

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
民國一一四年及一一三年第三季

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	8～10
(四)重大會計政策之彙總說明	10～11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12～36
(七)關係人交易	36～37
(八)質押之資產	37
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	38
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	38～39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	40～41
(十四)部門資訊	41～42



安侯建業聯合會計師事務所
KPMG

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

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

會計師核閱報告

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一一四年及一一三年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一一四年及一一三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，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(二)所述，列入上開合併財務報告之部份非重要子公司，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據，民國一一四年及一一三年九月三十日之資產總額分別為306,304千元及368,484千元，均占合併資產總額之11%；負債總額分別為96,578千元及122,255千元，分別占合併負債總額之8%及7%；民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之綜合損益分別為(2,792)千元、(24,873)千元、1,501千元(21,301)千元，分別占合併綜合損益之(3)%、(81)%、3%及(9)%。

除上段所述者外，志豐電子股份有限公司及其子公司民國一一三年九月三十日採用權益法之投資為0千元，暨民國一一三年七月一日至九月三十日及一一三年一月一日至九月三十日採用權益法之關聯企業利益之份額分別為0千元及885千元，係依該等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一一四年及一一三年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之合併財務績效暨民國一一四年及一一三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

黃柏森



會計師：

吳仲平



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

民國一一四年十一月四日

志豐電子股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

		114.9.30		113.12.31		113.9.30				114.9.30		113.12.31		113.9.30			
資 產		金 額	%	金 額	%	金 額	%	負債及權益		金 額	%	金 額	%	金 額	%		
流動資產：		流動負債：															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$	911,784	31.27	1,137,475	34.72	1,140,521	33.83	2100	短期借款(附註六(十一)及八)	\$	29,920	1.03	56,575	1.73	56,801	1.68
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))		1,168	0.04	1,262	0.04	4,439	0.13	2322	一年內到期之長期借款(附註六(十一)及八)	-	-		16,613	0.51	16,680	0.49
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註(四))		256,885	8.81	89,802	2.74	-	-	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註六(二))		248	0.01	7,454	0.23	-	-
1150	應收票據淨額(附註六(六)及(十八))		74,217	2.55	54,162	1.65	62,380	1.85	2130	合約負債－流動(附註六(十八))		38,373	1.32	49,761	1.52	45,375	1.35
1170	應收帳款淨額(附註六(六)及(十八))		836,729	28.70	991,114	30.25	1,132,749	33.60	2150	應付票據		34,194	1.17	26,941	0.82	22,089	0.66
130x	存貨(附註六(七))		243,868	8.36	389,292	11.88	374,246	11.10	2170	應付帳款		707,017	24.25	791,258	24.15	909,493	26.98
1476	其他金融資產－流動(附註六(五)及八)		8,653	0.30	9,375	0.29	7,104	0.21	2219	其他應付款(附註六(十三)、(十四)及(十九))		213,647	7.33	279,778	8.53	263,419	7.81
1479	其他流動資產		80,629	2.77	69,352	2.12	94,188	2.80	2230	本期所得稅負債		42,122	1.44	66,698	2.03	76,790	2.28
	流動資產合計		2,413,933	82.80	2,741,834	83.69	2,815,627	83.52	2280	租賃負債－流動(附註六(十二)及七)		3,143	0.11	11,091	0.34	13,698	0.41
	非流動資產：							2399	其他流動負債		77,899	2.67	61,643	1.88	61,090	1.81	
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))		42,055	1.44	26,640	0.81	37,601	1.12		流動負債合計		1,146,563	39.33	1,367,812	41.74	1,465,435	43.47
1600	不動產、廠房及設備(附註六(九)及八)		264,654	9.08	284,658	8.69	294,234	8.73	2540	非流動負債：		-	-	16,613	0.51	16,680	0.49
1755	使用權資產(附註六(十)、七及八)		145,257	4.98	173,256	5.29	171,762	5.10	2570	遞延所得稅負債		127,159	4.36	127,159	3.88	139,276	4.13
1780	無形資產		2,161	0.07	3,109	0.09	4,383	0.13	2580	租賃負債－非流動(附註六(十二)及七)		2,838	0.10	18,129	0.55	19,409	0.58
1840	遞延所得稅資產		37,171	1.27	36,783	1.12	37,662	1.12	2640	淨確定福利負債－非流動		3,839	0.13	3,964	0.12	4,787	0.14
1915	預付設備款		7,515	0.26	4,391	0.13	3,828	0.11	2645	存入保證金		1,660	0.06	2,798	0.09	598	0.02
1920	存出保證金		2,981	0.10	5,934	0.18	5,900	0.17		非流動負債合計		135,496	4.65	168,663	5.15	180,750	5.36
	非流動資產合計		501,794	17.20	534,771	16.31	555,370	16.48		負債總計		1,282,059	43.98	1,536,475	46.89	1,646,185	48.83
										歸屬母公司業主之權益(附註六(三)及(十六))：							
								3110	普通股股本		589,167	20.21	589,167	17.98	589,167	17.48	
								3200	資本公積		198,250	6.80	198,094	6.05	198,094	5.88	
									保留盈餘：								
								3310	法定盈餘公積		209,964	7.19	185,600	5.66	185,600	5.50	
								3320	特別盈餘公積		-	-	35,551	1.08	35,551	1.05	
								3350	未分配盈餘		513,897	17.63	562,197	17.16	527,555	15.65	
											723,861	24.82	783,348	23.90	748,706	22.20	
									其他權益：								
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(41,388)	(1.42)	18,518	0.57	14,478	0.43	
								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失		4,788	0.16	(12,438)	(0.38)	(1,463)	(0.04)	
											(36,600)	(1.26)	6,080	0.19	13,015	0.39	
									歸屬母公司業主之權益總計		1,474,678	50.57	1,576,689	48.12	1,548,982	45.95	
								36XX	非控制權益(附註六(八)及(十六))		158,990	5.45	163,441	4.99	175,830	5.22	
									權益總計		1,633,668	56.02	1,740,130	53.11	1,724,812	51.17	
	資產總計	\$	2,915,727	100.00	3,276,605	100.00	3,370,997	100.00		負債及權益總計	\$	2,915,727	100.00	3,276,605	100.00	3,370,997	100.00

(請詳閱後附合併財務報告附註)

董事長：張演堂

經理人：張演堂

會計主管：李嘉幼

志豐電子股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一十四年及一十三年七月一日至九月三十日及一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年7月至9月		113年7月至9月		114年1月至9月		113年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十八))	\$ 763,609	100.00	1,015,779	100.00	2,502,459	100.00	2,860,568	100.00
5000 營業成本(附註六(七)、(九)、(十)及(十四))	615,974	80.67	792,351	78.00	1,987,319	79.41	2,233,179	78.07
5900 營業毛利	147,635	19.33	223,428	22.00	515,140	20.59	627,389	21.93
6000 營業費用(附註六(六)、(九)、(十)、(十二)、(十四)、(十九)及七)：								
6100 推銷費用	32,318	4.23	41,364	4.07	107,736	4.31	109,103	3.81
6200 管理費用	65,405	8.56	79,867	7.86	199,003	7.95	197,501	6.90
6300 研究發展費用	29,386	3.85	33,051	3.25	92,572	3.70	92,295	3.23
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(332)	(0.04)	(50)	-	3,336	0.13	(50)	-
營業費用合計	126,777	16.60	154,232	15.18	402,647	16.09	398,849	13.94
6900 營業淨利	20,858	2.73	69,196	6.82	112,493	4.50	228,540	7.99
7000 營業外收入及支出(附註六(十二)、(二十)及七)：								
7100 利息收入	4,152	0.54	5,830	0.57	13,582	0.54	17,718	0.62
7010 其他收入	11,621	1.52	11,010	1.08	36,559	1.46	48,973	1.71
7020 其他利益及損失	(127)	(0.02)	(22,266)	(2.19)	(35,507)	(1.41)	13,092	0.46
7050 財務成本	(116)	(0.01)	(1,932)	(0.19)	(1,140)	(0.05)	(5,918)	(0.21)
7370 採用權益法認列關聯企業利益之份額	-	-	-	-	-	-	885	0.03
營業外收入及支出合計	15,530	2.03	(7,358)	(0.73)	13,494	0.54	74,750	2.61
7900 稅前淨利	36,388	4.76	61,838	6.09	125,987	5.04	303,290	10.60
7950 減：所得稅費用(附註六(十五))	10,995	1.44	36,643	3.61	32,160	1.29	106,964	3.74
本期淨利	25,393	3.32	25,195	2.48	93,827	3.75	196,326	6.86
8300 其他綜合損益(附註六(十六))：								
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	14,345	1.88	4,187	0.41	17,226	0.69	(30)	-
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	14,345	1.88	4,187	0.41	17,226	0.69	(30)	-
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	47,629	6.24	1,390	0.14	(63,996)	(2.56)	52,767	1.84
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	47,629	6.24	1,390	0.14	(63,996)	(2.56)	52,767	1.84
8300 本期其他綜合損益(稅後淨額)	61,974	8.12	5,577	0.55	(46,770)	(1.87)	52,737	1.84
8500 本期綜合損益總額	\$ 87,367	11.44	30,772	3.03	47,057	1.88	249,063	8.70
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 22,193	2.90	38,727	3.81	87,805	3.51	207,921	7.27
8620 非控制權益	3,200	0.42	(13,532)	(1.33)	6,022	0.24	(11,595)	(0.41)
	\$ 25,393	3.32	25,195	2.48	93,827	3.75	196,326	6.86
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 84,211	11.03	44,233	4.36	45,125	1.80	257,562	9.00
8720 非控制權益	3,156	0.41	(13,461)	(1.33)	1,932	0.08	(8,499)	(0.30)
	\$ 87,367	11.44	30,772	3.03	47,057	1.88	249,063	8.70
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.38		0.66		1.49		3.53	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十七))	\$ 0.38		0.65		1.48		3.51	

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

志豐電子股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一十四年及一十三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				國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	其他權益項目		歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制 權 益	權益總額
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配 盈 餘	合 計		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			
民國一十三年一月一日餘額	\$ 589,167	197,968	156,717	19,876	510,409	687,002	(35,193)	(358)	(35,551)	1,438,586	-	1,438,586
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	28,883	-	(28,883)	-	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	15,675	(15,675)	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(147,292)	(147,292)	-	-	-	(147,292)	(8,710)	(156,002)
其他資本公積變動數	-	126	-	-	-	-	-	-	-	126	-	126
本期淨利	-	-	-	-	207,921	207,921	-	-	-	207,921	(11,595)	196,326
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	49,671	(30)	49,641	49,641	3,096	52,737
本期綜合損益總額	-	-	-	-	207,921	207,921	49,671	(30)	49,641	257,562	(8,499)	249,063
非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	193,039	193,039
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權 益工具	-	-	-	-	1,075	1,075	-	(1,075)	(1,075)	-	-	-
民國一十三年九月三十日餘額	\$ 589,167	198,094	185,600	35,551	527,555	748,706	14,478	(1,463)	13,015	1,548,982	175,830	1,724,812
民國一十四年一月一日餘額	\$ 589,167	198,094	185,600	35,551	562,197	783,348	18,518	(12,438)	6,080	1,576,689	163,441	1,740,130
盈餘指撥及分配：												
提列法定盈餘公積	-	-	24,364	-	(24,364)	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(35,551)	35,551	-	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(147,292)	(147,292)	-	-	-	(147,292)	(6,533)	(153,825)
其他資本公積變動數	-	156	-	-	-	-	-	-	-	156	150	306
本期淨利	-	-	-	-	87,805	87,805	-	-	-	87,805	6,022	93,827
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(59,906)	17,226	(42,680)	(42,680)	(4,090)	(46,770)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	87,805	87,805	(59,906)	17,226	(42,680)	45,125	1,932	47,057
民國一十四年九月三十日餘額	\$ 589,167	198,250	209,964	-	513,897	723,861	(41,388)	4,788	(36,600)	1,474,678	158,990	1,633,668

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



民國一十四年及一十三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	114年1月至9月	113年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 125,987	303,290
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	35,132	41,733
攤銷費用	3,769	3,512
預期信用減損損失(迴轉利益)	3,336	(50)
利息費用	1,140	5,918
利息收入	(13,582)	(17,718)
股利收入	(688)	(40)
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	-	(885)
處分不動產、廠房及設備損失淨額	821	303
處分投資(利益)損失	(4,155)	2,396
預付設備款轉列費用	-	1,020
租賃修改利益	(1,655)	-
廉價購買利益	-	(23,406)
收益費損項目合計	24,118	12,783
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	94	8,972
應收票據	(20,055)	(20,980)
應收帳款	151,065	(77,751)
存貨	145,424	(12,591)
其他流動資產	(10,983)	(27,762)
其他金融資產—流動	(247)	10,825
與營業活動相關之資產之淨變動合計	265,298	(119,287)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
持有供交易之金融負債	(7,206)	-
合約負債	(11,388)	(14,048)
應付票據	7,253	(2,765)
應付帳款	(84,241)	136,375
其他應付款	(67,537)	(49,774)
其他流動負債	16,256	10,073
淨確定福利負債—非流動	(125)	1
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(146,988)	79,862
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	118,310	(39,425)
調整項目合計	142,428	(26,642)
營運產生之現金流入	268,415	276,648
收取之利息	12,832	17,744
收取之股利	-	40
支付之利息	(1,140)	(5,918)
支付之所得稅	(56,736)	(85,223)
營業活動之淨現金流入	223,371	203,291
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	-	(2,168)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	1,892
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(259,460)	-
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	88,060	-
對子公司之收購(扣除所取得之現金)	-	(6,307)
取得不動產、廠房及設備價款	(23,932)	(16,749)
處分不動產、廠房及設備價款	10,091	789
存出保證金減少	2,953	1,023
取得無形資產	(2,821)	(5,195)
其他金融資產—流動減少	-	21,388
其他金融資產減少	1,720	-
預付設備款增加	(5,411)	(6,748)
其他	688	42
投資活動之淨現金流出	(188,112)	(12,033)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	29,920	67,801
短期借款減少	(53,855)	(168,780)
長期借款增加	-	33,360
償還長期借款	(33,840)	-
存入保證金減少	(1,138)	(861)
租賃本金償還	(9,087)	(10,377)
發放現金股利	(153,825)	(156,002)
逾期未發放之股利返還	306	126
籌資活動之淨現金流出	(221,519)	(234,733)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(39,431)	58,691
本期現金及約當現金(減少)增加數	(225,691)	15,216
期初現金及約當現金餘額	1,137,475	1,125,305
期末現金及約當現金餘額	\$ 911,784	1,140,521

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



志豐電子股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國一一四年及一一三年第三季
(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。本公司民國一一四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一一四年十一月四日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(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

合併公司自民國一一四年一月一日起開始適用下列新修正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「國際財務報導準則會計準則」)，且對合併財務報告未造成重大影響。

- 國際會計準則第二十一號之修正「缺乏可兌換性」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則會計準則之影響

合併公司評估適用下列自民國一一五年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則會計準則，將不致對合併財務報告造成重大影響。

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

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
國際財務報導準則第18號 「財務報表之表達與揭露」	<p>新準則引入三種類收益及費損、兩項損益表小計及一項關於管理階層績效衡量的單一附註。此等三項修正與強化在財務報表中如何對資訊細分之指引，為使用者提供更佳及更一致的資訊奠定基礎，並將影響所有公司。</p> <ul style="list-style-type: none"> • 更具結構化之損益表：根據現行準則，公司使用不同的格式來表達其經營成果，使投資者難以比較不同公司間的財務績效。新準則採用更具結構化的損益表，引入新定義之「營業利益」小計，並規定所有收益及費損，將依公司主要經營活動歸類於三個新的不同種類。 • 管理階層績效衡量(MPMs)：新準則引入管理階層績效衡量之定義，並要求公司於財務報表之單一附註中，對於每一衡量指標解釋其為何可提供有用之資訊、如何計算及如何將衡量指標與根據國際財務報導準則會計準則所認列的金額進行調節。 • 較細分之資訊：新準則包括公司如何於財務報表強化對資訊分組之指引。此包括資訊是否應列入主要財務報表或於附註中進一步細分之指引。 	2027年1月1日 (註)

註：金管會於民國114年9月25日發布新聞稿宣布我國將於民國117會計年度接軌國際財務報導準則第18號。如公司有提前適用之需求，亦得於金管會認可後，選擇提前適用。

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。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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

- 國際財務報導準則第十號及國際會計準則第二十八號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」
- 國際財務報導準則第十九號「不具公共課責性之子公司：揭露」及國際財務報導準則第十九號之修正

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一一三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一一三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一一三年度合併財務報告附註四(三)一致。

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			說 明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
本公司	KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION (以下簡稱KINGSTATE公司)	海外控股公司	100 %	100 %	100 %	
本公司	AURORA INTERNATIONAL SERVICES CORPORATION (以下簡稱AURORA公司)	電子零件之買賣	- %	- %	100 %	註四
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 %	
本公司及昌潤公司	傳世通訊科技股份有限公司 (以下簡稱傳世公司)	電子零組件及通信機械器材製造	51 %	51 %	51 %	註一及二
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 %	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 %	100 %	
KINGSTATE公司	UNION DASHING INVESTMENT LIMITED (以下簡稱UNION DASHING公司)	各項投資事業	100 %	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 %	100 %	
傳世公司	Tranwo International L.L.C. (以下簡稱Tranwo公司)	海外控股公司及貿易業務	100 %	100 %	100 %	註一及二
傳世公司	Novel Global Limited (以下簡稱Novel公司)	貿易業務	- %	100 %	100 %	註一、二及五

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			說 明
			114.9.30	113.12.31	113.9.30	
Tranwo公司	傳字通訊(蘇州)有限公司 (以下簡稱傳字公司)	無線通訊產品	100 %	100 %	100 %	註一及 二
傳字公司	傳德貿易(蘇州)有限公司 (以下簡稱傳德公司)	貿易業務	100 %	- %	- %	註一、 二及六

註一：係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。

註二：本公司直接持有傳世公司股權比例為40.54%，昌潤公司持有傳世公司股權比例為10.46%，直、間接持股合計為51%，相關說明請詳附註六(八)。

註三：合併公司並無未列入合併財務報告之子公司。

註四：AURORA公司已於民國一一四年四月十日完成解散。

註五：Novel公司已於民國一一四年三月三十一日註銷完成。

註六：傳字公司於民國一一四年四月新設投資傳德公司100%之股權，投入股本人民幣200千元，並將其列為合併子公司。

(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)所得稅

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

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量，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，必須對未來（包括氣候相關風險及機會）作出判斷及估計，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務報告時，除另有說明者外，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一一三年度合併財務報告附註五揭露一致。

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一一三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
庫存現金及零用金	\$ 2,001	3,327	2,775
支票存款	1	1	1
活期存款	253,210	309,529	241,215
定期存款	<u>656,572</u>	<u>824,618</u>	<u>896,530</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 911,784</u>	<u>1,137,475</u>	<u>1,140,521</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及負債－流動

	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</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	\$ -	-	3,053
非衍生金融資產			
國內上市公司股票	<u>1,168</u>	<u>1,262</u>	<u>1,386</u>
合 計	<u>\$ 1,168</u>	<u>1,262</u>	<u>4,439</u>
	<u>114.9.30</u>	<u>113.12.31</u>	<u>113.9.30</u>
持有供交易之金融負債：			
非避險之衍生工具			
遠期外匯合約	<u>\$ 248</u>	<u>7,454</u>	<u>-</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，合併公司民國一十四年九月三十日、一十三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：

114.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD 8,650 / RMB 61,555	USD/RMB	114/10/15-114/12/18
113.12.31			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD 10,000 / RMB 71,355	USD/RMB	114.1.15-114.4.18
113.9.30			
	合約金額 (千元)	幣 別	到期期間
預售遠期外匯	USD 8,900 / RMB 63,163	USD/RMB	113.10.15~113.12.18

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
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	\$ 2,775	2,955	2,920
國外非上市(櫃)公司股票	39,280	23,685	34,681
合 計	\$ 42,055	26,640	37,601

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。

合併公司於民國一十三年一月一日至九月三十日出售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1,892千元，累積處分利益為1,075千元，並已將前述累積處分利益自其他權益移轉至保留盈餘。民國一十四年一月一日至九月三十日未有出售之情事。

2.信用風險及市場風險資訊請詳附註六(二十一)。

3.民國一十四年九月三十日、一十三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司持有之上述權益工具均未有提供作抵押或擔保之情事。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(四)按攤銷後成本衡量之金融資產

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
原始超過三個月之定期存款	\$ <u>256,885</u>	<u>89,802</u>	<u>-</u>
利率區間(%)	<u>1.35%-1.69%</u>	<u>1.35%</u>	<u>-</u>

合併公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

(五)其他金融資產－流動

合併公司之其他金融資產－流動明細如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
受限制銀行存款	\$ 305	2,025	-
其 他	8,348	7,350	7,104
合 計	\$ <u>8,653</u>	<u>9,375</u>	<u>7,104</u>

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司上述其他金融資產－受限制銀行存款已作為公司信用卡額度及遠期外匯之擔保，請詳附註八。

(六)應收票據及應收帳款

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 74,217	54,162	62,380
應收帳款	837,571	1,020,561	1,162,909
減：備抵損失	842	29,447	30,160
	\$ <u>910,946</u>	<u>1,045,276</u>	<u>1,195,129</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：

	114.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 901,019	-	-
逾期30天以下	4,953	-	-
逾期31~120天	5,488	0%~10%	514
逾期121~365天	-	-	-
逾期365天以上	328	100%	328
	\$ <u>911,788</u>		<u>842</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	113.12.31		
	應收款 帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,038,808	-	-
逾期30天以下	934	-	-
逾期31~120天	3,116	-	-
逾期121~365天	-	-	-
逾期365天以上	31,865	100%	31,865
	<u>\$ 1,074,723</u>		<u>31,865</u>

	113.9.30		
	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 1,188,785	-	-
逾期30天以下	5,880	-	-
逾期31~120天	464	-	-
逾期121~365天	-	-	-
逾期365天以上	30,160	100.00%	30,160
	<u>\$ 1,225,289</u>		<u>30,160</u>

合併公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 29,447	241
合併子公司影響數	-	29,960
認列之減損損失	3,336	-
減損損失迴轉	-	(50)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(31,925)	-
匯率影響數	(16)	9
期末餘額	<u>\$ 842</u>	<u>30,160</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三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應收帳款均未有貼現或提供作為擔保品之情事。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(七)存 貨

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
製成品	\$ 55,283	134,655	87,068
在製品	68,350	93,986	108,854
原物料	82,161	117,944	111,179
商品	35,237	38,246	62,162
在途存貨	2,837	4,461	4,983
	<u>\$ 243,868</u>	<u>389,292</u>	<u>374,246</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
存貨跌價損失	\$ 5,525	11,803	15,227	19,729
存貨報廢損失	3,449	1,176	3,735	1,256
存貨盤(盈)損淨額	1	-	(56)	(30)
合 計	<u>\$ 8,975</u>	<u>12,979</u>	<u>18,906</u>	<u>20,955</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三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作質押或擔保之情事。

(八)取得子公司及非控制權益

合併公司於民國一一三年一月一日至三月十二日透過收購傳世公司30.58%之股份而取得對該公司之控制，合併公司對其持股為51%。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(八)及(九)。

(九)不動產、廠房及設備

合併公司民國一一四年及一一三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：

成 本：	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
民國114年1月1日餘額	\$ 58,534	303,685	189,124	183,610	1,037	735,990
增 添	-	190	9,654	12,909	1,179	23,932
處 分	-	-	(24,753)	(16,165)	-	(40,918)
重分類轉入	-	-	101	1,651	-	1,752
匯率變動之影響	-	(13,118)	(7,272)	(6,851)	(61)	(27,302)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>290,757</u>	<u>166,854</u>	<u>175,154</u>	<u>2,155</u>	<u>693,454</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 58,534	152,338	169,017	129,991	-	509,880
合併子公司取得	-	140,178	24,694	72,838	1,012	238,722
增 添	-	-	6,742	10,007	-	16,749
處 分	-	-	(12,664)	(1,353)	-	(14,017)
匯率變動之影響	-	7,234	6,417	5,254	29	18,934
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 58,534</u>	<u>299,750</u>	<u>194,206</u>	<u>216,737</u>	<u>1,041</u>	<u>770,268</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機器設備	其他設備	未完工程	總 計
折舊及減損損失：						
民國114年1月1日餘額	\$ -	131,490	163,853	155,989	-	451,332
折 舊	-	7,801	8,405	9,347	-	25,553
處 分	-	-	(17,354)	(12,652)	-	(30,006)
匯率變動之影響	-	(6,280)	(6,248)	(5,551)	-	(18,079)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>133,011</u>	<u>148,656</u>	<u>147,133</u>	<u>-</u>	<u>428,800</u>
民國113年1月1日餘額	\$ -	68,308	136,445	101,531	-	306,284
合併子公司取得	-	49,612	23,293	65,371	-	138,276
折 舊	-	10,168	12,240	8,563	-	30,971
處 分	-	-	(11,703)	(1,222)	-	(12,925)
匯率變動之影響	-	3,322	5,206	4,900	-	13,428
民國113年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>131,410</u>	<u>165,481</u>	<u>179,143</u>	<u>-</u>	<u>476,034</u>
帳面價值：						
民國114年1月1日	<u>\$ 58,534</u>	<u>172,195</u>	<u>25,271</u>	<u>27,621</u>	<u>1,037</u>	<u>284,658</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 58,534</u>	<u>157,746</u>	<u>18,198</u>	<u>28,021</u>	<u>2,155</u>	<u>264,654</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 58,534</u>	<u>84,030</u>	<u>32,572</u>	<u>28,460</u>	<u>-</u>	<u>203,596</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 58,534</u>	<u>168,340</u>	<u>28,725</u>	<u>37,594</u>	<u>1,041</u>	<u>294,234</u>

1.處分損益

民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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(二十)。

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：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
期初餘額	\$ 6,967	6,706
匯率影響數	(335)	288
期末餘額	<u>\$ 6,632</u>	<u>6,994</u>

3.擔 保

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，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。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十)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：

	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114年1月1日餘額	\$ 170,882	41,452	10,774	223,108
增 添	-	4,822	-	4,822
租賃修改	-	(36,270)	-	(36,270)
匯率變動之影響	(5,115)	(1,457)	-	(6,572)
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 165,767</u>	<u>8,547</u>	<u>10,774</u>	<u>185,088</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 70,561	49,127	10,774	130,462
合併子公司影響數	96,128	(9,502)	-	86,626
匯率變動之影響	2,826	1,978	-	4,804
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 169,515</u>	<u>41,603</u>	<u>10,774</u>	<u>221,892</u>
使用權資產之折舊：				
民國114年1月1日餘額	\$ 23,317	20,150	6,385	49,852
折 舊	2,128	4,586	2,865	9,579
租賃修改	-	(19,805)	-	(19,805)
匯率變動之影響	876	(671)	-	205
民國114年9月30日餘額	<u>\$ 26,321</u>	<u>4,260</u>	<u>9,250</u>	<u>39,831</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 13,066	20,408	2,290	35,764
合併子公司影響數	4,100	(8,344)	-	(4,244)
折 舊	2,155	5,535	3,072	10,762
匯率變動之影響	7,195	653	-	7,848
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 26,516</u>	<u>18,252</u>	<u>5,362</u>	<u>50,130</u>
帳面價值：				
民國114年1月1日	<u>\$ 147,565</u>	<u>21,302</u>	<u>4,389</u>	<u>173,256</u>
民國114年9月30日	<u>\$ 139,446</u>	<u>4,287</u>	<u>1,524</u>	<u>145,257</u>
民國113年1月1日	<u>\$ 57,495</u>	<u>28,719</u>	<u>8,484</u>	<u>94,698</u>
民國113年9月30日	<u>\$ 142,999</u>	<u>23,351</u>	<u>5,412</u>	<u>171,762</u>

民國一一三年九月三十日，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。民國一一四年九月三十日及一一三年十二月三十一日未有提供作質押擔保之情事。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十一)長短期借款

合併公司短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

114.9.30			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
無擔保銀行借款	RMB	3.00	115
			\$ <u>29,920</u>

113.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	RMB	3.45	114
			\$ <u>56,575</u>

113.9.30			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	RMB	3.45	114
			\$ <u>56,801</u>

截至民國一一四年九月三十日、一一三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銀行借款額度尚未動支者，分別為624,678千元、472,352千元及702,620千元，其中包含長期借款未使用額度分別為0千元、67,352千元及101,620千元。

2.長期借款

113.12.31			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	RMB	3.45	115
			\$ <u>33,226</u>
流 動			\$ 16,613
非 流 動			16,613
合 計			\$ <u>33,226</u>

113.9.30			
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	RMB	3.45	115
			\$ <u>33,360</u>
流 動			\$ 16,680
非 流 動			16,680
合 計			\$ <u>33,360</u>

3.銀行借款之擔保品

民國一一四年九月三十日、一一三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。

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)租賃負債

合併公司租賃負債之帳面金額如下：

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
流 動	\$ <u>3,143</u>	<u>11,091</u>	<u>13,698</u>
非 流 動	\$ <u>2,838</u>	<u>18,129</u>	<u>19,409</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>119</u>	<u>419</u>	<u>752</u>	<u>1,300</u>
短期租賃之費用	\$ <u>374</u>	<u>-</u>	<u>1,337</u>	<u>-</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>505</u>	<u>830</u>	<u>1,441</u>	<u>2,836</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>12,617</u>	<u>14,513</u>

(十三)負債準備－流動(列於其他應付款項下)

合併公司估列產品之負債準備變動表如下：

	負債準備
民國114年1月1日餘額	\$ 50,101
匯率影響數	<u>1,406</u>
民國114年9月30日餘額	\$ <u>51,507</u>
民國113年1月1日餘額	\$ 49,080
匯率影響數	<u>2,254</u>
民國113年9月30日餘額	\$ <u>51,334</u>

(十四)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一一三年及一一二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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
推銷費用	\$ 10	20	32	60
管理費用	23	42	69	124
研究發展費用	13	27	38	80
合 計	<u>\$ 46</u>	<u>89</u>	<u>139</u>	<u>264</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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
營業成本	\$ 1,862	3,202	7,096	8,994
推銷費用	416	443	1,295	1,250
管理費用	871	718	3,304	2,044
研究發展費用	661	683	2,038	1,930
	<u>\$ 3,810</u>	<u>5,046</u>	<u>13,733</u>	<u>14,218</u>

3.短期員工福利負債

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
帶薪假負債(列於其他應付款項下)	<u>\$ 1,464</u>	<u>1,663</u>	<u>1,965</u>

(十五)所得稅

合併公司之所得稅費用明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 10,995	30,753	31,602	109,479
未分配盈餘加徵	-	-	5,377	5,146
調整前期之當期所得稅	-	5,890	(4,819)	(7,661)
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 10,995</u>	<u>36,643</u>	<u>32,160</u>	<u>106,964</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一一二年度。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(十六)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(十八)。

1.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時，應先提繳稅款，彌補以往年度虧損，次提撥10%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。

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。

本公司分別於民國一一四年五月二十九日及民國一一三年五月三十一日經股東常會決議民國一一三年度及一一二年度盈餘分配案，有關分派予業主之股利如下：

	113年度		112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	\$ 2.50	<u>147,292</u>	2.50	<u>147,292</u>

2.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	非控制權益	合 計
民國114年1月1日餘額	\$ 18,518	(12,438)	7,890	13,970
換算國外營運機構淨資產所產生 之兌換差額	(59,906)	-	(4,090)	(63,996)
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	-	17,226	-	17,226
民國114年9月30日餘額	<u>\$ (41,388)</u>	<u>4,788</u>	<u>3,800</u>	<u>(32,800)</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	非控制權益	合計
民國113年1月1日餘額	\$ (35,193)	(358)	-	(35,551)
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	-	-	3,096	3,096
國外營運機構淨投資避險之避險工具損失	48,572	-	-	48,572
處分國外營運機構之損益重分類至損益	1,099	-	-	1,099
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	-	(30)	-	(30)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(1,075)	-	(1,075)
合併子公司影響數	-	-	4,437	4,437
民國113年9月30日餘額	<u>\$ 14,478</u>	<u>(1,463)</u>	<u>7,533</u>	<u>20,548</u>

(十七)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

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	單位：千股 113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u>\$ 22,193</u>	<u>38,727</u>	<u>87,805</u>	<u>207,921</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>58,917</u>	<u>58,917</u>	<u>58,917</u>	<u>58,917</u>
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	<u>\$ 0.38</u>	<u>0.66</u>	<u>1.49</u>	<u>3.53</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.稀釋每股盈餘

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(稀釋)	\$ <u>22,193</u>	<u>38,727</u>	<u>87,805</u>	<u>207,921</u>
普通股加權平均流通在外股數(基本)	58,917	58,917	58,917	58,917
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工股票酬勞之影響	<u>134</u>	<u>254</u>	<u>216</u>	<u>328</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>59,051</u>	<u>59,171</u>	<u>59,133</u>	<u>59,245</u>
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ <u>0.38</u>	<u>0.65</u>	<u>1.48</u>	<u>3.51</u>

(十八)客戶合約之收入

1.收入之細分

		114年7月至9月				
		音頻 成品類	聲學 元件類	家用保全 系統	無線通訊 產品	其他類
主要地區市場：						合計
亞洲	\$	106,502	435,619	7	37,488	11,046
歐洲		42,126	32,198	-	-	214
美洲		44,558	31,451	110	411	20,543
其他		810	210	322	-	(6)
	\$	<u>193,996</u>	<u>499,478</u>	<u>439</u>	<u>37,899</u>	<u>31,797</u>
						合計
		113年7月至9月				
		音頻 成品類	聲學 元件類	家用保全 系統	無線通訊 產品	其他類
主要地區市場：						合計
亞洲	\$	126,207	494,208	2,039	24,467	9,137
歐洲		178,039	36,627	-	-	617
美洲		89,511	36,620	318	591	13,156
其他		2,423	289	1,530	-	-
	\$	<u>396,180</u>	<u>567,744</u>	<u>3,887</u>	<u>25,058</u>	<u>22,910</u>
						合計

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		114年1月至9月					
		音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	家用保全 系 統	無線通訊 產 品	其 他 類	合 計
主要地區市場：							
亞 洲	\$	341,817	1,238,800	225	186,719	24,607	1,792,168
歐 洲		294,539	98,617	-	-	503	393,659
美 洲		149,972	94,910	1,330	2,206	60,702	309,120
其 他		5,044	450	1,548	-	470	7,512
	\$	<u>791,372</u>	<u>1,432,777</u>	<u>3,103</u>	<u>188,925</u>	<u>86,282</u>	<u>2,502,459</u>
		113年1月至9月					
		音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	家用保全 系 統	無線通訊 產 品	其 他 類	合 計
主要地區市場：							
亞 洲	\$	429,045	1,344,821	11,482	76,741	26,172	1,888,261
歐 洲		484,617	126,080	-	-	1,211	611,908
美 洲		194,954	110,739	752	1,118	42,201	349,764
其 他		6,992	603	3,040	-	-	10,635
	\$	<u>1,115,608</u>	<u>1,582,243</u>	<u>15,274</u>	<u>77,859</u>	<u>69,584</u>	<u>2,860,568</u>

2.合約餘額

	114.9.30	113.12.31	113.9.30
應收票據	\$ 74,217	54,162	62,380
應收帳款	837,571	1,020,561	1,162,909
減：備抵損失	842	29,447	30,160
合 計	\$ <u>910,946</u>	<u>1,045,276</u>	<u>1,195,129</u>
合約負債－預收貨款	\$ <u>38,373</u>	<u>49,761</u>	<u>45,375</u>

應收票據及帳款其減損之揭露請詳附註六(六)。

合約負債主要係因產品銷售合約所產生，合併公司得於產品交付予客戶時轉列收入。

民國一一四年及一一三年一月一日合約負債期初餘額於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日認列為收入之金額分別為23,824千元及1,163千元。

(十九)員工及董事酬勞

本公司於民國一一四年五月二十九日經股東常會決議修改公司章程，依修改後章程規定，公司年度如有獲利，應提撥不低於1%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。前項員工酬勞數額中，應提撥不低於10%為基層員工分派酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。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，其條件及發放方式授權董事會決定之。修改前之章程則規定，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)

本公司民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,179千元、2,815千元、4,604千元及12,209千元，董事酬勞提列金額分別為589千元、1,404千元、2,297千元及6,090千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額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，並列報為上述期間之營業費用。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。

本公司民國一一三年度及一一二年度員工酬勞提列金額分別為14,138千元及13,975千元，董事酬勞提列金額分別為7,052千元及6,971千元，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。

(二十)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：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
銀行存款利息	\$ <u>4,152</u>	<u>5,830</u>	<u>13,582</u>	<u>17,718</u>

2.其他收入

合併公司之其他收入明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
租金收入	\$ 2,704	7,446	15,691	15,822
股利收入	30	40	688	40
廉價購買利益	-	-	-	23,406
其他收入－其他				
模具收入	34	4	1,848	317
其他收入	<u>8,853</u>	<u>3,520</u>	<u>18,332</u>	<u>9,388</u>
其他收入合計	\$ <u>11,621</u>	<u>11,010</u>	<u>36,559</u>	<u>48,973</u>

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

3.其他利益及損失

合併公司之其他利益及損失明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
處分不動產、廠房及設備損失淨額	\$ (791)	(146)	(821)	(303)
處分投資利益(損失)	-	-	4,155	(2,396)
租賃修改利益	1,655	-	1,655	-
外幣兌換利益(損失)淨額	3,524	(25,314)	(35,382)	13,323
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益(損失)	(562)	5,551	6,822	5,348
其他損失	(3,953)	(2,357)	(11,936)	(2,880)
其他利益及損失淨額	<u>\$ (127)</u>	<u>(22,266)</u>	<u>(35,507)</u>	<u>13,092</u>

4.財務成本

合併公司之財務成本明細如下：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
利息費用				
銀行借款之利息費用	\$ (3)	1,513	388	4,618
租賃負債之利息費用	<u>119</u>	<u>419</u>	<u>752</u>	<u>1,300</u>
財務成本淨額	<u>\$ 116</u>	<u>1,932</u>	<u>1,140</u>	<u>5,918</u>

(二十一)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一一三年度合併財務報告附註六(二十三)。

1.信用風險集中情況

民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司之應收帳款餘額中分別為22%、18%及29%係來自於單一客戶。

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	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
114年9月30日						
非衍生金融負債						
無擔保銀行借款	\$ 29,920	30,800	30,800	-	-	-
應付票據	34,194	34,194	34,194	-	-	-
應付帳款	707,017	707,017	707,017	-	-	-
其他應付款	162,140	162,140	162,140	-	-	-
租賃負債	5,981	6,133	3,238	1,752	1,143	-
存入保證金	1,660	1,660	1,660	-	-	-
其他換匯合約/其他 遠期外匯合約：						
流出	248	248	248	-	-	-
	<u>\$ 941,160</u>	<u>942,192</u>	<u>939,297</u>	<u>1,752</u>	<u>1,143</u>	<u>-</u>
113年12月31日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 56,575	57,828	57,828	-	-	-
應付票據	26,941	26,941	26,941	-	-	-
應付帳款	791,258	791,258	791,258	-	-	-
其他應付款	229,677	229,677	229,677	-	-	-
長期擔保銀行借款 (含一年內到期)	33,226	34,161	17,431	16,730	-	-
租賃負債	29,220	32,886	12,600	6,801	13,485	-
存入保證金	2,798	2,798	2,798	-	-	-
其他換匯合約/其他 遠期外匯合約：						
流出	7,454	7,454	7,454	-	-	-
	<u>\$ 1,177,149</u>	<u>1,183,003</u>	<u>1,145,987</u>	<u>23,531</u>	<u>13,485</u>	<u>-</u>
113年9月30日						
非衍生金融負債						
擔保銀行借款	\$ 56,801	58,550	58,550	-	-	-
應付票據	22,089	22,089	22,089	-	-	-
應付帳款	909,043	909,043	909,043	-	-	-
其他應付款	212,085	212,085	212,085	-	-	-
長期擔保銀行借款 (含一年內到期)	33,360	34,595	17,649	16,946	-	-
租賃負債	33,107	39,673	17,007	7,198	15,468	-
存入保證金	598	598	598	-	-	-
	<u>\$ 1,267,083</u>	<u>1,276,633</u>	<u>1,237,021</u>	<u>24,144</u>	<u>15,468</u>	<u>-</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。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

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：

	外	幣	匯	率	台	幣
114年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註)	\$	26,913	30.4450		819,355	
歐元		128	35.7700		4,563	
日幣		85,201	0.2058		17,534	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註)	\$	603	30.4450		18,364	
113年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註)	\$	34,706	32.7850		1,137,836	
歐元		195	34.1400		6,666	
日幣		89,159	0.2099		18,714	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註)	\$	1,061	32.7850		34,800	
113年9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註)	\$	40,422	31.6500		1,279,354	
歐元		188	35.3800		6,664	
日幣		82,498	0.2223		18,339	
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金(註)	\$	4,790	31.6500		151,617	

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。於民國一一四年及一一三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，民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8,231千元及11,527千元。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，民國一一四年及一一三年七月一日至九月三十日及一一四年及一一三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3,524千元、(25,314)千元、(35,382)千元及13,323千元。

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，合併公司民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日之稅前淨利將增加或減少8,526千元及7,857千元，主係因合併公司之變動利率銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、短期借款及長期借款產生。

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及租賃負債，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

		114.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 1,168	1,168	-	-	1,168
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	2,775	2,775	-	-	2,775
國外非上市(櫃)股票	39,280	-	-	39,280	39,280
小計	42,055	2,775	-	39,280	42,055
合計	\$ 43,223	3,943	-	39,280	43,223
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 248	-	248	-	248
		113.12.31			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
國內上市股票	\$ 1,262	1,262	-	-	1,262
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	2,955	2,955	-	-	2,955
國外非上市(櫃)股票	23,685	-	-	23,685	23,685
小計	26,640	2,955	-	23,685	26,640
合計	\$ 27,902	4,217	-	23,685	27,902
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
衍生金融負債	\$ 7,454	-	7,454	-	7,454

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

		113.9.30			
		公允價值			
	帳面金額	第一級	第二級	第三級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
衍生金融資產	\$ 3,053	-	3,053	-	3,053
國內上市股票	1,386	1,386	-	-	1,386
小 計	4,439	1,386	3,053	-	4,439
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	2,920	2,920	-	-	2,920
國外非上市(櫃)股票	34,681	-	-	34,681	34,681
小 計	37,601	2,920	-	34,681	37,601
合 計	\$ 42,040	4,306	3,053	34,681	42,040

(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。臺灣證券交易所及證券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

合併公司持有之上市(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。

合併公司持有之金融工具如屬無活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

- 無公開報價之權益工具：係使用現金流量折現模型估算公允價值，其主要假設為藉由將被投資者之預期未來現金流量，按反映貨幣時間價值與投資風險之報酬率予以折現後衡量。
- 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估計稅前息前折舊攤銷前盈餘及可比上市(櫃)公司市場報價所推導之盈餘乘數為基礎衡量。該估計數已調整該權益證券缺乏市場流通性之折價影響。

B.衍生金融工具

遠期外匯合約通常係根據金融機構提供之遠期匯率評價。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(3)公允價值層級

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

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

合併公司未有發生公允價值各等級間之移轉事項或情況。

(4)第一等級與第二等級間之移轉

合併公司於民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日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 無公開報價之權益工具
民國114年1月1日	\$ 23,685
認列於其他綜合損益	17,406
匯率影響數	(1,811)
民國114年9月30日	<u>\$ 39,280</u>
民國113年1月1日	31,264
認列於其他綜合損益	(159)
購買	2,168
匯率影響數	1,408
民國113年9月30日	<u>\$ 34,681</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	市場法—可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> 股價淨值比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為2.76、2.76及2.89) 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為67%) 	<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)

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	市場法－可類比公司法	<ul style="list-style-type: none"> • 股價營收比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.53、0.53及0.47) • 企業價值營收比乘數(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為0.53、0.53及0.51) • 缺乏市場流通性折價(113.9.30為67%) 	<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
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	收益法－現金流量折現法	<ul style="list-style-type: none"> • 長期營收成長率(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為3%) • 加權平均資金成本(114.9.30、113.12.31及113.9.30分別為10.88%、10.88%及12.24%) • 缺乏市場流通性折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為15.5%) • 少數股權折價(114.9.30、113.12.31及113.9.30均為27.2%) 	<ul style="list-style-type: none"> • 長期營收成長率愈高，公允價值愈高 • 加權平均資金成本及少數股權折價愈高，公允價值愈低 • 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114年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價67%	5%	\$ 1,324	(1,366)
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率3%及加權平均資金成本10.88%	5%	2,254	(1,968)
民國113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67%	5%	\$ 233	(238)
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率3%及加權平均資金成本10.88%	5%	1,023	(893)
民國113年9月30日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價67%	5%	\$ 1,644	(1,696)
無活絡市場之權益工具投資	缺乏市場流通性折價67%	5%	203	(209)
無活絡市場之權益工具投資	長期營收成長率3%及加權平均資金成本12.24%	5%	1,137	(995)

合併公司有利及不利變動係指公允價值之波動，而公允價值係根據不同程度之不可觀察之投入參數，以評價技術計算而得。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

(二十二)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一一三年度合併財務報告附註六(二十四)所揭露者無重大變動。

(二十三)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一一三年度合併財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一一三年度合併財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一一三年度合併財務報告附註六(二十五)。

(二十四)非現金交易之籌資活動

合併公司於民國一一四年及一一三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：

	<u>114.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>114.9.30</u>
			<u>取得使用 權 資 產</u>	<u>租賃修改</u>	<u>匯率變動 影 響 數</u>	
短期借款	\$ 56,575	(23,935)	-	-	(2,720)	29,920
長期借款(含一年內到期)	33,226	(33,840)	-	-	614	-
租賃負債	29,220	(9,087)	4,822	(18,120)	(854)	5,981
存入保證金	2,798	(1,138)	-	-	-	1,660
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 121,819</u>	<u>(68,000)</u>	<u>4,822</u>	<u>(18,120)</u>	<u>(2,960)</u>	<u>37,561</u>

	<u>113.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之變動</u>			<u>113.9.30</u>
			<u>其 他</u>	<u>匯率變動 影 響 數</u>		
短期借款	\$ 151,284	(100,979)	-	6,496		56,801
長期借款(含一年內到期)	-	33,360	-	-		33,360
租賃負債	38,833	(10,377)	3,474	1,177		33,107
存入保證金	448	(861)	1,011	-		598
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 190,565</u>	<u>(78,857)</u>	<u>4,485</u>	<u>7,673</u>		<u>123,866</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
富泰營造股份有限公司	其董事長與本公司董事長為同一人

(二)與關係人間之重大交易事項

1.租 賃

合併公司民國一一四年六月向富泰營造股份有限公司承租辦公大樓並參考鄰近地區辦公室租金行情簽訂三年期租賃合約，取得使用權資產4,822千元。於民國一一四年一月一日至九月三十日認列利息支出為36千元，截至民國一一四年九月三十日止租賃負債餘額為4,430千元。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

2. 捐贈

合併公司經董事會通過民國一一四年及一一三年一月一日至九月三十日捐贈財團法人新竹縣富泰傳世教育基金會額度分別為500千元及0千元。

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	114年 7月至9月	113年 7月至9月	114年 1月至9月	113年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>6,240</u>	<u>6,666</u>	<u>19,245</u>	<u>20,046</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	114.9.30	113.12.31	113.9.30
其他金融資產— 流動：				
銀行存款	遠期外匯之擔保	\$ -	1,720	-
銀行存款	公司信用卡額度	305	305	-
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	<u>12,656</u>	<u>13,032</u>	<u>37,333</u>
		<u>71,190</u>	<u>71,566</u>	<u>95,867</u>
使用權資產：				
土地使用權	短期借款之擔保	-	-	23,955
		<u>\$ 71,495</u>	<u>73,591</u>	<u>119,822</u>

合併子公司依與銀行之借款合同，需以該子公司對本公司之應收帳款設定質押以做為借款之擔保，惟截至民國一一三年十二月三十一日及九月三十日止，借款銀行尚未要求合併子公司提供應收帳款設定質押。民國一一四年九月三十日無此情事。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至民國一一四年九月三十日、一一三年十二月三十一日及九月三十日止，合併公司為遠期信用狀借款開立之存出保證票據分別為65,200千元、65,200千元及60,000千元。

(二) 因銷售客戶對產品品質爭議而對合併公司提起訴訟，合併公司已委任律師處理，截至民國一一四年九月三十日止，其最終結果尚未能確定。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	114年7月至9月			113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
員工福利費用						
薪資費用	25,224	53,692	78,916	50,377	65,041	115,418
勞健保費用	1,242	4,958	6,200	2,674	4,808	7,482
退休金費用	1,862	1,994	3,856	3,202	1,933	5,135
董事酬金	-	1,043	1,043	-	1,500	1,500
其他員工福利費用	16,538	7,520	24,058	3,985	4,198	8,183
折舊費用	2,648	7,047	9,695	6,841	7,243	14,084
攤銷費用	-	1,181	1,181	-	1,395	1,395

功 能 別 性 質 別	114年1月至9月			113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	106,657	176,190	282,847	155,168	175,572	330,740
勞健保費用	4,519	15,069	19,588	7,859	13,621	21,480
退休金費用	7,096	6,776	13,872	8,994	5,488	14,482
董事酬金	-	3,664	3,664	-	7,026	7,026
其他員工福利費用	22,622	15,306	37,928	11,820	11,951	23,771
折舊費用	11,877	23,255	35,132	19,926	21,807	41,733
攤銷費用	-	3,769	3,769	-	3,512	3,512

(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

民國一一四年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

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	持股比例	公允價值	
蘇州百豐電子有限公司	常州誠銘電子科技有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	26,030	- %	26,030	-
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衡量之金融資產－非流動	-	13,250	- %	13,250	-

註一：以帳面金額10,000千元以上者於合併財務報告中揭露。

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

4.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：

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	本公司之轉投資公司	進貨	873,832	67 %	註一	註一	註一	(392,002)	(60) %	註二
本公司	蘇州百豐電子有限公司	本公司之轉投資公司	進貨	420,097	32 %	註一	註一	註一	(265,506)	(40) %	註二
東莞志豐電子有限公司	本公司	東莞志豐電子有限公司之最終母公司	(銷貨)	(873,832)	(77) %	註一	註一	註一	392,002	84 %	註二
蘇州百豐電子有限公司	本公司	蘇州百豐電子有限公司之最終母公司	(銷貨)	(420,097)	(46) %	註一	註一	註一	265,506	48 %	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。

5.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：

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		
東莞志豐電子有限公司	本公司	東莞志豐電子有限公司之最終母公司	392,002	3.00	-	-	158,558 (截至民國一〇四年十一月四日)	-
蘇州百豐電子有限公司	本公司	蘇州百豐電子有限公司之最終母公司	265,506	2.05	-	-	45,873 (截至民國一〇四年十一月四日)	-

註一：於編製合併財務報告時業已合併沖銷。

6.母子公司間業務關係及重大交易往來情形：

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)	114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	東莞志豐電子有限公司	1	進貨	873,832	註三	35 %
0	本公司	東莞志豐電子有限公司	1	應付帳款	392,002	註三	13 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	進貨	420,097	註三	17 %
0	本公司	蘇州百豐電子有限公司	1	應付帳款	265,506	註三	9 %
1	傳世通訊科技股份有限公司	傳宇通訊(蘇州)有限公司	3	進貨	80,643	註三	3 %

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、銷貨及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。

註五：茲就該科目金額屬資產負債表科目占合併總資產1%以上及損益科目占合併總營收1%以上予以揭露。

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：

民國一一四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 編列之 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	527,197	527,197	16,280,880	100 %	1,081,687	23,483	23,483	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 %	42,119	1,298	1,298	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	123,219	123,219	3,602,831	40.54 %	131,430	14,216	4,982	註一及註三
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	37,000	37,000	930,480	10.46 %	33,901	14,216	1,286	註一及註三
KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION	UNION DASHING INVESTMENT LIMITED	美國	各項投資事業	214,135	214,135	500,000	100 %	149,001	(2,302)	(2,302)	註一及註二
傳世通訊科技股份有限公司	Tranwo International L.L.C.	安奎拉	海外控股公司及貿易業務	197,995	197,995	-	100 %	90,762	6,134	6,134	註一及註三
傳世通訊科技股份有限公司	Novel Global Limited	薩摩亞	貿易業務	-	43,670	-	- %	-	(96)	(96)	註一、註三及註四

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計列。

註四：Novel公司於民國一一四年三月三十一日註銷完成。

(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 (註二)	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期編列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註二)	截至本期 止已匯回 投資收益
東莞志豐電子有限公司	電子蜂鳴器及通訊產品	217,895 (USD7,157)	(二) 1.	217,895 (USD7,157)	-	-	217,895 (USD7,157)	(19,212) (一)	100 %	(19,212) (一)	343,950 (一)	-
蘇州百豐電子有限公司	電子蜂鳴器及通訊產品	46,581 (USD1,530)	(二) 1.	46,581 (USD1,530)	-	-	46,581 (USD1,530)	44,999 (一)	100 %	44,999 (一)	584,957 (一)	526,400
宸合照明科技(東莞)有限公司	照明設備	152,529 (USD5,010)	(二) 1.	207,026 (USD6,800)	-	-	207,026 (USD6,800)	(2,302) (一)	100 %	(2,302) (一)	149,001 (一)	-
傳宇通訊(蘇州)有限公司	無線通訊產品	152,225 (USD5,000)	(二) 2.	152,225 (USD5,000)	-	-	152,225 (USD5,000)	6,125 (二)	51 %	3,124 (二)	88,539 (二)	-
傳德貿易(蘇州)有限公司	貿易業務	855 (RMB200)	(三)	-	-	-	-	340 (二)	51 %	173 (二)	1,192 (二)	-

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：

1.透過KINGSTATE INTERNATIONAL INVESTMENT CORPORATION再投資大陸公司。

2.透過Tranwo International L.L.C.再投資大陸公司。

(三)其他方式－透過傳宇公司再投資大陸公司。

註二：(一)係依台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告計列。

(二)依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務季報表，採權益法計列。

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30.445新台幣；1人民幣兌換4.274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)

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	471,502 (USD15,487)	490,804 (USD16,121)	- (註一)
傳世通訊科技股份有限公司	152,225 (USD5,000)	182,670 (USD6,000)	125,835 (註二)

註一：本公司於民國一一二年十二月二十九日取得經濟部工業局經授工字第11251043880號函核發符合企業營運總部營運範圍證明文件，有效期間為民國一一二年十二月二十一日至一一五年十二月二十日，本公司於上開期間內並無赴大陸地區投資限額。

註二：為該公司淨值之60%，該公司未經會計師核閱。

註三：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30.445新台幣)。

3. 與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一一四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。

十四、部門資訊

合併公司有五個應報導部門：音頻成品類部門、聲學元件類部門、家用保全系統類部門、無線通訊產品部門及其他部門，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，家用保全系統類部門係製造家用影音照護產品，無線通訊產品部門係製造無線影音監控產品，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。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	114年7月至9月							
	音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	家 用 保 全 系 統	無 線 通 訊 產 品	其 他	總 部 管 理 成 本	調 整 與 沖 銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 193,996	499,478	439	37,899	31,797	-	-	763,609
部門(損)益	\$ (25,247)	49,857	(472)	2,232	(6,396)	884	-	20,858
利息收入及其他收入								15,773
其他利益及損失								(127)
財務成本								(116)
繼續營業部門之稅前淨利								\$ 36,388

志豐電子股份有限公司及子公司合併財務報告附註(續)

113年7月至9月								
	音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	家用保全 系 統	無線通訊 產 品	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 396,180	567,744	3,887	25,058	22,910	-	-	1,015,779
部門(損)益	\$ 16,434	85,720	(5,023)	(16,407)	(12,216)	688	-	69,196
利息收入及其他收入								16,840
其他利益及損失								(22,266)
財務成本								(1,932)
繼續營業部門之稅前淨利								\$ 61,838

114年1月至9月								
	音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	家用保全 系 統	無線通訊 產 品	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 791,372	1,432,777	3,103	188,925	86,282	-	-	2,502,459
部門(損)益	\$ (24,944)	129,158	(3,071)	22,562	(10,906)	(306)	-	112,493
利息收入及其他收入								50,141
其他利益及損失								(35,507)
財務成本								(1,140)
繼續營業部門之稅前淨利								\$ 125,987

113年1月至9月								
	音 頻 成 品 類	聲 學 元 件 類	家用保全 系 統	無線通訊 產 品	其 他	總 部 管理成本	調 整 與 沖 銷	合 併
來自外部客戶收入	\$ 1,115,608	1,582,243	15,274	77,859	69,584	-	-	2,860,568
部門(損)益	\$ 68,369	199,095	(5,063)	(18,696)	(12,861)	(2,304)	-	228,540
利息收入及其他收入								66,691
其他利益及損失								13,092
財務成本								(5,918)
採用權益法認列之關聯 企業利益之份額								885
繼續營業部門之稅前淨利								\$ 303,290