

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

民國九十九年及九十八年三月三十一日  
(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	6~7
(二)會計變動之理由及其影響	7
(三)重要會計科目之說明	7~14
(四)關係人交易	14~17
(五)抵質押之資產	17
(六)重大承諾事項及或有事項	17
(七)重大之災害損失	17
(八)重大之期後事項	17
(九)其 他	17
(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	18
(十一)部門別財務資訊	18

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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

單位：新台幣千元

	99.3.31		98.3.31			99.3.31		98.3.31	
	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	\$ 56,521	3	38,444	2	2180 短期借款(附註三之(五)、四及五)	\$ 476,222	23	718,059	31
1130 應收票據(附註五)	77,211	4	35,185	2	2270 公平價值變動列入損益之金融負債—流動(附註三之(六)及(十))	185	-	-	-
1140 應收票據—關係人(附註四及五)	1,174	-	170	-	2120 一年內到期長期負債(附註三之(七)及四)	95,383	5	63,200	3
1150 應收帳款—減備抵壞帳99年及98年分別為8,421千元及20,635千元後淨額(附註三之(五)及五)	288,210	14	135,375	6	2132 應付票據	18,311	1	5,488	-
1190 應收帳款—關係人(附註四)	19,520	1	6,607	-	2140 其他應付票據—關係人(附註四)	-	-	10,047	-
1210 其他金融資產—流動	524	-	232	-	2170 應付帳款	113,032	6	71,785	3
1250 存貨(附註三之(一))	311,293	15	665,473	29	2210 應付費用	26,790	1	21,478	1
1260 預付費用	3,439	-	3,027	-	2280 其他應付款項	921	-	118	-
1291 預付款項	1,149	-	14,691	1	其他流動負債	6,123	-	17,056	1
1298 受限制資產(附註五)	95,738	5	142,311	6	流動負債合計	736,967	36	907,231	39
1298 其他流動資產	958	-	7,272	-	24xx 長期附息負債：				
流動資產合計	855,737	42	1,048,787	46	2420 長期借款(附註三之(七)、四及五)	235,300	11	232,763	10
1420 長期股權投資(附註三之(二))：					其他負債合計	235,300	11	232,763	10
1481 以成本衡量之金融資產—非流動	1,110	-	6,765	-	28xx 其他負債：				
15xx 固定資產(附註三之(三)、五及六)：					2810 應計退休金負債	34,464	2	29,950	1
15x1 成本：					2861 遞延所得稅負債—非流動	15,247	1	23,367	1
1501 土地	672,106	33	672,106	29	其他負債合計	49,711	3	53,317	2
1521 房屋及建築	467,567	23	470,372	21	負債合計	1,021,978	50	1,193,311	51
1531 機器設備	762,470	37	701,775	30	3xxx 股東權益(附註三之(八)及(九))：				
1546 污染防治設備	55,235	3	58,109	3	3110 普通股股本，每股面額10元，99年及98年額定股份均為290,000,000股，已發行股份均為111,850,000股	1,118,500	55	1,118,500	49
1551 運輸設備	7,065	-	8,229	-	33xx 保留盈餘：				
1561 辦公設備	6,489	-	35,288	2	3310 法定盈餘公積	3,973	-	1,958	-
1681 其他設備	107,149	5	89,642	4	3320 特別盈餘公積	7,284	-	7,284	-
	2,078,081	101	2,035,521	89	3351 累積虧損	(206,561)	(10)	(147,709)	(6)
15x9 減：累積折舊	884,534	43	824,323	36	34xx 股東權益其他項目：				
1599 減：累計減損	41,000	2	41,000	2	3420 累積換算調整數	37,610	2	46,293	2
1670 未完工程及預付設備款	93	-	22,783	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(12,991)	(1)	(10,240)	-
固定資產淨額	1,152,640	56	1,192,981	52	3610 少數股權	24,619	1	36,053	2
17xx 無形資產：					股東權益合計	1,031,632	50	1,112,040	49
1760 商譽	116	-	116	-	重大承諾事項及或有事項(附註六)				
1770 遞延退休金成本	361	-	720	-	負債及股東權益總計	\$ 2,053,610	100	2,305,351	100
1782 土地使用權(附註五)	43,528	2	47,625	2					
無形資產合計	44,005	2	48,461	2					
18xx 其他資產：									
1880 其他資產(附註三之(四))	118	-	8,357	-					
資產總計	\$ 2,053,610	100	2,305,351	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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位：新台幣千元

	99年第一季		98年第一季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)：				
4110 銷貨收入	\$ 558,275	98	218,659	98
4170 減：銷貨退回	342	-	729	-
4190 銷貨折讓	2,604	-	1,842	1
銷貨收入淨額	555,329	98	216,088	97
4660 加工收入	12,712	2	6,635	3
營業收入淨額	568,041	100	222,723	100
5111 銷貨成本(附註三之一)及四)	507,788	89	361,288	162
5910 營業毛利	60,253	11	(138,565)	(62)
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	9,669	2	6,164	3
6200 管理費用	13,302	2	10,380	4
	22,971	4	16,544	7
6900 營業淨利(損)	37,282	7	(155,109)	(69)
7100-7140 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	13	-	500	-
7160 兌換利益	360	-	-	-
7480 什項收入(附註四)	3,060	1	41	-
	3,433	1	541	-
7500-7800 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四)	8,646	2	15,531	7
7560 兌換損失淨額	-	-	3,870	2
7650 金融負債評價損失(附註三之(六))	185	-	-	-
7880 什項支出	793	-	358	-
	9,624	2	19,759	9
7900 稅前淨利(損)	31,091	6	(174,327)	(78)
8110 所得稅費用	-	-	-	-
合併總淨利(損)(附註二)	\$ 31,091	6	(174,327)	(78)
歸屬予：				
9601 合併淨利(損)	\$ 28,378	6	(167,857)	(75)
9602 少數股權淨利(損)	2,713	-	(6,470)	(3)
	\$ 31,091	6	(174,327)	(78)
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註二及三之(九))	稅前 \$ 0.25	稅後 0.25	稅前 (1.50)	稅後 (1.50)

(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

民國九十九年及九十八年一月一日至三月三十一日

單位:新台幣千元

	99年第一季	98年第一季
<b>營業活動之現金流量：</b>		
<b>本期淨利(損)</b>	\$ 31,091	(174,327)
<b>調整項目：</b>		
折舊費用	20,056	25,053
攤銷費用	322	451
備抵壞帳迴轉數	(11,346)	-
存貨損失提列(已實現)淨額	(13,300)	78,003
固定資產轉列費用	92	120
<b>營業資產及負債之淨變動：</b>		
<b>營業資產之淨變動：</b>		
應收票據	(14,005)	13,387
應收票據－關係人	(50)	1,515
應收帳款	(49,044)	14,926
應收帳款－關係人	(8,876)	2,294
其他金融資產	(417)	229
存貨	5,859	77,997
預付費用	(1,349)	1,831
預付款項	(910)	(908)
其他流動資產	5,126	(5,024)
<b>營業負債之淨變動：</b>		
公平價值變動列入損益之金融負債	185	-
應付票據	(3,559)	(7,847)
應付帳款	67,543	(39,710)
應付帳款－關係人	(13,553)	(1,960)
應付費用	4,594	(4,487)
其他應付款項	921	118
其他流動負債	(10,861)	(3,818)
應計退休金負債	1,642	1,572
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>10,161</u>	<u>(20,585)</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
受限制資產減少	7,385	78,260
購置固定資產	(12,072)	(1,283)
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(4,687)</u>	<u>76,977</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	10,718	(120,722)
其他應付票據－關係人減少	-	(10,178)
增加長期借款	2,165	69,364
償還長期借款	(18,319)	(18,550)
應付租賃款減少	-	(1,743)
<b>融資活動之淨現金流出</b>	<u>(5,436)</u>	<u>(81,829)</u>
匯率影響數	(557)	3,330
<b>本期現金及銀行存款淨增加(減少)數</b>	(519)	(22,107)
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	<u>57,040</u>	<u>60,551</u>
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u>\$ 56,521</u>	<u>\$ 38,444</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
本期支付利息	<u>\$ 10,413</u>	<u>16,532</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
<b>不影響現金流量之投資及融資活動：</b>		
一年內到期之長期負債	<u>\$ 95,383</u>	<u>63,200</u>
短期借款轉列長期借款	<u>\$ 12,500</u>	<u>-</u>
累積換算調整數	<u>\$ (850)</u>	<u>4,504</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

民國九十九年及九十八年三月三十一日

(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、商業會計法、商業會計處理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九十八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：

(一)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(%)	
			99.3.31	98.3.31
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	65	65
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

民國九十九年第一季及九十八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)存 貨

合併公司自民國九十八年一月一日起採用修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。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。

存貨之續後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。若續後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。

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、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國九十八年一月一日起，存貨之會計處理依修訂後之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」規定辦理。合併公司依該公報之規定分類、衡量及揭露存貨之會計處理，採用該公報致當期之稅前及稅後淨損分別增加8,881千元，稅後基本每股虧損增加0.08元。

三、重要會計科目之說明

(一)存 貨

合併公司存貨明細如下：

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
原 料	\$ 198,663	473,796
物 料	2,181	2,409
在 製 品	17,848	23,939
製 成 品	90,435	164,857
商品存貨	80	140
在途存貨	<u>2,086</u>	<u>332</u>
合 計	<u>\$ 311,293</u>	<u>665,473</u>

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
期初餘額	\$ 32,454	118,187
本期提列(已實現)數	(13,300)	78,003
匯率調整數	<u>(7)</u>	<u>378</u>
期末餘額	<u>\$ 19,147</u>	<u>196,568</u>

合併公司民國九十九年第一季及九十八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總額如下：

	<u>99年第一季</u>	<u>98年第一季</u>
存貨損失提列(已實現)淨額	\$ (13,300)	78,003
未分攤固定製造費用	-	13,652
存貨盤損(盈)淨額	<u>1,219</u>	<u>(254)</u>
期末餘額	<u>\$ (12,081)</u>	<u>91,401</u>

(二)長期股權投資

	<u>99.3.31</u>			<u>98.3.31</u>		
	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>	<u>1,110</u>	11	<u>11,320</u>	<u>6,765</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)

合併公司以成本法衡量之金融資產－漢榮創業投資(股)公司，於民國九十八年六月經股東會決議辦理減資彌補虧損，合併公司依持股比例減少4,528千元(453千股)，認列為其他投資損失4,528千元。另，民國九十八年度合併公司依照財會公報第三十五號「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提列減損損失1,127千元。

### (三)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，係就合併公司固定資產－新屋廠估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。於民國九十九年及九十八年三月三十一日固定資產認列之累計減損均為41,000千元，民國九十九年第一季及九十八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5.93%及7.00%。

### (四)其他資產－催收款

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
催收款	\$ 19,491	20,480
減：備抵呆帳	<u>19,491</u>	<u>14,440</u>
	<u>\$ -</u>	<u>6,040</u>

合併公司對民國九十九年及九十八年三月三十一日之應收款項，經評估其收回之可能性後轉列催收款，對其予以提列備抵呆帳金額分別為19,491千元及14,440千元。

### (五)短期借款

	<u>99.3.31</u>	<u>98.3.31</u>
信用狀借款	\$ 356,315	525,157
擔保借款	101,380	135,970
其他短期借款	<u>18,527</u>	<u>56,932</u>
合計	<u>\$ 476,222</u>	<u>718,059</u>

其他短期借款係合併公司開立應付票據向個人或經銷商融通資金。

民國九十九年第一季及九十八年第一季，擔保借款之利率區間分別為年息1.40%~2.70%及1.91%~5.75%，信用狀借款之利率區間分別為年息2.20%~4.50%及2.40%~7.70%，其他短期借款之利率均為年息4.00%~8.00%。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、應收票據及帳款與固定資產等，請詳附註五。

合併公司於民國九十七年七月十一日與第一商業銀行(股)公司(以下簡稱第一商業銀行)簽訂一年期應收帳款債權出售合約。應收帳款出售額度分別為110,000千元及19,091千元(美金600千元)，可動用預支價金之金額分別為88,000千元及15,273千元(美金480千元)。於民國九十九年及九十八年三月三十一日合併公司分別以應收帳款餘額68,687千元及35,282千元向第一商業銀行擔保借款50,880千元及27,127千元。

民國九十九年及九十八年三月三十一日，合併公司銀行短期借款未使用額度分別為262,455千元及297,311千元，其中屬應收帳款承購之預支價金額度分別為52,393千元及77,153千元，信用狀借款額度為循環使用。

### (六)公平價值變動列入損益之金融負債－流動

遠 匯	99.3.31	98.3.31
	\$ <u>185</u>	<u>-</u>

民國九十九年第一季金融負債評價損失185千元列入當期損益。民國九十八年第一季則無此情事。

### (七)長期借款

貸款機構	性 質	期 間	還 款 方 式	利 率 區間%	99.3.31	98.3.31
第一商業銀行	購買土地 (新屋廠)	原為 88.10.12~ 95.10.12 變更為 88.10.12~ 100.12.31	95年1月至3月計償還 17,500千元。另依本 公司於95年4月與銀 行另訂合約，約定還 款期限展延至100年 12月31日，95年4月 至12月每月攤還3,000 千元，且自95年7月 起每年7月及1月再攤 還5,500千元。96年1 月起則每月攤還4,350 千元。100年12月攤 還5,500千元。於98年 4月與銀行另訂合約 ，自99年1月起每月 攤還6,000千元，100 年1月起每月攤還 8,350千元	99年第 一季： 3.1~ 3.24 98年第 一季： 3.22~ 3.87	\$ 154,200	172,200

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	利 率 區 間%	99.3.31	98.3.31
第一商業銀行	購買機器設備	原為 98.9.7~ 100.1.25 變更為 99.2.12~ 102.2.12	依本公司於98年9月7日及98年10月2日分別以信用狀購買機器，並需於99年12月30日及100年1月25日信用狀到期時分別償還本金16,034千元及21,801千元。本公司於99年2月12日與銀行約定，當機器設備安裝通過測試後，於40,000千元額度內，改為3年擔保貸款，本金分12期，於每期3個月平均攤還。	99年第一季： 1.75~ 2.2	\$ 40,000	-
TOP PALACE LIMITED	營運資金	原為 97.12.3~ 99.7.3 變更為 97.12.3~ 100.7.3	依本公司於97年12月30日與TOP PALACE LIMITED簽立之契約書，約定於99年7月3日償還本金港幣10,000千元(折合新台幣40,983千元)，每月底依約付息。另，於98年8月28日簽訂展延契約，約定償還日期變更為100年7月3日。	99年第一季及 98年第一季均 為9.2	40,983	43,763
謝明輝先生 (關係人)	營運資金	原為 98.2.25~ 99.7.25 變更為 98.2.25~ 100.4.25	依本公司於98年2月25日與謝明輝先生簽立之契約書，約定於99年7月25日償還本金20,000千元，每三個月依約付息。惟本公司於98年8月31日與其展延約定於100年4月25日償還。本公司於98年12月25日提前償還本金10,000千元。	99年第一季及 98年第一季均 為5.0	10,000	20,000

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	利 率 區 間%	99.3.31	98.3.31
非關係人 (個人或經 銷商)	營運資金	原為 97.11.18~ 99.12.30 變更為 97.11.18~ 100.12.30 (註)	依本公司於98年3月 26日、98年3月31日 、98年6月3日及98年 6月15日分別與各非 關係人簽立之契約書 ，分別於100年2月28 日至100年12月30日 間，按各契約償還本 金合計85,500千元， 並按約各於每三個月 付息及本金到期時依 約還款。	99年第 一季： 4.0~8.0 98年第 一季： 8.0	\$ 85,500	60,000
					330,683	295,963
					95,383	63,200
					<u>\$ 235,300</u>	<u>232,763</u>
減：一年內到期部份						

註：部份借款12,500千元係由短期借款改貸為長期借款。

民國九十九年三月三十一日，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
99.4.1~100.3.31	\$ 95,383
100.4.1~101.3.31	221,967
101.4.1~102.3.31	13,333
合 計	<u>\$ 330,683</u>

(八)股東權益

1.資本公積

依公司法規定，資本公積需先彌補虧損，始得以已實現之資本公積轉作資本，並不得用以分配現金股利。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之溢價及受領贈與之所得。以公司法規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依規定不得超過公司實收資本額之一定比率。現金增資溢價發行之資本公積轉增資，每年以一次為限，且不得於現金增資年度即予撥充。

2.法定盈餘公積

依中華民國公司法規定，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。法定盈餘公積依法僅供彌補虧損之用，不得用以分配現金股利。但此項公積之提列已達實收資本額百分之五十時，得以股東會決議於其不超過半數之範圍內將其轉撥資本。

## 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.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。

### 4.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及員工紅利百分之二，如尚有盈餘由董事會擬定分配方案，提請股東會決議分派之。

依本公司民國九十六年六月十五日修正後之章程規定，股東紅利如有分派，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。

本公司民國九十八年度為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

本公司於民國九十八年六月十九日經股東會決議先予彌補累積虧損15,915千元，餘不予分配，此項決議與本公司董事會決議無差異，相關會議資訊可至公開資訊觀測站等管道查詢之。

本公司民國九十九年及九十八年三月三十一日皆為累積虧損，故無需估列員工紅利及董監酬勞。

### (九)每股盈餘(虧損)

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

	99年第一季		98年第一季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 28,378	28,378	(167,857)	(167,857)
加權平均流通在外股數－追溯調整後	111,850	111,850	111,850	111,850
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ 0.25	0.25	(1.50)	(1.50)

股數單位：千股

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)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

合併公司從事衍生性金融商品交易主要係用以規避因營業活動所暴露之匯率風險，合併公司民國九十九年三月三十一日，因未適用避險會計帳列交易目的金融負債之衍生性金融商品明細如下：

項 目	帳面價值	名目本金
單位：千元		
<b>99.3.31</b>		
衍生性金融負債：		
預購遠期外匯合約	\$ <u>185</u>	EUR <u>249</u>

上述民國九十九年三月三十一日之衍生性金融負債列於財務報表之公平價值變動列入損益之金融負債一流動項下。上述民國九十九年三月三十一日之衍生性金融商品合約到期日為民國九十九年九月六日。

民國九十八年第一季，合併公司並未從事衍生性商品交易。

衍生性金融商品之公平價值係假設合併公司若依約定在財務報表日終止合約，預計所能取得或必須支付金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。合併公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

以上揭露之合約名目本金僅顯示資產負債表日流通在外之交易，並不代表暴露於市場風險或信用風險下之潛在利得或損失。合併公司管理當局預計上述金融商品交易不致產生重大損失。

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)、其他金融資產、受限制資產、短期借款及應付費用等。
- (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。

合併公司民國九十九年及九十八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%，將增加合併公司現金流出6,519千元。

## 四、關係人交易

### (一)關係人之名稱及關係

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</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)

關係人名稱	與本公司之關係
盛祥鋼業有限公司(盛祥公司)	該公司董事長為本公司之子公司董事
劉春興先生	本公司董事長
謝明輝先生	本公司之子公司董事二親等以內親屬
郭玉玲女士	本公司董事

(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：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
磯鑫公司	\$ 1,022	-	745	-
皇銘公司	30,259	6	10,119	5
俊來公司	5,729	1	3,328	2
盛祥公司	599	-	1,225	1
合計	<u>\$ 37,609</u>	<u>7</u>	<u>15,417</u>	<u>8</u>

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	99.3.31		98.3.31	
	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	\$ 961	-	164	-
俊來公司	49	-	-	-
盛祥公司	164	-	6	-
合計	<u>\$ 1,174</u>	<u>-</u>	<u>170</u>	<u>-</u>
應收帳款：				
磯鑫公司	\$ 486	-	299	-
皇銘公司	15,545	4	3,968	2
俊來公司	3,371	1	2,309	1
盛祥公司	118	-	31	-
合計	<u>\$ 19,520</u>	<u>5</u>	<u>6,607</u>	<u>3</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表附註(續)

2. 進貨及應付款項

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	99年第一季		98年第一季	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
磯鑫公司	\$ -	-	1,766	1
俊來公司	-	-	55	-
合計	\$ -	-	<b>1,821</b>	<b>1</b>

合併公司向關係人或由各該公司代本公司開立信用狀向非關係人之廠商採購之進貨價格，除磯鑫公司係以非關係人廠商之進貨成本加計2%~6%外，餘與一般供應商並無顯著不同。俊來公司及磯鑫公司係開立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。

本公司截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，因上述交易產生之應付帳款業已付訖。

3. 資金融通

民國九十九年第一季及九十八年第一季，合併公司並無資金融通予關係人之情事。合併公司因營運資金之需向關係人資金融通之明細如下：

應付關係人款項	99年第一季		利率區間%	當期利息費用
	最高餘額	期末餘額		
謝明輝先生	\$ 10,000	10,000	5	125
劉春興先生	4,549	2,530	8	2
合計		<b>\$ 12,530</b>		<b>127</b>

  

應付關係人款項	98年第一季		利率區間%	當期利息費用
	最高餘額	期末餘額		
謝明輝先生	\$ 20,000	20,000	5	250
劉春興先生	5,000	5,000	8	91
郭玉玲女士	5,000	5,000	8	67
合計		<b>\$ 30,000</b>		<b>408</b>

因上述交易產生之應付款項餘額明細如下：

帳列科目	99.3.31	98.3.31
其他應付票據—關係人	\$ -	10,047
短期借款	2,530	-
長期借款	10,000	20,000
	<b>\$ 12,530</b>	<b>30,047</b>

## 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. 管理服務收入

民國九十九年第一季及九十八年第一季，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均為36千元，列入營業外收入及利益－什項收入。民國九十九年及九十八年三月三十一日，因上述交易產生之應收款項餘額均已收訖。

### 五、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		99.3.31	98.3.31
受限制資產：			
銀行存款	短期借款及信用狀借款	\$ 95,738	142,311
應收票據及帳款	短期借款及信用狀借款	108,695	51,910
無形資產(土地使用權)	短期借款	43,528	47,625
固定資產：			
土地、房屋及建築	長、短期借款	881,253	906,224
機器設備(新屋廠)	長、短期借款	64,426	123,127
運輸設備(新屋廠)	長、短期借款	-	1,008
其他設備(新屋廠)	長、短期借款	-	24,335
合 計		<u>\$ 1,193,640</u>	<u>1,296,540</u>

### 六、重大承諾事項及或有事項

- (一) 民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司為購買原料及設備已開出尚未使用之信用狀金額為139,500千元及91,467千元。
- (二) 民國九十九年及九十八年三月三十一日，本公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據為780,000千元及907,120千元。
- (三) 截至民國九十九年及九十八年三月三十一日止，本公司因賀誠五金有限公司及堡誠五金有限公司積欠貨款計19,146千元及20,135千元，委託律師對其提出告訴。本公司業已將上述金額轉列至「其他資產－催收款」，並提列適當備抵呆帳。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：無。

九、其 他：無。

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：

九十九年第一季							
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	台聯投資有限公司	1	其他應付款－關係人	407	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.02 %
0	"	"	"	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 %
0	"	"	"	營業外收入及利益－什項收入	658	本公司提供顧問服務予台聯投資股份有限公司，費用按雙方協議金額洽收	0.12 %
0	"	"	"	其他應收款－關係人	218	"	0.01 %

九十八年第一季							
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	台聯投資有限公司	1	其他應付款－關係人	535	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.02 %
0	"	"	"	營業成本	101	本公司出售固定資產予志聯東莞公司，該公司提列之折舊	0.04 %
0	"	"	"	營業外收入及利益－什項收入	620	本公司提供顧問服務予台聯投資股份有限公司，費用按雙方協議金額洽收	0.27 %
0	"	"	"	其他應收款－關係人	208	"	0.01 %
0	"	"	"	短期借款	18,146	本期因營運資金之需向關係人資金融通	0.79 %

十一、部門別財務資訊

本公司依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達及揭露」規定，編製期中財務報表時得不揭露部門別財務資訊。