

股票代碼：8213

志超科技股份有限公司

個體財務報告

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(內附會計師查核報告)

公司地址：桃園市平鎮區工業二路12號
電話：(03)469-8660

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、個體財務報告附註	
(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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~40
(七)關係人交易	40~42
(八)質押之資產	42
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	42
(十)重大之災害損失	42
(十一)重大之期後事項	42
(十二)其 他	42~43
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	43~45
2.轉投資事業相關資訊	45
3.大陸投資資訊	46
(十四)部門資訊	46
九、重要會計項目明細表	47~58



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

會計師查核報告

志超科技股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

志超科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達志超科技股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

查核意見之基礎

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執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與志超科技股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對志超科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、存貨備抵評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(七)存貨；存貨之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(一)；存貨之說明，請詳個體財務報告附註六(四)。

關鍵查核事項之說明：

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。由於志超科技股份有限公司製造及銷售印刷電路板等重要零組件，受到科技快速變遷與生產技術更新之影響，恐致原有之產品過時或不再符合市場需求，進而使存貨去化的程度與銷售價格的波動受到影響，可能導致存貨之淨變現價值低於成本之風險。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形；評估公司會計政策之合理性，如存貨跌價或呆滯提列之政策；評估存貨之評價是否已按公司既訂之會計政策；本會計師亦檢視該公司對存貨備抵提列之合理性，並與本期估列之存貨備抵作比較，以評估本期之估列方法及假設是否允當；瞭解公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性；評估公司管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

二、收入(銷貨退回/折讓)

有關收入之會計政策請詳個體財務報告附註四(十五)收入認列；收入(銷貨退回/折讓準備)之會計估計及假設不確定性，請詳個體財務報告附註五(二)；備抵銷貨退回及折讓之說明，請詳個體財務報告附註六(三)。

關鍵查核事項之說明：

志超科技股份有限公司因產業特性或基於合約議定，產品銷售後仍可能因商品瑕疵或市場價格下跌而產生銷貨折讓及退回，其金額之估計係以歷年實際銷貨退回及折讓之金額為基礎，而估算提列率涉管理階層之重大判斷及估計。

因應之查核程序：

本會計師對上述關鍵查核事項之主要查核程序包括瞭解管理階層估列銷貨退回及折讓之方式，包括使用之方法、使用資料的來源及是否有可能導致須修正會計估計的情況發生以評估是否符合會計原則；評估管理階層過去所估計銷貨退回及折讓金額之合理性；評估銷貨退回及折讓準備之評價是否已按集團既訂之會計政策執行；評估客戶銷貨退回及折讓準備揭露之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估志超科技股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算志超科技股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

志超科技股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對志超科技股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使志超科技股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致志超科技股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於採用權益法之被投資公司之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成志超科技股份有限公司之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對志超科技股份有限公司民國一〇六年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

傅 立 君
江 東 儀



證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號
民國一〇七年三月十六日



志達科技股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106.12.31		105.12.31			106.12.31		105.12.31	
	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))	\$ 1,807,322	9	2,822,138	13	2100 短期借款(附註六(九))	2100		2,483,250	12
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	6,146,335	30	6,141,207	29	2120 透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註六(二))	2120		710	-
1180 應收帳款-關係人淨額(附註六(三)及七)	124,184	1	205,811	1	2170 應付票據及帳款	2170		681,928	3
1200 其他應收款(附註六(三))	4,919	-	5,524	-	2180 應付帳款-關係人(附註七)	2180		5,051,106	25
1210 其他應收款-關係人(附註六(三)及七)	44,388	-	60,838	-	2200 其他應付款(附註七)	2200		1,171,679	6
1310 存貨(附註六(四))	396,358	2	517,802	3	2230 本期所得稅負債	2230		29,432	-
1470 其他流動資產	43,022	-	54,211	-	2320 一年內到期長期負債(附註六(十))	2320		250,000	1
流動資產小計	8,566,528	42	9,807,531	46	2300 其他流動負債	2300		5,666	-
非流動資產：					流動負債小計			9,143,699	44
1550 採用權益法之投資(附註六(五))	11,060,572	54	10,707,395	50	非流動負債：			2,240	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七))	792,208	4	737,277	4	2500 透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動(附註六(二))	2500		780,547	4
1780 無形資產(附註六(八))	614	-	617	-	2530 應付公司債(附註六(十一))	2530		987,500	5
1980 其他金融資產-非流動(附註八)	9,615	-	10,630	-	2540 長期借款(附註六(十))	2540		1,062	-
1995 其他非流動資產-其他	9,101	-	3,405	-	2600 其他非流動負債(附註六(十四))	2600		1,771,349	9
非流動資產小計	11,872,110	58	11,459,324	54	非流動負債小計			10,915,048	53
資產總計	\$ 20,438,638	100	21,266,855	100	負債總計			11,972,475	56
					權益：(附註六(十五))				
					普通股股本	3110		2,712,429	13
					資本公積	3200		2,444,513	12
					保留盈餘：				
					法定盈餘公積	3310		1,031,875	5
					特別盈餘公積	3320		185,541	1
					未分配盈餘	3350		4,276,711	21
					國外營運機構財務報表換算之兌換差額	3410		(317,165)	(1)
					庫藏股票	3500		(810,316)	(4)
					權益合計			9,523,590	47
					負債及權益總計			\$ 20,438,638	100
								21,266,855	100



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李明森



董事長：徐正民

會計主管：林振昱

志超科技股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度		105年度	
	金額	%	金額	%
營業收入：				
4110 銷貨收入(附註六(十八)及七)	\$ 13,534,515	101	14,014,138	103
4170 減：銷貨退回	19,287	-	16,595	-
4190 銷貨折讓	192,315	1	379,366	3
營業收入淨額	13,322,913	100	13,618,177	100
5110 銷貨成本(附註六(四)及七)	12,256,988	92	12,448,107	91
營業毛利	1,065,925	8	1,170,070	9
營業費用：				
6100 推銷費用	607,961	4	603,101	5
6200 管理費用	215,967	2	196,010	1
營業費用合計	823,928	6	799,111	6
營業淨利	241,997	2	370,959	3
營業外收入及支出(附註六(十九))：				
7010 其他收入	39,419	-	46,936	-
7020 其他利益及損失	11,968	-	(1,574)	-
7050 財務成本	(80,073)	(1)	(61,342)	-
7070 採用權益法認列之子公司損益之份額	529,504	4	549,527	4
營業外收入及支出合計	500,818	3	533,547	4
7900 稅前淨利	742,815	5	904,506	7
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	46,905	-	92,003	1
本期淨利	695,910	5	812,503	6
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8330 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	1,367	-	(605)	-
8349 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	1,367	-	(605)	-
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	(131,622)	(1)	(779,369)	(6)
8399 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	(131,622)	(1)	(779,369)	(6)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(130,255)	(1)	(779,974)	(6)
8500 本期綜合損益總額	\$ 565,655	4	32,529	-
基本每股盈餘(元)(附註六(十六))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.83		3.08	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 2.54		2.99	

(請詳閱後附個體財務報告附註)

董事長：徐正民



經理人：李明熹



會計主管：林振旻





志超科技股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	民國一〇五年一月一日餘額				民國一〇六年一月一日餘額				其他權益項目	
	股本	資本公積	法定盈餘公積	保留盈餘	未分配盈餘	庫藏股票	權益總額	國外營運機構財務報表換算之兌換差	庫藏股票	權益總額
本期淨利	2,712,429	2,392,439	841,718	-	4,055,084	-	10,595,498	593,828	-	10,595,498
本期其他綜合損益	-	-	-	-	812,503	-	812,503	-	-	812,503
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(605)	-	(779,974)	(779,369)	-	(779,974)
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	811,898	-	32,529	(779,369)	-	32,529
提列法定盈餘公積	-	-	108,907	-	(108,907)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(542,486)	-	(542,486)	-	-	(542,486)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	7,454	-	-	-	-	7,454	-	-	7,454
庫藏股票買回	-	-	-	-	-	(810,316)	(810,316)	-	(810,316)	(810,316)
實際取得或處分子子公司股權價格與帳面價值差額	-	11,701	-	-	-	-	11,701	-	-	11,701
民國一〇五年十二月三十一日餘額	2,712,429	2,411,594	950,625	-	4,215,589	(810,316)	9,294,380	(185,541)	(810,316)	9,294,380
本期淨利	-	-	-	-	695,910	-	695,910	-	-	695,910
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,367	-	(130,255)	(131,622)	-	(130,255)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	697,277	-	565,655	(131,622)	-	565,655
盈餘指撥及分配：	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	81,250	-	(81,250)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	185,541	(185,541)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(369,364)	-	(369,364)	-	-	(369,364)
發行可轉換公司債認列權益組成項目一認股權	-	26,565	-	-	-	-	26,565	-	-	26,565
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	6,354	-	-	-	-	6,354	-	-	6,354
民國一〇六年十二月三十一日餘額	2,712,429	2,444,513	1,031,875	185,541	4,276,711	(810,316)	9,523,590	(317,163)	(810,316)	9,523,590

註：本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日董監酬勞分別為27,176千元及33,092千元、員工酬勞分別為135,881千元及165,458千元，已分別於各該期間之綜合損益表中扣除。



董事長：徐正民

(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李明熹



會計主管：林振旻



志趣科技股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 742,815	904,506
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	73,167	64,018
攤銷費用	227	413
呆帳費用提列(迴轉)數	4,334	(16,000)
利息費用	80,073	61,342
利息收入	(5,503)	(9,881)
採用權益法認列之子公司利益之份額	(529,504)	(549,527)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(6,696)	(8,246)
收益費損項目合計	(383,902)	(457,881)
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：		
應收帳款	72,165	52,217
其他應收款	17,055	4,577
存貨	121,444	(40,143)
其他流動資產	11,189	12,204
與營業活動相關之資產之淨變動合計	221,853	28,855
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(3,590)	710
應付帳款	(387,961)	(237,246)
其他應付款項	48,788	(1,934)
其他流動負債	(1,789)	2,267
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(344,552)	(236,203)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(122,699)	(207,348)
調整項目合計	(506,601)	(665,229)
營運產生之現金流入	236,214	239,277
收取之利息	5,503	9,881
支付之利息	(67,733)	(59,881)
支付之所得稅	(81,558)	(155,190)
營業活動之淨現金流入	92,426	34,087

董事長：徐正民



(請詳閱後附個體財務報告附註)

經理人：李明熹



會計主管：林振旻



志超科技股份有限公司

現金流量表(續)

民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	106年度	105年度
投資活動之現金流量：		
取得採用權益法之投資	\$ -	(284,850)
取得不動產、廠房及設備	(168,834)	(179,549)
處分不動產、廠房及設備	1,570	1,255
取得無形資產	(224)	(659)
其他金融資產－非流動	1,015	110
其他非流動資產	7,263	(1,819)
收取之股利	59,122	46,793
投資活動之淨現金流出	<u>(100,088)</u>	<u>(418,719)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(370,290)	(60,688)
發行公司債	800,000	-
舉借長期借款	500,000	1,900,000
償還長期借款	(1,567,500)	(345,000)
發放現金股利	(369,364)	(542,486)
庫藏股票買回成本	-	(810,316)
處分子公司股權價款(未喪失控制力)	-	182,572
籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(1,007,154)</u>	<u>324,082</u>
本期現金及約當現金減少數	(1,014,816)	(60,550)
期初現金及約當現金餘額	2,822,138	2,882,688
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 1,807,322</u>	<u>2,822,138</u>

董事長：徐正民



(請詳閱後附個體財務報告附註)
經理人：李明熹



會計主管：林振旻



志超科技股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日
(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(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

本個體財務報告已於民國一〇七年三月十六日經董事會通過發佈。

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

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製個體財務報告，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10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

經本公司評估，適用上述新認可之國際財務報導準則對個體財務報告未造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七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：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018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將不致對個體財務報告造成重大變動。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九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資（及此類工具之衍生工具）之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具（及其衍生工具）應按公允價值衡量。

本公司評估認為若適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。

(2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量，此外，本公司亦選擇以此方式衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司評估適用國際財務報導準則第九號減損規定將不會產生重大影響。

(3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。本公司之評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量（包括減損）改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
 - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係依與客戶協議之交易條件於相關產品所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶時認列收入。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。而依國際財務報導準則第十五號，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故預期將不會產生重大影響。

(2)提供勞務

本公司提供加工服務。若單一協議中之勞務係於不同報導期間提供，則將以相對公允價值為基礎分攤對價予不同勞務。現行係按完工比例法認列勞務收入。國際財務報導準則第十五號下，將依勞務之相對單獨售價為基礎分攤整體服務合約之對價。本公司係以單獨銷售該勞務時之訂價為基礎決定單獨售價。本公司評估該勞務之公允價值及單獨售價，大部分金額相似，故本公司預期該等勞務之收入認列時點不會有重大差異。

(3)過渡處理

本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。本公司評估適用國際財務報導準則第十五號規定將不會產生重大影響。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

惟上述採用新公報之預估影響情形可能因將來環境或狀況改變而變更。

(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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	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
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

對本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
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> • 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。 • 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。

經本公司初步評估，除採用國際財務報導準則第16號「租賃」將不會產生重大影響，其餘上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響現正持續評估，相關影響待評估完成時予以揭露。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

本個體財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本個體財務報告之所有表達期間。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照「證券發行人財務報告編製準則」編製。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除下列資產負債表之重要項目外，本個體財務報告係依歷史成本為基礎編製：

(1) 依公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量金融資產。

2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三) 外幣

1. 外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導期間結束日(以下稱報導日)之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

2. 國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新台幣；收益及費損項目係依當期平均匯率換算為新台幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

當處分國外營運機構致喪失控制、共同控制或重大影響時，與該國外營運機構相關之累計兌換差額係全數重分類為損益。部分處分含有國外營運機構之子公司時，相關累計兌換差額係按比例重新歸屬至非控制權益。部分處分含有國外營運機構之關聯企業或合資之投資時，相關累積兌換差額則按比例重分類至損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(六)金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

本公司之金融資產分類為：透過損益按公允價值衡量之金融資產及應收款。

(1)透過損益按公允價值衡量之金融資產

此類金融資產係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

持有供交易之金融資產係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。此類金融資產於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(2)應收款

應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款等。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(3)金融資產減損

非透過損益按公允價值衡量之金融資產，於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗、該群組超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收帳款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計利益與損失金額將重分類為損益。

備供出售權益工具原先認列於損益之減損損失不得迴轉並認列為損益。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益，並累積於其他權益項目之項下。

除應收帳款之減損損失係列報於營業費用項下外，其餘金融資產之減損損失及回升係列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益之任何累積利益或損失之總和間之差異係認列於損益。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.金融負債

(1)負債或權益之分類

本公司所發行之複合金融工具係持有人擁有選擇權可轉換為股本之可轉換公司債，其發行股份之數量並不會隨其公允價值變動而有所不同。

複合金融工具負債組成部分，其原始認列金額係以不包括權益轉換權之類似負債之公允價值衡量。權益組成部分之原始認列金額則以整體複合金融工具公允價值與負債組成部分公允價值二者間之差額衡量。任何直接可歸屬之交易成本依原始負債及權益之帳面金額比例，分攤至負債及權益組成部分。

原始認列後，複合金融工具之負債組成部分係採有效利率法以攤銷後成本衡量。複合金融工具之權益組成部分，原始認列後無須重新衡量。

(2)透過損益按公允價值衡量之金融負債

此類金融負債係指持有供交易或指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。

持有供交易之金融負債係因其取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回。

此類金融負債於原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續評價按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關利息支出)認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(3)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括長短期借款、應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列報於營業外收入及支出項下。

(4)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列報於營業外收入及支出項下。

(5)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(七)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。成本包括使其達可供使用的地點及狀態所發生之取得、產製或加工成本及其他成本，並採加權平均法計算。製成品及在製品存貨之成本包括依適當比例按正常產能分攤之製造費用。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

淨變現價值係指正常營業下之估計售價減除估計完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八)投資子公司

於編製個體財務報告時，本公司對具控制力之被投資公司係採權益法評價。在權益法下，個體財務報告當期損益及其他綜合損益與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，且個體財務報告業主權益與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

本公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失控制者，作為與業主間之權益交易處理。

(九)企業合併

本公司依收購日移轉對價之公允價值，包括歸屬於被收購方任何非控制權益之金額，減除所取得之可辨認資產及承擔之負債之淨額(通常為公允價值)來衡量商譽。若減除後之餘額為負數，則本公司重新評估是否已正確辨認所有取得之資產及所有承擔之負債後，始將廉價購買利益認列於損益。

除與發行債務或權益工具相關者外，與企業合併相關之交易成本均應於發生時立即認列為本公司之費用。

被收購者之非控制權益中，若屬現時所有權權益，且其持有者有權於清算發生時按比例份額享有企業淨資產者，本公司係依逐筆交易基礎，選擇按收購日之公允價值或按現時所有權工具對被收購者可辨認淨資產之已認列金額所享有之比例份額衡量之。其他非控制權益則按其收購日之公允價值或依金管會認可之國際財務報導準則所規定之其他基礎衡量。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入本公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.折 舊

除土地無須提列折舊外，折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之個別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊，折舊之提列認列為損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- | | |
|------------|-------|
| (1)房屋及建築 | 2~50年 |
| (2)機器設備 | 2~12年 |
| (3)辦公及其他設備 | 2~12年 |

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

4.重分類至投資性不動產

當供自用之不動產變更改用途為投資性不動產時，該項不動產應以變更改用途時之帳面金額重分類為投資性不動產。

(十一)租 賃

1.出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，加計至租賃資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間認列為費用。為達成租賃安排而提供予承租人之誘因總利益於租賃期間內以直線法認列為租金收入之減少。

2.承租人

本公司之租賃係屬營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

(十二)無形資產

1.電腦軟體

本公司取得電腦軟體係以成本減除累計攤銷與累計減損衡量之。

2.後續支出

後續支出僅於可增加相關特定資產的未來經濟效益時，方可將其資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

3.攤 銷

攤銷時係以資產成本減除殘值後金額為可攤銷金額。

除商譽外，無形資產自達可供使用狀態起，依估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

每年至少於財務年度結束日時檢視無形資產之殘值、攤銷期間及攤銷方法，若有變動，視為會計估計變動。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十三)非金融資產減損

針對存貨及遞延所得稅資產以外之非金融資產，本公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則本公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

本公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

(十四)庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之對價(包括可直接歸屬成本)，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。

(十五)收入認列

正常活動中銷售商品所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。

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)。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎勵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勵數量予以調整；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勵數量為基礎衡量。

有關股份基礎給付獎勵之非既得條件，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。

(十八)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括當年度課稅所得（損失）按報導日之法定稅率或實質性立法稅率計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得（損失）者。
- 2.因投資子公司及合資權益所產生，且很有可能於可預見之未來不會迴轉者。
- 3.商譽之原始認列。

遞延所得稅係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量，並以報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關；

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減。

(十九)每股盈餘

本公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。

(二十)部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露各部門資訊，因此個體財務報告不揭露部門資訊。

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「證券發行人財務報告編製準則」編製本個體財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

會計政策涉及重大判斷，且對本個體財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨評價估列情形請詳附註六(四)。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二)收入(銷貨退回/折讓)

本公司依據歷史經驗、市場及經濟狀況及其他已知原因估計可能發生之銷貨退回及折讓，並於產品出售當期列為銷售收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。惟因市場價格競爭及產品技術之發展等因素，可能造成該估計金額之重大調整。銷貨退回及折讓估列情形請詳附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106.12.31	105.12.31
庫存現金	\$ 100	100
銀行存款		
活期存款	1,807,222	1,922,038
定期存款	-	900,000
	\$ 1,807,322	2,822,138

本公司金融資產之信用、利率風險及匯率之暴險資訊，詳附註六(二十)。

本公司之現金及約當現金未有提供質押擔保之情形。

(二)金融商品

1.明細如下：

	106.12.31	105.12.31
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
公司債選擇權	\$ 2,240	-
外匯遠期合約	-	710
合 計	\$ 2,240	710

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(十一)之說明，於民國一〇六年一月十二日至十二月三十一日因公平價值變動產生之淨利益為2,880千元。

本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(二十)。

本公司之金融工具均未有提供質押擔保之情形。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(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與利率風險，本公司因未適用避險會計列報為持有供交易之金融資產及金融負債之衍生工具明細如下：

105.12.31				
帳面價值	名目本金(千元)	幣別	到期日	
<u>衍生性金融負債—流動</u>				
買入遠期外匯	\$ <u>710</u> JPY	28,250	新台幣兌日幣	106.02.21

(三)應收帳款及其他應收款

	106.12.31	105.12.31
應收帳款	\$ 6,726,053	6,829,412
其他應收款	53,981	71,036
減：備抵呆帳損失	(207,385)	(203,051)
備抵銷貨折讓及退回	(252,823)	(284,017)
	<u>\$ 6,319,826</u>	<u>6,413,380</u>

本公司已逾期但未減損應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	106.12.31	105.12.31
逾期30天以下	\$ 116,484	72,228
逾期31~90天	84,639	20,983
	<u>\$ 201,123</u>	<u>93,211</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度之應收帳款及其他應收款備抵呆帳損失變動表如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合計
106年1月1日餘額	\$ 64,432	138,619	203,051
認列之減損損失	-	4,334	4,334
106年12月31日餘額	<u>\$ 64,432</u>	<u>142,953</u>	<u>207,385</u>
105年1月1日餘額	\$ 64,432	154,619	219,051
減損損失迴轉	-	(16,000)	(16,000)
105年12月31日餘額	<u>\$ 64,432</u>	<u>138,619</u>	<u>203,051</u>

本公司應收帳款之信用與匯率風險，請詳附註六(二十)。

本公司之應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(四)存貨淨額

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
製成品	\$ 291,395	407,497
在製品	81,408	95,198
原物料	<u>23,555</u>	<u>15,107</u>
	<u>\$ 396,358</u>	<u>517,802</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度銷貨成本組成明細如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
銷售成本	\$ 12,285,634	12,461,107
存貨報廢損失	26,138	27,330
存貨跌價及呆滯回升利益	(8,420)	(6,931)
出售下腳及廢料收入	(49,833)	(42,552)
閒置產能損失	<u>3,469</u>	<u>9,153</u>
合計	<u>\$ 12,256,988</u>	<u>12,448,107</u>

本公司民國一〇六年及一〇五年度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。

本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(五)採用權益法之投資

本公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
子公司	<u>\$ 11,060,572</u>	<u>10,707,395</u>

子公司之資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告。

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)對子公司所有權權益之變動

1. 處分部分子公司股權但未喪失控制

本公司於民國一〇五年六月組織架構調整將本公司持有志昱公司股權60%出售予子公司宇環公司，其處分價款為182,572千元，前述交易因未影響本公司對志昱公司最終控制力而視為權益交易。其處分價款與志昱公司帳面價值之差額認列資本公積。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

本公司民國一〇六年及一〇五年度不動產、廠房及設備之成本及折舊變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 收 設 備	總 計
成本或認定成本：						
民國106年1月1日餘額	\$ 202,597	341,034	778,510	358,849	-	1,680,990
增 添	-	1,063	34,373	107,191	-	142,627
處 分	-	-	(48,518)	(2,188)	-	(50,706)
轉(出)入數	-	-	5,248	(18,207)	-	(12,959)
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>342,097</u>	<u>769,613</u>	<u>445,645</u>	<u>-</u>	<u>1,759,952</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 202,597	337,854	787,955	87,062	448	1,415,916
增 添	-	2,021	21,530	270,841	-	294,392
處 分	-	-	(26,128)	(4,256)	-	(30,384)
轉(出)入數	-	1,159	(4,847)	5,202	(448)	1,066
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>341,034</u>	<u>778,510</u>	<u>358,849</u>	<u>-</u>	<u>1,680,990</u>
折舊：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	259,245	586,506	97,962	-	943,713
本期折舊	-	3,472	41,007	28,688	-	73,167
處 分	-	-	(46,948)	(2,188)	-	(49,136)
轉(出)入數	-	-	2,997	(2,997)	-	-
民國106年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>262,717</u>	<u>583,562</u>	<u>121,465</u>	<u>-</u>	<u>967,744</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	256,006	570,924	82,790	-	909,720
本期折舊	-	3,239	43,194	17,585	-	64,018
處 分	-	-	(25,814)	(4,211)	-	(30,025)
轉入(出)數	-	-	(1,798)	1,798	-	-
民國105年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>259,245</u>	<u>586,506</u>	<u>97,962</u>	<u>-</u>	<u>943,713</u>
帳面價值：						
民國106年12月31日	<u>\$ 202,597</u>	<u>79,380</u>	<u>186,051</u>	<u>324,180</u>	<u>-</u>	<u>792,208</u>
民國105年1月1日	<u>\$ 202,597</u>	<u>81,848</u>	<u>217,031</u>	<u>4,272</u>	<u>448</u>	<u>506,196</u>
民國105年12月31日	<u>\$ 202,597</u>	<u>81,789</u>	<u>192,004</u>	<u>260,887</u>	<u>-</u>	<u>737,277</u>

截至民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司不動產、廠房及設備均未有提供作質押擔保之情形。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(八)無形資產

1.電腦軟體

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日電腦軟體之帳面價值分別為614千元及617千元。

本公司民國一〇六年及一〇五年度電腦軟體攤銷費用列於綜合損益表之營業費用項下。

(九)短期借款

本公司短期借款之明細如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
無擔保銀行借款	\$ <u>2,112,960</u>	<u>2,483,250</u>
尚未使用額度	\$ <u>3,182,843</u>	<u>3,216,589</u>
利率區間	<u>1.79%~1.99%</u>	<u>1.11%~1.96%</u>

(十)長期借款

本公司長期借款之明細、條件與條款如下：

	<u>106.12.31</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	1.80%	110.07.25	\$ 1,237,500
減：一年內到期部份				<u>(250,000)</u>
合 計				<u>\$ 987,500</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,100,000</u>
	<u>105.12.31</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	1.69%-1.80%	107.06.28- 110.07.25	\$ 2,305,000
減：一年內到期部份				<u>(332,500)</u>
合 計				<u>\$ 1,972,500</u>
尚未使用額度				<u>\$ 1,580,000</u>

上述有關聯貸借款之主辦銀行為台灣銀行及合作金庫商業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，本公司於借款期間內，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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，本公司帳列長期負債之借款未有違約之情事。

有關本公司利率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(二十)。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司未有資產設定抵押供銀行借款之擔保情形。

(十一)應付公司債

本公司應付公司債明細如下：

	<u>106.12.31</u>
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	<u>(19,453)</u>
期末應付公司債餘額	<u>\$ 780,547</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>\$ 2,240</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ 26,565</u>
	<u>106年度</u>
利息費用－折價攤銷	<u>\$ 12,231</u>

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。民國一〇六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30.9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：

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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以債券面額，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。

(十二)營業租賃

1.承租人租賃

不可取消之營業租賃的應付租金付款情形如下：

	106.12.31	105.12.31
一年內	\$ 13,138	19,488
一年以上至五年	10,012	11,952
	\$ 23,150	31,440

本公司以營業租賃承租宿舍及公務車等。租賃期間通常為一至三年，並附有於租期屆滿之續租權。租金給付每年調整以反映市場租金。

民國一〇六年及一〇五年度營業租賃列報於損益之費用分別為20,481千元及20,869千元。

(十三)員工福利

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇六年及一〇五年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為10,878千元及10,514千元，已提撥至勞工保險局。

(十四)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇六年及一〇五年度之所得稅費用明細如下：

	106年度	105年度
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 46,012	93,872
調整前期之當期所得稅	149	-
	46,161	93,872
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生	744	(1,869)
繼續營業單位之所得稅費用	\$ 46,905	92,003

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年度之所得稅費用(利益)與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
稅前淨利	\$ 742,815	904,506
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 126,278	153,766
不可扣抵之費用	(18,460)	(19,858)
免稅所得	-	(1,040)
未認列暫時性差異之變動	(78,636)	(83,726)
前期低估	149	-
未分配盈餘加徵10%	17,574	42,861
合 計	<u>\$ 46,905</u>	<u>92,003</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日與投資子公司相關之暫時性差異因本公司控制該項暫時性差異迴轉之時點，且確信於可預見之未來不會迴轉，故未認列遞延所得稅負債。其相關金額如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>712,623</u>	<u>641,068</u>

(2)未認列遞延所得稅資產

本公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ <u>79,576</u>	<u>86,536</u>

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇六年及一〇五年度遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>其 他</u>
遞延所得稅負債：	
民國106年1月1日餘額	\$ 262
借記(貸記)損益表	<u>744</u>
民國106年12月31日餘額	<u>\$ 1,006</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 2,131
借記(貸記)損益表	<u>(1,869)</u>
民國105年12月31日餘額	<u>\$ 262</u>

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇三年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	(註)	\$ <u>4,215,589</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ <u>596,056</u>
	<u>106年度(預計)</u>	<u>105年度(實際)</u>
對中華民國居住者盈餘分配之稅額扣抵比率	(註)	<u>15.46 %</u>

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

註：總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案自民國一〇七年一月一日起取消股東可扣抵稅額帳戶之設置、記載、計算及分配。

(十五) 資本及其他權益

1. 普通股之發行

民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為3,000,000千元，每股面額10元，均為300,000千股，已發行普通股均為271,243千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,384,728	2,384,728
實際處分子公司股權與帳面價值差額	11,701	11,701
採權益法認列關聯企業股權淨值之變動數	14,613	8,259
公司債轉換認股權	26,565	-
其他	<u>6,906</u>	<u>6,906</u>
	<u>\$ 2,444,513</u>	<u>2,411,594</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額百分之十。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.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，彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時不在此限；另視公司營運需要及法令規定提列特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派之。

本公司為考量穩定發展及財務結構健全，盈餘分配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配。

盈餘分配時，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。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一〇六年六月八日及一〇五年六月八日經股東常會決議民國一〇五年及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	105年度		104年度	
	配股率(元)	金額	配股率(元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.50	<u>369,364</u>	2.00	<u>542,486</u>

4.庫藏股

本公司分別於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計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。截至民國一〇六年十二月三十一日止，未註銷之股數共計25,000千股。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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。以民國一〇五年六月三十日為計算基準，本公司可買回本公司股數最高上限為27,124千股，收買股份金額最高限為7,046,134千元。

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。

5.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(稅後淨額)之累積數。

(十六)每股盈餘

本公司基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

	106年度	105年度
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>695,910</u>	<u>812,503</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>246,243</u>	<u>263,681</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>2.83</u>	<u>3.08</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 695,910	812,503
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	7,762	-
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨利(調整		
稀釋性潛在普通股影響數後)	\$ <u>703,672</u>	<u>812,503</u>
普通股加權平均流通在外股數	246,243	263,681
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	5,938	7,948
可轉換公司債轉換之影響	<u>24,471</u>	<u>-</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>276,652</u>	<u>271,629</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>2.54</u>	<u>2.99</u>

(十七)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從屬公司員工。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞估列金額分別為135,881千元及165,458千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為27,176千元及33,092千元，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，並列報為民國一〇六年及一〇五年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事、監察人酬勞金額與本公司民國一〇六年及一〇五年度個體財務報告估列金額並無差異。

(十八) 收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之收入明細如下：

	106年度	105年度
商品銷售	\$ 13,322,913	13,618,177

(十九) 營業外收入及支出

1. 其他收入

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他收入明細如下：

	106年度	105年度
利息收入	\$ 5,503	9,881
租金收入	26,648	15,540
壞帳迴轉利益	-	16,000
其他	7,268	5,515
	\$ 39,419	46,936

2. 其他利益及損失

本公司民國一〇六年及一〇五年度之其他利益及損失明細如下：

	106年度	105年度
外幣兌換(損)益	\$ 2,882	(11,540)
透過損益按公允價值衡量之金融負債淨利益	3,134	2,307
處份不動產、廠房及設備利益	6,696	8,246
其他	(744)	(587)
	\$ 11,968	(1,574)

3. 財務成本

本公司民國一〇六年及一〇五年度之財務成本明細如下：

	106年度	105年度
銀行借款利息	\$ 67,842	61,342
公司債利息	12,231	-
	\$ 80,073	61,342

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(二十)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

(2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

2.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
106年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 3,350,460	3,405,057	2,252,817	134,341	265,312	752,587
應付票據及帳款	5,573,962	5,573,962	5,573,962	-	-	-
其他應付款	1,171,679	1,171,679	1,141,691	22,958	7,030	-
應付公司債	780,547	800,000	-	-	800,000	-
	<u>\$ 10,876,648</u>	<u>10,950,698</u>	<u>8,968,470</u>	<u>157,299</u>	<u>1,072,342</u>	<u>752,587</u>
105年12月31日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 4,788,250	4,870,119	2,642,360	215,907	1,307,880	703,972
應付票據及帳款	5,961,923	5,961,923	5,961,923	-	-	-
其他應付款	1,148,989	1,148,989	1,134,372	12,419	2,198	-
其他遠期外匯合約：						
流出	-	8,541	-	-	-	-
流入	710	(7,830)	-	-	-	-
	<u>\$ 11,899,872</u>	<u>11,981,742</u>	<u>9,738,655</u>	<u>228,326</u>	<u>1,310,078</u>	<u>703,972</u>

本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。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

3.匯率風險

(1)匯率風險之暴險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	106.12.31			105.12.31		
	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	\$ 258,826	29.76	7,702,659	250,720	32.25	8,085,706
日幣	69,000	0.26	18,230	-	-	-
人民幣	25,964	4.57	118,527	52,842	4.62	243,971
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	254,051	29.76	7,560,543	255,095	32.25	8,226,821
日幣	64,665	0.26	17,084	29,740	0.28	8,196
人民幣	18,273	4.57	83,417	53,354	4.62	246,336

(2)敏感性分析

本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。於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日當新台幣相對於美金、日圓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，民國一〇六年及一〇五年度之稅後淨利將分別增加或減少7,402千元及減少或增加6,294千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額及其匯率資訊如下：

台 幣	106年度		105年度	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
\$	2,882	-	(11,540)	-

4.利率分析

本公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。

本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年度之稅後淨利分別將減少或增加12,809千元及23,790千元，主因係本公司之變動利率存款及借款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司各種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，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		106.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 1,807,322	-	-	-	-
應收帳款	6,270,519	-	-	-	-
其他應收款	49,307	-	-	-	-
存出保證金	9,615	-	-	-	-
合計	\$ 8,136,763	-	-	-	-
公司債選擇權	\$ 2,240	-	2,240	-	2,240
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	3,350,460	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,573,962	-	-	-	-
其他應付款	1,171,679	-	-	-	-
應付公司債	780,547	-	-	-	-
小計	10,876,648	-	-	-	-
合計	\$ 10,878,888	-	2,240	-	2,240
		105.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
放款及應收款					
現金及約當現金	\$ 2,822,138	-	-	-	-
應收帳款	6,347,018	-	-	-	-
其他應收款	66,362	-	-	-	-
存出保證金	10,630	-	-	-	-
合計	\$ 9,246,148	-	-	-	-

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

	105.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
衍生金融負債	\$ 710	-	710	-	710
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	4,788,250	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,961,923	-	-	-	-
其他應付款	1,148,989	-	-	-	-
小計	11,899,162	-	-	-	-
合計	\$ 11,899,872	-	710	-	710

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非避險之衍生金融工具

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。

(2.2)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，屬興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。

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一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。

(廿一)財務風險管理

1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

(1)信用風險

(2)流動性風險

(3)市場風險

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳個體財務報告各該附註。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

2.風險管理架構

本公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。本公司透過衍生金融工具規避曝險，以減輕該等風險之影響。衍生性金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生性金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行覆核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生性金融工具)之交易。

3.信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於本公司現金及約當現金、金融工具及應收款項。

(1)應收帳款及其他應收款

本公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。

本公司已建立授信政策，依該政策本公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。本公司之覆核包含若可得外部之評等及在某些情況下銀行之照會。銷售限額依個別客戶建立，係代表無須經董事會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合本公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與本公司進行交易。

本公司設置有備抵呆帳帳戶以反映對應收帳款及其他應收款及投資預期發生損失之估計。備抵帳戶主要組成部分包含了與個別重大暴險相關之特定損失組成部分，及為了相似資產群組之預期發生之損失所建立之組合損失組成部分。組合損失備抵帳戶係根據相似金融資產之歷史付款統計資料決定。

(2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

(3)保 證

本公司政策規定提供財務保證予有業務往來之公司、直接及間接持有或被持有表決權股份超過百分之五十之公司。本公司背書保證資訊請詳附註十三(一)。

4.流動性風險

流動性風險係本公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。本公司管理流動性之方法係盡可能確保本公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使本公司之聲譽遭受到損害之風險。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助本公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，本公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。

本公司於民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日本公司未動用之借款額度分別為4,282,843千元及4,796,589千元。

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率及利率變動，而影響本公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

本公司為管理市場風險，從事衍生工具交易，並因此產生金融負債。所有交易之執行均遵循董事會之規範。

(1)匯率風險

本公司因營運、財務及投資活動所產生之外幣資產及負債，將因匯率變動而產生價值波動，故本公司從事衍生工具交易以規避匯率風險。外幣資產及負債因匯率變動產生之損益大致會與衍生商品之評價損益相抵銷。然而，衍生工具交易可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

本公司定期檢視個別外幣資產及負債之暴險部位，並對該暴險部位進行避險，主要使用之避險工具為遠期外匯合約。本公司承作之遠期外匯合約到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

(廿二)資本管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股或出售資產以清償負債。

本公司係以負債資本比率為基礎控管資本。該比率係以淨負債除以資本總額計算。淨負債係資產負債表所列示之負債總額減去現金及約當現金。資本總額係權益之全部組成部分（亦即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益）加上淨負債。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>105.12.31</u>
負債總額	\$ 10,915,048	11,972,475
減：現金及約當現金	<u>(1,807,322)</u>	<u>(2,822,138)</u>
淨負債	9,107,726	9,150,337
權益總額	<u>9,523,590</u>	<u>9,294,380</u>
資本總額	<u>\$ 18,631,316</u>	<u>18,444,717</u>
負債資本比率	<u>48.88 %</u>	<u>49.61 %</u>

截至民國一〇六年十二月三十一日，本公司資本管理之方式並未改變。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本個體財務報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人及本公司之子公司如下：

關係人名稱	與本公司之關係
TPT International Co., Ltd. (TPT)	本公司之子公司
Chi Yao Ltd. (Chi Yao)	本公司之子公司
宇環科技股份有限公司(宇環科技)	本公司之子公司
志昱科技股份有限公司(志昱科技)	本公司之子公司
統盟電子股份有限公司(統盟電子)	本公司之子公司
祥豐電子(中山)有限公司(祥豐電子)	本公司之子公司
志超科技(遂寧)有限公司(志超遂寧)	本公司之子公司
志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州)	本公司之子公司
江陰信捷正電子有限公司(江陰信捷正)	本公司之子公司

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ 278,701	502,682

本公司與關係人之交易價格與一般客戶無可資比較，一般客戶之收款條件為次月結60天~次月結210天，與關係人收款條件為月結100天~月結160天。

2.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	106年度	105年度
子公司		
TPT	\$ 9,700,095	10,030,088
其他子公司	167,302	57,737
	\$ 9,867,397	10,087,825

本公司與關係人之交易價格與一般供應商無可資比較，一般供應商之付款條件為月結35天~月結155天，與關係人付款條件為月結65天~月結160天。

3.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應收帳款	子公司	\$ 124,184	205,811
其他應收款	子公司—志超遂寧	29,191	50,304
其他應收款	子公司—志昱科技	15,166	10,534
其他應收款	子公司	31	-
		\$ 168,572	266,649

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.12.31	105.12.31
應付帳款	子公司-TPT	\$ 3,184,267	3,579,425
應付帳款	子公司-統盟電子	1,656,151	1,623,415
應付帳款	子公司	210,688	77,155
其他應付款	子公司	8	10,746
		<u>\$ 5,051,114</u>	<u>5,290,741</u>

5.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

本公司向關係人取得不動產、廠房及設備之取得價款彙總如下：

	106年度	105年度
子公司	\$ -	<u>8,978</u>

(2)處分不動產、廠房及設備

本公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

關係人類別	106年度		105年度	
	處分價款	處分損益	處分價款	處分損益
子公司	\$ <u>1,570</u>	<u>-</u>	<u>500</u>	<u>500</u>

6.其 他

關係人類別	項 目	106年度	105年度
子公司	代付款	\$ 29,485	103,024
子公司-志昱科技	租金收入	26,648	15,365
子公司-宇環科技	加工費	118,602	84,408
子公司	勞務費等	536	3,801
子公司	加工及其他收入	2,461	-

本公司民國一〇五年六月基於營運考量，將持有志昱科技股份有限公司60%股權處分予宇環科技股份有限公司，處分價款為182,572千元，相關交易請詳附註六(六)。

7.背書保證

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日為子公司背書保證餘額分別為952,320千元及2,376,825千元。

(四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年度	105年度
短期員工福利	\$ <u>118,327</u>	<u>96,431</u>

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

八、質押之資產

本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	106.12.31	105.12.31
存出保證金(帳列其他金融資產—非流動)	租賃公務車輛押金等	\$ 9,615	10,630

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)已開立信用狀未押匯餘額：

	106.12.31	105.12.31
USD	\$ 15	-
JPY	63,175	28,250

(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，於民國一〇六年及一〇五年度分別認列466,119千元及455,866千元之佣金費用。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項

總統府已於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。該稅率變動不影響民國一〇六年度帳列之當期及遞延所得稅；惟，將影響本公司未來期間之當期及遞延所得稅。若將變動後之新稅率適用於衡量民國一〇六年度所認列之暫時性差異及未使用課稅損失，本公司預估將不會產生重大影響。

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	106年度			105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
員工福利費用						
薪資費用	422,212	187,997	610,209	392,813	156,004	548,817
勞健保費用	23,149	5,962	29,111	22,649	5,799	28,448
退休金費用	7,918	2,960	10,878	7,839	2,675	10,514
其他員工福利費用	28,885	17,801	46,686	28,646	18,037	46,683
折舊費用	71,834	1,333	73,167	62,789	1,229	64,018
攤銷費用	-	227	227	-	413	413

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

本公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日員工人數分別為400人及398人。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年度本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(註3)	期末餘額	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	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	志超蘇州公司	志超遂寧公司	其他應收款一關係人	是	458,602	456,498	114,124	4.35	2	-	償還美金借款以降低匯率風險	-	無	-	1,177,585	1,570,113
2	祥豐公司	志超遂寧公司	其他應收款一關係人	是	705,123	456,498	-	-	2	-	償還美金借款以降低匯率風險	-	無	-	859,953	1,146,604

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本公司淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過本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：

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	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	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3)										
0	本公司	志超蘇州公司	3	9,523,590	404,351	297,600	238,628	-	3.12 %	9,523,590	Y		Y
0	本公司	祥豐公司	3	9,523,590	812,844	327,360	89,485	-	3.44 %	9,523,590	Y		Y
0	本公司	志超遂寧公司	3	9,523,590	909,900	148,800	89,485	-	1.56 %	9,523,590	Y		Y
0	本公司	江陰信捷正公司	3	9,523,590	182,520	178,560	59,657	-	1.87 %	9,523,590	Y		Y
1	統盟公司	統盟無錫公司	3	3,994,961	1,160,295	982,080	-	-	24.58 %	3,994,961	Y		Y
1	統盟公司	和泰公司	3	3,994,961	1,261,085	238,080	-	-	5.96 %	3,994,961	Y		

註1：0代表發行人，被投資公司按公司別由1開始依序編號。

註2：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或核閱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。

註3：3代表母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司

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	持股比率	公允價值	
宇環公司	正勤實業(股)公司股票	無	備供出售金融資產-非流動	560,000	-	2.71 %	-	

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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：無。
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：無。
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	志昱公司	本公司之子公司	(銷貨)	(204,577)	(2)%	月結160天	-	-	118,917	2%	
本公司	TPT公司	本公司之子公司	進貨	9,699,097	89%	月結95天	-	-	(3,184,267)	(57)%	註
本公司	宇環公司	本公司之子公司	進貨	118,602	1%	月結155天	-	-	(71,657)	(1)%	
本公司	Chi Yao	本公司之子公司	進貨	162,421	1%	月結95天	-	-	(94,863)	(2)%	
TPT公司	本公司	母公司	(銷貨)	(9,700,233)	(100)%	月結95天	-	-	3,184,267	100%	
TPT公司	志超蘇州公司	聯屬公司	進貨	3,069,459	32%	月結95天	-	-	(976,496)	(33)%	
TPT公司	祥豐公司	聯屬公司	進貨	2,581,794	27%	月結95天	-	-	(822,821)	(28)%	
TPT公司	志超遂寧公司	聯屬公司	進貨	3,264,346	34%	月結35天	-	-	(560,191)	(19)%	
IPT公司	江陰信捷正公司	聯屬公司	進貨	808,328	8%	月結95天	-	-	(235,726)	(8)%	
Chi Yao	本公司	母公司	(銷貨)	(162,421)	(100)%	月結95天	-	-	94,863	100%	
Chi Yao	志超蘇州公司	聯屬公司	進貨	163,148	100%	月結95天	-	-	(94,674)	(100)%	
志超蘇州公司	TPT公司	聯屬公司	(銷貨)	(3,069,459)	(85)%	月結95天	-	-	976,496	70%	
志超蘇州公司	Chi Yao	聯屬公司	(銷貨)	(163,148)	(4)%	月結95天	-	-	94,674	7%	
祥豐公司	TPT公司	聯屬公司	(銷貨)	(2,581,794)	(66)%	月結95天	-	-	822,821	52%	
祥豐公司	信翔廈門公司	聯屬公司	(銷貨)	(435,052)	(11)%	月結180天	-	-	222,193	14%	
志超遂寧公司	TPT公司	聯屬公司	(銷貨)	(3,264,346)	(98)%	月結35天	-	-	560,191	93%	
江陰信捷正公司	TPT公司	聯屬公司	(銷貨)	(808,328)	(97)%	月結95天	-	-	235,726	94%	
信翔廈門公司	祥豐公司	聯屬公司	進貨	435,052	100%	月結180天	-	-	(222,193)	(100)%	
統盟公司	本公司	母公司	(銷貨)	(4,809,666)	(82)%	月結95天	-	-	1,656,151	82%	
統盟公司	TPT公司	聯屬公司	(銷貨)	(1,012,429)	(17)%	月結95天	-	-	385,787	19%	
統盟公司	和泰公司	統盟公司之孫公司	進貨	5,551,581	99%	月結70天	-	-	(1,520,112)	(100)%	
和泰公司	統盟公司	母公司	(銷貨)	(5,551,581)	(100)%	月結70天	-	-	1,520,112	100%	
和泰公司	統盟無錫公司	聯屬公司	進貨	5,556,710	100%	月結70天	-	-	(1,466,435)	(100)%	
統盟無錫公司	和泰公司	聯屬公司	(銷貨)	(5,556,710)	(99)%	月結70天	-	-	1,466,435	100%	
宇環公司	本公司	母公司	(銷貨)	(118,602)	(38)%	月結155天	-	-	71,657	47%	
志昱公司	本公司	母公司	進貨	156,661	17%	月結160天	-	-	(89,161)	(22)%	

註：屬代理關係之進貨業已銷除。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

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	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	志昱公司	本公司之子公司	118,917	2.62 次	-		58,475	-
TPT公司	本公司	母公司	3,184,267	3.24 次	-		1,808,658	-
志超蘇州公司	TPT公司	聯屬公司	976,496	2.73 次	-		494,365	-
志超蘇州公司 (註2及註3)	志超遂寧公司	聯屬公司	119,848	- 次	-		114,616	-
祥豐公司	TPT公司	聯屬公司	822,821	3.11 次	-		436,565	-
祥豐公司	信翔廈門公司	聯屬公司	222,193	2.16 次	-		86,968	-
志超遂寧公司	TPT公司	聯屬公司	560,191	6.02 次	-		560,191	-
江陰信捷正公司	TPT公司	聯屬公司	235,726	3.12 次	-		147,272	-
統盟公司	本公司	母公司	1,656,151	2.93 次	-		828,721	-
統盟公司	TPT公司	聯屬公司	385,787	2.42 次	-		170,419	-
和泰公司	統盟公司	母公司	1,520,112	3.75 次	-		965,861	-
統盟無錫公司	和泰公司	聯屬公司	1,466,435	4.24 次	-		965,310	-

註1：主要之銷貨數業已於進銷重複時消除。

註2：主係出售固定資產價款。

註3：主係資金貸與。

9.從事衍生工具交易：

請詳財務報表附註六(二)。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇六年度本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

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	SAMOA	國際貿易業務	48,757	48,757	1,500,000	100.00 %	208,340	1,779	19,768	(註1)
本公司	Chi Chau公司	SAMOA	一般投資業務	1,627,043	1,627,043	49,640,000	96.13 %	3,832,495	218,436	213,577	(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 %	187,406	8,033	8,033	
本公司	統盟公司	台灣	生產及銷售各類電路板	770,695	770,695	87,421,673	43.91 %	1,615,777	149,174	69,975	(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 %	337,618	34,012	14,975	(註2)
本公司	Brilliant Star公司	關曼	一般投資業務	2,125,349	2,125,349	68,126,618	97.28 %	3,277,651	160,878	157,952	(註1及 2)
本公司	Chi Chen公司	SAMOA	一般投資業務	1,079,519	1,079,519	35,600,000	80.73 %	1,286,469	4,037	6,774	(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 %	262,300	11,434	22,842	(註1及 2)
本公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	51,974	51,974	2,677	20.00 %	52,516	64,740	15,608	(註2)
Chi Chau公司	Chi Yao公司	香港	一般投資業務	1,536,461	1,536,461	51,628,379	100.00 %	3,931,603	217,533	217,533	
志揚投資公司	Chi Chau公司	SAMOA	一般投資業務	65,794	65,794	2,000,000	3.87 %	152,747	218,436	8,460	(註1)
志揚投資公司	統盟公司	台灣	生產及銷售各類電路板	14,085	14,085	1,454,575	0.73 %	30,669	149,174	1,242	(註1及 2)
統盟公司	長泰公司	SAMOA	一般投資業務	2,086,784	2,086,784	66,580,000	100.00 %	3,854,216	113,150	113,150	
長泰公司	Yang An公司	SAMOA	一般投資業務	2,069,773	2,069,773	60,060,000	100.00 %	3,765,144	107,089	107,089	
長泰公司	和泰公司	SAMOA	國際貿易業務	656	656	20,000	100.00 %	54,300	5,659	5,659	
宇環公司	Chi Chen公司	SAMOA	一般投資業務	252,297	252,297	8,500,000	19.27 %	307,031	4,037	778	
宇環公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	182,572	182,572	8,030	60.00 %	148,684	64,740	42,417	(註1及 2)

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異攤銷。

註3：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，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

志超科技股份有限公司個體財務報告附註(續)

(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)	生產、銷售 各類電路板	1,785,600	(二)	1,536,806	-	-	1,536,806	218,523	100.00 %	222,124	3,925,059	-
祥聖公司	生產、銷售 各類電路板	2,023,680	(二)	1,973,822	-	-	1,973,822	160,453	97.28 %	162,602	3,210,870	-
志超遂寧公司	生產、銷售 各類電路板	1,645,980	(二)	1,309,440	-	-	1,309,440	7,391	91.26 %	7,379	1,826,026	-
江陰信捷正公司 (註11)	生產、銷售 各類電路板	282,720	(二)	11,904	-	-	11,904	11,434	100.00 %	22,842	262,260	-
統盟無錫公司	印刷電路板 之加工製造	1,964,160	(二)	1,964,160	-	-	1,964,160	107,119	44.64 %	48,982	1,616,590	-
信翔廈門公司 (註12)	銷售各類電 路板	14,880	(二)	-	-	-	-	1,383	100.00 %	1,383	17,138	-

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	4,579,012	5,021,246	7,372,339
統盟公司	1,964,160	1,964,160	2,396,976
宇環公司	252,960	252,960	519,376

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。

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，以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註5：差異係盈餘轉增資合計USD8,360千元。

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：祥聖電子(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)有限公司及祥聖電子(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 Co., Ltd.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。

3.重大交易事項：請參閱附註十三。

本公司民國一〇六年度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

請詳民國一〇六年度合併財務報告。

志超科技股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 100
銀行存款	活期存款	550,585
	外幣存款USD40,948千元	1,256,637
	CNY8,330千元	
		<u>\$ 1,807,322</u>

應收帳款明細表

客戶名稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
志昱科技(股)公司		\$ 118,917	
其 他		<u>5,267</u>	單一對象金額未達5%
小 計		<u>124,184</u>	
非關係人：			
達豐(重慶)電腦有限公司		829,160	
Dell Global BV (Singapore Branch)		448,390	
和碩聯合科技(股)公司		394,464	
仁寶資訊工業(昆山)有限公司		295,175	
其 他		<u>4,634,680</u>	單一客戶金額未達5%
小 計		6,601,869	
減：備抵呆帳損失		(202,711)	
備抵銷貨折讓及退回		<u>(252,823)</u>	
淨 額		<u>6,146,335</u>	
合 計		<u>\$ 6,270,519</u>	

志超科技股份有限公司

其他應收款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
其他應收款—關係人			
志超科技(遂寧)有限公司		\$ 29,191	
志昱科技(股)公司		15,166	
其 他		<u>31</u>	單一客戶金額未達5%
小 計		<u>44,388</u>	
其他應收款—非關係人			
昶昕實業(股)公司		1,571	
奕鼎興企業有限公司		1,338	
雷賽克實業(股)公司		804	
其 他		5,880	單一對象未達5%
減：備抵呆帳損失		<u>(4,674)</u>	
淨 額		<u>4,919</u>	
合 計		<u>\$ 49,307</u>	

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 17,618	17,241	
物 料	6,672	6,672	
在 製 品	95,980	95,398	
製 成 品	<u>333,605</u>	<u>338,557</u>	
合 計	453,875	<u>457,868</u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	<u>(57,517)</u>		
淨 額	<u>\$ 396,358</u>		

志超科技股份有限公司

其他流動資產明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
留抵稅額		\$ 11,546	
應收退稅款		11,001	
代付款	代購原物料及設備款項等	6,574	
其他預付費用	銀行管理費及海關貨物進口費等	6,324	
預付保險費		3,806	
暫付款		3,056	
其 他		715	單一項目未達5%
		<u>\$ 43,022</u>	

志起科技股份有限公司

採用權益法之投資變動明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

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(註2)		提供擔保 或質押情形	備註
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額	單價	總價		
TPT International Co., Ltd.	1,500,000	\$ 205,759	-	2,581	-	-	1,500,000	208,340	147	220,909	無	註1
Chi Chau International Co., Ltd.	49,640,000	3,614,496	-	217,999	-	-	49,640,000	3,832,495	77	3,831,674	"	註1
志揚投資有限公司	-	181,314	-	6,092	-	-	-	187,406	-	187,406	"	
統盟電子(股)公司	87,421,673	1,610,830	-	4,947	-	-	87,421,673	1,615,777	12	1,049,060	"	註1
宇環科技(股)公司	30,821,897	344,271	-	-	-	6,653	30,821,897	337,618	15	473,116	"	註1
Brilliant Star Holdings Ltd.	68,126,618	3,125,934	-	151,717	-	-	68,126,618	3,277,651	42	2,855,381	"	註1
Chi Chen Investment Co., Ltd.	35,600,000	1,345,963	-	-	-	59,494	35,600,000	1,286,469	36	1,285,918	"	註1
Sinact (Hong Kong) International Company Limited	74,178,000	242,507	-	19,793	-	-	74,178,000	262,300	4	292,026	"	註1
志起科技股份有限公司	2,677	36,321	-	16,195	-	-	2,677	52,516	20,116	53,852	"	註1
		<u>\$ 10,707,395</u>		<u>419,324</u>		<u>66,147</u>		<u>11,060,572</u>		<u>10,249,342</u>		

註1：帳面金額與股權淨值差異係未實現出售利益或未攤銷之股權淨值差異。

註2：有公開市價者，為公開市價，無公開市價者，以股權淨值列示。

志超科技股份有限公司

無形資產變動明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
電腦軟體	\$ <u>617</u>	<u>224</u>	<u>227</u>	<u>614</u>	

其他金融資產－非流動明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	押金等	\$ <u>9,615</u>	

其他非流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$ 7,912	
未完工程		1,173	
其 他		<u>16</u>	單一項目未達5%
		\$ <u>9,101</u>	

志趣科技股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
信用借款	購料借款	\$ <u>2,112,960</u>	107.02.22	1.79%~1.99%	5,325,520	無	

志超科技股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客戶名稱	摘要	金額	備註
關係人：			
TPT International Co., Ltd.		\$ 3,184,267	
統盟電子(股)公司		1,656,151	
其他		<u>210,688</u>	單一對象餘額未達5%
小計		<u>5,051,106</u>	
非關係人：			
兆鋒興科技(股)公司		129,259	
宏泰電工(股)公司		109,115	
其他		<u>284,482</u>	單一廠商餘額未達5%
小計		<u>522,856</u>	
合計		<u>\$ 5,573,962</u>	

其他應付款明細表

項目	摘要	金額
應付薪資	薪資、員工分紅及董監酬勞等	\$ 402,595
暫估應付費用	佣金及理賠損失等	503,662
其他應付費用	水電費及退休金等	138,021
應付設備款	設備款	94,250
其他	應付利息等	<u>33,151</u>
		<u>\$ 1,171,679</u>

志超科技股份有限公司

其他流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
代收款	勞保、健保、所得稅及 退休金等	\$ 3,724	
暫收款		1,128	
存入保證金		<u>814</u>	
		<u>\$ 5,666</u>	

志起科技股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
合作金庫銀行等十九家聯合授信銀行	聯合貸款	\$ 1,237,500	110.07.25	1.80%	無	
減：一年內到期部分		<u>(250,000)</u>				
合計		<u>\$ 987,500</u>				

志超科技股份有限公司

其他非流動負債明細表

民國一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
遞延所得稅負債-非流動		\$ 1,006	
應計退休金負債		56	
合 計		<u>\$ 1,062</u>	

營業收入明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量(千平方英尺)	金 額	備 註
印刷電路板	75,728	<u>\$ 13,322,913</u>	

志超科技股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
原 物 料		
期初原物料	\$ 15,867	
加：本期進料	776,713	
減：其 他	(421)	
期末原物料	<u>(24,289)</u>	
直接材料		\$ 767,870
直接人工		274,754
製造費用		<u>1,034,750</u>
製造成本		2,077,374
加：期初在製品		114,934
減：期末在製品		<u>(95,980)</u>
製成品成本		2,096,328
加：期初製成品		452,938
本期進貨		10,114,998
減：製成品報廢		(26,138)
其 他		(18,887)
期末製成品		<u>(333,605)</u>
銷貨成本		12,285,634
加：閒置產能損失		3,469
存貨報廢損失		(8,420)
減：出售下腳收入		26,138
存貨跌價及呆滯回升利益		<u>(49,833)</u>
營業成本		<u><u>\$ 12,256,988</u></u>

志超科技股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 54,733	
佣金支出		466,119	
其 他		87,109	單一項目金額未達5%
		<u>\$ 607,961</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 137,634	
租金支出		15,887	
其他費用—勞務費		12,935	
其 他		49,511	單一項目金額未達5%
		<u>\$ 215,967</u>	

不動產、廠房及設備變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表請詳財務報告附註六(七)。

透過損益按公允價值衡量之金融負債明細表請詳財務報告附註六(二)。

其他收入、其他利益及損失及財務成本請詳財務報告附註六(十九)。

台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

1071472

號

會員姓名：(1) 陳宜君
(2) 江忠儀

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004

會員證書字號：(1) 北市會證字第三三三〇號
(2) 北市會證字第一四二四號

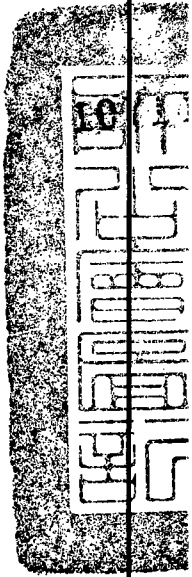
委託人統一編號：70801378

印鑑證明書用途：辦理 志超科技股份有限公司

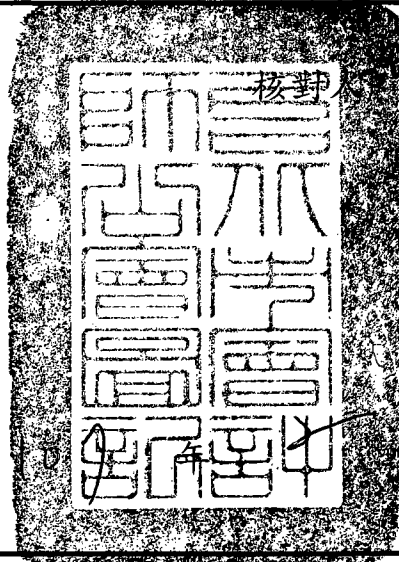
一〇六年度（自民國一〇六年一月一日起至

一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式(一)		存會印鑑(一)	
簽名式(二)		存會印鑑(二)	



理事長：



中華民國

月 21 日

裝訂線