

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司
及其子公司
合併財務季報表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日
(未經會計師核閱)

公司地址：桃園縣新屋鄉中興路480號
電話：(03)477-2797

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、合併資產負債表	3
四、合併損益表	4
五、合併現金流量表	5
六、合併財務季報表附註	
(一)重要會計政策之彙總說明	6
(二)會計變動之理由及其影響	6
(三)重要會計科目之說明	7~14
(四)關係人交易	14~16
(五)抵質押之資產	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	18~19
(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	19~20
(十一)部門別財務資訊	20

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

單位：新台幣千元

	100.9.30		99.9.30			100.9.30		99.9.30	
	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	\$ 114,425	4	65,613	3	2110 短期借款(附註三之(六)及五)	\$ 532,783	20	578,039	25
1130 應收票據(附註二、三之(一)、(六)及五)	108,920	4	128,683	6	2120 應付短期票券(附註三之(七))	29,959	1	-	-
1140 應收票據一關係人(附註二、三之(一)、(六)、四及五)	24,185	1	11,017	-	2270 一年內到期長期借款(附註三之(八))	184,230	7	78,300	4
1150 應收帳款淨額(附註二、三之(一)、(六)及五)	298,287	11	267,759	12	2120 應付票據	25,115	1	42,637	2
1190 應收帳款一關係人(附註二、三之(一)及四)	20,517	2	18,051	1	2140 應付帳款	66,401	2	109,954	5
1210 其他金融資產一流動(附註四)	1,415	-	634	-	2170 應付費用	43,856	2	30,397	1
1250 存貨(附註三之(二))	744,515	28	538,816	23	2210 其他應付款	863	-	1,044	-
1260 預付費用	4,422	-	11,326	-	2280 其他流動負債	11,507	-	7,996	-
1291 預付款項	8,510	-	25,411	1		<u>894,714</u>	<u>33</u>	<u>848,367</u>	<u>37</u>
1298 受限制資產(附註五)	115,483	4	74,959	3	24xx 流動負債合計				
1298 其他流動資產	4,685	-	3,882	-	2420 長期附息負債：				
流動資產合計	<u>1,445,364</u>	<u>54</u>	<u>1,146,151</u>	<u>49</u>	2420 長期借款(附註三之(八)及五)	<u>480,830</u>	<u>18</u>	<u>313,200</u>	<u>13</u>
1420 長期股權投資(附註三之(三))：					28xx 其他負債：				
1481 以成本衡量之金融資產一非流動	-	-	829	-	2810 應計退休金負債	32,422	1	34,783	1
15xx 固定資產(附註三之(四)及五)：					2861 遞延所得稅負債一非流動	14,546	-	13,328	1
15x1 成本：						<u>46,968</u>	<u>1</u>	<u>48,111</u>	<u>2</u>
1501 土地	672,106	25	672,106	29	負債合計	<u>1,422,512</u>	<u>52</u>	<u>1,209,678</u>	<u>52</u>
1521 房屋及建築	450,758	17	449,391	20	3xxx 股東權益(附註三之(九))：				
1531 機器設備	592,203	22	562,493	24	3110 普通股股本，每股面額10元，100年及99年額定				
1546 污染防治設備	51,902	2	48,759	2	股份均為290,000,000股，已發行股份均為				
1551 運輸設備	13,300	-	7,435	-	111,850,000股	<u>1,118,500</u>	<u>42</u>	<u>1,118,500</u>	<u>48</u>
1561 辦公設備	1,018	-	718	-	33xx 保留盈餘：				
1681 其他設備	99,929	4	96,521	4	3310 法定盈餘公積	-	-	18	-
	<u>1,881,216</u>	<u>70</u>	<u>1,837,423</u>	<u>79</u>	3351 累積虧損	<u>24,719</u>	<u>1</u>	<u>(119,928)</u>	<u>(5)</u>
15x9 減：累積折舊	751,345	28	691,920	30		<u>24,719</u>	<u>1</u>	<u>(119,910)</u>	<u>(5)</u>
1599 減：累計減損	6,065	-	25,000	1	34xx 股東權益其他項目：				
1670 未完工程及預付設備款	65,284	2	12,621	1	3420 累積換算調整數	44,434	2	38,658	2
固定資產淨額	<u>1,189,090</u>	<u>44</u>	<u>1,133,124</u>	<u>49</u>	3430 未認列為退休金成本之淨損失	<u>(12,649)</u>	<u>-</u>	<u>(12,991)</u>	<u>(1)</u>
17xx 無形資產：						<u>31,785</u>	<u>2</u>	<u>25,667</u>	<u>1</u>
1760 商譽	116	-	116	-	3610 少數股權	<u>86,884</u>	<u>3</u>	<u>93,063</u>	<u>4</u>
1770 遞延退休金成本	2	-	361	-		<u>1,261,888</u>	<u>48</u>	<u>1,117,320</u>	<u>48</u>
1782 土地使用權(附註五)	45,875	2	42,867	2	股東權益及少數股權合計				
無形資產合計	<u>45,993</u>	<u>2</u>	<u>43,344</u>	<u>2</u>	重大承諾事項及或有事項(附註六)				
18xx 其他資產：									
1880 其他資產(附註三之(五))	3,953	-	3,550	-					
1xxx 資產總計	<u>\$ 2,684,400</u>	<u>100</u>	<u>2,326,998</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及股東權益總計	<u>\$ 2,684,400</u>	<u>100</u>	<u>2,326,998</u>	<u>100</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
合併損益表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季		99年前三季	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註四)：				
4110 銷貨收入	\$ 1,816,050	97	1,699,557	98
4170 減：銷貨退回	2,474	-	5,768	-
4190 銷貨折讓	8,573	-	12,392	1
銷貨收入淨額	1,805,003	97	1,681,397	97
4660 加工收入	60,120	3	51,869	3
營業收入淨額	1,865,123	100	1,733,266	100
5111 銷貨成本(附註三之(二))	1,631,312	87	1,517,060	88
5910 營業毛利	233,811	13	216,206	12
6000 營業費用：				
6100 推銷費用	42,474	2	32,355	2
6200 管理費用	54,446	3	48,711	3
	96,920	5	81,066	5
6900 營業淨利	136,891	8	135,140	7
7100-7140 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	383	-	159	-
7130 處分固定資產利益	73	-	-	-
7160 兌換利益淨額	1,338	-	893	-
7480 什項收入(附註四)	7,931	-	2,266	-
	9,725	-	3,318	-
7500-7800 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註四)	22,106	1	23,209	1
7630 減損損失(附註三之(三))	-	-	281	-
7650 金融負債評價損失(附註三之(十一))	-	-	375	-
7880 什項支出	1,628	-	1,888	-
	23,734	1	25,753	1
7900 稅前淨利	122,882	7	112,705	6
8110 所得稅費用(利益)	85	-	(1,631)	-
9600xx 合併總淨利	\$ 122,797	7	114,336	6
歸屬予：				
9601 合併淨利	\$ 121,871	7	103,772	5
9602 少數股權淨利	926	-	10,564	1
	\$ 122,797	7	114,336	6
歸屬母公司股東之每股盈餘：	稅前	稅後	稅前	稅後
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註二及三之(十))	\$ 1.09	1.09	0.91	0.93

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國一〇〇年及九十九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	100年前三季	99年前三季
營業活動之現金流量：		
合併總淨利	\$ 122,797	114,336
調整項目：		
折舊費用	54,982	59,456
攤銷費用	1,198	1,213
備抵壞帳迴轉	(5,541)	(11,399)
備抵存貨跌價損失迴轉	(3,000)	(13,300)
處分固定資產利益淨額	(73)	-
固定資產轉列費用數	-	93
減損損失	-	281
遞延所得稅利益	-	(1,631)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	11,435	(65,477)
應收票據－關係人	(7,875)	(9,893)
應收帳款	(22,708)	(28,540)
應收帳款－關係人	(8,189)	(7,407)
其他應收款－關係人	3	-
其他金融資產－流動	(950)	(527)
存貨	(89,506)	(221,664)
預付費用	4,136	(9,236)
預付款項	(2,538)	(25,172)
其他流動資產	2,605	2,202
營業負債之淨變動：		
應付票據	7,321	20,767
應付帳款	(53,023)	64,465
應付帳款－關係人	-	(13,553)
應付費用	(4,415)	8,201
其他應付款	75	1,044
其他流動負債	3,665	(8,988)
應計退休金負債	174	1,961
營業活動之淨現金流入(出)	<u>10,573</u>	<u>(142,768)</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(101,787)	(31,398)
處分固定資產價款	150	-
存出保證金增加	-	(3,464)
受限制資產減少(增加)	(11,701)	28,164
投資活動之淨現金流出	<u>(113,338)</u>	<u>(6,698)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加	94,623	100,035
應付短期票券增加	29,959	-
舉借長期借款	161,860	96,496
償還長期借款	(158,725)	(39,333)
融資活動之淨現金流入	<u>127,717</u>	<u>157,198</u>
匯率影響數	11,785	841
本期現金及銀行存款淨增加數	36,737	8,573
期初現金及銀行存款餘額	77,688	57,040
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 114,425</u>	<u>65,613</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
不含資本化利息之本期支付利息	\$ 28,082	28,854
支付所得稅	\$ 66	-
不影響現金流量之投資及融資活動：		
一年內到期之長期借款	\$ 184,230	78,300
換算調整數稅後淨額之變動	\$ 19,216	1,138
法定盈餘公積及特別盈餘公積彌補虧損	\$ 18	-

(請詳閱後附合併財務季報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

未經會計師核閱
志聯工業股份有限公司及其子公司
合併財務報表附註

民國一〇〇年及九十九年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、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一〇〇年上半年度經會計師查核簽證之合併財務報表一併參閱。除下段所述外，本合併財務季報表之重要會計政策與前述合併財務報表相同。

重要會計政策及衡量基礎彙總說明如下：

合併財務報表編製之基礎

本公司具控制力之被投資公司明細如下：

投資公司	子公司名稱	業務性質	本公司直接及間接 持股比例(%)	
			100.9.30	99.9.30
本公司	台聯投資有限公司 (以下簡稱台聯公司)	一般投資業務	69	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

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季合併財務季報表編製主體包括本公司、台聯公司及志聯東莞公司。

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

二、會計變動之理由及其影響

(一)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該號公報規定，帳列原始產生之放款及應收款應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。前述會計原則變動，對合併公司民國一〇〇年前三季稅後淨利及每股盈餘並無重大影響。

(二)合併公司自民國一〇〇年一月一日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司民國一〇〇年前三季財務季報表不產生損益之影響。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

三、重要會計科目之說明

(一)應收票據及帳款(含關係人)

合併公司應收票據及帳款(含關係人)明細如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
應收票據	\$ 108,920	128,683
應收票據－關係人	24,185	11,017
應收帳款	300,407	276,127
應收帳款－關係人	<u>20,517</u>	<u>18,051</u>
	454,029	433,878
減：備抵壞帳	<u>2,120</u>	<u>8,368</u>
	<u>\$ 451,909</u>	<u>425,510</u>

合併公司民國一〇〇年及九十九年九月三十日應收票據及帳款(含關係人)均未貼現，惟其中分別計79,853千元及89,591千元提供作為借款擔保品。

前述應收帳款產生之備抵壞帳變動如下：

	<u>100年前三季</u>	<u>99年前三季</u>
期初餘額	\$ 8,137	19,767
減：本期迴轉數	5,541	11,399
匯率調整數	<u>476</u>	<u>-</u>
期末餘額	<u>\$ 2,120</u>	<u>8,368</u>

(二)存 貨

合併公司存貨明細如下：

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
原 料	\$ 552,427	392,657
物 料	2,272	2,254
在 製 品	20,941	12,601
製 成 品	168,544	128,497
商品存貨	331	-
在途存貨	<u>-</u>	<u>2,807</u>
合 計	<u>\$ 744,515</u>	<u>538,816</u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

合併公司備抵存貨跌價損失變動如下：

	100年前三季	99年前三季
期初餘額	\$ 16,094	32,454
本期迴轉數	(3,000)	(13,300)
匯率調整數	86	(2)
期末餘額	<u>\$ 13,180</u>	<u>19,152</u>

因合併公司民國九十九年及九十八年底提列備抵跌價之存貨已於次年度耗用及出售，致迴轉備抵存貨跌價損失。

合併公司民國一〇〇年前三季及九十九年前三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：

	100年前三季	99年前三季
存貨損失迴轉淨額	\$ (3,000)	(13,300)
存貨盤損淨額	1,857	2,911
下腳收入	(4,017)	(3,006)
期末餘額	<u>\$ (5,160)</u>	<u>(13,395)</u>

(三)長期股權投資

	100.9.30			99.9.30		
	持 股 比例%	投資成本	金 額	持 股 比例%	投資成本	金 額
以成本衡量之金融資產 —非流動：						
股權投資—漢榮創業 投資(股)公司	11	\$ <u>6,792</u>	-	11	<u>6,792</u>	<u>829</u>

民國九十九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為1,110千元。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，合併公司已認列之累計減損分別為6,792千元及5,964千元。

(四)固定資產

合併公司依財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」規定，係就本公司固定資產—新屋廠估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。民國九十九年度，因原提列減損之機器設備達耐用年限報廢，故將其原提列之減損16,000千元一併沖銷。另，原提列減損之房屋及建築經評估可回收金額高於帳面價值，故迴轉認列資產減損利益18,935千元。截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，固定資產認列之累計減損分別為6,065千元及25,000千元。民國一〇〇年前三季及九十九年前三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7.46%及6.90%。

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)

(五)其他資產－催收款

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
催收款	\$ 1,395	19,491
減：備抵壞帳	<u>1,395</u>	<u>19,491</u>
	<u>\$ -</u>	<u>-</u>

合併公司對民國一〇〇年及九十九年九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，並全數提列備抵壞帳，民國九十九年前三季之催收款中18,096千元已取具法院債權憑證，合併公司於民國一〇〇年前三季沖轉催收款及備抵壞帳。

(六)短期借款

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
信用狀借款	\$ 532,783	378,039
擔保借款	<u>-</u>	<u>200,000</u>
合計	<u>\$ 532,783</u>	<u>578,039</u>

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季信用狀借款之利率區間分別為年息1.907%~5.45%及1.395%~2.8414%。民國九十九年前三季擔保借款之利率區間為年息1.395%~2.8414%，民國一〇〇年前三季則無擔保借款。償還期限均在一年之內。

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(含關係人)等，請詳附註五。

民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司銀行短期借款未使用額度分別為229,230千元及273,389千元，信用狀借款額度為循環使用。

(七)應付短期票券

	<u>100.9.30</u>	<u>99.9.30</u>
應付商業本票	\$ 30,000	-
減：應付商業本票折價	<u>41</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 29,959</u>	<u>-</u>

上述商業本票皆由兆豐票券金融(股)公司保證，償還期限均在一年之內。

民國一〇〇年前三季，應付商業本票之利率為1.02%。民國九十九年前三季則無上述交易情事。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(八)長期借款

貸款機構	性質	期間	還款方式(註1)	利率區間%	100.9.30	99.9.30
第一銀行等 四家行庫 (甲項)	償還既有借 款、充實營 運資金暨充 實購料週轉 金	99.07.27~ 104.07.27	自首次動用日起每三個 月為一期，共分二十期 平均攤還已動用之本金 餘額	100年前 三季： 2.6617~ 2.7727 99年前三 季為 2.6945~ 2.8414	\$ 313,200	391,500
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週 轉金	99.07.27~ 102.07.27	自首次動用日起三年內 得循環使用，並預計自 100年5月起每季攤還 20,000千元，102年起每 季攤還30,000千元	100年前 三季： 2.6617~ 2.7727	180,000	-
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週 轉金	99.10.18~ 102.07.27	自首次動用日起三年內 得循環使用，已於100 年8月償還30,000千元， 餘預計102年5月償還 15,000千元，102年6月 起每月攤還22,500千元	100年前 三季： 2.6617~ 2.7727	60,000	-
第一銀行等 四家行庫 (乙項)	充實購料週 轉金	100.06.28~ 102.07.27	自首次動用日起三年內 得循環使用，並預計於 102年4月起每月攤還 25,000千元	100年前 三季： 2.6617~ 2.7727	100,000	-
上海商業銀 行	購買機器設 備	100.08.01~ 102.08.01	依本公司於100年8月1 日與上海商業銀行簽立 之契約書，約定自100 年11月1日起按季償還 本金及利息	100年前 三季： 2.375	11,860	-
					665,060	391,500
					184,230	78,300
					\$ 480,830	313,200
減：一年內到期部份						

註1：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第一次動撥591,500千元並償還其他長期借款；於九十九年十月十八日第二次動撥90,000千元，於一〇〇年二月二十一日第三次動撥50,000千元，於一〇〇年六月二十八日第四次動撥100,000千元。截至民國一〇〇年九月三十日止已償還聯貸案借款178,300千元。

民國一〇〇年九月三十日，本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
100.10.01~101.09.30	\$ 184,230
101.10.01~102.09.30	324,230
102.10.01~103.09.30	78,300
103.10.01~104.09.30	78,300
合 計	\$ 665,060

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

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

1.債務人承諾於本授信案存續期間未全數清償前應維持下列財務比率與限制規定，並每半年審閱一次：

- (1)流動比率：不得低於100%。
- (2)負債比率：不得高於125%。
- (3)利息保障倍數：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。

2.債務人承諾未經授信銀行團多數決議之書面同意前，不得有下列任一行為：

(1)公司合併(但債務人為存續公司且對債務人之財務狀況無重大影響者，不在此限)

(2)有公司法第一百八十五條規定之事項。

(九)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。

本公司於民國一〇〇年六月十七日及九十九年六月二十五日經股東會決議辦理以法定盈餘公積彌補虧損分別為18千元及3,955千元。

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。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

本公司於民國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。

本公司民國九十九年度及九十八年度皆為累積虧損，故未有盈餘分配之情事。

本公司依96.3.30金管證六字第0960013218號及會計研究發展基金會(96)基秘字第052號解釋函之規定，於編製民國一〇〇年前三季財務報表時，估列之員工紅利為265千元；估列董監事酬勞為398千元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，視為會計估計變動，並列為次一年度之損益。前述員工紅利及董監事酬勞金額之估列基礎如下：

- (1)所得稅稅率：以各該年度之有效稅率計算。
- (2)估計分配成數：員工分紅係依章程所訂發放比例2%估列。董監事酬勞係以章程規定發放3%估計。
- (3)計算員工股票紅利股數：以民國一〇〇年九月三十日收盤價計算估計可分配30千股。

本公司民國九十九年前三季為累積虧損，故並未估列員工紅利及董監事酬勞。

(十)每股盈餘

本公司每股盈餘之計算如下：

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘：				
本期淨利	\$ 121,956	121,871	102,141	103,772
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(單位：新台幣元)	\$ 1.09	1.09	0.91	0.93

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)

	100年前三季		99年前三季	
	稅前	稅後	稅前	稅後
稀釋每股盈餘：				
本期淨利	\$ 121,956	121,871	102,141	103,772
加權平均流通股在外股數	111,850	111,850	111,850	111,850
具稀釋作用潛在普通股之影響－ 員工分紅	30	30	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流 通在外股數	111,880	111,880	111,850	111,850
稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)	\$ 1.09	1.09	0.91	0.93

(十一)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本公司民國九十九年九月三十日，並無尚未到期之遠期外匯合約交易。民國九十九年前三季本公司從事預購遠期外匯交易認列損失375千元，帳列金融負債評價損失。

民國一〇〇年前三季，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－流動、受限制資產、短期借款、應付短期票券、其他應付款及應付費用等。
- (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。

合併公司民國一〇〇年及九十九年九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。合併公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

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

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

(3)流動性風險

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

(4)利率變動之現金流量風險

合併公司之銀行短期及部份長期借款，因係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使短期及長期銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動，市場利率增加1%，將增加合併公司未來一年現金流出11,978千元。

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
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

(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：

	100年前三季		99年前三季	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
磯鑫公司	\$ 5,837	-	5,092	-
皇銘公司	88,548	5	100,342	6
俊來公司	29,452	2	22,297	1
合計	<u>\$ 123,837</u>	<u>7</u>	<u>127,731</u>	<u>7</u>

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	100.9.30		99.9.30	
	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	\$ 1,870	-	2,506	1
皇銘公司	17,141	4	4,622	1
俊來公司	5,174	1	3,889	1
合計	<u>\$ 24,185</u>	<u>5</u>	<u>11,017</u>	<u>3</u>
應收帳款：				
磯鑫公司	\$ 1,121	-	465	-
皇銘公司	13,842	3	14,985	3
俊來公司	5,554	1	2,601	1
合計	<u>\$ 20,517</u>	<u>4</u>	<u>18,051</u>	<u>4</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

合併公司對關係人之重大進貨金額如下：

	100年前三季		99年前三季	
	金 額	佔進貨 淨額%	金 額	佔進貨 淨額%
磯鑫公司	\$ 52	-	14,482	1
皇銘公司	371	-	758	-
俊來公司	684	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,107</u>	<u>-</u>	<u>15,240</u>	<u>1</u>

截至民國一〇〇年及九十九年九月三十日止，因上述交易產生之應付帳款均已付訖。

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。

3. 資金融通

民國一〇〇年前三季及九十九年前三季，合併公司並無資金融通予關係人之情事。

民國一〇〇年前三季，本公司並無向關係人資金融通之情事。民國九十九年前三季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年前三季		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	-	5	286
劉春興先生	4,549	-	8	14
合 計		<u>\$ -</u>		<u>300</u>

4. 管理服務收入

民國九十九年前三季，合併公司受大盛公司及仁河公司委託提供管理服務而收取之服務收入為108千元，列入營業外收入及利益一什項收入。截至民國九十九年九月三十日止，因上述交易產生之應收款項餘額均已收訖。民國一〇〇年前三季則無此情事。

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

五、抵質押之資產

抵質押之資產	抵質押擔保標的	帳面價值	
		100.9.30	99.9.30
受限制資產：			
銀行存款	短期借款及信用狀借款	\$ 115,483	74,959
應收票據及帳款(含關係人)	短期借款及信用狀借款	79,853	89,591
無形資產(土地使用權)	短期借款	45,875	42,867
固定資產：			
土地、房屋及建築	長期借款	881,801	878,819
機器設備	長期借款	101,778	114,418
其他設備	長期借款	8,932	11,212
合計		<u>\$ 1,233,722</u>	<u>1,211,866</u>

六、重大承諾事項及或有事項

- (一)民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司為購買原料及設備已開出尚未使用之信用狀金額為237,397千元及177,546千元。
- (二)民國一〇〇年及九十九年九月三十日，合併公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據為742,000千元及515,000千元。
- (三)賀誠五金有限公司等積欠本公司九十七年七月至十月貨款共計20,135千元，本公司與其他債權人原於民國九十七年十二月起共同委託律師陸續對賀誠五金有限公司提出刑事詐欺及民事賠償告訴，其中前者被告獲不起訴處份，後者則已於民國九十八年六月經彰化地方法院判決勝訟確定並取回假扣押擔保金及庫存拍賣品分配金為989千元。另，本公司與其他債權人於民國九十八年九月委託律師針對其惡性脫產行為提起撤銷所有權移轉之訴，本案業經臺中地方法院及高等法院臺中分院分別予以一審及二審判決勝訴。；又賀誠公司不服二審之判決，再上訴最高法院，經最高法院判決原判決廢棄，發回台灣高等法院台中分院，目前經高等法院台中分院判決賀誠公司敗訴。截至民國九十九年九月三十日止，本公司因賀誠五金公司等積欠貨款為19,146千元，業已將上述金額轉列「其他資產－催收款」，並全數提列備抵；惟其中18,096千元已取具法院債權憑證，本公司於民國一〇〇年前三季沖轉其催收款及備抵呆帳。

七、重大之災害損失：無。

八、重大之期後事項：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)

九、其 他

(一)年度中取得子公司

本公司於民國九十九年十月二十二日取得台聯公司3.86%股權，取得日相關資產與負債之公平價值表列如下：

現金及銀行存款	\$	606
應收票據及帳款(含關係人)		3,670
存 貨		6,018
預付款項		127
其他金融資產—流動		53
其他流動資產		14
固定資產淨額		2,008
無形資產—土地使用權		4,703
短期借款		(2,617)
應付帳款		(1,289)
應付費用		(317)
其他流動負債		(1,461)
取得總價款	\$	<u><u>11,515</u></u>

(二)擬制性補充資訊

本公司適用財務會計準則公報第二十五號「企業合併—購買法之會計處理」第26段之規定，應於收購年度揭露合併經營績效之擬制性補充資訊如下：

		99.1.1~99.12.31
營業收入	\$	<u><u>2,177,799</u></u>
稅前利益	\$	<u><u>136,047</u></u>
稅後利益	\$	<u><u>137,678</u></u>
每股盈餘(稅前)	\$	<u><u>1.12</u></u>
每股盈餘(稅後)	\$	<u><u>1.13</u></u>
合併總淨利歸屬於：		
合併淨利	\$	<u><u>126,530</u></u>
少數股權淨利	\$	<u><u>11,148</u></u>

志聯工業股份有限公司及其子公司合併財務季報表附註(續)

(三)其他

本公司具重大影響之相關外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：千元

項 目	100.9.30			99.9.30		
	外 幣	匯 率	新台幣	外 幣	匯 率	新台幣
金融資產：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 3,437	30.47	104,724	2,117	31.33	66,322
港 幣	\$ 22,534	3.91	88,107	19,815	4.03	79,856
金融負債：						
貨幣性項目：						
美 金	\$ 4,393	30.47	133,860	2,305	31.33	72,221

十、附註揭露事項

母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

一〇〇年前三季							
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			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	7,207	與一般客戶並無顯著不同	0.39 %
"	"	"	"	其他應付款—關係人	2,274	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.08 %
"	"	"	"	營業成本	129	本公司出售固定資產予志聯東莞公司，該公司提列之折舊	- %
"	"	"	"	其他應收款—關係人	256	本公司代台聯投資股份有限公司支付費用	0.01 %
"	"	"	"	其他金融資產—流動	30,561	子公司因營運資金之需向本公司資金融通	1.14 %
"	"	"	"	利息收入	407	"	0.02 %
九十九年前三季							
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			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	776	與一般客戶並無顯著不同	0.05 %
"	"	"	"	其他應付款—關係人	1,063	本公司因業務往來委請台聯公司墊付款項	0.05 %
"	"	"	"	營業成本	129	本公司出售固定資產予志聯東莞公司，該公司提列之折舊	0.01 %
"	"	"	"	營業外收入及利益—什項收入	2,059	本公司提供顧問服務予台聯投資有限公司，費用按雙方協議金額洽收	0.12 %
"	"	"	"	其他金融資產—流動	244	"	0.01 %

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)

九十九年前三季							
編號	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	台聯投資股份有限公司	1	其他金融資產—流動	29,463	子公司因營運資金之需向本公司資金融通	1.27 %
"	"	"	"	利息收入	13	"	- %

十一、部門別財務資訊

	100.9.30			
	台 灣	中國大陸	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,543,266	321,857	-	1,865,123
部門間收入	7,207	-	(7,207)	-
收入合計	<u>\$ 1,550,473</u>	<u>321,857</u>	<u>(7,207)</u>	<u>1,865,123</u>
部門損益	<u>\$ 121,871</u>	<u>2,983</u>	<u>(2,057)</u>	<u>122,797</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	99.9.30			
	台 灣	中國大陸	調 整 及 銷 除	合 計
收 入：				
來自外部客戶收入	\$ 1,347,026	386,240	-	1,733,266
部門間收入	776	-	(776)	-
收入合計	<u>\$ 1,347,802</u>	<u>386,240</u>	<u>(776)</u>	<u>1,733,266</u>
部門損益	<u>\$ 103,772</u>	<u>30,260</u>	<u>(19,696)</u>	<u>114,336</u>
部門總資產(註)	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(註)因未提供部門總資產資訊予營運決策者，故揭露資產之衡量金額為零。