

志聯工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國一一〇年及一〇九年第三季

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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~26
(七)關係人交易	26~27
(八)質押之資產	28
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	28
(十)重大之災害損失	28
(十一)重大之期後事項	28
(十二)其 他	28~29
(十三)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	29~30
2.轉投資事業相關資訊	30
3.大陸投資資訊	30
4.主要股東資訊	30
(十四)部門資訊	30



安侯建業聯合會計師事務所

KPMG

台北市110615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 110615, Taiwan (R.O.C.)

Telephone 電話 + 886 2 8101 6666
Fax 傳真 + 886 2 8101 6667
Internet 網址 home.kpmg/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一一〇年及一〇九年九月三十日之資產負債表，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之綜合損益表，暨民國一一〇年及一〇九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一一〇年及一〇九年九月三十日之財務狀況，與民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之財務績效暨民國一一〇年及一〇九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：

甘相如



吳仲舜



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1090332798號
民國一一〇年十一月三日

~3~

民國一一〇年及一〇九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



民國一一〇年九月三十日、一〇九年十二月三十一日及九月三十日

單位：新台幣千元

資產負債表

11xx	資產	110.9.30			109.12.31			109.9.30			21xx	負債及權益	110.9.30	109.12.31			109.9.30		
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%		
11xx 流動資產：																			
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 149,543	8	136,619	7	108,798	6	2100	短期借款(附註六(三)、(七)及八)	\$ 216,495	11	356,510	19	388,630	20				
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註六(二))	9,617	1	8,194	1	9,310	1	2110	應付短期票券(附註六(七)及八)	59,951	3	59,946	3	59,984	3				
1137	按攤銷後成本衡量之金融資產—流動(附註六(二)及八)	46,188	3	46,490	2	43,545	2	2320	一年內到期長期借款(附註六(七)及八)	51,714	3	51,714	3	51,714	3				
1150	應收票據(附註六(三)、(十三)及八)	95,272	5	49,729	3	52,184	3	2150	應付票據	18,696	1	14,227	1	13,393	1				
1160	應收票據—關係人(附註六(三)、(十三)、七及八)	4,342	-	7,052	-	1,001	-	2170	應付帳款	182,049	10	98,486	5	136,839	7				
1170	應收帳款淨額(附註六(三)及(十三))	189,403	10	206,471	11	186,757	9	2180	應付帳款—關係人(附註七)	474	-	-	-	-	-				
1180	應收帳款—關係人(附註六(三)、(十三)及七)	5,099	-	3,102	-	8,725	-	2216	應付股利(附註六(十一))	24,375	1	-	-	-	-				
1200	其他應收款	552	-	1,783	-	187	-	2219	其他應付款(附註六(十四))	45,552	2	34,548	2	29,505	1				
1220	本期所得稅資產	7,608	-	7,605	-	7,619	-	2230	本期所得稅負債	28,744	2	3,506	-	1,450	-				
130x	存貨(附註六(四))	306,778	16	320,957	17	422,495	21	2281	租賃負債—流動(附註六(八))	2,095	-	2,283	-	2,345	-				
1479	預付款項及其他流動資產	6,735	-	3,342	-	3,579	-	2399	其他流動負債	7,568	-	8,383	-	5,634	-				
	流動資產合計	821,137	43	791,344	41	844,200	42		流動負債合計	637,713	33	629,603	33	689,494	35				
15xx	非流動資產：							25xx	非流動負債：										
1600	不動產、廠房及設備(附註六(五)及八)	1,091,081	57	1,117,421	58	1,132,388	57	2540	長期借款(附註六(七)及八)	58,786	3	147,071	8	176,688	9				
1755	使用權資產(附註六(六))	3,926	-	5,693	-	6,283	-	2581	租賃負債—非流動(附註六(八))	1,893	-	3,468	-	3,988	-				
1840	遞延所得稅資產	6,109	-	6,109	1	6,654	1	2640	淨確定福利負債	6,214	-	6,498	-	7,449	-				
1915	預付設備款	5,995	-	-	-	-	-		非流動負債合計	66,893	3	157,037	8	188,125	9				
1990	其他非流動資產(附註六(三)及(十三))	3,550	-	2,665	-	2,701	-	2xxx	負債總計	704,606	36	786,640	41	877,619	44				
	非流動資產合計	1,110,661	57	1,131,888	59	1,148,026	58	31xx	權益(附註六(十一))：										
								3100	股本	975,000	50	975,000	51	975,000	49				
								3200	資本公積	10,438	1	10,438	1	10,438	1				
								3300	保留盈餘：										
								3310	法定盈餘公積	49,171	3	46,393	2	46,393	2				
								3350	未分配盈餘	192,583	10	104,761	5	82,776	4				
										241,754	13	151,154	7	129,169	6				
									權益總計	1,227,192	64	1,136,592	59	1,114,607	56				
1xxx	資產總計	\$ 1,931,798	100	1,923,232	100	1,992,226	100	2-3xxx	負債及權益總計	\$ 1,931,798	100	1,923,232	100	1,992,226	100				

董事長：潘仲良



經理人：謝陳旺



~4~

會計主管：邱明垣



(詳閱後附財務報告附註)

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

民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

	110年7月至9月		109年7月至9月		110年1月至9月		109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)	\$ 404,318	100	314,214	100	1,184,465	100	827,611	100
5000 營業成本(附註六(四)、(五)、(八)、(九)、(十四)及七)	328,028	81	289,154	92	974,533	82	771,368	93
5900 營業毛利	76,290	19	25,060	8	209,932	18	56,243	7
6000 營業費用(附註六(三)、(五)、(六)、(八)、(九)、(十四)及七)：								
6100 推銷費用	11,403	3	8,756	3	34,756	3	25,663	3
6200 管理費用	9,411	2	6,645	2	26,498	2	19,992	3
6450 預期信用減損損失(迴轉利益)	(1,000)	-	(49)	-	1,311	-	1,931	-
營業費用合計	19,814	5	15,352	5	62,565	5	47,586	6
6900 營業淨利	56,476	14	9,708	3	147,367	13	8,657	1
7000 營業外收入及支出(附註六(八)及(十五))：								
7100 利息收入	43	-	41	-	157	-	387	-
7010 其他收入	741	-	343	-	1,347	-	7,370	1
7020 其他利益及損失	332	-	(244)	-	484	-	137	-
7050 財務成本	(1,499)	-	(2,858)	(1)	(5,636)	(1)	(9,302)	(1)
營業外收入及支出合計	(383)	-	(2,718)	(1)	(3,648)	(1)	(1,408)	-
繼續營業部門稅前淨利	56,093	14	6,990	2	143,719	12	7,249	1
7950 減：所得稅費用(附註六(十))	11,219	3	1,398	-	28,744	2	1,450	-
本期淨利	44,874	11	5,592	2	114,975	10	5,799	1
8300 本期其他綜合損益								
本期綜合損益總額	\$ 44,874	11	5,592	2	114,975	10	5,799	1
9750 基本每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 0.46		0.06		1.18		0.06	
9850 稀釋每股盈餘(單位：新台幣元)(附註六(十二))	\$ 0.46		0.06		1.18		0.06	

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

民國一一〇年及一〇九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			
民國一〇九年一月一日餘額	\$ 975,000	10,438	44,682	112,813	157,495		1,142,933
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	1,711	(1,711)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(34,125)	(34,125)	(34,125)	(34,125)
本期淨利	-	-	-	5,799	5,799	5,799	5,799
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	5,799	5,799	5,799	5,799
民國一〇九年九月三十日餘額	\$ 975,000	10,438	46,393	82,776	129,169		1,114,607
民國一一〇年一月一日餘額	\$ 975,000	10,438	46,393	104,761	151,154		1,136,592
盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	2,778	(2,778)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	(24,375)	(24,375)	(24,375)	(24,375)
本期淨利	-	-	-	114,975	114,975	114,975	114,975
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	114,975	114,975	114,975	114,975
民國一一〇年九月三十日餘額	\$ 975,000	10,438	49,171	192,583	241,754		1,227,192

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

民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日

單位：新台幣千元

營業活動之現金流量：

本期稅前淨利

調整項目：

收益費損項目

折舊費用

攤銷費用

預期信用減損損失

利息費用

利息收入

股利收入

預付設備款轉列費用數

收益費損項目合計

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

應收票據

應收票據—關係人

應收帳款(含長期應收款)

應收帳款—關係人

其他應收款

存貨

預付款項及其他流動資產

與營業活動相關之資產之淨變動合計

與營業活動相關之負債之淨變動：

應付票據

應付帳款

應付帳款—關係人

其他應付款

其他流動負債

淨確定福利負債

與營業活動相關之負債之淨變動合計

與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計

調整項目合計

營運產生之現金流入

收取之利息

收取之股利

支付之利息

支付之所得稅

營業活動之淨現金流入

投資活動之現金流量：

按攤銷後成本衡量之金融資產減少

取得不動產、廠房及設備

其他非流動資產(增加)減少

預付設備款增加

投資活動之淨現金(流出)流入

籌資活動之現金流量：

短期借款增加

短期借款減少

應付短期票券增加

舉借長期借款

償還長期借款

租賃本金償還

發放現金股利

籌資活動之淨現金流出

匯率變動對現金及約當現金之影響

本期現金及約當現金增加(減少)數

期初現金及約當現金餘額

期末現金及約當現金餘額

110年1月至9月 109年1月至9月

	\$ 143,719	7,249
收益費損項目		
折舊費用	53,012	59,133
攤銷費用	215	105
預期信用減損損失	1,311	1,931
利息費用	5,636	9,302
利息收入	(157)	(387)
股利收入	(83)	-
預付設備款轉列費用數	-	100
收益費損項目合計	59,934	70,184

強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,423)	(4,869)
應收票據	(45,543)	3,890
應收票據—關係人	2,710	120
應收帳款(含長期應收款)	15,757	(17,634)
應收帳款—關係人	(1,997)	(7,441)
其他應收款	1,242	224
存貨	14,179	48,530
預付款項及其他流動資產	(3,393)	1,892
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(18,468)	24,712

與營業活動相關之負債之淨變動：		
應付票據	4,469	(1,090)
應付帳款	83,563	4,082
應付帳款—關係人	474	-
其他應付款	10,329	(5,435)
其他流動負債	(815)	(638)
淨確定福利負債	(284)	(30)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	97,736	(3,111)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	79,268	21,601
調整項目合計	139,202	91,785
營運產生之現金流入	282,921	99,034
收取之利息	157	387
收取之股利	72	-
支付之利息	(5,683)	(9,335)
支付之所得稅	(3,509)	(14)
營業活動之淨現金流入	273,958	90,072

按攤銷後成本衡量之金融資產減少	302	23,741
取得不動產、廠房及設備	(24,178)	(22,122)
其他非流動資產(增加)減少	(1,100)	25
預付設備款增加	(5,995)	(417)
投資活動之淨現金(流出)流入	(30,971)	1,227

短期借款增加	216,703	677,229
短期借款減少	(355,446)	(773,307)
應付短期票券增加	-	5,000
舉借長期借款	-	20,000
償還長期借款	(88,285)	(38,786)
租賃本金償還	(1,763)	(1,397)
發放現金股利	-	(34,125)
籌資活動之淨現金流出	(228,791)	(145,386)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(1,272)	(420)
本期現金及約當現金增加(減少)數	12,924	(54,507)
期初現金及約當現金餘額	136,619	163,305
期末現金及約當現金餘額	\$ 149,543	108,798

董事長：潘仲良



經理人：謝陳旺

~7~

(請詳閱後附財務報告附註)

會計主管：邱明垣



僅經核閱，未依一般公認審計準則查核
志聯工業股份有限公司

財務報告附註

民國一一〇年及一〇九年第三季

(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一一〇年十一月三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

本公司自民國一一〇年一月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第四號之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第九號之延長」
- 國際財務報導準則第九號、國際會計準則第三十九號、國際財務報導準則第七號、國際財務報導準則第四號及國際財務報導準則第十六號之修正「利率指標變革—第二階段」

本公司自民國一一〇年四月一日起開始適用下列新修正之國際財務報導準則，且對財務報告未造成重大影響。

- 國際財務報導準則第十六號之修正「民國一一〇年六月三十日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

本公司評估適用下列自民國一一一年一月一日起生效之新修正之國際財務報導準則，將不致對財務報告造成重大影響。

- 國際會計準則第十六號之修正「不動產、廠房及設備—達到預定使用狀態前之債款」
- 國際會計準則第三十七號之修正「虧損性合約—履行合約之成本」
- 國際財務報導準則2018-2020週期之年度改善
- 國際財務報導準則第三號之修正「對觀念架構之引述」

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

國際會計準則理事會已發布及修正但尚未經金管會認可之準則及解釋，對本公司可能攸關者如下：

新發布或修訂準則	主要修訂內容	理事會發布之 生效日
國際會計準則第1號之修正 「將負債分類為流動或非 流動」	修正條文係為提升準則應用之一致性，以協助企業判定不確定清償日之債務或其他負債於資產負債表究竟應分類為流動(於或可能於一年內到期者)或非流動。 修正條文亦闡明企業可能以轉換為權益來清償之債務之分類規定。	2023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。

本公司預期其他尚未認可之新發布及修正準則不致對財務報告造成重大影響。

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一〇九年度財務報告相同，相關資訊請參閱民國一〇九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)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期間結束日(以下簡稱報導日)依精算決定退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對該報導日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(三)所得稅

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

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

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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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一〇九年度財務報告附註五一一致。

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一〇九年度財務報告尚無重大差異，相關資訊請參閱民國一〇九年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

	<u>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
庫存現金	\$ 62	509	62
活期存款及支票存款	93,860	87,518	74,770
外幣存款	55,621	48,592	33,966
現金流量表所列之現金及約當現金	<u>\$ 149,543</u>	<u>136,619</u>	<u>108,798</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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
基 金	5,954	4,192	3,856
上市(櫃)公司股票	3,663	4,002	5,454
合 計	<u>\$ 9,617</u>	<u>8,194</u>	<u>9,310</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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>110.9.30</u>	<u>109.12.31</u>	<u>109.9.30</u>
備償戶活期存款	\$ 31,188	31,490	28,545
備償戶定期存款	6,000	6,000	6,000
附買回公司債	9,000	9,000	9,000
合 計	<u>\$ 46,188</u>	<u>46,490</u>	<u>43,545</u>

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，故列報於按攤銷後成本衡量之金融資產。

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

(三)應收票據及帳款(含關係人)

本公司應收款項明細如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 95,272	49,729	52,184
應收票據—關係人	4,342	7,052	1,001
應收帳款	190,861	206,618	186,960
應收帳款—關係人	5,099	3,102	8,725
長期應收款	-	2,294	2,294
減：備抵損失	<u>1,458</u>	<u>2,441</u>	<u>2,497</u>
	\$ 294,116	266,354	248,667

本公司民國一一〇年九月三十日、一〇九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44,134千元、30,564千元及23,133千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：

	110.9.30		
	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	\$ 259,726	0.01%	17
逾期30天以下	26,721	0.04%	12
逾期31~60天	7,150	0.14%	11
逾期91~180天	830	28.85%	271
逾期365天以上	<u>1,147</u>	<u>100%</u>	<u>1,147</u>
	\$ 295,574		1,458

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

109.12.31

	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	\$ 221,731	0.00%	-
逾期30天以下	38,307	0.00%	-
逾期31~60天	2,487	0.00%	-
逾期61~90天	10	0.00%	-
逾期91~180天	923	0.11%	1
逾期181~365天	3,041	4.74%	144
逾期365天以上	2,296	100%	2,296
	\$ <u>268,795</u>		<u>2,441</u>

109.9.30

	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	\$ 204,129	0.01%	23
逾期30天以下	36,015	0.08%	28
逾期31~60天	3,879	0.26%	10
逾期61~90天	743	0.94%	7
逾期91~180天	4,102	3.24%	133
逾期365天以上	2,296	100%	2,296
	\$ <u>251,164</u>		<u>2,497</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：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
期初餘額	\$ 2,441	566
認列之減損損失	1,311	1,931
因無法收回而沖銷之金額	(2,294)	-
期末餘額	\$ <u>1,458</u>	<u>2,497</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：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
原 料	\$ 120,696	195,318	266,526
在 製 品	19,857	15,428	16,030
製 成 品	105,314	104,934	135,127
商品存貨	52	171	82
在途存貨	60,859	5,106	4,730
	\$ 306,778	320,957	422,495

民國一一〇年九月三十日、一〇九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。

本公司民國一一〇年及一〇九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：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
存貨損失提列(迴轉)淨額	\$ (1,500)	250	(6,000)	3,700
未分攤製造費用	-	4,146	2,223	17,397
存貨盤(損)盈淨額	162	(10)	272	(99)
下腳收入	(1,466)	(619)	(3,593)	(1,542)
合 計	\$ (2,804)	3,767	(7,098)	19,456

(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	總 計
	及 待 驗 設 備					
民國110年1月1日餘額	\$ 672,106	252,936	594,446	79,727	-	1,599,215
增 添	-	9,289	13,976	1,640	-	24,905
處 分	-	(31,173)	(26,890)	(2,237)	-	(60,300)
民國110年9月30日餘額	\$ 672,106	231,052	581,532	79,130	-	1,563,820
民國109年1月1日餘額	\$ 672,106	319,393	531,270	80,118	95,847	1,698,734
增 添	-	1,000	6,990	2,970	10,489	21,449
處 分	-	(35,239)	(18,851)	(10,920)	-	(65,010)
重 分 類	-	10,290	87,186	10,265	(106,336)	1,405
民國109年9月30日餘額	\$ 672,106	295,444	606,595	82,433	-	1,656,578

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110年1月1日餘額	\$ -	142,386	303,280	36,128	-	481,794
折 舊	-	6,121	39,067	6,057	-	51,245
處 分	-	(31,173)	(26,890)	(2,237)	-	(60,300)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>117,334</u>	<u>315,457</u>	<u>39,948</u>	<u>-</u>	<u>472,739</u>
民國109年1月1日餘額	\$ -	207,942	282,503	41,040	-	531,485
折 舊	-	9,814	41,297	6,604	-	57,715
處 分	-	(35,239)	(18,851)	(10,920)	-	(65,010)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>182,517</u>	<u>304,949</u>	<u>36,724</u>	<u>-</u>	<u>524,190</u>
帳面價值：						
民國110年1月1日	\$ 672,106	110,550	291,166	43,599	-	1,117,421
民國110年9月30日	<u>\$ 672,106</u>	<u>113,718</u>	<u>266,075</u>	<u>39,182</u>	<u>-</u>	<u>1,091,081</u>
民國109年1月1日	\$ 672,106	111,451	248,767	39,078	95,847	1,167,249
民國109年9月30日	<u>\$ 672,106</u>	<u>112,927</u>	<u>301,646</u>	<u>45,709</u>	<u>-</u>	<u>1,132,388</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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所認列之使用權資產，其成本及折舊之變動明細如下：

	<u>運輸設備</u>
使用權資產成本：	
民國110年1月1日餘額	\$ 8,752
減 少	(775)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 7,977</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 5,913
增 添	3,574
減 少	(735)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 8,752</u>
使用權資產之折舊：	
民國110年1月1日餘額	\$ 3,059
折 舊	1,767
減 少	(775)
民國110年9月30日餘額	<u>\$ 4,051</u>
民國109年1月1日餘額	\$ 1,786
折 舊	1,418
減 少	(735)
民國109年9月30日餘額	<u>\$ 2,469</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

運輸設備

帳面價值：

民國110年1月1日	\$ <u>5,693</u>
民國110年9月30日	\$ <u>3,926</u>
民國109年1月1日	\$ <u>4,127</u>
民國109年9月30日	\$ <u>6,283</u>

(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

110.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.55~1.95	110~111	\$ <u>69,519</u>
信用狀借款	USD	0.792~1.214	111	26,976
擔保銀行借款	NTD	1.427~1.750	110	<u>120,000</u>
合 計				\$ <u>216,495</u>

109.12.31				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.55~1.75	110	\$ <u>60,774</u>
信用狀借款	USD	0.9131~1.861	110	30,736
擔保銀行借款	NTD	1.4271~1.750	110	<u>265,000</u>
合 計				\$ <u>356,510</u>

109.9.30				
	幣 別	利率區間(%)	到期年度	金 額
信用狀借款	NTD	1.630~1.750	109	\$ <u>26,907</u>
信用狀借款	USD	1.133~1.872	109	41,723
擔保銀行借款	NTD	1.427~1.700	109	<u>320,000</u>
合 計				\$ <u>388,630</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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523,505千元、391,712千元及388,106千元。

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：

110.9.30			
	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	1.32	\$ 30,000
應付商業本票	上海商業銀行	0.342	<u>30,000</u>
小計			60,000
減：應付短期票券折價			<u>49</u>
合計			\$ <u>59,951</u>

109.12.31			
	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	1.36	\$ 30,000
應付商業本票	上海商業銀行	0.392	<u>30,000</u>
小計			60,000
減：應付短期票券折價			<u>54</u>
合計			\$ <u>59,946</u>

109.9.30			
	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	1.36	\$ 30,000
應付商業本票	上海商業銀行	0.422	<u>30,000</u>
小計			60,000
減：應付短期票券折價			<u>16</u>
合計			\$ <u>59,984</u>

3. 長期借款

110.9.30			
	幣別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	NTD	1.40~1.79	110~113
流動			\$ 51,714
非流動			<u>58,786</u>
合計			\$ <u>110,500</u>

109.12.31			
	幣別	利率區間(%)	到期年度
擔保銀行借款	NTD	1.40~1.99	110~113
流動			\$ 51,714
非流動			<u>147,071</u>
合計			\$ <u>198,785</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

109.9.30				
	幣 別	利 率 區 間 (%)	到 期 年 度	金 額
擔保銀行借款	NTD	1.40~1.99	109~113	\$ <u>228,402</u>
流 動				\$ <u>51,714</u>
非流動				<u>176,688</u>
合 計				\$ <u>228,402</u>

民國一一〇年九月三十日、一〇九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)租賃負債

本公司租賃負債之帳面金額如下：

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
流 動	<u>\$ 2,095</u>	<u>2,283</u>	<u>2,345</u>
非流動	<u>\$ 1,893</u>	<u>3,468</u>	<u>3,988</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃負債之利息費用	<u>\$ 19</u>	<u>30</u>	<u>65</u>	<u>69</u>
短期租賃之費用	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>170</u>

租賃認列於現金流量表之金額如下：

	110年 1月至9月	109年 1月至9月
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,828</u>	<u>1,636</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

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，故本公司採用民國一〇九年及一〇八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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 136	188	407	563
推銷費用	4	6	13	18
管理費用	48	66	146	199
合計	<u>\$ 188</u>	<u>260</u>	<u>566</u>	<u>780</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：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
營業成本	\$ 498	504	1,500	1,493
推銷費用	71	76	220	248
管理費用	54	51	152	159
合計	<u>\$ 623</u>	<u>631</u>	<u>1,872</u>	<u>1,900</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。

本公司之所得稅費用明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
當期所得稅費用				
當期產生	\$ 11,219	1,398	28,744	1,450
所得稅費用	<u>\$ 11,219</u>	<u>1,398</u>	<u>28,744</u>	<u>1,450</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一〇八年度。

(十一)資本及其他權益

除保留盈餘—盈餘分配外，本公司於民國一一〇年及一〇九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一〇九年度財務報告附註六(十一)。

本公司原章程規定，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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司原股利政策，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元時得不分配。

另，本公司於民國一〇九年六月五日經股東常會決議修改公司章程，公司每年決算如有獲利，應先提繳稅款，彌補累積虧損，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為當年度可供分配盈餘，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。又，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分配股東股息紅利時，以不低於當年度可供分配盈餘30%為原則；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元時得不分配。

本公司分別於民國一一〇年八月二十五日及一〇九年六月五日經股東常會決議民國一〇九年度及一〇八年度盈餘分配案，有關分派予業主股利之金額如下：

	109年度	108年度
分配予普通股業主之股利：		
現 金	<u><u>\$ 24,375</u></u>	<u><u>34,125</u></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			
	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	<u><u>\$ 44,874</u></u>	<u><u>5,592</u></u>	<u><u>114,975</u></u>	<u><u>5,799</u></u>
普通股加權平均流通在外股數	<u><u>97,500</u></u>	<u><u>97,500</u></u>	<u><u>97,500</u></u>	<u><u>97,500</u></u>
基本每股盈餘(元)	<u><u>\$ 0.46</u></u>	<u><u>0.06</u></u>	<u><u>1.18</u></u>	<u><u>0.06</u></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

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月	單位：千股
歸屬於本公司普通股權益持有人淨利	\$ 44,874	5,592	114,975	5,799	
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	141	11	149	19	
普通股加權平均流通在外股數(稀釋)	97,641	97,511	97,649	97,519	
稀釋每股盈餘(元)	\$ 0.46	0.06	1.18	0.06	

(十三)客戶合約之收入

1.收入之細分

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
主要地區市場：				
臺灣	\$ 302,763	232,390	856,787	600,225
中國	45,030	44,540	149,978	99,276
印尼	19,922	11,068	66,513	42,621
馬來西亞	15,069	15,561	49,568	39,282
其他國家	21,534	10,655	61,619	46,207
	\$ 404,318	314,214	1,184,465	827,611
主要產品/服務線：				
鋼線	\$ 78,688	89,843	260,001	229,292
鋼棒	297,394	203,410	850,259	538,857
其他	28,236	20,961	74,205	59,462
	\$ 404,318	314,214	1,184,465	827,611

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

2. 合約餘額

	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據	\$ 95,272	49,729	52,184
應收票據—關係人	4,342	7,052	1,001
應收帳款	190,861	206,618	186,960
應收帳款—關係人	5,099	3,102	8,725
長期應收款	-	2,294	2,294
減：備抵損失	<u>1,458</u>	<u>2,441</u>	<u>2,497</u>
合計	<u>294,116</u>	<u>266,354</u>	<u>248,667</u>

應收票據、應收帳款、長期應收款及其減損之揭露請詳附註六(三)。

(十四) 員工及董事、監察人酬勞

依本公司原章程規定，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。

另，本公司於民國一〇九年六月五日經股東常會決議修改公司章程，年度如有獲利，應提撥2%為員工酬勞及不高於3%為董事酬勞。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。

本公司民國一一〇年及一〇九年七月一日至九月三十日及一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日員工酬勞提列金額分別為1,181千元、148千元、3,026千元及153千元，董事酬勞提列金額為1,771千元、221千元、4,538千元及229千元，係以本公司該段期間之稅前淨利扣除員工及董事酬勞前之金額乘上本公司章程所訂之員工酬勞及董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。

本公司民國一〇九年度及一〇八年度員工酬勞提列金額分別為651千元及443千元，董事酬勞提列金額分別為976千元及665千元，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. 利息收入

本公司之利息收入明細如下：

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
	\$ 43	41	157	387
銀行存款利息				

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

2.其他收入

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
股利收入	\$ 51	-	83	-
政府補助收入	-	-	-	6,739
其 他	690	343	1,264	631
其他收入合計	<u>\$ 741</u>	<u>343</u>	<u>1,347</u>	<u>7,370</u>

3.其他利益及損失

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 519	(766)	(319)	(1,447)
透過損益按公允價值衡量之 金融資產利益(損失)淨額	(187)	521	803	1,734
其 他	-	1	-	(150)
其他利益及損失淨額	<u>\$ 332</u>	<u>(244)</u>	<u>484</u>	<u>137</u>

4.財務成本

	110年 7月至9月	109年 7月至9月	110年 1月至9月	109年 1月至9月
利息費用	<u>\$ (1,499)</u>	<u>(2,858)</u>	<u>(5,636)</u>	<u>(9,302)</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一〇九年度財務報告附註六(十六)。

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。

110年9月30日	帳面金額	合 約			
		現金流量	1年以內	1-2年	2-5年
非衍生金融負債					
信用狀銀行借款	\$ 96,495	97,068	97,068	-	-
擔保銀行借款	120,000	120,224	120,224	-	-
應付短期票券	59,951	60,000	60,000	-	-
長期擔保銀行借款(含一年內到期)	110,500	112,801	53,282	49,474	10,045
應付票據	18,696	18,696	18,696	-	-
應付帳款	182,049	182,049	182,049	-	-
應付帳款—關係人	474	474	474	-	-
其他應付款	45,552	45,552	45,552	-	-
應付股利	24,375	24,375	24,375	-	-
租賃負債	<u>3,988</u>	<u>4,059</u>	<u>2,147</u>	<u>1,577</u>	<u>335</u>
	<u>\$ 662,080</u>	<u>665,298</u>	<u>603,867</u>	<u>51,051</u>	<u>10,380</u>

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

	帳面金額	合 約 現金流量	1年以內	1-2年	2-5年	超過5年
109年12月31日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 91,510	92,061	92,061	-	-	-
擔保銀行借款	265,000	265,354	265,354	-	-	-
應付短期票券	59,946	60,000	60,000	-	-	-
長期擔保銀行借款(含一年內到期)	198,785	206,677	55,137	54,177	97,363	-
應付票據	14,227	14,227	14,227	-	-	-
應付帳款	98,486	98,486	98,486	-	-	-
其他應付款	34,548	34,548	34,548	-	-	-
租賃負債	<u>5,751</u>	<u>5,887</u>	<u>2,364</u>	<u>2,148</u>	<u>1,375</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 768,253</u></u>	<u><u>777,240</u></u>	<u><u>622,177</u></u>	<u><u>56,325</u></u>	<u><u>98,738</u></u>	<u><u>-</u></u>
109年9月30日						
非衍生金融負債						
信用狀銀行借款	\$ 68,630	68,977	68,977	-	-	-
擔保銀行借款	320,000	321,265	321,265	-	-	-
應付短期票券	59,984	60,000	60,000	-	-	-
長期擔保銀行借款(含一年內到期)	228,402	238,687	55,701	54,741	128,245	-
應付票據	13,393	13,393	13,393	-	-	-
應付帳款	136,839	136,839	136,839	-	-	-
其他應付款	29,505	29,505	29,505	-	-	-
租賃負債	<u>6,333</u>	<u>6,496</u>	<u>2,437</u>	<u>2,147</u>	<u>1,912</u>	<u>-</u>
	<u><u>\$ 863,086</u></u>	<u><u>875,162</u></u>	<u><u>688,117</u></u>	<u><u>56,888</u></u>	<u><u>130,157</u></u>	<u><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。

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
110年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,592	27.8500	127,892
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 2,689	27.8500	74,898

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

外 幣	匯 率	台 幣	
109年12月31日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 4,058	28.1000	114,029
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,197	28.1000	33,635
109年9月30日			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 3,220	28.9600	93,255
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 1,441	28.9600	41,723

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。於民國一一〇年及一〇九年九月三十日當新台幣相對於外幣貶值或升值5%，而其他所有因素維持不變之情況下，民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別增加或減少2,650千元及2,577千元。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：

	110年7月至9月		109年7月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ 519	27.8588	(766)	29.3248
	110年1月至9月		109年1月至9月	
	兌換(損)益	平均匯率	兌換(損)益	平均匯率
美 金	\$ (319)	27.9655	(1,447)	29.7563

(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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

若利率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國一一〇年及一〇九年一月一日至九月三十日之稅前淨利將分別減少或增加2,452千元及4,628千元，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(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：

	110.9.30				公允價值
	帳面金額	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	\$ 9,617	9,617	-	-	9,617
109.12.31					
	公允價值				公允價值
	帳面金額	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	\$ 8,194	8,194	-	-	8,194
109.9.30					
	公允價值				公允價值
	帳面金額	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	\$ 9,310	9,310	-	-	9,310

(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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

本公司持有之金融工具為開放型基金及上市櫃公司股票，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一〇九年度財務報告附註六(十七)所揭露者無重大變動。

(十八)資本管理

本公司資本管理目標、政策及程序與民國一〇九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一〇九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一〇九年度財務報告附註六(十八)。

(十九)非現金交易之投資及籌資活動

本公司於民國一一〇年及一〇九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。

本公司來自籌資活動之負債之調節如下表：

	非現金之調節					110.9.30
	110.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	票券折價 攤銷數		
短期借款	\$ 356,510	(138,743)	(1,272)	-	-	216,495
應付短期票券	59,946	-	-	-	5	59,951
長期借款(含一年內到期長期 負債)	198,785	(88,285)	-	-	-	110,500
租賃負債	5,751	(1,763)	-	-	-	3,988
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 620,992</u>	<u>(228,791)</u>	<u>(1,272)</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>390,934</u>

	非現金之調節					109.9.30
	109.1.1	現金流量	匯率變動 影響數	票券折價 攤銷數	其 他	
短期借款	\$ 485,128	(96,078)	(420)	-	-	388,630
應付短期票券	54,929	5,000	-	55	-	59,984
長期借款(含一年內到期長期 負債)	247,188	(18,786)	-	-	-	228,402
租賃負債	4,156	(1,397)	-	-	3,574	6,333
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 791,401</u>	<u>(111,261)</u>	<u>(420)</u>	<u>55</u>	<u>3,574</u>	<u>683,349</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
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
俊來金屬股份有限公司	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)

(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：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人	<u>\$ 11,690</u>	<u>11,121</u>	<u>30,503</u>	<u>20,203</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：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
其他關係人	<u>\$ 615</u>	<u>-</u>	<u>1,252</u>	<u>3,821</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應收票據—關係人	其他關係人	\$ 4,342	7,052	1,001
應收帳款—關係人	其他關係人	<u>5,099</u>	<u>3,102</u>	<u>8,725</u>
		<u>\$ 9,441</u>	<u>10,154</u>	<u>9,726</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
應付帳款—關係人	其他關係人	<u>\$ 474</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(三)主要管理人員交易

主要管理人員報酬包括：

	110年	109年	110年	109年
	7月至9月	7月至9月	1月至9月	1月至9月
短期員工福利	<u>\$ 2,897</u>	<u>2,147</u>	<u>9,844</u>	<u>6,038</u>
退職後福利	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,897</u>	<u>2,147</u>	<u>9,887</u>	<u>6,038</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	110.9.30	109.12.31	109.9.30
銀行存款及附買回	短期借款、應付 公司債(帳列按 攤銷後成本衡 量之金融資產)	\$ 46,188	46,490	43,545
應收票據(含關係 人)	短期借款	44,134	30,564	23,133
不動產、廠房及設 備	短期借款及長期 借款	823,685	832,438	835,680
合 計		\$ 914,007	909,492	902,358

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)民國一一〇年九月三十日、一〇九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68,609千元、6,777千元及7,517千
元。

(二)民國一一〇年九月三十日、一〇九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297,200千元、292,200千元及292,200千元。

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：

性質別	110年7月至9月			109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	22,621	4,961	27,582	17,732	3,919	21,651
勞健保費用	2,100	417	2,517	2,014	389	2,403
退休金費用	634	177	811	692	199	891
董事酬金	-	2,845	2,845	-	1,283	1,283
其他員工福利費用	2,997	540	3,537	1,941	551	2,492
折舊費用	16,746	800	17,546	18,855	770	19,625
攤銷費用	33	57	90	-	35	35

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

功能別 性質別	110年1月至9月			109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	65,175	13,873	79,048	54,117	12,543	66,660
勞健保費用	6,434	1,332	7,766	6,180	1,300	7,480
退休金費用	1,907	531	2,438	2,056	624	2,680
董事酬金	-	7,760	7,760	-	3,471	3,471
其他員工福利費用	8,073	1,955	10,028	5,226	1,287	6,513
折舊費用	50,628	2,384	53,012	57,169	1,964	59,133
攤銷費用	66	149	215	-	105	105

(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

民國一一〇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—景順2023到期優質新興債券基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4	1,022	- %	1,022	—
本公司	基金—中國信託越南機會基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	282	4,067	- %	4,067	—
本公司	基金—元大新中國基金—美元	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2	865	- %	865	—
本公司	股票—鴻海精密工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10	1,050	- %	1,050	—
本公司	股票—台灣積體電路製造股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	4	2,320	- %	2,320	—
本公司	ETF—國泰全球智能電動車ETF基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	20	293	- %	293	—

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。

志聯工業股份有限公司財務報告附註(續)

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。

(四) 主要股東資訊：

單位：股

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例
大盛國際投資股份有限公司		10,468,000	10.73 %
仁河國際投資股份有限公司		9,910,000	10.16 %
林敬航		9,850,000	10.10 %
締霖企業股份有限公司		9,260,000	9.49 %
聯誠投資開發股份有限公司		7,190,000	7.37 %
泰怡國際投資有限公司		5,499,000	5.64 %
朋達國際投資有限公司		5,000,000	5.12 %

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。