

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司  
及其子公司  
合併財務報表

民國九十九年及九十八年六月三十日  
(內附會計師查核報告)

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、會計師查核報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併損益表	5
六、合併股東權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)重要會計政策之彙總說明	8~12
(三)會計變動之理由及其影響	12
(四)重要會計科目之說明	12~24
(五)關係人交易	24~26
(六)抵質押之資產	27
(七)重大承諾事項及或有事項	27
(八)重大之災害損失	27
(九)重大之期後事項	27~28
(十)其 他	28
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	28~29
2.轉投資事業相關資訊	29
3.大陸投資資訊	29~30
4.母子公司間業務關係及重要交易往來情形	30
(十二)部門別財務資訊	30

## 會計師查核報告

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九十九年及九十八年六月三十日之合併資產負債表，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估公司管理階層編製合併財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及我國一般公認會計原則編製，足以允當表達志聯工業股份有限公司及其子公司民國九十九年及九十八年六月三十日之合併財務狀況，暨截至各該日止之民國九十九年上半年度及九十八年上半年度之合併經營成果與合併現金流量。

如財務報表附註三所述，志聯工業股份有限公司及其子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，致民國九十八年上半年度稅後淨損增加5,142千元，基本每股虧損增加0.05元。

安侯建業聯合會計師事務所

黃柏淑

會計師：

許育峰

證券主管機關：台財證六字第0920122026號

核准簽證文號：台財證六字第0930105495號

民國九十九年八月九日

## 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六月三十日

單位：新台幣千元

	99.6.30		98.6.30			99.6.30		98.6.30	
	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	\$ 69,210	3	48,367	2	2180 短期借款(附註四之(五)及六)	\$ 553,458	25	584,361	28
1130 應收票據	102,607	5	30,253	2	2272 公平價值變動列入損益之金融負債－流動(附註四之(六)及(十二))	1,000	-	-	-
1140 應收票據－關係人(附註五)	1,876	-	557	-	2121 一年內到期之長期借款(附註四之(七)、五及六)	112,433	5	36,000	2
1150 應收帳款－減備抵壞帳99年及98年分別為8,470千元及20,132千元後淨額(附註四之(五)及六)	324,323	15	214,232	10	2143 應付票據	43,514	2	21,025	1
1190 應收帳款－關係人(附註五)	24,258	1	8,591	1	2153 應付帳款	90,575	4	51,107	3
1210 其他金融資產－流動(附註五)	538	-	1,174	-	2170 應付帳款－關係人(附註五)	14,149	1	-	-
1250 存貨(附註四之(一))	357,862	16	430,456	21	2210 應付費用	33,607	2	26,150	1
1260 預付費用	3,137	-	3,107	-	2298 其他應付款	1,195	-	-	-
1291 預付款項	3,059	-	3,584	-	24xx 其他流動負債	8,716	-	4,722	-
1298 受限制資產(附註六)	119,555	6	92,487	5	28xx 流動負債合計	858,647	39	723,365	35
1420 其他流動資產	4,401	-	4,597	-	2810 長期附息負債：				
1481 流動資產合計	1,010,826	46	837,405	41	2861 長期借款(附註四之(七)、五及六)	197,396	9	285,045	14
15xx 長期股權投資(附註四之(二))：					28xx 其他負債：				
15x1 以成本衡量之金融資產－非流動	1,110	-	1,110	-	3110 應計退休金負債(附註四之(八))	34,123	1	29,542	1
1501 成本：					3320 遞延所得稅負債－非流動(附註四之(九))	13,975	1	16,927	1
1501 土地	672,106	31	672,106	33	3351 其他負債合計	48,098	2	46,469	2
1521 房屋及建築	466,189	21	469,817	23	3430 負債合計	1,104,141	50	1,054,879	51
1531 機器設備	629,753	29	713,678	35	34xx 股東權益(附註四之(八)、(九)及(十))：				
1546 污染防治設備	56,265	3	56,599	3	3610 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	51	1,118,500	55
1551 運輸設備	7,376	-	7,771	-	33xx 保留盈餘(待彌補虧損)：				
1561 辦公設備	6,319	-	14,459	1	3310 法定盈餘公積	18	-	3,973	-
1681 其他設備	107,392	5	86,159	4	3320 特別盈餘公積	-	-	7,284	-
15x9 減：累積折舊	1,945,400	89	2,020,589	99	3351 累積虧損	(144,006)	(6)	(244,827)	(12)
1599 減：累計減損	765,957	35	837,053	41	34xx 股東權益其他項目：	(143,988)	(6)	(233,570)	(12)
1670 未完工程及預付設備款	41,000	2	41,000	2	3420 累積換算調整數	40,714	2	41,984	2
17xx 固定資產淨額	2,314	-	22,448	1	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(12,991)	(1)	(10,240)	-
1760 無形資產：	1,140,757	52	1,164,984	57	3610 少數股權	27,723	1	31,744	2
1770 商譽	116	-	116	-	3610 股東權益合計	1,002,235	46	916,674	45
1782 遞延退休金成本(附註四之(八))	361	-	720	-	3610 重大承諾事項及或有事項(附註七)	91,030	4	81,772	4
1782 土地使用權(附註六)	44,135	2	45,797	2	3610 負債及股東權益總計	1,093,265	50	998,446	49
18xx 無形資產合計	44,612	2	46,633	2					
1880 其他資產：									
1880 其他資產(附註四之(四)及七)	101	-	3,193	-					
資產總計	\$ 2,197,406	100	2,053,325	100		\$ 2,197,406	100	2,053,325	100

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

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六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度		98年上半年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註五)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,190,905	98	568,091	99
4170 減：銷貨退回	375	-	2,816	1
4190 銷貨折讓	8,221	1	4,868	1
銷貨收入淨額	1,182,309	97	560,407	97
4660 加工收入	32,824	3	15,038	3
營業收入淨額	1,215,133	100	575,445	100
5000 營業成本(附註四之(一)、(八)、五及十)	1,064,219	88	791,308	138
5910 營業毛利(損)	150,914	12	(215,863)	(38)
6000 營業費用(附註四之(八)及十)：				
6100 推銷費用	22,098	2	19,917	3
6200 管理費用	27,510	2	20,208	4
	49,608	4	40,125	7
6900 營業淨利(損)	101,306	8	(255,988)	(45)
7100-7140 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	106	-	273	-
7160 兌換利益淨額	-	-	769	-
7480 什項收入(附註五)	4,364	-	1,272	-
	4,470	-	2,314	-
7500-7800 營業外費用及損失：				
7510 利息費用	17,447	1	24,927	4
7650 金融負債評價損失淨額	1,000	-	-	-
7560 兌換損失淨額	165	-	-	-
7630 減損損失(附註四之(二))	-	-	5,655	1
7880 什項支出	1,672	-	1,127	-
	20,284	1	31,709	5
7900 稅前淨利(損)	85,492	7	(285,383)	(50)
8110 所得稅利益(附註四之(九))	(1,631)	-	(2,648)	(1)
合併總淨利(損)(附註三)	\$ <u>87,123</u>	<u>7</u>	<u>(282,735)</u>	<u>(49)</u>
歸屬予：				
9601 合併淨利(損)	\$ 79,694	6	(262,960)	(46)
9602 少數股權淨利(損)	7,429	1	(19,775)	(3)
	\$ <u>87,123</u>	<u>7</u>	<u>(282,735)</u>	<u>(49)</u>
歸屬於母公司股東權益之每股盈餘(虧損)：				
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註三及四之(十一))	\$ <u>0.70</u>	<u>0.71</u>	<u>(2.38)</u>	<u>(2.35)</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

志聯工業股份有限公司及其子公司  
合併股東權益變動表  
民國九十九年及九十八年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

	保留盈餘				股東權益其他調整項目			母 公 司 業 主 權 益 總 計	少 數 股 權	合 計	
	普通 股 本	法定盈 餘公積	特別盈 餘公積	未 提 撥 保留盈餘 (待彌補虧損)	累 積 換 算 調 整 數	未 認 列 為 退 休 金 成 本 之 淨 損 失	合 計				
民國九十八年一月一日期初餘額	\$ 1,118,500	1,958	7,284	20,148	29,390	41,789	(10,240)	31,549	1,179,439	100,010	1,279,449
本期合併總淨損	-	-	-	(262,960)	(262,960)	-	-	-	(262,960)	(19,775)	(282,735)
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	2,015	-	(2,015)	-	-	-	-	-	-	-
換算調整數稅後淨額之變動	-	-	-	-	-	195	-	195	195	-	195
少數股權依持股比例認列合併子公司累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,537	1,537
民國九十八年六月三十日餘額	<u>\$ 1,118,500</u>	<u>3,973</u>	<u>7,284</u>	<u>(244,827)</u>	<u>(233,570)</u>	<u>41,984</u>	<u>(10,240)</u>	<u>31,744</u>	<u>916,674</u>	<u>81,772</u>	<u>998,446</u>
民國九十九年一月一日期初餘額	\$ 1,118,500	3,973	7,284	(234,939)	(223,682)	38,460	(12,991)	25,469	920,287	81,559	1,001,846
法定盈餘公積彌補虧損(附註四之(十))	-	(3,955)	-	3,955	-	-	-	-	-	-	-
特別盈餘公積彌補虧損(附註四之(十))	-	-	(7,284)	7,284	-	-	-	-	-	-	-
本期合併總淨利	-	-	-	79,694	79,694	-	-	-	79,694	7,429	87,123
換算調整數稅後淨額之變動	-	-	-	-	-	2,254	-	2,254	2,254	-	2,254
少數股權依持股比例認列合併子公司累積換算調整數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,042	2,042
民國九十九年六月三十日餘額	<u>\$ 1,118,500</u>	<u>18</u>	<u>-</u>	<u>(144,006)</u>	<u>(143,988)</u>	<u>40,714</u>	<u>(12,991)</u>	<u>27,723</u>	<u>1,002,235</u>	<u>91,030</u>	<u>1,093,265</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

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六月三十日

單位：新台幣千元

	99年上半年度	98年上半年度
<b>營業活動之現金流量：</b>		
本期淨利(損)	\$ 87,123	(282,735)
調整項目：		
折舊費用	40,154	49,674
攤銷費用	644	851
呆帳費用提列(迴轉)數	(11,297)	5,051
存貨損失提列(已實現)淨額	(13,300)	29,452
固定資產轉列費用數	92	118
金融資產減損損失	-	5,655
遞延所得稅利益	(1,631)	(2,799)
<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	(39,401)	19,447
應收票據－關係人	(752)	-
應收帳款	(85,206)	(63,891)
應收帳款－關係人	(13,614)	310
存貨	(40,710)	361,565
預付費用	(1,047)	15,809
預付款項	(2,820)	(3,584)
其他流動資產	1,683	(2,624)
其他金融資產－流動	(431)	(713)
<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	1,000	-
應付票據	21,644	7,690
應付帳款	45,086	(58,557)
應付帳款－關係人	596	(3,791)
應付費用	11,411	(7,564)
其他應付款	1,195	-
其他流動負債	(8,268)	(8,403)
應計退休金負債	1,301	1,164
<b>營業活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(6,548)</u>	<u>62,125</u>
<b>投資活動之現金流量：</b>		
購置固定資產	(17,778)	(2,488)
受限制資產減少(增加)	(16,432)	128,084
其他資產減少	-	20
<b>投資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>(34,210)</u>	<u>125,616</u>
<b>融資活動之現金流量：</b>		
短期借款增加(減少)	87,954	(254,420)
長期借款增加	2,325	94,446
償還長期借款	(39,333)	(18,550)
其他應付票據－關係人減少	-	(20,225)
應付租賃款減少	-	(1,743)
<b>融資活動之淨現金流入(出)</b>	<u>50,946</u>	<u>(200,492)</u>
<b>匯率影響數</b>	1,982	567
<b>本期現金及銀行存款淨增加(減少)數</b>	12,170	(12,184)
<b>期初現金及銀行存款餘額</b>	57,040	60,551
<b>期末現金及銀行存款餘額</b>	<u>\$ 69,210</u>	<u>48,367</u>
<b>現金流量資訊之補充揭露：</b>		
不含資本化利息之本期支付利息	<u>\$ 20,189</u>	<u>25,605</u>
支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>25</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>\$ 112,433</u>	<u>36,000</u>
短期借款轉列長期借款	<u>\$ 12,500</u>	<u>-</u>
換算調整數稅後淨額之變動	<u>\$ 2,254</u>	<u>195</u>

(請詳閱後附合併財務報表附註)

董事長：

經理人：

會計主管：

**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六月三十日**  
(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。本公司以各類鋼線及鋼棒等之製造加工及買賣為主要業務。

台聯投資股份有限公司(以下簡稱台聯公司)間接投資志聯鋼線鋼纜(東莞)有限公司(以下簡稱志聯東莞公司)，以從事生產鋼線、鋼棒及五金製品等為主要業務。於民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司對台聯公司之持股比例為65%；台聯公司持有志聯東莞公司之持股比例為100%。志聯東莞公司於民國八十六年五月二十日於中華人民共和國註冊成立，經營期限為三十年，並於民國八十八年一月開始生產經營。

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司員工人數分別為251人及239人。

**二、重要會計政策之彙總說明**

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨我國一般公認會計原則編製。財務報表之編製，除另有註明者外，主要係以歷史成本為衡量基礎。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**

本公司適用財務會計準則公報第七號「合併財務報表」修訂條文規定，需將所有子公司納入合併個體，因此合併個體包括本公司、台聯公司及台聯公司之子公司志聯東莞公司(以下簡稱合併公司)。

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

**(二)會計估計**

合併公司於編製合併財務報表時，業已依規定對財務報表所列資產、負債、收益、費損及或有事項，採用必要之假設及估計加以衡量、評估與揭露，惟該等估計與實際結果可能存有差異。

**(三)外幣交易及外幣財務報表之換算**

合併公司中，本公司以新台幣記帳，台聯公司及志聯東莞公司則分別以美金及人民幣記帳。外幣交易依交易日之即期匯率入帳；資產負債表日之外幣債權及債務，因實際結清及換算外幣債權債務而產生之已實現及未實現兌換損益列為當期營業外收支。

合併子公司外幣財務報表換算為我國貨幣財務報表所產生之換算差額，列入股東權益項下之累積換算調整數。換算國外子公司之財務報表時，其資產及負債科目，均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上期期末換算後之餘額結轉外，其餘均按歷史匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算。



## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (四)資產與負債區分為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。

### (五)資產減損

合併公司適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」。依該號公報規定，本公司於資產負債表日就有減損跡象之資產(個別資產或現金產生單位)，估計其可回收金額，就可回收金額低於帳面價值之資產，認列減損損失。商譽以外之資產，於以前年度所認列之累積減損損失，嗣後若已不存在或減少，即予迴轉，增加資產帳面價值至可回收金額，惟不超過資產在未認列減損損失，減除應提列折舊或攤銷後之數。

商譽所屬現金產生單位，則每年定期進行減損測試，並就可收回金額低於帳面價值之部分，認列減損損失。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

### (六)金融資產及負債之除列

合併公司對於構成金融資產或部分金融資產之合約權利喪失控制時，即除列該金融資產或部分金融資產。當合併公司移轉全部或部分金融資產且放棄對金融資產之控制時，於交換所收取對價之範圍內視為出售。當金融資產之移轉未符合喪失控制之條件時，合併公司則視移轉交易為擔保借款。

合併公司之金融負債於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時除列全部或部份金融負債。

### (七)備抵壞帳

備抵壞帳之提列，經定期評估授信客戶之帳齡及品質，並係依各應收款項之可收現性酌予提列。

### (八)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。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

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。

### (九)長期股權投資

合併公司對不具重大影響力或控制能力之股權投資，如其公平價值無法可靠衡量時，以原始認列之成本減除相關減損後之金額衡量。其減損金額不得迴轉。股票股利僅作投資股數增加，不認列為投資收益。出售時成本採加權平均法計算。

### (十)固定資產及其折舊

固定資產均於購建時以取得成本為入帳基礎，惟得依法辦理重估價。為購建固定資產以迄該資產達可使用狀態前所負擔之利息支出均予資本化，維護及修理費用列為當期費用，重大增添、改良及重置支出予以資本化。

除土地外，各項固定資產之折舊係就下列估計使用年限內按平均法計提。固定資產已達使用年限仍繼續使用者，就其殘值按估計仍可使用年限繼續提列折舊。

合併公司每年定期於會計年度終了時，評估固定資產剩餘耐用年限、折舊方法及殘值。剩餘耐用年限、折舊方法及殘值之變動，均視為會計估計變動。

主要固定資產之耐用年數如下：

房屋及建築	一年至三十六年
機器設備	一年至十三年
污染防治設備	一年至十年
運輸設備	一年至八年
辦公設備	一年至十年
其他設備	一年至三十六年

處分固定資產之損益列為營業外收支。

### (十一)土地使用權

係志聯東莞公司設廠所用，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。

### (十二)退休金

本公司職工退休辦法係依照勞動基準法規定，依主管機關核定之提撥率，按月提撥退休準備金。

自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月工資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶，並以提撥數列為當期費用。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

適用確定給付退休辦法者，本公司採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以年度結束日為衡量日，完成員工退休金負債之精算，其累積給付義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表認列最低退休金負債，並依該公報之規定，認列淨退休金成本，包括當期服務成本、前期服務成本與退休金損益及過渡性淨給付義務依員工平均剩餘服務年限十五年採直線法之攤銷數。應補列最低退休金負債金額多因未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務而產生。若最低退休金負債未超過未認列前期服務成本及未認列過渡性淨資產或淨給付義務之合計數時，應認列「遞延退休金成本」，屬無形資產；若超過該合計數時，其超過部份應認列「未認列為退休金成本之淨損失」，作為股東權益減項。本公司依勞動基準法之規定，按月依薪資總額6%提撥勞工退休準備金，專戶儲存於台灣銀行。

合併子公司未訂有職工退休辦法。志聯東莞公司依其當地政府之規定，按月依地方標準工資之一定比率認列為費用，並繳存於當地政府機關統籌安排，於員工退休時，由當地政府機關統籌支付。

本公司於編製期中報表時，依財務會計準則公報第二十三號「期中財務報表之表達與揭露」規定，得不依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定揭露。

### (十三)員工紅利及董監酬勞

合併公司係依會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製期中及年度財務報表時，就章程所定盈餘分配估計可能發放之員工紅利及董監事酬勞，並依其性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議分配金額與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為分配當期損益。

### (十四)收入及成本認列

收入係於商品交付且風險及報酬移轉時認列，相關成本配合收入於發生時認列。

### (十五)所得稅

所得稅之估計以會計所得為基礎，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

直接借記或貸記股東權益之項目雖不影響當期財務所得，但依稅法規定應列入課稅所得額計算而影響當期所得稅；或依稅法規定無須列入課稅所得額計算，但因課稅基礎與帳列價值之暫時性差異，俟於帳列資產回收或負債清償時，將產生可減除或應課稅之金額，故認列為遞延所得稅資產(負債)。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，劃分為流動或非流動項目。

本公司當年度未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於股東會決議盈餘分配案年度列為當期之所得稅費用。

本公司依「所得基本稅額條例」計算，基本稅額高於按所得稅法規定計算之稅額部份，列為當期所得稅費用。

合併公司之各公司均為獨立課稅主體，各公司間課稅所得及營業損失不得互抵。

### (十六)普通股每股盈餘(虧損)

普通股每股盈餘(虧損)，係以本期淨利(損)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。

本公司於計算稀釋每股盈餘時，將當期估計之員工分紅金額，以資產負債表日之股價決定可發行之股數，作為計算稀釋每股盈餘時分母之加項。

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(損)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。

### 三、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。本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均增加5,142千元，稅後基本每股虧損增加0.05元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一)存 貨

合併公司存貨明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
原 料	\$ 218,206	284,355
物 料	2,027	2,141
在 製 品	11,805	14,273
製 成 品	96,630	127,030
商品存貨	728	207
在途存貨	<u>28,466</u>	<u>2,450</u>
	<u>\$ 357,862</u>	<u>430,456</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
期初餘額	\$ 32,454	118,187
本期提列(已實現)數	(13,300)	29,452
匯率調整數	17	(40)
期末餘額	<u>\$ 19,171</u>	<u>147,599</u>

合併公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度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總額如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
存貨損失提列(已實現)淨額	\$ (13,300)	29,452
未分攤固定製造費用	-	20,652
存貨盤損淨額	2,482	(462)
合 計	<u>\$ (10,818)</u>	<u>49,642</u>

(二)長期股權投資

	<u>99.6.30</u>			<u>98.6.30</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>1,110</u>

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，本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，帳列減損損失。另，民國九十八年度合併公司依照財務會計準則公報第三十五號「資產減損會計處理準則」就漢榮創業投資(股)公司之股權淨值低於投資成本部份提列減損損失1,127千。

(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，於民國九十九年及九十八年六月三十日固定資產之累計減損均為41,000千元，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。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度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6.90%及7.00%。

(四)其他資產—催收款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
催 收 款	\$ 19,491	20,480
減：備抵呆帳	19,491	19,491
	<u>\$ -</u>	<u>989</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司對民國九十九年及九十八年六月三十日之應收款項，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均為19,491千元。

(五)短期借款

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
信用狀借款	\$ 429,627	473,456
擔保借款	111,836	79,927
其他短期借款	<u>11,995</u>	<u>30,978</u>
合 計	<u>\$ 553,458</u>	<u>584,361</u>

其他短期借款係合併公司開立應付票據向非關係人(個人或經銷商)融通資金。

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，擔保借款之利率區間分別為年息1.395%~2.71%及1.91%~7.84%，信用狀借款之利率區間分別為年息2.04%~5.45%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。

民國九十八年六月三十日，合併公司有部份銀行已到期之短期借款向銀行申請展期180天，金額為294,408千元。民國九十九年上半年度則無此情事。

合併公司因上述短期銀行借款之擔保品為銀行存款、應收票據及帳款與固定資產等，請詳附註六。

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)分別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19,367千元(美金600千元)，可動用預支價金之金額分別為88,000千元及15,493千元(美金480千元)。於民國九十九年及九十八年六月三十日合併公司分別以應收帳款餘額93,480千元及38,600千元向第一商業銀行擔保借款61,336千元及29,427千元。

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司尚有未動用之短期借款額度分別為90,647千元及312,236千元，其中屬應收帳款承購之預支價金額度分別為42,157千元及74,325千元，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

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
遠 匯	<u>\$ 1,000</u>	<u>-</u>

民國九十九年上半年度金融負債評價損失1,000千元列入當期損益。民國九十八年上半年度則無此情事。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(七)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式(註2)	利率 區間%	99.6.30	98.6.30
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年上 半年度 ：3.10 ~3.24 98年上 半年度 ：3.22 ~3.87	\$ 136,200	172,200
第一商業銀行	購買機器設 備	原為 98.9.7~ 100.1.25 變更為 99.02.12~ 102.02.12	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年上 半年度 ：1.75 ~2.78	36,666	-
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41,463千元)，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年上 半年度 及98年 上半年 度均為 9.2	41,463	42,345

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

貸款機構	性質	期間	還款方式(註2)	利率 區間%	99.6.30	98.6.30
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。	98年上半年度及98年上半年度均為5.0	\$ 10,000	20,000
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1)	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。	98年上半年度及98年上半年度均為4.0~8.0	85,500	86,500
					309,829	321,045
減：一年內到期部份					112,433	36,000
					<u>\$ 197,396</u>	<u>285,045</u>

註1：部份借款12,500千元係由短期借款改貸為長期借款。

註2：本公司於民國九十九年七月十五日與第一商業銀行等四家授信銀行簽訂聯合授信合約，於九十九年七月二十七日動撥591,500千元，並將上述長期借款全數償還。有關該合約之授信內容請詳附註九。

民國九十九年六月三十日，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
99.7.1~100.6.30	\$ 112,433
100.7.1~101.6.30	187,396
101.7.1~102.6.30	10,000
合 計	<u>\$ 309,829</u>



志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(八)退休金

本公司民國九十九年上半年度及九十八年上半年度有關退休金資料如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
期末勞工退休準備金餘額	\$ 19,565	19,046
當期退休金費用：		
確定給付之淨退休金成本	2,055	1,810
確定提撥之淨退休金成本	1,155	928
期末應計退休金負債	34,123	29,542

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司補列之應計退休金負債超過未認列過渡性淨給付義務分別為12,991千元及10,240千元，列入合併財務報表股東權益項下未認列為退休金成本之淨損失，餘361千元及720千元則列入合併財務報表之遞延退休金成本。

(九)所得稅

本公司營利事業所得稅稅率最高為百分之二十五，並依「所得基本稅額條例」計算基本稅額。原依據民國九十八年五月二十七日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率由百分之二十五調降為百分之二十，復又依據民國九十九年六月十五日公布之所得稅法修正條文，自民國九十九年度起營利事業所得稅最高稅率改為百分之十七。台聯公司其所在地為英屬維京群島，依其所在地之法律屬免稅公司。志聯東莞公司依據「中華人民共和國企業所得稅法」之規定，適用稅率為25%。合併公司所得稅費用(利益)組成如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
當期所得稅費用	\$ -	151
遞延所得稅利益	(1,631)	(2,799)
所得稅利益	<u>\$ (1,631)</u>	<u>(2,648)</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司損益表中所列稅前淨利(損)依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 14,534	(71,034)
不可抵減費用	178	-
國外子公司稅額差異影響數	4,997	(9,452)
以成本衡量之金融資產減損損失	-	1,414
以前年度所得稅低估數	-	151
以前年度遞延所得稅資產高估數	569	210
所得稅稅率變動影響數	14,475	24,313
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(36,384)</u>	<u>51,750</u>
所得稅利益	<u>\$ (1,631)</u>	<u>(2,648)</u>

合併公司遞延所得稅費用(利益)如下：

	<u>99年上半年度</u>	<u>98年上半年度</u>
國外長期股權投資按權益法認列之投資收益 (損失)	\$ 3,212	(7,633)
未實現兌換損益淨額	(520)	2,714
虧損扣抵	28,225	(48,278)
出售固定資產利益遞延	37	94
存貨損失已實現(提列)淨額	3,195	(906)
退休金準備	363	638
備抵壞帳提列(超限)數	900	(32)
減損資產折舊數財稅差異	972	1,653
累積換算調整數	(1,631)	(2,799)
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(36,384)</u>	<u>51,750</u>
遞延所得稅利益	<u>\$ (1,631)</u>	<u>(2,799)</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

合併公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	99.6.30	98.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 37,099	35,310
備抵評價－遞延所得稅資產	(37,099)	(35,310)
流動遞延所得稅資產淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 48,834	90,222
備抵評價－遞延所得稅資產	(48,834)	(90,222)
遞延所得稅負債	(13,975)	(16,927)
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (13,975)</u>	<u>(16,927)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 85,933</u>	<u>125,532</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 13,975</u>	<u>16,927</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 85,933</u>	<u>125,532</u>

合併公司遞延所得稅資產之暫時性差異、虧損扣抵與所得稅額抵減及其個別所得稅影響數如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	所得稅 影響數	金額	所得稅 影響數
遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$ 393,935	69,544	363,286	75,444
退休金準備	20,771	3,531	18,582	3,716
備抵存貨跌價損失	19,171	3,353	147,599	30,150
出售固定資產利益 遞延數	672	114	860	172
資產減損損失提列 數	19,200	3,264	23,165	4,633
未實現兌換損失淨 額	588	100	2,947	590
國外長期股權投資 按權益法認列之 投資損失淨額	14,715	2,501	31,692	6,338
備抵壞帳提列數	20,738	3,526	22,443	4,489
		<u>\$ 85,933</u>		<u>125,532</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

	99.6.30		98.6.30	
	金額	所得稅影響數	金額	所得稅影響數
遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	\$ 82,204	13,975	84,637	16,927
		<u>\$ 13,975</u>		<u>16,927</u>

民國九十八年一月二十一日業經總統以華總一義字第97.11.20號公布施行中華民國所得稅法第三十九條修訂條文規定，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。本公司截至民國九十九年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

虧損年度	99.6.30	最後可抵減年度
九十四年度	\$ 41,810	民國一〇四年度
九十五年度	8,163	民國一〇五年度
九十六年度	5,225	民國一〇六年度
九十八年度	306,545	民國一〇八年度
	<u>\$ 361,743</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九十七年度。

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九十九年六月三十日止，可抵減之虧損列示如下：

虧損年度	99.6.30	最後可抵減年度
九十八年度	<u>\$ 32,192</u>	民國一〇三年度

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	99.6.30	98.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 993</u>	<u>1,104</u>

本公司民國九十八年度對中華民國居住者就民國九十七年度盈餘分配稅額扣抵比率為6.01%。民國九十八年十二月三十一日為累積虧損，故無稅額扣抵比率。

民國九十九年及九十八年六月三十日，合併公司累積虧損之組成說明如下：

	99.6.30	98.6.30
民國八十六年度以前(含)	\$ -	-
民國八十七年度以後	(144,006)	(244,827)
合計	<u>\$ (144,006)</u>	<u>(244,827)</u>

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### (十)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。依發行募集與發行有價證券處理準則規定之資本公積撥充資本者，每年得撥充資本之金額，依法不得超過公司實收資本額之百分之十。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。

本公司於民國九十九年六月二十五日經股東會決議以法定盈餘公積3,955千元彌補虧損。

#### 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。

本公司於民國九十九年六月二十五日經股東會決議以特別盈餘公積7,284千元彌補虧損。

#### 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常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。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

本公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日皆為累積虧損，故無需估列員工紅利及董監事酬勞。

### (十一)每股盈餘

本公司基本每股盈餘(虧損)及稀釋每股盈餘之計算如下：

基本每股盈餘(虧損)：	99年上半年度		98年上半年度	
	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
	股數單位：千股			
本期淨利(損)	\$ <u>78,063</u>	<u>79,694</u>	<u>(265,759)</u>	<u>(262,960)</u>
加權平均流通在外股數－追溯調整後	<u>111,850</u>	<u>111,850</u>	<u>111,850</u>	<u>111,850</u>
基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)	\$ <u>0.70</u>	<u>0.71</u>	<u>(2.38)</u>	<u>(2.35)</u>

### (十二)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六月三十日，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	單位：千元	
	帳面價值	名目本金
衍生性金融負債：	<u>99.6.30</u>	
預購遠期外匯合約	\$ <u>1,000</u>	EUR <u>249</u>

上述民國九十九年六月三十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－流動項下。上述民國九十九年六月三十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。

民國九十八年上半年度，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。本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。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

### 2.非衍生性金融商品公平價值

合併公司估計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)、受限制資產、其他金融資產、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)長期借款及應付租賃款—非流動(含一年內到期)以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以合併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。

### 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六月三十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。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—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。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

(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7,143千元。

五、關係人交易

(一)關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
盛祥鋼業有限公司(盛祥公司)	原該公司董事長為本公司之子公司董事，惟已於民國九十九年五月十八日卸任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
蘇王敏女士	本公司之子公司總經理二親等以內親屬

(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年上半年度		98年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
磯鑫公司	\$ 2,970	-	1,464	-
皇銘公司	70,386	6	26,286	5
俊來公司	13,563	1	7,418	2
盛祥公司	3,297	-	1,793	-
合計	<u>\$ 90,216</u>	<u>7</u>	<u>36,961</u>	<u>7</u>



志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	佔應收 票據及 帳款淨 額 %	金額	佔應收 票據及 帳款淨 額 %
應收票據：				
磯鑫公司	\$ 1,815	-	342	-
皇銘公司	-	-	189	-
盛祥公司	61	-	26	-
合計	<u>\$ 1,876</u>	<u>-</u>	<u>557</u>	<u>-</u>
應收帳款：				
磯鑫公司	\$ 716	-	154	-
皇銘公司	20,193	4	6,073	2
俊來公司	3,332	1	1,794	1
盛祥公司	17	-	570	-
合計	<u>\$ 24,258</u>	<u>5</u>	<u>8,591</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。

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年上半年度		98年上半年度	
	金額	佔進貨 淨額 %	金額	佔進貨 淨額 %
磯鑫公司	\$ 14,482	2	1,766	1
皇銘公司	160	-	-	-
俊來公司	-	-	55	-
合計	<u>\$ 14,642</u>	<u>2</u>	<u>1,821</u>	<u>1</u>

合併公司截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，因上述交易產生對磯鑫公司之應付款項餘額分別為14,149千元及0千元，帳列應付帳款－關係人。

合併公司向關係人或由各該公司代合併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。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3. 資金融通

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，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：

99年上半年度				
應付關係人款項	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	當期利息 費用
謝明輝先生	\$ 10,000	10,000	5	250
劉春興先生	4,594	-	8	14
合 計		<u>\$ 10,000</u>		<u>264</u>

98年上半年度				
應付關係人款項	最高餘額	期末餘額	利率 區間%	當期利息 費用
謝明輝先生	\$ 20,000	20,000	5	500
劉春興先生	5,000	-	8	100
郭玉玲女士	5,000	5,000	8	166
蘇王敏女士	2,899	2,899	8	60
合 計		<u>\$ 27,899</u>		<u>826</u>

因上述交易產生之應付款項餘額明細如下：

帳 列 科 目	99.6.30	98.6.30
短期借款	\$ -	7,899
長期借款(含一年內到期之長期借款)	10,000	20,000
合 計	<u>\$ 10,000</u>	<u>27,899</u>

4. 管理服務收入

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，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72千元，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六月三十日，因上述交易產生之應收款項餘額分別為0千元及12千元，列入其他金融資產－流動。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

六、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		99.6.30	98.6.30
受限制資產：			
銀行存款	短期借款及信用狀 借款	\$ 119,555	92,487
應收票據及帳款	短期借款及信用狀 借款	141,830	54,503
無形資產(土地使用權)	短期借款	44,135	45,797
固定資產：			
土地、房屋及建築	長、短期借款	881,704	894,359
機器設備(新屋廠)	長、短期借款	63,154	-
合 計		<u>\$ 1,250,378</u>	<u>1,087,146</u>

七、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國九十九年及九十八年六月三十日，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219,678千元及65,681千元。
- (二)民國九十九年及九十八年六月三十日，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780,000千元及907,120千元。
- (三)截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，合併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。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項

本公司為償還既有借款、充實營運資金暨充實購料週轉金，由第一商業銀行統籌主辦向安泰商業銀行、新加坡商星展銀行及高雄銀行等申辦870,000千元整之聯合貸款案，其中甲項五年期391,500千元、乙項三年期478,500千元。本公司於九十九年七月十五日簽約，並於九十九年七月二十七日首次動撥591,500千元，共計償還既有之銀行借款381,255千元、個人及經銷商借款120,880千元，餘89,365千元則為營運週轉金。

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

- (一)債務人承諾於本授信案存續期間未全數清償前應維持下列財務比率與限制規定，並每半年審閱一次：
- 1.流動比率：不得低於100%。
  - 2.負債比率：不得高於125%。

## 志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.利息保障倍數：民國九十九年半年報及年報不得低於1.5倍，於民國一〇〇年半年報起不得低於2倍。

4.有形淨值：不得低於新台幣捌億元。

前項各項財務比率與規定，係以各該年度及半年度合併財務報告為準。

(二)債務人承諾未經授信銀行團多數決議之書面同意前，不得有下列任一行為：

- 1.公司合併(但債務人為存續公司且對債務人之財務狀況無重大影響者，不在此限)。
- 2.有公司法第一百八十五條規定之事項。

### 十、其 他

本期發生之用人、折舊、折耗及攤銷費用依其功能別彙總如下：

性質別	功能別	99年上半年度			98年上半年度		
		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
用人費用							
薪資費用		35,731	15,181	50,912	25,573	10,141	35,714
勞健保費用		2,495	863	3,358	2,338	667	3,005
退休金費用		2,412	798	3,210	2,041	697	2,738
其他用人費用		2,727	846	3,573	2,025	753	2,778
折舊費用		38,936	1,218	40,154	48,628	1,046	49,674
攤銷費用		34	610	644	211	640	851

### 十一、附註揭露事項

依據證券發行人財務報告編製準則規定，民國九十九年上半年度有關重大交易事項相關資訊、轉投資事業相關資訊及大陸投資資訊分別說明如下：

(一)重大交易事項相關資訊：

- 1.資金貸與他人：無。
- 2.為他人背書保證：無。
- 3.期末持有有價證券情形：

單位：新台幣千元/千股

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	
				股 數	帳面金額	持股比率(%)		
本公司	股票—台聯投資股份有限公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,008	178,658	65	178,542	於編製合併財務報表時業已沖銷
"	股票—漢榮創業投資(股)公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	679	1,110	11	1,110	
				<u>179,768</u>				

- 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者：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者：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者：無。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：

1.被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊：

單位：新台幣千元/千股

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
				99.6.30	98.6.30	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	156,002	156,002	5,008	65	178,658	21,281	13,852	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、鋼纜及五金製品	美金8,641千元	美金8,641千元	-	100	美金10,176千元	人民幣5,444千元	美金798千元	"

2.資金貸與他人：無。

3.為他人背書保證：無。

4.期末持有有價證券情形：

單位：千股

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
				股數	帳面金額	持股比率(%)	
台聯投資股份有限公司	股票—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	-	美金10,176千元	100	美金10,176千元 於編製合併財務報表時業已沖銷

5.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。

6.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者：無。

7.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者：無。

8.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。

9.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者：無。

10.從事衍生性商品交易：無。

(三)大陸投資資訊：

1.轉投資大陸地區之事業相關資訊

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(註1)	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(註2)	期末投資帳面價值(註2)	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	預計資本額為美金9,000千元，民國98年12月31日實收資本額為美金8,641千元。	透過本公司之子公司—台聯投資股份有限公司轉投資	美金5,604千元	-	-	美金5,604千元	65	美金519千元	美金6,624千元	-

註1：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鋼線鋼纜(東莞)有限公司之金額。

註2：上述金額係以本公司持有志聯鋼線鋼纜(東莞)有限公司之間接持股比例表達。

2.轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部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
美金 5,604 千元	美金 5,604 千元	601,341 (註)

註：係為淨值之60%。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務報表附註(續)

3.重大交易事項：無。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

九十九年上半年度							
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			佔合併總營收或總資產之比率
				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	86	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	"	"	"	其他應付款項—關係人	759	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.03 %
0	"	"	"	營業外收入及利益—什項收入	1,325	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	0.11 %
0	"	"	"	其他應收款—關係人	223	"	0.01 %
九十八年上半年度							
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			佔合併總營收或總資產之比率
				科目	金額	交易條件	
0	本公司	台聯投資股份有限公司	1	銷貨收入	1,248	與一般客戶並無顯著不同	0.22 %
0	"	"	"	應收帳款	1,248	"	0.06 %
0	"	"	"	其他應付款項—關係人	1,772	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.09 %
0	"	"	"	營業成本	203	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	1,252	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	0.22 %
0	"	"	"	其他應收款—關係人	210	"	0.01 %
0	"	"	"	營業外費用及損失—利息費用	503	本公司因營運資金之需向關係人資金融通	0.09 %

十二、部門別財務資訊

本公司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。