

- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

追溯適用 IFRS 15 客戶合約之收入規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益無影響。

### 3. IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」

該修正釐清，合併公司僅當不動產符合（或不再符合）投資性不動產定義，且有用途改變證據時，始應將不動產轉入或轉出投資性不動產。僅因管理階層對不動產使用意圖之改變不能作為用途改變之證據。此外，該修正釐清用途改變之證據不限於 IAS 40 所列之情形。

合併公司將依 107 年 1 月 1 日存在之情況，按前述修正將不動產作必要之重分類，此外，合併公司將於 107 年額外揭露重分類金額，並將 107 年 1 月 1 日之重分類納入投資性不動產帳面金額之調節。

### 4. IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」

IAS 21 規定外幣交易之原始認列，應以外幣金額依交易日功能性貨幣與外幣間之即期匯率換算為功能性貨幣記錄。IFRIC 22 進一步說明若企業於原始認列非貨幣性資產或負債前已預付或預收對價，應以原始認列預收付對價之日作為交易日。若企業分次預收付對價，應分別決定每次預收付對價之交易日。

合併公司將自 107 年 1 月 1 日推延適用 IFRIC 22。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

志信國際股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

| 編號 | 貸出資公司      | 貸與對象         | 往來科目      | 是否為關係人 | 本年度最高餘額<br>(註 1) | 年底餘額<br>(註 1) | 實際動支金額  | 利率區間  | 資金貸與性質 | 業務往來金額 | 有短期融通資金之原因 | 提列備抵呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象資金貸與限額                | 資金貸與最高限額                     | 備註 |
|----|------------|--------------|-----------|--------|------------------|---------------|---------|-------|--------|--------|------------|----------|-----|----|----------------------------|------------------------------|----|
|    |            |              |           |        |                  |               |         |       |        |        |            |          | 名稱  | 價值 |                            |                              |    |
| 0  | 志信國際股份有限公司 | 達裕貿易股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是      | \$ 10,000        | \$ 10,000     | \$ -    | 2.65% | 短期融通資金 | \$ -   | 營業週轉       | \$ -     | 無   | 無  | \$ 756,483<br>(志信公司淨值 30%) | \$ 1,008,645<br>(志信公司淨值 40%) |    |
| 0  | 志信國際股份有限公司 | 安毓運輸股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是      | 30,000           | -             | -       | 2.65% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -        | 無   | 無  | 756,483<br>(志信公司淨值 30%)    | 1,008,645<br>(志信公司淨值 40%)    |    |
| 0  | 志信國際股份有限公司 | 美麗灣渡假村股份有限公司 | 其他應收款—關係人 | 是      | 300,000          | 250,000       | 195,000 | 2.90% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -        | 無   | 無  | 756,483<br>(志信公司淨值 30%)    | 1,008,645<br>(志信公司淨值 40%)    |    |
| 0  | 志信國際股份有限公司 | 鉅新科技股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是      | 78,000           | 78,000        | 78,000  | 2.90% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -        | 無   | 無  | 756,483<br>(志信公司淨值 30%)    | 1,008,645<br>(志信公司淨值 40%)    |    |
| 1  | 安和運輸股份有限公司 | 安毓運輸股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是      | 10,000           | 10,000        | 4,600   | 2.65% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -        | 無   | 無  | 13,499<br>(安和公司淨值 30%)     | 17,998<br>(安和公司淨值 40%)       |    |
| 2  | 安泰運輸股份有限公司 | 安毓運輸股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是      | 10,000           | 10,000        | 6,500   | 2.65% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -        | 無   | 無  | 9,982<br>(安泰公司淨值 30%)      | 13,310<br>(安泰公司淨值 40%)       |    |
| 3  | 安達運輸股份有限公司 | 安毓運輸股份有限公司   | 其他應收款—關係人 | 是      | 10,000           | 10,000        | 7,000   | 2.65% | 短期融通資金 | -      | 營業週轉       | -        | 無   | 無  | 9,624<br>(安達公司淨值 30%)      | 12,832<br>(安達公司淨值 40%)       |    |

註 1：係經董事會通過之資金貸與額度。

註 2：上表列示除資金貸與鉅新科技股份有限公司之交易外，其餘皆於編製合併財務報表時業已全數沖銷。