司	2,020,515	3.15 次	-		576,367	-
統盟無錫公司	志超蘇州公司	聯屬公司	179,678	2.86 次	-		89,000	-
統盟公司	本公司	母公司	107,848	3.05 次	-		87,464	-
志昱公司(註2)	本公司	母公司	109,524	1.53 次	-		16,292	-

註1：主要之銷貨數業已於進銷重複時消除。  
 註2：含出售固定資產價款。  
 註3：含資金貸與。  
 註4：含出售原物料。  
 註5：週轉率計算不含其他應收款。  
 註6：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

9.從事衍生工具交易：

請詳財務報表附註六(二)。

10.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	佔合併總營業收入 或總資產之比率
0	本公司	宇環公司	1	銷貨	125,181	月結140天	0.76 %
0	本公司	宇環公司	1	應收帳款	70,920	月結140天	0.24 %
0	本公司	志昱公司	1	銷貨	55,629	月結160天	0.34 %
0	本公司	志昱公司	1	應收帳款	33,528	月結160天	0.12 %
1	TPT公司	本公司	2	應收帳款	169,715	月結95天	0.59 %
2	志超蘇州公司	本公司	2	銷貨	1,468,801	月結95天	8.91 %
2	志超蘇州公司	本公司	2	應收帳款	353,779	月結95天	1.22 %
2	志超蘇州公司	Chi Yao公司	3	銷貨	28,139	月結95天	0.17 %
2	志超蘇州公司	江陰信捷正公司	3	其他應收款	108,853	議定	0.38 %
2	志超蘇州公司	統盟無錫公司	3	銷貨	12,320	月結95天	0.07 %
2	志超蘇州公司	統盟無錫公司	3	其他收入	36,478	月結95天及議定	0.22 %
2	志超蘇州公司	統盟無錫公司	3	其他應收款	902,964	月結95天及議定	3.12 %
3	志超遂寧公司	本公司	2	銷貨	2,672,225	月結35天	16.20 %
3	志超遂寧公司	本公司	2	應收帳款	678,289	月結35天	2.34 %
3	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	銷貨	572,056	月結90天	3.47 %
3	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	280,560	月結90天	0.97 %
3	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	銷貨	21,181	月結65天	0.13 %
3	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	應收帳款	21,172	月結65天	0.07 %
4	祥豐公司	本公司	2	銷貨	1,805,276	月結95天	10.95 %
4	祥豐公司	本公司	2	應收帳款	844,691	月結95天	2.92 %
4	祥豐公司	信翔廈門公司	3	銷貨	335,221	月結120天	2.03 %
4	祥豐公司	信翔廈門公司	3	應收帳款	207,743	月結120天	0.72 %
4	祥豐公司	志超蘇州公司	3	銷貨	13,095	月結90天	0.08 %
4	祥豐公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	10,947	月結90天	0.04 %
5	江陰信捷正公司	本公司	2	銷貨	307,726	月結95天	1.87 %
5	江陰信捷正公司	本公司	2	應收帳款	114,418	月結95天	0.40 %
5	江陰信捷正公司	統盟無錫公司	3	銷貨	39,312	月結60天	0.24 %
5	江陰信捷正公司	統盟無錫公司	3	應收帳款	39,818	月結60天	0.14 %
5	江陰信捷正公司	統盟無錫公司	3	其他應收款	56,338	議定	0.19 %
6	統盟無錫公司	本公司	2	銷貨	2,397,383	月結65天	14.54 %
6	統盟無錫公司	本公司	2	應收帳款	1,986,672	月結65天	6.86 %
6	統盟無錫公司	本公司	2	其他應收款	33,843	議定	0.12 %
6	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	銷貨	295,666	月結90天	1.79 %
6	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	179,678	月結90天	0.62 %
6	統盟無錫公司	和泰公司	3	銷貨	2,425,064	月結70天	14.71 %
6	統盟無錫公司	和泰公司	3	應收帳款	20,868	月結70天	0.07 %

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	佔合併總營業收入或總資產之比率
7	和泰公司	統盟公司	3	銷貨	2,408,821	月結70天	14.61 %
7	和泰公司	統盟公司	3	應收帳款	67,937	月結70天	0.23 %
8	Chi Yao公司	本公司	2	銷貨	49,256	月結95天	0.30 %
8	Chi Yao公司	本公司	2	應收帳款	29,424	月結95天	0.10 %
9	統盟公司	本公司	2	銷貨	2,130,463	月結95天	12.92 %
9	統盟公司	本公司	2	應收帳款	107,848	月結95天	0.37 %
9	統盟公司	TPT公司	3	銷貨	385,256	月結95天	2.34 %
10	宇環公司	本公司	2	銷貨	23,265	月結155天	0.14 %
10	宇環公司	本公司	2	其他應收款	13,416	月結155天及議定	0.05 %
11	志昱公司	本公司	2	銷貨	164,528	月結95天	1.00 %
11	志昱公司	本公司	2	應收帳款	109,275	月結95天	0.38 %
11	志昱公司	志超蘇州公司	3	銷貨	20,952	月結95天	0.13 %
11	志昱公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	20,441	月結95天	0.07 %

註1：編號之填寫方式如下：

- 1.0代表母公司。
- 2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

- 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3：交易往來金額未達新台幣10,000千元者，不予揭露，進銷交易及應收付帳款僅揭露銷貨交易、應收帳款及其他應收款之沖銷金額。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇八年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	TPT公司	薩摩亞	國際貿易及一般投資業務	48,757	48,757	1,500,000	100.00 %	231,709	1,209	1,209	
本公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	1,627,043	1,627,043	49,640,000	96.13 %	4,152,505	140,848	136,337	(註1)
本公司	志揚投資公司	台灣	一般投資業務	85,000	85,000	-	100.00 %	192,860	7,780	7,780	
本公司	統盟公司	台灣	生產及銷售各類電路板	2,065,497	770,695	170,957,200	100.00 %	3,767,708	321,459	261,466	(註1及2)
本公司	宇環公司	台灣	生產及銷售各類電路板	385,357	385,357	30,821,897	44.21 %	285,708	(66,288)	(29,308)	
本公司	Brilliant Star公司	開曼	一般投資業務	2,125,349	2,125,349	68,126,618	97.28 %	3,533,460	183,264	179,696	(註1及2)
本公司	Chi Chen公司	薩摩亞	一般投資業務	1,079,519	1,079,519	35,600,000	80.73 %	1,543,169	230,189	177,078	(註1)
本公司	Sinact公司	香港	一般投資業務	74,383	74,383	74,178,000	100.00 %	189,044	(91,117)	(82,911)	(註1及2)
本公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	88,114	88,114	5,086,300	19.00 %	37,976	(165,334)	(29,094)	(註1及2)
本公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	37,645	-	14,850,000	99.00 %	37,895	9	9	
Chi Chau公司	Chi Yao公司	香港	一般投資業務	1,602,545	1,602,545	51,628,379	100.00 %	4,263,292	139,946	139,946	
志揚投資公司	統盟公司	台灣	生產及銷售各類電路板	-	14,085	-	- %	-	83,176	3,022	(註1、2及3)
志揚投資公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	65,794	65,794	2,000,000	3.87 %	165,687	140,848	5,455	
志揚投資公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	131	-	50,000	0.33 %	128	9	-	
宇環公司	Chi Chen公司	薩摩亞	一般投資業務	252,297	252,297	8,500,000	19.27 %	372,282	230,189	44,368	
宇環公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	290,977	290,977	15,257,000	57.00 %	129,587	(165,334)	(91,952)	(註1及2)

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	去年年底	股數	比率	帳面金額			
統盟公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	261	-	100,000	0.67 %	255	9	-	
統盟公司	長泰公司	薩摩亞	一般投資業務	2,235,342	2,235,342	71,580,000	100.00 %	4,384,506	339,384	339,384	
長泰公司	和泰公司	薩摩亞	國際貿易業務	621	621	20,000	100.00 %	56,774	1	1	
長泰公司	Yang An公司	薩摩亞	一般投資業務	2,205,702	2,205,702	71,060,000	100.00 %	4,291,277	338,686	338,686	

註1：差異係未實現出售損益。

註2：係投資成本與可辨認淨資產公平價值間之差額攤銷。

註3：志揚投資公司於民國一〇八年三月將持有統盟公司之股份，全數出售予本公司。被投資公司本期損益及本期認列之投資損益結算至股權處分日。

註4：本表相關數字涉及外幣者，除自台灣匯出金額以歷史匯率計算外，損益相關以平均匯率計算，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註5：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2、二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
志超蘇州公司(註5及7)	生產及銷售各類電路板	1,862,400	(二)	1,602,906	-	-	1,602,906	140,996	100.00 %	140,996	4,258,930	-
祥豐公司(註8)	生產及銷售各類電路板	2,110,720	(二)	2,058,718	-	-	2,058,718	183,006	97.28 %	178,032	3,031,449	-
志超遂寧公司(註9)	生產及銷售各類電路板	1,716,775	(二)	1,365,760	-	-	1,365,760	289,345	91.26 %	264,058	2,213,737	-
江陰信捷正公司(註11)	生產及銷售各類電路板	294,880	(二)	12,416	-	-	12,416	(91,117)	100.00 %	(91,117)	199,960	-
統盟無錫公司(註5及10)	生產及銷售各類電路板	2,359,040	(二)	2,203,840	-	-	2,203,840	338,717	100.00 %	307,487	4,287,099	-
信翔廈門公司(註12)	銷售各類電路板	15,520	(二)	-	-	-	-	1,159	100.00 %	1,159	18,858	-

#### 2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	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(註3)
本公司	4,775,960	5,237,214	7,033,842
統盟公司	2,203,840	2,359,040	2,351,004
宇環公司	263,840	263,840	447,894

註1：投資方式區分為下列三種：

- (一)直接赴大陸地區從事投資。
- (二)透過第三地區公司再投資大陸。
- (三)其他方式。

註2：本期認列投資損益欄中：

- (一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。
- (二)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
  - (1)經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱簽證之財務報表。
  - (2)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
  - (3)其他。

註3：依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額係以合併淨值之60%計算之。

註4：本表相關數字涉及外幣者，損益相關以平均匯率計算，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註5：志超科技(蘇州)有限公司之資本額中USD8,360千元，係Chi Yao Ltd.盈餘轉增資，統盟(無錫)電子有限公司之資本額中USD5,000千元，係由Yang An International (Samoa) Co., Ltd.盈餘轉增資。

註6：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

註7：志超科技(蘇州)有限公司係志超科技(股)公司間接投資Chi Yao Ltd.轉投資之公司。

註8：祥豐電子(中山)有限公司係志超科技(股)公司間接投資Brilliant Star Holdings Ltd.轉投資之公司。

註9：志超科技(遂寧)有限公司係志超科技(股)公司間接投資Chi Chen Investment Co., Ltd.轉投資、志超科技(蘇州)有限公司及祥豐電子(中山)有限公司直接投資之公司。

註10：統盟(無錫)電子有限公司係志超科技(股)公司間接投資Yang An International (Samoa) Co., Ltd.轉投資之公司。

註11：江陰信捷正電子有限公司係由志超科技(股)公司間接投資Sinact (Hong Kong) International Company Limited.轉投資之公司。

註12：信翔(廈門)科技有限公司係由志超科技(股)公司間接投資TPT International Co., Ltd.轉投資之公司。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3. 重大交易事項

合併公司民國一〇八年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

### 十四、部門資訊

合併公司之應報導營運部門為二部門，分為志超公司及統盟公司。志超公司及統盟公司，主要以經營印刷電路板製造及銷售為主。合併公司營運部門資訊及調節如下：

108年7月至9月	志超公司、志超蘇州公司、祥豐公司、志超遂寧公司及江陰信捷正公司	統盟公司及統盟無錫公司	所有其他部門	調整及銷除	合 計
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 5,523,421	377	257,236	(14)	5,781,020
部門間收入	2,311,548	2,190,092	137,970	(4,639,610)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 7,834,969</b>	<b>2,190,469</b>	<b>395,206</b>	<b>(4,639,624)</b>	<b>5,781,020</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 542,584</b>	<b>141,449</b>	<b>113,176</b>	<b>(473,285)</b>	<b>323,924</b>
<b>107年7月至9月</b>					
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 5,890,083	69,957	293,396	-	6,253,436
部門間收入	3,115,216	1,716,478	573,182	(5,404,876)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 9,005,299</b>	<b>1,786,435</b>	<b>866,578</b>	<b>(5,404,876)</b>	<b>6,253,436</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 763,786</b>	<b>115,665</b>	<b>488,316</b>	<b>(936,925)</b>	<b>430,842</b>
<b>108年1月至9月</b>					
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 15,767,058	20,927	702,341	1	16,490,327
部門間收入	7,441,486	5,232,846	649,881	(13,324,213)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 23,208,544</b>	<b>5,253,773</b>	<b>1,352,222</b>	<b>(13,324,212)</b>	<b>16,490,327</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 1,411,842</b>	<b>321,459</b>	<b>381,665</b>	<b>(1,254,664)</b>	<b>860,302</b>
<b>107年1月至9月</b>					
<b>收 入：</b>					
來自外部客戶收入	\$ 15,910,676	101,423	1,339,529	-	17,351,628
部門間收入	8,420,945	4,630,823	5,244,009	(18,295,777)	-
<b>收入總計</b>	<b>\$ 24,331,621</b>	<b>4,732,246</b>	<b>6,583,538</b>	<b>(18,295,777)</b>	<b>17,351,628</b>
<b>應報導部門損益</b>	<b>\$ 1,267,967</b>	<b>205,258</b>	<b>765,094</b>	<b>(1,423,149)</b>	<b>815,170</b>