

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一〇七年及一〇六年第三季

公司地址：桃園市新屋區中興路480號
電話：(03)-4772797

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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	13~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	16~32
(七)關係人交易	32~33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	34~35
2.轉投資事業相關資訊	35
3.大陸投資資訊	35
(十四)部門資訊	35



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：

前言

志聯工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之資產負債表，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依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」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照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，致無法允當表達志聯工業股份有限公司民國一〇七年及一〇六年九月三十日之財務狀況，與民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之現金流量之情事。

安侯建業聯合會計師事務所

會計師：

黃柏淑
尹元聖



證券主管機關：台財證六字第0920122026號
核准簽證文號：金管證審字第1050011618號
民國一〇七年十一月七日

~3~

民國一〇七年及一〇六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

資產負債表

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	107.9.30		106.12.31		106.9.30			107.9.30		106.12.31		106.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產													
1100 流動資產：							21xx 負債及權益						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 144,966	6	180,858	9	179,926	8	2100 短期借款(附註六(三)、(七)及八)	\$ 459,557	20	319,211	15	361,225	17
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	4,156	-	3,545	-	3,520	-	2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	29,963	1	29,990	1	29,952	1
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	58,388	3	-	-	-	-	2320 一年內到期長期負債(附註六(七)及八)	81,760	4	74,560	3	72,560	3
1150 應收票據(附註六(三)及八)	114,276	5	74,565	3	97,092	4	2150 應付票據	44,991	2	24,893	1	18,122	1
1160 應收票據—關係人(附註六(三)及七)	1,876	-	1,792	-	1,693	-	2170 應付帳款	139,508	6	171,889	8	142,568	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	219,620	10	221,266	10	207,277	10	2200 其他應付款(附註六(十四))	42,321	2	50,651	2	50,212	2
1180 應收帳款—關係人(附註六(三)及七)	369	-	296	-	397	-	2230 本期所得稅負債	18,928	1	19,657	1	17,513	1
1200 其他應收款(附註六(四)及七)	369	-	1,341	-	294	-	2399 其他流動負債	5,947	-	5,764	-	4,991	-
130x 存貨(附註六(五))	480,856	21	452,785	21	411,287	20	流動負債合計	822,975	36	696,615	31	697,143	31
1410 預付款項	14,042	1	4,952	-	5,183	-	25xx 非流動負債：						
1476 其他金融資產—流動(附註六(二)及八)	-	-	52,221	2	64,202	3	2540 長期借款(附註六(七)及八)	265,688	12	299,308	14	318,948	15
1479 其他流動資產	5,266	-	-	-	6,182	-	2640 淨確定福利負債	11,540	-	15,166	1	20,500	1
流動資產合計	1,044,184	46	993,621	45	977,053	45	非流動負債合計	277,228	12	314,474	15	339,448	16
15xx 非流動資產：							負債總計	1,100,203	48	1,011,089	46	1,036,591	47
1543 以成本衡量之金融資產—非流動	-	-	-	-	235	-	31xx 權益(附註六(十))：						
1600 不動產、廠房及設備(附註六(六)及八)	1,223,761	54	1,162,033	53	1,170,965	54	3100 股本	975,000	43	975,000	45	975,000	45
1840 遞延所得稅資產	6,701	-	6,701	-	10,825	-	3200 資本公積	10,438	-	10,438	-	10,438	-
1915 預付設備款	1,910	-	34,263	2	32,515	1	3300 保留盈餘：						
1990 其他非流動資產(附註六(三))	3,367	-	3,547	-	2,914	-	3310 法定盈餘公積	37,196	2	26,960	1	26,960	1
非流動資產合計	1,235,739	54	1,206,544	55	1,217,454	55	3350 未分配盈餘	157,086	7	176,678	8	145,518	7
							3xxx 權益總計	1,179,720	52	1,189,076	54	1,157,916	53
1xxx 資產總計	\$ 2,279,923	100	2,200,165	100	2,194,507	100	2-3xxx 負債及權益總計	\$ 2,279,923	100	2,200,165	100	2,194,507	100

董事長：李鄭華



經理人：謝陳旺



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

民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年7月至9月		106年7月至9月		107年1月至9月		106年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十二)、(十三)及七)	\$ 383,744	100	399,867	100	1,130,442	100	1,062,636	100
5000 營業成本(附註六(五)、(六)、(八)、(十四)及十二)	333,337	87	341,805	85	976,312	86	897,291	84
5900 營業毛利	50,407	13	58,062	15	154,130	14	165,345	16
6000 營業費用(附註六(三)、(六)、(八)、(十四)、七及十二)：								
6100 推銷費用	12,497	3	12,355	3	35,583	3	34,666	3
6200 管理費用	7,993	2	8,621	3	24,835	2	24,751	2
營業費用合計	20,490	5	20,976	6	60,418	5	59,417	5
6900 營業淨利	29,917	8	37,086	9	93,712	9	105,928	11
7000 營業外收入及支出(附註六(三)及(十五))：								
7010 其他收入	807	-	2,717	1	2,713	-	3,998	-
7020 其他利益及損失	(1,495)	-	796	-	2,542	-	(6,234)	(1)
7050 財務成本	(4,045)	(1)	(3,906)	(1)	(11,446)	(1)	(10,805)	(1)
營業外收入及支出合計	(4,733)	(1)	(393)	-	(6,191)	(1)	(13,041)	(2)
8000 繼續營業單位稅前淨利	25,184	7	36,693	9	87,521	8	92,887	9
7950 減：所得稅費用(附註六(九))	5,495	2	7,099	2	18,877	2	17,513	2
本期淨利	19,689	5	29,594	7	68,644	6	75,374	7
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	\$ 19,689	5	29,594	7	68,644	6	75,374	7
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 0.20		0.30		0.70		0.77	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十一))	\$ 0.20		0.30		0.70		0.77	

董事長：李鄭華



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：謝陳旺



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

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	普通股 股本	資本公積	保留盈餘		合計	權益總額
			法定盈 餘公積	未分配 盈餘		
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：						
提列法定盈餘公積	-	-	10,004	(10,004)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(58,500)	(58,500)	(58,500)
本期淨利	-	-	-	75,374	75,374	75,374
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
民國一〇七年一月一日餘額	\$ 975,000	10,438	26,960	176,678	203,638	1,189,076
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	10,236	(10,236)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(78,000)	(78,000)	(78,000)
本期淨利	-	-	-	68,644	68,644	68,644
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	68,644	68,644	68,644
民國一〇七年九月三十日餘額	\$ 975,000	10,438	37,196	157,086	194,282	1,179,720

董事長：李鄭華



(請詳閱後附財務報告附註)

經理人：謝陳旺



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

現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	107年1月至9月	106年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 87,521	92,887
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	55,472	55,400
攤銷費用	180	216
預期信用減損損失迴轉／備抵減損迴轉數	(183)	(153)
利息費用	11,446	10,805
利息收入	(1,848)	(1,445)
預付設備款轉列費用數	111	1,219
收益費損項目合計	65,178	66,042
與營業活動相關之資產／負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動：		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(611)	127
應收票據	(39,711)	4,245
應收票據－關係人	(84)	(948)
應收帳款	1,829	(7,480)
應收帳款－關係人	(73)	(228)
其他應收款	972	1,588
存貨	(28,071)	(113,072)
預付款項	374	589
其他流動資產	(5,266)	(3,829)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(70,641)	(119,008)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	20,098	(3,895)
應付帳款	(32,381)	27,821
其他應付款	(4,357)	(4,642)
其他流動負債	183	(2,298)
淨確定福利負債	(3,626)	(5,609)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(20,083)	11,377
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(90,724)	(107,631)
調整項目合計	(25,546)	(41,589)
營運產生之現金流入	61,975	51,298
收取之利息	1,848	1,445
支付之利息	(11,456)	(10,694)
支付之所得稅	(28,378)	(255)
營業活動之淨現金流入	23,989	41,794
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(6,167)	-
取得不動產、廠房及設備	(31,076)	(18,345)
其他金融資產減少	-	12,394
預付設備款增加	(58,564)	(41,020)
投資活動之淨現金流出	(95,807)	(46,971)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	663,766	486,103
短期借款減少	(521,829)	(349,187)
舉借長期借款	30,000	-
償還長期借款	(56,420)	(53,760)
發放現金股利	(78,000)	(58,500)
籌資活動之淨現金流入	37,517	24,656
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,591)	-
本期現金及約當現金(減少)增加數	(35,892)	19,479
期初現金及約當現金餘額	180,858	160,447
期末現金及約當現金餘額	\$ 144,966	179,926

董事長：李鄭華



經理人：謝陳旺



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

財務報告附註

民國一〇七年及一〇六年第三季

(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

本財務報告已於民國一〇七年十一月七日提報董事會後發佈。

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

本公司自民國一〇七年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇七年生效之國際財務報導準則編製財務報告。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

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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

1. 國際財務報導準則第十五號「客戶合約之收入」

該準則取代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」及相關解釋，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。

此項會計政策變動之性質及影響說明如下：

(1) 銷售商品

針對產品之銷售，過去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，係於客戶取得對產品之控制時認列收入。

(2) 對財務報告之影響

採用國際財務報導準則第十五號並未對本公司民國一〇七年第三季財務報告造成影響。

2. 國際財務報導準則第九號「金融工具」

國際財務報導準則第九號「金融工具」(以下稱國際財務報導準則第九號或IFRS 9)取代國際會計準則第三十九號「金融工具：認列與衡量」(以下稱國際會計準則第三十九號或IAS 39)，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。

由於採用國際財務報導準則第九號，本公司採用修正後之國際會計準則第一號「財務報表之表達」，該準則規定於綜合損益表將金融資產之減損列報為單行項目，先前本公司係將應收帳款之減損列報於管理費用。此外，本公司採用修正後之國際財務報導準則第七號「金融工具：揭露」揭露民國一〇七年資訊，該等規定通常不適用於比較期資訊。

本公司適用國際財務報導準則第九號導致之會計政策重大變動說明如下：

(1) 金融資產及負債之分類

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，國際財務報導準則第九號下金融資產之分類係以持有該金融資產之經營模式及其合約現金流量特性為基礎，並刪除原準則下持有至到期日、放款及應收款及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。本公司於國際財務報導準則第九號下金融資產之分類、衡量及相關利益及損失之認列之會計政策說明請詳附註四(二)。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

採用國際財務報導準則第九號對本公司之金融負債會計政策無重大影響。

(2)金融資產之減損

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，新減損模式適用於按攤銷後成本衡量之金融資產、合約資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，但不適用於權益工具投資。國際財務報導準則第九號下，信用損失之認列時點早於國際會計準則第三十九號下之認列時點，請詳附註四(二)。

(3)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：

- 適用國際財務報導準則第九號所產生之金融資產帳面金額差異數，係認列於民國一〇七年一月一日之保留盈餘及其他權益項目，據此，民國一〇六年表達之資訊通常不會反映國際財務報導準則第九號之規定，因此，與民國一〇七年適用國際財務報導準則第九號所揭露之資訊不具可比性。
- 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。
 - 先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。
 - 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。

(4)國際財務報導準則第九號初次適用日之金融資產分類

適用國際會計準則第三十九號衡量種類之金融資產轉換至國際財務報導準則第九號衡量種類之金融資產，該金融資產民國一〇七年一月一日之新衡量種類、帳面金額及說明如下(金融負債之衡量種類及帳面金額未改變)：

金融資產	IAS 39		IFRS 9	
	衡量種類	帳面金額	衡量種類	帳面金額
應收款項淨額	放款及應收款(註1)	297,919	按攤銷後成本衡量之金融資產	297,919
其他金融資產	放款及應收款	52,221	按攤銷後成本衡量之金融資產	52,221
存出保證金	放款及應收款	2,736	按攤銷後成本衡量之金融資產	2,736

註1：適用國際會計準則第三十九號時，應收款項淨額係分類為放款及應收款，現行則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司已於附註六(十九)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。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會一〇七年七月十七日金管證審字第1070324857號令，公開發行以上公司應自民國一〇八年全面採用經金管會認可並於民國一〇八年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋彙列如下：

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16號「租賃」	2019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「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
國際會計準則第19號之修正「計畫修正、縮減或清償」	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
國際財務報導準則2015-2017週期之年度改善	2019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報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第十六號「租賃」

該準則將取代現行國際會計準則第十七號「租賃」、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」、解釋公告第十五號「營業租賃：誘因」及解釋公告第二十七號「評估涉及租賃之法律形式之交易實質」。

新準則針對承租人採用單一會計處理模式將租賃交易認列於資產負債表，並以使用權資產表達其使用標的資產之權利，以租賃負債表達支付租賃給付之義務。此外，該等租賃相關之費用將以折舊及利息取代現行營業租賃下以直線基礎認列租金之方式表達。另對於短期租賃及低價值標的資產租賃提供認列豁免規定。出租人之會計處理則維持與現行準則類似，亦即，出租人仍應將租賃分類為營業租賃或融資租賃。

本公司預估前述修改對財務報告產生潛在影響，惟尚未完成細部評估。而實際適用後對初次適用日財務報表之影響將視未來情況，包括折現率、租賃組合、對行使租賃延長之選擇權之評估及是否採用權宜作法與認列豁免而定。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

截至目前為止，本公司評估適用新準則最重大的影響係針對現行以營業租賃承租運輸設備認列使用權資產及租賃負債惟金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。此外，本公司預期新準則之適用並不影響其借款合同所約定最大融資槓桿成數之遵循能力。

(1)判斷合約是否包含租賃

於過渡至新準則時，本公司得選擇：

- 針對所有合約適用新準則規定之租賃定義；或
- 採用實務權宜作法而不重新評估合約是否為或包含租賃。

本公司預計於過渡時採用實務權宜作法豁免租賃定義之重評估，亦即，本公司係將民國一〇八年一月一日前所簽訂之所有合約適用現行規定之租賃定義。

(2)過渡處理

本公司為承租人之合約，得就所有合約選擇：

- 完全追溯；或
- 修正式追溯及一個或多個實務權宜作法

本公司預計採用修正式追溯過渡至新準則，因此，採用新準則之累積影響數將認列於民國一〇八年一月一日之開帳保留盈餘，而不重編比較期資訊。

於採用修正式追溯時，現行準則分類為營業租賃之合約得以個別合約為基礎，於過渡時選擇是否採用一個或多個實務權宜作法。本公司尚在評估採用該等實務權宜作法之潛在影響。

(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3號之修正「業務之定義」	2020年1月1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17號「保險合約」	2021年1月1日

上述所列金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋對本公司均不攸關。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

四、重大會計政策之彙總說明

除下列所述外，本財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇六年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註四。

(一) 遵循聲明

本財務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) 金融工具(民國一〇七年一月一日起適用)

1. 金融資產

本公司之金融資產分類為：按攤銷後成本衡量之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融資產。

本公司僅於改變管理金融資產之經營模式時，始依規定重分類所有受影響之金融資產。

(1) 按攤銷後成本衡量之金融資產

金融資產同時符合下列條件，且未指定為透過損益按公允價值衡量時，係按攤銷後成本衡量：

- 係在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

原始認列時係按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量；後續採有效利率法以攤銷後成本衡量，該攤銷後成本已減除減損損失。利息收入、外幣兌換損益及減損損失係認列於損益。除列時，將利益或損失列入損益。

(2) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

非屬上述按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，係透過損益按公允價值衡量，包括債務工具投資。本公司於原始認列時，為消除或重大減少會計配比不當，得不可撤銷地將符合按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量條件之金融資產，指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

原始認列時係按公允價值衡量，交易成本於發生時認列為損益；後續按公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失(包含相關股利收入及利息收入)認列為損益。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(3)金融資產減損

本公司針對按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、應收票據及應收帳款、長期應收款、存出保證金及其他金融資產等)之預期信用損失認列備抵損失。

下列金融資產係按十二個月預期信用損失金額衡量備抵損失，其餘係按存續期間預期信用損失金額衡量：

- 判定債務證券於報導日之信用風險低；及
- 其他債務證券及銀行存款之信用風險(即金融工具之預期存續期間發生違約之風險)自原始認列後未顯著增加。

應收票據及應收帳款與合約資產之備抵損失係按存續期間預期信用損失金額衡量。

存續期間預期信用損失係指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。

十二個月預期信用損失係指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(或較短期間，若金融工具之預期存續期間短於十二個月時)。

衡量預期信用損失之最長期間為本公司暴露於信用風險之最長合約期間。

於判定自原始認列後信用風險是否已顯著增加時，本公司考量合理且可佐證之資訊(無需過度成本或投入即可取得)，包括質性及量化資訊，及根據本公司之歷史經驗、信用評估及前瞻性資訊所作之分析。

若合約款項逾期超過三十天，本公司假設金融資產之信用風險已顯著增加。

若合約款項逾期超過九十天，或借款人不太可能履行其信用義務支付全額款項予本公司時，本公司視為該金融資產發生違約。

預期信用損失為金融工具預期存續期間信用損失之機率加權估計值。信用損失係按所有現金短收之現值衡量，亦即本公司依據合約可收取之現金流量與本公司預期收取之現金流量之差額。預期信用損失係按金融資產之有效利率折現。

於每一報導日本公司評估按攤銷後成本衡量金融資產是否有信用減損。對金融資產之估計未來現金流量具有不利影響之一項或多項事項已發生時，該金融資產已信用減損。金融資產已信用減損之證據包括有關下列事項之可觀察資料：

- 借款人或發行人之重大財務困難；
- 違約，諸如延滯或逾期超過九十天；
- 因與借款人之財務困難相關之經濟或合約理由，本公司給予借款人原本不會考量之讓步；
- 借款人很有可能會聲請破產或進行其他財務重整；或
- 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

按攤銷後成本衡量之金融資產之備抵損失係自資產之帳面金額中扣除。備抵損失之提列或迴轉金額係認列於損益中。

當本公司對回收金融資產整體或部分無法合理預期時，係直接減少其金融資產總帳面金額。通常係指本公司判定債務人之資產或收益來源不能產生足夠之現金流量以償還沖銷之金額，然而，已沖銷之金融資產仍可強制執行，以符合本公司回收逾期金額之程序。

(4)金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

(三)客戶合約之收入(民國一〇七年一月一日起適用)

收入係按移轉商品或勞務而預期有權取得之對價衡量。本公司係於對商品或勞務之控制移轉予客戶而滿足履約義務時認列收入。本公司依主要收入項目說明如下：

1.銷售商品

本公司主要經營業務為各類鋼線及鋼棒等之製造加工及買賣。本公司係於對產品之控制移轉時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，客戶能完全裁決產品之銷售通路及價格，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係發生於產品運送至特定地點，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，及客戶已依據銷售合約接受產品，驗收條款已失效，或本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件時。

本公司於交付商品時認列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

2.財務組成部分

本公司預期所有客戶合約移轉商品予客戶之時間與客戶為該商品付款之時間間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

(四)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。

(五)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一〇六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，本財務報告重要會計項目之說明與民國一〇六年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇六年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
庫存現金	\$ 62	62	62
活期存款及支票存款	67,066	76,147	76,936
外幣存款	28,016	28,161	41,612
定期存款	49,822	76,488	61,316
現金流量表所列之現金及約當現金	\$ 144,966	180,858	179,926

本公司金融資產及負債之利率風險及敏感度分析之揭露請詳附註六(十六)。

(二)金融資產

1.透過損益按公允價值衡量之金融資產

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
基金	\$ 4,156	3,545	3,520

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，本公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.按攤銷後成本衡量之金融資產

	107.9.30
備償戶定期存款	\$ 9,000
備償戶活期存款	40,388
附買回公司債	9,000
合計	\$ 58,388

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司評估係持有該等資產至到期日以收取合約現金流量，且該等金融資產之現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，故自民國一〇七年一月一日開始列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

3.其他金融資產－流動

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
備償戶定期存款	\$ 18,500	18,500
備償戶活期存款	24,721	36,702
附買回公司債	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
	<u><u>52,221</u></u>	<u><u>64,202</u></u>

(三)應收票據及應收帳款(含關係人)

本公司應收款項明細如下：

	<u>107.9.30</u>	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
應收票據	\$ 114,276	74,565	97,092
應收票據－關係人	1,876	1,792	1,693
應收帳款	220,184	221,772	207,802
應收帳款－關係人	369	296	397
長期應收款	11,328	11,569	11,646
減：備抵損失	<u>11,892</u>	<u>12,075</u>	<u>12,171</u>
	<u><u>\$ 336,141</u></u>	<u><u>297,919</u></u>	<u><u>306,459</u></u>

本公司民國一〇七年九月三十日、一〇六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61,976千元、33,043千元及30,575千元提供作為借款擔保品，請詳附註八。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年九月三十日針對所有應收票據、應收帳款及長期應收款採用簡化作法估計預期信用損失，亦即使用存續期間預期信用損失衡量，為此衡量目的，該等應收票據、應收帳款及長期應收款係按代表客戶依據合約條款支付所有到期金額能力之共同信用風險特性予以分組，並已納入前瞻性之資訊，包括總體經濟及相關產業資訊。本公司民國一〇七年九月三十日應收票據、應收帳款及長期應收款之預期信用損失分析如下：

	應收票據及 帳款帳面金額	加權平均預期 信用損失率	備抵存續期間 預期信用損失
未逾期	\$ 281,691	0.02%	52
逾期30天以下	44,354	0.11%	49
逾期31~60天	7,331	0.94%	69
逾期61~90天	3,120	6.03%	188
逾期91~180天	1	73.71%	1
逾期181~365天	38	91.38%	35
逾期365天以上	<u>11,498</u>	100%	<u>11,498</u>
	<u>\$ 348,033</u>		<u>11,892</u>

民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日係採用已發生信用損失模式考量應收帳款及應收票據之備抵呆帳。本公司民國一〇六年十二月三十一日及九月三十日已逾期但未減損應收票據及應收帳款之帳齡分析如下：

	<u>106.12.31</u>	<u>106.9.30</u>
逾期0~90天	\$ 10,778	53,943
逾期91~365天	<u>1,496</u>	<u>12</u>
	<u>\$ 12,274</u>	<u>53,955</u>

本公司民國一〇六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，均以1.93%之折現評估未來現金流量已有明顯減損並分別提列備抵減損11,569千元及11,646千元。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司應收票據、應收帳款及長期應收款之備抵損失變動表如下：

	107年 1月至9月	106年1月至9月		合 計
		個別評 估之減 損損失	群組評 估之減 損損失	
期初餘額(依IAS 39)	\$ 12,075	12,324	-	12,324
初次適用IFRS 9之調整	-			
期初餘額(依IFRS 9)	12,075			
認列之減損損失	58	101	-	101
本期因收回而迴轉減損損失	(241)	(254)	-	(254)
期末餘額	<u>\$ 11,892</u>	<u>12,171</u>	<u>-</u>	<u>12,171</u>

(四)其他應收款

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
其他應收款—其他	<u>\$ 369</u>	<u>1,341</u>	<u>294</u>

本公司民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，並未有逾期之其他應收款，且經評估無須提列減損損失。其餘信用風險資訊請詳附註六(十六)。

(五)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	107.9.30	106.12.31	106.9.30
原 料	\$ 314,491	251,853	256,100
在 製 品	21,857	15,566	23,738
製 成 品	135,015	122,590	119,227
商品存貨	280	87	44
在途存貨	9,213	62,689	12,178
	<u>\$ 480,856</u>	<u>452,785</u>	<u>411,287</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
存貨損失提列淨額	\$ 1,000	-	500	500
閒置產能損失	3,627	1,772	10,005	6,927
存貨盤損(盈)淨額	87	(10)	19	(110)
下腳收入	(1,157)	(958)	(3,205)	(2,503)
合 計	\$ <u>3,557</u>	<u>804</u>	<u>7,319</u>	<u>4,814</u>

(六)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：

	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
成 本：						
民國107年1月1日餘額	\$ 672,106	368,225	495,898	81,760	36,301	1,654,290
增 添	-	4,327	12,313	4,165	6,281	27,086
處 分	-	(44,525)	(5,660)	(5,699)	-	(55,884)
重 分 類	-	11,261	34,931	2,089	41,833	90,114
民國107年9月30日餘額	\$ <u>672,106</u>	<u>339,288</u>	<u>537,482</u>	<u>82,315</u>	<u>84,415</u>	<u>1,715,606</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>
折舊及減損損失：						
民國107年1月1日餘額	\$ -	250,471	201,121	40,665	-	492,257
折 舊	-	10,640	38,392	6,440	-	55,472
處 分	-	(44,525)	(5,660)	(5,699)	-	(55,884)
民國107年9月30日餘額	\$ <u>-</u>	<u>216,586</u>	<u>233,853</u>	<u>41,406</u>	<u>-</u>	<u>491,845</u>
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>-</u>	<u>248,358</u>	<u>190,100</u>	<u>38,414</u>	<u>-</u>	<u>476,872</u>
帳面價值：						
民國107年1月1日	\$ <u>672,106</u>	<u>117,754</u>	<u>294,777</u>	<u>41,095</u>	<u>36,301</u>	<u>1,162,033</u>
民國107年9月30日	\$ <u>672,106</u>	<u>122,702</u>	<u>303,629</u>	<u>40,909</u>	<u>84,415</u>	<u>1,223,761</u>
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>

民國一〇七年九月三十日、一〇六年十二月三十一日及九月三十日，已作為短期借款、長期借款及融資額度擔保之明細，請詳附註八。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(七)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

107.9.30				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD	1.660~2.060	107~108	\$ 190,681
信用狀借款	USD	3.332	108	2,876
擔保銀行借款	NTD	1.660~1.950	107~108	266,000
合計				<u>\$ 459,557</u>

106.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD	1.660~2.283	107	\$ 75,902
信用狀借款	USD	2.300~2.960	107	39,609
擔保銀行借款	NTD	1.628~1.950	107	203,700
合計				<u>\$ 319,211</u>

106.9.30				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD	1.670~2.283	106~107	\$ 82,871
信用狀借款	USD	2.050~2.930	106~107	73,354
擔保銀行借款	NTD	1.660~1.950	106~107	205,000
合計				<u>\$ 361,225</u>

民國一〇七年九月三十日、一〇六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362,708千元、427,304千元及387,491千元。

2.應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

107.9.30			
	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	1.4	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			37
合計			<u>\$ 29,963</u>

106.12.31			
	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			10
合計			<u>\$ 29,990</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

106.9.30			
	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>

3.長期借款

107.9.30				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
擔保銀行借款	NTD	1.50~2.14	108~112	\$ <u>347,448</u>
流動				\$ 81,760
非流動				265,688
合計				<u>\$ 347,448</u>

106.12.31				
	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>373,868</u>
流動				\$ 74,560
非流動				299,308
合計				<u>\$ 373,868</u>

106.9.30				
	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>

民國一〇七年九月三十日本公司尚未動用之長期借款額度為20,000千元；民國一〇六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。

有關本公司利率、外幣及流動性風險之暴險資訊，請詳附註六(十六)。

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。

(八)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，故本公司採用民國一〇六年及一〇五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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司列報為費用之明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ 217	261	654	783
推銷費用	7	8	21	23
管理費用	67	71	199	215
合計	<u>\$ 291</u>	<u>340</u>	<u>874</u>	<u>1,021</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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
營業成本	\$ 514	529	1,521	1,553
推銷費用	93	90	274	274
管理費用	54	53	157	155
	<u>\$ 661</u>	<u>672</u>	<u>1,952</u>	<u>1,982</u>

(九) 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。

總統府於民國一〇七年二月七日頒布所得稅法修正案將營利事業所得稅率自民國一〇七年度起由現行17%調高至20%。本公司已將該稅率變動對遞延所得稅之影響數1,183千元全數反應於估計全年有效稅率中。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 5,495	7,099	18,877	17,513
所得稅費用	<u>\$ 5,495</u>	<u>7,099</u>	<u>18,877</u>	<u>17,513</u>

本公司營利事業所得稅結算申報已奉稽徵機關核定至民國一〇五年度。

(十) 資本及其他權益

除保留盈餘一盈餘分配外，本公司於民國一〇七年及一〇六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一〇六年度財務報告附註六(十)。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

本公司分別於民國一〇七年六月五日及一〇六年六月七日經股東常會決議民國一〇六年度及一〇五年度盈餘分配案，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：

	106年度		105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	\$ 0.80	<u>78,000</u>	0.60	<u>58,500</u>

(十一)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

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
	歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>19,689</u>	<u>29,594</u>	<u>68,644</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>0.20</u>	<u>0.30</u>	<u>0.70</u>	<u>0.77</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.稀釋每股盈餘

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>19,689</u>	<u>29,594</u>	<u>68,644</u>	<u>75,374</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>182</u>	<u>221</u>	<u>241</u>	<u>283</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>97,682</u>	<u>97,721</u>	<u>97,741</u>	<u>97,783</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.20</u>	<u>0.30</u>	<u>0.70</u>	<u>0.77</u>

(十二)客戶合約之收入—收入之細分

	107年 7月至9月	107年 1月至9月
主要地區市場：		
臺灣	\$ 257,490	797,526
中國	43,380	130,525
印尼	35,945	74,530
馬來西亞	26,698	67,979
其他國家	<u>20,231</u>	<u>59,882</u>
	\$ <u>383,744</u>	<u>1,130,442</u>
主要產品/服務線：		
鋼線	\$ 88,227	236,552
鋼棒	282,258	848,630
其他	<u>13,259</u>	<u>45,260</u>
	\$ <u>383,744</u>	<u>1,130,442</u>

(十三)收入

	106年 7月至9月	106年 1月至9月
商品銷售	\$ 387,491	1,022,091
加工收入	<u>12,376</u>	<u>40,545</u>
	\$ <u>399,867</u>	<u>1,062,636</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十四)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。

本公司民國一〇七年及一〇六年七月一日至九月三十日及一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為531千元、772千元、1,843千元及1,955千元，董監事酬勞提列金額分別為795千元、1,158千元、2,764千元及2,933千元，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。

本公司民國一〇六年度及一〇五年度員工酬勞提列金額分別為2,660千元及2,128千元，董監事酬勞提列金額分別為3,991千元及3,192千元，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。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
利息收入	\$ 510	546	1,848	1,445
其他	297	2,171	865	2,553
	<u>\$ 807</u>	<u>2,717</u>	<u>2,713</u>	<u>3,998</u>

2.其他利益及損失

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,279)	638	2,818	(6,634)
其他	(216)	158	(276)	400
	<u>\$ (1,495)</u>	<u>796</u>	<u>2,542</u>	<u>(6,234)</u>

3.財務成本

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
利息費用	\$ (4,045)	(3,906)	(11,446)	(10,805)

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十六)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一〇六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
107年9月30日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 190,681	194,658	194,658	-	-	-
擔保銀行借款	266,000	267,484	267,484	-	-	-
應付短期票券	29,963	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	81,760	82,748	82,748	-	-	-
長期擔保銀行借款	265,688	278,138	5,575	110,483	162,080	-
應付票據	44,991	44,991	44,991	-	-	-
應付帳款	139,508	139,508	139,508	-	-	-
其他應付款	20,361	20,361	20,361	-	-	-
	<u>\$ 1,038,952</u>	<u>1,057,888</u>	<u>785,325</u>	<u>110,483</u>	<u>162,080</u>	<u>-</u>
106年12月31日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 75,902	116,309	116,309	-	-	-
擔保銀行借款	203,700	204,326	204,326	-	-	-
應付短期票券	29,990	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	74,560	75,496	75,496	-	-	-
長期擔保銀行借款	299,308	316,267	6,373	78,867	231,027	-
應付票據	24,893	24,893	24,893	-	-	-
應付帳款	171,889	171,889	171,889	-	-	-
其他應付款	22,132	22,132	22,132	-	-	-
	<u>\$ 902,374</u>	<u>961,312</u>	<u>651,418</u>	<u>78,867</u>	<u>231,027</u>	<u>-</u>
106年9月30日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 82,871	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>\$ 898,204</u>	<u>992,984</u>	<u>661,752</u>	<u>81,897</u>	<u>249,335</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	
107年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,456	30.535	136,067
人 民 幣	\$	7,835	4.438	34,772
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	172	30.535	5,258
106年12月31日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,615	29.800	137,534
人 民 幣	\$	7,632	4.572	34,893
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,686	29.800	80,042
106年9月30日				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	4,538	30.260	137,318
人 民 幣	\$	7,564	4.552	34,429
<u>金融負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	2,734	30.260	82,743

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、按攤銷後成本衡量之金融資產—流動、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。於民國一〇七年及一〇六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，民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8,279千元及4,450千元。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金額之匯率資訊如下：

新 台 幣	107年1月至9月		106年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
	\$ 2,818	-	(6,634)	-

(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，本公司民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加6,053千元及5,645千元，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：

	107.9.30				
	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					
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ 4,156	4,156	-	-	4,156
按攤銷後成本衡量之金融資產					
現金及約當現金	144,966	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	336,141	-	-	-	-
其他應收款	369	-	-	-	-
備償戶定期存款、備償戶活期存款及附買回公司債	58,388	-	-	-	-
存出保證金	2,736	-	-	-	-
小 計	542,600	-	-	-	-
合 計	\$ 546,756	4,156	-	-	4,156

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

		107.9.30			
		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	\$ 459,557	-	-	-	-
應付短期票券	29,963	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	184,499	-	-	-	-
其他應付款	20,361	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	347,448	-	-	-	-
合計	<u>\$ 1,041,828</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		106.12.31			
		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	\$ 3,545	3,545	-	-	3,545
放款及應收款					
現金及約當現金	180,858	-	-	-	-
應收票據、應收帳款及長期應收款(含關係人)	297,919	-	-	-	-
其他應收款	1,341	-	-	-	-
其他金融資產—流動	52,221	-	-	-	-
存出保證金	2,736	-	-	-	-
小計	535,075	-	-	-	-
合計	<u>\$ 538,620</u>	<u>3,545</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,545</u>
按攤銷後成本衡量之金融負債					
短期借款	\$ 319,211	-	-	-	-
應付短期票券	29,990	-	-	-	-
應付票據及應付帳款	196,782	-	-	-	-
其他應付款	22,132	-	-	-	-
長期借款(含一年內到期長期負債)	373,868	-	-	-	-
合計	<u>\$ 941,983</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	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、應收帳款及長期應收款(含關係人)	306,459	-	-	-	-
其他應收款(含關係人)	294	-	-	-	-
其他金融資產－流動	64,202	-	-	-	-
小計	550,881	-	-	-	-
合計	\$ 554,636	3,520	-	-	3,520
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	\$ 971,558	-	-	-	-

(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，其公允價值係分別參照市場報價決定。

(十七)財務風險管理

本公司財務風險管理目標及政策與民國一〇六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報告附註(續)

(十八)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇六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一〇六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一〇六年度財務報告附註六(十七)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一〇七年及一〇六年一月一日至九月三十日未有非現金交易投資及籌資活動。

本公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日來自籌資活動之負債之調節如下表：

	107.1.1	現金流量	非現金之變動		107.9.30
			匯率變動	票券折價 攤銷數	
長期借款(含一年內到期長期負債)	\$ 373,868	(26,420)	-	-	347,448
短期借款	319,211	141,937	(1,591)	-	459,557
應付短期票券	29,990	-	-	(27)	29,963
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 723,069</u>	<u>115,517</u>	<u>(1,591)</u>	<u>(27)</u>	<u>836,968</u>

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

於本財務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

(二)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：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
其他關係人	<u>\$ 1,578</u>	<u>1,348</u>	<u>4,259</u>	<u>4,222</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損失。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 1,876	1,792	1,693
應收帳款—關係人	其他關係人	369	296	397
其他應收款	其他關係人	-	-	20
		<u>\$ 2,245</u>	<u>2,088</u>	<u>2,110</u>

(三) 主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	107年 7月至9月	106年 7月至9月	107年 1月至9月	106年 1月至9月
短期員工福利	\$ 3,024	3,530	9,820	9,558

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	107.9.30	106.12.31	106.9.30
銀行存款及附買回公司債(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產)	短期借款及應付短期票券	\$ 58,388	-	-
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	-	52,221	64,202
應收票據	短期借款	61,976	33,043	30,575
不動產、廠房及設備	短期借款及長期借款	835,670	761,842	764,924
合計		<u>\$ 956,034</u>	<u>847,106</u>	<u>859,701</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 民國一〇七年九月三十日、一〇六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20,489千元、77,017千元及60,461千元。

(二) 民國一〇七年九月三十日、一〇六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420,200千元、420,000千元及420,000千元。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)截至民國一〇七年九月三十日止，本公司已簽訂尚未完工支付之託外承包設備工程合約金額為22,600千元。

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	107年7月至9月			106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	20,299	5,515	25,814	21,664	5,087	26,751
勞健保費用	2,063	423	2,486	2,069	377	2,446
退休金費用	731	221	952	790	222	1,012
董事酬金	-	1,483	1,483	-	1,971	1,971
其他員工福利費用	2,337	622	2,959	2,417	999	3,416
折舊費用	18,865	158	19,023	18,080	158	18,238
攤銷費用	25	35	60	44	12	56

功 能 別 性 質 別	107年1月至9月			106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	61,676	16,492	78,168	62,043	16,247	78,290
勞健保費用	6,339	1,404	7,743	6,079	1,115	7,194
退休金費用	2,175	651	2,826	2,336	667	3,003
董事酬金	-	4,795	4,795	-	4,918	4,918
其他員工福利費用	6,758	1,865	8,623	6,137	1,785	7,922
折舊費用	54,999	473	55,472	54,944	456	55,400
攤銷費用	75	105	180	132	84	216

(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

民國一〇七年第三季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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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－第一金全球AI精準醫療基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	1,114	-	1,114	—
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	1,051	-	1,051	—
本公司	基金－元大實質多重資產基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	886	-	886	—
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	1,105	-	1,105	—

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。

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。