

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
民國一一四年及一一三年第二季

公司地址：桃園市平鎮區湧豐里工業二路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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~37
2.轉投資事業相關資訊	38
3.大陸投資資訊	38~39
(十四)部門資訊	39



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666
傳真 Fax + 886 2 8101 6667
網址 Web 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一一四年及一一三年六月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三年一月一日至六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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一三年六月三十日之資產總額為2,794,261千元，占合併資產總額之9%；負債總額為289,488千元，占合併負債總額之2%；民國一一三年四月一日至六月三十日及一一三年一月一日至六月三十日之綜合損益分別為(113,821)千元及(188,134)千元，占合併綜合損益之(30)%及(21)%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一四年及一一三年六月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年四月一日至六月三十日及一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三年一月一日至六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：

傅夏君



江曉苓



證券主管機關：金管證審字第1000011652號

核准簽證文號：金管證審字第1080303300號

民國一一四年八月十一日

志超科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十四年六月三十日、一十三年十二月三十一日及六月三十日

單位：新台幣千元

	114.6.30		113.12.31		113.6.30			114.6.30		113.12.31		113.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產							負債及權益						
流動資產：							流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 7,516,786	27	11,340,638	37	10,389,453	35	2100 短期借款(附註六(十))	\$ 4,206,671	15	4,525,506	15	5,472,666	18
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	66,226	-	29,368	-	32,189	-	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))	34	-	18,264	-	352	-
1120 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(三))	2,577,317	9	-	-	-	-	2170 應付票據及應付帳款	3,495,033	12	3,636,851	12	3,573,145	12
1170 應收票據及帳款淨額(附註六(四))	6,489,073	23	6,548,159	21	6,989,504	23	2200 其他應付款	2,534,878	9	2,655,496	9	2,575,347	9
1200 其他應收款(附註六(五))	239,829	1	191,323	1	189,926	1	2230 本期所得稅負債	209,936	1	172,688	1	250,761	1
1310 存貨(附註六(六))	2,080,291	7	2,043,582	7	2,172,859	7	2250 負債準備－流動(附註六(十一))	127,149	-	118,159	-	59,697	-
1476 其他金融資產－流動(附註八)	46,904	-	64,332	-	64,331	-	2280 租賃負債－流動(附註六(十二))	12,926	-	24,834	-	27,322	-
1479 其他流動資產－其他	208,939	1	335,527	1	228,795	1	2322 一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	715,596	3	463,159	1	238,637	1
流動資產小計	<u>19,225,365</u>	<u>68</u>	<u>20,552,929</u>	<u>67</u>	<u>20,067,057</u>	<u>67</u>	2365 退款負債－流動(附註六(十三))	236,975	1	253,224	1	275,878	1
非流動資產：							2399 其他流動負債	15,158	-	13,223	-	12,917	-
1510 透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二))	60,000	-	60,000	-	60,000	-	流動負債小計	<u>11,554,356</u>	<u>41</u>	<u>11,881,404</u>	<u>39</u>	<u>12,486,722</u>	<u>42</u>
1517 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(三))	6,489	-	3,587	-	5,327	-	非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	8,053,691	29	8,861,944	29	8,881,237	30	2540 長期借款(附註六(十四))	1,805,296	6	1,925,891	6	1,226,544	4
1755 使用權資產(附註六(八))	573,304	2	636,113	2	439,655	2	2550 負債準備－非流動(附註六(十一))	112,200	-	143,500	-	-	-
1780 無形資產(附註六(九))	389,194	1	386,697	1	378,279	1	2580 租賃負債－非流動(附註六(十二))	21,937	-	24,774	-	28,382	-
1980 其他金融資產－非流動(附註八)	13,723	-	164,233	1	34,431	-	2600 其他非流動負債	192,253	1	180,251	1	168,652	1
1995 其他非流動資產	40,945	-	68,920	-	48,528	-	非流動負債小計	<u>2,131,686</u>	<u>7</u>	<u>2,274,416</u>	<u>7</u>	<u>1,423,578</u>	<u>5</u>
非流動資產小計	<u>9,137,346</u>	<u>32</u>	<u>10,181,494</u>	<u>33</u>	<u>9,847,457</u>	<u>33</u>	負債總計	<u>13,686,042</u>	<u>48</u>	<u>14,155,820</u>	<u>46</u>	<u>13,910,300</u>	<u>47</u>
資產總計	<u>\$ 28,362,711</u>	<u>100</u>	<u>30,734,423</u>	<u>100</u>	<u>29,914,514</u>	<u>100</u>	歸屬母公司業主之權益：(附註六(十七))						
							3110 普通股股本	2,712,425	10	2,712,425	9	2,712,425	9
							3200 資本公積	2,875,694	10	2,875,694	9	2,875,694	10
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	2,061,114	7	1,986,488	7	1,986,488	7
							3320 特別盈餘公積	314,625	1	1,035,019	3	1,035,019	3
							3350 未分配盈餘	8,247,797	29	7,641,809	25	7,220,293	24
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(2,113,115)	(7)	(307,076)	(1)	(458,051)	(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	(6,266)	-	(7,549)	-	(6,780)	-
							股東權益小計	<u>14,092,274</u>	<u>50</u>	<u>15,936,810</u>	<u>52</u>	<u>15,365,088</u>	<u>51</u>
							36XX 非控制權益	584,395	2	641,793	2	639,126	2
							權益總計	<u>14,676,669</u>	<u>52</u>	<u>16,578,603</u>	<u>54</u>	<u>16,004,214</u>	<u>53</u>
							負債及權益總計	<u>\$ 28,362,711</u>	<u>100</u>	<u>30,734,423</u>	<u>100</u>	<u>29,914,514</u>	<u>100</u>

董事長：徐正民



經理人：李明熹



會計主管：胡秀杏



(請詳閱後附合併財務報告附註)

志超科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年四月一日至六月三十日及一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十九))	\$ 4,668,152	100	4,748,497	100	9,173,305	100	8,922,977	100
5110 銷貨成本(附註六(六))	4,053,714	87	4,097,422	86	8,068,809	88	7,870,486	88
營業毛利	614,438	13	651,075	14	1,104,496	12	1,052,491	12
營業費用：								
6100 推銷費用	151,826	3	172,482	4	303,089	3	320,428	4
6200 管理費用	153,458	3	196,821	4	305,681	3	376,682	4
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)(附註六(四))	2,640	-	(4,384)	-	407	-	(34,235)	-
營業費用合計	307,924	6	364,919	8	609,177	6	662,875	8
營業淨利	306,514	7	286,156	6	495,319	6	389,616	4
營業外收入及支出：(附註六(二十一))								
7100 利息收入	50,837	1	58,739	1	98,523	1	112,580	1
7010 其他收入	5,873	-	17,256	-	41,295	-	48,792	1
7020 其他利益及損失	(50,257)	(1)	(88)	-	(42,761)	-	13,642	-
7050 財務成本	(40,579)	(1)	(48,258)	(1)	(82,265)	(1)	(104,862)	(1)
營業外收入及支出合計	(34,126)	(1)	27,649	-	14,792	-	70,152	1
7900 稅前淨利	272,388	6	313,805	6	510,111	6	459,768	5
7951 減：所得稅費用(附註六(十六))	115,668	2	112,118	2	185,610	2	157,791	2
本期淨利	156,720	4	201,687	4	324,501	4	301,977	3
8300 其他綜合損益：								
8310 不重分類至損益之項目								
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	3,251	-	675	-	2,902	-	1,177	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	3,251	-	675	-	2,902	-	1,177	-
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	(2,281,256)	(49)	178,319	4	(1,854,244)	(20)	583,397	7
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	(2,281,256)	(49)	178,319	4	(1,854,244)	(20)	583,397	7
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(2,278,005)	(49)	178,994	4	(1,851,342)	(20)	584,574	7
8500 本期綜合損益總額	\$ (2,121,285)	(45)	380,681	8	(1,526,841)	(16)	886,551	10
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 161,895	4	214,812	4	334,535	4	324,746	3
8620 非控制權益	(5,175)	-	(13,125)	-	(10,034)	-	(22,769)	-
	\$ 156,720	4	201,687	4	324,501	4	301,977	3
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ (2,058,124)	(44)	389,102	8	(1,470,221)	(16)	894,934	10
8720 非控制權益	(63,161)	(1)	(8,421)	-	(56,620)	-	(8,383)	-
	\$ (2,121,285)	(45)	380,681	8	(1,526,841)	(16)	886,551	10
基本每股盈餘(元)(附註六(十八))								
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.60		0.79		1.23		1.20	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 0.59		0.79		1.22		1.19	

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：胡秀杏



志超科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	股 本		保 留 盈 餘			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 本	資本公積	法定盈 餘公積	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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 2,712,425	2,875,694	1,877,180	719,314	7,591,802	(1,027,719)	(7,300)	14,741,396	655,287	15,396,683
本期淨利	-	-	-	-	324,746	-	-	324,746	(22,769)	301,977
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	569,668	520	570,188	14,386	584,574
本期綜合損益總額	-	-	-	-	324,746	569,668	520	894,934	(8,383)	886,551
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	109,308	-	(109,308)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	315,705	(315,705)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(271,242)	-	-	(271,242)	-	(271,242)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,778)	(7,778)
民國一十三年六月三十日餘額	\$ 2,712,425	2,875,694	1,986,488	1,035,019	7,220,293	(458,051)	(6,780)	15,365,088	639,126	16,004,214
民國一十四年一月一日餘額	\$ 2,712,425	2,875,694	1,986,488	1,035,019	7,641,809	(307,076)	(7,549)	15,936,810	641,793	16,578,603
本期淨利	-	-	-	-	334,535	-	-	334,535	(10,034)	324,501
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(1,806,039)	1,283	(1,804,756)	(46,586)	(1,851,342)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	334,535	(1,806,039)	1,283	(1,470,221)	(56,620)	(1,526,841)
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	74,626	-	(74,626)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(720,394)	720,394	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(374,315)	-	-	(374,315)	-	(374,315)
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	(778)	(778)
民國一十四年六月三十日餘額	\$ 2,712,425	2,875,694	2,061,114	314,625	8,247,797	(2,113,115)	(6,266)	14,092,274	584,395	14,676,669

(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：胡秀杏



志超科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一十四年及一十三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至6月	113年1月至6月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 510,111	459,768
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	518,851	511,439
攤銷費用	3,817	1,770
預期信用減損損失(迴轉利益)	407	(34,235)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(66,192)	(31,837)
利息費用	82,265	104,862
利息收入	(98,523)	(112,580)
處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失	(11,558)	7,169
租賃修改利益	(28)	(6)
收益費損項目合計	<u>429,039</u>	<u>446,582</u>
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	29,368	60,123
應收票據及帳款	59,217	(98,830)
其他應收款	(17,915)	(47,113)
存貨	(21,201)	(399,883)
其他流動資產	<u>126,588</u>	<u>(54,518)</u>
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>176,057</u>	<u>(540,221)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	(18,264)	-
應付票據及帳款	(141,818)	537,472
其他應付款	(445,334)	(68,480)
退款負債-流動	(16,249)	(28,296)
其他流動負債	<u>1,935</u>	<u>(1,705)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(619,730)</u>	<u>438,991</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>(443,673)</u>	<u>(101,230)</u>
調整項目合計	<u>(14,634)</u>	<u>345,352</u>
營運產生之現金流入	495,477	805,120
收取之利息	64,449	112,129
支付之利息	(80,146)	(110,551)
支付之所得稅	<u>(120,907)</u>	<u>(178,763)</u>
營業活動之淨現金流入	<u>358,873</u>	<u>627,935</u>
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(18,000)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(2,442,976)	-
取得不動產、廠房及設備	(431,319)	(539,073)
處分不動產、廠房及設備	15,978	4,531
取得無形資產	(7,356)	(7,213)
其他金融資產	33,597	(15,049)
其他非流動資產	(5,536)	(35,005)
負債準備	<u>(21,310)</u>	<u>(14,430)</u>
投資活動之淨現金流出	<u>(2,858,922)</u>	<u>(624,239)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(318,835)	(1,713,949)
舉借長期借款	300,000	900,000
償還長期借款	(168,158)	(64,054)
租賃本金償還	(17,978)	(17,811)
其他非流動負債	(5,628)	(13,911)
非控制權益變動	-	(7,778)
籌資活動之淨現金流出	<u>(210,599)</u>	<u>(917,503)</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,113,204)	315,207
本期現金及約當現金減少數	(3,823,852)	(598,600)
期初現金及約當現金餘額	11,340,638	10,988,053
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 7,516,786</u>	<u>10,389,453</u>

(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：胡秀杏



志超科技股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第二季
(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湧豐里工業二路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一一四年八月十一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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」
- 國際財務報導準則會計準則之年度改善
- 國際財務報導準則第九號及國際財務報導準則第七號之修正「涉及依賴自然電力之合約」

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對合併公司可能攸關者如下：

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。	2027年1月1日

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	<ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日

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。

合併公司預期下列其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：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會計準則」)所編製之整份年度合併財務報告應揭露之全部必要資訊。

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註四。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
本公司及志揚公司	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(志揚公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Brilliant Star Holdings Limited (Brilliant Star公司)	一般投資業務	97 %	97 %	97 %	
本公司	宇環科技(股)公司(宇環公司)	一般投資業務及銷售各類電路板	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	46 %	46 %	46 %	
本公司	統盟電子(股)公司(統盟公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %	
本公司	Chi Chau Printed Circuit Board (Vietnam) Co., Ltd. (志超越南公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %	(註)
Chi Chau公司	Chi Yao Limited (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)	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	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)電子有限公司(統盟無錫公司)	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			說明
			114.6.30	113.12.31	113.6.30	
Brilliant Star公司	祥豐電子(中山)有限公司(祥豐中山公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %	
Chi Chen公司、志超蘇州公司及祥豐中山公司	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 %	
本公司、統盟公司及志揚公司	Chi Chau (Thailand) Co., Ltd. (志超泰國公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %	

註：民國一一三年第二季係非重要子公司，其民國一一三年第二季度財務報告未經會計師核閱。

本公司持有宇環公司及志昱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。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)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估計平均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。

(四)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。

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，必須對未來(包括氣候相關風險及機會)作出判斷及估計，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一一三年度合併財務報告附註五一致。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
庫存現金	\$ 657	786	728
銀行存款			
活期存款	4,118,804	6,308,829	5,157,301
定期存款	<u>3,397,325</u>	<u>5,031,023</u>	<u>5,231,424</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 7,516,786</u>	<u>11,340,638</u>	<u>10,389,453</u>

合併公司金融資產及負債之信用及匯率風險之資訊，請詳附註六(二十二)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供質押擔保之情形。

(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>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</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	\$ 66,226	29,368	32,189
非衍生金融資產-有限合夥	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
合 計	<u>\$ 126,226</u>	<u>89,368</u>	<u>92,189</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具	<u>\$ 34</u>	<u>18,264</u>	<u>352</u>

合併公司金融工具公允價值之決定及相關之信用、流動性風險及公允價值資訊，請詳附註六(二十二)。

上述金融資產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)

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：

114.6.30				
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>66,226</u>	USD 146,600	美金兌人民幣	114.07.01~114.12.25
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>34</u>	USD 1,000	美金兌新台幣	114.07.09
113.12.31				
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>29,368</u>	USD 87,200	美金兌人民幣	114.01.01~114.06.30
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>18,264</u>	USD 43,000	美金兌人民幣	114.01.01~114.05.26
113.6.30				
	<u>帳面價值</u>	<u>合約金額(千元)</u>	<u>幣別</u>	<u>到期日</u>
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>32,189</u>	USD 97,000	美金兌人民幣	113.07.01~113.12.30
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>352</u>	USD 5,500	美金兌人民幣	113.07.01~113.07.25

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具：			
可轉讓定期存單	\$ <u>2,577,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>6,489</u>	<u>3,587</u>	<u>5,327</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司評估係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的之經營模式持有該投資，故列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併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。

合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

3. 公允價值資訊請詳附註六(二十二)。

4. 上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。

(四) 應收票據及應收帳款

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據	\$ 154,332	210,473	210,072
應收帳款	6,352,669	6,355,745	6,792,283
減：備抵損失	(17,928)	(18,059)	(12,851)
合 計	\$ 6,489,073	6,548,159	6,989,504

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，包括總體經濟及相關產業資訊。合併公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	114.6.30		
	應收票據及 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	\$ 6,423,581	0.00%~0.07%	931
逾期30天以下	59,087	0.00%~8.14%	1,533
逾期31-90天	18,205	0.00%~89.16%	9,336
逾期91天以上	6,128	100.00%	6,128
	\$ 6,507,001		17,928

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收票據及 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	\$ 6,489,123	0.00%~0.10%	3,017
逾期30天以下	64,334	0.00%~8.86%	2,604
逾期31-90天	4,827	0.00%~100.00%	4,504
逾期91天以上	7,934	100.00%	7,934
	<u>\$ 6,566,218</u>		<u>18,059</u>

	113.6.30		
	應收票據及 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	\$ 6,963,117	0.00%~0.10%	3,439
逾期30天以下	30,947	0.00%~8.86%	1,254
逾期31-90天	501	0.00%~100.00%	368
逾期91天以上	7,790	100.00%	7,790
	<u>\$ 7,002,355</u>		<u>12,851</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 18,059	46,803
認列之減損損失	407	-
認列之減損迴轉利益	-	(34,235)
外幣換算損益	(538)	283
期末餘額	<u>\$ 17,928</u>	<u>12,851</u>

合併公司應收票據及應收帳款之信用及匯率風險之資訊，請詳附註六(二十二)。

合併公司之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

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
其他應收款	\$ 244,503	195,997	194,600
減：備抵損失	(4,674)	(4,674)	(4,674)
合 計	<u>\$ 239,829</u>	<u>191,323</u>	<u>189,926</u>

合併公司評估民國一一四年及一一三年六月三十日之其他應收款皆已適當評估減損之情事。

合併公司其他應收款之信用及匯率風險之資訊，請詳附註六(二十二)。

合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(六)存 貨

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
製成品	\$ 948,867	884,414	957,584
在製品	713,903	740,801	713,748
原物料	417,521	418,367	501,527
合 計	<u>\$ 2,080,291</u>	<u>2,043,582</u>	<u>2,172,859</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銷售成本	\$ 4,267,572	4,357,376	8,455,992	8,252,443
存貨報廢損失	3,539	17,178	13,770	24,757
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	15,980	(14,219)	28,462	6,958
出售下腳及廢料收入	(265,225)	(277,675)	(497,720)	(442,915)
未分攤製造費用	31,848	14,762	68,305	29,243
合 計	<u>\$ 4,053,714</u>	<u>4,097,422</u>	<u>8,068,809</u>	<u>7,870,486</u>

合併公司因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額認列為營業成本。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114年1月1日餘額	\$ 202,597	7,080,050	13,705,231	1,689,718	134,996	22,812,592
增添	-	19,507	276,819	44,876	41,358	382,560
處分	-	(56,010)	(54,898)	(5,034)	-	(115,942)
轉(出)入數	-	-	75,160	15,618	(62,162)	28,616
匯率變動之影響	-	(540,851)	(980,919)	(138,790)	(12,635)	(1,673,195)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>6,502,696</u>	<u>13,021,393</u>	<u>1,606,388</u>	<u>101,557</u>	<u>21,434,631</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 202,597	6,505,988	12,256,434	1,564,764	870,739	21,400,522
增添	-	124,854	136,885	42,062	66,680	370,481
處分	-	(4,839)	(120,006)	(6,779)	-	(131,624)
轉(出)入數	-	172,175	765,570	970	(768,599)	170,116
匯率變動之影響	-	176,412	304,520	44,737	4,338	530,007
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>6,974,590</u>	<u>13,343,403</u>	<u>1,645,754</u>	<u>173,158</u>	<u>22,339,502</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	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
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	3,083,691	9,668,427	1,198,530	-	13,950,648
本期折舊	-	164,015	267,794	53,446	-	485,255
處分	-	(54,482)	(52,635)	(4,405)	-	(111,522)
其他	-	-	(185)	-	-	(185)
匯率變動之影響	-	(218,099)	(632,101)	(93,056)	-	(943,256)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,975,125</u>	<u>9,251,300</u>	<u>1,154,515</u>	<u>-</u>	<u>13,380,940</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	2,726,591	9,016,980	1,077,157	-	12,820,728
本期折舊	-	142,071	295,083	55,975	-	493,129
處分	-	(4,839)	(108,851)	(6,234)	-	(119,924)
匯率變動之影響	-	58,762	180,181	25,389	-	264,332
民國113年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,922,585</u>	<u>9,383,393</u>	<u>1,152,287</u>	<u>-</u>	<u>13,458,265</u>
帳面金額						
民國114年1月1日	<u>\$ 202,597</u>	<u>3,996,359</u>	<u>4,036,804</u>	<u>491,188</u>	<u>134,996</u>	<u>8,861,944</u>
民國114年6月30日	<u>\$ 202,597</u>	<u>3,527,571</u>	<u>3,770,093</u>	<u>451,873</u>	<u>101,557</u>	<u>8,053,691</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 202,597</u>	<u>3,779,397</u>	<u>3,239,454</u>	<u>487,607</u>	<u>870,739</u>	<u>8,579,794</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 202,597</u>	<u>4,052,005</u>	<u>3,960,010</u>	<u>493,467</u>	<u>173,158</u>	<u>8,881,237</u>

合併公司之不動產、廠房及設備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、運輸設備及其他等之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	運輸設備	其 他	總 計
成本：				
民國114年1月1日餘額	\$ 677,124	39,588	11,885	728,597
增添	-	5,924	-	5,924
減少	(1,000)	(8,686)	-	(9,686)
匯率變動之影響	(35,816)	(1,959)	(654)	(38,429)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 640,308</u>	<u>34,867</u>	<u>11,231</u>	<u>686,406</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	運輸設備	其 他	總 計
民國113年1月1日餘額	\$ 453,790	74,459	3,378	531,627
增添	-	12,555	8,210	20,765
減少	-	(22,242)	-	(22,242)
匯率變動之影響	15,051	676	235	15,962
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 468,841</u>	<u>65,448</u>	<u>11,823</u>	<u>546,112</u>
折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 69,722	20,568	2,194	92,484
提列	25,529	6,896	1,171	33,596
減少	-	(7,583)	-	(7,583)
匯率變動之影響	(4,518)	(697)	(180)	(5,395)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ 90,733</u>	<u>19,184</u>	<u>3,185</u>	<u>113,102</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 57,143	50,273	225	107,641
提列	5,476	12,080	754	18,310
減少	-	(21,205)	-	(21,205)
匯率變動之影響	1,208	483	20	1,711
民國113年6月30日餘額	<u>\$ 63,827</u>	<u>41,631</u>	<u>999</u>	<u>106,457</u>
帳面金額				
民國114年6月30日	<u>\$ 549,575</u>	<u>15,683</u>	<u>8,046</u>	<u>573,304</u>
民國113年6月30日	<u>\$ 405,014</u>	<u>23,817</u>	<u>10,824</u>	<u>439,655</u>

合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)無形資產

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
帳面金額			
商譽-併購產生	\$ 368,381	368,381	368,709
電腦軟體及其他	20,813	18,316	9,570
總 計	<u>\$ 389,194</u>	<u>386,697</u>	<u>378,279</u>

合併公司無形資產於民國一一四年及一一三年一月一日至六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一一三年度合併財務報告附註六(九)。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)短期借款

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>4,206,671</u>	<u>4,525,506</u>	<u>5,472,666</u>
尚未使用額度	\$ <u>9,803,881</u>	<u>11,577,354</u>	<u>11,291,489</u>
利率區間	<u>1.80%~4.87%</u>	<u>1.85%~5.40%</u>	<u>1.71%~5.92%</u>

合併公司之短期借款之流動性及匯率風險之資訊，請詳附註六(二十二)。

合併公司之短期借款未有資產設定抵押之擔保情形。

(十一)負債準備

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
廠址復原	\$ 55,749	56,659	59,697
除役負債	<u>71,400</u>	<u>61,500</u>	<u>-</u>
	\$ <u>127,149</u>	<u>118,159</u>	<u>59,697</u>
除役負債-非流動	\$ <u>112,200</u>	<u>143,500</u>	<u>-</u>

合併公司因承接廠址復原責任，故將其收到之款項帳列負債準備，相關復原成本預期於未來年度陸續發生。

合併公司高雄廠區於民國一一三年與高雄市政府環境保護局達成協議，將進行土壤改良計畫，相關計畫經雙方確認後委託業興環境科技股份有限公司進行整治作業。合併公司依實際簽約數估列土壤改良費用之除役負債準備，相關改良費用預期於未來年度陸續發生。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>114.6.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.6.30</u>
流動	\$ <u>12,926</u>	<u>24,834</u>	<u>27,322</u>
非流動	\$ <u>21,937</u>	<u>24,774</u>	<u>28,382</u>

流動性風險請詳附註六(二十二)。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>220</u>	<u>264</u>	<u>450</u>	<u>465</u>
短期租賃費用	\$ <u>1,457</u>	<u>3,233</u>	<u>3,173</u>	<u>6,160</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>208</u>	<u>312</u>	<u>426</u>	<u>607</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

租賃之現金流出總額	<u>114年1月至6月</u> \$ <u>22,027</u>	<u>113年1月至6月</u> <u>25,043</u>
-----------	--------------------------------------	-----------------------------------

1. 土地之租賃

合併公司承租土地作為生產及辦公處所在地租賃期間通常為十年。

2. 其他租賃

合併公司承租倉庫及運輸設備之租賃期間為一~五年間。

另，合併公司承租員工宿舍、部份運輸及其他設備之租賃期間為一~五年間，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。

(十三) 退款負債—流動

退款負債—流動	<u>114.6.30</u> \$ <u>236,975</u>	<u>113.12.31</u> <u>253,224</u>	<u>113.6.30</u> <u>275,878</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折扣產生銷貨折讓，而預期支付予客戶。

(十四) 長期借款

<u>114.6.30</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.92%~2.09%	115.05.19~120.12.06	\$ 2,500,892
擔保銀行借款	新台幣	2.64%	116.05.12	<u>20,000</u>
				2,520,892
減：一年內到期部分				<u>(715,596)</u>
合計				<u>\$ 1,805,296</u>
尚未使用額度				<u>\$ 370,000</u>

<u>113.12.31</u>				
	<u>幣別</u>	<u>利率區間</u>	<u>到期日</u>	<u>金額</u>
無擔保銀行借款	新台幣	1.92%~2.09%	115.05.19~120.12.06	\$ 2,355,714
擔保銀行借款	新台幣	2.64%~2.83%	115.06.27~116.08.01	<u>33,336</u>
				2,389,050
減：一年內到期部分				<u>(463,159)</u>
合計				<u>\$ 1,925,891</u>
尚未使用額度				<u>\$ 370,000</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113.6.30

	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	2.00%~2.03%	115.05.19~118.02.06	\$ 1,420,000
擔保銀行借款	新台幣	2.55%~2.77%	114.06.07~116.08.01	45,181
				1,465,181
減：一年內到期部分				(238,637)
合計				<u>\$ 1,226,544</u>
尚未使用額度				<u>\$ 770,000</u>

合併公司流動性風險之資訊，請詳附註六(二十二)。

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。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

國內合併公司已提撥至勞工保險局之退休金費用及國外合併公司依當地法令提撥退休金費用如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
國內合併公司	\$ 2,855	3,079	5,794	7,831
國外合併公司	31,920	36,104	67,268	71,416
	<u>\$ 34,775</u>	<u>39,183</u>	<u>73,062</u>	<u>79,247</u>

(十六)所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 102,426	109,749	167,263	166,282
調整前期之當期所得稅	717	(4,226)	717	(15,003)
	<u>103,143</u>	<u>105,523</u>	<u>167,980</u>	<u>151,279</u>
遞延所得稅費用				
暫時性差異之發生及迴轉	12,525	6,595	17,630	6,512
所得稅費用	<u>\$ 115,668</u>	<u>112,118</u>	<u>185,610</u>	<u>157,791</u>

本公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一一一年度。志昱公司、志揚公司、宇環公司及統盟公司核定至民國一一二年度。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六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一一三年度合併財務報告附註六(十七)。

1.保留盈餘

(1)盈餘分配

本公司於民國一一四年四月十一日及一一三年四月二十二日分別經董事會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分派案之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	113年度		112年度	
	配息率(元)	金額	配息率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.38	<u>374,315</u>	1.00	<u>271,242</u>

2.其他權益

	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 實現評價損益	非控制權益
民國114年1月1日	\$ (307,076)	(7,549)	641,793
本年度淨損	-	-	(10,034)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(1,806,039)	-	(48,205)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	1,283	1,619
對子公司所有權權益變動	-	-	(778)
民國114年6月30日餘額	<u>\$ (2,113,115)</u>	<u>(6,266)</u>	<u>584,395</u>
民國113年1月1日	\$ (1,027,719)	(7,300)	655,287
本年度淨損	-	-	(22,769)
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	569,668	-	13,729
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	520	657
對子公司所有權權益變動	-	-	(7,778)
民國113年6月30日餘額	<u>\$ (458,051)</u>	<u>(6,780)</u>	<u>639,126</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)每股盈餘

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
基本每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>161,895</u>	<u>214,812</u>	<u>334,535</u>	<u>324,746</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>271,242</u>	<u>271,242</u>	<u>271,242</u>	<u>271,242</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.60</u>	<u>0.79</u>	<u>1.23</u>	<u>1.20</u>
稀釋每股盈餘				
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>161,895</u>	<u>214,812</u>	<u>334,535</u>	<u>324,746</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	271,242	271,242	271,242	271,242
—員工酬勞之影響	<u>1,150</u>	<u>755</u>	<u>1,931</u>	<u>1,800</u>
普通股加權平均流通在外股數 (千股)	<u>272,392</u>	<u>271,997</u>	<u>273,173</u>	<u>273,042</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)				
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.59</u>	<u>0.79</u>	<u>1.22</u>	<u>1.19</u>

(十九)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
主要地區市場：				
中國(含香港)	\$ 2,682,504	3,122,933	5,178,890	6,016,248
新加坡	1,074,777	670,916	2,005,061	1,235,980
臺灣	556,519	546,877	1,075,692	985,599
其他國家	<u>354,352</u>	<u>407,771</u>	<u>913,662</u>	<u>685,150</u>
	\$ <u>4,668,152</u>	<u>4,748,497</u>	<u>9,173,305</u>	<u>8,922,977</u>
主要產品/勞務				
印刷電路板	\$ 4,657,567	4,735,368	9,154,588	8,903,391
加工收入及其他	<u>10,585</u>	<u>13,129</u>	<u>18,717</u>	<u>19,586</u>
	\$ <u>4,668,152</u>	<u>4,748,497</u>	<u>9,173,305</u>	<u>8,922,977</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.合約餘額

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
應收票據及帳款	\$ 6,507,001	6,566,218	7,002,355
減：備抵損失	(17,928)	(18,059)	(12,851)
合 計	\$ 6,489,073	6,548,159	6,989,504

應收票據及應收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)。

(二十)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十八日經股東會決議修改公司章程，依修改後章程規定，當年度獲利扣除董事酬勞及員工酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之三以下為董事酬勞及百分之五至十五為員工酬勞（其中分配基層員工不低於百分之零點五）。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票及現金為之，其發給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。修改前之章程則規定，當年度獲利扣除董事酬勞及員工酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之三以下為董事酬勞及百分之五至十五為員工酬勞。但公司尚有累積虧損（包括調整未分配盈餘金額）時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票及現金為之，其發給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。

本公司員工及董事酬勞估列金額如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
員工酬勞	\$ 18,649	20,367	35,186	29,680
董事酬勞	3,730	4,073	7,037	5,936
	\$ 22,379	24,440	42,223	35,616

前述金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工及董事酬勞提列金額如下：

	113年度	112年度
員工酬勞	\$ 67,815	105,349
董事酬勞	13,563	21,070
	\$ 81,378	126,419

董事會決議分派之員工及董事酬勞與本公司民國一一三年度及一一二年度個體財務報告估列金額並無差異。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
銀行存款利息	\$ 50,836	58,738	98,522	112,579
其他利息收入	1	1	1	1
	<u>\$ 50,837</u>	<u>58,739</u>	<u>98,523</u>	<u>112,580</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
租金收入	\$ 2,104	7,052	6,390	14,066
政府補助收入	(526)	3,417	27,063	10,941
理賠收入	-	140	-	11,485
其他	4,295	6,647	7,842	12,300
	<u>\$ 5,873</u>	<u>17,256</u>	<u>41,295</u>	<u>48,792</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
外幣兌換(損失)利益	\$ (50,402)	21,357	(52,317)	40,381
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨損失	(3,435)	(16,131)	(1,616)	(20,341)
處分及報廢不動產、廠房及設備之淨利益(損失)	3,969	(5,578)	11,558	(7,169)
其他	(389)	264	(386)	771
	<u>\$ (50,257)</u>	<u>(88)</u>	<u>(42,761)</u>	<u>13,642</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
利息費用	\$ 40,579	48,258	82,265	104,862

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二) 金融工具

除下列所述外，合併公司因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十二)。

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
114年6月30日							
非衍生性金融負債							
擔保銀行借款	\$ 20,000	21,013	264	264	20,485	-	-
無擔保銀行借款	6,707,563	6,843,336	4,332,542	668,457	807,533	975,537	59,267
應付票據及帳款	3,495,033	3,495,033	3,458,912	36,121	-	-	-
其他應付款	2,534,878	2,534,878	2,523,907	10,971	-	-	-
租賃負債	34,863	36,401	7,134	6,035	8,785	9,254	5,193
存入保證金	87,175	87,175	-	-	87,175	-	-
衍生性金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(66,192)	4,255,549	4,255,549	-	-	-	-
流入	-	(4,321,741)	(4,321,741)	-	-	-	-
	<u>\$ 12,813,320</u>	<u>12,951,644</u>	<u>10,256,567</u>	<u>721,848</u>	<u>923,978</u>	<u>984,791</u>	<u>64,460</u>
113年12月31日							
非衍生性金融負債							
擔保銀行借款	\$ 33,336	34,274	10,159	3,852	20,263	-	-
無擔保銀行借款	6,881,220	7,019,124	4,736,960	316,439	803,219	1,094,253	68,253
應付票據及帳款	3,636,851	3,636,851	3,614,063	22,788	-	-	-
其他應付款	2,655,496	2,655,496	2,647,941	7,555	-	-	-
租賃負債	49,608	51,394	18,351	6,753	9,925	10,134	6,231
存入保證金	92,803	92,803	92,803	-	-	-	-
衍生性金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(11,104)	4,107,757	4,107,757	-	-	-	-
流入	-	(4,118,861)	(4,118,861)	-	-	-	-
	<u>\$ 13,338,210</u>	<u>13,478,838</u>	<u>11,109,173</u>	<u>357,387</u>	<u>833,407</u>	<u>1,104,387</u>	<u>74,484</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年6月30日	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
非衍生性金融負債							
擔保銀行借款	\$ 45,181	46,681	10,312	10,177	26,192	-	-
無擔保銀行借款	6,892,666	7,011,725	5,312,899	457,809	442,418	798,599	-
應付票據及帳款	3,573,145	3,573,145	3,542,127	31,018	-	-	-
其他應付款	2,575,347	2,575,347	2,565,289	10,058	-	-	-
租賃負債	55,704	58,223	19,973	8,072	10,545	12,363	7,270
存入保證金	92,648	92,648	-	-	92,648	-	-
衍生性金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(31,837)	3,211,667	3,211,667	-	-	-	-
流入	-	(3,243,504)	(3,243,504)	-	-	-	-
	<u>\$ 13,202,854</u>	<u>13,325,932</u>	<u>11,418,763</u>	<u>517,134</u>	<u>571,803</u>	<u>810,962</u>	<u>7,270</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. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	114.6.30			113.12.31			113.6.30		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 387,713	29.300	11,359,998	407,216	32.785	13,350,592	379,030	32.450	12,299,528
越南盾	4,387,348	0.0011	4,826	20,360,991	0.0013	26,469	10,897,662	0.0013	14,167
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	204,834	29.300	6,001,622	246,559	32.785	8,083,449	250,600	32.450	8,131,959
越南盾	89,176,330	0.0011	98,094	95,597,065	0.0013	124,276	121,491,283	0.0013	157,939

(2) 敏感性分析

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、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一四年及一一三年六月三十日當合併公司各功能性貨幣相對於各交易貨幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之稅後淨利將分別增加或減少219,123千元及150,575千元。兩期分析係採用相同基礎。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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(含已實現及未實現)資訊如下：

114年4月至6月		113年4月至6月		114年1月至6月		113年1月至6月	
兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
\$ (50,402)	-	21,357	-	(52,317)	-	40,381	-

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、負債及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產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：

	114.6.30				
	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					
資產					
衍生金融資產	\$ 66,226	-	66,226	-	66,226
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	60,000	-	-	60,000	60,000
小計	<u>126,226</u>	<u>-</u>	<u>66,226</u>	<u>60,000</u>	<u>126,226</u>
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	6,489	-	-	6,489	6,489
可轉讓定期存單	2,577,317	-	2,577,317	-	2,577,317
小計	<u>2,583,806</u>	<u>-</u>	<u>2,577,317</u>	<u>6,489</u>	<u>2,583,806</u>
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	7,516,786	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	6,489,073	-	-	-	-
其他應收款	239,829	-	-	-	-
其他金融資產	60,627	-	-	-	-
小計	<u>14,306,315</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 17,016,347</u>	<u>-</u>	<u>2,643,543</u>	<u>66,489</u>	<u>2,710,032</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114.6.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 34	-	34	-	34
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	6,727,563	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,495,033	-	-	-	-
其他應付款	2,534,878	-	-	-	-
租賃負債	34,863	-	-	-	-
存入保證金	87,175	-	-	-	-
小計	12,879,512	-	-	-	-
合計	<u>\$ 12,879,546</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>-</u>	<u>34</u>
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 29,368	-	29,368	-	29,368
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	60,000	-	-	60,000	60,000
小計	89,368	-	29,368	60,000	89,368
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	3,587	-	-	3,587	3,587
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	11,340,638	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	6,548,159	-	-	-	-
其他應收款	191,323	-	-	-	-
其他金融資產	228,565	-	-	-	-
小計	18,308,685	-	-	-	-
合計	<u>\$ 18,401,640</u>	<u>-</u>	<u>29,368</u>	<u>63,587</u>	<u>92,955</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 18,264	-	18,264	-	18,264
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	6,914,556	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,636,851	-	-	-	-
其他應付款	2,655,496	-	-	-	-
租賃負債	49,608	-	-	-	-
存入保證金	92,803	-	-	-	-
小計	13,349,314	-	-	-	-
合計	<u>\$ 13,367,578</u>	<u>-</u>	<u>18,264</u>	<u>-</u>	<u>18,264</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.6.30				
	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					
資產					
衍生金融資產	\$ 32,189	-	32,189	-	32,189
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產					
之非衍生金融資產	60,000	-	-	60,000	60,000
小計	92,189	-	32,189	60,000	92,189
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
量之金融資產					
未上市(櫃)公司股票	5,327	-	-	5,327	5,327
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	10,389,453	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	6,989,504	-	-	-	-
其他應收款	189,926	-	-	-	-
其他金融資產	98,762	-	-	-	-
小計	17,667,645	-	-	-	-
合計	\$ 17,765,161	-	32,189	65,327	97,516
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
負債					
衍生金融負債	\$ 352	-	352	-	352
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	6,937,847	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,573,145	-	-	-	-
其他應付款	2,575,347	-	-	-	-
租賃負債	55,704	-	-	-	-
存入保證金	92,648	-	-	-	-
小計	13,234,691	-	-	-	-
合計	\$ 13,235,043	-	352	-	352

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生性金融工具

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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

無公開報價之權益工具：係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之每股淨值及可比國內上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量，該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通之折價影響。

有限合夥：採淨資產價值法，合併公司評估該等投資之標的其淨資產金額趨近於該權益投資之公允價值，評估標的涵蓋之個別資產及個別負債之總價值，以反映企業或業務之整體價值。

(2.2) 衍生性金融工具

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：無。

(4) 第三等級之變動明細表：

	透過損益按公允價值衡		透過其他綜合損益按公允價值	
	量—強制透過損益按公允		衡量—無公開報價之權益工具	
	價值衡量之非衍生金融資產			
	114年1月至6月	113年1月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
期初餘額	\$ 60,000	42,000	3,587	4,150
購買	-	18,000	-	-
總利益或損失				
認列於其他綜合	-	-	2,902	1,177
合損益				
期末餘額	<u>\$ 60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>6,489</u>	<u>5,327</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

上述總利益或損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益。其中與民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日仍持有之資產相關者如下：

	114年4月至6月	113年4月至6月	114年1月至6月	113年1月至6月
總利益或損失				
認列於其他綜合損益	\$ 3,251	675	2,902	1,177
(列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益)				

(5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

合併公司公允價值衡量歸類為第三等級主要有透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資。

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(114.6.30、113.12.31及113.6.30分別為1.43、1.06及1.43) 缺乏市場流通性折價(114.6.30、113.12.31及113.6.30均為30%) 	<ul style="list-style-type: none"> 乘數愈高，公允價值愈高 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低
透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值法 	<ul style="list-style-type: none"> 淨資產價值愈高，公允價值愈高

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十三)所揭露者無重大變動。

(二十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三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一一三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一一三年度合併財務報告附註六(二十四)。

(二十五)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至六月三十日之籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>114.6.30</u>
			<u>其 他</u>	
長期借款	\$ 2,389,050	131,842	-	2,520,892
短期借款	4,525,506	(318,835)	-	4,206,671
租賃負債	<u>49,608</u>	<u>(17,978)</u>	<u>3,233</u>	<u>34,863</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 6,964,164</u>	<u>(204,971)</u>	<u>3,233</u>	<u>6,762,426</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金 之變動</u>	<u>113.6.30</u>
			<u>其 他</u>	
長期借款	\$ 629,235	835,946	-	1,465,181
短期借款	7,186,615	(1,713,949)	-	5,472,666
租賃負債	<u>53,002</u>	<u>(17,811)</u>	<u>20,513</u>	<u>55,704</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,868,852</u>	<u>(895,814)</u>	<u>20,513</u>	<u>6,993,551</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>114年4月至6月</u>	<u>113年4月至6月</u>	<u>114年1月至6月</u>	<u>113年1月至6月</u>
短期員工福利	\$ 20,852	32,593	39,909	65,787
退職後福利	<u>232</u>	<u>296</u>	<u>446</u>	<u>585</u>
	<u>\$ 21,084</u>	<u>32,889</u>	<u>40,355</u>	<u>66,372</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	114.6.30	113.12.31	113.6.30
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 94,271	142,679	173,498
受限制資產(帳列其他金融資產)	海關擔保等	1,000	15,986	17,891
存出保證金(帳列其他金融資產)	租賃倉庫及公務車輛押金等	14,274	29,842	32,970
合計		<u>\$ 109,545</u>	<u>188,507</u>	<u>224,359</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)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：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
USD	\$ -	273	-
CNY	12,322	12,443	18,751

(二)已開立信用狀未使用餘額：

	114.6.30	113.12.31	113.6.30
USD	\$ 148	28	445
EUR	-	87	87

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	114年4月至6月			113年4月至6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	387,004	66,593	453,597	432,757	108,526	541,283
勞健保費用	31,629	4,842	36,471	31,476	4,007	35,483
退休金費用	31,027	3,748	34,775	35,353	4,706	40,059
董事酬金	-	4,391	4,391	-	4,954	4,954
其他員工福利費用	34,083	7,991	42,074	38,005	8,591	46,596
折舊費用	242,192	23,678	265,870	237,943	17,292	255,235
攤銷費用	335	1,603	1,938	458	548	1,006

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	114年1月至6月			113年1月至6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	766,279	127,797	894,076	830,929	203,318	1,034,247
勞健保費用	66,521	11,386	77,907	66,469	9,868	76,337
退休金費用	65,325	7,737	73,062	70,807	9,387	80,194
董事酬金	-	8,297	8,297	-	7,490	7,490
其他員工福利費用	67,462	15,559	83,021	72,623	18,778	91,401
折舊費用	472,679	46,172	518,851	479,368	32,071	511,439
攤銷費用	674	3,143	3,817	710	1,060	1,770

(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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一十四年一月一日至六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 高餘額	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		對個別對象資金 貸與限額 (註2)	資金貸與 總限額 (註2)
													名稱	價值		
0	本公司	志超越南公司	其他應收款- 關係人	是	664,100	586,000	-	0	2	-	營運週轉	-	無	-	5,636,909	5,636,909

註1：2.代表有短期融通資金必要之公司。

註2：依據本公司資金貸與他人作業規定，資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，該貸與總金額及個別貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。

2.為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號	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(註2)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	實際動 支金額	背書保證以 財產設定 擔保金額	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	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註1)										
0	本公司	志超越南公司	2	14,092,274	401,781	354,530	-	-	2.52 %	14,092,274	是	否	否

註1：2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。

註2：本公司對外背書保證事項有關之責任總額、限額之標準如下：

- 1.累積對外背書保證責任總額以不超過本公司當期淨值百分之百為限。
- 2.對單一企業背書保證時限額以不超過本公司當期淨值百分之百為限。如因業務關係從事背書保證者則不得超過最近一年度與本公司交易之總額（雙方間進貨或銷貨金額孰高者）。
- 3.本公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間背書保證金額不得超過本公司淨值之百分之十。但本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不在此限。
- 4.本公司及子公司整體得為背書保證之總額以不超過本公司合併淨值百分之百為限。
- 5.本公司及子公司整體對單一企業背書保證之金額以不超過本公司合併淨值百分之百為限。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：無。

4. 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	Chi Yao公司	子公司	進貨	127,530	2%	月結90天	-	不適用	(60,668)	(1)%	無
本公司	志超越南公司	子公司	進貨	504,878	8%	月結10天	-	不適用	(59,923)	(1)%	無
本公司	志超遂寧公司	子公司	進貨	1,965,163	30%	月結90天	-	不適用	(1,298,489)	(26)%	無
本公司	祥豐中山公司	子公司	進貨	1,093,689	17%	月結150天	-	不適用	(958,980)	(19)%	無
本公司	統盟無錫公司	子公司	進貨	2,563,888	40%	月結150天	-	不適用	(2,359,042)	(47)%	無
志超越南公司	本公司	母公司	(銷貨)	(503,711)	(74)%	月結10天	-	不適用	59,923	51%	無
志超越南公司	統盟無錫公司	最終母公司與本公司相同	進貨	173,586	44%	月結270天	-	不適用	(159,645)	(31)%	無
志超遂寧公司	Chi Yao公司	最終母公司與本公司相同	(銷貨)	(125,879)	(5)%	月結90天	-	不適用	78,147	4%	無
志超遂寧公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,951,910)	(75)%	月結90天	-	不適用	1,300,398	73%	無
志超遂寧公司	志超蘇州公司	最終母公司與本公司相同	(銷貨)	(433,006)	(17)%	月結90天	-	不適用	318,617	18%	無
志超蘇州公司	志超越南公司	最終母公司與本公司相同	(銷貨)	(125,159)	(16)%	月結270天	-	不適用	363,301	40%	無
志超蘇州公司	志超遂寧公司	最終母公司與本公司相同	進貨	433,006	59%	月結90天	-	不適用	(318,617)	(58)%	無
志超蘇州公司	統盟無錫公司	最終母公司與本公司相同	進貨	170,376	23%	月結90天	-	不適用	(114,443)	(21)%	無
祥豐中山公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,079,539)	(63)%	月結150天	-	不適用	958,512	59%	無
統盟無錫公司	本公司	母公司	(銷貨)	(2,540,988)	(76)%	月結150天	-	不適用	2,362,422	77%	無
統盟無錫公司	志超越南公司	最終母公司與本公司相同	(銷貨)	(168,063)	(5)%	月結270天	-	不適用	156,304	5%	無
統盟無錫公司	志超蘇州公司	最終母公司與本公司相同	(銷貨)	(170,376)	(5)%	月結90天	-	不適用	114,443	4%	無
Chi Yao公司	本公司	母公司	(銷貨)	(127,615)	(100)%	月結90天	-	不適用	60,668	100%	無
Chi Yao公司	志超遂寧公司	最終母公司與本公司相同	進貨	127,305	100%	月結90天	-	不適用	(78,185)	(100)%	無

註1：屬代理關係之進貨業已消除。

註2：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

5. 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		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
			款項餘額	週轉率	金額	處理方式		
本公司(註1)	志超越南公司	子公司	4,531	- 次	4,531	不適用	-	-
本公司(註2)	志超越南公司	子公司	124,428	- 次	98,531	不適用	5,697	-
祥豐中山公司(註1)	本公司	母公司	958,512	1.81 次	-	不適用	267,305	-
志超遂寧公司(註1)	本公司	母公司	1,300,398	3.03 次	-	不適用	290,078	-
志超遂寧公司(註1)	志超蘇州公司	最終母公司與本公司相同	318,617	2.88 次	-	不適用	70,374	-
志超遂寧公司(註1)	志超越南公司	最終母公司與本公司相同	28,541	4.02 次	-	不適用	8,116	-
志超遂寧公司(註2)	志超越南公司	最終母公司與本公司相同	297,265	- 次	-	不適用	10,376	-
志超蘇州公司(註1)	志超越南公司	最終母公司與本公司相同	363,301	0.64 次	-	不適用	14,947	-

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	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		
統盟無錫公司(註1)	本公司	母公司	2,362,422	1.94 次	-	不適用	331,717	-
統盟無錫公司(註1)	志超蘇州公司	最終母公司與 本公司相同	114,443	2.80 次	-	不適用	29,830	-
統盟無錫公司(註2)	志超蘇州公司	最終母公司與 本公司相同	3,191	- 次	-	不適用	-	-
統盟無錫公司(註1)	志超越南公司	最終母公司與 本公司相同	156,304	4.01 次	-	不適用	-	-
統盟無錫公司(註2)	志超越南公司	最終母公司與 本公司相同	23,009	- 次	-	不適用	-	-

註1：應收帳款。

註2：其他應收款。

註3：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

單位：新台幣千元

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	志超越南公司	本公司	2	銷貨收入	503,711	月結10天	5.49 %
1	統盟無錫公司	本公司	2	銷貨收入	2,540,988	月結150天	27.70 %
1	統盟無錫公司	本公司	2	應收帳款	2,362,422	月結150天	8.33 %
1	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	銷貨收入	170,376	月結90天	1.86 %
1	統盟無錫公司	志超越南公司	3	銷貨收入	168,063	月結270天	1.83 %
2	Chi Yao公司	本公司	2	銷貨收入	127,615	月結90天	1.39 %
3	志超蘇州公司	志超越南公司	3	銷貨收入	125,159	月結270天	1.36 %
3	志超蘇州公司	志超越南公司	3	應收帳款	363,301	月結270天	1.28 %
4	祥豐中山公司	本公司	2	銷貨收入	1,079,539	月結150天	11.77 %
4	祥豐中山公司	本公司	2	應收帳款	958,512	月結150天	3.38 %
5	志超遂寧公司	本公司	2	銷貨收入	1,951,910	月結90天	21.28 %
5	志超遂寧公司	本公司	2	應收帳款	1,300,398	月結90天	4.58 %
5	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	銷貨收入	433,006	月結90天	4.72 %
5	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	318,617	月結90天	1.12 %
5	志超遂寧公司	志超越南公司	3	其他應收款	297,265	議定	1.05 %
5	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	銷貨收入	125,879	月結90天	1.37 %

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：茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露，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。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇四年一月一日至六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	志揚公司	台灣	一般投資業務	85,000	85,000	-	100.00 %	193,944	2,669	2,669	無
本公司	統盟公司	台灣	一般投資業務	2,065,497	2,065,497	380,957,933	100.00 %	6,324,783	128,946	104,283	註1
本公司	宇環公司	台灣	一般投資業務及銷售各類電路板	385,357	385,357	30,821,897	44.21 %	325,916	3,361	1,486	無
本公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	273,300	273,300	1,153,524	96.13 %	2,869,733	70,514	67,783	無
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 %	5,105,687	(37,319)	(35,950)	註1
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 %	2,809,897	181,564	153,960	註1
本公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	134,057	134,057	9,680,606	20.70 %	39,033	(49,323)	(10,209)	註1
本公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	37,645	37,645	14,850,000	99.00 %	33,753	17	17	無
本公司	志超越南公司	越南	生產及銷售各類電路板	1,865,722	1,865,722	-	100.00 %	1,529,582	39,044	18,455	註1
志揚公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	11,252	11,252	46,476	3.87 %	114,102	70,514	2,731	無
志揚公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	131	131	50,000	0.33 %	114	17	-	無
統盟公司	長泰公司	薩摩亞	一般投資業務	2,292,370	2,292,370	73,580,000	100.00 %	6,334,798	130,813	130,813	無
統盟公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	261	261	100,000	0.67 %	227	17	-	無
長泰公司	Yang An公司	薩摩亞	一般投資業務	2,228,558	2,228,558	76,060,000	100.00 %	6,332,286	130,843	130,843	無
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 %	685,927	181,564	34,995	無
宇環公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	405,977	405,977	26,757,000	57.21 %	110,358	(49,323)	(28,218)	無
Chi Chau公司	Chi Yao公司	香港	一般投資業務及國際貿易業務	34,820	34,820	1,188,379	100.00 %	2,929,876	70,175	70,175	無

註1：差異係未實現損益或投資成本與可辨認淨資產公允價值間之差額攤銷。

註2：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3：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)	本期末自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本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	截至本期末已匯回投資收益
					匯出	收回						
志超蘇州公司(註5)	銷售各類電路板	146,500	(二)	35,160	-	-	35,160	70,358	100.00 %	70,358	2,927,486	1,418,685
祥豐中山公司(註6)	生產及銷售各類電路板	1,992,400	(二)	1,943,313	-	-	1,943,313	(38,187)	97.28 %	(37,150)	4,604,287	-
志超遂寧公司(註7)	生產及銷售各類電路板	1,620,538	(二)	1,289,200	-	-	1,289,200	228,218	91.26 %	208,274	4,080,502	-
統盟無錫公司(註8)	生產及銷售各類電路板	2,812,800	(二)	2,138,900	-	-	2,138,900	130,815	100.00 %	130,815	6,324,828	-

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	3,018,623	3,129,963	8,806,001
統盟公司	2,138,900	2,812,800	3,864,552
宇環公司	249,050	249,050	491,812

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：

- 投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明。
- (一)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。
 - (二)經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。
 - (三)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)有限公司係志超科技(股)公司間接投資Chi Yao Limited轉投資之公司，實收資本額與匯出累積投資金額差異係盈餘轉增資為USD3,800千元。

註6：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 Limited轉投資之公司。

註7：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.、志超科技(蘇州)有限公司及祥豐電子(中山)有限公司轉投資之公司。

註8：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，實收資本額與匯出累積投資金額差異係盈餘轉增資USD20,000千元及長泰國際有限公司以自有資金USD3,000千元投資。

註9：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

3.重大交易事項

合併公司民國一一四年一月一日至六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

合併公司主要以經營電子零組件及印刷電路板之製造、加工及買賣為主，其整體製造程序及銷售模式相似，且營運決策者亦以集團整體資源進行管理配置，因此合併公司係屬單一營運部門。