

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司

財 務 報 告

民國九十九年及九十八年六月三十日

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、資產負債表	4
五、損益表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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	13~23
(五)關係人交易	23~26
(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
(十二)部門別財務資訊	30
九、重要會計科目明細表	31~45

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民國九十九年及九十八年六月三十日之資產負債表，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損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開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財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製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、商業會計法及商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定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民國九十九年及九十八年六月三十日之財務狀況，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經營成果與現金流量。

民國九十九年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依據第三段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

如財務報表附註三所述，志聯工業股份有限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4,308千元，基本每股虧損增加0.04元。

志聯工業股份有限公司已編製民國九十九年上半年度及九十八年上半年度該公司與其子公司之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

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
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	\$ 61,106	3	40,628	2	2180 短期借款(附註四之(五)、五及六)	\$ 484,418	25	494,327	26
1130 應收票據(附註四之(五)及六)	98,883	5	28,283	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	6	36,000	2
1150 應收帳款－減除備抵壞帳99年及98年均為5,000千元後之淨額(附註四之(五)及六)	231,045	12	144,116	8	2140 應付票據	43,514	2	21,025	1
1180 應收帳款－關係人(附註五)	19,048	1	6,399	-	2150 應付帳款	65,846	3	50,104	3
1190 其他應收款－關係人(附註五)	240	-	222	-	2170 應付帳款－關係人(附註五)	14,149	1	-	-
1210 其他金融資產－流動	296	-	1,161	-	2190 應付費用	25,306	1	18,401	1
1250 存貨(附註四之(一))	268,936	14	351,102	19	2210 其他應付款－關係人(附註五)	759	-	1,772	-
1260 預付費用	3,137	-	3,107	-	2280 其他應付款	242	-	188	-
1291 預付款項	2,844	-	3,584	-	24xx 其他流動負債	1,521	-	3,151	-
1298 受限制資產(附註六)	104,087	5	87,784	5	2420 流動負債合計	749,188	38	624,968	33
1298 其他流動資產	933	-	2,620	-	28xx 長期附息負債：				
1420 流動資產合計	792,431	40	669,563	36	2810 長期借款(附註四之(七)、五及六)	197,396	10	285,045	15
1421 基金及長期投資(附註四之(二))：					2861 其他負債：				
1481 採權益法之長期股權投資	178,658	9	163,268	9	2881 應計退休金負債(附註四之(八))	34,123	2	29,542	2
15xx 以成本衡量之金融資產－非流動	1,110	-	1,110	-	3xxx 遞延所得稅負債－非流動(附註四之(九))	9,247	-	11,196	1
15x1 固定資產(附註四之(三)及六)：	179,768	9	164,378	9	33xx 遞延貸項－聯屬公司間利益(附註五)	672	-	861	-
1501 成 本：					3310 其他負債合計	44,042	2	41,599	3
1501 土地	672,106	34	672,106	36	3320 負債合計	990,626	50	951,612	51
1521 房屋及建築	363,240	18	365,912	20	34xx 股東權益(附註四之(八)、(九)及(十))：				
1531 機器設備	485,164	24	548,926	29	3420 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；發行股份均為111,850,000股	1,118,500	56	1,118,500	60
1546 污染防治設備	10,712	1	10,622	1	3430 保留盈餘(待彌補虧損)：				
1551 運輸設備	3,500	-	3,859	-	34xx 法定盈餘公積	18	-	3,973	-
1561 辦公設備	6,319	-	11,821	1	3420 特別盈餘公積	-	-	7,284	-
1688 其他設備	82,536	4	83,366	4	3351 累積虧損	(144,006)	(7)	(244,827)	(13)
15x9 小 計	1,623,577	81	1,696,612	91	34xx 股東權益其他項目：	(143,988)	(7)	(233,570)	(13)
1599 減：累積折舊	564,691	28	647,455	35	3420 累積換算調整數	40,714	2	41,984	3
1670 減：累計減損	41,000	2	41,000	2	3430 未認列為退休金成本之淨損失	(12,991)	(1)	(10,240)	(1)
1670 未完工程及預付設備款	2,314	-	22,448	1	股東權益合計	27,723	1	31,744	2
1770 固定資產淨額	1,020,200	51	1,030,605	55	重大承諾事項及或有事項(附註七)	1,002,235	50	916,674	49
18xx 遞延退休金成本(附註四之(八))	361	-	720	-	1xxx 負債及股東權益總計	\$ 1,992,861	100	1,868,286	100
1880 其他資產：									
1880 其他資產(附註四之(四)及七)	101	-	3,020	-					
1xxx 資產總計	\$ 1,992,861	100	1,868,286	100					

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

志聯工業股份有限公司

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	\$ 929,280	98	415,955	98
4170 減：銷貨退回	375	-	2,816	1
4190 銷貨折讓	8,174	1	4,786	1
銷貨收入淨額	920,731	97	408,353	96
4660 加工收入	32,824	3	15,038	4
營業收入淨額	953,555	100	423,391	100
5000 營業成本(附註四之(一)、(八)、五及十)	843,498	89	600,064	142
5910 營業毛利(損)	110,057	11	(176,673)	(42)
6000 營業費用(附註四之(八)、五及十)：				
6100 推銷費用	22,098	2	17,459	4
6200 管理費用	11,891	1	10,326	2
	33,989	3	27,785	6
6900 營業淨利(損)	76,068	8	(204,458)	(48)
7100-7400 營業外收入及利益：				
7110 利息收入	96	-	315	-
7121 採權益法認列之投資收益	13,852	2	-	-
7130 處分固定資產利益(附註五)	86	-	203	-
7160 兌換利益淨額	982	-	1,091	-
7480 什項收入(附註五)	3,523	-	2,223	-
	18,539	2	3,832	-
7500-7800 營業外費用及損失：				
7510 利息費用(附註五)	15,542	2	22,399	5
7521 採權益法認列之投資損失	-	-	36,870	9
7630 減損損失(附註四之(二))	-	-	5,655	1
7650 金融負債評價損失(附註四之(六))	1,000	-	-	-
7880 什項支出	2	-	209	-
	16,544	2	65,133	15
7900 稅前淨利(損)	78,063	8	(265,759)	(63)
8110 所得稅利益(附註四之(九))	(1,631)	-	(2,799)	(1)
9600 本期淨利(損)(附註三)	\$ 79,694	8	(262,960)	(62)
9750 基本每股盈餘(虧損)(單位：新台幣元)(附註三及四之(十一))	稅前 \$ 0.70	稅後 0.71	稅前 (2.38)	稅後 (2.35)

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

志聯工業股份有限公司

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				
	普通股 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)	合計	累積換算 調整數	未認列為 退休金成 本之淨損失	合計	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
本期淨損	-	-	-	(262,960)	(262,960)	-	-	-	(262,960)
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
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>
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
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	-	-	-	-	-
本期淨利	-	-	-	79,694	79,694	-	-	-	79,694
換算調整數稅後淨額之變動	-	-	-	-	-	2,254	-	2,254	2,254
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>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

志聯工業股份有限公司
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
營業活動之現金流量：		
本期淨利(損)	\$ 79,694	(262,960)
調整項目：		
折舊費用	36,180	37,712
攤銷費用	34	34
呆帳費用提列數	-	5,051
存貨損失提列(已實現)淨額	(13,300)	29,000
採權益法認列之投資損失(收益)	(13,852)	36,870
處分固定資產利益	(86)	(203)
固定資產轉列費用數	47	118
金融資產減損損失	-	5,655
遞延所得稅利益	(1,631)	(2,799)
營業資產及負債之淨變動：		
營業資產之淨變動：		
應收票據	(43,500)	6,753
應收票據－關係人	(752)	1,128
應收帳款	(83,578)	(47,127)
應收帳款－關係人	(11,181)	(4,418)
其他應收款－關係人	(31)	(17)
其他金融資產－流動	(189)	(700)
存貨	(16,321)	312,180
預付費用	(2,969)	1,752
預付款項	(531)	(2,642)
其他流動資產	554	12,466
營業負債之淨變動：		
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	21,388	(48,297)
應付帳款－關係人	596	(3,791)
應付費用	4,912	(7,564)
其他應付款－關係人	(1,001)	-
其他應付款	26	82
其他流動負債	(2,002)	1,979
應計退休金負債	1,301	1,164
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(23,548)</u>	<u>79,116</u>
投資活動之現金流量：		
購置固定資產	(17,670)	(2,488)
受限制資產減少(增加)	(15,481)	107,751
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(33,151)</u>	<u>105,263</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	103,142	(245,743)
長期借款增加	2,325	94,446
償還長期借款	(39,333)	(18,550)
其他應付款－關係人減少	-	(58)
其他應付票據－關係人減少	-	(20,225)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>66,134</u>	<u>(190,130)</u>
本期現金及銀行存款淨增加(減少)數	9,435	(5,751)
期初現金及銀行存款餘額	51,671	46,379
期末現金及銀行存款餘額	<u>\$ 61,106</u>	<u>40,628</u>
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	<u>\$ 16,203</u>	<u>23,377</u>
本期支付所得稅	<u>\$ -</u>	<u>25</u>
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	<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>

(請詳閱後附財務報表附註)

董事長：劉春興

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

志聯工業股份有限公司
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。

民國九十九年及九十八年六月三十日，本公司員工人數分別為157人及146人。

二、重要會計政策之彙總說明

本公司財務報表係依照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)會計估計

本公司於編製財務報表時，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。

(二)外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司以新台幣記帳。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，依當日之即期匯率換算，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。

本公司採權益法評價之國外子公司皆以功能性貨幣記帳，其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，以減除所得稅影響數後淨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。

(三)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。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

(四)資產減損

本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。

(五)公平價值變動列入損益之金融商品－衍生性金融商品

衍生性金融商品係與匯率相關之產品，如遠期外匯合約。

衍生性金融商品除屬財務保證合約及被指定且為有效避險工具者外，其原始認列暨續後衡量均係採公平價值評價，因評價或交易履約而產生之利益或損失則列為當期損益。公平價值係指雙方對交易事項已充份瞭解並有成交意願，在正常交易下據以達成交換或負債清償之金額。本公司之衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(六)金融資產及負債之除列

本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。當本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，本公司則視移轉交易為擔保借款。

本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分金融負債。

(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

本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

股權投資包括權益法評價者及以成本衡量者。本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。

持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力者，採權益法評價。自民國九十五年一月一日起，本公司依「採權益法之長期股權投資會計處理準則」修訂條文，對投資成本與取得股權淨值之差額認列為商譽。以前年度投資成本高於股權淨值間之差額因無法分析原因者採五年予以攤銷。惟自民國九十五年一月一日起不再攤銷。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易及各被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，列入遞延貸項一聯屬公司間利益。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。

本公司對具有控制力之被投資公司，除採權益法評價外，於編製第一季、前三季、半年度及年度財務報表時，應編製合併財務報表。

(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。

本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

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

處分固定資產之損益列為營業外收支。

(十一)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。

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。

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。

(十二)員工紅利及董監酬勞

本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。

(十三)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。

(十四)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。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

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)。

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。

本公司未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅，於次年度經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。

(十五)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(虧損)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

本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，採用該公報致民國九十八年上半年度之稅後淨損增加4,308千元，稅後基本每股虧損增加0.04元。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

四、重要會計科目之說明

(一)存 貨

本公司存貨明細如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
原 料	\$ 160,548	227,241
在 製 品	11,805	14,273
製 成 品	67,389	106,931
商品存貨	728	207
在途存貨	<u>28,466</u>	<u>2,450</u>
合 計	<u>\$ 268,936</u>	<u>351,102</u>

本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	\$ 31,300	106,000
本期提列(迴轉)數	<u>(13,300)</u>	<u>29,000</u>
期末餘額	<u>\$ 18,000</u>	<u>135,000</u>

本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)	29,000
未分攤固定製造費用	-	20,652
存貨盤損(盈)淨額	<u>2,482</u>	<u>(462)</u>
合 計	<u>\$ (10,818)</u>	<u>49,190</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
採權益法評價者：						
台聯投資有限公司	65	\$ 156,002	178,658	65	156,002	163,268
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	6,792	1,110	11	11,320	1,110
		<u>\$ 162,794</u>	<u>179,768</u>		<u>167,322</u>	<u>164,378</u>

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

本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，民國九十八年度本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1,127千元。

(三)固定資產

本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。於民國九十九年及九十八年六月三十日固定資產認列之累計減損均為41,000千元。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

	99.6.30	98.6.30
催收款	\$ 19,491	20,480
減：備抵呆帳	19,491	19,491
	\$ -	989

本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

	99.6.30	98.6.30
信用狀借款	\$ 368,582	394,400
擔保借款	111,836	79,927
其他短期借款(含向關係人資金融通詳附註五)	4,000	20,000
合計	\$ 484,418	494,327

其他短期借款係本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%~4.57%，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，本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。

本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，請詳附註六。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

本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19,367千元(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本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，本公司銀行短期借款未使用額度分別為76,197千元及247,172千元，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

	99.6.30	98.6.30
遠 匯	\$ 1,000	-

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。

(七)長期借款

<u>貸款機構</u>	<u>性 質</u>	<u>期 間</u>	<u>還款方式(註2)</u>	<u>利 率 區間%</u>	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
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

志聯工業股份有限公司財務報表附註(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
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
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年上半年度 及98年上半年度均為 5.0	10,000	20,000

志聯工業股份有限公司財務報表附註(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
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。	99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
					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，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
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>

(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：

	99年上半年度	98年上半年度
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	907	844
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，本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720千元則列入財務報表之遞延退休金成本。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

(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。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度所得稅費用(利益)組成如下：

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

本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：

	99年上半年度	98年上半年度
稅前淨利(損)計算之所得稅額	\$ 13,271	(66,440)
以成本衡量之金融資產減損損失	-	1,414
所得稅稅率變動影響數	14,475	24,313
以前年度遞延所得稅資產高估數	-	505
以前年度虧損扣抵高估數	405	-
備抵評價－遞延所得稅資產	(29,782)	37,409
所得稅利益	\$ (1,631)	(2,799)

本公司遞延所得稅(利益)費用如下：

	99年上半年度	98年上半年度
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/已實現兌換損益淨額	(520)	2,714
虧損扣抵	21,618	(34,343)
出售固定資產利益遞延	37	94
存貨損失已實現(提列)淨額	3,200	(500)
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	(29,782)	37,409
遞延所得稅利益	\$ (1,631)	(2,799)

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司遞延所得稅資產(負債)如下：

	<u>99.6.30</u>	<u>98.6.30</u>
流動：		
遞延所得稅資產	\$ 28,758	32,159
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(28,758)</u>	<u>(32,159)</u>
流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ -</u>	<u>-</u>
非流動：		
遞延所得稅資產	\$ 48,834	76,288
備抵評價－遞延所得稅資產	<u>(48,834)</u>	<u>(76,288)</u>
淨遞延所得稅資產	-	-
遞延所得稅負債	<u>(9,247)</u>	<u>(11,196)</u>
非流動遞延所得稅資產(負債)淨額	<u>\$ (9,247)</u>	<u>(11,196)</u>
遞延所得稅資產總額	<u>\$ 77,592</u>	<u>108,447</u>
遞延所得稅負債總額	<u>\$ 9,247</u>	<u>11,196</u>
遞延所得稅資產之備抵評價金額	<u>\$ 77,592</u>	<u>108,447</u>

本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：

	<u>99.6.30</u>		<u>98.6.30</u>	
	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>	<u>金額</u>	<u>所得稅影響數</u>
遞延所得稅資產：				
虧損扣抵	\$ 361,743	61,496	307,547	61,509
退休金準備	20,771	3,531	18,582	3,716
備抵存貨跌價損失	18,000	3,060	135,000	27,000
出售固定資產利益遞延數	672	114	860	172
資產減損損失	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	<u>3,526</u>	22,443	<u>4,489</u>
		<u>\$ 77,592</u>		<u>108,447</u>
遞延所得稅負債：				
累積換算調整數	\$ 54,391	<u>9,247</u>	55,978	<u>11,196</u>

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

民國九十八年一月二十一日業經總統以華總一義字第09800014571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
	\$ 361,743	

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。

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	\$ 993	1,104

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，本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	\$ (144,006)	(244,827)

(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。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

本公司於民國九十九年六月二十五日經股東會決議辦理以法定盈餘公積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。

本公司於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酬勞。

(十一)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年上半年度		98年上半年度	
	稅前	稅後	稅前	稅後
基本每股盈餘(虧損)：				
本期淨利(損)	\$ 78,063	79,694	(265,759)	(262,960)
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)	\$ 0.70	0.71	(2.38)	(2.35)

股數單位：千股

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

(十二)金融商品相關資訊

1.衍生性金融商品

本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，本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：

	單位：千元	
項 目	帳面價值	名目本金
99.6.30		
衍生性金融負債：		
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一流動項下。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，本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本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。本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

本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)、其他應收款—關係人、其他金融資產—流動、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財務報表附註(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，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

本公司之外幣債權－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。

本公司民國九十九年及九十八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。

本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。本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

本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

本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%，將增加本公司現金流出6,533千元。

五、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>
台聯投資股份有限公司(台聯公司)	本公司之子公司
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

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
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)	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

(二)與關係人之間之重大交易事項

1.銷貨及應收款項

本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	估銷貨淨額%	金額	估銷貨淨額%
台聯公司	\$ -	-	1,248	-
磯鑫公司	2,970	-	1,464	-
皇銘公司	47,996	5	9,325	2
俊來公司	13,563	2	7,418	2
盛祥公司	3,297	-	1,793	-
合計	<u>\$ 67,826</u>	<u>7</u>	<u>21,248</u>	<u>4</u>

本公司係透過台聯公司銷售與志聯鋼鐵鋼纜(東莞)有限公司。

因上述交易產生之應收款項餘額如下：

	99.6.30		98.6.30	
	金額	估應收票據及帳款淨額%	金額	估應收票據及帳款淨額%
應收票據：				
磯鑫公司	\$ 1,815	1	342	-
皇銘公司	-	-	189	-
盛祥公司	61	-	26	-
合計	<u>\$ 1,876</u>	<u>1</u>	<u>557</u>	<u>-</u>

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

	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 %
應收帳款：				
台聯公司	\$ -	-	1,248	1
磯鑫公司	716	-	154	-
皇銘公司	14,983	4	2,633	1
俊來公司	3,332	1	1,794	1
盛祥公司	17	-	570	-
合 計	<u>\$ 19,048</u>	<u>5</u>	<u>6,399</u>	<u>3</u>

本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

本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
俊來公司	-	-	55	-
皇銘公司	160	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,642</u>	<u>2</u>	<u>1,821</u>	<u>1</u>

本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。

本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

民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，本公司並無資金融通予關係人之情事。本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年上半年度		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	<u>10,000</u>	5	<u>250</u>

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

應付關係人款項	98年上半年度		利率 區間%	當期利息 費用
	最高餘額	期末餘額		
台聯公司	\$ 18,146	-	8	503
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	167
合計		\$ 25,000		1,270

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	\$ -	5,000
長期借款(含一年內到期之長期借款)	10,000	20,000
	\$ 10,000	25,000

4. 財產交易

本公司於民國九十三年五月出售機器設備予台聯公司，出售價款為2,250千元。因前述交易及民國八十八年度出售機器設備予台聯公司，截至民國九十九年及九十八年六月三十日止，未實現利益餘額分別為672千元及861千元，列入遞延貸項－聯屬公司間利益，並按效益年限分十年認列出售利益。民國九十九年上半年度及九十八年上半年度，已實現利益分別為86千元及203千元，列入處分固定資產利益。

5. 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，本公司受台聯公司、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分別為1,397千元及1,324千元，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223千元及222千元，列入其他應收款－關係人。

6. 其他應付款

民國九十九年及九十八年六月三十日因業務需要而產生對台聯公司之應付款項餘額分別為759千元及1,772千元，帳列其他應付款項－關係人。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(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	\$ 104,087	87,784
應收票據及帳款	短期借款及信用狀借款	141,830	54,503
固定資產：			
土地、房屋及建築	長、短期借款	840,516	850,955
機器設備	長、短期借款	63,154	-
合計		<u>\$ 1,149,587</u>	<u>993,242</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，本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152,379千元及46,695千元。
- (二)民國九十九年及九十八年六月三十日，本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，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。

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。

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：

- (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%。
 - 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。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

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		32,364	9,467	41,831	22,807	7,462	30,269
勞健保費用		2,426	709	3,135	2,310	650	2,960
退休金費用		2,293	669	2,962	2,041	613	2,654
其他用人費用		2,307	481	2,788	1,587	346	1,933
折舊費用		35,885	295	36,180	37,413	299	37,712
攤銷費用		34	-	34	34	-	34

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：

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(%)	市價	
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	-
"	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	-
					179,768			

單位：新台幣千元／千股

- 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財務報表附註(續)

9.從事衍生性商品交易：

本公司民國九十九年上半年度從事衍生性金融商品交易資訊，請詳附註四之(十二)金融商品相關資訊項下說明。

(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	為本公司之子公司
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	為本公司之孫公司

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(%)	市價	
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	-

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99年6月30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。

志聯工業股份有限公司財務報表附註(續)

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%。

3.重大交易事項：無。

十二、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。

志聯工業股份有限公司
現金及銀行存款明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及庫存現金	\$ 30
銀行存款	支票存款及活期存款	53,242
	外幣存款(USD\$243,887.3@32.122)	7,834
		<u>61,076</u>
合 計		<u>\$ 61,106</u>

應收票據明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
磯鑫工業股份有限公司	營 業	\$ 1,815
盛祥鋼業有限公司	"	<u>61</u>
小 計		<u>1,876</u>
非關係人：		
巨昌金屬有限公司	營 業	47,747
潤叡企業社	"	17,333
三鈺金屬有限公司	"	11,696
成興彈簧企業股份有限公司	"	4,377
壯安股份有限公司	"	3,681
其他(個別金額小於餘額5%者)		<u>14,049</u>
小 計		<u>98,883</u>
合 計		<u>\$ 100,759</u>

志聯工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
關係人：		
皇銘五金有限公司	營 業	\$ 14,983
俊來金屬股份有限公司	"	3,332
磯鑫工業股份有限公司	"	716
盛祥鋼業有限公司	"	17
小 計		<u>19,048</u>
非關係人：		
瑩昌五金有限公司	營 業	26,389
JOHNSON ELECTRIC INDUSTRIAL MANUFACTORY LIMITED	"	14,581
上晉金屬股份有限公司	"	16,608
志典金屬有限公司	"	15,746
其他(個別金額小於餘額5%者)		<u>162,721</u>
小 計		236,045
減：備抵壞帳		<u>5,000</u>
		<u>231,045</u>
		<u><u>\$ 250,093</u></u>

志聯工業股份有限公司
其他金融資產—流動明細表
民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
其他應收款	應收進貨折讓款等	\$ 296

存貨明細表

項 目	金 額		備 註
	成 本	市 價	
原 料	\$ 167,203	165,753	市價採淨變現價值
在 製 品	12,324	12,211	"
製 成 品	78,215	74,429	"
商品存貨	728	728	"
在途存貨	28,466	28,466	"
小 計	286,936	281,587	
減：備抵存貨跌價損失	18,000		
	\$ 268,936		

志聯工業股份有限公司

預付費用明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付費用	\$ 779
預付利息	786
用品盤存	1,496
其他(每筆均未達本科目餘額5%)	<u>76</u>
合 計	<u><u>\$ 3,137</u></u>

預付款項明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
預付貨款	<u><u>\$ 2,844</u></u>

志聯工業股份有限公司

受限制資產明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
華南銀行	備 償 戶	\$ 9,026	質押擔保
台灣中小企業銀行	備 償 戶	8,041	質押擔保
台中銀行	備 償 戶	2,959	質押擔保
彰化銀行	備 償 戶	50,055	質押擔保
第一商業銀行	備 償 戶	7,006	質押擔保
台新銀行	定 存	15,000	質押擔保
星展銀行	定 存	12,000	質押擔保
合 計		<u>\$ 104,087</u>	

其他流動資產明細表

項 目	金 額
應退營業稅	\$ 888
其 他	45
合 計	<u>\$ 933</u>

志聯工業股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元/千股

被投資事業名稱	期初餘額		本期增加		本期減少		依權益法 認列之 投資收益	換 算 調 整 數	其 他	期末餘額		市價或股權淨額		提供擔 保或質 押情形
	股數	金 額	股數	金 額	股數	金 額				股數	金 額	單價(元)	總 價	
採權益法評價：														
台聯投資股份有限公司	5,008	\$ 161,988	-	-	-	-	13,852	2,818	-	5,008	178,658	35.65	178,542	無
以成本衡量之金融資產－非流動：														
漢榮創業投資(股)公司	679	1,110	-	-	-	-	-	-	-	679	1,110	1.63	1,110	無
		<u>\$ 163,098</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	<u>13,852</u>	<u>2,818</u>	<u>-</u>		<u>179,768</u>		<u>179,652</u>	

(註一)

註一：係扣除累積換算調整數之所得稅影響數564千元前之金額。

志聯工業股份有限公司

固定資產變動明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額	提供擔保 或質押情形
成 本：						
土 地	\$ 672,106	-	-	-	672,106	註一
房屋及建築	366,592	218	3,570	-	363,240	註一
機器設備	546,579	14,174	139,877	64,288	485,164	
污染防治設備	10,622	90	-	-	10,712	-
運輸設備	3,599	231	330	-	3,500	
辦公設備	6,602	-	283	-	6,319	-
其他設備	83,082	807	1,353	-	82,536	
小 計	1,689,182	15,520	145,413	64,288	1,623,577	
未完工程及預付設 備款	64,499	2,150	-	(64,335)	2,314	
	\$ 1,753,681	17,670	145,413	(47)	1,625,891	

(註二)

註一：設定抵押擔保情形，請詳附註六。

註二：係轉列各項費用。

固定資產累積折舊及累計減損變動明細表

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	重 分 類	期末餘額
房屋及建築	\$ 160,436	7,781	3,570	-	164,647
機器設備	440,571	23,957	139,877	-	324,651
污染防治設備	8,659	557	-	-	9,216
運輸設備	2,011	309	330	-	1,990
辦公設備	5,972	429	283	-	6,118
其他設備	56,275	3,147	1,353	-	58,069
累積折舊小計	673,924	36,180	145,413	-	564,691
累計減損	41,000	-	-	-	41,000
合 計	\$ 714,924	36,180	145,413	-	605,691

志聯工業股份有限公司

其他資產明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
未攤銷費用	\$ 61
存出保證金	40
催收款(減備抵呆帳19,491千元後之淨額)	-
合 計	<u>\$ 101</u>

短期借款明細表

借款種類	說 明	期末餘額	契約期間	利率區間%	融資額度	抵押或擔保
信用狀借款	第一銀行	\$ 176,158	一年以內	2.20~4.70	230,000	註一
	台灣中小企銀	25,884	一年以內	2.69~4.25	40,000	註二
	華南銀行	14,540	一年以內	2.57~4.25	30,000	註二
	彰化銀行	89,624	一年以內	2.99~5.45	100,000	註二
	台中銀行	19,245	一年以內	2.525~2.92	20,000	註二
	台新銀行	2,342	一年以內	2.29~2.90	75,000	註二
	星展銀行	<u>40,789</u>	一年以內	2.04~2.28	60,000	註二
	小 計	<u>368,582</u>				
擔保借款	第一銀行	<u>111,836</u>	一年以內	1.395~4.57	153,993	註三
其 他	個人及經銷商	<u>4,000</u>	一年以內	4.00~8.00	-	-
合 計		<u>\$ 484,418</u>				

註一：係應收票據(含關係人)及受限制銀行存款。

註二：係受限制銀行存款。

註三：係應收帳款、土地、房屋及建築。

志聯工業股份有限公司

應付票據明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
非關係人：		
泉屋企業股份有限公司	營 業	\$ 23,410
其他(個別金額小於餘額5%者)	"	<u>20,104</u>
合 計		<u><u>\$ 43,514</u></u>

應付帳款明細表

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>
關 係 人：		
磯鑫工業股份有限公司	營 業	\$ <u>14,149</u>
非關係人：		
中國鋼鐵股份有限公司	營 業	60,762
其他(個別金額小於餘額5%者)	"	<u>5,084</u>
小 計		<u>65,846</u>
合 計		<u><u>\$ 79,995</u></u>

志聯工業股份有限公司

應付費用明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
應付薪資及年終獎金	\$ 8,661
應付利息	1,205
應付運費	4,280
其他(每筆均未達本科目餘額5%)	<u>11,160</u>
合 計	<u><u>\$ 25,306</u></u>

其他流動負債明細表

<u>項 目</u>	<u>金 額</u>
代收款	\$ 1,424
其 他	<u>97</u>
合 計	<u><u>\$ 1,521</u></u>

志聯工業股份有限公司

長期借款明細表

民國九十九年六月三十日

單位：新台幣千元

債 權 人	借 款 金 額			契 約 期 限	利 率 區 間 %	抵 押 或 擔 保
	一年以內 到 期 部 份	一年以 上 到 期 部 份				
第一商業銀行	\$ 86,100	50,100	原為88.10.12~ 95.10.12變更為 88.10.12~100.12.31	3.10~3.24	土地、房屋及 建築	
"	13,333	23,333	原為98.09.07~ 100.1.25變更為 99.2.12~102.02.12	1.75~2.78	機器設備	
TOP PALACE LIMITED	-	41,463	97.12.3~100.07.03	9.2	-	
龍拓工程股份有限公 司	-	9,000	98.03.24~100.09.24	8	-	
世康國際有限公司	-	6,000	98.03.30~100.09.30	8	-	
瑩昌五金有限公司	-	15,000	98.03.29~100.09.29	8	-	
瑩昌五金有限公司	-	15,000	98.03.30~100.07.02	8	-	
謝 明 輝	10,000	-	98.02.25~100.04.25	5	-	
蘇 夢 華	-	3,000	97.11.18~100.08.18	8	-	
蘇 夢 華	-	3,000	98.02.18~100.08.18	8	-	
徐 華 榮	-	3,500	97.12.30~100.12.30	8	-	
張 正 義	-	3,000	97.11.26~100.11.26	8	-	
邱 玉 美	-	6,000	98.04.27~100.08.27	4	-	
邱 玉 美	-	1,500	98.05.27~100.11.27	4	-	
邱 玉 美	-	4,000	98.06.08~100.10.08	4	-	
陳 惠 敏	3,000	-	98.09.01~100.02.28	8	-	
張 雅 智	-	1,000	97.12.30~100.12.30	8	-	
王 文 君	-	3,000	99.01.12~100.10.12	8	-	
吳 淑 惠	-	5,000	98.12.31~100.09.30	8	-	
張 彤	-	3,000	98.10.05~100.10.05	8	-	
徐 光 彩	-	1,500	98.10.20~100.10.20	8	-	
	<u>\$ 112,433</u>	<u>197,396</u>				

志聯工業股份有限公司

營業收入明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項 目</u>	<u>數量(公斤)</u>	<u>金 額</u>
鋼 線	7,321,719	\$ 237,860
鋼 棒	17,654,796	653,319
其 他	<u>671,269</u>	<u>38,101</u>
小 計	25,647,784	929,280
減：銷貨退回及折讓	<u>10,122</u>	<u>8,549</u>
銷貨收入淨額	25,637,662	920,731
加工收入	<u>7,355,488</u>	<u>32,824</u>
營業收入淨額	<u><u>32,993,150</u></u>	<u><u>\$ 953,555</u></u>

志聯工業股份有限公司

營業成本明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

項 目	金 額
直接原料：	
期初存料(含在途存貨12,230千元)	\$ 155,468
加：本期進料	736,788
減：轉入商品	23,643
期末原料(含在途存貨28,466千元)	195,669
存貨盤虧	<u>1,158</u>
小 計	671,786
直接人工	25,121
製造費用	<u>105,859</u>
製造成本	802,766
加：期初在製品	10,014
減：期末在製品	<u>12,324</u>
製成品成本	800,456
加：期初製成品	105,037
減：期末製成品	78,215
轉列費用	104
存貨盤虧	<u>1,324</u>
製成品銷售成本	<u>825,850</u>
期初商品	96
加：原料轉入	23,643
外購成品	5,455
減：期末商品	<u>728</u>
買賣成本	<u>28,466</u>
存貨跌價損失迴轉	(13,300)
存貨盤虧淨額	<u>2,482</u>
營業成本	<u><u>\$ 843,498</u></u>

志聯工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	2,924
運費			11,213
佣金支出			1,520
出口費用			4,222
其他費用			2,219
合計		\$	<u>22,098</u>

管理費用明細表

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	6,543
勞務費			1,100
其他費用			4,248
合計		\$	<u>11,891</u>

志聯工業股份有限公司
營業外收支—什項收入明細表
民國九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣千元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
下腳收入		\$	1,997
管理服務收入			1,397
其 他			129
合 計		\$	<u><u>3,523</u></u>