

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查核報告
民國一一一年度及一一〇年度

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、聲 明 書	3
四、會計師查核報告書	4
五、合併資產負債表	5
六、合併綜合損益表	6
七、合併權益變動表	7
八、合併現金流量表	8
九、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~21
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21~22
(六)重要會計項目之說明	22~51
(七)關係人交易	51
(八)質押之資產	51
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	51
(十)重大之災害損失	51
(十一)重大之期後事項	51
(十二)其 他	52
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	52~54
2.轉投資事業相關資訊	54
3.大陸投資資訊	54~55
4.主要股東資訊	55
(十四)部門資訊	55~57

聲 明 書

本公司民國一一一年度(自一一一年一月一日至一一一年十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：志豐電子股份有限公司



董 事 長：張演堂



日 期：民國一一二年三月七日



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

會計師查核報告

志豐電子股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

志豐電子股份有限公司及其子公司(以下簡稱合併公司)民國一一年及一〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達合併公司民國一一年及一〇年十二月三十一日之合併財務狀況，與民國一一年及一〇年一月一日至十二月三十一日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與合併公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對合併公司民國一一年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳合併財務報告附註四(十五)及附註六(十八)。

關鍵查核事項之說明：

營業收入係投資人及管理階層評估合併公司財務或業務績效之主要指標。收入認列之時點及金額是否正確對財務報告之影響實屬重大，是以為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

了解及測試銷貨及收款作業循環內部控制之設計及執行之有效性，評估合併公司之收入認列政策是否依相關準則規定辦理；針對前十大銷售客戶收入之變化進行分析與了解；選擇出貨截止日前後一段期間之銷貨交易，核對相關憑證，以確認收入認列期間之正確性，並了解期後是否有重大之退回或折讓情形。

二、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳合併財務報告附註四(八)、附註五及附註六(五)。

關鍵查核事項之說明：

合併公司之存貨受到科技快速變遷及生產技術更新之影響，產品可能過時或不再符合市場之需求，或因製造需求提前備料，續後實際生產之差異造成多備料或呆滯情形，是為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

評估存貨續後衡量會計政策之合理性；取得各類別存貨續後衡量明細表，評估管理階層所採用淨變現價值基礎之合理性，選定樣本核對相關憑證及驗算其正確性，以及評估管理階層針對有關存貨續後衡量之揭露是否適當。

其他事項

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

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

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

於編製合併財務報告時，管理階層之責任包括評估合併公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算合併公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

合併公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

- 1.辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對合併公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使合併公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日止所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致合併公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估合併財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團之查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對合併公司民國一一一年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏敏



吳仲爵



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：金管證審字第1090332798號

民國一一二年三月七日

志豐電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一十一年及十一年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111.12.31		110.12.31			111.12.31		110.12.31			
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%		
資 產											
流動資產：											
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 722,198	25.65	467,015	16.29	2100	短期借款(附註六(十)及八)	\$ 155,807	5.53	289,565	10.10
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	2,805	0.10	3,200	0.11	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十)及八)	-	-	6,617	0.23
1150	應收票據淨額(附註六(四)及(十八))	54,809	1.95	48,160	1.68	2150	應付票據	30,850	1.10	25,696	0.90
1170	應收帳款淨額(附註六(四)及(十八))	1,102,906	39.16	1,269,766	44.29	2170	應付帳款	769,521	27.33	917,649	32.01
130x	存貨(附註六(五))	338,549	12.02	423,105	14.76	2219	其他應付款(附註六(十二)、(十三)及(十九))	290,895	10.33	231,033	8.06
1476	其他金融資產—流動(附註八)	45,248	1.61	39,037	1.36	2230	本期所得稅負債	30,158	1.07	20,347	0.71
1479	其他流動資產	51,658	1.83	80,330	2.80	2280	租賃負債—流動(附註六(十一))	15,086	0.53	13,912	0.48
	流動資產合計	<u>2,318,173</u>	<u>82.32</u>	<u>2,330,613</u>	<u>81.29</u>	2399	其他流動負債	54,237	1.92	36,220	1.26
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))	42,944	1.52	66,509	2.32		流動負債合計	<u>1,346,554</u>	<u>47.81</u>	<u>1,541,039</u>	<u>53.75</u>
1551	採用權益法之投資(附註六(六))	84,921	3.02	78,724	2.75	2540	非流動負債：				
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	223,965	7.95	239,590	8.36	2570	長期借款(附註六(十)及八)	-	-	11,739	0.41
1755	使用權資產(附註六(八)及八)	104,472	3.71	114,216	3.98	2580	遞延所得稅負債(附註六(十四))	139,328	4.95	95,055	3.32
1780	無形資產(附註六(九))	2,181	0.08	2,888	0.10	2640	租賃負債—非流動(附註六(十一))	29,840	1.06	41,385	1.44
1840	遞延所得稅資產(附註六(十四))	13,663	0.49	13,475	0.47	2645	淨確定福利負債—非流動(附註六(十三))	4,746	0.17	6,462	0.22
1915	預付設備款	20,872	0.74	16,034	0.56		存入保證金	525	0.02	812	0.03
1920	存出保證金	4,850	0.17	4,908	0.17		非流動負債合計	<u>174,439</u>	<u>6.20</u>	<u>155,453</u>	<u>5.42</u>
	非流動資產合計	<u>497,868</u>	<u>17.68</u>	<u>536,344</u>	<u>18.71</u>		負債總計	<u>1,520,993</u>	<u>54.01</u>	<u>1,696,492</u>	<u>59.17</u>
歸屬母公司業主之權益(附註六(十五)及(十六))：											
						3110	普通股股本	589,167	20.92	589,167	20.55
						3200	資本公積	197,968	7.03	197,968	6.91
							保留盈餘：				
						3310	法定盈餘公積	135,315	4.81	122,188	4.26
						3320	特別盈餘公積	36,490	1.30	44,174	1.54
						3350	未分配盈餘	355,984	12.64	253,458	8.84
								<u>527,789</u>	<u>18.75</u>	<u>419,820</u>	<u>14.64</u>
							其他權益：				
						3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(19,410)	(0.69)	(59,335)	(2.07)
						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	(466)	(0.02)	22,845	0.80
								<u>(19,876)</u>	<u>(0.71)</u>	<u>(36,490)</u>	<u>(1.27)</u>
							權益總計	<u>1,295,048</u>	<u>45.99</u>	<u>1,170,465</u>	<u>40.83</u>
資產總計		<u>\$ 2,816,041</u>	<u>100.00</u>	<u>2,866,957</u>	<u>100.00</u>	負債及權益總計		<u>\$ 2,816,041</u>	<u>100.00</u>	<u>2,866,957</u>	<u>100.00</u>

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)



~5~

會計主管：李嘉幼



志豐電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十一年及一十二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	111年度		110年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 4,146,996	100.00	4,262,959	100.00
5000 營業成本(附註六(五)、(七)、(八)及(十三))	<u>3,326,603</u>	<u>80.22</u>	<u>3,655,813</u>	<u>85.76</u>
5900 營業毛利	<u>820,393</u>	<u>19.78</u>	<u>607,146</u>	<u>14.24</u>
6000 營業費用(附註六(四)、(七)、(八)、(九)、(十一)、(十三)、(十六)、(十九)及七)：				
6100 推銷費用	183,874	4.43	157,150	3.69
6200 管理費用	240,882	5.81	187,374	4.39
6300 研究發展費用	100,600	2.43	107,740	2.53
6450 預期信用減損損失	<u>31,946</u>	<u>0.77</u>	<u>12,529</u>	<u>0.29</u>
營業費用合計	<u>557,302</u>	<u>13.44</u>	<u>464,793</u>	<u>10.90</u>
6900 營業淨利	<u>263,091</u>	<u>6.34</u>	<u>142,353</u>	<u>3.34</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(六)、(十一)及(二十))：				
7100 利息收入	6,167	0.15	3,482	0.08
7010 其他收入	15,081	0.36	58,070	1.36
7020 其他利益及損失	42,752	1.03	(8,540)	(0.20)
7050 財務成本	(8,642)	(0.21)	(4,570)	(0.11)
7370 採用權益法認列關聯企業(損失)利益之份額	<u>6,197</u>	<u>0.15</u>	<u>(9,524)</u>	<u>(0.22)</u>
營業外收入及支出合計	<u>61,555</u>	<u>1.48</u>	<u>38,918</u>	<u>0.91</u>
7900 稅前淨利	324,646	7.82	181,271	4.25
7950 減：所得稅費用(附註六(十四))	<u>112,531</u>	<u>2.71</u>	<u>49,958</u>	<u>1.17</u>
本期淨利	<u>212,115</u>	<u>5.11</u>	<u>131,313</u>	<u>3.08</u>
8300 其他綜合損益(附註六(十五))：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,727	0.04	(40)	-
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	(23,134)	(0.55)	15,180	0.36
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	<u>(21,407)</u>	<u>(0.51)</u>	<u>15,140</u>	<u>0.36</u>
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	39,925	0.96	(7,010)	(0.17)
8370 採用權益法認列關聯企業之其他綜合損益之份額	-	-	(486)	(0.01)
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	<u>39,925</u>	<u>0.96</u>	<u>(7,496)</u>	<u>(0.18)</u>
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	<u>18,518</u>	<u>0.45</u>	<u>7,644</u>	<u>0.18</u>
8500 本期綜合損益總額	<u>\$ 230,633</u>	<u>5.56</u>	<u>138,957</u>	<u>3.26</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	<u>\$ 3.60</u>		<u>2.39</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	<u>\$ 3.57</u>		<u>2.38</u>	

董事長：張演堂



(請詳閱後附合併財務報表附註)
經理人：張演堂



會計主管：李嘉幼



志豐電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十一年及一十〇年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	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)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(107,833)	(107,833)	-	-	-	(107,833)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(10,646)	10,646	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	131,313	131,313	-	-	-	131,313
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(40)	(40)	(7,496)	15,180	7,684	7,644
本期綜合損益總額	-	-	-	-	131,273	131,273	(7,496)	15,180	7,684	138,957
現金增資	50,000	57,500	-	-	-	-	-	-	-	107,500
股份基礎給付交易	-	7,031	-	-	-	-	-	-	-	7,031
民國一〇年十二月三十一日餘額	589,167	197,968	122,188	44,174	253,458	419,820	(59,335)	22,845	(36,490)	1,170,465
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	13,127	-	(13,127)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(106,050)	(106,050)	-	-	-	(106,050)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(7,684)	7,684	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	212,115	212,115	-	-	-	212,115
本期其他綜合損益	-	-	-	-	1,727	1,727	39,925	(23,134)	16,791	18,518
本期綜合損益總額	-	-	-	-	213,842	213,842	39,925	(23,134)	16,791	230,633
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	177	177	-	(177)	(177)	-
民國一十一年十二月三十一日餘額	\$ 589,167	197,968	135,315	36,490	355,984	527,789	(19,410)	(466)	(19,876)	1,295,048

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)

~7~



會計主管：李嘉幼



	111年度	110年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 324,646	181,271
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	60,438	53,227
攤銷費用	4,506	4,845
預期信用減損損失	31,946	12,529
利息費用	8,642	4,570
利息收入	(6,167)	(3,482)
股利收入	(1,644)	(1,727)
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	(6,197)	9,524
處分不動產、廠房及設備損失(利益)淨額	1,158	(883)
預付設備款轉列費用	543	20,289
租賃修改損失(利益)	188	(3)
收益費損項目合計	93,413	105,920
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	395	1,447
應收票據	(6,649)	(10,794)
應收帳款	134,682	(50,489)
存貨	84,556	(24,896)
其他流動資產	41,596	(17,422)
其他金融資產—流動	27,004	(30,799)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	281,584	(132,953)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	5,154	(8,351)
應付帳款	(148,128)	13,319
其他應付款	57,993	(17,859)
其他流動負債	18,017	(19,479)
淨確定福利負債—非流動	11	-
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(66,953)	(32,370)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	214,631	(165,323)
調整項目合計	308,044	(59,403)
營運產生之現金流入	632,690	121,868
收取之利息	6,147	3,552
支付之利息	(8,768)	(4,570)
支付之所得稅	(58,635)	(52,841)
營業活動之淨現金流入	571,434	68,009
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	-	(21,777)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	913	-
取得不動產、廠房及設備價款	(21,157)	(27,676)
處分不動產、廠房及設備價款	7,353	15,336
存出保證金減少(增加)	58	(1,657)
取得無形資產	(3,799)	(4,676)
其他金融資產—流動增加	(33,215)	(1,500)
預付設備款增加	(22,857)	(20,579)
收取之股利	1,644	3,476
投資活動之淨現金流出	(71,060)	(59,053)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	500,291	936,105
短期借款減少	(637,100)	(758,639)
長期借款增加	-	20,000
償還長期借款	(18,356)	(1,644)
存入保證金增加(減少)	(287)	419
租賃本金償還	(16,260)	(12,722)
發放現金股利	(106,050)	(107,833)
現金增資	-	107,500
籌資活動之淨現金流入(出)	(277,762)	183,186
匯率變動對現金及約當現金之影響	32,571	(3,769)
本期現金及約當現金增加數	255,183	188,373
期初現金及約當現金餘額	467,015	278,642
期末現金及約當現金餘額	\$ 722,198	467,015



志豐電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一一年度及一一〇年度
(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

志豐電子股份有限公司(以下簡稱「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。本公司民國一一一年十二月三十一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一一二年三月七日經董事會通過後發佈。

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

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

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

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

志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(以下簡稱理事會)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」	現行IAS 1規定，企業未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債應分類為流動。修正條文刪除該權利應為無條件的規定，改為規定該權利須於報導期間結束日存在且須具有實質。 修正條文闡明，企業應如何對以發行其本身之權益工具而清償之負債進行分類(如可轉換公司債)。	2024年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	在重新考量2020年IAS1修正之某些方面後，新的修正條文闡明，僅於報導日或之前遵循的合約條款才會影響將負債分類為流動負債或非流動負債。 企業在報導日後須遵循的合約條款(即未來的條款)並不影響該日對負債之分類。惟當非流動負債受限於未來合約條款時，企業需要揭露資訊以助於財報使用者了解該等負債可能在報導日後十二個月內償還之風險	2024年1月1日

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

合併公司預期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

本合併財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本合併財務報告之所有表達期間。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)編製。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)編製基礎

1.衡量基礎

本合併財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

2.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

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

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

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

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

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	
			111.12.31	110.12.31
本公司	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION (以下簡稱KINGSTATE公司)	海外控股公司	100 %	100 %
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CORPORATION (以下簡稱AURORA公司)	電子零件之買賣	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 %
KINGSTATE 公司	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 %
KINGSTATE 公司	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 %

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	
			111.12.31	110.12.31
KINGSTATE 公司	UNION DASHING INVESTMENT LIMITED (以下簡稱UNION DASHING公司)	各項投資事業	100 %	100 %
UNION DASHING公 司	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 %

合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

(四)外 幣

1.外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導期間結束日(以下稱報導日)，外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

- (1)指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
- (2)指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
- (3)合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

2.國外營運機構

國外營運機構之資產及負債，包括收購時產生之商譽及公允價值調整，係依報導日之匯率換算為新臺幣；收益及費損項目則依當期平均匯率換算為新臺幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

- 1.預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
- 2.主要為交易目的而持有該資產；
- 3.預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
- 4.該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

- 1.預期將於正常營業週期中清償該負債；
- 2.主要為交易目的而持有該負債；
- 3.預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
- 4.未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

(六)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

(七)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於合併公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

1.金融資產

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

原始認列時金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資及透過損益按公允價值衡量之金融資產。合併公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始自下一個報導期間之首日起重分類所有受影響之金融資產。

(1)按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

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

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

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

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

權益投資之股利收入於合併公司有權利收取股利之日認列(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。

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

(4)金融資產減損

合併公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、其他金融資產及存出保證金等)之預期信用損失認列備抵損失。

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。

應收帳款之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

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

存續期間預期信用損失係指金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

十二個月預期信用損失係指金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為合併公司暴露於信用風險之最長合約期間。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

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

(5) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 金融負債

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

(2) 金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(3) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

(八) 存貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用。成本係採加權平均法計算。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

存貨之續後衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為當期銷貨成本。若後續期間原淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為回升時銷貨成本之減少。

(九)投資關聯企業

關聯企業係指合併公司對其財務及營運政策具有重大影響，但非控制或聯合控制者。

合併公司對於關聯企業之權益採用權益法處理。權益法下，原始取得時係依成本認列，投資成本包含交易之成本。投資關聯企業之帳面金額包括原始投資時所辨認之商譽，減除任何累計減損損失。

合併財務報告包括自具有重大影響之日起至喪失重大影響之日止，於進行與合併公司會計政策一致性之調整後，合併公司依權益比例認列各該投資關聯企業之損益及其他綜合損益之金額。當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響合併公司對其之持股比例時，合併公司將歸屬於合併公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為資本公積。

合併公司與關聯企業間之交易所產生之未實現利益及損失，僅在非關係人投資者對關聯企業之權益範圍內，認列於企業財務報表。

當合併公司依比例應認列關聯企業之損失份額等於或超過其在關聯企業之權益時，即停止認列其損失，而僅於發生法定義務、推定義務或已代該被投資公司支付款項之範圍內，認列額外之損失及相關負債。

(十)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

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

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入合併公司時始予以資本化。

3.折 舊

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

土地不予提列折舊。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	三年至五十五年
機器設備	二年至十四年
其他設備	三年至十七年

合併公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十一)租賃－承租人

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

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

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

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

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

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

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

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

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

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

針對運輸及辦公設備等之短期租賃及低價值標的資產租賃，合併公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十二)無形資產

1.認列及衡量

合併公司取得有限耐用年限之無形資產為電腦軟體，以取得成本為入帳基礎，後續係以成本減除累計攤銷與累計減損後之金額衡量。

2.攤銷

攤銷係依資產成本減除估計殘值計算，並自無形資產達可供使用狀態起，依下列估計耐用年限採直線法攤銷，攤銷數認列於損益。

電腦軟體成本

一至八年

合併公司於每一年度報導日檢視無形資產之攤銷方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

(十三)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。

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

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

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

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

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)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十五)收入認列

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-銷售商品說明如下：

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。合併公司係於對商品之控制移轉時認列收入。該商品之控制移轉係指商品已交付給客戶，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。交付係發生於商品運送至特定地點，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商品，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。

2.財務組成

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

(十六)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為費用。

2.確定福利計畫

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

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

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

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

3.短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十七)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。

(十八)所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅的調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異予以衡量認列。

下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

- 1.非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
- 2.因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，合併公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
- 3.商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：

(1)同一納稅主體；或

(2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能未來有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

(十九)每股盈餘

合併公司列示歸屬於本公司普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益除以普通股加權平均流通在外股數計算之，買回庫藏股時則減少流通在外股數。其因盈餘或資本公積轉增資而新增之股份則追溯調整計算。若未分配盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日之前，亦追溯調整計算之。

合併公司之員工酬勞視為潛在普通股於計算稀釋每股盈餘時，員工酬勞應於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股於董事會決議發放員工酬勞前一日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。

(二十)部門資訊

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層編製本合併財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

會計政策中涉及重大判斷，且對本合併財務報告已認列金額有重大影響之資訊如下：

(一)對關聯企業是否具實質控制之判斷

合併公司持有傳世通訊科技股份有限公司(以下簡稱傳世公司)20.42%之有表決權股份，為傳世公司單一最大股東，傳世公司其餘79.58%持股雖未集中於特定股東，合併公司仍無法取得傳世公司過半之董事席次，且亦未取得股東會出席股東過半之表決權，故判定合併公司對傳世公司係具重大影響力。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊如下：

(一)應收票據及帳款減損

合併公司應收票據及帳款之備抵損失，係以違約風險及預期損失率之假設為基礎估計，合併公司於每一報導日考量歷史經驗、目前市場狀況及前瞻性進行應收票據及帳款減損之估計。

(二)存貨續後衡量

由於存貨續後衡量須以成本與淨變現價值孰低評價，合併公司於報導日評估存貨因過時陳舊或市場銷售價值下跌之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
庫存現金及零用金	\$ 4,806	2,667
支票存款	13	16
活期存款	362,490	458,932
定期存款	<u>354,889</u>	<u>5,400</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 722,198</u>	<u>467,015</u>

原始到期日在三個月以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

合併公司金融資產及金融負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(二十一)。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</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>2,805</u>	<u>3,200</u>

按公允價值再衡量認列於損益之金額請詳附註六(二十)。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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，合併公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日，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：

		111.12.31		
		合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD	7,900 /	USD/RMB	112.1.3~112.3.21
	RMB	55,129		
		110.12.31		
		合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD	11,200 /	USD/RMB	111.1.13~111.4.22
	RMB	71,916		

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

		111.12.31	110.12.31
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具：			
國內上櫃公司股票	\$	24,016	39,484
國外非上市(櫃)公司股票		18,928	27,025
	\$	42,944	66,509

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，於民國一一一年度及一一〇年度認列之股利收入分別為1,644千元及1,727千元。

合併公司於民國一一一年度出售部分指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之信音企業股份有限公司部分持股，處分時之公允價值為913千元，累積處分利益計177千元，故已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。

合併公司於民國一一〇年度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(二十一)。

3. 截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司持有之上述權益工具均未提供作抵押擔保之情事。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)應收票據及應收帳款

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
應收票據	\$ 54,809	48,160
應收帳款	1,147,613	1,282,295
催收款	532	532
減：備抵損失(含催收款)	<u>45,239</u>	<u>13,061</u>
	<u><u>\$ 1,157,715</u></u>	<u><u>1,317,926</u></u>

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

	<u>111.12.31</u>		
	<u>應收票據及 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	\$ 1,143,580	-	-
逾期30天以下	8,516	-	-
逾期31~120天	5,570	-	-
逾期121~365天	50	0.00%~33.96%	1
逾期365天以上	<u>45,238</u>	100%	<u>45,238</u>
	<u><u>\$ 1,202,954</u></u>		<u><u>45,239</u></u>
	<u>110.12.31</u>		
	<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	\$ 1,274,153	-	-
逾期30天以下	10,736	-	-
逾期31~120天	35,589	0%~100%	2,683
逾期121~365天	9,977	4.60%~100%	9,846
逾期365天以上	<u>532</u>	100%	<u>532</u>
	<u><u>\$ 1,330,987</u></u>		<u><u>13,061</u></u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 13,061	4,950
認列之減損損失	31,946	12,529
本年度因無法收回而沖銷之金額	-	(4,418)
匯率影響數	<u>232</u>	-
期末餘額	<u><u>\$ 45,239</u></u>	<u><u>13,061</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)

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之應收票據及應收帳款均未貼現或提供作為擔保品之情事。

(五)存 貨

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
製成品	\$ 122,208	135,486
在製品	99,783	108,226
原物料	77,591	111,863
商 品	34,710	62,507
在途存貨	<u>4,257</u>	<u>5,023</u>
	<u>\$ 338,549</u>	<u>423,105</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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
存貨跌價損失	\$ 5,543	32,594
存貨報廢損失	13,250	-
存貨盤虧淨額	<u>56</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 18,849</u>	<u>32,594</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情事。

(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：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
關聯企業	<u>\$ 84,921</u>	<u>78,724</u>

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	
			<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
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 %

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

傳世公司之彙總性財務資訊如下：

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
流動資產	\$ 339,774	292,563
非流動資產	235,216	228,715
流動負債	(179,131)	(155,768)
非流動負債	<u>(50,860)</u>	<u>(50,860)</u>
淨資產	<u>\$ 344,999</u>	<u>314,650</u>
歸屬於合併公司之淨資產份額	<u>\$ 70,449</u>	<u>64,252</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業收入	<u>\$ 520,539</u>	<u>431,001</u>
繼續營業單位本期淨利(損)	30,348	(46,645)
其他綜合損益	-	(2,507)
綜合損益總額	<u>\$ 30,348</u>	<u>(49,152)</u>
歸屬於合併公司之綜合損益份額	<u>\$ 6,197</u>	<u>(10,037)</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初合併公司對關聯企業淨資產所享份額	\$ 78,724	90,510
本期歸屬於合併公司之綜合損益份額	6,197	(10,037)
其他	-	(1,749)
合併公司對關聯企業權益之期末帳面金額	<u>\$ 84,921</u>	<u>78,724</u>

傳世公司民國一一一年度及一一〇年度購入本公司股票分別為10千股及253千股，購入價款分別為299千元及8,332千元。截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，傳世公司累積持有本公司股票分別為472千股及462千股，帳面價值分別為13,900千元及13,791千元，且均未有出售持有本公司股票之情事。

2.擔保

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司採用權益法之投資均未有提供作質押、擔保或受限制之情事。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一一年度及一一〇年度不動產、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111年1月1日餘額	\$ 58,534	145,197	178,790	111,054	493,575
增 添	-	-	9,127	12,030	21,157
處 分	-	-	(16,064)	(8,081)	(24,145)
重分類轉入	-	-	481	4,442	4,923
匯率變動之影響	-	8,500	3,358	1,950	13,808
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>153,697</u>	<u>175,692</u>	<u>121,395</u>	<u>509,318</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 58,534	137,504	181,526	89,133	466,697
增 添	-	-	17,287	10,389	27,676
處 分	-	-	(26,604)	(1,084)	(27,688)
重分類轉入	-	9,759	6,910	12,710	29,379
匯率變動之影響	-	(2,066)	(329)	(94)	(2,489)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>145,197</u>	<u>178,790</u>	<u>111,054</u>	<u>493,575</u>
折舊及減損損失：					
民國111年1月1日餘額	\$ -	53,464	123,756	76,765	253,985
折 舊	-	6,391	17,021	17,435	40,847
處 分	-	-	(9,059)	(6,575)	(15,634)
匯率變動之影響	-	2,637	2,258	1,260	6,155
民國111年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>62,492</u>	<u>133,976</u>	<u>88,885</u>	<u>285,353</u>
民國110年1月1日餘額	\$ -	30,655	118,300	60,260	209,215
折 舊	-	5,987	18,307	13,678	37,972
處 分	-	-	(12,835)	(400)	(13,235)
重分類轉入	-	17,329	158	3,281	20,768
匯率變動之影響	-	(507)	(174)	(54)	(735)
民國110年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>53,464</u>	<u>123,756</u>	<u>76,765</u>	<u>253,985</u>
帳面價值：					
民國111年12月31日	<u>\$ 58,534</u>	<u>91,205</u>	<u>41,716</u>	<u>32,510</u>	<u>223,965</u>
民國110年12月31日	<u>\$ 58,534</u>	<u>91,733</u>	<u>55,034</u>	<u>34,289</u>	<u>239,590</u>
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>

1.處分損益

民國一一一年度及一一〇年度合併公司之處分不動產、廠房及設備損益，請詳附註六(二十)。

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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
期初餘額	\$ 6,757	6,896
本期處分	-	(125)
匯率影響數	<u>150</u>	<u>(14)</u>
期末餘額	<u>\$ 6,907</u>	<u>6,757</u>

3.擔 保

截至民國一十一年及一〇年十二月三十一日止，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明細，請詳附註八。

(八)使用權資產

合併公司承租土地使用權、房屋及建築及其他設備等成本及折舊，其變動明細如下：

	<u>土地使用權</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>其他設備</u>	<u>總 計</u>
使用權資產成本：				
民國111年1月1日餘額	\$ 66,706	56,137	15,282	138,125
增 添	-	4,872	-	4,872
減 少	-	(375)	(2,060)	(2,435)
匯率變動之影響	<u>4,735</u>	<u>1,266</u>	<u>139</u>	<u>6,140</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 71,441</u>	<u>61,900</u>	<u>13,361</u>	<u>146,702</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 68,025	14,708	14,004	96,737
增 添	-	50,528	9,498	60,026
減 少	-	(9,185)	(8,210)	(17,395)
匯率變動之影響	<u>(1,319)</u>	<u>86</u>	<u>(10)</u>	<u>(1,243)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 66,706</u>	<u>56,137</u>	<u>15,282</u>	<u>138,125</u>
使用權資產之折舊：				
民國111年1月1日餘額	\$ 7,411	9,548	6,950	23,909
折 舊	2,597	12,506	4,488	19,591
減 少	-	(250)	(1,997)	(2,247)
匯率變動之影響	<u>575</u>	<u>279</u>	<u>123</u>	<u>977</u>
民國111年12月31日餘額	<u>\$ 10,583</u>	<u>22,083</u>	<u>9,564</u>	<u>42,230</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 5,209	10,892	10,016	26,117
折 舊	2,484	7,866	4,905	15,255
減 少	-	(9,185)	(7,967)	(17,152)
匯率變動之影響	<u>(282)</u>	<u>(25)</u>	<u>(4)</u>	<u>(311)</u>
民國110年12月31日餘額	<u>\$ 7,411</u>	<u>9,548</u>	<u>6,950</u>	<u>23,909</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111年12月31日	\$ <u>60,858</u>	<u>39,817</u>	<u>3,797</u>	<u>104,472</u>
民國110年12月31日	\$ <u>59,295</u>	<u>46,589</u>	<u>8,332</u>	<u>114,216</u>
民國110年1月1日	\$ <u>62,816</u>	<u>3,816</u>	<u>3,988</u>	<u>70,620</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司之使用權資產供作為短期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(九)無形資產

合併公司民國一一一年度及一一〇年度無形資產之成本及攤銷明細如下：

成 本：	電腦軟體
民國111年1月1日餘額	\$ 48,638
本期新增	<u>3,799</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>52,437</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 43,962
本期新增	<u>4,676</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>48,638</u>
攤 銷：	
民國111年1月1日餘額	\$ 45,750
本期攤銷	<u>4,506</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>50,256</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 40,905
本期攤銷	<u>4,845</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>45,750</u>
帳面價值：	
民國111年12月31日	\$ <u>2,181</u>
民國110年12月31日	\$ <u>2,888</u>
民國110年1月1日	\$ <u>3,057</u>

民國一一一年度及一一〇年度無形資產攤銷費用列於合併綜合損益表之營業費用項下。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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

111.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	RMB	3.95	112	\$ <u>155,807</u>
110.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	1.00~1.35	111	\$ 107,500
無擔保銀行借款	USD	0.900899	111	44,288
擔保銀行借款	USD	1.40213~1.5755	111	<u>137,777</u>
合 計				<u>\$ 289,565</u>

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，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560,000千元及408,833千元。

2.長期借款

110.12.31				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
無擔保銀行借款	NTD	1.00	113	\$ <u>18,356</u>
流 動				\$ 6,617
非 流 動				<u>11,739</u>
合 計				<u>\$ 18,356</u>

合併公司於民國一一一年十月二十五日提前償還上述長期借款。

3.銀行借款之擔保品

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，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。

(十一)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	111.12.31	110.12.31
流 動	\$ <u>15,086</u>	<u>13,912</u>
非 流 動	\$ <u>29,840</u>	<u>41,385</u>

到期分析請詳附註六(二十一)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	111年度	110年度
租賃負債之利息費用	<u>3,069</u>	<u>1,271</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>3,278</u>	<u>2,216</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	111年度	110年度
租賃之現金流出總額	\$ <u>22,607</u>	<u>16,209</u>

(十二)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：

	負債準備
民國111年1月1日餘額	\$ 44,635
匯率影響數及其他	<u>9,745</u>
民國111年12月31日餘額	\$ <u>54,380</u>
民國110年1月1日餘額	\$ 49,908
匯率影響數	<u>(5,273)</u>
民國110年12月31日餘額	\$ <u>44,635</u>

(十三)員工福利

1.確定福利計畫

合併公司確定福利義務現值與計劃資產公允價值之調節如下：

	111.12.31	110.12.31
確定福利義務之現值	\$ 24,049	27,882
計畫資產之公允價值	<u>(19,303)</u>	<u>(21,420)</u>
淨確定福利淨負債	\$ <u>4,746</u>	<u>6,462</u>

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

(1)計畫資產組成

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

截至民國一一一年十二月三十一日止，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計19,303千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動基金局網站公布之資訊。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 27,882	28,670
當期服務成本及利息	548	360
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損失 (利益)	(39)	346
計畫支付之福利	<u>(4,342)</u>	<u>(1,494)</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 24,049</u>	<u>27,882</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

合併公司民國一一一年度及一一〇年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 21,420	22,248
利息收入	148	85
淨確定福利負債再衡量數		
— 計畫資產報酬(不含當期利息)	1,688	306
已提撥至計畫之金額	389	275
計畫已支付之福利	<u>(4,342)</u>	<u>(1,494)</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 19,303</u>	<u>21,420</u>

(4)認列為損益之費用

合併公司民國一一一年度及一一〇年度列報為費用之明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期服務成本	\$ 356	251
淨確定福利負債之淨利息	<u>44</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 400</u>	<u>275</u>
	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
推銷費用	\$ 100	68
管理費用	185	127
研究發展費用	<u>115</u>	<u>80</u>
	<u>\$ 400</u>	<u>275</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(5)精算假設

合併公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	111.12.31	110.12.31
折現率	1.58 %	0.69 %
未來薪資增加	2.00 %	1.50 %

合併公司預計於民國一一一年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為399千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為10年。

(6)敏感度分析

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	對確定福利義務之影響	
	增	加 減 少
111年12月31日		
折現率(0.25%)	\$ (289)	294
未來薪資增加(0.25%)	235	(232)
110年12月31日		
折現率(0.25%)	\$ (357)	350
未來薪資增加(0.25%)	282	(286)

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

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6.00%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。合併公司中之中國大陸地區子公司係實施確定提撥之退休離職辦法，依當地法令提撥退休金，並將每期提撥之退休金數額認列為當期費用。

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：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
營業成本	\$ 9,768	8,536
推銷費用	1,552	2,403
管理費用	2,391	3,641
研究發展費用	2,107	3,830
	<u>\$ 15,818</u>	<u>18,410</u>

3.短期員工福利負債

	<u>111.12.31</u>	<u>110.12.31</u>
帶薪假負債(列於其他應付款項下)	\$ <u>1,792</u>	<u>1,779</u>

(十四)所得稅

本公司之孫公司東莞志豐公司申請中國高新技術企業認證，於民國一一〇年十二月二十日接獲通知業經廣東省科學技術廳、廣東省財政廳、廣東省國家稅務局及廣東省地方稅務局審核通過。依大陸企業所得稅法規定，東莞志豐公司得自申請年度民國一一一年度起至一一三年度為期三年適用優惠稅率15%。

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，於民國一〇九年十二月二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一一〇年度起至一一二年度為期三年適用優惠稅率15%。

1.所得稅費用

合併公司之所得稅費用明細如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 60,385	45,637
未分配盈餘加徵	1,090	2,090
調整前期之當期所得稅	6,971	(4,254)
	<u>68,446</u>	<u>43,473</u>
遞延所得稅費用		
暫時性差異之發生及迴轉	44,085	6,485
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 112,531</u>	<u>49,958</u>

合併公司民國一一一年度及一一〇年度均無認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅費用。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
稅前淨利	\$ <u>324,646</u>	<u>181,271</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 64,929	36,254
外國轄區稅率差異影響數	40,820	19,459
依稅法規定調整數	(1,624)	1,188
以前年度所得稅費用(高)低估數	6,971	(4,254)
以前年度遞延所得稅資產高(低)估數	345	(4,779)
未分配盈餘加徵	<u>1,090</u>	<u>2,090</u>
所得稅費用	\$ <u>112,531</u>	<u>49,958</u>

2. 已認列之遞延所得稅資產及負債

合併公司民國一一一年度及一一〇年度已認列遞延所得稅資產及負債之變動如下：

遞延所得稅資產：

	未實現 存貨跌 價損失	負債準備	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 226	11,783	1,466	13,475
貸記(借記)損益表	<u>190</u>	<u>-</u>	<u>(2)</u>	<u>188</u>
民國111年12月31日	\$ <u>416</u>	<u>11,783</u>	<u>1,464</u>	<u>13,663</u>
民國110年1月1日	\$ 476	8,442	-	8,918
貸記(借記)損益表	<u>(250)</u>	<u>3,341</u>	<u>1,466</u>	<u>4,557</u>
民國110年12月31日	\$ <u>226</u>	<u>11,783</u>	<u>1,466</u>	<u>13,475</u>

遞延所得稅負債：

	採用權益 法認列之 國外投資 收 益	未 實 現 兌換利益	其 他	合 計
民國111年1月1日	\$ 91,691	3,364	-	95,055
借記(貸記)損益表	<u>47,537</u>	<u>(3,264)</u>	<u>-</u>	<u>44,273</u>
民國111年12月31日	\$ <u>139,228</u>	<u>100</u>	<u>-</u>	<u>139,328</u>
民國110年1月1日	\$ 81,715	2,249	49	84,013
借記(貸記)損益表	<u>9,976</u>	<u>1,115</u>	<u>(49)</u>	<u>11,042</u>
民國110年12月31日	\$ <u>91,691</u>	<u>3,364</u>	<u>-</u>	<u>95,055</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.所得稅核定情形

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一〇九年度。

(十五)資本及其他權益

民國一〇一一年及一〇一〇年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為1,000,000千元，每股面額10元，均為100,000千股。前述額定股本總額均為普通股，已發行股份均為普通股58,917千股。所有已發行股份之股款均已收取。

本公司民國一〇一一年度及一〇一〇年度流通在外股數調節表如下：

	111年度	110年度
1月1日期初餘額	58,917	53,917
現金增資	-	5,000
12月31日期末餘額	<u>58,917</u>	<u>58,917</u>

單位：千股

1.普通股之發行

本公司於民國一〇一〇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，又於民國一〇一〇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元及以民國一〇一〇年十月十八日為現金增資基準日，業已完成變更登記。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	111.12.31	110.12.31
發行股票溢價	\$ 190,937	190,937
員工認購新股	7,031	7,031
	<u>\$ 197,968</u>	<u>197,968</u>

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

3.保留盈餘

依本公司章程規定，公司年度總決算如有盈餘時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提撥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後，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。

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。

(1)法定盈餘公積

依公司法規定，分派盈餘時，應先提出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。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(2)特別盈餘公積

依金管會規定，本公司於分派可分配盈餘時，就當年度發生之帳列其他股東權益減項淨額，自當期損益與前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積；屬前期累積之其他股東權益減項金額，則自前期末分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派。嗣後其他股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

(3)盈餘分配

本公司分別於民國一一一年六月六日及民國一一〇年七月二十日經股東常會決議民國一一〇年度及一〇九年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	110年度		109年度	
	配股率 (元)	金額	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 1.80	<u>106,050</u>	2.00	<u>107,833</u>

本公司於民國一一二年三月七日經董事會決議民國一一一年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	111年度(擬議)	
	配股率 (元)	金額
分配予普通股業主之股利：		
現金	\$ 2.20	<u>129,617</u>

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111年1月1日	\$ (59,335)	22,845	(36,490)
換算國外營運機構淨資產所 產生之兌換差額	39,925	-	39,925
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價損失	-	(23,134)	(23,134)
處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之權益工具	-	(177)	(177)
民國111年12月31日餘額	\$ (19,410)	(466)	(19,876)
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	(7,496)	-	(7,496)
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	-	15,180	15,180
民國110年12月31日餘額	\$ (59,335)	22,845	(36,490)

(十六)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>110.08.24</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，列報於民國一一〇年度營業費用項下，並同時增加權益項下之資本公積為7,031千元。

(十七)每股盈餘

民國一一一年度及一一〇年度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>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 212,115	131,313
普通股加權平均流通在外股數	58,917	54,944
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.60	2.39

單位：千股

2.稀釋每股盈餘

	<u>111年度</u>	<u>110年度</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ 212,115	131,313
普通股加權平均流通在外股數(基本)	58,917	54,944
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工股票酬勞之影響	452	264
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	59,369	55,208
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 3.57	2.38

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)客戶合約之收入

1.收入之細分

		111年度			
		音頻 成品類	聲學 元件類	其他類	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 820,818	2,062,830	99,424	2,983,072
歐	洲	487,413	206,209	3,053	696,675
美	洲	236,046	226,564	1,351	463,961
其	他	2,277	1,011	-	3,288
		<u>\$ 1,546,554</u>	<u>2,496,614</u>	<u>103,828</u>	<u>4,146,996</u>

		110年度			
		音頻 成品類	聲學 元件類	其他類	合計
主要地區市場：					
亞	洲	\$ 1,019,146	1,859,853	15,602	2,894,601
歐	洲	601,669	206,039	870	808,578
美	洲	336,893	216,956	1,214	555,063
其	他	3,942	775	-	4,717
		<u>\$ 1,961,650</u>	<u>2,283,623</u>	<u>17,686</u>	<u>4,262,959</u>

2.合約餘額

	111.12.31	110.12.31	110.1.1
應收票據	\$ 54,809	48,160	41,784
應收帳款	1,147,613	1,282,295	1,231,806
催收款	532	532	532
減：備抵損失(含催收款)	45,239	13,061	4,950
	<u>\$ 1,157,715</u>	<u>1,317,926</u>	<u>1,269,172</u>

應收票據及帳款其減損之揭露請詳附註六(四)。

(十九)員工及董事酬勞

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，得包括符合一定條件之控制或從屬公司員工。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

本公司民國一一一年度及一一〇年度員工酬勞估列金額分別為12,087千元及6,747千元，董事酬勞估列金額分別為6,013千元及3,349千元，係以本公司稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一一一年度及一一〇年度之營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工及董事酬勞金額與本公司民國一一一年度及一一〇年度合併財務報告估列金額並無差異。

(二十)營業外收入及支出

1.利息收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之利息收入明細如下：

	111年度	110年度
銀行存款利息	\$ 6,167	3,482

2.其他收入

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他收入明細如下：

	111年度	110年度
股利收入	\$ 1,644	1,727
其他收入－其他		
佣金收入	-	241
模具收入	528	13,442
其他收入	12,909	42,660
其他收入合計	\$ 15,081	58,070

3.其他利益及損失

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之其他利益及損失明細如下：

	111年度	110年度
處分不動產、廠房及設備利益(損失)淨額	\$ (1,158)	883
租賃修改利益(損失)	(188)	3
外幣兌換利益淨額	48,636	2,291
透過損益按公允價值衡量之金融資產損失	(859)	(1,447)
其他損失	(3,679)	(10,270)
其他利益及損失淨額	\$ 42,752	(8,540)

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.財務成本

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之財務成本明細如下：

	111年度	110年度
利息費用		
銀行借款之利息費用	\$ 5,573	3,299
租賃負債之利息費用	3,069	1,271
財務成本淨額	\$ 8,642	4,570

(二十一)金融工具

1.信用風險集中情況

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一一一年及一一〇年十二月三十一日之最大信用暴險金額分別為1,975,760千元及1,898,595千元。

(2)信用風險集中情況

民國一一一年及一一〇年十二月三十一日，合併公司之應收帳款餘額中約分別為24%及29%係來自於單一客戶。合併公司對銷售客戶控管交易總額，並持續評估財務狀況，故發生信用風險之可能性極低。

(3)應收款項及其他按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險

應收票據及帳款之信用風險暴險資訊請詳附註六(四)。

其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括其他應收款、金融資產及存出保證金，均為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失。

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
111年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 155,807	160,855	160,855	-	-	-
應付票據	30,850	30,850	30,850	-	-	-
應付帳款	769,521	769,521	769,521	-	-	-
其他應付款	236,515	236,515	236,515	-	-	-
存入保證金	525	525	525	-	-	-
租賃負債	44,926	52,127	17,492	10,059	16,810	7,766
	\$ 1,238,144	1,250,393	1,215,758	10,059	16,810	7,766

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12月31日	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 151,788	152,266	152,266	-	-	-
擔保銀行借款	137,777	138,529	138,529	-	-	-
應付票據	25,696	25,696	25,696	-	-	-
應付帳款	917,649	917,649	917,649	-	-	-
其他應付款	186,398	186,398	186,398	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	18,356	18,617	6,770	6,770	5,077	-
存入保證金	812	812	812	-	-	-
租賃負債	55,297	65,053	16,780	14,593	20,600	13,080
	<u>\$ 1,493,773</u>	<u>1,505,020</u>	<u>1,444,900</u>	<u>21,363</u>	<u>25,677</u>	<u>13,080</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金融負債如下：

111年12月31日	外 幣	匯 率	台 幣	
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金(註)	\$	28,340	30.7100	870,308
歐 元		442	32.7200	14,456
日 幣		96,712	0.2324	22,476
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金(註)	\$	4,598	30.7100	141,219
日 幣		15,955	0.2324	3,708
<u>110年12月31日</u>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金(註)	\$	39,938	27.6800	1,105,476
歐 元		581	31.3200	18,201
日 幣		116,154	0.2405	27,935
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金(註)	\$	5,209	27.6800	144,174
日 幣		14,197	0.2405	3,414

註：係包含合併沖銷前之關係人間外幣應收(付)帳款。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(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—流動、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一一一年及一一〇年十二月三十一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，民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將分別增加或減少7,623千元及10,040千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3)貨幣性項目之兌換損益

由於合併公司功能性貨幣種類繁多，故採彙整方式揭露貨幣性項目之兌換損益資訊，民國一一一年度及一一〇年度外幣兌換利益(含已實現及未實現)分別為48,636千元及2,291千元。

4.利率分析

合併公司之金融資產及金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理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。

於報導日若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一一一年度及一一〇年度之稅前淨利將增加或減少5,616千元及1,564千元，主係因合併公司之變動利率銀行存款及借款產生。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	111.12.31				
	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	\$ 2,805	-	2,805	-	2,805
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃股票	24,016	24,016	-	-	24,016
國外非上市(櫃)股票	18,928	-	-	18,928	18,928
小計	42,944	24,016	-	18,928	42,944
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	722,198	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,157,715	-	-	-	-
其他金融資產—流動	45,248	-	-	-	-
存出保證金	4,850	-	-	-	-
小計	1,930,011	-	-	-	-
合計	\$ 1,975,760	24,016	2,805	18,928	45,749
按攤銷後成本衡量之金融負債					
擔保銀行借款	\$ 155,807	-	-	-	-
應付票據及帳款	800,371	-	-	-	-
其他應付款	236,515	-	-	-	-
存入保證金	525	-	-	-	-
租賃負債	44,926	-	-	-	-
合計	\$ 1,238,144	-	-	-	-

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 3,200	-	3,200	-	3,200
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上櫃股票	39,484	39,484	-	-	39,484
國內非上市(櫃)股票	27,025	-	-	27,025	27,025
小計	66,509	39,484	-	27,025	66,509
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	467,015	-	-	-	-
應收票據及帳款	1,317,926	-	-	-	-
其他金融資產－流動	39,037	-	-	-	-
存出保證金	4,908	-	-	-	-
小計	1,828,886	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,898,595</u>	<u>39,484</u>	<u>3,200</u>	<u>27,025</u>	<u>69,709</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
無擔保銀行借款	\$ 151,788	-	-	-	-
擔保銀行借款	137,777	-	-	-	-
應付票據及帳款	943,345	-	-	-	-
其他應付款	186,398	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	18,356	-	-	-	-
存入保證金	812	-	-	-	-
租賃負債	55,297	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,493,773</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。

合併公司持有之無公開報價之權益工具係使用市場可比公司法估算公允價值，其主要假設係以被投資者之股權淨值及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之股價淨值乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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。

(4) 第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一一年度及一一〇年度並無任何移轉之情事。

(5) 第三等級之變動明細表

	透過其他綜合 損益按公允價 值衡量 <u>無公開報價 之權益工具</u>
民國111年1月1日	\$ 27,025
認列於其他綜合損益	(8,579)
匯率影響數	482
民國111年12月31日	<u>\$ 18,928</u>
民國110年1月1日	\$ -
認列於其他綜合損益	5,248
購 買	21,777
民國110年12月31日	<u>\$ 27,025</u>

(6) 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

重大不可觀察輸入值之量化資訊列表如下：

項目	評價技術	重大不可 觀察輸入值	重大不可觀察 輸入值與公允 價值關係
透過其他綜合 損益按公允價 值衡量之金融 資產—無活絡 市場之權益工 具投資	可類比上市上 櫃公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價淨值比乘數(111.12.31及110.12.31分別為1.54及2.21) • 缺乏市場流通性折價(111.12.31及110.12.31分別為43%及40%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 乘數愈高，公允價值愈高 • 缺乏市場流通性折價愈高，公允價值愈低

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(7)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，則對本期其他綜合損益之影響如下：

	輸入值	向上或下 變動	公允價值變動反應於其 他綜合損益	
			有利變動	不利變動
民國111年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具 投資	缺乏市場流 通性折價 43%	5%	\$ 712	(712)
民國110年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具 投資	缺乏市場流 通性折價 40%	2%	902	(902)

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。

(二十二)財務風險管理

1.概要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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

2.風險管理架構

審計委員會及董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會已成立風險管理委員會，以負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向審計委員會及董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

合併公司審計委員會及董事會將不定期檢討所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助董事會扮演監督角色，並進行覆核風險管理控制及程序，將覆核結果報告予董事會。

3.信用風險

信用風險係合併公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險，主要來自於合併公司應收客戶之帳款及證券投資。

(1)應收帳款及其他應收款

合併公司之信用風險暴險主要受每一客戶個別狀況影響。惟管理階層亦考量合併公司客戶基礎之統計資料，包括客戶所屬產業及國家之違約風險，因這些因素可能會影響信用風險。合併公司民國一一年及一一〇年十二月三十一日應收帳款之交易對象均顯著集中於單一客戶，分別約占應收帳款淨額24%及29%。

合併公司已建立授信政策，依該政策合併公司在給予標準之付款及運送條件及條款前，須針對每一新客戶個別分析其信用評等。採購限額依個別客戶建立，係代表無須經風險管理委員會核准之最大未收金額。此限額經定期覆核。未符合合併公司基準信用評等之客戶僅得以預收基礎與合併公司進行交易。

(2)投 資

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

(3)保 證

合併公司政策規定僅能提供財務保證予完全擁有之子公司。截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司提供背書保證之情形詳附註十三。

4.流動性風險

流動性風險係合併公司無法交付現金或其他金融資產以清償金融負債，未能履行相關義務之風險。合併公司管理流動性之方法係盡可能確保合併公司在一般及具壓力之情況下，皆有足夠之流動資金以支應到期之負債，而不致發生不可接受之損失或使合併公司之聲譽遭受到損害之風險。

一般而言，合併公司確保有足夠之現金以支應六十天之預期營運支出需求，包括金融義務之履行，但排除極端情況下無法合理預期的潛在影響，如：自然災害。另外，截至民國一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司尚未使用之銀行借款額度分別為560,000千元及408,833千元。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

5.市場風險

市場風險係指因市價格變動，如匯率、利率、權益工具價格變動，而影響合併公司之收益或所持有金融工具價值之風險。市場風險管理之目標係管控市場風險之暴險程度在可承受範圍內，並將投資報酬最佳化。

(1)匯率風險

合併公司暴露於非以各該集團企業之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。集團企業之功能性貨幣以新台幣及人民幣為主。該等交易主要之計價貨幣有新台幣、日幣、美元、歐元及人民幣。

合併公司於應收應付款項並無明顯差異或重大變化，故合併公司於匯率風險上目前則以自然避險作為主要匯率避免政策。

(2)利率風險

合併公司之借款屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動之風險。惟市場利率變動不大，因而利率變動不致產生重大現金流量風險。

(二十三)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。權益包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及其他權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債權益比率如下：

	111.12.31	110.12.31
負債總額	\$ 1,520,993	1,696,492
減：現金及約當現金	722,198	467,015
淨負債	\$ 798,795	1,229,477
權益總額	\$ 1,295,048	1,170,465
負債資本比率	61.68 %	105.04 %

截至民國一一年十二月三十一日止，合併公司資本管理之方式並未改變。

(二十四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一年度及一一〇年度來自籌資活動之負債調節如下表：

	111.1.1	現金流量	非現金之變動		111.12.31
			取得 使用權資產	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 289,565	(136,809)	-	3,051	155,807
租賃負債	55,297	(16,260)	4,872	1,017	44,926
長期借款(含一年內到期)	18,356	(18,356)	-	-	-
存入保證金	812	(287)	-	-	525
來自籌資活動之負債總額	\$ 364,030	(171,712)	4,872	4,068	201,258

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	110.1.1	現金流量	非現金之變動			110.12.31
			取得 使用權資產	其他	匯率變動 影響數	
短期借款	\$ 111,744	177,466	-	-	355	289,565
租賃負債	8,135	(12,722)	60,026	(246)	104	55,297
長期借款(含一年內 到期)	-	18,356	-	-	-	18,356
存入保證金	393	419	-	-	-	812
來自籌資活動之負 債總額	<u>\$ 120,272</u>	<u>183,519</u>	<u>60,026</u>	<u>(246)</u>	<u>459</u>	<u>364,030</u>

七、關係人交易

主要管理人員報酬包括：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ <u>22,257</u>	<u>17,089</u>

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	111.12.31	110.12.31
其他金融資產—流動：			
銀行存款	短期借款之擔保	\$ 34,715	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
房屋及建築	短期及長期借款之擔保	41,621	43,603
使用權資產：			
土地使用權	短期借款之擔保	25,603	26,138
		<u>\$ 160,473</u>	<u>129,775</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國一一一年及一一〇年十二月三十一日止，合併公司為遠期信用狀借款開立之存出保證票據均為60,000千元。

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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功能別 性質別	111年度			110年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	243,187	259,691	502,878	339,151	205,705	544,856
勞健保費用	8,276	13,623	21,899	6,877	12,070	18,947
退休金費用	9,768	6,450	16,218	8,536	10,149	18,685
董事酬金	-	5,589	5,589	-	3,828	3,828
其他員工福利費用	18,789	12,456	31,245	18,394	10,196	28,590
折舊費用	32,347	28,091	60,438	26,919	26,308	53,227
攤銷費用	-	4,506	4,506	-	4,845	4,845

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一一一年度合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

單位：新台幣千元/人民幣千元

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	223,151	156,135 (RMB35,000)	155,807 (RMB35,000)	155,807 (RMB35,000)	78,170 (RMB17,560)	209 %	223,151	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例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：宸合照明科技(東莞)有限公司(以下簡稱宸合公司)背書保證之總額以不超過宸合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宸合公司淨值之百分之三百為限。志豐公司及宸合公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間，從事背書保證時，其額度得不受前述規定之限制。

註四：本表涉及外幣數字以報導日之匯率換算為新台幣(1人民幣兌換4.4516新台幣)。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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				期中最高持股或出賣情形	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	1,188,882	24,016	1.01 %	24,016	20,171	-
昌潤投資股份有限公司	股票： 好米亞股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值量之金融資產－非流動	360,000	-	18.00 %	-	-	註
蘇州百豐電子有限公司	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	-	18,928	- %	18,928	21,777	-

註：昌潤投資股份有限公司已於民國一〇五年度針對被投資公司-好米亞股份有限公司全數提列減損損失。

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	1,637,717	59 %	註一	註一	註一	(210,109)	(28) %	註二
本公司	蘇州百豐電子有限公司	本公司之孫公司	進貨	1,104,213	40 %	註一	註一	註一	(427,542)	(56) %	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(註一)	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 CORPORATION	本公司	本公司之子公司	119,851	-	-	-	1,075 (截至民國一十二年三月七日止)	-
東莞志豐電子有限公司	本公司	本公司之孫公司	210,109	7.63	-	-	165,329 (截至民國一十二年三月七日止)	-
蘇州百豐電子有限公司	本公司	本公司之孫公司	427,542	2.66	-	-	201,274 (截至民國一十二年三月七日止)	-

註一：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)。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

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)	111年度交易往來情形			
				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 CORPORATION	1	應付帳款	119,851	註三	4 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	進貨	1,637,717	註三	39 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	應付帳款	210,109	註三	7 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	進貨	1,104,213	註三	27 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	應付帳款	427,542	註三	15 %

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：

民國一一年度合併公司之轉投資事業資訊如下(不包含大陸被投資公司)：

單位：新台幣千元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在 地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			期中最高 持股或 出資情形	被投資 公司 本期損益	本 期 認 列 之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額				
本公司	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION	薩摩亞	海外控股公司	523,391	523,391	16,158,120	100 %	1,091,177	523,391	188,646	188,646	註一及註二
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CORPORATION	英屬維京群島	電子零件之買賣	26,329	26,329	780,000	100 %	119,321	26,329	(6,387)	(6,387)	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 %	38,979	29,000	2,861	2,861	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	86,800	86,800	5,600,000	19.39 %	79,196	86,799	30,348	5,885	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 %	5,725	5,550	30,348	312	註三
KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION	UNION DASHING INVESTMENT LIMITED	美國	各項投資事項	214,135	214,135	500,000	100 %	159,023	214,135	(1,437)	(1,437)	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：係依本公司簽證會計師事務所查核之財務報告計列。

註三：係依本公司簽證會計師事務所查核之財務報告，採權益法評價計列。

(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/美金千元/人民幣千元

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	期中最高 持股或 出資情形	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
				匯出	收回	匯出							
東莞志豐電 子有限公司	電子蜂鳴器及通 訊產品	219,791 (USD7,157)	(二)	219,791 (USD7,157)	-	-	219,791 (USD7,157)	(19,224)	100 %	204,225	(19,224)	167,583	-
蘇州百豐電 子有限公司	電子蜂鳴器及通 訊產品	46,986 (USD1,530)	(二)	46,986 (USD1,530)	-	-	46,986 (USD1,530)	209,686	100 %	43,659	209,686	499,841 (註五)	-
宸合照明科 技(東莞)有 限公司	照明設備	153,857 (USD5,010)	(二)	208,828 (USD6,800)	-	-	208,828 (USD6,800)	(1,437)	100 %	194,038	(1,437)	159,023	-

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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查核之財務報告計列。

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30.71新台幣)。

註五：蘇州百豐公司於民國一十一年十二月二十七日經董事會決議分派現金股利計人民幣59,254千元。

2.赴大陸地區投資限額：

單位：新台幣千元／美金千元

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	475,605 (USD15,487)	495,076 (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。

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30.71新台幣)。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一一年度與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併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		4,436,170	7.52 %
佰樂股份有限公司		3,536,850	6.00 %

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

合併公司有三個應報導部門：音頻成品類部門、聲學元件類部門及其他部門，音頻成品類部門係製造耳機用品，聲學元件類部門係製造蜂鳴器等用品，其他部門係從事於蜂鳴器、耳機及其相關應用產品與相關之技術與產品等之研究、開發、設計、製造與銷售，相關產品銷售予下游應用業。

合併公司之應報導部門係策略性事業單位，以提供不同產品及勞務。由於每一策略性事業單位需要不同技術及行銷策略，故須分別管理。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二)應報導部門損益、資產、負債及其衡量基礎與調節之資訊

合併公司係以主要營運決策者複核之內部管理報告之部門稅前損益（不包括非經常發生之損益及兌換損益）作為管理階層資源分配與評估績效之基礎。由於所得稅、非經常發生之損益及兌換損益係以集團為基礎進行管理，故合併公司未分攤所得稅費用(利益)、非經常發生之損益及兌換損益至應報導部門。此外，並非所有應報導部門之損益均包含折舊與攤銷外之重大非現金項目。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。

每一營運部門之會計政策皆與附註四所述之「重要會計政策之彙總說明」相同。合併公司營運部門資訊及調節如下：

	111年度					
	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	\$ 1,546,554	2,496,614	103,828	-	-	4,146,996
部門(損)益	\$ (4,085)	265,908	5,028	(3,760)	-	263,091
利息收入及其他收入						21,248
其他利益及損失						42,752
財務成本						(8,642)
採用權益法認列之關 聯企業利益之份額						6,197
繼續營業部門之稅前 淨利						\$ 324,646

	110年度					
	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	\$ 1,961,650	2,283,623	17,686	-	-	4,262,959
部門(損)益	\$ (51,579)	188,141	3,179	2,612	-	142,353
利息收入及其他收入						61,552
其他利益及損失						(8,540)
財務成本						(4,570)
採用權益法認列之關 聯企業損失之份額						(9,524)
繼續營業部門之稅前 淨利						\$ 181,271

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：

1. 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、減損損失及什項支出。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。
2. 合併公司並未提供部門資產作為營運決策者用以分配資源及評量績效之考量，依99.06.28基秘字第151號解釋函，應揭露資產之衡量金額為零。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(三)地區資訊

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

地 區 別	111年度	110年度
來自外部客戶收入：		
大 陸	\$ 1,699,742	1,910,332
日 本	517,222	456,479
荷 蘭	425,135	314,744
美 國	320,840	460,704
台 灣	201,589	179,369
德 國	158,429	165,486
俄 羅 斯	46,079	271,012
其他國家	777,960	504,833
合 計	\$ 4,146,996	4,262,959
非流動資產：	111.12.31	110.12.31
台 灣	\$ 83,925	88,920
其他國家	267,565	283,808
合 計	\$ 351,490	372,728

非流動資產包含不動產、廠房及設備款、使用權資產、無形資產及預付設備，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

(四)主要客戶資訊

合併公司民國一一一年度及一一〇年度之銷貨收入來自於最重大客戶占損益表收入金額分別為24%及31%。

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第 1121441 號

會員姓名：(1) 吳仲舜
(2) 黃柏淑

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義區信義路五段7號68樓

事務所統一編號：04016004



事務所電話：(02)81016666

委託人統一編號：31109687

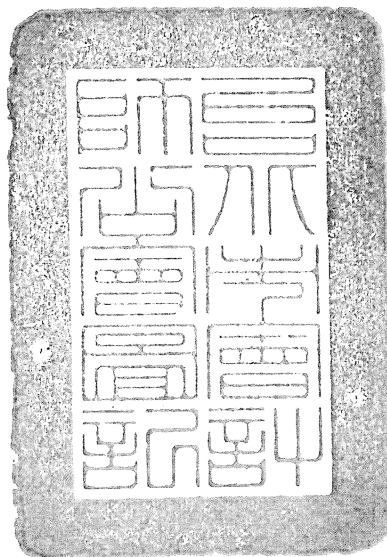
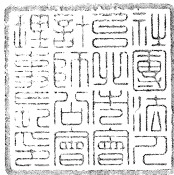
會員書字號：(1) 北市會證字第 4217 號
(2) 北市會證字第 2437 號

印鑑證明書用途：辦理 志豐電子股份有限公司

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

簽名式 (一)	吳仲舜	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	黃柏淑	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國 112 年 02 月 10 日