

股票代碼：3206

志豐電子股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇七年及一〇六年第三季

公 司 地 址：新北市淡水區中正東路二段六十九之十一號九樓  
電 話：(02)2809-5651

## 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        | 8～13  |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 14～17 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 17    |
| (六)重要會計項目之說明             | 18～35 |
| (七)關係人交易                 | 35    |
| (八)質押之資產                 | 35    |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾       | 35    |
| (十)重大之災害損失               | 35    |
| (十一)重大之期後事項              | 35    |
| (十二)其 他                  | 36    |
| (十三)附註揭露事項               |       |
| 1.重大交易事項相關資訊             | 36～37 |
| 2.轉投資事業相關資訊              | 38    |
| 3.大陸投資資訊                 | 38    |
| (十四)部門資訊                 | 39～40 |



**安侯建業聯合會計師事務所**  
**KPMG**

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

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

## 會計師核閱報告

志豐電子股份有限公司董事會 公鑒：

### 前言

志豐電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六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

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

## 結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達志豐電子股份有限公司及其子公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之合併財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一〇七年及一〇六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：

黃柏淑  
何安民



證券主管機關：台財證六字第0920122026號  
核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號  
民國一〇七年十一月六日

民國一〇七年及一〇六年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志豐電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

| 資 產<br>流動資產： |                                  | 107.9.30 |           | 106.12.31 |           | 106.9.30 |           | 負債及權益<br>流動負債： |                           | 107.9.30                    |         | 106.12.31 |         | 106.9.30  |         |           |        |
|--------------|----------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|----------------|---------------------------|-----------------------------|---------|-----------|---------|-----------|---------|-----------|--------|
|              |                                  | 金 額      | %         | 金 額       | %         | 金 額      | %         |                |                           | 金 額                         | %       | 金 額       | %       | 金 額       | %       |           |        |
| 1100         | 現金及約當現金(附註六(一))                  | \$       | 322,042   | 18.04     | 310,765   | 19.04    | 296,704   | 18.74          | 2120                      | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二)) | -       | -         | -       | -         | 54      | -         |        |
| 1110         | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))      | -        | -         |           | 9,293     | 0.57     | -         | -              | 2150                      | 應付票據                        | 1,947   | 0.11      | 840     | 0.05      | 855     | 0.05      |        |
| 1150         | 應收票據淨額(附註六(三))                   |          | 11,490    | 0.64      | 14,669    | 0.90     | 15,263    | 0.96           | 2170                      | 應付帳款                        | 644,687 | 36.11     | 559,231 | 34.25     | 515,429 | 32.56     |        |
| 1170         | 應收帳款淨額(附註六(三))                   |          | 823,959   | 46.15     | 688,414   | 42.17    | 681,571   | 43.05          | 2230                      | 本期所得稅負債                     | 26,147  | 1.46      | 14,130  | 0.87      | 12,523  | 0.79      |        |
| 1476         | 其他金融資產－流動(附註六(四))                |          | 3,630     | 0.20      | 3,739     | 0.23     | 3,893     | 0.25           | 2219                      | 其他應付款(附註六(六)、(十)及(十七))      | 184,624 | 10.34     | 156,750 | 9.60      | 149,900 | 9.47      |        |
| 130x         | 存貨(附註六(五))                       |          | 228,757   | 12.81     | 197,628   | 12.11    | 168,795   | 10.66          | 2399                      | 其他流動負債                      | 20,232  | 1.13      | 22,344  | 1.37      | 27,093  | 1.71      |        |
| 1479         | 其他流動資產(附註六(八))                   |          | 63,930    | 3.58      | 62,989    | 3.86     | 50,310    | 3.17           |                           | 流動負債合計                      | 877,637 | 49.15     | 753,295 | 46.14     | 705,854 | 44.58     |        |
|              | 流動資產合計                           |          | 1,453,808 | 81.42     | 1,287,497 | 78.88    | 1,216,536 | 76.83          |                           | 非流動負債：                      |         |           |         |           |         |           |        |
|              | 非流動資產：                           |          |           |           |           |          |           |                | 2645                      | 存入保證金                       | 511     | 0.03      | 570     | 0.03      | 415     | 0.03      |        |
| 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)) |          | 18,837    | 1.06      | -         | -        | -         | -              | 2640                      | 淨確定福利負債－非流動                 | 4,376   | 0.25      | 4,376   | 0.27      | 3,525   | 0.22      |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                | 2570                      | 遞延所得稅負債                     | 21,632  | 1.21      | 21,632  | 1.33      | 23,620  | 1.49      |        |
| 1523         | 備供出售金融資產－非流動(附註六(二))             |          | -         | -         | 14,300    | 0.88     | 14,351    | 0.91           |                           | 非流動負債合計                     | 26,519  | 1.49      | 26,578  | 1.63      | 27,560  | 1.74      |        |
| 1600         | 不動產、廠房及設備(附註六(六)、(七)及八)          |          | 228,428   | 12.79     | 232,492   | 14.24    | 237,001   | 14.97          |                           | 負債總計                        | 904,156 | 50.64     | 779,873 | 47.77     | 733,414 | 46.32     |        |
| 1915         | 預付設備款                            |          | 9,706     | 0.54      | 23,894    | 1.46     | 39,135    | 2.47           |                           | 歸屬母公司業主之權益(附註六(十三)及(十四))：   |         |           |         |           |         |           |        |
| 1780         | 無形資產                             |          | 1,595     | 0.09      | 988       | 0.06     | 1,616     | 0.10           | 3110                      | 普通股股本                       | 528,595 | 29.61     | 518,230 | 31.75     | 518,230 | 32.73     |        |
| 1840         | 遞延所得稅資產                          |          | 1,552     | 0.09      | 1,552     | 0.10     | 2,029     | 0.13           | 3200                      | 資本公積                        | 133,437 | 7.47      | 133,437 | 8.18      | 133,437 | 8.43      |        |
| 1920         | 存出保證金                            |          | 2,295     | 0.13      | 1,336     | 0.08     | 1,240     | 0.08           |                           | 保留盈餘：                       |         |           |         |           |         |           |        |
| 1985         | 長期預付租金(附註六(六)及(八))               |          | 69,224    | 3.88      | 68,472    | 4.19     | 69,655    | 4.40           | 3310                      | 法定盈餘公積                      | 78,125  | 4.38      | 70,894  | 4.34      | 70,894  | 4.48      |        |
| 1990         | 其他非流動資產(附註八)                     |          | -         | -         | 1,714     | 0.11     | 1,692     | 0.11           | 3320                      | 特別盈餘公積                      | 18,084  | 1.01      | 10,695  | 0.66      | 10,695  | 0.68      |        |
|              | 非流動資產合計                          |          | 331,637   | 18.58     | 344,748   | 21.12    | 366,719   | 23.17          | 3350                      | 未分配盈餘                       | 152,164 | 8.52      | 137,201 | 8.41      | 132,968 | 8.40      |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           |                             | 248,373 | 13.91     | 218,790 | 13.41     | 214,557 | 13.56     |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           | 其他權益：                       |         |           |         |           |         |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           | 3410           | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額         | (22,603)                    | (1.27)  | (14,301)  | (0.88)  | (12,650)  | (0.80)  |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           | 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 | (6,513)                     | (0.36)  | -         | -       | -         | -       |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           |                             |         |           |         |           |         |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           | 3425           | 備供出售金融資產未實現損益             | -                           | -       | (3,784)   | (0.23)  | (3,733)   | (0.24)  |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           | (29,116)                    | (1.63)  | (18,085)  | (1.11)  | (16,383)  | (1.04)  |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           | 881,289                     | 49.36   | 852,372   | 52.23   | 849,841   | 53.68   |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           | 權益總計                        |         |           |         |           |         |           |        |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           | 負債及權益總計                     | \$      | 1,785,445 | 100.00  | 1,632,245 | 100.00  | 1,583,255 | 100.00 |
|              |                                  |          |           |           |           |          |           |                |                           |                             |         |           |         |           |         |           |        |
| 資產總計         |                                  | \$       | 1,785,445 | 100.00    | 1,632,245 | 100.00   | 1,583,255 | 100.00         |                           |                             |         |           |         |           |         |           |        |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張演堂

經理人：張演堂

會計主管：李嘉幼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志豐電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                                        | 107年7月至9月  |        | 106年7月至9月 |        | 107年1月至9月 |        | 106年1月至9月 |        |
|----------------------------------------|------------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|
|                                        | 金額         | %      | 金額        | %      | 金額        | %      | 金額        | %      |
| 4000 營業收入(附註六(十六))                     | \$ 853,521 | 100.00 | 688,298   | 100.00 | 2,101,025 | 100.00 | 1,667,026 | 100.00 |
| 5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)、(十一)及七)       | 672,928    | 78.84  | 554,278   | 80.53  | 1,742,798 | 82.95  | 1,302,764 | 78.15  |
| 5900 營業毛利                              | 180,593    | 21.16  | 134,020   | 19.47  | 358,227   | 17.05  | 364,262   | 21.85  |
| 6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(八)、(十一)、(十七)及七)： |            |        |           |        |           |        |           |        |
| 6100 推銷費用                              | 36,113     | 4.23   | 38,828    | 5.64   | 83,791    | 3.99   | 103,515   | 6.21   |
| 6200 管理費用                              | 47,780     | 5.59   | 40,645    | 5.90   | 122,649   | 5.84   | 116,726   | 7.00   |
| 6300 研究發展費用                            | 24,079     | 2.82   | 18,562    | 2.70   | 63,037    | 3.00   | 50,494    | 3.03   |
| 6450 預期信用減損損失                          | 234        | 0.03   | (1,821)   | (0.26) | 234       | 0.01   | 3,353     | 0.20   |
| 營業費用合計                                 | 108,206    | 12.67  | 96,214    | 13.98  | 269,711   | 12.84  | 274,088   | 16.44  |
| 6900 營業淨利                              | 72,387     | 8.49   | 37,806    | 5.49   | 88,516    | 4.21   | 90,174    | 5.41   |
| 7000 營業外收入及支出(附註六(四)、(十)及(十八))：        |            |        |           |        |           |        |           |        |
| 7010 其他收入                              | 5,717      | 0.67   | 5,560     | 0.81   | 29,360    | 1.40   | 14,731    | 0.88   |
| 7020 其他利益及損失                           | (10,461)   | (1.24) | (8,799)   | (1.28) | 479       | 0.02   | (16,442)  | (0.99) |
| 7050 財務成本                              | (1)        | -      | (188)     | (0.03) | (1)       | -      | (832)     | (0.05) |
| 營業外收入及支出合計                             | (4,745)    | (0.57) | (3,427)   | (0.50) | 29,838    | 1.42   | (2,543)   | (0.16) |
| 7900 繼續營業部門稅前淨利                        | 67,642     | 7.92   | 34,379    | 4.99   | 118,354   | 5.63   | 87,631    | 5.25   |
| 7950 減：所得稅費用(附註六(十二))                  | 15,892     | 1.86   | 8,234     | 1.20   | 28,299    | 1.34   | 20,403    | 1.22   |
| 本期淨利                                   | 51,750     | 6.06   | 26,145    | 3.79   | 90,055    | 4.29   | 67,228    | 4.03   |
| 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                                | 587        | 0.07   | -         | -      | (1,013)   | (0.05) | -         | -      |
| 8349 與不重分類之項目相關之所得稅                    | -          | -      | -         | -      | -         | -      | -         | -      |
| 不重分類至損益之項目合計                           | 587        | 0.07   | -         | -      | (1,013)   | (0.05) | -         | -      |
| 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                 | (16,197)   | (1.90) | 4,879     | 0.71   | (8,302)   | (0.40) | (22,839)  | (1.37) |
| 8362 備供出售金融資產未實現評價損益                   | -          | -      | 1,601     | 0.24   | -         | -      | 2,151     | 0.13   |
| 8399 與可能重分類之項目相關之所得稅                   | -          | -      | -         | -      | -         | -      | -         | -      |
| 後續可能重分類至損益之項目合計                        | (16,197)   | (1.90) | 6,480     | 0.95   | (8,302)   | (0.40) | (20,688)  | (1.24) |
| 8300 本期其他綜合損益                          | (15,610)   | (1.83) | 6,480     | 0.95   | (9,315)   | (0.45) | (20,688)  | (1.24) |
| 本期綜合損益總額                               | \$ 36,140  | 4.23   | \$ 32,625 | 4.74   | \$ 80,740 | 3.84   | \$ 46,540 | 2.79   |
| 9750 基本每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)          | \$ 0.98    |        | \$ 0.49   |        | \$ 1.70   |        | \$ 1.27   |        |
| 9850 稀釋每股盈餘(附註六(十五))(單位：新台幣元)          | \$ 0.97    |        | \$ 0.49   |        | \$ 1.70   |        | \$ 1.26   |        |

董事長：張演堂



(請詳閱後附合併財務報告附註)  
經理人：張演堂



會計主管：李嘉幼



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志豐電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇七年及一〇六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 |         |        |        |          |          | 其他權益項目            |                              |                 |          |          |
|---------------|-------------|---------|--------|--------|----------|----------|-------------------|------------------------------|-----------------|----------|----------|
|               | 股本          | 資本公積    | 法定盈餘公積 | 保留盈餘   | 未分配盈餘    | 合計       | 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權益工具投資利益(損失) | 備供出售金融商品未實現(損)益 | 合計       | 權益總額     |
| 民國一〇六年一月一日餘額  | \$ 449,245  | 88,027  | 65,018 | 10,695 | 116,541  | 192,254  | 10,189            | -                            | (5,884)         | 4,305    | 733,831  |
| 盈餘指撥及分配：      |             |         |        |        |          |          |                   |                              |                 |          |          |
| 提列法定盈餘公積      | -           | -       | 5,876  | -      | (5,876)  | -        | -                 | -                            | -               | -        | -        |
| 普通股現金股利       | -           | -       | -      | -      | (35,940) | (35,940) | -                 | -                            | -               | -        | (35,940) |
| 普通股股票股利       | 8,985       | -       | -      | -      | (8,985)  | (8,985)  | -                 | -                            | -               | -        | -        |
| 本期淨利          | -           | -       | -      | -      | 67,228   | 67,228   | -                 | -                            | -               | -        | 67,228   |
| 本期其他綜合損益      | -           | -       | -      | -      | -        | -        | (22,839)          | -                            | 2,151           | (20,688) | (20,688) |
| 本期綜合損益總額      | -           | -       | -      | -      | 67,228   | 67,228   | (22,839)          | -                            | 2,151           | (20,688) | 46,540   |
| 現金增資          | 60,000      | 42,000  | -      | -      | -        | -        | -                 | -                            | -               | -        | 102,000  |
| 股份基礎給付交易      | -           | 3,410   | -      | -      | -        | -        | -                 | -                            | -               | -        | 3,410    |
| 民國一〇六年九月三十日餘額 | \$ 518,230  | 133,437 | 70,894 | 10,695 | 132,968  | 214,557  | (12,650)          | -                            | (3,733)         | (16,383) | 849,841  |
| 民國一〇七年一月一日餘額  | \$ 518,230  | 133,437 | 70,894 | 10,695 | 137,201  | 218,790  | (14,301)          | -                            | (3,784)         | (18,085) | 852,372  |
| 追溯適用新準則之調整數   | -           | -       | -      | -      | 1,716    | 1,716    | -                 | (5,500)                      | 3,784           | (1,716)  | -        |
| 期初重編後餘額       | 518,230     | 133,437 | 70,894 | 10,695 | 138,917  | 220,506  | (14,301)          | (5,500)                      | -               | (19,801) | 852,372  |
| 盈餘指撥及分配：      |             |         |        |        |          |          |                   |                              |                 |          |          |
| 提列法定盈餘公積      | -           | -       | 7,231  | -      | (7,231)  | -        | -                 | -                            | -               | -        | -        |
| 提列特別盈餘公積      | -           | -       | -      | 7,389  | (7,389)  | -        | -                 | -                            | -               | -        | -        |
| 普通股現金股利       | -           | -       | -      | -      | (51,823) | (51,823) | -                 | -                            | -               | -        | (51,823) |
| 普通股股票股利       | 10,365      | -       | -      | -      | (10,365) | (10,365) | -                 | -                            | -               | -        | -        |
| 本期淨利          | -           | -       | -      | -      | 90,055   | 90,055   | -                 | -                            | -               | -        | 90,055   |
| 本期其他綜合損益      | -           | -       | -      | -      | -        | -        | (8,302)           | (1,013)                      | -               | (9,315)  | (9,315)  |
| 本期綜合損益總額      | -           | -       | -      | -      | 90,055   | 90,055   | (8,302)           | (1,013)                      | -               | (9,315)  | 80,740   |
| 民國一〇七年九月三十日餘額 | \$ 528,595  | 133,437 | 78,125 | 18,084 | 152,164  | 248,373  | (22,603)          | (6,513)                      | -               | (29,116) | 881,289  |

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張演堂

經理人：張演堂

會計主管：李嘉幼

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志豐電子股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

|                         | 107年1月至9月  | 106年1月至9月 |
|-------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量：              |            |           |
| 本期稅前淨利                  | \$ 118,354 | 87,631    |
| 調整項目：                   |            |           |
| 收益費損項目                  |            |           |
| 折舊費用                    | 23,892     | 22,380    |
| 攤銷費用                    | 2,308      | 1,543     |
| 預期信用減損損失                | 234        | 3,353     |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失  | 279        | 54        |
| 利息費用                    | 1          | 832       |
| 利息收入                    | (1,129)    | (720)     |
| 股利收入                    | (624)      | -         |
| 股份基礎給付酬勞成本              | -          | 3,410     |
| 處分不動產、廠房及設備(利益)損失       | (779)      | 341       |
| 處分投資利益                  | (189)      | -         |
| 非金融資產減損損失               | 2,668      | 764       |
| 長期預付租金攤銷數               | 1,928      | 1,908     |
| 收益費損項目合計                | 28,589     | 33,865    |
| 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                    | 3,179      | 23,802    |
| 應收帳款                    | (135,719)  | (91,007)  |
| 存貨                      | (31,129)   | 28,197    |
| 其他流動資產                  | (1,034)    | 11,073    |
| 其他金融資產                  | 338        | 47,396    |
| 與營業活動相關之資產之淨變動合計        | (164,365)  | 19,461    |
| 與營業活動相關之負債之淨變動：         |            |           |
| 應付票據                    | 1,107      | 847       |
| 應付帳款                    | 85,456     | 100,739   |
| 其他應付款                   | 27,874     | (6,891)   |
| 其他流動負債                  | (2,112)    | (1,699)   |
| 淨確定福利負債                 | -          | 6         |
| 與營業活動相關之負債之淨變動合計        | 112,325    | 93,002    |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計     | (52,040)   | 112,463   |
| 調整項目合計                  | (23,451)   | 146,328   |
| 營運產生之現金流入               | 94,903     | 233,959   |
| 收取之利息                   | 1,010      | 884       |
| 收取之股利                   | 624        | -         |
| 支付之利息                   | (1)        | (849)     |
| 支付之所得稅                  | (16,282)   | (24,603)  |
| 營業活動之淨現金流入              | 80,254     | 209,391   |
| 投資活動之現金流量：              |            |           |
| 取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產  | (5,550)    | -         |
| 處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產價款 | 9,203      | -         |
| 取得不動產、廠房及設備             | (4,782)    | (8,884)   |
| 處分不動產、廠房及設備價款           | 1,729      | 644       |
| 存出保證金減少(增加)             | (959)      | 34        |
| 取得無形資產                  | (2,915)    | (2,321)   |
| 其他非流動資產減少               | 1,714      | 26        |
| 預付設備款增加                 | (4,732)    | (24,766)  |
| 長期預付租金增加                | (2,541)    | -         |
| 投資活動之淨現金流出              | (8,833)    | (35,267)  |
| 籌資活動之現金流量：              |            |           |
| 短期借款增加                  | -          | 357,700   |
| 短期借款減少                  | -          | (385,275) |
| 舉借長期借款                  | -          | 27,000    |
| 償還長期借款                  | -          | (41,480)  |
| 存入保證金增加(減少)             | (59)       | 45        |
| 發放現金股利                  | (51,823)   | (35,940)  |
| 現金增資                    | -          | 102,000   |
| 籌資活動之淨現金(流出)流入          | (51,882)   | 24,050    |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響         | (8,262)    | (12,355)  |
| 本期現金及約當現金增加數            | 11,277     | 185,819   |
| 期初現金及約當現金餘額             | 310,765    | 110,885   |
| 期末現金及約當現金餘額             | \$ 322,042 | 296,704   |

董事長：張演堂

經理人：張演堂

會計主管：李嘉幼

(請詳閱後附合併財務報告附註)

**僅經核閱，未依一般公認審計準則查核**

**志豐電子股份有限公司及子公司**

**合併財務報告附註**

**民國一〇七年及一〇六年第三季**

(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**

志豐電子股份有限公司(以下稱「本公司」)於民國六十八年七月二十四日依公司法及有關法令設立。本公司民國一〇七年九月三十日之合併財務報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下簡稱「合併公司」)之權益。合併公司主要係從事無線通信機械器材、電子零組件、其他電子及電子機械器材之製造及買賣業務，請詳附註十四。

本公司之股票於民國九十六年二月八日於中華民國證券櫃檯買賣中心掛牌買賣。

**二、通過財務報告之日期及程序**

本合併財務報告已於民國一〇七年十一月六日於董事會通過發佈。

**三、新發布及修訂準則及解釋之適用**

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

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

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

### 1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」及相關解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。合併公司採累積影響數法適用國際財務報導準則第十五號，因此，以前期間之比較資訊無須重編而係繼續適用國際會計準則第十八號、國際會計準則第十一號及相關解釋，初次適用國際財務報導準則第十五號之累積影響數係調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘。

合併公司就已完成合約採用實務權宜作法，意即民國一〇七年一月一日之已完成合約不予追溯適用。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

#### (1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去係於商品交付至客戶時認列收入，於該時點相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶，收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

#### (2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號並未對合併公司民國一〇七年第三季合併財務報告造成影響。

### 2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，合併公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前合併公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，合併公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

### (1)金融資產及負債之分類

該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。合併公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(三)。

採用國際財務報導準則第九號對合併公司之金融負債會計政策無重大影響。

### (2)金融資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(三)。

### (3)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下（金融負債之衡量種類及帳面金額未改變）：

| 金融資產   | IAS39          |         | IFRS9           |         |
|--------|----------------|---------|-----------------|---------|
|        | 衡量種類           | 帳面金額    | 衡量種類            | 帳面金額    |
| 衍生工具   | 持有供交易          | 9,293   | 強制透過損益按公允價值衡量   | 9,293   |
| 權益工具投資 | 備供出售金融資產(註1)   | 14,300  | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | 14,300  |
|        | 以成本衡量之金融資產(註1) | -       | 透過其他綜合損益按公允價值衡量 | -       |
| 應收款項淨額 | 放款及應收款(註2)     | 703,083 | 攤銷後成本           | 703,083 |

註1：合併公司於初始適用日指定該投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，因此，民國一〇七年一月一日其他權益項目及保留盈餘減少1,716千元及增加1,716千元。

註2：適用國際會計準則第三十九號時，應收票據、應收帳款、應收租賃款及其他應收帳款係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇七年一月一日金融資產帳面金額自國際會計準則第三十九號之調節至國際財務報導準則第九號之調節表如下：

|                              | 106.12.31<br>IAS 39<br>帳面金額 | 重分類      | 再衡量 | 107.1.1<br>IFRS 9<br>帳面金額 | 107.1.1<br>保留盈餘<br>調整數 | 107.1.1<br>其他權益<br>調整數 |
|------------------------------|-----------------------------|----------|-----|---------------------------|------------------------|------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產         |                             |          |     |                           |                        |                        |
| 備供出售(包括以成本衡量)IAS 39期初數       | \$ 14,300                   | (14,300) | -   |                           | 1,716                  | (1,716)                |
| 備供出售重分類至透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | -                           | 14,300   | -   |                           | -                      | -                      |
| 合計                           | \$ 14,300                   | -        | -   | 14,300                    | 1,716                  | (1,716)                |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產                |                             |          |     |                           |                        |                        |
| 應收款項淨額IAS 39期初數              | \$ 703,083                  | -        | -   | 703,083                   | -                      | -                      |

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年起全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋彙列如下：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋               | 理事會發布<br>之生效日 |
|------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第16號「租賃」             | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」    | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款特性」 | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」    | 2019年1月1日     |
| 國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」 | 2019年1月1日     |
| 國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善     | 2019年1月1日     |

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

合併公司預估前述修改對合併財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

截至目前為止，合併公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租辦公處所、工廠廠房及倉儲地點認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，合併公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

### (1)判斷合約是否包含租賃

合併公司簽訂一法律形式非屬租賃之合約，該合約依據國際財務報導解釋第四號評估包含一項設備之租賃，於過渡至新準則時，合併公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

合併公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，合併公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

### (2)過渡處理

合併公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

合併公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。合併公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

### (三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會（以下簡稱理事會）已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                    | 理事會發布<br>之生效日 |
|---------------------------------------------------|---------------|
| 國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」                             | 2020年1月1日     |
| 國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 尚待理事會決定       |
| 國際財務報導準則第17號「保險合約」                                | 2021年1月1日     |

上表所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對合併公司均不攸關。

## 志豐電子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

除下列所述外，本合併財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註四。

#### (一) 遵循聲明

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

#### (二) 合併基礎

##### 1. 合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。

合併公司間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

##### 2. 列入合併財務報告之子公司

列入本合併財務報告之子公司包含：

| 投 資<br>公司名稱   | 子 公 司 名 稱                                                         | 業 務<br>性 質 | 所 持 股 權 百 分 比 |           |          |
|---------------|-------------------------------------------------------------------|------------|---------------|-----------|----------|
|               |                                                                   |            | 107.9.30      | 106.12.31 | 106.9.30 |
| 本公司           | KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION<br>(以下簡稱KINGSTATE) | 海外控股公司     | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司           | AURORA INTERNATIONAL SERVICES CORPORATION<br>(以下簡稱AURORA)         | 電子零件之買賣    | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| 本公司           | 昌潤投資股份有限公司<br>(以下簡稱昌潤公司)                                          | 各項投資事業     | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| KINGSTATE     | 東莞志豐電子有限公司<br>(以下簡稱東莞志豐公司)                                        | 電子蜂鳴器及通訊產品 | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| KINGSTATE     | 蘇州百豐電子有限公司<br>(以下簡稱蘇州百豐公司)                                        | 電子蜂鳴器及通訊產品 | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| KINGSTATE     | UNION DASHING INVESTMENT LIMITED<br>(以下簡稱UNION DASHING)           | 各項投資事業     | 100 %         | 100 %     | 100 %    |
| UNION DASHING | 宸合照明科技(東莞)有限公司<br>(以下簡稱東莞宸合公司)                                    | 照明設備       | 100 %         | 100 %     | 100 %    |

#### (三) 金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

##### 1. 金融資產

合併公司之金融資產分類為：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金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

### (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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量。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

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。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續按公允價值衡量，除債務工具投資之外幣兌換損益、按有效利息法計算之利息收入及減損損失及權益工具投資之股利收入認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之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。於除列時，屬權益工具投資者，則將權益項下之利益或損失累計金額重分類至保留盈餘，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(通常係除息日)。

### (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。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

### (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、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)之預期信用損失認列備抵損失。

## 志豐電子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。

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。

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。

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。

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認列於其他綜合損益(而不減少資產之帳面金額)，備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

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。通常係指合併公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，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幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 2.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。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；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，並列報於營業外收入及支出項下之綜合損益表項目。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

### (四)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

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。合併公司依主要收入項目說明如下：

#### 1.銷售商品

合併公司主要係從事無線通信機械器材電子零組件、其他電子及電子機械器材之製造及買賣業務。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，產品所有權之重大風險及報酬已移轉予買方，且合併公司不持續參與商品之管理。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。

### (五)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一財務年度結束日依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

### (六)所得稅

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

所得稅費用係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。

管理階層編製合併財務報告時，於採用合併公司會計政策所作之重大判斷以及估計其不確定性之主要來源與民國一〇六年度合併財務報告附註五一致。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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科目之說明與民國一〇六年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

|                   | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|
| 庫存現金              | \$ 2,016          | 1,168          | 3,788          |
| 支票存款              | 36                | 13             | 28             |
| 活期存款              | 239,537           | 211,564        | 178,849        |
| 定期存款              | 80,453            | 98,020         | 114,039        |
| 合併現金流量表所列之現金及約當現金 | <u>\$ 322,042</u> | <u>310,765</u> | <u>296,704</u> |

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十九)。

#### (二)金融資產及負債

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)

|                 | 106.12.31       | 106.9.30    |
|-----------------|-----------------|-------------|
| 持有供交易之金融資產(負債)： |                 |             |
| 非避險之衍生工具        |                 |             |
| 保本型金融商品         | \$ 9,014        | -           |
| 遠期外匯合約          | 279             | (54)        |
| 合 計             | <u>\$ 9,293</u> | <u>(54)</u> |

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

|                   | 資產(負債)<br>帳面價值  | 幣 別 | 名目本金  |
|-------------------|-----------------|-----|-------|
| <b>106年12月31日</b> |                 |     |       |
| 保本型金融商品           | \$ 9,014        | RMB | 2,000 |
| 遠期外匯合約            | 279             | USD | 50    |
|                   | <u>\$ 9,293</u> |     |       |
| <b>106年9月30日</b>  |                 |     |       |
| 遠期外匯合約            | <u>\$ (54)</u>  | USD | 1,000 |

民國一〇七年九月三十日並無非避險之衍生工具。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

|                       | <b>107.9.30</b>         |
|-----------------------|-------------------------|
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具： |                         |
| 國內上市(櫃)公司股票           | \$ 13,287               |
| 國內非上市(櫃)普通股           | <u>5,550</u>            |
| 合 計                   | <u><b>\$ 18,837</b></u> |

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係列報於備供出售之金融資產及以成本衡量之金融資產。

3.備供出售金融資產－非流動

|             | <b>106.12.31</b> | <b>106.9.30</b>      |
|-------------|------------------|----------------------|
| 國內上市(櫃)公司股票 | <u>\$ 14,300</u> | <u><b>14,351</b></u> |

合併公司已於附註六(十九)揭露與金融工具相關之信用、貨幣及利率暴險。

4.以成本衡量之金融資產

|             | <b>106.12.31</b> | <b>106.9.30</b> |
|-------------|------------------|-----------------|
| 國內非上市(櫃)普通股 | <u>\$ -</u>      | <u><b>-</b></u> |

合併公司所持有之上述國內非上市(櫃)普通股股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數無法合理評估各種估計數之機率，致合併公司管理人員認為其公允價值無法可靠衡量，故已於以前年度全數提列減損損失。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，前述金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

(三)應收票據及帳款

|        | <b>107.9.30</b>          | <b>106.12.31</b>      | <b>106.9.30</b>       |
|--------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 應收票據   | \$ 15,909                | 19,087                | 19,682                |
| 應收帳款   | 826,680                  | 690,962               | 685,144               |
| 減：備抵損失 | <u>7,140</u>             | <u>6,966</u>          | <u>7,992</u>          |
|        | <u><b>\$ 835,449</b></u> | <u><b>703,083</b></u> | <u><b>696,834</b></u> |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一〇七年九月三十日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。合併公司民國一〇七年九月三十日應收票據及應收帳款未逾期款項計5,941千元，因預期客戶無法支付依據合約到期之金額，故預期其信用損失率100%而提列信用損失5,941千元外，餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

|            | 應收票據及<br>帳款帳面金額   | 加權平均預期<br>信用損失率 | 備抵存續期間<br>預期信用損失 |
|------------|-------------------|-----------------|------------------|
| 未逾期        | \$ 828,675        | -               | -                |
| 逾期30天以下    | 5,269             | -               | -                |
| 逾期31~120天  | 1,070             | -               | -                |
| 逾期121~365天 | 435               | -               | -                |
| 逾期365天以上   | 1,199             | 100%            | 1,199            |
|            | <u>\$ 836,648</u> |                 | <u>1,199</u>     |

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。合併公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

|            | 106.12.31        | 106.9.30      |
|------------|------------------|---------------|
| 逾期30天以下    | \$ 8,354         | 9,944         |
| 逾期31~120天  | 3,260            | 5,962         |
| 逾期121~365天 | -                | 920           |
|            | <u>\$ 11,614</u> | <u>16,826</u> |

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

|               | 107年<br>1月至9月   | 106年1月至9月         |                   |              |
|---------------|-----------------|-------------------|-------------------|--------------|
|               |                 | 個別評<br>估之減<br>損損失 | 群組評<br>估之減<br>損損失 | 合 計          |
| 期初餘額(依IAS39)  | \$ 6,966        | 4,661             | -                 | 4,661        |
| 初次適用IFRS 9之調整 | -               |                   |                   |              |
| 期初餘額(依IFRS 9) | 6,966           |                   |                   |              |
| 認列之減損損失       | 234             | 3,353             | -                 | 3,353        |
| 匯率影響數         | (60)            | (22)              | -                 | (22)         |
| 期末餘額          | <u>\$ 7,140</u> | <u>7,992</u>      | <u>-</u>          | <u>7,992</u> |

合併公司應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)其他金融資產－流動

合併公司之其他金融資產－流動明細如下：

|     | 107.9.30        | 106.12.31    | 106.9.30     |
|-----|-----------------|--------------|--------------|
| 其 他 | \$ <u>3,630</u> | <u>3,739</u> | <u>3,893</u> |

合併子公司東莞志豐公司於民國一〇五年八月十九日發生火災，民國一〇六年九月因此收到之保險理賠款43,531千元(人民幣9,700千元)，與估計之差異數計278千元帳列於「營業外收入及支出－其他利益及損失」項下。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之其他金融資產－流動均未有提供作質押擔保之情形。

(五)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

|       | 107.9.30          | 106.12.31      | 106.9.30       |
|-------|-------------------|----------------|----------------|
| 製 成 品 | \$ 43,166         | 76,365         | 28,224         |
| 在 製 品 | 88,971            | 45,352         | 78,066         |
| 原 物 料 | 65,042            | 57,933         | 49,757         |
| 商 品   | 29,858            | 17,189         | 10,975         |
| 在途存貨  | <u>1,720</u>      | <u>789</u>     | <u>1,773</u>   |
| 合 計   | \$ <u>228,757</u> | <u>197,628</u> | <u>168,795</u> |

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之存貨均未有提供質押擔保之情形。

合併公司除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其他直接列入營業成本之費損總額如下：

|           | 107年<br>7月至9月   | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|-----------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 存貨跌價損失    | \$ 3,841        | 6,875         | 12,337        | 19,896        |
| 存貨盤盈(損)淨額 | -               | -             | (75)          | (147)         |
| 合 計       | \$ <u>3,841</u> | <u>6,875</u>  | <u>12,262</u> | <u>19,749</u> |

(六)取得子公司

合併公司於民國一〇五年一月一日以現金217,784千元(人民幣41,888千元)收購 UNION DASHING 100%之股份而取得對該公司之控制。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

收購日取得之可辨認資產與承擔之負債之公允價值明細如下：

|                   |                          |
|-------------------|--------------------------|
| 不動產、廠房及設備(附註六(七)) | \$ 133,775               |
| 長期預付租金(附註六(八))    | <u>84,009</u>            |
| 可辨認淨資產之公允價值       | <u><u>\$ 217,784</u></u> |

截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司尚有尾款均為10,894千元(人民幣2,095千元)尚未支付，帳列其他應付款下。

### (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：

|               | 土 地              | 房 屋<br>及 建 築   | 機器設備           | 其他設備          | 總 計            |
|---------------|------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| 成 本：          |                  |                |                |               |                |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ 58,534        | 142,866        | 118,081        | 59,277        | 378,758        |
| 增 添           | -                | -              | 1,604          | 3,178         | 4,782          |
| 處 分           | -                | -              | (500)          | (4,652)       | (5,152)        |
| 重 分 類         | -                | -              | 2,070          | 16,850        | 18,920         |
| 匯率變動之影響       | -                | 238            | (2,790)        | (1,556)       | (4,108)        |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ 58,534</u> | <u>143,104</u> | <u>118,465</u> | <u>73,097</u> | <u>393,200</u> |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ 58,534        | 149,516        | 110,239        | 63,280        | 381,569        |
| 增 添           | -                | -              | 4,299          | 4,585         | 8,884          |
| 處 分           | -                | -              | (2,590)        | (11,361)      | (13,951)       |
| 重 分 類         | -                | -              | 7,024          | 1,756         | 8,780          |
| 匯率變動之影響       | -                | (5,755)        | (1,708)        | (1,186)       | (8,649)        |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ 58,534</u> | <u>143,761</u> | <u>117,264</u> | <u>57,074</u> | <u>376,633</u> |
| 累計折舊及減損損失：    |                  |                |                |               |                |
| 民國107年1月1日餘額  | \$ -             | 13,233         | 93,154         | 39,879        | 146,266        |
| 折 舊           | -                | 4,945          | 9,989          | 8,958         | 23,892         |
| 減損損失          | -                | -              | 2,668          | -             | 2,668          |
| 處 分           | -                | -              | (766)          | (3,436)       | (4,202)        |
| 匯率變動之影響       | -                | (596)          | (2,311)        | (945)         | (3,852)        |
| 民國107年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>17,582</u>  | <u>102,734</u> | <u>44,456</u> | <u>164,772</u> |
| 民國106年1月1日餘額  | \$ -             | 7,072          | 81,821         | 42,693        | 131,586        |
| 折 舊           | -                | 4,748          | 10,877         | 6,755         | 22,380         |
| 減損損失          | -                | -              | 764            | -             | 764            |
| 處 分           | -                | -              | (2,509)        | (10,457)      | (12,966)       |
| 匯率變動之影響       | -                | (146)          | (1,232)        | (754)         | (2,132)        |
| 民國106年9月30日餘額 | <u>\$ -</u>      | <u>11,674</u>  | <u>89,721</u>  | <u>38,237</u> | <u>139,632</u> |
| 帳面價值：         |                  |                |                |               |                |
| 民國107年1月1日    | <u>\$ 58,534</u> | <u>129,633</u> | <u>24,927</u>  | <u>19,398</u> | <u>232,492</u> |
| 民國107年9月30日   | <u>\$ 58,534</u> | <u>125,522</u> | <u>15,731</u>  | <u>28,641</u> | <u>228,428</u> |
| 民國106年1月1日    | <u>\$ 58,534</u> | <u>142,444</u> | <u>28,418</u>  | <u>20,587</u> | <u>249,983</u> |
| 民國106年9月30日   | <u>\$ 58,534</u> | <u>132,087</u> | <u>27,543</u>  | <u>18,837</u> | <u>237,001</u> |

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司截至民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日止已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

### (八)長期預付租金

合併公司長期預付租金明細如下：

|               | 107年<br>1月至9月    | 106年<br>1月至9月 |
|---------------|------------------|---------------|
| 期初餘額          | \$ 71,026        | 77,620        |
| 本期新增          | 2,541            | -             |
| 本期攤銷          | (1,928)          | (1,908)       |
| 匯率影響數         | 156              | (3,513)       |
| 期末餘額          | <u>\$ 71,795</u> | <u>72,199</u> |
| 流動(帳列其他流動資產)  | \$ 2,571         | 2,544         |
| 非流動(帳列長期預付租金) | <u>69,224</u>    | <u>69,655</u> |
|               | <u>\$ 71,795</u> | <u>72,199</u> |

### (九)短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司無銀行短期借款。

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日合併公司銀行借款之未使用額度分別為255,000千元、305,000千元及305,000千元。

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十九)。

### (十)負債準備—流動(列入其他應付款)

|                              | 負債準備             |
|------------------------------|------------------|
| 民國107年1月1日餘額                 | \$ 8,126         |
| 新增之負債準備                      | <u>27,726</u>    |
| 民國107年9月30日餘額                | <u>\$ 35,852</u> |
|                              | <u>\$ -</u>      |
| 民國106年1月1日餘額(即民國106年9月30日餘額) | <u>\$ 8,126</u>  |

合併公司因產品而估列之負債準備，列入營業外收入及支出。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十一)員工福利

#### 1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

|        | 107年<br>7月至9月 | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 推銷費用   | \$ 22         | 22            | 67            | 70            |
| 管理費用   | 44            | 42            | 130           | 123           |
| 研究發展費用 | 27            | 27            | 80            | 73            |
| 合 計    | <u>\$ 93</u>  | <u>91</u>     | <u>277</u>    | <u>266</u>    |

#### 2.確定提撥計畫

合併公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日暨一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為3,155千元、4,883千元、8,704千元及14,593千元，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局。

### (十二)所得稅

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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數3,543千元全數反應於估計全年有效稅率中。

合併公司之所得稅費用明細如下：

|              | 107年<br>7月至9月    | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|--------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅費用      |                  |               |               |               |
| 當期產生         | \$ 15,892        | 8,234         | 27,649        | 20,660        |
| 未分配盈餘加徵10%   | -                | -             | -             | 617           |
| 調整前期之當期所得稅   | -                | -             | 650           | (874)         |
| 繼續營業單位之所得稅費用 | <u>\$ 15,892</u> | <u>8,234</u>  | <u>28,299</u> | <u>20,403</u> |

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇四年度。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (十三)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度合併財務報告附註六(十三)。

#### 1.普通股之發行

本公司於民國一〇七年六月經股東常會決議以未分配盈餘10,365千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行1,037千股，以民國一〇七年七月二十八日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司於民國一〇六年六月經股東常會決議以未分配盈餘8,985千元轉增資發行新股，每股面額10元，合計發行898千股，以民國一〇六年七月三十一日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司於民國一〇六年五月九日經董事會決議預計以每股20元之價格發行普通股6,000千股，每股面額10元，計60,000千元，又於民國一〇六年七月七日經董事會決議以民國一〇六年八月十六日為增資基準日，並修訂發行價格為16~20元。該現金增資案已向金管會申報生效，實際每股發行價格17元，並已完成變更登記。

#### 2.保留盈餘－盈餘分配

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅款，彌補以往虧損，次提百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時不在此限，並依主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘併同期初未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議股東紅利。

本公司分配股利之政策，須視公司目前及未來之投資環境、資金需求、國內外競爭狀況及資本預算等因素，兼顧股東利益及公司長期財務規劃，股東股利應至少提撥當年度可分配盈餘30%分派之，其中現金股利應為股東股利總額10%以上，其餘以股票股利發放之。

本公司民國一〇七年六月八日及民國一〇六年六月八日分別經股東會決議民國一〇五年度盈餘及一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

|              | 106年度      |                  | 105年度      |               |
|--------------|------------|------------------|------------|---------------|
|              | 配股率<br>(元) | 金 額              | 配股率<br>(元) | 金 額           |
| 分派予普通股業主之股利： |            |                  |            |               |
| 現 金          | \$ 1.00    | 51,823           | 0.80       | 35,940        |
| 股 票          | 0.20       | <u>10,365</u>    | 0.20       | <u>8,985</u>  |
| 合 計          |            | <u>\$ 62,188</u> |            | <u>44,925</u> |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他權益(稅後淨額)

|                                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允<br>價值投資 | 合 計             |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|
| 民國107年1月1日                          | \$ (14,301)               | (5,500)                 | (19,801)        |
| 換算國外營運機構淨資產所<br>產生之兌換差額             | (8,302)                   | -                       | (8,302)         |
| 透過其他綜合損益按公允價<br>值衡量之金融資產未實現<br>(損)益 | -                         | (1,013)                 | (1,013)         |
| 民國107年9月30日餘額                       | <u>\$ (22,603)</u>        | <u>(6,513)</u>          | <u>(29,116)</u> |
|                                     | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售<br>金融商品            | 合 計             |
| 民國106年1月1日                          | \$ 10,189                 | (5,884)                 | 4,305           |
| 換算國外營運機構淨資產所<br>產生之兌換差額             | (22,839)                  | -                       | (22,839)        |
| 備供出售金融資產未實現損<br>益                   | -                         | 2,151                   | 2,151           |
| 民國106年9月30日餘額                       | <u>\$ (12,650)</u>        | <u>(3,733)</u>          | <u>(16,383)</u> |

(十四)股份基礎給付

本公司於民國一〇六年經董事會決議發行現金增資時，保留部分與員工認購，並約定認購員工於兩年內不得出售與轉讓，相關股份給付交易情形如下：

|      | 權益交割<br>現金增資保留與<br>員工認購 |
|------|-------------------------|
| 給與日  | 106.07.18               |
| 給與數量 | 609千股                   |
| 授予對象 | 符合條件之員工                 |
| 既得條件 | 立即既得                    |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司採用Black-Sholes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：

|            | 106年度<br>現金增資保留予<br>員工認購 |
|------------|--------------------------|
| 給與日公允價值    | 5.60                     |
| 給與日股價      | 22.30                    |
| 執行價格       | 17.00                    |
| 預期波動率(%)   | 31.73 %                  |
| 認股權存續期間(年) | 2                        |
| 預期股利       | 3.96                     |
| 無風險利率(%)   | 1.04 %                   |

本公司依前述假設估計認列之酬勞成本及相關資本公積3,410千元。

(十五)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

|                  | 107年<br>7月至9月    | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利 | \$ <u>51,750</u> | <u>26,145</u> | <u>90,055</u> | <u>67,228</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數    | <u>52,859</u>    | <u>52,859</u> | <u>52,859</u> | <u>52,859</u> |
| 基本每股盈餘(元)        | \$ <u>0.98</u>   | <u>0.49</u>   | <u>1.70</u>   | <u>1.27</u>   |

2.稀釋每股盈餘

|                                  | 107年<br>7月至9月    | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|----------------------------------|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(調整稀釋性潛在普通股影響數後) | \$ <u>51,750</u> | <u>26,145</u> | <u>90,055</u> | <u>67,228</u> |
| 普通股加權平均流通在外股數                    | 52,859           | 52,859        | 52,859        | 52,859        |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響                   |                  |               |               |               |
| 員工股票酬勞之影響                        | <u>222</u>       | <u>162</u>    | <u>259</u>    | <u>200</u>    |
| 普通股加權平均流通在外股數(調整稀釋性潛在普通股影響數後)    | <u>53,081</u>    | <u>53,021</u> | <u>53,118</u> | <u>53,059</u> |
| 稀釋每股盈餘(元)                        | \$ <u>0.97</u>   | <u>0.49</u>   | <u>1.70</u>   | <u>1.26</u>   |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)客戶合約之收入—收入之細分

|         |   | 107年7月至9月         |                |               |                |                |
|---------|---|-------------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|         |   | 耳機類               | 蜂鳴器類           | 麥克風類          | 喇叭類            | 其他類            |
| 主要地區市場： |   |                   |                |               |                | 合計             |
| 亞       | 洲 | \$ 123,628        | 59,805         | 72,662        | 103,825        | 2,332          |
| 美       | 洲 | 393,396           | 35,207         | 3,677         | 5,911          | 91             |
| 歐       | 洲 | 497               | 44,357         | 1,737         | 5,798          | 12             |
| 澳       | 洲 | -                 | 437            | -             | 10             | -              |
| 非       | 洲 | -                 | 139            | -             | -              | -              |
|         |   | <u>\$ 517,521</u> | <u>139,945</u> | <u>78,076</u> | <u>115,544</u> | <u>2,435</u>   |
|         |   |                   |                |               |                | <u>853,521</u> |

  

|         |   | 107年1月至9月           |                |                |                |                  |
|---------|---|---------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
|         |   | 耳機類                 | 蜂鳴器類           | 麥克風類           | 喇叭類            | 其他類              |
| 主要地區市場： |   |                     |                |                |                | 合計               |
| 亞       | 洲 | \$ 349,060          | 174,600        | 190,000        | 263,729        | 4,622            |
| 美       | 洲 | 833,970             | 96,444         | 9,326          | 16,774         | 149              |
| 歐       | 洲 | 497                 | 135,532        | 5,094          | 19,471         | 196              |
| 澳       | 洲 | -                   | 1,327          | -              | 10             | 85               |
| 非       | 洲 | -                   | 139            | -              | -              | -                |
|         |   | <u>\$ 1,183,527</u> | <u>408,042</u> | <u>204,420</u> | <u>299,984</u> | <u>5,052</u>     |
|         |   |                     |                |                |                | <u>2,101,025</u> |

(十七)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日暨一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,685千元、1,420千元、5,106千元及3,584千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,339千元、709千元、2,547千元及1,788千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇六年及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為3,734千元及3,310千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為1,863千元及1,651千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十八)營業外收入及支出

1.其他收入

|      | 107年<br>7月至9月   | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息收入 | \$ 263          | 437           | 1,129         | 720           |
| 佣金收入 | 35              | -             | 69            | -             |
| 股利收入 | 624             | -             | 624           | -             |
| 模具收入 | 1,817           | 46            | 12,944        | 466           |
| 其 他  | <u>2,978</u>    | <u>5,077</u>  | <u>14,594</u> | <u>13,545</u> |
|      | <u>\$ 5,717</u> | <u>5,560</u>  | <u>29,360</u> | <u>14,731</u> |

2.其他利益及損失

|                             | 107年<br>7月至9月      | 106年<br>7月至9月  | 107年<br>1月至9月   | 106年<br>1月至9月   |
|-----------------------------|--------------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 外幣兌換利益(損失)淨額                | \$ 20,200          | (5,696)        | 32,317          | (10,187)        |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產淨利益(損失) | 1,083              | (54)           | (279)           | (54)            |
| 非金融資產減損損失                   | (2,668)            | 196            | (2,668)         | (764)           |
| 處分金融資產利益                    | -                  | -              | 189             | -               |
| 處分不動產、廠房及設備利<br>益(損失)       | 414                | (83)           | 779             | (341)           |
| 其 他                         | <u>(29,490)</u>    | <u>(3,162)</u> | <u>(29,859)</u> | <u>(5,096)</u>  |
|                             | <u>\$ (10,461)</u> | <u>(8,799)</u> | <u>479</u>      | <u>(16,442)</u> |

3.財務成本

|      | 107年<br>7月至9月 | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 利息費用 | \$ <u>1</u>   | <u>188</u>    | <u>1</u>      | <u>832</u>    |

(十九)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及市場風險－利率風險及其他價格風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險

合併公司於民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日之應收帳款來自於單一客戶分別約占應收帳款之45%、40%及37%。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### 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<br>現金流量    | 6個月<br>以 內     | 6-12個月   | 1-2年     | 2-5年     | 超過5年       |
|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------|----------|----------|------------|
| <b>107年9月30日</b>  |                   |                |                |          |          |          |            |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |          |          |          |            |
| 應付票據              | \$ 1,947          | 1,947          | 1,947          | -        | -        | -        | -          |
| 應付帳款              | 644,687           | 644,687        | 644,687        | -        | -        | -        | -          |
| 其他應付款             | 59,059            | 59,059         | 59,059         | -        | -        | -        | -          |
| 存入保證金             | 511               | 511            | -              | -        | -        | -        | 511        |
|                   | <u>\$ 706,204</u> | <u>706,204</u> | <u>705,693</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>511</u> |
| <b>106年12月31日</b> |                   |                |                |          |          |          |            |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |          |          |          |            |
| 應付票據              | \$ 840            | 840            | 840            | -        | -        | -        | -          |
| 應付帳款              | 559,231           | 559,231        | 559,231        | -        | -        | -        | -          |
| 其他應付款             | 81,071            | 81,071         | 81,071         | -        | -        | -        | -          |
| 存入保證金             | 570               | 570            | -              | -        | -        | -        | 570        |
|                   | <u>\$ 641,712</u> | <u>641,712</u> | <u>641,142</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>570</u> |
| <b>106年9月30日</b>  |                   |                |                |          |          |          |            |
| 非衍生金融負債           |                   |                |                |          |          |          |            |
| 應付票據              | \$ 855            | 855            | 855            | -        | -        | -        | -          |
| 應付帳款              | 515,429           | 515,429        | 515,429        | -        | -        | -        | -          |
| 其他應付款             | 70,588            | 70,588         | 70,588         | -        | -        | -        | -          |
| 存入保證金             | 415               | 415            | -              | -        | -        | -        | 415        |
| 衍生金融負債            |                   |                |                |          |          |          |            |
| 其他遠期外匯合約：         |                   |                |                |          |          |          |            |
| 流 出               | 54                | 54             | 54             | -        | -        | -        | -          |
|                   | <u>\$ 587,341</u> | <u>587,341</u> | <u>586,926</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>415</u> |

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

### 3.市場風險－匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

|              | 外    | 幣  | 匯      | 率       | 台       | 幣 |
|--------------|------|----|--------|---------|---------|---|
| 107年9月30日    |      |    |        |         |         |   |
| <u>金融資產</u>  |      |    |        |         |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |    |        |         |         |   |
| 美            | 金(註) | \$ | 25,882 | 30.5250 | 790,040 |   |
| 歐            | 元    | \$ | 886    | 35.4800 | 31,426  |   |
| 日            | 幣    | \$ | 44,641 | 0.2692  | 12,017  |   |
| <u>金融負債</u>  |      |    |        |         |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |    |        |         |         |   |
| 美            | 金(註) | \$ | 5,047  | 30.5250 | 154,050 |   |
| 日            | 幣    | \$ | 12,575 | 0.2692  | 3,385   |   |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|              | 外    | 幣  | 匯       | 率       | 台       | 幣 |
|--------------|------|----|---------|---------|---------|---|
| 106年12月31日   |      |    |         |         |         |   |
| <u>金融資產</u>  |      |    |         |         |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |    |         |         |         |   |
| 美            | 金(註) | \$ | 21,726  | 29.7600 | 646,578 |   |
| 歐            | 元    | \$ | 634     | 35.5700 | 22,548  |   |
| 日            | 幣    | \$ | 108,625 | 0.2642  | 28,699  |   |
| <u>金融負債</u>  |      |    |         |         |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |    |         |         |         |   |
| 美            | 金(註) | \$ | 3,942   | 29.7600 | 117,316 |   |
| 日            | 幣    | \$ | 14,542  | 0.2642  | 3,842   |   |
| 106年9月30日    |      |    |         |         |         |   |
| <u>金融資產</u>  |      |    |         |         |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |    |         |         |         |   |
| 美            | 金(註) | \$ | 22,903  | 30.2600 | 693,037 |   |
| 歐            | 元    | \$ | 861     | 35.7500 | 30,793  |   |
| 日            | 幣    | \$ | 68,990  | 0.2691  | 18,565  |   |
| <u>金融負債</u>  |      |    |         |         |         |   |
| <u>貨幣性項目</u> |      |    |         |         |         |   |
| 美            | 金(註) | \$ | 7,715   | 30.2600 | 233,463 |   |
| 日            | 幣    | \$ | 26,085  | 0.2691  | 7,019   |   |

註：係包含合併沖銷前之關係人間外幣應收(付)帳款。

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、其他金融資產一流動及應付帳款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇七年及一〇六年九月三十日當新台幣相對於美金、日幣及歐元貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少6,760千元及5,019千元。

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日外幣兌換利益及損失(含已實現及未實現)分別為32,317千元及(10,187)千元。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

合併公司金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

|                      |              | 107.9.30  |     |       |        |
|----------------------|--------------|-----------|-----|-------|--------|
|                      |              | 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 |              |           |     |       |        |
| 國內上市(櫃)股票            | \$ 13,287    | 13,287    | -   | -     | 13,287 |
| 國內非上市(櫃)股票           | 5,550        | -         | -   | 5,550 | 5,550  |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產        |              |           |     |       |        |
| 現金及約當現金              | 322,042      | -         | -   | -     | -      |
| 應收票據及應收帳款            | 835,449      | -         | -   | -     | -      |
| 其他金融資產—流動            | 3,630        | -         | -   | -     | -      |
| 存出保證金                | 2,295        | -         | -   | -     | -      |
| 小計                   | 1,163,416    | -         | -   | -     | -      |
| 合計                   | \$ 1,182,253 | 13,287    | -   | 5,550 | 18,837 |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債        |              |           |     |       |        |
| 應付票據及應付帳款            | \$ 646,634   | -         | -   | -     | -      |
| 其他應付款                | 59,059       | -         | -   | -     | -      |
| 存入保證金                | 511          | -         | -   | -     | -      |
| 合計                   | \$ 706,204   | -         | -   | -     | -      |
|                      |              | 106.12.31 |     |       |        |
|                      |              | 公允價值      |     |       |        |
|                      | 帳面金額         | 第一級       | 第二級 | 第三級   | 合計     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產     |              |           |     |       |        |
| 衍生金融資產               | \$ 9,293     | -         | 279 | 9,014 | 9,293  |
| 備供出售金融資產             |              |           |     |       |        |
| 國內上市(櫃)股票            | 14,300       | 14,300    | -   | -     | 14,300 |
| 放款及應收款               |              |           |     |       |        |
| 現金及約當現金              | 310,765      | -         | -   | -     | -      |
| 應收票據及應收帳款            | 703,083      | -         | -   | -     | -      |
| 其他金融資產—流動            | 3,739        | -         | -   | -     | -      |
| 其他非流動資產              | 1,714        | -         | -   | -     | -      |
| 存出保證金                | 1,336        | -         | -   | -     | -      |
| 小計                   | 1,020,637    | -         | -   | -     | -      |
| 合計                   | \$ 1,044,230 | 14,300    | 279 | 9,014 | 23,593 |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

|                  |                     | 106.12.31     |           |          |               |
|------------------|---------------------|---------------|-----------|----------|---------------|
|                  |                     | 公允價值          |           |          |               |
|                  | 帳面金額                | 第一級           | 第二級       | 第三級      | 合 計           |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                     |               |           |          |               |
| 應付票據及應付帳款        | \$ 560,071          | -             | -         | -        | -             |
| 其他應付款            | 81,071              | -             | -         | -        | -             |
| 存入保證金            | 570                 | -             | -         | -        | -             |
| 合 計              | <u>\$ 641,712</u>   | <u>-</u>      | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>-</u>      |
|                  |                     | 106.9.30      |           |          |               |
|                  |                     | 公允價值          |           |          |               |
|                  | 帳面金額                | 第一級           | 第二級       | 第三級      | 合 計           |
| 備供出售金融資產         |                     |               |           |          |               |
| 國內上市(櫃)股票        | \$ 14,351           | 14,351        | -         | -        | 14,351        |
| 放款及應收款           |                     |               |           |          |               |
| 現金及約當現金          | 296,704             | -             | -         | -        | -             |
| 應收票據及應收帳款        | 696,834             | -             | -         | -        | -             |
| 其他金融資產—流動        | 3,893               | -             | -         | -        | -             |
| 其他非流動資產          | 1,692               | -             | -         | -        | -             |
| 存出保證金            | 1,240               | -             | -         | -        | -             |
| 小 計              | 1,000,363           | -             | -         | -        | -             |
| 合 計              | <u>\$ 1,014,714</u> | <u>14,351</u> | <u>-</u>  | <u>-</u> | <u>14,351</u> |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 |                     |               |           |          |               |
| 衍生金融負債           | \$ 54               | -             | 54        | -        | 54            |
| 按攤銷後成本衡量之金融負債    |                     |               |           |          |               |
| 應付票據及應付帳款        | 516,284             | -             | -         | -        | -             |
| 其他應付款            | 70,588              | -             | -         | -        | -             |
| 存入保證金            | 415                 | -             | -         | -        | -             |
| 合 計              | <u>\$ 587,341</u>   | <u>-</u>      | <u>54</u> | <u>-</u> | <u>54</u>     |

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術

A.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。證券櫃台買賣中心公告之市價，屬上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。

合併公司持有之上櫃公司股票及開放型基金等係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係分別參照市場報價決定。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

### (3)公允價值層級

合併公司在衡量其資產和負債時，盡可能使用市場可觀察之輸入值。公允價值之等級係以評價技術使用之輸入值為依據歸類如下：

- A.第一級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
- B.第二級：除包含於第一級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接(即價格)或間接(即由價格推導而得)可觀察。
- C.第三級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料(非可觀察參數)。

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

### (4)第三等級之變動明細表

|             | 無公開報價<br>之權益工具  |
|-------------|-----------------|
| 民國107年1月1日  | \$ 9,014        |
| 購買          | 5,550           |
| 處分          | (9,014)         |
| 民國107年9月30日 | <u>\$ 5,550</u> |

### (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

| 項目                                                    | 評價技術 | 重大不可<br>觀察輸入值                        | 重大不可觀察<br>輸入值與公允<br>價值關係     |
|-------------------------------------------------------|------|--------------------------------------|------------------------------|
| 透過其他綜合<br>損益按公允價<br>值衡量之金融<br>資產－無活絡<br>市場之權益工<br>具投資 | 資產法  | • 缺乏市場流通性折<br>價(107.9.30為<br>23.40%) | • 缺乏市場流通性<br>折價愈高，公允<br>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，則對本期損益之影響如下：

|                          | 輸入值           | 向上或下<br>變動 | 公允價值變動反應於損益 |       |
|--------------------------|---------------|------------|-------------|-------|
|                          |               |            | 有利變動        | 不利變動  |
| 民國107年9月30日              |               |            |             |       |
| 透過其他綜合損益按公允價值<br>衡量之金融資產 |               |            |             |       |
| 無活絡市場之權益工具投資             | 缺乏市場流通<br>性折價 | 5%         | 393         | (393) |

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。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六年度合併財務報告附註六(二十)所揭露者無重大變動。

(廿一)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇六年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇六年度合併財務報告附註六(廿一)。

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

|        | 107年<br>7月至9月 | 106年<br>7月至9月 | 107年<br>1月至9月 | 106年<br>1月至9月 |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 短期員工福利 | \$ 4,098      | 2,845         | 10,671        | 7,569         |

八、質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

| 資產名稱            | 抵質押擔保標的   | 107.9.30  | 106.12.31 | 106.9.30 |
|-----------------|-----------|-----------|-----------|----------|
| 土地              | 長、短期借款之擔保 | \$ 58,534 | 58,534    | 58,534   |
| 房屋及建築           | 長、短期借款之擔保 | 16,169    | 16,545    | 16,670   |
| 活期存款(帳列其他非流動資產) | 工資保證金戶    | -         | 1,714     | 1,692    |
|                 |           | \$ 74,703 | 76,793    | 76,896   |

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。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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<br>性 質 別 | 107年7月至9月   |             |         | 106年7月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 87,589      | 37,813      | 125,402 | 68,752      | 35,869      | 104,621 |
| 勞健保費用          | 1,820       | 2,510       | 4,330   | 1,093       | 1,775       | 2,868   |
| 退休金費用          | 2,016       | 1,232       | 3,248   | 1,589       | 3,385       | 4,974   |
| 董事酬金           | -           | 1,202       | 1,202   | -           | 895         | 895     |
| 其他員工福利費用       | 3,965       | 2,439       | 6,404   | 3,372       | 1,835       | 5,207   |
| 折舊費用           | 3,817       | 4,172       | 7,989   | 3,859       | 3,814       | 7,673   |
| 攤銷費用           | -           | 825         | 825     | -           | 590         | 590     |

| 功 能 別<br>性 質 別 | 107年1月至9月   |             |         | 106年1月至9月   |             |         |
|----------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------------|---------|
|                | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計     |
| 員工福利費用         |             |             |         |             |             |         |
| 薪資費用           | 219,339     | 101,586     | 320,925 | 168,680     | 100,458     | 269,138 |
| 勞健保費用          | 5,118       | 7,510       | 12,628  | 2,954       | 5,454       | 8,408   |
| 退休金費用          | 5,211       | 3,770       | 8,981   | 4,786       | 10,073      | 14,859  |
| 董事酬金           | -           | 2,680       | 2,680   | -           | 2,266       | 2,266   |
| 其他員工福利費用       | 10,891      | 6,948       | 17,839  | 7,787       | 4,852       | 12,639  |
| 折舊費用           | 11,450      | 12,442      | 23,892  | 11,015      | 11,365      | 22,380  |
| 攤銷費用           | -           | 2,308       | 2,308   | -           | 1,543       | 1,543   |

(二)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇七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. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

| 持 有<br>之公司     | 有價證券<br>種類及名稱 | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目                    | 期 末       |        |         |        | 備 註 |
|----------------|---------------|-----------------|-------------------------|-----------|--------|---------|--------|-----|
|                |               |                 |                         | 股 數       | 帳面金額   | 持股比率    | 公允價值   |     |
| 昌潤投資股份有<br>限公司 | 信音企業股份有限公司    | 無               | 透過其他綜合損益按公<br>允價值量之金融資產 | 1,000,000 | 13,287 | - %     | 13,287 | -   |
| 昌潤投資股份有<br>限公司 | 好米亞股份有限公司     | 無               | 透過其他綜合損益按公<br>允價值量之金融資產 | 360,000   | -      | 18.00 % | -      | -   |
| 昌潤投資股份有<br>限公司 | 傳世通訊科技股份有限公司  | 無               | 透過其他綜合損益按公<br>允價值量之金融資產 | 300,000   | 5,550  | 1.37 %  | 5,550  |     |

## 志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

單位：新台幣千元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱     | 關係      | 交易情形  |           |            |      | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 |      | 應收(付)票據、帳款 |                 | 備註 |
|----------|------------|---------|-------|-----------|------------|------|-------------------|------|------------|-----------------|----|
|          |            |         | 進(銷)貨 | 金額        | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價                | 授信期間 | 餘額         | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 |    |
| 本公司      | 東莞志豐電子有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨    | 1,221,920 | 78 %       | 註一   | -                 | 註一   | (387,319)  | (65) %          | 註二 |
| 本公司      | 蘇州百豐電子有限公司 | 本公司之孫公司 | 進貨    | 317,267   | 20 %       | 註一   | -                 | 註一   | (82,259)   | (14) %          | 註二 |

註一：本公司向子公司之進貨價格為關係人之進價成本加計適當利潤。付款均得與其代購原料之應收款項互抵，再視其資金調度狀況機動調整。

註二：於編製合併財務報告時業已沖銷。

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               | 提列備抵呆帳金額 |
|-----------------------------------|----------|---------|-----------|------|-----------|------|-----------------------------|----------|
|                                   |          |         |           |      | 金額        | 處理方式 |                             |          |
| AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO. | 志豐電子有限公司 | 本公司之子公司 | 126,978   | -    | -         |      | (截至民國一〇七年十一月六日止)            | -        |
| 東莞志豐電子有限公司                        | 志豐電子有限公司 | 本公司之孫公司 | 387,319   | 5.94 | -         |      | 198,413<br>(截至民國一〇七年十一月六日止) | -        |

註：於編製合併財務報告時業已沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)說明。

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 | 107年第三季交易往來情形 |           |      |                 |
|----|-------|-----------------------------------|---------|---------------|-----------|------|-----------------|
|    |       |                                   |         | 科目            | 金額        | 交易條件 | 佔合併總營業收入或總資產之比率 |
| 0  | 本公司   | AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO. | 1       | 應付帳款          | 126,978   | 註三   | 7 %             |
| 0  | 本公司   | 東莞志豐電子有限公司                        | 1       | 進貨            | 1,221,920 | 註三   | 58 %            |
| 0  | 本公司   | 東莞志豐電子有限公司                        | 1       | 應付帳款          | 387,319   | 註三   | 7 %             |
| 0  | 本公司   | 蘇州百豐電子有限公司                        | 1       | 進貨            | 317,267   | 註三   | 15 %            |
| 0  | 本公司   | 蘇州百豐電子有限公司                        | 1       | 應付帳款          | 82,259    | 註三   | 4 %             |

註一、編號之填寫方式如下：

1.0代表母公司。

2.1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、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。

註三、進貨價格及付款期限與一般廠商並無顯著不同。

## 志豐電子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：

民國一〇七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

| 投資公司<br>名稱                                   | 被投資公司<br>名稱                                  | 所在<br>地區   | 主要營<br>業項目      | 原始投資金額  |         | 期末持有       |       |         | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本<br>期<br>認<br>列<br>之<br>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                                          | KINGSTATE<br>INTERNATIONAL<br>INVESTMENT CO. | 西薩摩亞       | 各項投資事業          | 514,188 | 514,188 | 15,866,482 | 100 % | 569,409 | 52,763            | 52,763                        | 合併沖銷 |
| 本公司                                          | AURORA<br>INTERNATIONAL<br>SERVICES CO.      | 英屬維京<br>群島 | 各種電子零件之買<br>賣業務 | 26,329  | 26,329  | 780,000    | 100 % | 131,300 | (184)             | (184)                         | 合併沖銷 |
| 本公司                                          | 昌潤投資股份有限公司                                   | 台灣         | 各項投資事業          | 29,000  | 29,000  | 2,900,000  | 100 % | 20,518  | 1,503             | 1,503                         | 合併沖銷 |
| KINGSTATE<br>INTERNATIONAL<br>INVESTMENT CO. | UNION DASHING                                | 美國         | 各項投資事項          | 214,135 | 214,135 | 500,000    | 100 % | 179,463 | (5,449)           | (5,449)                       | 合併沖銷 |

### (三)大陸投資資訊：

#### 1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

| 大陸被投資<br>公司名稱      | 主要營業<br>項 目              | 實 收<br>資本額            | 投資<br>方式<br>(註一) | 本期期初自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自<br>台灣匯出累<br>積投資金額 | 被投資<br>公司<br>本期損益 | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認<br>列投資<br>損 益 | 期末投資<br>帳面價值<br>(註二) | 截至本期<br>止已匯回<br>投資收益 |
|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
|                    |                          |                       |                  |                         | 匯出              | 收回 |                         |                   |                         |                   |                      |                      |
| 東莞志豐電子有<br>限公司     | 各種電子蜂鳴器及通訊<br>產品配件之製造及銷售 | 218,467<br>(USD7,157) | (二)              | 218,467<br>(USD7,157)   | -               | -  | 218,467<br>(USD7,157)   | 28,241            | 100 %                   | 28,241            | 219,922              | -                    |
| 蘇州百豐電子有<br>限公司     | 各種電子蜂鳴器及通訊<br>產品配件之製造及銷售 | 46,703<br>(USD1,530)  | (二)              | 46,703<br>(USD1,530)    | -               | -  | 46,703<br>(USD1,530)    | 30,028            | 100 %                   | 30,028            | 179,823              | -                    |
| 宸合照明科技<br>(東莞)有限公司 | 生產及銷售燈管等照明<br>設備         | 152,930<br>(USD5,010) | (二)              | 207,570<br>(USD6,800)   | -               | -  | 207,570<br>(USD6,800)   | (5,449)           | 100 %                   | (5,449)           | 179,463              | -                    |

註一：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

(一)直接赴大陸地區從事投資。

(二)透過第三地區再投資大陸公司(係透過西薩摩亞地區)。

(三)其他方式。

註二：本期認列投資損益係依據被投資公司經台灣母公司簽證會計師查核之財務報表，以權益法評價計列。

註三：於編製合併財務報告時業已沖銷。

#### 2.赴大陸地區投資限額：

| 公司名稱           | 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會核准<br>投資金額       | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額 |
|----------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 志豐電子股份有<br>限公司 | 472,740<br>(USD15,487)   | 497,954<br>(USD16,313) | -<br>(註)               |

註：本公司取得於民國一〇七年一月十八日取得經濟部工業局經授工字第10720401060號函核發符合企業營運總部認證，有效期間為民國一〇七年一月十一日至一一〇年一月十日，本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

#### 3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇七年一月一日至九月三十日與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

|             | 107年7月至9月  |         |         |         |       |             |              |           |
|-------------|------------|---------|---------|---------|-------|-------------|--------------|-----------|
|             | 耳 機 類      | 蜂 鳴 器 類 | 麥 克 風 類 | 喇 叭 類   | 其 他   | 總 部<br>管理成本 | 調 整<br>與 沖 銷 | 合 併       |
| 來自外部客戶之收入   | \$ 517,521 | 139,945 | 78,076  | 115,544 | 2,435 | -           | -            | 853,521   |
| 部門損益        | \$ 48,220  | 10,401  | 7,079   | 7,943   | 115   | (1,371)     | -            | 72,387    |
| 其他收入        |            |         |         |         |       |             |              | 5,717     |
| 其他利益及損失     |            |         |         |         |       |             |              | (10,461)  |
| 財務成本        |            |         |         |         |       |             |              | (1)       |
| 繼續營業部門之稅前淨利 |            |         |         |         |       |             |              | \$ 67,642 |
|             | 106年7月至9月  |         |         |         |       |             |              |           |
|             | 耳 機 類      | 蜂 鳴 器 類 | 麥 克 風 類 | 喇 叭 類   | 其 他   | 總 部<br>管理成本 | 調 整<br>與 沖 銷 | 合 併       |
| 來自外部客戶之收入   | \$ 341,358 | 176,154 | 75,176  | 94,062  | 1,548 | -           | -            | 688,298   |
| 部門損益        | \$ 9,111   | 20,548  | 2,473   | 6,793   | 267   | (1,386)     | -            | 37,806    |
| 其他收入        |            |         |         |         |       |             |              | 5,560     |
| 其他利益及損失     |            |         |         |         |       |             |              | (8,799)   |
| 財務成本        |            |         |         |         |       |             |              | (188)     |
| 繼續營業部門之稅前淨利 |            |         |         |         |       |             |              | \$ 34,379 |

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

107年1月至9月

|             | 耳 機 類        | 蜂 鳴 器 類 | 麥 克 風 類 | 喇 叭 類   | 其 他   | 總 部<br>管理成本 | 調 整<br>沖 銷 | 合 併        |
|-------------|--------------|---------|---------|---------|-------|-------------|------------|------------|
| 來自外部客戶之收入   | \$ 1,183,527 | 408,042 | 204,420 | 299,984 | 5,052 | -           | -          | 2,101,025  |
| 部門損益        | \$ 18,271    | 40,732  | 17,120  | 13,269  | 565   | (1,441)     | -          | 88,516     |
| 其他收入        |              |         |         |         |       |             |            | 29,360     |
| 其他利益及損失     |              |         |         |         |       |             |            | 479        |
| 財務成本        |              |         |         |         |       |             |            | (1)        |
| 繼續營業部門之稅前淨利 |              |         |         |         |       |             |            | \$ 118,354 |

106年1月至9月

|             | 耳 機 類      | 蜂 鳴 器 類 | 麥 克 風 類 | 喇 叭 類   | 其 他   | 總 部<br>管理成本 | 調 整<br>沖 銷 | 合 併       |
|-------------|------------|---------|---------|---------|-------|-------------|------------|-----------|
| 來自外部客戶之收入   | \$ 717,720 | 484,623 | 227,528 | 233,165 | 3,990 | -           | -          | 1,667,026 |
| 部門損益        | \$ 11,322  | 54,721  | 11,701  | 14,476  | 766   | (2,812)     | -          | 90,174    |
| 其他收入        |            |         |         |         |       |             |            | 14,731    |
| 其他利益及損失     |            |         |         |         |       |             |            | (16,442)  |
| 財務成本        |            |         |         |         |       |             |            | (832)     |
| 繼續營業部門之稅前淨利 |            |         |         |         |       |             |            | \$ 87,631 |

為使部門別財務資訊與財務報表之相關金額調節相符，下列金額列於上表之調整及沖銷欄：

合併公司部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本、利息收入、利息費用、兌換(損)益、什項收入及什項支出。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予門及評量其績效。