

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
民國一〇八年及一〇七年第三季

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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	14~29
(七)關係人交易	29~30
(八)質押之資產	31
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其 他	31~32
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	32
2.轉投資事業相關資訊	32
3.大陸投資資訊	32
(十四)部門資訊	33



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一〇八年及一〇七年九月三十日之資產負債表，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一〇八年及一〇七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一〇八年及一〇七年九月三十日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一〇八年及一〇七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
民國一〇八年十一月六日

民國一〇八年及一〇七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

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

	108.9.30		107.12.31		107.9.30			108.9.30		107.12.31		107.9.30	
	金額	%	金額	%	金額	%		金額	%	金額	%	金額	%
11xx 資產							21xx 負債及權益						
1100 流動資產：							2100 流動負債：						
1100 現金及約當現金(附註六(一))	\$ 103,507	5	162,380	7	144,966	6	2100 短期借款(附註六(七)及八)	\$ 533,459	25	492,667	22	459,557	20
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	4,224	-	3,745	-	4,156	-	2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	29,984	1	29,937	1	29,963	1
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	56,697	3	71,832	3	58,388	3	2320 一年內到期長期負債(附註六(七)及八)	105,500	5	79,120	3	81,760	4
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	70,022	3	73,527	4	114,276	5	2150 應付票據	16,354	1	25,123	1	44,991	2
1160 應收票據—關係人淨額(附註六(三)及七)	-	-	-	-	1,876	-	2170 應付帳款	115,415	5	170,160	7	139,508	6
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	205,789	10	181,313	8	219,620	10	2219 其他應付款(附註六(十四))	35,425	2	41,335	2	42,321	2
1180 應收帳款—關係人淨額(附註六(三)及七)	112	-	-	-	369	-	2230 本期所得稅負債	-	-	12,151	1	18,928	1
1200 其他應收款	331	-	859	-	369	-	2281 租賃負債—流動(附註三及六(八))	1,590	-	-	-	-	-
130x 存貨(附註六(四))	509,749	23	568,284	25	480,856	21	2399 其他流動負債	6,452	-	5,917	-	5,947	-
1479 預付款項及其他流動資產	13,768	1	10,802	-	19,308	1	流動負債合計	844,179	39	856,410	37	822,975	36
流動資產合計	964,199	45	1,072,742	47	1,044,184	46	25xx 非流動負債：						
15xx 非流動資產：							2540 長期借款(附註六(七)及八)	160,188	8	247,188	11	265,688	12
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	1,177,114	55	1,214,796	53	1,223,761	54	2581 租賃負債—非流動(附註三及六(八))	3,075	-	-	-	-	-
1755 使用權資產(附註三及六(六))	4,643	-	-	-	-	-	2640 淨確定福利負債	9,800	-	13,461	1	11,540	-
1840 遞延所得稅資產	8,468	-	8,468	-	6,701	-	非流動負債合計	173,063	8	260,649	12	277,228	12
1915 預付設備款	3,664	-	551	-	1,910	-	負債總計	1,017,242	47	1,117,059	49	1,100,203	48
1990 其他非流動資產(附註六(三))	2,866	-	3,307	-	3,367	-	31xx 權益(附註六(十一))：						
非流動資產合計	1,196,755	55	1,227,122	53	1,235,739	54	3100 股本	975,000	45	975,000	42	975,000	43
資產總計	\$ 2,160,954	100	2,299,864	100	2,279,923	100	3200 資本公積	10,438	-	10,438	-	10,438	-
							3300 保留盈餘：						
							3310 法定盈餘公積	44,682	2	37,196	2	37,196	2
							3350 未分配盈餘	113,592	6	160,171	7	157,086	7
							權益總計	1,143,712	53	1,182,805	51	1,179,720	52
							2-3xxx 負債及權益總計	\$ 2,160,954	100	2,299,864	100	2,279,923	100

董事長：潘仲良



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

民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年7月至9月		107年7月至9月		108年1月至9月		107年1月至9月	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 310,426	100	383,744	100	939,179	100	1,130,442	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(九)及(十四))	<u>287,589</u>	<u>93</u>	<u>333,337</u>	<u>87</u>	<u>856,468</u>	<u>91</u>	<u>976,312</u>	<u>86</u>
5900 營業毛利	<u>22,837</u>	<u>7</u>	<u>50,407</u>	<u>13</u>	<u>82,711</u>	<u>9</u>	<u>154,130</u>	<u>14</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十四)及七)：								
6100 推銷費用	10,998	4	12,811	3	31,563	3	35,525	3
6200 管理費用	6,958	2	7,993	2	22,192	2	24,835	2
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>(387)</u>	<u>-</u>	<u>(314)</u>	<u>-</u>	<u>(1,983)</u>	<u>-</u>	<u>58</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>17,569</u>	<u>6</u>	<u>20,490</u>	<u>5</u>	<u>51,772</u>	<u>5</u>	<u>60,418</u>	<u>5</u>
6900 營業淨利	<u>5,268</u>	<u>1</u>	<u>29,917</u>	<u>8</u>	<u>30,939</u>	<u>4</u>	<u>93,712</u>	<u>9</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(八)及(十五))：								
7010 其他收入	651	-	807	-	1,622	-	2,713	-
7020 其他利益及損失	10	-	(1,495)	-	3,794	-	2,542	-
7050 財務成本	<u>(3,938)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,045)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,752)</u>	<u>(1)</u>	<u>(11,446)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(3,277)</u>	<u>(1)</u>	<u>(4,733)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,336)</u>	<u>(1)</u>	<u>(6,191)</u>	<u>(1)</u>
繼續營業部門稅前淨利	1,991	-	25,184	7	24,603	3	87,521	8
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>470</u>	<u>-</u>	<u>5,495</u>	<u>2</u>	<u>5,196</u>	<u>1</u>	<u>18,877</u>	<u>2</u>
本期淨利	<u>1,521</u>	<u>-</u>	<u>19,689</u>	<u>5</u>	<u>19,407</u>	<u>2</u>	<u>68,644</u>	<u>6</u>
8300 本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	<u>\$ 1,521</u>	<u>-</u>	<u>19,689</u>	<u>5</u>	<u>19,407</u>	<u>2</u>	<u>68,644</u>	<u>6</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 0.02</u>		<u>0.20</u>		<u>0.20</u>		<u>0.70</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 0.02</u>		<u>0.20</u>		<u>0.20</u>		<u>0.70</u>	

董事長：潘仲良



(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

民國一〇八年及一〇七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
民國一〇八年一月一日餘額	\$ 975,000	10,438	37,196	160,171	197,367	1,182,805
盈餘指撥及分配：						
提列法定盈餘公積	-	-	7,486	(7,486)	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(58,500)	(58,500)	(58,500)
本期淨利	-	-	-	19,407	19,407	19,407
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	19,407	19,407	19,407
民國一〇八年九月三十日餘額	\$ 975,000	10,438	44,682	113,592	158,274	1,143,712

董事長：潘仲良



(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

民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	108年1月至9月	107年1月至9月
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 24,603	87,521
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	56,998	55,472
攤銷費用	139	180
預期信用減損迴轉利益淨額	(1,983)	(183)
利息費用	11,752	11,446
利息收入	(988)	(1,848)
預付設備款轉列費用數	-	111
收益費損項目合計	65,918	65,178
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	(479)	(611)
應收票據	3,505	(39,711)
應收票據－關係人	-	(84)
應收帳款(含長期應收款)	(22,493)	1,829
應收帳款－關係人	(112)	(73)
其他應收款	528	972
存貨	58,535	(28,071)
預付款項及其他流動資產	2,117	(4,892)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	41,601	(70,641)
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(8,769)	20,098
應付帳款	(54,745)	(32,381)
其他應付款	(7,348)	(4,357)
其他流動負債	535	183
淨確定福利負債	(3,661)	(3,626)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(73,988)	(20,083)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(32,387)	(90,724)
調整項目合計	33,531	(25,546)
營運產生之現金流入	58,134	61,975
收取之利息	988	1,848
支付之利息	(11,860)	(11,456)
支付之所得稅	(21,879)	(28,378)
營業活動之淨現金流入	25,383	23,989
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)
處分按攤銷後成本衡量之金融資產	15,135	-
取得不動產、廠房及設備	(16,453)	(31,076)
其他非流動資產減少	302	-
預付設備款增加	(3,664)	(58,564)
投資活動之淨現金流出	(4,680)	(95,807)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,023,394	663,766
短期借款減少	(982,047)	(521,829)
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	(60,620)	(56,420)
租賃本金償還	(1,248)	-
發放現金股利	(58,500)	(78,000)
籌資活動之淨現金(流出)流入	(79,021)	37,517
匯率變動對現金及約當現金之影響	(555)	(1,591)
本期現金及約當現金減少數	(58,873)	(35,892)
期初現金及約當現金餘額	162,380	180,858
期末現金及約當現金餘額	\$ 103,507	144,966

董事長：潘仲良



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

民國一〇八年及一〇七年第三季

(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一〇八年十一月六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

本公司自民國一〇八年起全面採用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並於民國一〇八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16號「租賃」	2019年1月1日
國際財務報導解釋第23號「所得稅務處理之不確定性」	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

除國際財務報導準則第十六號「租賃」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：

國際財務報導準則第十六號「租賃」(以下簡稱國際財務報導準則第十六號)取代現行國際會計準則第十七號「租賃」(以下簡稱國際會計準則第十七號)、國際財務報導解釋第四號「決定一項安排是否包含租賃」(以下簡稱國際財務報導解釋第四號)、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」。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司採修正式追溯法過渡至國際財務報導準則第十六號，將初次適用之累積影響數認列於民國一〇八年一月一日，相關會計政策變動之性質及影響說明如下：

1.租賃定義

本公司先前係依據國際財務報導解釋第四號於合約開始日判斷一項協議是否屬或包含租賃。變更會計政策後則係以國際財務報導準則第十六號之租賃定義評估合約是否屬或包含租賃，會計政策詳附註四(二)。

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司選擇採用權宜作法豁免評估初次適用日前之交易是否為租賃，亦即，將先前已辨識為租賃之合約直接適用國際財務報導準則第十六號之規定。先前已依據國際會計準則第十七號及國際財務報導解釋第四號辨識非屬租賃之合約則不再重新評估是否為租賃。因此，國際財務報導準則第十六號所規定之租賃定義僅適用於初次適用日及之後所簽訂或變更之合約。

2.承租人

本公司為承租人之交易，先前係依據租賃合約是否已移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬評估其分類。於國際財務報導準則第十六號下，則針對租賃合約於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。

本公司選擇將承租運輸設備及其他設備適用短期租賃之認列豁免。

先前於國際會計準則第十七號下分類為營業租賃之合約：

過渡時，租賃負債係以剩餘租賃給付現值衡量，並使用初次適用日本公司增額借款利率折現。使用權資產則以下列金額之一衡量：

- A.該使用權資產之帳面金額，如同自開始日已適用國際財務報導準則第十六號，但使用初次適用日之承租人增額借款利率折現。本公司適用此方式於其大型不動產租賃；或
- B.租賃負債之金額，調整與該租賃有關之所有預付或應付之租賃給付金額。本公司適用此方式於前述以外之其他所有租賃。

此外，本公司採用以下權宜作法過渡至國際財務報導準則第十六號：

- A.針對具有類似特性之租賃組合採用單一折現率。
- B.針對租賃期間於初次適用日後12個月內結束之租賃，適用豁免而不認列使用權資產及租賃負債。
- C.不將原始直接成本計入初次適用日之使用權資產衡量中。
- D.於租賃合約包含租賃延長或終止選擇權下，決定租賃期間時，採用後見之明。

3.出租人

除轉租外，本公司無須針對其為出租人之交易於過渡至國際財務報導準則第十六號時進行任何調整，而係自初次適用日起適用國際財務報導準則第十六號處理其出租交易。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

4.對財務報告之影響

過渡至國際財務報導準則第十六號時，本公司於初次適用日認列使用權資產及租賃負債之金額均為1,510千元。租賃負債係以本公司初次適用日之增額借款利率將租賃給付折現，所使用之利率其加權平均數為1.81%。

初次適用日之前一年度揭露之營業租賃承諾金額與初次適用日認列之租賃負債金額調節如下：

	<u>108.1.1</u>
107.12.31財務報告揭露之租賃承諾金額	\$ -
因不具重大性財務報告未揭露金額	1,981
認列豁免：	
短期租賃	<u>(443)</u>
	<u>\$ 1,538</u>
以108.1.1增額借款利率折現後之金額	\$ 1,510
107.12.31認列之融資租賃負債金額	<u>-</u>
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 1,510</u>

(二)民國一〇九年採用金管會認可並生效之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國一〇八年七月二十九日金管證審字第1080323028號令，公開發行以上公司應自民國一〇九年起全面採用經金管會認可並於民國一〇九年生效之國際財務報導準則。相關準則及解釋彙列如下：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	國際會計準則 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
國際會計準則第1號及國際會計準則第8號之修正「重大之定義」	2020年1月1日

本公司評估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。

(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。

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際財務報導準則第9號、國際會計準則第39號及國際財務報導準則第7號之修正「利率指標變革」	2020年1月1日

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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，本財務報告重大會計政策之彙總說明與民國一〇七年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇七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) 租賃(民國一〇八年一月一日開始適用)

1. 租賃之判斷

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬或包含租賃，若合約轉讓對已辨認資產之使用之控制權一段時間以換得對價，則合約係屬或包含租賃。為評估合約是否係屬租賃，本公司針對以下項目評估：

- (1) 該合約涉及使用一項已辨認資產，該已辨認資產係於合約中被明確指定或藉由於可供使用之時被隱含指定，其實體可區分或可代表實質所有產能。若供應者具有可替換該資產之實質性權利，則該資產並非已辨認資產；且
- (2) 於整個使用期間具有取得來自使用已辨認資產之幾乎所有經濟效益之權利；且
- (3) 於符合下列情況之一時，取得主導已辨認資產之使用之權利：
 - 客戶在整個使用期間具有主導已辨認資產之使用方式及使用目的之權利。
 - 有關該資產之使用方式及使用目的之攸關決策係預先決定，且：
 - 客戶在整個使用期間具有操作該資產之權利，且供應者並無改變該等操作指示之權利；或
 - 客戶設計該資產之方式已預先決定其整個使用期間之使用方式及使用目的。

於租賃成立日或重評估合約是否包含租賃時，本公司係以相對單獨價格為基礎將合約中之對價分攤至個別租賃組成部份。

2. 承租人

本公司於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債，使用權資產係以成本為原始衡量，該成本包含租賃負債之原始衡量金額，調整租賃開始日或之前支付之任何租賃給付，並加計所發生之原始直接成本及為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點或標的資產之估計成本，同時減除收取之任何租賃誘因。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

使用權資產後續於租賃開始日至使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者以直線法提列折舊。此外，本公司定期評估使用權資產是否發生減損並處理任何已發生之減損損失，並於租賃負債發生再衡量的情況下配合調整使用權資產。

租賃負債係以租賃開始日尚未支付之租賃給付之現值為原始衡量。若租賃隱含利率容易確定，則折現率為該利率，若並非容易確定，則使用本公司之增額借款利率。一般而言，本公司係採用其增額借款利率為折現率。

計入租賃負債衡量之租賃給付包括：

- (1) 固定給付，包括實質固定給付；
- (2) 取決於某項指數或費率之變動租賃給付，採用租賃開始日之指數或費率為原始衡量；
- (3) 預期支付之殘值保證金額；及
- (4) 於合理確定將行使購買選擇權或租賃終止選擇權時之行使價格或所須支付之罰款。

租賃負債後續係以有效利息法計提利息，並於發生以下情況時再衡量其金額：

- (1) 用以決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動；
- (2) 預期支付之殘值保證金額有變動；
- (3) 標的資產購買選擇權之評估有變動；
- (4) 對是否行使延長或終止選擇權之估計有所變動，而更改對租賃期間之評估；
- (5) 租賃標的、範圍或其他條款之修改。

租賃負債因前述用以決定租賃給付之指數或費率變動、殘值保證金額有變動以及購買、延長或終止選擇權之評估變動而再衡量時，係相對應調整使用權資產之帳面金額，並於使用權資產之帳面金額減至零時，將剩餘之再衡量金額認列於損益中。

對於減少租賃範圍之租賃修改，則係減少使用權資產之帳面金額以反映租賃之部分或全面終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額則認列於損益中。

本公司將不符合投資性不動產定義之使用權資產及租賃負債分別以單行項目表達於資產負債表中。

針對運輸設備及其他資訊設備租賃之短期租賃及低價值標的資產租賃，本公司選擇不認列使用權資產及租賃負債，而係將相關租賃給付依直線基礎於租賃期間內認列為費用。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

3. 出租人

本公司為出租人之交易，係於租賃成立日將租賃合約依其是否移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬分類，若是則分類為融資租賃，否則分類為營業租賃。於評估時，本公司考量包括租賃期間是否涵蓋標的資產經濟年限之主要部分等相關特定指標。

若本公司為轉租出租人，則係分別處理主租賃及轉租交易，並以主租賃所產生之使用權資產評估轉租交易之分類。若主租賃為短期租賃並適用認列豁免，則應將其轉租交易分類為營業租賃。

若協議包含租賃及非租賃組成部分，本公司使用國際財務報導準則第十五號之規定分攤合約中之對價。

(三) 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。

(四) 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。

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一〇七年度財務報告附註五一致。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一〇七年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇七年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
庫存現金	\$ 237	62	62
活期存款及支票存款	37,060	75,441	67,066
外幣存款	22,754	52,074	28,016
定期存款	<u>43,456</u>	<u>34,803</u>	<u>49,822</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 103,507</u>	<u>162,380</u>	<u>144,966</u>

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

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
基金	<u>\$ 4,224</u>	<u>3,745</u>	<u>4,156</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
備償戶活期存款	\$ 38,697	53,832	40,388
備償戶定期存款	9,000	9,000	9,000
附買回公司債	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
合計	<u>\$ 56,697</u>	<u>71,832</u>	<u>58,388</u>

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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一〇八年九月三十日、一〇七年十二月三十一日及九月三十日，本公司上述金融資產已作為借款擔保，請詳附註八。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
應收票據	\$ 70,022	73,527	114,276
應收票據－關係人	-	-	1,876
應收帳款	206,652	184,130	220,184
應收帳款－關係人	112	-	369
長期應收款	-	11,250	11,328
減：備抵損失	<u>863</u>	<u>14,067</u>	<u>11,892</u>
	<u>\$ 275,923</u>	<u>254,840</u>	<u>336,141</u>

本公司民國一〇八年九月三十日、一〇七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41,010千元、39,385千元及61,976千元提供作為借款擔保品，請詳附註八。

本公司針對所有應收票據及應收帳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，該等應收票據及應收帳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。

本公司應收票據及應收帳款之預期信用損失分析如下：

	<u>108.9.30</u>		
	<u>應收票據及 帳款帳面金額</u>	<u>加權平均預期 信用損失率</u>	<u>備抵存續期間 預期信用損失</u>
未逾期	\$ 211,558	0.00%	-
逾期30天以下	44,574	0.00%	-
逾期31~60天	14,699	0.00%	-
逾期61~90天	3,396	8.19%	278
逾期91~180天	2,403	17.84%	429
逾期365天以上	<u>156</u>	100%	<u>156</u>
	<u>\$ 276,786</u>		<u>863</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	107.12.31		
	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	\$ 213,633	0.02%	35
逾期30天以下	26,830	0.11%	29
逾期31~60天	6,107	2.96%	181
逾期61~90天	9,173	11.22%	1,028
逾期91~180天	1,708	78.32%	1,338
逾期365天以上	11,456	100%	11,456
	<u>\$ 268,907</u>		<u>14,067</u>

	107.9.30		
	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	11,498	100%	11,498
	<u>\$ 348,033</u>		<u>11,892</u>

本公司應收票據及應收帳款之備抵損失變動表如下：

	108年 1月至9月	107年 1月至9月
期初餘額	\$ 14,067	12,075
認列之減損損失	-	58
減損損失迴轉	(1,983)	(241)
本期因無法收回而沖銷之金額	(11,221)	-
期末餘額	<u>\$ 863</u>	<u>11,892</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(四)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	<u>108.9.30</u>	<u>107.12.31</u>	<u>107.9.30</u>
原 料	\$ 329,340	362,566	314,491
在 製 品	16,807	18,038	21,857
製 成 品	150,558	134,406	135,015
商品存貨	49	135	280
在途存貨	<u>12,995</u>	<u>53,139</u>	<u>9,213</u>
	<u>\$ 509,749</u>	<u>568,284</u>	<u>480,856</u>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

本公司民國一〇八年及一〇七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：

	<u>108年</u>	<u>107年</u>	<u>108年</u>	<u>107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>
存貨損失提列淨額	\$ 2,000	1,000	2,000	500
未分攤製造費用	7,057	3,627	19,049	10,005
存貨盤損(盈)淨額	(10)	87	38	19
下腳收入	<u>(610)</u>	<u>(1,157)</u>	<u>(1,902)</u>	<u>(3,205)</u>
合 計	<u>\$ 8,437</u>	<u>3,557</u>	<u>19,185</u>	<u>7,319</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：

	<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>
成 本：						
民國108年1月1日餘額	\$ 672,106	343,147	533,475	87,269	83,845	1,719,842
增 添	-	855	5,610	1,265	10,316	18,046
處 分	-	(22,624)	(9,465)	(10,353)	-	(42,442)
重 分 類	-	-	-	364	(364)	-
民國108年9月30日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>321,378</u>	<u>529,620</u>	<u>78,545</u>	<u>93,797</u>	<u>1,695,446</u>
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>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(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108年1月1日餘額	\$ -	219,815	242,066	43,165	-	505,046
折 舊	-	9,638	39,554	6,536	-	55,728
處 分	-	(22,624)	(9,465)	(10,353)	-	(42,442)
民國108年9月30日餘額	\$ -	<u>206,829</u>	<u>272,155</u>	<u>39,348</u>	-	<u>518,332</u>
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>216,586</u>	<u>233,853</u>	<u>41,406</u>	-	<u>491,845</u>
帳面價值：						
民國108年1月1日	\$ <u>672,106</u>	<u>123,332</u>	<u>291,409</u>	<u>44,104</u>	<u>83,845</u>	<u>1,214,796</u>
民國108年9月30日	\$ <u>672,106</u>	<u>114,549</u>	<u>257,465</u>	<u>39,197</u>	<u>93,797</u>	<u>1,177,114</u>
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>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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。

(六)使用權資產

本公司承租運輸設備之成本及折舊，其變動明細如下：

	運輸設備
使用權資產成本：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
追溯適用IFRS16之影響數	<u>1,510</u>
民國108年1月1日重編後餘額	1,510
增 添	<u>4,403</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u><u>5,913</u></u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
折 舊	<u>1,270</u>
民國108年9月30日餘額	\$ <u><u>1,270</u></u>
帳面價值：	
民國108年9月30日	\$ <u><u>4,643</u></u>

本公司於民國一〇七年一月一日至九月三十日以營業租賃承租運輸設備。

(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

	108.9.30			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.700~2.100	108~109	\$ 163,459
擔保銀行借款	NTD	1.691~1.950	108~109	<u>370,000</u>
合 計				\$ <u><u>533,459</u></u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

107.12.31				
	幣別	利率區間(%)	到期年度	金額
信用狀借款	NTD	1.681~2.100	108	\$ 206,222
信用狀借款	USD	3.580~4.070	108	20,445
擔保銀行借款	NTD	1.691~1.950	108	266,000
合計				<u>\$ 492,667</u>

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>

民國一〇八年九月三十日、一〇七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233,444千元、294,383千元及362,708千元。

2.應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

108.9.30			
	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	1.40	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			16
合計			<u>\$ 29,984</u>

107.12.31			
	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	1.40	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			63
合計			<u>\$ 29,937</u>

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	1.40	\$ 30,000
減：應付短期票券折價			37
合計			<u>\$ 29,963</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.長期借款

108.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.65~2.14	110~112	\$ <u><u>265,688</u></u>
流 動				\$ 105,500
非 流 動				<u>160,188</u>
合 計				\$ <u><u>265,688</u></u>

107.12.31				
	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><u>326,308</u></u>
流 動				\$ 79,120
非 流 動				<u>247,188</u>
合 計				\$ <u><u>326,308</u></u>

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><u>347,448</u></u>
流 動				\$ 81,760
非 流 動				<u>265,688</u>
合 計				\$ <u><u>347,448</u></u>

民國一〇八年九月三十日及一〇七年十二月三十一日，本公司均無尚未動用之長期借款額度；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。

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)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

108.9.30	
流 動	\$ <u><u>1,590</u></u>
非 流 動	\$ <u><u>3,075</u></u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

租賃認列於損益之金額如下：

	108年 7月至9月	108年 1月至9月
租賃負債之利息費用	\$ <u>23</u>	<u>54</u>
短期租賃之費用	\$ <u>23</u>	<u>466</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	108年 1月至9月
租賃之現金流出總額	\$ <u>1,768</u>

(九)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，故本公司採用民國一〇七年及一〇六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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業成本	\$ 203	217	607	654
推銷費用	7	7	20	21
管理費用	<u>70</u>	<u>67</u>	<u>212</u>	<u>199</u>
合計	\$ <u>280</u>	<u>291</u>	<u>839</u>	<u>874</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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
營業成本	\$ 501	514	1,531	1,521
推銷費用	83	93	251	274
管理費用	<u>54</u>	<u>54</u>	<u>162</u>	<u>157</u>
	\$ <u>638</u>	<u>661</u>	<u>1,944</u>	<u>1,952</u>

(十)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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之所得稅費用明細如下：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 470	5,495	5,136	18,877
調整前期之當期所得稅	-	-	60	-
所得稅費用	<u>\$ 470</u>	<u>5,495</u>	<u>5,196</u>	<u>18,877</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一〇六年度。

(十一)資本及其他權益

除保留盈餘一盈餘分配外，本公司於民國一〇八年及一〇七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一〇七年度財務報告附註六(九)。

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。

本公司分別於民國一〇八年及一〇七年六月五日經股東常會決議民國一〇七年度及一〇六年度盈餘分配案，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：

	107年度		106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>	0.80	<u>78,000</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十二)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

	108年		107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	\$ 1,521	19,689	19,407	68,644
普通股加權平均流通在外股數	97,500	97,500	97,500	97,500
基本每股盈餘(元)	\$ 0.02	0.20	0.20	0.70

單位：千股

2.稀釋每股盈餘

	108年		107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	\$ 1,521	19,689	19,407	68,644
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	43	182	95	241
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	97,543	97,682	97,595	97,741
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.02	0.20	0.20	0.70

單位：千股

(十三)客戶合約之收入—收入之細分

主要地區市場：	108年		107年	
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
臺灣	\$ 201,771	257,490	636,268	797,526
中國	26,211	43,380	67,952	130,525
印尼	30,844	35,945	78,725	74,530
馬來西亞	24,900	26,698	70,705	67,979
其他國家	26,700	20,231	85,529	59,882
	\$ 310,426	383,744	939,179	1,130,442

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
主要產品/服務線：				
鋼 線	\$ 90,507	88,227	255,485	236,552
鋼 棒	207,575	282,258	641,271	848,630
其 他	<u>12,344</u>	<u>13,259</u>	<u>42,423</u>	<u>45,260</u>
	<u>\$ 310,426</u>	<u>383,744</u>	<u>939,179</u>	<u>1,130,442</u>

(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。

本公司民國一〇八年及一〇七年七月一日至九月三十日及一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為42千元、531千元、518千元及1,843千元，董監事酬勞提列金額分別為63千元、795千元、777千元及2,764千元，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。

本公司民國一〇七年度及一〇六年度員工酬勞提列金額分別為1,980千元及2,660千元，董監事酬勞提列金額分別為2,970千元及3,991千元，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

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息收入	\$ 277	510	988	1,848
其他收入—其他	<u>374</u>	<u>297</u>	<u>634</u>	<u>865</u>
其他收入合計	<u>\$ 651</u>	<u>807</u>	<u>1,622</u>	<u>2,713</u>

2.其他利益及損失

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
外幣兌換利益淨額	\$ (51)	(1,279)	3,269	2,818
其 他	<u>61</u>	<u>(216)</u>	<u>525</u>	<u>(276)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ 10</u>	<u>(1,495)</u>	<u>3,794</u>	<u>2,542</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

3.財務成本

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
利息費用	\$ <u>(3,938)</u>	<u>(4,045)</u>	<u>(11,752)</u>	<u>(11,446)</u>

(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一〇七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
108年9月30日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 163,459	164,272	164,272	-	-	-
擔保銀行借款	370,000	371,380	371,380	-	-	-
應付短期票券	29,984	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	105,500	106,613	106,613	-	-	-
長期擔保銀行借款	160,188	165,950	3,870	151,414	10,666	-
應付票據	16,354	16,354	16,354	-	-	-
應付帳款	115,415	115,415	115,415	-	-	-
其他應付款	19,945	19,945	19,945	-	-	-
租賃負債	4,665	4,803	1,659	1,431	1,713	-
	<u>\$ 985,510</u>	<u>994,732</u>	<u>829,508</u>	<u>152,845</u>	<u>12,379</u>	<u>-</u>
107年12月31日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 226,667	228,018	228,018	-	-	-
擔保銀行借款	266,000	266,642	266,642	-	-	-
應付短期票券	29,937	30,000	30,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	79,120	80,644	80,644	-	-	-
長期擔保銀行借款	247,188	257,286	4,624	141,414	111,248	-
應付票據	25,123	25,123	25,123	-	-	-
應付帳款	170,160	170,161	170,161	-	-	-
其他應付款	17,305	17,305	17,305	-	-	-
	<u>\$ 1,061,500</u>	<u>1,075,179</u>	<u>822,517</u>	<u>141,414</u>	<u>111,248</u>	<u>-</u>
107年9月30日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 193,557	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>\$ 1,041,828</u>	<u>1,057,888</u>	<u>785,325</u>	<u>110,483</u>	<u>162,080</u>	<u>-</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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
108年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 5,318	31.0400	165,076
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 49	31.0400	1,527
107年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,725	30.7000	145,058
人 民 幣	\$ 7,902	4.4700	35,320
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,958	30.7000	60,104
107年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,456	30.5350	136,067
人 民 幣	\$ 7,835	4.4380	34,772
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 172	30.5350	5,258

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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、應收帳款、其他應收款、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。於民國一〇八年及一〇七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，民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少8,177千元及8,279千元。兩期分析係採用相同基礎。

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：

	108年7月至9月		107年7月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ (51)	31.1997	(45)	30.6715
人 民 幣	-	4.4451	(1,234)	4.5030
	108年1月至9月		107年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ 2,441	31.0634	3,762	29.9394
人 民 幣	828	4.5190	(1,032)	4.5925
日 幣	-	0.2849	88	0.2792

(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，本公司民國一〇八年及一〇七年一月一日至九月三十日之稅前淨利將減少或增加5,994千元及6,053千元，主因係本公司之變動利率借款所致。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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(除下列所述者外，金融工具之帳面金額為公允價值之合理近似值，依規定無須揭露公允價值資訊)列示如下：

	108.9.30				
	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	\$ 4,224	4,224	-	-	4,224

	107.12.31				
	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	\$ 3,745	3,745	-	-	3,745

	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

(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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(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一〇七年度財務報告附註六(十六)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇七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一〇七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一〇七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

本公司於民國一〇八年及一〇七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。

本公司於民國一〇八年及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：

	108.1.1	現金流量	非現金之調節			108.9.30
			匯率變動 影響數	票券折價 攤銷數	其 他	
長期借款(含一年內到期長期負債)	\$ 326,308	(60,620)	-	-	-	265,688
短期借款	492,667	41,347	(555)	-	-	533,459
應付短期票券	29,937	-	-	47	-	29,984
租賃負債	1,510	(1,248)	-	-	4,403	4,665
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 850,422</u>	<u>(20,521)</u>	<u>(555)</u>	<u>47</u>	<u>4,403</u>	<u>833,796</u>

	107.1.1	現金流量	非現金之調節			107.9.30
			匯率變動 影響數	票券折價 攤銷數	其 他	
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>-</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(自民國一〇七年十月一日起，非為本公司之關係人)
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

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

關係人名稱	與本公司之關係
華一木材行	係為本公司之其他關係人，民國一〇七年十月一日前，該公司董事長為本公司董事；自民國一〇七年十月二日起至一〇八年十月二十一日止，其董事長與本公司相同；自民國一〇八年十月二十二日起，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：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
其他關係人	\$ <u>106</u>	<u>1,578</u>	<u>106</u>	<u>4,259</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。

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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
應收票據— 關係人	其他關係人	\$ -	-	1,876
應收帳款— 關係人	其他關係人	112	-	369
		<u>\$ 112</u>	<u>-</u>	<u>2,245</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年 7月至9月	107年 7月至9月	108年 1月至9月	107年 1月至9月
短期員工福利	\$ <u>2,075</u>	<u>3,024</u>	<u>6,854</u>	<u>9,820</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(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	108.9.30	107.12.31	107.9.30
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、應付短期票券及長期借款	\$ 56,697	71,832	58,388
應收票據	短期借款	41,010	39,385	61,976
不動產、廠房及設備	短期借款及長期借款	836,261	832,926	835,670
合計		<u>\$ 933,968</u>	<u>944,143</u>	<u>956,034</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇八年九月三十日、一〇七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23,848千元、63,564千元及20,489千元。
- (二)民國一〇八年九月三十日、一〇七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均為420,200千元。
- (三)截至民國一〇八年九月三十日止，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11,530千元。

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	108年7月至9月			107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	18,840	4,712	23,552	20,299	5,515	25,814
勞健保費用	2,056	414	2,470	2,063	423	2,486
退休金費用	704	214	918	731	221	952
董事酬金	-	1,172	1,172	-	1,483	1,483
其他員工福利費用	1,849	422	2,271	2,337	622	2,959
折舊費用	18,227	656	18,883	18,865	158	19,023
攤銷費用	-	35	35	25	35	60

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

功 能 別 性 質 別	108年1月至9月			107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	56,993	14,247	71,240	61,676	16,492	78,168
勞健保費用	6,425	1,358	7,783	6,339	1,404	7,743
退休金費用	2,138	645	2,783	2,175	651	2,826
董事酬金	-	4,127	4,127	-	4,795	4,795
其他員工福利費用	5,584	1,350	6,934	6,758	1,865	8,623
折舊費用	55,287	1,711	56,998	54,999	473	55,472
攤銷費用	34	105	139	75	105	180

(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

民國一〇八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。
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)：

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
				千單位	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	1,063	- %	1,063	-
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	1,163	- %	1,163	-
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	897	- %	897	-
本公司	基金－景順2023到期優質新興債券基金累積型－美元	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	4	1,101	- %	1,101	-

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。