

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司
及其子公司

合併財務季報表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日
(未經會計師核閱)

公司地址：桃園縣新屋鄉中興路480號
電話：(03)477-2797

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6
(三)重要會計科目之說明	7~14
(四)關係人交易	14~16
(五)抵質押之資產	16
(六)重大承諾事項及或有事項	16
(七)重大之災害損失	17
(八)重大之期後事項	17
(九)其 他	17~21
(十)附註揭露事項	
母子公司間業務關係及重要交易往來情形	22
(十一)部門別財務資訊	22~23

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

單位：新台幣千元

	101.3.31		100.3.31			101.3.31		100.3.31	
	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%
11xx 資產					21xx 負債及股東權益				
1100 流動資產：					2100 流動負債：				
1120 現金及銀行存款	\$ 101,340	4	104,953	4	2110 短期借款(附註三之(五)及五)	\$ 395,328	14	505,292	19
1130 應收票據(附註三之(一)、(五)及五)	114,655	4	180,665	7	2120 應付短期票券(附註三之(六)及五)	69,945	3	-	-
1140 應收票據一關係人(附註三之(一)、(五)、四及五)	21,471	1	17,563	1	2170 一年內到期長期借款(附註三之(七)及五)	181,530	7	223,300	9
1150 應收帳款淨額(附註三之(一)及五)	261,521	10	350,721	13	2280 應付票據	30,457	1	22,017	1
1190 應收帳款一關係人(附註三之(一)及四)	12,798	-	26,777	1	2420 應付帳款(附註四)	52,831	2	143,580	6
1210 其他金融資產一流動(附註四)	2,426	-	500	-	2440 應付費用(附註三之(八))	38,026	1	30,630	1
1250 存貨(附註三之(二))	692,176	26	587,030	23	2460 其他應付款	5,381	-	943	-
1260 預付費用	5,200	-	6,606	-	2480 其他流動負債	13,327	1	8,947	-
1291 預付款項	17,454	1	14,120	-	2490 流動負債合計	786,825	29	934,709	36
1298 受限制資產(附註五)	148,992	5	126,535	5	2500 長期附息負債：				
1299 其他流動資產	15,996	1	2,382	-	2510 長期借款(附註三之(七)及五)	629,790	24	469,050	18
1420 流動資產合計	1,394,029	52	1,417,852	54	2520 其他負債：				
15xx 長期股權投資(附註三之(三))：					2530 應計退休金負債	47,774	2	32,422	1
1501 固定資產(附註三之(四)、五及六)：					2540 遞延所得稅負債一非流動	2,541	-	11,353	-
1502 成本：					2550 其他負債合計	50,315	2	43,775	1
1503 土地	672,106	25	672,106	26	2560 負債合計	1,466,930	55	1,447,534	55
1504 房屋及建築	463,937	17	444,421	17	2570 股東權益(附註三之(八))：				
1505 機器設備	656,675	25	568,526	22	2580 普通股股本，每股面額10元，101年及100年額定				
1506 污染防治設備	50,421	2	47,034	2	2590 股份均為290,000,000股，發行股份分別為				
1507 運輸設備	16,717	1	12,093	-	2600 109,550,000股及111,850,000股	1,095,500	41	1,118,500	43
1508 辦公設備	1,603	-	698	-	2610 資本公積一庫藏股票交易	5,921	-	-	-
1509 其他設備	99,184	4	97,099	3	2620 保留盈餘：				
1510 減：累積折舊	1,960,643	74	1,841,977	70	2630 法定盈餘公積	-	-	18	-
1511 減：累計減損	749,454	28	709,885	27	2640 累積虧損	(12,670)	-	(60,890)	(2)
1512 未完工程及預付設備款	6,065	-	6,065	-	2650 股東權益其他項目：	(12,670)	-	(60,872)	(2)
1513 固定資產淨額	12,335	-	15,380	1	2660 累積換算調整數	50,155	2	33,685	1
17xx 無形資產：	1,217,459	46	1,141,407	44	2670 未認列為退休金成本之淨損失	(27,765)	(1)	(12,649)	-
1701 商譽	116	-	116	-	2680 母公司股東權益小計	22,390	1	21,036	1
1702 遞延退休金成本	-	-	2	-	2690 少數股權	1,111,141	42	1,078,664	42
1703 土地使用權(附註五)	43,932	2	43,964	2	2700 股東權益及少數股權合計	81,803	3	81,177	3
1704 無形資產合計	44,048	2	44,082	2	2710 重大承諾事項及或有事項(附註六)	1,192,944	45	1,159,841	45
18xx 其他資產：					2720 負債及股東權益總計				
1801 其他資產(附註三之(一)及六)	4,338	-	4,034	-	2730 負債及股東權益總計	\$ 2,659,874	100	2,607,375	100
1802 資產總計	\$ 2,659,874	100	2,607,375	100					

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併損益表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季		100年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)：				
4110 銷貨收入	\$ 478,002	97	667,385	98
4170 減：銷貨退回	917	-	1,486	-
4190 銷貨折讓	1,562	-	3,150	-
銷貨收入淨額	475,523	97	662,749	98
4660 加工收入	15,836	3	17,037	2
營業收入淨額	491,359	100	679,786	100
5111 銷貨成本(附註三之(二)及四)	499,636	101	608,041	90
5910 營業毛利(損)	(8,277)	(1)	71,745	10
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	13,949	3	13,277	2
6200 管理費用	14,603	3	14,944	2
	28,552	6	28,221	4
6900 營業淨利(損)	(36,829)	(7)	43,524	6
7100-7140 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	218	-	59	-
7160 兌換利益淨額	4,399	1	1,285	-
7480 什項收入(附註四)	552	-	869	-
	5,169	1	2,213	-
7500-7800 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	9,146	2	7,406	1
7880 什項支出	305	-	1,991	-
	9,451	2	9,397	1
7900 稅前淨利(損)	(41,111)	(8)	36,340	5
8110 所得稅費用	214	-	-	-
9600xx 合併總淨利(損)	\$ (41,325)	(8)	36,340	5
歸屬子：				
9601 合併淨利(損)	\$ (37,536)	(7)	36,280	5
9602 少數股權淨利(損)	(3,789)	(1)	60	-
	\$ (41,325)	(8)	36,340	5
歸屬母公司股東之每股盈餘：				
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註三之(十))	\$ (0.34)	(0.34)	0.32	0.32

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	101年第一季	100年第一季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利(損)	\$ (41,325)	36,340
調整項目：		
折舊費用	19,954	18,143
攤銷費用	424	476
備抵壞帳提列	432	-
備抵存貨跌價損失提列	13,000	-
遞延所得稅費用	214	-
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	17,017	(60,310)
應收票據－關係人	(6,161)	(1,253)
應收帳款	(12,419)	(80,683)
應收帳款－關係人	6,766	(14,449)
其他金融資產-流動	(182)	(32)
存貨	114,747	64,979
預付費用	(1,424)	1,952
預付款項	31,203	(8,148)
其他流動資產	970	4,908
營業負債之淨變動：		
應付票據	(1,467)	4,223
應付帳款	(42,750)	24,156
應付費用	(12,583)	(17,641)
其他應付款	109	155
其他流動負債	3,622	1,105
應計退休金負債	238	174
營業活動之淨現金流入(出)	<u>90,385</u>	<u>(25,905)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(28,870)	(23,789)
遞延費用減少	151	-
受限制資產增加	(19,747)	(22,753)
投資活動之淨現金流出	<u>(48,466)</u>	<u>(46,542)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(198,974)	67,132
應付短期票券減少	(14)	-
舉借長期借款	150,000	50,000
償還長期借款	(43,683)	(19,575)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(92,671)</u>	<u>97,557</u>
匯率影響數	(4,126)	2,155
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	(54,878)	27,265
期初現金及銀行存款餘額	156,218	77,688
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 101,340</u>	<u>104,953</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 10,317</u>	<u>10,426</u>
支付所得稅	<u>\$ 16</u>	<u>-</u>
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	<u>\$ 181,530</u>	<u>223,300</u>
累積換算調整數之變動	<u>\$ (2,879)</u>	<u>2,500</u>
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
購買固定資產支付現金數：		
固定資產增加數	\$ 18,411	23,789
應付購買設備款減少數	10,459	-
購買固定資產支付現金數	<u>\$ 28,870</u>	<u>23,789</u>

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、重要會計政策之彙總說明

本合併財務季報表係依照行政院金融監督管理委員會民國九十六年十一月十五日金管證六字第0960064020號令、證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製。為更瞭解本公司之財務狀況、經營成果與現金流量，應將本合併財務季報表與本公司民國一〇〇年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

合併財務報表編製之基礎

本公司具控制力之被投資公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接 持股比例(%)	
			101.3.31	100.3.31
本公司	台聯投資有限公司 (以下簡稱台聯公司)	一般投資業務	69	69
台聯投資有限公司	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 等為主要業務	100	100

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季合併財務季報表編製主體包括本公司、台聯公司及志聯東莞公司。

合併公司間之內部交易及因此等交易所含之未實現內部損益均已於合併財務報表中消除。

二、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年第一季稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年第一季財務季報表不產生損益之影響。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)應收票據、帳款(含關係人)及催收款

合併公司應收票據、帳款(含關係人)及催收款明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應收票據	\$ 114,655	180,665
應收票據－關係人	21,471	17,563
應收帳款	263,953	358,881
應收帳款－關係人	12,798	26,777
催收款	<u>1,395</u>	<u>1,395</u>
	414,272	585,281
減：備抵壞帳	<u>3,827</u>	<u>9,555</u>
	<u><u>\$ 410,445</u></u>	<u><u>575,726</u></u>

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日應收票據及帳款(含關係人)均未貼現，惟其中分別計89,342千元及121,070千元提供作為借款擔保品。

前述應收帳款產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額	\$ 2,000	8,137
加：本期提列數	432	-
匯率調整數	<u>-</u>	<u>23</u>
期末餘額	<u><u>\$ 2,432</u></u>	<u><u>8,160</u></u>

前述催收款評估之備抵壞帳變動如下：

	<u>101年第一季</u>	<u>100年第一季</u>
期初餘額(即期末餘額)	<u><u>\$ 1,395</u></u>	<u><u>1,395</u></u>

(二)存 貨

合併公司存貨明細如下：

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
原 料	\$ 438,993	445,393
物 料	2,160	1,956
在 製 品	21,597	21,960
製 成 品	214,236	105,400
商品存貨	222	244
在途存貨	<u>14,968</u>	<u>12,077</u>
合 計	<u><u>\$ 692,176</u></u>	<u><u>587,030</u></u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	101年第一季	100年第一季
期初餘額	\$ 14,290	16,094
本期提列數	13,000	-
匯率調整數	(114)	16
期末餘額	<u>\$ 27,176</u>	<u>16,110</u>

合併公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另與其他直接列入營業成本之費損(利益)總額如下：

	101年第一季	100年第一季
存貨跌價損失	\$ 13,000	-
存貨盤損淨額	134	599
下腳收入	(978)	(1,452)
期末餘額	<u>\$ 12,156</u>	<u>(853)</u>

(三)長期股權投資

	101.3.31			100.3.31		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
以成本衡量之金融資產 —非流動：						
股權投資—漢榮創業 投資(股)公司	11	\$ <u>6,792</u>	-	11	<u>6,792</u>	-

合併公司依照財務會計準則公報第三十五號「資產減損會計處理準則」就漢榮創業投資(股)公司之股權淨值低於投資成本部份全數提列減損。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，合併公司已認列之累計減損皆為6,792千元。

民國一〇〇年度漢榮創業投資(股)公司經股東會決議解散，截至民國一〇一年三月三十一日止，漢榮創業投資(股)公司尚未分配剩餘財產。

(四)固定資產

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，係就本公司固定資產估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，固定資產認列之累計減損皆為6,065千元。民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季經評估無需增列減損損失，用於估計使用價值之折現率分別為7.23%及7.69%。

(五)短期借款

	101.3.31	100.3.31
信用狀借款	<u>\$ 395,328</u>	<u>505,292</u>

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季信用狀借款之利率區間分別為年息2.18%~5.2054%及1.97%~5.45%。償還期限均在一年之內。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司因上述銀行短期借款之擔保品為銀行存款及應收票據(含關係人)等，請詳附註五。

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司銀行短期借款未使用額度分別為406,746千元及81,374千元，信用狀借款額度為循環使用。

(六)應付短期票券

	<u>101.3.31</u>	<u>100.3.31</u>
應付商業本票	\$ 70,000	-
減：應付商業本票折價	<u>55</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 69,945</u>	<u>-</u>

上述商業本票由兆豐票券金融(股)公司及中華票券金融(股)公司保證，償還期限均在一年之內。

民國一〇一年第一季，應付商業本票之利率為0.90%~1.02%。

(七)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式(註1)	利率區間%	101.3.31	100.3.31
第一銀行等 四家行庫 (甲項)	償還既有借款、充實營運資金暨充實購料週轉金	99.07.27~ 104.07.27	自首次動用日起每三個月為一期，共分二十期平均攤還已動用之本金餘額	101年第一季： 2.7632~ 2.7643 100年第一季： 2.6797~ 2.6871	\$ 274,050	352,350
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週轉金	99.07.27~ 102.07.27	自首次動用日起三年內得循環使用，並預計自100年5月起每五個月攤還20,000千元，102年7月攤還100,000千元	101年第一季： 2.7632~ 2.7643 100年第一季： 2.6797~ 2.6871	140,000	200,000
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週轉金	99.10.18~ 102.07.27	自首次動用日起三年內得循環使用，已於100年8月償還30,000千元，餘預計102年5月償還15,000千元，102年6月起每月攤還22,500千元	101年第一季： 2.7632~ 2.7643 100年第一季： 2.6797~ 2.6871	60,000	90,000
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週轉金	100.02.21~ 102.07.27	自首次動用日起三年內得循環使用，並預計於100年7月及12月、102年3月、6月及7月各攤還10,000千元，惟已於100年8月提前償還	100年第一季： 2.6797~ 2.6871	-	50,000

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

貸款機構	性質	期間	還款方式(註1)	利率區間%	101.3.31	100.3.31
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週 轉金	100.06.28~ 102.07.27	自首次動用日起三年內 得循環使用，並預計於 102年4月起每月攤還 25,000千元	101年第 一季： 2.7632~ 2.7643	\$ 100,000	-
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週 轉金	100.12.20~ 102.07.27	自首次動用日起三年內 得循環使用，並預計於 102年7月攤還60,000千 元	101年第 一季： 2.7632~ 2.7643	60,000	-
上海商業銀 行	購買機器設 備	100.08.01~ 102.08.01	依本公司於100年8月1 日與上海商業銀行簽立 之契約書，約定自100 年10月15日起按季平均 償還本金	101年第 一季： 2.375	8,895	-
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週 轉金	101.02.21~ 102.07.27	自首次動用日起三年內 得循環使用，並預計分 別於101年6月及11月攤 還20,000千元，到期償 還剩餘本金	101年第 一季： 2.7632~ 2.7643	80,000	-
安泰商業銀 行	購買機器設 備	100.11.15~ 102.11.15	每三個月為一期，共分 八期，每期償還新台幣 2,625千元	101年第 一季： 2.833	18,375	-
大眾商業銀 行	充實購料週 轉金	101.01.03~ 103.01.03	到期一次償還本金	101年第 一季： 2.04~ 2.05	50,000	-
華南商業銀 行	購買機器設 備	101.02.24~ 104.02.24	每三個月為一期，共分 十二期，第1至11期， 每期攤還1,700千元， 第12期償還1,300千元	101年第 一季： 2.38	20,000	-
					811,320	692,350
					181,530	223,300
					\$ 629,790	469,050

註1：合併公司於民國九十九年七月十五日與第一商業銀行等四家授信銀行簽訂聯合授信合約，於九十九年七月二十七日第一次動撥591,500千元並償還其他長期借款；於九十九年十月十八日第二次動撥90,000千元，於一〇〇年二月二十一日第三次動撥50,000千元，於一〇〇年六月二十八日第四次動撥100,000千元，於一〇〇年十二月二十日第五次動撥60,000千元，於一〇一年二月二十一日第六次動撥80,000千元。截至民國一〇一年三月三十一日止已償還聯貸案借款257,450千元。

民國一〇一年三月三十一日，合併公司長期借款餘額依約定之還款方式，於未來預計應償還情形如下：

期 間	金 額
101.04.01~102.03.31	\$ 181,530
102.04.01~103.03.31	505,940
103.04.01~104.03.31	84,700
104.04.01~105.03.31	39,150
合 計	\$ 811,320

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司與第一商業銀行等四家授信銀行於民國九十九年七月十五日簽訂之聯合授信合約中之主要承諾事項如下：

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：

(1)流動比率：不得低於100%。

(2)負債比率：不得高於125%。

(3)利息保障倍數：不得低於2倍。

(4)有形淨值：即淨值扣除無形資產之金額，不得低於新台幣捌億元。

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。

合併公司於民國一〇〇年十二月三十一日之負債比率不符合上述規定，惟依合約規定於合併財務報告書提供日起六個月內改善調整之，則不構成違約情事。合併公司已於民國一〇一年起積極去化庫存，償還借款，預計民國一〇一年上半年度即可改善財務比率至承諾範圍內。

惟合併公司仍應自違反前述財務比率經管理銀行通知日起至經管理銀行認可改善調整財務比率日之前一日止或至經多數聯合授信銀行之決議同意豁免合併公司改善義務之日止，依未清償餘額按0.05%年利率，以一年三百六十五日實際經過日數為準，支付補償費用。

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：

(1)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)。

(2)有公司法第一百八十五條規定之事項。

(八)股東權益

1.股本

本公司於民國一〇〇年十一月三十日經董事會決議買回並辦理註銷2,300千股庫藏股，此案業已於民國一〇〇年十二月二十二日經金融監督管理委員會核備在案，並由董事會決議以民國一〇〇年十二月二十九日為減資基準日且已完成變更登記。

民國九十五年六月二十三日經股東常會決議通過辦理總金額為150,000千元之現金增資私募普通股案。俟後共計分二次辦理完成，分別於民國九十五年六月二十六日經董事會決議辦理私募現金增資90,000千元，每股發行價格8元，發行股數為11,250,000股，並以民國九十五年六月二十八日為增資基準日。民國九十六年四月十六日經董事會決議辦理私募現金增資60,000千元，每股發行價格8元，發行股數為7,500,000股，並以民國九十六年五月七日為增資基準日。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

依證券交易法第四十三條之八第一項第三款規定自私募有價證券交付日起持有三年後，始得於公開市場上自由轉讓，截至民國一〇一年三月三十一日止，上述私募股份尚未辦理公開發行。本公司於民國一〇一年二月十四日董事會通過私募股票轉為公開發行普通股案，截至一〇一年四月十九日止，上述議案之執行仍在進行中。

2.庫藏股票

本公司於民國一〇〇年十二月為維護公司信用及股東權益，依相關法規買回庫藏股2,300千股(17,079千元)，並於民國一〇〇年十二月二十九日予以註銷。

3.資本公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需先彌補虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本或發放現金股利。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額之百分之十。

4.法定盈餘公積

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，公司應就稅後純益提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本總額相等為止。公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司於民國一〇〇年六月十七日經股東會決議辦理以法定盈餘公積彌補虧損為18千元。

5.特別盈餘公積

依原證券暨期貨管理委員會規定，自分派民國八十八年度盈餘起，除依法提撥法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，如屬前期累積之股東權益減項金額，則自前期未分配盈餘提列之相同數額特別盈餘公積不得分派。嗣後股東權益減項數額如經迴轉，得就迴轉部分分派盈餘。

6.盈餘分配

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，應先完納稅捐，彌補以往年度虧損，次提撥百分之十為法定盈餘公積，再依證券交易法提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘額提撥董監事酬勞百分之三、員工紅利百分之二及股東紅利百分之九十五，其現金股利所佔比例不低於分配總額之百分之三十為限，且應分派之股東紅利，經計算後，如每股少於0.2元時得不予分派。

本公司民國九十九年度為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國一〇一年三月十六日經董事會決議每股配發0.15元(現金股利計16,433千元)、董監酬勞519千元及員工紅利346千元，經董事會提案之董監酬勞及員工紅利與民國一〇〇年財務報表認列之董監酬勞398千元及員工紅利265千元(帳列應付費用項下)，差異分別為121千元及81千元，待股東會決議後將列民國一〇一年度損益，相關資訊可俟相關會議召開後至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季皆為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監事酬勞。

(九)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	101年第一季		100年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘				
本期淨利(損)	\$ (37,322)	(37,536)	36,280	36,280
加權平均流通在外股數－追溯調整後	109,550	109,550	111,850	111,850
基本每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ (0.34)	(0.34)	0.32	0.32

(十)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

民國一〇一年第一季及一〇〇年第一季，合併公司並未從事衍生性商品交易。

2.非衍生性金融商品公平價值

合併公司估計非衍生性金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1)短期金融商品：由於此類金融商品到期日甚近，其帳面價值應為估計公平價值之合理基礎，故以其帳面價值分別為其公平價值。此方式應用於現金及銀行存款、應收(付)票據(含關係人)、應收(付)帳款(含關係人)、其他應收款、其他金融資產－流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券及應付費用等。
- (2)以成本衡量之金融資產因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (3)存出保證金此類金融商品，多為公司繼續經營之必要保證項目，無法預期可達成資產交換之時間，以致無法估計其公平價值，故以帳面價值為公平市價。
- (4)長期借款以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所獲得類似條件之長期借款利率為準。
- (5)信用狀之公平價值與合約金額相當。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.財務風險資訊

(1)市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使合併公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，合併公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

合併公司之外幣債權－應收帳款受匯率波動之影響，惟佔公司整體比例不重大，故匯率變動對其影響亦維持於一定範圍內。

合併公司民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日具利率變動之公平價值風險之金融資產為受限制資產－銀行存款，該金融資產因利率變動對現金流量產生風險之影響並不重大。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。合併公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

合併公司之應收票據及應收帳款(含關係人)、其他金融資產－流動受信用風險影響，係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象。

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。合併公司應收票據及帳款信用風險依銷貨對象之產業型態，顯著集中於鋼鐵業及金屬材質加工產業。

(3)流動性風險

合併公司之流動資產大於流動負債，故營運資金尚屬充足，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行短期及部份長期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加合併公司未來一年現金流出12,067千元。

四、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與合併公司之關係</u>
磯鑫工業股份有限公司(磯鑫公司)	該公司董事長為本公司董事長
大盛國際投資股份有限公司(大盛公司)	該公司董事長為本公司董事長
仁河國際投資股份有限公司(仁河公司)	該公司董事為本公司董事長
皇銘五金有限公司(皇銘公司)	該公司董事長為本公司之子公司董事
俊來金屬股份有限公司(俊來公司)	該公司董事長為本公司之子公司董事

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

合併公司對關係人之重大銷售金額如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
磯鑫公司	\$ 1,914	1	1,674	-
皇銘公司	20,108	4	29,445	5
俊來公司	10,486	2	8,550	1
合計	<u>\$ 32,508</u>	<u>7</u>	<u>39,669</u>	<u>6</u>

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	101.3.31		100.3.31	
	金額	佔應收票據及帳款淨額%	金額	佔應收票據及帳款淨額%
應收票據：				
磯鑫公司	\$ 1,677	-	1,672	-
皇銘公司	14,237	4	12,453	2
俊來公司	5,557	1	3,438	1
合計	<u>\$ 21,471</u>	<u>5</u>	<u>17,563</u>	<u>3</u>
應收帳款：				
磯鑫公司	\$ 750	-	939	-
皇銘公司	8,050	2	21,307	4
俊來公司	3,998	1	4,531	1
合計	<u>\$ 12,798</u>	<u>3</u>	<u>26,777</u>	<u>5</u>

合併公司對關係人之銷貨條件及收款條件(月結30天至90天)與一般客戶並無顯著差異。

2.進貨

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	101年第一季		100年第一季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
俊來公司	<u>\$ 101</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日止，因上述交易產生之應付帳款為106千元，帳列應付帳款。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3. 管理服務收入

民國一〇〇年第一季，合併公司受大盛公司及仁河公司委託提供管理服務而收取之服務收入為36千元，列入營業外收入及利益－什項收入。截至民國一〇〇年三月三十一日止，因上述交易產生之應收款項餘額均已收訖。民國一〇一年第一季則無此情事。

4. 其他應收款

民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司因業務需要而產生對關係人之應收款項分別為56千元及6千元，帳列其他金融資產－流動。

五、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳 面 價 值	
		101.3.31	100.3.31
受限制資產：			
銀行存款	短期借款及應付短期票 券	\$ 148,992	126,535
應收票據(含關係人)	短期借款	89,342	121,070
無形資產(土地使用權)	短期借款	43,932	43,964
固定資產：			
土地、房屋及建築	長期借款	877,219	888,352
機器設備	長期借款	180,394	99,868
其他設備	長期借款	7,792	10,072
合 計		<u>\$ 1,347,671</u>	<u>1,289,861</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一) 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司為購買原料及設備已開出尚未使用之信用狀金額為120,715千元及157,113千元。
- (二) 民國一〇一年及一〇〇年三月三十一日，合併公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據為738,000千元及515,000千元。
- (三) 賀誠五金有限公司等積欠本公司九十七年七月至十月貨款共計20,135千元，經向法院提起訴訟後本公司於民國九十八年收取庫存拍賣品分配金989千元，於民國九十九年取得債權憑證18,096千元。另，本公司與其他債權人於民國九十八年九月委託律師針對其惡性脫產行為提起撤銷所有權移轉之訴，本案業經臺中地方法院及高等法院臺中分院分別予以一審及二審判決勝訴；又賀誠公司不服二審之判決，再上訴最高法院，經最高法院判決原判決廢棄，發回台灣高等法院台中分院，目前經高等法院台中分院判決賀誠公司敗訴。上述應收貨款餘額19,146千元，業已轉列「其他資產－催收款」，並全數提列備抵。又於民國一〇〇年第一季沖轉18,096千元致催收款及備抵壞帳餘額均為1,050千元。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項

請詳附註三之(八)1.說明。

九、其 他

(一)其 他

本公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

項 目	101.3.31			100.3.31		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 2,741	29.500	76,828	3,346	29.400	98,272
港 幣	\$ 15,953	3.802	60,654	33,248	3.777	125,579
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 3,361	29.500	99,143	8,416	29.400	247,451

單位：千元

(二)依行政院金融監督管理委員會民國九十九年二月二日金管證審字第0990004943號函規定，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國一〇二年起依金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱IFRSs)編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由邱明垣協理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
1.評估階段(99年1月1日至100年12月31日)：		
◎訂定採用IFRS計畫及成立專案小組	會計部門	已完成
◎進行第一階段之員工內部訓練	人事部門	已完成
◎比較分析現行會計政策與IFRSs之差異	會計部門	已完成
◎評估現行會計政策應作之調整	會計部門	已完成
◎評估「首次採用國際會計準則」公報之適用	會計部門	已完成
◎評估相關資訊系統及內部控制應作之調整	內部控制部門、資訊部門	已完成

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

計畫內容	主要執行單位	目前執行情形
2.準備階段(100年1月1日至101年12月31日)：		
◎決定如何依IFRSs調整現行會計政策	會計部門	已完成
◎決定如何適用「首次採用國際會計準則」公報	會計部門	已完成
◎調整相關資訊系統及內部控制	內部控制部門、資訊部門	積極進行中
◎進行第二階段之員工內部訓練	人事部門	積極進行中
3.實施階段(101年1月1日至102年12月31日)：		
◎測試相關資訊系統之運作情形	資訊部門	積極進行中
◎蒐集資料準備依IFRSs編製開帳日資產負債表及比較財務報表	會計部門	積極進行中
◎依IFRSs編製財務報表	會計部門	積極進行中

(三)謹就合併公司初步評估目前會計政策與依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

1.民國一〇一年一月一日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	IFRSs	說明
單位：新台幣千元				
資 產				
流動資產	\$ 1,593,209	(8,500)	1,584,709	(1)
固定資產淨額	1,221,372	(40,205)	1,181,167	(2)
其他資產	<u>50,100</u>	<u>48,705</u>	<u>98,805</u>	(1)、(2)、(3)
資產總計	\$ <u>2,864,681</u>	<u>-</u>	<u>2,864,681</u>	
負債及股東權益				
流動負債	\$ 1,002,541	-	1,002,541	
其他負債	<u>622,657</u>	<u>504</u>	<u>623,161</u>	(4)、(5)
負債合計	<u>1,625,198</u>	<u>504</u>	<u>1,625,702</u>	
股本	1,095,500	-	1,095,500	
資本公積	5,921	-	5,921	
保留盈餘	24,866	24,765	49,631	(4)、(5)、(6)
非控制權益	87,927	-	87,927	
股東權益其他項目	<u>25,269</u>	<u>(25,269)</u>	<u>-</u>	(4)、(5)
股東權益合計	<u>1,239,483</u>	<u>(504)</u>	<u>1,238,979</u>	
負債及股東權益總計	\$ <u>2,864,681</u>	<u>-</u>	<u>2,864,681</u>	

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

2.民國一〇一年三月三十一日資產負債調節表

項 目	我國會計準則	影響金額	單位：新台幣千元	
			IFRSs	說明
資 產				
流動資產	\$ 1,394,029	(8,286)	1,385,743	(1)
固定資產淨額	1,217,459	(996)	1,216,463	(2)
其他資產	48,386	10,525	58,911	(1)、(2)、(3)
資產總計	\$ 2,659,874	1,243	2,661,117	
負債及股東權益				
流動負債	\$ 786,825	-	786,825	
其他負債	680,105	5,566	685,671	(1)、(4)
負債合計	1,466,930	5,566	1,472,496	
股本	1,095,500	-	1,095,500	
資本公積	5,921	-	5,921	
保留盈餘	(12,670)	25,794	13,124	(4)、(5)、(6)
非控制權益	81,803	-	81,803	
股東權益其他項目	22,390	(30,117)	(7,727)	(4)、(5)
股東權益合計	1,192,944	(4,323)	1,188,621	
負債及股東權益總計	\$ 2,659,874	1,243	2,661,117	

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

3.民國一〇一年第一季損益調節表

項 目	單位：新台幣千元			說明
	我國會計準則	影響金額	IFRSs	
營業收入	\$ 491,359	-	491,359	
營業成本	499,636	-	499,636	
營業毛利	(8,277)	-	(8,277)	
營業費用	28,552	(1,029)	27,523	(4)
營業淨利	(36,829)	1,029	(35,800)	
營業外收入及利益	5,169	-	5,169	
營業外支出及費用	9,451	-	9,451	
稅前淨利	(41,111)	1,029	(40,082)	
所得稅費用	214	-	214	
稅後淨利	<u>\$ (41,325)</u>	<u>1,029</u>	<u>(40,296)</u>	
歸屬：				
母 公 司	\$ (37,536)	1,029	(36,507)	
非控制權益	(3,789)	-	(3,789)	
合 計	<u>\$ (41,325)</u>	<u>1,029</u>	<u>(40,296)</u>	

4.各項調節說明

- (1)合併公司於所得稅估列時，考量虧損扣抵及暫時性差異等因素估列之遞延所得稅資產及負債，依IFRSs規定應分類為非流動資產及非流動負債項下，並考量各項遞延所得稅資產及負債之法定租稅抵銷權及預期實現年度，重新分類之；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日將依我國會計準則原分類流動資產項下之遞延所得稅資產重分類至非流動資產項下之金額分別0千元及214千元，原以淨額表達之遞延所得稅資產及負債依預期實現年度重新分類為遞延所得稅負債—非流動之金額為8,500千元及8,286千元。
- (2)我國會計準則就購置固定資產之預付款項係帳列固定資產項下，惟轉換IFRSs後依其性質重分類至其他資產項下預付設備款；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日將依我國會計準則原帳列固定資產項下之預付設備款重分類至其他資產項下預付設備款之金額分別為40,205千元及996千元。
- (3)合併公司以租賃形式取得之土地使用權以營業租賃處理，其為取得租賃權益所支付之款項依IFRSs應作為預付租賃款，並於租賃期間內按所提供之效益型態攤銷；依此，合併公司於民國一〇一年一月一日及三月三十一日將依我國會計準則原帳列無形資產項下之土地使用權重分類至長期預付租金之金額分別為45,382千元及43,932千元。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

- (4)合併公司提供與員工之退職後確定福利計畫，係採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務，其因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，依我國會計準則原係依員工剩餘服務期間攤銷並認列於損益，合併公司採用IFRS第一號公報「首次採用國際財務報導準則」(以下稱IFRS 1)選擇豁免之規定，於民國一〇一年一月一日轉換日將該等精算損益及過渡性淨給付義務立即認列於保留盈餘之金額計33,117千元，並調增其他負債項下之應計退休金負債及計5,352千元及股東權益其他項目項下之未認列退休金成本之淨損失計27,765千元。另，因我國會計準則於精算假設有關於折現率之採用，不同於IFRSs，民國一〇一年第一季並因此調減應認列之退休金費用計1,029千元及增加其他資產項下之預付退休金計1,029千元。
- (5)合併公司選擇IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」累積換算調整數豁免，於民國一〇一年一月一日將國外營運機構之累積換算調整數認定為零，調整減少股東權益其他項目項下之累積換算調整數53,034千元及其他負債項下之遞延所得稅負債4,848千元，增加保留盈餘57,882千元。
- (6)合併公司因選擇適用IFRS 1豁免項目，就原列報於股東權益其他項目項下之累積換算調整數及其他負債項下之遞延所得稅負債轉列保留盈餘部份，所增加保留盈餘之金額共計57,882千元，應依金管會民國一〇一年四月六日金管證發字第1010012865號令規定提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數24,765千元予以提列特別盈餘公積。
- (四)依IFRS 1規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
- 1.對於因國外營運機構財務報表換算為表達貨幣產生之累積換算調整數，合併公司採用累積換算調整數豁免，於轉換日推定累積換算調整數為零，並將先前依我國會計準則認列之累積換算調整數重分類至保留盈餘。
 - 2.採用精算技術衡量確定福利計畫之退職後福利義務時，因經驗調整及精算假設變動產生之精算損益，不予追溯重新計算，該等精算損益於轉換日立即認列於權益。
- (五)本合併公司係以金管會目前已認可之IFRSs作為上開評估之依據。惟上述現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所使用之會計政策二者間可能產生之重大差異與其可能影響金額，及依IFRSs第1號公報「首次採用國際財務報導準則」規定所選擇之會計政策，係依目前環境與狀況所作成之初步決定，嗣後可能因環境或狀況改變而變更。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

一〇一年第一季							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	台聯投資股份有限公司	1	其他應付款－關係人	1,258	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.05 %
"	"	"	"	營業成本	43	本公司出售固定資產予志聯東莞公司，該公司提列之折舊	0.01 %
"	"	"	"	其他應收款－關係人	283	本公司代台聯投資股份有限公司支付費用	0.01 %
"	"	"	"	其他金融資產－流動	30,263	子公司因營運資金之需向本公司資金融通	1.14 %
"	"	"	"	利息收入	324	"	0.07 %

一〇〇年第一季							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	台聯投資股份有限公司	1	銷貨收入	5,606	與一般客戶並無顯著不同	0.82 %
"	"	"	"	應收帳款	5,606	"	0.22 %
"	"	"	"	其他應付款－關係人	3,266	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.13 %
"	"	"	"	營業成本	43	本公司出售固定資產予志聯東莞公司，該公司提列之折舊	0.01 %
"	"	"	"	營業外收入及利益－什項收入	736	本公司提供顧問服務予台聯投資有限公司，費用按雙方協議金額洽收	0.11 %
"	"	"	"	其他金融資產－流動	245	"	0.01 %
"	"	"	"	其他金融資產－流動	11,825	子公司因營運資金之需向本公司資金融通	0.45 %
"	"	"	"	利息收入	168	"	- %

十一、部門別財務資訊

	101.3.31			
	台 灣	中國大陸	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 399,982	91,377	-	491,359
部門間收入	-	-	-	-
收入合計	<u>\$ 399,982</u>	<u>91,377</u>	<u>-</u>	<u>491,359</u>
部門損益	<u>\$ (37,536)</u>	<u>(12,203)</u>	<u>8,414</u>	<u>(41,325)</u>
部門總資產(註)	<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表附註(續)

	100.3.31			
	台 灣	中國大陸	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 567,797	111,989	-	679,786
部門間收入	<u>5,606</u>	<u>-</u>	<u>(5,606)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 573,403</u>	<u>111,989</u>	<u>(5,606)</u>	<u>679,786</u>
部門損益	<u>\$ 36,280</u>	<u>193</u>	<u>(133)</u>	<u>36,340</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。