股票代碼：3276

# 宇環科技股份有限公司

# 合併財務報告暨會計師核閱報告

**民國一一五年及一一四年第三季**

**公 司 地 址：桃園市平鎮區湧豐里工業二路12號**
**電　　話：(03)469-8860**

# 目　　錄


| 項　　目 | 頁　次 |
| --- | --- |
| 一、封　　面 | 1 |
| 二、目　　錄 | 2 |
| 三、會計師核閱報告書 | 3 |
| 四、合併資產負債表 | 4 |
| 五、合併綜合損益表 | 5 |
| 六、合併權益變動表 | 6 |
| 七、合併現金流量表 | 7 |
| 八、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 8 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 8～9 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 10 |
| (六)重要會計項目之說明 | 11～30 |
| (七)關係人交易 | 31～33 |
| (八)質押之資產 | 34 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 34 |
| (十)重大之災害損失 | 34 |
| (十一)重大之期後事項 | 34 |
| (十二)其　　他 | 34～35 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 35 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 36 |
| 3.大陸投資資訊 | 36 |
| (十四)部門資訊 | 36 |

安侯建業聯合會計師事務所
KPMG
台北市110615信義路5段7號68樓(台北101大樓)
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,
Xinyi Road, Taipei City 110615, Taiwan (R.O.C.)
電　話 Tel　+ 886 2 8101 6666
傳　真 Fax　+ 886 2 8101 6667
網　址 Web　kpmg.com/tw

# 會 計 師 核 閱 報 告

宇環科技股份有限公司董事會　公鑒：

**前言**

宇環科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併資產負債表，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

**範圍**

本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

**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，致無法允當表達宇環科技股份有限公司及其子公司民國一一五年及一一四年九月三十日之合併財務狀況，暨民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

安 侯 建 業 聯 合 會 計 師 事 務 所

會　計　師：陳孟君　江曉芩

證券主管機關：金管證審字第1000011652號
核准簽證文號：金管證審字第1080303300號
民　國　一一五　年　十一　月　十　日



KPMG, a Taiwan partnership and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee.

宇環科技股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 115.9.30 | | 114.12.31 | | 114.9.30 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 資　產 | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| | **流動資產：** | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(附註六(一)) | $ 204,532 | 13 | 208,043 | 14 | 183,995 | 13 |
| 1170 | 應收票據及帳款淨額(附註六(三)、(十七)及七) | 219,637 | 14 | 112,425 | 8 | 113,931 | 8 |
| 1200 | 其他應收款(附註七) | 28,713 | 2 | 16,053 | 1 | 65,937 | 4 |
| 1310 | 存貨(附註六(四)) | 18,427 | 1 | 17,542 | 1 | 21,012 | 2 |
| 1470 | 其他流動資產(附註八) | 1,319 | - | 2,001 | - | 2,161 | - |
| | | 472,628 | 30 | 356,064 | 24 | 387,036 | 27 |
| | **非流動資產：** | | | | | | |
| 1517 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註六(二)) | 19,012 | 1 | 22,313 | 2 | 8,587 | - |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註六(五)) | 873,029 | 55 | 789,157 | 54 | 733,767 | 50 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註六(七)、七及八) | 81,893 | 5 | 113,950 | 8 | 140,269 | 10 |
| 1755 | 使用權資產(附註六(八)) | 146,154 | 9 | 177,034 | 12 | 187,537 | 13 |
| 1980 | 其他金融資產－非流動(附註八) | 1,000 | - | 1,000 | - | 1,000 | - |
| | | 1,121,088 | 70 | 1,103,454 | 76 | 1,071,160 | 73 |
| | **資產總計** | $ 1,593,716 | 100 | 1,459,518 | 100 | 1,458,196 | 100 |

| | | 115.9.30 | | 114.12.31 | | 114.9.30 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 負債及權益 | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| | **流動負債：** | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註六(九)) | $ 76,000 | 5 | 63,000 | 4 | 61,500 | 4 |
| | 應付票據及帳款 | | | | | | |
| 2170 | －非關係人 | 98,344 | 6 | 115,699 | 8 | 100,565 | 7 |
| 2180 | －關係人(附註七) | 201,953 | 13 | 122,799 | 8 | 124,640 | 9 |
| 2200 | 其他應付款(附註七) | 33,551 | 2 | 34,131 | 3 | 83,631 | 6 |
| 2250 | 負債準備－流動(附註六(十三)) | 119,470 | 8 | 105,675 | 7 | 116,950 | 8 |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註六(十二)) | 2,174 | - | 2,068 | - | 2,068 | - |
| 2399 | 其他流動負債(附註六(十)) | 3,737 | - | 707 | - | 3,255 | - |
| | | 535,229 | 34 | 444,079 | 30 | 492,609 | 34 |
| | **非流動負債：** | | | | | | |
| 2540 | 長期借款(附註六(十一)) | 20,000 | 1 | 20,000 | 1 | 20,000 | 1 |
| 2550 | 負債準備－非流動(附註六(十三)) | 81,600 | 5 | 81,600 | 6 | 81,600 | 6 |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註六(十二)) | 10,821 | 1 | 11,702 | 1 | 12,167 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | - | - | - | - | 240 | - |
| | | 112,421 | 7 | 113,302 | 8 | 114,007 | 8 |
| | **負債總計** | 647,650 | 41 | 557,381 | 38 | 606,616 | 42 |
| | **3　權益(附註六(十五))** | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 697,127 | 44 | 697,127 | 48 | 697,127 | 48 |
| 3200 | 資本公積 | 28,787 | 2 | 28,787 | 2 | 28,787 | 2 |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 31,631 | 2 | 30,167 | 2 | 30,167 | 2 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 8,205 | - | 32,355 | 2 | 32,355 | 2 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 89,401 | 6 | 53,618 | 4 | 48,555 | 3 |
| | 其他權益： | | | | | | |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 35,165 | 2 | (9,857) | (1) | (48,923) | (3) |
| 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 | (1,649) | - | 1,652 | - | (12,074) | (1) |
| | 歸屬於母公司業主之權益合計 | 888,667 | 56 | 833,849 | 57 | 775,994 | 53 |
| 36XX | 非控制權益(附註六(六)) | 57,399 | 3 | 68,288 | 5 | 75,586 | 5 |
| | **權益總計** | 946,066 | 59 | 902,137 | 62 | 851,580 | 58 |
| | **負債及權益總計** | $ 1,593,716 | 100 | 1,459,518 | 100 | 1,458,196 | 100 |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李明熹　　經理人：李明熹　　會計主管：劉菊珍

宇環科技股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | | 115年7月至9月 | | 114年7月至9月 | | 115年1月至9月 | | 114年1月至9月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % | 金　額 | % |
| 4110 | 營業收入(附註六(十七)及七) | $ 212,474 | 100 | 124,673 | 100 | 543,308 | 100 | 381,842 | 100 |
| 5000 | 營業成本(附註六(四)及七) | 195,043 | 92 | 123,812 | 99 | 516,886 | 95 | 388,809 | 102 |
| | 營業毛利（損） | 17,431 | 8 | 861 | 1 | 26,422 | 5 | (6,967) | (2) |
| | 營業費用(附註六(三)及七)： | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 7,448 | 3 | 6,023 | 4 | 19,688 | 4 | 18,609 | 5 |
| 6200 | 管理費用 | 17,260 | 8 | 17,120 | 14 | 49,128 | 9 | 51,555 | 13 |
| 6450 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (90) | - | - | - | 167 | - | (456) | - |
| | 營業費用合計 | 24,618 | 11 | 23,143 | 18 | 68,983 | 13 | 69,708 | 18 |
| | 營業淨損 | (7,187) | (3) | (22,282) | (17) | (42,561) | (8) | (76,675) | (20) |
| | 營業外收入及支出(附註六(十九)及七)： | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 1,115 | - | 574 | - | 3,779 | 1 | 1,361 | - |
| 7010 | 其他收入 | 1,653 | 1 | 1,695 | 1 | 6,887 | 1 | 4,496 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 163 | - | 2,508 | 2 | 3,145 | 1 | 1,676 | - |
| 7050 | 財務成本 | (669) | - | (541) | - | (1,805) | - | (1,642) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 17,287 | 8 | 17,314 | 14 | 38,850 | 7 | 52,309 | 14 |
| | 營業外收入及支出合計 | 19,549 | 9 | 21,550 | 17 | 50,856 | 10 | 58,200 | 15 |
| | 稅前淨利(損) | 12,362 | 6 | (732) | - | 8,295 | 2 | (18,475) | (5) |
| 7950 | 減：所得稅費用(附註六(十四)) | - | - | - | - | 1,904 | 1 | - | - |
| | 本期淨利(損) | 12,362 | 6 | (732) | - | 6,391 | 1 | (18,475) | (5) |
| 8300 | 其他綜合損益： | | | | | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | | | |
| 8316 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益 | (3,752) | (2) | 2,098 | 2 | (3,301) | (1) | 5,000 | 1 |
| 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 | (3,752) | (2) | 2,098 | 2 | (3,301) | (1) | 5,000 | 1 |
| 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 | 10,576 | 5 | 30,526 | 24 | 45,022 | 9 | (33,642) | (9) |
| 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 | 10,576 | 5 | 30,526 | 24 | 45,022 | 9 | (33,642) | (9) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額) | 6,824 | 3 | 32,624 | 26 | 41,721 | 8 | (28,642) | (8) |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | **$ 19,186** | **9** | **31,892** | **26** | **48,112** | **9** | **(47,117)** | **(13)** |
| | 本期淨利(損)歸屬於： | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | $ 13,436 | 6 | 6,216 | 5 | 17,280 | 3 | 9,577 | 2 |
| 8620 | 非控制權益(附註六(六)) | (1,074) | - | (6,948) | (5) | (10,889) | (2) | (28,052) | (7) |
| | | **$ 12,362** | **6** | **(732)** | **-** | **6,391** | **1** | **(18,475)** | **(5)** |
| | 本期綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | $ 20,260 | 9 | 38,840 | 31 | 59,001 | 11 | (19,065) | (6) |
| 8720 | 非控制權益(附註六(六)) | (1,074) | - | (6,948) | (5) | (10,889) | (2) | (28,052) | (7) |
| | | **$ 19,186** | **9** | **31,892** | **26** | **48,112** | **9** | **(47,117)** | **(13)** |
| | 每股盈餘(附註六(十六)) | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(單位：新台幣元) | **$** | **0.19** | | **0.09** | | **0.25** | | **0.14** |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元) | **$** | **0.19** | | **0.09** | | **0.25** | | **0.14** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李明熹　　經理人：李明熹　　會計主管：劉菊珍

# 宇環科技股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

## 民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 保留盈餘 | | | 其他權益項目 | | | | |
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益 | 歸屬於母公司業主之權益總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
| **民國一一四年一月一日餘額** | $ 697,127 | 28,787 | 30,167 | 54,670 | 18,057 | (15,281) | (17,074) | 796,453 | 103,638 | 900,091 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 9,577 | - | - | 9,577 | (28,052) | (18,475) |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (33,642) | 5,000 | (28,642) | - | (28,642) |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 9,577 | (33,642) | 5,000 | (19,065) | (28,052) | (47,117) |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (1,394) | - | - | (1,394) | - | (1,394) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (22,315) | 22,315 | - | - | - | - | - |
| **民國一一四年九月三十日餘額** | **$ 697,127** | **28,787** | **30,167** | **32,355** | **48,555** | **(48,923)** | **(12,074)** | **775,994** | **75,586** | **851,580** |
| **民國一一五年一月一日餘額** | $ 697,127 | 28,787 | 30,167 | 32,355 | 53,618 | (9,857) | 1,652 | 833,849 | 68,288 | 902,137 |
| 本期淨利(損) | - | - | - | - | 17,280 | - | - | 17,280 | (10,889) | 6,391 |
| 本期其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 45,022 | (3,301) | 41,721 | - | 41,721 |
| 本期綜合損益總額 | - | - | - | - | 17,280 | 45,022 | (3,301) | 59,001 | (10,889) | 48,112 |
| 盈餘指撥及分配： | | | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | - | - | 1,464 | - | (1,464) | - | - | - | - | - |
| 普通股現金股利 | - | - | - | - | (4,183) | - | - | (4,183) | - | (4,183) |
| 特別盈餘公積迴轉 | - | - | - | (24,150) | 24,150 | - | - | - | - | - |
| **民國一一五年九月三十日餘額** | **$ 697,127** | **28,787** | **31,631** | **8,205** | **89,401** | **35,165** | **(1,649)** | **888,667** | **57,399** | **946,066** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李明熹　　經理人：李明熹　　會計主管：劉菊珍

宇環科技股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| **營業活動之現金流量：** | | |
| **本期稅前淨利(淨損)** | $ 8,295 | (18,475) |
| **調整項目：** | | |
| 收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 63,757 | 73,036 |
| 攤銷費用 | - | 5 |
| 預期信用減損損失(迴轉利益) | 167 | (456) |
| 利息費用 | 1,805 | 1,642 |
| 利息收入 | (3,779) | (1,361) |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資利益之份額 | (38,850) | (52,309) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益 | (2,727) | (5,747) |
| 租賃修改利益 | - | (4) |
| 收益費損項目合計 | 20,373 | 14,806 |
| 與營業活動相關之資產／負債變動數： | | |
| 與營業活動相關之資產之淨變動： | | |
| 應收票據及帳款 | (107,379) | 9,849 |
| 其他應收款 | (145) | 15,376 |
| 存貨 | (885) | 66,784 |
| 其他流動資產 | 1,009 | 1,589 |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計 | (107,400) | 93,598 |
| 與營業活動相關之負債之淨變動： | | |
| 應付票據及帳款 | 61,799 | (66,482) |
| 其他應付款 | (1,902) | (27,065) |
| 負債準備 | - | (20,724) |
| 其他流動負債 | 1,373 | (2,126) |
| 其他非流動負債 | - | (90) |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計 | 61,270 | (116,487) |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計 | (46,130) | (22,889) |
| 調整項目合計 | (25,757) | (8,083) |
| 營運產生之現金流出 | (17,462) | (26,558) |
| 收取之利息 | 3,961 | 1,180 |
| 支付之利息 | (1,870) | (1,767) |
| 支付之所得稅 | (574) | (452) |
| **營業活動之淨現金流出** | (15,945) | (27,597) |
| **投資活動之現金流量：** | | |
| 取得不動產、廠房及設備 | (10,060) | (39,714) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 15,148 | 161,891 |
| 其他金融資產 | - | 2,050 |
| **投資活動之淨現金流入** | 5,088 | 124,227 |
| **籌資活動之現金流量：** | | |
| 短期借款 | 13,000 | 4,500 |
| 償還長期借款 | - | (13,336) |
| 租賃本金償還 | (1,471) | (1,404) |
| 發放現金股利 | (4,183) | (1,394) |
| **籌資活動之淨現金流入(流出)** | 7,346 | (11,634) |
| **本期現金及約當現金(減少)增加數** | (3,511) | 84,996 |
| **期初現金及約當現金餘額** | 208,043 | 98,999 |
| **期末現金及約當現金餘額** | **$ 204,532** | **183,995** |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：李明熹　　經理人：李明熹　　會計主管：劉菊珍

**宇環科技股份有限公司及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一一五年及一一四年第三季**

**(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**

宇環科技股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國八十八年十二月二十九日奉經濟部核准設立。註冊地址為桃園市平鎮區湧豐里工業二路12號。本公司股票自民國九十四年一月十二日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌。本公司及子公司(以下併稱「合併公司 」)主要營業項目為經營電子零組件及印刷電路板製造加工及買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一一五年十一月十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

合併公司自民國一一五年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則會計準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一六年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正
- 國際會計準則第二十一號之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」

合併公司預計自民國一一七年一月一日起開始適用下列新發布及新修正之國際財務報導準則會計準則：

1.國際財務報導準則第十八號「財務報表中之表達與揭露」

新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。以下三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。

・更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。

・管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。

・較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。

國際會計準則第七號「現金流量表」已配合新準則修訂，要求公司採用間接法編製來自營業活動之現金流量時，應以新定義之「營業損益」小計為起始點。由於採用新的起始點，部分納入調節的調整項目將有所變動。此外，該配套修訂亦對利息及股利之現金收付分類提供具體指引。

合併公司現正持續評估初次適用該準則對合併財務報告之影響。

2.國際會計準則第二十八號之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項」

合併公司評估適用此新修正準則將不致對合併財務報告造成重大影響。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

合併公司預期下列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二十號「管制資產及管制負債」

## 四、重大會計政策之彙總說明

(一)遵循聲明

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

除下列所述外，本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國一一四年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一四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 | | | 說明 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 | |
| 本公司 | 志昱科技股份有限公司（志昱公司） | 生產及銷售各類電路板 | 57.21 % | 57.21 % | 57.21 % | |

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

(三)所得稅

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

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

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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依編製準則及金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務報告時，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一四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一一四年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金 | $ 100 | 100 | 100 |
| 銀行存款 | | | |
| 活期存款 | 27,803 | 9,915 | 16,874 |
| 定期存款 | 176,629 | 198,028 | 167,021 |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | **$ 204,532** | **208,043** | **183,995** |

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

合併公司之現金及約當現金均未有提供作質押擔保之情形。

(二)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 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 | **$ 19,012** | **22,313** | **8,587** |

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。

合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日未處分策略性投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2.信用風險及公允價值資訊請詳附註六(二十)。

3.上述金融資產未有提供質押擔保之情形。

(三)應收票據及應收帳款

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 219,844 | 112,465 | 113,931 |
| 減：備抵損失 | (207) | (40) | - |
| | **$ 219,637** | **112,425** | **113,931** |

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，包含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：

| | 115.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收票據及帳款帳面金額 | 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 | $ 213,825 | 0.00% | - |
| 逾期30天以下 | 5,802 | 0.00% | - |
| 逾期31~90天 | 10 | 0.00%~3.67% | - |
| 逾期91天以上 | 207 | 100.00% | 207 |
| | **$ 219,844** | | **207** |

| | 114.12.31 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收票據及帳款帳面金額 | 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 | $ 110,437 | 0.00% | - |
| 逾期30天以下 | 1,584 | 0.00% | - |
| 逾期31~90天 | 404 | 0.00%~3.47% | - |
| 逾期91天以上 | 40 | 100.00% | 40 |
| | **$ 112,465** | | **40** |

| | 114.9.30 | | |
|---|---|---|---|
| | 應收票據及帳款帳面金額 | 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 | $ 113,084 | 0.00% | - |
| 逾期30天以下 | 39 | 0.00% | - |
| 逾期31~90天 | 808 | 0.00%~3.47% | - |
| | **$ 113,931** | | **-** |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $ 40 | 456 |
| 認列之減損損失(迴轉利益) | 167 | (456) |
| 期末餘額 | **$ 207** | **-** |

合併公司應收票據及應收帳款之信用與匯率風險，請詳附註六(二十)。

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。

(四)存　　貨

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 製 成 品(含商品) | $ 18,378 | 17,411 | 20,881 |
| 在 製 品 | 32 | 114 | 114 |
| 原 物 料 | 17 | 17 | 17 |
| 合　　計 | **$ 18,427** | **17,542** | **21,012** |

合併公司銷貨成本組成明細如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銷售成本 | $ 185,938 | 114,349 | 485,414 | 347,384 |
| 存貨跌價及呆滯(回升利益)損失 | (620) | (1,435) | (466) | 57 |
| 下腳收入 | - | (1,371) | - | (1,371) |
| 存貨報廢損失 | 275 | 5 | 275 | 396 |
| 未分攤製造費用 | 9,450 | 12,264 | 31,663 | 42,343 |
| 合　　計 | **$ 195,043** | **123,812** | **516,886** | **388,809** |

合併公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年一月一日至九月三十日因先前導致存貨淨變現價值低於成本之因素已消失，致淨變現價值增加而認列存貨回升利益。

合併公司民國一一四年一月一日至九月三十日因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。

(五)採用權益法之投資

合併公司於報導日採用權益法之投資列示如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 關聯企業 | **$ 873,029** | **789,157** | **733,767** |

對合併公司具重大性之關聯企業，其相關資訊如下：

| 關聯企業名稱 | 與合併公司間關係之性質 | 公司註冊之國家 | 所有權權益之比例 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|---|
| Chi Chen Investment Co., Ltd. (Chi Chen 公司) | 主要業務為一般投資業務，為合併公司與母公司共同轉投資之公司 | SAMOA | 19.27 % | 19.27 % | 19.27 % |

合併公司持有關聯企業之持股比率低於20%，惟擔任該公司董事並具參與決策能力，故對其具有重大影響力，採用權益法評價。

對合併公司具重大性之關聯企業其彙總性財務資訊如下，該等財務資訊已調整關聯企業之國際財務報導準則會計準則合併財務報告中所包含之金額，以反映合併公司於取得關聯企業股權時所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整：

Chi Chen公司之彙總性財務資訊

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流動資產 | $ 6,807,322 | 5,367,914 | 4,871,605 |
| 非流動資產 | 2,018,379 | 2,025,519 | 1,961,436 |
| 流動負債 | (3,098,264) | (2,216,629) | (2,018,451) |
| 非流動負債 | (34,310) | (30,650) | (29,656) |
| 淨 資 產 | **$ 5,693,127** | **5,146,154** | **4,784,934** |
| 歸屬於非控制權益之淨資產 | **$ 1,163,646** | **1,051,820** | **977,977** |
| 歸屬於被投資公司業主之淨資產 | **$ 4,529,481** | **4,094,334** | **3,806,957** |

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 本期淨利 | $ 112,740 | 112,918 | 253,359 | 341,144 |
| 其他綜合損益 | 68,972 | 199,064 | 293,614 | (219,369) |
| 綜合損益總額 | **$ 181,712** | **311,982** | **546,973** | **121,775** |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | **$ 37,153** | **63,775** | **111,826** | **24,925** |
| 歸屬於被投資公司業主之綜合損益總額 | **$ 144,559** | **248,207** | **435,147** | **96,850** |
| 期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額 | $ 845,166 | 685,927 | 789,157 | 715,100 |
| 本期歸屬於合併公司之綜合損益總額 | 27,863 | 47,840 | 83,872 | 18,667 |
| 合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額 | **$ 873,029** | **733,767** | **873,029** | **733,767** |

合併公司之採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

(六)具重大非控制權益之子公司

子公司之非控制權益對合併公司具重大性者如下：

| 子公司名稱 | 主要營業場所/公司註冊之國家 | 非控制權益之所有權權益及表決權之比例 | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
| 志昱科技股份有限公司(志昱公司) | 台灣 | 42.79 % | 42.79 % | 42.79 % |

上述子公司之彙總性財務資訊如下，該等財務資訊係依據金管會認可之國際財務報導準則會計準則所編製，並已反映合併公司於收購日所作之公允價值調整及就會計政策差異所作之調整，且該等財務資訊係合併公司間之交易尚未銷除前之金額：

志昱公司之彙總性財務資訊

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流動資產 | $ 431,137 | 345,785 | 375,331 |
| 非流動資產 | 229,047 | 291,984 | 328,806 |
| 流動負債 | (413,616) | (364,870) | (413,476) |
| 非流動負債 | (112,421) | (113,302) | (114,007) |
| 淨資產 | **$ 134,147** | **159,597** | **176,654** |
| 非控制權益期末帳面金額 | **$ 57,399** | **68,288** | **75,586** |

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 營業收入 | **$ 190,613** | **118,582** | **501,814** | **353,439** |
| 本期淨損 | $ (2,512) | (16,238) | (25,450) | (65,561) |
| 綜合損益總額 | **$ (2,512)** | **(16,238)** | **(25,450)** | **(65,561)** |
| 歸屬於非控制權益之本期淨損 | **$ (1,074)** | **(6,948)** | **(10,889)** | **(28,052)** |
| 歸屬於非控制權益之綜合損益總額 | **$ (1,074)** | **(6,948)** | **(10,889)** | **(28,052)** |

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 營業活動現金流量 | $ (6,770) | (6,291) |
| 投資活動現金流量 | 5,088 | 124,227 |
| 籌資活動現金流量 | (1,471) | (14,740) |
| 現金及約當現金增加數 | **$ (3,153)** | **103,196** |

(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：

| | 房屋及建築 | 機器設備 | 出租資產 | 其他設備 | 總　計 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成本或認定成本： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 481,167 | 440,458 | - | 27,103 | 948,728 |
| 增　　添 | 171 | 119 | - | - | 290 |
| 處　　分 | (138) | (899) | - | (3,945) | (4,982) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 481,200** | **439,678** | **-** | **23,158** | **944,036** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 535,464 | 561,863 | 99,002 | 26,747 | 1,223,076 |
| 增　　添 | - | 17,962 | - | 1,235 | 19,197 |
| 處　　分 | (19,154) | (134,000) | (99,002) | (879) | (253,035) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 516,310** | **445,825** | **-** | **27,103** | **989,238** |
| 折舊及減損損失： | | | | | |
| 民國115年1月1日餘額 | $ 412,335 | 397,222 | - | 25,221 | 834,778 |
| 本期折舊 | 19,187 | 12,476 | - | 518 | 32,181 |
| 處　　分 | (68) | (803) | - | (3,945) | (4,816) |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 431,454** | **408,895** | **-** | **21,794** | **862,143** |
| 民國114年1月1日餘額 | $ 423,303 | 474,252 | 51,989 | 25,190 | 974,734 |
| 本期折舊 | 21,655 | 19,316 | - | 537 | 41,508 |
| 處　　分 | (15,827) | (98,778) | (51,989) | (679) | (167,273) |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ 429,131** | **394,790** | **-** | **25,048** | **848,969** |
| 帳面價值： | | | | | |
| 民國115年1月1日 | **$ 68,832** | **43,236** | **-** | **1,882** | **113,950** |
| 民國115年9月30日 | **$ 49,746** | **30,783** | **-** | **1,364** | **81,893** |
| 民國114年1月1日 | **$ 112,161** | **87,611** | **47,013** | **1,557** | **248,342** |
| 民國114年9月30日 | **$ 87,179** | **51,035** | **-** | **2,055** | **140,269** |

合併公司之子公司民國一一四年度因營運所需，重新規劃產線設置，以致處分機器設備，與關係人交易之相關資訊，請詳附註七(二)5.財產交易。

合併公司不動產、廠房及設備已作為借款擔保之資訊，請詳附註八。

(八)使用權資產

| | 土　　地 |
|---|---|
| 帳面價值： | |
| 民國115年9月30日 | **$ 146,154** |
| 民國114年12月31日 | **$ 177,034** |
| 民國114年9月30日 | **$ 187,537** |

合併公司承租土地所認列之使用權資產於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間均無重大增添、減損之提列或迴轉之情形，其他相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(八)。

(九)短期借款

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | **$ 76,000** | **63,000** | **61,500** |
| 尚未使用額度 | **$ 37,700** | **142,720** | **140,280** |
| 利率區間 | **2.73%~3.00%** | **2.30%~2.31%** | **2.30%~2.31%** |

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)。

合併公司之短期借款並無以資產設定抵押之擔保情形。

(十)其他流動負債

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 退款負債 | $ 1,530 | 97 | 2,673 |
| 本期所得稅負債 | 1,657 | - | - |
| 其　　他 | 550 | 610 | 582 |
| 合　　計 | **$ 3,737** | **707** | **3,255** |

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

(十一)長期借款

| | 115.9.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期日 | 金　額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 2.65% | 117.03.20 | **$ 20,000** |
| 尚未使用額度 | | | | **$ 70,000** |

| | 114.12.31 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期日 | 金　額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 2.64% | 116.05.12 | $ 20,000 |
| 尚未使用額度 | | | | $ 70,000 |

| | 114.9.30 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 幣別 | 利率區間 | 到期日 | 金　額 |
| 擔保銀行借款 | 新台幣 | 2.64% | 116.05.12 | $ 20,000 |
| 尚未使用額度 | | | | $ 70,000 |

合併公司流動性風險及利率分析之資訊，請詳附註六(二十)。

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。

(十二)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 流　　動 | $ 2,174 | 2,068 | 2,068 |
| 非 流 動 | $ 10,821 | 11,702 | 12,167 |

到期分析請詳附註六(二十)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租賃負債之利息費用 | $ 53 | 59 | 165 | 181 |
| 低價值租賃資產之費用(不包含短期租賃之低價值租賃) | $ 7 | 7 | 20 | 20 |

租賃認列於現金流量表之金額如下：

| | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|
| 租賃之現金流出總額 | $ 1,656 | 1,605 |

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，其土地之租賃期間通常為十年。

2.其他租賃

另，合併公司承租其他設備之租賃期間為一年內，該等租賃為低價值標的租賃，合併公司選擇適用豁免認列規定而不認列其相關使用權資產及租賃負債。

(十三)負債準備

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 廠址復原-流動 | $ 58,270 | 44,475 | 55,750 |
| 除役負債-流動 | 61,200 | 61,200 | 61,200 |
| | **$ 119,470** | **105,675** | **116,950** |
| 除役負債-非流動 | **$ 81,600** | **81,600** | **81,600** |

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

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

(十四)所得稅

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 當期產生 | $ - | - | 1,657 | - |
| 調整前期之當期所得稅 | - | - | 247 | - |
| 所得稅費用 | **$ -** | **-** | **1,904** | **-** |

本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一一三年度。志昱公司核定至民國一一二年度。

(十五)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度財務報告附註六(十六)。

1.保留盈餘

(1)盈餘分配

本公司分別於民國一一五年三月十一日及一一四年三月十二日經董事會決議民國一一四年度及一一三年度盈餘分派案之現金股利金額，有關分派予業主股利之金額如下：

| | 114年度 | | 113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 | $ 0.06 | **4,183** | 0.02 | **1,394** |

2.其他權益

| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 | 非控制權益 |
|---|---|---|---|
| 民國115年1月1日 | $ (9,857) | 1,652 | 68,288 |
| 非控制權益淨損 | - | - | (10,889) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | 45,022 | - | - |
| 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 | - | (3,301) | - |
| 民國115年9月30日餘額 | **$ 35,165** | **(1,649)** | **57,399** |
| 民國114年1月1日 | $ (15,281) | (17,074) | 103,638 |
| 非控制權益淨損 | - | - | (28,052) |
| 換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額 | (33,642) | - | - |
| 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 | - | 5,000 | - |
| 民國114年9月30日餘額 | **$ (48,923)** | **(12,074)** | **75,586** |

(十六)每股盈餘

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| **基本每股盈餘：** | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | **$ 13,436** | **6,216** | **17,280** | **9,577** |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 69,713 | 69,713 | 69,713 | 69,713 |
| 基本每股盈餘(元) | **$ 0.19** | **0.09** | **0.25** | **0.14** |
| **稀釋每股盈餘：** | | | | |
| 歸屬於本公司之本期淨利 | **$ 13,436** | **6,216** | **17,280** | **9,577** |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股) | 69,713 | 69,713 | 69,713 | 69,713 |
| 一員工酬勞之影響 | 73 | 36 | 87 | 36 |
| 普通股加權平均流通在外股數(千股)(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | **69,786** | **69,749** | **69,800** | **69,749** |
| 稀釋每股盈餘(元) | **$ 0.19** | **0.09** | **0.25** | **0.14** |

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 主要地區市場： | | | | |
| 臺　　灣 | $ 84,004 | 70,261 | 229,201 | 194,803 |
| 美　　國 | 97,344 | 47,758 | 250,538 | 156,782 |
| 其他國家 | 31,126 | 6,654 | 63,569 | 30,257 |
| | **$ 212,474** | **124,673** | **543,308** | **381,842** |
| 主要產品/勞務： | | | | |
| 印刷電路板 | $ 211,797 | 124,273 | 542,271 | 380,495 |
| 加工收入及其他 | 677 | 400 | 1,037 | 1,347 |
| | **$ 212,474** | **124,673** | **543,308** | **381,842** |

2.合約餘額

| | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $ 219,844 | 112,465 | 113,931 |
| 減：備抵損失 | (207) | (40) | - |
| 合　　計 | **$ 219,637** | **112,425** | **113,931** |

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

退款負債之揭露請詳附註六(十)。

(十八)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月七日經股東會決議修改公司章程，修改後章程規定，本公司當年度獲利扣除董事酬勞及員工酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之三以下為董事酬勞及百分之一至十為員工酬勞(其中分派基層員工不低於百分之0.5)。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞得以股票及現金為之，其發給之對象包括符合一定條件之國內外控制或從屬公司員工，該一定條件授權由董事會訂之。修改前之章程則規定，本公司當年度獲利扣除董事酬勞及員工酬勞前之本期稅前淨利，應提撥百分之三以下為董事酬勞及百分之一至十為員工酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞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。

本公司民國一一五年及一一四年七月一日至九月三十日及一一五年及一一四年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為696千元、344千元、1,026千元及521千元，董事酬勞提列金額分別為209千元、312千元、308千元及312千元。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，先扣除累積虧損後，再就其餘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，並列報為該段期間之營業費用，若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計值變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一一四年度及一一三年度員工酬勞提列金額分別為783千元及零元，董事酬勞提列金額分別為235千元及零元，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。

(十九)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：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 銀行存款利息 | **$ 1,115** | **574** | **3,779** | **1,361** |

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 租金收入 | $ - | 27 | - | 64 |
| 其　　他 | 1,653 | 1,668 | 6,887 | 4,432 |
| | **$ 1,653** | **1,695** | **6,887** | **4,496** |

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | $ - | 1,327 | 2,727 | 5,747 |
| 外幣兌換利益(損失) | 163 | 1,181 | 418 | (3,983) |
| 其　　他 | - | - | - | (88) |
| | **$ 163** | **2,508** | **3,145** | **1,676** |

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 利息費用 | **$ 669** | **541** | **1,805** | **1,642** |

(二十)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之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十一)。

1.信用風險

(1)信用風險最大暴險之金額

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

合併公司之主要客戶集中於電子業，為減低應收票據及帳款信用風險，合併公司持續地評估客戶之財務狀況，定期評估應收票據及帳款回收之可能性並提列備抵損失，而減損損失尚在管理當局預期之內。截至民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日止，應收帳款餘額中分別有89%、85%及80%係分別由四家、三家及三家客戶組成，使合併公司有信用風險顯著集中之情形。

(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(三)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款及定期存單等。

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款，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 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **115年9月30日** | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | $ 20,000 | 20,794 | 265 | 265 | 20,264 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 76,000 | 76,248 | 76,248 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 300,297 | 300,297 | 285,485 | 14,812 | - | - | - |
| 其他應付款 | 33,551 | 33,551 | 33,510 | 41 | - | - | - |
| 租賃負債 | 12,995 | 13,663 | 1,096 | 1,096 | 2,192 | 6,550 | 2,729 |
| | **$ 442,843** | **444,553** | **396,604** | **16,214** | **22,456** | **6,550** | **2,729** |

| | 帳面金額 | 合約現金流量 | 6個月以內 | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **114年12月31日** | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | $ 20,000 | 20,749 | 264 | 264 | 20,221 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 63,000 | 63,180 | 63,180 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 238,498 | 238,498 | 216,624 | 21,874 | - | - | - |
| 其他應付款 | 34,131 | 34,131 | 33,586 | 545 | - | - | - |
| 租賃負債 | 13,770 | 14,564 | 1,043 | 1,043 | 2,086 | 6,238 | 4,154 |
| | **$ 369,399** | **371,122** | **314,697** | **23,726** | **22,307** | **6,238** | **4,154** |
| **114年9月30日** | | | | | | | |
| 非衍生金融負債 | | | | | | | |
| 擔保銀行借款 | $ 20,000 | 20,881 | 264 | 264 | 20,353 | - | - |
| 無擔保銀行借款 | 61,500 | 61,597 | 61,597 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 225,205 | 225,205 | 208,822 | 16,383 | - | - | - |
| 其他應付款 | 83,631 | 83,631 | 82,976 | 655 | - | - | - |
| 租賃負債 | 14,235 | 15,086 | 1,043 | 1,043 | 2,086 | 6,240 | 4,674 |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | 240 | 240 | - | - | 240 | - | - |
| | **$ 404,811** | **406,640** | **354,702** | **18,345** | **22,679** | **6,240** | **4,674** |

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：

| | 115.9.30 | | | 114.12.31 | | | 114.9.30 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 | 外幣 | 匯率 | 台幣 |
| 金融資產 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | $ 9,575 | 31.85 | 304,954 | 7,249 | 31.43 | 227,824 | 7,381 | 30.45 | 224,708 |
| 金融負債 | | | | | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | | | | | |
| 美金 | 9,077 | 31.85 | 289,093 | 7,597 | 31.43 | 238,780 | 7,373 | 30.45 | 224,460 |

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一五年及一一四年九月三十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，民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將增加或減少795千元及14千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

合併公司貨幣性項目之兌換損益（含已實現及未實現）換算為功能性貨幣之金額，以及換算至合併公司表達貨幣之匯率資訊如下：

| | 115年7月至9月 | | 114年7月至9月 | | 115年1月至9月 | | 114年1月至9月 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 兌換(損)益 | 平均匯率 | 兌換(損)益 | 平均匯率 | 兌換(損)益 | 平均匯率 | 兌換(損)益 | 平均匯率 |
| 新台幣 | $ 163 | - | 1,181 | - | 418 | - | (3,983) | - |

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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之稅前淨利(損)將減少或增加682千元及646千元，主因係合併公司之變動利率存款及借款所致。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司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於租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

| | 115.9.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| **透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產** | $ 19,012 | - | - | 19,012 | 19,012 |
| **按攤銷後成本衡量之金融資產** | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 204,532 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 219,637 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 28,713 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(帳列其他流動資產及其他金融資產-非流動) | 1,177 | - | - | - | - |
| 小　計 | 454,059 | - | - | - | - |
| **按攤銷後成本衡量之金融負債** | | | | | |
| 銀行借款 | $ 96,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 300,297 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 33,551 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 12,995 | - | - | - | - |
| 小　計 | 442,843 | - | - | - | - |

| | 114.12.31 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| **透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產** | $ 22,313 | - | - | 22,313 | 22,313 |
| **按攤銷後成本衡量之金融資產** | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 208,043 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 112,425 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 16,053 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(帳列其他流動資產及其他金融資產-非流動) | 1,177 | - | - | - | - |
| 小　計 | 337,698 | - | - | - | - |
| **按攤銷後成本衡量之金融負債** | | | | | |
| 銀行借款 | $ 83,000 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 238,498 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 34,131 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 13,770 | - | - | - | - |
| 小　計 | 369,399 | - | - | - | - |

| | 114.9.30 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 公允價值 | | | |
| | 帳面金額 | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 合　計 |
| **透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產** | $ 8,587 | - | - | 8,587 | 8,587 |
| **按攤銷後成本衡量之金融資產** | | | | | |
| 現金及約當現金 | $ 183,995 | - | - | - | - |
| 應收票據及帳款 | 113,931 | - | - | - | - |
| 其他應收款 | 65,937 | - | - | - | - |
| 其他金融資產(帳列其他流動資產及其他金融資產-非流動) | 1,177 | - | - | - | - |
| 小　　計 | 365,040 | - | - | - | - |
| **按攤銷後成本衡量之金融負債** | | | | | |
| 銀行借款 | $ 81,500 | - | - | - | - |
| 應付票據及帳款 | 225,205 | - | - | - | - |
| 其他應付款 | 83,631 | - | - | - | - |
| 租賃負債 | 14,235 | - | - | - | - |
| 存入保證金(帳列其他非流動負債) | 240 | - | - | - | - |
| 小　　計 | 404,811 | - | - | - | - |

(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。

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：係使用市場可類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類比國內上市(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。

(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：無。

(4)第三等級之變動明細表：

| | 透過其他綜合損益按公允價值衡量<br>無公開報價之權益工具 |
|---|---|
| **民國115年1月1日** | $ 22,313 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | (3,301) |
| **民國115年9月30日** | **$ 19,012** |
| **民國114年1月1日** | $ 3,587 |
| 總利益或損失 | |
| 認列於其他綜合損益 | 5,000 |
| **民國114年9月30日** | **$ 8,587** |

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損益。其中與民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日仍持有之資產相關者如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 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) | $ (3,752) | 2,098 | (3,301) | 5,000 |

(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 | 可類比公司法 | ‧股價淨值比乘數(115.9.30、114.12.31及114.9.30分別為4.52、5.15及1.89)<br>‧缺乏市場流通性折價(115.9.30、114.12.31及114.9.30均為30%) | ‧乘數愈高，公允價值愈高<br>‧缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低 |

(6)對第三等級之公允價值衡量，公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析

合併公司對金融工具之公允價值衡量係屬合理，惟若使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融工具，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 不利變動 |
|---|---|---|---|---|
| **民國115年9月30日** | | | | |
| 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 | 股價淨值比乘數 | 3% | $ 570 | (570) |
| | 流通性折價比率 | 3% | 815 | (815) |
| | | | **$ 1,385** | **(1,385)** |
| **民國114年12月31日** | | | | |
| 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 | 股價淨值比乘數 | 3% | $ 669 | (669) |
| | 流通性折價比率 | 3% | 956 | (956) |
| | | | **$ 1,625** | **(1,625)** |

| | 輸入值 | 向上或下變動 | 公允價值變動反應於其他綜合損益 有利變動 | 不利變動 |
|---|---|---|---|---|
| **民國114年9月30日** | | | | |
| 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 | 股價淨值比乘數 | 3% | $ 258 | (258) |
| | 流通性折價比率 | 3% | 368 | (368) |
| | | | **$ 626** | **(626)** |

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。若金融工具之公允價值受一個以上輸入值之所影響，上表僅反應單一輸入值變動所產生之影響，並不將輸入值間之相關性及變異性納入考慮。

(二十一)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一四年度合併財務報告附註六(二十二)所揭露者無重大變動。

(二十二)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一四年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一四年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一四年度合併財務報告附註六(二十三)。

(二十三)非現金交易之投資及籌資活動

合併公司於民國一一五年及一一四年一月一日至九月三十日之非現金交易及籌資活動如下：

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：

| | **115.1.1** | **現金流量** | **其　他** | **115.9.30** |
|---|---|---|---|---|
| 長期借款 | $ 20,000 | - | - | 20,000 |
| 短期借款 | 63,000 | 13,000 | - | 76,000 |
| 租賃負債 | 13,770 | (1,471) | 696 | 12,995 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 96,770** | **11,529** | **696** | **108,995** |

| | **114.1.1** | **現金流量** | **其　他** | **114.9.30** |
|---|---|---|---|---|
| 長期借款 | $ 33,336 | (13,336) | - | 20,000 |
| 短期借款 | 57,000 | 4,500 | - | 61,500 |
| 租賃負債 | 15,944 | (1,404) | (305) | 14,235 |
| 來自籌資活動之負債總額 | **$ 106,280** | **(10,240)** | **(305)** | **95,735** |

## 七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

| 關係人名稱 | 與合併公司之關係 |
|---|---|
| 志超科技股份有限公司(志超公司) | 合併公司之母公司 |
| 祥豐電子(中山)有限公司(祥豐中山公司) | 志超公司之子公司(合併公司之其他關係人) |
| 統盟(無錫)電子有限公司(統盟無錫公司) | 志超公司之子公司(合併公司之其他關係人) |
| Chi Chau Printed Circuit Board (Vietnam) Co., Ltd.(志超越南公司) | 志超公司之子公司(合併公司之其他關係人) |
| 志超科技(遂寧)有限公司(志超遂寧公司) | 志超科技之子公司(合併公司之其他關係人) |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

合併公司對關係人之收入如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 母公司 | $ 32 | (688) | 96 | (1,027) |

合併公司與上述關係人之交易價格與一般客戶無可資比較。與關係人之交易收款期限為月結30天，一般客戶為月結30~150天。

2.進　　貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 母公司 | $ 13,896 | 20,695 | 65,444 | 88,244 |
| 其他關係人-統盟無錫公司 | 4,191 | 5,104 | 12,857 | 23,048 |
| 其他關係人-志超越南公司 | 65,218 | 4,097 | 146,127 | 19,911 |
| 其他關係人-祥豐中山公司 | 59,131 | 33,592 | 136,000 | 40,717 |
| 其他關係人-志超遂寧公司 | 8,089 | - | 8,089 | - |
| | $ 150,525 | 63,488 | 368,517 | 171,920 |

合併公司與上述關係人之交易價格與一般廠商無可資比較。與關係人之交易付款期限為月結30天~月結150天，一般廠商為月結190天。

3.應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 其他應收款(註一) | 母公司 | $ 683 | 3,076 | 14,318 |
| 其他應收款(註一) | 其他關係人-志超越南公司 | 25,282 | 6,967 | 35,882 |
| 其他應收款(註一) | 其他關係人-祥豐中山公司 | - | 2,999 | 11,191 |
| | | **$ 25,965** | **13,042** | **61,391** |

註一：包含應收設備款，民國一一五年九月三十日、一一四年十二月三十一日及九月三十日之餘額分別為109千元、12,364千元及60,556千元。

4.應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

| 帳列項目 | 關係人類別 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 應付帳款 | 母公司 | $ 44,229 | 38,030 | 53,098 |
| 應付帳款 | 其他關係人-統盟無錫公司 | 9,259 | 10,687 | 12,405 |
| 應付帳款 | 其他關係人-祥豐中山公司 | 103,184 | 68,173 | 40,671 |
| 應付帳款 | 其他關係人-志超越南公司 | 37,254 | 5,909 | 18,466 |
| 應付帳款 | 其他關係人 | 8,027 | - | - |
| 其他應付款 | 母公司 | 21 | 21 | 332 |
| | | **$ 201,974** | **122,820** | **124,972** |

5.財產交易

(1)處分不動產、廠房及設備

合併公司出售不動產、廠房及設備予關係人明細彙總如下：

| | 115年7月至9月 | | 114年7月至9月 | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 處分價款 | 處分損益 | 處分價款 | 處分損益 |
| 其他關係人-志超越南公司 | $ - | - | 3,465 | 440 |
| 其他關係人-祥豐中山公司 | - | - | 8,894 | 887 |
| | **$ -** | **-** | **12,359** | **1,327** |

| | 115年1月至9月 | | 114年1月至9月 | |
|---|---|---|---|---|
| 關係人類別 | 處分價款 | 處分損益 | 處分價款 | 處分損益 |
| 母公司 | $ 75 | 5 | 48,506 | 163 |
| 其他關係人-志超越南公司 | 108 | 31 | 26,614 | 2,731 |
| 其他關係人-祥豐中山公司 | 2,510 | 2,491 | 10,819 | 1,078 |
| 其他關係人-志超遂寧公司 | - | - | 3,170 | 902 |
| | **$ 2,693** | **2,527** | **89,109** | **4,874** |

6.其　　他

| 關係人類別 | 項　　目 | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|---|
| 母公司 | 營業外收入及支出 | $ 1,630 | 1,643 | 5,152 | 4,228 |
| 母公司 | 營業內費用(減項) | - | 702 | (26) | 1,035 |
| 母公司 | 勞務費 | 60 | - | 180 | - |
| 其他關係人 | 營業外收入及支出 | - | - | 3,803 | 166 |
| 其他關係人 | 銷售費用 | - | - | 108 | - |

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

| | 115年7月至9月 | 114年7月至9月 | 115年1月至9月 | 114年1月至9月 |
|---|---|---|---|---|
| 短期員工福利 | $ 1,574 | 1,930 | 5,452 | 6,442 |
| 退職後福利 | 27 | 27 | 81 | 81 |
| | **$ 1,601** | **1,957** | **5,533** | **6,523** |

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 | 115.9.30 | 114.12.31 | 114.9.30 |
|---|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | 長期借款 | $ 49,746 | 68,832 | 87,179 |
| 存出保證金(帳列其他流動資產及其他金融資產－非流動) | 廠房租賃押金等 | 177 | 177 | 177 |
| 受限制銀行存款(帳列其他金融資產－非流動) | 海關擔保 | 1,000 | 1,000 | 1,000 |
| | | **$ 50,923** | **70,009** | **88,356** |

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

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 | 115年7月至9月 | | | 114年7月至9月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 性質別 | 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 | 501 | 3,209 | 3,710 | 648 | 3,273 | 3,921 |
| 勞健保費用 | 82 | 225 | 307 | 93 | 230 | 323 |
| 退休金費用 | 40 | 105 | 145 | 48 | 104 | 152 |
| 董事酬金 | - | 484 | 484 | - | 534 | 534 |
| 其他員工福利費用 | 3 | 73 | 76 | 2 | 74 | 76 |
| 折舊費用 | 9,053 | 11,144 | 20,197 | 11,787 | 11,446 | 23,233 |
| 攤銷費用 | - | - | - | - | - | - |

| 功能別<br>性質別 | 115年1月至9月 | | | 114年1月至9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 | 1,733 | 9,230 | 10,963 | 2,928 | 8,779 | 11,707 |
| 勞健保費用 | 254 | 659 | 913 | 265 | 670 | 935 |
| 退休金費用 | 128 | 312 | 440 | 133 | 290 | 423 |
| 董事酬金 | - | 1,226 | 1,226 | - | 1,194 | 1,194 |
| 其他員工福利費用 | 9 | 151 | 160 | 10 | 156 | 166 |
| 折舊費用 | 30,260 | 33,497 | 63,757 | 38,661 | 34,375 | 73,036 |
| 攤銷費用 | - | - | - | - | 5 | 5 |

(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

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1.資金貸與他人：無。

2.為他人背書保證：無。

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

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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 | |
| 志昱公司 | 祥豐中山公司 | 其他關係人 | 進貨 | 136,000 | 31 % | 月結150天 | - | - | (103,184) | (39)% | 無 |
| 志昱公司 | 志超越南公司 | 其他關係人 | 進貨 | 146,127 | 33 % | 月結30天 | - | - | (37,254) | (14)% | 無 |

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一一五年一月一日至九月三十日合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元/股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司本期(損)益 | 本期認列之投資(損)益 | 備註 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | Chi Chen公司 | 薩摩亞 | 一般投資業務 | 252,297 | 252,297 | 8,500,000 | 19.27 % | 873,029 | 201,561 | 38,850 | 無 |
| 本公司 | 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 % | 76,748 | (25,450) | (14,561) | 註2 |

註1：本表相關數字涉及外幣者，自台灣匯出金額以歷史匯率計算，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2：於編製合併報告時業已沖銷。

(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 | 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2.1(2)) | 期末投資帳面價值 | 截至本期止已匯回投資收益 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | |
| 志超遂寧公司 | 生產及銷售各類電路板 | 1,761,575 | (二) | 270,725 | - | - | 270,725 | 253,341 | 15.33 % | 38,846 | 872,670 | - |

2.轉投資大陸地區限額：

| 本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准投資金額 | 依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額 |
|---|---|---|
| 270,725 | 270,725 | 567,640 |

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)透過第三地區投資公司再投資大陸。
(三)其他方式。
註2：本期認列投資損益欄中：
1.投資損益認列基礎分為下列三種：
(1)經與中華民國會計師事務所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－被投資公司自結財務報表。
註3：本公司係實收資本額逾新台幣八千萬元之企業，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，限額係為合併淨值之60%。
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(遂寧)有限公司係志超科技(股)公司及本公司共同投資Chi Chen Investment Co., Ltd.轉投資之子公司。

3.重大交易事項：無。

## 十四、部門資訊

合併公司主要以經營電子零組件及印刷電路板製造加工及買賣為主，因此合併公司之營運決策者認為合併公司僅有單一營運部門。