

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查核報告  
民國一一一年度及一一〇年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~25
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	25
(六)重要會計項目之說明	25~54
(七)關係人交易	54
(八)質押之資產	54
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	55
(十)重大之災害損失	55
(十一)重大之期後事項	55
(十二)其 他	55
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	56~58
2.轉投資事業相關資訊	59
3.大陸投資資訊	59~60
4.主要股東資訊	60
(十四)部門資訊	60~61

## 聲 明 書

本公司民國一一一年度(自民國一一一年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：志超  股份有限公司

董 事 長：徐正民 

日 期：民國一一二年三月十四日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)

電話 Tel + 886 2 8101 6666  
傳真 Fax + 886 2 8101 6667  
網址 Web kpmg.com/tw

## 會計師查核報告

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及其子公司(志超集團)民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達志超集團民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一一一年及一一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效及合併現金流量。

### 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合併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，與志超集團保持超然獨立，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，對志超集團民國一一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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：

#### 收入認列之時點

有關收入之會計政策請詳合併財務報告附註四(十五)收入之認列；收入之說明，請詳合併財務報告附註六(二十二)。

#### 關鍵查核事項之說明：

銷貨收入係投資人及管理階層評估志超集團財務或業務績效之主要指標。由於收入認列之時點之正確性對財務報表之影響實屬重大。因此，收入認列時點之測試為本會計師執行財務報告查核重要的評估事項之一。

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抽樣選取年度結束前後期間銷售交易之樣本；分析樣本客戶之協議，來評估交易之具體銷售條款和收入成就條件，進而檢查買方確認文件，評估收入認列於正確時間。

#### 其他事項

志超科技股份有限公司已編製民國一一年及一一〇年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### 管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估志超集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

志超集團之治理單位(含審計委員會或監察人)負有監督財務報導流程之責任。

#### 會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併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合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估合併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，惟其目的非對志超集團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，以及使志超集團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合併財務報告使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。



5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。





6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

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，決定對志超集團民國一一一年度合併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：  


證券主管機關：金管證審字第1000011652號  
核准簽證文號：金管證六字第0940100754號  
民國一十二年三月二十四日

志超科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一年度及一二年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
<b>資 產</b>					<b>負債及權益</b>				
<b>流動資產：</b>					<b>流動負債：</b>				
1100	\$ 9,711,562	34	8,736,700	27	2100	\$ 5,856,274	20	5,751,137	18
1110	34,817	-	34,384	-	2111	199,843	1	179,889	1
1170	7,327,310	25	11,612,424	36	2120	1,627	-	197	-
1200	166,252	1	231,394	1	2170	3,046,282	11	5,012,089	16
1310	2,082,610	7	2,937,297	9	2200	3,122,715	11	3,804,431	12
1476	70,559	-	77,382	-	2230	387,234	1	387,873	1
1479	157,919	1	188,030	1	2250	146,658	1	197,628	1
	<u>19,551,029</u>	<u>68</u>	<u>23,817,611</u>	<u>74</u>	2322	28,065	-	463,253	1
<b>非流動資產：</b>					2365	299,268	1	401,339	1
1510	24,000	-	-	-	2280	30,557	-	33,692	-
1517	4,683	-	5,583	-	2399	22,027	-	32,755	-
1600	8,278,089	29	7,460,367	23	2540	93,235	-	828,389	2
1755	270,058	1	288,196	1	2580	35,553	-	47,644	-
1780	374,944	1	376,165	1	2600	169,768	1	394,127	1
1980	21,717	-	29,884	-		<u>298,556</u>	<u>1</u>	<u>1,270,160</u>	<u>3</u>
1995	205,064	1	203,017	1		<u>13,140,550</u>	<u>46</u>	<u>16,264,283</u>	<u>51</u>
	<u>9,178,555</u>	<u>32</u>	<u>8,363,212</u>	<u>26</u>	<b>流動負債小計</b>				
<b>非流動資產小計</b>					<b>非流動負債：</b>				
					2540	93,235	-	828,389	2
					2580	35,553	-	47,644	-
					2600	169,768	1	394,127	1
						<u>298,556</u>	<u>1</u>	<u>1,270,160</u>	<u>3</u>
						<u>13,439,106</u>	<u>47</u>	<u>17,534,443</u>	<u>54</u>
					<b>非流動負債小計</b>				
					<b>負債總計</b>				
					<b>歸屬母公司業主之權益：(附註六(十九))</b>				
					3110	2,712,425	9	2,712,425	9
					3200	2,875,694	10	3,282,591	10
					<b>保留盈餘：</b>				
					3310	1,729,758	6	1,504,059	5
					3320	974,883	3	875,898	3
					3350	7,068,687	25	6,868,499	21
					<b>其他權益：</b>				
					3410	(712,249)	(2)	(968,217)	(3)
					3420	(7,065)	-	(6,667)	-
					3500	-	-	(226,026)	(1)
					<b>股東權益小計</b>				
						<u>14,642,133</u>	<u>51</u>	<u>14,042,562</u>	<u>44</u>
					36XX	648,345	2	603,818	2
					<b>權益總計</b>				
						<u>15,290,478</u>	<u>53</u>	<u>14,646,380</u>	<u>46</u>
					<b>負債及權益總計</b>				
						<u>\$ 28,729,584</u>	<u>100</u>	<u>\$ 32,180,823</u>	<u>100</u>
資產總計	\$ 28,729,584	100	32,180,823	100					

(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



~5~

會計主管：胡秀杏



## 志超科技股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(二十二))	\$ 21,977,467	100	27,500,178	100
5110 銷貨成本(附註六(六))	18,585,626	85	23,176,187	84
營業毛利	3,391,841	15	4,323,991	16
營業費用：				
6100 推銷費用	884,117	4	883,687	3
6200 管理費用	921,880	4	1,215,627	5
6450 預期信用減損(利益)損失(附註六(四))	(92,487)	-	34,319	-
營業費用合計	1,713,510	8	2,133,633	8
營業淨利	1,678,331	7	2,190,358	8
營業外收入及支出：(附註六(二十四))				
7100 利息收入	146,182	1	139,375	-
7010 其他收入	117,596	1	80,458	-
7020 其他利益及損失	169,510	1	760,090	3
7050 財務成本	(109,093)	(1)	(86,994)	-
營業外收入及支出合計	324,195	2	892,929	3
7900 稅前淨利	2,002,526	9	3,083,287	11
7951 減：所得稅費用(附註六(十八))	478,334	2	758,853	3
本期淨利	1,524,192	7	2,324,434	8
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	4,127	-	2,373	-
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(900)	-	5,583	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
不重分類至損益之項目合計	3,227	-	7,956	-
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	262,455	1	(104,171)	-
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	262,455	1	(104,171)	-
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	265,682	1	(96,215)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ 1,789,874	8	2,228,219	8
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 1,472,323	7	2,258,929	8
8620 非控制權益	51,869	-	65,505	-
	\$ 1,524,192	7	2,324,434	8
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 1,729,791	8	2,161,036	8
8720 非控制權益	60,083	-	67,183	-
	\$ 1,789,874	8	2,228,219	8
基本每股盈餘(元)(附註六(二十一))				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	5.44	8.60	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$	5.24	8.26	

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：徐正民



經理人：李明熹



會計主管：胡秀杏





志超科技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一〇年一月一日至十二月三十一日

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 特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產未實現損益	庫藏股票			
民國一〇年一月一日餘額	\$ 2,712,425	3,119,032	1,308,160	1,133,730	5,463,917	(866,764)	(9,135)	(328,049)	12,533,316	494,555	13,027,871
本期淨利	-	-	-	-	2,258,929	-	-	-	2,258,929	65,505	2,324,434
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,092	(101,453)	2,468	-	(97,893)	1,678	(96,215)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	2,260,021	(101,453)	2,468	-	2,161,036	67,183	2,228,219
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	195,899	-	(195,899)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(914,349)	-	-	-	(914,349)	-	(914,349)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(257,832)	257,832	-	-	-	-	-	-
庫藏股轉換	-	163,559	-	-	-	-	-	102,023	265,582	-	265,582
對子公司所有權益變動	-	-	-	-	(3,023)	-	-	-	(3,023)	3,023	-
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,057	39,057
民國一〇年十二月三十一日餘額	2,712,425	3,282,591	1,504,059	875,898	6,868,499	(968,217)	(6,667)	(226,026)	14,042,562	603,818	14,646,380
本期淨利	-	-	-	-	1,472,323	-	-	-	1,472,323	51,869	1,524,192
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,898	255,968	(398)	-	257,468	8,214	265,682
本期綜合損益總額	-	-	-	-	1,474,221	255,968	(398)	-	1,729,791	60,083	1,789,874
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	225,699	-	(225,699)	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	(406,863)	-	-	(949,349)	-	-	-	(1,356,212)	-	(1,356,212)
提列特別盈餘公積	-	-	-	98,985	(98,985)	-	-	-	-	-	-
庫藏股轉換	-	(34)	-	-	-	-	-	226,026	225,992	-	225,992
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,556)	(15,556)
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 2,712,425	2,875,694	1,729,758	974,883	7,068,687	(712,249)	(7,065)	-	14,642,133	648,345	15,290,478

(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

~7~



會計主管：胡秀杏



## 志超科技股份有限公司及子公司

## 合併現金流量表

民國一十一年及一十年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度	110年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期稅前淨利	\$ 2,002,526	3,083,287
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	1,040,437	1,154,561
攤銷費用	5,639	5,417
預期信用減損(迴轉利益)損失	(92,487)	34,319
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨利益	(33,190)	(34,187)
利息費用	109,093	86,994
利息收入	(146,182)	(139,375)
股份基礎給付酬勞成本	-	163,574
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	9,244	30,352
處分投資性不動產利益	-	(804,027)
處分投資損失	-	36,560
其他	(6)	-
收益費損項目合計	892,548	534,188
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	34,384	52,445
應收票據及帳款	4,377,012	(2,126,565)
其他應收款	85,622	33,384
存貨	850,098	(504,662)
其他流動資產	30,111	(30,666)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	5,377,227	(2,576,064)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(197)	(1,963)
應付票據及帳款	(1,965,807)	821,799
其他應付款	(735,265)	365,832
退款負債-流動	(102,071)	81,116
其他流動負債	(10,728)	(11,405)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(2,814,068)	1,255,379
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	2,563,159	(1,320,685)
調整項目合計	3,455,707	(786,497)
營運產生之現金流入	5,458,233	2,296,790
收取之利息	170,287	162,014
支付之利息	(147,655)	(111,935)
支付之所得稅	(671,643)	(830,306)
<b>營業活動之淨現金流入</b>	<b>4,809,222</b>	<b>1,516,563</b>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(24,000)	-
取得不動產、廠房及設備	(1,520,565)	(1,053,351)
處分不動產、廠房及設備	5,864	9,896
取得無形資產	(4,314)	(5,047)
處分投資性不動產	-	985,467
其他金融資產	14,990	498,313
其他非流動資產	(194,012)	(164,087)
負債準備	(50,970)	(90,073)
<b>投資活動之淨現金(流出)流入</b>	<b>(1,773,007)</b>	<b>181,118</b>
<b>籌資活動之現金流量：</b>		
短期借款	105,137	3,215,765
應付短期票券	19,954	149,916
舉借長期借款	183,000	1,280,000
償還長期借款	(1,353,342)	(6,727,758)
租賃本金償還	(36,561)	(37,918)
其他非流動負債	(18,481)	36,145
發放現金股利	(1,356,212)	(914,349)
員工購買庫藏股	225,992	102,008
非控制權益變動	(15,556)	39,057
<b>籌資活動之淨現金流出</b>	<b>(2,246,069)</b>	<b>(2,857,134)</b>
匯率變動對現金及約當現金之影響	184,716	(95,043)
本期現金及約當現金增加(減少)數	974,862	(1,254,496)
期初現金及約當現金餘額	8,736,700	9,991,196
期末現金及約當現金餘額	\$ 9,711,562	8,736,700

董事長：徐正民



(請詳閱後附合併財務報告附註)

經理人：李明熹



會計主管：胡秀杏



**志超科技股份有限公司及子公司**  
**合併財務報告附註**  
**民國一一一年度及一一〇年度**  
(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一一二年三月十四日經董事會通過發布。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一一年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之價款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一二年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第一號之修正「會計政策之揭露」
- 國際會計準則第八號之修正「會計估計值之定義」
- 國際會計準則第十二號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之 生效日</u>
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	現行IAS 1規定，企業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應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。  修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正 「具合約條款之非流動負 債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。  企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十七號「保險合約」及國際財務報導準則第十七號之修正
- 國際財務報導準則第十七號之修正「初次適用IFRS 17及IFRS 9比較資訊」
- 國際財務報導準則第十六號之修正「售後租回交易之規定」



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 四、重大會計政策之彙總說明

本合併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合併財務報告之所有表達期間。

#### (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」)及金融監督管理委員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」)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，本合併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之金融資產；
- (2) 依公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值之金融資產；
- (3) 淨確定福利負債（或資產），係依退休基金資產之公允價值減除確定福利義務現值及附註四(十七)所述之上限影響數衡量。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

合併公司以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併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) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務報告之編製主體包含本公司及本公司所控制之個體(即子公司)。當本公司暴露於來自對被投資個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對被投資個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司控制該個體。

自對子公司取得控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務報告，直至喪失控制之日為止。合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費損，業於編製合併財務報告時已全部消除。子公司之綜合損益總額係分別歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

子公司之財務報告業已適當調整，俾使其會計政策與合併公司所使用之會計政策一致。

合併公司對子公司所有權權益之變動，未導致喪失對子公司之控制者，係作為與業主間之權益交易處理。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益且歸屬於本公司業主。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2. 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	
			111.12.31	110.12.31
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 %
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 %
本公司	志揚投資有限公司(志揚公司)	一般投資業務	100 %	100 %
本公司	Brilliant Star Holdings Ltd.(Brilliant Star公司)	一般投資業務	97 %	97 %
本公司	TPT International Co., Ltd.(TPT公司)	一般投資業務	100 %	100 %
本公司	宇環科技(股)公司(宇環公司)	一般投資業務及銷售各類電路板	44 %	44 %
本公司及宇環公司	志昱科技(股)公司(志昱公司)	生產及銷售各類電路板	46 %	46 %
本公司	統盟電子(股)公司(統盟公司)	一般投資業務	100 %	100 %
本公司	Chi Chau Printed Circuit Board (Vietnam) Co., Ltd.(志超越南公司)	生產及銷售各類電路板	100 %	- %
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 %
Chi Yao公司	志超科技(蘇州)有限公司(志超蘇州公司)	銷售各類電路板	100 %	100 %
統盟公司	長泰國際有限公司(長泰公司)	一般投資業務	100 %	100 %
長泰公司	Yang An International (Samoa) Co., Ltd. (Yang An公司)	一般投資業務	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 %
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 %
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 %
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 %
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 %

## 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。

合併公司為進行子公司資本結構調整，於一〇九年七月辦理志超蘇州公司減資退回股款美金55,000千元，相關程序已於民國一一〇年二月完成；Chi Yao公司及Chi Chau公司配合子公司資本結構調整，一併進行減資程序，減資金額為美金50,440千元，相關程序已分別於民國一一〇年三月及一一〇年五月完成。

志昱公司於民國一一〇年五月二十七日經董事會決議通過現金增資案，合併公司未按持股比例認購，致所持股權百分比由44%增至46%。

為配合集團營運擴充、分散生產基地及長期業務發展之需要，民國一一一年十二月二十一日由本公司於越南直接投資設立志超越南公司，投資金額315,281千元。

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

### (四)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。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。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。

除指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為損益。

#### 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，相關累計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及子公司合併財務報告附註(續)

### (五)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。

### (六)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。

### (七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，合併公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致採用交易日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1)按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

### (2)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

債務工具投資同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係透過其他綜合損益按公允價值衡量：

- 係在以收取合約現金流量及出售為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資後續公允價值變動列報於其他綜合損益。前述選擇係按逐項工具基礎所作成。

屬權益工具投資者後續按公允價值衡量。股利收入(除非明顯代表部分投資成本之回收)係認列於損益。其餘淨利益或損失係認列為其他綜合損益且不重分類至損益。

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列。

### (3)透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括衍生性金融資產。合併公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、其他應收款、存出保證金及其他金融資產等)、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資及合約資產之預期信用損失認列備抵損失。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收帳款及合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，合併公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據合併公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即合併公司依據合約可收取之現金流量與合併公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日，合併公司評估按攤銷後成本衡量金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務證券是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，合併公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。透過其他綜合損益按公允價值衡量債務工具投資之備抵損失係調整損益及認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當合併公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。合併公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。合併公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合合併公司回收逾期金額之程序。

### (5)金融資產之除列

合併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之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

合併公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)負債或權益之分類

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

### (2)權益交易

權益工具係指表彰合併公司於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

### (3)庫藏股票

再買回本公司已認列之權益工具時，係將所支付之對價(包括可直接歸屬成本)認列為權益之減少。再買回之股份係分類為庫藏股票。後續出售或再執行庫藏股票，所收取之金額係認列為權益之增加，並將該交易所產生之剩餘或虧損認列為資本公積或保留盈餘(若資本公積不足沖抵)。

### (4)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本或透過損益按公允價值衡量。金融負債若屬持有供交易、衍生工具或於原始認列時指定，則分類為透過損益按公允價值衡量。透過損益按公允價值衡量之金融負債係以公允價值衡量，且相關淨利益及損失，包括任何利息費用，係認列於損益。

其他金融負債後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (5)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

### (6)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之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。

### (7)衍生金融工具

合併公司為規避外幣及利率風險之暴險而持有衍生金融工具。嵌入式衍生工具於符合特定條件且該主合約非屬金融資產時，其與主合約分離處理。

衍生工具原始認列時係按公允價值衡量；後續依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益。

### (八)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。

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。

### (九)投資性不動產

投資性不動產係指持有供賺取租金或資產增值或二者兼具，而非供正常營業出售、用於生產、提供商品或勞務或作為行政管理目的之不動產。投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減累計折舊及累計減損衡量，其折舊方法、耐用年限及殘值比照不動產、廠房及設備規定處理。

投資性不動產處分利益或損失（以淨處分價款與該項目之帳面金額間之差額計算）係認列於損益。

投資性不動產之租金收益係於租賃期間按直線法認列於營業外收入。給與之租賃誘因係於租賃期間認列為租賃收益之一部分。

### (十)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本（包括資本化之借款成本）減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，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、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

### 3.折 舊

除土地不予提列折舊外，折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

- |            |        |
|------------|--------|
| (1)房屋及建築   | 1年～50年 |
| (2)機器設備    | 1年～15年 |
| (3)辦公及其他設備 | 1年～20年 |

合併公司於每一年度報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十一)租 賃

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

#### 1.承租人

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

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

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

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

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

合併公司針對所有符合下列所有條件之租金減讓，選擇採用實務權宜作法，不評估其是否係租賃修改：

- (1)作為新型冠狀病毒肺炎大流行之直接結果而發生之租金減讓；
- (2)租賃給付之變動導致租賃之修正後對價與該變動前租賃之對價幾乎相同或較小；
- (3)租賃給付之任何減少僅影響原於民國一一年六月三十日以前到期之給付；且
- (4)該租賃之其他條款及條件並無實質變動。

於實務權宜作法下，租金減讓導致租賃給付變動時，係於啟動租金減讓之事件或情況發生時將變動數認列於損益。

### 2. 出租人

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

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十二)無形資產

#### 1.認列及衡量

收購子公司產生之商譽係以成本減除累計減損予以衡量。

合併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之未來經濟效益時始予以資本化。所有其他支出於發生時認列於損益。

#### 3.攤銷

除商譽外，攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，採直線法於其估計耐用年限內認列為損益。

合併公司於每一報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

### (十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨、合約資產及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

商譽減損損失不予迴轉。商譽以外之非金融資產則僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十四)負債準備

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

#### 廠址復原

依據合併公司公佈之環境政策和適用之法規要求評估負債準備。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十五)收入之認列

#### 客戶合約之收入

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。合併公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。合併公司依銷售商品收入說明如下：

#### 1.銷售商品－電子零組件

合併公司製造電子零組件，並銷售予客戶。合併公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或合併公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

合併公司經常以六個月內累積銷售電子零組件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，且僅於高度很有可能不會發生重大迴轉之範圍內認列收入。截至報導日止，相關銷售因單價折扣及產品瑕疵而預期支付予客戶金額，認列為退款負債。

合併公司於交付商品時認列應收帳款，因合併公司在該時點具無條件收取對價之權利。

#### 2.財務組成部分

合併公司預期所有客戶合約移轉商品或勞務予客戶之時間與客戶為該商品或勞務付款之時間間隔皆不超過一年，因此，合併公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

### (十六)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。

### (十七)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。預付提撥數將導致退還現金或減少未來支付之範圍內，認列為一項資產。

#### 2.確定福利計畫

合併公司對確定福利計畫之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。合併公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。合併公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併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。

### (十八)股份基礎給付交易

權益交割之股份基礎給付協議以給與日之公允價值，於該獎酬之既得期間內，認列費用並增加相對權益。認列之費用係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

現金交割之股份增值權應給付予員工之公允價值金額，係於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列費用並增加相對負債。於各報導日及交割日依股份增值權之公允價值重新衡量該負債，其任何變動係認列為損益。

合併公司股份基礎給付之給與日，如庫藏股轉讓員工及現金增資保留員工認購，為董事會通過庫藏股轉讓員工之日及董事會通過基準日之日。

### (十九)所得稅

所得稅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。

合併公司判斷與所得稅相關之利息或罰款(包括不確定之稅務處理)不符合所得稅之定義，因此係適用國際會計準則第三十七號會計處理。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期所得稅包括依據當年度課稅所得（損失）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或應收退稅款之調整。其金額係反映所得稅相關不確定性（若有）後，按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

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、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽之原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

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；或在變成很有可能足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎，並已反映所得稅相關不確定性（若有）。

合併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：

- 4.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
- 5.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。

### (二十)每股盈餘

合併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。合併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。

合併公司之潛在稀釋普通股包括給與員工酬勞估計數。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二十一)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

### 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。

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。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
庫存現金	\$ 824	654
銀行存款		
活期存款	5,624,089	7,647,926
定期存款	4,086,649	1,088,120
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<b>\$ 9,711,562</b>	<b>8,736,700</b>

合併公司金融資產及負債之信用、匯率風險及利率分析之資訊，請詳附註六(二十五)。

合併公司之現金及約當現金均未有提供質押擔保之情形。

#### (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：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
非避險之衍生工具	\$ 34,817	34,384
非衍生金融資產-有限合夥	24,000	-
合 計	<b>\$ 58,817</b>	<b>34,384</b>
透過損益按公允價值衡量之金融負債：		
非避險之衍生工具	<b>\$ 1,627</b>	<b>197</b>

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司金融工具公允價值之決定及金融工具相關之信用、流動性風險及公允價值資訊，請詳附註六(二十五)。

### 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：

111.12.31				
	帳面價值	合約金額(千元)	幣別	到期日
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>34,817</u>	USD 53,000	美金兌人民幣	112.01.01~112.04.28
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>1,627</u>	USD 5,000	美金兌人民幣	112.01.10
110.12.31				
	帳面價值	合約金額(千元)	幣別	到期日
<u>衍生性金融資產</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>515</u>	USD 6,000	美金兌新台幣	111.01.07
賣出遠期外匯	\$ <u>33,869</u>	USD 96,500	美金兌人民幣	111.01.10~111.04.28
<u>衍生性金融負債</u>				
賣出遠期外匯	\$ <u>40</u>	USD 2,000	美金兌新台幣	111.01.07
賣出遠期外匯	\$ <u>157</u>	USD 7,000	美金兌人民幣	111.03.14~111.04.29

### (三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：		
國內非上市(櫃)公司股票	\$ <u>4,683</u>	<u>5,583</u>

#### 1.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為長期策略性投資且非為交易目的所持有，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司民國一一一年度及一一〇年度未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

#### 2.信用風險及公允價值資訊請詳附註六(二十五)。

#### 3.上述金融資產均未有提供質押擔保之情形。



志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 512,354	756,782
應收帳款	6,901,738	11,034,322
減：備抵損失	<u>(86,782)</u>	<u>(178,680)</u>
合 計	<u>\$ 7,327,310</u>	<u>11,612,424</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：

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 7,239,401	0.00%~1.46%	11,661
逾期30天以下	91,736	0.00%~100.00%	9,268
逾期31-90天	59,418	0.00%~100.00%	42,316
逾期91天以上	<u>23,537</u>	100.00%	<u>23,537</u>
	<u>\$ 7,414,092</u>		<u>86,782</u>
	<u>110.12.31</u>		
	<u>應收票據及 應收帳款 帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 11,620,181	0.00%~17.53%	105,311
逾期30天以下	128,128	0.00%~100.00%	30,667
逾期31-90天	33,368	0.00%~100.00%	33,275
逾期91天以上	<u>9,427</u>	100.00%	<u>9,427</u>
	<u>\$ 11,791,104</u>		<u>178,680</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 178,680	148,505
認列之減損(迴轉利益)損失	(92,487)	34,319
無法收回而沖銷金額	-	(3,917)
外幣換算損益	<u>589</u>	<u>(227)</u>
期末餘額	<u>\$ 86,782</u>	<u>178,680</u>

合併公司應收票據及應收帳款之信用及匯率風險之資訊，請詳附註六(二十五)。

合併公司之應收票據及應收帳款均未有提供作質押擔保之情形。

(五)其他應收款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
其他應收款	\$ 170,926	236,068
減：備抵損失	<u>(4,674)</u>	<u>(4,674)</u>
合 計	<u>\$ 166,252</u>	<u>231,394</u>

合併公司評估民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之其他應收款皆無逾期之情事。其信用及匯率風險之資訊，請詳附註六(二十五)。

合併公司之其他應收款均未有提供作質押擔保之情形。

(六)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
製 成 品	\$ 675,847	954,029
在 製 品	977,399	1,442,307
原 物 料	<u>429,364</u>	<u>540,961</u>
合 計	<u>\$ 2,082,610</u>	<u>2,937,297</u>

合併公司銷貨成本組成明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銷售成本	\$ 19,196,690	24,201,774
存貨報廢損失	98,523	63,343
存貨跌價及呆滯(回升利益)損失	(30,925)	102,076
出售下腳及廢料收入	(848,164)	(1,194,691)
未分攤製造費用	<u>169,502</u>	<u>3,685</u>
合 計	<u>\$ 18,585,626</u>	<u>23,176,187</u>

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一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，存貨跌價及呆滯損失係因存貨呆滯過時或無法使用，致存貨淨變現價值低於成本之金額認列為營業成本。

合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

### (七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>機器設備</u>	<u>其他設備</u>	<u>未完工程及 待驗設備</u>	<u>總 計</u>
成本或認定成本：						
民國111年1月1日餘額	\$ 202,597	5,190,748	11,733,821	1,300,738	360,610	18,788,514
增添	-	37,284	308,405	55,744	1,168,824	1,570,257
處分	-	(17,613)	(158,772)	(32,350)	-	(208,735)
轉(出)入數	-	(1,346)	109,716	15,091	48,829	172,290
匯率變動之影響	-	61,846	128,927	16,786	2,252	209,811
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>5,270,919</u>	<u>12,122,097</u>	<u>1,356,009</u>	<u>1,580,515</u>	<u>20,532,137</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 202,597	5,035,836	11,518,002	1,321,116	161,104	18,238,655
增添	-	175,578	582,344	53,823	326,905	1,138,650
處分	-	(18,316)	(379,151)	(78,422)	-	(475,889)
轉(出)入數	-	29,553	78,442	13,024	(127,349)	(6,330)
匯率變動之影響	-	(31,903)	(65,816)	(8,803)	(50)	(106,572)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 202,597</u>	<u>5,190,748</u>	<u>11,733,821</u>	<u>1,300,738</u>	<u>360,610</u>	<u>18,788,514</u>
折舊及減損損失：						
民國111年1月1日餘額	\$ -	2,286,009	8,102,870	939,268	-	11,328,147
本期折舊	-	222,488	679,052	97,394	-	998,934
處分	-	(17,296)	(147,228)	(29,103)	-	(193,627)
匯率變動之影響	-	25,210	83,988	11,396	-	120,594
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,516,411</u>	<u>8,718,682</u>	<u>1,018,955</u>	<u>-</u>	<u>12,254,048</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	2,077,551	7,711,320	924,878	-	10,713,749
本期折舊	-	238,503	770,943	98,837	-	1,108,283
處分	-	(18,296)	(339,595)	(77,750)	-	(435,641)
轉(出)入數	-	(5)	842	(837)	-	-
匯率變動之影響	-	(11,744)	(40,640)	(5,860)	-	(58,244)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>2,286,009</u>	<u>8,102,870</u>	<u>939,268</u>	<u>-</u>	<u>11,328,147</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面金額	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	總 計
民國111年12月31日	\$ <u>202,597</u>	<u>2,754,508</u>	<u>3,403,415</u>	<u>337,054</u>	<u>1,580,515</u>	<u>8,278,089</u>
民國110年1月1日	\$ <u>202,597</u>	<u>2,958,285</u>	<u>3,806,682</u>	<u>396,238</u>	<u>161,104</u>	<u>7,524,906</u>
民國110年12月31日	\$ <u>202,597</u>	<u>2,904,739</u>	<u>3,630,951</u>	<u>361,470</u>	<u>360,610</u>	<u>7,460,367</u>

合併公司陸續於各營運個體興建新廠房及擴充產線，截至民國一十一年十二月三十一日止，相關土建暨安裝工程尚在進行中帳列未完工程及待驗設備。相關取得不動產、廠房及設備重大未認列之合約承諾請詳附註九(一)。

合併公司已作為借款擔保之資訊，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地、運輸設備及其他等之成本及折舊變動明細如下：

成本：	土 地	機器設備	運輸設備	其 他	總 計
民國111年1月1日餘額	\$ 271,528	-	102,351	791	374,670
增添	-	-	24,247	-	24,247
減少	-	-	(20,855)	(806)	(21,661)
重衡量	(2,954)	-	-	-	(2,954)
匯率變動之影響	<u>2,434</u>	<u>-</u>	<u>487</u>	<u>15</u>	<u>2,936</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>271,008</u>	<u>-</u>	<u>106,230</u>	<u>-</u>	<u>377,238</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 243,716	2,565	86,694	797	333,772
增添	-	2,544	43,394	-	45,938
減少	-	(5,088)	(27,521)	-	(32,609)
轉入數	28,849	-	-	-	28,849
匯率變動之影響	<u>(1,037)</u>	<u>(21)</u>	<u>(216)</u>	<u>(6)</u>	<u>(1,280)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>271,528</u>	<u>-</u>	<u>102,351</u>	<u>791</u>	<u>374,670</u>
折舊：					
民國111年1月1日餘額	\$ 39,784	-	46,053	637	86,474
提列	6,802	-	34,544	157	41,503
減少	-	-	(20,592)	(806)	(21,398)
匯率變動之影響	<u>404</u>	<u>-</u>	<u>185</u>	<u>12</u>	<u>601</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>46,990</u>	<u>-</u>	<u>60,190</u>	<u>-</u>	<u>107,180</u>



志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	機器設備	運輸設備	其 他	總 計
民國110年1月1日餘額	\$ 31,020	1,069	40,222	376	72,687
提列	8,936	3,393	32,474	264	45,067
減少	-	(4,453)	(26,500)	-	(30,953)
匯率變動之影響	(172)	(9)	(143)	(3)	(327)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 39,784</u>	<u>-</u>	<u>46,053</u>	<u>637</u>	<u>86,474</u>
帳面金額					
民國111年12月31日	<u>\$ 224,018</u>	<u>-</u>	<u>46,040</u>	<u>-</u>	<u>270,058</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 231,744</u>	<u>-</u>	<u>56,298</u>	<u>154</u>	<u>288,196</u>

合併公司之使用權資產均未有提供作質押擔保之情形。

(九)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	
成本或認定成本：			
民國110年1月1日餘額	\$ 178,533	63,233	241,766
處分	(178,533)	(63,233)	(241,766)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
折舊及減損損失：			
民國110年1月1日餘額	\$ -	59,115	59,115
本期折舊	-	1,211	1,211
處分	-	(60,326)	(60,326)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
帳面價值			
民國110年1月1日	<u>\$ 178,533</u>	<u>4,118</u>	<u>182,651</u>
民國110年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

子公司一統盟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。另於民國一一〇年九月十七日經董事會決議處分該投資性不動產，出售總價(含稅)1,000,000千元，並於民國一一〇年第四季完成出售事宜及收回全數價款，處分利益733,301千元。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)無形資產

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
帳面價值		
商譽-併購產生	\$ 368,709	368,709
電腦軟體及其他	<u>6,235</u>	<u>7,456</u>
總計	<u>\$ 374,944</u>	<u>376,165</u>

(十一)短期借款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
無擔保銀行借款	<u>\$ 5,856,274</u>	<u>5,751,137</u>
尚未使用額度	<u>\$ 11,594,974</u>	<u>9,172,919</u>
利率區間	<u>1.30%~5.08%</u>	<u>0.32%~1.14%</u>

合併公司之短期借款之流動性、匯率風險及利率分析之資訊，請詳附註六(二十五)。

合併公司之短期借款未有資產設定抵押之擔保情形。

(十二)應付短期票券

	<u>111.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	大中票券金融股份有 限公司	1.76%	\$ 200,000
減：應付短期票券折價			<u>(157)</u>
合計			<u>\$ 199,843</u>

	<u>110.12.31</u>		
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間</u>	<u>金額</u>
應付商業本票	中華票券金融股份有 限公司及大中票券金 融股份有限公司	0.93%~0.94%	\$ 180,000
減：應付短期票券折價			<u>(111)</u>
合計			<u>\$ 179,889</u>

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司之應付短期票券之流動性風險及利率分析之資訊，請詳附註六(二十五)。

合併公司之應付短期票券未有資產設定質押之擔保情形。

### (十三) 退款負債－流動

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
退款負債－流動	\$ <b>299,268</b>	<b>401,339</b>

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

### (十四) 長期借款

111.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
擔保銀行借款	新台幣	2.02%~2.28%	112.10.30~116.08.01
減：一年內到期部分			\$ 121,300
合 計			(28,065)
			\$ <b>93,235</b>
尚未使用額度			\$ <b>70,000</b>

110.12.31			
	幣別	利率區間	到期日
無擔保銀行借款	新台幣	1.11%~1.63%	112.04.24~114.10.20
擔保銀行借款	新台幣	1.29%~1.39%	111.04.08~112.10.30
			\$ 1,226,602
			65,040
			1,291,642
減：一年內到期部分			(463,253)
合 計			\$ <b>828,389</b>
尚未使用額度			\$ <b>230,000</b>

合併公司流動性風險及利率分析之資訊，請詳附註六(二十五)。

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形，請詳附註八。

### (十五) 租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<b>111.12.31</b>	<b>110.12.31</b>
流動	\$ <b>30,557</b>	<b>33,692</b>
非流動	\$ <b>35,553</b>	<b>47,644</b>

流動性風險請詳附註六(二十五)金融工具。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	\$ <u>1,627</u>	<u>1,937</u>
短期租賃之費用	\$ <u>13,208</u>	<u>13,316</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>1,385</u>	<u>1,370</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>52,781</u>	<u>54,541</u>

1.土地之租賃

合併公司承租土地作為生產及辦公處所在地租賃期間通常為十年。

2.機器設備及其他租賃

合併公司承租機器設備、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一~六年間，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。

(十六)負債準備

	111.12.31	110.12.31
廠址復原	\$ <u>146,658</u>	<u>197,628</u>

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

(十七)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務現值	\$ 22,816	27,287
計畫資產之公允價值	<u>(22,409)</u>	<u>(14,086)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>407</u>	<u>13,201</u>

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (1) 計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局(以下簡稱勞動基金局)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至報導日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計22,409千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局網站公布之資訊。

### (2) 確定福利義務現值之變動

合併公司確定福利義務現值變動如下：

	111年度	110年度
1月1日確定福利義務	\$ 27,287	29,621
當期服務成本及利息	516	566
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	(2,654)	(523)
— 因經驗調整變動所產生之精算損益	(316)	(1,633)
計畫支付之福利	(2,017)	(744)
12月31日確定福利義務	\$ 22,816	27,287

### (3) 計畫資產公允價值之變動

合併公司確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	111年度	110年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 14,086	14,047
利息收入	70	42
淨確定福利負債再衡量數		
— 精算損益	1,157	217
已提撥至計畫之金額	9,113	524
計畫已支付之福利	(2,017)	(744)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 22,409	14,086

### (4) 認列為損益之費用

合併公司列報為費用之明細如下：

	111年度	110年度
當期服務成本	\$ 383	480
淨確定福利負債之淨利息	63	44
營業成本	\$ 446	524

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於財務報導結束日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
折現率	1.70%	0.49%
未來薪資增加率	1.00%	1.00%

合併公司預計民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為451千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為9.02年。

(6)敏感度分析

當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	<u>對確定福利義務之影響</u>	
	<u>增加0.25%</u>	<u>減少0.25%</u>
111年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (491)	509
未來薪資增加率(變動0.25%)	503	(488)
110年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (649)	674
未來薪資增加率(變動0.25%)	659	(637)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

合併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。在此計畫下合併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。

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

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
國內合併公司	\$ 16,596	17,348
國外合併公司	142,954	125,430
	<u>\$ 159,550</u>	<u>142,778</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)所得稅

1.所得稅費用

合併公司之所得費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 720,231	634,707
調整前期之當期所得稅	(52,872)	(28,495)
土地增值稅	-	27,220
	<u>667,359</u>	<u>633,432</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	(189,025)	125,421
所得稅費用	<u>\$ 478,334</u>	<u>758,853</u>

合併公司之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ 2,002,526	3,083,287
依各公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 770,803	1,265,091
不可扣抵之費用	(16,139)	(32,159)
免稅所得	(93,361)	(427,798)
未認列暫時性差異之變動	(213,671)	(128,643)
未認列遞延所得稅資產之當期課稅損失	1,068	533
認列前期未認列之課稅損失	-	(11,805)
前期高估	(52,872)	(28,495)
未分配盈餘加徵	49,162	73,386
土地增值稅	-	27,220
其他	33,344	21,523
合計	<u>\$ 478,334</u>	<u>758,853</u>

2.遞延所得稅資產及負債

(1)未認列遞延所得稅負債

民國一一年及一一〇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，且很有可能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>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
與投資子公司相關之暫時性差異彙總金額	\$ <u>2,141,960</u>	<u>1,832,919</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)未認列遞延所得稅資產

合併公司未認列為遞延所得稅資產之項目如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
可減除暫時性差異	\$ 216,839	242,064
課稅損失	<u>130,997</u>	<u>149,822</u>
	<u>\$ 347,836</u>	<u>391,886</u>

課稅損失係依所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行核課所得稅。該等項目未認列為遞延所得稅資產，係因合併公司於未來並非很有可能具有足夠之課稅所得以供該暫時性差異使用。

截至民國一十一年十二月三十一日止，合併公司尚未使用遞延所得稅資產之課稅損失，其扣除期限如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除之虧損</u>	<u>得扣除之最後年度</u>
民國一〇四年度	\$ 139,831	民國一一四年度
民國一〇五年度	183,675	民國一一五年度
民國一〇六年度	6,430	民國一一六年度
民國一〇七年度	64,139	民國一一七年度
民國一〇八年度	82,622	民國一一八年度
民國一〇九年度	170,281	民國一一九年度
民國一一〇年度	2,664	民國一二〇年度
民國一一一年度	<u>5,341</u>	民國一二一年度
	<u>\$ 654,983</u>	

(3)已認列之遞延所得稅資產及負債

遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	<u>國外投資收益</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
<b>遞延所得稅負債：</b>			
民國111年1月1日餘額	\$ 252,383	145	252,528
借記(貸記)損益表	<u>(220,441)</u>	<u>16,461</u>	<u>(203,980)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 31,942</u>	<u>16,606</u>	<u>48,548</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 132,484	117	132,601
借記(貸記)損益表	<u>119,899</u>	<u>28</u>	<u>119,927</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 252,383</u>	<u>145</u>	<u>252,528</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>課稅損失</u>
<b>遞延所得稅資產：</b>	
民國111年1月1日餘額	\$ 14,955
(借記)貸記損益表	<u>(14,955)</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 20,449
(借記)貸記損益表	<u>(5,494)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 14,955</u>

3.所得稅核定情形

本公司、志揚公司、宇環公司及統盟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一〇九年度，志昱公司之營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇八年度。

(十九)資本及其他權益

1.普通股之發行

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，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271,242千股。所有已發行股份之股款均已收取。

2.資本公積

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
發行股票溢價	\$ 1,977,861	2,384,724
實際處分子公司股權與帳面價值差額	612,761	612,761
認列對子公司所有權益變動數	114,641	114,641
庫藏股票轉換	163,525	163,559
其他	<u>6,906</u>	<u>6,906</u>
	<u>\$ 2,875,694</u>	<u>3,282,591</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及子公司合併財務報告附註(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

本公司於民國一一年四月二十五日及一一〇年四月二十日分別經董事會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案之現金股利，有關分派予業主股利之金額如下：

	110年度		109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	\$ 3.50	<u>949,349</u>	3.50	<u>914,349</u>

另本公司於民國一一年四月二十五日董事會決議以資本公積發放現金406,863千元，每股配發1.5元。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.庫藏股

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二十五日至五月三十日間為轉讓員工買回庫藏股10,000千股。另於民國一一〇年四月二十日及十二月二十九日經董事會決議，轉讓3,110千股及6,890千股予員工，並已於民國一一〇年七月十六日及一一一年一月二十六日完成相關轉換，相關資訊請詳附註六(二十)。

截至民國一一一年十二月三十一日止，無未轉讓或註銷之股數。

5.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價損益	非控制權益
民國111年1月1日	\$ (968,217)	(6,667)	603,818
本年度淨利	-	-	51,869
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	255,968	-	6,487
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價損失	-	(398)	(502)
子公司發放現金股利	-	-	(15,556)
認列子公司確定福利計畫之再衡量數	-	-	2,229
民國111年12月31日餘額	<u>\$ (712,249)</u>	<u>(7,065)</u>	<u>648,345</u>
民國110年1月1日	\$ (866,764)	(9,135)	494,555
本年度淨利	-	-	65,505
換算國外營運機構淨資產所產生之 兌換差額	(101,453)	-	(2,718)
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現評價利益	-	2,468	3,115
對子公司所有權益權益變動	-	-	3,023
子公司增資非控制權益參與	-	-	39,057
認列子公司確定福利計畫之再衡量數	-	-	1,281
民國110年12月31日餘額	<u>\$ (968,217)</u>	<u>(6,667)</u>	<u>603,818</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)股份基礎給付

合併公司截至民國一一年十二月三十一日止，計有下列三項股份基礎給付交易：

給與日	權益交割		
	庫藏股 轉讓員工	庫藏股 轉讓員工	現金增資保留 予員工認購
給與日	110.04.20	110.12.29	110.05.27
給與數量	3,110,000股	6,890,000股	3,000,000股
既得條件	立即既得	立即既得	立即既得

1.給與日公允價值之衡量參數

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

	110年度		
	庫藏股 轉讓員工	庫藏股 轉讓員工	現金增資保留 予員工認購
給與日公允價值	18.70	15.30	-
給與日股價	52.70	48.40	3.43
執行價格	32.80	32.80	10
預期波動率(%)	28.25%	23.56%	41.72%
認股權存續期間(天)	87天	29天	62天
無風險利率(%)	0.12%	0.27%	0.13%

2.庫藏股轉讓員工之相關資訊

	111年度		110年度	
	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)	加權平均履 約價格(元)	認股權數量 (千股)
1月1日待轉讓數量	\$ 32.80	6,890	32.80	10,000
本期執行數量	32.80	(6,890)	32.80	(3,110)
12月31日待轉讓數量	-	-	-	<u>6,890</u>

3.員工費用

	111年度	110年度
因庫藏股轉讓員工所產生之費用	\$ <u>-</u>	<u>163,574</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十一)每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
<b>基本每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,472,323</u>	<u>2,258,929</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>270,771</u>	<u>262,682</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>5.44</u>	<u>8.60</u>
<b>稀釋每股盈餘</b>		
歸屬於本公司之本期淨利	\$ <u>1,472,323</u>	<u>2,258,929</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	270,771	262,682
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
一 員工酬勞之影響	<u>10,051</u>	<u>10,961</u>
普通股加權平均流通在外股數(千股)	<u>280,822</u>	<u>273,643</u>
(調整稀釋性潛在普通股影響數後)		
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>5.24</u>	<u>8.26</u>

(二十二)客戶合約之收入

1.收入之細分

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
主要地區市場：		
中國(含香港)	\$ 14,879,707	18,443,077
臺灣	3,020,635	3,641,429
新加坡	2,442,572	3,235,676
其他國家	<u>1,634,553</u>	<u>2,179,996</u>
	\$ <u>21,977,467</u>	<u>27,500,178</u>
主要產品/勞務		
印刷電路板	\$ 21,797,740	27,336,696
加工收入及其他	<u>179,727</u>	<u>163,482</u>
	\$ <u>21,977,467</u>	<u>27,500,178</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.合約餘額

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>	<u>110.1.1</u>
應收票據及帳款	\$ 7,414,092	11,791,104	9,668,456
減：備抵損失	<u>(86,782)</u>	<u>(178,680)</u>	<u>(148,505)</u>
合 計	<u>\$ 7,327,310</u>	<u>11,612,424</u>	<u>9,519,951</u>

應收票據及應收帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

退款負債之揭露請詳附註六(十三)。

(二十三)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。

本公司員工及董事酬勞估列金額如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
員工酬勞	\$ 292,931	458,768
董事酬勞	<u>58,586</u>	<u>91,754</u>
	<u>\$ 351,517</u>	<u>550,522</u>

前述金額係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段時間之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度個體財務報告估列金額並無差異。

(二十四)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司之利息收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行存款利息	\$ 146,120	139,313
其他	<u>62</u>	<u>62</u>
	<u>\$ 146,182</u>	<u>139,375</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.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
租金收入	\$ 12,623	14,758
政府補助收入	84,560	46,175
其他	<u>20,413</u>	<u>19,525</u>
	<u>\$ 117,596</u>	<u>80,458</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
外幣兌換利益(損失)	\$ 404,333	(104,109)
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)淨(損 失)利益	(221,257)	136,526
處分及報廢不動產、廠房及設備之淨損失	(9,244)	(30,352)
處分投資性不動產利益	-	804,027
處分投資損失	-	(36,560)
其他	<u>(4,322)</u>	<u>(9,442)</u>
	<u>\$ 169,510</u>	<u>760,090</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
銀行借款利息	\$ 107,466	85,057
租賃負債利息	<u>1,627</u>	<u>1,937</u>
	<u>\$ 109,093</u>	<u>86,994</u>

(二十五)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險金額

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

合併公司之客戶分散在廣大之客戶群中，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，合併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。

(3)應收款項之信用風險

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括約當現金及其他應收款，相關資訊請詳附註六(一)及(五)。

上開均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。合併公司持有之定期存單，交易對象及履約他方為具投資等級及以上之金融機構，故視為信用風險低。

### 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	超過5年
<b>111年12月31日</b>							
非衍生性金融負債							
擔保銀行借款	\$ 121,300	127,099	16,297	14,193	41,166	55,443	-
無擔保銀行借款	5,856,274	5,880,416	5,880,416	-	-	-	-
應付短期票券	199,843	200,000	200,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	3,046,282	3,046,282	3,046,282	-	-	-	-
其他應付款	3,122,715	3,122,715	2,571,176	220,940	330,599	-	-
租賃負債	66,110	68,582	17,717	13,210	16,879	10,385	10,391
存入保證金	120,756	120,756	120,756	-	-	-	-
衍生性金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(33,190)	1,768,603	1,768,603	-	-	-	-
流入	-	(1,801,793)	(1,801,793)	-	-	-	-
	<b>\$ 12,500,090</b>	<b>12,532,660</b>	<b>11,819,454</b>	<b>248,343</b>	<b>388,644</b>	<b>65,828</b>	<b>10,391</b>
<b>110年12月31日</b>							
非衍生性金融負債							
擔保銀行借款	\$ 65,040	65,990	15,413	15,308	35,269	-	-
無擔保銀行借款	6,977,739	7,009,040	5,985,232	221,833	421,025	380,950	-
應付短期票券	179,889	180,000	180,000	-	-	-	-
應付票據及帳款	5,012,089	5,012,089	5,012,089	-	-	-	-
其他應付款	3,804,431	3,804,431	3,789,197	7,961	7,273	-	-
租賃負債	81,336	85,072	17,932	16,177	22,727	13,820	14,416
存入保證金	128,342	128,342	128,342	-	-	-	-
衍生性金融負債							
其他遠期外匯合約：							
流出	(34,187)	3,094,454	3,094,454	-	-	-	-
流入	-	(3,128,641)	(3,128,641)	-	-	-	-
	<b>\$ 16,214,679</b>	<b>16,250,777</b>	<b>15,094,018</b>	<b>261,279</b>	<b>486,294</b>	<b>394,770</b>	<b>14,416</b>

## 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。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	111.12.31			110.12.31		
	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	\$ 344,495	30.71	10,579,453	586,373	27.68	16,230,811
人民幣	1,624	4.41	7,160	7,937	4.34	34,480
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	247,715	30.71	7,607,342	449,182	27.68	12,433,347

#### (2)敏感性分析

合併公司貨幣性項目之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、借款、應付票據及帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二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，民國一一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別增加或減少116,652千元及149,392千元。兩期分析係採用相同基礎。

#### (3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)資訊如下：

	111年度		110年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 404,333	-	(104,109)	-

#### (4)利率分析

合併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。合併公司內部向主要管理人員報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理人員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及子公司合併財務報告附註(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，合併公司民國一一年度及一一〇年度之稅後淨利將分別減少或增加及增加或減少5,472千元及3,605千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款所致。

### 4.公允價值資訊

#### (1)金融工具之種類及公允價值

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

	111.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>資產</b>	\$ 58,817	-	34,817	24,000	58,817
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>資產</b>	4,683	-	-	4,683	4,683
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	9,711,562	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	7,327,310	-	-	-	-
其他應收款	166,252	-	-	-	-
受限制資產	65,504	-	-	-	-
存出保證金	26,772	-	-	-	-
小計	17,297,400	-	-	-	-
合計	<u>\$ 17,360,900</u>	<u>-</u>	<u>34,817</u>	<u>28,683</u>	<u>63,500</u>
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
<b>負債</b>	\$ 1,627	-	1,627	-	1,627
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	5,977,574	-	-	-	-
應付短期票券	199,843	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	3,046,282	-	-	-	-
其他應付款	3,122,715	-	-	-	-
租賃負債	66,110	-	-	-	-
存入保證金	120,756	-	-	-	-
小計	12,533,280	-	-	-	-
合計	<u>\$ 12,534,907</u>	<u>-</u>	<u>1,627</u>	<u>-</u>	<u>1,627</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
<b>透過損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>資產</b>	\$ 34,384	-	34,384	-	34,384
<b>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</b>					
<b>量之金融資產</b>	5,583	-	-	5,583	5,583
<b>按攤銷後成本衡量之金融資產</b>					
現金及約當現金	8,736,700	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	11,612,424	-	-	-	-
其他應收款	231,394	-	-	-	-
受限制資產	78,091	-	-	-	-
存出保證金	29,175	-	-	-	-
小計	20,687,784	-	-	-	-
合計	\$ 20,727,751	-	34,384	5,583	39,967
<b>透過損益按公允價值衡量之金融負債</b>					
<b>負債</b>	\$ 197	-	197	-	197
<b>按攤銷後成本衡量之金融負債</b>					
銀行借款	7,042,779	-	-	-	-
應付短期票券	179,889	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	5,012,089	-	-	-	-
其他應付款	3,804,431	-	-	-	-
租賃負債	81,336	-	-	-	-
存入保證金	128,342	-	-	-	-
小計	16,248,866	-	-	-	-
合計	\$ 16,249,063	-	197	-	197

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

(2.1)非衍生性金融工具

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

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



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

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

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

### (2.2) 衍生性金融工具

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

(3) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(4) 第三等級之變動明細表：

	透過損益按公允價值衡量—強制	透過其他綜合損益按公允價值	
	透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	衡量—無公開報價之權益工具	
	111年度	111年度	110年度
期初餘額	\$ -	5,583	-
購買	24,000	-	-
總利益或損失			
認列於其他綜合損益	-	(900)	5,583
期末餘額	\$ <u>24,000</u>	<u>4,683</u>	<u>5,583</u>

上述總利益或損失，係列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價利益(損失)。其中與民國一一一年度及一一〇年度仍持有之資產相關者如下：

	111年度	110年度
總利益或損失		
認列於其他綜合損益(列報於透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損失)利益)	\$ (900)	5,583

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (5)重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊

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

合併公司無活絡市場之權益工具投資具有複數重大不可觀察輸入值。

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值	重大不可觀察輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－無活絡市場之權益工具投資	可類比上市上櫃公司 司法	<ul style="list-style-type: none"> <li>股價淨值比乘數(111.12.31及110.12.31分別為0.93及1.34)</li> <li>缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31均為30%)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>乘數愈高，公允價值愈高</li> <li>缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低</li> </ul>
透過損益按公允價值衡量之金融資產－有限合夥	淨資產價值法	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值法</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>淨資產價值愈高，公允價值愈高</li> </ul>

### (二十六)財務風險管理

#### 1.概要

合併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

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務報告各該附註。

#### 2.風險管理架構

合併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合併公司營運有關之財務風險。合併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。審計委員會及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。財務部門定期對董事會及審計委員會提出報告。合併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。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 3.信用風險

信用風險係合併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，主要來自於合併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

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併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。合併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。未符合集團基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

合併公司對應收帳款及其他應收款並未要求擔保品。

#### (2)投 資

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

#### (3)保 證

合併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。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司均無提供任何背書保證。

### 4.流動性風險

流動性風險係合併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。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併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合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

合併公司使用作業基礎成本制以估計其產品及服務之成本，以協助合併公司監控現金流量需求及最適之投資現金報酬。一般而言，合併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。合併公司於民國一一一年及一一〇年十二月三十一日未動用之借款額度共計12,024,974千元及9,662,919千元。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 5.市場風險

市場風險係指因市價變動，如匯率及利率變動，而影響合併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。

合併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。

#### 匯率風險

合併公司因營運、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，故合併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合併公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成的影響。

合併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。合併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。

### (二十七)資本管理

合併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，合併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。

合併公司與同業相同，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(即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益及非控制權益)加上淨負債。

民國一一一年度合併公司之資本管理策略與民國一一〇年度一致，負債資本比率如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
負債總額	\$ 13,439,106	17,534,443
減：現金及約當現金	<u>(9,711,562)</u>	<u>(8,736,700)</u>
淨負債	3,727,544	8,797,743
權益總額	<u>15,290,478</u>	<u>14,646,380</u>
資本總額	<u>\$ 19,018,022</u>	<u>23,444,123</u>
負債資本比率	<u>19.60 %</u>	<u>37.53 %</u>

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十八)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度之籌資活動如下：

以租賃方式取得使用權資產，請詳附註六(八)。

來自籌資活動之負債之調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			其	他	
長期借款	\$ 1,291,642	(1,170,342)	-	-	121,300
短期借款	5,751,137	105,137	-	-	5,856,274
應付短期票券	179,889	19,954	-	-	199,843
租賃負債	81,336	(36,561)	21,335	-	66,110
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 7,304,004</u>	<u>(1,081,812)</u>	<u>21,335</u>	<u>-</u>	<u>6,243,527</u>

	110.1.1	現金流量	非現金之變動		110.12.31
			其	他	
長期借款	\$ 6,739,400	(5,447,758)	-	-	1,291,642
短期借款	2,535,372	3,215,765	-	-	5,751,137
應付短期票券	29,973	149,916	-	-	179,889
租賃負債	75,104	(37,918)	44,150	-	81,336
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 9,379,849</u>	<u>(2,119,995)</u>	<u>44,150</u>	<u>-</u>	<u>7,304,004</u>

七、關係人交易

主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 401,201	583,236
退職後福利	1,260	1,174
	<u>\$ 402,461</u>	<u>584,410</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	111.12.31	110.12.31
不動產、廠房及設備	長期借款	\$ 429,093	375,613
受限制資產(帳列其他金融資產-流動及非流動)	依專法匯回盈餘及海關擔保	65,504	78,091
存出保證金(帳列其他金融資產-流動及非流動)	租賃廠房及公務車輛押金等	26,772	29,175
合計		<u>\$ 521,369</u>	<u>482,879</u>



志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)重大未認列之合約承諾

合併公司未認列之取得不動產、廠房及設備之合約承諾如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
USD	\$ 2,174	5,460
CNY	141,620	208,428
VND	30,753,633	-

(二)已開立信用狀未使用餘額：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
JPY	\$ -	23,165
USD	-	750

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	111年度			110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	1,895,026	565,313	2,460,339	2,394,564	861,672	3,256,236
勞健保費用	154,644	22,006	176,650	151,991	19,470	171,461
退休金費用	146,846	13,150	159,996	131,588	11,714	143,302
董事酬金	-	62,531	62,531	-	94,516	94,516
其他員工福利費用	175,771	36,816	212,587	225,706	34,563	260,269
折舊費用	973,930	66,507	1,040,437	1,081,510	73,051	1,154,561
攤銷費用	2,748	2,891	5,639	3,015	2,402	5,417

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一年度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	統盟無錫公司	其他應收款-關係人	是	450,603	440,799	-	-	2	-	營運週轉	-	無	-	2,811,551	2,811,551
2	祥豐中山公司	志超遂寧公司	其他應收款-關係人	是	1,351,809	1,322,396	771,398	4.75%	2	-	營運週轉	-	無	-	4,615,733	4,615,733

註1：2代表有短期融通資金必要之公司。

註2：依據志超蘇州公司及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/股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				期中最高持股或出資情形	備 註
				股 數	帳面金額	持股比率	公允價值		
本公司	福友私募股權有限合夥	非關係人	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	-	24,000	6.00%	24,000	6.00%	無
宇環公司	正勤實業股份有限公司普通股股票	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	4,683	2.71%	4,683	2.71%	無

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

單位：新台幣千元/股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末		
					股數	金額(註1)	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額(註1)	
本公司	Chi Chau Printed Circuit Board (Vietnam) Co., Ltd.	採用權益法之投資	志超越南公司	子公司	-	-	-	315,281	-	-	-	-	-	-	314,529

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

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。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	Chi Yao公司	子公司	進貨	368,477	3%	月結90天	-	不適用	(68,779)	(2)%	無
本公司	祥豐中山公司	子公司	進貨	2,565,313	18%	月結90天	-	不適用	(789,771)	(19)%	無
本公司	志超遂寧公司	子公司	進貨	3,495,150	24%	月結90天	-	不適用	(1,043,927)	(26)%	無
本公司	統盟無錫公司	子公司	進貨	7,065,560	49%	月結90天	-	不適用	(1,699,471)	(42)%	無
宇環公司	統盟無錫公司	其他關係人	進貨	108,329	100%	月結150天	-	不適用	(16,926)	(100)%	無
志昱公司	本公司	母公司	(銷貨)	(883,501)	(73)%	月結30天	-	不適用	98,365	49%	無
Chi Yao公司	本公司	母公司	(銷貨)	(376,634)	(100)%	月結90天	-	不適用	68,779	100%	無
Chi Yao公司	志超遂寧公司	其他關係人	進貨	375,828	100%	月結90天	-	不適用	(68,629)	(100)%	無
志超蘇州公司	志超遂寧公司	其他關係人	進貨	1,267,211	63%	月結90天	-	不適用	(590,616)	(82)%	無
志超蘇州公司	統盟無錫公司	其他關係人	進貨	726,003	36%	月結90天	-	不適用	(118,410)	(16)%	無
祥豐中山公司	本公司	母公司	(銷貨)	(2,552,132)	(65)%	月結90天	-	不適用	789,511	51%	無
祥豐中山公司	統盟無錫公司	其他關係人	(銷貨)	(187,349)	(5)%	月結120天	-	不適用	117,245	8%	無
志超遂寧公司	本公司	母公司	(銷貨)	(3,499,169)	(67)%	月結90天	-	不適用	1,049,170	60%	無
志超遂寧公司	Chi Yao公司	其他關係人	(銷貨)	(365,748)	(7)%	月結90天	-	不適用	68,606	4%	無
志超遂寧公司	志超蘇州公司	其他關係人	(銷貨)	(1,267,211)	(24)%	月結90天	-	不適用	590,616	34%	無
統盟無錫公司	本公司	母公司	(銷貨)	(7,014,018)	(87)%	月結90天	-	不適用	1,698,910	89%	無
統盟無錫公司	宇環公司	其他關係人	(銷貨)	(106,863)	(1)%	月結150天	-	不適用	16,921	1%	無
統盟無錫公司	志超蘇州公司	其他關係人	(銷貨)	(726,003)	(9)%	月結90天	-	不適用	118,410	6%	無
統盟無錫公司	祥豐中山公司	其他關係人	進貨	187,349	4%	月結120天	-	不適用	(117,245)	(12)%	無

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	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		
本公司(註2)	志昱公司	子公司	100,716	1.93次	-	不適用	12,383	-
志昱公司(註2)	本公司	母公司	98,365	5.43次	-	不適用	95,780	-
志昱公司(註3)	本公司	母公司	4,036	-次	-	不適用	4,036	-
祥豐中山公司(註2)	本公司	母公司	789,511	3.01次	-	不適用	351,836	-
祥豐中山公司(註3)	志超遂寧公司	其他關係人	772,517	-次	-	不適用	73,466	-
祥豐中山公司(註2)	統盟無錫公司	其他關係人	117,245	2.03次	-	不適用	54,817	-
志超遂寧公司(註2)	本公司	母公司	1,049,170	2.67次	-	不適用	536,969	-
志超遂寧公司(註2)	志超蘇州公司	其他關係人	590,616	3.56次	-	不適用	278,809	-
統盟無錫公司(註2)	本公司	母公司	1,698,910	2.82次	-	不適用	595,441	-
統盟無錫公司(註2)	志超蘇州公司	其他關係人	118,410	3.71次	-	不適用	71,292	-
統盟無錫公司(註3)	志超蘇州公司	其他關係人	2,204	-次	-	不適用	-	-

註1：主要之銷貨數業已於進銷重複時消除。

註2：應收帳款。

註3：其他應收款。

註4：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)。

志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	志昱公司	1	銷貨收入	12,071	月結150天	0.05 %
0	本公司	志昱公司	1	應收帳款	100,716	月結150天	0.35 %
0	本公司	祥豐中山公司	1	銷貨收入	14,335	月結90天	0.07 %
0	本公司	統盟無錫公司	1	其他應收款	22,937	議定	0.08 %
0	本公司	志超遂寧公司	1	其他應收款	10,134	議定	0.04 %
1	志昱公司	本公司	2	銷貨收入	883,501	月結30天	4.02 %
1	志昱公司	本公司	2	應收帳款	98,365	月結30天	0.34 %
1	志昱公司	本公司	2	管理費用減項	40,753	月結15天	0.19 %
2	Chi Yao公司	本公司	2	銷貨收入	376,634	月結90天	1.71 %
2	Chi Yao公司	本公司	2	應收帳款	68,779	月結90天	0.24 %
3	志超遂寧公司	本公司	2	銷貨收入	3,499,169	月結90天	15.92 %
3	志超遂寧公司	本公司	2	應收帳款	1,049,170	月結90天	3.65 %
3	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	銷貨收入	365,748	月結90天	1.66 %
3	志超遂寧公司	Chi Yao公司	3	應收帳款	68,606	月結90天	0.24 %
3	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	銷貨收入	1,267,211	月結90天	5.77 %
3	志超遂寧公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	590,616	月結90天	2.06 %
3	志超遂寧公司	統盟無錫公司	3	銷貨收入	40,066	月結90天	0.18 %
3	志超遂寧公司	統盟無錫公司	3	應收帳款	45,133	月結90天	0.16 %
3	志超遂寧公司	統盟無錫公司	3	營業外收入	22,687	月結120天	0.10 %
4	祥豐中山公司	本公司	2	銷貨收入	2,552,132	月結90天	11.61 %
4	祥豐中山公司	本公司	2	應收帳款	789,511	月結90天	2.75 %
4	祥豐中山公司	志超遂寧公司	3	利息收入	44,433	議定	0.20 %
4	祥豐中山公司	志超遂寧公司	3	其他應收款	772,517	議定	2.69 %
4	祥豐中山公司	志超蘇州公司	3	銷貨收入	16,229	月結90天	0.07 %
4	祥豐中山公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	10,617	月結90天	0.04 %
4	祥豐中山公司	統盟無錫公司	3	銷貨收入	187,349	月結120天	0.85 %
4	祥豐中山公司	統盟無錫公司	3	應收帳款	117,245	月結120天	0.41 %
5	統盟無錫公司	本公司	2	銷貨收入	7,014,018	月結90天	31.91 %
5	統盟無錫公司	本公司	2	應收帳款	1,698,910	月結90天	5.91 %
5	統盟無錫公司	宇環公司	3	銷貨收入	106,863	月結150天	0.49 %
5	統盟無錫公司	宇環公司	3	應收帳款	16,921	月結150天	0.06 %
5	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	銷貨收入	726,003	月結90天	3.30 %
5	統盟無錫公司	志超蘇州公司	3	應收帳款	118,410	月結90天	0.41 %

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。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)轉投資事業相關資訊：

民國一一年度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			期中最高 持股或 出資情形	被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	志揚公司	台灣	一般投資業務	85,000	85,000	-	100.00 %	194,412	100.00 %	4,138	4,138	無
本公司	統盟公司	台灣	一般投資業務	2,065,497	2,065,497	278,529,533	100.00 %	5,945,067	100.00 %	326,412	326,542	註1及註2
本公司	宇環公司	台灣	一般投資業務 及銷售各類電 路板	385,357	385,357	30,821,897	44.21 %	349,942	44.21 %	60,393	26,702	無
本公司	TPT公司	薩摩亞	一般投資業務	19,207	19,207	500,000	100.00 %	35,344	100.00 %	385	385	無
本公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	273,300	273,300	1,153,524	96.13 %	2,761,626	96.13 %	155,759	149,726	無
本公司	Brilliant Star 公司	開曼	一般投資業務	2,125,349	2,125,349	68,126,618	97.28 %	4,993,583	97.28 %	460,519	445,683	註1及註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 %	2,488,588	80.73 %	266,749	208,771	註1
本公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各 類電路板	134,057	134,057	9,680,606	20.70 %	70,302	20.70 %	25,652	8,734	註1及註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 %	33,204	99.00 %	(23)	(23)	無
本公司	志超越南公司	越南	生產及銷售各 類電路板	315,281	-	-	100.00 %	314,529	100.00 %	-	-	無
志揚公司	Chi Chau公司	薩摩亞	一般投資業務	11,252	11,252	46,476	3.87 %	109,628	3.87 %	155,759	6,033	無
志揚公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各 類電路板	131	131	50,000	0.33 %	112	0.33 %	(23)	-	無
統盟公司	長泰公司	薩摩亞	一般投資業務	2,292,370	2,292,370	73,580,000	100.00 %	5,896,848	100.00 %	329,204	329,204	無
統盟公司	志超泰國公司	泰國	生產及銷售各 類電路板	261	261	100,000	0.67 %	224	0.67 %	(23)	-	無
長泰公司	Yang An公司	薩摩亞	一般投資業務	2,335,803	2,335,803	76,060,000	100.00 %	5,894,166	100.00 %	329,236	329,236	無
宇環公司	Chi Chen公司	薩摩亞	一般投資業務	252,297	252,297	8,500,000	19.27 %	597,431	19.27 %	266,749	51,414	無
宇環公司	志昱公司	台灣	生產及銷售各 類電路板	405,977	405,977	26,757,000	57.21 %	203,811	57.21 %	25,652	14,660	註2
Chi Chau公司	Chi Yao公司	香港	一般投資業務 及國際貿易業 務	36,495	36,495	1,188,379	100.00 %	2,815,303	100.00 %	155,728	155,728	無

註1：差異係未實現損益。

註2：係投資成本與可辨認淨資產公允價值間之差異攤銷。

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	期中最高 持股或 出資情形	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6)	銷售各類電 路板	153,550	(二)	36,852	-	-	36,852	156,718	100.00 %	100.00 %	156,718	2,811,551	1,418,685
祥豐中山公司 (註7)	生產及銷售 各類電路板	2,088,280	(二)	2,036,831	-	-	2,036,831	460,966	97.28 %	97.28 %	448,437	4,490,280	-
志超遂寧公司 (註8)	生產及銷售 各類電路板	1,698,523	(二)	1,351,240	-	-	1,351,240	335,300	91.26 %	91.26 %	305,996	3,553,767	-
統盟無錫公司 (註5)	生產及銷售 各類電路板	2,948,160	(二)	2,241,830	-	-	2,241,830	362,629	100.00 %	100.00 %	362,629	5,886,465	-
信翔廈門公司 (註9)	銷售各類電 路板	15,355	(二)	-	-	-	-	297	100.00 %	100.00 %	297	14,660	-



## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.轉投資大陸地區限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額(註3)
本公司	3,163,888	3,480,201	9,174,287
統盟公司	2,241,830	2,948,160	3,595,903
宇環公司	261,035	261,035	566,757

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：統盟(無錫)電子有限公司係志超科技(股)公司間接投資Yang An International (Samoa) Co., Ltd.轉投資之公司，實收資本額與匯出累積投資金額差異係盈餘轉增資為USD20,000千元。

註6：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，實收資本額與匯出累積投資金額差異係盈餘轉增資為USD3,800千元。

註7：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8：志超科技(遂寧)有限公司係志超科技(股)公司間接投資Chi Chen Investment Co., Ltd.、志超科技(蘇州)有限公司及祥豐電子(中山)有限公司轉投資之公司。

註9：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。

註10：上列交易，於編製合併報表時業已沖銷。

### 3.重大交易事項

合併公司民國一一一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。

#### (四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
匯豐(台灣)商業銀行股份有限公司受託保管麥格理銀行股份有限公司-主要交易平台投資專戶		14,428,000	5.31 %

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊

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

### (二)產品別及勞務別資訊

合併公司來自外部客戶收入資訊請詳附註六(二十二)。

## 志超科技股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (三)地區別資訊

合併公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，請詳附註六(二十二)，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類訊。

地 區 別	111.12.31	110.12.31
非流動資產：		
臺 灣	\$ 1,452,649	1,547,576
中 國	7,121,910	6,396,489
越 南	184,871	-
合 計	\$ 8,759,430	7,944,065

非流動資產包含不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產(不含商譽)，惟不包含金融工具、遞延所得稅資產、退職後福利之資產及由保險合約產生之權利之非流動資產。

### (四)主要客戶資訊

合併公司營業收入佔合併綜合損益表上營業收入淨額10%以上之客戶明細如下：

	111年度	110年度
達豐(重慶)電腦有限公司	\$ 2,729,161	2,948,717
Dell Global BV (Singapore Branch)	2,434,766	3,177,952

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121409 號

會員姓名：(1) 陳宜君  
(2) 連淑凌

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

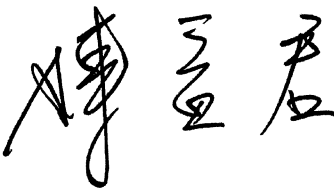



事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓 事務所統一編號：04016004

事務所電話：(02)81016666 委託人統一編號：70801378

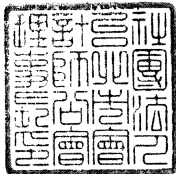
會員書字號：(1) 北市會證字第 3330 號  
(2) 北市會證字第 2017 號

印鑑證明書用途：辦理 志超科技股份有限公司

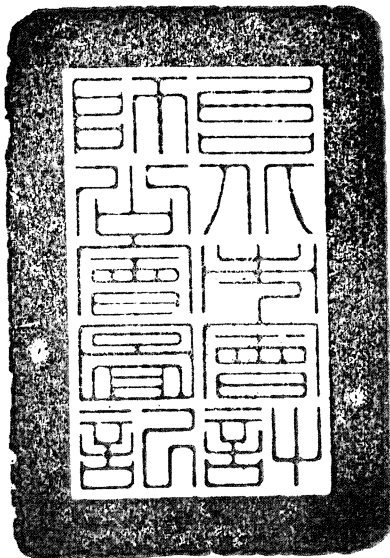
111 年 01 月 01 日 至  
111 年度 (自民國 111 年 12 月 31 日 ) 財務報表之查核簽證。

簽名式 (一)		存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)		存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 09 日