

股票代碼：8213

志超科技股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇九年及一〇八年第一季

公司地址：桃園市平鎮區工業二路12號
電話：(03)469-8860

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~33
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34~35
(十)重大之災害損失	35
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其 他	35
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	35~38
2.轉投資事業相關資訊	38~39
3.大陸投資資訊	39~40
4.主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	40



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

志超科技股份有限公司董事會 公鑒：

前言

志超科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

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

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達志超科技股份有限公司及其子公司民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

傅言君
江忠儀



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
民國一〇九年五月十二日

民國一〇九年及一〇八年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
志起科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇九年三月三十一日、一〇八年十二月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	109.3.31		108.12.31		108.3.31			109.3.31		108.12.31		108.3.31			
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%		
資 產															
流動資產：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 8,829,227	31	8,355,212	29	8,844,722	30	2100	短期借款(附註六(十二))	\$ 2,772,503	10	2,923,070	10	2,340,225	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	271	-	14,173	-	6,952	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註六(二))	31,703	-	16	-	674	-
1170	應收票據及帳款淨額(附註六(四))	7,988,283	28	8,114,183	28	7,956,505	27	2170	應付票據及應付帳款	3,303,644	12	3,280,321	12	3,341,267	11
1200	其他應收款(附註六(五))	180,847	1	165,503	1	214,259	1	2200	其他應付款	3,108,141	11	3,564,675	12	4,600,223	16
1310	存貨(附註六(六))	2,351,299	8	2,279,825	8	2,290,202	8	2230	本期所得稅負債	556,809	2	262,660	1	328,232	1
1460	待出售非流動資產(附註六(七))	-	-	647,313	2	-	-	2250	負債準備—流動(附註六(十七))	340,105	1	351,679	1	-	-
1470	其他流動資產(附註八)	346,864	1	349,690	1	323,687	1	2321	一年或一營業週期內到期或執行賣回權公司債(附註六(十五))	-	-	-	-	249,321	1
	流動資產小計	19,696,791	69	19,925,899	69	19,636,327	67	2322	一年或一營業週期內到期長期借款(附註六(十四))	1,753,087	6	1,535,962	5	927,749	3
非流動資產：															
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八)及八)	7,870,515	28	8,172,377	28	8,483,160	29	2365	退款負債—流動(附註六(十三))	224,850	1	262,046	1	248,090	1
1755	使用權資產(附註六(九))	247,230	1	255,743	1	315,856	1	2280	租賃負債—流動(附註六(十六))	23,664	-	26,228	-	39,770	-
1760	投資性不動產淨額(附註六(十))	184,013	1	184,467	1	185,829	1	2399	其他流動負債(附註六(七))	35,398	-	626,174	2	1,215,505	4
1780	無形資產(附註六(十一))	376,560	1	377,464	1	376,873	1		流動負債小計	12,149,904	43	12,832,831	44	13,291,056	45
1980	其他金融資產—非流動(附註八)	14,117	-	12,721	-	23,608	-	2540	非流動負債：						
1995	其他非流動資產	63,275	-	77,450	-	282,319	1	2540	長期借款(附註六(十四))	3,811,430	13	4,285,499	15	3,678,961	13
	非流動資產小計	8,755,710	31	9,080,222	31	9,667,645	33	2580	租賃負債—非流動(附註六(十六))	37,742	-	41,374	-	49,091	-
								2600	其他非流動負債	96,257	-	102,937	-	96,003	-
									非流動負債小計	3,945,429	13	4,429,810	15	3,824,055	13
									負債總計	16,095,333	56	17,262,641	59	17,115,111	58
歸屬母公司業主之權益：(附註六(二十))															
3110	普通股股本	2,712,425	10	2,712,425	9	2,712,429	9	3110	普通股股本	2,712,425	10	2,712,425	9	2,712,429	9
3200	資本公積	3,119,032	11	3,119,032	11	3,127,351	11	3200	資本公積	3,119,032	11	3,119,032	11	3,127,351	11
	保留盈餘：								保留盈餘：						
3310	法定盈餘公積	1,208,728	4	1,208,728	4	1,101,466	4	3310	法定盈餘公積	1,208,728	4	1,208,728	4	1,101,466	4
3320	特別盈餘公積	548,401	2	548,401	2	317,163	1	3320	特別盈餘公積	548,401	2	548,401	2	317,163	1
3350	未分配盈餘	5,743,544	20	4,854,987	17	4,985,470	17	3350	未分配盈餘	5,743,544	20	4,854,987	17	4,985,470	17
	其他權益：								其他權益：						
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,295,454)	(5)	(1,124,595)	(4)	(267,129)	(1)	3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,295,454)	(5)	(1,124,595)	(4)	(267,129)	(1)
3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(9,135)	-	(9,135)	-	(9,135)	-	3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(9,135)	-	(9,135)	-	(9,135)	-
3500	庫藏股票	(138,186)	-	(62,920)	-	(351,498)	(1)	3500	庫藏股票	(138,186)	-	(62,920)	-	(351,498)	(1)
	股東權益小計	11,889,355	42	11,246,923	39	11,616,117	40		股東權益小計	11,889,355	42	11,246,923	39	11,616,117	40
36XX	非控制權益	467,813	2	496,557	2	572,744	2	36XX	非控制權益	467,813	2	496,557	2	572,744	2
	權益總計	12,357,168	44	11,743,480	41	12,188,861	42		權益總計	12,357,168	44	11,743,480	41	12,188,861	42
資產總計		\$ 28,452,501	100	29,006,121	100	29,303,972	100	負債及權益總計		\$ 28,452,501	100	29,006,121	100	29,303,972	100

董事長：徐正民



經理人：李明熹

(請詳閱後附合併財務報告附註)



~4~

會計主管：林振旻



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

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月		108年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(廿二))	\$ 4,796,295	100	5,172,440	100
5110 銷貨成本(附註六(六))	4,324,176	90	4,440,515	86
營業毛利	472,119	10	731,925	14
營業費用：				
6100 推銷費用	194,287	4	183,973	3
6200 管理費用	251,669	5	189,499	4
6450 預期信用減損損失(利益)	(20,659)	-	(9,440)	-
營業費用合計	425,297	9	364,032	7
營業淨利	46,822	1	367,893	7
營業外收入及支出：(附註六(廿四))				
7010 其他收入	42,124	1	46,309	1
7020 其他利益及損失	1,158,079	24	(15,824)	-
7050 財務成本	(39,955)	(1)	(35,240)	(1)
營業外收入及支出合計	1,160,248	24	(4,755)	-
7900 稅前淨利	1,207,070	25	363,138	7
7951 減：所得稅費用(附註六(十九))	343,642	7	96,776	2
本期淨利	863,428	18	266,362	5
8300 其他綜合損益：				
8360 後續可能重分類至損益之項目				
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(174,474)	(4)	327,082	6
8399 減：與可能重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	(174,474)	(4)	327,082	6
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	(174,474)	(4)	327,082	6
8500 本期綜合損益總額	\$ 688,954	14	593,444	11
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 888,557	19	241,227	5
8620 非控制權益	(25,129)	(1)	25,135	-
	\$ 863,428	18	266,362	5
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 717,698	15	513,364	10
8720 非控制權益	(28,744)	(1)	80,080	1
	\$ 688,954	14	593,444	11
基本每股盈餘(元)(附註六(廿一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.30		0.98	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.15		0.87	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐正民



經理人：李明熹



會計主管：林振旻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志超科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目			歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權益	權益總額	
	股本	資本公積	法定盈 餘公積	保留盈餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現損益	庫藏股票				
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 2,712,429	2,533,240	1,101,466	317,163	4,786,839	(539,266)	(9,135)	(873,236)	10,029,500	2,425,962	12,455,462
本期淨利	-	-	-	-	241,227	-	-	-	241,227	25,135	266,362
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	272,137	-	-	272,137	54,945	327,082
本期綜合損益總額	-	-	-	-	241,227	272,137	-	-	513,364	80,080	593,444
可轉換公司債轉換	-	(18,250)	-	-	(42,596)	-	-	607,982	547,136	-	547,136
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(86,244)	(86,244)	-	(86,244)
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	-	601,060	-	-	-	-	-	-	601,060	(601,060)	-
對子公司所有權權益變動	-	11,301	-	-	-	-	-	-	11,301	(11,301)	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,320,937)	(1,320,937)
民國一〇八年三月三十一日餘額	\$ 2,712,429	3,127,351	1,101,466	317,163	4,985,470	(267,129)	(9,135)	(351,498)	11,616,117	572,744	12,188,861
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 2,712,425	3,119,032	1,208,728	548,401	4,854,987	(1,124,595)	(9,135)	(62,920)	11,246,923	496,557	11,743,480
本期淨利	-	-	-	-	888,557	-	-	-	888,557	(25,129)	863,428
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(170,859)	-	-	(170,859)	(3,615)	(174,474)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	888,557	(170,859)	-	-	717,698	(28,744)	688,954
庫藏股買回	-	-	-	-	-	-	-	(75,266)	(75,266)	-	(75,266)
民國一〇九年三月三十一日餘額	\$ 2,712,425	3,119,032	1,208,728	548,401	5,743,544	(1,295,454)	(9,135)	(138,186)	11,889,355	467,813	12,357,168

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐正民



經理人：李明熹



會計主管：林振旻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
志超科技股份有限公司及子公司
合併現金流量表

民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	109年1月至3月	108年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 1,207,070	363,138
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	302,223	291,763
攤銷費用	1,122	1,472
預期信用減損(利益)數	(20,659)	(9,440)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	31,432	(6,358)
利息費用	39,955	35,240
利息收入	(27,836)	(30,163)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	10,092	(2,522)
處分待出售非流動資產利益	(1,155,287)	-
收益費損項目合計	(818,958)	279,992
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	14,173	18,340
應收票據及帳款	146,756	544,395
其他應收款	(15,501)	8,235
存貨	(69,625)	63,174
其他流動資產	2,826	37,629
與營業活動相關之資產之淨變動合計	78,629	671,773
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債減少	(16)	-
應付票據及帳款	23,323	(566,357)
其他應付款	(312,684)	(312,324)
退款負債-流動	(37,196)	(30,573)
其他流動負債	6,967	(439)
調整項目合計	(1,059,935)	42,072
營運產生之現金流入	147,135	405,210
收取之利息	37,036	30,163
支付之利息	(50,405)	(39,401)
支付之所得稅	(43,621)	(70,461)
營業活動之淨現金流入	90,145	325,511
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產	1,204,911	-
取得不動產、廠房及設備	(315,000)	(319,210)
處分不動產、廠房及設備	55,823	18,043
取得無形資產	(291)	(418)
其他金融資產	(1,396)	(10,983)
其他非流動資產	12,513	(233,390)
負債準備	(5,242)	-
其他流動負債	-	1,185,027
投資活動之淨現金流入	951,318	639,069
籌資活動之現金流量：		
短期借款	(150,567)	(266,374)
舉借長期借款	-	1,100,000
償還長期借款	(256,944)	(99,379)
租賃本金償還	(7,418)	(9,293)
其他非流動負債	(6,684)	13,747
庫藏股票買回成本	(75,266)	(86,244)
非控制權益變動	-	(48,680)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(496,879)	603,777
匯率變動對現金及約當現金之影響	(70,569)	151,810
本期現金及約當現金增加數	474,015	1,720,167
期初現金及約當現金餘額	8,355,212	7,124,555
期末現金及約當現金餘額	\$ 8,829,227	8,844,722

董事長：徐正民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明熹



會計主管：林振旻



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志超科技股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國一〇九年及一〇八年第一季

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一〇九年五月十二日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇九年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	2020年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

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

(二)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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

對合併公司可能攸關者如下：

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

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一〇八年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註四。

(二) 合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
本公司及志揚公司	Chi Chau International Co., Ltd.(Chi Chau公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司及宇環公司	Chi Chen Investment Co., Ltd.(Chi Chen公司)	一般投資業務	89 %	89 %	89 %
本公司	志揚投資有限公司(志揚公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司	Brilliant Star Holdings Ltd.(Brilliant Star公司)	一般投資業務	97 %	97 %	97 %
本公司	Sinact (Hong Kong) International Company Limited. (Sinact公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
本公司	TPT International Co., Ltd.(TPT公司)	一般投資業務及國際貿易業務	100 %	100 %	100 %
本公司	宇環科技(股)公司(宇環公司)	銷售各類電路板	44 %	44 %	44 %
本公司及宇環公司	志昱科技(股)公司(志昱公司)	生產及銷售各類電路板	44 %	44 %	44 %
本公司	統盟電子(股)公司(統盟公司)	一般投資業務及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
Chi Chau公司	Chi Yao Ltd.(Chi Yao公司)	一般投資業務及國際貿易業務	100 %	100 %	100 %

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			109.3.31	108.12.31	108.3.31
Chi Yao公司	志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
統盟公司	長泰國際有限公司(長泰公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
長泰公司	和泰國際有限公司(和泰公司)	國際貿易業務	- %	- %	100 %
長泰公司	Yang An International (Samoa) Co., Ltd. (Yang An公司)	一般投資業務	100 %	100 %	100 %
Yang An公司	統盟(無錫)電子有限公司(統盟無錫公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
Brilliant Star公司	祥豐電子(中山)有限公司(祥豐中山公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
Chi Chen 公司、志超蘇州公司及祥豐中山公司	志超科技(遂寧)有限公司(志超遂寧公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
Sinact公司	江陰信捷正電子有限公司(江陰信捷正公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
TPT公司	信翔(廈門)科技有限公司(信翔廈門公司)	銷售各類電路板	100 %	100 %	100 %
本公司、統盟公司及志揚公司	Chi Chau (Thailand) Co., Ltd.(志超泰國公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	100 %	- %

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

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

合併公司為簡化投資架構，將和泰公司除名(strike off)，並於民國一〇八年十一月將資金匯回長泰公司。

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

2. 未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)政府補助

合併公司針對與資產有關之補助，係於可合理確信將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值作機器設備帳面價值之減項，並於資產耐用年限內依有系統之基礎將該遞延收益認列為折舊費用之減項。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)所得稅

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

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

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

(五)員工福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇八年度合併財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務報告重要會計項目之說明與民國一〇八年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

庫存現金	109.3.31	108.12.31	108.3.31
	\$ 641	698	777
銀行存款			
活期存款	5,149,367	4,396,711	4,083,661
定期存款	3,679,219	3,957,803	4,760,284
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>8,829,227</u>	<u>8,355,212</u>	<u>8,844,722</u>

合併公司金融資產及負債之信用及匯率之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。
合併公司之現金及約當現金均未有提供質押擔保之情形。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

1.明細如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具	\$ <u>271</u>	<u>14,173</u>	<u>6,952</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：			
非避險之衍生工具	\$ <u>31,703</u>	<u>16</u>	<u>674</u>

合併公司金融工具公允價值之決定及金融工具相關之信用及匯率風險之暴險，請詳附註六(廿五)。

本公司於民國一〇六年一月十二日發行國內第一次無擔保可轉換公司債，依國內第一次無擔保可轉換公司債發行辦法，本公司及債權人依約有贖回之選擇權，請詳附註六(十五)之說明，於民國一〇八年度因公平價值變動產生之淨利益為80千元。

2.非避險之衍生工具

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

遠期外匯合約：

	<u>109.3.31</u>			
	帳面價值	名目本金(千元)	幣別	到期日
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>271</u>	USD 3,000	美金兌新台幣	109.04.08~109.05.08
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>1,322</u>	USD 7,000	美金兌新台幣	109.04.08~109.05.26
賣出遠期外匯	\$ <u>30,381</u>	USD 61,500	美金兌人民幣	109.04.03~109.08.25
	<u>108.12.31</u>			
	帳面價值	名目本金(千元)	幣別	到期日
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>667</u>	USD 4,000	美金兌新台幣	109.04.08
賣出遠期外匯	\$ <u>13,506</u>	USD 49,000	美金兌人民幣	109.01.06~109.05.26
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>16</u>	USD 1,000	美金兌新台幣	109.04.08

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.3.31				
	帳面價值	名目本金(千元)	幣別	到期日
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>6,952</u>	USD 60,700	美金兌人民幣	108.04.08~108.08.30
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>4</u>	USD 279	美金兌新台幣	108.04.08~108.04.09
賣出遠期外匯	\$ <u>670</u>	USD 6,000	美金兌人民幣	108.04.15~108.05.24

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

子公司一宇環公司持有國內非上市(櫃)公司股票—正勳實業股份有限公司，原始投資金額為20,661千元，經評估其可回收金額後，已認列累計減損損失為20,661千元，合併公司業以於各年度按持股比例認列投資損益，共計9,135千元。宇環公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。截至民國一〇九年三月三十一日止帳面價值為零元。

(四)應收票據及應收帳款

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
應收票據	\$ 636,554	570,875	396,284
應收帳款	7,729,074	7,941,509	7,917,345
減：備抵損失	<u>(377,345)</u>	<u>(398,201)</u>	<u>(357,124)</u>
合計	<u>\$ 7,988,283</u>	<u>8,114,183</u>	<u>7,956,505</u>

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

109.3.31			
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,882,659	0.00%~15.72%	79,578
逾期30天以下	242,822	0.00%~100.00%	66,661
逾期31~90天	40,728	0.00%~100.00%	31,687
逾期91天以上	<u>199,419</u>	100.00%	<u>199,419</u>
	<u>\$ 8,365,628</u>		<u>377,345</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	108.12.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,830,135	0.00%~2.55%	68,700
逾期30天以下	384,017	0.00%~80.94%	64,070
逾期31~90天	93,360	0.00%~100.00%	60,559
逾期91天以上	<u>204,872</u>	100.00%	<u>204,872</u>
	<u>\$ 8,512,384</u>		<u>398,201</u>

	108.3.31		
	應收帳款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 7,651,423	0.31%~2.55%	66,589
逾期30天以下	385,605	4.61%~80.94%	45,985
逾期31~90天	66,910	0.08%~100.00%	34,859
逾期91天以上	<u>209,691</u>	100.00%	<u>209,691</u>
	<u>\$ 8,313,629</u>		<u>357,124</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
期初餘額	\$ 398,201	365,671
減損損失迴轉	(20,659)	(9,125)
外幣換算損益	<u>(197)</u>	<u>578</u>
期末餘額	<u>\$ 377,345</u>	<u>357,124</u>

合併公司應收票據及應收帳款之信用及匯率風險，請詳附註六(廿五)。

合併公司應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
其他應收款	\$ 185,521	170,750	219,542
減：備抵損失	<u>(4,674)</u>	<u>(5,247)</u>	<u>(5,283)</u>
合 計	<u>\$ 180,847</u>	<u>165,503</u>	<u>214,259</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司其他應收款之備抵損失變動表如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
期初餘額	\$ 5,247	5,584
減損損失迴轉	-	(315)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(573)	-
外幣換算損益	-	14
期末餘額	\$ 4,674	5,283

合併公司評估民國一〇九年及一〇八年三月三十一日之其他應收款皆無逾期之情形。其信用及匯率風險資訊，請詳附註六(廿五)。

合併公司其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	109.3.31	108.12.31	108.3.31
製成品	\$ 567,428	829,607	986,673
在製品	1,090,615	907,748	878,620
原物料	693,256	542,470	424,909
合 計	\$ 2,351,299	2,279,825	2,290,202

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
銷售成本	\$ 4,428,855	4,546,693
存貨報廢損失	4,280	11,440
存貨跌價及呆滯損失	10,004	33,873
出售下腳及廢料收入	(118,963)	(151,491)
合 計	\$ 4,324,176	4,440,515

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

(七)待出售非流動資產

合併公司於民國一〇七年十一月十三日經董事會決議配合當地政府計畫處分子公司一志超蘇州公司使用權資產、廠房及設備，於民國一〇八年第一季完成簽約，並預收人民幣258,523千元，帳列其他流動負債，該等資產據此予以列報於待出售非流動資產，另按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量後，並未產生減損損失。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

廠房及設備	\$ 621,181
使用權資產	26,132
	<u>\$ 647,313</u>

合併公司已於民國一〇九年第一季完成出售相關事宜，處分價格為人民幣538,109千元，其處分利益為人民幣268,071千元。

(八)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
成本或認定成本：						
民國109年1月1日餘額	\$ 202,597	4,821,870	11,263,411	1,218,808	191,850	17,698,536
增 添	-	70,382	16,407	21,387	57,927	166,103
處 分	-	(28)	(68,614)	(81,640)	-	(150,282)
轉(出)入數	-	5,308	30,462	91,011	(125,119)	1,662
匯率變動之影響	-	(47,649)	(97,022)	(12,464)	(1,509)	(158,644)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>4,849,883</u>	<u>11,144,644</u>	<u>1,237,102</u>	<u>123,149</u>	<u>17,557,375</u>
民國108年1月1日餘額	\$ 202,597	4,749,433	11,995,201	2,200,420	1,025,782	20,173,433
增 添	-	2,743	49,398	19,017	117,975	189,133
處 分	-	-	(217,098)	(1,389)	-	(218,487)
轉(出)入數	-	3,789	18,109	3,559	(14,600)	10,857
匯率變動之影響	-	96,221	248,566	37,607	24,861	407,255
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>4,852,186</u>	<u>12,094,176</u>	<u>2,259,214</u>	<u>1,154,018</u>	<u>20,562,191</u>
折舊及減損損失：						
民國109年1月1日餘額	\$ -	1,821,092	6,871,340	833,727	-	9,526,159
本期折舊	-	57,307	207,865	28,163	-	293,335
處 分	-	(28)	(28,756)	(55,583)	-	(84,367)
轉(出)入數	-	-	(1,915)	1,915	-	-
匯率變動之影響	-	(16,234)	(24,332)	(7,701)	-	(48,267)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>1,862,137</u>	<u>7,024,202</u>	<u>800,521</u>	<u>-</u>	<u>9,686,860</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	2,088,969	8,111,077	1,569,451	-	11,769,497
本期折舊	-	55,319	201,622	24,943	-	281,884
處 分	-	-	(201,950)	(1,016)	-	(202,966)
匯率變動之影響	-	39,296	161,096	30,224	-	230,616
民國108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,183,584</u>	<u>8,271,845</u>	<u>1,623,602</u>	<u>-</u>	<u>12,079,031</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
民國109年1月1日	\$ 202,597	3,000,778	4,392,071	385,081	191,850	8,172,377
民國109年3月31日	\$ 202,597	2,987,746	4,120,442	436,581	123,149	7,870,515
民國108年1月1日	\$ 202,597	2,660,464	3,884,124	630,969	1,025,782	8,403,936
民國108年3月31日	\$ 202,597	2,668,602	3,822,331	635,612	1,154,018	8,483,160

子公司一統盟無錫公司將民國一〇九年第一季取得設備補助款予以遞延，減除該補助以計算相關設備之帳面價值，並透過減少之折舊費用，於該設備耐用年限內將補助認列於損益。

子公司一志超蘇州公司配合當地政府計畫處分使用權資產、廠房及設備，於民國一〇八年十二月三十一日將該等資產轉列待出售非流動資產，請詳附註六(七)。並於民國一〇九年第一季完成出售事宜，相關損益請詳附註六(廿四)。

合併公司已作為借款擔保之資訊，請詳附註八。

(九)使用權資產

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

使用權資產成本：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 241,455	-	59,580	3,482	304,517
增 添	-	-	2,112	-	2,112
本期除列	-	-	(1,144)	(686)	(1,830)
匯率變動之影響	(1,569)	-	(308)	(8)	(1,885)
民國109年3月31日餘額	\$ 239,886	-	60,240	2,788	302,914
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	283,546	15,021	43,891	2,725	345,183
民國108年1月1日重編後餘額	283,546	15,021	43,891	2,725	345,183
增 添	-	-	5,576	-	5,576
匯率變動之影響	4,280	363	585	17	5,245
民國108年3月31日餘額	\$ 287,826	15,384	50,052	2,742	356,004

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
使用權資產之累計折舊及減損損失：					
民國109年1月1日餘額	\$ 24,771	-	22,339	1,664	48,774
提列折舊	1,467	-	6,513	454	8,434
本期除列	-	-	(438)	(686)	(1,124)
匯率變動之影響	(248)	-	(150)	(2)	(400)
民國109年3月31日餘額	<u>\$ 25,990</u>	<u>-</u>	<u>28,264</u>	<u>1,430</u>	<u>55,684</u>
民國108年1月1日餘額	\$ -	-	-	-	-
追溯適用IFRS16之影響數	28,606	-	-	-	28,606
民國108年1月1日餘額	28,606	-	-	-	28,606
提列折舊	1,685	3,067	5,681	398	10,831
匯率變動之影響	692	10	9	-	711
民國108年3月31日餘額	<u>\$ 30,983</u>	<u>3,077</u>	<u>5,690</u>	<u>398</u>	<u>40,148</u>
帳面價值：					
民國109年3月31日	<u>\$ 213,896</u>	<u>-</u>	<u>31,976</u>	<u>1,358</u>	<u>247,230</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 256,843</u>	<u>12,307</u>	<u>44,362</u>	<u>2,344</u>	<u>315,856</u>

(十)投資性不動產

合併公司投資性不動產之變動明細如下：

	自有資產		總 計
	土地及改良物	房屋及建築	
帳面金額：			
民國109年1月1日	<u>\$ 178,533</u>	<u>5,934</u>	<u>184,467</u>
民國109年3月31日	<u>\$ 178,533</u>	<u>5,480</u>	<u>184,013</u>
民國108年1月1日	<u>\$ 178,533</u>	<u>6,344</u>	<u>184,877</u>
民國108年3月31日	<u>\$ 178,533</u>	<u>7,296</u>	<u>185,829</u>

合併公司因不再使用中壢廠房，並決定將該廠房出租與他人，故將其自不動產、廠房及設備轉入投資性不動產。

合併公司投資性不動產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分、減損之提列或迴轉之情形，本期折舊金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)。

合併公司之投資性不動產公允價值與民國一〇八年度合併財務報告附註六(十一)所揭露資訊無重大差異。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)無形資產

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
帳面價值			
商譽	\$ 368,709	368,709	368,709
電腦軟件及其他	<u>7,851</u>	<u>8,755</u>	<u>8,164</u>
總計	<u>\$ 376,560</u>	<u>377,464</u>	<u>376,873</u>

合併公司無形資產於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大增添、處分及提列減損之情形，本期攤銷金額請詳附註十二(一)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十二)。

(十二)短期借款

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 2,772,503</u>	<u>2,923,070</u>	<u>2,340,225</u>
尚未使用額度	<u>\$ 8,191,900</u>	<u>6,486,276</u>	<u>9,074,782</u>
利率區間	<u>1.20%~2.33%</u>	<u>1.40%~2.73%</u>	<u>1.45%~3.33%</u>

1.借款之發行及償還

合併公司短期借款於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間均無重大借款或償還之情形，利息費用請詳附註六(廿四)，其他相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(十三)。

2.銀行借款之擔保品

合併公司之短期借款並無以資產設定抵押之擔保情形。

(十三)退款負債—流動

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
退款負債—流動	<u>\$ 224,850</u>	<u>262,046</u>	<u>248,090</u>

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

(十四)長期借款

	<u>109.3.31</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	1.31%~2.05%	109.05.25~113.07.22	\$ 5,389,657
擔保銀行借款	新台幣	1.34%~1.54%	110.02.16~112.10.30	<u>174,860</u>
				5,564,517
減：一年內到期部分				<u>(1,753,087)</u>
合計				<u>\$ 3,811,430</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.39%~1.85%	109.05.25~113.07.22	\$ 5,632,851
擔保銀行借款	新台幣	1.35%~1.55%	110.02.16~112.10.30	188,610
				5,821,461
減：一年內到期部分				(1,535,962)
合計				<u>\$ 4,285,499</u>
尚未使用額度				<u>\$ -</u>

108.3.31				
	幣別	利率區間	到期日	金額
無擔保銀行借款	新台幣	1.44%~1.85%	108.04.15~113.03.25	\$ 4,346,710
擔保銀行借款	新台幣	1.34%~1.54%	110.02.16~112.10.30	260,000
				4,606,710
減：一年內到期部分				(927,749)
合計				<u>\$ 3,678,961</u>
尚未使用額度				<u>\$ 3,100,000</u>

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

截至民國一〇八年三月三十一日止，依聯貸案借款合同規定，合併公司於借款期間內，合併財務報告須在年度終了及半年度時遵循特定之財務比例，如流動比例、金融負債比例及利息保障倍數等要求，合併公司帳列長期負債之借款未有違約之情事。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

有關合併公司利率、匯率及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(廿五)。

(十五)應付公司債

	108.12.31	108.3.31
發行轉換公司債總金額	\$ 800,000	800,000
應付公司債折價尚未攤銷餘額	-	(3,543)
累積已轉換金額	(800,000)	(547,136)
期末應付公司債餘額	<u>\$ -</u>	<u>249,321</u>
流動	<u>\$ -</u>	<u>249,321</u>
權益組成部分－轉換權(列報於資本公積－認股權)	<u>\$ -</u>	<u>8,315</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

利息費用	<u>108年1月至3月</u> <u>\$ 3,095</u>
------	-------------------------------------

上述公司債業於民國一〇八年七月全數轉換完畢。

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

1. 債券名稱：國內第一次無擔保可轉換公司債。
2. 發行日期：民國一〇六年一月十二日。
3. 發行金額：發行總額為新台幣800,000千元。
4. 發行期間：2.5年，自民國一〇六年一月十二日開始發行至民國一〇八年七月十二日到期。
5. 債券票面利率：年利率0%。
6. 還本日期及方式：
除提前轉換為本公司普通股者，或由本公司提前贖回或本公司由證券商營業處所買回註銷者外，到期時依債券面額以現金一次償還。
7. 轉換期間：
債權人得於發行之日後屆滿一個月翌日起至到期日止，除依法暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股。
8. 轉換價格及其調整：
發行時之轉換價格定為每股32.5元，於本公司普通股股份總額發生變動及遇有低於每股時價之轉換價格再發行具普通股轉換權之有價證券時，予以調整。民國一〇七年七月經股價之變動影響價格重設後，轉換價格調整為每股29.3元。
9. 本公司對本轉換公司債之贖回權：
(1) 本轉換公司債自發行之日後屆滿一個月翌日起至發行期間屆滿前四十日止，在：
 - A. 本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之三十以上時；
 - B. 本轉換公司債流通在外之債券餘額低於原發行總額之百分之十時；
10. 債權人之賣回權：
發行滿二年前三十日起至滿二年止，債權人得要求本公司依債券面額加計利息補償金，將其所持有之本轉換公司債以現金贖回。本公司受理賣回請求，應於賣回基準日後五個營業日內將款項以匯款方式交付債權人贖回本轉換債。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
流動	\$ <u>23,664</u>	<u>26,228</u>	<u>39,770</u>
非流動	\$ <u>37,742</u>	<u>41,374</u>	<u>49,091</u>

到期分析請詳附註六(廿五)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>346</u>	<u>595</u>
短期租賃之費用	\$ <u>2,554</u>	<u>8,938</u>
低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>117</u>	<u>202</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>10,435</u>	<u>19,028</u>

1.土地、房屋及建築之租賃

合併公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間承租土地、房屋及建築作為生產及辦公處所在地租賃期間通常為二~十年。

2.其他租賃

合併公司承租運輸設備及其他設備之租賃期間為三~五年間。

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

(十七)負債準備

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>
廠址復原	\$ <u>340,105</u>	<u>351,679</u>

合併公司於民國一〇八年八月因承接廠址復原責任，故將其收到之款項帳列負債準備。

(十八)員工福利

1.確定福利計畫

因前一年度報導日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
營業成本	\$ <u>143</u>	<u>134</u>

2. 確定提撥計畫

國內合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為4,678千元及4,529千元，已提撥至勞工保險局。

國外合併公司依當地法令提撥退休金費用於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日金額分別為19,966千元及32,511千元。

(十九) 所得稅

合併公司所得稅費用明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 352,861	97,690
調整前期之當期所得稅	(9,222)	-
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	3	(914)
	3	(914)
所得稅費用	<u>\$ 343,642</u>	<u>96,776</u>

本公司、統盟公司及志昱公司核定至民國一〇六年度，宇環公司及志揚公司之營利事業所得稅結算申報皆已奉稽徵機關核定至民國一〇七年度。

(二十) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿二)。

1. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
發行股票溢價	\$ 2,384,724	2,384,724	2,384,728
實際取得或處分子公司股權與 帳面價值差額	612,761	612,761	612,761
認列對子公司所有權益變動數	114,641	114,641	114,641
公司債轉換認股權	-	-	8,315
其 他	6,906	6,906	6,906
	<u>\$ 3,119,032</u>	<u>3,119,032</u>	<u>3,127,351</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.保留盈餘

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

本公司分派股息及紅利或法定盈餘公積及資本公積之全部或一部，如以發放現金之方式為之，授權董事會以三分之二以上董事出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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

盈餘分派時，現金股利不得低於股利總額百分之十。

(1)法定盈餘公積

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

本公司分別於民國一〇九年四月二十三日經董事會決議民國一〇八年度盈餘分配案及民國一〇八年六月十二日經股東常會決議民國一〇七年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	108年度		107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	\$ 2.50	<u>665,301</u>	2.18	<u>587,668</u>

3.庫藏股

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

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司董事會於民國一〇八年三月二十一日及三月二十九日決議，於民國一〇八年三月二十二日至五月二十一日購買2,304千股供本公司發行之國內第一次無擔保轉換公司債轉換。

前述供公司債股權轉換之用庫藏股已於一〇八年七月轉換27,303千股，逾期未轉換450股，已於一〇八年八月十四日向經濟部辦理註銷庫藏股減資變更登記。

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

另本公司董事會於民國一〇九年三月二十三日決議，依證券交易法第28條之2規定，於民國一〇九年三月二十四日至五月二十三日間為轉讓員工買回庫藏股10,000千股，截至民國一〇九年三月三十一日止已買回2,613千股。

截至民國一〇九年三月三十一日止，未註銷之股數共計4,713千股。

依上段所述證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。本公司截至民國一〇九年三月三十一日止買回庫藏股票股數及買回金額皆符合規定。

本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前，不得享有股東權利。

4.其他權益

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

5.非控制權益

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

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

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

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(廿一)每股盈餘

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
基本每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>888,557</u>	<u>241,227</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>268,947</u>	<u>245,025</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>3.30</u>	<u>0.98</u>
稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ 888,557	241,227
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
可轉換公司債	<u>-</u>	<u>2,476</u>
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>888,557</u>	<u>243,703</u>
普通股加權平均流通在外股數	268,947	245,025
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工酬勞之影響	13,102	7,135
可轉換公司債轉換之影響	<u>-</u>	<u>26,776</u>
普通股加權平均流通在外股數 (調整稀釋性潛在普通股影響數後)	<u>282,049</u>	<u>278,936</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>3.15</u>	<u>0.87</u>

(廿二)客戶合約之收入

1.收入之細分

主要地區市場：	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
大陸	\$ 3,125,192	3,250,201
臺灣	581,291	648,587
韓國	283,094	492,046
新加坡	403,497	363,489
香港	281,099	210,586
日本	40,278	89,497
其他國家	<u>81,844</u>	<u>118,034</u>
	\$ <u>4,796,295</u>	<u>5,172,440</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>	
主要產品/勞務：			
印刷電路板	\$ 4,793,048	5,159,236	
加工收入及其他	<u>3,247</u>	<u>13,204</u>	
	<u>\$ 4,796,295</u>	<u>5,172,440</u>	
2.合約餘額			
	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
應收票據及帳款	\$ 8,365,628	8,512,384	8,313,629
減：備抵損失	<u>(377,345)</u>	<u>(398,201)</u>	<u>(357,124)</u>
合 計	<u>\$ 7,988,283</u>	<u>8,114,183</u>	<u>7,956,505</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

退款負債之揭露請詳附註六(十三)。

(廿三)員工及董事酬勞

依本公司章程規定，當年度獲利扣除董事酬勞及員工酬勞之本期稅前淨利，應提撥百分之三以下為董事酬勞及百分之五至十五為員工酬勞。但公司尚有累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票及現金為之，其發給之對象包括符合一定條件之國內外控制或從屬公司員工，該一定條件授權由董事會訂之。

本公司民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日員工酬勞估列金額分別為163,379千元及47,419千元，董事酬勞估列金額分別為32,676千元及9,484千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇八年及一〇七年度員工酬勞提列金額分別為214,614千元及212,301千元，董事酬勞提列金額分別為42,923千元及42,460千元，與實際分派情形並無差異。相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(廿四)營業外收入及支出

1.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
利息收入	\$ 27,836	30,163
租金收入	3,055	8,106
其他	<u>11,233</u>	<u>8,040</u>
	<u>\$ 42,124</u>	<u>46,309</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
外幣兌換利益(損失)	44,707	(48,891)
處分及報廢不動產、廠房及設備之淨(損)益	(10,092)	2,522
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨利益(損失)	(31,110)	31,768
待出售非流動資產處分利益	1,155,287	-
其他	(713)	(1,223)
	\$ 1,158,079	(15,824)

待出售非流動資產之相關資訊，請詳附註六(七)。

3. 財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	109年1月至3月	108年1月至3月
銀行借款利息	\$ 39,609	31,550
公司債利息	-	3,095
租賃負債利息	346	595
	\$ 39,955	35,240

(廿五) 金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿八)。

1. 流動性風險

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
109年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 174,860	178,648	43,621	43,321	31,078	60,628	-
無擔保銀行借款	8,162,160	8,312,735	3,591,294	930,515	1,701,903	2,089,023	-
租賃負債	61,406	65,119	13,376	10,567	12,876	9,679	18,621
應付票據及帳款	3,303,644	3,303,644	3,303,354	290	-	-	-
其他應付款	3,108,141	3,108,141	3,087,443	19,032	1,666	-	-
衍生金融負債							

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	帳面金額	合約 現金流量	6個月 以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
其他遠期外匯合約：							
流出	31,432	2,157,220	2,157,220	-	-	-	-
流入	-	(2,125,788)	(2,125,788)	-	-	-	-
	<u>\$ 14,841,643</u>	<u>14,999,719</u>	<u>10,070,520</u>	<u>1,003,725</u>	<u>1,747,523</u>	<u>2,159,330</u>	<u>18,621</u>
108年12月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 188,610	193,083	43,773	43,472	44,900	60,938	-
無擔保銀行借款	8,555,921	8,732,073	3,618,601	847,083	1,811,898	2,454,491	-
租賃負債	67,602	71,652	14,912	11,633	15,228	10,657	19,222
應付票據及帳款	3,280,321	3,280,321	3,280,321	-	-	-	-
其他應付款	3,564,075	3,564,075	3,519,848	40,026	4,201	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(14,157)	1,624,479	1,624,479	-	-	-	-
流入	-	(1,638,636)	(1,638,636)	-	-	-	-
	<u>\$ 15,642,372</u>	<u>15,827,047</u>	<u>10,463,298</u>	<u>942,214</u>	<u>1,876,227</u>	<u>2,526,086</u>	<u>19,222</u>
108年3月31日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 260,000	266,917	44,217	43,918	86,937	91,845	-
無擔保銀行借款	6,686,935	6,838,040	2,682,142	576,739	1,512,708	2,066,451	-
租賃負債	88,861	93,909	20,215	20,217	20,399	12,054	21,024
應付票據及帳款	3,341,267	3,341,267	3,341,267	-	-	-	-
其他應付款	4,600,223	4,600,223	4,574,523	23,539	2,161	-	-
應付公司債	249,321	250,400	250,400	-	-	-	-
衍生金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(6,278)	2,063,365	2,063,365	-	-	-	-
流入	-	(2,069,643)	(2,069,643)	-	-	-	-
	<u>\$ 15,220,329</u>	<u>15,384,478</u>	<u>10,906,486</u>	<u>664,413</u>	<u>1,622,205</u>	<u>2,170,350</u>	<u>21,024</u>

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

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	109.3.31			108.12.31			108.3.31		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$ 342,845	30.23	10,362,481	374,086	29.98	11,215,091	420,353	30.82	12,955,280
日幣	16,009	0.28	4,463	7,923	0.28	2,187	116,183	0.28	32,334
人民幣	11,308	4.26	48,117	8,120	4.31	34,958	7,409	4.58	33,934
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	248,246	30.23	7,503,224	270,062	29.98	8,096,449	325,424	30.82	10,029,573
日幣	1,990	0.28	555	1,990	0.28	549	9,940	0.28	2,766
人民幣	487	4.26	2,072	851	4.31	3,663	4,661	4.58	21,349

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇九年及一〇八年三月三十一日當新台幣相對於各交易貨幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之稅後淨利將分別增加或減少113,993千元及118,714千元。兩期分析係採用相同基礎。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為44,707千元及(48,891)千元。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

109.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 271	-	271	-	271
資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,829,227	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	7,988,283	-	-	-	-
其他應收款	180,847	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	23,694	-	-	-	-
小計	17,022,551	-	-	-	-
合計	\$ 17,022,822	-	271	-	271
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 31,703	-	31,703	-	31,703
負債					
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	8,337,020	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,303,644	-	-	-	-
其他應付款	3,108,141	-	-	-	-
租賃負債	61,406	-	-	-	-
存入保證金	83,163	-	-	-	-
小計	14,893,374	-	-	-	-
合計	\$ 14,925,077	-	31,703	-	31,703
108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融	\$ 14,173	-	14,173	-	14,173
資產					
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,355,212	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	8,114,183	-	-	-	-
其他應收款	165,503	-	-	-	-
受限制資產	500	-	-	-	-
存出保證金	21,557	-	-	-	-
小計	16,656,955	-	-	-	-
合計	\$ 16,671,128	-	14,173	-	14,173

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

108.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 16	-	16	-	16
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	8,744,531	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,280,321	-	-	-	-
其他應付款	3,564,675	-	-	-	-
租賃負債	67,602	-	-	-	-
存入保證金	84,442	-	-	-	-
小計	15,741,571	-	-	-	-
合計	\$ 15,741,587	-	16	-	16
108.3.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 6,952	-	6,952	-	6,952
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	8,844,722	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	7,956,505	-	-	-	-
其他應收款	214,259	-	-	-	-
受限制資產	33,101	-	-	-	-
存出保證金	24,309	-	-	-	-
小計	17,072,896	-	-	-	-
合計	\$ 17,079,848	-	6,952	-	6,952
透過損益按公允價值衡量之金融負債	\$ 674	-	674	-	674
按攤銷後成本衡量之金融負債					
銀行借款	6,946,935	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,341,267	-	-	-	-
其他應付款	4,600,223	-	-	-	-
應付公司債	249,321	-	-	-	-
租賃負債	88,861	-	-	-	-
存入保證金	66,142	-	-	-	-
小計	15,292,749	-	-	-	-
合計	\$ 15,293,423	-	674	-	674

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生金融工具

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

(2.2)衍生金融工具

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

(3)第一等級與第二等級間之移轉

於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三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。

(廿六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇八年度合併財務報告附註六(廿九)所揭露者無重大變動。

(廿七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇八年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇八年度合併財務報告附註六(三十)。

(廿八)來自籌資活動之負債

合併公司於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日之籌資活動如下：

- 1.以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(九)。
- 2.可轉換公司債轉換為普通股，請詳附註六(十五)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	109.1.1	現金流量	非現金之變動		109.3.31
			轉換	其他	
長期借款	\$ 5,821,461	(256,944)	-	-	5,564,517
短期借款	2,923,070	(150,567)	-	-	2,772,503
租賃負債	67,602	(7,418)	-	1,222	61,406
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 8,812,133</u>	<u>(414,929)</u>	<u>-</u>	<u>1,222</u>	<u>8,398,426</u>
	108.1.1	現金流量	非現金之變動		108.3.31
長期借款	\$ 3,606,089	1,000,621	-	-	4,606,710
短期借款	2,606,599	(266,374)	-	-	2,340,225
租賃負債	91,755	(9,293)	-	6,399	88,861
應付公司債	793,362	-	(549,600)	5,559	249,321
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,097,805</u>	<u>724,954</u>	<u>(549,600)</u>	<u>11,958</u>	<u>7,285,117</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

七、關係人交易

(一)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	<u>109年1月至3月</u>	<u>108年1月至3月</u>
短期員工福利	\$ 156,993	65,269
退職後福利	322	227
	<u>\$ 157,315</u>	<u>65,496</u>

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	質押擔保標 的	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
不動產、廠房及設備	長期借款額	\$ 492,688	483,321	523,652
	度			
受限制資產(其他金融資 產-非流動)	訴訟及海關 保證金	500	500	33,101
存出保證金(帳列其他金融 資產-非流動及其他流 動資產)	租賃廠房及 公務車輛押 金等	23,694	21,557	24,309
合 計		<u>\$ 516,882</u>	<u>505,378</u>	<u>581,062</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)合併公司為銀行借款及銀行履約保證而存出保證票據金額如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
USD	\$ 9,000	11,000	12,000
TWD	1,230,000	1,610,000	2,430,000

(二)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
取得不動產、廠房及設備	<u>\$ 10,600</u>	<u>35,208</u>	<u>369,169</u>

(三)已開立信用狀未使用餘額：

	<u>109.3.31</u>	<u>108.12.31</u>	<u>108.3.31</u>
USD	\$ -	-	350
JPY	-	2,030	-

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)合併公司與數家公司簽訂之經銷合約，依銷售予約定客戶之銷貨收入按約定比例支付銷售佣金，於民國一〇九年及一〇八年一月一日至三月三十一日分別認列74,417千元及78,824千元之佣金費用。

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

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	109年1月至3月			108年1月至3月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	473,065	157,545	630,610	469,092	93,395	562,487
勞健保費用	27,414	4,144	31,558	35,839	5,555	41,394
退休金費用	22,066	2,721	24,787	33,375	3,799	37,174
董事酬金	-	33,097	33,097	-	12,231	12,231
其他員工福利費用	44,279	7,475	51,754	38,673	11,276	49,949
折舊費用	285,483	16,740	302,223	284,283	7,480	291,763
攤銷費用	579	543	1,122	721	751	1,472

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：

單位：新台幣千元

編號	貸出資金 之公司	貸與 對象	往來 科目	是否為 關係人	本期最 高金額	期末 餘額 (註3)	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註1)	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵損失 金額	擔 保 品		對個別對 象資金貸 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 —關係人	是	425,500	425,500	-	0	2	-	營運周轉	-	無	-	4,960,644	4,960,644
1	志超蘇州公 司	江陰信捷 正公司	其他應收款 —關係人	是	172,959	-	-	0	2	-	營運周轉	-	無	-	4,960,644	4,960,644

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額(註3)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質(註1)	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額
													名稱	價值		
1	志超蘇州公司	統盟無錫公司	其他應收款-關係人	是	1,167,474	1,063,751	382,950	4.35	2	-	營運周轉	-	無	-	4,960,644	4,960,644
2	祥豐中山公司	志超遂寧公司	其他應收款-關係人	是	430,500	425,500	-	0	2	-	營運周轉	-	無	-	3,176,511	3,176,511
2	祥豐中山公司	統盟無錫公司	其他應收款-關係人	是	739,503	723,351	297,850	4.35	2	-	營運周轉	-	無	-	3,176,511	3,176,511

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中山公司資金貸與他人作業程序規定，母公司直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間從事資金貸與，融資總額及個別貸與金額以不超過該公司最近期財務報表淨值為限。

註3：係董事會通過之資金貸與額度。

2. 為他人背書保證：無。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值	
宇環公司	正勤實業(股)公司普通股股票	非關係人	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	560,000	-	2.71%	-	

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

單位：新台幣千元

處分不動產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
志超蘇州公司	廠房	109.2.26	105.5.25	334,596	587,962	587,962	256,618	蘇州獨墅湖科教創新區管理委員會企業回購辦公室	-	蘇州回購國有土地作為科教創新區	企業用回購搬遷補償	-

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	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率			
本公司	Chi Yao公司	本公司之子公司	進貨	120,265	4%	月結90天	-	(154,770)	(4)%		
本公司	祥豐中山公司	本公司之子公司	進貨	410,960	13%	月結90天	-	(607,729)	(16)%		
本公司	志超遂寧公司	本公司之子公司	進貨	615,150	19%	月結30天	-	(446,457)	(12)%		
本公司	統盟無錫公司	本公司之子公司	進貨	1,724,280	54%	月結60天	-	(1,739,231)	(47)%		
志超遂寧公司	本公司	母公司	(銷貨)	(615,388)	(63)%	月結30天	-	445,307	62%		
志超遂寧公司	Chi Yao公司	聯屬公司	(銷貨)	(120,066)	(12)%	月結90天	-	154,006	21%		

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	
志超遂寧公司	志超蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(229,975)	(23)%	月結30天	-		91,393	13 %	
統盟無錫公司	本公司	母公司	(銷貨)	(1,725,284)	(94)%	月結60天	-		1,734,755	94 %	
統盟無錫公司	志超蘇州公司	聯屬公司	(銷貨)	(107,506)	(6)%	月結30天	-		93,523	5 %	
Chi Yao公司	本公司	母公司	(銷貨)	(120,817)	(100)%	月結90天	-		154,770	100 %	
Chi Yao公司	志超遂寧公司	聯屬公司	進貨	120,532	100 %	月結90天	-		(154,403)	(100)%	
祥豐中山公司	本公司	母公司	(銷貨)	(411,802)	(54)%	月結90天	-		606,164	41 %	
志超蘇州公司	志超遂寧公司	聯屬公司	進貨	229,975	64 %	月結30天	-		(91,393)	(43)%	
志超蘇州公司	統盟無錫公司	聯屬公司	進貨	107,506	30 %	月結30天	-		(93,523)	(44)%	

註1：屬代理關係之進貨業已銷除。

註2：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(註5)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
志超蘇州公司(註2、3及4)	統盟無錫公司	聯屬公司	635,283	- 次	-		571	-
志超遂寧公司	本公司	母公司	445,307	4.81 次	-		187,359	-
志超遂寧公司	Chi Yao公司	聯屬公司	154,006	3.44 次	-		75,029	-
祥豐中山公司	本公司	母公司	606,164	2.35 次	-		193,245	-
祥豐中山公司	信翔廈門公司	聯屬公司	180,490	1.77 次	-		71,577	-
祥豐中山公司(註3及4)	統盟無錫公司	聯屬公司	298,272	- 次	-		1,790	-
統盟無錫公司	本公司	母公司	1,734,755	3.69 次	-		593,914	-
志昱公司(註2)	本公司	母公司	146,408	2.56 次	-		69,837	-
Chi Yao公司	本公司	母公司	154,770	3.48 次	-		33,478	-

註1：主要之銷貨數業已於進銷重複時消除。

註2：含出售固定資產價款。

註3：含資金貸與。

註4：含出售原物料。

註5：週轉率計算不含其他應收款。

註6：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：

請詳財務報表附註六(二)。

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
0	本公司	宇環公司	1	應收帳款	58,771	月結140天	0.21 %
0	本公司	志昱公司	1	應收帳款	17,147	月結150天	0.06 %
1	志超蘇州公司	統盟無錫公司	3	其他應收款	635,283	月結95天及議定	2.23 %
2	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	銷貨	120,066	月結90天	2.50 %
2	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	應收帳款	154,006	月結90天	0.54 %
2	志超遂寧公司	本公司	2	銷貨	615,388	月結30天	12.83 %
2	志超遂寧公司	本公司	2	應收帳款	445,307	月結30天	1.57 %
2	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	銷貨	229,975	月結30天	4.79 %

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營業收入或總資產之比率
2	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	91,393	月結30天	0.32 %
3	祥豐中山公司	本公司	2	銷貨	411,802	月結90天	8.59 %
3	祥豐中山公司	本公司	2	應收帳款	606,164	月結90天	2.13 %
3	祥豐中山公司	信翔廈門公司	3	銷貨	82,483	月結120天	1.72 %
3	祥豐中山公司	信翔廈門公司	3	應收帳款	180,490	月結120天	0.63 %
3	祥豐中山公司	統盟無錫公司	3	其他應收款	298,267	議定	1.05 %
4	江陰信捷正公司	統盟無錫公司	3	其他應收款	41,735	議定	0.15 %
5	統盟無錫公司	本公司	2	銷貨	1,725,284	月結60天	35.97 %
5	統盟無錫公司	本公司	2	應收帳款	1,734,755	月結60天	6.10 %
5	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	銷貨	107,506	月結30天	2.24 %
5	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	93,523	月結30天	0.33 %
5	統盟無錫公司	祥豐中山公司	3	其他應收款	15,985	議定	0.06 %
6	Chi Yao公司	本公司	2	銷貨	120,817	月結90天	2.52 %
6	Chi Yao公司	本公司	2	應收帳款	154,770	月結90天	0.54 %
7	志昱公司	本公司	2	銷貨	97,366	月結90天	2.03 %
7	志昱公司	本公司	2	應收帳款	143,908	月結90天	0.51 %
7	志昱公司	志超蘇州公司	3	銷貨	13,227	月結90天	0.28 %
7	志昱公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	15,812	月結90天	0.06 %

註1：編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係種類標示如下：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

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

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇九年一月一日至三月三十一日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	IPT公司	薩摩亞	一般投資業務及國際貿易業務	48,757	48,757	1,500,000	100.00 %	226,323	274	274	
本公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	1,627,043	1,627,043	49,640,000	96.13 %	4,824,907	899,516	864,722	(註1)
本公司	志揚公司	台灣	一般投資業務	85,000	85,000	-	100.00 %	219,036	34,845	34,845	
本公司	統盟公司	台灣	一般投資業務及銷售各類電路板	2,065,497	2,065,497	170,957,200	100.00 %	3,792,018	22,997	18,947	(註1及2)
本公司	宇環公司	台灣	銷售各類電路板	385,357	385,357	30,821,897	44.21 %	272,969	(22,473)	(9,936)	
本公司	Brilliant Star公司	開曼	一般投資業務	2,125,349	2,125,349	68,126,618	97.28 %	3,592,924	35,055	33,740	(註1及2)
本公司	Chi Chen公司	薩摩亞	一般投資業務	1,079,519	1,079,519	35,600,000	80.73 %	1,651,908	59,476	51,386	(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 %	146,613	(17,190)	(13,530)	(註1及2)
本公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	88,114	88,114	5,086,300	19.00 %	22,886	(57,443)	(10,000)	(註1及2)
本公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	37,645	37,645	14,850,000	99.00 %	34,449	30	30	
Chi Chau公司	Chi Yao公司	香港	一般投資業務及國際貿易業務	1,560,468	1,560,468	51,628,379	100.00 %	4,964,639	899,380	899,380	
志揚公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	65,794	65,794	2,000,000	3.87 %	192,840	899,516	34,838	
志揚公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	131	131	50,000	0.33 %	116	30	-	

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
宇環公司	Chi Chen公司	薩摩亞	一般投資業務	252,297	252,297	8,500,000	19.27 %	396,776	59,476	11,464	
宇環公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各類電路板	290,977	290,977	15,257,000	57.00 %	80,565	(57,443)	(32,009)	(註1及2)
統盟公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各類電路板	261	261	100,000	0.67 %	232	30	-	
統盟公司	長泰公司	薩摩亞	一般投資業務	2,235,342	2,235,342	71,580,000	100.00 %	4,427,804	39,966	39,966	
長泰公司	Yang An公司	薩摩亞	一般投資業務	2,147,789	2,147,789	71,060,000	100.00 %	4,335,993	39,546	39,546	

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，損益相關以平均匯率計算，其他以資產負債表日之匯率換算為新台幣列示。

註4：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式(註1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2.二)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回						
志超蘇州公司(註5及7)	生產及銷售各類電路板	1,813,500	(二)	1,560,819	-	-	1,560,819	899,412	100.00 %	899,412	4,960,644	-
祥豐中山公司(註8)	生產及銷售各類電路板	2,055,300	(二)	2,004,663	-	-	2,004,663	35,335	97.28 %	34,375	3,090,175	-
志超遂寧公司(註9)	生產及銷售各類電路板	1,671,698	(二)	1,329,900	-	-	1,329,900	74,762	91.26 %	68,228	2,359,568	-
江陰信捷正公司(註11)	生產及銷售各類電路板	287,138	(二)	12,090	-	-	12,090	(17,190)	100.00 %	(17,190)	146,573	-
統盟無錫公司(註5及10)	生產及銷售各類電路板	2,297,100	(二)	2,145,975	-	-	2,145,975	39,546	100.00 %	39,546	4,331,921	-
信翔廈門公司(註12)	銷售各類電路板	15,113	(二)	-	-	-	-	273	100.00 %	273	19,024	-

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	4,650,560	5,099,703	7,414,301
統盟公司	2,145,975	2,297,100	2,355,443
宇環公司	256,912	256,912	408,189

註1：投資方式區分為下列三種：

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

註2：本期認列投資損益欄中：

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

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

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

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

註6：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

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

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

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

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

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

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

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3. 重大交易事項

合併公司民國一〇九年一月一日至三月三十一日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四) 主要股東資訊：

主要股東名稱	股份	持有股數 (千股)	持股比例
匯豐(台灣)商銀託管麥格理銀行投資專戶		14,480	5.33 %

本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

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

109年1月至3月					
109年1月至3月	志超公司、志超蘇州公司、祥豐公司、志超遂寧公司及江陰信捷正公司	統盟公司及統盟無錫公司	所有其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,588,683	4,955	202,657	-	4,796,295
部門間收入	1,474,781	1,833,664	232,237	(3,540,682)	-
收入總計	<u>\$ 6,063,464</u>	<u>1,838,619</u>	<u>434,894</u>	<u>(3,540,682)</u>	<u>4,796,295</u>
應報導部門損益	<u>\$ 1,880,875</u>	<u>22,997</u>	<u>1,831,743</u>	<u>(2,872,187)</u>	<u>863,428</u>
108年1月至3月					
108年1月至3月	志超公司、志超蘇州公司、祥豐公司、志超遂寧公司及江陰信捷正公司	統盟公司及統盟無錫公司	所有其他部門	調整及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$ 4,925,364	14,440	232,636	-	5,172,440
部門間收入	2,547,867	1,431,324	298,510	(4,277,701)	-
收入總計	<u>\$ 7,473,231</u>	<u>1,445,764</u>	<u>531,146</u>	<u>(4,277,701)</u>	<u>5,172,440</u>
應報導部門損益	<u>\$ 396,828</u>	<u>83,175</u>	<u>175,774</u>	<u>(389,415)</u>	<u>266,362</u>