

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
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(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	11~32
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	33
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	36
3.大陸投資資訊	36~37
4.主要股東資訊	37
(十四)部門資訊	37~38



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.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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

除保留結論之基礎段所述者外，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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註六(六)所述，志豐電子股份有限公司及其子公司民國一一〇年及一〇九年九月三十日採用權益法之投資分別為85,799千元及90,083千元，暨民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業(損)益之份額分別為(1)千元、1,984千元、(2,940)千元及14千元，係依該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該等被投資公司財務報告倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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一一〇年及一〇九年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

吳 麟
尹 元 聖



證券主管機關：金管證六字第0980002150號
核准簽證文號：金管證審字第1050011618號
民國一一〇年十一月九日

民國一一〇年及一〇九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

民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元



	110.9.30		109.12.31		109.9.30			110.9.30		109.12.31		109.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
資 產													
流動資產：													
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 487,460	17.20	278,642	11.11	313,466	14.17	2100 短期借款(附註六(九)及八)	\$ 408,807	14.42	111,744	4.46	20,000	0.90
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	2,381	0.08	4,647	0.19	-	-	2322 一年內到期之長期借款(附註六(九)及八)	6,600	0.23	-	-	-	-
1150 應收票據淨額(附註六(四)及(十七))	34,624	1.22	37,366	1.49	15,458	0.70	2150 應付票據	51,015	1.80	34,047	1.36	9,664	0.44
1170 應收帳款淨額(附註六(四)及(十七))	1,250,053	44.10	1,231,806	49.11	990,107	44.77	2170 應付帳款	890,052	31.40	904,330	36.04	753,993	34.10
130x 存貨(附註六(五))	444,324	15.67	398,209	15.87	347,056	15.69	2230 其他應付款(附註六(十一)及(十八))	235,355	8.30	248,892	9.92	258,732	11.70
1476 其他金融資產—流動(附註八)	6,712	0.24	6,808	0.27	5,127	0.23	2280 本期所得稅負債	15,660	0.55	29,715	1.18	35,895	1.62
1479 其他流動資產	88,969	3.14	62,908	2.51	57,232	2.60	2399 租賃負債—流動(附註六(十))	5,975	0.21	7,154	0.29	6,563	0.30
流動資產合計	2,314,523	81.65	2,020,386	80.55	1,728,446	78.16	其他流動負債	37,547	1.31	55,699	2.22	38,760	1.75
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(三))	59,853	2.11	29,552	1.18	30,353	1.37	2540 流動負債合計	1,651,011	58.24	1,391,581	55.47	1,123,607	50.81
1551 採用權益法之投資(附註六(六))	85,799	3.03	90,510	3.61	90,083	4.07	2570 非流動負債：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	241,412	8.52	257,482	10.26	248,320	11.23	2580 長期借款(附註六(九)及八)	13,400	0.47	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註六(八))	103,484	3.65	70,620	2.82	73,921	3.34	2590 遞延所得稅負債	84,013	2.96	84,013	3.35	79,391	3.59
1780 無形資產	4,159	0.15	3,057	0.12	2,486	0.11	2640 租賃負債—非流動(附註六(十))	37,753	1.33	981	0.04	3,962	0.18
1840 遞延所得稅資產	8,918	0.31	8,918	0.36	8,528	0.40	2645 淨確定福利負債—非流動	6,440	0.23	6,422	0.26	4,460	0.20
1915 預付設備款	11,541	0.41	24,424	0.97	26,342	1.19	2645 存入保證金	649	0.02	393	0.02	301	0.01
1920 存出保證金	4,892	0.17	3,251	0.13	2,934	0.13	非流動負債合計	142,255	5.01	91,809	3.67	88,114	3.98
非流動資產合計	520,058	18.35	487,814	19.45	482,967	21.84	負債總計	1,793,266	63.25	1,483,390	59.14	1,211,721	54.79
資產總計	\$ 2,834,581	100.00	2,508,200	100.00	2,211,413	100.00	歸屬母公司業主之權益(附註六(十四)及(十五))：						
							3110 普通股股本	539,167	19.02	539,167	21.50	539,167	24.38
							3200 資本公積	140,468	4.96	133,437	5.32	133,437	6.03
							保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	122,188	4.31	106,746	4.25	106,746	4.83
							3320 特別盈餘公積	44,174	1.56	54,820	2.19	54,820	2.48
							3350 未分配盈餘	242,830	8.57	234,814	9.36	216,756	9.80
							409,192	14.44	396,380	15.80	378,322	17.11	
							其他權益：						
							3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(63,876)	(2.25)	(51,839)	(2.07)	(59,700)	(2.69)
							3420 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	16,364	0.58	7,665	0.31	8,466	0.38
							(47,512)	(1.67)	(44,174)	(1.76)	(51,234)	(2.31)	
							權益總計	1,041,315	36.75	1,024,810	40.86	999,692	45.21
							負債及權益總計	\$ 2,834,581	100.00	2,508,200	100.00	2,211,413	100.00

董事長：張演堂



經理人：張演堂



(請詳閱後附合併財務報告附註)

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

民國一〇九年及一〇九年七月一日至九月三十日及一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十七))	\$ 1,129,545	100.00	1,018,694	100.00	3,184,525	100.00	2,246,302	100.00
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)及(十二))	962,028	85.17	812,653	79.77	2,723,698	85.53	1,780,281	79.25
5900 營業毛利	167,517	14.83	206,041	20.23	460,827	14.47	466,021	20.75
6000 營業費用(附註六(七)、(八)、(十)、(十二)、(十五)、(十八)及七):								
6100 推銷費用	42,999	3.81	33,862	3.32	119,028	3.74	93,204	4.15
6200 管理費用	57,634	5.10	43,282	4.24	139,338	4.37	117,533	5.23
6300 研究發展費用	30,820	2.73	32,293	3.17	85,105	2.67	79,183	3.53
營業費用合計	131,453	11.64	109,437	10.73	343,471	10.78	289,920	12.91
6900 營業淨利	36,064	3.19	96,604	9.50	117,356	3.69	176,101	7.84
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(四)、(六)、(十)及(十九)):								
7100 利息收入	1,171	0.10	333	0.03	2,374	0.07	1,256	0.06
7010 其他收入	19,619	1.74	9,890	0.96	44,311	1.39	16,698	0.74
7020 其他利益及損失	5,018	0.45	(27,648)	(2.72)	(5,263)	(0.16)	(15,418)	(0.68)
7050 財務成本	(1,383)	(0.12)	(225)	(0.02)	(2,797)	(0.09)	(619)	(0.03)
7370 採用權益法認列之關聯企業(損)益之份額	(1)	-	1,984	0.19	(2,940)	(0.09)	14	-
營業外收入及支出合計	24,424	2.17	(15,666)	(1.56)	35,685	1.12	1,931	0.09
7900 稅前淨利	60,488	5.36	80,938	7.94	153,041	4.81	178,032	7.93
7950 減：所得稅費用(附註六(十三))	13,213	1.17	17,157	1.68	32,396	1.02	41,669	1.86
本期淨利	47,275	4.19	63,781	6.26	120,645	3.79	136,363	6.07
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	7,588	0.67	10,795	1.06	8,699	0.27	12,708	0.57
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	7,588	0.67	10,795	1.06	8,699	0.27	12,708	0.57
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	946	0.08	10,769	1.06	(12,037)	(0.38)	(9,122)	(0.41)
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	946	0.08	10,769	1.06	(12,037)	(0.38)	(9,122)	(0.41)
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	8,534	0.75	21,564	2.12	(3,338)	(0.11)	3,586	0.16
8500 本期綜合損益總額	\$ 55,809	4.94	\$ 85,345	8.38	\$ 117,307	3.68	\$ 139,949	6.23
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.88		\$ 1.18		\$ 2.24		\$ 2.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十六))	\$ 0.87		\$ 1.18		\$ 2.23		\$ 2.51	

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

民國一〇九年及一〇九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

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差額	其他權益項目	合計	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈餘			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		
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 539,167	133,437	89,755	28,908	231,129	349,792	(50,578)	(4,242)	(54,820)	967,576
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	16,991	-	(16,991)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	25,912	(25,912)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(107,833)	(107,833)	-	-	-	(107,833)
本期淨利	-	-	-	-	136,363	136,363	-	-	-	136,363
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(9,122)	12,708	3,586	3,586
本期綜合損益總額	-	-	-	-	136,363	136,363	(9,122)	12,708	3,586	139,949
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 539,167	133,437	106,746	54,820	216,756	378,322	(59,700)	8,466	(51,234)	999,692
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 539,167	133,437	106,746	54,820	234,814	396,380	(51,839)	7,665	(44,174)	1,024,810
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	15,442	-	(15,442)	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(10,646)	10,646	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(107,833)	(107,833)	-	-	-	(107,833)
本期淨利	-	-	-	-	120,645	120,645	-	-	-	120,645
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(12,037)	8,699	(3,338)	(3,338)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	120,645	120,645	(12,037)	8,699	(3,338)	117,307
股份基礎給付交易	-	7,031	-	-	-	-	-	-	-	7,031
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 539,167	140,468	122,188	44,174	242,830	409,192	(63,876)	16,364	(47,512)	1,041,315

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

合併現金流量表

民國一〇九年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年1月至9月	109年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 153,041	178,032
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	38,263	35,166
攤銷費用	3,485	4,803
利息費用	2,797	619
利息收入	(2,374)	(1,256)
股利收入	(1,727)	(864)
股份基礎給付酬勞成本	7,031	-
採用權益法認列之關聯企業損失(利益)之份額	2,940	(14)
處分不動產、廠房及設備利益	(880)	(96)
預付設備款轉列費用	17,225	8,376
收益費損項目合計	66,760	46,734
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	2,266	-
應收票據	2,742	19,266
應收帳款	(18,247)	(109,259)
存貨	(46,115)	(11,941)
其他流動資產	(26,061)	542
其他金融資產—流動	613	(491)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(84,802)	(101,883)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	16,968	9,663
應付帳款	(14,278)	95,199
其他應付款	(13,537)	(7,115)
其他流動負債	(18,152)	5,661
淨確定福利負債	18	(8)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(28,981)	103,400
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(113,783)	1,517
調整項目合計	(47,023)	48,251
營運產生之現金流入	106,018	226,283
收取之利息	1,857	1,310
收取之股利	1,727	864
支付之利息	(2,797)	(619)
支付之所得稅	(46,451)	(13,165)
營業活動之淨現金流入	60,354	214,673
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	(21,803)	-
取得不動產、廠房及設備價款	(19,773)	(24,644)
處分不動產、廠房及設備價款	14,236	112
存出保證金增加	(1,641)	(567)
取得無形資產	(4,587)	(3,611)
預付設備款增加	(12,400)	(28,447)
收取之股利	1,770	5,900
投資活動之淨現金流出	(44,198)	(51,257)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	806,214	20,000
短期借款減少	(509,151)	-
長期借款增加	20,000	-
存入保證金增加(減少)	256	(1)
租賃本金償還	(9,041)	(7,733)
發放現金股利	(107,833)	(107,833)
籌資活動之淨現金流入(出)	200,445	(95,567)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(7,783)	(5,684)
本期現金及約當現金增加數	208,818	62,165
期初現金及約當現金餘額	278,642	251,301
期末現金及約當現金餘額	\$ 487,460	313,466

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
合併財務報告附註
民國一一〇年及一〇九年第三季
(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。本公司民國一一〇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」)。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。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國一一〇年十一月九日於董事會報告後發佈。

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(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

合併公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

合併公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

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

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023年1月1日

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

合併公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對合併財務報告造成重大影響。

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一〇九年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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

合併財務報告之編製原則與民國一〇九年度合併財務報告一致，相關資訊請詳民國一〇九年度合併財務報告附註四(三)。

列入本合併財務報告之子公司列示如下：

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
本公司	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION (以下簡稱KINGSTATE)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CORPORATION (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 (以下簡稱昌潤公司)	各項投資事業	100 %	100 %	100 %

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

投 資 公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
KINGSTATE	東莞志豐電子有限公司 (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 (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 (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 (以下簡稱東莞宸合公司)	照明設備	100 %	100 %	100 %

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(三)員工福利

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

(四)股份基礎給付交易

給與員工之股份基礎給付獎酬以給與日之公允價值，於員工達到可無條件取得報酬之期間內，認列酬勞成本並增加相對權益。認列之酬勞成本係隨預期符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整；而最終認列之金額係以既得日符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量為基礎衡量。

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

(五)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。

編製合併財務報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇九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一〇九年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 3,713	2,961	3,581
支票存款	31	9	31
活期存款	364,364	229,336	239,155
定期存款	<u>119,352</u>	<u>46,336</u>	<u>70,699</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 487,460</u>	<u>278,642</u>	<u>313,466</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(二十)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 2,381</u>	<u>4,647</u>	<u>-</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(十九)。

從事衍生金融工具交易係用以規避因營業所暴露之匯率風險，合併公司民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日，因未適用避險會計列報為強制透過損益按公允價值衡量之金融資產之衍生工具明細如下：

	<u>110.9.30</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
	<u>(千元)</u>		
預售遠期外匯	USD 9,100 /	USD/RMB	110.10.14~111.1.24
	RMB 59,211		
	<u>109.12.31</u>		
	<u>合約金額</u>	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>
	<u>(千元)</u>		
預售遠期外匯	USD 20,600 /	USD/RMB	110.01.13~110.06.25
	RMB 135,515		

民國一〇九年九月三十日合併公司未從事非避險之衍生工具。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具—非流動：			
國內上市(櫃)公司股票	\$ 38,251	29,552	30,353
國外非上市(櫃)公司股票	21,602	-	-
	<u>\$ 59,853</u>	<u>29,552</u>	<u>30,353</u>

1. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司持有該等權益工具投資為非交易目的，故已指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

合併公司因上列指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，於民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日暨一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日認列之股利收入分別為1,727千元、864千元、1,727千元及864千元。

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日未有處分上述權益工具投資，於該期間累積利益及損失未在權益內作任何移轉。

2. 信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十)。

3. 截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司持有之上述權益工具未有提供作抵押擔保之情形。

(四)應收票據及應收帳款

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
應收票據	\$ 34,624	41,784	19,876
應收帳款	1,250,585	1,232,338	990,639
減：備抵損失	<u>532</u>	<u>4,950</u>	<u>4,950</u>
	<u>\$ 1,284,677</u>	<u>1,269,172</u>	<u>1,005,565</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司針對所有應收票據及應收帳款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據及應收帳款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司應收票據及應收帳款部分未逾期款項中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為100%因而提列備抵損失分別為0千元、4,418千元及4,418千元外，餘應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

110.9.30			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,255,219	-	-
逾期30天以下	15,105	-	-
逾期31~120天	14,176	-	-
逾期121~365天	177	-	-
逾期365天以上	<u>532</u>	100%	<u>532</u>
	<u><u>\$ 1,285,209</u></u>		<u><u>532</u></u>
109.12.31			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,266,267	-	-
逾期30天以下	724	-	-
逾期31~120天	2,010	-	-
逾期121~365天	171	-	-
逾期365天以上	<u>532</u>	100%	<u>532</u>
	<u><u>\$ 1,269,704</u></u>		<u><u>532</u></u>
109.9.30			
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 1,001,669	-	-
逾期30天以下	2,947	-	-
逾期31~120天	837	-	-
逾期121~365天	112	-	-
逾期365天以上	<u>532</u>	100%	<u>532</u>
	<u><u>\$ 1,006,097</u></u>		<u><u>532</u></u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 4,950	4,950
本年度因無法收回而沖銷之金額	(4,418)	-
期末餘額	<u>\$ 532</u>	<u>4,950</u>

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之應收票據及帳款均未貼現或提供作為擔保品。

(五)存 貨

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
製成品	\$ 108,774	92,178	48,154
在製品	136,906	90,076	134,599
原物料	122,969	166,623	104,747
商 品	69,753	48,807	54,378
在途存貨	5,922	525	5,178
	<u>\$ 444,324</u>	<u>398,209</u>	<u>347,056</u>

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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
存貨跌價損失(市價回升利益)	\$ <u>5,199</u>	<u>(2,266)</u>	<u>13,918</u>	<u>25,668</u>

因合併公司民國一〇八年度提列之備抵跌價損失之存貨，已於次年度出售或耗用，致合併公司於民國一〇九年七月一日至九月三十日迴轉相關存貨跌價損失。

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(六)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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
關聯企業	\$ <u>85,799</u>	<u>90,510</u>	<u>90,083</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

1. 關聯企業

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	與本公司間 關係之性質	主要營業 場所／公 司註冊之 國家	所有權權益及表決權之比例		
			110.9.30	109.12.31	109.9.30
傳世通訊科技 股份有限公司	電子零組件及通信 機械器材製造	台灣	20.42 %	20.42 %	20.42 %

傳世通訊科技股份有限公司之彙總性財務資訊如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流動資產	\$ 325,808	365,108	360,165
非流動資產	256,171	267,705	263,725
流動負債	(143,998)	(175,185)	(193,457)
非流動負債	(88,918)	(85,159)	(60,579)
淨資產	\$ <u>349,063</u>	<u>372,469</u>	<u>369,854</u>
歸屬於合併公司之淨資產	\$ <u>71,279</u>	<u>76,058</u>	<u>75,524</u>

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業收入	\$ <u>131,211</u>	<u>136,904</u>	<u>331,481</u>	<u>337,836</u>
繼續營業單位本期淨利 (損)	\$ (6)	9,716	(14,398)	70
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	\$ <u>(6)</u>	<u>9,716</u>	<u>(14,398)</u>	<u>70</u>
歸屬於合併公司之綜合損 益總額	\$ <u>(1)</u>	<u>1,984</u>	<u>(2,940)</u>	<u>14</u>

2. 擔保

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押擔保之情形。

3. 未經核閱之採用權益法之投資

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計列。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	總 計
成 本：					
民國110年1月1日餘額	\$ 58,534	137,504	181,526	89,133	466,697
增 添	-	-	13,749	6,024	19,773
處 分	-	-	(24,128)	(887)	(25,015)
重分類轉入(出)	-	9,759	43,074	(24,192)	28,641
匯率變動之影響	-	(2,008)	(1,547)	(743)	(4,298)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>145,255</u>	<u>212,674</u>	<u>69,335</u>	<u>485,798</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 58,534	140,262	134,025	81,006	413,827
增 添	-	-	19,033	5,611	24,644
處 分	-	-	(4,381)	(3,049)	(7,430)
重分類轉入(出)	-	-	16,107	3,305	19,412
匯率變動之影響	-	(2,044)	(392)	(306)	(2,742)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>138,218</u>	<u>164,392</u>	<u>86,567</u>	<u>447,711</u>
折舊及減損損失：					
民國110年1月1日餘額	\$ -	30,655	118,300	60,260	209,215
折 舊	-	4,523	13,708	9,790	28,021
處 分	-	-	(11,330)	(329)	(11,659)
重分類轉入	-	17,329	26,241	(22,802)	20,768
匯率變動之影響	-	(547)	(948)	(464)	(1,959)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>51,960</u>	<u>145,971</u>	<u>46,455</u>	<u>244,386</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	24,788	107,029	50,138	181,955
折 舊	-	4,590	11,261	9,674	25,525
處 分	-	-	(4,603)	(2,811)	(7,414)
匯率變動之影響	-	(130)	(359)	(186)	(675)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>29,248</u>	<u>113,328</u>	<u>56,815</u>	<u>199,391</u>
帳面價值：					
民國110年1月1日	<u>\$ 58,534</u>	<u>106,849</u>	<u>63,226</u>	<u>28,873</u>	<u>257,482</u>
民國110年9月30日	<u>\$ 58,534</u>	<u>93,295</u>	<u>66,703</u>	<u>22,880</u>	<u>241,412</u>
民國109年1月1日	<u>\$ 58,534</u>	<u>115,474</u>	<u>26,996</u>	<u>30,868</u>	<u>231,872</u>
民國109年9月30日	<u>\$ 58,534</u>	<u>108,970</u>	<u>51,064</u>	<u>29,752</u>	<u>248,320</u>

1.處分損益

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日暨一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日合併公司之處分不動產、廠房及設備損益，請詳附註六(十九)。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.減損損失

合併公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,896	7,084
本期新增	-	385
本期處分	(125)	(221)
匯率影響數	(68)	(34)
期末餘額	<u>\$ 6,703</u>	<u>7,214</u>

3.擔 保

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司之不動產、廠房及設備供作為長短期借款及融資額度擔保之情形，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地使用權、房屋及建築等之成本及折舊，其變動明細如下：

	土地 使用權	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
使用權資產成本：				
民國110年1月1日餘額	\$ 68,025	14,708	14,004	96,737
增 添	-	40,567	3,953	44,520
匯率變動之影響	(1,324)	(480)	(68)	(1,872)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 66,701</u>	<u>54,795</u>	<u>17,889</u>	<u>139,385</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 69,556	14,370	13,393	97,319
增 添	-	-	527	527
匯率變動之影響	(1,250)	(68)	(24)	(1,342)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 68,306</u>	<u>14,302</u>	<u>13,896</u>	<u>96,504</u>
使用權資產之折舊：				
民國110年1月1日餘額	\$ 5,209	10,892	10,016	26,117
折舊提列	1,864	4,804	3,574	10,242
匯率變動之影響	(280)	(130)	(48)	(458)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 6,793</u>	<u>15,566</u>	<u>13,542</u>	<u>35,901</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 2,662	5,301	4,990	12,953
折舊提列	1,917	4,012	3,712	9,641
匯率變動之影響	-	(8)	(3)	(11)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 4,579</u>	<u>9,305</u>	<u>8,699</u>	<u>22,583</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

帳面價值：	土地使用權	房 屋 及 建 築	其他設備	總 計
民國110年1月1日	\$ 62,816	3,816	3,988	70,620
民國110年9月30日	\$ 59,908	39,229	4,347	103,484
民國109年1月1日	\$ 66,894	9,069	8,403	84,366
民國109年9月30日	\$ 63,727	4,997	5,197	73,921

(九)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

	110.9.30		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	0.900899~1.35	111	\$ 179,560
擔保銀行借款	1.00~1.42663	111	229,247
合 計			\$ 408,807

	109.12.31		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	1.00~1.04	110	\$ 43,328
擔保銀行借款	0.255~1.09554	110	68,416
合 計			\$ 111,744

	109.9.30		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	0.255	110	\$ 20,000

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司由銀行授予之短期銀行借款信用額度尚未動支者，分別為215,443千元、213,256千元及305,000千元。

2.長期借款

	110.9.30		
	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	1.00	113	\$ 20,000
流 動			\$ 6,600
非 流 動			13,400
合 計			\$ 20,000

民國一〇九年十二月三十一日及九月三十日，合併公司未有向銀行貸與長期借款之情事。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.銀行借款之擔保品

截至民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日止，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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
流 動	\$ <u>5,975</u>	<u>7,154</u>	<u>6,563</u>
非 流 動	\$ <u>37,753</u>	<u>981</u>	<u>3,962</u>

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：

	<u>110年 7月至9月</u>	<u>109年 7月至9月</u>	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>314</u>	<u>210</u>	<u>548</u>	<u>598</u>
低價值租賃資產之費用(不包 含短期租賃之低價值租賃)	\$ <u>489</u>	<u>969</u>	<u>1,704</u>	<u>1,579</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>110年 1月至9月</u>	<u>109年 1月至9月</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,293</u>	<u>9,910</u>

(十一)負債準備—流動(列報於其他應付款項下)

合併公司估列產品之負債準備變動表如下：

	<u>負債準備</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 49,908
匯率變動影響數	<u>(3,848)</u>
民國110年9月30日餘額	\$ <u>46,060</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 58,654
匯率變動影響數	<u>(9,986)</u>
民國109年9月30日餘額	\$ <u>48,668</u>

(十二)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一〇九年及一〇八年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司列報為費用之明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
推銷費用	\$ 17	16	51	49
管理費用	32	31	95	92
研究發展費用	20	19	60	59
	<u>\$ 69</u>	<u>66</u>	<u>206</u>	<u>200</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用，已提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局，合併公司列報為費用之明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 2,326	1,720	6,167	3,884
推銷費用	619	203	1,228	594
管理費用	1,046	849	1,956	1,958
研究發展費用	1,159	243	2,401	721
	<u>\$ 5,150</u>	<u>3,015</u>	<u>11,752</u>	<u>7,157</u>

(十三)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。

本公司之孫公司蘇州百豐公司申請中國高新技術企業認證，於民國一〇六年十一月十七日接獲通知業經江蘇省科學技術廳、江蘇省財政廳、江蘇省國家稅務局及江蘇省地方稅務局審核通過。依大陸企業所得稅法規定，蘇州百豐公司得自申請年度民國一〇九年度起至一一一年度為期三年適用優惠稅率15%。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 13,213	17,157	33,746	45,761
調整前期之當期所得稅	-	-	(1,350)	(4,092)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 13,213</u>	<u>17,157</u>	<u>32,396</u>	<u>41,669</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一〇八年度。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十四)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(十四)。

1.普通股之發行

本公司於民國一一〇年六月二十二日經董事會決議預計以每股25元之價格發行普通股5,000千股，每股面額10元，計125,000千元，又於民國一一〇年八月二十四日及十月十八日分別決議修訂發行價格為每股21.5元及以民國一一〇年十月十八日為現金增資基準日。該現金增資案已向金管會申報生效，實際每股發行價格為21.5元。截至民國一一〇年九月三十日止，所有股款尚未全部收訖。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
發行股票溢價	\$ 133,437	133,437	133,437
員工認購新股	7,031	-	-
	\$ 140,468	133,437	133,437

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

3.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。

本公司分別於民國一一〇年七月二十日及民國一〇九年六月九日經股東常會決議民國一〇九年度盈餘及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	109年度	108年度
分配予普通股業主之股利：		
現 金	\$ 107,833	107,833

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.其他權益(稅後淨額)

	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	合 計
民國110年1月1日	\$ (51,839)	7,665	(44,174)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(12,037)	-	(12,037)
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	-	8,699	8,699
民國110年9月30日餘額	<u>\$ (63,876)</u>	<u>16,364</u>	<u>(47,512)</u>
民國109年1月1日	\$ (50,578)	(4,242)	(54,820)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	(9,122)	-	(9,122)
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	-	12,708	12,708
民國109年9月30日餘額	<u>\$ (59,700)</u>	<u>8,466</u>	<u>(51,234)</u>

(十五)股份基礎給付

本公司於民國一一〇年六月二十二日經董事會決議發行現金增資時，保留部分予員工認購，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 現金增資保留予 員工認購
給與日	110.08.24
給與數量	748千股
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：

	<u>110.9.30</u>
	<u>現金增資保留予</u>
	<u>員工認購</u>
給與日公允價值	9.40
給與日股價	32.30
執行價格	21.50
預期波動率(%)	36.53 %
認股權存續期間(天)	50
預期股利率(%)	6.43
無風險利率(%)	0.77 %

本公司依上述假設估計認列之酬勞成本為7,031千元，並同時增加權益項下之資本公積為7,031千元。

(十六)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

	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>47,275</u>	<u>63,781</u>	<u>120,645</u>	<u>136,363</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>53,917</u>	<u>53,917</u>	<u>53,917</u>	<u>53,917</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.88</u>	<u>1.18</u>	<u>2.24</u>	<u>2.53</u>

2.稀釋每股盈餘

	<u>110年</u>	<u>109年</u>	<u>110年</u>	<u>109年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>47,275</u>	<u>63,781</u>	<u>120,645</u>	<u>136,363</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	53,917	53,917	53,917	53,917
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	191	233	242	309
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>54,108</u>	<u>54,150</u>	<u>54,159</u>	<u>54,226</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.87</u>	<u>1.18</u>	<u>2.23</u>	<u>2.51</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十七)客戶合約之收入

1.收入之細分

		110年7月至9月			
		音頻 成品類	聲學 元件類	其他類	合計
主要地區					
市場：					
亞	洲	\$ 233,722	500,601	2,071	736,394
美	洲	97,992	68,871	467	167,330
歐	洲	164,128	61,420	156	225,704
其	他	-	117	-	117
		<u>\$ 495,842</u>	<u>631,009</u>	<u>2,694</u>	<u>1,129,545</u>
		109年7月至9月			
		音頻 成品類	聲學 元件類	其他類	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 275,456	422,317	1,066	698,839
美	洲	39,976	45,940	255	86,171
歐	洲	198,780	34,266	106	233,152
其	他	376	156	-	532
		<u>\$ 514,588</u>	<u>502,679</u>	<u>1,427</u>	<u>1,018,694</u>
		110年1月至9月			
		音頻 成品類	聲學 元件類	其他類	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 823,960	1,355,396	9,832	2,189,188
美	洲	252,967	164,763	1,034	418,764
歐	洲	414,860	159,693	367	574,920
其	他	1,083	570	-	1,653
		<u>\$ 1,492,870</u>	<u>1,680,422</u>	<u>11,233</u>	<u>3,184,525</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109年1月至9月			
	音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	其 他 類	合 計
主要地區市場：				
亞 洲	\$ 635,851	933,684	3,823	1,573,358
美 洲	68,025	133,400	658	202,083
歐 洲	353,234	116,246	365	469,845
其 他	376	640	-	1,016
	<u>\$ 1,057,486</u>	<u>1,183,970</u>	<u>4,846</u>	<u>2,246,302</u>

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 34,624	41,784	19,876
應收帳款	1,250,585	1,232,338	990,639
減：備抵損失	(532)	(4,950)	(4,950)
	<u>\$ 1,284,677</u>	<u>1,269,172</u>	<u>1,005,565</u>

應收票據及帳款及其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十八) 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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日暨一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為2,438千元、3,193千元、5,754千元及7,046千元，董事及監察人酬勞提列金額分別為1,286千元、1,593千元、2,840千元及3,515千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為各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，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇九年及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為7,903千元及9,199千元，董事、監察人酬勞提列金額分別為3,942千元及4,589千元，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。

(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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>1,171</u>	<u>333</u>	<u>2,374</u>	<u>1,256</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
股利收入	\$ 1,727	864	1,727	864
其他收入—其他				
佣金收入	119	6	119	27
模具收入	4,187	849	8,188	1,185
其他收入	13,586	8,171	34,277	14,622
其他收入合計	<u>\$ 19,619</u>	<u>9,890</u>	<u>44,311</u>	<u>16,698</u>

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備利 益	\$ 404	63	880	96
外幣兌換利益(損失)	1,406	(27,520)	6,164	(15,249)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)	3,402	-	(2,265)	-
其他損失	(194)	(191)	(10,042)	(265)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 5,018</u>	<u>(27,648)</u>	<u>(5,263)</u>	<u>(15,418)</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用				
銀行借款之利息費用	\$ 1,069	15	2,249	21
租賃負債之利息費用	314	210	548	598
財務成本淨額	<u>\$ 1,383</u>	<u>225</u>	<u>2,797</u>	<u>619</u>

(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暴險及市場風險—利率風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇九年度合併財務報告附註六(十九)。

1.信用風險集中情況

合併公司於民國一一〇年九月三十日、一〇九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30%、38%及30%。

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 現金流量	6個月 以 內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年
110年9月30日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 179,560	180,289	160,163	20,126	-	-	-
擔保銀行借款	229,247	229,863	229,863	-	-	-	-
應付票據	51,015	51,015	51,015	-	-	-	-
應付帳款	890,052	890,052	890,052	-	-	-	-
其他應付款	188,526	188,526	188,526	-	-	-	-
長期借款(含一年內)	20,000	20,310	3,385	3,385	6,770	6,770	-
存入保證金	649	649	-	-	-	-	649
租賃負債	43,728	57,797	7,479	6,367	11,747	17,921	14,283
	<u>\$ 1,602,777</u>	<u>1,618,501</u>	<u>1,530,483</u>	<u>29,878</u>	<u>18,517</u>	<u>24,691</u>	<u>14,932</u>
109年12月31日							
非衍生金融負債							
無擔保銀行借款	\$ 43,328	43,403	43,403	-	-	-	-
擔保銀行借款	68,416	68,539	68,539	-	-	-	-
應付票據	34,047	34,047	34,047	-	-	-	-
應付帳款	904,330	904,330	904,330	-	-	-	-
其他應付款	198,984	198,984	198,984	-	-	-	-
存入保證金	393	393	-	-	-	-	393
租賃負債	8,135	8,243	5,354	1,899	990	-	-
	<u>\$ 1,257,633</u>	<u>1,257,939</u>	<u>1,254,657</u>	<u>1,899</u>	<u>990</u>	<u>-</u>	<u>393</u>
109年9月30日							
非衍生金融負債							
擔保銀行借款	\$ 20,000	20,021	20,021	-	-	-	-
應付票據	9,664	9,664	9,664	-	-	-	-
應付帳款	753,993	753,993	753,993	-	-	-	-
其他應付款	210,064	210,064	210,064	-	-	-	-
存入保證金	301	301	-	-	-	-	301
租賃負債	10,525	10,868	5,452	4,458	958	-	-
	<u>\$ 1,004,547</u>	<u>1,004,911</u>	<u>999,194</u>	<u>4,458</u>	<u>958</u>	<u>-</u>	<u>301</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

(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：

	外 幣	匯 率	台 幣	
110年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金(註)	\$	39,745	27.8500	1,106,909
歐 元	\$	551	32.3200	17,821
日 幣	\$	114,551	0.2490	28,523

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
110年9月30日			
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金(註)	\$ 5,004	27.8500	139,354
日 幣	\$ 14,657	0.2490	3,650
109年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金(註)	\$ 39,073	28.4800	1,112,806
歐 元	\$ 84	35.0200	2,942
日 幣	\$ 55,159	0.2763	15,240
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金(註)	\$ 4,870	28.4800	138,692
日 幣	\$ 11,785	0.2763	3,256
109年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金(註)	\$ 33,600	29.1000	977,760
歐 元	\$ 93	34.1500	3,174
日 幣	\$ 59,079	0.2756	16,282
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金(註)	\$ 4,798	29.1000	139,628
日 幣	\$ 14,786	0.2756	4,075

註：係包含合併沖銷前之關係人間外幣應收(付)帳款。

(2)匯率敏感性分析

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、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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日幣貶值或升值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少10,102千元及8,535千元。兩期分析係採用相同基礎。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日暨一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日外幣兌換利益(損失)(含已實現及未實現)分別為1,406千元、(27,520)千元、6,164千元及(15,249)千元。

4.利率分析

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

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少3,216千元及150千元，主係因合併公司之變動利率借款產生。

5.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	110.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 2,381	-	2,381	-	2,381
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	38,251	38,251	-	-	38,251
國外非上市(櫃)股票	21,602	-	-	21,602	21,602
小計	59,853	38,251	-	21,602	59,853
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	487,460	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,284,677	-	-	-	-
其他金融資產—流動	6,712	-	-	-	-
存出保證金	4,892	-	-	-	-
小計	1,783,741	-	-	-	-
合計	\$ 1,845,975	38,251	2,381	21,602	62,234

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

110.9.30					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 179,560	-	-	-	-
擔保銀行借款	229,247	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	941,067	-	-	-	-
其他應付款	189,295	-	-	-	-
長期借款	20,000	-	-	-	-
存入保證金	649	-	-	-	-
租賃負債	43,728	-	-	-	-
小計	<u>1,603,546</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,603,546</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
109.12.31					
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 4,647	-	4,647	-	4,647
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	29,552	29,552	-	-	29,552
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	278,642	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,269,172	-	-	-	-
其他金融資產—流動	6,808	-	-	-	-
存出保證金	3,251	-	-	-	-
小計	<u>1,557,873</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,592,072</u>	<u>29,552</u>	<u>4,647</u>	<u>-</u>	<u>34,199</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 43,328	-	-	-	-
擔保銀行借款	68,416	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	938,377	-	-	-	-
其他應付款	198,984	-	-	-	-
存入保證金	393	-	-	-	-
租賃負債	8,135	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,257,633</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	109.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
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	\$ 30,353	30,353	-	-	30,353
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	313,466	-	-	-	-
應收票據及應收帳款	1,005,565	-	-	-	-
其他金融資產－流動	5,127	-	-	-	-
存出保證金	2,934	-	-	-	-
小計	<u>1,327,092</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,357,445</u>	<u>30,353</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>30,353</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 20,000	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	763,657	-	-	-	-
其他應付款	210,064	-	-	-	-
存入保證金	301	-	-	-	-
租賃負債	10,525	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,004,547</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</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。

(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。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日並無任何移轉之情形。

(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一〇九年度合併財務報告附註六(廿十)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、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度合併財務報告附註六(廿一)。

(二十三)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債調節如下表：

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.9.30
			取得 使用權資產	利息費用	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 111,744	297,063	-	-	-	408,807
租賃負債	8,135	(9,041)	44,520	-	114	43,728
長期借款(含一年內到期)	-	20,000	-	-	-	20,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 119,879</u>	<u>308,022</u>	<u>44,520</u>	<u>-</u>	<u>114</u>	<u>472,535</u>

	109.1.1	現金流量	非現金之變動			109.1.1
			取得 使用權資產	利息費用	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ -	20,000	-	-	-	20,000
租賃負債	17,812	(7,733)	527	-	(81)	10,525
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 17,812</u>	<u>12,267</u>	<u>527</u>	<u>-</u>	<u>(81)</u>	<u>30,525</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 5,039</u>	<u>3,602</u>	<u>13,286</u>	<u>9,888</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
其他金融資產— 流動	短期借款之擔保	\$ 1,500	-	-
不動產、廠房及 設備：				
土地	短期及長期借款 之擔保	58,534	58,534	58,534
房屋及建築	短期及長期借款 之擔保	44,011	15,039	15,165
使用權資產—土 地	短期借款之擔保	26,199	-	-
		<u>\$ 130,244</u>	<u>73,573</u>	<u>73,699</u>

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

本公司現金增資案之相關事項請詳附六(十四)說明。

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	110年7月至9月			109年7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
性 質 別						
員工福利費用						
薪資費用	80,967	65,158	146,125	76,371	47,232	123,603
勞健保費用	1,781	2,990	4,771	1,141	2,390	3,531
退休金費用	2,326	2,893	5,219	1,720	1,361	3,081
董事酬金	-	1,393	1,393	-	1,379	1,379
其他員工福利費用	4,700	2,925	7,625	4,444	4,582	9,026
折舊費用	6,620	7,263	13,883	5,587	6,268	11,855
攤銷費用	-	1,061	1,061	-	1,836	1,836

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	110年1月至9月			109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	262,378	158,468	420,846	188,680	125,057	313,737
勞健保費用	5,036	8,684	13,720	3,267	6,403	9,670
退休金費用	6,167	5,791	11,958	3,884	3,473	7,357
董事酬金	-	3,051	3,051	-	3,275	3,275
其他員工福利費用	14,035	8,336	22,371	10,820	9,003	19,823
折舊費用	19,036	19,227	38,263	16,011	19,155	35,166
攤銷費用	-	3,485	3,485	-	4,803	4,803

(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

民國一一〇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：

編號 (註一)	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額 (註三)	實際動 支金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
1	宸合照明科 技(東莞)有 限公司	東莞志豐電 子有限公司	4	13,708	139,800 (USD5,000)	139,250 (USD5,000)	139,247 (USD4,999)	75,866 (RMB17,560)	203.00 %	205,624	N	N	Y

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：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

- 1.有業務往來之公司。
- 2.公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 3.直接及間接對公司持有表決權之股份超過百分之五十之公司。
- 4.公司直接及間接持有表決權股份達百分之九十以上之公司間。
- 5.基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- 7.同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註三：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之三百為限。對單一企業背書保證之限額以不超過本公司淨值之百分之二十為限。

註四：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換27.85新台幣；1人民幣兌換4.3204新台幣)。

3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
昌潤投資股份有 限公司	股票： 信音企業股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允 價值量之金融資產—非流 動	1,233,882	38,251	- %	38,251	-
東莞志豐電子有 限公司	朝陽聚聲泰科技有限公 司	無	透過其他綜合損益按公允 價值量之金融資產—非流 動	-	21,602	- %	21,602	-

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	1,547,533	66 %	註一	註一	註一	(290,701)	31 %	註二	
本公司	蘇州百豐電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	800,238	34 %	註一	註一	註一	(387,507)	41 %	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合併沖銷。

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(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 損失金額
					金 額	處理方式		
AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO.	本公司	AURORA之 母公司	113,563	-	-	-	(截至民國110年10月29日止)	-
東莞志豐電子有限公司	本公司	東莞志豐公司 之最終母公司	290,701	5.84	-	-	161,341 (截至民國110年10月29日止)	-
蘇州百豐電子有限公司	本公司	蘇州百豐公司 之最終母公司	387,507	2.69	-	-	82,539 (截至民國110年10月29日止)	-

註：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

單位：新台幣千元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	110年第三季交易往來情形			
				科 目	金 額 (註四)	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	113,563	註三	4 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	進貨	1,547,533	註三	49 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	應付帳款	290,701	註三	9 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	進貨	800,238	註三	25 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	應付帳款	387,507	註三	14 %

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。

註四：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

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：

民國一一〇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 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	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CO.	西薩摩亞	各項投資事業	523,391	523,391	16,158,120	100 %	863,377	53,095	53,095	註一及註二
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CO.	英屬維京群島	各種電子零件之買賣業務	26,329	26,329	780,000	100 %	114,162	(70)	(70)	註一及註二
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 %	49,934	2,814	2,814	註一及註二
本公司	傳世通訊科技股份有限公司	台灣	電子零組件及通信機械器材製造	86,799	86,799	5,600,000	19.39 %	80,050	(14,398)	(2,792)	註三
昌潤投資股份有限公司	傳世通訊科技股份有限公司	台灣	電子零組件及通信機械器材製造	5,550	5,550	300,000	1.03 %	5,749	(14,398)	(148)	註三
KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CO.	UNION DASHING	美國	各項投資事項	214,135	214,135	500,000	100 %	151,342	(2,500)	(2,500)	註一及註二

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註二：係依台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務報告計列。

註三：係依未經會計師核閱之財務報告，採權益法評價計列。

註四：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換27.85新台幣)。

(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 公司名稱	主要營業 項目	實收 資本額	投資 方式 (註一)	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 (註二及三)	期末投資 帳面價值 (註二及三)	截至本期 止已匯回 投資收益
東莞志豐電子有限公司	各種電子蜂鳴器及通訊產品配件之製造及銷售	199,322 (USD7,157)	(二)	199,322 (USD7,157)	-	199,322 (USD7,157)	(61,829)	100 %	(61,829)	204,109	-
蘇州百豐電子有限公司	各種電子蜂鳴器及通訊產品配件之製造及銷售	42,611 (USD1,530)	(二)	42,611 (USD1,530)	-	42,611 (USD1,530)	117,410	100 %	117,410	504,604	-
宸合照明科技(東莞)有限公司	生產及銷售燈管等照明設備	139,529 (USD5,010)	(二)	189,380 (USD6,800)	-	189,380 (USD6,800)	(2,500)	100 %	(2,500)	151,342	-

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(係本公司透過KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION再投資之公司)。

(三)其他方式。

註二：係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計列。

註三：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

註四：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換27.85新台幣)。

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 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
志豐電子股份有限公司	431,313 (USD15,487)	448,970 (USD16,121)	- (註一)

註一：本公司於民國一一〇年一月八日取得經濟部工業局經授工字第11020400440號函核發符合營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一一〇年一月四日至一一三年一月三日；本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

註二：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1美金兌換27.85新台幣)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一〇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(於編製合併財務報告時業已合併沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」之說明。

(四)主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
富泰營造股份有限公司		4,115,902	7.63 %
佰樂股份有限公司		3,306,853	6.13 %

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	110年7月至9月					合 併
	音 頻 成品類	聲 學 元件類	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	
來自外部客戶之收入	\$ <u>495,842</u>	<u>631,009</u>	<u>2,694</u>	-	-	<u>1,129,545</u>
部門(損)益	\$ <u>(26,044)</u>	<u>60,607</u>	<u>483</u>	<u>1,018</u>	-	<u>36,064</u>
利息收入及其他收入						20,790
其他利益及損失						5,018
財務成本						(1,383)
採用權益法認列之關聯企業 及合資損失之份額						(1)
繼續營業部門之稅前淨利						\$ <u>60,488</u>
	109年7月至9月					
	音 頻 成品類	聲 學 元件類	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	合 併
來自外部客戶之收入	\$ <u>514,588</u>	<u>502,679</u>	<u>1,427</u>	-	-	<u>1,018,694</u>
部門(損)益	\$ <u>9,065</u>	<u>87,553</u>	<u>1,266</u>	<u>(1,280)</u>	-	<u>96,604</u>
其他收入						10,223
其他利益及損失						(27,648)
財務成本						(225)
採用權益法認列之關聯企業 及合資利益之份額						1,984
繼續營業部門之稅前淨利						\$ <u>80,938</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110年1月至9月					合 併
	音 頻 成品類	聲 學 元件類	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	
來自外部客戶之收入	\$ 1,492,870	1,680,422	11,233	-	-	3,184,525
部門(損)益	\$ (65,826)	177,246	3,100	2,836	-	117,356
利息收入及其他收入						46,685
其他利益及損失						(5,263)
財務成本						(2,797)
採用權益法認列之關聯企業及合 資損失之份額						(2,940)
繼續營業部門之稅前淨利						\$ 153,041

	109年1月至9月					合 併
	音 頻 成品類	聲 學 元件類	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	
來自外部客戶之收入	\$ 1,057,486	1,183,970	4,846	-	-	2,246,302
部門(損)益	\$ (2,669)	179,964	2,709	(3,903)	-	176,101
其他收入						17,954
其他利益及損失						(15,418)
財務成本						(619)
採用權益法認列之關聯企業及合 資利益之份額						14
繼續營業部門之稅前淨利						\$ 178,032

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，用以分配資源予部門及評估其績效。

合併公司之主要營運決策者係以稅前營業損益衡量，並作為評估績效之基礎，並未取得部門總資產及負債資訊予營運決策者，故不擬揭露合併總資產及負債。