

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九月三十日
(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	12~31
(七)關係人交易	31~32
(八)質押之資產	32
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	32
(十)重大之災害損失	32
(十一)重大之期後事項	32
(十二)其 他	33~34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35~36



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九月三十日之合併資產負債表，與民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，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 

林秀玉 

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

民國一〇四年十一月六日

~3~

民國一〇四年及一〇三年九月三十日備查核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
未依一般公認審計準則查核

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	104.9.30		103.12.31		103.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%
資產						
流動資產：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 117,662	6	140,110	6	113,487	5
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	2,125	-	2,470	-	2,118	-
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	74,850	4	105,167	5	117,062	5
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(三)、七及八)	2,689	-	3,596	-	2,169	-
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	162,188	8	213,249	10	229,732	10
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	823	-	561	-	521	-
1200 其他應收款(附註六(三)及七)	1,598	-	1,965	-	1,732	-
130X 存貨(附註六(四))	418,083	20	420,261	19	474,700	21
1410 預付款項	10,336	-	4,590	-	9,524	1
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	84,978	4	120,198	6	127,544	6
1479 其他流動資產	4,722	-	2,724	-	4,209	-
流動資產合計	880,054	42	1,014,891	46	1,082,798	48
非流動資產：						
15XX 以成本衡量之金融資產—非流動	235	-	235	-	235	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,214,906	57	1,163,569	53	1,171,332	52
1840 遞延所得稅資產	8,500	-	8,500	-	8,500	-
1915 預付設備款	14,670	1	15,819	1	1,915	-
1932 長期應收款(附註六(三))	-	-	-	-	1,239	-
1990 其他非流動資產	5,692	-	3,958	-	2,545	-
非流動資產合計	1,244,003	58	1,192,081	54	1,185,766	52
資產總計	\$ 2,124,057	100	2,206,972	100	2,268,564	100
負債及權益						
流動負債：						
21XX 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 239,481	11	220,323	10	270,626	12
2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	29,993	2	29,952	1	29,980	2
2150 一年內到期長期負債(附註六(七)及八)	169,810	8	149,810	7	69,810	3
2160 應付票據	22,331	1	20,594	1	23,633	1
2170 應付帳款(附註七)	126,296	6	96,562	4	93,454	4
2180 其他應付款(附註六(十)及(十三))	41,005	2	52,527	3	49,925	2
2190 其他流動負債	5,136	-	4,028	-	3,731	-
流動負債合計	634,052	30	573,796	26	541,159	24
非流動負債：						
22XX 長期借款(附註六(七)及八)	387,783	18	440,140	20	547,593	24
2210 遞延所得稅負債	876	-	876	-	506	-
2220 淨確定福利負債	31,271	2	34,785	2	31,613	1
2230 非流動負債合計	419,930	20	475,801	22	579,712	25
負債總計	1,053,982	50	1,049,597	48	1,120,871	49
歸屬母公司業主之權益(附註六(九)及(十))：						
股本	975,000	46	1,020,000	46	1,020,000	45
資本公積	10,438	-	-	-	-	-
保留盈餘：						
法定盈餘公積	13,511	1	-	-	-	-
未分配盈餘	71,126	3	137,375	6	127,693	6
歸屬母公司業主之權益合計	84,637	4	137,375	6	127,693	6
3XXX 權益總計	1,070,075	50	1,157,375	52	1,147,693	51
2-3XXX 負債及權益總計	1,070,075	50	1,157,375	52	1,147,693	51
負債及權益總計	\$ 2,124,057	100	2,206,972	100	2,268,564	100

會計主管：

詳閱後附合併財務報告附註

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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	104年7月至9月		103年7月至9月		104年1月至9月		103年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)及七)	\$ 311,545	100	451,977	100	1,052,529	100	1,327,540	100
5000 營業成本(附註六(四)、(六)、(八)、(十)、(十三)、七及十二)	284,990	91	393,569	87	952,760	90	1,162,912	87
5900 營業毛利	26,555	9	58,408	13	99,769	10	164,628	13
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(八)、(十)、(十三)、七及十二)：								
6100 推銷費用	12,759	4	17,126	4	41,156	4	50,792	4
6200 管理費用	7,213	3	8,429	2	23,212	2	25,071	2
營業費用合計	19,972	7	25,555	6	64,368	6	75,863	6
6900 營業淨利	6,583	2	32,853	7	35,401	4	88,765	7
7000 營業外收入及支出(附註六(十四))：								
7010 其他收入	257	-	1,738	-	2,762	-	5,097	-
7020 其他利益及損失	5,416	2	3,406	1	3,077	-	3,512	-
7050 財務成本	(4,157)	(1)	(4,655)	(1)	(12,378)	(1)	(14,347)	(1)
營業外收入及支出合計	1,516	1	489	-	(6,539)	(1)	(5,738)	(1)
8000 繼續營業部門稅前淨利	8,099	3	33,342	7	28,862	3	83,027	6
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	-	-	-	-	-	-	3,006	-
繼續營業部門淨利	8,099	3	33,342	7	28,862	3	80,021	6
8100 停業單位稅後損益(附註六(五)及十二)	-	-	-	-	-	-	39,088	3
本期淨利	8,099	3	33,342	7	28,862	3	119,109	9
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	-	-	-	-	-	-	(6,244)	-
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	-	-	-	-	-	-	(6,244)	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-	-	-	(6,244)	-
本期綜合損益總額	\$ 8,099	3	33,342	7	28,862	3	112,865	9
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 8,099	3	33,342	7	28,862	3	121,260	9
8620 非控制權益	-	-	-	-	-	-	(2,151)	-
	\$ 8,099	3	33,342	7	28,862	3	119,109	9
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 8,099	3	33,342	7	28,862	3	116,955	9
8720 非控制權益	-	-	-	-	-	-	(4,090)	-
	\$ 8,099	3	33,342	7	28,862	3	112,865	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		0.31		0.28		0.73
9720 來自停業部門淨利	-	-	-	-	-	-	-	0.38
本期淨利	\$	0.08		0.31		0.28		1.11
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		0.31		0.28		0.73
9820 來自停業部門淨利	-	-	-	-	-	-	-	0.38
本期淨利	\$	0.08		0.31		0.28		1.11

(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，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九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

普通股	資本公積				合計	其他權益項目				歸屬於 母公司主 權益總計	非控制 權益	權益總額
	股本	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)	7,995	5,979	1,109,474	77,130	1,186,604	-	-	-
-	-	-	(24,765)	24,765	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	121,260	121,260	-	121,260	(2,151)	119,109	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(4,305)	(4,305)	(1,939)	(6,244)	-	-	-
-	-	-	-	121,260	121,260	(4,305)	116,955	(4,090)	112,865	-	-	-
(75,500)	-	-	(1,562)	(1,562)	(1,562)	-	(77,062)	-	(77,062)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(1,674)	(1,674)	(73,040)	(74,714)	-	-	-
\$ 1,020,000	-	-	127,693	127,693	127,693	-	1,147,693	-	1,147,693	-	-	-
\$ 1,020,000	-	-	137,375	137,375	137,375	-	1,157,375	-	1,157,375	-	-	-
-	-	13,511	-	(13,511)	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(81,600)	(81,600)	-	(81,600)	-	(81,600)	-	-	(81,600)
-	-	-	-	28,862	28,862	-	28,862	-	28,862	-	-	28,862
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	28,862	28,862	-	28,862	-	28,862	-	-	28,862
(45,000)	10,438	-	-	-	-	-	(34,562)	-	(34,562)	-	-	(34,562)
\$ 975,000	10,438	13,511	71,126	71,126	84,637	-	1,070,075	-	1,070,075	-	-	1,070,075

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

庫藏股註銷

處分子公司

民國一〇三年九月三十日餘額

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

庫藏股註銷

民國一〇四年九月三十日餘額



董事長：



經理人：

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

會計主管：



~6~

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九月三十日

單位：新台幣千元

	104年1月至9月	103年1月至9月
營業活動之現金流量：		
繼續營業單位稅前淨利	\$ 28,862	83,027
停業單位稅前淨損	-	(6,925)
本期稅前淨利	28,862	76,102
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	51,597	51,927
攤銷費用	240	481
備抵減損提列數	170	3,174
利息費用	12,378	14,894
利息收入	(1,740)	(2,087)
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	62,645	69,315
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	345	(126)
應收票據	30,317	(47,935)
應收票據—關係人	907	14,769
應收帳款(含長期應收款)	50,891	(30,112)
應收帳款—關係人	(262)	10,224
其他應收款	367	(893)
存貨	2,178	(59,568)
預付款項	(5,511)	(505)
其他流動資產	(1,998)	(1,185)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	77,234	(115,331)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	1,737	4,267
應付帳款	29,734	52,706
其他應付款	(9,151)	(4,130)
其他流動負債	1,108	8,119
淨確定福利負債	(3,514)	(1,886)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	19,914	59,076
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	97,148	(56,255)
調整項目合計	159,793	13,060
營運產生之現金流入	188,655	89,162
收取之利息	1,740	2,087
支付之利息	(12,079)	(15,046)
支付之所得稅	(235)	(5,106)
營業活動之淨現金流入	178,081	71,097
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	(54,550)	(40,244)
其他金融資產—流動減少(增加)	35,220	(16,842)
其他非流動資產減少(增加)	(1,974)	1,238
預付設備款增加	(49,864)	(1,915)
投資活動之淨現金流出	(71,168)	(59,618)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	520,501	811,264
短期借款減少	(501,343)	(775,449)
舉借長期借款	60,000	137,340
償還長期借款	(92,357)	(197,770)
發放現金股利	(81,600)	-
庫藏股票買回成本	(34,562)	(77,062)
籌資活動之淨現金流出	(129,361)	(101,677)
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減少數	(22,448)	(93,288)
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	\$ 117,662	113,487

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九月三十日僅經核閱，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九月三十日

(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十一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」	2018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		
			104.9.30	103.12.31	103.9.30
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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
庫存現金	\$ 50	55	55
支票存款	-	-	3,892
活期存款	56,097	69,077	55,538
外幣存款	36,298	14,766	26,948
定期存款	<u>25,217</u>	<u>56,212</u>	<u>27,054</u>
	<u>\$ 117,662</u>	<u>140,110</u>	<u>113,487</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

基 金	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
	\$ <u>2,125</u>	<u>2,470</u>	<u>2,118</u>

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
備償戶定期存款	\$ 50,757	75,520	82,461
備償戶活期存款	25,221	35,678	36,083
附買回公司債	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
	<u>\$ 84,978</u>	<u>120,198</u>	<u>127,544</u>

(三)應收款項

	<u>104.9.30</u>	<u>103.12.31</u>	<u>103.9.30</u>
應收票據	\$ 74,850	105,167	117,062
應收票據—關係人	2,689	3,596	2,169
應收帳款	162,494	213,385	229,947
應收帳款—關係人	823	561	521
其他應收款(含關係人)	1,598	1,965	1,732
長期應收款	12,409	12,692	12,829
減：備抵減損	<u>12,715</u>	<u>12,828</u>	<u>11,805</u>
	<u>\$ 242,148</u>	<u>324,538</u>	<u>352,455</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九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日應收款項均未貼現，惟其中分別計40,454千元、47,446千元及68,351千元提供作為借款擔保品。

合併公司民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日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2.217%、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12,409千元、12,692千元及11,590千元。

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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
逾期0~90天	\$ 34,231	37,406	34,642
逾期91~365天	-	-	514
	<u>\$ 34,231</u>	<u>37,406</u>	<u>35,156</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	170	-	170
本期因收回而迴轉減損損失	(283)	-	(283)
104年9月30日餘額	<u>\$ 12,715</u>	<u>-</u>	<u>12,715</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	3,174	-	3,174
本期因無法收回而沖銷之金額	(1,050)	-	(1,050)
103年9月30日餘額	<u>\$ 11,805</u>	<u>-</u>	<u>11,805</u>

(四)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
原 料	\$ 259,120	263,461	297,433
在 製 品	10,822	17,336	25,663
製 成 品	115,804	127,443	148,264
商品存貨	218	205	107
在途存貨	32,119	11,816	3,233
	<u>\$ 418,083</u>	<u>420,261</u>	<u>474,700</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)

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
存貨損失提列(迴轉)淨額	\$ -	-	2,000	6,000
下腳收入	(341)	(1,174)	(1,699)	(3,374)
合 計	\$ (341)	(1,174)	301	2,626

(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	39,082
	<u>340,297</u>
應付帳款及其他應付款	(86,855)
其他流動負債	(18,208)
	<u>(105,063)</u>
處分之淨資產	\$ <u>235,234</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	-	1,288	21,668	5,050	23,915	51,921
處 分	-	(11,527)	(13,336)	(48,404)	-	(73,267)
重 分 類	-	-	58,225	885	(8,097)	51,013
民國104年9月30日餘額	\$ 672,106	358,305	475,037	68,785	21,321	1,595,554
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	-	3,754	26,116	4,848	-	34,718
處 分	-	(2,001)	(5,760)	(4,003)	-	(11,764)
重 分 類	-	-	30,615	-	(30,931)	(316)
民國103年9月30日餘額	\$ 672,106	368,259	407,742	112,228	-	1,560,335
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	-	12,189	32,061	7,347	-	51,597
處 分	-	(11,527)	(13,336)	(48,404)	-	(73,267)
民國104年9月30日餘額	\$ -	220,888	133,408	26,352	-	380,648
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	-	12,138	29,103	8,147	-	49,388
處 分	-	(2,001)	(5,760)	(4,003)	-	(11,764)
民國103年9月30日餘額	\$ -	216,201	104,938	67,864	-	389,003
帳面價值：						
民國104年1月1日	\$ 672,106	148,318	293,797	43,845	5,503	1,163,569
民國104年9月30日	\$ 672,106	137,417	341,629	42,433	21,321	1,214,906
民國103年1月1日	\$ 672,106	160,442	273,288	47,663	30,931	1,184,430
民國103年9月30日	\$ 672,106	152,058	302,804	44,364	-	1,171,332

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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

	104.9.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.3808~2.5263	104~105	\$ 128,481
擔保借款	NTD	0.73~2.17	104~105	111,000
合 計				\$ 239,481

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>

103.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.6863~2.58	103~104	\$ 133,626
擔保借款	NTD	0.87~2.375	103~104	137,000
合 計				<u>\$ 270,626</u>

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為410,386千元、416,116千元及444,265千元。

2.應付短期票券

104.9.30			
	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			7
合 計			<u>\$ 29,993</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>

103.9.30			
	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			20
合 計			<u>\$ 29,980</u>

3.長期借款

104.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.00~2.434	104~108	\$ 557,593
流 動				\$ 169,810
非 流 動				387,783
合 計				<u>\$ 557,593</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	2.00~2.3932	104~108	\$ <u>589,950</u>
流 動				\$ 149,810
非 流 動				440,140
合 計				\$ <u>589,950</u>

103.9.30				
	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>617,403</u>
流 動				\$ 69,810
非 流 動				547,593
合 計				\$ <u>617,403</u>

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間新增金額分別為60,000千元及137,340千元，利率區間分別為2.2427%及2.00%~2.38%；民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日間償還之金額分別為92,357千元及197,770千元。

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。

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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業成本	\$ 369	360	1,108	1,057
推銷費用	10	11	31	31
管理費用	99	111	296	357
合計	<u>\$ 478</u>	<u>482</u>	<u>1,435</u>	<u>1,445</u>

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
營業成本	\$ 511	504	1,587	1,508
推銷費用	79	74	237	219
管理費用	52	38	155	3,513
	<u>\$ 642</u>	<u>616</u>	<u>1,979</u>	<u>5,240</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)

(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。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
當期所得稅費用				
調整前期之當期所得稅	\$ -	-	-	3,006
所得稅費用(不含出售停業單位 利得所得稅)	\$ -	-	-	<u>3,006</u>
繼續營業單位之所得稅費用	\$ -	-	-	3,006
停業單位之所得稅費用(不含出 售利益)	-	-	-	-
	\$ -	-	-	<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：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	71,126	137,375	127,693
	\$ <u>71,126</u>	<u>137,375</u>	<u>127,693</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實際為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九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇三年度合併財務報告附註六(十二)。

1. 普通股股本

民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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97,500千股、102,000千股及102,000千股。

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)

本公司民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	104年 1月至9月	103年 1月至9月
1月1日期初餘額	102,000	109,550
庫藏股註銷(註)	(4,500)	(7,550)
9月30日期末餘額	<u>97,500</u>	<u>102,000</u>

註：本公司於民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日註銷庫藏股情形，請詳附註六(十)4。

2. 資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	104.9.30	103.12.31	103.9.30
庫藏股票交易	\$ <u>10,438</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

3. 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。

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)

本公司民國一〇三年七月一日至九月三十日及一〇三年一月一日至九月三十日員工紅利估列金額分別為522千元及1,362千元，董監事酬勞估列金額分別為783千元及2,043千元，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>

4.庫藏股

本公司於民國一〇四年八月二十七日經董事會決議買回庫藏股4,500千股，民國一〇四年八月至九月間本公司因證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計4,500千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇四年六月三十日為計算基礎，本公司可買回本公司股數最高上限為10,200千股，收買股份金額最高限額為76,538千元。

本公司於民國一〇四年九月二十五日經董事會決議註銷庫藏股4,500千股，並以民國一〇四年九月二十五日為基準日，減少股本45,000千元及貸計資本公積10,438千元，於民國一〇四年十月十九日，相關註銷之變更程序業已完成。

本公司於民國一〇三年八月二十二日經董事會決議買回庫藏股7,550千股，民國一〇三年八月至九月間本公司因證券交易法第二十八條之二規定，為維護公司信用及股東權益所必要而買回之庫藏股共計7,550千股。

依證券交易法之規定，公司買回股份之數量比例，不得超過已發行股份總數百分之十；收買股份之總金額，不得逾公司保留盈餘加發行股份溢價及已實現之資本公積之金額。以民國一〇三年六月三十日為計算基礎，本公司可買回本公司股數最高上限為10,955千股，收買股份金額最高限額為95,913千元。

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)

本公司於民國一〇三年九月二十六日經董事會決議註銷庫藏股7,550千股，並以民國一〇三年九月二十六日為基準日，減少股本75,500千元及沖抵保留盈餘1,562千元，相關註銷之變更程序業已完成。

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，不得享有股東權益。

5.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9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7月至9月		103年7月至9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	\$ 8,099	-	33,342	-
普通股加權平均流通在外股數	101,648	-	109,131	109,131
基本每股盈餘(元)	\$ 0.08	-	0.31	-

	104年1月至9月		103年1月至9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	\$ 28,862	-	80,021	41,239
普通股加權平均流通在外股數	101,648	-	109,410	109,410
基本每股盈餘(元)	\$ 0.28	-	0.73	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7月至9月		103年7月至9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)	\$ 8,099	-	33,342	-
普通股加權平均流通在外股數	101,648	-	109,131	109,131
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞(紅利)之影響	24	-	148	148
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	101,672	-	109,279	109,279
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.08	-	0.31	-
	104年1月至9月		103年1月至9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)	\$ 28,862	-	80,021	41,239
普通股加權平均流通在外股數	101,648	-	109,410	109,410
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞(紅利)之影響	195	-	148	148
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	101,843	-	109,558	109,558
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.28	-	0.73	0.38

(十二)收入

	104年7月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 297,933	-	297,933
加工收入	13,612	-	13,612
	\$ 311,545	-	311,545
	103年7月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 431,369	-	431,369
加工收入	20,608	-	20,608
	\$ 451,977	-	451,977

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9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 1,010,382	-	1,010,382
加工收入	42,147	-	42,147
	<u>\$ 1,052,529</u>	<u>-</u>	<u>1,052,529</u>

	103年1月至9月		
	繼續營業單位	停業單位	合計
商品銷售	\$ 1,272,051	141,256	1,413,307
加工收入	55,489	-	55,489
	<u>\$ 1,327,540</u>	<u>141,256</u>	<u>1,468,796</u>

(十三)員工及董事、監察人酬勞

本公司民國一〇四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日員工酬勞估列金額分別為169千元及607千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為254千元及911千元，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七月一日至九月三十日及一月一日至九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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
利息收入	\$ 192	741	1,740	2,087
其他	65	997	1,022	3,026
	257	1,738	2,762	5,113
減：屬停業單位之其他收入	-	-	-	16
	<u>\$ 257</u>	<u>1,738</u>	<u>2,762</u>	<u>5,097</u>

2.其他利益及損失

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ 5,466	3,234	3,158	4,497
其他	(50)	172	(81)	35
	5,416	3,406	3,077	4,532
減：屬停業單位之其他利益	-	-	-	1,020
	<u>\$ 5,416</u>	<u>3,406</u>	<u>3,077</u>	<u>3,512</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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
利息費用	\$ 4,157	4,655	12,378	14,894
減：屬停業單位之財務成本	-	-	-	547
	<u>\$ 4,157</u>	<u>4,655</u>	<u>12,378</u>	<u>14,347</u>

(十五)其他綜合損益組成部分之重分類調整

	104年 1月至9月	103年 1月至9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9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 239,481	242,112	242,112	-	-	-
應付短期票券	29,993	29,993	29,993	-	-	-
一年內到期之長期負債	169,810	169,810	169,810	-	-	-
長期擔保銀行借款	387,783	407,270	10,717	123,625	272,928	-
應付票據	22,331	22,331	22,331	-	-	-
應付帳款	126,296	126,296	126,296	-	-	-
其他應付款	25,339	25,339	25,339	-	-	-
	<u>\$ 1,001,033</u>	<u>1,023,151</u>	<u>626,598</u>	<u>123,625</u>	<u>272,928</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9月30日						
非衍生金融負債						
短期借款	\$ 270,626	273,217	273,217	-	-	-
應付短期票券	29,980	29,980	29,980	-	-	-
一年內到期之長期負債	69,810	69,810	69,810	-	-	-
長期擔保銀行借款	547,593	576,265	13,505	73,415	489,345	-
應付票據	23,633	23,633	23,633	-	-	-
應付帳款	93,454	93,454	93,454	-	-	-
其他應付款	29,523	29,523	29,523	-	-	-
	<u>\$ 1,064,619</u>	<u>1,095,882</u>	<u>533,122</u>	<u>73,415</u>	<u>489,345</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9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	3,369	32.8600	110,712
人 民 幣	\$	7,725	5.1745	39,973
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	3,508	32.8600	115,280
日 幣	\$	60,991	0.2738	16,699
歐 元	\$	488	36.9020	17,990
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9月30日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	4,462	30.4200			135,739
人 民 幣	\$	14,394	4.9335			71,015
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	3,006	30.4200			91,438

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、其他金融資產一流動、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九月三十日當新台幣相對於美金、日幣、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九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少36千元及5,766千元。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9月		103年1月至9月	
	兌換損益	平均匯率	兌換損益	平均匯率
台 幣	\$ 3,158	-	3,387	-
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九月三十日之稅前淨利將減少或增加7,971千元及8,880千元，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：

	104.9.30				
	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	\$ 2,125	2,125	-	-	2,125
小計	2,125	2,125	-	-	2,125
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	117,662	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	242,148	-	-	-	-
其他金融資產—流動	84,978	-	-	-	-
小計	444,788	-	-	-	-
合計	\$ 447,148	2,125	-	-	2,125
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 239,481	-	-	-	-
應付短期票券	29,993	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	148,627	-	-	-	-
其他應付款	25,339	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	557,593	-	-	-	-
合計	\$ 1,001,033	-	-	-	-

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>
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)

	103.9.30				
	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	\$ 2,118	2,118	-	-	2,118
小計	2,118	2,118	-	-	2,118
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	113,487	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	352,455	-	-	-	-
其他金融資產—流動	127,544	-	-	-	-
小計	593,486	-	-	-	-
合計	\$ 595,839	2,118	-	-	2,118
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 270,626	-	-	-	-
應付短期票券	29,980	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	117,087	-	-	-	-
其他應付款	29,523	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	617,403	-	-	-	-
合計	\$ 1,064,619	-	-	-	-

(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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
其他關係人	<u>\$ 2,781</u>	<u>1,803</u>	<u>8,788</u>	<u>53,869</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 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
其他關係人	<u>\$ 68</u>	<u>187</u>	<u>68</u>	<u>1,702</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 2,689	3,596	2,169
應收帳款—關係人	其他關係人	823	561	521
其他應收款	其他關係人	-	6	15
		<u>\$ 3,512</u>	<u>4,163</u>	<u>2,705</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
應付帳款—關係人	其他關係人	\$ 63	48	196

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	104年 7月至9月	103年 7月至9月	104年 1月至9月	103年 1月至9月
短期員工福利	\$ 1,985	2,612	6,934	8,593
退職後福利	-	-	-	3,593
	<u>\$ 1,985</u>	<u>2,612</u>	<u>6,934</u>	<u>12,186</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	104.9.30	103.12.31	103.9.30
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	\$ 84,978	120,198	127,544
應收票據	短期借款	40,454	47,446	68,351
不動產、廠房及設備	長期借款	936,484	961,222	969,896
合計		<u>\$ 1,061,916</u>	<u>1,128,866</u>	<u>1,165,791</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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63,843千元、59,426千元及69,750千元。
- (二) 民國一〇四年九月三十日、一〇三年十二月三十一日及九月三十日，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7月至9月			103年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	17,839	4,926	22,765	20,543	5,125	25,668
勞健保費用	1,920	342	2,262	1,766	326	2,092
退休金費用	880	240	1,120	864	234	1,098
其他員工福利費用	1,778	252	2,030	1,880	295	2,175
折舊費用	17,279	117	17,396	16,540	129	16,669
攤銷費用	44	36	80	53	36	89

功 能 別 性 質 別	104年1月至9月			103年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	56,505	15,075	71,580	64,571	19,733	84,304
勞健保費用	5,976	1,023	6,999	5,469	1,120	6,589
退休金費用	2,695	719	3,414	2,797	3,888	6,685
其他員工福利費用	5,641	799	6,440	5,815	1,333	7,148
折舊費用	51,261	336	51,597	50,532	1,395	51,927
攤銷費用	132	108	240	311	170	481

(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 7月至9月	103年 1月至9月
停業單位之經營結果：		
收 入	\$ -	142,382
費 用	-	(149,307)
營業淨損	-	(6,925)
所得稅	-	-
營業利損(稅後淨額)	-	(6,925)
停業單位資產或處分群組處分利益	-	46,013
處分利益之所得稅	-	-
本期淨利	-	39,088
基本每股盈餘(元)	\$ -	0.38
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	\$ 33,342	80,021
停業單位本期淨利	-	41,239
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$ 33,342	121,260
停業單位之現金流入：		
營業活動之現金流入	\$ -	49,444
投資活動之現金流入	-	8,233
籌資活動之現金流出	-	(50,458)
淨現金流入	\$ -	7,219

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九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。

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	1,002	- %	1,002	-
本公司	基金－匯豐中國科技精選基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	1,123	- %	1,123	-
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7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 311,545	-	-	311,545
應報導部門損益	\$ 311,545	-	-	311,545
103年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 451,977	-	-	451,977
應報導部門損益	\$ 33,342	-	-	33,342
104年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,052,529	-	-	1,052,529
應報導部門損益	\$ 1,052,529	-	-	1,052,529

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9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ <u>1,327,540</u>	<u>141,256</u>	<u>(141,256)</u>	<u>1,327,540</u>
應報導部門損益	\$ <u>83,027</u>	<u>(6,925)</u>	<u>6,925</u>	<u>83,027</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七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九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、0千元、0千元及141,256千元。

民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之應報導部門損益合計數分別銷除營業費用(折舊)均為0千元，分別銷除停業部門損失0千元、0千元、0千元及6,925千元。