

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九月三十日
(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
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	9
(六)重要會計科目之說明	10~24
(七)關係人交易	24~25
(八)抵質押之資產	26
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	27~28
2.轉投資事業相關資訊	28
3.大陸投資資訊	29
(十四)部門資訊	29~30
(十五)首次採用國際財務報導準則	30~34

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九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日之合併資產負債表，與民國一〇二年及一〇一年七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務季報告整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述合併財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員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」及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
民國一〇二年十一月六日

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

民國一〇二年九月三十日與一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日

單位：新台幣千元

11xx	資 產	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1		21xx	負債及權益	102.9.30		101.12.31		101.9.30		101.1.1	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產：									21xx	流動負債：								
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 146,447	6	111,922	5	120,498	5	156,218	5	2100	短期借款(附註六(六)及八)	\$ 295,686	12	341,143	14	453,416	17	594,302	21
1150	應收票據淨額(附註六(二)及八)	88,434	4	87,429	3	116,353	4	131,672	5	2110	應付短期票券(附註六(六)及八)	29,901	1	99,876	4	99,954	4	69,959	3
1160	應收票據—關係人淨額(附註六(二)、七及八)	18,969	1	15,752	1	17,463	1	15,310	-	2320	一年內到期長期負債(附註六(六)及八)	115,250	5	197,000	8	481,530	18	134,730	5
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	248,710	10	249,833	10	237,721	9	249,534	9	2150	應付票據	18,814	1	24,223	1	25,082	1	31,924	1
1180	應收帳款—關係人淨額(附註六(二)及七)	19,010	1	16,596	1	9,507	-	19,564	1	2170	應付帳款(附註七)	115,399	5	61,940	3	88,455	3	95,581	3
130x	存貨(附註六之(三))	425,446	18	469,945	20	715,653	27	819,809	29	2200	其他應付款	44,433	2	41,526	2	54,423	2	66,340	2
1410	預付款項(附註八)	8,635	-	9,978	-	11,511	-	53,617	2	2399	其他流動負債	16,138	1	9,809	-	9,776	1	9,705	-
1200	其他應收款(附註六(二))	725	-	571	-	2,669	-	2,244	-		流動負債合計	635,621	27	775,517	32	1,212,636	46	1,002,541	35
1476	其他金融資產—流動(附註八)	131,674	5	100,615	4	119,209	5	129,245	5	25xx	非流動負債：								
1479	其他流動資產—其他	4,707	-	5,608	-	7,122	-	8,680	-	2540	長期借款(附註六(六)及八)	571,396	23	463,000	19	234,025	9	570,273	20
	流動資產合計	1,092,757	45	1,068,249	44	1,357,706	51	1,585,893	56	2570	遞延所得稅負債	82	-	82	-	-	-	-	-
15xx	非流動資產：									2640	應計退休金負債	43,176	2	45,299	2	50,038	2	52,888	2
1543	以成本衡量之金融資產—非流動(附註六(四))	235	-	235	-	235	-	-	-		非流動負債合計	614,654	25	508,381	21	284,063	11	623,161	22
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,242,984	51	1,194,983	50	1,197,192	46	1,181,167	41	2xxx	負債總計	1,250,275	52	1,283,898	53	1,496,699	57	1,625,702	57
1915	預付設備款	16,356	1	70,967	3	37,302	1	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	1,095,500	45	1,095,500	46	1,095,500	41	1,095,500	38
1840	遞延所得稅資產	11,801	1	11,801	-	11,496	-	8,500	-	3200	資本公積	-	-	5,921	-	5,921	-	5,921	-
1932	長期應收款(附註六(二))	11,371	-	12,120	1	-	-	-	-	3300	保留盈餘：								
1985	長期預付租金(附註八)	42,264	2	41,845	2	41,810	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)	4,748	-	4,857	-	4,398	-	4,602	-	3320	特別盈餘公積	24,765	1	24,765	1	24,765	1	24,765	1
	非流動資產合計	1,329,875	55	1,336,924	56	1,292,549	49	1,278,788	44	3351	未分配盈餘(待彌補虧損)	(32,443)	(1)	(85,847)	(3)	(51,706)	(2)	24,866	1
										3400	其他權益：	(7,678)	-	(58,595)	(2)	(24,454)	(1)	49,631	2
										3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	6,192	-	(681)	-	(3,363)	-	-	-
											股東權益小計	1,094,014	45	1,042,145	44	1,073,604	40	1,151,052	40
										36xx	非控制權益	78,343	3	79,130	3	79,952	3	87,927	3
										3xxx	權益總計	1,172,357	48	1,121,275	47	1,153,556	43	1,238,979	43
1xxx	資產總計	\$ 2,422,632	100	2,405,173	100	2,650,255	100	2,864,681	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 2,422,632	100	2,405,173	100	2,650,255	100	2,864,681	100

(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七月一日至九月三十日及一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年7月至9月		101年7月至9月		102年1月至9月		101年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註七)	\$ 494,302	100	479,882	100	1,474,209	100	1,540,443	100
5000 營業成本(附註六(三)、(五)、(七)、(九)、七及十二)	446,645	90	468,070	98	1,318,766	89	1,497,303	97
5900 營業毛利	47,657	10	11,812	2	155,443	11	43,140	3
6000 營業費用(附註六(二)、(五)、(七)、(九)、七及十二)：								
6100 推銷費用	15,807	3	14,353	3	47,268	3	44,136	3
6200 管理費用	13,854	3	14,418	3	43,233	3	44,339	3
營業費用合計	29,661	6	28,771	6	90,501	6	88,475	6
6900 營業淨利(淨損)	17,996	4	(16,959)	(4)	64,942	5	(45,335)	(3)
7000 營業外收入及支出(附註六(二)及(十一))：								
7010 其他收入	304	-	2,754	1	1,116	-	4,616	-
7020 其他利益及損失	(2,157)	-	(110)	-	(3,191)	-	4,873	-
7050 財務成本	(7,261)	(2)	(8,943)	(2)	(21,752)	(2)	(26,746)	(1)
營業外收入及支出合計	(9,114)	(2)	(6,299)	(1)	(23,827)	(2)	(17,257)	(1)
8000 繼續營業部門稅前淨利(淨損)	8,882	2	(23,258)	(5)	41,115	3	(62,592)	(4)
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	-	-	-	-	-	-	170	-
8200 本期淨利(淨損)	8,882	2	(23,258)	(5)	41,115	3	(62,762)	(4)
8300 其他綜合損益(附註六(九))：								
8310 國外營運機構財務報告換算之兌換差額	(2,619)	(1)	(5,482)	(1)	9,967	-	(6,228)	-
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)	(2,619)	(1)	(5,482)	(1)	9,967	-	(6,228)	-
8500 本期綜合損益總額	\$ <u>6,263</u>	<u>1</u>	<u>(28,740)</u>	<u>(6)</u>	<u>51,082</u>	<u>3</u>	<u>(68,990)</u>	<u>(4)</u>
本期淨利歸屬於：								
8610 母公司業主	\$ 10,662	2	(22,812)	(5)	44,996	3	(57,652)	(4)
8620 非控制權益	(1,780)	-	(446)	-	(3,881)	-	(5,110)	-
	\$ <u>8,882</u>	<u>2</u>	<u>(23,258)</u>	<u>(5)</u>	<u>41,115</u>	<u>3</u>	<u>(62,762)</u>	<u>(4)</u>
綜合損益總額歸屬於：								
8710 母公司業主	\$ 8,859	2	(26,307)	(5)	51,869	3	(61,015)	(4)
8720 非控制權益	(2,596)	(1)	(2,433)	(1)	(787)	-	(7,975)	-
	\$ <u>6,263</u>	<u>1</u>	<u>(28,740)</u>	<u>(6)</u>	<u>51,082</u>	<u>3</u>	<u>(68,990)</u>	<u>(4)</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十))	\$ <u>0.10</u>		<u>(0.21)</u>		<u>0.41</u>		<u>(0.53)</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

合併權益變動表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘			合計	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
			法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未分配盈餘 (待彌補 虧損)					
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
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	2,487	-	(2,487)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(16,433)	(16,433)	-	(16,433)	-	(16,433)
本期淨損	-	-	-	-	(57,652)	(57,652)	-	(57,652)	(5,110)	(62,762)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,363)	(3,363)	(2,865)	(6,228)
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(57,652)	(57,652)	(3,363)	(61,015)	(7,975)	(68,990)
民國一〇一年九月三十日餘額	<u>\$ 1,095,500</u>	<u>5,921</u>	<u>2,487</u>	<u>24,765</u>	<u>(51,706)</u>	<u>(24,454)</u>	<u>(3,363)</u>	<u>1,073,604</u>	<u>79,952</u>	<u>1,153,556</u>
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
盈餘指撥及分配：										
法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(2,487)	-	2,487	-	-	-	-	-
資本公積彌補虧損	-	(5,921)	-	-	5,921	5,921	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	-	44,996	44,996	-	44,996	(3,881)	41,115
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	6,873	6,873	3,094	9,967
本期綜合損益總額	-	-	-	-	44,996	44,996	6,873	51,869	(787)	51,082
民國一〇二年九月三十日餘額	<u>\$ 1,095,500</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,765</u>	<u>(32,443)</u>	<u>(7,678)</u>	<u>6,192</u>	<u>1,094,014</u>	<u>78,343</u>	<u>1,172,357</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

合併現金流量表

民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	102年1月至9月	101年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 41,115	(62,592)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	47,579	54,234
攤銷費用	539	458
備抵減損提列(迴轉)數	125	(208)
利息費用	21,752	26,746
利息收入	(591)	(698)
處分投資利益	-	(1,397)
金融資產減損損失	-	253
長期預付土地租金攤銷	1,005	974
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(24,500)	15,000
不影響現金流量之收益費損項目合計	45,909	95,362
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	(1,005)	15,319
應收票據—關係人	(3,217)	(2,153)
應收帳款(含長期應收款)	1,747	12,021
應收帳款—關係人	(2,414)	10,057
其他應收款	(154)	484
存貨	68,846	89,297
預付款項	1,343	42,126
其他流動資產	901	1,558
與營業活動相關之資產之淨變動合計	66,047	168,709
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(5,409)	(6,842)
應付帳款	53,459	(7,126)
其他應付款	5,438	(13,528)
其他流動負債	6,329	71
應計退休金負債	(2,123)	(2,850)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	57,694	(30,275)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	123,741	138,434
調整項目合計	169,650	233,796
營運產生之現金流入	210,765	171,204
收取之利息	591	698
支付之利息	(22,218)	(27,900)
營業活動之淨現金流入	189,138	144,002
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(24,675)	(46,635)
處分不動產、廠房及設備價款	1,083	-
其他金融資產—流動減少(增加)	(31,059)	10,036
其他非流動資產增加	(415)	(268)
預付設備款增加	(16,356)	(37,302)
投資活動之淨現金流出	(71,422)	(74,169)
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	(45,457)	(140,886)
應付短期票券增加(減少)	(70,000)	29,980
舉借長期借款	220,000	165,000
償還長期借款	(193,354)	(154,448)
籌資活動之淨現金流出	(88,811)	(100,354)
匯率變動對現金及約當現金之影響	5,620	(5,199)
本期現金及約當現金增加(減少)數	34,525	(35,720)
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	\$ 146,447	120,498

(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九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

志聯工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年九月三日依公司法之規定設立。本公司及子公司(以下併稱「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十一月六日於董事會報告。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

合併公司對於尚未採用之新發布及修訂準則及解釋之評估，與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三之揭露一致。

下列係國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)近期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)止尚未經金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可及公布生效日之準則及解釋：

<u>發布日</u>	<u>新發布或修訂準則</u>	<u>主要修訂內容</u>	<u>理事會發布之生效日</u>
2013.5.29	• 國際會計準則第36號「資產減損」之修正	• 2013.1.1生效之修正版本規定，當企業商譽或非確定耐用年限無形資產之金額具重大性時，須揭露各受攤現金產生單位之可回收金額。此規定修正為，僅於提列或迴轉減損損失時，始應揭露該資訊。此外，新增以公允價值減出售成本為基礎計算可回收金額者，應揭露其公允價值等級及關鍵評價假設(第二或第三等級)之規定。	2014.1.1，得提前適用

對於民國一〇二年第一季合併財務季報告附註三所揭露及上述之新發布及修訂準則及解釋，合併公司均尚在評估於開始實施時對財務報告可能之影響。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

(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整份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。

本合併財務季報告所採用之重大會計政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告相同，並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，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四。

(二) 合併基礎

合併報表編製準則及列入合併財務季報告之子公司與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註四(三)一致。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製本合併財務季報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響。實際結果可能與估計存有差異。

編製合併財務季報告時，管理階層於採用合併公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註五一致，並預期與首份依金管會認可之國際財務報導準則編製之整份年度合併財務報告一致。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，本合併財務季報告重要會計科目之說明與民國一〇二年第一季合併財務季報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
庫存現金	\$ 295	165	15,127	430
支票存款	-	4,799	-	-
活期存款	70,494	73,227	52,814	126,796
外幣存款	52,825	9,731	38,557	8,992
定期存款	22,833	4,000	4,000	20,000
公司債	-	20,000	10,000	-
合併現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 146,447</u>	<u>111,922</u>	<u>120,498</u>	<u>156,218</u>

原始到期日在一年以內之銀行定期存款，係為滿足短期現金承諾而非投資或其他目的，可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小，故列報於現金及約當現金。

(二)應收款項及其他應收款

合併公司應收款項及其他應收款明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據	\$ 88,434	87,429	116,353	131,672
應收票據－關係人	18,969	15,752	17,463	15,310
應收帳款	250,025	251,023	239,513	251,534
應收帳款－關係人	19,010	16,596	9,507	19,564
其他應收款	725	571	2,669	2,244
長期應收款	13,321	14,070	-	-
催收款	<u>1,050</u>	<u>1,395</u>	<u>1,395</u>	<u>1,395</u>
	391,534	386,836	386,900	421,719
減：備抵減損	<u>4,315</u>	<u>4,535</u>	<u>3,187</u>	<u>3,395</u>
	<u>\$ 387,219</u>	<u>382,301</u>	<u>383,713</u>	<u>418,324</u>

合併公司民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日應收款項均未貼現，惟其中分別計54,394千元、38,752千元、74,608千元及105,245千元提供作為借款擔保品，請詳附註八。

合併公司民國一〇一年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減損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：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
期初餘額	\$ 1,190	2,000
認列(迴轉)應收帳款之減損損失	125	(208)
期末餘額	<u>1,315</u>	<u>1,792</u>

前述長期應收款評估之備抵減損變動如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
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：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
期初餘額	\$ 1,395	1,395
減損損失沖銷	(345)	-
期末餘額	<u>1,050</u>	<u>1,395</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司備抵減損餘額係以個別評估所認列之減損為應收款項帳面金額與預期回收金額現值之差額，合併公司集體減損評估未有發現減損之情事。合併公司對該等餘額並未持有任何擔保品。

(三)存 貨

合併公司之存貨明細如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
原 料	\$ 217,335	259,230	465,363	522,884
物 料	2,246	2,311	2,184	2,006
在 製 品	23,387	17,947	24,231	17,995
製 成 品	178,539	182,061	221,659	230,748
商品存貨	81	161	231	341
在途存貨	<u>3,858</u>	<u>8,235</u>	<u>1,985</u>	<u>45,835</u>
	<u>\$ 425,446</u>	<u>469,945</u>	<u>715,653</u>	<u>819,809</u>

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，合併公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

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)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
期初餘額	\$ 35,687	14,290
本期提列(迴轉)數	(24,500)	15,000
匯率影響數	153	(141)
期末餘額	<u>11,340</u>	<u>29,149</u>

因民國一〇一一年度提列備抵跌價之存貨已於次年度出售或耗用，致存貨產生回升利益。

合併公司因存貨沖減至淨變現價值而認列之存貨跌價損失(回升利益)已列為銷貨成本，其金額列示如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
存貨損失提列(市價回升利益)	\$ <u>(3,000)</u>	<u>11,500</u>	<u>(24,500)</u>	<u>15,000</u>

(四)以成本衡量之金融資產－非流動

	持 股 比例%	投資成本	金 額
102年9月30日			
股權投資(股份有限公司)：			
穎想科技	-	\$ 27	5
商 杰	-	461	230
		<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	-	461	230
		<u>\$ 488</u>	<u>235</u>
101年9月30日			
股權投資(股份有限公司)：			
穎想科技	-	\$ 27	5
商 杰	-	461	230
		<u>\$ 488</u>	<u>235</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>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

民國一〇〇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，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。合併公司於民國一〇一年十二月三十一日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。

(五)不動產、廠房及設備

合併公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程</u>	<u>總 計</u>
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	-	-	145	-	-	145
增 添	-	514	15,483	6,638	-	22,635
重分類	-	-	70,567	400	-	70,967
處 分	-	(405)	(6,468)	(13,386)	-	(20,259)
匯率變動之影響	-	3,689	3,827	2,621	-	10,137
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>471,040</u>	<u>455,255</u>	<u>172,821</u>	<u>-</u>	<u>1,771,222</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	-	-	145	-	-	145
增 添	-	6,065	13,903	10,932	2,082	32,982
重分類	-	14,044	42,206	11,151	(27,196)	40,205
處 分	-	(3,960)	(322,199)	(10,116)	-	(336,275)
匯率變動之影響	-	(3,417)	(3,523)	(2,424)	-	(9,364)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>466,914</u>	<u>364,286</u>	<u>173,797</u>	<u>-</u>	<u>1,677,103</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	-	-	145	-	-	145
折 舊	-	14,385	24,790	8,404	-	47,579
處 分	-	(405)	(6,468)	(12,303)	-	(19,176)
匯率變動之影響	-	1,494	3,303	2,279	-	7,076
民國102年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>246,540</u>	<u>164,704</u>	<u>116,994</u>	<u>-</u>	<u>528,238</u>
民國101年1月1日餘額	\$ -	217,743	430,279	120,221	-	768,243
合併沖銷	-	-	145	-	-	145
折 舊	-	14,010	32,157	8,067	-	54,234
重分類	-	-	638	(638)	-	-
處 分	-	(3,960)	(322,199)	(10,116)	-	(336,275)
匯率變動之影響	-	(1,303)	(3,034)	(2,099)	-	(6,436)
民國101年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>226,490</u>	<u>137,986</u>	<u>115,435</u>	<u>-</u>	<u>479,911</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9月30日	<u>\$ 672,106</u>	<u>224,500</u>	<u>290,551</u>	<u>55,827</u>	<u>-</u>	<u>1,242,984</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9月30日	<u>\$ 672,106</u>	<u>240,424</u>	<u>226,300</u>	<u>58,362</u>	<u>-</u>	<u>1,197,192</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)

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。民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日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九月三十日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5.21%。

2.擔保

民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，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

102.9.30			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 1.75~4.80	102~103	\$ 190,686
擔保借款	NTD 1.20~2.16	102	105,000
合計			<u>\$ 295,686</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>

101.9.30			
幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD 1.85~5.2054	101~102	<u>\$ 453,416</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>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司尚未動用之短期借款額度分別為395,360千元、407,692千元、270,674千元及200,896千元。

合併公司短期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間均無重大新增之情形；償還之金額分別為45,457千元及140,886千元。

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.應付短期票券

102.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
應付商業本票	NTD	0.72~1.968	102	\$ 30,000
應付商業本票折價				(99)
合 計				<u>\$ 29,901</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>

101.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
應付商業本票	NTD	0.90~1.51	101~102	\$ 100,000
應付商業本票折價				(46)
合 計				<u>\$ 99,954</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>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，應付商業本票額度均已用罄。

合併公司應付短期票券於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間新增金額分別為0千元及30,000千元，利率分別為0%及1.06%；償還之金額分別為70,000千元及0千元。

3.長期借款

102.9.30				
幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額	
擔保銀行借款	NTD	2.2932~3.0835	104	\$ <u>686,646</u>
流 動				\$ 115,250
非 流 動				571,396
合 計				<u>\$ 686,646</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)

101.12.31				
	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>

101.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
非關係人(個人)借款	NTD	8	103	\$ 15,000
擔保銀行借款	NTD	2.04~3.1089	102~104	700,555
合 計				\$ <u>715,555</u>
流 動				\$ 481,530
非 流 動				234,025
合 計				\$ <u>715,555</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>

截至民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日止，合併公司尚未動用之長期借款額度分別為13,750千元、50,000千元、98,500千元及0千元。

合併公司長期借款於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間新增金額分別為220,000千元及165,000千元，利率區間分別為2.2932%~3.0835%及2.04%~8.00%，到期日均為一〇二年至一〇四年；償還之金額分別為193,354千元及154,448千元。

4.銀行借款之擔保品

合併公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

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. 借款合同條款

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

1. 確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故合併公司採用民國一〇一年十二月三十一日及一月一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司列報為費用之明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ <u>91</u>	\$ <u>416</u>	\$ <u>935</u>	\$ <u>1,227</u>
推銷費用	\$ <u>2</u>	\$ <u>34</u>	\$ <u>47</u>	\$ <u>104</u>
管理費用	\$ <u>39</u>	\$ <u>370</u>	\$ <u>394</u>	\$ <u>413</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)

2.確定提撥計畫

合併公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
營業成本	\$ 621	563	1,805	1,689
推銷費用	\$ 82	76	236	217
管理費用	\$ 103	156	398	559

(八)所得稅

所得稅費用係以期中報導期間之稅前淨利乘以管理階層對於全年度預計有效稅率之最佳估計衡量。

合併公司之所得稅費用明細如下：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
當期所得稅費用				
調整前期之當期所得稅	\$ -	-	-	170
繼續營業單位之所得稅費用	\$ -	-	-	170

合併公司所得稅費用與稅前淨利(損)之關係調節如下：

	102年 1月至9月	101年 1月至9月
稅前淨利	\$ 41,115	(62,592)
依本公司所在地稅率計算之所得稅	\$ 6,989	(10,641)
外國轄區稅率差異影響數	(1,000)	(1,317)
前期所得稅低估數	-	170
其他	(5,989)	11,958
	\$ -	170

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九月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

虧損年度	尚未扣除 之虧損	最後可抵減年度
九十八年度核定數	\$ 250,004	民國一〇八年度
一〇一年度申報數	65,933	民國一一一年度
	\$ 315,937	

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九月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

<u>虧損年度</u>	尚未扣除 之虧損	最後可抵減年度
九十八年度	\$ 16,618	民國一〇三年度
一〇一年度	<u>15,835</u>	民國一〇六年度
	<u>\$ 32,453</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。截至民國一〇二年九月三十日止，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>	金 額	最後可抵減年度
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。

兩稅合一相關資訊如下：

未分配盈餘(待彌補虧損)之組成說明如下：

	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</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	(32,443)	(85,847)	(51,706)	24,866
	<u>\$ (32,443)</u>	<u>(85,847)</u>	<u>(51,706)</u>	<u>24,866</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 298</u>	<u>298</u>	<u>298</u>	<u>1,856</u>

本公司截至民國一〇二年九月三十日止為累積虧損，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%。

前述兩稅合一相關資訊係依據財政部民國一〇二年十月十七日台財稅第10204562810號函規定處理之金額。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

(九)資本及其他權益

除下列所述外，合併公司於民國一〇二年及一〇一年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(九)。

1.資本公積

本公司於民國一〇二年六月二十日經股東會決議辦理以資本公積—庫藏股票彌補虧損為5,921千元。

2.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。

(1)法定盈餘公積

本公司於民國一〇二年六月二十日經股東會決議辦理以法定盈餘公積彌補虧損為2,487千元。

(2)盈餘分配

本公司民國一〇二年及一〇一年九月三十日均為累積虧損，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，並列報為民國一〇〇年度之營業費用。

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。

3.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)
本期增加	6,873
民國102年9月30日餘額	<u>\$ 6,192</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)

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額
民國101年1月1日	\$ -
本期減少	<u>(3,363)</u>
民國101年9月30日餘額	<u>\$ (3,363)</u>

(十)每股盈餘

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利(損)	\$ <u>10,662</u>	<u>(22,812)</u>	<u>44,996</u>	<u>(57,652)</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>109,550</u>	<u>109,550</u>	<u>109,550</u>	<u>109,550</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.10</u>	<u>(0.21)</u>	<u>0.41</u>	<u>(0.53)</u>

(十一)營業外收入及支出

1.其他收入

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
利息收入	\$ 230	212	591	698
其他	74	2,542	525	3,918
	\$ <u>304</u>	<u>2,754</u>	<u>1,116</u>	<u>4,616</u>

2.其他利益及損失

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
外幣兌換(損)益	\$ (1,852)	738	(2,343)	6,598
其他	(305)	(848)	(848)	(1,725)
	\$ <u>(2,157)</u>	<u>(110)</u>	<u>(3,191)</u>	<u>4,873</u>

3.財務成本

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
利息費用	\$ <u>7,261</u>	<u>8,943</u>	<u>21,752</u>	<u>26,746</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)

(十二)金融工具

除下列所述外，合併公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險、流動性風險及市場風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告註六(十三)。

1.信用風險－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9月30日		
未逾期	\$ 330,407	1,950
逾期0~90天	41,731	-
逾期91~365天	17,185	154
逾期超過一年	<u>2,211</u>	<u>2,211</u>
	<u>\$ 391,534</u>	<u>4,315</u>
101年12月31日		
未逾期	\$ 345,946	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>\$ 386,836</u>	<u>4,535</u>
101年9月30日		
未逾期	\$ 357,403	-
逾期0~90天	25,809	12
逾期91~365天	1,309	1,780
逾期超過一年	<u>2,379</u>	<u>1,395</u>
	<u>\$ 386,900</u>	<u>3,187</u>
101年1月1日		
未逾期	\$ 391,295	-
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>\$ 421,719</u>	<u>3,395</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)

2. 匯率風險

合併公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	<u>外 幣</u>	<u>匯 率</u>	<u>台 幣</u>
102年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,771	29.5650	141,053
港 幣	\$ 16,347	3.8150	62,365
人 民 幣	\$ 7,172	4.8330	34,664
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 964	29.5650	28,512
101年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,706	29.0300	78,565
港 幣	\$ 15,836	3.7500	57,698
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,062	29.0300	59,860
101年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,452	29.2900	101,118
港 幣	\$ 16,772	3.7800	63,397
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,232	29.2900	123,968
日 幣	\$ 80,400	0.3776	30,359

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報告附註(續)

	外 幣	匯 率	台 幣
101年1月1日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,367	30.2700	71,634
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

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九月三十日當新台幣相對於美金、歐元及日圓貶值或升值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一月一日至九月三十日之稅後淨利將分別增加或減少10,488千元及515千元。兩期分析係採用相同基礎。

3.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。

(十三)財務風險管理

合併公司財務風險管理目標及政策與民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十四)所揭露者無重大變動。

(十四)資本管理

合併公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇二年第一季合併財務季報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註六(十五)。

七、關係人交易

(一)主要管理階層人員交易

主要管理階層人員報酬包括：

	102年 7月至9月	101年 7月至9月	102年 1月至9月	101年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>3,141</u>	<u>2,669</u>	<u>7,948</u>	<u>7,707</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)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</u> <u>7月至9月</u>	<u>101年</u> <u>7月至9月</u>	<u>102年</u> <u>1月至9月</u>	<u>101年</u> <u>1月至9月</u>
銷 貨：				
其他關係人	\$ <u>34,400</u>	<u>27,809</u>	<u>107,322</u>	<u>98,328</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應收票據：				
其他關係人	\$ <u>18,969</u>	<u>15,752</u>	<u>17,463</u>	<u>15,310</u>
應收帳款：				
其他關係人	\$ <u>19,010</u>	<u>16,596</u>	<u>9,507</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。

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</u> <u>7月至9月</u>	<u>101年</u> <u>7月至9月</u>	<u>102年</u> <u>1月至9月</u>	<u>101年</u> <u>1月至9月</u>
進 貨：				
其他關係人	\$ <u>672</u>	<u>145</u>	<u>1,452</u>	<u>264</u>
	<u>102.9.30</u>	<u>101.12.31</u>	<u>101.9.30</u>	<u>101.1.1</u>
應付帳款：				
其他關係人	\$ <u>125</u>	<u>313</u>	<u>100</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。

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、抵質押之資產

合併公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	102.9.30	101.12.31	101.9.30	101.1.1
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	\$ 131,674	100,615	119,209	129,245
應收票據(含關係人)	短期借款	54,394	38,752	74,608	105,245
預付租金—土地使用 權：					
流 動	短期借款	1,259	1,215	1,204	1,184
長 期	短期借款	42,264	41,845	41,810	44,198
土地、房屋及建築	長期借款	848,725	865,481	868,644	882,557
機器設備	長期借款	152,023	148,218	146,250	127,704
其他設備	長期借款	4,435	6,198	6,786	8,362
合 計		<u>\$ 1,234,774</u>	<u>1,202,324</u>	<u>1,258,511</u>	<u>1,298,495</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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151,550千元、67,877千元、99,905千元及102,276千元。
- (二)民國一〇二年九月三十日、民國一〇一年十二月三十一日、九月三十日及一月一日，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736,732千元、718,000千元、734,600千元及822,000千元。
- (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，惟又向台中地方法院檢察署聲請再議，經其轉由臺灣高等法院臺中分院檢察署檢察長發回續行偵查，又經偵查終結，認仍應為不起訴之處分，本公司尚研擬續行法律程序中。上述應收貨款餘額19,146千元，業已轉列「其他非流動資產—催收款」，並全數提列備抵減損。又於民國一〇〇年第一季沖轉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。

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7月至9月			101年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	20,557	7,394	27,951	19,502	6,970	26,472
勞健保費用	1,875	440	2,315	1,745	480	2,225
退休金費用	712	226	938	979	636	1,615
其他員工福利費用	837	486	1,323	1,728	593	2,321
折舊費用	16,142	633	16,775	14,523	777	15,300
攤銷費用	126	48	174	248	-	248

功能別 性質別	102年1月至9月			101年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用						
薪資費用	63,976	22,483	86,459	59,089	21,399	80,488
勞健保費用	5,474	1,406	6,880	5,365	1,372	6,737
退休金費用	2,740	1,075	3,815	2,916	1,293	4,209
其他員工福利費用	4,446	1,355	5,801	5,231	1,578	6,809
折舊費用	45,687	1,892	47,579	52,460	1,774	54,234
攤銷費用	397	142	539	458	-	458

(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

民國一〇二年一月一日至九月三十日合併公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：

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	109,401	29,530	-	-	-	2.70%	437,606	Y		

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。

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.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	174,954	68.95 %	173,972	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	-	292,302	100.00 %	292,302	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：

單位：新台幣千元

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出			期 末		
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
本公司	第一銀行群益安穩貨幣型基金	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	-	-	-	7,007,402	110,000	7,007,402	110,035	110,000	35	-	-

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：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

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
				102.9.30	101.12.31	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	68.95 %	174,954	(12,498)	(8,534)	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	255,471	255,471	-	100.00 %	292,302	(7,892)	(7,892)	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一月一日至九月三十日匯率皆係以1美金兌換29.565新台幣及1人民幣兌換4.833新台幣所列示。

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)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	255,471	(二)	176,680	-	-	176,680	68.95 %	(5,441)	201,542	-

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：民國一〇二年一月一日至九月三十日之匯率皆係以1美金兌換29.565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	176,680	176,680	656,408

註一：係為淨值之60%。

註二：民國一〇二年九月三十日之匯率皆係以1美金兌換29.565台幣所列示。

3.與大陸被投資公司間之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

合併公司營運部門資訊及調節如下：

	台灣地區	中 國 大陸地區	調 整 及銷除	合 計
102年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 406,744	87,558	-	494,302
部門間收入	<u>1,290</u>	<u>-</u>	<u>(1,290)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 408,034</u>	<u>87,558</u>	<u>(1,290)</u>	<u>494,302</u>
應報導部門損益	<u>\$ 14,590</u>	<u>(5,736)</u>	<u>28</u>	<u>8,882</u>
101年7月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 375,003	104,879	-	479,882
應報導部門損益	<u>\$ (21,846)</u>	<u>(1,441)</u>	<u>29</u>	<u>(23,258)</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)

	<u>台灣地區</u>	<u>中 國 大陸地區</u>	<u>調 整 及銷除</u>	<u>合 計</u>
102年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,201,663	272,546	-	1,474,209
部門間收入	<u>1,290</u>	<u>-</u>	<u>(1,290)</u>	<u>-</u>
收入總計	<u>\$ 1,202,953</u>	<u>272,546</u>	<u>(1,290)</u>	<u>1,474,209</u>
應報導部門損益	<u>\$ 53,530</u>	<u>(12,498)</u>	<u>83</u>	<u>41,115</u>
101年1月至9月				
收 入：				
來自外部客戶收入	<u>\$ 1,230,218</u>	<u>310,225</u>	<u>-</u>	<u>1,540,443</u>
應報導部門損益	<u>\$ (46,386)</u>	<u>(16,460)</u>	<u>84</u>	<u>(62,762)</u>

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」。

附註四所述之會計政策已適用於編製民國一〇一年第三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度相關報告時，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。民國一〇一年十二月三十一日及一月一日(合併公司之轉換日)合併資產負債表及民國一〇一年度合併綜合損益表之調節資訊請參閱民國一〇二年第一季合併財務季報告附註十五。

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)合併資產負債表項目之調節

資 產	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
現金及約當現金	\$ 120,498	-	120,498
應收票據	116,353	-	116,353
應收票據—關係人	17,463	-	17,463
應收帳款	237,721	-	237,721
應收帳款—關係人	9,507	-	9,507
存 貨	715,653	-	715,653
預付款項	10,307	1,204	11,511
其他應收款	2,669	-	2,669
其他金融資產—流動	119,209	-	119,209
其他流動資產	7,122	-	7,122
流動資產合計	<u>1,356,502</u>	<u>1,204</u>	<u>1,357,706</u>
以成本衡量之金融資產—非 流動	235	-	235
不動產、廠房及設備	1,234,494	(37,302)	1,197,192
預付設備款	-	37,302	37,302
商 譽	116	-	116
土地使用權	43,014	(43,014)	-
遞延所得稅資產	6,648	4,848	11,496
長期預付租金	-	41,810	41,810
其他非流動資產	4,398	-	4,398
非流動資產合計	<u>1,288,905</u>	<u>3,644</u>	<u>1,292,549</u>
資產總計	<u>\$ 2,645,407</u>	<u>4,848</u>	<u>2,650,255</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)

	101.9.30		
	先前之一 般公認會 計原則	轉換至 IFRSs 影響數	IFRSs
負債			
短期借款	\$ 453,416	-	453,416
應付短期票券	99,954	-	99,954
一年內到期長期負債	481,530	-	481,530
應付票據	25,082	-	25,082
應付帳款	88,455	-	88,455
其他應付款	54,423	-	54,423
其他流動負債	9,776	-	9,776
流動負債合計	<u>1,212,636</u>	<u>-</u>	<u>1,212,636</u>
長期借款	234,025	-	234,025
應計退休金負債	47,774	2,264	50,038
非流動負債合計	<u>281,799</u>	<u>2,264</u>	<u>284,063</u>
負債總計	<u>1,494,435</u>	<u>2,264</u>	<u>1,496,699</u>
歸屬於母公司之業主權益			
股本	1,095,500	-	1,095,500
資本公積	5,921	-	5,921
保留盈餘			
會計政策變動	(52,307)	27,853	(24,454)
其他權益	21,906	(25,269)	(3,363)
歸屬於母公司業主之權益 合計	<u>1,071,020</u>	<u>2,584</u>	<u>1,073,604</u>
非控制權益	79,952	-	79,952
權益總計	<u>1,150,972</u>	<u>2,584</u>	<u>1,153,556</u>
負債及權益總計	<u>\$ 2,645,407</u>	<u>4,848</u>	<u>2,650,255</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)合併綜合損益表項目之調節

	101年7月至9月			101年1月至9月		
	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	\$ 479,882	-	479,882	1,540,443	-	1,540,443
營業成本	468,778	(708)	468,070	1,499,447	(2,144)	1,497,303
營業毛利(損)	11,104	708	11,812	40,996	2,144	43,140
營業費用						
推銷費用	14,388	(35)	14,353	44,325	(189)	44,136
管理費用	14,705	(287)	14,418	45,094	(755)	44,339
營業費用合計	29,093	(322)	28,771	89,419	(944)	88,475
營業淨損	(17,989)	1,030	(16,959)	(48,423)	3,088	(45,335)
營業外收入及支出：						
其他收入	2,754	-	2,754	4,616	-	4,616
其他利益及損失	(110)	-	(110)	4,873	-	4,873
財務成本	(8,943)	-	(8,943)	(26,746)	-	(26,746)
稅前淨損	(24,288)	1,030	(23,258)	(65,680)	3,088	(62,592)
所得稅費用	-	-	-	170	-	170
本期淨利	(24,288)	1,030	(23,258)	(65,850)	3,088	(62,762)
其他綜合損益：						
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(5,482)	-	(5,482)	(6,228)	-	(6,228)
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)	(5,482)	-	(5,482)	(6,228)	-	(6,228)
本期綜合損益總額	\$ (29,770)	1,030	(28,740)	(72,078)	3,088	(68,990)
淨利歸屬於：						
母公司業主	\$ (23,842)	1,030	(22,812)	(60,740)	3,088	(57,652)
非控制權益	(446)	-	(446)	(5,110)	-	(5,110)
本期淨利	\$ (24,288)	1,030	(23,258)	(65,850)	3,088	(62,762)
綜合損益總額歸屬於：						
母公司業主	\$ (27,337)	1,030	(26,307)	(64,103)	3,088	(61,015)
非控制權益	(2,433)	-	(2,433)	(7,975)	-	(7,975)
本期綜合損益總額	\$ (29,770)	1,030	(28,740)	(72,078)	3,088	(68,990)
每股盈餘						
基本每股盈餘(元)	\$ (0.22)	0.01	(0.21)	(0.55)	0.02	(0.53)

(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九月三十日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分類而同時增加遞延所得稅資產及負債—非流動之金額為1,852千元。
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；依此民國一〇一年九月三十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1,204千元及41,810千元。
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九月三十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為37,302千元。

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)

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。因此民國一〇一年九月三十日分別增加應計退休金負債為2,264千元，減少未認列為退休金成本之淨損失27,765千元，並同時調整減少保留盈餘33,117千元。並於民國一〇一年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日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1,030千元及3,088千元。
5. 合併公司依金管會認可之國際財務報導準則第一號規定，選擇於轉換日將所有國外營運機構之外幣換算差異數認定為零。致民國一〇一年九月三十日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。又於民國一〇一年九月三十日因當期累積換算調整數認列之暫時性差異及說明(1)所述重分類而同時增加遞延所得稅資產及負債—非流動為2,996千元。
6. 上述變動減少(增加)保留盈餘彙總如下：

	101.9.30
員工福利	\$ 30,029
國外營運機構財務報告換算之兌換差額開帳 豁免數	(57,882)
合 計	<u>\$ (27,853)</u>