

志聖工業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第3季

地址：新北市林口區工二工業區工八路2-1號

電話：(02)26017706

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、	封面	1		-
二、	目錄	2		-
三、	會計師核閱報告	3~4		-
四、	合併資產負債表	5		-
五、	合併綜合損益表	6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~20		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	20~21		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	21		五
	(六) 重要會計項目之說明	22~54		六~二九
	(七) 關係人交易	54~55		三十
	(八) 質抵押之資產	56		三一
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	56~57		三二
	(十) 重大之災害損失	57		三三
	(十一) 重大之期後事項	57		三四
	(十二) 其他	57~58		三五
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	22、59、62~70		三六
	2. 轉投資事業相關資訊	59、62、64~70		三六
	3. 大陸投資資訊	59、62、71~73		三六
	(十四) 部門資訊	60~61		三七

會計師核閱報告

志聖工業股份有限公司 公鑒：

志聖工業股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表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。

除下段所述者外，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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

列入上開合併財務報表之非重要子公司財務報表未經會計師核閱，其民國 104 年及 103 年 9 月 30 日資產總額分別為新台幣 1,614,205 仟元及 1,428,837 仟元，分別占合併資產總額之 26.83%及 23.94%，負債總額分別為新台幣 733,666 仟元及 553,728 仟元，分別占合併負債總額之 22.43%及 17.84%；民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益分別為新台幣(139,275)仟元、(48,782)仟元、(235,917)仟元及(60,108)仟元，分別占合併綜合損益之 785.49%、(95.56%)、464.51%及(37.00%)。又如合併財務報表附註十三所述，民國 104 年及 103 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 54,729 仟元及 44,992 仟元，及其民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認

列之關聯企業損益分別為 1,631 仟元、1,750 仟元、5,840 仟元及 3,790 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另財務報告附註三六揭露之相關資訊，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司財務報表倘經會計師核閱，對於財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

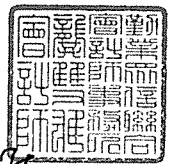
會計師 林 宜 慧

林 宜 慧



會計師 龔 雙 雄

龔 雙 雄



行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證六字第 0940161384 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 10 月 29 日

民國 104 年 9 月 30 日及 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資	104年9月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年9月30日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	667,573	11	\$	555,714	9	\$	648,257	11
1125	備供出售金融資產—流動 (附註四及八)		159,856	3		181,071	3		141,113	2
1150	應收票據 (附註十)		21,822	-		49,539	1		50,937	1
1170	應收帳款 (附註五、十及三十)		1,787,341	30		1,933,079	32		1,711,290	29
1200	其他應收款		26,039	-		27,369	-		43,535	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)		198	-		2,760	-		2,519	-
130X	存貨 (附註四及十一)		1,237,955	21		1,237,065	20		1,214,743	20
1410	預付款項		70,813	1		92,519	2		107,678	2
1476	其他金融資產—流動 (附註三一)		70,240	1		53,442	1		8,292	-
1479	其他流動資產 (附註十七)		37,930	1		11,402	-		31,353	-
11XX	流動資產總計		4,079,767	68		4,143,960	68		3,959,717	66
	非流動資產									
1523	備供出售金融資產—非流動 (附註四及八)		207,852	3		270,892	4		271,148	5
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註四及九)		260,018	4		295,939	5		293,999	5
1550	採用權益法之投資 (附註四及十三)		54,729	1		48,830	1		44,992	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註四、五及十四)		1,010,126	17		843,790	14		815,653	14
1805	商譽 (附註四、五及十五)		120,292	2		144,822	2		145,466	2
1821	其他無形資產 (附註四及十六)		7,278	-		10,638	-		12,504	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及五)		113,480	2		100,880	2		88,556	1
1980	其他金融資產—非流動 (附註三一)		2,273	-		4,974	-		4,674	-
1990	其他非流動資產 (附註十七)		159,716	3		245,612	4		332,174	6
15XX	非流動資產總計		1,935,764	32		1,966,377	32		2,009,166	34
1XXX	資 產 總 計	\$	6,015,531	100	\$	6,110,337	100	\$	5,968,883	100
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十八)	\$	1,460,036	24	\$	1,025,082	17	\$	1,239,523	21
2110	應付短期票券 (附註十八)		100,000	2		80,000	1		-	-
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註四及七)		893	-		1,066	-		568	-
2150	應付票據 (附註十九)		93,622	2		76,826	1		38,976	1
2170	應付帳款 (附註十九)		500,070	8		581,202	10		636,378	11
2180	應付帳款—關係人 (附註十九及三十)		2,871	-		1,545	-		2,656	-
2219	其他應付款 (附註二十)		395,709	7		435,080	7		442,375	7
2230	本期所得稅負債 (附註四)		6,606	-		35,164	1		33,546	-
2310	預收款項		92,835	1		103,074	2		111,307	2
2322	一年內到期之長期借款 (附註十八)		51,000	1		57,635	1		60,500	1
2399	其他流動負債 (附註二十)		18,350	-		27,884	-		16,656	-
21XX	流動負債總計		2,721,992	45		2,424,558	40		2,582,485	43
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十八)		203,117	3		356,517	6		208,500	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四)		293,344	5		280,006	4		256,465	4
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及二一)		48,261	1		53,671	1		52,967	1
2670	其他非流動負債 (附註二十)		3,495	-		3,495	-		3,615	-
25XX	非流動負債總計		548,217	9		693,689	11		521,547	9
2XXX	負債總計		3,270,209	54		3,118,247	51		3,104,032	52
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二二)									
	股 本									
3110	普 通 股		1,587,445	27		1,587,445	26		1,587,445	27
3200	資本公積		321,548	5		328,042	5		328,042	5
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		357,989	6		333,670	5		333,670	5
3320	特別盈餘公積		51,901	1		51,901	1		51,901	1
3350	未分配盈餘		256,364	4		465,918	8		408,799	7
3300	保留盈餘總計		666,254	11		851,489	14		794,370	13
3490	其他權益		106,707	2		114,531	2		45,625	1
31XX	本公司業主權益總計		2,681,954	45		2,881,507	47		2,755,482	46
36XX	非控制權益		63,368	1		110,583	2		109,369	2
3XXX	權益總計		2,745,322	46		2,992,090	49		2,864,851	48
	負 債 與 權 益 總 計	\$	6,015,531	100	\$	6,110,337	100	\$	5,968,883	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 29 日核閱報告)

董事長：梁茂生

經理人：王佰偉

會計主管：陳芬蓉

民國 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		104年7月1日至9月30日		103年7月1日至9月30日		104年1月1日至9月30日		103年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四）								
4100	銷貨收入	\$ 835,562	97	\$ 828,878	97	\$ 2,420,711	97	\$ 2,675,591	97
4600	勞務收入	15,047	2	20,277	2	39,689	2	57,831	2
4800	其他營業收入	12,299	1	4,275	1	26,317	1	13,372	1
4000	營業收入合計	<u>862,908</u>	<u>100</u>	<u>853,430</u>	<u>100</u>	<u>2,486,717</u>	<u>100</u>	<u>2,746,794</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註二三及三十）								
5110	銷貨成本	(626,130)	(72)	(565,953)	(66)	(1,738,979)	(70)	(1,768,326)	(64)
5800	其他營業成本	(8,334)	(1)	(8,586)	(1)	(22,782)	(1)	(28,482)	(1)
5000	營業成本合計	<u>(634,464)</u>	<u>(73)</u>	<u>(574,539)</u>	<u>(67)</u>	<u>(1,761,761)</u>	<u>(71)</u>	<u>(1,796,808)</u>	<u>(65)</u>
5900	營業毛利	<u>228,444</u>	<u>27</u>	<u>278,891</u>	<u>33</u>	<u>724,956</u>	<u>29</u>	<u>949,986</u>	<u>35</u>
	營業費用								
6100	推銷費用	(122,101)	(14)	(106,869)	(13)	(356,835)	(14)	(329,025)	(12)
6200	管理費用	(61,091)	(7)	(70,015)	(8)	(197,744)	(8)	(225,362)	(8)
6300	研究發展費用	(57,572)	(7)	(79,531)	(9)	(165,128)	(7)	(210,885)	(8)
6000	營業費用合計	<u>(240,764)</u>	<u>(28)</u>	<u>(256,415)</u>	<u>(30)</u>	<u>(719,707)</u>	<u>(29)</u>	<u>(765,272)</u>	<u>(28)</u>
6900	營業淨（損）利	<u>(12,320)</u>	<u>(1)</u>	<u>22,476</u>	<u>3</u>	<u>5,249</u>	<u>-</u>	<u>184,714</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出（附註二三）								
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益份額	1,631	-	1,750	-	5,840	-	3,790	-
7190	其他收入	38,856	5	38,130	5	62,225	3	55,507	2
7020	其他利益及損失	(41,811)	(5)	(1,037)	-	(63,388)	(2)	(7,012)	-
7050	財務成本	(4,869)	(1)	(5,471)	(1)	(17,056)	(1)	(15,603)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>(6,193)</u>	<u>(1)</u>	<u>33,372</u>	<u>4</u>	<u>(12,379)</u>	<u>-</u>	<u>36,682</u>	<u>1</u>
7900	繼續營業單位稅前淨（損）利	(18,513)	(2)	55,848	7	(7,130)	-	221,396	8
7950	所得稅費用（附註四及二四）	<u>(13,226)</u>	<u>(2)</u>	<u>(13,811)</u>	<u>(2)</u>	<u>(35,834)</u>	<u>(2)</u>	<u>(50,805)</u>	<u>(2)</u>
8200	本期淨（損）利	<u>(31,739)</u>	<u>(4)</u>	<u>42,037</u>	<u>5</u>	<u>(42,964)</u>	<u>(2)</u>	<u>170,591</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
	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	41,368	5	32,738	4	3,088	-	14,872	1
8362	備供出售金融資產未實現評價 （損）益	(26,796)	(3)	(23,724)	(3)	(10,912)	-	(23,025)	(1)
8373	採用權益法之關聯企業及合資 之其他綜合損益份額	(564)	-	-	-	-	-	-	-
8300	其他綜合損益（淨額）合計	<u>14,008</u>	<u>2</u>	<u>9,014</u>	<u>1</u>	<u>(7,824)</u>	<u>-</u>	<u>(8,153)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 17,731)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 51,051</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 50,788)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 162,438</u>	<u>6</u>
	淨（損）利歸屬於								
8610	本公司業主	\$ 221	-	\$ 52,422	6	\$ 21,133	1	\$ 183,665	7
8620	非控制權益	(31,960)	(4)	(10,385)	(1)	(64,097)	(3)	(13,074)	(1)
8600		<u>(\$ 31,739)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 42,037</u>	<u>5</u>	<u>(\$ 42,964)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 170,591</u>	<u>6</u>
	綜合損益總額歸屬於								
8710	本公司業主	\$ 14,229	2	\$ 61,436	7	\$ 13,309	1	\$ 175,512	6
8720	非控制權益	(31,960)	(4)	(10,385)	(1)	(64,097)	(3)	(13,074)	-
8700		<u>(\$ 17,731)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 51,051</u>	<u>6</u>	<u>(\$ 50,788)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 162,438</u>	<u>6</u>
	每股盈餘（附註二五）								
9710	基 本	\$ -		\$ 0.33		\$ 0.13		\$ 1.16	
9810	稀 釋	\$ -		\$ 0.33		\$ 0.13		\$ 1.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 29 日核閱報告)

董事長：梁茂生

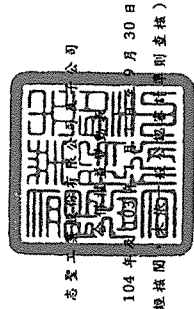


經理人：王佰偉



會計主管：陳芬蓉





昌隆有限公司

民國 104 年 10 月 30 日
(僅經核閱)

單位：新台幣仟元

代碼	說明	資產負債表									
		總資產	總負債	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留利	未分配盈餘	國外營運機構之兌換差額	其他權益	總計
A1	103 年 1 月 1 日餘額	158,745	158,745	307,887	305,091	101,266	442,465	25,169	28,079	530	2,797,992
B1	102 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B3	法定盈餘公積	-	-	-	28,579	-	(28,579)	-	-	-	-
B5	特別盈餘公積	-	-	-	(49,365)	-	49,365	-	-	-	-
B7	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(238,117)	-	-	-	(238,117)
M5	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	實際處分力永祥公司部分權益(附註二七)	-	-	11,761	-	-	-	-	-	-	11,761
M7	對聯順子公司所有權益變動(附註二七)	-	-	8,394	-	-	-	-	-	-	8,394
D1	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	183,665	-	-	-	183,665
D3	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增減數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	103 年 9 月 30 日餘額	158,745	158,745	328,042	333,670	51,901	408,722	40,041	5,054	530	2,753,482
A1	104 年 1 月 1 日餘額	158,745	158,745	328,042	333,670	51,901	465,918	108,350	5,651	530	2,881,507
B1	103 年度盈餘指撥及分配	-	-	-	24,319	-	(24,319)	-	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	-	(206,368)	-	-	-	(206,368)
B7	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	其他資本公積變動	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
M7	對聯順子公司所有權益變動(附註二七)	-	-	(6,494)	-	-	-	-	-	-	(6,494)
D1	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	-	21,133	-	-	-	21,133
D3	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D5	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
O1	非控制權益增減數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Z1	104 年 9 月 30 日餘額	158,745	158,745	321,548	357,989	51,901	256,364	111,438	5,261	530	2,681,954

後附之附註係本合併財務報告之一部分。
(請參閱勤業信聯合會計師事務所民國 104 年 10 月 29 日核閱報告)



董事長：梁茂生



經理人：王佑偉

會計主管：陳芬蓉



志聖工業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A00010	繼續營業單位稅前淨(損)利	(\$ 7,130)	\$ 221,396
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	91,229	81,538
A20200	攤銷費用	4,841	7,711
A20300	呆帳費用	22,498	2,690
A20400	分類為持有供交易之金融資產／ 負債淨損失	694	568
A20900	利息費用	17,056	15,603
A21200	利息收入	(8,740)	(11,587)
A21300	股利收入	(30,574)	(29,715)
A22300	採用權益法認列之關聯企業利益 之份額	(5,840)	(3,790)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備 損失(利益)	7,587	(871)
A23100	處分投資利益	(6,386)	(27,262)
A23500	備供出售金融資產減損損失	4,094	6,466
A23700	非金融資產減損損失	115,818	34,052
A29900	金融資產減損損失	35,423	25,370
A30000	與營業活動相關之資產／負債變動數		
A31130	應收票據	28,014	3,343
A31150	應收帳款	127,348	4,594
A31180	其他應收款	26	27,069
A31200	存 貨	(78,988)	(277,490)
A31230	預付款項	21,706	(78,941)
A31240	其他流動資產	(15,271)	616
A31250	其他金融資產	(14,097)	(2,025)
A32110	持有供交易目的之金融負債	(867)	-
A32130	應付票據	14,321	(7,841)
A32150	應付帳款	(82,239)	207,168
A32180	其他應付款項	(25,403)	40,763
A32200	負債準備	(15,208)	85
A32210	預收款項	(26,794)	39,086

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
A32230	其他流動負債	(\$ 9,534)	(\$ 251)
A32240	應計退休金負債	(5,410)	(5,103)
A33000	營運產生之現金流入	158,174	273,242
A33300	支付之利息	(17,084)	(17,114)
A33200	收取之股利	30,574	29,715
A33500	支付之所得稅	(61,725)	(8,872)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>109,939</u>	<u>276,971</u>
投資活動之現金流量			
B00300	取得備供出售金融資產	(92,105)	(83,861)
B00400	處分備供出售金融資產價款	168,689	88,383
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(11,732)	(44,450)
B01400	以成本衡量之金融資產減資退回股款	14,400	-
B02200	取得子公司之淨現金流入(出)	6,041	(135,334)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(277,315)	(57,442)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	16,474	10,141
B04500	取得無形資產	(1,084)	(6,452)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	82,757	(192,384)
B07500	收取之利息	<u>11,290</u>	<u>15,786</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(82,585)</u>	<u>(405,613)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	435,044	255,062
C01600	舉借長期借款	209,848	41,000
C01700	償還長期借款	(369,973)	(38,866)
C02100	發放現金股利	(206,368)	(238,117)
C04300	其他非流動負債	-	(13)
C00500	應付短期票券增加(減少)	20,000	(100,000)
C05800	非控制權益變動	<u>(3,084)</u>	<u>61,325</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>85,467</u>	<u>(19,609)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>(962)</u>	<u>9,682</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	111,859	(138,569)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>555,714</u>	<u>786,826</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 667,573</u>	<u>\$ 648,257</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年10月29日核閱報告)

董事長：梁茂生



經理人：王佰偉



會計主管：陳芬蓉



志聖工業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 10 月 29 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 2013 年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自 104 年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 10「合併財務報表」

此準則取代 IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代 SIC 12「合併：特殊目的個體」。合併公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當合併公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則合併公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

2. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

3. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

依修訂之準則規定，合併公司僅將符合分類為待出售條件之投資關聯企業轉列為待出售，未分類為待出售之任何股權繼續採權益法。適用該修訂前，當投資關聯企業符合分類為待出售條件時，合併公司係將投資關聯企業全數轉列待出售，並全數停止採用權益法。

4. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13 提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用 IFRS 13 前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，而依照 IFRS 13 規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13 之衡量規定係自 104 年起推延適用。相關揭露請參閱附註二九。

5. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）、現金流量避險及採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

6. IAS 19「員工福利」

該修訂準則規定確定福利義務變動及計畫資產公允價值變動係於發生時認列，因而排除過去得按「緩衝區法」處理之選擇，並加速前期服務成本之認列。該修訂規定所有確定福利計畫再衡量數立即認列於其他綜合損益，俾使已認列之淨退休金資產或負債反映計畫短絀或剩餘之整體價值。

此外，「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計畫資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後 IAS 19 除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

首次適用修訂後 IAS 19 時，因追溯適用產生 102 年 12 月 31 日（含）以前之累積員工福利成本變動數係調整 103 年 1 月 1 日應計退休金負債及保留盈餘。此外，合併公司選擇年度合併財務報告不予揭露比較期間之確定福利義務敏感度分析。

本期影響彙總如下：

	104年9月30日	
<u>資產、負債及權益之影響</u>		
淨確定福利負債增加		(\$ 286)
遞延所得稅資產增加		\$ 49
保留盈餘減少		(\$ 237)
	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
<u>綜合損益之影響</u>		
營業費用增加	(\$ 96)	(\$ 286)
所得稅利益增加	\$ 17	\$ 49
本期淨利減少	(\$ 79)	(\$ 237)
<u>每股盈餘之影響</u>		
基本每股盈餘減少	\$ -	\$ -
稀釋每股盈餘減少	\$ -	\$ -

7. IFRS 7 之修正「揭露—金融資產及金融負債之互抵」

該修正規定須揭露關於受可執行淨額交割總約定或類似協議規範之金融工具之抵銷權及相關協議（例如提供擔保之協議）之資訊。相關揭露請參閱附註二九。

8. IAS 32 之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。

9. 「2009 -2011 週期之年度改善」

2009-2011 週期之年度改善修正 IFRS 1「首次採用 IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及 IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 1 之修正係闡明，於追溯適用會計政策、追溯重編財務報表之項目，或重分類其財務報表之項目，且前述事項對前一期期初之資產負債表資訊具重大影響時，合併公司應列報前一期期初之資產負債表，但無須提供前一期期初之附註資訊。

IAS 16 之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依 IAS 16 認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32 之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按 IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34 之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。請參閱附註三七。

綜上所述，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及 2013 年版 IFRSs 之影響彙總如下：

資產、負債及權益項目之本期影響

	104年9月30日	說 明
淨確定福利負債增加	(\$ 286)	6.
遞延所得稅資產增加	\$ 49	6.
保留盈餘減少	(\$ 237)	6.

綜合損益項目之本期影響

	104年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	說 明
營業費用增加	(\$ 96)	(\$ 286)	6.
所得稅利益增加	\$ 17	\$ 49	6.
本期淨利減少	(\$ 79)	(\$ 237)	
每股盈餘之影響			
基本每股盈餘減少	\$ -	\$ -	
稀釋每股盈餘減少	\$ -	\$ -	

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 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 (註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之

收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 19「員工福利」－2013 年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB 於發布 IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正 IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次 IAS 36 之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. IFRIC 21「公課」

IFRIC 21 對政府依法所徵收之各類款項（簡稱公課）應於何時認列為負債提供指引，包含徵收時點與金額均已確定者，及徵收時點或金額尚不確定之負債準備。合併公司於應納公課之交易或活動發生時，始應估列相關負債。因此，若支付義務係隨時間經過而發生（例如隨著企業收入之產生），相關負債亦

應逐期認列；若支付義務係於達到特定門檻（例如營收達到特定金額）時產生，相關負債應於達到門檻時認列。

5. 2010-2012 週期之年度改善

2010-2012 週期之年度改善修正 IFRS 3「企業合併」、IFRS 8「營運部門」及 IAS 24「關係人揭露」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為 IAS 39 或 IFRS 9 之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8 之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

6. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或

(2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

8. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

9. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 19 之修正闡明，於決定用以估計退職後福利折現率之高品質公司債是否具深度市場時，應以合併公司支付福利之相同貨幣計價之公司債市場評估，亦即應以貨幣層級（而非國家或區域層級）進行評估。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

10. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源請參閱 103 年度合併財務報告。

六、現金及約當現金

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 3,727	\$ 2,370	\$ 1,898
銀行支票及活期存款	532,611	439,668	530,881
約當現金			
銀行承兌匯票	131,235	94,473	-
銀行定期存款	-	19,203	115,478
	<u>\$ 667,573</u>	<u>\$ 555,714</u>	<u>\$ 648,257</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易			
衍生工具(未指定避險)			
遠期外匯合約(一)	\$ 93	\$ 1,066	\$ 568
外幣選擇權(二)	800	-	-
	<u>\$ 893</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ 568</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104年10月至104年11月	USD48/NTD1,500
<u>103 年 12 月 31 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	104年1月至2月	USD166/NTD 5,029
賣出遠期外匯	日幣兌新台幣	104年1月至4月	JPY205,200/NTD 53,670
<u>103 年 9 月 30 日</u>			
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	103年9月至104年2月	USD 776/NTD 23,197
買入遠期外匯	日幣兌新台幣	103年9月至103年10月	JPY 37,563/NTD 10,612

合併公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之選擇權合約明細如下：

	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (仟 元)
<u>104 年 9 月 30 日</u>			
賣出選擇權	買入美金／賣出人民幣	105 年 3 月 11 日	USD1,538/RMB10,000

八、備供出售金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 68,784	\$ 22,720	\$ 24,033
基金受益憑證	<u>51,510</u>	<u>53,963</u>	<u>52,170</u>
	<u>120,294</u>	<u>76,683</u>	<u>76,203</u>
國外投資			
基金受益憑證	<u>39,562</u>	<u>104,388</u>	<u>64,910</u>
	<u>\$ 159,856</u>	<u>\$ 181,071</u>	<u>\$ 141,113</u>
<u>非 流 動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 207,852</u>	<u>\$ 270,892</u>	<u>\$ 271,148</u>

九、以成本衡量之金融資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非 流 動</u>			
國內未上市（櫃）普通股	\$ 205,776	\$ 227,507	\$ 228,226
國外未上市（櫃）普通股	<u>54,242</u>	<u>68,432</u>	<u>65,773</u>
	<u>\$ 260,018</u>	<u>\$ 295,939</u>	<u>\$ 293,999</u>

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 22,408	\$ 50,422	\$ 51,477
減：備抵呆帳	(<u>586</u>)	(<u>883</u>)	(<u>540</u>)
	<u>\$ 21,822</u>	<u>\$ 49,539</u>	<u>\$ 50,937</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$1,892,594	\$2,011,811	\$1,782,834
應收帳款－關係人	7	-	-
減：備抵呆帳	(<u>103,592</u>)	(<u>77,064</u>)	(<u>69,876</u>)
未實現利息收益	(<u>1,668</u>)	(<u>1,668</u>)	(<u>1,668</u>)
	<u>\$1,787,341</u>	<u>\$1,933,079</u>	<u>\$1,711,290</u>
<u>催 收 款</u>			
催 收 款	\$ 78,911	\$ 85,030	\$ 75,274
減：備抵呆帳	(<u>78,911</u>)	(<u>85,030</u>)	(<u>75,274</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，合併公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100% 備抵呆帳，對於帳齡在 31 天至 365 天之間之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

在接受新客戶之前，合併公司係依據內控制度評估該潛在客戶之信用品質並設定該客戶之信用額度。客戶之信用額度及評等每年不定期檢視。

於資產負債表日已逾期之應收帳款合併公司皆已提列備抵呆帳。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0 至 60 天	\$ 451,356	\$ 703,619	\$ 508,948
61 至 180 天	630,851	528,038	622,025
181 天以上	<u>810,387</u>	<u>780,154</u>	<u>651,861</u>
合 計	<u>\$1,892,594</u>	<u>\$2,011,811</u>	<u>\$1,782,834</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行之帳齡分析。

因合併公司應收帳款之個別減損所考量之因素為帳齡，故已個別減損之應收帳款帳齡分析詳上述應收帳款之帳齡。

應收帳款及催收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失
103 年 1 月 1 日餘額	\$142,748
加：本期提列減損損失／呆帳費用	30,392
減：本期實際沖銷	(803)
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(27,959)
外幣換算差額	<u>772</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$145,150</u>

(接次頁)

(承前頁)

	個別評估減損損失
104年1月1日餘額	\$162,094
加：本期提列減損損失／呆帳費用	32,296
減：本期實際沖銷	(2,458)
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(9,501)
外幣換算差額	72
104年9月30日餘額	<u>\$182,503</u>

截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額分別為 78,911 仟元、85,030 仟元及 75,274 仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

於資產負債表日，合併公司因分期付款銷貨所產生之應收帳款如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款總額	\$ 70,247	\$ 52,815	\$ 71,156
未實現利息收入	(<u>1,668</u>)	(<u>1,668</u>)	(<u>1,668</u>)
	<u>\$ 68,579</u>	<u>\$ 51,147</u>	<u>\$ 69,488</u>

該等應收帳款預期於 104 年、105 年及 106 年分別收回 20,761 仟元、41,746 仟元及 7,740 仟元。

合併公司設定質押作為借款擔保之應收帳款金額，請參閱附註三一。

(二) 應收票據

應收票據之帳齡分析如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
0 至 60 天	\$ 19,920	\$ 34,710	\$ 23,279
61 至 180 天	<u>2,488</u>	<u>15,712</u>	<u>28,198</u>
合 計	<u>\$ 22,408</u>	<u>\$ 50,422</u>	<u>\$ 51,477</u>

以上係扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日數基準進行之帳齡分析。

因合併公司應收票據之個別減損所考量之因素為帳齡，故已個別減損之應收票據帳齡分析詳上述應收帳款之帳齡。

應收票據之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估減損損失
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 283
減：本期提列減損損失／呆帳費用	257
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 540</u>
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 883
減：本期迴轉減損損失／呆帳費用	(297)
104 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 586</u>

十一、存 貨

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
製成品	\$ 381,990	\$ 477,744	\$ 410,196
在製品	538,177	499,597	512,381
原物料	262,024	246,009	287,885
在途存貨	<u>55,764</u>	<u>13,715</u>	<u>4,281</u>
	<u>\$1,237,955</u>	<u>\$1,237,065</u>	<u>\$1,214,743</u>

104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本分別包括存貨跌價損失 51,806 仟元、10,758 仟元、86,874 仟元及 25,002 仟元。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比			說 明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
志聖公司	CSun (B.V.I.) Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
	KSun (Samoa) Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
	華順科技股份有限公司	製造及銷售	72.51	70.18	70.18	1,2
	博緯科技股份有限公司	製造及銷售	66.67	66.67	66.67	1,3
	昱盛國際企業股份有限公司	製造及銷售	60.00	-	-	1,4
C Sun (B.V.I.) Ltd.	志聖科技（廣州）有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	-
	Alpha Joint Ltd.	控股公司	100.00	100.00	100.00	1
	力永企業有限公司	控股公司	76.36	76.36	76.36	1.5
力永企業有限公司	福盟國際企業有限公司	控股公司	100.00	100.00	100.00	1

（接次頁）

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			104年 9月30日	103年 12月31日	103年 9月30日	
福盟有限公司	合成有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
	蘇州創峰光電有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
志聖科技(廣州)有限公司	集盛貿易有限公司	銷售公司	100.00	100.00	100.00	1
	昆山市佑聖精密機械有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
	廣州市佑聖機械科技有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1
	江蘇創高新材料科技有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1,6
蘇州創峰光電有限公司	創峰光電科技股份有限公司	製造及銷售	100.00	100.00	100.00	1

備註：

1. 係非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
2. 志聖公司於 103 年 5 月 15 日對華順科技股份有限公司非按持股比例增資減少至 70.18% 股權，又於 104 年 6 月 24 日非按持股比例增資增加至 72.51% 股權。
3. 志聖公司於 103 年 9 月 19 日取得博緯科技股份有限公司 66.67% 股權。
4. 志聖公司於 104 年 2 月 1 日取得昱盛國際企業股份有限公司 60% 股權。
5. C Sun (B.V.I.) Ltd. 於 103 年 1 月處分力永企業有限公司 10% 之股權。
6. 志聖科技(廣州)有限公司於 103 年 7 月 1 日取得江蘇創高新材料科技有限公司 100% 股權。

十三、採用權益法之投資

投資關聯企業

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具重大性之關聯企業			
首固(上海)光電有限公司	\$ 53,602	\$ 47,649	\$ 43,840
廣州市伯聖精密機械有限公司	1,127	1,181	1,152
	<u>\$ 54,729</u>	<u>\$ 48,830</u>	<u>\$ 44,992</u>

具重大性之關聯企業

公 司 名 稱	所 持 股 權 及 表 決 權 比 例		
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
首固(上海)光電有限公司	25%	25%	25%
廣州市伯聖精密機械有限公司	49%	49%	49%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六及七「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係依據各關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告計算。

十四、不動產、廠房及設備

成 本	自有土地	建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	建造中之不動產	合 計
103年1月1日餘額	\$ 109,755	\$ 506,297	\$ 286,751	\$ 42,807	\$ 84,946	\$ 175,994	\$ 247	\$ 1,206,797
增 添	-	615	37,435	2,691	6,825	9,573	303	57,442
處 分	-	-	(25,524)	(3,163)	(80)	(20,468)	-	(49,235)
由企業合併取得	-	-	120	34	141	113	38,919	39,327
重 分 類	-	(303)	(215)	(392)	(2,895)	(7,829)	(248)	(11,882)
淨兌換差額	-	1,468	1,476	339	435	1,060	276	5,054
103年9月30日餘額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 508,077</u>	<u>\$ 300,043</u>	<u>\$ 42,316</u>	<u>\$ 89,372</u>	<u>\$ 158,443</u>	<u>\$ 39,497</u>	<u>\$ 1,247,503</u>
累計折舊及減損								
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 110,336	\$ 118,090	\$ 19,409	\$ 41,187	\$ 110,038	\$ -	\$ 399,060
處 分	-	-	(16,862)	(2,636)	(80)	(20,387)	-	(39,965)
由企業合併取得	-	-	76	7	88	69	-	240
重 分 類	-	(191)	-	(353)	(2,761)	(8,069)	-	(11,374)
折舊費用	-	17,441	29,407	5,572	10,678	18,440	-	81,538
淨兌換差額	-	622	485	200	307	737	-	2,351
103年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,208</u>	<u>\$ 131,196</u>	<u>\$ 22,199</u>	<u>\$ 49,419</u>	<u>\$ 100,828</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 431,850</u>
103年9月30日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 379,869</u>	<u>\$ 168,847</u>	<u>\$ 20,117</u>	<u>\$ 39,953</u>	<u>\$ 57,615</u>	<u>\$ 39,497</u>	<u>\$ 815,653</u>
成 本								
104年1月1日餘額	\$ 109,755	\$ 511,384	\$ 320,917	\$ 43,584	\$ 91,571	\$ 164,584	\$ 58,402	\$ 1,300,197
增 添	-	857	120,567	246	1,802	52,666	101,177	277,315
處 分	-	(22,018)	(3,943)	(566)	(6,888)	(26,186)	-	(59,601)
重 分 類	-	-	1,841	-	1,314	352	-	3,507
由企業合併取得	-	-	-	-	211	-	-	211
淨兌換差額	-	(133)	(135)	(44)	(19)	(91)	1,799	1,377
104年9月30日餘額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 490,090</u>	<u>\$ 439,247</u>	<u>\$ 43,220</u>	<u>\$ 87,991</u>	<u>\$ 191,325</u>	<u>\$ 161,378</u>	<u>\$ 1,523,006</u>
累計折舊及減損								
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 133,006	\$ 139,053	\$ 24,846	\$ 53,945	\$ 105,557	\$ -	\$ 456,407
處 分	-	(22,018)	(2,245)	(529)	(6,639)	(4,109)	-	(35,540)
重 分 類	-	-	-	-	-	342	-	342
折舊費用	-	17,599	41,717	4,574	9,276	18,063	-	91,229
由企業合併取得	-	-	-	-	60	-	-	60
淨兌換差額	-	23	268	29	8	54	-	382
104年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 128,610</u>	<u>\$ 178,793</u>	<u>\$ 28,920</u>	<u>\$ 56,650</u>	<u>\$ 119,907</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 512,880</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 378,378</u>	<u>\$ 181,864</u>	<u>\$ 18,738</u>	<u>\$ 37,626</u>	<u>\$ 59,027</u>	<u>\$ 58,402</u>	<u>\$ 843,790</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 109,755</u>	<u>\$ 361,480</u>	<u>\$ 260,454</u>	<u>\$ 14,300</u>	<u>\$ 31,341</u>	<u>\$ 71,418</u>	<u>\$ 161,378</u>	<u>\$ 1,010,126</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20 至 56 年
機電動力設備	3 至 10 年
工程系統	2 至 11 年
其他	3 至 13 年
機器設備	1 至 10 年
運輸設備	1 至 11 年
辦公設備	1 至 8 年
其他設備	1 至 16 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註三一。

十五、商 譽

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
<u>成 本</u>		
期初餘額	\$206,531	\$175,080
本期企業合併取得（附註二六）	3,396	30,223
淨兌換差額	<u>4,161</u>	<u>1,228</u>
期末餘額	<u>\$214,088</u>	<u>\$206,531</u>
<u>累計減損損失</u>		
期初餘額	(\$ 61,709)	(\$ 48,664)
本期認列減損損失	(28,944)	(9,050)
淨兌換差額	<u>(3,143)</u>	<u>(3,351)</u>
期末餘額	<u>(\$ 93,796)</u>	<u>(\$ 61,065)</u>
期末淨額	<u>\$120,292</u>	<u>\$145,466</u>

合併公司於 104 年及 103 年 9 月經評估商譽之可回收金額，認為商譽減損 28,944 仟元及 9,050 仟元，可回收金額係以使用價值為基礎。

十六、其他無形資產

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>成 本</u>			
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,254	\$ 45,741	\$ 46,995
單獨取得	647	5,805	6,452
由企業合併所取得	-	94	94
淨兌換差額	<u>19</u>	<u>62</u>	<u>81</u>
103 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 51,702</u>	<u>\$ 53,622</u>

（接次頁）

(承前頁)

	專 利 權	電 腦 軟 體	合 計
<u>累計攤銷及減損</u>			
103年1月1日餘額	(\$ 739)	(\$ 33,120)	(\$ 33,859)
攤銷費用	(77)	(7,128)	(7,205)
由企業合併所取得	-	(4)	(4)
淨兌換差額	(8)	(42)	(50)
103年9月30日餘額	(\$ 824)	(\$ 40,294)	(\$ 41,118)
103年9月30日淨額	<u>\$ 1,096</u>	<u>\$ 11,408</u>	<u>\$ 12,504</u>
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 2,040	\$ 51,718	\$ 53,758
單獨取得	834	250	1,084
淨兌換差額	14	(6)	8
104年9月30日餘額	<u>\$ 2,888</u>	<u>\$ 51,962</u>	<u>\$ 54,850</u>
<u>累計攤銷及減損</u>			
104年1月1日餘額	(\$ 896)	(\$ 42,224)	(\$ 43,120)
攤銷費用	(136)	(4,303)	(4,439)
淨兌換差額	(1)	(12)	(13)
104年9月30日餘額	(\$ 1,033)	(\$ 46,539)	(\$ 47,572)
103年12月31日及104 年1月1日淨額	<u>\$ 1,144</u>	<u>\$ 9,494</u>	<u>\$ 10,638</u>
104年9月30日淨額	<u>\$ 1,855</u>	<u>\$ 5,423</u>	<u>\$ 7,278</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

專 利 權	3 至 10 年
電腦軟體	1 至 10 年

十七、其他資產

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流 動</u>			
留抵稅額	\$ 25,441	\$ -	\$ 18,442
暫 付 款	5,293	10,213	2,058
代 付 款	605	1,189	268
其 他	6,591	-	10,585
	<u>\$ 37,930</u>	<u>\$ 11,402</u>	<u>\$ 31,353</u>

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>非流動</u>			
預付設備款	\$ 65,848	\$ 158,554	\$ 246,857
存出保證金	22,110	15,147	14,020
長期預付租金	67,977	68,123	66,738
其他	3,781	3,788	4,559
	<u>\$ 159,716</u>	<u>\$ 245,612</u>	<u>\$ 332,174</u>

十八、借 款

(一) 短期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
一銀行借款	\$ 50,000	\$ 30	\$ 35,800
<u>無擔保借款</u>			
一信用額度借款	1,410,036	1,025,052	1,203,723
	<u>\$1,460,036</u>	<u>\$1,025,082</u>	<u>\$1,239,523</u>

- 銀行週轉性借款之利率於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.12%-2.34%、1.33%-2.46% 及 1.25%-3.95%。
- 應收帳款融資係以合併公司部分應收帳款擔保 (參閱附註十)，截至 103 年 12 月 31 日止，有效年利率為 2.463%。

(二) 應付短期票券

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付商業本票	\$ 100,000	\$ 80,000	\$ -
減：應付短期票券折價	-	-	-
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

104 年 9 月 30 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	0.832%	信用擔保	\$ -
大中票券	50,000	-	50,000	1.012%	信用擔保	-
	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 100,000</u>			<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
應付商業本票						
兆豐票券	\$ 50,000	\$ -	\$ 50,000	1.002%	信用擔保	\$ -
大中票券	30,000	-	30,000	0.892%	信用擔保	-
	<u>\$ 80,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 80,000</u>			<u>\$ -</u>

(三) 長期借款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>擔保借款</u> (附註三一)			
銀行借款(1)	\$ 207,057	\$ 394,000	\$ 259,500
其他借款	60	152	-
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	47,000	20,000	9,500
減：列為 1 年內到期部分	(51,000)	(57,635)	(60,500)
長期借款	<u>\$ 203,117</u>	<u>\$ 356,517</u>	<u>\$ 208,500</u>

本合併公司之借款包括：

	到期日	重大條款	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
固定利率借款：					
2.00%之信用新台幣 銀行借款	106.12.22	自借款日起 1 年按月付息，免攤還本金，期滿本金按月平均攤還。	\$ 20,000	\$ 20,000	\$ -
4.00%之擔保新台幣 銀行借款	106.08.19	自第 1 個月至第 12 年月按月付息，自第 13 個月起再依年金法按月攤還本息。	34,557	36,000	36,000
2.00%之信用新台幣 銀行借款	104.08.06	自 101 年 8 月起，按月攤還至 104 年 8 月償清。已提前於 103 年度清償完畢。	-	-	5,500
2.00%之信用新台幣 銀行借款	104.08.06	自 101 年 9 月起，按月攤還至 104 年 8 月償清。已提前於 103 年度清償完畢。	-	-	4,000
2.60%之信用新台幣 銀行借款	106.03.15	寬限期 4 個月，按月付息，第 5 個月起，每月還本 150 萬。	27,000	-	-
浮動利率借款：					
1.79%之擔保新台幣 銀行借款	105.12.30	按月付息，本金共分 8 期，首動日後屆滿 18 個月為第一期，每 6 個月為 1 期，第 1-7 期各攤還 8.5%，第 8 期攤還 40.5%。	172,500	198,000	223,500
1.8158%之擔保新台幣 銀行借款	105.12.30	按月付息，本金共分 8 期，首動日後屆滿 18 個月為第一期，每 6 個月為 1 期，第 1-7 期各攤還 8.5%，第 8 期攤還 40.5%。103 年 12 月底之借款已提前於 104 年度 1 月清償完畢。而 104 年度 6 月底之借款已提前於 104 年度 7 月清償完畢。	-	160,000	-
其他借款：					
0%之擔保新台幣車貸	106.03.06	按月攤還本金，每期償還本金 10 仟元。	60	152	-
減：1 年或一營業週期內 到期長期負債			(51,000)	(57,635)	(60,500)
銀行借款總額			<u>\$ 203,117</u>	<u>\$ 356,517</u>	<u>\$ 208,500</u>

1. 該銀行借款係以合併公司自有土地、建築物及機器設備抵押擔保（請參閱附註三一），借款到期日為 106 年 8 月 19 日及 105 年 12 月 30 日，截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止有效年利率分別為 1.79%~4.00%、1.79%~4.00% 及 1.25%~4.00%。

十九、應付票據及應付帳款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	\$ 93,622	\$ 76,826	\$ 38,976
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	\$ 500,070	\$ 581,202	\$ 636,378
<u>應付帳款－關係人</u>			
因營業而發生	\$ 2,871	\$ 1,545	\$ 2,656

(一) 應付票據

於 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，分別有 5,886 仟元、5,886 仟元及 20,126 仟元之已開立票據係供產品銷貨保固之存出保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

(二) 應付帳款

合併公司購買部分商品之平均賒帳期間為 1~3 個月，對應付帳款不加計利息。合併公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還。

二十、其他負債

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>流動</u>			
<u>其他應付款</u>			
應付薪資及獎金	\$ 77,742	\$ 78,794	\$ 74,355
應付休假給付	18,118	15,208	17,616
應付新制退休金	26,212	20,256	19,440
應付設備款	5,813	8,886	68,868

(接次頁)

(承前頁)

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付員工分紅及董監酬勞	\$ 3,453	\$ 19,960	\$ 20,043
其他	<u>264,371</u>	<u>291,976</u>	<u>242,053</u>
	<u>\$ 395,709</u>	<u>\$ 435,080</u>	<u>\$ 442,375</u>
其他負債			
暫收款	\$ 13,112	\$ 25,910	\$ 13,300
其他流動負債	<u>5,238</u>	<u>1,974</u>	<u>3,356</u>
	<u>\$ 18,350</u>	<u>\$ 27,884</u>	<u>\$ 16,656</u>
非流動			
除役負債	\$ 3,479	\$ 3,479	\$ 3,600
存入保證金	<u>16</u>	<u>16</u>	<u>15</u>
	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 3,495</u>	<u>\$ 3,615</u>

二一、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、華順公司、台灣創峰公司、博緯公司及昱盛公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。該等公司按員工每月薪資提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，並委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	103年12月31日
確定福利義務現值	\$150,582
計畫資產公允價值	(<u>96,911</u>)
提撥短絀	<u>53,671</u>
淨確定福利負債	<u>\$ 53,671</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
103 年 1 月 1 日	\$ 145,416	(\$ 86,834)	\$ 58,582
服務成本			
當期服務成本	1,692	-	1,692
利息費用（收入）	<u>2,363</u>	<u>(1,491)</u>	<u>872</u>
認列於損益	<u>4,055</u>	<u>(1,491)</u>	<u>2,564</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包 含於淨利息之金 額外）	-	(666)	(666)
精算損失—人口統 計假設變動	508	-	508
精算損失—經驗調 整	<u>2,220</u>	<u>-</u>	<u>2,220</u>
認列於其他綜合損益	<u>2,728</u>	<u>(666)</u>	<u>2,062</u>
雇主提撥	-	(9,537)	(9,537)
福利支付	<u>(1,617)</u>	<u>1,617</u>	<u>-</u>
103 年 12 月 31 日	<u>\$ 150,582</u>	<u>(\$ 96,911)</u>	<u>\$ 53,671</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
營業成本	\$ 697	\$ 797
推銷費用	258	349
管理費用	322	518
研發費用	<u>418</u>	<u>386</u>
	<u>\$ 1,695</u>	<u>\$ 2,050</u>

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	103年12月31日
折現率	1.625%
薪資預期增加率	3.000%
確定福利義務平均到期期間	6.8 年

二二、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
額定股數（仟股）	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
額定股本	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>	<u>\$2,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>158,745</u>	<u>158,745</u>	<u>158,745</u>
已發行股本	<u>\$1,587,445</u>	<u>\$1,587,445</u>	<u>\$1,587,445</u>

已發行之普通股每股面額 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 165,662	\$ 165,662	\$ 165,662
實際取得或處分子公司 股權價格與帳面價值 差額	11,761	11,761	11,761
合併溢額	142,218	142,218	142,218
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
認列對子公司所有權權 益變動數(2)	1,900	8,394	8,394
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>7</u>
	<u>\$ 321,548</u>	<u>\$ 328,042</u>	<u>\$ 328,042</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。
2. 此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘時，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 董監酬勞：不高於 3%。
2. 員工紅利：6%~12%。
3. 股東股利：依前述提列款項後之餘額，併同以前年度未分配盈餘，由董事會視公司營運情形酌予保留部分後，擬具分配議案，提請股東會決議。本公司考量公司所處環境及成長情形，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金之需求，就下列股東股利中現金股利以不低於 20% 為原則。

前項分配員工之股票紅利，得包括符合一定條件之從屬公司員工，相關辦法授權董事會訂定之；分配員工之股票紅利，以股東會開會前一日之收盤價折算股票紅利股數。

104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應付員工紅利估列金額分別為 1,142 仟元及 14,900 仟元；應付董監酬勞估列金額分別為 571 仟元及 4,860 仟元。前述員工紅利及董監酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監酬勞之金額）之 6.00%、3.00% 計算。年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議分紅之金額除以股票公允價值決定。就計算股票紅利股數而言，股票公允價值係指股東會決議日前一日之收盤價（考量除權息之影響後）。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。員工及董監事酬勞於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之估列基礎及 103 及 102 年度之實際配發情形，參閱附註二三之(六)員工福利費用。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 5 月 28 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 24,319	\$ 28,579	\$ -	\$ -
現金股利	206,368	238,117	1.3	1.5

(四) 特別盈餘公積

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
年初餘額	\$ 51,901	\$101,266
迴轉特別盈餘公積		
其他權益項目減項迴轉	-	(49,365)
年底餘額	<u>\$ 51,901</u>	<u>\$ 51,901</u>

首次採用 IFRSs 因國外營運機構（包括子公司）財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積，係依合併公司處分比例迴轉，待合併公司喪失重大影響時，則全數迴轉。

(五) 其他權益項目

1. 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$108,350	\$ 25,169
採用權益法之關聯企業 之換算差額之份額	3,088	14,872
期末餘額	<u>\$111,438</u>	<u>\$ 40,041</u>

2. 備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 5,651	\$ 28,079
備供出售金融資產未實 現損益	(10,912)	(23,025)
期末餘額	<u>(\$ 5,261)</u>	<u>\$ 5,054</u>

(六) 非控制權益

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$110,583	\$ 52,144
歸屬於非控制權益之份額 本期淨損	(64,097)	(13,074)
其他	16,882	70,299
期末餘額	<u>\$ 63,368</u>	<u>\$109,369</u>

二三、繼續營業單位綜合損益

(一) 其他利益及損失淨額

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
處分不動產、廠房及設 備損益	(\$ 163)	\$ 684	(\$ 7,587)	\$ 871
處分備供出售金融資產 損益	2,541	-	6,386	27,262
淨外幣兌換損益	19,211	8,750	8,583	(6,935)
持有供交易之金融資產 損益	(686)	(654)	(694)	(568)
減損損失	(61,984)	(9,737)	(68,461)	(40,886)
其他支出	(730)	(80)	(1,615)	(626)
	<u>(\$ 41,811)</u>	<u>(\$ 1,037)</u>	<u>(\$ 63,388)</u>	<u>(\$ 7,012)</u>

(二) 其他收入

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 2,285	\$ 3,004	\$ 8,740	\$ 11,587
股利收入	30,574	29,715	30,574	29,715
其 他	5,997	5,411	22,911	14,205
	<u>\$ 38,856</u>	<u>\$ 38,130</u>	<u>\$ 62,225</u>	<u>\$ 55,507</u>

(三) 財務成本

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 4,869</u>	<u>\$ 5,471</u>	<u>\$ 17,056</u>	<u>\$ 15,603</u>

(四) 金融資產減損損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
以成本衡量權益投資	<u>\$ 35,423</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 35,423</u>	<u>\$ 25,370</u>
備供出售權益投資	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ 6,466</u>	<u>\$ 4,094</u>	<u>\$ 6,466</u>

(五) 折舊及攤銷

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 31,643	\$ 27,112	\$ 91,229	\$ 81,538
無形資產	875	2,520	4,439	7,205
其他非流動資產－其他	6	45	19	136
長期預付租金	129	123	383	370
	<u>\$ 32,653</u>	<u>\$ 29,800</u>	<u>\$ 96,070</u>	<u>\$ 89,249</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 22,771	\$ 14,703	\$ 63,686	\$ 47,971
營業費用	8,872	12,409	27,543	33,567
	<u>\$ 31,643</u>	<u>\$ 27,112</u>	<u>\$ 91,229</u>	<u>\$ 81,538</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 17	\$ 285	\$ 268	\$ 465
營業費用	993	2,403	4,573	7,246
	<u>\$ 1,010</u>	<u>\$ 2,688</u>	<u>\$ 4,841</u>	<u>\$ 7,711</u>

(六) 員工福利費用

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 169,709	\$ 175,938	\$ 510,934	\$ 542,079
退職後福利(附註二一)				
確定提撥計畫	4,115	3,687	12,098	10,757
確定福利計畫	567	684	1,695	2,050
其他員工福利	(1,980)	1,084	186	3,251
員工福利費用合計	<u>\$ 172,411</u>	<u>\$ 181,393</u>	<u>\$ 524,913</u>	<u>\$ 558,137</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,246	\$ 53,637	\$ 161,759	\$ 184,876
營業費用	<u>127,165</u>	<u>127,756</u>	<u>363,154</u>	<u>373,261</u>
	<u>\$ 172,411</u>	<u>\$ 181,393</u>	<u>\$ 524,913</u>	<u>\$ 558,137</u>

公司法於 104 年 5 月修正，規範公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例分派員工酬勞，惟本公司尚未配合上述法規修正員工酬勞分派政策。本公司估列員工紅利及董監事酬勞係分別按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 6.00% 及 3.00% 計算，估列金額如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
員工紅利	(\$ 438)	\$ 4,500	\$ 1,142	\$ 14,900
董監事酬勞	11	1,700	571	4,860

年度終了後，年度合併財務報告通過發布日前經董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 104 年 5 月 28 日及 103 年 6 月 12 日舉行股東常會，分別決議通過 103 及 102 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度		102年度	
	現金紅利	股票紅利	現金紅利	股票紅利
員工紅利	\$ 13,132	\$ -	\$ 27,592	\$ -
董監事酬勞	6,566	-	8,914	-

104 年 5 月 28 日及 103 年 6 月 12 日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞，以及合併財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞金額如下：

	103年度		102年度	
	員工紅利	董監事酬勞	員工紅利	董監事酬勞
股東會決議配發金額	\$ 13,132	\$ 6,566	\$ 27,592	\$ 8,914
各年度財務報表認列金額	13,400	6,560	27,592	9,197
	(\$ 268)	\$ 6	\$ -	(\$ 283)

上述差異分別調整為 104 及 103 年度之損益。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(七) 非金融資產減損損失

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
商譽（包含於其他利益及損失淨額）	\$ 22,467	\$ 3,271	\$ 28,944	\$ 9,050
存貨（包含於營業成本）	\$ 51,806	\$ 10,758	\$ 86,874	\$ 25,002

二四、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 10,641	\$ 14,035	\$ 30,941	\$ 43,240
以前年度之調整	2,505	-	4,793	1,628
遞延所得稅				
當期產生者	80	(224)	100	5,937
認列於損益之所得稅費用	\$ 13,226	\$ 13,811	\$ 35,834	\$ 50,805

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
遞延所得稅				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構換算	(\$ 8,473)	(\$ 5,642)	(\$ 633)	(\$ 3,046)

(三) 兩稅合一相關資訊

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
未分配盈餘			
86 年度以前未分配			
盈餘	\$ 16	\$ 16	\$ 16
87 年度以後未分配			
盈餘	<u>256,348</u>	<u>465,902</u>	<u>408,783</u>
	<u>\$ 256,364</u>	<u>\$ 465,918</u>	<u>\$ 408,799</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 45,032</u>	<u>\$ 17,805</u>	<u>\$ 28,761</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	103年度（實際） 11.57%	102年度 5.07%	

(四) 所得稅核定情形

本公司、博緯子公司、昱盛子公司及華順子公司之營利事業所得稅申報除 103 年度外，截至 102 年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二五、每股盈餘

	單位：每股元			
	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 1.16</u>
稀釋每股盈餘				
來自繼續營業單位	<u>\$ -</u>	<u>\$ 0.33</u>	<u>\$ 0.13</u>	<u>\$ 1.15</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 52,422</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 183,665</u>
用以計算基本每股盈餘之淨利	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 52,422</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 183,665</u>
用以計算營業單位稀釋每股盈餘之盈餘	<u>\$ 221</u>	<u>\$ 52,422</u>	<u>\$ 21,133</u>	<u>\$ 183,665</u>

股 數

單位：仟股

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	158,745	158,745	158,745	158,745
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工分紅或員工酬勞	-	-	175	608
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>158,745</u>	<u>158,745</u>	<u>158,920</u>	<u>159,353</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅或員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅或員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工分紅或員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二六、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收 購 日	具表決權之 所有權權益／ 收購比例(%)	移 轉 對 價
昱盛國際企業股份有限公司	機械設備及精密儀器之批發及製造。	104年2月1日	60%	<u>\$ 13,500</u>
博緯科技股份有限公司	機械設備批發及製造。	103年9月19日	66.67%	<u>\$ 20,000</u>
江蘇創高新材料科技有限公司	新高材料、智力玩具及玩具氣球研發、生產；計算機軟件開發應用；模具及精密機械製造。	103年7月1日	100%	<u>\$ 125,304</u>

合併公司收購昱盛國際企業股份有限公司、博緯科技股份有限公司及江蘇創高新材料科技有限公司係為繼續擴充合併公司之營運。

(二) 移轉對價

	(104年2月1日) 昱盛國際企業 股份有限公司	(103年9月19日) 博緯科技 股份有限公司	(103年7月1日) 江蘇創高新材料 科技有限公司
現金	<u>\$ 13,500</u>	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$125,304</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	(104年2月1日) 昱盛國際企業 股份有限公司	(103年9月19日) 博緯科技 股份有限公司	(103年7月1日) 江蘇創高新材料 科技有限公司
流動資產			
現金及約當現金	\$ 19,541	\$ 9,966	\$ 4
應收帳款及其他應收款	5,723	17,777	-
存貨	2,471	4,088	-
預付款項	11,257	104	-
非流動資產			
廠房及設備	151	169	38,183
其他無形資產	-	90	-
其他資產	428	100	58,948
流動負債			
短期借款	-	(651)	-
應付帳款及其他應付款	(6,176)	(4,680)	-
其他流動負債	(16,555)	(44)	-
	<u>\$ 16,840</u>	<u>\$ 26,919</u>	<u>\$ 97,135</u>

企業合併交易中自昱盛國際企業股份有限公司及博緯科技股份有限公司所取得之應收款項（主要為應收帳款）之公允價值及合約總額分別為 5,723 及 17,777 仟元。

(四) 因收購產生之商譽

	(104年2月1日) 昱盛國際企業 股份有限公司	(103年9月19日) 博緯科技 股份有限公司	(103年7月1日) 江蘇創高新材料 科技有限公司
移轉對價	\$ 13,500	\$ 20,000	\$ 125,304
加：非控制權益（昱盛國際企業股份有限公司及博緯科技股份有限公司之 40.00% 及 33.33% 所有權權益）	6,736	8,973	-
減：所取得可辨認淨資產之公允價值	(16,840)	(26,919)	(97,135)
因收購產生之商譽	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 2,054</u>	<u>\$ 28,169</u>

收購昱盛國際企業股份有限公司、博緯科技股份有限公司及江蘇創高新材料科技有限公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及昱盛國際企業股份有限公司、博緯科技股份有限公司及江蘇創高新材料科技有限公司之員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

(五) 取得子公司之淨現金流（入）出

	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
現金支付之對價	\$ 13,500	\$145,304
減：取得之現金及約當現金餘額	(19,541)	(9,970)
	<u>\$ 6,041</u>	<u>\$135,334</u>

二七、與非控制權益之權益交易

合併公司於 103 年 1 月處分其對力永企業有限公司 10%之持股，致持股比例由 86.36%下降為 76.36%。

合併公司於 103 年 5 月 15 日未按持股比例認購華順子公司現金增資股權，致持股比例由 79.57%下降至 70.18%。

合併公司於 104 年 6 月 24 日由現金增資之方式額外取得華順科技股份有限公司 2.33%之持股，致持股比例由 70.18%增加至 72.51%。

由於上述交易並未改變合併公司對該等子公司之控制、合併公司係視為權益交易處理。

	(104年6月24日) 華 順 科 技 股份有限公司	(103年5月15日) 華 順 科 技 股份有限公司	(103年1月31日) 力 永 企 業 有 限 公 司
(給付)收取之現金對價	(\$ 37,895)	(\$ 54,453)	\$ 36,715
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算應(轉入)			
轉出非控制權益之金額	31,401	62,847	(27,428)
調整歸屬於本公司業主之其他權益項目			
一國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	-	2,474
權益交易差額	<u>(\$ 6,494)</u>	<u>\$ 8,394</u>	<u>\$ 11,761</u>

(接次頁)

(承前頁)

	(104年6月24日)	(103年5月15日)	(103年1月31日)
	華 順 科 技 股份有限公司	華 順 科 技 股份有限公司	力 永 企 業 有 限 公 司
權益交易差額調整科目			
資本公積－實際處分子公司			
股權價格與帳面價值差額	\$ -	\$ -	\$ 11,761
資本公積－認列對子公司所			
有權權益變動數	(6,494)	8,394	-
	<u>\$ (6,494)</u>	<u>\$ 8,394</u>	<u>\$ 11,761</u>

二八、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘、其他權益項目及非控制權益）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二九、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年9月30日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 276,636	\$ -	\$ -	\$ 276,636
基金受益憑證	91,072	-	-	91,072
	<u>\$ 367,708</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 367,708</u>
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
其他衍生工具	\$ -	\$ 893	\$ -	\$ 893

103 年 12 月 31 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 293,612	\$ -	\$ -	\$ 293,612
基金受益憑證	<u>158,351</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>158,351</u>
	<u>\$ 451,963</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 451,963</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,066</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,066</u>

103 年 9 月 30 日

	第 1 級	第 2 級	第 3 級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券				
一權益投資	\$ 295,181	\$ -	\$ -	\$ 295,181
基金受益憑證	<u>117,080</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>117,080</u>
	<u>\$ 412,261</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 412,261</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
其他衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 568</u>

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具－選擇權合約	係一適當之選擇權定價模型評價。

(三) 金融工具之種類

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$2,575,288	\$2,624,117	\$2,466,985
備供出售金融資產	367,708	451,963	412,261
<u>金融負債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	893	1,066	568
以攤銷後成本衡量（註2）	2,806,425	2,613,887	2,628,908

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、一年或一營業周期內到期長期借款及長期借款等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務投資、應收帳款、應付帳款及借款。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險（參閱下述(1)）以及利率變動風險（參閱下述(2)）。合併公司從事各式衍生金融工具以管理所承擔之外幣匯率及利率風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司之數個子公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用遠期外匯合約管理風險。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目）以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註三五。

敏感度分析

合併公司主要受到美元及人民幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當新台幣（功能性貨幣）對各攸關外幣之匯率增加及減少 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之正數係表示當新台幣相對於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利增加之金額；當新台幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利或權益之影響將為同金額之負數。

		美元貨幣之影響		人民幣貨幣之影響	
		104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至6月30日
損	益	\$ 3,786	\$ 1,866(i)	\$ 1,252	\$ 1,326(ii)

(i) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之美元計價應收、應付款項。

(ii) 主要源自於合併公司於資產負債表日尚流通在外且未進行現金流量避險之人民幣計價應收、應付款項。

合併公司於本期對匯率敏感度上升，主係本期以美元計價之銷貨增加導致以美元計價之應收帳款餘額上升，加上償還以美元計價之銀行借款導致以美元計價之銀行借款餘額減低之故。

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
具公允價值利率風險			
－金融資產	\$ 62,998	\$ 60,928	\$ 120,152
－金融負債	1,641,653	1,161,234	1,285,023
具現金流量利率風險			
－金融資產	-	-	-
－金融負債	172,500	358,000	223,500

合併公司因持有固定利率銀行借款而產生公允價值利率風險之暴險。

合併公司因持有變動利率銀行借款而面臨現金流量利率風險之暴險。此等情況符合合併公司維持浮動利率借款以降低利率公允價值風險之政策。合併公司之現金流量利率風險主要係因新台幣計價借款相關之 LIBOR 波動。

敏感度分析

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團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 0.25% 基點，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／減少 0.25% 基點，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 323 仟元及 419 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因上市櫃權益證券投資及基金受益憑證而產生權益價格暴險，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 7%，104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅前其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動分別增加／減少 25,740 仟元及 28,858 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至 104 年 9 月 30 日暨 103 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度分別為 1,110,322 仟元、1,357,648 仟元及 888,378 仟元。

(1) 非衍生性金融負債之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即

還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率（%）	短 於 1 年	1 年以上至 3 年	3 年以上至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	1.12~1.79	\$ 1,511,036	\$ 203,117	\$ -	\$ -
應付款項	-	992,272	-	-	-
應付短期票券	0.832~1.012	100,000	-	-	-
		<u>\$ 2,603,308</u>	<u>\$ 203,117</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	加權平均有效 利率（%）	短 於 1 年	1 年以上至 3 年	3 年以上至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	1.33~4.00	\$ 1,082,717	\$ 356,517	\$ -	\$ -
應付款項	-	1,094,653	-	-	-
應付短期票券	0.892~1.002	80,000	-	-	-
		<u>\$ 2,257,370</u>	<u>\$ 356,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 9 月 30 日

	加權平均有效 利率（%）	短 於 1 年	1 年以上至 3 年	3 年以上至 5 年	5 年 以 上
<u>非衍生金融負債</u>					
銀行借款	1.25~2.00	\$ 1,300,023	\$ 208,500	\$ -	\$ -
應付款項	-	1,120,385	-	-	-
		<u>\$ 2,420,408</u>	<u>\$ 208,500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上述非衍生金融資產及負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(2) 衍生性金融負債之流動性及利率風險表

針對衍生金融工具之流動性分析，就採淨額交割之衍生工具而言，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製。當應付或應收金額不固定時，揭露之金額係依資產負債表日殖利率曲線所推估之預計利率決定。

104 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ 93	\$ -	\$ -	\$ -
選擇權	800	-	-	-
	<u>\$ 893</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

103 年 12 月 31 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ 1,066	\$ -	\$ -	\$ -

103 年 9 月 30 日

	短 於 1 年	2 至 3 年	4 至 5 年	5 年 以 上
淨額交割				
遠期外匯合約	\$ 568	\$ -	\$ -	\$ -

三十、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳 列 項 目	關係人類別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銷貨收入	關聯企業	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 72</u>	<u>\$ -</u>

對關係人之銷貨與本合併公司對非關係人之定價相當。

(二) 進 貨

關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
關聯企業	<u>\$ 6,691</u>	<u>\$ 5,950</u>	<u>\$ 16,114</u>	<u>\$ 14,553</u>

(三) 應收關係人款項（不含對關係人放款）

帳 列 項 目	關係人類別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收帳款	關聯企業	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(四) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付帳款－關係人	關聯企業	<u>\$ 2,871</u>	<u>\$ 1,545</u>	<u>\$ 2,656</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(五) 對關係人放款

合併公司於 103 年 9 月 30 日提供短期放款予關聯企業之餘額為 0 仟元。

合併公司提供短期放款予關聯企業，利率與市場利率相近。

103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日對關聯企業之放款，相關利息收入分別為 0 仟元及 35 仟元。

(六) 其他與關係人交易

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
代付款 (帳列其他流動資產)	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 2</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
租金收入	關聯企業	<u>\$ 27</u>	<u>\$ 79</u>	<u>\$ 82</u>	<u>\$ 79</u>
股利收入	關聯企業	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ -</u>

合併公司依出租面積出租辦公室，每月租金人民幣 1,800 元，按月收取租金。

(七) 對主要管理階層之獎酬

	104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 2,065	\$ 5,188	\$ 13,221	\$ 19,982
退職後福利	(<u>1,886</u>)	<u>922</u>	<u>154</u>	<u>3,060</u>
	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 6,110</u>	<u>\$ 13,375</u>	<u>\$ 23,042</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三一、質抵押之資產

下列資產業經提供為融資借款之擔保品：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
質押定存單（帳列其他金融資產－非流動）	\$ 2,273	\$ 4,974	\$ 4,674
銀行存款－備償戶（帳列其他金融資產－流動）	9,515	16,691	8,292
應收帳款	-	40	-
機器設備－淨額	52,730	64,792	75,292
土地及建築物－淨額	57,564	57,852	57,949
	<u>\$ 122,082</u>	<u>\$ 144,349</u>	<u>\$ 146,207</u>

三二、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 合併公司因銷貨履約所收取之保證票據 43,022 仟元。
- (二) 合併公司因銷貨履約所開立之保證票據 5,886 仟元。
- (三) 因廠房整修收取保證票據 9,234 仟元。
- (四) 向海關申請關稅記帳保證 1,800 仟元。
- (五) 重要營業租賃如下：

出 租 人	標 的 物	租 期 及 租 金	租	金	支	出
			104年7月1日 至9月30日	103年7月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日	103年1月1日 至9月30日
銖德科技股份 有限公司	桃園市中壢區 東園路 16-2 號	租約期 99 年 9 月 15 日至 104 年 9 月 14 日，每月租 金 390 仟元。	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 3,510</u>
華新麗華股份 有限公司	桃園市楊梅區 高獅路 566 號	租約期 103 年 7 月 1 日至 108 年 12 月 31 日，103 年 每月租金 1,060 仟元、104 年至 106 年每月租金 1,280 仟元及 107 年至 108 年每月 租金 1,320 仟元。	<u>\$ 3,840</u>	<u>\$ 3,180</u>	<u>\$ 11,520</u>	<u>\$ 3,180</u>

於 104 年 9 月 30 日，未來應付租金情形如下：

	金 額
104 年度	\$ 3,840
105 年度	15,360
106 年度	15,360
107 年度	15,840
108 年度	<u>15,840</u>
	<u>\$ 66,240</u>

(六) 合併公司因借款開立予銀行之存出保證票據計 1,546,000 仟元。

(七) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
購置貨款	<u>\$ 24,581</u>	<u>\$ 9,591</u>	<u>\$ 23,929</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 14,751</u>	<u>\$ 61,855</u>	<u>\$ 6,902</u>

三三、重大之災害損失：無。

三四、重大之期後事項：無。

三五、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104 年 9 月 30 日

	外 幣 匯 率	帳 面 金 額
<u>外 幣 資 產</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	\$ 22,709 32.87 (美元：新台幣)	\$ 746,445
人 民 幣	32,703 5.176 (人民幣：新台幣)	169,271
港 幣	193 4.241 (港幣：新台幣)	819
日 圓	81,546 0.2739 (日圓：新台幣)	22,335
韓 幣	1,746 0.02796 (韓幣：新台幣)	49
		<u>\$ 938,919</u>
<u>外 幣 負 債</u>		
<u>貨幣性項目</u>		
美 元	11,191 32.87 (美元：新台幣)	\$ 367,848
人 民 幣	8,523 5.176 (人民幣：新台幣)	44,115
日 圓	26,712 0.2739 (日圓：新台幣)	7,316
		<u>\$ 419,279</u>

103 年 12 月 31 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>外 幣 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	23,627	31.650	(美元：新台幣)	\$	747,795		
人 民 幣		26,753	5.092	(人民幣：新台幣)		136,226		
港 幣		193	4.08	(港幣：新台幣)		787		
日 圓		275,535	0.2646	(日圓：新台幣)		72,907		
韓 幣		2,046	0.0292	(韓幣：新台幣)		60		
						<u>\$ 957,775</u>		
<u>外 幣 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		8,759	31.650	(美元：新台幣)	\$	277,222		
人 民 幣		6,861	5.092	(人民幣：新台幣)		34,936		
日 圓		116,798	0.2646	(日圓：新台幣)		30,905		
						<u>\$ 343,063</u>		

103 年 9 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金 融 資 產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	20,413	30.42	(美元：新台幣)	\$	620,954		
人 民 幣		32,903	4.934	(人民幣：新台幣)		162,344		
日 圓		17,829	0.278	(日圓：新台幣)		4,956		
港 幣		192	3.92	(港幣：新台幣)		750		
韓 幣		1,109	0.028	(韓幣：新台幣)		31		
						<u>\$ 789,035</u>		
<u>金 融 負 債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		14,279	30.42	(美元：新台幣)	\$	434,374		
人 民 幣		6,019	4.934	(人民幣：新台幣)		29,699		
日 圓		227,428	0.278	(日圓：新台幣)		63,225		
歐 元		1	38.59	(歐元：新台幣)		42		
						<u>\$ 527,340</u>		

合併公司於 104 年及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為 19,211 仟元、8,750 仟元、8,583 仟元及(6,935)仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三六、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

編號	項 目	說 明
1	資金貸與他人。	附表一
2	為他人背書保證。	附表二
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）。	附表三
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	附表四
8	應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	附註七
10	其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額。	附表五
11	被投資公司名稱、所在地區....等相關資訊。	附表六

(三) 大陸投資資訊：

編號	項 目	說 明
1	大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額。	附表七
2	與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：	附表八
	(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。	附表八
	(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。	附表八
	(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。	無
	(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。	無
	(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。	附表一
	(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。	無

三七、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

母公司－志聖工業股份有限公司（以下簡稱志聖公司）

中國大陸－志聖科技（廣州）有限公司（以下簡稱志聖科技公司）

中國大陸－蘇州創峰光電有限公司（以下簡稱蘇州創峰公司）

其 他

本公司營運部門損益主要係以稅前稅利為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所揭露之本公司會計政策一致。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	志	聖	志聖科技	蘇州創峰	其	他	總	計
<u>104年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
來自外部客戶收入	\$1,372,985	\$ 795,543	\$ 211,732	\$ 106,457			\$2,486,717	
部門間收入	<u>165,864</u>	<u>145,461</u>	<u>3,626</u>	<u>5,993</u>			<u>320,944</u>	
部門收入	1,538,849	941,004	215,358	112,450			2,807,661	
內部沖銷	(165,864)	(145,461)	(3,626)	(5,993)			(320,944)	
合併收入	<u>\$1,372,985</u>	<u>\$ 795,543</u>	<u>\$ 211,732</u>	<u>\$ 106,457</u>			<u>\$2,486,717</u>	
部門損益	<u>\$ 116,783</u>	<u>\$ 110,086</u>	<u>(\$ 25,853)</u>	<u>(\$ 208,146)</u>				
採權益法之關聯企業損益份額							\$ 5,840	
繼續營業單位稅前淨損								(\$ 7,130)
<u>103年1月1日</u>								
<u>至9月30日</u>								
來自外部客戶收入	\$1,529,360	\$ 771,685	\$ 329,702	\$ 116,047			\$2,746,794	
部門間收入	<u>213,501</u>	<u>184,600</u>	<u>1,797</u>	<u>2,588</u>			<u>402,486</u>	
部門收入	1,742,861	956,285	331,499	118,635			3,149,280	
內部沖銷	(213,501)	(184,600)	(1,797)	(2,588)			(402,486)	
合併收入	<u>\$1,529,360</u>	<u>\$ 771,685</u>	<u>\$ 329,702</u>	<u>\$ 116,047</u>			<u>\$2,746,794</u>	
部門損益	<u>\$ 221,352</u>	<u>\$ 56,669</u>	<u>\$ 5,507</u>	<u>(\$ 65,922)</u>				
採權益法之關聯企業損益份額							\$ 3,790	
繼續營業單位稅前淨利								\$ 221,396

部門間銷貨係依市價計價。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、採用權益法之關聯企業損益份額、處分關聯企業損益、租金收入、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、處分投資損益、外幣兌換淨（利益）損失、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產

部 門 資 產	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
志 聖	\$2,808,093	\$2,932,447	\$2,942,191
志聖科技	1,593,233	1,650,354	1,597,855
蘇州創峰	405,939	500,509	452,924
其 他	<u>1,208,266</u>	<u>1,027,027</u>	<u>975,913</u>
合併資產總額	<u>\$6,015,531</u>	<u>\$6,110,337</u>	<u>\$5,968,883</u>

志聖工業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：除另予註明者外
，為新台幣千元

編號 (註1)	貸出之 公司	貸與對象	往來項目	是否為 關係人	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	利率區間 %	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通 資金必要之 原因	提列備 呆帳	擔 保 品 名稱	擔保 價值	對個別對象 資金貸與 總額	資金貸與 總額
0	志聖工業股份有限公司	華順科技股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	\$ 117,000	\$ 117,000	\$ 98,500	1.80	營運週轉	\$ -	營運週轉	\$ -	支票	\$ 98,500	淨值之 10% \$ 268,195 (註2)	淨值之 20% \$ 536,390 (註2)
1	志聖科技(廣州)有限公司	江蘇創高新材料有限公司	其他應收款	是	190,425 (RMB36,790)	190,425 (RMB36,790)	125,420 (RMB24,231)	6.00	營運週轉	-	營運週轉	-	-	-	淨值之 20% 320,344 (註4)	淨值之 40% 640,688 (註4)

註 1：編號填寫方式如下：

1.本公司填 0。

2.子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：志聖工業股份有限公司對外辦理資金貸與之總額為股權淨值之 20%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 10%。

註 3：志聖科技(廣州)有限公司對外辦理資金貸與之總額為股權淨值之 20%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 10%。

註 4：志聖科技(廣州)有限公司對持股 100%之子公司辦理資金貸與之總額為股權淨值之 40%及對單一企業資金貸與之限額為股權淨值 20%。

註 5：於編製合併財務報表時，業已合併沖銷。

志聖工業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註1)	背書保證者 名稱	被背書保證者 名稱	對象 關係 (註2)	對單一企業 背書保證金額 (註3)	本期最高背書 保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率%	背書 最高 金額 (註3)	證 限 額 (註3)	屬 母 子 公 司 對 背 書 保 證	屬 子 母 公 司 對 背 書 保 證	屬 對 大 陸 地 區 背 書 保 證
0	志聖工業股份有限公司	華順科技股份有限公司 蘇州創峰光電科技有限公司	2 3	\$ 536,390 536,390	\$ 510,000 164,350 (USD 5,000)	\$ 390,000 82,175 (USD 2,500)	\$ 372,000 -	\$ - -	15 3	\$ 1,340,977 1,340,977	Y Y	Y N	N N	N Y

註 1：0.係發行人

註 2：2.直接持有普通股股權超過 50%之子公司。

3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50%之被投資公司。

註 3：背書保證總額以本公司最近財務報表淨值 50%為限，其中對單一企業之限額以本公司最近期財務報表淨值 20%為限。

志聖工業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 9 月 30 日

附表三

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類	債權及票類	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期股數或單位	帳面金額	持股比例%	公允價值		備註
								公	允	
志聖工業股份有限公司	非股	卓韋光電股份有限公司	無	備供出售金融資產 — 流動	255	\$ 2,427	0.82	\$	2,427	
		海華科技股份有限公司	"	"	1,426	23,102	1.10		23,102	
		大量科技股份有限公司	本公司董事長為該公司之董事	"	1,642	43,255	2.26		43,255	
		均豪精密工業股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	備供出售金融資產 — 非流動	17,178	\$ 68,784 \$ 207,852	10.40		207,852	
		基金受益憑證 人民幣寶島債（中國信託）	無	備供出售金融資產 — 流動	100	\$ 51,510	-		51,510	
		興櫃公司 聯致科技股份有限公司	"	以成本衡量之金融資產 — 非流動	1,582	\$ 21,643	1.15	無公允價值資訊		
		正勳實業股份有限公司 非上市（櫃）公司	"	"	360	5,400	0.70		"	
		視動自動化科技股份有限公司	本公司為該公司之法人董事	"	481	4,835	15.24		"	
		永眾科技股份有限公司	"	"	3,653	18,180	14.02		"	
		華達創業投資股份有限公司	"	"	1,560	15,600	6.00		"	
		亞樹科技股份有限公司	"	"	2,140	-	5.76		"	
		利順精密科技股份有限公司	"	"	210	-	0.92		"	

（接次頁）

(承 前 頁)

持 有 之 公 司	有 種 類	價 證 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列	期 目	股 數 或 單 位	帳 面 金 額	持 股 比 例 %	公 允 價 值	備 註
		Aqua Science Corporation	無	以成本衡量之金融資產 — 非流動		0.333	\$ -	-	無公允價值資訊	
		機光科技股份有限公司	"	"		432	4,771	3.43	"	
		訊倉科技股份有限公司	"	"		67	-	0.56	"	
		高陸科技股份有限公司	"	"		7	-	1.50	"	
		光陽光電股份有限公司	"	"		6,122	61,223	10.18	"	
		軒豐股份有限公司	"	"		1,148	-	15.18	"	
		英屬開曼群島富創業 投資有限公司	"	"		1,390	42,296	7.09	"	
		均華精密工業股份有限公 司	"	"		994	31,828	4.01	"	
C Sun (B.V.I.) Ltd.	股 票	A.H.C	"	以成本衡量之金融資產 — 非流動		904	\$ 205,776	12.00	"	
	基金受益憑證	Powerfund	"	備供出售金融資產 — 流動		591	39,562 (USD 1,204)	-	\$ 39,562 (USD 1,204)	
K Sun (Samoa) Ltd.	股 票	Unimax C.P.I. Technology Corp.	"	以成本衡量之金融資產 — 非流動		2,162	54,242 (USD 1,650)	17.86	無公允價值資訊	

註：合併公司持有之有價證券並無提供擔保、質抵押借款或其他依約定而受限制之情事。

志聖工業股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)公司之	交易對象	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因			應收(付)票據、帳款		註
			進(銷)貨	金額(註)	佔總進(銷)貨之比率%	授信期間	單	價	授信期間	應收(付)票據、帳款之比率%	
志聖工業股份有限公司	志聖科技(廣州)有限公司	本公司間接 100% 持有之被投資公司	銷	\$ 163,785	11	徐屬集團策略分工，其交易價格依成本按約定方式調整計算無顯著不同	-	-	無顯著不同	\$ 68,413	6
			進	143,868	15		-	-	貨物出口後 90 天內到匯	(30,790)	8

註：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷

志聖工業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

編號 (註 1)	交易人名稱 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 志聖工業股份有限公司	交易往來對象 志聖科技（廣州）有限公司	與交易人之關係 (註 2)	交易		往來		來		情形 佔合併總資產之比率 (註 4)
				科目	金額	金額	交 (額)	易 條 件 (3)		
0			1	銷貨	\$	163,785	—	7		
				服務費		6,615	—	—		
				服務收入		9,615	—	—		
				應收帳款		68,413	—	1		
				其他應收款		50,678	—	1		
				代付款		913	—	—		
				進貨		143,868	—	6		
				應付帳款		30,790	—	1		
				應收帳款		77,631	—	1		
				其他應收款		101,422	—	2		
				銷貨		979	—	—		
				利息收入		1,114	—	—		
				服務收入		228,000	—	—		
				代付款		5	—	—		
				應付帳款		3	—	—		
		博緯科技股份有限公司	1	應付帳款		10,427	—	—		
				應收帳款		402	—	—		
				進貨		3,280	—	—		

(接次頁)

(承前頁)

編號 (註1)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註2)	交易		往來		來情		形
				交	易	交	易	交	易	
				科	目	金	額	交 (註3)	條 (註3)	佔合併總資產之比率% (註4)
1	志聖科技(廣州)有限公司	呈盛國際企業股份有限公司	1	銷貨		\$	1,100	—	—	—
				應收票據			3,498	—	—	—
				預收貨款			4,234	—	—	—
				銷貨			1,573	—	—	—
				應收帳款			196	—	—	—
				其他應收款			5	—	—	—
2	蘇州創峰光電科技有限公司	江蘇創高新材料科技股份有限公司	3	租金收入			20	—	—	—
				其他應收款			127,728	—	—	2
				利息收入			2,263	—	—	—
				銷貨			3,622	—	—	—
				應收帳款			7,492	—	—	—
				進貨			2,712	—	—	—
				應付帳款			222	—	—	—

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

(1) 母公司填 0。

(2) 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

(1) 母公司對子公司。

(2) 子公司對母公司。

(3) 子公司對子公司。

註 3：母子公司間除對志聖科技（廣州）有限公司之銷貨，係屬集團策略分工，其交易價格依成本按約定方式調整計算，其餘進銷貨及交易

條件與非關係人交易並無重大差異，其餘交易無相關同類交易可循，其交易條件係依雙方約定。

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

註 5：本表之重要交易往來情形得由公司依重大性原則決定是否須列示。

志聖工業股份有限公司及子公司
被投資公司資訊、所在地區...等相關資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額	期末股數	持股比例	持有帳面金額	被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
志聖工業股份有限公司	C Sun (B.V.I.) Ltd.	British Virgin Islands	Investment	\$ 381,095 (USD 11,594)	-	100.00	\$ 1,858,481	\$ 78,083	\$ 78,083	103 年末實現逆 流交易 2,060 仟元
	K Sun (Samoa) Ltd.	Samoa	Investment	75,995 (USD 2,312)	-	100.00	65,103	(16,781)	(16,781)	104 年末實現逆 流交易 3,151 仟元
	華順科技股份有限公司	台灣	設計生產藍寶石基板	267,283	21,924	72.51	(18,204)	(188,853)	(135,089)	
	博盛科技股份有限公司	台灣	機械設備批發及製造業	20,000	2,000	66.67	14,648	(5,597)	(3,731)	
	昱盛國際企業股份有限公司	台灣	機械設備及精密儀器批發及製造業	13,500	1,350	60.00	12,446	(4,005)	(1,302)	
C Sun (B.V.I.) Ltd.	Alpha Joint Ltd.	Samoa	Investment	19,065 (USD 580)	580	100.00	57,457 (USD 1,748)	5,880	5,880	
	力永企業有限公司	Samoa	Investment	167,670 (USD 5,101)	-	76.36	215,003 (USD 6,541)	(32,325)	(24,684)	
力永有限公司	福盟國際企業有限公司	香港	Investment	197,220 (USD 6,000)	6,000	100.00	236,565 (USD 7,197)	(32,293)	(32,293)	
福盟有限公司	合成有限公司	Samoa	貿易事業	-	-	100.00	(33,626) (USD -1,023)	(32)	(32)	
蘇州劍峰光電有限公司	劍峰光電科技股份有限公司	台灣	機械安裝及批發、電器零售及電子材料批發。	6,000	600	100.00	(528) (RMB 102)	(4,221)	(4,221)	
志聖科技(廣州)有限公司	集盛貿易有限公司	香港特別行政區	貿易事業	331 (HKD 78)	-	100.00	9 (RMB 2)	-	-	

註 1：上述被投資公司之財務報表，係依同期問未經會計師核閱財務報表計算之。

註 2：於編製合併財務報告時，業已合併沖銷。

志聖工業股份有限公司及子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表七

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入、持股比例、投資損益、投資帳面價值及匯回投資損益情形：

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本 期 自 台 灣 匯 出 投 資 金 額	本期匯出或收回投資金額		本公司直接或間接投資之持股比例 %	被投資公司本期損益	本期投資（損）益（註一及二）	期末帳面價值（註一）	截至已匯回台灣之投資收益
					匯出	匯入					
志聖科技（廣州）有限公司	生產、組裝、銷售加工各類乾燥設備、濕度試驗設備、曝光設備	\$ 418,172 (USD 12,722)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	\$ 150,717 (USD 4,762)	-	\$ -	100.00	\$ 98,420 (USD 3,130)	\$ 98,420 (USD 3,130)	\$ 1,603,859 (USD 48,794)	-
首固（上海）光電有限公司	生產、加工紫外線固化燈	69,652 (USD 2,119)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	16,775 (USD 530)	-	-	25.00	23,574 (USD 754)	5,891 (USD 188)	53,602 (USD 1,631)	-
蘇州聯致科技有限公司	籌建、設計、研發、生產、加工銅箔基板等半導體、元件專用材料和柔性線路板	591,660 (USD 18,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	7,659 (USD 242)	-	-	0.89	-	-	-	-
北方炬業（北京）信息技術有限公司	經營信息技術、網路技術、技術服務及硬件銷售業務	164,350 (USD 5,000)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	5,444 (USD 172)	-	-	2.82	-	-	-	-
蘇州創峰光電有限公司	設計、生產印刷電路板、平面顯示器、半導體、太陽能產業專用設備及相關零配件等銷售	180,785 (USD 5,500)	透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司	186,324 (USD 5,887)	-	-	76.36	32,230 (USD -1,025)	32,230 (USD -1,025)	268,679 (USD 8,174)	-
廣州市佑聖機械科技有限公司	專營鑄射切割機械零件各類金屬精密鍛金件、鑄射、沖孔；曲折加工機械機台；機架開發製作無塵室用不銹鋼設備；發電機、空壓機、機械、隔音罩及機房、隔音設計、製作、安裝發電機、周邊零配件	69,876 (RMB 13,500)	其他（大陸公司再投資）	-	-	-	100.00	1,199 (RMB -239)	1,199 (RMB -239)	7,847 (RMB 1,516)	-

（接次頁）

(承前頁)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本自台灣匯出累積金額	本期匯出或收回投資金額	本期匯出金額	本公司直接或間接投資之持股比例	被投資公司本期損益	本期投資(損)益(註一及二)	列帳(註一)	期末價值(註一)	截至本已匯回台灣之投資收益
昆山市佑聖精密機械有限公司	機械設備、儀器的金屬外殼、箱體、機架、機體及金屬材料成型加工，相關產品及技術的進出口業務。	\$ 36,242 (RMB 7,002)	其他(大陸公司再投資)	\$ -	\$ -	\$ -	100.00	\$ 502 (RMB 100)	\$ 502 (RMB 100)	\$ (RMB 1)	\$ 5 (RMB 1)	-
廣州市伯聖精密機械有限公司	生產及加工精密制程設備。	2,588 (RMB 500)	其他(大陸公司再投資)	-	-	-	49.00	(RMB 100)	(RMB 100)	(RMB 51)	1,127 (RMB 218)	-
江蘇創高新材料科技有限公司	新新材料、智力玩具及玩具氣球研發、生產；計算機軟件開發應用；模具及精密機械製造。	103,520 (RMB 20,000)	其他(大陸公司再投資)	-	-	-	100.00	(RMB 1,129)	(RMB 1,129)	(RMB 1,129)	131,600 (RMB 25,425)	-

2. 赴大陸地區投資限額：

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部審會核准投資金額	經濟部審會核准投資金額	經濟部審會核准投資金額
\$381,063 (USD 11,593)	\$831,940 (USD 25,310)	淨值之百分之六十	NTD 1,609,172

註一：本表相關金額以新台幣列示，涉及外幣者，以財務報告日之即期匯率換算為新台幣（104.9.30 之美金即期匯率 32.87；人民幣即期匯率為 5.176；港幣即期匯率為 4.241）。

註二：上述被投資公司之財務報表除志聖科技（廣州）有限公司外，係依同期間未經會計師核閱財務報表計算之。

志聖工業股份有限公司及子公司

與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項及其價格、付款條件、未實現損益及其他相關資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表八

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

關 係 人 名 稱	本公司與關係人之關係	交 易 類 型	金 額	百 分 比 %	交 易 條 件		應 收 (付) 票 據、帳 款 額 百分比 (%)	未 實 現 (損) 益
					交 易 格 式	與一般交易之比較		
志聖科技(廣州)有限公司	本公司轉投資之孫公司	銷 貨	\$ 163,785	11	屬集團策略分工，其 交易價格依成本 按約定方式調整 計算無顯著不同	與一般交易之比較 屬集團策略分工，其 交易價格依成本 按約定方式調整 計算無顯著不同	應收票據及帳款 \$ 68,413	\$ 33,775
		進 貨	143,868	15	貨物出口後 90 天內 到匯	無顯著不同	應付帳款 (30,790)	3,151