

志聖工業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 109 年及 108 年第三季  
(股票代碼 2467)

公司地址：新北市林口區工二工業區工八路 2-1 號  
電 話：(02)2601-7706

志聖工業股份有限公司及子公司  
民國 109 年及 108 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告  
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	合併資產負債表	6 ~ 7
五、	合併綜合損益表	8 ~ 9
六、	合併權益變動表	10
七、	合併現金流量表	11 ~ 12
八、	合併財務報表附註	13 ~ 61
	(一) 公司沿革	13
	(二) 通過財務報告之日期及程序	13
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	13 ~ 14
	(四) 重大會計政策之彙總說明	14 ~ 17
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17
	(六) 重要會計項目之說明	17 ~ 44
	(七) 關係人交易	44 ~ 45
	(八) 質押之資產	45
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	45

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	45	
(十一)	重大之期後事項	46	
(十二)	其他	46 ~ 58	
(十三)	附註揭露事項	58 ~ 59	
(十四)	部門資訊	59 ~ 61	



志聖工業股份有限公司 公鑒：

## 前言

志聖工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(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表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

## 範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表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

如合併財務報表附註四(三)所述，列入上開合併財務報表之部分非重要子公司之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之資產總額分別為新台幣 422,322 仟元及新台幣 430,284 仟元，分別占合併資產總額之 6.85%及 6.58%；負債總額分別為新台幣 50,526 仟元及新台幣 32,846 仟元，分別占合併負債總額之 1.37%及 0.84%；其民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為新台幣 55,647 仟元、新台幣(20,798)仟元、新台幣(15,189)仟元及新台幣(5,465)仟元，分別占合併綜合損益總額之 31.00%、(18.12%)、(7.84%)及(1.78%)。另如合併財務報表附註六(六)所述，採用權益法之投資，係依據該等公司同期間自編未經會計師核閱之財務報表。民國 109 年及 108 年 9 月 30 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣 747,116 仟元及新台幣 66,075 仟元，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日採用權益法認列之關聯

企業損益之份額分別為新台幣 14,864 仟元、新台幣 1,940 仟元、新台幣 19,676 仟元及新台幣 7,043 仟元，分別占合併綜合(損)益之 8.28%、1.69%、10.16%及 2.29%。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分非重要子公司及採用權益法之投資公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報表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，致無法允當表達志聖工業股份有限公司及子公司民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

李典易



會計師

曾國華



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1020028992 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(84)台財證(六)第 64706 號

中 華 民 國 1 0 9 年 1 1 月 5 日

志聖工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

資	產	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
			金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 1,332,994	22	\$ 1,105,522	17	\$ 1,145,645	17
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		82,492	1	93,173	2	107,644	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－流動		1,380	-	15,891	-	17,208	-
1150	應收票據淨額	六(四)	34,692	1	41,630	1	36,652	1
1170	應收帳款淨額	六(四)及七	1,778,981	29	2,463,018	38	2,409,504	37
1200	其他應收款	七	26,238	-	28,585	1	22,909	-
130X	存貨	六(五)	893,920	15	582,939	9	707,836	11
1410	預付款項		69,877	1	57,349	1	58,696	1
1470	其他流動資產	八	9,613	-	4,896	-	4,574	-
11XX	<b>流動資產合計</b>		<u>4,230,187</u>	<u>69</u>	<u>4,393,003</u>	<u>69</u>	<u>4,510,668</u>	<u>69</u>
<b>非流動資產</b>								
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)						
	量之金融資產－非流動		204,496	3	896,828	14	907,437	14
1550	採用權益法之投資	六(六)	747,116	12	63,768	1	66,075	1
1600	不動產、廠房及設備	六(七)及八	717,213	12	755,251	12	761,506	12
1755	使用權資產	六(八)	70,576	1	84,020	1	86,921	1
1780	無形資產	六(十)	52,265	1	54,474	1	57,512	1
1840	遞延所得稅資產	六(二十八)	131,402	2	148,133	2	125,784	2
1900	其他非流動資產	八	12,302	-	15,134	-	20,052	-
15XX	<b>非流動資產合計</b>		<u>1,935,370</u>	<u>31</u>	<u>2,017,608</u>	<u>31</u>	<u>2,025,287</u>	<u>31</u>
1XXX	<b>資產總計</b>		<u>\$ 6,165,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,410,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,535,955</u>	<u>100</u>

(續次頁)

志聖工業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國109年9月30日及民國108年12月31日、9月30日

(民國109年及108年9月30日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

負債及權益	附註	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
<b>流動負債</b>								
2100	短期借款	六(十一)	\$ 487,679	8	\$ 947,960	15	\$ 1,249,291	19
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(十二)	409	-	6,876	-	804	-
2130	合約負債—流動	六(二十一)	450,485	7	114,443	2	142,673	2
2150	應付票據		74,202	1	60,294	1	93,047	2
2170	應付帳款	六(十三)	896,336	15	753,303	12	697,853	11
2180	應付帳款—關係人	七	3,578	-	8,825	-	2,869	-
2200	其他應付款	六(十四)	585,921	10	566,568	9	541,128	8
2230	本期所得稅負債		36,801	1	36,538	1	45,128	1
2280	租賃負債—流動		16,240	-	26,445	-	24,619	-
2300	其他流動負債	六(十五)	328,644	5	323,859	5	221,321	3
21XX	<b>流動負債合計</b>		<u>2,880,295</u>	<u>47</u>	<u>2,845,111</u>	<u>45</u>	<u>3,018,733</u>	<u>46</u>
<b>非流動負債</b>								
2527	合約負債—非流動	六(二十一)	-	-	4,800	-	-	-
2540	長期借款	六(十五)	482,000	8	550,000	9	520,000	8
2570	遞延所得稅負債	六(二十八)	311,268	5	326,854	5	313,530	5
2580	租賃負債—非流動		5,540	-	7,536	-	10,708	-
2600	其他非流動負債	六(十六)	19,611	-	25,990	-	25,611	-
25XX	<b>非流動負債合計</b>		<u>818,419</u>	<u>13</u>	<u>915,180</u>	<u>14</u>	<u>869,849</u>	<u>13</u>
2XXX	<b>負債總計</b>		<u>3,698,714</u>	<u>60</u>	<u>3,760,291</u>	<u>59</u>	<u>3,888,582</u>	<u>59</u>
<b>歸屬於母公司業主之權益</b>								
股本								
3110	普通股股本	六(十七)	1,492,055	24	1,492,055	23	1,492,055	23
資本公積								
3200	資本公積	六(十八)	232,800	3	232,800	3	232,800	3
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積	六(十九)	227,431	4	200,300	3	200,300	3
3320	特別盈餘公積		51,901	1	51,901	1	51,901	1
3350	未分配盈餘		455,971	8	545,951	9	503,112	8
其他權益								
3400	其他權益	六(二十)	(145,664)	(2)	(10,447)	-	34,117	1
31XX	<b>歸屬於母公司業主之權益合計</b>		<u>2,314,494</u>	<u>38</u>	<u>2,512,560</u>	<u>39</u>	<u>2,514,285</u>	<u>39</u>
36XX	<b>非控制權益</b>		<u>152,349</u>	<u>2</u>	<u>137,760</u>	<u>2</u>	<u>133,088</u>	<u>2</u>
3XXX	<b>權益總計</b>		<u>2,466,843</u>	<u>40</u>	<u>2,650,320</u>	<u>41</u>	<u>2,647,373</u>	<u>41</u>
或有負債及未認列之合約承諾								
重大之期後事項								
3X2X	<b>負債及權益總計</b>		<u>\$ 6,165,557</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,410,611</u>	<u>100</u>	<u>\$ 6,535,955</u>	<u>100</u>

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁茂生



經理人：梁茂生



會計主管：賴秋燕



  
 志聖工業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國109年及108年7月1日至9月30日  
 (僅經核閱,未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十一)及 七	\$ 1,068,478	100	\$ 966,152	100	\$ 2,741,501	100	\$ 3,368,030	100
5000 營業成本	六(五)	( 691,807)	( 65)	( 721,508)	( 75)	( 1,641,070)	( 60)	( 2,383,521)	( 71)
5900 營業毛利		<u>376,671</u>	<u>35</u>	<u>244,644</u>	<u>25</u>	<u>1,100,431</u>	<u>40</u>	<u>984,509</u>	<u>29</u>
營業費用	六(二十六) (二十七)								
6100 推銷費用		( 126,298)	( 12)	( 95,268)	( 10)	( 325,453)	( 12)	( 377,909)	( 11)
6200 管理費用		( 57,928)	( 5)	( 53,637)	( 5)	( 156,340)	( 5)	( 156,978)	( 5)
6300 研究發展費用		( 71,043)	( 7)	( 56,196)	( 6)	( 185,572)	( 7)	( 174,863)	( 5)
6450 預期信用減損利益(損失)		<u>18,901</u>	<u>2</u>	( 33,185)	( 3)	( 89,161)	( 3)	( 46,223)	( 1)
6000 營業費用合計		( 236,368)	( 22)	( 238,286)	( 24)	( 756,526)	( 27)	( 755,973)	( 22)
6900 營業利益		<u>140,303</u>	<u>13</u>	<u>6,358</u>	<u>1</u>	<u>343,905</u>	<u>13</u>	<u>228,536</u>	<u>7</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(二十二)	5,607	-	6,109	1	18,958	1	16,901	-
7010 其他收入	六(二十三)	32,000	3	104,941	11	56,232	2	118,058	4
7020 其他利益及損失	六(二十四)	( 15,583)	( 1)	3,319	-	( 23,683)	( 1)	27,506	1
7050 財務成本	六(二十五)	( 3,237)	-	( 8,571)	( 1)	( 14,900)	( 1)	( 26,847)	( 1)
7060 採用權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額		<u>14,864</u>	<u>1</u>	<u>1,940</u>	<u>-</u>	<u>19,676</u>	<u>1</u>	<u>7,043</u>	<u>-</u>
7000 營業外收入及支出合計		<u>33,651</u>	<u>3</u>	<u>107,738</u>	<u>11</u>	<u>56,283</u>	<u>2</u>	<u>142,661</u>	<u>4</u>
7900 稅前淨利		<u>173,954</u>	<u>16</u>	<u>114,096</u>	<u>12</u>	<u>400,188</u>	<u>15</u>	<u>371,197</u>	<u>11</u>
7950 所得稅費用	六(二十八)	( 38,305)	( 3)	( 24,650)	( 3)	( 81,249)	( 3)	( 84,335)	( 3)
8200 本期淨利		<u>\$ 135,649</u>	<u>13</u>	<u>\$ 89,446</u>	<u>9</u>	<u>\$ 318,939</u>	<u>12</u>	<u>\$ 286,862</u>	<u>8</u>

(續次頁)

志聖工業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國109年及108年7月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	109年7月1日 至9月30日		108年7月1日 至9月30日		109年1月1日 至9月30日		108年1月1日 至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
<b>其他綜合損益(淨額)</b>									
<b>不重分類至損益之項目</b>									
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	六(二十)							
		\$ 10,244	1	\$ 63,227	7	(\$ 113,099)	(4)	\$ 49,646	2
8310	不重分類至損益之項目總 額	10,244	1	63,227	7	(113,099)	(4)	49,646	2
<b>後續可能重分類至損益之項目</b>									
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	40,025	4	(47,973)	(5)	(14,981)	(1)	(35,212)	(1)
8399	與可能重分類之項目相關之 所得稅	六(二十八)							
		(6,392)	(1)	10,086	1	2,842	-	6,520	-
8360	後續可能重分類至損益之 項目總額	33,633	3	(37,887)	(4)	(12,139)	(1)	(28,692)	(1)
8300	<b>其他綜合損益(淨額)</b>	\$ 43,877	4	\$ 25,340	3	(\$ 125,238)	(5)	\$ 20,954	1
8500	<b>本期綜合損益總額</b>	\$ 179,526	17	\$ 114,786	12	\$ 193,701	7	\$ 307,816	9
本期淨利歸屬於：									
8610	母公司業主	\$ 130,676	13	\$ 83,239	8	\$ 299,415	11	\$ 268,309	7
8620	非控制權益	4,973	-	6,207	1	19,524	1	18,553	1
	合計	\$ 135,649	13	\$ 89,446	9	\$ 318,939	12	\$ 286,862	8
綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主	\$ 167,386	16	\$ 105,900	11	\$ 174,948	6	\$ 291,814	9
8720	非控制權益	12,140	1	8,886	1	18,753	1	16,002	-
	合計	\$ 179,526	17	\$ 114,786	12	\$ 193,701	7	\$ 307,816	9
基本每股盈餘									
9750	本期淨利	\$ 0.88		\$ 0.56		\$ 2.01		\$ 1.80	
稀釋每股盈餘									
9850	本期淨利	\$ 0.88		\$ 0.56		\$ 2.00		\$ 1.79	

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁茂生



經理人：梁茂生



會計主管：賴秋燕



志聖工業股份有限公司 子公司  
 合併權益變動表  
 民國 108 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱，未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公司業主之權益						其他權益		非控制權益		權益總額	
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	庫藏股票	其他			
<b>108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b>												
108 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,587,445	\$ 246,818	\$ 144,662	\$ 51,901	\$ 703,284	(\$ 102,461)	\$ 114,723	\$ 530	(\$ 151,418)	\$ 2,595,484	\$ 123,502	\$ 2,718,986
本期淨利	-	-	-	-	268,309	-	-	-	-	268,309	18,553	286,862
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	(26,141)	49,646	-	-	23,505	(2,551)	20,954
本期綜合損益總額	-	-	-	-	268,309	(26,141)	49,646	-	-	291,814	16,002	307,816
<b>107 年度盈餘指撥及分配：</b>												
法定盈餘公積	六(十九)	-	-	55,638	-	(55,638)	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(十九)	-	-	-	-	(373,013)	-	-	-	(373,013)	-	(373,013)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十)	-	-	-	-	2,180	(2,180)	-	-	-	-	-
註銷庫藏股票		(95,390)	(14,018)	-	-	(42,010)	-	-	151,418	-	-	-
子公司分配現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6,416)	(6,416)
108 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,492,055	\$ 232,800	\$ 200,300	\$ 51,901	\$ 503,112	(\$ 128,602)	\$ 162,189	\$ 530	\$ -	\$ 2,514,285	\$ 133,088	\$ 2,647,373
<b>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</b>												
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,492,055	\$ 232,800	\$ 200,300	\$ 51,901	\$ 545,951	(\$ 160,813)	\$ 149,836	\$ 530	\$ -	\$ 2,512,560	\$ 137,760	\$ 2,650,320
本期淨利	-	-	-	-	299,415	-	-	-	-	299,415	19,524	318,939
本期其他綜合損益	六(二十)	-	-	-	-	(11,368)	(113,099)	-	-	(124,467)	(771)	(125,238)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	299,415	(11,368)	(113,099)	-	-	174,948	18,753	193,701
<b>108 年度盈餘指撥及分配：</b>												
法定盈餘公積	六(十九)	-	-	27,131	-	(27,131)	-	-	-	-	-	-
現金股利	六(十九)	-	-	-	-	(373,014)	-	-	-	(373,014)	-	(373,014)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	六(二十)	-	-	-	-	10,750	(10,750)	-	-	-	-	-
子公司分配現金股利		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,164)	(4,164)
109 年 9 月 30 日餘額	\$ 1,492,055	\$ 232,800	\$ 227,431	\$ 51,901	\$ 455,971	(\$ 172,181)	\$ 25,987	\$ 530	\$ -	\$ 2,314,494	\$ 152,349	\$ 2,466,843

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁茂生



經理人：梁茂生



會計主管：賴秋燕





志聖工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	附註	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>			
本期稅前淨利		\$ 400,188	\$ 371,197
調整項目			
收益費損項目			
折舊費用	六(七)(八)(二十六)	72,054	70,025
攤銷費用	六(二十六)	4,640	5,503
預期信用減損損失	十二(二)	89,161	46,223
透過損益按公允價值衡量之金融(負債)資產利益	六(二)(二十四)	( 8,451 )	( 2,700 )
利息費用	六(二十五)	14,900	26,847
利息收入	六(二十二)	( 18,958 )	( 16,901 )
股利收入	六(二十三)	( 12,507 )	( 53,293 )
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		( 19,676 )	( 7,043 )
處分及報廢不動產、廠房及設備淨損失	六(二十四)	143	( 240 )
處分投資利益	六(二十四)	( 8,691 )	-
非金融資產減損損失	六(二十四)	959	1,020
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			
透過損益按公允價值衡量之金融資產		( 82,498 )	( 4,389 )
出售透過損益按公允價值衡量之金融資產		102,850	-
應收票據		6,929	9,924
應收帳款		590,249	3,551
應收帳款-關係人		-	795
其他應收款		1,257	( 9,722 )
存貨		( 312,276 )	243,011
預付款項		( 13,235 )	9,228
其他流動資產		( 4,407 )	( 1,617 )
與營業活動相關之負債之淨變動			
應付票據		13,908	( 64,568 )
應付帳款		139,563	( 268,263 )
其他應付款		21,264	( 31,674 )
合約負債		331,242	( 43,106 )
其他流動負債		4,785	12,650
應計退休金負債		( 6,583 )	( 6,424 )
營運產生之現金流入		1,306,810	290,034
收取之股利		12,507	53,293
支付之利息		( 16,158 )	( 26,475 )
本期支付所得稅		( 50,625 )	( 92,191 )
營業活動之淨現金流入		1,252,534	224,661

(續次頁)

志聖工業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國109年及108年1月1日至9月30日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

附註	109年1月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 22,150)	(\$ 64,163)
出售透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,774	11,516
取得採用權益法之投資	( 124,487 )	-
購置不動產、廠房及設備 六(三十)	( 15,423 )	( 45,357 )
處分不動產、廠房及設備價款	42	637
購置無形資產	( 1,963 )	( 5,052 )
存出保證金減少(增加)	1,653	( 491 )
其他金融資產(增加)減少	( 311 )	14,337
其他非流動資產增加	403	503
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
減資退回股款	1,680	1,800
收取之利息	20,048	16,916
收取採用權益法投資之現金股利	52,776	-
投資活動之淨現金流出	( 67,958 )	( 69,354 )
<b>籌資活動之現金流量</b>		
短期借款增加 六(三十一)	4,029,413	5,494,233
短期借款減少 六(三十一)	( 4,489,694 )	( 5,124,391 )
舉借長期借款 六(三十一)	792,000	1,300,000
償還長期借款 六(三十一)	( 860,000 )	( 1,200,000 )
存入保證金增加 六(三十一)	204	-
租賃本金償還 六(三十一)	( 20,051 )	( 20,964 )
其他非流動負債	-	( 11 )
發放現金股利	( 373,014 )	( 373,013 )
子公司分配現金股利	( 4,164 )	( 6,416 )
籌資活動之淨現金(流出)流入	( 925,306 )	69,438
匯率影響數	( 31,798 )	( 37,491 )
本期現金及約當現金增加數	227,472	187,254
期初現金及約當現金餘額 六(一)	1,105,522	958,391
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 1,332,994	\$ 1,145,645

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：梁茂生



經理人：梁茂生



會計主管：賴秋燕





志聖工業股份有限公司及子公司  
合併財務報表附註  
民國109年及108年第三季

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

一、公司沿革

志聖工業股份有限公司（以下簡稱「本公司」）係於民國 67 年 4 月設立於新北市，並於同年 4 月開始營業。本公司及子公司（以下簡稱「本集團」）所營業務主要為電子、半導體、液晶顯示器（LCD）、印刷電路板、紡織、塑膠、橡膠、印刷、化工、航太等工業用箱式烤箱、隧道式烤箱、紫外線乾燥設備、紫外線曝光設備、自動化設備、電漿設備（PRS 系列）、自動化系統整合技術與研發及相關零配件之製造、維修、銷售及前各項產品之進出口業務。

本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 109 年 11 月 5 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、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 109 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第3號之修正「業務之定義」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	民國109年1月1日
國際財務報導準則第16號之修正「新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	民國109年6月1日(註)

註：金管會允許提前於民國109年1月1日適用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 110 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第4號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 發布之生效日</u>
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號、國際財務報導準則第7號、國際財務報導準則第4號及國際財務報導準則第16號之第二階段修正「利率指標變革」	民國110年1月1日

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 108 年度合併財務報告閱讀。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3) 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合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 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

### (三) 合併基礎

#### 1. 合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與 108 年度合併財務報告相同。

#### 2. 列入合併財務報告之子公司：

投資公司 名稱	子公司 名稱	業務 性質	所持股權百分比			說明
			109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
本公司	C Sun (B. V. I.) Ltd. (C SUN公司)	控股公司	100%	100%	100%	註2
本公司	K Sun (Samoa) Ltd. (K SUN公司)	控股公司	100%	100%	100%	註2
本公司	華聖智能科技股份有限公司	製造及銷售	100%	100%	100%	
本公司	博緯科技股份有限公司	製造及銷售	66.67%	66.67%	66.67%	註2
C Sun (B. V. I.) Ltd.	志聖科技(廣州)有限公司	製造及銷售	100%	100%	100%	
C Sun (B. V. I.) Ltd.	Alpha Joint Ltd. (AJ公司)	控股公司	100%	100%	100%	註2
C Sun (B. V. I.) Ltd.	力永企業有限公司 (力永公司)	控股公司	77.47%	77.47%	77.47%	註2
力永企業有限公司	福盟國際企業有限公司 (福盟公司)	控股公司	100%	100%	100%	註2
力永企業有限公司	合成有限公司	製造及銷售	-	-	-	註1
福盟國際企業有限公司	蘇州創峰光電科技有限公司	製造及銷售	100%	100%	100%	
蘇州創峰光電科技有限公司	創峰光電科技股份有限公司	製造及銷售	100%	100%	100%	註2
志聖科技(廣州)有限公司	廣州市佑聖機械科技有限公司	製造及銷售	100%	100%	100%	註2
志聖科技(廣州)有限公司	江蘇創高新材料科技有限公司	製造及銷售	100%	100%	100%	註2

註 1：於民國 108 年第二季完成解散清算。

註 2：因不符合重要子公司之定義，其民國 109 年及 108 年 9 月 30 日之財務報表未經會計師核閱。

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5. 重大限制：無。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無。

#### (四) 所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 108 年度合併財務報表附註五。

#### 六、重要會計項目之說明

##### (一) 現金及約當現金

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 2,515	\$ 2,348	\$ 2,489
支票存款及活期存款	1,231,363	1,063,937	1,131,552
定期存款	99,116	9,575	4,805
銀行承兌匯票	-	29,662	6,799
合計	<u>\$ 1,332,994</u>	<u>\$ 1,105,522</u>	<u>\$ 1,145,645</u>

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團用途受限之現金及約當現金分類為其他流動資產，請詳附註八之說明。

##### (二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產			
受益憑證	\$ 81,851	\$ 92,952	\$ 78,081
衍生工具	249	-	-
	<u>82,100</u>	<u>92,952</u>	<u>78,081</u>
評價調整	392	221	29,563
合計	<u>\$ 82,492</u>	<u>\$ 93,173</u>	<u>\$ 107,644</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
權益工具	(\$ <u>111</u> )	\$ <u>4,522</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
強制透過損益按公允價值		
衡量之金融資產		
權益工具	\$ <u>989</u>	\$ <u>2,700</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

	<u>109年9月30日</u>	
	合約金額	契約期間
<u>衍生金融資產</u>	(名目本金)(仟元)	
流動項目：		
換匯合約	CNY 10,000	109/8-109/10

民國 108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日：無。

換匯合約

本集團簽訂之換匯交易，係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。

3. 本集團未有以透過損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
流動項目：				
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 1,272	\$ 19,153	\$ 19,153
評價調整		<u>108</u>	( <u>3,262</u> )	( <u>1,945</u> )
合計		<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 15,891</u>	<u>\$ 17,208</u>
非流動項目：				
權益工具				
上市櫃公司股票		\$ 63,146	\$ 626,592	\$ 625,802
興櫃公司股票		26,362	25,757	25,757
非上市、上櫃、興櫃股票		<u>95,557</u>	<u>98,024</u>	<u>98,622</u>
		185,065	750,373	750,181
評價調整		<u>19,431</u>	<u>146,455</u>	<u>157,256</u>
合計		<u>\$ 204,496</u>	<u>\$ 896,828</u>	<u>\$ 907,437</u>

1. 本集團選擇將屬策略性投資之權益投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之公允價值分別為\$205,876、\$912,719 及 \$924,645。
2. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益及綜合損益之明細如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	\$ 10,244	\$ 63,227
累積利益或損失因除列		
轉列保留盈餘	(\$ 1,092)	(\$ 2,180)
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
<u>透過其他綜合損益按</u>		
<u>公允價值衡量之權益工具</u>		
認列於其他綜合損益之		
公允價值變動	(\$ 113,099)	\$ 49,646
累積利益或損失因除列		
轉列保留盈餘	(\$ 10,750)	(\$ 2,180)

3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$205,876、\$912,719 及 \$924,645。
4. 本集團於民國 109 年 3 月 30 日累積增加對均豪精密工業(股)公司之持股，而對其有重大影響力，故自「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」轉列至「採用權益法之投資」。截至民國 109 年 3 月 31 日止，本集團持有該公司股票之帳面價值金額為\$593,848。
5. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。
6. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(四) 應收票據及帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據	\$ 34,718	\$ 41,741	\$ 36,932
減：備抵損失	( 26)	( 111)	( 280)
	<u>\$ 34,692</u>	<u>\$ 41,630</u>	<u>\$ 36,652</u>
應收帳款	\$ 1,997,441	\$ 2,590,597	\$ 2,557,259
減：未實現利息收入－應收分期 帳款	-	-	( 1,668)
減：備抵損失	( 218,460)	( 127,579)	( 146,087)
	<u>\$ 1,778,981</u>	<u>\$ 2,463,018</u>	<u>\$ 2,409,504</u>
催收款(表列其他非流動資產)	\$ 67,104	\$ 142,195	\$ 159,454
減：備抵損失	( 67,104)	( 142,195)	( 159,454)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

1. 應收帳款及應收票據之帳齡分析如下：

	109年9月30日		108年12月31日		108年9月30日	
	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款	應收票據
未逾期~60天	\$ 1,861,834	\$ 34,718	\$ 2,514,522	\$ 41,741	\$ 2,424,796	\$ 36,792
61-120天	1,703	-	4,993	-	44,373	-
121-180天	38,223	-	18,596	-	15,228	-
超過180天	95,681	-	52,486	-	72,862	140
	<u>\$ 1,997,441</u>	<u>\$ 34,718</u>	<u>\$ 2,590,597</u>	<u>\$ 41,741</u>	<u>\$ 2,557,259</u>	<u>\$ 36,932</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

- 民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日之應收帳款及應收票據餘額均為客戶合約所產生，另於民國 108 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$2,506,649。
- 本集團未有將應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。
- 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，最能代表本集團應收票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$34,692、\$41,630 及\$36,652；最能代表本集團應收帳款於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日信用風險最大之暴險金額分別為\$1,778,981、\$2,463,018 及\$2,409,504。
- 相關應收帳款及應收票據信用風險資訊請詳附註十二、(二)。

(五) 存貨

	109年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 270,867	(\$ 148,555)	\$ 122,312
在製品	579,361	( 90,015)	489,346
製成品	355,572	( 73,310)	282,262
合計	<u>\$ 1,205,800</u>	<u>(\$ 311,880)</u>	<u>\$ 893,920</u>

	108年12月31日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 284,038	(\$ 168,978)	\$ 115,060
在製品	503,923	( 254,847)	249,076
製成品	328,759	( 113,009)	215,750
在途存貨	3,053	-	3,053
合計	<u>\$ 1,119,773</u>	<u>(\$ 536,834)</u>	<u>\$ 582,939</u>

	108年9月30日		
	成本	備抵跌價損失	帳面金額
原物料	\$ 375,538	(\$ 159,517)	\$ 216,021
在製品	571,991	( 207,394)	364,597
製成品	249,919	( 122,701)	127,218
合計	<u>\$ 1,197,448</u>	<u>(\$ 489,612)</u>	<u>\$ 707,836</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 763,306	\$ 632,999
存貨跌價(回升利益)損失	( 71,499)	88,509
	<u>\$ 691,807</u>	<u>\$ 721,508</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$ 1,866,024	\$ 2,246,412
存貨跌價(回升利益)損失	( 224,954)	137,109
	<u>\$ 1,641,070</u>	<u>\$ 2,383,521</u>

本集團民國109年第三季因已提列跌價損失準備之存貨部分業已出售，導致存貨淨變現價值回升而認列為銷貨成本減少。

(六) 採用權益法之投資

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業：			
均豪精密工業(股)公司	\$ 684,581	\$ -	\$ -
首固(上海)光電有限公司	62,535	63,768	66,075
	<u>\$ 747,116</u>	<u>\$ 63,768</u>	<u>\$ 66,075</u>

## 關聯企業

### 1. 本集團重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	主要營業場所	持股比例			關係之性質	衡量方法
		109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日		
均豪精密工業(股)公司	台灣	23.58%	-	-	業務策略	權益法
首固(上海)光電有限公司	中國大陸	25%	25%	25%	業務策略	權益法

### 2. 本集團重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

#### 資產負債表

均豪精密工業(股)公司及子公司	
109年9月30日	
流動資產	\$ 4,480,009
非流動資產	1,198,788
流動負債	( 2,286,426)
非流動負債	( 878,654)
淨資產總額	\$ 2,513,717
占關聯企業淨資產之份額	\$ 592,821
商譽	91,760
關聯企業帳面價值	\$ 684,581

#### 綜合損益表

均豪精密工業(股)公司及子公司	
109年7月1日至9月30日	
收入	\$ 923,019
繼續營業單位本期淨利	\$ 60,131
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	40,460
本期綜合損益總額	\$ 100,591
自關聯企業收取之股利	\$ 52,776

均豪精密工業(股)公司及子公司	
109年1月1日至9月30日	
收入	\$ 2,288,274
繼續營業單位本期淨利	\$ 76,441
停業單位損益	-
其他綜合損益(稅後淨額)	17,400
本期綜合損益總額	\$ 93,841
自關聯企業收取之股利	\$ 52,776

3. 本集團個別不重大關聯企業之帳面金額及其經營結果之份額彙總如下：

民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團個別不重大關聯企業之帳面金額合計分別為 \$62,535、\$63,768 及 \$66,075。

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 5,735)	\$ 7,763
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 5,735)</u>	<u>\$ 7,763</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
繼續營業單位本期淨(損)利	(\$ 18,058)	\$ 28,174
停業單位損益	-	-
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	<u>(\$ 18,058)</u>	<u>\$ 28,174</u>

4. 本集團重大關聯企業-均豪精密工業(股)公司係有公開市場報價，其公允價值於民國 109 年 9 月 30 日為 \$930,781。
5. 本集團持有之均豪精密工業(股)公司股票，因本集團於民國 109 年 3 月 30 日累積增加對該公司之持股，而對其有重大影響力，故自「透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產」轉列至「採用權益法之投資」。
6. 本集團持有均豪精密工業(股)公司 23.58% 股權，為該公司單一最大股東，因本集團與該公司之主要管理階層並不相同且其餘股權分散，顯示本集團無實際能力主導攸關活動，故判斷對該公司不具控制，僅具重大影響。
7. 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按權益法認列之投資利益分別為 \$14,864、\$1,940、\$19,676 及 \$7,043。

(七) 不動產、廠房及設備

	109年							合計
	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及待驗設備	
1月1日								
成本	\$ 174,128	\$ 622,805	\$ 121,824	\$ 92,862	\$ 30,846	\$ 171,935	\$ 24,147	\$ 1,238,547
累計折舊及減損	—	( 191,283)	( 93,026)	( 66,363)	( 23,856)	( 108,768)	—	( 483,296)
	<u>\$ 174,128</u>	<u>\$ 431,522</u>	<u>\$ 28,798</u>	<u>\$ 26,499</u>	<u>\$ 6,990</u>	<u>\$ 63,167</u>	<u>\$ 24,147</u>	<u>\$ 755,251</u>
1月1日	\$ 174,128	\$ 431,522	\$ 28,798	\$ 26,499	\$ 6,990	\$ 63,167	\$ 24,147	\$ 755,251
增添	—	2,918	523	5,839	—	3,900	1,591	14,771
處分	—	—	( 103)	( 37)	—	( 45)	—	( 185)
重分類(註)	—	12,386	—	9,855	—	—	( 23,198)	( 957)
折舊費用	—	( 17,565)	( 5,154)	( 10,366)	( 1,941)	( 15,002)	—	( 50,028)
淨兌換差額	—	( 975)	( 158)	( 69)	( 38)	( 400)	1	( 1,639)
9月30日	<u>\$ 174,128</u>	<u>\$ 428,286</u>	<u>\$ 23,906</u>	<u>\$ 31,721</u>	<u>\$ 5,011</u>	<u>\$ 51,620</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 717,213</u>
9月30日								
成本	\$ 174,128	\$ 636,656	\$ 120,876	\$ 106,690	\$ 30,028	\$ 173,644	\$ 2,541	\$ 1,244,563
累計折舊及減損	—	( 208,370)	( 96,970)	( 74,969)	( 25,017)	( 122,024)	—	( 527,350)
	<u>\$ 174,128</u>	<u>\$ 428,286</u>	<u>\$ 23,906</u>	<u>\$ 31,721</u>	<u>\$ 5,011</u>	<u>\$ 51,620</u>	<u>\$ 2,541</u>	<u>\$ 717,213</u>

註：民國109年9月30日重分類係因未完工程及預付設備款轉列房屋及建築\$12,386、辦公設備\$9,855及電腦軟體\$857，以及辦公設備轉列費用\$100。

## 108年

	土地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	運輸設備	其他設備	未完工程及 待驗設備	合計
1月1日								
成本	\$ 174,128	\$ 624,385	\$ 137,794	\$ 90,431	\$ 38,170	\$ 158,608	\$ -	\$ 1,223,516
累計折舊及減損	-	(173,240)	(100,464)	(63,477)	(27,310)	(95,074)	-	(459,565)
	<u>\$ 174,128</u>	<u>\$ 451,145</u>	<u>\$ 37,330</u>	<u>\$ 26,954</u>	<u>\$ 10,860</u>	<u>\$ 63,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 763,951</u>
1月1日	\$ 174,128	\$ 451,145	\$ 37,330	\$ 26,954	\$ 10,860	\$ 63,534	\$ -	\$ 763,951
增添	-	7,902	671	5,578	-	13,749	16,871	44,771
處分	-	-	(30)	(20)	(316)	(31)	-	(397)
重分類(註)	-	-	-	-	-	7,452	-	7,452
折舊費用	-	(16,331)	(6,171)	(7,905)	(2,567)	(15,812)	-	(48,786)
淨兌換差額	-	(3,376)	(509)	(248)	(115)	(1,237)	-	(5,485)
9月30日	<u>\$ 174,128</u>	<u>\$ 439,340</u>	<u>\$ 31,291</u>	<u>\$ 24,359</u>	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 67,655</u>	<u>\$ 16,871</u>	<u>\$ 761,506</u>
9月30日								
成本	\$ 174,128	\$ 626,821	\$ 124,986	\$ 94,756	\$ 34,582	\$ 176,383	\$ 16,871	\$ 1,248,527
累計折舊及減損	-	(187,481)	(93,695)	(70,397)	(26,720)	(108,728)	-	(487,021)
	<u>\$ 174,128</u>	<u>\$ 439,340</u>	<u>\$ 31,291</u>	<u>\$ 24,359</u>	<u>\$ 7,862</u>	<u>\$ 67,655</u>	<u>\$ 16,871</u>	<u>\$ 761,506</u>

註：民國108年9月30日重分類係因其他非流動資產轉列其他設備\$7,452。

1. 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日不動產、廠房及設備借款成本資本化金額皆為 \$0。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八之說明。

(八) 租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、建物、影印機及公務車，土地租賃合約之期間介於 26 到 50 年，其餘租賃合約之期間介於 1 到 5 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
2. 本集團承租之影印機及公務車之租賃期間不超過 12 個月，以及承租屬低價值之標的資產為影印機，並未列入使用權資產。
3. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
土地	\$ 49,336	\$ 50,715	\$ 52,166
房屋	12,325	27,448	31,529
運輸設備(公務車)	8,176	4,448	2,319
生財器具(影印機)	739	1,409	907
	<u>\$ 70,576</u>	<u>\$ 84,020</u>	<u>\$ 86,921</u>

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 364	\$ 382
房屋	5,578	5,491
運輸設備(公務車)	1,165	1,044
生財器具(影印機)	207	164
	<u>\$ 7,314</u>	<u>\$ 7,081</u>

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
土地	\$ 1,095	\$ 1,164
房屋	16,718	16,735
運輸設備(公務車)	3,542	2,845
生財器具(影印機)	671	495
	<u>\$ 22,026</u>	<u>\$ 21,239</u>

4. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日使用權資產之增添分別為 \$3,156、\$0、\$9,029 及 \$0。

5. 除折舊外，與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>		<u>108年7月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	187	\$	416
屬短期租賃合約之費用		124		242
屬低價值資產租賃之費用		50		118

	<u>109年1月1日至9月30日</u>		<u>108年1月1日至9月30日</u>	
<u>影響當期損益之項目</u>				
租賃負債之利息費用	\$	753	\$	1,480
屬短期租賃合約之費用		1,346		2,990
屬低價值資產租賃之費用		219		284

6. 本集團於民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日租賃現金流出總額分別為 \$22,369 及 \$24,238。

(九) 租賃交易－出租人

1. 本集團出租之標的資產包括建物，租賃合約之期間為 6~10 年，租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件。為保全出租資產之使用情況，通常會要求承租人不得將租賃資產用作借貸擔保。
2. 本集團於民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日基於營業租賃合約分別認列 \$2,995、\$856、\$7,495 及 \$2,791 之租金收入，內中無屬變動租賃給付。
3. 本集團以營業租賃出租之租賃給付之到期日分析如下：

	<u>109年9月30日</u>		<u>108年12月31日</u>		<u>108年9月30日</u>			
109年	\$	2,806	109年	\$	4,008	108年	\$	2,380
110年		11,224	110年		4,008	109年		3,173
111年		11,423	111年		4,237	110年		3,173
112年		7,749	112年		355	111年		3,173
113年		7,412	合計	\$	12,608	112年		266
114年		7,412				合計	\$	12,165
115年以後		30,902						
合計	\$	78,928						

## (十) 無形資產

	109年			
	電腦軟體	專利權	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 30,849	\$ 4,217	\$ 201,163	\$ 236,229
累計攤銷及減損	( 23,250)	( 2,062)	( 156,443)	( 181,755)
	<u>\$ 7,599</u>	<u>\$ 2,155</u>	<u>\$ 44,720</u>	<u>\$ 54,474</u>
1月1日	\$ 7,599	\$ 2,155	\$ 44,720	\$ 54,474
增添	1,917	46	-	1,963
重分類(註)	1,561	-	-	1,561
減損損失	-	-	( 959)	( 959)
攤銷費用	( 3,594)	( 271)	-	( 3,865)
淨兌換差額	( 3)	( 14)	( 892)	( 909)
9月30日	<u>\$ 7,480</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 42,869</u>	<u>\$ 52,265</u>
9月30日				
成本	\$ 19,807	\$ 4,238	\$ 200,094	\$ 224,139
累計攤銷及減損	( 12,327)	( 2,322)	( 157,225)	( 171,874)
	<u>\$ 7,480</u>	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 42,869</u>	<u>\$ 52,265</u>

註：民國109年9月30日重分類係因未完工程及預付設備款轉列電腦軟體\$857及預付費用轉列電腦軟體\$704。

	108年			
	電腦軟體	專利權	商譽	合計
1月1日				
成本	\$ 24,068	\$ 4,212	\$ 203,257	\$ 231,537
累計攤銷及減損	( 15,630)	( 1,782)	( 155,797)	( 173,209)
	<u>\$ 8,438</u>	<u>\$ 2,430</u>	<u>\$ 47,460</u>	<u>\$ 58,328</u>
1月1日	\$ 8,438	\$ 2,430	\$ 47,460	\$ 58,328
增添	4,983	69	-	5,052
減損損失	-	-	( 1,020)	( 1,020)
攤銷費用	( 4,474)	( 276)	-	( 4,750)
淨兌換差額	2	( 38)	( 62)	( 98)
9月30日	<u>\$ 8,949</u>	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 46,378</u>	<u>\$ 57,512</u>
9月30日				
成本	\$ 30,506	\$ 4,199	\$ 202,923	\$ 237,628
累計攤銷及減損	( 21,557)	( 2,014)	( 156,545)	( 180,116)
	<u>\$ 8,949</u>	<u>\$ 2,185</u>	<u>\$ 46,378</u>	<u>\$ 57,512</u>

無形資產攤銷明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
營業成本	\$ 176	\$ 73
推銷費用	104	22
管理費用	705	1,268
研究發展費用	297	163
	<u>\$ 1,282</u>	<u>\$ 1,526</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
營業成本	\$ 551	\$ 163
推銷費用	281	41
管理費用	2,155	4,065
研究發展費用	878	481
	<u>\$ 3,865</u>	<u>\$ 4,750</u>

(十一) 短期借款

借款性質	109年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 487,679</u>	0.75%~1.05%	無
借款性質	108年12月31日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 947,960</u>	1.15%~2.75%	無
借款性質	108年9月30日	利率區間	擔保品
無擔保銀行借款	<u>\$ 1,249,291</u>	1.15%~3.10%	無

(十二) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

項 目	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
流動項目：			
持有供交易之金融負債			
衍生工具	<u>\$ 409</u>	<u>\$ 6,876</u>	<u>\$ 804</u>

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債認列於損益之明細如下：

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
權益工具	<u>(\$ 6,000)</u>	<u>\$ -</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債		
權益工具	<u>(\$ 7,462)</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團承作未適用避險會計之衍生金融負債之交易及合約資訊說明如下：

	109年9月30日		108年12月31日	
	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間	合約金額 (名目本金)(仟元)	契約期間
衍生金融負債				
流動項目：				
換匯合約	USD 7,300	109/8-109/10	USD 23,500	109/1-109/2
			108年9月30日	
			合約金額	契約期間
衍生金融負債			(名目本金)(仟元)	
流動項目：				
換匯合約			USD 18,000	108/10
換匯合約				

本集團簽訂之換匯交易，係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險，惟未適用避險會計。

(十三) 應付帳款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款-一般客戶	\$ 743,235	\$ 594,834	\$ 547,349
暫估應付帳款	153,101	158,469	150,504
	<u>\$ 896,336</u>	<u>\$ 753,303</u>	<u>\$ 697,853</u>

(十四) 其他應付款

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 252,908	\$ 179,569	\$ 98,158
應付員工及董事酬勞	11,743	12,516	11,094
應付新制退休金	24,774	22,595	22,554
應付休假給付	20,244	19,072	17,702
應付勞務費	6	6	6
應付設備款	448	1,100	28
其他	275,798	331,710	391,586
	<u>\$ 585,921</u>	<u>\$ 566,568</u>	<u>\$ 541,128</u>

(十五) 長期借款

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	109年 9月30日
長期銀行借款				
無擔保借款	自108年7月29日至110年7月28日，並按月付息，本金到期一次清償。	固定	無	\$ 100,000
無擔保借款	自108年11月18日至110年5月18日，並按月付息，本金到期一次清償。	固定	無	200,000
擔保借款	自109年2月20日至113年2月20日，每三個月繳息一次，屆滿24個月之次日起，以三個月為一期，共分12期，依年金法計算月付金，按期攤還本息。	固定	註2	300,000
擔保借款	自109年7月1日至113年2月20日，每三個月繳息一次，屆滿24個月之次日起，以三個月為一期，共分12期，依年金法計算月付金，按期攤還本息。	固定	註2	24,000
擔保借款	自109年7月20日至113年2月20日，每三個月繳息一次，屆滿24個月之次日起，以三個月為一期，共分12期，依年金法計算月付金，按期攤還本息。	固定	註2	108,000
擔保借款	自109年8月21日至109年11月19日，並按月付息，本授信額期間內循環動用，額度期間為民國109年6月9日至112年6月9日。	固定	註3	<u>50,000</u>
				782,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				( <u>300,000</u> )
				<u>\$ 482,000</u>

利率區間：0.52%~0.88%

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年 12月31日
長期銀行借款				
無擔保借款	自108年7月29日至110年7月28日，並按月付息，本金到期一次清償。	固定	無	\$ 100,000
無擔保借款	自108年11月18日至110年5月18日，並按月付息，本金到期一次清償。	固定	無	200,000
無擔保借款	自108年11月29日至109年2月10日，並按月付息，本授信期間內循環動用，額度期間為民國108年4月18日至民國110年4月17日。	固定	無	150,000
無擔保借款	自108年11月1日至110年11月1日，並按月付息，本金到期一次清償。	固定	無	100,000
擔保借款	自108年11月20日至109年1月20日，並按月付息，本金到期時一次償還，得於授信期間內循環動用，額度期間為民國104年10月27日至109年10月27日。	固定	註1	
				<u>300,000</u>
				850,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				( <u>300,000</u> )
				<u>\$ 550,000</u>

利率區間：1.02%~1.79%

借款性質	借款期間及還款方式	利率區間	擔保品	108年 9月30日
長期銀行借款				
擔保借款	自108年8月20日至108年11月20日，並按月付息，本金到期時一次償還，得於授信期間內循環動用，額度期間為民國104年10月27日至109年10月27日。	固定	註1	\$ 360,000
無擔保借款	自108年8月9日至108年10月31日，並按月付息，本金到期時一次償還，得於授信期間內循環動用，額度期間為民國108年4月18日至民國110年4月17日。	固定	無	60,000
無擔保借款	自107年4月20日至108年10月19日，並按月付息，本金到期一次償清。	固定	無	200,000
無擔保借款	自108年7月29日至110年7月28日，並按月付息，本金到期一次償清。	固定	無	<u>100,000</u>
				720,000
減：一年或一營業週期內到期之長期借款(表列「其他流動負債」)				( <u>200,000</u> )
				<u>\$ 520,000</u>

利率區間：1.01%~1.79%

註 1：本公司為償還既有銀行借款暨充實中期營運週轉金，委由玉山商業銀行股份有限公司、臺灣銀行股份有限公司、彰化商業銀行股份有限公司、永豐商業銀行股份有限公司、元大商業銀行股份有限公司以及第一商業銀行股份有限公司（以下個別簡稱「主辦銀行」）安排籌組聯合授信銀行團提供總額度新臺幣 1,800,000 仟元之授信，授信期間為首次動用日起算五年。本公司以不動產做為抵押（請詳附註八說明）及簽署本票，面額為新臺幣 1,800,000 仟元予主辦銀行作為擔保。

配合上述授信案，本公司依約定每季提供經會計師查核或核閱之合併財務報告，且本授信案存續期間債務全數清償前，應維持下列財務比率與約定：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持 120%（含）以上。
2. 負債比率：負債對有形淨值之比率，應維持 200%（含）以下。
3. 利息保障倍數：即本期淨利加所得稅加利息費用加折舊與攤銷後之總額對利息費用之比率，應維持三倍（含）以上。
4. 有形淨值：即淨值減去無形資產後之金額，不得低於新臺幣貳拾億元。

本集團民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 12 月 31 日合併財務報告符合其財務比率限制。

註 2：本公司為償還既有銀行借款暨充實中期營運週轉金，委由台北富邦商業銀行股份有限公司提供總額度新臺幣 500,000 仟元之授信，授信期間為首次動用日起算五年。本公司以不動產做為抵押（請詳附註八說明）予主辦銀行作為擔保。

配合上述授信案，本公司依約定每年提供經會計師查核之合併財務報告，且本授信案存續期間債務全數清償前，應維持下列財務比率與約定：

1. 流動比率：流動資產對流動負債之比率，應維持 120%（含）以上。
2. 負債比率：負債對有形淨值之比率，應維持 200%（含）以下。
3. 利息保障倍數：即本期淨利加所得稅加利息費用加折舊與攤銷後之總額對利息費用之比率，應維持三倍（含）以上。
4. 有形淨值：即淨值減去無形資產後之金額，不得低於新臺幣貳拾億元。

註 3：本公司為償還既有銀行借款暨充實中期營運週轉金，委由元大商業銀行股份有限公司提供總額度新臺幣 143,000 仟元之授信，授信期間為簽約日起算三年。本公司以不動產做為抵押（請詳附註八說明）予主辦銀行作為擔保，額度有效期間內，隨時動支，每筆動用不逾 180 天且不超過有效期間迄日。

## （十六）退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付

係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 4%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

- (2) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$192、\$242、\$572 及 \$728。
- (3) 本集團於民國 109 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 \$9,823。
2. (1) 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司及國內子公司(華聖智能股份有限公司、創峰光電科技股份有限公司及博緯科技股份有限公司)依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- (2) 大陸子公司-志聖科技(廣州)有限公司、蘇州創峰光電科技有限公司、廣州市佑聖機械科技有限公司及江蘇創高新材料科技有限公司按中華人民共和國政府規定之養老保險制度每月依當地員工薪資總額之一定比率提撥養老保險金，其提撥比率為 10%~20%。每位員工之退休金由政府管理統籌安排。
- (3) C SUN 公司、K SUN 公司、AJ 公司、力永公司及福盟公司未訂有退休辦法。
- (4) 民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$5,870、\$3,146、\$12,162 及 \$9,408。

#### (十七)股本

1. 民國 109 年 9 月 30 日，本公司額定資本額為 \$2,000,000，分為 200,000 仟股，實收資本額為 \$1,492,055，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

本公司普通股期初與期末流通在外股數(不含庫藏股)調節如下：

	單位：仟股	
	109年	108年
1月1日/9月30日	<u>149,206</u>	<u>149,206</u>

#### 2. 庫藏股

- (1) 證券交易法規定公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。

- (2) 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- (3) 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起三年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。
- (4) 本公司於民國 108 年 3 月 14 日之董事會決議，辦理庫藏股註銷作業，註銷股份為 9,539 仟股，減資後實收資本額為 \$1,492,055，減資基準日為民國 108 年 4 月 24 日。

#### (十八) 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

資本公積明細如下：

			實際取得或處分	認列對子公		
	發行溢價	合併溢價	子公司股權價格與 帳面金額差額	司所有權益 變動數	員工 認股權	合計
109年1月1日 /9月30日	\$ 85,584	\$ 133,672	\$ 11,761	\$ 1,776	\$ 7	\$ 232,800
			實際取得或處分	認列對子公		
			子公司股權價格與 帳面金額差額	司所有權益 變動數	員工 認股權	合計
108年1月1日	\$ 91,056	\$ 142,218	\$ 11,761	\$ 1,776	\$ 7	\$ 246,818
註銷庫藏股票	( 5,472)	( 8,546)	-	-	-	( 14,018)
108年9月30日	\$ 85,584	\$ 133,672	\$ 11,761	\$ 1,776	\$ 7	\$ 232,800

#### (十九) 保留盈餘

- 依本公司章程規定，本公司當年度決算後如有盈餘，應依法繳納稅捐、彌補以往年度虧損，次提百分之十法定盈餘公積，惟法定盈餘公積已達本公司實收資本總額時不在此限。另視公司營運需要及法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘加計以往累計未分配盈餘後，由董事會擬具分派議案，提請股東會決議保分派之。

股利分派時其中現金股利分配之比例以不低於股利總額百分之十。

- 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司於民國 109 年 5 月 21 日及民國 108 年 6 月 13 日股東會決議之民國 108 年度及 107 年度盈餘分配案如下：

	108年度		107年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 27,131	\$ -	\$ 55,638	\$ -
現金股利	373,014	2.5	373,013	2.5
合計	<u>\$ 400,145</u>	<u>\$ 2.5</u>	<u>\$ 428,651</u>	<u>\$ 2.5</u>

(二十)其他權益項目

	109年			
	未實現評價損益	外幣換算	其他	總計
1月1日	\$ 149,836	(\$ 160,813)	\$ 530	(\$ 10,447)
評價調整	( 113,099)	-	-	( 113,099)
處分轉出至保留盈餘	( 10,750)	-	-	( 10,750)
外幣換算差異數：				
- 集團	-	( 11,368)	-	( 11,368)
9月30日	<u>\$ 25,987</u>	<u>(\$ 172,181)</u>	<u>\$ 530</u>	<u>(\$ 145,664)</u>
	108年			
	未實現評價損益	外幣換算	其他	總計
1月1日	\$ 114,723	(\$ 102,461)	\$ 530	\$ 12,792
評價調整	49,646	-	-	49,646
處分轉出至保留盈餘	( 2,180)	-	-	( 2,180)
外幣換算差異數：				
- 集團	-	( 26,141)	-	( 26,141)
9月30日	<u>\$ 162,189</u>	<u>(\$ 128,602)</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 34,117</u>

## (二十一) 營業收入

### 1. 客戶合約收入之細分

本集團之收入源於提供隨時間逐步移轉及於某一時點移轉之商品及勞務，收入可細分為下列地理區域：

	台灣	中國 大陸	其他 地區	合計
<u>109年7月1日至9月30日</u>				
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 158,099	\$ 881,881	\$ 15,018	\$ 1,054,998
隨時間逐步認列之收入	<u>13,480</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,480</u>
	<u>\$ 171,579</u>	<u>\$ 881,881</u>	<u>\$ 15,018</u>	<u>\$ 1,068,478</u>
<u>108年7月1日至9月30日</u>				
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 215,199	\$ 671,710	\$ 61,118	\$ 948,027
隨時間逐步認列之收入	<u>18,125</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>18,125</u>
	<u>\$ 233,324</u>	<u>\$ 671,710</u>	<u>\$ 61,118</u>	<u>\$ 966,152</u>
<u>109年1月1日至9月30日</u>				
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 491,951	\$ 2,061,312	\$ 134,373	\$ 2,687,636
隨時間逐步認列之收入	<u>53,865</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,865</u>
	<u>\$ 545,816</u>	<u>\$ 2,061,312</u>	<u>\$ 134,373</u>	<u>\$ 2,741,501</u>
<u>108年1月1日至9月30日</u>				
收入認列時點				
於某一時點認列之收入	\$ 579,460	\$ 2,586,898	\$ 153,070	\$ 3,319,428
隨時間逐步認列之收入	<u>48,602</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>48,602</u>
	<u>\$ 628,062</u>	<u>\$ 2,586,898</u>	<u>\$ 153,070</u>	<u>\$ 3,368,030</u>

### 2. 合約負債

本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
合約負債	<u>\$ 450,485</u>	<u>\$ 119,243</u>	<u>\$ 142,673</u>

期初合約負債本期認列收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 16,815	\$ 1,834
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
合約負債期初餘額本期 認列收入	\$ 80,902	\$ 146,013

(二十二) 利息收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 5,607	\$ 6,109
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
銀行存款利息	\$ 18,958	\$ 16,901

(二十三) 其他收入

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
租金收入	\$ 2,995	\$ 1,747
股利收入	12,507	53,293
其他	16,498	49,901
	\$ 32,000	\$ 104,941
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
租金收入	\$ 7,495	\$ 2,791
股利收入	12,507	53,293
其他	36,230	61,974
	\$ 56,232	\$ 118,058

(二十四) 其他利益及損失

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)	(\$ 49)	(\$ 22)
處分投資利益	6,833	-
外幣兌換(損失)利益	(27,244)	1,471
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)(損失)利益	5,889	4,522
非金融資產減損損失	(959)	(335)
其他利益及損失	(53)	(2,317)
	\$ 15,583	\$ 3,319

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	(\$ 143)	\$ 240
處分投資利益	8,691	-
外幣兌換(損失)利益	(36,958)	29,967
透過損益按公允價值衡量之 金融資產(負債)(損失)利益	8,451	2,700
非金融資產減損損失	(959)	(1,020)
其他利益及損失	(2,765)	(4,381)
	<u>(\$ 23,683)</u>	<u>\$ 27,506</u>

(二十五) 財務成本

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
銀行借款	\$ 3,050	\$ 8,155
租賃負債	187	416
	<u>\$ 3,237</u>	<u>\$ 8,571</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
利息費用	\$ 14,147	\$ 25,367
租賃負債	753	1,480
	<u>\$ 14,900</u>	<u>\$ 26,847</u>

(二十六) 費用性質之額外資訊

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 143,286	\$ 149,043
折舊費用	\$ 23,412	\$ 22,974
攤銷費用	\$ 1,545	\$ 1,776
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
員工福利費用	\$ 441,291	\$ 489,379
折舊費用	\$ 72,054	\$ 70,025
攤銷費用	\$ 4,640	\$ 5,503

(二十七)員工福利費用

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資費用	\$ 123,315	\$ 125,305
勞健保費用	7,469	11,689
退休金費用	6,062	3,388
其他用人費用	6,440	8,661
	<u>\$ 143,286</u>	<u>\$ 149,043</u>

  

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資費用	\$ 393,081	\$ 420,917
勞健保費用	21,816	36,489
退休金費用	12,734	10,136
其他用人費用	13,660	21,837
	<u>\$ 441,291</u>	<u>\$ 489,379</u>

1. 本公司年度如有獲利，應提撥 1%~9% 為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不超過 2.25% 為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。

但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本公司民國 109 年及 108 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 \$1,620、\$1,611、\$3,629 及 \$3,975；董事酬勞估列金額分別為 \$3,937、\$2,363、\$6,629 及 \$7,680，前述金額帳列薪資費用科目。

民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日係依該期間之獲利情況，分別以 1.01% 及 1.84% 估列員工酬勞及董事酬勞。

本公司於民國 108 年 6 月 13 日股東會通過民國 107 年度員工酬勞 \$33,980 及董事酬勞 \$16,989，與民國 107 年度財務報告估列之員工酬勞及董事酬勞金額一致。

本公司於民國 109 年 5 月 21 日股東會通過民國 108 年度員工酬勞 \$3,851 及董監酬勞 \$8,665，與民國 108 年度財務報告估列之員工酬勞及董事酬勞金額一致。

本公司董事會通過之員工及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 49,024	\$ 26,471
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高估	-	( 45)
當期所得稅總額	<u>49,024</u>	<u>26,426</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	( 10,719)	( 1,776)
遞延所得稅總額	( 10,719)	( 1,776)
所得稅費用	<u>\$ 38,305</u>	<u>\$ 24,650</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 85,043	\$ 94,271
未分配盈餘加徵	-	6,066
以前年度所得稅高估	( 7,984)	( 9,380)
當期所得稅總額	<u>77,059</u>	<u>90,957</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生 及迴轉	4,190	( 6,622)
遞延所得稅總額	<u>4,190</u>	<u>( 6,622)</u>
所得稅費用	<u>\$ 81,249</u>	<u>\$ 84,335</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	<u>109年7月1日至9月30日</u>	<u>108年7月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>\$ 6,392</u>	<u>( \$ 10,086)</u>
	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
國外營運機構換算差額	<u>( \$ 2,842)</u>	<u>( \$ 6,520)</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 106 年度。

(二十九) 每股盈餘

	109年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 130,676	149,206	\$ 0.88
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	60	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 130,676	149,266	\$ 0.88
	109年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 299,415	149,206	\$ 2.01
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	167	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 299,415	149,373	\$ 2.00
	108年7月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 83,239	149,206	\$ 0.56
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	67	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 83,239	149,273	\$ 0.56

	108年1月1日至9月30日		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利	\$ 268,309	149,206	\$ 1.80
<u>稀釋每股盈餘</u>			
具稀釋作用之潛在普通股之影響 員工酬勞	-	510	
歸屬於母公司普通股股東之本期 淨利加潛在普通股之影響	\$ 268,309	149,716	\$ 1.79

(三十) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金支付之投資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
購置不動產、廠房及設備	\$ 14,771	\$ 44,771
加：期初應付設備款	1,100	614
減：期末應付設備款	(448)	(28)
本期支付現金	\$ 15,423	\$ 45,357

2. 不影響現金流量之籌資活動：

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
註銷庫藏股	\$ -	\$ 151,418

(三十一) 來自籌資活動之負債之變動

	109年				
	短期借款	長期借款 (註1)	存入 保證金	租賃負 債(註2)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 947,960	\$ 850,000	\$ 1,818	\$ 33,981	\$ 1,833,759
籌資現金流量之 變動	(460,281)	(68,000)	204	(20,051)	(548,128)
利息費用	-	-	-	753	753
支付之利息	-	-	-	(753)	(753)
匯率變動之影響	-	-	-	(1,179)	(1,179)
其他非現金之變動	-	-	-	9,029	9,029
9月30日	\$ 487,679	\$ 782,000	\$ 2,022	\$ 21,780	\$ 1,293,481

	108年				
	短期借款	長期借款 (註1)	存入 保證金	租賃負 債(註2)	來自籌資活動 之負債總額
1月1日	\$ 879,449	\$620,000	\$ 550	\$ 56,367	\$ 1,556,366
籌資現金流量之 變動	369,842	100,000	-	( 20,964)	448,878
利息費用	-	-	-	1,480	1,480
支付之利息	-	-	-	( 1,480)	( 1,480)
匯率變動之影響	-	-	( 10)	526	516
其他非現金之變動	-	-	-	( 602)	( 602)
9月30日	<u>\$ 1,249,291</u>	<u>\$720,000</u>	<u>\$ 540</u>	<u>\$ 35,327</u>	<u>\$ 2,005,158</u>

註1：包含一年內到期之長期借款。

註2：包含一年內到期之租賃負債。

## 七、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本集團之關係
首固(上海)光電有限公司	關聯企業
均豪精密工業股份有限公司	關聯企業

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1. 進貨

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 3,069</u>
	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
商品購買：		
關聯企業	<u>\$ 7,747</u>	<u>\$ 9,794</u>

進貨之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

#### 2. 應付關係人款項

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應付帳款：			
關聯企業	<u>\$ 3,578</u>	<u>\$ 8,825</u>	<u>\$ 2,869</u>

應付關係人款項主要來自進貨交易。該應付款項並無抵押及附息。

### 3. 資金貸與關係人

對關係人放款  
期末餘額：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
關聯企業	\$ 3,735	\$ 15,068	\$ -

向其他關係人之放款條件為款項貸與後一年內按月清償本息，民國 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日按年利率 6%計息。

#### (三) 主要管理階層薪酬資訊

	109年7月1日至9月30日	108年7月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,818	\$ 5,436
退職後福利	72	40
總計	\$ 6,890	\$ 5,476

  

	109年1月1日至9月30日	108年1月1日至9月30日
薪資及其他短期員工福利	\$ 20,760	\$ 21,866
退職後福利	253	343
總計	\$ 21,013	\$ 22,209

### 八、質押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

資產項目	帳面價值			擔保用途
	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日	
定期存款(表列其他非流動資產)	\$ -	\$ -	\$ 5,400	長期履約擔保
銀行存款(表列其他流動資產)	926	930	-	履約保證及關稅擔保
不動產、廠房及設備	374,494	318,048	319,316	長期借款及短期借款
	\$ 375,420	\$ 318,978	\$ 324,716	

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

#### 或有事項

除已於其他附註所述者外，本集團於資產負債表日之重大承諾事項及獲有事項如下：

本集團因銷貨履約所開立之保證票據於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日分別為\$25,578、\$14,586 及\$62,243。

### 十、重大之災害損失

無。

## 十一、重大之期後事項

無。

## 十二、其他

### (一)資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本集團可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本集團利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。

本集團於民國 109 年 9 月 30 日致力將負債資本比率維持至合理之風險水準。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團之負債資本比率如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
總借款	\$ 1,269,679	\$ 1,797,960	\$ 1,969,291
減：現金及約當現金	( <u>1,332,994</u> )	( <u>1,105,522</u> )	( <u>1,145,645</u> )
債務淨額	( <u>63,315</u> )	692,438	823,646
總權益	<u>2,466,843</u>	<u>2,650,320</u>	<u>2,647,373</u>
總資本	<u>\$ 2,403,528</u>	<u>\$ 3,342,758</u>	<u>\$ 3,471,019</u>
負債資本比率	<u>0%</u>	<u>20.71%</u>	<u>23.73%</u>

## (二) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 82,492	\$ 93,173	\$ 107,644
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ 205,876	\$ 912,719	\$ 924,645
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 1,332,994	\$ 1,105,522	\$ 1,145,645
應收票據	34,692	41,630	36,652
應收帳款(含關係人)	1,778,981	2,463,018	2,409,504
其他應收款(含關係人)	26,238	28,585	22,909
存出保證金	7,804	9,457	8,954
其他金融資產	1,241	930	5,400
	<u>\$ 3,181,950</u>	<u>\$ 3,649,142</u>	<u>\$ 3,629,064</u>
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
持有供交易之金融負債	\$ 409	\$ 6,876	\$ 804
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 487,679	\$ 947,960	\$ 1,249,291
應付票據	74,202	60,294	93,047
應付帳款(含關係人)	899,914	762,128	700,722
其他應付帳款(含關係人)	585,921	566,568	541,128
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	782,000	850,000	720,000
存入保證金	2,022	1,818	540
	<u>\$ 2,831,738</u>	<u>\$ 3,188,768</u>	<u>\$ 3,304,728</u>
租賃負債(包含一年或一營業週期內到期)	\$ 21,780	\$ 33,981	\$ 35,327

### 2. 風險管理政策

(1) 本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本集團財務績效之不利影響，本集團承作遠期匯率合約及匯率選擇權合約以規避匯率風險；另承作利率交換合約將未來變動之現金流量轉換為固定。本集團承作之衍生工具係為避險之目的，並非用以交易或投機。

(2) 風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。董事會對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

### 3. 重大財務風險之性質及程度

#### (1) 市場風險

##### 匯率風險

A. 本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美金及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	109年9月30日		
	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 34,441	29.100	\$ 1,002,233
日幣：新台幣	112,985	0.276	31,184
人民幣：新台幣	32,943	4.269	140,634
美金：人民幣	1,063	6.810	7,239
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,149	29.100	\$ 62,535
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 17,931	29.100	\$ 521,792
日幣：新台幣	5,304	0.2756	1,462
<u>非貨幣性項目：無</u>			

108年12月31日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 54,390	29.930	\$ 1,627,893
日幣：新台幣	177,863	0.274	48,734
人民幣：新台幣	9,330	4.280	39,932
美金：人民幣	1,832	6.976	12,780
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,131	29.930	\$ 63,768
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 24,093	30.030	\$ 723,513
日幣：新台幣	28,622	0.278	7,957
<u>非貨幣性項目：無</u>			

108年9月30日			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面金額 (新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 51,048	30.990	\$ 1,581,978
日幣：新台幣	228,078	0.286	62,230
人民幣：新台幣	10,410	4.325	45,023
美金：人民幣	1,934	7.165	13,857
<u>非貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 2,132	30.990	\$ 66,075
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金：新台幣	\$ 23,188	31.090	\$ 720,915
日幣：新台幣	102,209	0.290	29,641
<u>非貨幣性項目：無</u>			

B. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國109年及108年7月1日至9月30日暨民國109年及108年1月1日至9月30日認列之全部兌換(損失)利益(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$(27,244)、\$1,471、\$(36,958)及\$29,967。

C. 本集團因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

		109年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
		變動幅度	損益影響	影響綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	10,022	\$ -
日幣：新台幣	1%		312	-
人民幣：新台幣	1%		1,406	-
美金：人民幣	1%		72	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	625
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$	5,218)	\$ -
日幣：新台幣	1%	(	15)	-
		108年1月1日至9月30日		
		敏感度分析		
		變動幅度	損益影響	影響綜合損益
<b>(外幣:功能性貨幣)</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	\$	15,820	\$ -
日幣：新台幣	1%		622	-
人民幣：新台幣	1%		450	-
美金：人民幣	1%		139	-
<u>非貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%		-	661
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金：新台幣	1%	(\$	7,209)	\$ -
日幣：新台幣	1%	(	296)	-
<u>價格風險</u>				
A. 本集團暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於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。為管理權益工具投資之價格風險，本集團將其投資組合分散，其分散之方式係根據本集團設定之限額進行。				
B. 本集團主要投資於國內公司發行之權益工具及開放型基金，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國109年及108年1月1日至9月30日之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將				

分別增加或減少\$825及\$1,076；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$2,059及\$9,246。

#### 現金流量及公允價值利率風險

本集團之利率風險來自短期及部分長期借款。按浮動利率發行之借款使本集團承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金及約當現金抵銷。按固定利率發行之借款則使本集團承受之公允價值利率風險。民國109年及108年1月1日至9月30日，本集團按浮動利率計算之借款係以新台幣計價，當市場利率每增加0.25%，本公司將增加之現金流出分別為\$904及\$1,350。

#### (2) 信用風險

- A. 本集團之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量、及透過其他綜合損益按公允價值衡量的合約現金流量。
- B. 本集團係以集團角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級優良，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，集團內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本集團視合約款項按約定之支付條款逾期情況，視為已發生違約。
- D. 本集團採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：  
當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
- E. 本集團按客戶信用評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。

F. 本集團納入產業研究報告，對未來前瞻性的考量調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款的備抵損失，民國109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之準備矩陣如下：

	未逾期~ 逾期60天	逾期61 ~120天	逾期121 ~180天	逾期超過 181天	合計
<u>109年9月30日</u>					
預期損失率	5%以下	5%-10%	90%-100%	90%~100%	
帳面價值總額	\$ 1,861,834	\$ 1,703	\$ 38,223	\$ 95,681	\$ 1,997,441
備抵損失	(\$ 87,368)	(\$ 103)	(\$ 35,909)	(\$ 95,080)	(\$ 218,460)
	未逾期~ 逾期60天	逾期61 ~120天	逾期121 ~180天	逾期超過 181天	合計
<u>108年12月31日</u>					
預期損失率	5%以下	50%-100%	70%-100%	90%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,514,522	\$ 4,993	\$ 18,596	\$ 52,486	\$ 2,590,597
備抵損失	(\$ 55,441)	(\$ 4,993)	(\$ 14,659)	(\$ 52,486)	(\$ 127,579)
	未逾期~ 逾期60天	逾期61 ~120天	逾期121 ~180天	逾期超過 181天	合計
<u>108年9月30日</u>					
預期損失率	5%以下	30%~50%	60%~80%	90%~100%	
帳面價值總額	\$ 2,424,796	\$ 44,373	\$ 15,228	\$ 72,862	\$ 2,557,259
備抵損失	(\$ 80,773)	(\$ 15,300)	(\$ 1,325)	(\$ 48,689)	(\$ 146,087)

G. 本集團採簡化作法之應收帳款、應收票據及催收款備抵損失變動表如下：

	109年		
	應收帳款	應收票據	催收款
1月1日	\$ 127,579	\$ 111	\$ 142,195
提列減損損失(迴轉)	164,100	( 85)	( 74,854)
沖銷	( 73,161)	( 1)	-
匯率影響數	( 58)	1	( 237)
9月30日	\$ 218,460	\$ 26	\$ 67,104
	108年		
	應收帳款	應收票據	催收款
1月1日	\$ 106,903	\$ 503	\$ 155,986
提列減損損失(迴轉)	41,736	( 223)	4,710
沖銷	( 3,153)	-	-
匯率影響數	601	-	( 1,242)
9月30日	\$ 146,087	\$ 280	\$ 159,454

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由集團內各營運個體執行，並由集團財務部予以彙總。集團財務部監控集團流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

B. 各營運個體所持有之剩餘現金，在超過營運資金之管理所需時，將轉撥回集團財務部。集團財務部則將剩餘資金投資於付息之活期存款及有價證券，其所選擇之工具具有適當之到期日或足夠流動性，以因應上述預測並提供充足之調度水位。於民國 109 年 9 月 30 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 9 月 30 日，本集團持有貨幣市場部位分別為 \$1,330,479、\$1,103,174 及 \$1,136,357 以及其他流動資產分別為 \$926、\$930 及 \$0，預期可即時產生現金流量以管理流動性風險。

C. 本集團未動用借款額度明細如下：

	<u>109年9月30日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年9月30日</u>
固定利率			
一年內到期	\$ 1,546,666	\$ 1,340,357	\$ 762,277
一年以上到期	<u>218,000</u>	<u>150,000</u>	<u>480,000</u>
	<u>\$ 1,764,666</u>	<u>\$ 1,490,357</u>	<u>\$ 1,242,277</u>

D. 下表係本集團之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

109年9月30日	<u>1年內</u>	<u>1至3年內</u>	<u>3至5年內</u>	<u>5年以上</u>
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 487,679	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	74,202	-	-	-
應付帳款(含關係人)	899,914	-	-	-
其他應付款(含關係人)	585,921	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	15,949	4,166	-	-
長期借款(包含一年內到期)	301,304	50,071	444,427	-
存入保證金	<u>1,495</u>	<u>-</u>	<u>513</u>	<u>14</u>
	<u>\$ 2,366,464</u>	<u>\$ 54,237</u>	<u>\$ 444,940</u>	<u>\$ 14</u>

108年12月31日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 947,960	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	60,294	-	-	-
應付帳款(含關係人)	762,128	-	-	-
其他應付款(含關係人)	566,568	-	-	-
租賃負債(包含一年內到期)	27,450	7,829	-	-
長期借款(包含一年內到期)	304,427	557,258	-	-
存入保證金	1,289	516	-	13
	<u>\$ 2,670,116</u>	<u>\$ 565,603</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13</u>
108年9月30日	1年內	1至3年內	3至5年內	5年以上
<u>非衍生金融負債：</u>				
短期借款	\$ 1,249,291	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	93,047	-	-	-
應付帳款(含關係人)	700,722	-	-	-
其他應付款(含關係人)	541,128	-	-	-
租賃負債	25,045	10,809	-	-
長期借款(包含一年內到期)	200,105	529,066	-	-
	<u>\$ 2,809,338</u>	<u>\$ 539,875</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

### (三) 公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本集團投資之上市櫃股票投資及受益憑證的公允價值皆屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本集團投資之衍生工具的公允價值均屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團投資之無活絡市場之權益工具投資皆屬之。

2. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本集團依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

(1) 本集團依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

109年9月30日	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 82,243	\$ -	\$ -	\$ 82,243
衍生工具	-	249	-	249
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	<u>81,290</u>	<u>-</u>	<u>124,586</u>	<u>205,876</u>
合計	<u>\$ 163,533</u>	<u>\$ 249</u>	<u>\$ 124,586</u>	<u>\$ 288,368</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 409)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 409)</u>
108年12月31日				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 93,173	\$ -	\$ -	\$ 93,173
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	<u>783,460</u>	<u>-</u>	<u>129,259</u>	<u>912,719</u>
合計	<u>\$ 876,633</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 129,259</u>	<u>\$ 1,005,892</u>
108年12月31日				
	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<b>負債</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融負債				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,876)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,876)</u>

108年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
<b>資產</b>				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券	\$ 107,644	\$ -	\$ -	\$ 107,644
透過其他綜合損益按				
公允價值衡量之金融				
資產				
權益證券	797,741	-	126,904	924,645
合計	<u>\$ 905,385</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 126,904</u>	<u>\$ 1,032,289</u>

(2) 本集團用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A. 本集團採用市場報價作為公允價輸入值(即第一等級)者，依工具之特性分列如下：

上市(櫃)公司

股票

開放型基金

市場報價

收盤價

淨值

B. 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以合併資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得(例如櫃買中心參考殖利率曲線、Reuters 商業本票利率平均報價)。

C. 當評估非標準化且複雜性較低之金融工具時，例如無活絡市場之債務工具、利率交換合約、換匯合約及選擇權，本集團採用廣為市場參與者使用之評價技術。此類金融工具之評價模型所使用之參數通常為市場可觀察資訊。

D. 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約通常係根據目前之遠期匯率評價。

E. 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本集團持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本集團之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達合併資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

F. 本集團將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本集團信用品質。

3. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

4. 下表列示民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：

	109年		108年	
	權益工具		權益工具	
1月1日	\$	129,259	\$	106,847
認列於其他綜合損益之利益或損失				
帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之				
權益工具投資未實現評價損益	(	3,521)		21,424
本期購買		728		3,000
本期出售	(	200)	(	4,367)
減資退回股款	(	1,680)		-
9月30日	\$	124,586	\$	126,904

5. 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無自第三等級轉入及轉出之情形。

6. 本集團對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

7. 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

	109年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 88,779	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	2.06-160	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
創投公司股票	35,807	淨資產價值 法	不適用	不適用	不適用
108年12月31日					
	公允價值	評價技術	重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公司股票	\$ 90,104	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	2.07-31.06	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
創投公司股票	39,155	淨資產價值 法	不適用	不適用	不適用

	108年9月30日		重大不可觀察 輸入值	區間 (加權平均)	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術			
非衍生權益工具：					
非上市上櫃公 司股票	\$ 88,560	可類比上市 上櫃公司法	本淨比乘數	4.50~27.66	乘數及控制權溢 價愈高，公允價 值愈高；
創投公司股票	38,344	淨資產價值 法	不適用	不適用	不適用

8. 本集團經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，惟當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資產及金融負債，若評價參數變動，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

	109年9月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數 ± 10%		\$ -	\$ -	\$ 12,459	(\$ 12,459)
	108年12月31日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數 ± 10%		\$ -	\$ -	\$ 12,926	(\$ 12,926)
	108年9月30日					
			認列於損益		認列於其他綜合損益	
	輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產						
權益工具	本淨比乘數 ± 10%		\$ -	\$ -	\$ 12,690	(\$ 12,690)

#### (四) 新型冠狀病毒肺炎對本公司營運影響

本集團經評估新型冠狀病毒肺炎對本集團之繼續經營、資產減損及籌資風險並無重大影響。

### 十三、附註揭露事項

#### (一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：請詳附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）：請詳附表二。

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：請詳附表三。
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：無。
9. 從事衍生工具交易：請詳附註六(二)、六(十二)及附註十二(二)。
10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：請詳附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請詳附表五。

(三) 大陸投資資訊

1. 基本資料：請詳附表六。
2. 直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項：請詳附表七。

(四) 主要股東資訊：請詳附表八。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本集團管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

(二) 部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

109年1月1日至9月30日

	<u>志聖工業</u>	<u>志聖科技</u>	<u>蘇州創峰</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	<u>\$ 1,675,515</u>	<u>\$ 397,355</u>	<u>\$ 593,681</u>	<u>\$ 74,950</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,741,501</u>
部門間收入	<u>\$ 150,468</u>	<u>\$ 159,484</u>	<u>\$ 17,434</u>	<u>\$ 13,712</u>	<u>(\$ 341,098)</u>	<u>\$ -</u>
部門損益	<u>\$ 349,568</u>	<u>\$ 44,500</u>	<u>\$ 118,491</u>	<u>(\$ 141,556)</u>	<u>\$ 29,185</u>	<u>\$ 400,188</u>
部門資產	<u>\$ 5,302,865</u>	<u>\$ 1,372,883</u>	<u>\$ 1,124,224</u>	<u>\$ 506,243</u>	<u>(\$ 2,140,658)</u>	<u>\$ 6,165,557</u>

108年1月1日至9月30日

	<u>志聖工業</u>	<u>志聖科技</u>	<u>蘇州創峰</u>	<u>其他</u>	<u>沖銷</u>	<u>金額</u>
來自外部客戶之收入	<u>\$ 2,146,865</u>	<u>\$ 470,707</u>	<u>\$ 708,824</u>	<u>\$ 41,634</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,368,030</u>
部門間收入	<u>\$ 113,051</u>	<u>\$ 203,447</u>	<u>\$ 3,278</u>	<u>\$ 12,537</u>	<u>(\$ 332,313)</u>	<u>\$ -</u>
部門損益	<u>\$ 332,663</u>	<u>\$ 22,524</u>	<u>\$ 106,011</u>	<u>\$ 10,081</u>	<u>(\$ 100,082)</u>	<u>\$ 371,197</u>
部門資產	<u>\$ 5,894,255</u>	<u>\$ 1,487,331</u>	<u>\$ 884,238</u>	<u>\$ 496,244</u>	<u>(\$ 2,226,113)</u>	<u>\$ 6,535,955</u>

(三) 部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	<u>109年1月1日至9月30日</u>	<u>108年1月1日至9月30日</u>
應報導部門稅前損益	\$ 371,003	\$ 471,279
其他調節項目	<u>29,185</u>	<u>(100,082)</u>
繼續營業部門稅前損益	<u>\$ 400,188</u>	<u>\$ 371,197</u>

志聖工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國109年1月1日至9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

編號	貸出資金		往來項目	是否為 關係人	本期		實際動支 金額	利率區 間	資金貸 與性質	業務 往來金 額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額	資金貸與 總限額	備註
	之公司	貸與對象			最高金額	期末餘額							名稱	價值			
0	創峰光電科技有 限公司	力永企業有限公 司	其他應收 款	Y	\$ 2,000	\$ 1,000	\$ 1,000	1.25%	短期融 通資金	-	營運週轉	-	-	-	\$ 1,464	\$ 1,464	註1、 註3
1	志聖科技(廣州) 有限公司	首固(上海)光電 有限公司	其他應收 款	Y	14,942	14,942	3,735	6%	"	-	"	-	支票	14,942	104,026	208,052	註2

註1：子公司-創峰光電科技股份有限公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 資金貸與總額：本公司資金貸與總額不超過本公司淨值之百分之四十及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值之百分之四十。
- (2) 與本公司有業務往來之公司或行號者，單一企業之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之四十為限。
- (3) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借款人之貸與金額以不超過本公司淨值百分之四十為限。

註2：子公司-志聖科技(廣州)有限公司資金貸與他人作業辦法規定：

- (1) 資金貸與總額：本公司資金貸與總額不超過本公司淨值之百分之二十及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值之百分之十。
- (2) 與本公司有業務往來之公司或行號者，單一企業之貸與金額以不超過本公司淨值的百分之二十為限。
- (3) 公司間或與行號間有短期融通資金之必要者，個別借款人之貸與金額以不超過本公司淨值百分之二十為限。

註3：該資金貸與餘額核已超過該公司之資金貸與他人作業程序規定限額，管理階層已擬定改善計畫，並著手進行改善。

志聖工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

民國109年9月30日

附表二

單位：新台幣仟元

（除特別註明者外）

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	
志聖工業股份有限公司	長盛基金管理有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	17	\$ 55,187	-	\$ 55,187	
"	群翔工業股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動	24	1,380	0.04	1,380	
"	均華精密工業股份有限公司	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,812	79,909	6.41	79,909	
"	聯致科技股份有限公司	"	"	1,424	7,077	1.21	7,077	
"	視動自動化科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	481	14,290	14.70	14,290	
"	永眾科技股份有限公司	"	"	3,653	45,474	14.02	45,474	
"	華達創業投資股份有限公司	"	"	492	4,871	6.00	4,871	
"	機光科技股份有限公司	無	"	454	6,538	1.80	6,538	
"	洋基工程股份有限公司	"	"	5	800	-	800	
"	昱峰智能大數據科技股份有限公司	"	"	325	669	1.79	669	
"	英屬開曼群島商國富創業投資有限公司	"	"	1,263	25,685	1.51	25,685	
C Sun (B.V.I.) Ltd.	英屬開曼群島商國富創業投資有限公司	"	"	504	10,123	0.66	10,123	
"	長盛基金管理有限公司	"	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	8	27,056	-	27,056	
K Sun (Samoa) Ltd.	Unimax C.P.I. Technology Corp.	"	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	1,730	9,060	17.86	9,060	

志聖工業股份有限公司及子公司  
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  
民國109年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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(註1)			應收(付)票據、帳款		備註 (註2)
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率		
志聖工業(股)公司	志聖科技(廣州)有限公司	本公司間接持股100%之被投資公司	銷貨	\$ 116,426	4.25%	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	\$ 50,423	2.83%		
"	"	"	進貨	149,987	7.49%	與一般交易同	與一般交易同	與一般交易同	62,061	6.90%		

註1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

註3：實收資本額係指母公司之實收資本額。發行人股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，有關實收資本額百分之二十之交易金額規定，以資產負債表歸屬於母公司業主之權益百分之十計算之。

志聖工業股份有限公司及子公司  
 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額  
 民國109年1月1日至9月30日

附表四

單位：新台幣仟元  
 (除特別註明者外)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易往來情形			佔合併總營收或總資 產之比率 (註4)
				科目	金額	交易條件(註3)	
0	志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	1	銷貨	\$ 116,426	-	4.25
	"	"	1	進貨	149,987	-	5.47
	"	"	1	應付帳款	62,061	-	1.01
	"	"	1	應收帳款	50,423	-	0.82
	"	華聖智能科技股份有限公司	1	銷貨	34,042	-	1.24
	"	"	1	應收帳款	29,098	-	0.47
1	志聖科技(廣州)有限公司	江蘇創高新材料科技有限公司	3	其他應付款	17,311	-	0.28
2	蘇州創峰光電有限公司	力永有限公司	3	銷貨	17,434	-	0.64

註1：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- (1) 母公司填0。
- (2) 子公司依公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

- (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3：母子公司間除對志聖科技(廣州)有限公司之銷貨，係屬集團策略分工，其交易價格依成本按約定方式調整計算，其餘進銷貨及交易條件與非關係人交易並無重大差異，其餘交易無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

註4：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債項目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益項目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註5：僅揭露金額達一千萬元以上者，另相對之關係人不另行揭露。

志聖工業股份有限公司及子公司  
被投資公司名稱、所在地區等相關資訊 (不包含大陸被投資公司)  
民國109年1月1日至9月30日

附表五

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

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		股數	期末持有		被投資公司本期	本期認列之投資	備註
				本期期末	去年年底		比率	帳面金額	損益	損益	
志聖工業股份有限公司	C Sun (B. V. I.) Ltd.	英屬維京群島	Investment	\$ 337,385	\$ 347,588	-	100.00	\$ 1,666,564	\$ 106,195	\$ 104,010	
"	K Sun (Samoa) Ltd.	薩摩亞	Investment	67,279	69,314	-	100.00	16,978 (	34) (	34)	
"	華聖智能科技股份有限公司	台灣	機械設備製造業	700,000	700,000	70,000	100.00	36,958	6,877	6,877	
"	博緯科技股份有限公司	台灣	機械設備批發及製造業	20,000	20,000	2,000	66.67	6,206	1,609	1,073	
"	均豪精密工業股份有限公司	台灣	機械設備批發及製造業	709,355	690,469	38,945	23.58	684,582	76,411	19,023	
C Sun (B. V. I.) Ltd.	Alpha Joint Ltd.	薩摩亞	Investment	16,878	17,388	580	100.00	67,867 (	617) (	617)	
"	力永企業有限公司	薩摩亞	Investment	171,981	177,182	-	77.47	537,493	84,292	65,304	
力永企業有限公司	福盟國際企業有限公司	香港	Investment	174,600	179,880	6,000	100.00	668,238	93,476	93,476	
蘇州創峰光電有限公司	創峰光電科技股份有限公司	台灣	機械安裝及批發、 電器零售及電子材料批發	7,500	7,500	750	100.00	3,663 (	1,294) (	1,294)	

註1：原始投資額係依期末匯率評價之台幣數。

志聖工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—基本資料

民國109年1月1日至9月30日

附表六

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

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1)	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回		本期期末自台灣匯出累積投資金額	被投資公司本期損益	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2(2))	期末投資帳面金額	截至本期止已匯回投資收益	備註	
					匯出	收回								
志聖科技(廣州)有限公司	生產、組裝、銷售加工各類乾燥設備、溫濕度試驗設備、曝光設備。	\$ 559,011	2	\$ 142,764	\$ -	\$ -	\$ 138,574	\$ 40,935	100.00	\$ 40,935	\$ 1,042,176	\$ 441,649	註2(2)(B)	
首固(上海)光電有限公司	生產、加工紫外線固化燈。	61,663	2	17,388	-	-	16,878	( 18,058)	25.00	( 4,514)	58,882	-	註2(2)(C)	
蘇州聯致科技有限公司	籌建、設計、研發、生產、加工銅箔基板等半導體、元器件專用材料和柔性線路板。	523,800	2	7,228	-	-	7,016	-	0.89	-	-	-	-	
北方炬業(北京)信息技術有限公司	經營信息技術、網路技術、技術服務及硬件銷售業務。	145,500	2	5,178	-	-	5,026	-	2.82	-	-	-	-	
蘇州劍峰光電有限公司	設計、生產印刷電路板、平面顯示器、半導體、太陽能產業專用設備及相關零配件等銷售。	160,050	2	176,492	-	-	171,312	93,481	77.47	72,420	668,149	37,976	註2(2)(B)	
廣州市佑聖機械科技有限公司	專營鐳射切割機械零件各類金屬精密鈹金件、鐳射、沖孔；曲折加工機械機台；機架開發製作無塵室用不鏽鋼設備；發電機、空壓機、機械、隔音罩及機房隔音設計、製作、安裝發電機、周邊零配件。	57,632	3	-	-	-	-	7	100.00	7	3,760	-	註2(2)(C)	
江蘇劍高新材料科技有限公司	新高材料、智力玩具及玩具氣球研發、生產；計算機軟件開發應用；模具及精密機械製造。	226,257	3	-	-	-	-	682	100.00	682	238,833	-	註2(2)(C)	
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											
志聖工業股份有限公司	\$ 338,806	\$ 736,518	\$ 1,480,106											

註1：投資方式區分為下列三種，標示種類別即可：

- (1). 直接赴大陸地區從事投資
- (2). 透過第三地區公司再投資大陸(請註明該第三地區之投資公司)
- (3). 其他方式

註2：本期認列投資損益欄中：

- (1)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明
- (2)投資損益認列基礎分為下列三種，應予註明
  - A. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱之財務報告
  - B. 經台灣母公司簽證會計師核閱之財務報告
  - C. 自結財務報表。

註3：本表相關數字應以新臺幣列示。

志聖工業股份有限公司及子公司

大陸投資資訊—直接或間接經由第三地區事業與轉投資大陸之被投資公司所發生之重大交易事項

民國109年1月1日至9月30日

附表七

單位：新台幣仟元

(除特別註明者外)

大陸被投資公司名稱	銷貨		進貨		應收帳款		應付帳款		資金融通				
	金額	%	金額	%	餘額	%	餘額	%	最高餘額	期末餘額	利率區間	當期利息	其他
志聖科技(廣州)有限公司	\$ 116,426	4.25	\$ 149,987	7.49	\$ 50,423	2.83	\$ 62,061	6.90	-	-	-	-	-

志聖工業股份有限公司及子公司  
主要股東資訊－揭露股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例  
民國109年1月1日至9月30日

附表八

單位：新台幣仟元  
(除特別註明者外)

主要股東名稱	持有股數(單位：張)	持股比例
海杏投資(股)公司	12,524	8.39%
品志投資(股)公司	10,340	6.92%

註：若公司係向集保公司申請取得本表資訊者，得於本表附註說明以下事項：

- (1). 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2). 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，至其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。