

股票代碼：8213

志超科技股份有限公司

財 務 報 告

民國九十八年及九十七年六月三十日

公司地址：桃園縣平鎮市平鎮工業區工業二路12號
電 話：(03)469-8860

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~13
(三)會計變動之理由及其影響	13
(四)重要會計科目之說明	14~28
(五)關係人交易	29~31
(六)質押之資產	31
(七)重大承諾事項及或有事項	32
(八)重大之災害損失	32
(九)重大之期後事項	32
(十)其 他	32
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34~37
3.大陸投資資訊	37
(十二)部門別財務資訊	37
九、重要會計科目明細表	38~52

會計師查核報告

志超科技股份有限公司董事會 公鑒：

志超科技股份有限公司民國九十八年六月三十日之資產負債表，暨截至該日止之民國九十八年上半年度之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。志超科技股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表係由其他會計師查核，並於民國九十七年八月十八日出具修正式無保留意見之查核報告。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定及一般公認會計原則編製，足以允當表達志超科技股份有限公司民國九十八年六月三十日之財務狀況，暨截至該日止之民國九十八年上半年度之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，志超科技股份有限公司自民國九十八年一月一日起，適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修正條文，此項變動致民國九十八年上半年度稅後純益減少31,492千元，每股盈餘減少0.19元。

民國九十八年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

志超科技股份有限公司已編製民國九十八年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。志超科技股份有限公司民國九十七年上半年度之合併財務報表係由其他會計師核閱，並於民國九十七年八月十八日出具無保留之核閱報告。

安 侯 建 業 會 計 師 事 務 所

江 忠 儀

會 計 師：

林 恒 昇

證券主管機關：(88)台財證(六)第18311號
核准簽證文號：台財證六字第0930105495號
民國九十八年八月二十四日

志超科技股份有限公司

損益表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度		97年上半年度	
	金額	%	金額	%
4100 營業收入(附註二)	\$ 4,843,420	103	4,645,671	102
4170 減：銷貨退回	3,705	-	2,660	-
4190 銷貨折讓	116,166	3	96,494	2
營業收入淨額	4,723,549	100	4,546,517	100
5111 營業成本	4,337,288	92	3,912,439	86
5910 營業毛利	386,261	8	634,078	14
營業費用				
6100 推銷費用	215,065	4	217,579	5
6200 管理及總務費用	48,562	1	50,993	1
6300 研究發展費用	5,299	-	5,825	-
	268,926	5	274,397	6
6900 營業淨利	117,335	3	359,681	8
7100 營業外收入及利益				
7110 利息收入	338	-	4,116	-
7121 權益法認列之投資收益(附註二及四(六))	268,562	6	79,588	2
7130 處分資產利益	1,201	-	763	-
7160 兌換利益	8,147	-	-	-
7210 租金收入	1,054	-	1,138	-
7320 金融負債評價利益(附註二及四(二))	2,866	-	3,161	-
7480 什項收入	10,273	-	137	-
	292,441	6	88,903	2
7500 營業外費用及損失				
7510 利息費用(附註二及四(七))	11,380	-	10,155	-
7530 處分固定資產損失	1,674	-	924	-
7560 兌換損失	-	-	88,067	2
7650 金融負債評價損失(附註二及四(二))	377	-	-	-
7880 什項支出	2,834	-	3,622	-
	16,265	-	102,768	2
7900 稅前淨利	393,511	9	345,816	8
8110 所得稅費用(附註二及四(十一))	81,303	2	114,545	3
9600 本期淨利	\$ 312,208	7	231,271	5
	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 每股盈餘(元)(附註四(十三))				
基本每股盈餘	\$ 2.43	1.93	2.58	1.73
基本每股盈餘—追溯調整			\$ 2.25	1.50
稀釋每股盈餘	\$ 2.34	1.85	2.49	1.67
稀釋每股盈餘—追溯調整			\$ 2.17	1.45

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐正民

經理人：陳志弘

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司
股東權益變動表
民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	股 本	待分配 股票股利	資本公積	保 留 盈 餘		累積換算 調 整 數	合 計
				法定盈餘 公 積	未分配盈餘		
民國九十七年一月一日期初餘額	\$ 1,057,500	-	172,969	62,150	693,342	41,088	2,027,049
民國九十六年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	58,177	(58,177)	-	-
資本公積轉增資	-	115,750	(115,750)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(81,025)	-	(81,025)
股票股利	-	57,875	-	-	(57,875)	-	-
員工紅利	-	-	-	-	(26,539)	-	(26,539)
員工紅利配股	-	52,000	-	-	(52,000)	-	-
董監事酬勞	-	-	-	-	(15,708)	-	(15,708)
現金增資	100,000	-	300,000	-	-	-	400,000
員工認股權證換發新股	18,050	-	-	-	-	-	18,050
員工認股權認列之酬勞成本	-	-	294	-	-	-	294
民國九十七年上半年度淨利	-	-	-	-	231,271	-	231,271
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(15,970)	(15,970)
民國九十七年六月三十日餘額	\$ 1,175,550	225,625	357,513	120,327	633,289	25,118	2,537,422
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 1,409,675	-	357,514	120,327	917,545	152,513	2,957,574
民國九十七年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	-	53,518	(53,518)	-	-
資本公積轉增資	-	70,484	(70,484)	-	-	-	-
現金股利	-	-	-	-	(70,484)	-	(70,484)
股票股利	-	140,967	-	-	(140,967)	-	-
員工紅利配發股票	-	23,832	26,168	-	-	-	50,000
員工認股權證換發新股	17,550	-	-	-	-	-	17,550
民國九十八年上半年度淨利	-	-	-	-	312,208	-	312,208
長期股權投資換算調整數	-	-	-	-	-	(22,779)	(22,779)
民國九十八年六月三十日餘額	\$ 1,427,225	235,283	313,198	173,845	964,784	129,734	3,244,069

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐正民

經理人：陳志弘

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司

現金流量表

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$ 312,208	231,271
調整項目：		
提列呆帳損失	36,128	16,299
提列備抵銷貨折讓及退回	8,635	27,386
折舊及攤提	61,961	57,554
出租資產折舊帳列其他損失	1,204	1,565
處分固定資產損失	472	942
提列存貨跌價及呆滯損失	19,345	23,102
採權益法認列之投資利益	(268,562)	(79,588)
資產及負債項目之變動		
應收票據	7,859	27,288
應收帳款	(947,133)	(56,882)
存貨	(63,695)	(33,996)
其他金融資產－流動	(452,119)	(2,331)
其他流動資產	(9,720)	(1,384)
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	377	(265)
應付票據	13,470	(28,827)
應付帳款	665,877	(592,999)
應付費用	162,659	71,426
應付所得稅	(13,295)	(49,628)
其他流動負債	(18,774)	88
應計退休金負債	-	2
其他金融負債－流動	321,829	31,447
營業活動之淨現金流出	<u>(161,274)</u>	<u>(357,530)</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	(1,080)	24,906
其他金融資產-非流動增加	(1,400)	(400)
長期股權投資增加	(307,445)	(171,919)
購置固定資產價款	(49,140)	(12,475)
出售固定資產價款	20,457	12,894
出售其他資產價款	8,428	-
其他資產增加	(12,027)	(22,170)
投資活動之淨現金流出	<u>(342,207)</u>	<u>(169,164)</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐正民

經理人：陳志弘

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日

單位:新台幣千元

	98年上半年度	97年上半年度
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	61,047	-
長期借款增加	470,000	90,000
償還長期借款	(64,378)	(118,983)
現金增資	-	400,000
員工認股權證轉換及認列	17,550	18,344
融資活動之淨現金流入	<u>484,219</u>	<u>389,361</u>
本期現金減少數	\$ (19,262)	(137,333)
期初現金餘額	<u>733,884</u>	<u>824,188</u>
期末現金餘額	<u>\$ 714,622</u>	<u>686,855</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$ <u>11,579</u>	<u>10,164</u>
本期支付所得稅	\$ <u>94,598</u>	<u>164,173</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ <u>109,980</u>	<u>152,971</u>
應付現金股利	\$ <u>70,484</u>	<u>81,025</u>
應付員工現金紅利	\$ <u>-</u>	<u>26,539</u>
支付現金購買固定資產：		
固定資產增加數	\$ 46,379	34,481
加：期初其他應付款項	3,216	714
減：期末其他應付款項	(455)	(22,720)
支付現金	<u>\$ 49,140</u>	<u>12,475</u>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：徐正民

經理人：陳志弘

會計主管：林振旻

志超科技股份有限公司
財務報表附註
民國九十八年及九十七年六月三十日
(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於民國八十七年四月二十一日成立，主要經營電子零組件及印刷電路板之製造及銷售。本公司股票於民國九十三年九月經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣。

民國九十八年及九十七年六月底本公司員工人數分別為395人及385人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及我國一般公認會計原則編製。重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

(一)會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。非衍生性商品之外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，依當日之即期匯率換算，產生之兌換差額列為當期損益。外幣非貨幣性資產或負債按交易日之歷史匯率衡量；但以公平價值衡量之外幣非貨幣性資產或負債，則按資產負債表日即期匯率換算，如屬公平價值變動認列為當期損益者，兌換差額亦認列為當期損益；如屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，兌換差額亦認列為股東權益調整項目。

本公司採權益法評價之國外長期股權投資皆以功能性貨幣記帳，其外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。

(三)資產與負債區分流動與非流動之標準

現金或約當現金、為交易目的而持有或預期於資產負債表日後十二個月內將變現之資產，列為流動資產；非屬流動資產者列為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，於資產負債表日就有減損跡象之資產(商譽以外之個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失下，減除應提列折舊或攤銷後之數。

(五)金融商品

本公司適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產投資分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

本公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融商品外，其他金融商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

本公司所持有之金融商品，在原始認列後，依本公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1.以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：

取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，本公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。係以公平價值評價且公平價值變動認列為當期損益。

2.以成本衡量之金融資產：

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(六)衍生性金融商品

本公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，本公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(七)備抵呆帳

應收款項之備抵呆帳係依帳齡分析評估其未來收回之可能性提列。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(八)存 貨

存貨採永續盤存制，以成本為入帳基礎，按加權平均法計價，期末並按成本與市價孰低法評價，於民國九十八年一月一日以前，比較成本與市價時係以全體項目為比較基礎，市價之取決，原物料以重置成本為市價，在製品及製成品以淨變現價值為市價。自民國九十八年一月一日起，依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文，存貨之原始成本為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中固定製造費用係按生產設備正常產能分攤至製成品及在製品，變動製造費用則以實際產量為分攤基礎。續後以成本與淨變現價值孰低逐項比較衡量。

(九)採權益法之長期股權投資

長期股權投資以取得成本為入帳基礎，對持有表決權數超過被投資公司全部表決權數百分之二十以上者，除能證明對投資公司無重大影響力外，採權益法評價。對具有控制力之被投資公司，除採權益法評價外，分別於每會計年度之半年度及年度終了時編製合併財務報表。

採權益法之長期股權投資出售時，以售價與處份日該投資帳面價值之差額，作為長期股權投資處分損益，帳上如有因長期股權投資產生之資本公積餘額時，則按出售比例轉列當期損益。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各子公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司非按持股比例認購或取得被投資公司增發之新股，致投資比例發生變動，而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積。若此項調整係沖減資本公積，但由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額則沖銷保留盈餘。

本公司具控制力之被投資公司如股權淨值發生負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能提出額外資金承擔其損失者外，由本公司全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額。本公司因上述處理致使對被投資公司之投資及墊款之帳面價值發生貸方餘額時，在資產負債表中列為負債。

(十)固定資產、出租資產及折舊

固定資產及出租資產以取得成本為入帳基礎，有關重大增添、改良及重置列為資本支出，為購建固定資產使其達可使用狀態前所發生之利息及其他必要支出列為資產成本。固定資產已無使用價值或發生閒置者，則將該資產之成本、累積折舊及累積減損一併轉列閒置資產。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司自民國九十七年十一月二十日起，依中華民國會計研究發展基金會解釋函97.11.20基秘字第340號，將固定資產於非用以生產存貨之期間所估計之拆除或復原義務列為列為固定資產成本。而一項固定資產之任一組成部分，相對於總成本而言係屬重大時，則該部分係個別提列折舊。本公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

折舊係按直線法以成本依估計耐用年數計提；租賃權益改良依租約年限或估計使用年限較短者按平均法攤銷。折舊性資產耐用年限屆滿仍繼續使用者，就其殘值繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	10~50年
機器設備	6~10年
運輸設備	5年
辦公器具	5年
其他設備	5~10年
出租資產	7~10年

(十一)遞延費用

電腦軟體及電線補助費等依取得成本為入帳基礎，自發生日起依預計年數平均攤提。

(十二)退休金

本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，採確定給付退休辦法部份以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債。並依證券主管機關之規定，依該公報之規定認列淨退休金成本，包括當期服務成本等及過渡性淨資產、前期服務成本與退休金損益依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法攤銷之數。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額百分之二提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

採確定提撥退休辦法部份，本公司依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資百分之六之提繳率，提撥至勞工保險局，提撥數列為當期費用。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十三)員工紅利及董監酬勞

本公司員工紅利及董監酬勞依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

(十四)股份基礎給付交易

本公司股份基礎給付協議之給與日在民國九十七年一月一日(含)以後者，依據財務會計準則公報第三十九號之規定處理，給與日於民國九十七年一月一日前的員工認股權計畫，則依會計研究發展基金會(92)基秘字第070、071、072號解釋函之規定處理。

1. 權益交割之股份基礎給付交易係以給與日之公平價值衡量。給與日所決定之公平價值於該股份基礎給付協議之既得期間認列為費用，並相對認列權益之增加。既得期間係依據該協議最終將既得之條件估計。既得條件包括服務條件及績效條件(包含市價條件)。於評價該等交易時，不考量市價條件以外之既得條件。
2. 現金交割之股份基礎給付，係於資產負債表日及交割日依相關負債之公平價值，認列所取得之商品或勞務，並將公平價值變動數認列為當期損益。
3. 給與日之公平價值係以選擇權模式估計，依據管理當局對履約價格、預期存續期間、標的股票價格、預期波動率、預期股利率及無風險利率等參數之最佳估計為基礎衡量之。
4. 本公司股份基礎給付交易之給與日在民國九十七年一月一日之前者，無須追溯適用財務會計準則公報第三十九號，惟仍揭露依該公報規定衡量股份基礎給付協議之性質、範圍、交易之擬制淨利及每股盈餘資訊。

(十五)收入認列

銷貨收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

對有約定事前折讓或依商場實務極有可能發生折讓之銷貨，先以總額認列，於事實發生日或資產負債表日評估折讓發生之金額，沖減銷貨收入或以銷貨折讓入帳，並認列備抵銷售退回及折讓(帳列應收帳款減項)。

(十六)所得稅

本公司所得稅之計算係採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計回轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅負債或資產依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期回轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。以前年度所得稅之調整作為當期所得稅之調整。

當稅法修正時，於公佈日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，將其差額列入當期所得稅費用(利益)。

購置設備或技術、研究與發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部份，於次年度經股東會決議分配盈餘後列為當期費用。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利，除以普通股流通在外加權平均股數計算之，凡以盈餘轉增資、資本公積轉增資或員工紅利轉增資，則按增資比例追溯調整，不按增資股流通期間計算。

本公司所發行之員工認股權憑證及尚未經股東會決議且得採股票發放之員工分紅屬潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘；反之，則除揭露基本每股盈餘外，另須揭露稀釋每股盈餘之計算。稀釋每股盈餘，則假設所具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。因盈餘、資本公積或民國九十七年度(含)以前股東會決議分配之員工紅利轉增資而新增之股份，採追溯調整計算。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國九十八年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」第一次修訂條文。依該公報之規定固定製造費用按正常產能分攤至製成品及在製品，依逐項比較方式衡量成本市價孰低相關會計原則變動，對民國九十八年上半年度淨利及每股盈餘影響如下：

會計原則變動性質	影響科目	本期淨利減少	每股盈餘減少
依逐項比較方式衡量成本與淨變現價值孰低	銷貨成本	\$ 8,294	0.05
	依權益法認列之投資利益	23,198	0.14
合 計		<u>\$ 31,492</u>	<u>0.19</u>

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)現金

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
庫 存 現 金	\$ 100	100
銀 行 存 款	<u>714,522</u>	<u>686,755</u>
合 計	<u>\$ 714,622</u>	<u>686,855</u>

(二)金融商品

1. 公平價值變動列入損益之金融商品

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
交易目的之金融負債－流動		
遠期外匯合約	\$ <u>377</u>	<u>251</u>

本公司與數家銀行簽訂遠期外匯合約，上述合約係以規避匯率風險為目的，於民國九十八年及九十七年上半年度，認列因公平價值變動產生之淨利益分別為2,489千元及3,161千元。

截至民國九十八年及九十七年六月底止，尚未到期之遠期外匯合約明細分別如下：

<u>98.6.30</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>
賣出遠期外匯	\$ <u>377</u>	USD <u>3,000</u>	美金兌新台幣	98.07.24~98.08.26
<u>97.6.30</u>				
	<u>帳面價值</u>	<u>名目本金(千元)</u>	<u>幣 別</u>	<u>到期日</u>
賣出遠期外匯	\$ <u>251</u>	USD <u>6,200</u>	美金兌新台幣	97.07.03~97.09.08
	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>		

2. 以成本衡量之金融資產－非流動

權益證券－普通股：

長青企業管理顧問(股)公司	\$ <u>1,000</u>	<u>1,000</u>
---------------	-----------------	--------------

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

長青企業管理顧問(股)公司於民國九十八年上半年度辦理減資3,000千元，本公司另向原股東購買30千股，每股10元，計300千元，截至民國九十八年六月底止，該公司實收資本額為7,000千元，本公司持股比率為14.29%。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(三)應收票據淨額

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收票據	\$ 4,696	4,209
減：備抵呆帳	(47)	(42)
淨額	<u>\$ 4,649</u>	<u>4,167</u>

(四)應收帳款淨額

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
應收帳款	\$ 36,535	104,878
關係人	3,510,070	3,012,667
非關係人	<u>3,546,605</u>	<u>3,117,545</u>
合計	(176,315)	(140,741)
減：備抵呆帳	(97,080)	(97,095)
備抵銷貨折讓及退回	<u>\$ 3,273,210</u>	<u>2,879,709</u>
淨額		

本公司於民國九十八年及九十七年上半年度提供應收帳款作為借款擔保情形，請詳附註六項下說明。

(五)存貨淨額

	<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>
製成品	\$ 91,541	50,223
減：備抵損失	(33,110)	(37,786)
小計	<u>58,431</u>	<u>12,437</u>
在製品	193,491	244,939
減：備抵損失	(63,430)	(46,096)
小計	<u>130,061</u>	<u>198,843</u>
原物料	33,974	38,198
減：備抵損失	(2,404)	(1,695)
小計	<u>31,570</u>	<u>36,503</u>
	<u>\$ 220,062</u>	<u>247,783</u>

本公司民國九十八年及九十七年六月底營業成本組成明細如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
銷售成本	\$ 4,298,574	3,883,476
存貨報廢損失	19,369	5,861
存貨跌價及呆滯損失	<u>19,345</u>	<u>23,102</u>
	<u>\$ 4,337,288</u>	<u>3,912,439</u>

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(六)採權益法之長期股權投資

	98.6.30			97.6.30		
	原始投資	持股	金額	原始投資	持股	金額
	成本(千元)	比例		成本(千元)	比例	
<u>採權益法評價</u>						
Chi De International Co., Ltd.	USD 50	100.00 %	\$ 4,880	USD 50	100.00 %	1,709
Chi Yang International Co., Ltd.			-	USD 50	100.00 %	3,935
TPT International Co., Ltd.	USD 1,500	100.00 %	19,259	USD 1,500	100.00 %	202
Chi Chau International Co., Ltd.	USD 36,449	94.80 %	1,862,992	USD 17,500	89.74 %	858,270
志揚投資有限公司	85,000	100.00 %	115,864	80,000	100.00 %	109,178
統盟電子(股)公司	476,884	49.21 %	<u>491,746</u>	171,919	26.44 %	<u>171,919</u>
合 計			<u>\$ 2,494,741</u>			<u>1,145,213</u>
<u>長期投資貸餘</u>						
Chi Yang International Co., Ltd.	USD 50	100.00 %	<u>\$ 52,848</u>			<u>-</u>

本公司依上述被投資公司經會計師查核之同期財務報表於民國九十八年及九十七年上半年度採權益法認列之投資(損失)利益，列示如下：

<u>被投資公司</u>	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
Chi De International Co., Ltd.	\$ 321	323
Chi Yang International Co., Ltd.	42,299	1,268
TPT International Co., Ltd.	12,016	(803)
Chi Chau International Co., Ltd.	114,943	73,473
志揚投資有限公司	10,025	5,327
統盟電子(股)公司	<u>88,958</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 268,562</u>	<u>79,588</u>

上列採權益法長期股權投資統盟電子(股)公司因折舊性資產而發生之投資成本與股權淨值間差額305,432千元，於民國九十八年上半年度減少金額為28,351千元，累積減少金額為36,743千元，餘268,689千元。

本公司投資設立Chi De International Co., Ltd.(Chi De公司)，持有100%股權，該公司主係從事國際貿易業務。

本公司投資設立Chi Yang International Co., Ltd.(Chi Yang公司)，持有100%股權，該公司主係從事國際貿易業務，截至民國九十八年六月底止，該公司股權淨值已成負數，本公司將持續支持，故將對其投資帳面價值轉列長期投資貸餘。

本公司投資設立TPT International Co., Ltd.(TPT公司)，持有100%股權，該公司主係從事國際貿易業務。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司投資設立Chi Chau International Co., Ltd. (Chi Chau公司)，截至民國九十八年六月底止投資金額為美金36,449千元(折合新台幣1,197,636千元)，並經經濟部投資審會核准，以Chi Chau公司100%持股之Chi Yao Ltd.(Chi Yao公司)間接轉投資100%持股之志超科技(蘇州)有限公司，該公司主係從事生產及銷售各類印刷電路板。

本公司於九十七年七月及十一月分別以每股3.01元及5.48元取得統盟電子股份有限公司(統盟電子公司)發行之私募普通股45,000千股及51,685千股，並於九十七年下半年度於公開市場取得12,102千股。統盟電子公司主要係從事生產、銷售各類電路板產品，私募之普通股依證券交易法第四十三條之八規定受轉讓之限制。該公司於民國九十七年十一月十日辦理減資彌補虧損69,725千股，本公司依持股比例減少20,076千股。截至九十八年六月底止，本公司投資金額為476,884千元，持股比例為49.21%。

本公司民國九十八年上半年度長期股權投資之相關內容，請參詳附註十一說明，另對具有控制力之被投資公司，已另行編製合併財務報表，其中對統盟電子公司之綜合持股已逾50%，對其具控制力，因此併入合併財務報表。與被投資公司間內部交易其未實現投資損益已依公報規定予以銷除。

(七)固定資產

民國九十八年及九十七年上半年度利息資本化情形如下：

	98年上半年度	97年上半年度
利息資本化前之利息總額	\$ 11,415	10,241
利息資本化金額	35	86
利息資本化利率	1.74% ~ 2.46%	3.03% ~ 3.97%

本公司於民國九十八年及九十七年上半年度提供部份固定資產作為借款擔保情形，請詳附註六項下說明。

(八)短期借款

貸 款 性 質	利 率 區 間	到 期 日	金 額	擔 保 品
98.6.30				
信 用 借 款	2.00% ~ 2.45%	最遲至98.12.23	\$ 64,551	本票、質押 存款

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(九)銀行長期借款

98.6.30						
債 權 人	融資額度	借款金額	到期日	擔保品	備 註	
彰化銀行	\$ 35,000	21,000	最遲至101.03.27	土地及廠房	分期攤還	
"	240,000	90,000	最遲至102.10.28	"	"	
"	120,000	120,000	最遲至103.06.17	無	"	
第一銀行	12,000	1,500	最遲至98.11.25	機器設備	"	
合作金庫	30,000	12,500	最遲至100.03.15	"	"	
"	30,000	8,334	最遲至99.04.18	無	"	
"	38,000	22,958	最遲至100.11.29	機器設備	"	
台灣工業銀行	60,000	3,300	最遲至99.07.15	機器設備	"	
"	50,000	10,000	最遲至98.08.29	及本票 本票	"	
元大銀行	30,000	2,800	最遲至98.10.13	無	"	
日盛銀行	50,000	38,889	最遲至100.10.03	定存及本票	"	
台灣工業銀行等9家聯合授信銀行	180,000	180,000	最遲至100.09.25	應收帳款	"	
合作金庫銀行等4家聯合授信銀行	800,000	800,000	最遲至102.12.24	"	"	
小 計	<u>\$ 1,675,000</u>	1,311,281				
減：一年內到期部份		(109,980)				
合 計		<u>1,201,301</u>				
利 率 區 間		<u>1.79% ~ 4.74%</u>				

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

97.6.30

債 權 人	融資額度	借款金額	到期日	擔保品	備 註
彰化銀行	\$ 240,000	110,000	最遲至102.10.28	土地及廠房	分期攤還
"	60,000	60,000	最遲至101.06.27	"	"
"	50,000	10,000	最遲至98.06.04	"	"
"	35,000	28,000	最遲至101.03.27	"	"
"	40,000	20,000	最遲至99.08.24	無	"
第一銀行	12,000	4,500	最遲至98.11.25	機器設備	"
合作金庫	30,000	20,000	最遲至100.03.15	"	"
"	38,000	32,459	最遲至100.11.29	"	"
"	30,000	18,333	最遲至99.04.18	無	"
台灣工業銀行	50,000	30,000	最遲至98.08.29	本票	"
"	10,000	5,980	最遲至99.07.15	機器設備	"
元大銀行	30,000	13,000	最遲至98.10.13	無	"
台灣新光商業銀行	50,000	10,286	最遲至98.05.03	"	"
"	50,000	6,327	最遲至98.05.15	"	"
渣打商業銀行	30,000	4,338	最遲至97.11.11	"	"
中華開發工業銀行	20,000	6,140	最遲至98.04.15	機器設備	"
台北富邦商業銀行	30,000	3,333	最遲至97.10.27	無	"
上海商業儲蓄銀行	16,000	1,000	最遲至97.07.15	定存	"
"	20,000	1,667	最遲至97.07.22	機器設備	"
台灣工業銀行等九家聯合授信銀行	180,000	180,000	最遲至100.09.25	應收帳款	"
小 計	<u>\$ 1,021,000</u>	565,363			
減：一年內到期部份		(152,971)			
合 計		<u>412,392</u>			
利 率 區 間		<u>2.73% ~ 4.21%</u>			

1. 本公司與TPT公司於民國九十六年八月三十一日與台灣工業銀行等9家金融機構共同簽訂聯合授信合約，對本公司之授信額度為180,000千元(甲項)及對TPT公司之授信額度分別為美金2,000千元(乙項)及美金24,000千元(丙項)，乙項及丙項合計動用額度不得超過美金24,000千元，授信期間甲項及丙項自第一次動用日起四年屆滿，乙項自第一次動用日起15個月屆滿。借款利率採浮動利率計算；甲項授信額度自首次動用日起，於授信期間內循環動用。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十七年十二月十九日與合作金庫商業銀行等4家金融機構共同簽訂聯合授信合約，對本公司之授信額度為800,000千元，授信期間自第一次動用日起五年屆滿，授信額度應自合約簽約日(97年12月19日)起算一年內全部動用完畢，屆時，未動用之授信額度自動取消。借款利率採浮動利率計算；授信額度自首次動用日起算屆滿第21個月之日，償還第一期本金，嗣後每3個月為一期，分14期平均攤還本金。

上述聯合授信合約及與日盛銀行之合約規定於借款期間內，本公司合併財務報表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。

- 2.本公司於民國九十八年及九十七年上半年度分別提供質押存款(流動及非流動)、應收帳款及固定資產作為長期借款之擔保品，其金額請詳附註六項下說明。

(十)退休金成本

本公司對正式聘用之員工訂有退休辦法。依該辦法之規定，員工退休金之支付係根據服務年資為計算之基礎。本公司每年提撥退休準備金存儲於政府指定之專戶。退休準備金未列入本公司財務報表。在該退休辦法下，退休金給付全數由本公司負擔。自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。惟本公司之退休辦法尚未配合新制之實施修訂，故職工退休辦法未規定者，依勞工退休金條例之規定辦理。

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
期末退休基金餘額	\$ 67	36
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	16	18
確定提撥之淨退休金成本	4,488	4,113
期末應付退休金餘額	2,344	2,160

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十一)所得稅

1.本公司遞延所得稅資產與負債如下：

	<u>98.6.30</u>		<u>97.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅 影響數</u>
遞延所得稅資產總額：				
備抵呆帳超限數產生之可減除暫時性差異	\$ 145,523	29,104	-	-
認列備抵存貨跌價及呆滯損失所產生可減除暫時性差異	98,944	19,789	97,368	24,342
遞延貸項所產生之可減除暫時性差異	19,241	3,848	-	-
未實現兌換損失所產生之可減除暫時性差異	206	41	-	-
認列金融負債評價損失所產生之可減除暫時性差異	377	76	-	-
提列備抵銷貨折讓及退回所產生之可減除暫時性差異	97,080	19,416	97,095	24,274
		<u>\$ 72,274</u>		<u>48,616</u>
遞延所得稅負債：				
認列未實現兌換利益所產生之應課稅暫時性差異	\$ -	-	7,970	<u>1,993</u>
		<u>98.6.30</u>	<u>97.6.30</u>	
2.遞延所得稅資產—流動	\$ 68,426		48,616	
遞延所得稅負債—流動	-		(1,993)	
備抵評價—遞延所得稅資產—流動	(68,426)		(46,623)	
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ -</u>		<u>-</u>	
遞延所得稅資產—非流動	\$ 3,848		-	
備抵評價—遞延所得稅資產—非流動	(3,848)		-	
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	<u>\$ -</u>		<u>-</u>	
3.所得稅(利益)費用組成明細如下：		<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>	
當期所得稅費用(含未分配盈餘加徵10%)	\$ 82,625		112,036	
以前年度所得稅費用(高)低估	(1,322)		2,509	
合計	<u>\$ 81,303</u>		<u>114,545</u>	

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

上列遞延所得稅(利益)費用之組成項目如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
未實現出售利益	917	-
未實現兌換(損)益	8,059	(454)
存貨跌價損失	3,869	5,776
備抵銷貨折讓	1,727	6,846
其他	76	-
備抵呆帳	5,346	-
所得稅稅率變動產生之遞延所得稅影響數	(15,074)	-
備抵評價	(4,920)	(12,168)
合 計	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

4. 本公司營利事業所得稅稅率為百分之二十五，並適用「所得稅基本稅額條例」計算基本稅額。依據民國九十八年五月二十七日公佈之所得稅法修正條文，本公司目前適用之所得稅率將自民國九十九年度起改為百分之二十。民國九十八年及九十七年上半年度本公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
稅前淨利按稅法規定稅率計算之所得稅費用	\$ 98,368	86,444
未分配盈餘加徵10%稅款	27,021	29,045
永久性差異	(67,141)	(1,333)
使用投資抵減	-	(964)
遞延所得稅資產高低估	1,111	1,353
以前年度所得稅低估	(1,322)	-
稅率變動影響數	18,346	-
備抵評價	4,920	-
所得稅費用	<u>\$ 81,303</u>	<u>114,545</u>

5. 鑒於國外子公司Chi De公司、Chi Yang公司、TPT公司及Chi Chau公司過去未有盈餘匯回記錄，本公司於民國九十八年度經董事會決議，將上開國外子公司以往及將來之未分配盈餘作永久性投資，而不予分配，其虧損亦不彌補，故其未實現投資損益為永久性差異。
6. 本公司截至民國九十五年度之營利事業所得稅及民國九十四年度之未分配盈餘加徵百分之十所得稅等之結算申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

7.兩稅合一相關資訊：

(1)本公司之未分配盈餘均屬民國八十七年度以後之未分配盈餘。

(2)股東可扣抵稅額帳戶餘額 $\$$ 320,329 232,805

(3)對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率列示如下：

	民國97年度(預計數)	民國96年度(實際數)
	34.91%	33.58%

(十二)股東權益

1.股本：

本公司於民國九十六年十一月二十九日經董事會決議，以每股發行價格新台幣40元，辦理現金增資400,000千元，分為10,000千股，增資基準日為民國九十七年三月十二日，已辦妥變更登記。

民國九十八年及九十七年上半年度因員工行使認股權，分別使普通股增加1,755千股及1,805千股，並均已辦妥變更登記。

本公司於民國九十八年六月十日經股東常會決議，以資本公積70,484千元、未分配盈餘140,967千元及員工紅利50,000千元轉增資，合計261,451千元，發行新股23,528千股，每股面額10元，增資基準日為民國九十八年八月二十一日，帳列待分配股票股利。

本公司於民國九十七年六月二十五日經股東常會決議，以資本公積115,750千元、未分配盈餘57,875千元及員工紅利52,000千元轉增資，合計225,625千元，發行新股22,563千股，每股面額10元，增資基準日為民國九十七年八月十五日，已辦妥變更登記。

民國九十八年及九十七年六月三十日本公司之額定股本分別為2,000,000千元及1,500,000千元，實收股本分別為1,427,225千元及1,175,550千元，每股面額10元。

2.法定盈餘公積及資本公積：

法定盈餘公積除彌補公司虧損及撥充資本之外，不得使用。惟撥充資本時，以此公積金額已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限。

依公司法規定，資本公積限用於彌補虧損或撥充資本之用。惟長期股權投資採權益法評價所產生之資本公積不得轉作股本。資本公積撥充資本時，依原證券暨期貨管理委員會規定比例辦理。

3.股利政策：

本公司股利之分派，係配合當年度之盈餘狀況，以平衡股利政策；股利政策之訂定原則係考慮投資環境、股東利益、公司長期發展、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，其中現金股利以不低於全部股利總額之百分之十為原則。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.盈餘分配：

依本公司章程規定年度總決算所得盈餘，除依法扣繳稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次就其餘額提列百分之十為法定盈餘公積，必要時得另提列特別盈餘公積後，如尚有盈餘，提列董事酬勞3%以下，員工紅利5%~15%，扣除前二款餘額後，由董事會得就該餘額併同以往年度盈餘擬具分派案，提請股東會決議分派之。

民國九十八年上半年度依公司章程所定成數，估計員工紅利金額為42,148千元，董監酬勞為8,430千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次一年度之損益，屆時若有以股票紅利配發，其股數計算基礎係依據股東會決議前一日之收盤價並考量除權除息之影響。

本公司民國九十八年六月十日及民國九十七年六月二十五日股東常會決議民國九十七年及九十六年度盈餘分配案，分派之每股股利及員工紅利如下：

	97年度	96年度
普通股每股股利(元)		
股票(依面額計價)	\$ 0.99	0.50
現金	0.49	0.70
合 計	\$ 1.48	1.20
員工紅利—股票(依面額計價)	\$ 23,832	52,000
員工紅利—現金	22,249	26,539
董 監 事 酬 勞	14,450	15,708
合 計	\$ 60,531	94,247

上述盈餘分配情形與本公司董事會決議並無差異。有關本公司民國九十七年度之盈餘分配相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

5.員工認股權證：

本公司分別於民國九十五年一月十日及民國九十六年十月一日經證期局核准發行員工認股權證均為5,000千單位，並分別於民國九十五年四月二十日、民國九十五年九月八日及民國九十六年十一月九日發行員工認股權證2,500千單位、2,500千單位及5,000千單位，每1單位可認購普通股1股。認股權證之存續期間為六年，憑證持有人於發行屆二年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權證，認股權行使價格不得低於發行日最近期會計師查核簽證之財務報表每股淨值，另因發行日本公司為公開發行公司，故認股價格為發行日本公司最近期會計師查核簽證之財務報表每股淨值。認股權證發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時(辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、公司合併、股票分割及辦理現金增資參與發行海外存託憑證等)，認股權行使價格依規定公式予以調整。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

	96年認股計畫		95年認股計畫	
	加權平均		加權平均	
98年上半年度	單位	行使價格(元)	單位	行使價格(元)
期初流通在外	4,867	\$ 14.77	2,085	\$ 10.00
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	(1,755)	10.00
本期沒收	(12)	14.77	-	-
期末流通在外	<u>4,855</u>	<u>\$ 14.77</u>	<u>330</u>	<u>\$ 10.00</u>
期末可行使之認股權	<u>-</u>		<u>330</u>	
本期給與之認股權加權 平均公平價值(元)	<u>\$ 4.85</u>		<u>\$ 0.52</u>	
97年上半年度				
期初流通在外	4,960	\$ 18.29	4,740	\$ 10.00
本期發行	-	-	-	-
本期行使	-	-	(1,805)	10.00
本期沒收	(8)	18.29	-	-
期末流通在外	<u>4,952</u>	<u>\$ 18.29</u>	<u>2,935</u>	<u>\$ 10.00</u>
期末可行使之認股權	<u>-</u>		<u>480</u>	
本期給與之認股權平均 每單位公平價值(元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ 0.88</u>	

本公司所發行之員工認股權計畫皆採用內含價值認列所給與之酬勞成本，民國九十七年上半年度認列之相關酬勞成本為294千元。如依財務會計準則公報第三十九號之規定，其相關之方法、假設及財務報表之擬制淨利與每股盈餘資訊如下：

評價模式 假 設	Binomial選擇權評價模式	員工認股權憑證給與日	
		98年上半年度	97年上半年度
	股利率	0% ~ 2.50%	0% ~ 2.50%
	預期價格波動性	0% ~ 45.80%	0% ~ 45.80%
	無風險利率	1.80% ~ 2.46%	1.80% ~ 2.46%
	預期存續期間	2.5年	2.5年

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

		<u>98年上半年度</u>	<u>97年上半年度</u>
淨 利	報表認列之淨利	\$ 312,208	231,271
	擬制淨(損)利	306,334	224,962
基本每股盈餘	報表認列之每股盈餘(元)	\$ 1.93	1.73
	擬制每股盈餘(元)	1.89	1.68

(十三)每股盈餘

普通股每股盈餘係以本期淨利除以普通股加權平均流通在外股數計算之。其流通在外股數因無償配股而增加，採追溯調整。本公司民國九十八年及九十七年上半年度計算每股盈餘之加權平均流通在外股數明細如下：

股數：千股

	<u>98年上半年度</u>		<u>97年上半年度</u>	
	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>	<u>稅 前</u>	<u>稅 後</u>
本期淨利	\$ <u>393,511</u>	<u>312,208</u>	<u>345,816</u>	<u>231,271</u>
加權平均流通在外普通股股數	161,965	161,965	134,027	134,027
具稀釋作用之潛在普通股	<u>6,546</u>	<u>6,546</u>	<u>4,690</u>	<u>4,690</u>
稀釋作用之股數	<u>168,511</u>	<u>168,511</u>	<u>138,717</u>	<u>138,717</u>
追溯調整後加權平均流通在外股數			153,884	153,884
追溯調整後具稀釋作用之潛在普通股			5,385	5,385
追溯調整後稀釋作用之股數			<u>159,269</u>	<u>159,269</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.43</u>	<u>1.93</u>	<u>2.58</u>	<u>1.73</u>
基本每股盈餘(元)-追溯調整			\$ <u>2.25</u>	<u>1.50</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.34</u>	<u>1.85</u>	<u>2.49</u>	<u>1.67</u>
稀釋每股盈餘(元)-追溯調整			\$ <u>2.17</u>	<u>1.45</u>

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

(十四)金融商品相關資訊

1.金融商品之公平價值：

民國九十八年及九十七年六月三十日，本公司金融資產及金融負債之公平價值資訊如下：

	98.6.30		97.6.30	
	帳面價值	公平價值	帳面價值	公平價值
金 融 資 產				
公平價值與帳面價值相等之金融	\$ 4,569,440	4,569,440	3,694,576	3,694,576
資產合計數				
以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	-	1,000	-
金融資產合計數	<u>\$ 4,570,440</u>		<u>3,695,576</u>	
金 融 負 債				
公平價值與帳面價值相等之金融	\$ 4,601,734	4,601,734	3,190,467	3,190,467
負債合計數				
指定公平價值變動認列為損益之	377	377	251	251
金融負債－流動				
金融負債合計數	<u>\$ 4,602,111</u>		<u>3,190,718</u>	

2.本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金、應收款項、其他金融資產－流動、短期借款、應付款項及其他金融負債－流動等。
- (2)金融商品如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方式估計，所使用之估計與假設係與市場參與者與金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
- (3)存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以其帳面價值為其公平價值。
- (4)以成本衡量之金融資產－非流動：係指投資於未上市(櫃)公司股票，因未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。
- (5)長期借款以預期現金流量之折現值估計公平價值，由於浮動利率折現接近帳面價值，故以帳面價值為公平價值。

3.本公司以活絡市場公開報價及以評價方法估計之金融負債之公平價值明細如下：

	98.6.30		97.6.30	
	公開報價	評價方法	公開報價	評價方法
	決定之金額	估計之金額	決定之金額	估計之金額
公平價值變動列入損益之金融負債	\$ -	377	-	251
－流動				

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

4.財務風險資訊：

(1)市場風險

本公司持有之股票係分類為公平價值衡量變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將暴露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司主要銷貨係以美金為計價單位，使本公司既有及未來現金流量之外幣資產暴露於市場匯率波動之風險。為規避前述風險，本公司從事遠期外匯交易進行避險，因此，被避險外幣債權可能產生之兌換損益，將由避險工具合約到期時所產生損益抵銷，若避險部位與避險工具不相當，則本公司亦可能暴露於匯率變動之市場風險。

本公司持有之外幣存款因受市場匯率變動之影響，因此本公司將暴露於市場匯率變動之風險。

(2)信用風險

A.具有資產負債表外信用風險之金融商品：

本公司於民國九十八年及九十七年六月底對關係人銀行貸款之背書保證情形請詳附註五項下說明。

B.信用風險顯著集中之資訊

本公司主要的潛在信用風險係源自於現金、權益證券及應收帳款之金融商品。本公司之現金存放於不同之金融機構，應不致發生信用風險。

本公司之客戶集中在廣大之高科技電腦產業客戶群，為減低信用風險，本公司持續評估客戶之財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

於民國九十八年及九十七年六月底，本公司應收帳款餘額的22%及24%，係分別由一家及二家客戶組成，使本公司有信用風險顯著集中之情形，其應收帳款截至目前止收現情況良好，本公司預計不致發生重大呆帳損失。

(3)流動性風險

本公司之資本及營運資金足以支應履行所有合約義務及償還所有未到期之借款，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司所持有之衍生性金融商品，無法於市場上以合理價格出售之可能性極小，故變現流動風險甚低。另本公司投資之成本衡量之權益商品均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

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

5.風險控制及避險策略：

本公司之衍生性金融商品係以規避營運之風險為目標；避險策略係以規避本公司業務經營所產生之風險。本公司之風險管理係依公司制定之控制制度管理並作定期評估。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
Chi Chau International Co., Ltd. (Chi Chau公司)	本公司之子公司
志揚投資有限公司	"
TPT International Co., Ltd.(TPT公司)	"
Chi De International Co., Ltd.(Chi De公司)	"
Chi Yang International Co., Ltd. (Chi Yang公司)	"
統盟電子(股)公司(統盟公司)	本公司董事長為該公司董事長兼執行長
Chi Yao Ltd.(Chi Yao公司)	Chi Chau International Co., Ltd.之子公司
志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州公司)	Chi Yao Ltd.之子公司

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.進 貨

	98年上半年度		97年上半年度		付款條件
	金額	佔本公司 進貨%	金額	佔本公司 進貨%	
志超蘇州公司	\$ 1,599,340	48	1,480,019	52	月結30~ 60天
統盟公司	750,796	23	-	-	預付及月結 125天
	<u>\$ 2,350,136</u>	<u>71</u>	<u>1,480,019</u>	<u>52</u>	

本公司與上列關係人之交易價格與一般供應商相同。

2.銷 貨

	98年上半年度	
	金額	佔本公司 銷貨%
統盟公司	\$ <u>29,299</u>	<u>1</u>

本公司與上述關係人交易之收款條件為月結120~150天，交易價格與一般客戶相同。

本公司民國九十七年上半年度出售原料及半成品予志超蘇州公司，俟其製成成品後售回，進銷貨金額屬去料加工交易者，依規定予以消除，相關未實現銷貨毛利均已遞延。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

3.財產交易：

	98年上半年度		97年上半年度	
	處分固定		處分固定	
	出售價款	資產(損)益	出售價款	資產(損)益
Chi De公司	\$ 20,456	5,728	12,694	3,121
統 盟 公 司	8,428	-	-	-
	<u>\$ 28,884</u>	<u>5,728</u>	<u>12,694</u>	<u>3,121</u>

本公司透過Chi De公司對志超蘇州公司出售機器設備，該財產交易產生之未實現處分利益已帳列遞延貸項—聯屬公司間利益項下。

本公司於民國九十八年上半年度向統盟公司購入機器設備2,130千元，截至民國九十八年六月三十日止，上述款項尚未支付，帳列其他應付款—關係人。

截至民國九十八年六月底止，本公司為Chi De公司代採購機器設備金額18,408千元。

4.其 他

本公司於民國九十八年上半年度因交易需要而與Chi Yang公司間產生之代收付款項，以總額分別帳列於「其他應收款—關係人」及「其他應付款—關係人」。

民國九十八年上半年度，本公司代統盟公司及志超蘇州公司採購原料金額分別為144,885千元及3,575千元。

截至民國九十八年六月底止，與關係人間其他交易如下：

	性 質	98.6.30
統 盟 公 司	加工及租金收入等	\$ 2,667
"	加工及其他費用	\$ 27,290

5.背書保證

本公司於民國九十八年及九十七年六月底為關係人背書保證情形如下：

單位：千元

	期末背書保證餘額	
	98.6.30	97.6.30
TPT公司	\$ 1,744,824	1,418,513
志 超 蘇 州 公 司	325,926	60,680
Chi Chau公司	24,583	-
	<u>\$ 2,095,333</u>	<u>1,479,193</u>

本公司於民國九十八年及九十七年六月底為上述關係人背書保證而開立之保證票據分別為110,932千元及109,403千元。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

6.應收(付)款項

	98.6.30		97.6.30	
	金額	%	金額	%
<u>應收帳款-關係人</u>				
統盟公司	\$ 36,535	1	-	-
志超蘇州公司	-	-	104,878	3
	<u>\$ 36,535</u>	<u>1</u>	<u>104,878</u>	<u>3</u>
<u>其他應收款-關係人</u>				
統盟公司	\$ 153,285	30	-	-
Chi Yang公司	83,575	16	-	-
TPT公司	-	-	40,504	36
志超蘇州公司	-	-	30,340	27
Chi De公司	37,863	8	24,992	22
Chi Yao公司	-	-	9,441	8
	<u>\$ 274,723</u>	<u>54</u>	<u>105,277</u>	<u>93</u>
<u>應付帳款-關係人</u>				
志超蘇州公司	\$ 822,662	36	623,645	30
統盟公司	155,485	6	-	-
	<u>\$ 978,147</u>	<u>42</u>	<u>623,645</u>	<u>30</u>
<u>其他應付款-關係人</u>				
Chi Yang公司	\$ 235,965	60	-	-
統盟公司	2,303	1	-	-
	<u>\$ 238,268</u>	<u>61</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

六、質押之資產

本公司於民國九十八年及九十七年六月底，計有下列資產已提供擔保或其用途受限制：

	98.6.30	97.6.30	用途
質押存款(流動及非流動)	\$ 64,379	13,890	長、短期借款
應收帳款	812,135	393,400	長期借款
固定資產-淨額	676,140	508,174	"
存出保證金	5,015	4,015	租賃公務車輛押金等
	<u>\$ 1,557,669</u>	<u>919,479</u>	

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

七、重大承諾事項及或有事項

於民國九十八年及九十七年六月底，本公司計有下列承諾事項及或有負債：

- (一)本公司已開立未使用信用狀餘額，於民國九十八年及九十七年六月底分別為47,925千元及9,321千元。
- (二)本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，於民國九十八年及九十七年上半年度分別認列92,932千元及110,206千元之佣金費用。
- (三)於民國九十八年及九十七年六月底，有關重要租賃之承諾彙總如下：

<u>租賃標的物</u>	<u>契約期間</u>	<u>租金費用</u>	<u>未來一年租金給付</u>
98.6.30			
租用公務車	最遲至101.06.26	\$ <u>5,346</u>	<u>9,365</u>
97.6.30			
租用公務車	最遲至100.05.04	\$ <u>5,567</u>	<u>8,455</u>

- (四)於民國九十八年及九十七年六月底對關係人之背書保證情形，請詳附註五項下說明。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

- (一)本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

功能別 性質別	98年上半年度			97年上半年度		
	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
用人費用						
薪資費用	164,959	39,305	204,264	142,616	48,756	191,372
勞健保費用	6,156	1,505	7,661	5,388	1,333	6,721
退休金費用	3,478	1,026	4,504	3,178	953	4,131
其他用人費用	8,895	646	9,541	12,227	850	13,077
折舊費用	48,608	1,970	50,578	46,913	1,824	48,737
攤銷費用	10,834	549	11,383	8,622	195	8,817

- (二)科目重分類：

民國九十七年上半年度財務報表中若干金額為配合民國九十八年上半年度財務報表之表達方式已作適當重分類。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元

編號 (註1)	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 證限額(註2)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註2)
		公司名稱	關係						
0	本公司	TPT公司	註3	3,244,069	1,901,482	1,744,824	-	54 %	3,244,069
0	"	志超蘇州公司	註4	"	325,926	325,926	-	10 %	-
0	"	Chi Chau公司	註3	"	24,583	24,583	-	1 %	-

註1：0代表發行人。

註2：本公司對單一企業背書保證之限額不得超過當期淨值之百分之百，總額不得超過淨值百分之百。

註3：係本公司之子公司。

註4：係本公司之孫公司。

3. 期末持有有價證券情形：

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	持股比率	市價(註1)	
本公司	普通股 Chi De公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之 長期股權投 資	50	4,880	100.00 %	9,892	註2
"	Chi Yang公司	"	長期投資貸 餘	50	(52,848)	100.00 %	(52,848)	
"	TPT公司	"	採權益法之 長期股權投 資	1,500	19,259	100.00 %	267,498	註2
"	Chi Chau公司	"	"	36,449	1,862,992	94.80 %	1,862,992	
"	志揚投資有限 公司	"	"	-	115,864	100.00 %	115,864	
"	統盟公司	"	"	88,711	491,746	49.21 %	760,435	註3
"	長青企業管理顧 問(股)公司	-	以成本衡量 之金融資產 —非流動	100	1,000	14.29 %	-	
					<u>2,441,893</u>		<u>2,963,833</u>	
					<u>2,442,893</u>			

註1：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

註2：差異係未實現出售利益。

註3：差異係投資成本與股權淨值差異。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元／千股

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	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
本公司	普通股	採權益 法之長 期股權 投資	Chi Chau 公司	本公司 採權益 法之投 資公司	27,600	1,441,820	8,849	421,172 (註)	-	-	-	-	36,449	1,862,992

註：係包括本期新增投資、依權益法認列之投資利益及累積換算調整數。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
 6.處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：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	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		
志超公司	志超蘇州公司	本公司之子公司	進貨	1,599,340	48 %	月結30-60天	-		(822,662)	36 %	
"	統盟公司	本公司董事長為該公司董事長兼執行長	"	750,796	23 %	預付及月結125天	-		(155,485)	6 %	

- 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者：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額(註)	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
本公司	統盟公司	子公司	189,820	-	-		15,680	-

(註)主係代購料品交易產生之代付款項。

- 9.從事衍生性商品交易：

金融商品公平市價揭露，請詳財務報表附註四(十四)。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

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	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	Chi De公司	英屬維京群島	國際貿易業務	1,643 (USD 50)	1,643 (USD 50)	50	100.00%	4,880	-	321	(註1)
"	Chi Yang公司	"	"	1,643 (USD 50)	1,643 (USD 50)	50	100.00%	(52,848)	42,299	42,299	
"	TPT公司	SAMOA	"	48,757 (USD 1,500)	48,757 (USD 1,500)	1,500	100.00%	19,259	(4,547)	12,016	(註1)
"	Chi Chau公司	SAMOA	一般投資業務	1,197,636 (USD36,449)	895,192 (USD27,600)	36,449	94.80%	1,862,992	123,272	114,943	(註2)
"	志揚投資有限公司	台灣	"	85,000	80,000	-	100.00%	115,864	10,025	10,025	
"	統盟公司	台灣	生產、銷售各類電路板	476,884	476,884	88,711	49.21%	491,746	123,598	88,958	(註3)
								<u>2,441,893</u>		<u>268,562</u>	
Chi Chau公司	Chi Yao公司	香港	一般投資業務	USD38,449	USD29,600	-	100.00%	USD60,695	USD 3,672	USD 3,672	
Chi Yao公司	志超蘇州公司	中國江蘇省	生產、銷售各類電路板	USD38,449	USD29,600	-	100.00%	USD60,510	USD 3,534	USD 3,534	
志揚投資有限公司	Chi Chau公司	SAMOA	一般投資業務	65,794 (USD 2,000)	65,794 (USD 2,000)	2,000	5.20%	102,224	123,272	8,329	(註2)
"	統盟公司	台灣	生產、銷售各類電路板	12,592	12,592	1,665	0.92%	10,622	123,598	2,029	(註3)

志超科技股份有限公司財務報表附註(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		備 註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額		投資損益	備 註	
統盟公司	長泰國際有限公司	SAMOA	一般投資業務	574,673	540,168	17,580	100.00%	677,141	105,403	105,403		
長泰國際有限公司	安和國際有限公司	SAMOA	"	USD 500	USD 500	500	100.00%	USD 1,140	USD 1	USD 1		
"	統盟國際薩摩亞股份有限公司	SAMOA	"	USD 17,060	USD 16,060	17,060	100.00%	USD18,502	USD 2,778	USD 2,778		
"	和泰國際有限公司	SAMOA	"	USD 20	USD 20	20	100.00%	USD 990	USD 363	USD 363		
統盟國際薩摩亞股份有限公司	統盟(無錫)電子有限公司	中國江蘇省	生產、銷售各類電路板	USD 17,000	USD 16,000	17,000	100.00%	USD18,393	USD 2,778	USD 2,778		

註1：差異係未實現出售損益。

註2：係本期未依持股比例認列投資利益。

註3：係投資成本與股權淨值差異攤銷。

2. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元、美金千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	本 期 最高餘額	期 末 餘 額	利 率 區 間	資金貸 與性質	業務往來 金 額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備抵 呆帳金額	擔 保 品		對個別對象 資金貸 與限額(註2)	資金貸與 總 限 額 (註2)
											名稱	價 值		
1	統盟公司	統盟(無錫)電子有限公司	其他應收款-關係人	482,776 (USD14,800)	446,216 (USD13,600)	0.61% ~ 3.20%	註1	-	營運週轉	-	-	-	1,545,326	1,545,326

註1：有短期融通資金必要之公司。

註2：資金貸與有短期融通資金必要之公司或行號者，其總額以不超過統盟公司淨值的百分之百為限，個別貸與金額除統盟公司直接或間接持有股權百分之百子公司以不超過統盟公司淨值百分之百為限外，其餘資金貸與金額不得超過新台幣壹億元，累計金額不得超過淨值之百分之二十。

3. 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	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額
		公司名稱	關 係						
1	統盟公司	安和國際有限公司	子公司	1,545,326	107,038	96,792	-	6 %	1,545,326
1	"	統盟(無錫)電子有限公司	"	"	1,163,032	1,163,032	定存56,360	75 %	"
1	"	和泰國際有限公司	"	"	67,180	67,180	-	4 %	"

註：統盟公司對外背書保證事項，除統盟公司直接或間接持有普通股股權百分之百子公司以統盟公司當期淨值為限外(加計其他對外背書保證責任之總額亦以當期淨值為限)，其餘對外背書保證總額以統盟公司最近期經會計師查核之淨值百分之六十為限。對單一企業背書保證之限額以不超過上述淨值30%為限，惟對子公司不受單一企業限額之限制。

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

4. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/美金千元/千股

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	持股比率	市價(淨值)	
Chi Chau公司	Chi Yao公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之 長期股權投資	USD 38,449	USD 60,695	100.00 %	USD 60,695	
Chi Yao公司	志超蘇州公司	"	"	-	USD 60,510	100.00 %	USD 60,510	
統盟公司	長泰國際有限 公司	"	"	17,580	677,141	100.00 %	677,141	
"	華碩電腦(股)公 司	無	交易目的金 融資產	0.342	15	- %	15	
長泰國際有限公 司	統盟國際薩摩亞 股份有限公司	採權益法評價之被 投資公司	採權益法之 長期投資	17,060	USD 18,502	100.00 %	USD 18,502	
"	安和國際有限公 司	"	"	500	USD 1,140	100.00 %	USD 1,140	
"	和泰國際有限公 司	"	"	20	USD 990	100.00 %	USD 990	
統盟國際薩摩亞 股份有限公司	統盟(無錫)電子 有限公司	"	"	17,000	18,393	100.00 %	18,393	

5. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：美金千元/千股

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	股 數	金額(註)	股 數	售 價	帳面 成本	處分 損益	股 數	金 額
Chi Chau公司	Chi Yao公司	採權益法評 價之長期股 權投資	-	子公司	29,600	USD 39,883	8,849	USD 20,812	-	-	-	-	38,449	USD 60,695
Chi Yao公司	志超蘇州公 司	"	-	"	-	USD 39,825	-	USD 20,685	-	-	-	-	-	USD 60,510

註：係包含本期新增投資、依權益法認列之投資利益及累積換算調整數。

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

8. 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/美金千元

進(銷)貨 之公司	交 易 對 象	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	
志超蘇州 公司	志超公司	母公司	銷貨	USD 45,014	100 %	月結30-60 天	-	-	USD 24,733	100 %	
統盟公司	志超公司	母公司	銷貨	773,223	56 %	預收及T/T 125天	-	-	151,688	29 %	
"	和泰公司	子公司	(進貨)	(733,471)	68 %	T/T 120天	-	-	(162,704)	21 %	
"	志超公司	母公司	(進貨)	(169,568)	12 %	月結190天	-	-	(185,990)	24 %	
和泰公司	統盟無錫 公司	同集團之關係 人	(進貨)	USD (21,532)	100 %	月結120天	-	-	USD (4,013)	100 %	

志超科技股份有限公司財務報表附註(續)

9.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者：

單位：新台幣千元/美金千元

帳列應收款項之公司	交易對象	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	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
志超蘇州公司	志超公司	母公司	USD 24,733	3.68	-	-	USD 2,002	-
統盟公司	志超公司	母公司	151,688	20.39	-	-	151,688	-
和泰公司	統盟公司	"	162,704	7.27	-	-	48,269	-
統盟無錫公司	和泰公司	同集團之關係人	131,705	8.19	-	-	48,796	-

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：美金千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(註5)	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	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2.2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
志超科技(蘇州)有限公司	生產、銷售各類電路板	USD 45,000 (NTD 1,476,450)	註1.(三)	USD 29,600 (NTD 960,986)	USD 8,849 (NTD 302,444)	-	USD 38,449 (NTD 1,263,430)	100 %	USD 3,534 (NTD 118,636)	USD 60,510 (NTD 1,985,333)	-
統盟(無錫)電子有限公司	"	USD 17,000 (NTD 557,770)	"	USD 16,000 (NTD 524,960)	USD 1,000 (NTD 32,810)	-	USD 17,000 (NTD 557,770)	100 %	USD 2,778 (NTD 93,257)	USD 18,393 (NTD 603,474)	-

2.轉投資大陸地區限額

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)
USD38,449千元 NTD 1,263,430	USD60,000千元 NTD 1,968,600	1,946,441

註1：投資方式：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司
- (四)其他方式 EX：委託投資

註2：投資損益認列基礎分為下列三種：

- 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查核簽證之財務報表
- 2.經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表
- 3.其他一被投資公司自編之財務報表。

註3：本公司實收資本額逾八千萬元且淨值為五十億元以下者，故限額係淨值之60%或八千萬元，取其較高者，並以本公司淨值計算之。

註4：本表相關數字涉及外幣者，以財務報告日之匯率換算為新台幣列示。

註5：差異係盈餘轉增資及設備作價合計USD6,551千元。

3.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，請參閱附註五及十一。

十二、部門別財務資訊：

因部門之營收比例無重大變動，按財務會計準則公報第二十三號第25段規定，於編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。

志超科技股份有限公司

現金明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註	
庫	存	現	金		\$ 100			
銀	行	存	款	活	期	存	款	238,178
				外	幣	存	款	345,104
				定	期	存	款	131,240
				小		計		714,522
合		計						\$ <u>714,622</u>

應收票據淨額明細表

客	戶	名	稱	摘	要	金	額	備	註
非關係人：									
						\$	3,999		
							697		
							4,696		
							(47)		
合						\$	<u>4,649</u>		

志超科技股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	金	額	備	註
關係人：					
	統盟電子(股)公司	\$	<u>36,535</u>		
非關係人：					
	REGENT MANNER LTD.		776,155		
	SAMSUNG ELECTRONICS		320,971		
	TAIWAN CO., LTD.				
	UNIVERSAL GLOBAL		239,105		
	TECHNOLOGY CO., LTD.				
	USI ELECTRONICS		190,756		
	(SHENZHEN) CO., LTD.				
	JEONG MOON ELECTRONICS		188,155		
	LTD.				
	CENTRON ELECTRONICS		160,087		
	(KUNSHAN) CO., LTD.				
	其他		<u>1,634,841</u>		單一客戶餘額不超過5%
	小計		3,510,070		
	減：備抵呆帳		(176,315)		
	備抵銷貨折讓及退回		<u>(97,080)</u>		
	淨額		<u>3,236,675</u>		
合	計	\$	<u><u>3,273,210</u></u>		

註：應收帳款提供作為借款擔保之情形，請詳財務報表附註六項下說明。

志超科技股份有限公司
其他金融資產—流動明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
統盟公司		\$ 153,285	
Chi Yang公司		83,575	
Chi De公司		<u>37,863</u>	
		<u>274,723</u>	
非關係人	代購原料、成品及雜 項購置等	242,873	
減：備抵呆帳		<u>(4,674)</u>	
	小 計	<u>238,199</u>	
受限制資產	質押存款	<u>59,022</u>	
合 計		<u><u>\$ 571,944</u></u>	

存貨淨額明細表

項 目	金 額	
	成 本	淨變現價值
原 料	\$ 24,613	23,919
物 料	9,361	9,361
在 製 品	193,491	186,646
製 成 品	<u>91,541</u>	<u>90,786</u>
合 計	319,006	<u><u>310,712</u></u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(98,944)</u>	
淨 額	<u><u>\$ 220,062</u></u>	

志超科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
遞延	所得稅資產	暫時性	時間差異	\$	68,426		
備抵	遞延所得稅資產				(68,426)		
淨	額				-		
預付	費用	預付	保費等		2,801		
預收	貨款				750		
應收	退稅款				33,043		
其他		暫付款、代付款等			1,842		
合	計			\$	<u>38,436</u>		

以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表

民國九十八年上半年度

名稱	期初餘額		本期增加		本期減少(註)		期末餘額		提供保證 或質押情形	備註
	股數(千股)	帳面價值	股數(千股)	帳面價值	股數(千股)	帳面價值	股數(千股)	帳面價值		
普通股 長青企業管 理顧問(股) 公司	100	\$ 1,000	30	300	30	300	100	1,000	無	

註：減資退回股款

其他金融資產－非流動明細表

民國九十八年六月三十日

項	目	摘	要	金	額	備	註
存出	保證金	租賃	押金等	\$	<u>5,015</u>		

志超科技股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

被投資公司名稱	期 初	餘 額	本 期	增 加	本 期	減 少	期 末	餘 額	市 價 或 股 權 淨 值	提供保證或	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例 (%)	單 價 (元)	金 額	質 押 情 形
<u>權益法</u>											
CHI DE INTERNATIONAL CO., LTD.	50	\$ 4,574	-	306	-	-	50	100.00 %	197.84	9,892	無
TPT INTERNATIONAL CO., LTD.	1,500	7,555	-	11,704	-	-	1,500	100.00 %	178.33	267,498	"
CHI CHAU INTERNATIONAL CO., LTD.	27,600	1,441,820	8,849	421,172	-	-	36,449	94.80 %	51.11	1,862,992	"
志揚投資有限公司	-	123,685	-	-	-	7,821	-	100.00 %	-	115,864	"
統盟電子股份有限公司	88,711	405,364	-	86,382	-	-	88,711	49.21 %	8.57	760,435	"
		<u>\$ 1,982,998</u>		<u>519,564</u>	(註2)	<u>7,821</u>				<u>2,494,741</u>	<u>3,016,681</u>
<u>長期股權投資貸餘</u>											
CHI YANG INTERNATIONAL CO., LTD.(註1)	50	\$ <u>(94,333)</u>	-	<u>41,485</u>	-	-	50	100.00 %	(1,056.96)	<u>(52,848)</u>	無

註1：本期因被投資公司股權淨值已成負數，故轉列長期股權投資貸餘。

志超科技股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註一)	期末餘額	備註
土 地	\$ 202,597	-	-	-	202,597	註二
房屋及建築	330,546	-	-	-	330,546	"
機器設備	780,884	6,831	33,818	31,915	785,812	"
其他設備	66,660	-	-	-	66,660	
未完工程	5,682	9,674	-	(15,341)	15	
預付設備款	91	29,874	-	(29,635)	330	
合 計	<u>\$ 1,386,460</u>	<u>46,379</u>	<u>33,818</u>	<u>(13,061)</u>	<u>1,385,960</u>	

固定資產－累積折舊變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類(註一)	期末餘額	備註
房屋及建築	\$ 209,583	10,156	-	-	219,739	
機器設備	469,834	37,430	17,475	163	489,952	
其他設備	49,245	2,992	-	-	52,237	
合 計	<u>\$ 728,662</u>	<u>50,578</u>	<u>17,475</u>	<u>163</u>	<u>761,928</u>	

註一：淨轉出金額12,898千元，係自固定資產轉出至出租資產、遞延資產及修繕費。

註二：固定資產提供作為借款擔保之情形，請詳財務報表附註六項下說明。

志超科技股份有限公司

其他資產明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
出	租	資	產	機	器	設	備
				\$	20,522		
					(17,852)		
					2,670		
受	限	制	資	質	押	定	存
					5,357		註
遞	延	費	用	電	腦	軟	體
					47,174		
遞延所得稅資產—非流動					3,848		
備抵遞延所得稅資產					(3,848)		
—非流動							
淨					-		
遞延退休金成本					16		
合					55,217		
				\$			

註：係提供借款作為擔保品，請詳財務報表附註六項下說明。

志超科技股份有限公司

短期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

債權人	貸款性質	金額	借款期間	利率區間	融資額度	抵押或擔保情形
上海商業銀行	信用借款	\$ 60,000	97.12.02~98.07.15	2%	\$ 60,000	本票及質押存款
合作金庫	"	4,551	97.12.24~98.12.23	1.79% ~ 2.39%	100,000	無
合計		<u>\$ 64,551</u>			<u>\$ 160,000</u>	

志超科技股份有限公司

應付票據明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
兆 鋒 興 科 技 (股) 公 司		\$ 15,695	
連 達 國 際 (股) 公 司		2,163	
其 他		<u>3,557</u>	單一客戶餘額未超過5%
合 計		<u><u>\$ 21,415</u></u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
志 超 蘇 州 公 司		\$ 822,662	
統 盟 電 子 (股) 公 司		<u>155,485</u>	
小 計		<u>978,147</u>	
非關係人：			
兆 鋒 興 科 技 (股) 公 司		243,884	
宏 泰 電 工 (股) 公 司		120,087	
台 光 電 子 材 料 (股) 公 司		147,096	
其 他		<u>822,816</u>	單一客戶餘額未超過5%
小 計		<u>1,333,883</u>	
合 計		<u><u>\$ 2,312,030</u></u>	

志超科技股份有限公司

應付費用明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	付	薪	資	薪資、員工分紅及董	\$ 140,041		
				監酬勞			
其	他	應	付	水電費及退休金等	226,089		
暫	估	應	付	佣金及勞務費等	97,051		
應	付	員	工	應付員工紅利及董監酬勞	36,699		
其		他		應付利息等	794	單一項目金額未達5%	
合	計				<u>\$ 500,674</u>		

其他應付款明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
關係人：							
		Chi Yang公司		\$	235,965		
		統盟公司			<u>2,303</u>		
小	計				<u>238,268</u>		
非關係人		應付股東現金股利			70,484		
		設備款及代購料品應付款項等			<u>84,031</u>		
小	計				<u>154,515</u>		
合	計				<u>\$ 392,783</u>		

志超科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
代	收	款	勞、健保、所得稅及退休金等	\$	1,670		
暫	收	款			<u>339</u>		
合		計		\$	<u><u>2,009</u></u>		

志超科技股份有限公司

銀行長期借款明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

債 權 人	借款性質	借款金額	一年以上	一年以內	借 款 期 限	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
			到期部份	到期部份				
彰化銀行	擔保借款	\$ 231,000	180,000	51,000	87.10.08~103.06.17	1.90% ~ 2.35%	\$ 395,000	土地及建築物
第一銀行	"	1,500	-	1,500	93.11.25~99.06.01	2.50% ~ 4.74%	12,000	機器設備
合作金庫	"	43,792	18,458	25,334	95.03.15~100.11.29	2.43% ~ 3.03%	98,000	"
台灣工業銀行	"	13,300	620	12,680	95.07.15~99.07.15	2.33% ~ 3.43%	110,000	機器設備及本票
元大銀行	"	2,800	-	2,800	95.10.13~98.10.13	2.40% ~ 3.34%	30,000	-
日盛銀行	"	38,889	22,223	16,666	97.10.03~100.10.03	2.88% ~ 3.58%	50,000	定存及本票
合作金庫銀行等4家聯合 授信銀行	聯合貸款	800,000	800,000	-	97.12.24~102.12.24	1.73% ~ 2.39%	800,000	應收帳款
台灣工業銀行等9家聯合 授信銀行	"	180,000	180,000	-	96.10.25~100.09.25	2.35% ~ 3.53%	180,000	"
合 計		<u>\$ 1,311,281</u>	<u>1,201,301</u>	<u>109,980</u>			<u>1,675,000</u>	

志超科技股份有限公司

其他負債明細表

民國九十八年六月三十日

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應計	退休金負債			\$	56		
遞延	貸項－非流動	未實現資產處分利益			19,241		
其	他	採權益法之長期股權投資貸餘			52,848		
		合	計	\$	<u>72,145</u>		

營業收入淨額明細表

民國九十八年上半年度

項	目	數量(平方英尺)	金	額	備	註
雙面	印刷電路板	7,264,570	\$	1,817,695		
四層	印刷電路板	7,209,850		2,326,753		
六層	印刷電路板	1,265,032		524,197		
八層	印刷電路板	67,836		54,904		
合	計		\$	<u>4,723,549</u>		

志超科技股份有限公司

營業成本明細表

民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	金 額	小 計	合 計
原 料			
期 初 原 料	\$	23,074	
加：本期進料		498,661	
減：期末原料		(24,613)	
各部門領用—轉列製造費用等		<u>(143)</u>	
		<u>496,979</u>	
間 接 材 料			
期 初 物 料		7,752	
加：本期進料		109,932	
減：期末物料		<u>(9,361)</u>	
		<u>108,323</u>	\$ 605,302
直 接 人 工			133,511
製 造 費 用			<u>946,414</u>
製 造 成 本			1,685,227
加：期初在製品			84,548
減：期末在製品			<u>(193,491)</u>
製 成 品 成 本			1,576,284
加：期初製成品			139,937
本期進貨			2,717,940
減：期末製成品			(91,541)
樣 品			(8,568)
報 廢			<u>(19,369)</u>
銷 貨 成 本			4,314,683
加：報 廢			19,369
呆滯及跌價損失			19,345
減：下 腳 收 入			<u>(16,109)</u>
營 業 成 本			<u>\$ 4,337,288</u>

志超科技股份有限公司

製造費用明細表

民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
委	外	加	工	\$	724,353		
折			舊		48,608		
其			他		173,453		單一項目金額未達5%
合			計	\$	<u><u>946,414</u></u>		

推銷費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
佣	金	支	出	\$	92,932		
運			費		44,546		
呆	帳	費	用		36,128		
其			他		41,459		單一項目金額未達5%
合			計	\$	<u><u>215,065</u></u>		

志超科技股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪		資		\$	26,800		
勞	務	費			6,520		
其	他	費			15,242		單一項目金額未達5%
合		計		\$	<u>48,562</u>		

研究發展費用明細表

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪		資		\$	3,308		
折		舊			561		
水	電	瓦	斯		356		
其	他	費			1,074		單一項目金額未達5%
合		計		\$	<u>5,299</u>		

志超科技股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國九十八年上半年度

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 收 入		\$ 338	
權 益 法 認 列 之 投 資 收 益		268,562	
處 分 資 產 利 益		1,201	
兌 換 利 益		8,147	
租 金 收 入		1,054	
金 融 資 產 評 價 利 益		2,866	
什 項 收 入		<u>10,273</u>	
合 計		<u><u>\$ 292,441</u></u>	

營業外費用及損失明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
利 息 費 用		\$ 11,380	
處 分 固 定 資 產 損 失		1,674	
金 融 負 債 評 價 損 失		377	
什 項 支 出		<u>2,834</u>	
合 計		<u><u>\$ 16,265</u></u>	