

股票代碼：2024

志聯工業股份有限公司  
財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇八年度及一〇七年度

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、會計師查核報告書	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	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20
(六)重要會計項目之說明	21~38
(七)關係人交易	38~40
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40~41
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	41
2.轉投資事業相關資訊	41
3.大陸投資資訊	41
(十四)部門資訊	42
九、重要會計項目明細表	43~56



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

## 會計師查核報告

志聯工業股份有限公司董事會 公鑒：

### 查核意見

志聯工業股份有限公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、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)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以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十二月三十一日之財務狀況，與民國一〇八年及一〇七年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

### 查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與志聯工業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對志聯工業股份有限公司民國一〇八年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。本會計師判斷應溝通在查核報告上之關鍵查核事項如下：

#### 一、收入認列

有關收入認列之相關揭露請詳財務報告附註四(十一)及六(十三)。

#### 關鍵查核事項之說明：

志聯工業股份有限公司主要營業項目為製造加工及買賣各類鋼線及鋼棒等。銷貨收入係財務報告使用者評估志聯工業股份有限公司財務或業務績效之主要指標，並為衡量管理階層績效表現指標之一，且用以衡量與認列收入之假設或判斷仰賴管理階層之主觀判斷，故收入認列為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括瞭解並測試銷貨收入認列相關內部控制，評估志聯工業股份有限公司辨認合約收入之流程，並檢視相關客戶銷售合約條款及評估志聯工業股份有限公司之收入認列政策是否依相關公報規定辦理；另，本會計師針對志聯工業股份有限公司前十大銷售客戶及各產品別收入進行趨勢分析，以評估有無重大異常；針對本期有新增銷貨客戶屬關係人及本期新增為前十大銷貨客戶，檢視合約條款及資產負債表日前後之交易，評估有無重大異常；此外，執行銷貨收入交易測試，評估銷貨收入是否涵蓋於適當之期間。

## 二、存貨續後衡量

有關存貨續後衡量之相關揭露請詳財務報告附註四(七)、五及六(四)。

關鍵查核事項之說明：

志聯工業股份有限公司之存貨主要為各類鋼線及鋼棒等。存貨係按成本與淨變現價值孰低衡量，由於志聯工業股份有限公司之主要原料價格波動幅度大，存貨可能無法及時反映市場變化，導致存貨成本超過其淨變現價值，故存貨續後衡量為一關鍵查核事項。

因應之查核程序：

本會計師之主要查核程序包括取得存貨評價計算表，瞭解管理階層執行存貨續後衡量會計政策之合理性；檢視存貨庫齡報表並分析存貨庫齡變化情形；取得存貨後續衡量明細表並評估管理階層所採用之淨變現價值基礎之合理性，再選定樣本，取得相關憑證以評估存貨係按成本與淨變現價值孰低衡量。

## 管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任包括評估志聯工業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算志聯工業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

志聯工業股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

## 會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對志聯工業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使志聯工業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致志聯工業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 5.評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對志聯工業股份有限公司民國一〇八年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

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  
民國一〇九年三月六日



志聯工業股份有限公司

資產負債表

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108.12.31		107.12.31			108.12.31		107.12.31	
	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：				
現金及約當現金(附註六(一))	\$ 163,305	8	162,380	7	短期借款(附註六(七)及八)	\$ 485,128	23	492,667	22
1110 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註六(二))	4,441	-	3,745	-	2110 應付短期票券(附註六(七)及八)	54,929	3	29,937	1
1137 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動(附註六(二)及八)	67,286	3	71,832	3	2320 一年內到期長期負債(附註六(七)及八)	46,000	2	79,120	3
1150 應收票據淨額(附註六(三)及八)	56,074	3	73,527	4	2150 應付票據	14,483	-	25,123	1
1160 應收票據－關係人淨額(附註六(三)及七)	1,121	-	-	-	2170 應付帳款(附註七)	132,757	6	170,160	7
1170 應收帳款淨額(附註六(三))	169,243	8	181,313	8	2219 其他應付款(附註六(十四))	35,701	2	41,335	2
1180 應收帳款－關係人淨額(附註六(三)及七)	1,284	-	-	-	2230 本期所得稅負債	-	-	12,151	1
1200 其他應收款	411	-	859	-	2281 租賃負債－流動(附註三及六(八))	1,425	-	-	-
1220 本期所得稅資產	7,605	-	-	-	2399 其他流動負債	6,272	-	5,917	-
130x 存貨(附註六(四))	471,025	22	568,284	25		<u>776,695</u>	<u>36</u>	<u>856,410</u>	<u>37</u>
1479 預付款項及其他流動資產	5,471	-	10,802	-	25xx 非流動負債：				
流動資產合計	<u>947,266</u>	<u>44</u>	<u>1,072,742</u>	<u>47</u>	2540 長期借款(附註六(七)及八)	201,188	10	247,188	11
15xx 非流動資產：					2581 租賃負債－非流動(附註三及六(八))	2,731	-	-	-
1600 不動產、廠房及設備(附註六(五)、八及九)	1,167,249	55	1,214,796	53	2640 淨確定福利負債(附註六(九))	7,479	-	13,461	1
1755 使用權資產(附註三及六(六))	4,127	-	-	-	非流動負債合計	<u>211,398</u>	<u>10</u>	<u>260,649</u>	<u>12</u>
1840 遞延所得稅資產(附註六(十))	6,654	1	8,468	-	負債總計	<u>988,093</u>	<u>46</u>	<u>1,117,059</u>	<u>49</u>
1915 預付設備款	1,088	-	551	-	31xx 權益(附註六(十一))：				
1990 其他非流動資產(附註六(三))	4,642	-	3,307	-	3100 股本	975,000	46	975,000	42
非流動資產合計	<u>1,183,760</u>	<u>56</u>	<u>1,227,122</u>	<u>53</u>	3200 資本公積	10,438	-	10,438	-
					3300 保留盈餘：				
					3310 法定盈餘公積	44,682	2	37,196	2
					3350 未分配盈餘	112,813	6	160,171	7
						<u>157,495</u>	<u>8</u>	<u>197,367</u>	<u>9</u>
					3xxx 權益總計	<u>1,142,933</u>	<u>54</u>	<u>1,182,805</u>	<u>51</u>
1xxx 資產總計	<u>\$ 2,131,026</u>	<u>100</u>	<u>2,299,864</u>	<u>100</u>	2-3xxx 負債及權益總計	<u>\$ 2,131,026</u>	<u>100</u>	<u>2,299,864</u>	<u>100</u>

董事長：潘仲良



經理人：謝陳旺



(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：邱明垣



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一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度		107年度	
	金額	%	金額	%
4000 營業收入(附註六(十三)及七)	\$ 1,235,991	100	1,447,927	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(九)、(十四)及七)	<u>1,132,652</u>	<u>92</u>	<u>1,265,010</u>	<u>87</u>
5900 營業毛利	<u>103,339</u>	<u>8</u>	<u>182,917</u>	<u>13</u>
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十四)及七)：				
6100 推銷費用	41,128	3	47,088	3
6200 管理費用	28,830	2	32,165	3
6450 預期信用減損損失(利益)	<u>(2,280)</u>	<u>-</u>	<u>2,311</u>	<u>-</u>
營業費用合計	<u>67,678</u>	<u>5</u>	<u>81,564</u>	<u>6</u>
6900 營業淨利	<u>35,661</u>	<u>3</u>	<u>101,353</u>	<u>7</u>
7000 營業外收入及支出(附註六(三)、(八)及(十五))：				
7010 其他收入	2,031	-	4,513	-
7020 其他利益及損失	(1,176)	-	3,637	-
7050 財務成本	<u>(15,451)</u>	<u>(1)</u>	<u>(15,463)</u>	<u>(1)</u>
營業外收入及支出合計	<u>(14,596)</u>	<u>(1)</u>	<u>(7,313)</u>	<u>(1)</u>
繼續營業部門稅前淨利	21,065	2	94,040	6
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	<u>3,948</u>	<u>1</u>	<u>19,181</u>	<u>1</u>
本期淨利	<u>17,117</u>	<u>1</u>	<u>74,859</u>	<u>5</u>
8300 其他綜合損益：				
8310 不重分類至損益之項目				
8311 確定福利計畫之再衡量數	1,511	1	(3,130)	-
8349 減：與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-
8300 本期其他綜合損益	<u>1,511</u>	<u>1</u>	<u>(3,130)</u>	<u>-</u>
本期綜合損益總額	<u>\$ 18,628</u>	<u>2</u>	<u>71,729</u>	<u>5</u>
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 0.18</u>		<u>0.77</u>	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	<u>\$ 0.18</u>		<u>0.77</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



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十二月三十一日

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	-	-	-	74,859	74,859	74,859
本期其他綜合損益	-	-	-	(3,130)	(3,130)	(3,130)
本期綜合損益總額	-	-	-	71,729	71,729	71,729
民國一〇七年十二月三十一日餘額	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	-	-	-	17,117	17,117	17,117
本期其他綜合損益	-	-	-	1,511	1,511	1,511
本期綜合損益總額	-	-	-	18,628	18,628	18,628
民國一〇八年十二月三十一日餘額	\$ 975,000	10,438	44,682	112,813	157,495	1,142,933

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







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十二月三十一日

單位：新台幣千元

	108年度	107年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 21,065	94,040
調整項目：		
收益費損項目		
折舊費用	75,826	74,666
攤銷費用	174	240
預期信用減損損失(迴轉利益)淨額	(2,280)	1,992
利息費用	15,451	15,463
利息收入	(1,299)	(2,447)
預付設備款轉列費用數	-	111
收益費損項目合計	<u>87,872</u>	<u>90,025</u>
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	(696)	(200)
應收票據	17,453	1,038
應收票據－關係人	(1,121)	1,792
應收帳款(含長期應收款)	12,539	37,961
應收帳款－關係人	(1,284)	296
其他應收款	448	482
存貨	97,259	(115,499)
預付款項及其他流動資產	4,780	(5,158)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	<u>129,378</u>	<u>(79,288)</u>
與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	(10,640)	230
應付帳款	(37,403)	(1,729)
其他應付款	(5,735)	(5,004)
其他流動負債	355	153
淨確定福利負債	(4,471)	(4,835)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	<u>(57,894)</u>	<u>(11,185)</u>
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	<u>71,484</u>	<u>(90,473)</u>
調整項目合計	<u>159,356</u>	<u>(448)</u>
營運產生之現金流入	180,421	93,592
收取之利息	1,299	2,447
支付之利息	(15,773)	(15,426)
支付之所得稅	(21,890)	(28,454)
營業活動之淨現金流入	<u>144,057</u>	<u>52,159</u>
投資活動之現金流量：		
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	4,546	(19,611)
取得不動產、廠房及設備	(21,964)	(37,456)
其他非流動資產減少	302	-
預付設備款增加	(4,100)	(61,466)
投資活動之淨現金流出	<u>(21,216)</u>	<u>(118,533)</u>
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	1,667,290	883,989
短期借款減少	(1,673,887)	(708,551)
應付短期票券增加	25,000	-
舉借長期借款	-	30,000
償還長期借款	(79,120)	(77,560)
租賃本金償還	(1,757)	-
發放現金股利	(58,500)	(78,000)
籌資活動之淨現金(流出)流入	<u>(120,974)</u>	<u>49,878</u>
匯率變動對現金及約當現金之影響	(942)	(1,982)
本期現金及約當現金增加(減少)數	925	(18,478)
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	<u>\$ 163,305</u>	<u>162,380</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



**志聯工業股份有限公司**  
**財務報告附註**  
**民國一〇八年度及一〇七年度**  
(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一〇九年三月六日於董事會通過發佈。

**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：

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會發布之生效日</u>
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」。

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係屬或包含租賃。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(九)。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

### 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%。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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：

	<b>108.1.1</b>
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	(443)
	<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	-
於108.1.1認列之租賃負債金額	<u>\$ 1,510</u>

(二)即將生效之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：

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
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。

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17號「保險合約」	2021年1月1日
國際會計準則第1號之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022年1月1日

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。

## 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

本財務報告所採用之重大會計政策彙總說明如下。下列會計政策已一致適用於本財務報告之所有表達期間。

#### (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」)編製。

#### (二) 編製基礎

##### 1. 衡量基礎

本財務報告除另有註明者(參閱各項目會計政策之說明)外，主要係依歷史成本為基礎編製。

##### 2. 功能性貨幣及表達貨幣

本公司係以所處主要經濟環境之貨幣為其功能性貨幣。本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣為表達貨幣。所有以新台幣表達之財務資訊均以新台幣千元為單位。

#### (三) 外幣

外幣交易依交易日之匯率換算為功能性貨幣。於後續每一報導日之外幣貨幣性項目依當日之匯率換算為功能性貨幣。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目依衡量公允價值當日之匯率換算為功能性貨幣，以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則依交易日之匯率換算。

換算所產生之外幣兌換差異通常係認列於損益，惟以下情況係認列於其他綜合損益：

1. 指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具；
2. 指定為國外營運機構淨投資避險之金融負債於避險有效範圍內；或
3. 合格之現金流量避險於避險有效範圍內。

#### (四) 資產與負債區分流動與非流動之分類標準

符合下列條件之一之資產列為流動資產，非屬流動資產之所有其他資產則列為非流動資產：

1. 預期於其正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗；
2. 主要為交易目的而持有該資產；
3. 預期於報導期間後十二個月內實現該資產；或
4. 該資產為現金或約當現金，但於報導期間後至少十二個月將該資產交換或用以清償負債受到其他限制者除外。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

符合下列條件之一之負債列為流動負債，非屬流動負債之所有其他負債則列為非流動負債：

1. 預期將於正常營業週期中清償該負債；
2. 主要為交易目的而持有該負債；
3. 預期將於報導期間後十二個月內到期清償該負債；或
4. 未具無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之權利之負債。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致其清償者，並不影響其分類。

### (五)現金及約當現金

現金包括庫存現金及活期存款。約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

### (六)金融工具

應收帳款原始係於產生時認列。所有其他金融資產及金融負債原始係於本公司成為金融工具合約條款之一方時認列。非透過損益按公允價值衡量之金融資產(除不包含重大財務組成部分之應收帳款外)或金融負債原始係按公允價值加計直接可歸屬於該取得或發行之交易成本衡量。不包含重大財務組成部分之應收帳款原始係按交易價格衡量。

#### 1.金融資產

金融資產之購買或出售符合慣例交易者，本公司對以相同方式分類之金融資產，其所有購買及出售一致地採交易日或交割日會計處理。

原始認列時金融資產分類為：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，始自下一個報導期間之首日起重新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。

該等資產後續以原始認列金額加減計採有效利息法計算之累積攤銷數，並調整任何備抵損失之攤銷後成本衡量。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。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (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，係透過損益按公允價值衡量。本公司意圖立即或近期內出售應收帳款係透過損益按公允價值衡量，惟包含於應收帳款項下。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。

該等資產後續按公允價值衡量，其淨利益或損失(包含任何股利及利息收入)係認列為損益。

### (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、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據及應收帳款、長期應收款及存出保證金等)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。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

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。

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。對公司戶，本公司係以是否合理預期可回收之基礎個別分析沖銷之時點及金額。本公司預期已沖銷金額將不會重大迴轉。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之幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業，或既未移轉亦未保留所有權之幾乎所有風險及報酬且未保留該金融資產之控制時，始將金融資產除列。

本公司簽訂移轉金融資產之交易，若保留已移轉資產所有權之所有或幾乎所有風險及報酬，則仍持續認列於資產負債表。

## 2.金融負債及權益工具

### (1)金融負債

金融負債係分類為攤銷後成本，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。利息費用及兌換損益係認列於損益。除列時之任何利益或損失亦係認列於損益。

### (2)金融負債之除列

本公司係於合約義務已履行、取消或到期時，除列金融負債。當金融負債條款修改且修改後負債之現金流量有重大差異，則除列原金融負債，並以修改後條款為基礎按公允價值認列新金融負債。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

### (3)金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於本公司目前有法律上有可執行之權利進行互抵及有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方予以互抵並以淨額表達於資產負債表。



## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (七)存 貨

存貨之原始成本係為使存貨達到可供銷售或可供生產之狀態及地點所發生之必要支出，其中變動製造費用則以實際產量為分攤基礎；固定製造費用係按生產設備之正常產能分攤至製成品及在製品，但因產能較低或設備閒置導致之未分攤固定製造費用，應於發生當期認列為銷貨成本。實際產量若高於正常產能，應以實際產量分攤固定製造費用。成本係採月加權平均法計算。

存貨之後續衡量則依存貨之各類別逐項以成本與淨變現價值孰低評價，淨變現價值則以資產負債表日正常營業下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用為計算基礎。存貨之成本超過淨變現價值時，應將存貨成本沖減至淨變現價值，並將該沖減之金額認列為銷貨成本。若後續期間淨變現價值增加，則於原沖減金額之範圍內，迴轉存貨淨變現價值增加數，並認列為當期銷貨成本之減少。

### (八)不動產、廠房及設備

#### 1.認列與衡量

不動產、廠房及設備項目係依成本減累計折舊及任何累計減損衡量。

不動產、廠房及設備之重大組成部分耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目(主要組成部分)處理。

不動產、廠房及設備之處分利益或損失係認列於損益。

#### 2.後續成本

後續支出僅於其未來經濟效益很有可能流入本公司時始予以資本化。

#### 3.折 舊

折舊係依資產成本減除殘值計算，並採直線法於每一組成部分之估計耐用年限內認列於損益。

土地無須提列折舊。

當期及比較期間之估計耐用年限如下：

房屋及建築	一年至三十六年
機器設備	一年至二十年
其他設備	一年至三十六年

本公司於每一報導日檢視折舊方法、耐用年限及殘值，並於必要時適當調整。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (九)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。

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。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

針對運輸設備等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。

### 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。

民國一〇八年一月一日以前適用

#### 1. 出租人

營業租賃之租賃收益按直線基礎於租賃期間認列為收益。

#### 2. 承租人

營業租賃，該等租賃資產未認列於本公司之資產負債表。

營業租賃之租金給付(不包括保險及維護等服務成本)依直線基礎於租賃期間認列為費用。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (十)非金融資產減損

本公司於每一報導日評估是否有跡象顯示非金融資產(除存貨及遞延所得稅資產外)之帳面金額可能有減損。若有任一跡象存在，則估計該資產之可回收金額。商譽係每年定期進行減損測試。

為減損測試之目的，係將現金流入大部分獨立於其他個別資產或資產群組之現金流入之一組資產作為最小可辨認資產群組。企業合併取得之商譽係分攤至預期可自合併綜效受益之各現金產生單位或現金產生單位群組。

可回收金額為個別資產或現金產生單位之公允價值減處分成本與其使用價值孰高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量係以稅前折現率折算至現值，該折現率應反映現時市場對貨幣時間價值及對該資產或現金產生單位特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於帳面金額，則認列減損損失。

減損損失係立即認列於損益，且係先減少該現金產生單位受攤商譽之帳面金額，次就該單位內其他各資產帳面金額之比例減少各該資產帳面金額。

非金融資產僅在不超過該資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除折舊或攤銷)之範圍內迴轉。

### (十一)收入之認列

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。

### (十二)員工福利

#### 1.確定提撥計畫

確定提撥退休金計畫之提撥義務係於員工提供服務期間內認列為損益項下之員工福利費用。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 2. 確定福利計畫

本公司對確定福利計畫之淨義務係以員工當期或以前期間服務所賺得之未來福利金額折算為現值計算，並減除任何計畫資產之公允價值。

確定福利義務每年由合格精算師以預計單位福利法精算。當計算結果對本公司可能有利時，認列資產係以從該計畫退還提撥金或對該計畫減少未來提撥金之形式可得之任何經濟效益之現值為限。計算經濟效益現值時，係考量任何最低資金提撥要求。

淨確定福利負債之再衡量數，包含精算損益、計畫資產報酬(不包括利息)，及資產上限影響數之任何變動(不包括利息)係立即認列於其他綜合損益，並累計於保留盈餘。本公司決定淨確定福利負債(資產)之淨利息費用(收入)，係使用年度報導期間開始時所決定之淨確定福利負債(資產)及折現率。確定福利計畫之淨利息費用及其他費用係認列於損益。

計畫修正或縮減時，所產生與前期服務成本或縮減利益或損失相關之福利變動數，係立即認列為損益。本公司於清償發生時，認列確定福利計畫之清償損益。

### 3. 短期員工福利

短期員工福利義務係於服務提供時認列為費用。若係因員工過去提供服務而使本公司負有現時之法定或推定支付義務，且該義務能可靠估計時，將該金額認列為負債。

### (十三) 所得稅

所得稅包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅應認列於損益。

當期所得稅包括依據當年度課稅所得(損失)計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付所得稅或應收退稅款之調整。其金額係按報導日之法定稅率或實質性立法之稅率衡量預期將支付或收取款項之最佳估計值。

遞延所得稅係就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予以衡量認列。下列情況產生之暫時性差異不予認列遞延所得稅：

1. 非屬企業合併之交易原始認列之資產或負債，且於交易當時不影響會計利潤及課稅所得(損失)者；
2. 因投資子公司、關聯企業及合資權益所產生之暫時性差異，本公司可控制暫時性差異迴轉之時點且很有可能於可預見之未來不會迴轉者；以及
3. 商譽原始認列所產生之應課稅暫時性差異。

遞延所得稅係以預期暫時性差異迴轉時之稅率衡量，採用報導日之法定稅率或實質性立法稅率為基礎。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司僅於同時符合下列條件時，始將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債互抵：

- 1.有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；且
- 2.遞延所得稅資產及遞延所得稅負債與下列由同一稅捐機關課徵所得稅之納稅主體之一有關：
  - (1)同一納稅主體；或
  - (2)不同納稅主體，惟各主體意圖在重大金額之遞延所得稅資產預期回收及遞延所得稅負債預期清償之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額基礎清償，或同時實現資產及清償負債。

對於未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減遞轉後期，與可減除暫時性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產。並於每一報導日予以重評估，就相關所得稅利益非屬很有可能實現之範圍內予以調減；或在變成很有可能有足夠課稅所得之範圍內迴轉原已減少之金額。

### (十四)每股盈餘

本公司列示歸屬於普通股權益持有人之基本及稀釋每股盈餘。本公司基本每股盈餘係以歸屬於本公司普通股權益持有人之損益，除以當期加權平均流通在外普通股股數計算之。稀釋每股盈餘則係將歸屬於本公司普通股權益持有人之損益及加權平均流通在外普通股股數，分別調整所有潛在稀釋普通股之影響後計算之。本公司之潛在稀釋普通股係得採股票發放之員工酬勞。

### (十五)部門資訊

營運部門係本公司之組成部分，從事可能賺得收入並發生費用(包括與本公司內其他組成部分間交易相關之收入及費用)之經營活動。所有營運部門之營運結果均定期由本公司主要營運決策者複核，以制定分配資源予該部門之決策並評量其績效。各營運部門均具單獨之財務資訊。

## 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財務報導準則編製本財務報告時，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。

管理階層持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

本財務報告未有會計政策涉及重大判斷，而認列金額有重大影響之資訊。

對於假設及估計之不確定性中，存有重大風險將於次一年度造成重大調整之相關資訊為存貨之續後衡量。由於存貨須以成本與淨變現價值孰低衡量，本公司評估報導日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨續後衡量主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能因產業快速變遷而產生重大變動。存貨續後衡量估列情形請詳附註六(四)。

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

(一)現金及約當現金

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
庫存現金	\$ 62	62
活期存款及支票存款	75,539	75,441
外幣存款	45,704	52,074
定期存款	<u>42,000</u>	<u>34,803</u>
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 163,305</u>	<u>162,380</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>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：		
基金	<u>\$ 4,441</u>	<u>3,745</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司上述之金融資產均未有提供作質押擔保之情形。

2.敏感度分析－證券價格風險

如報導日證券價格變動(兩期分析係採用相同基礎，且假設其他變動因素不變)，對綜合損益項目之影響如下：

報導日 證券價格	108年度		107年度	
	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益	其他綜合 損益稅後 金額	稅後損益
上漲1%	\$ -	<u>36</u>	-	<u>30</u>
下跌1%	\$ -	<u>(36)</u>	-	<u>(30)</u>

3.按攤銷後成本衡量之金融資產

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
備償戶活期存款	\$ 49,286	53,832
備償戶定期存款	9,000	9,000
附買回公司債	<u>9,000</u>	<u>9,000</u>
合計	<u>\$ 67,286</u>	<u>71,832</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。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司上述金融資產已作為借款擔保，請詳附註八。

### (三)應收票據及帳款(含關係人)

本公司應收款項明細如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
應收票據	\$ 56,074	73,527
應收票據－關係人	1,121	-
應收帳款	169,809	184,130
應收帳款－關係人	1,284	-
長期應收款	1,811	11,250
減：備抵損失	566	14,067
	<b>\$ 229,533</b>	<b>254,840</b>

本公司民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收款項均未貼現，惟其中分別計39,816千元及39,385千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：

	<b>108.12.31</b>		
	應收票據及應 收帳款帳面金 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	\$ 189,205	0.01%	21
逾期30天以下	31,656	0.08%	25
逾期31~60天	5,003	0.27%	13
逾期61~90天	1,800	0.89%	16
逾期181~365天	483	72.50%	350
逾期365天以上	1,952	100%	141
	<b>\$ 230,099</b>		<b>566</b>



志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	107.12.31		
	應收票據及應 收帳款帳面金 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>

本公司應收票據及帳款(含關係人)之備抵損失變動表如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 14,067	12,075
認列之減損損失	-	2,311
減損損失迴轉	(2,280)	(319)
本年度因無法收回而沖銷之金額	(11,221)	-
期末餘額	<u>\$ 566</u>	<u>14,067</u>

(四)存 貨

本公司之存貨明細如下：

	108.12.31	107.12.31
原 料	\$ 303,913	362,566
在 製 品	12,068	18,038
製 成 品	138,520	134,406
商品存貨	316	135
在途存貨	16,208	53,139
	<u>\$ 471,025</u>	<u>568,284</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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)

本公司民國一〇八年度及一〇七年度除由正常銷貨將存貨轉列營業成本以外，另以其直接列入營業成本之費損(利益)總額如下：

	108年度	107年度
存貨損失提列淨額	\$ 3,000	4,000
未分攤製造費用	27,395	16,726
存貨盤損淨額	141	54
下腳收入	(2,507)	(3,859)
合 計	<u>\$ 28,029</u>	<u>16,921</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：	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
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	-	985	7,110	2,738	11,546	22,379
處 分	-	(24,739)	(12,159)	(10,703)	-	(47,601)
重 分 類	-	-	2,844	814	456	4,114
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>319,393</u>	<u>531,270</u>	<u>80,118</u>	<u>95,847</u>	<u>1,698,734</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	-	7,796	13,204	5,773	6,281	33,054
處 分	-	(44,705)	(10,952)	(6,220)	-	(61,877)
重 分 類	-	11,831	35,325	5,956	41,263	94,375
民國107年12月31日餘額	<u>\$ 672,106</u>	<u>343,147</u>	<u>533,475</u>	<u>87,269</u>	<u>83,845</u>	<u>1,719,842</u>
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	-	12,866	52,596	8,578	-	74,040
處 分	-	(24,739)	(12,159)	(10,703)	-	(47,601)
民國108年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>207,942</u>	<u>282,503</u>	<u>41,040</u>	<u>-</u>	<u>531,485</u>
民國107年1月1日餘額	\$ -	250,471	201,121	40,665	-	492,257
折 舊	-	14,049	51,897	8,720	-	74,666
處 分	-	(44,705)	(10,952)	(6,220)	-	(61,877)
民國107年12月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>219,815</u>	<u>242,066</u>	<u>43,165</u>	<u>-</u>	<u>505,046</u>
帳面價值：						
民國108年12月31日	<u>\$ 672,106</u>	<u>111,451</u>	<u>248,767</u>	<u>39,078</u>	<u>95,847</u>	<u>1,167,249</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12月31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>

1.減損損失

本公司就不動產、廠房及設備估計可回收金額低於帳面價值部份予以提列。民國一〇八年度及一〇七年度用於估計使用價值之折現率分別為3.88%及3.95%。

本公司不動產、廠房及設備之累計減損變動如下：

	108年度	107年度
期初餘額	\$ 4,451	6,065
本期沖銷	-	(1,614)
期末餘額	<u>\$ 4,451</u>	<u>4,451</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.擔 保

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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：

	<u>運輸設備</u>
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12月31日餘額	<u>\$ 5,913</u>
使用權資產之折舊：	
民國108年1月1日餘額	\$ -
折 舊	<u>1,786</u>
民國108年12月31日餘額	<u>\$ 1,786</u>
帳面價值：	
民國108年12月31日	<u>\$ 4,127</u>

本公司於民國一〇七年度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

	<u>108.12.31</u>			
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.691~2.100	109	\$ 118,128
擔保銀行借款	NTD	1.691~1.950	109	<u>367,000</u>
合 計				<u>\$ 485,128</u>
	<u>107.12.31</u>			
	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	<u>266,000</u>
合 計				<u>\$ 492,667</u>

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司尚未動用之短期借款額度分別為281,125千元及294,383千元。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.應付短期票券

本公司應付短期票券之明細如下：

<b>108.12.31</b>			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>金 額</u>
應付商業本票	兆豐票券金融公司	1.40	\$ 30,000
應付商業本票	上海商業銀行	0.63	25,000
			<u>55,000</u>
減：應付短期票券折價			71
合 計			<u>\$ 54,929</u>

<b>107.12.31</b>			
	<u>保證或承兌機構</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>金 額</u>
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>

3.長期借款

<b>108.12.31</b>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	1.72~2.14	109~113	\$ <u>247,188</u>
流 動				\$ 46,000
非 流 動				<u>201,188</u>
合 計				<u>\$ 247,188</u>

<b>107.12.31</b>				
	<u>幣 別</u>	<u>利率區間(%)</u>	<u>到期年度</u>	<u>金 額</u>
擔保銀行借款	NTD	1.50~2.14	108~112	\$ <u>326,308</u>
流 動				\$ 79,120
非 流 動				<u>247,188</u>
合 計				<u>\$ 326,308</u>

民國一〇八年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。

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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(八)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	<u>108.12.31</u>
流 動	\$ <u>1,425</u>
非 流 動	\$ <u>2,731</u>

到期分析請詳附註六(十六)金融工具。

租賃認列於損益之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃負債之利息費用	\$ <u>74</u>
短期租賃之費用	\$ <u>466</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	<u>108年度</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>2,297</u>

本公司承租運輸設備之租賃期間為三至四年。

(九)員工福利

1.確定福利計畫

本公司確定福利義務現值與計畫資產公允價值之調節如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
確定福利義務之現值	\$ 76,568	74,298
計畫資產之公允價值	<u>(69,089)</u>	<u>(60,837)</u>
淨確定福利負債	\$ <u>7,479</u>	<u>13,461</u>

本公司之確定福利計畫提撥至台灣銀行之勞工退休準備金專戶。適用勞動基準法之每位員工之退休支付，係依據服務年資所獲得之基數及其退休前六個月之平均薪資計算。

(1)計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由勞動部勞動基金運用局（原行政院勞工委員會勞工退休基金監理會）統籌管理，依「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司之台灣銀行勞工退休準備金專戶餘額計69,089千元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳勞動部勞動基金運用局（原行政院勞工委員會勞工退休基金監理會）網站公布之資訊。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利義務現值變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日確定福利義務	\$ 74,298	67,912
當期服務成本及利息	1,799	1,917
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	<u>471</u>	<u>4,469</u>
12月31日確定福利義務	<u>\$ 76,568</u>	<u>74,298</u>

(3)計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 60,837	52,746
利息收入	680	752
淨確定福利負債再衡量數		
— 因財務假設變動所產生之精算損益	1,982	1,339
已提撥至計畫之金額	<u>5,590</u>	<u>6,000</u>
12月31日計畫資產之公允價值	<u>\$ 69,089</u>	<u>60,837</u>

(4)認列為損益之費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度列報為費用之明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期服務成本	\$ 1,001	998
淨確定福利負債之淨利息	<u>118</u>	<u>167</u>
	<u>\$ 1,119</u>	<u>1,165</u>
	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
營業成本	\$ 809	870
推銷費用	26	28
管理費用	<u>284</u>	<u>267</u>
合 計	<u>\$ 1,119</u>	<u>1,165</u>

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(5)認列為其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數

本公司累計認列於其他綜合損益之淨確定福利負債之再衡量數如下：

	<b>108年度</b>	<b>107年度</b>
1月1日累積餘額	\$ (3,879)	(7,009)
本期認列	(1,511)	3,130
12月31日累積餘額	<b>\$ (5,390)</b>	<b>(3,879)</b>

(6)精算假設

本公司於報導日用以決定確定福利義務現值之重大精算假設如下：

	<b>108.12.31</b>	<b>107.12.31</b>
折現率	1.000 %	1.125 %
未來薪資增加	1.000 %	1.000 %

本公司預計於民國一〇八年度報導日後之一年內支付予確定福利計畫之提撥金額為1,080千元。

確定福利計畫之加權平均存續期間為11年。

(7)敏感度分析

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

	確定福利義務增加(減少)	
	增加0.25%	減少0.25%
108年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,349)	1,394
未來薪資增加(變動0.25%)	1,357	(1,320)
107年12月31日		
折現率(變動0.25%)	\$ (1,452)	1,502
未來薪資增加(變動0.25%)	1,465	(1,424)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利負債所採用的方法一致。

本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

2.確定提撥計畫

本公司之確定提撥計畫係依勞工退休金條例之規定，依勞工每月工資6%之提繳率，提撥至勞工保險局之勞工退休金個人專戶。在此計畫下本公司提撥固定金額至勞工保險局後，即無支付額外金額之法定或推定義務。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度確定提撥退休金辦法下之退休金費用分別為2,585千元及2,607千元。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十)所得稅

1.所得稅費用

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用明細如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
當期所得稅費用		
當期產生	\$ 2,074	20,999
調整前期之當期所得稅	<u>60</u>	<u>(51)</u>
	<u>2,134</u>	<u>20,948</u>
遞延所得稅費用(利益)		
暫時性差異之發生及迴轉	1,814	(584)
所得稅稅率變動	<u>-</u>	<u>(1,183)</u>
	<u>1,814</u>	<u>(1,767)</u>
所得稅費用	<u>\$ 3,948</u>	<u>19,181</u>

本公司民國一〇八年度及一〇七年度均無認列於權益及其他綜合損益項下之所得稅費用。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
稅前淨利	\$ <u>21,065</u>	<u>94,040</u>
依本公司所在地國內稅率計算之所得稅	\$ 4,213	18,808
所得稅稅率變動	-	(1,183)
依稅法調整數	(148)	(223)
未認列暫時性差異之變動	(177)	-
前期低(高)估	60	(51)
未分配盈餘加徵	<u>-</u>	<u>1,830</u>
合 計	<u>\$ 3,948</u>	<u>19,181</u>

2.遞延所得稅資產及負債－已認列之遞延所得稅資產及負債

民國一〇八年度及一〇七年度遞延所得稅資產(負債)之變動如下：

	<u>存貨跌價損失</u>	<u>退休金準備</u>	<u>備抵減損</u>	<u>其他</u>	<u>合計</u>
民國108年1月1日	\$ 3,800	1,907	2,211	550	8,468
貸(借)記損益表	<u>600</u>	<u>(895)</u>	<u>(2,098)</u>	<u>579</u>	<u>(1,814)</u>
民國108年12月31日	<u>\$ 4,400</u>	<u>1,012</u>	<u>113</u>	<u>1,129</u>	<u>6,654</u>
民國107年1月1日	\$ 2,550	2,443	1,471	237	6,701
貸(借)記損益表	<u>1,250</u>	<u>(536)</u>	<u>740</u>	<u>313</u>	<u>1,767</u>
民國107年12月31日	<u>\$ 3,800</u>	<u>1,907</u>	<u>2,211</u>	<u>550</u>	<u>8,468</u>



## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### 3.所得稅核定情形

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

##### 1.普通股股本

民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司額定股本總額均為2,900,000千元，每股面額10元，均為290,000千股。已發行普通股股份均為97,500千股。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度流通在外股數調節表如下：

	(以千股表達)	
	108年度	107年度
1月1日期初餘額(即12月31日期末餘額)	<u>97,500</u>	<u>97,500</u>

##### 2.資本公積

本公司資本公積餘額內容如下：

庫藏股票交易	108.12.31	107.12.31
	<u>\$ 10,438</u>	<u>10,438</u>

依公司法規定，資本公積需優先填補虧損後，始得按股東原有股份之比例以已實現之資本公積發給新股或現金。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得。依發行人募集與發行有價證券處理準則規定，得撥充資本之資本公積，每年撥充之合計金額，不得超過實收資本額10%。

##### 3.保留盈餘

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。

###### (1)法定盈餘公積

公司無虧損時，得經股東會決議，以法定盈餘公積發給新股或現金，惟以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(2)盈餘分配

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>

(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

	單位：千股	
	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>17,117</u>	<u>74,859</u>
普通股加權平均流通在外股數	<u>97,500</u>	<u>97,500</u>
基本每股盈餘(元)	\$ <u>0.18</u>	<u>0.77</u>

2.稀釋每股盈餘

	單位：千股	
	108年度	107年度
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ <u>17,117</u>	<u>74,859</u>
普通股加權平均流通在外股數	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>75</u>	<u>252</u>
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	<u>97,575</u>	<u>97,752</u>
稀釋每股盈餘(元)	\$ <u>0.18</u>	<u>0.77</u>

(十三)客戶合約之收入—收入之細分

	108年度	107年度
主要地區市場：		
臺灣	\$ 836,256	1,009,720
中國	142,430	174,698
印尼	91,746	92,618
馬來西亞	89,266	88,815
其他國家	<u>76,293</u>	<u>82,076</u>
	\$ <u>1,235,991</u>	<u>1,447,927</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
主要產品/服務線：		
鋼 線	\$ 341,779	321,599
鋼 棒	841,715	1,066,297
其 他	<u>52,497</u>	<u>60,031</u>
	<u>\$ 1,235,991</u>	<u>1,447,927</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度及一〇七年度員工酬勞估列金額分別為443千元及1,980千元，董事及監察人酬勞估列金額分別為665千元及2,970千元，係以本公司之稅前淨利扣除員工酬勞及董事、監察人酬勞前之金額乘上本公司章程所訂定之員工酬勞及董事、監察人酬勞分派成數為估計基礎，並列報為民國一〇八年度及一〇七年度之營業成本或營業費用，相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。前述董事會決議分派之員工酬勞及董事、監察人酬勞與本公司民國一〇八年度及一〇七年度財務報告估列金額並無差異。

(十五)營業外收入及支出

1.其他收入

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息收入	\$ 1,299	2,447
其他收入—其他	<u>732</u>	<u>2,066</u>
其他收入合計	<u>\$ 2,031</u>	<u>4,513</u>

2.其他利益及損失

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ (1,919)	4,424
其 他	<u>743</u>	<u>(787)</u>
其他利益及損失淨額	<u>\$ (1,176)</u>	<u>3,637</u>

3.財務成本

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
利息費用	<u>\$ (15,451)</u>	<u>(15,463)</u>

(十六)金融工具

1.信用風險

(1)信用風險之暴險

金融資產之帳面金額代表最大信用暴險金額。

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

### (2)信用風險集中情況

由於本公司有廣大客戶群，並未顯著集中與單一客戶進行交易且銷售區域分散，故應收帳款之信用風險並無顯著集中之虞。而為降低信用風險，本公司亦定期持續評估客戶財務狀況，惟通常不要求客戶提供擔保品。

### 2.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>108年12月31日</b>						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 118,128	118,602	118,602	-	-	-
擔保銀行借款	367,000	368,438	368,438	-	-	-
應付短期票券	54,929	55,000	55,000	-	-	-
一年內到期之長期負債	46,000	46,593	46,593	-	-	-
長期擔保銀行借款	201,188	215,057	4,243	49,866	160,948	-
應付票據	14,483	14,483	14,483	-	-	-
應付帳款	132,757	132,758	132,758	-	-	-
其他應付款	18,142	18,142	18,142	-	-	-
租賃負債	4,156	4,274	1,488	1,359	1,427	-
	<u>\$ 956,783</u>	<u>973,347</u>	<u>759,747</u>	<u>51,225</u>	<u>162,375</u>	<u>-</u>
<b>107年12月31日</b>						
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	80,081	80,081	-	-	-
長期擔保銀行借款	247,188	257,849	5,187	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>

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。

### 3.匯率風險

#### (1)匯率風險之暴險

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>108年12月31日</b>				
<u>金融資產</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美 金	\$	5,272	30.0000	158,173

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	外 幣	匯 率	新 台 幣	
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

(2) 敏感性分析

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十二月三十一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，民國一〇八年度及一〇七年度之稅前淨利將分別增加或減少7,909千元及6,014千元。兩期分析係採用相同基礎。

(3) 貨幣性項目之兌換損益

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年度		107年度	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ (2,746)	31.0569	5,359	30.1776
人 民 幣	827	4.5180	(1,023)	4.5577
日 幣	-	0.2850	88	0.2730
	<u>\$ (1,919)</u>		<u>4,424</u>	

4. 利率分析

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度及一〇七年度之稅前淨利將減少或增加7,872千元及8,489千元，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)

### 5.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：

		108.12.31				
		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						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>4,441</u>	<u>4,441</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,441</u>	
		107.12.31				
		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						
強制透過損益按公允價值衡量之非衍生金融資產	\$ <u>3,745</u>	<u>3,745</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,745</u>	

#### (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

#### 1.概要

本公司因金融工具之使用而暴露於下列風險：

- (1)信用風險
- (2)流動性風險
- (3)市場風險

## 志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本附註表達本公司上述各項風險之暴險資訊、本公司衡量及管理風險之目標、政策及程序。進一步量化揭露請詳財務報告各該附註。

### 2. 風險管理架構

董事會全權負責成立及監督本公司之風險管理架構。董事會則由董事長負責發展及控管本公司之風險管理政策，並定期向董事會報告其運作。

本公司之風險管理政策之建置係為辨認及分析本公司所面臨之風險，及設定適當風險限額及控制，並監督風險及風險限額之遵循。風險管理政策及系統係定期覆核以反映市場情況及本公司運作之變化。本公司透過訓練、管理準則及作業程序，以發展有紀律且具建設性之控制環境，使所有員工了解其角色及義務。

本公司之董事會監督管理人員如何監控本公司風險管理政策及程序之遵循，及覆核本公司對於所面臨風險之相關風險管理架構之適當性。內部稽核人員協助本公司董事會扮演監督角色。該等人員進行定期及例外覆核風險管理控制及程序，並將覆核結果報告予董事會。

### 3. 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失之風險，當金融商品具獲利性時，信用風險亦相對增加。本公司從事衍生性商品之交易對象限定為信用良好之往來銀行，預期對方不會違約，故發生信用風險之可能性極低。

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

當金融商品交易相對人顯著集中於少數交易對象，或金融商品交易相對人雖未顯著集中於少數交易對象，但交易對象大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況。本公司金融商品之交易對象未顯著集中，但應收票據及帳款交易對象集中於三家客戶，占民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日應收票據及帳款淨額(含關係人)分別為23%及21%。

### 4. 流動性風險

本公司之流動資產大於流動負債，故營運資金尚屬充足，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。另外，本公司於民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日未使用之短期借款額度分別為281,125千元及294,383千元。

### 5. 市場風險

市場風險係指市場利率或匯率變動，而使本公司因從事相關交易而遭受之可能損失。為管理匯率風險，本公司將持有之外幣淨部位維持於一定限額內。

本公司之外幣債權－應收帳款受匯率波動之影響，惟佔公司整體比例不重大，故匯率變動對其影響亦維持於一定範圍內。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(十八)資本管理

董事會之政策係維持健全之資本基礎，以維繫投資人、債權人及市場之信心以及支持未來營運之發展。資本包含本公司之股本、資本公積及保留盈餘。董事會控管負債資本比率，同時控管普通股股利水準。

報導日之負債資本比率如下：

	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
負債總額	\$ 988,093	1,117,059
減：現金及約當現金	<u>163,305</u>	<u>162,380</u>
淨負債	<u>\$ 824,788</u>	<u>954,679</u>
權益總額	<u>\$ 1,142,933</u>	<u>1,182,805</u>
負債資本比率	<u>72 %</u>	<u>81 %</u>

截至民國一〇八年十二月三十一日止，本公司資本管理之方式並未改變。

(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度及一〇七年度未有非現金交易投資及籌資活動。

本公司於民國一〇八年度及一〇七年度來自籌資活動之負債之調節如下表：

	<u>108.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之調節</u>			<u>108.12.31</u>
			<u>匯率變動 影響數</u>	<u>票券折價 攤銷數</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 492,667	(6,597)	(942)	-	-	485,128
應付短期票券	29,937	25,000	-	(8)	-	54,929
長期借款(含一年內到期長期負債)	326,308	(79,120)	-	-	-	247,188
租賃負債	<u>1,510</u>	<u>(1,757)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,403</u>	<u>4,156</u>
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 850,422</u>	<u>(62,474)</u>	<u>(942)</u>	<u>(8)</u>	<u>4,403</u>	<u>791,401</u>

	<u>107.1.1</u>	<u>現金流量</u>	<u>非現金之調節</u>			<u>107.12.31</u>
			<u>匯率變動 影響數</u>	<u>票券折價 攤銷數</u>	<u>其 他</u>	
短期借款	\$ 319,211	175,438	(1,982)	-	-	492,667
應付短期票券	29,990	-	-	-	(53)	29,937
長期借款(含一年內到期長期負債)	373,868	(47,560)	-	-	-	326,308
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 723,069</u>	<u>127,878</u>	<u>(1,982)</u>	<u>-</u>	<u>(53)</u>	<u>848,912</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：

<u>關係人名稱</u>	<u>與本公司之關係</u>
磯鑫工業股份有限公司	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



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
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，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
俊來金屬股份有限公司	係為本公司之其他關係人，自民國一〇八年十月二十二日起，其董事長與本公司相同

(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年度	107年度
其他關係人	\$ <u>3,870</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.進 貨

本公司向關係人進貨金額如下：

	108年度	107年度
其他關係人	\$ <u>367</u>	<u>-</u>

本公司對上述公司之進貨價格與本公司向一般廠商之進貨價格無顯著不同。其付款期限為進貨開立30天到期之票據支付，一般廠商除開立信用狀外，餘付款條件與關係人並無顯著不同。

3.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	108.12.31	107.12.31
應收票據－關係人	其他關係人	\$ 1,121	-
應收帳款－關係人	其他關係人	1,284	-
		\$ <u>2,405</u>	<u>-</u>

4.應付關係人款項

本公司應付關係人款項明細如下：

帳列項目	關係人類別	108.12.31	107.12.31
應付帳款	其他關係人	\$ <u>385</u>	<u>-</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	108年度	107年度
短期員工福利	\$ 9,001	12,228

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	108.12.31	107.12.31
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	\$ 67,286	71,832
應收票據(含關係人)	短期借款	39,816	39,385
不動產、廠房及設備	短期借款及長期借款	833,922	832,926
合計		\$ 941,024	944,143

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，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18,747千元及63,564千元。
- (二)民國一〇八年及一〇七年十二月三十一日，本公司為購買原料及貸款額度所開立之保證票據分別為292,200千元及420,200千元。
- (三)截至民國一〇八年十二月三十一日止，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

員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別	108年度			107年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用						
薪資費用	74,512	18,518	93,030	79,655	21,304	100,959
勞健保費用	8,483	1,775	10,258	8,389	1,863	10,252
退休金費用	2,841	863	3,704	2,903	869	3,772
董事酬金	-	5,423	5,423	-	6,229	6,229
其他員工福利費用	7,419	1,764	9,183	8,573	2,988	11,561
折舊費用	73,457	2,369	75,826	74,036	630	74,666
攤銷費用	34	140	174	100	140	240

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度及一〇七年度員工人數及員工福利費用額外資訊如下：

	108年度	107年度
員工人數	188	191
未兼任員工之董事人數	6	5
平均員工福利費用	\$ 638	680
平均員工薪資費用	\$ 511	543
平均員工薪資費用調整情形	(5.89)%	

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

民國一〇八年度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	持股比例	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	1,183	- %	1,183	-
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	1,285	- %	1,285	-
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	900	- %	900	-
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	1,073	- %	1,073	-

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。

本公司地區別資訊如下，其中收入係依據客戶所在地理位置為基礎歸類，而非流動資產則依據資產所在地理位置歸類。

地 區 別	108年度	107年度
來自外部客戶收入：		
台 灣	\$ 836,256	1,009,720
中 國	142,430	174,698
其 他	<u>257,305</u>	<u>263,509</u>
合 計	<u>\$ 1,235,991</u>	<u>1,447,927</u>
	<u>108.12.31</u>	<u>107.12.31</u>
非流動資產：		
台 灣	<u>\$ 1,172,861</u>	<u>1,215,918</u>

非流動資產包含不動產、廠房及設備及其他資產，惟不包含金融工具及遞延所得稅資產之非流動資產。

本公司民國一〇八年度及一〇七年度均無銷貨收入占綜合損益表上之收入金額10%以上之客戶。

志聯工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
現 金	零用金及外幣現金	\$ 62
銀行存款	活期存款及支票存款	75,539
	外幣存款	
	美金1,523千元，@30.000	45,700
	人民幣1千元，@4.308	4
	定期存款(美金1,400千元，@30.00，期間108.12.08～ 109.01.15，利率1.59%～2.17%)	42,000
	小 計	<u>163,243</u>
		<u>\$ 163,305</u>

志聯工業股份有限公司

透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

金融工具名稱	摘要	千單位數	面 值	總 額	利 率 (%)	取得成本	公允價值		歸屬於信 用風險變 動之公允 價值變動	備 註
							單 價 (元)	總 額		
第一金全球AI精準醫療基金		4	\$ -	1,034	-	1,034	338.121	1,183	-	
匯豐中國科技精選基金		4	-	1,123	-	1,123	367.200	1,285	-	
元大實質多重資產基金		4	-	1,035	-	1,035	257.040	900	-	
景順2023到期優質新興債券基金累積型—美元		4	-	1,101	-	1,101	306.600	1,073	-	
				\$ 4,293				4,441		

志聯工業股份有限公司

按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

名稱	摘要	張數	面值	總額	利率 (%)	帳面金額	累計減損	備註
活期存款	備償存款	-	\$ -	-	-	49,286	-	
定期存款	備償存款定期存款	-	-	-	0.77~1.01	9,000	-	
附買回公司債	質押之附買回公司債	1	9,000	9,000	0.35	9,000	-	
			\$	<u>9,000</u>		<u>67,286</u>	<u>-</u>	

志聯工業股份有限公司  
 應收票據(含關係人)明細表  
 民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
俊來金屬	營    業	\$ 1,121	
非關係人：			
A公司	營    業	\$ 19,461	
B公司	"	7,934	
C公司	"	4,710	
D公司	"	3,501	
E公司	"	3,176	
其他(個別金額均未超過各科目餘額5%者)	"	<u>17,292</u>	
小    計		<u>56,074</u>	
合    計		<u>\$ 57,195</u>	

應收帳款(含關係人)明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關係人：			
俊來金屬	營    業	\$ 1,284	
非關係人：			
F公司	營    業	15,436	
G公司	"	10,415	
H公司	"	9,314	
I公司	"	9,021	
其他(個別金額均未超過各科目餘額5%者)	"	<u>125,623</u>	
小    計		<u>169,809</u>	
減：備抵損失		<u>566</u>	
合    計		<u>\$ 170,527</u>	



志聯工業股份有限公司

存貨明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額		備 註
	成 本	淨變現價值	
原 料	\$ 303,913	303,913	市價採淨變現價值
在 製 品	12,069	12,068	//
製 成 品	160,335	138,520	//
商品存貨	500	316	//
在途存貨	16,208	16,208	//
小 計	493,025	<u>471,025</u>	
減：備抵存貨跌價損失	22,000		
	<u>\$ 471,025</u>		

預付款項及其他流動資產明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付費用		\$ 2,895	
用品盤存		1,467	
暫付款		639	
應退營業稅		461	
其他(個別金額均未超過各科目餘額5%者)		<u>9</u>	
		<u>\$ 5,471</u>	

志聯工業股份有限公司  
不動產、廠房及設備變動明細表  
民國一〇八年一月一日至十二月三十一日 單位：新台幣千元

請詳附註六(五)。

不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表

請詳附註六(五)。

不動產、廠房及設備累計減損變動明細表

請詳附註六(五)。

使用權資產變動明細表

請詳附註六(六)。

志聯工業股份有限公司

其他非流動資產明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金		\$ 2,434	
未攤銷費用		397	
長期應收款		1,811	
		<u>\$ 4,642</u>	

志聯工業股份有限公司

短期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間 (%)	融資額度	抵押 或擔保	備註
擔保銀行借款	第一銀行	\$ 255,000	一年以內	1.850	300,000	註一	註三
	台新銀行	30,000	一年以內	1.810	60,000	註二	註四
	星展銀行	-	一年以內	-	60,000	註二	註五
	永豐銀行	30,000	一年以內	1.691	30,000	註二	
	元大銀行	50,000	一年以內	1.950	50,000	註二	
	臺灣企銀	<u>2,000</u>	一年以內	1.800	10,000	註二	註六
	小計	<u>367,000</u>					
信用狀借款	第一銀行	17,480	一年以內	1.850	300,000	註一	註三
	華南銀行	-	一年以內	-	60,000	註二	
	台新銀行	17,198	一年以內	1.810	60,000	註二	註四
	台中銀行	20,333	一年以內	1.900~1.940	30,000	註二	
	星展銀行	30,532	一年以內	1.750~1.800	60,000	註二	註五
	上海銀行	147	一年以內	2.060	40,000	註二	
	華泰銀行	4,368	一年以內	2.100	30,000	註二	
	新光銀行	7,827	一年以內	1.940~1.980	35,000	註二	
	永豐銀行	6,768	一年以內	1.691	10,000	註二	
	合庫銀行	13,475	一年以內	1.900	40,000	-	
	臺灣企銀	-	一年以內	-	40,000	-	註六
	小計	<u>118,128</u>					
	合計	\$ <u><u>485,128</u></u>					

註一：係以土地、房屋及建築及應收票據擔保。

註二：係以受限制銀行存款擔保。

註三：係擔保銀行借款及信用狀借款共用第一銀行融資額度300,000千元。

註四：係擔保銀行借款及信用狀借款共用台新銀行融資額度60,000千元。

註五：係擔保銀行借款及信用狀借款共用星展銀行融資額度60,000千元。

註六：臺灣企銀擔保銀行借款及信用狀借款之融資額度合計最高不得超過40,000千元。

志聯工業股份有限公司

應付短期票券明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率區間 (%)	金 額			備 註
				發行金額	帳面金額	未攤銷應付 商業本票折價	
應付商業本票	兆豐票券金融公司	一年以內	1.40	\$ 30,000	29,953	47	註一
應付商業本票	上海商業銀行	一年以內	0.63	25,000	24,976	24	註二
				\$ 55,000	54,929	71	

註一：係以附買回公司債擔保。

註二：係以受限制銀行存款擔保。

志聯工業股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
非關係人：			
J公司	營 業	\$ 3,192	
K公司	"	2,225	
L公司	"	1,633	
M公司	"	1,516	
N公司	"	959	
O公司	"	844	
P公司	"	797	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>3,317</u>	
		<u>\$ 14,483</u>	

應付帳款明細表

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
關 係 人：			
俊來金屬	營 業	\$ <u>385</u>	
非關係人：			
Q公司	營 業	131,976	
其他(個別餘額未超過本科目餘額5%者)	"	<u>396</u>	
小 計		<u>132,372</u>	
		<u>\$ 132,757</u>	

志聯工業股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額
應付薪資及獎金		\$ 15,590
應付佣金		4,877
應付運費		2,295
應付員工酬勞及董監事酬勞		1,108
應付設備款		813
其 他		11,018
		<u>\$ 35,701</u>

其他流動負債明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付未休假獎金		\$ 5,380	
代收款		782	
暫收款		110	
		<u>\$ 6,272</u>	

志聯工業股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇八年十二月三十一日

單位：新台幣千元

債 權 人	借 款 金 額	契 約 期 限	利 率 (%)	抵 押 或 擔 保	備 註
第一銀行	\$ 226,188	108.12.30~ 113.12.30	2.14	土地、房屋及建築	-
上海銀行	21,000	107.06.29~ 112.06.15	1.65	受限制銀行存款、 未完工程及待驗設備	-
	247,188				
減：一年內到期之長期借款	46,000				
	<u>\$ 201,188</u>				

營業收入明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

項 目	數 量 (千 公 斤)	金 額	備 註
鋼 線	10,003	\$ 341,779	
鋼 棒	21,523	841,715	
其 他	490	14,733	
銷貨收入淨額	32,016	1,198,227	
加工收入淨額	6,997	37,764	
營業收入淨額	<u>39,013</u>	<u>\$ 1,235,991</u>	



志聯工業股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
產品銷貨成本：		
直接原料		
期初盤存(含在途存貨53,139千元)	\$ 415,705	
加：本期進料	768,185	
減：期末盤存(含在途存貨16,208千元)	320,121	
存貨盤虧	45	
直接原料小計	863,724	
直接人工	62,167	
製造費用	177,077	
製造成本	1,102,968	
加：期初在製品盤存	18,055	
減：期末在製品盤存	12,069	
製成品成本	1,108,954	
加：期初製成品盤存	153,016	
減：期末製成品盤存	160,335	
存貨盤虧	96	
轉列費用	14	
自製產品銷貨成本合計		1,101,525
外購商品銷貨成本：		
期初盤存	508	
加：本期進貨	3,090	
減：期末存貨	500	
外購商品銷貨成本合計		3,098
銷貨成本合計		1,104,623
未分攤製造費用		27,395
下腳收入		(2,507)
存貨跌價損失		3,000
存貨盤虧淨額		141
營業成本總計	\$	<u>1,132,652</u>

志聯工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇八年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣千元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 7,186	
運 費		22,397	
佣 金		6,166	
其他費用		<u>5,379</u>	
		<u>\$ 41,128</u>	

管理費用明細表

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		\$ 14,394	
勞 務 費		2,234	
折 舊		2,196	
其他費用		<u>10,006</u>	
		<u>\$ 28,830</u>	

社團法人台北市會計師公會會員印鑑證明書

北市財證字第

109號106

會員姓名：(1) 黃柏淑  
(2) 尹元聖

事務所名稱：安侯建業聯合會計師事務所

事務所地址：台北市信義路五段七號六十八樓

事務所電話：(02)81016666

事務所統一編號：04016004


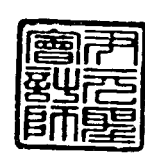
會員證書字號：(1) 北市會證字第二四三七號  
(2) 北市會證字第三九〇六號

委託人統一編號：43633504

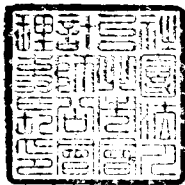
印鑑證明書用途：辦理 志聯工業股份有限公司

一〇八年度(自民國一〇八年一月一日至

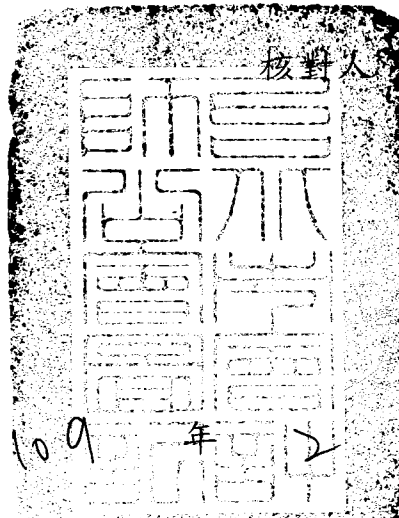
一〇八年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	黃柏淑	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	尹元聖	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人



中華民國 109 年 2 月 5 日

裝訂線