

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司  
及其子公司

合併財務季報告

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市新屋區中興路480號  
電話：(03)477-2797

## 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、合併財務季報告附註	
(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	12~30
(七)關係人交易	30~31
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31~32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	32~33
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	33~34
2.轉投資事業相關資訊	34
3.大陸投資資訊	34
(十四)部門資訊	34



## 安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

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

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

### 會計師核閱報告

志聯工業股份有限公司董事會 公鑒：

志聯工業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年三月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

志聯工業股份有限公司及其子公司民國一〇三年度合併財務報告業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則查核，並於民國一〇四年三月十六日出具無保留意見之查核報告在案。依本會計師之意見，第一段所述合併財務季報告中自民國一〇三年度合併財務報告擷取列示之民國一〇三年十二月三十一日合併資產負債表及其有關揭露，在所有重大方面，係屬允當表達。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑  
林秀乙



證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：(88)台財證(六)第18311號

民國一〇四年五月六日

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日債權證明，未依一般公認審計準則查核

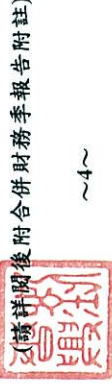
志聯工業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年三月三十一日及三月三十一日

單位：新台幣千元

	104.3.31			103.12.31			103.3.31			
	金額	%		金額	%		金額	%		
11xx 資產：										
1100 流動資產：										
1110 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 127,068	6	140,110	6	110,367	5	2100	2100	190,029	8
1111 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,101	-	2,470	-	1,911	-	2110	2110	29,974	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	89,965	4	105,167	5	79,226	3	2320	2320	149,810	7
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(三)、七及八)	2,612	-	3,596	-	22,834	1	2150	2150	19,420	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	194,977	9	213,249	10	197,614	8	2170	2170	132,590	6
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	1,064	-	561	-	12,129	-	2200	2200	39,248	2
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	1,421	-	1,965	-	1,136	-	2260	2260	-	-
130x 存貨(附註六(四))	449,034	21	420,261	19	414,823	17	2399	2399	3,556	-
1410 預付款項(附註八)	5,798	-	4,590	-	8,044	-	25xx	25xx	580,922	26
1460 待出售非流動資產(附註六(五)、(六)及八)	-	-	-	-	284,868	12	25xx	25xx	402,688	18
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	110,344	5	120,198	6	133,836	6	2540	2540	876	-
1479 其他流動資產	5,395	-	2,724	-	3,758	-	2570	2570	33,613	2
流動資產合計	988,779	45	1,014,891	46	1,270,546	52	2640	2640	437,177	20
15xx 非流動資產：										
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	235	-	235	-	235	-	2xxx	2xxx	1,018,099	46
1600 不動產、廠房及設備(附註六(七)及八)	1,168,570	54	1,163,569	53	1,174,322	48	31xx	31xx	1,020,000	47
1805 商譽	-	-	-	-	116	-	3100	3100	-	-
1840 遞延所得稅資產	8,500	-	8,500	-	8,500	-	3300	3300	-	-
1915 預付設備款	13,626	1	15,819	1	3,746	-	3320	3320	150,114	7
1932 長期應收款(附註六(三))	-	-	-	-	3,813	-	3351	3351	150,114	7
1990 其他非流動資產	8,503	-	3,958	-	4,264	-	3400	3400	-	-
非流動資產合計	1,199,434	55	1,192,081	54	1,194,996	48	3470	3470	-	-
資產總計	\$ 2,188,213	100	2,206,972	100	2,465,542	100	36xx	36xx	1,170,114	54
							3xxx	3xxx	-	-
							2-3xxx	2-3xxx	1,170,114	54
									2,188,213	100
									2,465,542	100
									1,095,500	44
									-	-
									-	-
									150,114	7
									137,375	6
									137,375	6
									-	-
									24,765	1
									3,422	-
									28,187	1
									-	-
									-	-
									1,128,163	45
									-	-
									76,055	3
									1,204,218	48
									2,206,972	100
									2,465,542	100



會計主管：

經理人：

董事長：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
 志聯工業股份有限公司及其子公司  
 合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 356,329	100	419,787	100
5000 營業成本(附註六(四)、(七)、(九)、(十一)、七及十二)	318,224	89	372,864	90
5900 營業毛利	38,105	11	46,923	10
6000 營業費用(附註六(三)、(七)、(九)、(十一)、七及十二)：				
6100 推銷費用	13,858	4	15,401	3
6200 管理費用	7,975	2	7,880	2
營業費用合計	21,833	6	23,281	5
6900 營業淨利	16,272	5	23,642	5
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：				
7010 其他收入	1,040	-	625	-
7020 其他利益及損失	(360)	-	2,849	1
7050 財務成本	(4,213)	(1)	(5,007)	(1)
營業外收入及支出合計	(3,533)	(1)	(1,533)	-
8000 繼續營業部門稅前淨利	12,739	4	22,109	5
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	-	-	-	-
繼續營業部門淨利	12,739	4	22,109	5
8100 停業單位稅後損益(附註十二)	-	-	(2,314)	(1)
本期淨利	12,739	4	19,795	4
8300 其他綜合損益：				
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	-	-	(2,181)	-
8399 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	-	-	-	-
後續可能重分類至損益之項目合計	-	-	(2,181)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	(2,181)	-
本期綜合損益總額	\$ 12,739	4	17,614	4
本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 12,739	4	20,192	4
8620 非控制權益	-	-	(397)	-
	\$ 12,739	4	19,795	4
綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 12,739	4	18,689	4
8720 非控制權益	-	-	(1,075)	-
	\$ 12,739	4	17,614	4
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9710 來自繼續營業部門淨利	\$ 0.12		0.20	
9720 來自停業部門淨利(損)	-		(0.02)	
本期淨利	\$ 0.12		0.18	
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十二))				
9810 來自繼續營業部門淨利	\$ 0.12		0.20	
9820 來自停業部門淨利(損)	-		(0.02)	
本期淨利	\$ 0.12		0.18	

董事長：



(請詳閱後附合併財務季報告附註)

經理人：



會計主管：



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志聯工業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	歸屬於母公司業主之權益				其他權益項目		非控制 權益	權益總額
	普通股	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘 未分配盈餘 (待彌補虧損)	與待出售 非流動資 產直接相 關之權益	歸屬於母 公司業主 權益總計		
\$ 1,095,500	-	-	24,765	(16,770)	5,979	1,109,474	77,130	1,186,604
-	-	-	20,192	-	-	20,192	(397)	19,795
-	-	-	-	-	(1,503)	(1,503)	(678)	(2,181)
\$ 1,095,500	-	-	24,765	3,422	4,476	1,128,163	76,055	1,204,218
\$ 1,020,000	-	-	-	137,375	-	1,157,375	-	1,157,375
-	-	-	-	12,739	-	12,739	-	12,739
-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	12,739	-	12,739	-	12,739
\$ 1,020,000	-	-	-	150,114	-	1,170,114	-	1,170,114

民國一〇三年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇三年三月三十一日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年三月三十一日餘額



董事長：

(請詳閱後附合併財務季報附註)

經理人：



會計主管：

僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志聯工業股份有限公司及其子公司  
合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	104年1月至3月	103年1月至3月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 12,739	22,109
停業單位稅前淨損	-	(2,314)
本期稅前淨利	12,739	19,795
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	16,999	17,522
攤銷費用	80	194
備抵減損提列數	69	806
利息費用	4,213	5,575
利息收入	(708)	(583)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	316
長期預付土地租金攤銷	-	344
不影響現金流量之收益費損項目合計	20,653	24,174
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
持有供交易之金融資產	1,369	81
應收票據	15,202	1,412
應收票據－關係人	984	(8,300)
應收帳款(含長期應收款)	18,203	6,545
應收帳款－關係人	(503)	285
其他應收款	544	(513)
存貨	(28,773)	29,818
預付款項	(1,067)	(1,238)
其他流動資產	(2,671)	(101)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	3,288	27,989
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(1,461)	166
應付帳款	36,028	(15,090)
其他應付款	(17,644)	(8,036)
其他流動負債	(472)	2,997
淨確定福利負債	(1,172)	(629)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	15,279	(20,592)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	18,567	7,397
調整項目合計	39,220	31,571
營運產生之現金流入	51,959	51,366
收取之利息	708	583
支付之利息	(4,193)	(5,726)
支付之所得稅	(141)	(97)
營業活動之淨現金流入	48,333	46,126
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(13,549)	(8,659)
其他金融資產－流動減少(增加)	9,854	(23,136)
其他非流動資產增加	(4,625)	(329)
預付設備款增加	(1,876)	(3,746)
投資活動之淨現金流出	(10,196)	(35,870)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(13,727)	(36,988)
舉借長期借款	-	17,340
償還長期借款	(37,452)	(68,812)
籌資活動之淨現金流出	(51,179)	(88,460)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(1,745)
本期現金及約當現金減少數	(13,042)	(79,949)
期初現金及約當現金餘額	140,110	206,775
期末現金及約當現金餘額	\$ 127,068	\$ 126,826
資產負債表帳列之現金及約當現金	\$ 127,068	\$ 110,367
其他符合國際會計準則第七號現金及約當現金定義之項目	\$ -	\$ 16,459

董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年三月三十一日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志聯工業股份有限公司及其子公司

合併財務季報告附註

民國一〇四年及一〇三年三月三十一日

(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

志聯工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年九月三日依公司法之規定設立。本公司主要營業項目為各類鋼線及鋼棒等之製造加工及買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務季報告已於民國一〇四年五月六日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金管會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇四年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第九號「金融工具」)編製合併財務季報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	2010年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	2011年7月1日
國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」	2013年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」	2011年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」	2013年1月1日
國際財務報導準則第10號「合併財務報表」	2013年1月1日 (投資個體於 2014年1月1日 生效)
國際財務報導準則第11號「聯合協議」	2013年1月1日
國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	2013年1月1日
國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	2013年1月1日
國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」	2012年7月1日
國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	2012年1月1日
國際會計準則第19號之修訂「員工福利」	2013年1月1日
國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」	2013年1月1日



志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	2013年1月1日

除下列項目外，適用二〇一三年版國際財務報導準則對財務季報告未造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際會計準則第一號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續可能重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司已依該準則改變綜合損益表之表達方式，比較期亦已配合重行表達。

2. 國際財務報導準則第十三號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值，建立公允價值衡量之架構，並規範公允價值衡量相關揭露。本公司已依規定新增公允價值衡量相關揭露(請詳附註六(十五))，並已按照該準則之過渡規定，推延適用新準則之公允價值衡量規定，惟針對新增之揭露規定無須提供比較期資訊。雖然已自民國一〇四年起推延適用新衡量規定，但對本公司資產及負債項目之公允價值衡量並無重大影響。

(二) 金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下稱理事會)已發布，惟截至報導期間結束日(以下簡稱報導日)止尚未經金管會認可及公布生效日之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第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」	2016年1月1日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「處理聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「闡明可接受之折舊及攤銷方法」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布 之生效日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本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。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本合併財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇三年度合併財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註四。另自民國一〇四年起全面採用經金管會認可並發布生效之二〇一三年版國際財務報導準則之相關變動情形請詳附註三(一)。

(一)遵循聲明

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

(二)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

合併財務季報告之編製主體包含本公司及本公司之子公司。

自取得子公司控制力之日起，開始將其財務報告納入合併財務季報告，直至不再具有控制力之日為止。歸屬於子公司非控制權益之損益應歸屬於非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額亦然。

合併綜合損益表已納入被處分子公司於當期至處分日止之營運損益。

本公司及子公司(以下簡稱合併公司)間之交易、餘額及任何未實現收益與費用，於編製合併財務季報告時均已消除。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2. 列入合併財務季報告之子公司

列入本合併財務季報告之子公司包含：

投 資 公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104.3.31	103.12.31	103.3.31
本公司	台聯投資股份有限公司 (以下簡稱台聯公司)	投資公司	註	註	68.95 %
台聯公司	志聯鋼線鋼纜(東莞)有限公司 (以下簡稱志聯東莞公司)	生產鋼線、鋼棒 及五金製品	註	註	100.00 %

註：本公司於民國一〇二年十二月十一日經董事會決議通過出售台聯公司及其子公司之全數股權，業已於民國一〇三年六月三十日完成股權變更轉讓，故自民國一〇三年六月三十日起(含)之財務資訊，係個別財務報告資訊。

### (三) 員工福利

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

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

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇三年度合併財務報告附註五一致。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇三年度合併財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
庫存現金	\$ 55	55	143
支票存款	50	-	-
活期存款	39,321	69,077	69,808
外幣存款	51,402	14,766	12,600
定期存款	<u>36,240</u>	<u>56,212</u>	<u>44,275</u>
合併現金流量表所列之現金及約當現金	127,068	140,110	126,826
轉列待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(16,459)</u>
	<u>\$ 127,068</u>	<u>140,110</u>	<u>110,367</u>

原始到期日在一年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。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
基金	\$ <u>1,101</u>	<u>2,470</u>	<u>1,911</u>

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.其他金融資產－流動

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
備償戶定期存款	\$ 74,972	75,520	89,503
備償戶活期存款	26,372	35,678	35,540
附買回公司債	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
	110,344	120,198	134,043
轉列待出售非流動資產	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(207)</u>
	<u>\$ 110,344</u>	<u>120,198</u>	<u>133,836</u>



志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(三)應收款項

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
應收票據	\$ 89,965	105,167	79,387
應收票據－關係人	2,612	3,596	25,238
應收帳款	195,182	213,385	239,740
應收帳款－關係人	1,064	561	20,159
其他應收款(含關係人)	1,421	1,965	1,325
長期應收款	12,581	12,692	13,003
減：備抵減損	12,786	12,828	9,437
轉列待出售非流動資產	-	-	52,663
	<u>\$ 290,039</u>	<u>324,538</u>	<u>316,752</u>

合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日應收款項均未貼現，惟其中分別計62,396千元、47,446千元及62,227千元提供作為借款擔保品。

合併公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日應收帳款部份款項因收款期間超過一年故轉列長期應收款，且經合併公司依據長借利率作為參考，以2.1900%、2.1966%及2.5%之折現評估未來現金流量已有明顯減損並提列備抵壞帳12,581千元、12,692千元及9,190千元。

合併公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>104.3.31</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.3.31</u>
逾期0~90天	\$ 35,711	37,406	30,209
逾期91~365天	-	-	1,410
	<u>\$ 35,711</u>	<u>37,406</u>	<u>31,619</u>

合併公司之應收帳款、長期應收款及催收款備抵呆帳變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
104年1月1日餘額	\$ 12,828	-	12,828
認列之減損損失	69	-	69
本期因收回而迴轉減損損失	(111)	-	(111)
104年3月31日餘額	<u>\$ 12,786</u>	<u>-</u>	<u>12,786</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 9,681	-	9,681
認列之減損損失	806	-	806
本期因無法收回而沖銷之金額	(1,050)	-	(1,050)
103年3月31日餘額	<u>\$ 9,437</u>	<u>-</u>	<u>9,437</u>

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
原 料	\$ 246,885	263,461	287,944
物 料	-	-	2,256
在 製 品	18,782	17,336	22,106
製 成 品	134,812	127,443	163,405
商品存貨	233	205	317
在途存貨	<u>48,322</u>	<u>11,816</u>	<u>23,400</u>
	449,034	420,261	499,428
轉列待出售非流動資產	-	-	(84,605)
	<u>\$ 449,034</u>	<u>420,261</u>	<u>414,823</u>

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
存貨損失提列(迴轉)淨額	\$ -	3,000
下腳收入	(755)	(950)
合 計	<u>(755)</u>	<u>2,050</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(五)待出售非流動資產

本公司因治理及投資效益考量於民國一〇二年十二月十一日經董事會決議通過出售所持有子公司一台聯公司全數股票之計劃。由於出售價款超過相關淨資產之帳面金額，故無應認列之減損損失。合併公司民國一〇三年三月三十一日該待出售群組之資產及負債金額明細如下：

	<u>103.3.31</u>
現金及約當現金	\$ 16,459
應收票據、應收帳款及其他應收款	52,663
存 貨	84,605
其他金融資產－流動	207
其他流動資產	4,772
不動產、廠房及設備	81,897
其他資產	<u>44,265</u>
	<u>284,868</u>
短期借款	(7,794)
應付帳款及其他應付款	(18,813)
其他流動負債	<u>(11,862)</u>
	<u>(38,469)</u>
合 計	<u>\$ 246,399</u>
與待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ 4,476</u>

截至民國一〇三年三月三十一日止，已預收之處分價款為186,821千元，帳列其他流動負債。

(六)處分子公司

合併公司於民國一〇二年十二月十三日簽訂股份買賣合約，該交易收取之對價及處分利益分別為217,932千元(USD7,314千元)及46,013千元，業已於民國一〇三年六月三十日完成股權變更轉讓，並喪失對台聯公司及其子公司之控制。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

台聯公司及其子公司於處分日之資產及負債帳面金額明細如下：

現金及約當現金	\$	32,966
應收帳款及其他應收款		68,214
存 貨		114,114
其他金融資產—流動		205
其他流動資產		6,476
不動產、廠房及設備		79,240
其他資產		<u>39,082</u>
		<u>340,297</u>
應付帳款及其他應付款		(86,855)
其他流動負債		<u>(18,208)</u>
		<u>(105,063)</u>
處分之淨資產	\$	<u><u>235,234</u></u>

(七)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
成 本：						
民國104年1月1日餘額	\$ 672,106	368,544	408,480	111,254	5,503	1,565,887
增 添	-	755	4,900	2,062	10,214	17,931
處 分	-	(980)	(170)	(181)	-	(1,331)
重 分 類	-	-	1,734	885	1,450	4,069
民國104年3月31日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>368,319</u>	<u>414,944</u>	<u>114,020</u>	<u>17,167</u>	<u>1,586,556</u>
民國103年1月1日餘額	\$ 672,106	366,506	350,820	111,383	30,931	1,531,746
合併沖銷	-	-	48	-	-	48
增 添	-	975	2,161	1,218	2,076	6,430
處 分	-	(316)	(2,078)	(379)	-	(2,773)
重 分 類	-	-	30,615	-	(30,931)	(316)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>367,165</u>	<u>381,566</u>	<u>112,222</u>	<u>2,076</u>	<u>1,535,135</u>
折舊及減損損失：						
民國104年1月1日餘額	\$ -	220,226	114,683	67,409	-	402,318
折 舊	-	4,051	10,383	2,565	-	16,999
處 分	-	(980)	(170)	(181)	-	(1,331)
民國104年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>223,297</u>	<u>124,896</u>	<u>69,793</u>	<u>-</u>	<u>417,986</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	206,064	77,532	63,720	-	347,316
折 舊	-	4,057	9,475	2,738	-	16,270
處 分	-	(316)	(2,078)	(379)	-	(2,773)
民國103年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>209,805</u>	<u>84,929</u>	<u>66,079</u>	<u>-</u>	<u>360,813</u>
帳面價值：						
民國104年1月1日	<u>\$ 672,106</u>	<u>148,318</u>	<u>293,797</u>	<u>43,845</u>	<u>5,503</u>	<u>1,163,569</u>
民國104年3月31日	<u>\$ 672,106</u>	<u>145,022</u>	<u>290,048</u>	<u>44,227</u>	<u>17,167</u>	<u>1,168,570</u>
民國103年1月1日	<u>\$ 672,106</u>	<u>160,442</u>	<u>273,288</u>	<u>47,663</u>	<u>30,931</u>	<u>1,184,430</u>
民國103年3月31日	<u>\$ 672,106</u>	<u>157,360</u>	<u>296,637</u>	<u>46,143</u>	<u>2,076</u>	<u>1,174,322</u>



志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(八)長短期借款

合併公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

<b>104.3.31</b>				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.3801~2.492	104	\$ 70,596
擔保借款	NTD	0.84~2.16	104~105	<u>136,000</u>
合 計				<u>\$ 206,596</u>
<b>103.12.31</b>				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.4345~2.5	104	\$ 83,323
擔保借款	NTD	0.88~2.375	104	<u>137,000</u>
合 計				<u>\$ 220,323</u>
<b>103.3.31</b>				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.8293~4.80	103~104	\$ 61,823
擔保借款	NTD	1.00~2.16	103	<u>136,000</u>
小 計				197,823
轉列待出售非流動資產				<u>(7,794)</u>
合 計				<u>\$ 190,029</u>

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為464,176千元、416,116千元及731,301千元。

2.應付短期票券

<b>104.3.31</b>			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.49	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			<u>11</u>
合 計			<u>\$ 29,989</u>
<b>103.12.31</b>			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.49	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			<u>48</u>
合 計			<u>\$ 29,952</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

103.3.31			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.50~1.51	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			<u>26</u>
合 計			<u>\$ 29,974</u>

3.長期借款

104.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	2.00~2.38	104~108	\$ <u>552,498</u>
流 動				\$ 149,810
非 流 動				<u>402,688</u>
合 計				<u>\$ 552,498</u>

103.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	2~2.3932	104~108	\$ <u>589,950</u>
流 動				\$ 149,810
非 流 動				<u>440,140</u>
合 計				<u>\$ 589,950</u>

103.3.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	2.38~2.75	104~106	\$ <u>626,361</u>
流 動				\$ 78,583
非 流 動				<u>547,778</u>
合 計				<u>\$ 626,361</u>

4.銀行借款之擔保品

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。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 5. 借款合同之承諾事項

合併公司於民國一〇一年十二月十八日與第一商業銀行、台灣中小企業銀行、安泰商業銀行及台中商業銀行另外簽訂借新還舊聯合授信合約，於民國一〇三年十二月三十一日聯合授信借款金額為529,750千元。依合約規定，於未發生或存續違約情事之前提下，借款人得於自首次動用日起算屆滿二年之日後三個內以書面通知管理銀行轉知各聯合授信銀行，並於取得各聯合授信銀行之同意後，展延授信期限二年，合併公司於民國一〇三年十二月二十九日取得全數聯合授信銀行同意並展延二年，到期日自民國一〇四年十二月二十七日延長至民國一〇六年十二月二十七日。其中主要承諾事項如下：

(1)債務人承諾於本授信案存續期間未全數清償前應維持下列財務比率與限制規定，並每半年審閱一次：

A.流動比率：不得低於100%。

B.負債比率：不得高於130%。

C.利息保障倍數：不得低於2倍。

D.有形淨值：即淨值扣除無形資產之金額，不得低於新台幣玖億元。

前項各項財務比率與規定，係以各該年度及半年度合併財務報告為準。

(2)債務人承諾未經授信銀行團多數決議之書面同意前，不得有下列任一行為：

A.公司合併(但債務人為存續公司且對債務人之財務狀況無重大影響者，不在此限)。

B.有公司法第一百八十五條規定之事項。

### (九)員工福利

#### 1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇三年及一〇二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。

合併公司列報為費用之明細如下：

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
營業成本	\$ 369	342
推銷費用	10	10
管理費用	99	130
合 計	<u>\$ 478</u>	<u>482</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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如下，已提撥至勞工保險局：

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
營業成本	\$ 534	618
推銷費用	79	81
管理費用	52	97
	<u>\$ 665</u>	<u>796</u>

(十) 所得稅

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

本公司營利事業所得稅結算申報業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇二年度。

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	104.3.31	103.12.31	103.3.31
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	150,114	137,375	3,422
	<u>\$ 150,114</u>	<u>137,375</u>	<u>3,422</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,576</u>	<u>3,576</u>	<u>298</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇四年度對中華民國居住者就民國一〇三年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為2.60%；本公司截至民國一〇二年十二月三十一日止為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

(十一) 資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股股本

民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，本公司額定股本總額均為2,900,000千元，每股面額10元，均為290,000千股。已發行普通股股份分別為102,000千股、102,000千股及109,550千股。



## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

### 2.保留盈餘—盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除依法繳納所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥10%為法定盈餘公積及依證券交易法第四十一條第一項規定提列特別盈餘公積後，將剩餘可分配之盈餘，於70%~100%之範圍內，分派員工紅利2%、董監酬勞3%及股東紅利95%。分派給股東之紅利，其現金股利所佔比例以不低於分配總額之30%為限，且應分派之股東紅利(指現金股利與股票股利之總和)經計算後，如每股少於0.2元時得不予分派。

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日員工紅利估列金額分別為213千元及314千元，董監事酬勞估列金額分別為319千元及471千元，係依本公司章程所訂之方法及分配成數為估列基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，列為股東會決議年度之損益。

本公司民國一〇三年度員工紅利估列金額為1,705千元，董監事酬勞估列金額為2,558千元，董事會擬議民國一〇三年度之員工紅利及董監事酬勞分別為1,718千元及2,577千元，與民國一〇三年度合併財務報表認列之員工紅利及董監事酬勞差異分別為13千元及19千元，惟尚待股東會決議，相關資訊可俟股東會召開後，至公開資訊觀測站查詢，若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為民國一〇四年度之損益。民國一〇二年十二月三十一日為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

本公司於民國一〇四年三月十六日經董事會擬議民國一〇三年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	103年度(擬議)	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.80	<u><u>81,600</u></u>

### 3.其他權益(稅後淨額)

	與待出售非流 動資產直接相 關之權益
民國103年1月1日	\$ 5,979
與待出售非流動資產直接相關	<u>(1,503)</u>
民國103年3月31日餘額	<u><u>\$ 4,476</u></u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十二)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	繼續經營 單位	停業單位	繼續經營 單位	停業單位
歸屬於本公司普通股權益持有 人淨利(損)	\$ 12,739	-	22,109	(1,917)
普通股加權平均流通在外股 數	102,000	-	109,550	109,550
基本每股盈餘(元)	\$ 0.12	-	0.20	(0.02)

2.稀釋每股盈餘

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	繼續經營 單位	停業單位	繼續經營 單位	停業單位
歸屬於本公司普通股權益持有 人淨利(損)(稀釋)	\$ 12,739	-	22,109	(1,917)
普通股加權平均流通在外股 數	102,000	-	109,550	109,550
具稀釋作用之潛在普通股之 影響				
員工股票紅利之影響	196	-	43	43
普通股加權平均流通在外股 數(稀釋)	102,196	-	109,593	109,593
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.12	-	0.20	(0.02)

(十三)收入

	104年1月至3月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 341,952	-	341,952
加工收入	14,377	-	14,377
	\$ 356,329	-	356,329
	103年1月至3月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 404,211	66,898	471,109
加工收入	15,576	-	15,576
	\$ 419,787	66,898	486,685

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
利息收入	\$ 708	583
其他	<u>332</u>	<u>51</u>
	1,040	634
減：屬停業單位之其他收入	<u>-</u>	<u>9</u>
	<u>\$ 1,040</u>	<u>625</u>

2.其他利益及損失

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
外幣兌換(損)益	\$ (378)	2,956
其他	<u>18</u>	<u>(164)</u>
	(360)	2,792
減：屬停業單位之其他利益(損失)	<u>-</u>	<u>(57)</u>
	<u>\$ (360)</u>	<u>2,849</u>

3.財務成本

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
利息費用	\$ 4,213	5,575
減：屬停業單位之財務成本	<u>-</u>	<u>568</u>
	<u>\$ 4,213</u>	<u>5,007</u>

(十五)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情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十七)。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

1.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債(包含待出售處分群組)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
<b>104年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 206,596	209,027	209,027	-	-	-
應付短期票券	29,989	29,989	29,989	-	-	-
一年內到期之長期負債	149,810	149,810	149,810	-	-	-
長期擔保銀行借款	402,688	424,586	10,793	7,209	406,584	-
應付票據	19,133	19,133	19,133	-	-	-
應付帳款	132,590	132,590	132,590	-	-	-
其他應付款	39,248	39,248	39,248	-	-	-
	<u>\$ 980,054</u>	<u>1,004,383</u>	<u>590,590</u>	<u>7,209</u>	<u>406,584</u>	<u>-</u>
<b>103年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 220,323	222,626	222,626	-	-	-
應付短期票券	29,952	29,952	29,952	-	-	-
一年內到期之長期負債	149,810	149,810	149,810	-	-	-
長期擔保銀行借款	440,140	464,286	11,430	7,581	445,275	-
應付票據	20,594	20,594	20,594	-	-	-
應付帳款	96,562	96,562	96,562	-	-	-
其他應付款	52,527	52,527	52,527	-	-	-
	<u>\$ 1,009,908</u>	<u>1,036,357</u>	<u>583,501</u>	<u>7,581</u>	<u>445,275</u>	<u>-</u>
<b>103年3月31日</b>						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 197,823	201,377	201,377	-	-	-
應付短期票券	29,974	29,974	29,974	-	-	-
一年內到期之長期負債	78,583	78,583	78,583	-	-	-
長期擔保銀行借款	547,778	571,673	14,424	551,909	5,340	-
應付票據	19,532	19,532	19,532	-	-	-
應付帳款	107,165	107,165	107,165	-	-	-
其他應付款	43,453	43,453	43,453	-	-	-
	<u>\$ 1,024,308</u>	<u>1,051,757</u>	<u>494,508</u>	<u>551,909</u>	<u>5,340</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。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外 幣	匯 率	台 幣
<b>104年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,301	31.2900	134,570
人 民 幣	\$ 14,408	5.0465	72,711
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,905	31.2900	90,896
日 幣	\$ 27,324	0.2603	7,112
<b>103年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,358	31.6300	106,207
人 民 幣	\$ 14,394	5.0880	73,232
日 幣	\$ 16	0.2640	5
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 926	31.6300	29,284
日 幣	\$ 9,108	0.2640	2,407
<b>103年3月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,626	30.4650	110,471
港 幣	\$ 10,343	3.9050	40,389
人 民 幣	\$ 14,381	4.8945	70,389
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 475	30.4650	14,486

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

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、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇四年及一〇三年三月三十一日當新台幣相對於美金、港幣及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將分別增加或減少5,464千元及10,338千元。兩期分析係採用相同基礎。

合併公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為功能性貨幣之金額，以及換算至母公司功能性貨幣新台幣(即合併公司表達貨幣)之匯率資訊如下：

	104年1月至3月		103年1月至3月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ (378)	-	1,867	-
人 民 幣	-	-	1,089	4.908

### (2)利率風險

合併公司之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。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之稅前淨利將減少或增加7,591千元及8,164千元，主因係合併公司之變動利率借款所致。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

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

	104.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,101	1,101	-	-	1,101
小計	1,101	1,101	-	-	1,101
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	235	-	-	-	-
小計	235	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	127,068	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	290,039	-	-	-	-
其他金融資產—流動	110,344	-	-	-	-
小計	527,451	-	-	-	-
合計	\$ 528,787	1,101	-	-	1,101
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 206,596	-	-	-	-
應付短期票券	29,989	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	151,723	-	-	-	-
其他應付款	39,248	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	552,498	-	-	-	-
合計	\$ 980,054	-	-	-	-

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.12.31				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 2,470	2,470	-	-	2,470
小計	<u>2,470</u>	<u>2,470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,470</u>
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	235	-	-	-	-
小計	<u>235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
放款及應收款					
現金及約當現金	140,110	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	324,538	-	-	-	-
其他金融資產—流動	<u>120,198</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>584,846</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 587,551</u>	<u>2,470</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,470</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 220,323	-	-	-	-
應付短期票券	29,952	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	117,156	-	-	-	-
其他應付款	52,527	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	589,950	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,009,908</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>



志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	103.3.31				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,911	1,911	-	-	1,911
小計	1,911	1,911	-	-	1,911
備供出售金融資產					
以成本衡量之金融資產	235	-	-	-	-
小計	235	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	126,826	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	369,415	-	-	-	-
其他金融資產—流動	134,043	-	-	-	-
小計	630,284	-	-	-	-
合計	\$ 632,430	1,911	-	-	1,911
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 197,823	-	-	-	-
應付短期票券	29,974	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	126,697	-	-	-	-
其他應付款	43,453	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	626,361	-	-	-	-
合計	\$ 1,024,308	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—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。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債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。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

合併公司持有之金融工具如屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

開放型基金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。

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)。

### (十六)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇三年度合併財務報告附註六(十八)所揭露者無重大變動。

### (十七)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇三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一〇三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一〇三年度合併財務報告附註六(十九)。

## 七、關係人交易

### (一)母公司與最終控制者

本公司為合併公司之最終控制者。

### (二)與關係人間之重大交易事項

#### 1.營業收入

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>2,958</u>	<u>26,083</u>

銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為月結30至90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列呆帳費用。

#### 2.進 貨

合併公司向關係人進貨金額如下：

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>1,086</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為進貨開立30天到期之票據支付，一般廠商除開立信用狀外，餘付款條件與關係人並無顯著不同。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

3. 應收關係人款項

合併公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 2,612	3,596	22,834
應收帳款—關係人	其他關係人	1,064	561	12,129
其他應收款	其他關係人	12	6	9
		<u>\$ 3,688</u>	<u>4,163</u>	<u>34,972</u>

4. 應付關係人款項

合併公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	104.3.31	103.12.31	103.3.31
應付帳款—關係人	其他關係人	\$ -	48	557

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年 1月至3月	103年 1月至3月
短期員工福利	\$ <u>2,123</u>	<u>3,119</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	104.3.31	103.12.31	103.3.31
銀行存款及附買回公司債(帳列其他金融資產—流動)	短期借款及應付短期票券	\$ 110,344	120,198	133,836
銀行存款(帳列待出售非流動資產)	短期借款	-	-	207
應收票據(含關係人)	短期借款	62,396	47,446	62,227
預付租金—土地使用權(帳列待出售非流動資產)	短期借款	-	-	43,363
不動產、廠房及設備	長期借款	952,588	961,222	987,310
不動產、廠房及設備(帳列待出售非流動資產)	短期借款	-	-	31,298
合計		<u>\$ 1,125,328</u>	<u>1,128,866</u>	<u>1,258,241</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為購買原料及機器設備已開出尚未使用之信用狀金額分別為98,631千元、59,426千元及84,595千元。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日，合併公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據分別為549,000千元、528,000千元及718,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

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	104年1月至3月			103年1月至3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	19,973	5,069	25,042	21,654	7,573	29,227
勞健保費用	2,020	341	2,361	1,858	420	2,278
退休金費用	903	240	1,143	960	318	1,278
其他員工福利費用	1,917	277	2,194	1,921	521	2,442
折舊費用	16,890	109	16,999	16,881	641	17,522
攤銷費用	44	36	80	127	67	194

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性因素影響。

(三)停業單位

合併公司於民國一〇二年十二月十一日經董事會決議通過出售子公司一台聯投資股份有限公司股票之計劃，業已於民國一〇二年十二月十三日簽訂股份買賣合約，並已於民國一〇三年六月三十日完成股權變動轉讓，將該停業單位與繼續營業單位分開列示。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	103年 1月至3月
停業單位之經營結果：	
收入	\$ 66,932
費用	<u>(69,246)</u>
營業淨損	(2,314)
所得稅	<u>-</u>
營業利損(稅後淨額)	(2,314)
停業單位資產或處分群組處分利益	-
處分利益之所得稅	<u>-</u>
本期淨損	<u>(2,314)</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ (0.02)</u>
來自繼續營業單位及來自停業單位歸屬於母公司業主之淨利：	
繼續營業單位本期淨利	\$ 22,109
停業單位本期淨利	<u>(1,917)</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 20,192</u>
停業單位之現金流入：	
營業活動之現金流入	\$ 23,510
投資活動之現金流入	8,231
籌資活動之現金流出	<u>(42,664)</u>
淨現金流出	<u>\$ (10,923)</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：無。

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

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
				千股數	帳面金額	持股比例	公允價值	
本公司	基金－柏瑞中國平 衡基金	-	透過損益按公允價值衡量之金 融資產－流動	4	1,101	-	1,101	-
本公司	股票－穎想科技 (股)公司	-	以成本衡量之金融資產－非流 動	10	5	-	5	-
本公司	股票－尚杰(股)公 司	-	以成本衡量之金融資產－非流 動	51	230	-	230	-

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。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
  - 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  - 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：無。
  - 10.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無。
- (二)轉投資事業相關資訊：無。
- (三)大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	台灣地區	中國 大陸地區 (停業)	調整 及銷除	合計
<b>104年1月至3月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 356,329	-	-	356,329
應報導部門損益	\$ 356,329	-	-	356,329
<b>103年1月至3月</b>				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 419,787	66,898	(66,898)	419,787
應報導部門損益	\$ 21,045	(1,278)	2,342	22,109

上述應報導部門資訊重大調節項目說明如下：

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應報導部門收入合計數分別應銷除停業部門收入0千元及66,898千元。

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之應報導部門損益合計數均銷除(迴轉)營業費用(折舊)0千元及28千元，分別銷除停業部門損失0千元及2,314千元。