

股票代碼：2024

# 志聯工業股份有限公司

## 財務季報告

民國一〇六年及一〇五年九月三十日  
(內附會計師核閱報告)

公司地址：桃園市新屋區中興路480號  
電話：(03)-477-2797

# 目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告書	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務季報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~13
(四)重大會計政策之彙總說明	13~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
(六)重要會計項目之說明	14~28
(七)關係人交易	28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其 他	29~30
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
(十四)部門資訊	31



安侯建業聯合會計師事務所  
KPMG

台北市11049信義路5段7號68樓(台北101大樓)  
68F., TAIPEI 101 TOWER, No. 7, Sec. 5,  
Xinyi Road, Taipei City 11049, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 (2) 8101 6666  
Fax 傳真 + 886 (2) 8101 6667  
Internet 網址 kpmg.com/tw

## 會計師核閱報告

志聯工業股份有限公司董事會 公鑒：

志聯工業股份有限公司民國一〇六年及一〇五年九月三十日之資產負債表，與民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務季報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務季報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

尹元聖  
陳雅琳



證券主管機關：金管證審字第1050011618號  
核准簽證文號：金管證六字第0950103298號  
民國一〇六年十一月七日

民國一〇六年及一〇五年九月三十日資產負債表，未依一般公認審計準則查核

志聯工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇六年九月三十日 民國一〇五年九月三十日

單位：新台幣千元

	106.9.30		105.12.31		105.12.31		105.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產：								
1100 流動資產：								
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 179,926	8	160,447	8	152,035	8	224,309	11
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	3,520	-	3,647	-	3,226	-	29,980	1
應收票據(附註六(三)及七)	97,092	4	101,337	5	65,427	3	71,400	3
應收票據－關係人(附註六(三)及七)	1,693	-	745	-	1,135	-	22,017	1
應收帳款淨額(附註六(三))	207,277	10	199,644	10	174,204	8	114,747	6
應收帳款－關係人(附註六(三)及七)	397	-	169	-	258	-	46,104	2
其他應收款(附註六(三)及七)	294	-	1,882	-	1,931	-	63	-
本期所得稅資產	-	-	-	-	2,087	-	7,289	-
存貨(附註六(四))	411,287	20	298,215	14	338,970	17	515,909	24
預付款項	5,183	-	5,580	-	7,650	-	-	-
其他金融資產－流動(附註六(二)及八)	64,202	3	76,596	4	78,196	4	373,868	18
其他流動資產	6,182	-	2,353	-	3,061	-	-	-
流動資產合計	977,053	45	850,615	41	828,180	40	26,109	1
15xx 非流動資產：								
1543 以成本衡量之金融資產－非流動	235	-	235	-	235	-	26,956	1
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,170,965	54	1,191,575	58	1,204,760	59	138,648	7
1840 遞延所得稅資產	10,825	-	10,825	1	11,900	1	155,604	8
1915 預付設備款	32,515	1	548	-	1,979	-	1,141,042	57
1990 其他非流動資產(附註六(三))	2,914	-	3,130	-	3,209	-	10,438	1
非流動資產合計	1,217,454	55	1,206,313	59	1,222,083	60	975,000	48
資產總計	\$ 2,194,507	100	2,056,928	100	2,050,263	100	2,050,263	100
負債及權益：								
12xx 流動負債：								
1210 短期借款(附註六(六)及八)								
應付短期票款(附註六(六)及八)								
一年內到期長期負債(附註六(六)及八)								
應付票據	18,122	1	22,017	1	20,008	1	20,008	1
應付帳款	142,568	6	114,747	6	125,094	6	38,960	2
其他應付款(附註六(十二))	50,212	2	46,104	2	38,960	2	205	-
本期所得稅負債	17,513	1	63	-	205	-	4,991	-
其他流動負債	4,991	-	7,289	-	4,795	-	510,445	24
流動負債合計	697,143	31	515,909	24	510,445	24	411,508	20
13xx 非流動負債：								
1310 長期借款(附註六(六)及八)								
遞延所得稅負債	20,500	1	26,109	1	21,308	1	433,245	21
淨確定福利負債	339,448	16	399,977	19	433,245	21	915,886	43
非流動負債合計	1,036,591	47	915,886	43	943,690	45	10,438	1
負債總計	975,000	45	975,000	48	975,000	48	16,956	1
14xx 權益：								
股本	26,960	1	16,956	1	16,956	1	104,179	5
資本公積	145,518	7	138,648	7	104,179	5	121,135	6
保留盈餘：								
法定盈餘公積	172,478	8	155,604	8	121,135	6	1,141,042	57
未分配盈餘	1,157,916	53	1,141,042	57	1,106,873	55	2,056,928	100
權益總計	\$ 2,194,507	100	2,056,928	100	2,050,263	100	2,050,263	100

董事長：劉春興

經理人：劉春興

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：邱明垣



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志聯工業股份有限公司

綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年7月至9月		105年7月至9月		106年1月至9月		105年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十一)及七)	\$ 399,867	100	333,021	100	1,062,636	100	1,010,144	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(七)、(十二)及十二)	<u>341,805</u>	<u>85</u>	<u>281,227</u>	<u>84</u>	<u>897,291</u>	<u>84</u>	<u>874,181</u>	<u>87</u>
5900 營業毛利	<u>58,062</u>	<u>15</u>	<u>51,794</u>	<u>16</u>	<u>165,345</u>	<u>16</u>	<u>135,963</u>	<u>13</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(七)、(十二)、七及十二):								
6100 推銷費用	12,355	3	12,488	4	34,666	3	37,443	4
6200 管理費用	<u>8,621</u>	<u>3</u>	<u>7,834</u>	<u>2</u>	<u>24,751</u>	<u>2</u>	<u>23,645</u>	<u>2</u>
營業費用合計	<u>20,976</u>	<u>6</u>	<u>20,322</u>	<u>6</u>	<u>59,417</u>	<u>5</u>	<u>61,088</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利	<u>37,086</u>	<u>9</u>	<u>31,472</u>	<u>10</u>	<u>105,928</u>	<u>11</u>	<u>74,875</u>	<u>7</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(三)及(十三)):								
7010 其他收入	2,717	1	616	-	3,998	-	2,415	-
7020 其他利益及損失	796	-	(3,033)	(1)	(6,234)	(1)	(5,406)	-
7050 財務成本	<u>(3,906)</u>	<u>(1)</u>	<u>(3,622)</u>	<u>(1)</u>	<u>(10,805)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,815)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(393)</u>	<u>-</u>	<u>(6,039)</u>	<u>(2)</u>	<u>(13,041)</u>	<u>(2)</u>	<u>(14,806)</u>	<u>(1)</u>
8000 繼續營業單位稅前淨利	36,693	9	25,433	8	92,887	9	60,069	6
7950 減：所得稅費用(附註六(八))	<u>7,099</u>	<u>2</u>	<u>205</u>	<u>-</u>	<u>17,513</u>	<u>2</u>	<u>205</u>	<u>-</u>
本期淨利	29,594	7	25,228	8	75,374	7	59,864	6
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 29,594</u>	<u>7</u>	<u>25,228</u>	<u>8</u>	<u>75,374</u>	<u>7</u>	<u>59,864</u>	<u>6</u>
9750 基本每股盈餘(元)(附註六(十))	<u>\$ 0.30</u>		<u>0.26</u>		<u>0.77</u>		<u>0.61</u>	
9850 稀釋每股盈餘(元)(附註六(十))	<u>\$ 0.30</u>		<u>0.26</u>		<u>0.77</u>		<u>0.61</u>	

董事長：劉春興



(請詳閱後附財務季報告附註)

經理人：劉春興



會計主管：邱明垣



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志聯工業股份有限公司

權益變動表

民國一〇六年及一〇五年十一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股	資本公積	保留盈餘			
			法定盈餘公積	未分配盈餘	合計	
民國一〇五年一月一日餘額	\$ 975,000	10,438	13,511	77,010	90,521	1,075,959
盈餘指撥及分配：	-	-	3,445	(3,445)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(29,250)	(29,250)	(29,250)
普通股現金股利	-	-	-	59,864	59,864	59,864
本期淨利	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	59,864	59,864	59,864
民國一〇五年九月三十日餘額	\$ 975,000	10,438	16,956	104,179	121,135	1,106,573
民國一〇六年一月一日餘額	\$ 975,000	10,438	16,956	138,648	155,604	1,141,042
盈餘指撥及分配：	-	-	10,004	(10,004)	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	(58,500)	(58,500)	(58,500)
普通股現金股利	-	-	-	75,374	75,374	75,374
本期淨利	-	-	-	-	-	-
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	75,374	75,374	75,374
民國一〇六年九月三十日餘額	\$ 975,000	10,438	26,960	145,518	172,478	1,157,916

(請詳閱後附財務季報附註)

經理人：劉春興

會計主管：邱明垣

董事長：劉春興



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核

志聯工業股份有限公司

現金流量表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	106年1月至9月	105年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 92,887	60,069
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	55,400	55,658
攤銷費用	216	240
備抵減損提列(迴轉)數	(153)	68
利息費用	10,805	11,815
利息收入	(1,445)	(1,311)
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	12
預付設備款轉列費用數	1,219	-
收益費損項目合計	66,042	66,482
與營業活動相關之資產及負債變動數：		
與營業活動相關之資產淨變動：		
持有供交易之金融資產	127	(964)
應收票據	4,245	4,625
應收票據—關係人	(948)	2,091
應收帳款(含長期應收款)	(7,480)	(6,186)
應收帳款—關係人	(228)	867
其他應收款	1,588	2
存貨	(113,072)	56,697
預付款項	589	1,796
其他流動資產	(3,829)	(1,163)
與營業活動相關之資產淨變動合計	(119,008)	57,765
與營業活動相關之負債淨變動：		
應付票據	(3,895)	(500)
應付帳款	27,821	6,417
其他應付款	(4,642)	(1,788)
其他流動負債	(2,298)	1,607
淨確定福利負債	(5,609)	(4,933)
與營業活動相關之負債淨變動合計	11,377	803
與營業活動相關之資產及負債淨變動合計	(107,631)	58,568
調整項目合計	(41,589)	125,050
營運產生之現金流入	51,298	185,119
收取之利息	1,445	1,311
支付之利息	(10,694)	(12,285)
支付之所得稅	(255)	(3,739)
營業活動之淨現金流入	41,794	170,406
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(18,345)	(39,542)
其他金融資產—流動減少	12,394	10,222
其他非流動資產增加	-	(924)
預付設備款增加	(41,020)	(2,446)
投資活動之淨現金流出	(46,971)	(32,690)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	486,103	296,027
短期借款減少	(349,187)	(398,217)
舉借長期借款	-	568,188
償還長期借款	(53,760)	(563,920)
發放現金股利	(58,500)	(29,250)
籌資活動之淨現金流入(出)	24,656	(127,172)
本期現金及約當現金增加數	19,479	10,544
期初現金及約當現金餘額	160,447	141,491
期末現金及約當現金餘額	\$ 179,926	152,035

董事長：劉春興



(請詳閱後附財務季報告附註)  
經理人：劉春興



會計主管：邱明垣



民國一〇六年及一〇五年九月三十日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核  
志聯工業股份有限公司

財務季報告附註

民國一〇六年及一〇五年九月三十日

(除另有註明者外，所有金額均以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

志聯工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國六十二年九月三日依公司法之規定設立。本公司主要營業項目為各類鋼線及鋼棒等之製造加工及買賣等業務。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務季報告已於民國一〇六年十一月七日於董事會報告後發佈。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會認可之新發布及修訂後準則及解釋之影響

本公司自民國一〇六年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇六年生效之國際財務報導準則編製財務季報告，此一版本與前一版本之差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：適用合併報表例外規定」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	2014年7月1日
國際會計準則第27號之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
2010-2012及2011-2013週期之年度改善	2014年7月1日
2012-2014年國際財務報導年度改善	2016年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

適用上述新認可之國際財務報導準則未對財務季報告造成重大變動。



## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### (二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇六年七月十四日金管證審字第1060025773號令，公開發行以上公司應自民國一〇七年起全面採用經金管會認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋差異彙列如下：

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則 理事會發布 之生效日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	2018年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「於國際財務報導準則第4號『保險合約』下國際財務報導準則第9號『金融工具』之適用」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」	2018年1月1日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉列」	2018年1月1日
國際財務報導準則2014-2016週期之年度改善：	
國際財務報導準則第12號之修正	2017年1月1日
國際財務報導準則第1號之修正及國際會計準則第28號之修正	2018年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收(付)對價」	2018年1月1日

除下列項目外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對財務季報告造成重大變動。造成變動者之性質及影響說明如下：

#### 1. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。本公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國一〇七年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。本公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，本公司已根據民國一〇六年九月三十日之金融工具部位為基礎，對採用國際財務報導準則第九號之可能影響進行初步評估。

## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### (1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款與備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第三十九號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第九號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

本公司初步評估認為若於民國一〇六年九月三十日適用新分類規定，將不會對應收帳款及債務工具投資之會計處理造成重大影響。

### (2) 金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第三十九號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。

預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及合約資產。

國際財務報導準則第九號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- 十二個月預期信用損失：金融工具於報導日後十二個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- 存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用十二個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第九號「金融工具」減損規定將不會對財務季報告產生重大影響。

### (3) 揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關信用風險及預期信用損失之揭露。本公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### (4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第九號：

- 本公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金融負債帳面金額之差額，通常將調整民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目。
- 下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：
  - 判定金融資產係以何種經營模式持有。
  - 部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

### 2.國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第十八號「收入」及國際會計準則第十一號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

#### (1)銷售商品

針對產品之銷售，現行外銷交易主要係採起運點交貨，於港口將貨品運裝上船時認列收入，對於內銷交易係於商品交付至客戶場址時認列收入。於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對商品之管理。國際財務報導準則第十五號下，將於客戶取得對產品之控制時認列收入。本公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

#### (2)過渡處理

本公司預計依追溯法適用國際財務報導準則第十五號，因此，財務季報告之比較期間將依國際財務報導準則第十五號之規定追溯調整。本公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即比較期間內開始並結束之已完成合約及最早表達期間開始日(民國一〇六年一月一日)之已完成合約將不予重述。

本公司初步評估認為適用國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」將不會對財務季報告產生重大影響。

### 3.國際會計準則第七號之修正「揭露倡議」

修正條文規定企業應提供揭露俾使財務報表使用者能評估來自籌資活動之負債之變動，包括來自現金流量之變動及非現金之變動。

本公司預計提供來自籌資活動之負債之期初與期末餘額間之調節，以符合上述新增規定。

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

4.國際會計準則第十二號之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

本公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列國際會計準則理事會(以下簡稱理事會)已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	2019年1月1日
國際財務報導準則第9號之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第28號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日

對本公司可能攸關者如下：

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2016.1.13	國際財務報導準則第16號「租賃」	<p>新準則將租賃之會計處理修正如下：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 承租人所簽訂符合租賃定義之所有合約均應於資產負債表認列使用權資產及租賃負債。租賃期間內租賃費用則係以使用權資產折舊金額加計租賃負債之利息攤提金額衡量。</li> <li>• 出租人所簽訂符合租賃定義之合約則應分類為營業租賃及融資租賃，其會計處理與國際會計準則第17號「租賃」類似。</li> </ul>

## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

發布日	新發布或修訂準則	主要修訂內容
2017.6.7	國際財務報導解釋第23號「具不確定性之所得稅處理」	<ul style="list-style-type: none"> <li>• 於評估具不確定性之租稅處理對課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率之影響時，企業應假設租稅主管機關將依法審查相關金額，並且於審查時已取得所有相關資訊。</li> <li>• 若企業認為租稅主管機關很有可能接受一項具不確定性之租稅處理，則應以與租稅申報時所使用之處理一致之方式決定課稅所得(損失)、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用投資抵減及稅率；反之，若並非很有可能，則企業得以最有可能金額或期望值兩者較適用者，反映每一項具不確定性之租稅處理之影響。</li> </ul>

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務季報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇五年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註四。

##### (一) 遵循聲明

本財務季報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱「編製準則」)及金管會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本財務季報告未包括依照金管會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「金管會認可之國際財務報導準則」)所編製之整份年度財務報告應揭露之全部必要資訊。

##### (二) 員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金係採用前一年度報導日依精算決定退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### (三) 所得稅

本公司係依國際會計準則公報第三十四號「期中財務報導」第B12段規定衡量及揭露期中期間之所得稅費用。

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

## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

所得稅費用係直接認列於權益項目或其他綜合損益項目者，係就相關資產及負債於財務報導目的之帳面金額與其課稅基礎之暫時性差異，以預期實現或清償時之適用稅率予以衡量。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

編製財務季報告時，管理階層於採用本公司會計政策時所作之重大判斷以及估計不確定性之主要來源與民國一〇五年度財務報告附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

除下列所述外，本財務季報告重要會計項目之說明與民國一〇五年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六。

#### (一)現金及約當現金

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
庫存現金	\$ 62	62	62
活期存款及支票存款	76,936	56,990	68,987
外幣存款	41,612	80,395	59,986
定期存款	61,316	23,000	23,000
	\$ 179,926	160,447	152,035

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感性分析請詳附註六(十四)。

#### (二)金融資產

##### 1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
基金	\$ 3,520	3,647	3,226

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

##### 2.其他金融資產－流動

	106.9.30	105.12.31	105.9.30
備償戶定期存款	\$ 18,500	46,750	47,286
備償戶活期存款	36,702	20,846	21,910
附買回公司債	9,000	9,000	9,000
	\$ 64,202	76,596	78,196

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(三)應收款項

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
應收票據	\$ 97,092	101,337	65,427
應收票據－關係人	1,693	745	1,135
應收帳款	207,802	200,083	174,434
應收帳款－關係人	397	169	258
其他應收款(含關係人)	294	1,882	1,931
長期應收款	11,646	11,885	12,012
減：備抵減損	<u>12,171</u>	<u>12,324</u>	<u>12,242</u>
	<u>\$ 306,753</u>	<u>303,777</u>	<u>242,955</u>

本公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應收款項均未貼現，惟其中分別計30,575千元、54,575千元及36,396千元提供作為借款擔保品，請詳附註八。

本公司民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日應收帳款部份款項因收款期間超過一年故轉列長期應收款，且經本公司依據長借利率作為參考，以1.93%、1.93%及1.96%之折現評估未來現金流量已有明顯減損並提列備抵減損11,646千元、11,885千元及12,012千元。

本公司已逾期但未減損應收票據、應收帳款及其他應收款之帳齡分析如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
逾期0~90天	\$ 53,943	35,321	40,601
逾期91~365天	<u>12</u>	<u>21</u>	<u>117</u>
	<u>\$ 53,955</u>	<u>35,342</u>	<u>40,718</u>

本公司之應收帳款及長期應收款備抵減損變動表如下：

	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
106年1月1日餘額	\$ 12,324	-	12,324
認列之減損損失	101	-	101
本期因收回而迴轉減損損失	<u>(254)</u>	<u>-</u>	<u>(254)</u>
106年9月30日餘額	<u>\$ 12,171</u>	<u>-</u>	<u>12,171</u>
	<u>個別評估 之減損損失</u>	<u>組合評估 之減損損失</u>	<u>合 計</u>
105年1月1日餘額	\$ 12,521	-	12,521
認列之減損損失	68	-	68
本期因收回而迴轉減損損失	<u>(347)</u>	<u>-</u>	<u>(347)</u>
105年9月30日餘額	<u>\$ 12,242</u>	<u>-</u>	<u>12,242</u>

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(四)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
原 料	\$ 256,100	133,006	186,732
在 製 品	23,738	14,056	17,540
製 成 品	119,227	89,499	93,823
商品存貨	44	69	161
在途存貨	<u>12,178</u>	<u>61,585</u>	<u>40,714</u>
	<u>\$ 411,287</u>	<u>298,215</u>	<u>338,970</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司之存貨均未有提供作質押擔保之情形。

本公司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(利益)總額如下：

	<u>106年</u>	<u>105年</u>	<u>106年</u>	<u>105年</u>
	<u>7月至9月</u>	<u>7月至9月</u>	<u>1月至9月</u>	<u>1月至9月</u>
存貨盤損(盈)淨額	\$ (10)	19	(110)	41
存貨損失提列(迴轉)淨額	-	(1,000)	500	(3,000)
閒置產能損失	1,772	2,285	6,927	6,226
下腳收入	<u>(958)</u>	<u>(625)</u>	<u>(2,503)</u>	<u>(1,958)</u>
合 計	<u>\$ 804</u>	<u>679</u>	<u>4,814</u>	<u>1,309</u>

(五)不動產、廠房及設備

本公司不動產、廠房及設備之成本、折舊及減損損失變動明細如下：

成 本：	<u>土 地</u>	<u>房 屋 及 建 築</u>	<u>機 器 設 備</u>	<u>其 他 設 備</u>	<u>未 完 工 程 及 待 驗 設 備</u>	<u>總 計</u>
民國106年1月1日餘額	\$ 672,106	372,680	500,349	76,693	23,931	1,645,759
增 添	-	749	3,488	6,269	16,450	26,956
處 分	-	(3,581)	(26,618)	(2,513)	-	(32,712)
重 分 類	-	-	15,525	960	(8,651)	7,834
民國106年9月30日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>369,848</u>	<u>492,744</u>	<u>81,409</u>	<u>31,730</u>	<u>1,647,837</u>
民國105年1月1日餘額	\$ 672,106	359,976	477,047	70,311	22,393	1,601,833
增 添	-	1,875	9,918	6,423	18,762	36,978
處 分	-	(601)	(11,352)	(1,000)	-	(12,953)
重 分 類	-	11,430	23,833	1,345	(20,037)	16,571
民國105年9月30日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>372,680</u>	<u>499,446</u>	<u>77,079</u>	<u>21,118</u>	<u>1,642,429</u>



志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
折舊及減損損失：						
民國106年1月1日餘額	\$ -	240,370	179,180	34,634	-	454,184
折 舊	-	11,569	37,538	6,293	-	55,400
處 分	-	(3,581)	(26,618)	(2,513)	-	(32,712)
民國106年9月30日餘額	\$ -	<u>248,358</u>	<u>190,100</u>	<u>38,414</u>	-	<u>476,872</u>
民國105年1月1日餘額	\$ -	224,839	142,206	27,919	-	394,964
折 舊	-	12,014	37,452	6,192	-	55,658
處 分	-	(601)	(11,352)	(1,000)	-	(12,953)
民國105年9月30日餘額	\$ -	<u>236,252</u>	<u>168,306</u>	<u>33,111</u>	-	<u>437,669</u>
帳面價值：						
民國106年1月1日	\$ <u>672,106</u>	<u>132,310</u>	<u>321,169</u>	<u>42,059</u>	<u>23,931</u>	<u>1,191,575</u>
民國106年9月30日	\$ <u>672,106</u>	<u>121,490</u>	<u>302,644</u>	<u>42,995</u>	<u>31,730</u>	<u>1,170,965</u>
民國105年1月1日	\$ <u>672,106</u>	<u>135,137</u>	<u>334,841</u>	<u>42,392</u>	<u>22,393</u>	<u>1,206,869</u>
民國105年9月30日	\$ <u>672,106</u>	<u>136,428</u>	<u>331,140</u>	<u>43,968</u>	<u>21,118</u>	<u>1,204,760</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，已作為長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

(六)長短期借款

本公司長短期借款之明細、條件與條款如下：

1.短期借款

106.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.6702~2.93	106~107	\$ 156,225
擔保銀行借款	NTD	1.6596~1.95	106~107	205,000
合 計				<u>\$ 361,225</u>
105.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.86~3.245	106	\$ 114,309
擔保銀行借款	NTD	1.23~1.95	106	110,000
合 計				<u>\$ 224,309</u>
105.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.88~2.7555	105~106	\$ 88,544
擔保銀行借款	NTD	1.23~1.95	106	110,000
合 計				<u>\$ 198,544</u>

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司尚未動用之短期借款額度分別為387,491千元、600,532千元及556,885千元。

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

2.應付短期票券

<b>106.9.30</b>			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.47	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			48
合 計			<u>\$ 29,952</u>

<b>105.12.31</b>			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.52	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			20
合 計			<u>\$ 29,980</u>

<b>105.9.30</b>			
	保證或承兌機構	利率區間(%)	金 額
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.54	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			61
合 計			<u>\$ 29,939</u>

3.長期借款

<b>106.9.30</b>				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.72~2.14	108~110	<u>\$ 391,508</u>
流 動				\$ 72,560
非 流 動				318,948
合 計				<u>\$ 391,508</u>

<b>105.12.31</b>				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.72~2.14	106~110	<u>\$ 445,268</u>
流 動				\$ 71,400
非 流 動				373,868
合 計				<u>\$ 445,268</u>

<b>105.9.30</b>				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.72~2.20	105~110	<u>\$ 504,408</u>
流 動				\$ 92,900
非 流 動				411,508
合 計				<u>\$ 504,408</u>

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司均無尚未動用之長期借款額度。

4.銀行借款之擔保品

本公司以資產設定抵押供銀行借款之擔保情形請詳附註八。

(七)員工福利

1.確定福利計畫

因前一財務年度結束日後未發生重大市場波動、及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國一〇五年及一〇四年十二月三十一日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

本公司列報為費用之明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 261	300	783	900
推銷費用	8	9	23	27
管理費用	71	87	215	260
合計	<u>\$ 340</u>	<u>396</u>	<u>1,021</u>	<u>1,187</u>

2.確定提撥計畫

本公司確定提撥退休金辦法下之退休金費用如下，已提撥至勞工保險局：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
營業成本	\$ 529	506	1,553	1,500
推銷費用	90	90	274	258
管理費用	53	51	155	155
	<u>\$ 672</u>	<u>647</u>	<u>1,982</u>	<u>1,913</u>

(八)所得稅

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

本公司之所得稅費用明細如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 7,099	205	17,513	205
繼續營業單位之所得稅費用	<u>\$ 7,099</u>	<u>205</u>	<u>17,513</u>	<u>205</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一〇四年度。

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司兩稅合一相關資訊如下：

	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
屬民國八十六年度以前之未分配盈餘	\$ -	-	-
屬民國八十七年度以後之未分配盈餘	145,518	138,648	104,179
	<u>\$ 145,518</u>	<u>138,648</u>	<u>104,179</u>
	<u>106.9.30</u>	<u>105.12.31</u>	<u>105.9.30</u>
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 3,272</u>	<u>3,209</u>	<u>5,329</u>

本公司辦理營利事業所得稅結算申報後，民國一〇六年度對一〇五年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為2.36%；民國一〇五年度對一〇四年度盈餘分配之稅額扣抵比率實際為6.92%。

自民國一〇四年一月一日起，中華民國境內居住之個人股東獲配之股利淨額或盈餘，其可扣抵稅額修正為原扣抵稅額之半數。另外因股東所獲配股利淨額或盈餘淨額之可扣抵稅額中屬已加徵10%營利事業所得稅實際繳納之稅額，亦得以該稅額之半數抵繳其扣繳之稅額。

(九)資本及其他權益

除保留盈餘一盈餘分配外，本公司於民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日間資本及其他權益無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十)。

依本公司章程規定，公司每年決算如有獲利，依法繳納稅捐，再提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；其餘額再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累計未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於30%分配股東股息紅利；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之30%，惟應分配股東之股息紅利(現金股利與股票股利之總和)經計算後，如每股少於0.2元時得不予分配。

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司分別於民國一〇六年六月七日及一〇五年六月三日經股東常會決議民國一〇五年度及民國一〇四年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢：

	105年度		104年度	
	每股股利 (元)	金額	每股股利 (元)	金額
分派予普通股業主之股利：				
現金	\$ 0.60	<u>58,500</u>	0.30	<u>29,250</u>

(十)每股盈餘

本公司計算基本每股盈餘及稀釋每股盈餘之計算如下：

1.基本每股盈餘

	106年	105年	106年	105年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>29,594</u>	<u>25,228</u>	<u>75,374</u>	<u>59,864</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>97,500</u>	<u>97,500</u>	<u>97,500</u>	<u>97,500</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.26</u>	<u>0.77</u>	<u>0.61</u>

2.稀釋每股盈餘

	106年	105年	106年	105年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>29,594</u>	<u>25,228</u>	<u>75,374</u>	<u>59,864</u>
普通股加權平均流通在外股數	97,500	97,500	97,500	97,500
具稀釋作用之潛在普通股之影響				
員工酬勞之影響	<u>87</u>	<u>74</u>	<u>283</u>	<u>201</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>97,587</u>	<u>97,574</u>	<u>97,783</u>	<u>97,701</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.30</u>	<u>0.26</u>	<u>0.77</u>	<u>0.61</u>

(十一)收入

	106年	105年	106年	105年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
商品銷售	\$ 387,491	320,182	1,022,091	973,821
加工收入	<u>12,376</u>	<u>12,839</u>	<u>40,545</u>	<u>36,323</u>
	\$ <u>399,867</u>	<u>333,021</u>	<u>1,062,636</u>	<u>1,010,144</u>

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十二)員工及董事、監察人酬勞

依本公司章程規定，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞及不高於3%為董監事酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。前項員工酬勞以股票或現金發放時，發放對象得包含符合一定條件之從屬公司員工。

員工酬勞及董監事酬勞應由董事會以董事三分之二以上出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

本公司民國一〇六年及一〇五年七月一日至九月三十日及一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為772千元、536千元、1,955千元及1,265千元，董監事酬勞提列金額分別為1,158千元、803千元、2,933千元及1,897千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董監事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董監事酬勞分派成數為估計基礎，並列報為該段期間之營業成本或營業費用。若次年度實際分派金額與估列數有差異時，則依會計估計變動處理，並將該差異認列為次年度損益。

本公司民國一〇五年及一〇四年度員工酬勞提列金額分別為2,128千元及729千元，董監事酬勞提列金額分別為3,192千元及1,093千元，與實際分派情形並無差異，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十三)營業外收入及支出

1.其他收入

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息收入	\$ 546	403	1,445	1,311
其他	2,171	213	2,553	1,104
	<u>\$ 2,717</u>	<u>616</u>	<u>3,998</u>	<u>2,415</u>

2.其他利益及損失

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
外幣兌換(損)益淨額	\$ 638	(3,054)	(6,634)	(5,270)
其他	158	21	400	(136)
	<u>\$ 796</u>	<u>(3,033)</u>	<u>(6,234)</u>	<u>(5,406)</u>

3.財務成本

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
利息費用	\$ 3,906	3,622	10,805	11,815

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

(十四)金融工具

除下列所述外，本公司金融工具之公允價值及因金融工具而暴露於信用風險之情形無重大變動，相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十五)。

1.流動性風險—金融負債到期分析

下表為金融負債之合約到期日，包含估計利息但不包含淨額協議之影響。

	帳面金額	合 約				
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
<b>106年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 156,225	157,162	157,162	-	-	-
擔保銀行借款	205,000	205,456	205,456	-	-	-
應付短期票券	29,952	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	72,560	73,468	73,468	-	-	-
長期擔保銀行借款	318,948	338,025	6,793	81,897	249,335	-
應付票據	18,122	18,122	18,122	-	-	-
應付帳款	142,568	142,568	142,568	-	-	-
其他應付款	28,183	28,183	28,183	-	-	-
	<u>\$ 971,558</u>	<u>992,984</u>	<u>661,752</u>	<u>81,897</u>	<u>249,335</u>	<u>-</u>
<b>105年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 114,309	115,357	115,357	-	-	-
擔保銀行借款	110,000	110,123	110,123	-	-	-
應付短期票券	29,980	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	71,400	72,265	72,265	-	-	-
長期擔保銀行借款	373,868	399,709	7,935	81,880	309,894	-
應付票據	22,017	22,017	22,017	-	-	-
應付帳款	114,747	114,747	114,747	-	-	-
其他應付款	17,689	17,689	17,689	-	-	-
	<u>\$ 854,010</u>	<u>881,907</u>	<u>490,133</u>	<u>81,880</u>	<u>309,894</u>	<u>-</u>
<b>105年9月30日</b>						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 88,544	89,448	89,448	-	-	-
擔保銀行借款	110,000	111,851	111,851	-	-	-
應付短期票券	29,939	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	92,900	93,960	93,960	-	-	-
長期擔保銀行借款	411,508	440,329	8,727	100,370	331,232	-
應付票據	20,008	20,008	20,008	-	-	-
應付帳款	125,094	125,094	125,094	-	-	-
其他應付款	20,461	20,461	20,461	-	-	-
	<u>\$ 898,454</u>	<u>931,151</u>	<u>499,549</u>	<u>100,370</u>	<u>331,232</u>	<u>-</u>

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

2.市場風險

(1)匯率風險

本公司暴露於重大外幣匯率風險之金融資產及負債如下：

	外 幣	匯 率	新 台 幣
<b>106年9月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,538	30.2600	137,318
人 民 幣	\$ 7,564	4.5520	34,429
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,734	30.2600	82,743
<b>105年12月31日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,562	32.2500	179,367
人 民 幣	\$ 7,200	4.6180	33,250
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,491	32.2500	80,344
<b>105年9月30日</b>			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,523	31.3600	141,827
人 民 幣	\$ 7,200	4.6925	33,786
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,376	31.3600	74,525

本公司之匯率風險主要來自於以外幣計價之現金及約當現金、應收帳款、其他應收款、其他金融資產—流動、借款、應付帳款及其他應付款等，於換算時產生外幣兌換損益。於民國一〇六年及一〇五年九月三十日當新台幣相對於美金及人民幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少4,450千元及5,054千元。兩期分析係採用相同基礎。



志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

本公司貨幣性項目之兌換損益(含已實現及未實現)換算為本公司功能性貨幣之匯率資訊如下：

台 幣	106年1月至9月		105年1月至9月	
	兌換 (損)益	平均匯率	兌換 (損)益	平均匯率
	\$ (6,634)	-	(5,270)	-

(2)利率風險

本公司之金融負債利率暴險於本附註之流動性風險管理中說明。

下列敏感度分析係依衍生及非衍生工具於報導日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。本公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一〇六年及一〇五年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加5,645千元及5,272千元，主因係本公司之變動利率借款所致。

3.公允價值資訊

(1)金融工具之種類及公允價值

本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產係以重複性為基礎按公允價值衡量。各種類金融資產及金融負債之帳面金額及公允價值(包括公允價值等級資訊，但非按公允價值衡量金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值者，及於活絡市場無報價且公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	106.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
		第一級	第二級	第三級	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 3,520	3,520	-	-	3,520
以成本衡量之金融資產	235	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	179,926	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	306,753	-	-	-	-
其他金融資產—流動	64,202	-	-	-	-
小計	550,881	-	-	-	-
合計	\$ 554,636	3,520	-	-	3,520

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

		106.9.30			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 361,225	-	-	-	
應付短期票券	29,952	-	-	-	
應付票據及應付帳款	160,690	-	-	-	
其他應付款	28,183	-	-	-	
長期借款(含一年內到期長期負債)	391,508	-	-	-	
合計	<u>\$ 971,558</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
		105.12.31			
		公允價值			
帳面金額	第一級	第二級	第三級	合計	
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 3,647	3,647	-	-	
以成本衡量之金融資產	<u>235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
放款及應收款					
現金及約當現金	160,447	-	-	-	
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	303,777	-	-	-	
其他金融資產—流動	<u>76,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
小計	<u>540,820</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
合計	<u>\$ 544,702</u>	<u>3,647</u>	<u>-</u>	<u>3,647</u>	
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 224,309	-	-	-	
應付短期票券	29,980	-	-	-	
應付票據及應付帳款	136,764	-	-	-	
其他應付款	17,689	-	-	-	
長期借款(含一年內到期長期負債)	445,268	-	-	-	
合計	<u>\$ 854,010</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

	105.9.30				
	帳面金額	公允價值			合計
第一級		第二級	第三級		
透過損益按公允價值衡量之金融資產					
持有供交易之非衍生金融資產	\$ 3,226	3,226	-	-	3,226
以成本衡量之金融資產	235	-	-	-	-
放款及應收款					
現金及約當現金	152,035	-	-	-	-
應收票據、應收帳款、其他應收款及長期應收款(含關係人)	242,955	-	-	-	-
其他金融資產—流動	78,196	-	-	-	-
小計	473,186	-	-	-	-
合計	\$ 476,647	3,226	-	-	3,226
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 198,544	-	-	-	-
應付短期票券	29,939	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	145,102	-	-	-	-
其他應付款	20,461	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	504,408	-	-	-	-
合計	\$ 898,454	-	-	-	-

(2)按公允價值衡量金融工具之公允價值評價技術—非衍生金融工具

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具為開放型基金，係具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產，其公允價值係參照市場報價決定。

(十五)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇五年度財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### (十六)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇五年度財務報告所揭露者一致；另作為資本管理之項目之彙總量化資料與民國一〇五年度財務報告所揭露者亦無重大變動。相關資訊請參閱民國一〇五年度財務報告附註六(十七)。

### 七、關係人交易

#### (一)母公司與最終控制者

本公司無任何子公司。

#### (二)關係人名稱及關係

於本財務季報告之涵蓋期間內與本公司有交易之關係人如下：

關係人名稱	與本公司之關係
磯鑫工業股份有限公司	係為本公司之其他關係人，其董事長與本公司相同
大盛國際投資股份有限公司	係為本公司之其他關係人，其董事長與本公司相同
仁河國際投資股份有限公司	係為本公司之其他關係人，本公司董事長為該公司董事
華一木材行	係為本公司之其他關係人，該公司董事長為本公司董事

#### (三)與關係人間之重大交易事項

##### 1.營業收入

本公司對關係人之重大銷售金額如下：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>1,348</u>	<u>1,146</u>	<u>4,222</u>	<u>4,560</u>

銷售予關係人之銷貨條件則與一般銷售價格無顯著不同。其收款期限均為月結30至90天。關係人間之應收款項並未收受擔保品，且經評估後無須提列備抵減損。

##### 2.應收關係人款項

本公司應收關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	106.9.30	105.12.31	105.9.30
應收票據－關係人	其他關係人	\$ 1,693	745	1,135
應收帳款－關係人	其他關係人	397	169	258
其他應收款	其他關係人	20	-	-
		\$ <u>2,110</u>	<u>914</u>	<u>1,393</u>

#### (四)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	106年 7月至9月	105年 7月至9月	106年 1月至9月	105年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>3,530</u>	<u>3,235</u>	<u>9,558</u>	<u>7,622</u>

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

八、質押之資產

本公司提供抵質押擔保之資產帳面價值明細如下：

資產名稱	抵質押擔保標的	106.9.30	105.12.31	105.9.30
銀行存款及附買回公司債 (帳列其他金融資產— 流動)	短期借款及應付短 期票券	\$ 64,202	76,596	78,196
應收票據	短期借款	30,575	54,575	36,396
不動產、廠房及設備	長期借款	764,924	797,814	801,652
合 計		<u>\$ 859,701</u>	<u>928,985</u>	<u>916,244</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，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60,461千元、26,971千元及23,884千元。
- (二)民國一〇六年九月三十日、一〇五年十二月三十一日及九月三十日，本公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據分別為420,000千元、549,000千元及549,000千元。
- (三)截至民國一〇六年九月三十日止，本公司已簽訂尚未完工支付之託外承包工程合約金額為72,100千元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106年7月至9月			105年7月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	21,664	5,822	27,486	19,864	5,557	25,421
勞健保費用	2,069	377	2,446	1,874	357	2,231
退休金費用	790	222	1,012	806	237	1,043
其他員工福利費用	2,417	2,235	4,652	2,177	2,253	4,430
折舊費用	18,080	158	18,238	18,496	124	18,620
攤銷費用	44	12	56	44	36	80

志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	106年1月至9月			105年1月至9月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	62,043	16,982	79,025	58,580	16,141	74,721
勞健保費用	6,079	1,115	7,194	5,576	1,046	6,622
退休金費用	2,336	667	3,003	2,400	700	3,100
其他員工福利費用	6,137	5,968	12,105	5,709	4,685	10,394
折舊費用	54,944	456	55,400	55,289	369	55,658
攤銷費用	132	84	216	132	108	240

(二)營運之季節性

本公司之營運不受季節性因素影響。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇六年一月一日至九月三十日本公司依證券發行人財務報告編製準則之規定，應再揭露之重大交易事項相關資訊如下：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				千 股 數	帳 面 金 額	持 股 比 率	公 允 價 值	
本公司	基金－柏瑞中國平衡基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	1,148	- %	1,148	-
本公司	基金－匯豐中國科技精選基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	1,288	- %	1,288	-
本公司	基金－第一金全球大四喜收益組合基金	－	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	1,084	- %	1,084	-
本公司	股票－穎想科技(股)公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	10	5	- %	5	-
本公司	股票－商杰(股)公司	－	以成本衡量之金融資產－非流動	51	230	- %	230	-

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

## 志聯工業股份有限公司財務季報告附註(續)

### 十四、部門資訊

本公司僅經營單一產業，主要從事鋼線及鋼棒之製造加工，其產品最終用途類似，且本公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門，其部門損益、部門資產及部門負債資訊與財務報表一致，請詳資產負債表及綜合損益表。