

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日
(內附會計師核閱報告)

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、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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16~17
(六)重要會計科目之說明	17~35
(七)關係人交易	35~36
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36~37
(十)重大之災害損失	37
(十一)重大之期後事項	37
(十二)其 他	37
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	37~38
2.轉投資事業相關資訊	39
3.大陸投資資訊	39
(十四)部門資訊	40
(十五)首次採用國際財務報導準則	40~44

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一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，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，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

志聯工業股份有限公司編入上開合併財務季報告之子公司，係依各該被投資公司同期間未經會計師核閱之財務季報告為依據編製，民國一〇一年三月三十一日其資產及負債總額分別為330,706千元及35,035千元，分別佔合併資產及負債總額之12%及2%；民國一〇一年一月一日至三月三十一日其綜合損益為(12,194)千元，佔合併綜合損益之27%。

依本會計師核閱結果，除第三段所述之被投資公司財務季報告倘經會計師核閱，對第一段所述之合併財務季報告可能有所調整之影響外，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。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏淑

會計師：

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
民國一〇二年五月八日

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

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日與一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日

單位：新台幣千元

	102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1			102.3.31		101.12.31		101.3.31		101.1.1	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產									21xx 負債及權益								
1100 流動資產：									2100 流動負債：								
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 110,860	5	111,922	5	101,340	4	156,218	5	2100 短期借款(附註六(六)及八)	\$ 247,516	10	341,143	14	395,328	14	594,302	21
1150 應收票據淨額(附註六(二)及八)	108,263	5	87,429	3	114,655	4	131,672	5	2110 應付短期票券(附註六之(六)及八)	99,931	4	99,876	4	69,945	2	69,959	3
1160 應收票據－關係人淨額(附註六(二)、七及八)	20,255	1	15,752	1	21,471	1	15,310	-	2320 一年內到期長期負債(附註六(六)及八)	236,000	10	197,000	8	181,530	7	134,730	5
1170 應收帳款淨額(附註六之(二))	233,658	10	249,833	10	261,521	10	249,534	9	2150 應付票據(附註七)	16,682	1	24,223	1	30,457	1	31,924	1
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(二)及七)	15,889	1	16,596	1	12,798	-	19,564	1	2170 應付帳款	90,748	4	61,940	3	52,831	2	95,581	3
130x 存貨(附註六之(三))	419,064	18	469,945	20	692,176	26	819,809	29	2200 其他應付款	39,949	2	41,526	2	43,407	2	66,340	2
1410 預付款項(附註八)	8,891	-	9,978	-	23,866	1	53,617	2	2399 其他流動負債－其他	12,079	1	9,809	-	13,327	1	9,705	-
1200 其他應收款	886	-	571	-	2,426	-	2,244	-		<u>742,905</u>	<u>32</u>	<u>775,517</u>	<u>32</u>	<u>786,825</u>	<u>29</u>	<u>1,002,541</u>	<u>35</u>
1476 其他金融資產－流動(附註八)	107,430	4	100,615	4	148,992	6	129,245	5	25xx 非流動負債：								
1479 其他流動資產－其他	4,773	-	5,608	-	7,710	-	8,680	-	2540 長期借款(附註六(六)及八)	439,021	19	463,000	19	629,790	24	570,273	20
	<u>1,029,969</u>	<u>44</u>	<u>1,068,249</u>	<u>44</u>	<u>1,386,955</u>	<u>52</u>	<u>1,585,893</u>	<u>56</u>	2570 遞延所得稅負債	82	-	82	-	214	-	-	-
15xx 非流動資產：									2640 應計退休金負債(附註六(七))	45,132	2	45,299	2	52,097	2	52,888	2
1543 以成本衡量之金融資產－非流動(附註六(四))	235	-	235	-	-	-	-	-		<u>484,235</u>	<u>21</u>	<u>508,381</u>	<u>21</u>	<u>682,101</u>	<u>26</u>	<u>623,161</u>	<u>22</u>
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,199,641	51	1,194,983	50	1,216,463	46	1,181,167	41	2xxx 負債總計	<u>1,227,140</u>	<u>53</u>	<u>1,283,898</u>	<u>53</u>	<u>1,468,926</u>	<u>55</u>	<u>1,625,702</u>	<u>57</u>
1915 預付設備款	62,775	3	70,967	3	996	-	40,205	1	31xx 歸屬母公司業主之權益(附註六(八)及(九))：								
1805 商譽	116	-	116	-	116	-	116	-	3100 股本	<u>1,095,500</u>	<u>46</u>	<u>1,095,500</u>	<u>46</u>	<u>1,095,500</u>	<u>41</u>	<u>1,095,500</u>	<u>38</u>
1840 遞延所得稅資產	11,801	-	11,801	-	10,807	-	8,500	-	3200 資本公積	<u>5,921</u>	<u>-</u>	<u>5,921</u>	<u>-</u>	<u>5,921</u>	<u>-</u>	<u>5,921</u>	<u>-</u>
1932 長期應收款(附註六(二))	11,730	-	12,120	1	-	-	-	-	3300 保留盈餘：								
1985 長期預付租金(附註八)	42,719	2	41,845	2	42,720	2	44,198	2	3310 法定盈餘公積	2,487	-	2,487	-	-	-	-	-
1990 其他非流動資產(附註六(二)及九)	4,981	-	4,857	-	4,338	-	4,602	-	3320 特別盈餘公積	24,765	1	24,765	1	24,765	1	24,765	1
	<u>1,333,998</u>	<u>56</u>	<u>1,336,924</u>	<u>56</u>	<u>1,275,440</u>	<u>48</u>	<u>1,278,788</u>	<u>44</u>	3351 未分配盈餘(待彌補虧損)	<u>(76,715)</u>	<u>(3)</u>	<u>(85,847)</u>	<u>(3)</u>	<u>(11,641)</u>	<u>-</u>	<u>24,866</u>	<u>1</u>
										<u>(49,463)</u>	<u>(2)</u>	<u>(58,595)</u>	<u>(2)</u>	<u>13,124</u>	<u>1</u>	<u>49,631</u>	<u>2</u>
									3400 其他權益：								
									3410 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	4,810	-	(681)	-	(2,879)	-	-	-
										<u>1,056,768</u>	<u>44</u>	<u>1,042,145</u>	<u>44</u>	<u>1,111,666</u>	<u>42</u>	<u>1,151,052</u>	<u>40</u>
									36xx 非控制權益	<u>80,059</u>	<u>3</u>	<u>79,130</u>	<u>3</u>	<u>81,803</u>	<u>3</u>	<u>87,927</u>	<u>3</u>
									3xxx 權益總計	<u>1,136,827</u>	<u>47</u>	<u>1,121,275</u>	<u>47</u>	<u>1,193,469</u>	<u>45</u>	<u>1,238,979</u>	<u>43</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 2,363,967</u>	<u>100</u>	<u>2,405,173</u>	<u>100</u>	<u>2,662,395</u>	<u>100</u>	<u>2,864,681</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 2,363,967</u>	<u>100</u>	<u>2,405,173</u>	<u>100</u>	<u>2,662,395</u>	<u>100</u>	<u>2,864,681</u>	<u>100</u>

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月		101年1月至3月	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)及七)：				
4110 銷貨收入	\$ 462,335	98	478,002	97
4170 減：銷貨退回	1,519	-	917	-
4190 銷貨折讓	1,809	-	1,562	-
4100 銷貨收入淨額	459,007	98	475,523	97
4660 加工收入	13,656	2	15,836	3
營業收入淨額	472,663	100	491,359	100
5000 營業成本(附註六(三)、(七)、七及十二)	427,662	91	498,918	101
5900 營業毛利(損)	45,001	9	(7,559)	(1)
6000 營業費用(附註六(二)、(七)、(九)及十二)：				
6100 推銷費用	15,052	3	13,872	3
6200 管理費用	14,945	3	14,369	3
營業費用合計	29,997	6	28,241	6
6900 營業淨利(損)	15,004	3	(35,800)	(7)
7000 營業外收入及支出(附註六(十二))：				
7010 其他收入	259	-	770	-
7020 其他利益及損失	(622)	-	4,094	1
7050 財務成本	(7,052)	(2)	(9,146)	(2)
營業外收入及支出合計	(7,415)	(2)	(4,282)	(1)
8000 繼續營業部門稅前淨利(損)	7,589	1	(40,082)	(8)
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	-	-	214	-
8200 本期淨利(損)	7,589	1	(40,296)	(8)
8300 其他綜合損益：				
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額(附註六(九))	7,963	2	(5,214)	(1)
8399 減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-
8300 其他綜合損益(稅後淨額)	7,963	2	(5,214)	(1)
8500 本期綜合損益總額	\$ 15,552	3	(45,510)	(9)
86xx 本期淨利歸屬於：				
8610 母公司業主	\$ 9,132	1	(36,507)	(7)
8620 非控制權益	(1,543)	-	(3,789)	(1)
	\$ 7,589	1	(40,296)	(8)
8700 綜合損益總額歸屬於：				
8710 母公司業主	\$ 14,623	3	(39,386)	(8)
8720 非控制權益	929	-	(6,124)	(1)
	\$ 15,552	3	(45,510)	(9)
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六之(十))	\$ 0.08		(0.33)	

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	保留盈餘		國外營運機 構財務報表 換算之兌換 差 額	歸屬於母 公司業主 權益總計	非控制權益	權益總計
					未分配盈餘 (待彌補 虧損)	合 計				
民國一〇一年一月一日餘額	\$ 1,095,500	5,921	-	24,765	24,866	49,631	-	1,151,052	87,927	1,238,979
本期淨損	-	-	-	-	(36,507)	(36,507)	-	(36,507)	(3,789)	(40,296)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,879)	(2,879)	(2,335)	(5,214)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(36,507)	(36,507)	(2,879)	(39,386)	(6,124)	(45,510)
民國一〇一年三月三十一日餘額	\$ 1,095,500	5,921	-	24,765	(11,641)	13,124	(2,879)	1,111,666	81,803	1,193,469
民國一〇二年一月一日餘額	\$ 1,095,500	5,921	2,487	24,765	(85,847)	(58,595)	(681)	1,042,145	79,130	1,121,275
本期淨利	-	-	-	-	9,132	9,132	-	9,132	(1,543)	7,589
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	5,491	5,491	2,472	7,963
本期綜合損益總額	-	-	-	-	9,132	9,132	5,491	14,623	929	15,552
民國一〇二年三月三十一日餘額	\$ 1,095,500	5,921	2,487	24,765	(76,715)	(49,463)	4,810	1,056,768	80,059	1,136,827

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

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

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	102年1月至3月	101年1月至3月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 7,589	(40,082)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	15,256	19,954
攤銷費用	173	99
備抵減損提列數	114	432
利息費用	7,052	9,146
利息收入	(141)	(218)
長期預付土地租金攤銷	329	325
不影響現金流量之收益費損項目合計	22,783	29,738
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
應收票據	(20,834)	17,017
應收票據—關係人	(4,503)	(6,161)
應收帳款	16,061	(12,419)
應收帳款—關係人	707	6,766
其他應收款	(315)	(182)
存貨	50,752	127,747
預付款項	1,087	29,779
其他流動資產	835	970
與營業活動相關之資產之淨變動合計	43,790	163,517
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(7,541)	(1,467)
應付帳款	28,808	(42,750)
其他應付款	274	(11,317)
其他流動負債	2,270	3,622
應計退休金負債	(167)	(791)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,644	(52,703)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	67,434	110,814
調整項目合計	90,217	140,552
營運產生之現金流入	97,806	100,470
收取之利息	141	218
支付之利息	(7,259)	(10,317)
營業活動之淨現金流入	90,688	90,371
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(5,376)	(29,566)
處分不動產、廠房及設備價款	1,061	-
其他金融資產—流動增加	(6,815)	(19,747)
其他非流動資產減少	105	151
預付設備款減少(增加)	(6,430)	696
投資活動之淨現金流出	(17,455)	(48,466)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(93,627)	(198,974)
舉借長期借款	40,000	150,000
償還長期借款	(24,979)	(43,683)
籌資活動之淨現金流出	(78,606)	(92,657)
匯率變動對現金及約當現金之影響	4,311	(4,126)
本期現金及約當現金減少數	(1,062)	(54,878)
期初現金及約當現金餘額	111,922	156,218
期末現金及約當現金餘額	\$ 110,860	101,340

(請詳閱後附合併財務季報告附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

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

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

志聯工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年九月三日依公司法之規定設立。本公司民國一〇二年三月三十一日之合併財務季報告之組成包括本公司及本公司之子公司(以下併稱「合併公司」)。合併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一〇二年五月八日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)尚未採用金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日(理事會於民國一〇〇年十二月將準則生效日延後至民國一〇四年一月一日)。該準則業經金管會認可但尚未公布生效日，企業不得提前採用，應採用國際會計準則第三十九號「金融工具」民國九十八年版本之規定。若合併公司開始適用該準則，預期將會改變對合併財務報告金融資產之分類及衡量。

(二)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列經理事會新發布及修訂且對合併公司可能攸關，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：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12 2012.6.28	• 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」 • 國際財務報導準則第11號「聯合協議」 • 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」 • 國際會計準則第27號「單獨財務報表」之修正 • 國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」之修正	• 2011.5.12發布一系列與合併、關聯企業及合資投資相關之新準則及修正條文，新準則提供單一控制模式以判斷及分析是否對被投資者(包括特殊目的個體)具控制能力。惟合併程序仍維持原規定及作法。另將聯合協議分為聯合營運(整合原聯合控制資產及聯合控制營運之概念)及合資(類似原聯合控制個體)，並刪除比例合併法。 • 2012.6.28發布修訂條文闡明該等準則之過渡規定	2013.1.1

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)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之生效日
2011.5.12	國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」	該準則將取代其他準則對金融及非金融項目公允價值衡量之規範，以整合為單一準則	2013.1.1
2011.6.16	國際會計準則第1號「財務報表之表達」之修正	應分別表達可重分類至損益及不可重分類至損益之其他綜合損益項目	2012.7.1
2011.6.16	國際會計準則第19號「員工福利」之修正	主要係刪除緩衝區法，取消現行準則允許企業將所有確定福利義務及計畫資產變動立即認列於損益之選擇，另規定前期服務成本不再攤銷而應立即認列於損益	2013.1.1

由於上述規定尚未經金管會認可，故合併公司尚無法評估於首次適用期間對財務報告可能之影響。

四、重大會計政策之彙總說明

本合併財務季報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。除另有說明者外，下列會計政策已一致適用於本合併財務季報告之所有表達期間，及為轉換至金管會認可之國際財務報導準則目的所編製之民國一〇一年一月一日初始國際財務報導準則合併資產負債表。

(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。

本合併財務季報告係包含於首份依據編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度合併財務報告所涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司之財務狀況、財務績效及現金流量之影響說明，請詳附註十五。

(二) 編製基礎

1. 衡量基礎

除確定福利資產，係依退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列外，本合併財務季報告係依歷史成本為基礎編製。

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.功能性貨幣及表達貨幣

合併公司每一個體均係以各營運所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本合併財務季報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。國外營運機構之資產及負債，係依報導日之匯率換算為表達貨幣，收益及費損項目係依當期平均匯率換算為表達貨幣，所產生之兌換差額均認列為其他綜合損益。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

(三)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。

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。

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			
			102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
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	69 %	69 %	69 %	69 %
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	100 %	100 %	100 %	100 %

(四)外幣交易

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣，其兌換損益係指期初以功能性貨幣計價之攤銷後成本，調整當期之有效利息及付款後之金額，與依外幣計價之攤銷後成本按報導日匯率換算金額間之差異。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率重新換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。除備供出售金融資產、指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債或合格之現金流量避險，換算所產生之外幣兌換差異認列於其他綜合損益外，其餘係認列為本期淨利(損)。

對國外營運機構之貨幣性應收或應付項目，若尚無清償計畫且不可能於可預見之未來予以清償時，其所產生之外幣兌換損益視為對該國外營運機構淨投資之一部分而認列為其他綜合損益。

(五)資產與負債區分流動與非流動之分類標準

現金或銀行存款及為交易目的而持有或短期間持有且預期將於資產負債表日後十二個月內變現之資產，或因營業所產生之資產預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者，列為流動資產；非屬流動資產者為非流動資產。

負債預期於資產負債表日後十二個月內清償者列為流動負債；非屬流動負債者列為非流動負債。

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)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。

(七)金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

1.金融資產

合併公司之金融資產分類為：以成本衡量之金融資產及放款及應收款。

(1)以成本衡量之金融資產

無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量公允價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損損失不予迴轉。股票股利僅註記投資股數增加，不列為投資收益。出售成本按加權平均法計算。

(2)放款及應收款

放款及應收款係無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

利息收入係列為營業外收入及利益項下。

(3)金融資產減損

合併公司之金融資產於每個報導日評估減損。當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事件，致使該資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

金融資產減損之客觀證據包括發行人或債務人之重大財務困難、違約（如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增，及由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失等。此外，備供出售權益投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於其成本時，亦屬客觀之減損證據。

針對應收帳款個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之全國性或區域性經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產之相似資產市場報酬率折現之現值間之差額。該減損損失於後續期間不得迴轉。

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)

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

應收帳款之減損失及迴升係列報於營業費用。應收帳款以外之金融資產減損損失及迴升係列為營業外收入及支出項下。

(4)金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

除列單一金融資產之整體時，其帳面金額與已收取或可收取對價總額加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益-備供出售金融資產未實現損益」之金額間之差額係認列為損益，並列為營業外收入及支出項下。

當非除列單一金融資產之整體時，合併公司以移轉日各部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤至因持續參與而持續認列之部分及除列之部分。分攤予除列部分之帳面金額與因除列部分所收取之對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失中分攤予除列部分之總和間之差額係認列為損益，並列為營業外收入及支出項下。已認列於其他綜合損益之累計利益或損失，係依其相對公允價值分攤予持續認列部分與除列部分。

2.金融負債及權益工具

(1)其他金融負債

金融負債非屬持有供交易且未指定為透過損益按公允價值衡量者(包括應付帳款及其他應付款)，原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續評價採有效利率法以攤銷後成本衡量。未資本化為資產成本之利息費用列為營業外收入及支出項下。

(2)金融負債之除列

合併公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益，並列為營業外收入及支出項下。

(3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於合併公司有法定權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。

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)

(八)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用。成本係採月加權平均法計算。

存貨之後續衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若後續期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

(九)不動產、廠房及設備

1.認列與衡量

不動產、廠房及設備之認列及衡量係採成本模式，依成本減除累計折舊與累計減損後之金額衡量。成本包含可直接歸屬於取得資產之支出。

當不動產、廠房及設備包含不同組成部分，且相對於該項目之總成本若屬重大而採用不同之折舊率或折舊方法較為合宜時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分損益，係由不動產、廠房及設備之帳面金額與處分價款之差額決定，並以淨額認列於損益項下之「其他利益及損失」。

2.後續成本

若不動產、廠房及設備項目後續支出所預期產生之未來經濟效益很有可能流入合併公司，且其金額能可靠衡量，則該支出認列為該項目帳面金額之一部分，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值後按估計耐用年限採直線法計算，並依資產之各別重大組成部分評估，若一組成部分之耐用年限不同於資產之其他部分，則此組成部分應單獨提列折舊。折舊之提列認列為損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	一年至三十六年
機器設備	一年至十五年
其他設備	一年至三十六年

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)

折舊方法、耐用年限及殘值係於每個財務年度結束日加以檢視，若預期值與先前之估計不同時，於必要時適當調整，該變動按會計估計變動規定處理。

(十)預付土地租金

係志聯東莞公司之土地使用權，以取得成本為入帳基礎，並於有效使用年限(五十年)內按直線法攤銷。

(十一)無形資產－商譽

於轉換至金管會認可之國際財務報導準則時，合併公司選擇僅重編發生於民國一〇一年一月一日(含)以後之企業合併，對於民國一〇一年一月一日以前之收購，商譽之金額係依金管會民國九十八年一月十日發布之證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會公佈之各號財務會計準則公報及其解釋(以下簡稱先前一般公認會計原則)認列。

(十二)非金融資產減損

合併公司於每一報導日評估是否發生減損，並就有減損跡象之非金融資產估計其可回收金額。若無法估計個別資產之可回收金額，則合併公司估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額以評估減損。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則將該個別資產或現金產生單位之帳面金額調整減少至可回收金額，並認列減損損失。減損損失係立即認列於當期損益。

合併公司於每一報導日重新評估是否有跡象顯示，商譽以外之非金融資產於以前年度所認列之減損損失可能已不存在或減少。若用以決定可回收金額之估計有任何改變，則迴轉減損損失，以增加個別資產或現金產生單位之帳面金額至其可回收金額，惟不超過若以前年度該個別資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

商譽、非確定耐用年限無形資產及尚未可供使用之無形資產，另每年定期進行減損測試，並就可回收金額低於帳面金額之部分，認列減損損失。

為減損測試之目的，企業合併取得之商譽應分攤至合併公司預期可自合併綜效而受益之各現金產生單位(或現金產生單位群組)。若現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失係先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面金額，次就該單位內各資產之帳面金額等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失，不得於後續期間迴轉。

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)

(十三)負債準備

負債準備之認列係因過去事件而負有現時義務，使合併公司未來很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計。負債準備係以反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險評估之稅前折現率予以折現，折現之攤銷則認列為利息費用。

(十四)收入認列

正常活動中銷售商品或提供加工服務所產生之收入，係考量退回、商業折扣及數量折扣後，按已收或應收對價之公允價值衡量。收入係俟具說服力之證據存在(通常為已簽訂銷售協議)、所有權之重大風險及報酬已移轉予買方、價款很有可能收回、相關成本與可能之商品退回能可靠估計、不持續參與商品之管理及收入金額能可靠衡量時加以認列。若折扣很有可能發生且金額能可靠衡量時，則於銷售認列時予以認列作為收入之減項。

風險及報酬移轉之時點係視銷售合約個別條款而定。外銷交易主要採起運點交貨，風險及報酬係於港口將貨品運裝上船時移轉予買方；對於內銷交易，風險及報酬則通常於商品送達客戶倉庫驗收時移轉。

(十五)員工福利

1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供勞務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

2.確定福利計畫

非屬確定提撥計畫之退職福利計畫為確定福利計畫。合併公司在確定福利退休金計畫下之淨義務係分別針對各項福利計畫以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算。任何未認列之前期服務成本及各項計畫資產的公允價值均予以減除。折現率係以到期日與合併公司淨義務期限接近，且計價幣別與預期支付福利金相同之政府公債於財務報導日之利率為主。

企業淨義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對合併公司有利時，認列資產係以任何未認列之前期服務成本，及未來得以從該計畫退還之資金或減少未來對該計畫之提撥等方式所可獲得經濟效益現值之總額為限。計算經濟效益現值時應考量任何適用於合併公司任何計畫之最低資金提撥需求。一項效益若能在計畫期間內或計畫負債清償時實現，對合併公司而言，即具有經濟效益。

當計畫內容之福利改善，因員工過去服務使福利增加之部分以直線法於福利之平均既得期間認列為損益。如福利立即既得，相關費用立即認列為損益。

民國一〇一年一月一日，金管會認可之國際財務報導準則轉換日，所有精算損益皆認列於保留盈餘。合併公司所有確定福利計畫續後產生之精算損益，立即認列於其他綜合損益並結轉保留盈餘。

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)

期中期間之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。

3.短期員工福利

短期員工福利義務係以未折現之基礎衡量，且於提供相關服務時認列為費用。

有關短期現金紅利或分紅計畫下預期支付之金額，若係因員工過去提供服務而使合併公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

(十六)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，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。

(十七)每股盈餘

普通股每股盈餘，係以本期淨利除以已發行之普通股加權平均流通在外股數計算之。累積盈餘或資本公積轉增資而新增之股數，或因減資彌補虧損而減少之股份，則追溯調整計算。若盈餘或資本公積轉增資之基準日在財務報表提出日前者，亦追溯調整計算之。

本公司估計之員工分紅配股視為潛在普通股，潛在普通股如未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之，則除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘係假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

員工分紅將採發放股票方式者，計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價，作為發行股數之計算基礎。於次年度股東會決議員工分紅發放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。

(十八)部門資訊

營運部門係合併公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與合併公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由合併公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

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。

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)

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預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告一致。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於未來九個月造成重大調整之相關資訊，請詳附註六(七)，確定福利義務之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一)現金及約當現金

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
庫存現金	\$ 133	165	2,829	430
支票存款	-	4,799	-	-
活期存款	87,128	73,227	76,804	126,796
外幣存款	7,195	9,731	11,707	8,992
定期存款	6,404	4,000	10,000	20,000
公司債	10,000	20,000	-	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 110,860	111,922	101,340	156,218

合併公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十三)。

(二)應收款項

合併公司應收款項明細如下：

	102.3.31	101.12.31	101.3.31	101.1.1
應收票據	\$ 108,263	87,429	114,655	131,672
應收票據－關係人	20,255	15,752	21,471	15,310
應收帳款	234,962	251,023	263,953	251,534
應收帳款－關係人	15,889	16,596	12,798	19,564
長期應收款	13,680	14,070	-	-
催收款	1,395	1,395	1,395	1,395
	394,444	386,265	414,272	419,475
減：備抵減損	4,649	4,535	3,827	3,395
	\$ 389,795	381,730	410,445	416,080

合併公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日應收款項均未貼現，惟其中分別計80,354千元、38,752千元、89,342千元及105,245千元提供作為借款擔保品。

合併公司民國一〇一年度十二月三十一日應收帳款部份款項因收款期間超過一年故轉列長期應收款，且經合併公司依據長借利率作為參考，以3%折現評估未來現金流量已有明顯減損並提列備抵壞帳1,950千元。

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)

前述應收帳款產生之備抵減損變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 1,190	2,000
認列應收帳款之減損損失	114	432
期末餘額	<u>\$ 1,304</u>	<u>2,432</u>

前述長期應收款評估之備抵減損變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>1,950</u>	<u>-</u>

前述催收款備抵壞帳變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額(即期末餘額)	\$ <u>1,395</u>	<u>1,395</u>

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 206,309	259,230	438,993	522,884
物 料	2,270	2,311	2,160	2,006
在 製 品	22,158	17,947	21,597	17,995
製 成 品	180,883	182,061	214,236	230,748
商品存貨	2,023	161	222	341
在途存貨	5,421	8,235	14,968	45,835
	<u>\$ 419,064</u>	<u>469,945</u>	<u>692,176</u>	<u>819,809</u>

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
期初餘額	\$ 35,687	14,290
本期提列(迴轉)數	(16,500)	13,000
匯率影響數	129	(114)
期末餘額	<u>\$ 19,316</u>	<u>27,176</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)

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季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：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
存貨損失提列(迴轉)淨額	\$ (16,500)	13,000
存貨盤損淨額	(15)	134
下腳收入	<u>(878)</u>	<u>(978)</u>
合 計	<u>\$ (17,393)</u>	<u>12,156</u>

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	<u>持 股</u>	<u>投資成本</u>	<u>金 額</u>
	<u>比例%</u>		
102年3月31日			
股權投資(股份有限公司)：			
穎想科技	-	\$ 27	5
商 杰	-	<u>461</u>	<u>230</u>
		<u>\$ 488</u>	<u>235</u>
101年12月31日			
股權投資(股份有限公司)：			
穎想科技	-	\$ 27	5
商 杰	-	<u>461</u>	<u>230</u>
		<u>\$ 488</u>	<u>235</u>
101年3月31日			
股權投資(股份有限公司)：			
漢榮創業投資	11	<u>\$ 6,792</u>	<u>-</u>
101年1月1日			
股權投資(股份有限公司)：			
漢榮創業投資	11	<u>\$ 6,792</u>	<u>-</u>

民國一〇〇年度漢榮創業投資經股東會決議解散，並於民國一〇一年八月十六日辦理清算完結，合併公司依持股比例受配賸餘財產1,397千元，帳列處分投資利益項下。前述財產包含以成本衡量之金融資產488千元及民國一〇一年十二月二十八日取得之現金909千元。

合併公司按股權淨值低於投資成本部份提列減損，於民國九十九年度以前就漢榮創業投資認列減損損失6,792千元。於民國一〇一年八月因清算完結認列利益，請詳上段所述；於民國一〇一年十二月三十一日經評估就穎想科技及商杰認列減損損失分別為22千元及231千元。

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)

(五)不動產、廠房及設備

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季不動產、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	總 計
成 本：						
民國102年1月1日餘額	\$ 672,106	467,242	371,701	176,548	-	1,687,597
合併沖銷	-	-	48	-	-	48
其他增添	-	334	2,532	921	-	3,787
重分類	-	-	14,622	-	-	14,622
處 分	-	(404)	(2,472)	(11,494)	-	(14,370)
匯率變動之影響	-	3,125	3,243	2,084	-	8,452
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>470,297</u>	<u>389,674</u>	<u>168,059</u>	<u>-</u>	<u>1,700,136</u>
民國101年1月1日餘額	\$ 672,106	454,182	633,754	164,254	25,114	1,949,410
合併沖銷	-	-	48	-	-	48
其他增添	-	1,519	11,576	3,930	2,082	19,107
重分類	-	14,045	38,432	1,893	(15,857)	38,513
處 分	-	(3,063)	(24,305)	(207)	-	(27,575)
匯率變動之影響	-	(2,746)	(2,830)	(1,945)	-	(7,521)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>463,937</u>	<u>656,675</u>	<u>167,925</u>	<u>11,339</u>	<u>1,971,982</u>
折舊及減損損失：						
民國102年1月1日餘額	\$ -	231,066	142,934	118,614	-	492,614
合併沖銷	-	-	48	-	-	48
本年度折舊	-	4,787	7,730	2,739	-	15,256
處 分	-	(405)	(2,470)	(10,434)	-	(13,309)
匯率變動之影響	-	1,273	2,801	1,812	-	5,886
民國102年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>236,721</u>	<u>151,043</u>	<u>112,731</u>	<u>-</u>	<u>500,495</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	217,743	430,279	120,221	-	768,243
合併沖銷	-	-	48	-	-	48
本年度折舊	-	4,581	12,751	2,622	-	19,954
處 分	-	(3,063)	(24,305)	(207)	-	(27,575)
匯率變動之影響	-	(1,035)	(2,434)	(1,682)	-	(5,151)
民國101年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>218,226</u>	<u>416,339</u>	<u>120,954</u>	<u>-</u>	<u>755,519</u>
帳面價值：						
民國102年1月1日	<u>\$ 672,106</u>	<u>236,176</u>	<u>228,767</u>	<u>57,934</u>	<u>-</u>	<u>1,194,983</u>
民國102年3月31日	<u>\$ 672,106</u>	<u>233,576</u>	<u>238,631</u>	<u>55,328</u>	<u>-</u>	<u>1,199,641</u>
民國101年1月1日	<u>\$ 672,106</u>	<u>236,439</u>	<u>203,475</u>	<u>44,033</u>	<u>25,114</u>	<u>1,181,167</u>
民國101年3月31日	<u>\$ 672,106</u>	<u>245,711</u>	<u>240,336</u>	<u>46,971</u>	<u>11,339</u>	<u>1,216,463</u>

1.減損損失

合併公司就不動產、廠房及設備估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。截至民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，固定資產認列之累計減損皆為6,065千元。民國一〇二年及一〇一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7.14%及7.23%。

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.擔保

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日止，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)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

102.3.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 1.75~4.5	102	\$ 167,516
擔保借款	NTD 2.04~2.15	102	80,000
合計			<u>\$ 247,516</u>

101.12.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 1.75~5.2054	102	\$ 261,143
擔保借款	NTD 2.04~2.15	102	80,000
合計			<u>\$ 341,143</u>

101.3.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 2.18~5.2054	102	<u>\$ 395,328</u>

101.1.1			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 1.49~5.45	101	<u>\$ 594,302</u>

2.應付短期票券

102.3.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
應付商業本票	NTD 0.85~1.58	102	\$ 100,000
應付商業本票折價			(69)
合計			<u>\$ 99,931</u>

101.12.31			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
應付商業本票	NTD 0.85~1.51	102	\$ 100,000
應付商業本票折價			(124)
合計			<u>\$ 99,876</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)

101.3.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
應付商業本票	NTD	0.90~1.02	101	\$ 70,000
應付商業本票折價				(55)
合 計				<u>\$ 69,945</u>

101.1.1

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
應付商業本票	NTD	0.90~1.02	101	\$ 70,000
應付商業本票折價				(41)
合 計				<u>\$ 69,959</u>

3.長期借款

102.3.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.75~3.0835	104	<u>\$ 675,021</u>
流 動				\$ 236,000
非 流 動				439,021
合 計				<u>\$ 675,021</u>

101.12.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.375~3.083	102~104	<u>\$ 660,000</u>
流 動				\$ 197,000
非 流 動				463,000
合 計				<u>\$ 660,000</u>

101.3.31

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.375~2.83	102~104	<u>\$ 811,320</u>
流 動				\$ 181,530
非 流 動				629,790
合 計				<u>\$ 811,320</u>

101.1.1

	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	2.35~2.7727	102~104	<u>\$ 705,003</u>
流 動				\$ 134,730
非 流 動				570,273
合 計				<u>\$ 705,003</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)

有關合併公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十三)。

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. 違反借款合同

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，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：於民國一〇一年不得低於1.5倍，自民國一〇二年起不得低於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。

合併公司於民國一〇一年十二月三十一日之利息保障倍數不符合上述規定，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。本公司自民國一〇二年起，除進一步調整庫存及償還借款外，隨著產品售價調漲及存貨成本逐漸下降，毛利率將可逐步回升。合併公司已於民國一〇二年第一季改善財務比率至承諾範圍內。

(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。

(七) 員工福利

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，故合併公司依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」之規定衡量及揭露期中期間之退休金成本。

1. 確定福利計畫

合併公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
義務現值總計	\$ 73,301	78,416
計畫資產之公允價值	<u>(28,002)</u>	<u>(25,528)</u>
已認列之確定福利義務負債	<u>\$ 45,299</u>	<u>52,888</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)

合併公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

合併公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會(以下簡稱勞工退休基金監理會)統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇二年三月三十一日，合併公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計27,281千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

(2)認列為損益之費用

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季列報為費用之明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
營業成本	\$ 753	406
推銷費用	42	44
管理費用	316	13

(3)認列為其他綜合損益之精算損益

合併公司截至民國一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止累計認列於其他綜合損益之精算損益分別為3,711千元及0千元，並將其他綜合損益結轉保留盈餘。

(4)精算假設

合併公司民國一〇一年度之主要精算假設如下：

	<u>101年度</u>
12月31日折現率	1.25 %
1月1日計畫資產預期報酬	1.25 %
未來薪資增加	1.00 %

合併公司預計於民國一〇二年第一季報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,509千元。

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)

(5)歷史資訊

	<u>101.12.31</u>	<u>101.1.1</u>
確定福利義務之現值	\$ 73,301	78,416
計畫資產之公允價值	<u>(28,002)</u>	<u>(25,528)</u>
確定福利義務淨負債	<u>\$ 45,299</u>	<u>52,888</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$ (3,766)</u>	<u>-</u>
計畫資產公允價值金額之經驗調整	<u>\$ 55</u>	<u>-</u>

(6)計算確定福利義務現值時，合併公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日相關精算假設，包含員工離職率及未來薪資變動等。任何精算假設之變動，均可能重大影響合併公司確定福利義務之金額。

民國一〇一年十二月三十一日，合併公司應計退休金負債之帳面金額為45,299千元，當採用之折現率增減變動0.5%時，合併公司認列之應計退休金負債將分別減少1,480千元或增加1,575千元。

2.確定提撥計畫

合併公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下合併公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為755千元及837千元，係提撥至勞工保險局及合併國外子公司當地社保局。

(八)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」規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之所得稅費用明細如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ -	214
所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>214</u>

依中華民國所得稅法規定，經稅捐稽徵機關核定之前十年度虧損得自當年度之純益扣除，再行課徵所得稅。本公司截至民國一〇二年三月三十一日止，可抵減之虧損列示如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除 之虧損</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十八年度核定數	\$ 250,004	民國一〇八年度
一〇一年度估計數	<u>67,567</u>	民國一一一年度
	<u>\$ 317,571</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)

依中華人民共和國企業所得稅法規定，企業納稅年度發生的虧損，准予向以後年度結轉，用以以後年度的所得彌補，但結轉年限最長不得超過五年。志聯東莞公司截至民國一〇二年三月三十一日止，可抵減之虧損列示如下：

<u>虧損年度</u>	<u>尚未扣除 之虧損</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十八年度	\$ 16,618	民國一〇三年度
一〇一年度	<u>15,589</u>	民國一〇六年度
	<u>\$ 32,207</u>	

本公司依據產業創新條例之規定取得之研究發展支出投資抵減，可抵減當年度應納營利事業所得稅額，其抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之三十為限。又依據原促進產業升級條例之規定取得之投資抵減，可自當年度起五年內抵減各年度應納營利事業所得稅額，其每年得抵減總額以不超過當年度應納營利事業所得稅額百分之五十為限，惟最後一年之抵減金額不在此限。截至民國一〇二年三月三十一日止，合併公司尚未抵減之稅額及最後可抵減年度如下：

<u>取得年度</u>	<u>金 額</u>	<u>最後可抵減年度</u>
九十八年度	\$ 4,335	民國一〇二年度
九十九年度	<u>471</u>	民國一〇三年度
	<u>\$ 4,806</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九十九年度。
本公司本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ <u>298</u>	<u>298</u>	<u>1,856</u>	<u>1,856</u>

本公司截至民國一〇二年三月三十一日止為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

民國一〇一年度對中華民國居住者就民國一〇〇年度盈餘分配之實際扣抵比率為5.02%。

上述所列示之一〇一年度預計稅額扣抵比率，係依據立法院財政委員會於民國102年4月1日初審通過之所得稅法修正草案第66條之6估算，截至核閱報告日止該草案尚未經立法院三讀通過。

未分配盈餘(待彌補虧損)之組成說明如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
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	(76,715)	(85,847)	(11,641)	24,866
	<u>\$ (76,715)</u>	<u>(85,847)</u>	<u>(11,641)</u>	<u>24,866</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)

上表所列示之未分配盈餘，包括各期比較資訊，均係依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則規定辦理之金額。

(九)資本及其他權益

1.普通股股本

民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均為2,900,000千元，每股面額10元，均為290,000千股。已發行普通股股份均為109,550千股。

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票案。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。

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，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票案，業經行政院金融監督管理委員會證券期貨局一〇一年五月七日金管證發字第1010017087號函申報生效。

2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
庫藏股票交易	\$ <u>5,921</u>	<u>5,921</u>	<u>5,921</u>	<u>5,921</u>

依民國一〇一年一月修正之公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。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之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10%。

3.保留盈餘

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10%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，其餘額依章程規定之分派範圍內由董事會擬定分配方案，提撥董監事酬勞3%、員工紅利2%及股東紅利95%，其現金股利所佔比例不低於分配總額之30%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。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(1)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10%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25%之部分為限。

(2)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。

(3)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年第一季均為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監酬勞。

本公司民國一〇〇年度估列之員工紅利及董監酬勞分別為265千元及398千元，係以本公司民國一〇〇年度稅後淨利及公司章程所訂盈餘分配方式、順序及員工紅利及董監酬勞分配成數為估計基礎，並列報為民國一〇一年度之營業費用。

本公司於民國一〇一年五月四日經股東會決議每股配發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，經股東會決議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，差異分別為121千元及81千元，已列為民國一〇一年損益，相關資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國一〇一年十二月三十一日為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

4.其他權益

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國102年1月1日	\$ (681)
外幣換算差異(稅後淨額):	
合併公司	<u>5,491</u>
民國102年3月31日餘額	<u>\$ 4,810</u>
民國101年1月1日	\$ -
外幣換算差異(稅後淨額):	
合併公司	<u>(2,879)</u>
民國101年3月31日餘額	<u>\$ (2,879)</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(十)每股盈餘

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>9,132</u>	<u>(36,507)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>109,550</u>	<u>109,550</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.08</u>	<u>(0.33)</u>

(十一)收入

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
商品銷售	\$ 459,007	475,523
加工收入	<u>13,656</u>	<u>15,836</u>
	\$ <u>472,663</u>	<u>491,359</u>

(十二)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>101年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息收入		
銀行存款	\$ 141	218
其他	<u>118</u>	<u>552</u>
	\$ <u>259</u>	<u>770</u>

2.其他利益及損失

	<u>101年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
外幣兌換(損)益	\$ (326)	4,399
其他	<u>(296)</u>	<u>(305)</u>
	\$ <u>(622)</u>	<u>4,094</u>

3.財務成本

	<u>101年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
利息費用		
銀行借款	\$ <u>7,052</u>	<u>9,146</u>

(十三)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日之最大信用暴險金額分別為378,951千元、370,181千元、412,871千元及418,324千元。

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)

(2)減損損失

報導日應收款之帳齡分析為：

	<u>總 額</u>	<u>減 損</u>
102年3月31日		
未逾期	\$ 237,883	1,964
逾期0~90天	23,801	-
逾期91~365天	1,803	246
逾期超過一年	<u>2,439</u>	<u>2,439</u>
	<u>\$ 265,926</u>	<u>4,649</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 242,194	1,954
逾期0~90天	38,306	-
逾期91~365天	146	143
逾期超過一年	<u>2,438</u>	<u>2,438</u>
	<u>\$ 283,084</u>	<u>4,535</u>
101年3月31日		
未逾期	\$ 243,188	-
逾期0~90天	27,141	-
逾期91~365天	5,315	1,325
逾期超過一年	<u>2,502</u>	<u>2,502</u>
	<u>\$ 278,146</u>	<u>3,827</u>
101年1月1日		
未逾期	\$ 242,069	-
逾期0~90天	20,799	6
逾期91~365天	6,929	693
逾期超過一年	<u>2,696</u>	<u>2,696</u>
	<u>\$ 272,493</u>	<u>3,395</u>

民國一〇二年三月三十一日之備抵減損，基於歷史之付款行為以及廣泛分析標的客戶之信用評等，合併公司相信除已提列備抵之款項，其餘逾期未提列備抵減損之應收款仍可收回。

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.流動性風險

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	2-3年	3-4年
102年3月31日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 167,516	168,676	168,676	-	-	-
擔保銀行借款	80,000	81,662	81,662	-	-	-
應付短期票券	99,931	99,931	99,931	-	-	-
長期擔保銀行借款	675,021	704,747	252,261	221,893	230,593	-
應付票據	16,682	16,682	16,682	-	-	-
應付帳款	90,748	90,748	90,748	-	-	-
其他應付帳	39,949	39,949	39,949	-	-	-
其他流動負債	12,079	12,079	12,079	-	-	-
	<u>\$ 1,181,926</u>	<u>1,214,474</u>	<u>761,988</u>	<u>221,893</u>	<u>230,593</u>	<u>-</u>
101年12月31日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 261,143	262,160	262,160	-	-	-
擔保銀行借款	80,000	81,687	81,687	-	-	-
應付短期票券	99,876	99,876	99,876	-	-	-
長期擔保銀行借款	660,000	693,636	214,222	213,746	265,668	-
應付票據	24,223	24,223	24,223	-	-	-
應付帳款	61,940	61,940	61,940	-	-	-
其他應付款	41,526	41,526	41,526	-	-	-
其他流動負債	9,809	9,809	9,809	-	-	-
	<u>\$ 1,238,517</u>	<u>1,274,857</u>	<u>795,443</u>	<u>213,746</u>	<u>265,668</u>	<u>-</u>
101年3月31日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 395,328	396,511	396,511	-	-	-
應付短期票券	69,945	69,945	69,945	-	-	-
長期擔保銀行借款	811,320	840,855	200,986	513,671	86,833	39,365
應付票據	30,457	30,457	30,457	-	-	-
應付帳款	52,831	52,831	52,831	-	-	-
其他應付款	43,407	43,407	43,407	-	-	-
其他流動負債	13,327	13,327	13,327	-	-	-
	<u>\$ 1,416,615</u>	<u>1,447,333</u>	<u>807,464</u>	<u>513,671</u>	<u>86,833</u>	<u>39,365</u>
101年1月1日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 594,302	598,146	598,146	-	-	-
應付短期票券	69,959	69,959	69,959	-	-	-
長期擔保銀行借款	705,003	734,615	152,296	442,182	80,890	59,247
應付票據	31,924	31,924	31,924	-	-	-
應付帳款	95,581	95,581	95,581	-	-	-
其他應付款	66,340	66,340	66,340	-	-	-
其他流動負債	9,705	9,705	9,705	-	-	-
	<u>\$ 1,572,814</u>	<u>1,606,270</u>	<u>1,023,951</u>	<u>442,182</u>	<u>80,890</u>	<u>59,247</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。

3. 匯率風險

(1) 匯率風險之暴險

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：

	<u>外</u>	<u>幣</u>	<u>匯</u>	<u>率</u>	<u>台</u>	<u>幣</u>
102年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,767	29.820			82,505
港 幣	\$	16,295	3.843			62,623
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	3,255	29.820			97,052
101年12月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	3,098	29.03			89,935
港 幣	\$	15,836	3.75			57,698
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,062	29.03			59,860
101年3月31日						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	2,741	29.500			76,828
港 幣	\$	15,953	3.802			60,654
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$	3,361	29.500			99,143

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)

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
101年1月1日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,529	30.2700	76,553
港 幣	\$ 24,318	3.8800	94,792
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 11,543	30.2700	349,407
日 幣	\$ 53,897	0.3905	21,047

(2)敏感性分析

合併公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款及其他應收款、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇二年及一〇一年三月三十一日當新台幣相對於美金及港幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇二年及一〇一年第一季之稅後淨利將分別增加或減少2,398千元及6,142千元。兩期分析係採用相同基礎。

4.利率分析

合併公司之金融資產及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，合併公司民國一〇二年及一〇一年第一季之淨利將減少或增加9,225千元及12,067千元，主因係合併公司之變動利率借款。

5.公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報表中之帳面金額趨近於其公允價值。

(十四)財務風險管理

1.概 要

合併公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

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)

本附註表達合併公司上述各項風險之暴險資訊、合併公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳合併財務季報告各該附註。

2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督合併公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管合併公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

合併公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析合併公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及合併公司運作之變化。合併公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

合併公司之董事會監督管理階層如何監控合併公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核合併公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助合併公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

3. 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。本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)、其他金融資產一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。

4. 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。另外，合併公司於民國一〇二年三月三十一日未使用之借款額度共計441,118千元。

5. 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。

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)

(十五)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含合併公司之股本、資本公積、保留盈餘及非控制權益。董事會控管資本報酬率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
負債總額	\$ 1,227,140	1,283,898	1,468,926	1,625,702
減：現金及約當現金	<u>110,860</u>	<u>111,922</u>	<u>101,340</u>	<u>156,218</u>
淨負債	<u>\$ 1,116,280</u>	<u>1,171,976</u>	<u>1,367,586</u>	<u>1,469,484</u>
權益總額	<u>\$ 1,136,827</u>	<u>1,121,275</u>	<u>1,193,469</u>	<u>1,238,979</u>
負債資本比率	<u>98 %</u>	<u>105 %</u>	<u>115 %</u>	<u>119 %</u>

截至民國一〇二年三月三十一日，本年度第一季合併公司資本管理之方式並未改變。

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)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>
短期員工福利	\$ <u>2,748</u>	<u>2,491</u>

(三)其他關係人交易

1.銷售商品予關係人

合併公司對關係人之重大銷售金額及其未結清餘額如下：

	<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>		
銷 貨：				
其他關係人	\$ <u>30,742</u>	<u>32,508</u>		
	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據：				
其他關係人	\$ <u>20,255</u>	<u>15,752</u>	<u>21,471</u>	<u>15,310</u>
應收帳款：				
其他關係人	\$ <u>15,889</u>	<u>16,596</u>	<u>12,798</u>	<u>19,564</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。

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.向關係人購買商品

合併公司向關係人進貨金額及其未結清餘額如下：

		<u>102年第一季</u>	<u>101年第一季</u>	
進 貨：				
其他關係人	\$	<u>194</u>	<u>101</u>	
		<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>
應付票據：				
其他關係人	\$	<u>138</u>	<u>313</u>	<u>106</u>
				<u>-</u>

合併公司對上述公司之進貨價格與合併公司向一般供應商之進貨價格無顯著不同。上述關係人進貨係開立30天到期之票據支付，一般供應商除開立信用狀外，餘付款條件與關係人並無顯著不同。

八、質押之資產

合併公司提供質押擔保之資產帳面價值明細如下：

<u>資產名稱</u>	<u>質押擔保標的</u>	<u>102.3.31</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
銀行存款(帳列其他 金融資產—流動)	短期借款及應 付短期票券	\$ 107,430	100,615	148,992	129,245
應收票據(含關係人)	短期借款	80,354	38,752	89,342	105,245
預付租金—土地使用 權：					
流 動	短期借款	1,253	1,215	1,212	1,184
長 期	短期借款	42,719	41,845	42,720	44,198
土地、房屋及建築	長期借款	856,544	865,481	877,219	882,557
機器設備	長期借款	160,234	148,218	180,394	127,704
其他設備	長期借款	<u>5,611</u>	<u>6,198</u>	<u>7,792</u>	<u>8,362</u>
合 計		<u>\$ 1,254,145</u>	<u>1,202,324</u>	<u>1,347,671</u>	<u>1,298,495</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司為購買原料及機器設備已開出尚未使用之信用狀金額分別為146,557千元、67,877千元、120,715千元及102,276千元。
- (二)民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日，合併公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據分別為718,000千元、718,000千元、738,000千元及822,000千元。

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)

(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，發回臺灣高等法院台中分院，經高等法院台中分院判決賀誠公司敗訴。惟債權因賀誠公司已與第三方和解無法償還，向台中地檢署提起告訴。案件現已不起訴處分書結案，惟又向台中地檢署聲請再議，現仍進行中。上述應收貨款餘額19,146千元，業已轉列「其他資產－催收款」，並全數提列備抵減損。又於民國一〇一年第一季沖轉18,096千元致催收款及備抵減損餘額均為1,050千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	102年第一季			101年第一季		
	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	22,040	7,684	29,724	20,411	7,040	27,451
勞健保費用	1,819	726	2,545	1,815	444	2,259
退休金費用	1,337	529	1,866	980	320	1,300
其他員工福利費用	1,555	399	1,954	1,661	490	2,151
折舊費用	14,723	533	15,256	19,457	497	19,954
攤銷費用	126	47	173	99	-	99

(二)營運之季節性

合併公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇二年第一季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：

單位：新台幣千元

編 號	背書保 證者公 司名稱	被背書保證對象		對單一企 業背書保 證限額	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	背書保 證最高 限額	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬對大陸 地區背書 保證
		公司名稱	關係 (註一)										
0	本公司	台聯投資股份有 限公司	2	105,677	29,530	-	-	-	2.79 %	422,707	Y		

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)

註一：背書保證者與被背書保證對象之關係如下：

1. 有業務關係之公司。
2. 直接持有普通股股權超過百分之五十之子公司。
3. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司。
4. 對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過百分之五十之母公司。
5. 基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
6. 因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註二：本公司背書保證之總額以不超過本公司淨值之百分之四十為限，對單一企業之背書保證之限額，除本公司直接持有普通股股權超過百分之九十之子公司不得超過當期淨值百分之二十外，其餘不得超過當期淨值百分之十。

註三：於編製合併財務報表時業已沖銷。

3. 期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				千股數	帳面金額	持股比率	市 價	
本公司	股票－台聯投資股份有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	5,305	167,517	68.95 %	178,707	於編製合併財務報表時業已沖銷
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	—
台聯投資股份有限公司	志聯鋼線鋼纜(東莞)有限公司	子公司	採權益法之長期股權投資	-	295,337	100.00 %	295,337	於編製合併財務報表時業已沖銷

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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：

編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人關係	交易往來情形			佔合併總營業收入或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	台聯投資股份有限公司	1	營業成本	43	台聯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 %

註一、編號之填寫方式如下：

1. 0代表母公司。
2. 1子公司依公司別由阿拉伯數字開始依序編號。

註二、與交易人之關係種類標示如下：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(二)轉投資事業相關資訊：

民國一〇二年第一季合併公司之轉投資事業資訊如下：

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		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	備註
				102.3.31	101.3.31	千股數	比率	帳面金額			
本公司	台聯投資股份有限公司	P.O.Box 438 Road Town; Tortola, British Virgin Islands	轉投資大陸	167,517	167,517	5,305	69.00 %	178,707	(4,970)	(3,399)	於編製合併財務報表時業已沖銷
台聯投資股份有限公司	志聯鋼線鋼纜(東莞)有限公司	大陸東莞	生產鋼線、鋼棒及五金製品	257,675	257,675	-	100.00 %	295,337	(3,291)	(3,291)	於編製合併財務報表時業已沖銷

註：民國一〇二年及一〇一年第一季匯率皆係以1美金兌換29.82新台幣及1人民幣兌換4.807新台幣所列示。

(三)大陸投資資訊：

1.大陸被投資公司名稱、主要營業項目等相關資訊：

單位：新台幣千元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
志聯鋼線鋼纜(東莞)有限公司	生產鋼線、鋼棒、鋼纜及五金製品	257,675	(二)	178,204	-	-	178,204	69.00 %	(2,269)	203,635	-

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

- (一)經由第三地區匯款投資大陸公司。
- (二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。
- (三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。
- (四)其他方式 EX：委託投資。

註二：上述金額為本公司透過台聯投資股份有限公司匯款至志聯東莞公司之金額。

註三：上述金額係按被投資公司經台灣母公司簽證會計師事務所核閱之財務季報表以權益法計列並以本公司持有志聯東莞公司之間接持股比例表達。

註四：民國一〇二年及一〇一年第一季之匯率皆係以1美金兌換29.82新台幣所列示。

註五：於編製合併財務報表時業已沖銷。

2.赴大陸地區投資限額：

公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
本公司	178,204	178,204	634,061

註1：係為淨值之60%。

註2：民國一〇二年三月三十一日之匯率皆係以1美金兌換29.82台幣所列示。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：

合併公司民國一〇二年第一季與大陸被投資公司直接或間接之重大交易事項(於編製合併報告時業已沖銷)，請詳「重大交易事項相關資訊」以及「母子公司間業務關係及重要交易往來情形」之說明。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

十四、部門資訊

合併公司有二個應報導部門：台灣部門及中國大陸部門，皆係經營各種鋼線及鋼棒等產品之製造及銷售。合併公司之應報導部門係依客戶屬性或提供之產品之不同，故須分別管理。此外，應報導部門損益均包含折舊攤銷及其以外之非重大非現金項目，合併公司未分攤非經常發生之損益至應報導部門。報導之金額與營運決策者使用之報告一致。營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。合併公司營運部門損益係以稅後淨利(不包括採用權益法之投資所享有之損益)衡量，並作為評估績效之基礎。

合併公司營運部門資訊及調節如下：

		102年第一季			
		中 國 台灣部門	中 國 大陸部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$	389,739	82,924	-	472,663
部門損益	\$	12,531	(4,970)	28	7,589
		101年第一季			
		中 國 台灣部門	中 國 大陸部門	調 整 及銷除	合 計
收 入：					
來自外部客戶收入	\$	399,982	91,377	-	491,359
部門損益	\$	(28,121)	(12,203)	28	(40,296)

十五、首次採用國際財務報導準則

合併公司民國一〇一年十二月三十一日之合併財務報告原係依據先前一般公認會計原則所編製，如附註四(一)所述，本合併財務季報告係包含於首份依據證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際財務報導準則編製之年度合併財務報告涵蓋期間內，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。

附註四所列示之會計政策已適用於編製民國一〇一年第一季之比較合併財務季報告、民國一〇一年十二月三十一日合併資產負債表及民國一〇一年一月一日(合併公司之轉換日)初始國際財務報導準則合併資產負債表。

於編製民國一〇一年相關報告時，合併公司係以依先前一般公認會計原則編製之財務報告報導金額為調整之起始點，將由先前一般公認會計原則轉換至金管會認可之國際財務報導準則對合併公司各該時點或期間之財務狀況、財務績效及現金流量的影響及說明列示於下表及其附註。

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)

(一)權益調節

	101.12.31			101.3.31			101.1.1		
	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs	先 前 之 一 般 公 認 會 計 原 則	轉 換 至 IFRSs 影 響 數	IFRSs
資 產									
現金及約當現金	\$ 111,922	-	111,922	101,340	-	101,340	156,218	-	156,218
應收票據	87,429	-	87,429	114,655	-	114,655	131,672	-	131,672
應收票據—關係人	15,752	-	15,752	21,471	-	21,471	15,310	-	15,310
應收帳款	249,833	-	249,833	261,521	-	261,521	249,534	-	249,534
應收帳款—關係人	16,596	-	16,596	12,798	-	12,798	19,564	-	19,564
存 貨	469,945	-	469,945	692,176	-	692,176	819,809	-	819,809
預付款項	8,763	1,215	9,978	22,654	1,212	23,866	52,433	1,184	53,617
其他應收款	571	-	571	2,426	-	2,426	2,244	-	2,244
其他金融資產—流動	100,615	-	100,615	148,992	-	148,992	129,245	-	129,245
其他流動資產	5,608	-	5,608	15,996	(8,286)	7,710	17,180	(8,500)	8,680
流動資產合計	<u>1,067,034</u>	<u>1,215</u>	<u>1,068,249</u>	<u>1,394,029</u>	<u>(7,074)</u>	<u>1,386,955</u>	<u>1,593,209</u>	<u>(7,316)</u>	<u>1,585,893</u>
以成本衡量之金融資產—非流動	235	-	235	-	-	-	-	-	-
不動產、廠房及設備	1,265,950	(70,967)	1,194,983	1,217,459	(996)	1,216,463	1,221,372	(40,205)	1,181,167
預付設備款	-	70,967	70,967	-	996	996	-	40,205	40,205
商 譽	116	-	116	116	-	116	116	-	116
長期應收款	12,120	-	12,120	-	-	-	-	-	-
遞延所得稅資產	6,953	4,848	11,801	-	10,807	10,807	-	8,500	8,500
長期預付租金	43,060	(1,215)	41,845	43,932	(1,212)	42,720	45,382	(1,184)	44,198
其他非流動資產	4,857	-	4,857	4,338	-	4,338	4,602	-	4,602
非流動資產合計	<u>1,333,291</u>	<u>3,633</u>	<u>1,336,924</u>	<u>1,265,845</u>	<u>9,595</u>	<u>1,275,440</u>	<u>1,271,472</u>	<u>7,316</u>	<u>1,278,788</u>
資產總計	<u>\$ 2,400,325</u>	<u>4,848</u>	<u>2,405,173</u>	<u>2,659,874</u>	<u>2,521</u>	<u>2,662,395</u>	<u>2,864,681</u>	<u>-</u>	<u>2,864,681</u>
負 債									
短期借款	\$ 341,143	-	341,143	395,328	-	395,328	594,302	-	594,302
應付短期票券	99,876	-	99,876	69,945	-	69,945	69,959	-	69,959
一年內到期長期負債	197,000	-	197,000	181,530	-	181,530	134,730	-	134,730
應付票據	24,223	-	24,223	30,457	-	30,457	31,924	-	31,924
應付帳款	61,940	-	61,940	52,831	-	52,831	95,581	-	95,581
其他應付款	41,526	-	41,526	43,407	-	43,407	66,340	-	66,340
其他流動負債	9,891	(82)	9,809	13,327	-	13,327	9,705	-	9,705
流動負債合計	<u>775,599</u>	<u>(82)</u>	<u>775,517</u>	<u>786,825</u>	<u>-</u>	<u>786,825</u>	<u>1,002,541</u>	<u>-</u>	<u>1,002,541</u>
長期借款	463,000	-	463,000	629,790	-	629,790	570,273	-	570,273
遞延所得稅負債	-	82	82	2,541	(2,327)	214	4,848	(4,848)	-
會計政策變動	-	82	82	2,541	(2,327)	214	4,848	(4,848)	-
應計退休金負債	41,204	4,095	45,299	47,774	4,323	52,097	47,536	5,352	52,888
非流動負債合計	<u>504,204</u>	<u>4,177</u>	<u>508,381</u>	<u>680,105</u>	<u>1,996</u>	<u>682,101</u>	<u>622,657</u>	<u>504</u>	<u>623,161</u>
負債總計	<u>1,279,803</u>	<u>4,095</u>	<u>1,283,898</u>	<u>1,466,930</u>	<u>1,996</u>	<u>1,468,926</u>	<u>1,625,198</u>	<u>504</u>	<u>1,625,702</u>
歸屬於母公司之業主權益									
股 本	1,095,500	-	1,095,500	1,095,500	-	1,095,500	1,095,500	-	1,095,500
資本公積	5,921	-	5,921	5,921	-	5,921	5,921	-	5,921
保留盈餘	-	-	-	-	-	-	-	-	-
會計政策變動	(91,188)	32,593	(58,595)	(12,670)	25,794	13,124	24,866	24,765	49,631
其他權益	31,159	(31,840)	(681)	22,390	(25,269)	(2,879)	25,269	(25,269)	-
歸屬於母公司業主之權益合計	<u>1,041,392</u>	<u>753</u>	<u>1,042,145</u>	<u>1,111,141</u>	<u>525</u>	<u>1,111,666</u>	<u>1,151,556</u>	<u>(504)</u>	<u>1,151,052</u>
非控制權益	79,130	-	79,130	81,803	-	81,803	87,927	-	87,927
權益總計	<u>1,120,522</u>	<u>753</u>	<u>1,121,275</u>	<u>1,192,944</u>	<u>525</u>	<u>1,193,469</u>	<u>1,239,483</u>	<u>(504)</u>	<u>1,238,979</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,400,325</u>	<u>4,848</u>	<u>2,405,173</u>	<u>2,659,874</u>	<u>2,521</u>	<u>2,662,395</u>	<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告附註(續)

(二)綜合損益調節

	101年度			101年第一季		
	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs	先前之一般公認會計原則	轉換至IFRSs影響數	IFRSs
營業收入	\$ 2,040,489	-	2,040,489	491,359	-	491,359
營業成本	2,000,821	(2,847)	1,997,974	499,636	(718)	498,918
營業毛利(損)	39,668	2,847	42,515	(8,277)	718	(7,559)
營業費用						
推銷費用	61,979	(235)	61,744	13,949	(77)	13,872
管理費用	59,058	(1,035)	58,023	14,603	(234)	14,369
營業費用合計	121,037	(1,270)	119,767	28,552	(311)	28,241
營業淨損	(81,369)	4,117	(77,252)	(36,829)	1,029	(35,800)
營業外收入及支出：						
其他收入	4,493	-	4,493	770	-	770
其他利益及損失	5,879	-	5,879	4,094	-	4,094
財務成本	(35,375)	-	(35,375)	(9,146)	-	(9,146)
稅前淨損	(106,372)	4,117	(102,255)	(41,111)	1,029	(40,082)
所得稅費用	252	-	252	214	-	214
本期淨利	(106,624)	4,117	(102,507)	(41,325)	1,029	(40,296)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	-	(2,475)	(2,475)	-	(5,214)	(5,214)
確定福利計畫之精算利益	-	3,711	3,711	-	-	-
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	1,236	1,236	-	(5,214)	(5,214)
本期綜合損益總額	\$ (106,624)	5,353	(101,271)	(41,325)	(4,185)	(45,510)
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (99,621)	4,117	(95,504)	(37,536)	1,029	(36,507)
非控制權益	(7,003)	-	(7,003)	(3,789)	-	(3,789)
本期淨利	\$ (106,624)	4,117	(102,507)	(41,325)	1,029	(40,296)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ (99,621)	7,147	(92,474)	(37,536)	(1,850)	(39,386)
非控制權益	(7,003)	(1,794)	(8,797)	(3,789)	(2,335)	(6,124)
本期綜合損益總額	\$ (106,624)	5,353	(101,271)	(41,325)	(4,185)	(45,510)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.91)	0.04	(0.87)	(0.34)	0.01	(0.33)

(三)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十二月三十一日、三月三十一日及一月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為0千元、8,286千元及8,500千元，原分類流動負債項下之遞延所得稅負債重分類至非流動其他負債項下之金額分別為82千元、0千元及0千元；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－非流動之金額分別為1,547千元、214千元及0千元。

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)

2. 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，民國一〇一年十二月三十一日將帳列無形資產項下之土地使用權重分類至流動資產項下之預付租金及其他資產項下之長期預付租金分別為1,215千元及41,845千元；民國一〇一年三月三十一日將帳列無形資產項下之土地使用權重分類至流動資產項下之預付租金及其他資產項下之長期預付租金分別為1,212千元及42,720千元；合併公司於民國一〇一年一月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流動資產項下之預付租金及其他資產項下之長期預付租金分別為1,184千元及44,198千元。
3. 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十二月三十一日、三月三十一日及一月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70,967千元、996千元及40,205千元。
4. 合併公司提供予員工之退職後確定福利計劃，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，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立即沖減保留盈餘。因此民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日分別增加應計退休金負債為4,095千元、4,323千元及5,352千元，減少未認列為退休金成本之淨損失21,194千元、27,765千元及27,765千元，並同時調整減少保留盈餘25,289千元、32,088千元及33,117千元。並於民國一〇一年度及一〇一年第一季因前述差異調整減列營業成本及營業費用項下之退休金費用分別合計為4,117千元及1,029千元，並同時調整增加其他綜合損益3,711千元及0千元。
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，致民國一〇一年十二月三十一日、三月三十一日及一月一日均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。又於民國一〇一年十二月三十一日及三月三十一日因當期累積換算調整數認列之暫時性差異及說明(1)所述重新分類而同時增加遞延所得稅資產及負債一非流動分別為3,301千元及2,307千元。

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)

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。

7.上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	<u>101.12.31</u>	<u>101.3.31</u>	<u>101.1.1</u>
員工福利	\$ (25,289)	(32,088)	(33,117)
國外營運機構財務報告換算 之兌換差額開帳豁免數	57,882	57,882	57,882
合 計	<u>\$ 32,593</u>	<u>25,794</u>	<u>24,765</u>