

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六月三十日
(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
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(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	34~35



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六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之合併綜合損益表、民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之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
林秀仁



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

民國一〇四年八月六日

~3~

民國一〇四年及一〇三年六月三十日會計師查核
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇四年六月三十日及六月三十日

單位：新台幣千元

	104.6.30		103.12.31		103.12.31		103.6.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
資產								
流動資產：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 151,803	7	140,110	6	121,004	6	229,941	10
1110 遞延損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	1,052	-	2,470	-	1,945	-	29,951	1
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	106,280	5	105,167	5	92,030	4	149,810	7
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(三)、七及八)	3,603	-	3,596	-	19,731	1	17,403	1
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	192,250	9	213,249	10	209,541	9	146,408	7
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	681	-	561	-	16,210	1	81,600	4
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	1,951	-	1,965	-	4,080	-	44,600	2
130x 存貨(附註六(四))	397,257	18	420,261	19	436,563	20	52,527	3
1410 預付款項	4,757	-	4,590	-	7,199	-	3,752	-
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	111,896	5	120,198	6	134,294	6	703,465	32
1479 其他流動資產	4,875	-	2,724	-	4,497	-	876	-
流動資產合計	976,405	44	1,014,891	46	1,047,094	47	1,020,080	46
非流動資產：								
15xx 以成本衡量之金融資產—非流動	235	-	235	-	235	-	365,235	17
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,160,818	54	1,163,569	53	1,177,709	53	876	-
1840 遞延所得稅資產	8,500	-	8,500	-	8,500	-	32,442	1
1915 預付設備款	48,596	2	15,819	1	1,923	-	398,553	18
1932 長期應收款(附註六(三))	-	-	-	-	2,515	-	1,102,018	50
1990 其他非流動資產	4,002	-	3,958	-	2,633	-	1,049,597	48
非流動資產合計	1,222,151	56	1,192,081	54	1,193,515	53	1,020,000	46
資產總計	\$ 2,198,556	100	2,206,972	100	2,240,609	100	2,040,080	100
負債及權益								
流動負債：								
21xx 短期借款(附註六(七)及八)								
22xx 應付短期票款(附註六(七)及八)								
23xx 一年內到期長期負債(附註六(七)及八)								
24xx 應付票據								
25xx 應付帳款(附註七)								
26xx 應付股利(附註六(十))								
27xx 其他應付款(附註六(十)及(十三))								
28xx 其他流動負債								
流動負債合計	703,465	32	573,796	26	491,404	22	491,404	22
非流動負債：								
29xx 長期借款(附註六(七)及八)								
30xx 遞延所得稅負債								
31xx 淨確定福利負債								
32xx 非流動負債合計								
33xx 負債總計	1,020,000	46	1,020,000	46	1,095,500	49	1,095,500	49
歸屬母公司業主之權益(附註六(九)及(十))：								
股本	13,511	1	-	-	-	-	63,027	3
保留盈餘：								
法定盈餘公積	63,027	3	137,375	6	95,913	4	76,538	4
未分配盈餘	76,538	4	137,375	6	95,913	4	1,096,538	50
歸屬母公司業主之權益合計	1,096,538	50	1,157,375	52	1,191,413	53	1,096,538	50
非控制權益								
36xx 非控制權益								
37xx 權益總計	1,096,538	50	1,157,375	52	1,191,413	53	1,096,538	50
負債及權益總計	\$ 2,198,556	100	2,206,972	100	2,240,609	100	2,240,609	100



會計主管：

志聯工業股份有限公司
經理人：(轉請閱後附合併財務季報附註)



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四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	104年4月至6月		103年4月至6月		104年1月至6月		103年1月至6月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 384,655	100	455,776	100	740,984	100	875,563	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(八)、(十)、 (十三)、七及十二)	349,546	91	396,479	87	667,770	90	769,343	88
5900 營業毛利	35,109	9	59,297	13	73,214	10	106,220	12
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(八)、(十)、 (十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	14,539	4	18,265	4	28,397	4	33,666	3
6200 管理費用	8,024	2	8,762	2	15,999	2	16,642	2
營業費用合計	22,563	6	27,027	6	44,396	6	50,308	5
6900 營業淨利	12,546	3	32,270	7	28,818	4	55,912	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：								
7010 其他收入	1,465	-	2,734	1	2,505	-	3,359	-
7020 其他利益及損失	(1,979)	-	(2,743)	(1)	(2,339)	-	106	-
7050 財務成本	(4,008)	(1)	(4,685)	(1)	(8,221)	(1)	(9,692)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,522)	(1)	(4,694)	(1)	(8,055)	(1)	(6,227)	(1)
8000 繼續營業部門稅前淨利	8,024	2	27,576	6	20,763	3	49,685	6
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	-	-	3,006	1	-	-	3,006	-
繼續營業部門淨利	8,024	2	24,570	5	20,763	3	46,679	6
8100 停業單位稅後損益(附註六(五)及十二)	-	-	41,402	9	-	-	39,088	4
本期淨利	8,024	2	65,972	14	20,763	3	85,767	10
8300 其他綜合損益：								
8360 後續可能重分類至損益之項目(附註六(十))：								
8361 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	(4,063)	(1)	-	-	(6,244)	(1)
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	-	-	(4,063)	(1)	-	-	(6,244)	(1)
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	(4,063)	(1)	-	-	(6,244)	(1)
本期綜合損益總額	\$ 8,024	2	61,909	13	20,763	3	79,523	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 8,024	2	67,726	14	20,763	3	87,918	10
8620 非控制權益	-	-	(1,754)	-	-	-	(2,151)	-
	\$ 8,024	2	65,972	14	20,763	3	85,767	10
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 8,024	2	64,924	14	20,763	3	83,613	9
8720 非控制權益	-	-	(3,015)	(1)	-	-	(4,090)	-
	\$ 8,024	2	61,909	13	20,763	3	79,523	9
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十一))								
9710 來自繼續營業部門淨利	\$	0.08	0.23		0.20		0.42	
9720 來自停業部門淨利	-		0.39		-		0.38	
本期淨利	\$	0.08	0.62		0.20		0.80	
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十一))								
9810 來自繼續營業部門淨利	\$	0.08	0.23		0.20		0.42	
9820 來自停業部門淨利	-		0.39		-		0.38	
本期淨利	\$	0.08	0.62		0.20		0.80	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



僅經核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
未依一般公認會計準則查核
合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	法定盈餘公積	特別盈餘公積	保留盈餘	合計	其他權益項目			非控制權益	權益總額
					與符合出售資產直接相關之權益	歸屬於母公司業主權益總計	權益總額		
\$ 1,095,500	-	24,765	(16,770)	7,995	5,979	1,109,474	77,130	1,186,604	
-	-	(24,765)	24,765	-	-	-	-	-	
-	-	-	87,918	87,918	-	87,918	(2,151)	85,767	
-	-	-	-	-	(4,305)	(4,305)	(1,939)	(6,244)	
-	-	-	87,918	87,918	(4,305)	83,613	(4,090)	79,523	
-	-	-	-	-	(1,674)	(1,674)	(73,040)	(74,714)	
\$ 1,095,500	-	-	95,913	95,913	-	1,191,413	-	1,191,413	
\$ 1,020,000	-	-	137,375	137,375	-	1,157,375	-	1,157,375	
-	13,511	-	(13,511)	-	-	-	-	-	
-	-	-	(81,600)	(81,600)	-	(81,600)	-	(81,600)	
-	-	-	20,763	20,763	-	20,763	-	20,763	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	20,763	20,763	-	20,763	-	20,763	
\$ 1,020,000	13,511	-	63,027	76,538	-	1,096,538	-	1,096,538	

民國一〇三年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

特別盈餘公積迴轉

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

處分子公司

民國一〇三年六月三十日餘額

民國一〇四年一月一日餘額

盈餘指撥及分配：

提列法定盈餘公積

普通股現金股利

本期淨利

本期其他綜合損益

本期綜合損益總額

民國一〇四年六月三十日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報報告附註)

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六月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至6月	103年1月至6月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 20,763	49,685
停業單位稅前淨損	-	(6,925)
本期稅前淨利	20,763	42,760
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	34,201	35,258
攤銷費用	160	392
備抵減損提列數	55	2,017
利息費用	8,221	10,239
利息收入	(1,548)	(1,346)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	316
長期預付土地租金攤銷	-	610
不影響現金流量之收益費損項目合計	41,089	47,486
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	1,418	47
應收票據	(1,113)	(22,903)
應收票據—關係人	(7)	(2,793)
應收帳款(含長期應收款)	20,944	(10,040)
應收帳款—關係人	(120)	(5,465)
其他應收款	14	(3,241)
存貨	23,004	(21,431)
預付款項	(167)	(348)
其他流動資產	(2,151)	(1,473)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	41,822	(67,647)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(3,191)	2,380
應付帳款	49,846	67,192
其他應付款	(4,909)	(2,417)
其他流動負債	(276)	7,834
淨確定福利負債	(2,343)	(1,258)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	39,127	73,731
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	80,949	6,084
調整項目合計	122,038	53,570
營運產生之現金流入	142,801	96,330
收取之利息	1,548	1,346
支付之利息	(8,239)	(10,783)
支付之所得稅	-	(2,938)
營業活動之淨現金流入	136,110	83,955
投資活動之現金流量：		
處分子公司之淨現金流出	-	(1,855)
取得不動產、廠房及設備	(29,366)	(25,416)
其他金融資產—流動減少(增加)	8,302	(23,592)
其他非流動資產減少(增加)	(204)	1,239
預付設備款增加	(37,862)	(1,923)
投資活動之淨現金流出	(59,130)	(51,547)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	9,618	(29,471)
舉借長期借款	-	67,340
償還長期借款	(74,905)	(152,958)
籌資活動之淨現金流出	(65,287)	(115,089)
匯率變動對現金及約當現金之影響	-	(3,090)
本期現金及約當現金增加(減少)數	11,693	(85,771)
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	\$ 151,803	121,004

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年六月三十日僅經核閱，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六月三十日

(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八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。此一版本與前一版本之差異彙列如下：

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(十六))，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		
			104.6.30	103.12.31	103.6.30
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	註
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	註

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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
庫存現金	\$ 68	55	55
支票存款	2,381	-	-
活期存款	75,828	69,077	70,673
外幣存款	37,385	14,766	21,440
定期存款	36,141	56,212	28,836
	<u>\$ 151,803</u>	<u>140,110</u>	<u>121,004</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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
基金	\$ 1,052	2,470	1,945

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
備償戶定期存款	\$ 79,982	75,520	84,803
備償戶活期存款	22,914	35,678	40,491
附買回公司債	9,000	9,000	9,000
	<u>\$ 111,896</u>	<u>120,198</u>	<u>134,294</u>

(三)應收款項

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據	\$ 106,280	105,167	92,030
應收票據－關係人	3,603	3,596	19,731
應收帳款	192,441	213,385	209,799
應收帳款－關係人	681	561	16,210
其他應收款(含關係人)	1,951	1,965	4,080
長期應收款	12,424	12,692	12,905
減：備抵減損	12,615	12,828	10,648
	<u>\$ 304,765</u>	<u>324,538</u>	<u>344,107</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)

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日應收款項均未貼現，惟其中分別計56,890千元、47,446千元及43,338千元提供作為借款擔保品。

合併公司民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十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12,424千元、12,692千元及10,390千元。

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>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
逾期0~90天	\$ 41,751	37,406	38,961
逾期91~365天	25	-	2,752
	<u>\$ 41,776</u>	<u>37,406</u>	<u>41,713</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：

	個別評估 之減損損失	組合評估 之減損損失	合 計
104年1月1日餘額	\$ 12,828	-	12,828
認列之減損損失	55	-	55
本期因收回而迴轉減損損失	(268)	-	(268)
104年6月30日餘額	<u>\$ 12,615</u>	<u>-</u>	<u>12,615</u>

	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	2,017	-	2,017
本期因無法收回而沖銷之金額	(1,050)	-	(1,050)
103年6月30日餘額	<u>\$ 10,648</u>	<u>-</u>	<u>10,648</u>

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>104.6.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.6.30</u>
原 料	\$ 229,543	263,461	262,731
在 製 品	13,985	17,336	20,372
製 成 品	116,613	127,443	149,947
商品存貨	161	205	1,878
在途存貨	36,955	11,816	1,635
	<u>\$ 397,257</u>	<u>420,261</u>	<u>436,563</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)

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
存貨損失提列(迴轉)淨額	\$ 2,000	3,000	2,000	6,000
下腳收入	(603)	(1,250)	(1,358)	(2,200)
合 計	\$ <u>1,397</u>	<u>1,750</u>	<u>642</u>	<u>3,800</u>

(五)處分子公司

合併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計劃，並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。

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>

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)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	-	1,195	9,418	2,495	13,257	26,365
處 分	-	(980)	(12,068)	(4,460)	-	(17,508)
重 分 類	-	-	12,297	885	(8,097)	5,085
民國104年6月30日餘額	\$ <u>672,106</u>	<u>368,759</u>	<u>418,127</u>	<u>110,174</u>	<u>10,663</u>	<u>1,579,829</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	-	-	5,951	-	-	5,951
增 添	-	975	17,562	4,539	1,350	24,426
處 分	-	(1,276)	(3,984)	(1,050)	-	(6,310)
重 分 類	-	-	30,615	-	(30,931)	(316)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>672,106</u>	<u>366,205</u>	<u>400,964</u>	<u>114,872</u>	<u>1,350</u>	<u>1,555,497</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	-	8,137	20,975	5,089	-	34,201
處 分	-	(980)	(12,068)	(4,460)	-	(17,508)
民國104年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>227,383</u>	<u>123,590</u>	<u>68,038</u>	<u>-</u>	<u>419,011</u>
民國103年1月1日餘額	\$ -	206,064	77,532	63,720	-	347,316
合併沖銷	-	-	4,063	-	-	4,063
折 舊	-	8,118	19,170	5,431	-	32,719
處 分	-	(1,276)	(3,984)	(1,050)	-	(6,310)
民國103年6月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>212,906</u>	<u>96,781</u>	<u>68,101</u>	<u>-</u>	<u>377,788</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6月30日	\$ <u>672,106</u>	<u>141,376</u>	<u>294,537</u>	<u>42,136</u>	<u>10,663</u>	<u>1,160,818</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6月30日	\$ <u>672,106</u>	<u>153,299</u>	<u>304,183</u>	<u>46,771</u>	<u>1,350</u>	<u>1,177,709</u>

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(七)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

	104.6.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.3808~2.5	104~105	\$ 93,941
擔保借款	NTD	0.77~2.16	104~105	136,000
合 計				\$ <u>229,941</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)

103.12.31			
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	137,000
合計			<u>\$ 220,323</u>

103.6.30			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 1.8235~3.224	103~104	\$ 68,340
擔保借款	NTD 1.00~2.16	103~104	137,000
合計			<u>\$ 205,340</u>

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為493,286千元、416,116千元及656,449千元。

2.應付短期票券

104.6.30			
	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	1.49~1.61	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			49
合計			<u>\$ 29,951</u>

103.12.31			
	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	1.49	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			48
合計			<u>\$ 29,952</u>

103.6.30			
	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			60
合計			<u>\$ 29,940</u>

3.長期借款

104.6.30			
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	\$ 515,045
流動			\$ 149,810
非流動			365,235
合計			<u>\$ 515,045</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)

103.12.31				
	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				440,140
合 計				\$ <u>589,950</u>

103.6.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.00~2.75	104~108	\$ <u>592,215</u>
流 動				\$ 67,170
非 流 動				525,045
合 計				\$ <u>592,215</u>

民國一〇三年一月一日至六月三十日間新增金額為67,340千元，利率區間為2.00%~2.38%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日間償還之金額分別為74,905千元及152,958千元。

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。

5.借款合約之承諾事項

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。

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)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。

(八)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 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業成本	\$ 370	355	739	697
推銷費用	11	10	21	20
管理費用	98	116	197	246
合計	\$ 479	481	957	963

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 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
營業成本	\$ 542	504	1,076	1,004
推銷費用	79	72	158	145
管理費用	51	3,252	103	3,475
	\$ 672	3,828	1,337	4,624

(九)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。

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)

合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
當期所得稅費用				
調整前期之當期所得稅	\$ -	3,006	-	3,006
所得稅費用(不含出售停業單位 利得所得稅)	<u>\$ -</u>	<u>3,006</u>	<u>-</u>	<u>3,006</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ -	3,006	-	3,006
停業單位之所得稅費用(不含出 售利益)	-	-	-	-
	<u>\$ -</u>	<u>3,006</u>	<u>-</u>	<u>3,006</u>

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：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30
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	63,027	137,375	95,913
	<u>\$ 63,027</u>	<u>137,375</u>	<u>95,913</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,576</u>	<u>3,576</u>	<u>3,304</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)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六月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1.普通股股本

民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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

本公司原章程規定，年度決算後如有盈餘，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。

另，本公司於民國一〇四年六月二日經股東會決議修改公司章程，於年度決算後如有盈餘，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50%~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。

依民國一〇四年五月修正之公司法規定，員工紅利及董事及監察人酬勞已不屬於盈餘分配項目，本公司將於主管機關規定前配合修改公司章程。

本公司民國一〇三年四月一日至六月三十日及一〇三年一月一日至六月三十日員工紅利估列金額分別為526千元及840千元，董監事酬勞估列金額分別為789千元及1,260千元，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，董事會擬議及股東常會決議民國一〇三年度實際配發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，已列入民國一〇四年損益，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢。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六月二日經股東常會決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	
	配股率 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：		
現金	\$ 0.80	<u>81,600</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)

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		
	母公司業主	非控制權益	合計
民國103年1月1日	\$ 5,979	2,693	8,672
合併公司	(4,305)	(1,939)	(6,244)
處分子公司	(1,674)	(754)	(2,428)
民國103年6月30日餘額	\$ -	-	-

(十一)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4月至6月		103年4月至6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	\$ 8,024	-	24,570	43,156
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)	\$ 0.08	-	0.23	0.39

	104年1月至6月		103年1月至6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	\$ 20,763	-	46,679	41,239
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)	\$ 0.20	-	0.42	0.38

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. 稀釋每股盈餘

	104年4月至6月		103年4月至6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(稀釋)	\$ <u>8,024</u>	<u>-</u>	<u>24,570</u>	<u>43,156</u>
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	<u>158</u>	<u>-</u>	<u>73</u>	<u>73</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>102,158</u>	<u>-</u>	<u>109,623</u>	<u>109,623</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.08</u>	<u>-</u>	<u>0.23</u>	<u>0.39</u>
	104年1月至6月		103年1月至6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(稀釋)	\$ <u>20,763</u>	<u>-</u>	<u>46,679</u>	<u>41,239</u>
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	<u>214</u>	<u>-</u>	<u>117</u>	<u>117</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>102,214</u>	<u>-</u>	<u>109,667</u>	<u>109,667</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.20</u>	<u>-</u>	<u>0.42</u>	<u>0.38</u>

(十二) 收入

	104年4月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 370,497	-	370,497
加工收入	<u>14,158</u>	<u>-</u>	<u>14,158</u>
	\$ <u>384,655</u>	<u>-</u>	<u>384,655</u>
	103年4月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 436,471	74,358	510,829
加工收入	<u>19,305</u>	<u>-</u>	<u>19,305</u>
	\$ <u>455,776</u>	<u>74,358</u>	<u>530,134</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)

	104年1月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 712,449	-	712,449
加工收入	28,535	-	28,535
	<u>\$ 740,984</u>	<u>-</u>	<u>740,984</u>

	103年1月至6月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 840,682	141,256	981,938
加工收入	34,881	-	34,881
	<u>\$ 875,563</u>	<u>141,256</u>	<u>1,016,819</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日員工酬勞估列金額分別為225千元及438千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為338千元及657千元，係以本公司各該段期間之稅前淨利扣除員工酬勞及董事及監察人酬勞前之金額乘上本公司章程擬訂定之員工酬勞及董事及監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇四年四月一日至六月三十日及一月一日至六月三十日之營業成本或營業費用。若次年度通過發布財務報告日後有變動，則依會計估計變動處理，並將該變動之影響認列為次年度損益。

(十四)營業外收入及支出

1.其他收入

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
利息收入	\$ 840	763	1,548	1,346
其他	625	1,978	957	2,029
	1,465	2,741	2,505	3,375
減：屬停業單位之其他收入	-	7	-	16
	<u>\$ 1,465</u>	<u>2,734</u>	<u>2,505</u>	<u>3,359</u>

2.其他利益及損失

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
外幣兌換(損)益	\$ (1,930)	(1,693)	(2,308)	1,263
其他	(49)	27	(31)	(137)
	(1,979)	(1,666)	(2,339)	1,126
減：屬停業單位之其他利益 (損失)	-	1,077	-	1,020
	<u>\$ (1,979)</u>	<u>(2,743)</u>	<u>(2,339)</u>	<u>106</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)

3.財務成本

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
利息費用	\$ 4,008	4,664	8,221	10,239
減：屬停業單位之財務成本	-	(21)	-	547
	<u>\$ 4,008</u>	<u>4,685</u>	<u>8,221</u>	<u>9,692</u>

(十五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	104年 1月至6月	103年 1月至6月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
當年度產生者	\$ -	(4,305)
處分國外營運機構之重分類	-	(1,674)
	<u>\$ -</u>	<u>(5,979)</u>

(十六)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)。

1.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
104年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 229,941	232,437	232,437	-	-	-
應付短期票券	29,951	29,951	29,951	-	-	-
一年內到期之長期負債	149,810	149,810	149,810	-	-	-
長期擔保銀行借款	365,235	384,512	9,985	134,493	240,034	-
應付票據	17,403	17,403	17,403	-	-	-
應付帳款	146,408	146,408	146,408	-	-	-
其他應付款(含應付股利)	109,599	109,599	109,599	-	-	-
	<u>\$ 1,048,347</u>	<u>1,070,120</u>	<u>695,593</u>	<u>134,493</u>	<u>240,034</u>	<u>-</u>
103年12月31日						
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	28,192	28,192	28,192	-	-	-
	<u>\$ 985,573</u>	<u>1,012,022</u>	<u>559,166</u>	<u>7,581</u>	<u>445,275</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)

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
103年6月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 205,340	206,594	206,594	-	-	-
應付短期票券	29,940	29,940	29,940	-	-	-
一年內到期之長期負債	67,170	67,170	67,170	-	-	-
長期擔保銀行借款	525,045	545,818	13,420	492,753	39,645	-
應付票據	21,746	21,746	21,746	-	-	-
應付帳款	107,940	107,940	107,940	-	-	-
其他應付款	41,455	41,455	41,455	-	-	-
	<u>\$ 998,636</u>	<u>1,020,663</u>	<u>488,265</u>	<u>492,753</u>	<u>39,645</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。

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	
104年6月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,171	30.8500	128,672
人 民 幣	\$	15,208	4.9725	75,623
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,319	30.8500	71,530
日 幣	\$	45,991	0.2523	11,604
歐 元	\$	488	34.4440	16,791
103年12月31日				
<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

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)

	外	幣	匯	率	台	幣
103年6月30日						
金融資產						
貨幣性項目						
美金	\$	4,190	29.8600			125,122
港幣	\$	13,138	3.8550			50,648
人民幣	\$	14,382	4.8095			69,172
金融負債						
貨幣性項目						
美金	\$	230	29.8600			6,881

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六月三十日當新台幣相對於美金、日幣、港幣、人民幣及歐元貶值或升值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六月三十日之稅前淨利將分別增加或減少5,218千元及11,903千元。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6月		103年1月至6月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台幣	\$ (2,308)	-	153	-
人民幣	-	-	1,110	4.8966

(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六月三十日之稅前淨利將減少或增加7,450千元及7,976千元，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：

	104.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,052	1,052	-	-	1,052
小計	<u>1,052</u>	<u>1,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,052</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	151,803	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	304,765	-	-	-	-
其他金融資產—流動	<u>111,896</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>568,464</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 569,751</u>	<u>1,052</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,052</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 229,941	-	-	-	-
應付短期票券	29,951	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	163,811	-	-	-	-
其他應付款(含應付股利)	109,599	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	<u>515,045</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 1,048,347</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)

	103.12.31				
	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	28,192	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	<u>589,950</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 985,573</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)

	103.6.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 1,945	1,945	-	-	1,945
小計	<u>1,945</u>	<u>1,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,945</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	121,004	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	344,107	-	-	-	-
其他金融資產－流動	<u>134,294</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
小計	<u>599,405</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
合計	<u>\$ 601,585</u>	<u>1,945</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,945</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 205,340	-	-	-	-
應付短期票券	29,940	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	129,686	-	-	-	-
其他應付款	41,455	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	592,215	-	-	-	-
合計	<u>\$ 998,636</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術－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)。

(十七)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。

(十八)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 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>3,049</u>	<u>25,983</u>	<u>6,007</u>	<u>52,066</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 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
其他關係人	\$ <u>-</u>	<u>429</u>	<u>-</u>	<u>1,515</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 3,603	3,596	19,731
應收帳款—關係人	其他關係人	681	561	16,210
其他應收款	其他關係人	1	6	42
		<u>\$ 4,285</u>	<u>4,163</u>	<u>35,983</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
應付帳款—關係人	其他關係人	\$ -	48	112

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年 4月至6月	103年 4月至6月	104年 1月至6月	103年 1月至6月
短期員工福利	\$ 2,826	2,862	4,949	5,981
退職後福利	-	3,593	-	3,593
	<u>\$ 2,826</u>	<u>6,455</u>	<u>4,949</u>	<u>9,574</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	104.6.30	103.12.31	103.6.30
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	\$ 111,896	120,198	134,294
應收票據(含關係人)	短期借款	56,890	47,446	43,338
不動產、廠房及設備	長期借款	944,675	961,222	978,582
合計		<u>\$ 1,113,461</u>	<u>1,128,866</u>	<u>1,156,214</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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80,410千元、59,426千元及87,969千元。

(二)民國一〇四年六月三十日、一〇三年十二月三十一日及六月三十日，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528,000千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：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)

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4月至6月			103年4月至6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	18,693	5,080	23,773	22,374	7,035	29,409
勞健保費用	2,036	340	2,376	1,845	374	2,219
退休金費用	912	239	1,151	973	3,336	4,309
其他員工福利費用	1,946	270	2,216	2,014	517	2,531
折舊費用	17,092	110	17,202	17,111	625	17,736
攤銷費用	44	36	80	131	67	198

功 能 別 性 質 別	104年1月至6月			103年1月至6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	38,666	10,149	48,815	44,028	14,608	58,636
勞健保費用	4,056	681	4,737	3,703	794	4,497
退休金費用	1,815	479	2,294	1,933	3,654	5,587
其他員工福利費用	3,863	547	4,410	3,935	1,038	4,973
折舊費用	33,982	219	34,201	33,992	1,266	35,258
攤銷費用	88	72	160	258	134	392

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性因素影響。

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)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。

該停業單位之經營結果及現金流入(出)如下：

	103年 4月至6月	103年 1月至6月
停業單位之經營結果：		
收入	\$ 75,450	142,382
費用	<u>(80,061)</u>	<u>(149,307)</u>
營業淨損	(4,611)	(6,925)
所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
營業利損(稅後淨額)	(4,611)	(6,925)
停業單位資產或處分群組處分利益	46,013	46,013
處分利益之所得稅	<u>-</u>	<u>-</u>
本期淨利	<u>41,402</u>	<u>39,088</u>
基本每股盈餘(元)	<u>\$ 0.39</u>	<u>0.38</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	\$ 24,570	46,679
停業單位本期淨利	<u>43,156</u>	<u>41,239</u>
歸屬於母公司業主之本期淨利	<u>\$ 67,726</u>	<u>87,918</u>
停業單位之現金流入：		
營業活動之現金流入	\$ 25,934	49,444
投資活動之現金流入	2	8,233
籌資活動之現金流出	<u>(7,794)</u>	<u>(50,458)</u>
淨現金流入	<u>\$ 18,142</u>	<u>7,219</u>

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇四年一月一日至六月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

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. 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	持股比率	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	1,052	- %	1,052	-
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－商杰(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。

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
104年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 384,655	-	-	384,655
應報導部門損益	\$ 384,655	-	-	384,655
103年4月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 455,776	74,358	(74,358)	455,776
應報導部門損益	\$ 28,640	(5,647)	4,583	27,576
104年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 740,984	-	-	740,984
應報導部門損益	\$ 740,984	-	-	740,984

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)

	台灣地區	中 國 大陸地區 (停業)	調 整 及銷除	合 計
103年1月至6月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>875,563</u>	<u>141,256</u>	<u>(141,256)</u>	<u>875,563</u>
應報導部門損益	\$ <u>49,685</u>	<u>(6,925)</u>	<u>6,925</u>	<u>49,685</u>

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四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十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、74,358千元、0千元及141,256千元。

民國一〇四年及一〇三年四月一日至六月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至六月三十日之應報導部門損益合計數分別銷除(迴轉)營業費用(折舊)0千元、(28)千元、0千元及0千元，分別銷除停業部門損失0千元、4,611千元、0千元及6,925千元。