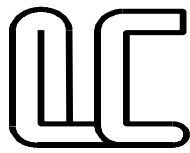


股票代碼：8342



益張實業股份有限公司
I JANG INDUSTRIAL CO.,LTD.

一一二年度年報

年報查詢網址

公開資訊觀測站：<http://mops.twse.com.tw>

本公司網站：[https:// www.i-jang.com](https://www.i-jang.com)

中 華 民 國 一 一 三 年 四 月 三 十 日 刊 印

一、本公司發言人及代理發言人姓名、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱

發言人姓名：董事長室協理 蘇明宏

聯絡電話：04-8926130

電子郵件信箱：ij0055@ijang.com.tw

代理發言人姓名：總經理 邱明鶴

聯絡電話：04-8926130

電子連絡信箱：michael@ijang.com.tw

二、總公司、工廠之地址及電話

總公司：彰化縣埤頭鄉埤頭工業區興工路 4 號

總 廠：彰化縣埤頭鄉埤頭工業區興工路 4 號

一 廠：彰化縣埤頭鄉埤頭工業區興工路 63 號

二 廠：彰化縣埤頭鄉埤頭工業區興工路 59 號

電 話：04-8926130

三、辦理股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話

名稱：台新綜合證券股份有限公司股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段 96 號地下一樓

網址：<https://www.tssco.com.tw>

電話：02-25048125

四、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話

簽證會計師：劉力維、蔣淑菁

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所

地址：台中市西屯區惠中路一段 88 號 22 樓

網址：<http://www.deloitte.com.tw>

電話：04-37059988

五、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

六、公司網址：<https://www.i-jiang.com>

目 錄

壹、致股東報告書	1
貳、公司簡介	5
一、設立日期	5
二、公司沿革	5
參、公司治理報告	7
一、組織系統	7
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料	9
三、最近年度支付董事、總經理、副總經理及前五位酬金最高主管之酬金	19
四、公司治理運作情形	22
五、簽證會計師公費資訊	57
六、更換會計師資訊	57
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師 所屬事務所或關係企業情形	57
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及 股權質押變動情形	58
九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊	59
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並 合併計算綜合持股比例	61
肆、募資情形	62
一、資本及股份	62
二、公司債辦理情形	66
三、特別股辦理情形	66
四、海外存託憑證辦理情形	66
五、員工認股權憑証辦理情形	66
六、限制員工權利新股辦理情形	66
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形	66
八、資金運用計畫執行情形	66
伍、營運概況	67

一、業務內容	67
二、市場及產銷概況	71
三、從業員工資訊	76
四、環保支出資訊	76
五、勞資關係	76
六、資通安全風險管理	79
七、重要契約	87
陸、財務概況	88
一、最近五年度簡明資產負債表及損益表	88
二、最近五年度財務分析	92
三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告	94
四、最近年度財務報告	94
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	94
六、公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響	94
柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項評估	216
一、財務狀況	216
二、經營成果	217
三、現金流量	217
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	218
五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫	218
六、風險事項分析評估	219
七、其他重要事項	222
捌、特別記載事項	223
一、關聯企業相關資料	223
二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形	227
三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形	227
四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項	227
五、其他必要補充說明事項	227

壹、致股東報告書

一、一一二年營業計畫實施成果

(一)營業計畫實施成果

112 年度持續受到烏俄戰爭影響，歐洲市場持續低迷，同時全球通膨居高不下，美國中央銀行（聯準會 Fed）持續升息，全球資金市場重新布局，加上 112 年全球終端需求萎縮，製造業持續受庫存調整所苦，公司極力與主要客戶緊密溝通與合作，以因應突發狀況降低風險，透過不斷內部管理優化、調整客戶與產品結構及自動化設備效能。

本公司主攻醫療照護及倉儲物流領域的高附加價值產品，本業獲利仍維持成長，再次克服外部環境的不利因素干擾，此外，公司亦積極對主要目標市場進行市調與競爭對手分析，以精確掌握各地市場需求脈動，在面對後疫情時代，市場對於電子商務及醫療照護設備相關產品需求不斷提高、冷鏈倉儲物流所使用不鏽鋼材質與鋁合金特殊材質產品比重也日益提高。因此，公司面對 113 年度營運，持續追求利基產品營運成長，確保本公司研發生產之產品符合各地消費者之需求，布局全球高階產品市場。

本公司 112 年度合併營收淨額 1,431,839 仟元，較 111 年度 1,702,490 仟元下滑 15.90%；112 年度合併稅後淨利 158,471 仟元，較 111 年度 223,570 仟元下滑 29.12%，下滑主要原因係 111 年認列外幣兌換利益 120,988 仟元。112 年度稅後基本每股盈餘 4.71 元。

(二)預算執行情形：112 年度未公告財務預測，故不適用。

(三)財務收支及獲利能力分析

單位：新台幣仟元；%

分析項目			112 年度	111 年度	增減情形
財務收支及獲利	利息收入		16,583	6,945	9,638
	財務成本		7,817	5,278	2,539
	兌換(損)益		1,403	120,988	(119,585)
	資產報酬率%		10.12	14.90	(4.78)
	股東權益報酬率%		17.19	25.83	(8.64)
	估實收資本比例%	營業利益	48.69	43.82	4.87
		稅前純益	58.14	79.80	(21.66)
	純益率%		11.07	13.13	(2.06)
	稅後每股盈餘(元)		4.71	6.53	(1.82)

(四)研究發展狀況

本公司 112 年度主要研究發展狀況說明如下：

- 1.複合性材質、特殊金屬材質應用產品開發。
- 2.提升醫療照護、冷鏈倉儲物流系列產品完整性，商用置物設備產品架構多元化。
- 3.增加客製化產品開發比重，創造特有的產品價值與功能。
- 4.自動倉儲物流應用產品開發。

二、一一三年營業計畫概要

(一)經營方針

- 1.致力產品研發，提高產品附加價值，持續流程改善，降低生產成本。
- 2.持續經營企業品牌，提高市場占有率及能見度。
- 3.積極尋找國際知名品牌合作，並尋求國外代理據點。
- 4.積極開發具規模的潛在 VIP 客戶及加強深化經營既有直接銷售優質 VIP 客戶。
- 5.跨足醫療照護、商店展示、倉儲物流及飯店餐飲等多領域市場進行全面性市場開發及銷售。

(二)預期銷售數量及其依據

依據產業景氣及客戶市場需求資訊，並評估生產線之未來產能，本公司將不斷整合自動化生產線，並導入自動檢測系統，縮短產品生產週期，同時，開發智能化未來性產品，並擴展業務行銷與推廣。預期 113 年度營收將維持穩健成長動能。

(三)重要產銷政策

- 1.自動光學檢測系統導入，優化檢測準確性與效率，提升產品質量。
- 2.精實生產加強專案優化及全員參與 6S 改善持續推動執行。
- 3.自動化設備與 IoT 物聯網系統整合，建構一條龍生產線。
- 4.產品開發管理系統化、模組化，縮短產品開發流程。
- 5.研發特殊金屬材質應用之產品，創造藍海市場。
- 6.產品自製與委外產能配置最佳化，達到效益極大化。
- 7.結合供應商管理及落實評核，提升產品品質。
- 8.資訊化生產管理，提升經營效率。

三、未來公司發展策略

中美貿易戰影響之下，重新將製造業作為經濟成長的主引擎，隨貿易政策與消費型態變遷下，全球製造業從製造導向轉為需求導向供應鏈，大量生產、多樣客製與高附加價值的產品發展成為趨勢。

但大量客製化需要靈活敏捷且即時調整的製造系統，智慧製造是最佳解決方案。智慧製造是將資通技術導入一連串製造的各個環節之中，藉由虛實整合優化企業運作，解決以往客製化所遭遇的複雜提高問題，特別是產線為因應需求變動造成的庫存或是缺貨問題。

傳統的供應鏈只能促使下游銷售商下更多訂單囤貨、或產線超時加工生產來改善，容易產生嚴重的產銷失衡問題。由於智慧製造以手臂及設備自動化、裝置感測器收集資料、端與端連網互通訊息、資訊平台匯整與分析資料，使得手臂與設備不僅具備自我調整能力，更能靈活且即時回應，因此產品相關的各個環節不再是資訊孤島，企業更因此得以充分利用各環節連結之後的數據，進行產品和服務創新。

- (一)持續整合集團資源、改善管理體質並與業績成長同時並進。
- (二)精實生產計畫及自動化導入持續推動執行，並強化資訊管理，目標提升核心競爭力。
- (三)新製造產品產線製程設備擴充，擴大營收利基。
- (四)持續深化高工藝的客製化產品服務，豐富產品創新設計，超越客戶期待。
- (五)積極布局全球中高階產品市場以建置海內外銷售通路。
- (六)與各領域優勢廠商策略結盟，共同開發未來產品。

四、外部競爭環境、法規環境及總體經營環境之影響

(一)外部競爭環境影響

受到俄烏戰爭及以巴衝突影響，兩岸政經情勢及地緣政治使全球供應鏈重組，本公司深根台灣，將不斷提升製造品質，優化製程生產能力，縮短交貨時程，並不斷透過與客戶共同合作研發客製化產品，提升產品附加價值。公司除了持續尋求新市場與新應用產品之成長機會，也不斷增進營運效率，提升顧客體驗與客戶建構長期合作關係之佈局，以均衡擴展全球行銷通路，同時也積極提升生產設備自動化與智能化及開發特殊金屬材質的應用產品，藉以滿足市場未來產品需求，勢仍將可避免外部不力因素衝擊。

(二)法規環境影響

近年來政府積極提高勞工基本工資，營造友善勞工福利待遇環境，唯企業增加之營運成本，必須透過內部效能提升以及政府鼓勵再投資及智慧製造建置之相關補助措施，提升企業整體競爭力。

針對環境議題，公司所屬為金屬加工製品產業，除遵循相關法規要求，本身亦無重大污染性廢棄物產生。唯公司仍秉持永續發展理念，落實廢棄物減量管制，綠能發電投資建置等措施，112 年通過 ISO 14064，力求執行於法規要求之前，善盡企業社會責任履行。

(三)總體經營環境影響

依據主要 S&P Global 113 年 1 月發布之最新預測資料顯示，113 年全球經濟成長率約 2.32%，顯示今年經濟成長幅度與 112 年的 2.7%相比較為疲弱，主因俄烏戰爭陷入膠著使全球供應仍吃緊，預期美國經濟軟著陸，及中國市場復甦不如預期，持續影響全球經濟，評估 113 年全球經濟將仍存在以下風險：

- 1.高利率時代來臨：全球通膨於 112 年放緩，世界各國之升息循環亦於 112 年結束，但各國央行為了避免通膨再起，採取更久的高基礎利率，影響企業之融資成本居高不下，從而抑制企業的投資及擴張計畫，更可能進一步產生資金短缺，甚至會影響到營運生產，或是破產倒閉。同樣的也會影響民間消費，許多消費者還可能選擇增加儲蓄，減少非必要的支出，進而導致整體民間消費需求的下降，不利當期的 GDP 成長。
- 2.中國經濟復甦不如預期：中國經濟在疫情後復甦不如預期，中國房地產活動會持續低迷，將持續使中國內需疲軟，青年失業率遽增加上地緣政治風險上升，美國及許多西方國家開始轉移中國生產線，出口持續衰退，影響中國通膨陷入負成長，中國經濟長期放緩，將傷害世界其他國家經濟。
- 3.俄烏戰爭波及供應鏈：地緣政治與戰爭風險平息前，企業所面臨全球供應鏈與貿易挑戰也會逐漸增加。若後續軍事衝突持續加劇，加上各國對俄國制裁範圍擴大，恐影響全球消費及投資信心，抑制全球景氣復甦力道，將可能透過貿易與供應鏈間接影響台灣製造業。
- 4.企業永續革命：112 年起歐盟將實施碳稅與碳邊境調整機制，直接衝擊全球供應鏈佈局，78%跨國企業考慮在 2025 年前，與無法配合企業減碳轉型的供應商停止合作，企業加速低碳轉型，建立碳管理能力邁向淨零碳。

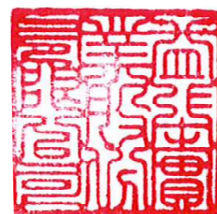
本公司已長久佈局及均衡擴展全球市場通路，主力產銷高附加價值之商用置物、醫療及物流等設備產品，並持續以『朝向智慧製造，優化生產效率』策略因應總體經濟發展趨勢。

展望未來，公司經營團隊與全體員工將以積極、樂觀的態度，面對全新一年的挑戰，並以『成為全球商用置物設備值得信賴的提供者』為願景目標。期盼各位股東先進繼續給予公司指導與鼓勵，我們將盡心盡力，創造公司更大的價值，讓各位股東、客戶、員工及社會共享經營成果。

敬祝各位股東

身體健康 萬事如意

益張實業股份有限公司



董事長：恆聚投資(股)公司

陳新約



總經理：邱明鶴



敬上

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國七十六年五月四日。

二、公司沿革

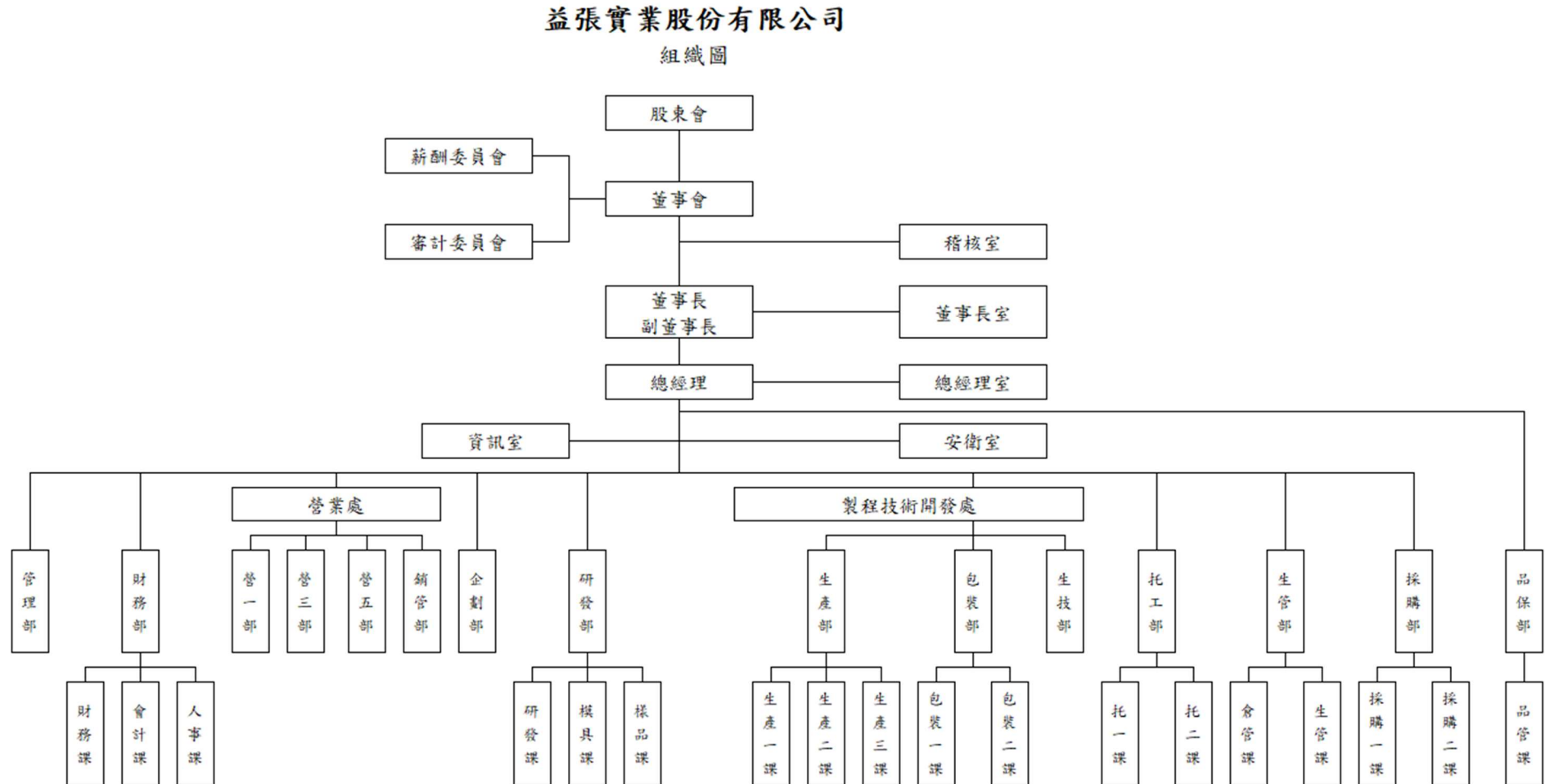
年 度	重 要 紀 事
民國七十六年	於彰化縣埤頭工業區本公司一廠現址設廠，資本額為新台幣 500 萬元。
民國七十七年	開始生產各種五金用品供應內銷市場。
民國八十三年	現金增資 500 萬元，產品成功行銷至日本，同時聘組顧問團開始實施合理化之企業經營與管理。
民國八十四年	採用電腦化作業系統，同時成立品保部實施全面品質控制並進行工廠 5S 運動。
民國八十五年	現金增資 1,300 萬元擴建二廠，同時擴大成立技術部負責產品開發及生產技術改進。
民國八十六年	二廠及辦公大樓陸續完工產能大幅提升，產品並行銷歐美等世界各地。
民國八十七年	現金增資 3,278 萬元，規劃籌建位於同一工業區之 7,500 坪總廠廠房，並於八十九年完工量產。
民國八十八年	一月榮獲 IS-9002 國際品質認證登錄； 三月以資本公積轉增資 98,172,800 元，實收股本達 153,952,800 元。 四月辦理補辦公開發行並獲財政部證券暨期貨管理委員會核准通過； 七月以盈餘轉增資 26,941,740 元及現金增資 31,690,000 元，實收股本達 212,584,540 元。 董事長榮獲中華民國第二十二屆創業青年楷模，並蒙總統召見。
民國八十九年	10 月 1 日新廠落成啟用。 辦理資本公積轉增資 2,125,845 元，股東紅利轉增資 29,761,835 元， 員工紅利轉增資 3,590,320 元，實收股本增加至 248,062,540 元。
民國九十年	獲經濟部中小企業處遴選為示範工廠發表廠商。 以 Ogee 自有品牌進軍國內市場通路；發展鐵板類產品進入量產。
民國九十一年	ISO 9001:2000 年改版驗證通過。 評估及導入 ERP 系統及電子化商務系統，成立自有品牌專責行銷。
民國九十二年	鼎新評選為金屬加工產業 E 化成功案例發表廠商並舉辦發表會。 辦理盈餘轉增資 17,364,380 元，實收股本增加至 265,426,920 元。
民國九十三年	彰化縣縣政府推薦為外交部駐華使節團參觀的工廠。 通過 IKEA I-WAY 檢查。
民國九十四年	7 月成立新秀家居股份有限公司。

年 度	重 要 紀 事
民國九十五年	3 月 27 日自創品牌 Ogee 成功發表會。
民國九十六年	10 月本公司移動式倉儲設備榮獲國家創作發明獎銀獎。
民國九十七年	6 月通過經濟部工業局企業電子化評量 A 級。
民國九十八年	10 月亞洲第一家通過反恐評鑑廠商。
民國九十九年	12 月通過 TOSHMS 及 OHSAS 安全衛生認證。
民國一〇〇年	精實輔導計畫正式啟動。
民國一〇一年	12 月二廠太陽能售電設備完工，落實節能減碳。
民國一〇二年	4 月正式導入鼎新 SFT 廠區追蹤系統； 6 月本廠太陽能售電設備完工，落實節能減碳； 6 月申請核准設立 I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD 境外投資公司。
民國一〇三年	3 月通過 ISO 50001 能源管理系統認證；11 月導入銳鼎即時入庫系統。
民國一〇四年	積極強化自動化生產專線；12 月發行員工認股權憑證 540 單位。
民國一〇五年	1 月導入鼎新 E 看板系統； 辦理現金增資 35,000,000 元，實收股本達 300,426,920 元； 6 月於櫃檯買賣中心登錄為興櫃股票。
民國一〇六年	11 月辦理現金增資 30,000,000 元，實收股本達 330,426,920 元，股票上櫃掛牌。
民國一〇七年	2 月與東海大學簽訂智能化工廠製程提升及貨架產品開發產學合約。
民國一〇八年	1 月本廠第二期太陽能售電設備完工，擴大鋪設面積，落實節能減碳。 5 月因應智慧製造趨勢，轉投資智慧製造方案規劃輔導廠商「智炬科技」，加速推動工業 4.0 布局。
民國一〇九年	11 月通過 ISO 45001 安全衛生管理系統認證。 成功導入自動化鐵管包裝線，加速推動智慧製造升級，產能提升 2 倍，並取得日本、美國及歐盟等大型客戶的合作開發機會。
民國一一〇年	榮獲經濟部工業局評選為第 6 屆潛力中堅企業與「勤業眾信第一屆卓越管理企業獎」。
民國一一一年	蟬聯「勤業眾信卓越管理企業獎」。
民國一一二年	1 月通過取得 ISO 14067:2018 產品碳足跡系統認證。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構



(二)各主要部門所營業務

部門	所營業務
董事長室	(1) 集體資源規劃整合、轉投資公司業務監理。 (2) 執行董(副董)事長交辦業務。
總經理室	(1) 經營管理分析、專案計畫推動執行。 (2) 執行總經理交辦業務。
製程技術開發處	(1) 產品製程規劃與管理。 (2) 生產設備維修維護。 (3) 成品管理出貨。 (4) 廠務各項庶務處理。
營一~營五部	(1) 行銷計劃之擬定。 (2) 產品行銷及目標之達成。 (3) 貨款收取及呆帳之處理。 (4) 國內外客戶徵信及訂單之處理。 (5) 國內外客戶開發。
銷管部、企劃部	(1) 營業報表管理。 (2) 商品設計、市場資訊蒐集。 (3) 船務及報關等業務。
生管部、採購部、托工部	(1) 生產計劃排程與管制、流程管理與改善。 (2) 原料、半成品之採購、儲存管理及發料。 (3) 委外託工執行與管制。
研發部	(1) 產品研發及創新。 (2) 樣品、SOP、BOM 及圖面流程製作。 (3) 品質異常之支援處理。
財務部	(1) 財務規劃及資金調度。 (2) 普通會計及成本會計帳務處理作業、稅務申報。 (3) 公開發行公司年度主要會議議程蒐集及製作。 (4) 股務作業。 (5) 員工薪資計算及出勤管理作業。
品保部	(1) 進料、製程、出貨之品質檢驗及品質異常之處理。 (2) 產品客訴案件處理。 (3) 儀器治具之檢驗與校正。 (4) ISO 9001：2000 業務持續推動與執行。
管理部	(1) 人力資源規劃、績效考核、教育訓練追蹤。 (2) 工業安全衛生管理及公共庶務。 (3) 固定資產之採購、管理、盤點、保險等業務。 (4) 外籍勞工生活管理。
資訊室	電腦化作業推動及資訊系統維護等業務。
稽核室	負責各項行政、業務、財務、管理…等之稽核事宜。
安衛室	安全衛生管理系統規劃、稽核、相關法規蒐集及鑑別作業等。

二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事

1.董事資料：

單位：股；%；113年4月7日

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事長	中華民國	陳新約	男 61~70	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	111.06.09	—	—	—	—	—	—	—	—	·彰化高工機工科	·益群投資(股)公司董事 ·翔貿工業(股)公司董事長 ·新秀家居(股)公司董事長 ·I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD 董事	董事 董事	陳新賀 黃秀英	二親等 配偶
	中華民國	所代表 法人： 恆聚投資 (股)公司	—	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	111.06.09	5,761,848	17.18%	5,761,848	17.18%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	黃秀英	女 51~60	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	88.07.15	—	—	—	—	—	—	—	—	·沙鹿高工紡織科 ·益張實業(股)公司總經理	·益群投資(股)公司董事長 ·恆聚投資(股)公司董事長 ·富隆達投資(股)公司董事長 ·翔貿工業(股)公司監察人 ·新秀家居(股)公司總經理	董事長 董事	陳新約 陳新賀	配偶 二親等
	中華民國	所代表 法人： 益群投資 (股)公司	—	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	88.07.15	5,255,833	15.67%	5,455,833	16.27%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
董事	中華民國	陳新賀	男 61~70	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	106.08.31	483,572	1.44%	483,572	1.44%	355,270	1.06%	—	—	·南榮工專工業設計科 ·銀屋室內設計有限公司 專員	·益群投資(股)公司監察人	董事長 董事	陳新約 黃秀英	二親等 二親等

職稱	國籍 或註冊地	姓名	性別 年齡	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時持有股份		現在持有股數		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名義 持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司及 其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之其 他主管、董事或監察人		
							股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率	股數	持股 比率			職稱	姓名	關係
董事	中華民國	黃木榮	男 61~70	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	111.06.09	—	—	—	—	—	—	—	—	· STEVENS I.T.大學資訊管理博士 · 彰化師範大學管理學院院長 · 彰化師範大學資訊管理學系系主任	· 彰化師範大學會計系暨EMBA教授	—	—	—
	中華民國	所代表 法人： 富隆達投資(股)公司	—	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	111.06.09	1,137,036	3.39%	1,533,036	4.57%	—	—	—	—	—	—	—	—	—
獨立 董事	中華民國	黃鴻隆	男 61~70	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	111.06.09	—	—	—	—	—	—	—	—	· 中興大學財經法研所、 · 東海大學會計系 EMBA碩士	· 誠品聯合會計師事務所所長 · 利勤實業(股)公司董事 · 昭輝實業(股)公司獨立董事	—	—	—
獨立 董事	中華民國	黃昭維	男 41~50	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	105.05.06	—	—	—	—	—	—	—	—	· 東海大學公共行政系 · 佳承精工(股)公司總經理	· 司馬鐵國際(股)公司董事長 · 成春國際行銷(股)公司董事	—	—	—
獨立 董事	中華民國	何昇錡	男 41~50	111.06.09	111.06.09 ~114.06.08	106.08.31	—	—	—	—	—	—	—	—	· 英國南安普敦大學國際金融研究所 · 政治大學國際貿易學系 · 玉山銀行領組 · 新光銀行信託部資深專員	· 友邦國際集團高級副總裁	—	—	—

2.董事屬法人股東之股東股權比例達百分之十以上或比例占前十名之股東名稱：

113 年 4 月 7 日

法人股東名稱	法人股東之主要股東
恆聚投資(股)公司	陳新約(32.40%)、黃秀英(25.60%)、陳柔穎(14.00%)、 陳怡儒(14.00%)、陳翰鋒(14.00%)
益群投資(股)公司	恆聚投資(股)公司(65.00%)、茂騰投資(股)公司(12.25%)、 陳新賀(7.75%)、陳金定(7.50%)、宥銓投資有限公司(7.50%)
富隆達投資(股)公司	恆聚投資(股)公司(100.00%)

3.法人股東之主要股東為法人者，其主要股東名稱：

113 年 4 月 7 日

法人名稱	法人之主要股東
恆聚投資(股)公司	陳新約(32.40%)、黃秀英(25.60%)、陳柔穎(14.00%)、 陳怡儒(14.00%)、陳翰鋒(14.00%)
茂騰投資(股)公司	陳志豪(34.00%)、陳建良(34.00%)、黃秀鐘(13.33%)、 陳珮君(17.33%)、陳新賀(1.34%)

4.董事所具專業知識及獨立性之情形：

條件 姓名	專業資格與經驗	符合獨立性情形	兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
恆聚投資(股)公司 代表人： 陳新約	董事專業資格與經驗請參閱本年報「董事資料」(第9-10頁)。所有董事皆未有公司法第三十條各款情事(註1)。	不適用。	—
益群投資(股)公司 代表人： 黃秀英			—
富隆達投資(股) 公司代表人： 黃木榮			—
陳新賀			—
黃鴻隆		所有獨立董事皆符合下述情形： 1. 符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之二暨「公開發行公司獨立董事設置及應遵循事項辦法」(註2)相關規定。 2. 本人(或利用他人名義)、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3. 最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	—
黃昭維			—
何昇錡			—

註 1：有下列情事之一者，不得充任經理人，其已充任者，當然解任：

- 1.曾犯組織犯罪防制條例規定之罪，經有罪判決確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾五年。
- 2.曾犯詐欺、背信、侵占罪經宣告有期徒刑一年以上之刑確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 3.曾犯貪污治罪條例之罪，經判決有罪確定，尚未執行、尚未執行完畢，或執行完畢、緩刑期滿或赦免後未逾二年。
- 4.受破產之宣告或經法院裁定開始清算程序，尚未復權。
- 5.使用票據經拒絕往來尚未期滿。
- 6.無行為能力或限制行為能力。
- 7.受輔助宣告尚未撤銷。

註 2：1.非公司法第二十七條規定之政府、法人或其代表人。

2.兼任其他公開發行公司之獨立董事，未逾三家。

3.選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1)公司或其關係企業之受僱人。
- (2)公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3)本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)直接持有公司已發行股份總數 5%以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (7)與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人。
- (8)與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5%以上股東。
- (9)為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

5.董事會成員多元化政策之具體管理目標與達成情形：

依本公司「公司治理實務守則」第 20 條，本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。

為使董事會達到前述目標並強化效能，本公司訂有董事會成員多元化政策，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準：

一、基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一。

二、專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。

董事會成員應普遍具備執行職務所必須之知識、技能及素養。為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力如下：

- 一、營運判斷能力。
- 二、會計及財務分析能力。
- 三、經營管理能力。
- 四、危機處理能力。
- 五、產業知識。
- 六、國際市場觀。
- 七、領導能力。
- 八、決策能力。

本公司依目前營運規模及發展需求設置 7 席董事(含 3 席獨立董事)，專業背景涵蓋產業、學術、財務、會計、經營管理等領域之專家賢達，落實董事會成員組成多元化之方針。

一、獨立董事任期未超過三屆。

二、為落實董事成員產業知識領域之多元化目標，產業知識領域專業人士比率目標為 50%以上

三、規劃至少包含 1 名女性董事。

董事皆為擁有豐富產業經驗，及在其他專業領域有卓越表現的人士，其中獨立董事人數約全體董事席次比約 43%，且獨立董事任期未超過三屆。目前 7 位董事全數具備產業知識領域人士，比率為 100%。本公司注重性別平等多元化，其中包含 1 席女性董事，女性董事席次達 14%。董事會成員積極出席董事會議，112 年度出席率達 95%，確實監督並瞭解營運計畫之執行。

本公司相當重視董事成員的獨立性，遵從相關法規對於獨立董事的獨立性進行判斷及評估，目前計有三席獨立董事，本公司獨立董事人數占比為 43%，且獨立董事連續任期均未超過三屆。

為達到公司治理之理想目標，董事會成員多元化達成情形資訊如下：

董事會多元化資訊

董事姓名	性別	是否兼任公司員工	董事年齡		獨立董事任期			產業經驗專業分布							
			未滿60歲	60歲至70歲未滿	1屆	2屆	3屆	營運判斷	會計財務分析	經營管理	危機處理	產業知識	國際市場觀	領導能力	決策能力
陳新約 董事	男	✓		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃秀英 董事	女	✓		✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
黃木榮 董事	男			✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
陳新賀 董事	男			✓				✓		✓	✓	✓		✓	✓
黃鴻隆 獨立董事	男			✓	✓			✓	✓			✓		✓	✓
黃昭維 獨立董事	男		✓		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
何昇錡 獨立董事	男		✓		✓	✓	✓	✓	✓			✓		✓	✓

6.董事會成員及重要管理階層之接班規劃：

(1)董事會成員繼任計畫：

本公司董事會成員跨越40歲到65歲年齡層，專業技能及產業經驗涵蓋經營管理、金屬加工技術、金融、會計、法律、行銷、數位科技及策略管理等，為公司永續經營提供了一個良好的基礎。

未來，將秉持同樣有容乃大、善用專家的理念，於董事會選舉或董事會成員出缺時，引進內部及外部多元背景、經驗及專長、具經營管理能力及領導決策能力的人才，了解及參與董事會或功能委員會的運作，進而培育下一代董事會成員。

(2)重要管理階層繼任計畫：

本公司重要管理階層的接班人選，必須要能符合以下條件：

一、具有高尚的品德及操守，有感恩的心，認同公司誠、正、勤、儉、忍的經營理念。

二、具備專業能力、通識能力、及管理整合能力。

三、有國際觀、能容納異見、以組織利益最大化為優先決策考量。

本公司重要管理階層繼任計畫由人力資源單位規劃執行，並定期向董事會報告。

繼任計畫具體步驟為：

一、辨認現職所需各項能力與條件。

二、建立接班人才庫，以從中擇優選出有潛力之繼任候選人。

三、針對各人選依規劃時程訂定相關培育計劃，並據以執行及定期評估成效。

(3)董事會成員及重要管理階層之接班規劃運作情形：

一、董事會成員接班規劃運作情形

1.本公司持續進行之董事繼任計畫，以下列標準建置董事人選資料庫：

A.誠信、正直、負責並具決策力，價值觀與本公司經營理念相符。

B.具備有助於公司經營管理的專業知識、技能及產業經驗。

C.預期該成員之加入，能為公司持續提供一個有效、協同、多元性且符合公司需求的董事會。整體董事會專長面向需包含企業策略、會計與稅務、財務金融、法律、數位科技、行銷管理及生產管理。本公司訂定董事候選人名單之甄選過程皆須符合資格審查與相關規範，以確保當董事席次產生空缺或規劃增加時，能有效地鑑別及選出合適的新任董事人選。

2.目前董事會成員係從功能委員會成員、內部管理階層推選而來，未來仍將持續依規畫提供不同機會，讓符合條件的人員了解及參與董事會或功能委員會的運作，進而迭代培育未來董事會成員。未來，亦將透過財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會建置之「獨立董事人才資料庫」，蒐集適合公司之董事會成員。

3.董事會每年均針對當年度關注議題參加外部培訓課程。並明訂董事會績效管理運作辦法，透過績效評估項目，確保董事會有效運作，並作為日後遴選董事之參考。

4.112 年運作情形如下：

A.遴選部分管理階層成員參與學習董事會運作。

B.安排獨立董事黃鴻隆會計師，於 112 年 11 月 2 日董事會，向全體董事進行公司治理 3.0-永續治理之家族專題講座分享，合計 7 小時。

C.安排台灣默克集團謝志宏董事長，於 112 年 11 月 7 日，向全體獨立董事、陳新約董事及黃秀英董事，進行默克集團經營發展策略、家族傳承專題講座分享，合計 10 小時。

D.針對董事成員經營決策所需執行當年度關注議題教育訓練課程，主題含括公司治理、轉型金融與永續揭露、全球經濟趨勢分析與產業展望等相關議題，合計 42 小時。

二、重要管理階層接班規劃運作情形

公司透過建置專業職能委員會，推動公司專業職能體系、擬定專業職能體系相關管理流程、制度，進而推展各部門之專業職能表、職能解析表、職能分級表、任用等級設定、職能培訓規劃等，藉以建立公司管理接班之人才庫。

112 年透過職能評鑑，辨認現職所需各項能力與條件，結合公司與部門策略目標，啟動三年期管理職能培育藍圖計劃、加值管理階層領導、策略與前瞻性等；全年度總計辦理 7 堂管理職能培育課程，參與人次 228 人，總計學習時數 431.5 小時。

(二)總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

單位：股；%；113年4月7日

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
總經理	中華民國	邱明鶴	男	96.12.11	64,000	0.19%	—	—	—	—	· 中山大學碩士 · 台灣大學經濟系學士 · 益張實業(股)公司執行副總	· 新秀家居(股)公司董事	—	—	—
製程技術開發處協理	中華民國	劉大利	男	102.01.01	108,000	0.32%	7,086	0.02%	—	—	· 東海大學高階經營管理碩士 · 益張實業(股)公司研發部經理	—	—	—	—
營三部協理	中華民國	楊先斌	男	103.01.01	13,855	0.04%	—	—	—	—	· 日本富山大學企業管理系學士	—	—	—	—
董事長室協理	中華民國	蘇明宏	男	110.10.01	36,000	0.11%	—	—	—	—	· 政治大學統計學系學士 · 正新橡膠(股)公司股長 · 益張實業(股)公司稽核主管	—	—	—	—
採購部資深經理	中華民國	李國鼎	男	108.01.01	224	0.00%	—	—	—	—	· 建國科技大學管理學院服務與科技管理研究所碩士 · 益張實業(股)公司業務部副理	—	—	—	—
研發部資深經理	中華民國	李炳煌	男	108.01.01	48,000	0.14%	—	—	—	—	· 建國科技大學管理學院服務與科技管理研究所碩士 · 益張實業(股)公司技術部副理	—	—	—	—
營五部資深經理	中華民國	劉妃芳	女	108.01.01	34,112	0.10%	—	—	—	—	· 崑山科技大學應用英語系學士	—	—	—	—
營一部經理	中華民國	陳聰禮	男	106.01.01	20,112	0.06%	—	—	—	—	· 東海大學國際貿易學系學士	—	—	—	—
生管部資深經理	中華民國	陳沛建	男	103.01.01	10,000	0.03%	—	—	—	—	· 建國科技大學管理學院服務與科技管理研究所碩士 · 益張實業(股)公司採購一部副理	—	—	—	—
資訊室經理	中華民國	黃育成	男	112.12.01	—	—	—	—	—	—	· 中正大學企業管理碩士 · 東浦精密光電(股)公司總經理室協理	—	—	—	—
生產部經理	中華民國	江金倫	男	105.01.01	—	—	—	—	—	—	· 建國科技大學管理學院服務與科技管理研究所碩士	—	—	—	—
托工部經理	中華民國	陳俊源	男	105.01.01	1,333	0.00%	300	0.00%	—	—	· 建國科技大學管理學院服務與科技管理研究所碩士	—	—	—	—
財務部經理	中華民國	林峻葦	男	111.08.01	500	0.00%	—	—	—	—	· 台北大學會計系學士	—	—	—	—

職稱	國籍	姓名	性別	就任日期	持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之經理人		
					股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率			職稱	姓名	關係
生技部副理	中華民國	陳仕祥	男	112.01.01	—	—	—	—	—	—	· 成功大學工程科學碩士	—	—	—	—
稽核室副理	中華民國	詹亞璇	女	112.03.17	—	—	—	—	—	—	· 元智大學會計系學士 · 勤業眾信聯合會計師事務所副理	—	—	—	—

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理及前五位酬金最高主管之酬金

(一)一般董事及獨立董事之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元；%；112年12月31日

職稱	姓名	董事酬金								A、B、C及D 等四項總額及占 稅後純益之比例	兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、 E、F及G等七項 總額及占稅後純益 之比例		領取來自 子公司以 外轉投資 事業或母 公司酬金	
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用 (D)			薪資、獎金及特 支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)							
		本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司	財務報 告內所有公司	本公司		財務報告內所 有公司		本公司		財務報告 內所有公司
																現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票金 額			
董事長	陳新約																					
	所代表法人： 恆聚投資 (股)公司	—	—	—	—	550	670	18	18	568 0.36%	688 0.44%	4,467	4,467	—	—	—	—	—	—	5,035 3.19%	5,155 3.26%	—
董事	黃秀英																					
	所代表法人： 益群投資 (股)公司	—	—	—	—	400	445	15	18	415 0.26%	463 0.29%	5,996	5,996	108	108	—	—	—	—	6,519 4.12%	6,567 4.15%	—
董事	黃木榮																					
	所代表法人： 富隆達投資 (股)公司	—	—	—	—	200	200	18	18	218 0.14%	218 0.14%	—	—	—	—	—	—	—	—	218 0.14%	218 0.14%	—
董事	陳新賀	—	—	—	—	100	100	18	18	118 0.07%	118 0.07%	—	—	—	—	—	—	—	—	118 0.07%	118 0.07%	—
獨立董事	黃鴻隆	—	—	—	—	325	325	15	15	340 0.22%	340 0.22%	—	—	—	—	—	—	—	—	340 0.22%	340 0.22%	—
獨立董事	黃昭維	—	—	—	—	225	225	18	18	243 0.15%	243 0.15%	—	—	—	—	—	—	—	—	243 0.15%	243 0.15%	—
獨立董事	何昇錡	—	—	—	—	225	225	18	18	243 0.15%	243 0.15%	—	—	—	—	—	—	—	—	243 0.15%	243 0.15%	—
1.請敘明獨立董事酬金給付政策、制度、標準與結構，並依所擔負之職責、風險、投入時間等因素敘明與給付酬金數額之關聯性：本公司獨立董事係以「董事薪酬給付辦法」為依據。																						
2.除上表揭露外，最近年度公司董事為財務報告內所有公司提供服務(如擔任非屬員工之顧問等)領取之酬金：無																						

(二)總經理及副總經理之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元；%；112年12月31日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四項總額及占 稅後純益之比例（％）		領取來自子公司 以外轉投資 事業或母公司 酬金
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	邱明鶴	1,716	1,716	106	106	7,812	7,812	—	—	—	—	9,634 6.10%	9,634 6.10%	—

(三)上櫃公司前五位酬金最高主管之酬金（個別揭露姓名及酬金方式）

單位：新台幣仟元；%；112年12月31日

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金(B)		獎金及 特支費等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、 C 及 D 等四項總額及占 稅後純益之比例（%）		領取來自子公 司以外轉投資 事業或母公司 酬金
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內所 有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	邱明鶴	1,716	1,716	106	106	7,812	7,812	—	—	—	—	9,634 6.10%	9,634 6.10%	—
人資長	黃秀英	1,980	1,980	108	108	4,016	4,016	—	—	—	—	6,104 3.86%	6,104 3.86%	—
製程技術 開發處協理	劉大利	985	985	57	57	1,433	1,433	50	—	50	—	2,525 1.60%	2,525 1.60%	—
營三部協理	楊先斌	922	922	52	52	1,201	1,201	50	—	50	—	2,225 1.41%	2,225 1.41%	—
董事長室 協理	蘇明宏	969	969	58	58	1,482	1,482	50	—	50	—	2,559 1.62%	2,559 1.62%	—

(三)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

112 年 12 月 31 日；單位：新台幣仟元

	職 稱	姓 名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後 純益之比例 (%)
經 理 人	製造處協理	劉大利	—	190	190	0.12
	營三部協理	楊先斌	—			
	董事長室協理	蘇明宏	—			
	財務部經理	林峻葦	—			

(四)分別比較說明本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例之分析並說明給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序、與經營績效及未來風險之關聯性。

1.本公司於最近二年度支付本公司董事、總經理及副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

單位：%

項目 職稱	酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例				比例增(減)	
	111年度		112年度			
	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內所 有公司
董事	5.18	5.25	8.04	8.14	2.86	2.89
總經理	3.20	3.20	6.10	6.10	2.90	2.90

2.給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序及與經營績效及未來風險之關聯性

(1)董事及獨立董事

本公司董事之酬金係以「董事薪酬給付辦法」為依據，董事酬金包括酬勞、報酬及業務執行相關費用。酬勞依公司章程規定公司年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，保留彌補累積虧損數額後，提撥不高於百分之五為董事酬勞；報酬依個別董事參與本公司日常經營管理程度、財務及營運績效給予適當議定；業務執行相關費用係參加董事會議之車馬費及出席費。上述董事酬金由薪資報酬委員會提報董事會決議並於股東會報告之。

(2)總經理、副總經理及經理人

本公司經理人之酬金係以薪資報酬委員會及董事會訂定之「經理人薪資報酬及制度」為給付原則，經理人酬金包括酬勞、報酬及業務執行相關費用。酬勞依公司章程規定公司年度稅前利益扣除分派員工酬勞及董事酬勞前之利益，保留彌補累積虧損數額後，提撥不低於百分之一為員工酬勞；報酬包含薪資及獎金，薪資依據職責與核心能力等，並參考同業通常水準支給情形訂定之；獎金則與公司經營績效(如營業額達成率、決算稅前淨利達成率)及個人績效表現指標，並依其所擔任之職位、所負擔之職責及對本公司之貢獻度高度連結。此外，本公司為降低未來之營運風險，將隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。綜上所述，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

112 年度董事會開會 6 次(A)，董事出席情形如下：

職稱	姓名	實際出(列) 席次數(B)	委託出 席次數	實際出(列)席率(%)(B/A)	備註
董事長	恆聚投資(股) 公司代表人： 陳新約	6	—	100	無
副董事長	益群投資(股) 公司代表人： 黃秀英	5	—	83	
董事	富隆達投資 (股)公司代表 人：黃木榮	6	—	100	
董事	陳新賀	6	—	100	
獨立董事	黃鴻隆	5	1	83	
獨立董事	黃昭維	6	—	100	
獨立董事	何昇錡	6	—	100	

其他應記載事項：

一、證交法第14條之3所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、所有獨立董事意見及公司對獨立董事意見之處理：

董事會	議案內容	獨立董事意見	公司對獨立董 事意見之處理
第十三屆 第五次 (112.03.09)	本公司 112 年財務報表簽證會計師之委任及審計公費案。	所有獨立董事對議案無異議照案通過。	不適用
	擬修訂本公司內部控制條文『CO-102採購作業』案。		不適用
第十三屆 第六次 (112.05.04)	討論通過本公司財務主管、會計主管及稽核主管變更案。	所有獨立董事對議案無異議照案通過。	不適用
第十三屆 第九次 (112.11.02)	修訂『內部重大資訊處理作業程序』案。	所有獨立董事對議案無異議照案通過。	不適用
第十三屆 第十次 (112.12.28)	訂定『防範內線交易管理作業程序』案。	所有獨立董事對議案無異議照案通過。	不適用

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形：無此情形。

三、本公司應揭露董事會自我(或同儕)評鑑之評估週期及期間、評估範圍、方式及評估內容等資訊：

評估週期	評估期間	評估範圍	評估方式	評估內容
每年一次	112年度	董事會、個別董事會成員及功能性委員會	董事會內部自評、董事會成員自評、同儕評估	1.董事成員自我績效評估之衡量包含： (1)對公司目標與任務之掌握。 (2)董事會成員(或功能性委員會)職責認知。 (3)對公司營運之參與程度。 (4)內部關係經營與溝通。 (5)董事會成員(或功能性委員會)之專業及持續進修。 (6)內部控制。 2.董事會自評之衡量包含： (1)對公司營運之參與程度。 (2)提升董事會決策品質。 (3)董事會組成與結構。 (4)董事會成員的選任及持續進修。 (5)內部控制。 3.功能性委員會自評之衡量包含： (1)對公司營運之參與程度。 (2)功能性委員會職責認知。 (3)提升功能性委員會決策品質。 (4)功能性委員會組成及成員選任。 (5)內部控制。

四、當年度及最近年度加強董事會職能之目標（例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等）與執行情形評估：

- 1.本公司之薪資報酬委員會於民國112年度共召開2次，以協助董事會執行與評估公司整體薪酬與福利政策。
- 2.本公司設有發言人及代理發言人，並將與公司有關之重大訊息上傳至公開資訊觀測站，以提高對外資訊之透明度。

(二)審計委員會運作情形資訊

112 年度審計委員會開會 5 次(A)，審計委員出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率 (%)(B/A)	備註
獨立董事	黃鴻隆	4	1	80	無
獨立董事	黃昭維	5	—	100	
獨立董事	何昇錡	5	—	100	

其他應記載事項：

一、審計委員會成員專業資格與經驗

成員	專業資格	經驗
黃鴻隆	中興大學財經法研所碩士 東海大學會計系 EMBA 碩士 中華民國執業會計師 無形資產評價會計師	誠品聯合會計師事務所所長 利勤實業(股)公司董事 昭輝實業(股)公司獨立董事
黃昭維	東海大學公共行政系學士	佳承精工(股)公司總經理 司馬鐵國際(股)公司董事長 成春國際行銷(股)公司董事
何昇錡	英國南安普敦大學國際金融研究所碩士 政治大學國際經營與貿易系學士 台灣金融研訓院初階外匯人員	臺灣新光商業銀行資深專員 玉山銀行領組 友邦國際集團高級副總裁

二、審計委員會主要職權如下：

- (一)依證交法第十四條之一規定訂定或修正內部控制制度。
- (二)內部控制制度有效性之考核。
- (三)依證交法第三十六條之一規定訂定或修正取得或處分資產、從事衍生性商品交易、資金貸與他人、為他人背書或提供保證之重大財務業務行為之處理程序。
- (四)涉及董事自身利害關係之事項。
- (五)重大之資產或衍生性商品交易。
- (六)重大之資金貸與、背書或提供保證。
- (七)募集、發行或私募具有股權性質之有價證券。
- (八)簽證會計師之委任、解任或報酬。
- (九)財務、會計或內部稽核主管之任免。
- (十)年度財務報告及半年度財務報告。
- (十一)其他公司或主管機關規定之重大事項。

三、審計委員會年度工作重點及運作情形彙整：

(一)審議/審閱財務報告：

董事會造具本公司 111 年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，其中財務報表業經勤業眾信聯合會計師事務所劉力維會計師及蔣淑菁會計師查核完竣，並出具無保留意見加其他事項段之查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案，

經本審計委員會查核尚無不可。

(二)訂定或修正內部控制制度。

(三)修正內部重大資訊處理作業程序。

(四)訂定或修正內部重大資訊處理作業程序。

(五)內部控制制度有效性之考核：

審計委員會評估公司內部控制制度政策及程序之有效性，並審查公司財務部門及稽核室的定期報告。審計委員會評估公司內部控制制度之設計及執行係屬有效。

(六)審議簽證會計師之委任、解任及報酬：

審計委員會係參照現行法規、會計師法及會計師職業道德規範之內容制定會計師獨立性評估表，就會計師之獨立性、專業性及適任性評估，並參考勤業眾信最近期之審計品質指標報告(AQI Report)，透過五大構面 13 項指標，評估會計師事務所及查核團隊於提升審計品質的能力及承諾。112 年 3 月 9 日第三屆第四次審計委員會及第十三屆第五次董事會審議並通過勤業眾信聯合會計師事務所劉力維會計師及蔣淑菁會計師均符合獨立性評估標準，足堪擔任本公司財務及稅務簽證會計師。

(七)審議財務、會計或內部稽核主管之任免。

四、證券交易法第 14 條之 5 所列事項暨未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

審計委員會	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理
第三屆第四次 (112.03.09)	本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提請董事會決議並依照董事會決議辦理。
	本公司民國一一一年度『內部控制制度聲明書』案。		
	本公司一一一年度營業報告書及財務報表案。		
	修訂本公司內部控制條文『CO-102 採購作業』案。		
	本公司一一二年財務報表簽證會計師之委任及審計公費案。		
第三屆第五次 (112.05.04)	本公司財務主管、會計主管及內部稽核主管變更案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提請董事會決議並依照董事會決議辦理。
	本公司一一二年度第一季合併財務報表報告。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提請董事會決議並依照董事會決議辦理。
第三屆第六次 (112.07.26)	本公司一一二年度第二季合併財務報表報告。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提請董事會決議並依照董事會決議辦理。
第三屆第七次 (112.11.02)	本公司一一二年度第三季合併財務報表報告。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提請董事會決議並依照董事會決議辦理。

第三屆 第七次 (112.11.02)	修訂本公司『內部重大資訊處理作業程序』案。	經主席徵詢全體出席委員無異議照案通過。	提請董事會決議並依照董事會決議辦理。
---------------------------	-----------------------	---------------------	--------------------

五、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無此情形。

六、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（應包括就公司財務、業務狀況進行溝通之重大事項、方式及結果等）：

(一)本公司獨立董事與管理階層，定期與會計師就公司財務狀況、內部控制制度之設計及執行之有效性，進行溝通，且每年至少一次在無一般董事及管理階層在場之情況下召開與會計師單獨會議；會計師並就財務、會計及內部控制制度之觀察及查核/核閱結果向獨立董事報告並/或提出建議。

112 年度獨立董事與會計師之溝通情形如下(獨立董事與會計師單獨溝通)：

日期	溝通事項	溝通結果
112/03/09 (單獨溝通)	1.111 年度個體財務報告及合併財務報告內容說明。 2.與治理單位溝通暨財務報告內容說明。 3.本次查核重點說明。 4.會計師之獨立性說明。 5.報告關鍵查核事項、辨認顯著風險及配合公司治理 3.0-永續發展藍圖相關財會更新法令。 6.審計品質指標(AQI)之溝通。	1.針對本次查核重點說明洽悉。 2.本次會議無意見

(二)本公司內部稽核單位，定期於董事會、審計委員會，向董事、獨立董事，就內部控制制度缺失及追蹤改善情況進行報告與溝通；稽核主管每年至少一次與獨立董事單獨會議或郵件溝通，討論內部控制制度攸關議題。

112 年度獨立董事與內部稽核主管之溝通情形如下(獨立董事與內部稽核單獨溝通)：

日期	溝通事項	溝通結果
每月月底 (郵寄寄發)	每月稽核業務報告及內控缺失檢討報告	本次討論無意見
111.12.29	季度稽核業務報告及內控缺失檢討報告	本次會議無意見
112.03.09	季度稽核業務報告及內控缺失檢討報告	本次會議無意見
112.05.04	季度稽核業務報告及內控缺失檢討報告	本次會議無意見
112.11.03	季度稽核業務報告及內控缺失檢討報告	本次會議無意見

(三)公司治理運作情形及與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？	V		本公司為建立良好之公司治理制度，經董事會通過制定「公司治理實務守則」，本公司並依相關規定辦理並持續推動公司治理之運作。	無重大差異
二、公司股權結構及股東權益				
(一)公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		本公司設有發言人專線，若有與股東常會議程相關問題，依本公司股東會議事規則辦理。	無重大差異
(二)公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單？	V		本公司隨時掌握實際控制公司之主要股東名單。	無重大差異
(三)公司是否建立、執行與關係企業風險控管機制及防火牆機制？	V		本公司與關係企業間人員、資產及財務之管理權責均明確區隔，並本公司董事長室人員不定期監督其業務執行情形。	無重大差異
(四)公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		本公司訂立內部重大資訊處理作業程序及防範內線交易管理作業程序，以防範內部人利用未公開資訊買賣有價證券。	無重大差異
三、董事會之組成及職責				
(一)董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		(一)依本公司「公司治理實務守則」第 20 條，本公司之董事會應指導公司策略、監督管理階層、對公司及股東負責，其公司治理制度之各項作業與安排，應確保董事會依照法令、公司章程之規定或股東會決議行使職權。 (二)為使董事會達到前述目標並強化效能，本公司訂有董事會	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		成員多元化政策，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求以擬訂適當之多元化方針，宜包括但不限於以下二大面向之標準： 1.基本條件與價值：性別、年齡、國籍及文化等，其中女性董事比率宜達董事席次三分之一。 2.專業知識與技能：專業背景（如法律、會計、產業、財務、行銷或科技）、專業技能及產業經歷等。 (三)為達到公司治理之理想目標，董事會整體應具備之能力及多元化情形，請參閱年報第 12~16 頁及公司網站。 本公司另有設立薪資評議委員會、職工福利委員會，不定期討論開會討論相關事項。	無重大差異
(三)公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估，且將績效評估之結果提報董事會，並運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考？	V		已訂定『董事會自我評鑑或同儕評鑑辦法』，將於每年定期進行評估，並依評估結果運用於個別董事薪資報酬及提名續任之參考。	無重大差異
(四)公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		(一)本公司每年由財務部評估簽證會計師之專業性、獨立性及適任性，且簽證會計師亦已就受託查核作業出具超然獨立聲明書。最近年度簽證會計師之委任及報酬於 112 年 3 月 9 日經審計委員會及董事會審議通過。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			(二)本公司參考中華民國會計師職業道德規範第十號公報及勤業眾信聯合會計師事務所最近期之審計品質指標(AQI)，確認會計師及事務所在專業性、品質控管、獨立性、監督及創新能力等方面表現，藉以評估簽證會計師獨立性及適任性，具體評估內容請詳本表註 1「簽證會計師獨立性與適任性評估表」。	
四、上市上櫃公司是否配置適任及適當人數之公司治理人員，並指定公司治理主管，負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、協助董事、監察人遵循法令、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、製作董事會及股東會議事錄等)？	V		(一)本公司於 112 年 6 月 6 日第十三屆第七次董事會通過由董事長室協理蘇明宏擔任公司治理主管，負責公司治理事務之最高主管。蘇明宏協理已從事公開發行公司內部稽核之主管職務達三年以上。公司治理主管主要職責如下： 1.係依法辦理董事會及股東會相關事宜。 2.製作董事會及股東會議事錄。 3.協助董事就任及持續進修。 4.提供董事執行業務所需之資料。 5.協助董事遵循法令。 6.向董事會報告其就獨立董事於提名、選任時及任職期間內資格是否符合相關法令規章之檢視結果。 7.辦理董事異動相關事宜。 8.其他依公司章程或契約所訂定之事項等。 (二)112 年度主要執行情形如下：	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			1.協助辦理股東會事務。 2.辦理本年度董事會開會通知、議程、會議資料、議事錄...等相關事宜。 3.提供董事、獨立董事相關持續進修課程資訊，並協助辦理相關事宜。 4.針對公司經營領域及公司治理有關之最新法令修訂發展，提供董事會成員並進行更新。 5.提供董事所需之公司資訊，維持董事與公司各主管溝通、交流順暢。 6.依照公司治理實務守則，安排獨立董事與內部稽核主管、簽證會計師進行會談交流會議。 7.協助董事會及股東會議事程序及決議法令遵循事宜，議題如需利益回避，均於事前提醒相關人員並確認依據相關規定辦理。 8.董事會中進行與各利害關係人溝通情形報告。 9.公司治理主管蘇明宏先生最近年度進修情形，請詳本表註2「112年度董事及公司治理主管進修情形」。	
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，	V		本公司業依據公司營運特性及透過跨部門會議討論，鑑別出的主要利害關係人，包括員工、客戶、股東(投資人)、供應商(承攬商)、社區及非營利組織、媒體/公關、政府機構。同時依據	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題?			GRI 永續報導準則，透過蒐集、鑑別、排序、確認及檢視等七個步驟的循環，經由跨部門會議討論並訂定重大主題。 (一)本公司設有發言人及代理發言人連絡電話，對外溝通保持暢通，並於公司網站設置利害關係人專區，可隨時瞭解本公司之營運狀況。 (二)112 年度與各利害關係人溝通情形於 112 年 12 月 28 日向董事會報告。報告內容請詳本表註 3「112 年度與利害關係人溝通情形」。	
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務?	V		本公司委由台新綜合證券股份有限公司股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異
七、資訊公開				
(一)公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊?	V		本公司已於官方網站之利害關係人專區揭露財務業務及公司治理資訊。	無重大差異
(二)公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)?	V		本公司依循主管機關及相關法規辦理各項資訊之公告及申報作業；投資人均可於公開資訊觀測站查詢並知悉公司各項訊息及重大事項。另，本公司設有發言人及代理發言人，以處理公司對外訊息之發布。	無重大差異
(三)公司是否於會計年度終了後兩個月內公告並申報年度財務報告，及於規定期限前提早公告並申報第一、二、三季財務報告	V		公司於規定期限內提前公告並申報第一、二、三季之財務報告與各月份營運情形，惟 112 年度財務報告於 113/03/15 公告申報。	已於規定期限完成但未提前。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
與各月份營運情形？				
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V		(一)員工權益：本公司已成立職工福利委員會，並訂定完善的員工福利措施、進修、訓練及退休制度。 (二)僱員關懷：本公司各項管理規章均以員工利益為主，關心員工生活、福利，並訂定合理之薪資待遇。 (三)投資者關係：本公司設有發言人及代理發言人，負責公司對外關係之溝通；亦設置專人依據法令規定於公開資訊觀測站揭露公司資訊。 (四)供應商關係：本公司與供應商及金融機構均秉持誠信及互助互惠之原則，維持良好供應鏈關係，達到整體生產成本最佳化。 (五)利害關係人之權利：本公司與利害關係人保持良好之溝通管道，並尊重且維護其合法之權益，另設有發言人及代理發言人之制度，處理股東提出之問題及建議。 (六)董事進修之情形：本公司董事均符合「上市上櫃公司董事、監察人進修進行要點」規定之進修時數，進修內容請詳本表註2「112年度董事及公司治理主管進修情形」。 (七)風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：依法訂定各種內部規章、內部控制制度，進行各種風險管理及評估，並由內部稽核單位定期及不定期查核內部控制制度之落實程	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			度。 (八)客戶政策之執行情形：本公司與客戶均維持良好關係，並依據各內部管理辦法以提供客戶服務，並將「客戶滿意」列為品質政策之重要內容。 (九)公司為董事購買責任保險之情形：本公司已為董事購買責任保險，並於規定期限內於公開資訊觀測站申報。	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施： 本公司近年度評鑑結果列為81%~100%，已強化公司外部網站資訊揭露內容。				

註 1：簽證會計師獨立性與適任性評估

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
1.會計師或查核團隊成員本人及其家屬(含配偶、同居人及未成年子女)與本公司並無直接或間接財務利益關係。	符合	是
2.會計師所屬事務所及事務所關係企業與本公司並無直接或間接財務利益關係。	符合	是
3.會計師及其所屬事務所、事務所關係企業未提供本公司可能影響超然獨立之非審計服務。	符合	是
4.會計師或審計服務小組成員目前或最近二年內並無擔任本公司之董事、經理人或對審計案件有重大影響之職務。	符合	是
5.會計師或查核團隊成員未宣傳或仲介本公司所發行之股票或其他證券。	符合	是
6.會計師或查核團隊成員除依法令許可之業務外，並未代表本公司與第三者法律案件或其他爭議事項之辯護。	符合	是
7.會計師或查核團隊成員未與本公司董事、經理人或對審計案件有重大影響職務之員工有家屬或近親關係。	符合	是
8.會計師或查核團隊成員未收受本公司或董事、經理人或主要股東價值重大之禮物餽贈或特別優惠。	符合	是
9.會計師提供財務報告之查核、核閱、複核或專案審查並作成意見書時，是否維持實質上之獨立性？	符合	是
10.會計師是否於執行專業服務時，維持公正客觀立場，避免因偏見、利害衝突或利害關係而影響專業判斷？	符合	是
11.是否取得會計師出具之超然獨立聲明書？	符合	是
12.會計師是否非連續七年提供本公司審計服務。	符合	是
13.會計師事務所是否有明確之品質控管程序？是否包括查核程序之要點、處理審計問題和判斷之方式、獨立性之品質管控及風險管理？	符合	是
14.會計師事務所是否有足夠之規模、資源提供本公司審計服務？	符合	是
15.會計師事務所就本公司風險管理、公司治理、財務會計相關制度上的重大缺失，是否能及時通知董事會（審計委員會）？	符合	是
16.會計師最近二年是否有經會計師懲戒委員會懲戒之紀錄或依證券交易法第 37 條所為之處分？	符合	是
17.會計師事務所最近二年是否有涉及任何民事或刑事訴訟案件？	符合	是
18.會計師是否瞭解本公司所處之產業與相關風險？	符合	是
19.會計師是否有定期進修，並提供公司即時專業資訊。	符合	是
20.會計師或查核團隊成員是否曾對類似產業、規模和風險狀況之公司進行查核？	符合	是

評估項目	評估結果	是否符合獨立性
21. 會計師是否能清楚說明對本公司之子公司和關聯企業之審計範圍和方法？	符合	是
22. 會計師是否能說明其監控審計品質之機制？	符合	是
23. 是否無利用會計師地位，在工商上為不正當之競爭。	符合	是

註 2：112 年度董事及公司治理主管進修情形

經理人 職稱	經理人 姓名	課程主辦單位	課程名稱	受訓 時數	受訓日期
董事	陳新約	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
				3	112.11.18
董事	黃秀英	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
				3	112.11.18
董事	陳新賀	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
				3	112.11.18
董事	黃木榮	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
				3	112.11.18
獨立 董事	黃鴻隆	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	2023 轉型金融與永續揭露研討會	3	112.07.18
獨立 董事	黃昭維	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
		財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司－洞悉衍生性金融市場，邁向企業永續研討會	3	112.11.03
獨立 董事	何昇錡	財團法人商業發展研究院	公司治理暨企業永續經營研習班	3	112.07.15
		財團法人中華民國會計研究發展基金會	2023 轉型金融與永續揭露研討會	3	112.07.18
公司治 理主管	蘇明宏	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會 人才培訓中心	初任董事與監察人(含獨立)暨公司治理主管 12HR 實務研習班	12	112.11.28 ~ 112.11.29

註 3：112 年度與利害關係人溝通情形

利害關係人	專注重大議題	溝通平台及方式	112 年利害關係人溝通實績 重點摘要
員工	職業安全衛生	勞工代表、安衛室	●每季舉行勞資會議 ●每季舉行勞安會議 ●每週進行現場安全作業環境檢查 ●每月 6 次職護或職醫臨場服務 ●年度全廠員工健康檢查 ●112 年度全公司內訓 21 場次、外訓 27 人次 ●112 年度全公司 6S 推展指摘 36 次，現場改善分享 5 場 ●通過 ISO 45001 職業安全衛生管理系統認證
	勞資關係	勞工代表、資方代表	
	健康管理	健康管理四大計劃、 職醫職護臨場服務	
	促進人才培訓	內、外部教育訓練、 6S 日常指摘及改善分享	
	聯絡窗口：安衛室 ffg@ijang.com.tw		
客戶	產品品質與可靠性	問卷回覆	●每年進行客戶滿意度調查 ●進行個別客戶職業安全衛生、社會責任、反恐 C-TPAT 及產品品質等稽查驗場共計 5 場，全數通過 ●針對國際財經情勢、原物料行情等，與客戶進行即時互動溝通
	設計支援與客服	客戶稽核	
	產品交期/產能/價格	不定期客戶技術研討與說明會	
	職業安全衛生、社會責任	客戶稽核	
	反恐 C-TPAT	客戶稽核	
	聯絡窗口：總公司 service@ijang.com.tw		
股東/投資人	公司治理	年度股東大會、公司年報、 股東常會、董事會	●股東常會股東出席比率 60.09%，議案贊成權數佔出席股東表決權數 99%以上 ●受邀舉辦國內外投資人實地法說會 2 場 ●112 年度申報上傳作業皆順利完成無異常
	產業競爭優勢	不定期進行溝通會議、 法人說明會	
	營運策略與概況	台灣證券交易所— 公開資訊觀測站	
	聯絡窗口：發言人 ij0055@ijang.com.tw		

利害關係人	專注重大議題	溝通平台及方式	112 年利害關係人溝通實績 重點摘要
供應商/承攬商	環境保護	綠色採購規範	●年度簽署「供應商、委外廠商社會責任評核表」 ●每月交易達 10 萬以上協力廠商考核，進行品質及交期評核
	產品品質與可靠性	供應商評鑑	
	產品交期/產能/價格	供應商業務檢討會議	
	職業安全衛生、社會責任	供應商稽核	
	反恐 C-TPAT	供應商稽核	
	職業安全衛生	承攬商進廠施工申請、承攬商安全衛生承諾、承攬商安全衛生危害因素告知、承攬商教育訓練、承攬商協議組織會議	●112 年度依承攬商入廠施工相關程序進行安全管控，共計 6 次施工項目
	法規遵循		
	廢棄物處理		
	聯絡窗口：安衛室 ffg@ijang.com.tw		
社區及非營利組織	環境保護	能源管理系統	●建置太陽能綠電容量 499KW ●年度贊助家扶中心 18 萬元整 ●年度贊助區域警察之友會 5 萬元整
	生態保育	工業區綠美化	
	社會參與	社會公益活動	
	聯絡窗口：總公司 service@ijang.com.tw		
媒體公關	經營績效	記者會、報章媒體	●受邀舉辦國內外投資人 2 場實地法說會 ●112 年度發佈新聞稿 4 份，維持與媒體互動
	公司治理	新聞稿	
	聯絡窗口：發言人 ij0055@ijang.com.tw		
政府	公司治理	不定期公文往來	●112 年度設置專職公司治理主管推展主管機關規範 ●依法令要求辦理各項勞資、環安等規範事項
	法令規範遵循	不定期會議(公聽會、說明會、座談會)	
	勞資關係與福利	主管政府機關舉辦之宣導、輔導活動	
	職業健康安全	主管政府機關舉辦之宣導、輔導活動	
	聯絡窗口：安衛室 ffg@ijang.com.tw		

(四)公司如有設置薪酬委員會者，應揭露其組成、職責及運作情形

1.薪資報酬委員會職權：

(1)本公司薪資報酬委員會以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提建議提交董事會討論。

A.定期檢討本規程並提出修正建議。

B.訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，並於年報中揭露績效評估標準之內容。

C.定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，並訂定其個別薪資報酬之內容及數額。年報中應揭露董事及經理人之個別績效評估結果，及個別薪資報酬之內容及數額與績效評估結果之關聯性及合理性，並於股東會報告。

(2)本公司薪資報酬委員履行前項職權時，依下列原則為之：

A.確保公司之薪資報酬安排符合相關法令並足以吸引優秀人才。

B.董事及經理人之績效評估及薪資報酬，應參考同業通常水準支給情形，並考量個人績效評估結果、所投入之時間、所擔負之職責、達成個人目標情形、擔任其他職位表現、公司近年給予同等職位者之薪資報酬，並由公司短期及長期業務目標之達成、公司財務狀況等評估個人表現與公司經營績效及未來風險之關連合理性。

C.不應引導董事及經理人為追求薪資報酬而從事逾越公司風險胃納之行為。

D.針對董事及高階經理人短期績效發放紅利之比例及部分變動薪資報酬支付時間，應考量行業特性及公司業務性質予以決定。

E.訂定董事及經理人薪資報酬之內容及數額應考量其合理性，董事及經理人薪資報酬之決定不宜與財務績效表現重大悖離，如有獲利重大衰退或長期虧損，則其薪資報酬不宜高於前一年度，若仍高於前一年度，應於年報中揭露合理性說明，並於股東會報告。

F.本委員會成員對於其個人薪資報酬之決定，不得加入討論及表決。

2.薪資報酬委員會成員資料：

112 年 12 月 31 日

姓名及身分別	條件	專業資格與經驗	獨立性情形	兼任其他公開發行公司薪資報酬委員會成員家數
黃昭維 獨立董事		本公司薪酬委員會由三位獨立董事組成，獨立董事之專業資格與經驗請參閱本年報「董事資訊」（第9-10）。	所有薪酬委員會委員皆符合下述情形： 1.符合金融監督管理委員會頒訂之證券交易法第十四條之六暨「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」（註）相關規定。 2.本人（或利用他人名義）、配偶及未成年子女無持有公司股份。 3.最近二年無提供本公司或其關係企業商務、法務、財務、會計等服務所取得之報酬金額。	—
黃鴻隆 獨立董事				—
何昇錡 獨立董事				—

註：選任前二年及任職期間無下列情事之一：

- (1)公司或其關係企業之受僱人。
- (2)公司或其關係企業之董事、監察人。
- (3)本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總數 1%以上或持股前十名之自然人股東。
- (4)(1)所列之經理人或(2)、(3)所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5)直接持有公司已發行股份總數 5% 以上、持股前五名或依公司法第二十七條指派代表人擔任公司董事之法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6)與公司之董事席次或有表決權之股份超過半數係由同一人控制之他公司董事、監察人或受僱人。
- (7)與公司之董事長、總經理或相當職務者互為同一人或配偶之他公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）或受僱人。
- (8)與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股 5% 以上股東。
- (9)為公司或關係企業提供審計或最近二年取得報酬累計金額未逾新台幣五十萬元之商務、法務、財務、會計等相關服務之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。但擔任本公司薪酬委員會成員者，不在此限。

3.薪資報酬委員會運作情形資訊：

- (1)本公司之薪資報酬委員會委員計 3 人。
- (2)第四屆委員任期：111 年 6 月 9 日至 114 年 6 月 8 日。
- (3)最近年度薪資報酬委員會開會 2 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出席 次數	實際出席率(%) (B/A) (註)	備註
召集人	黃昭維	2	—	100	無
委員	黃鴻隆	2	—	100	
委員	何昇錡	2	—	100	
其他應記載事項：					
一、 董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)：最近年度無此情形發生。					
二、 薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理：					
薪酬委員會	議案內容			薪酬委員會 決議結果	公司對薪酬委員 會意見之處理
第四屆 第二次 (112.03.09)	一一一年度員工及董事酬勞分配案。			所有薪酬委員皆 無異議照案通 過。	提請董事會決議 並依照董事會決 議辦理。
	一一一年度經理人績效獎金及員工酬勞發放案。				
第四屆 第三次 (112.12.28)	本公司經理人113年度每月固定薪資及發放112年度年終獎金案。			所有薪酬委員皆 無異議照案通 過。	提請董事會決議 並依照董事會決 議辦理。
	評估本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，擬繼續延用案。				

註：(1)年度終了日前有薪資報酬委員會成員離職者，應於備註欄註明離職日期，實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(2)年度終了日前，有薪資報酬委員會改選者，應將新、舊任薪資報酬委員會成員均予以填列，並於備註欄註明該成員為舊任、新任或連任及改選日期。實際出席率(%)則以其在職期間薪資報酬委員會開會次數及其實際出席次數計算之。

(五)推動永續發展執行情形及與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、公司是否建立推動永續發展之治理架構，且設置推動永續發展專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及董事會督導情形？	V		(一)本公司 ESG 的推動係由管理部、安衛室、資訊室、財務部及總經理室共同檢視公司的核心營運能力，訂定中長期的永續發展措施，對應策略與工作方針，確保永續發展策略充份落實於公司日常營運中。 (二)ESG 的推動執行單位已完成 111 年度之溫室氣體盤查並取得第三方認證，現階段為蒐集 112 年度之相關數據，並且為提升能源使用效率，規劃投入設備能源管理系統，監控高耗能設備，並且針對設備用電異常狀況發出警示，以利進行對策改善、提升能源效率，預計 113 年底完成監控系統建置。 (三)公司董事會依所擬定推行措施聽取經營團隊的報告。	無重大差異
二、公司是否依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並訂定相關風險管理政策或策略？	V		本公司已依重大性原則，進行與公司營運相關之環境、社會及公司治理議題之風險評估，並制定相關策略，如持續建設太陽能發電設備、採用節能電器及設備等。	無重大差異
三、環境議題 (一)公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V		本公司訂有環境保護相關規範，刊登於內部網路。並委託合格廠商依環保法令規定，進行廢棄物運送回收處理，同時於113年度1月取得ISO 14067產品碳足跡系統認證。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(二)公司是否致力於提升能源使用效率及使用對環境負荷衝擊低之再生物料?	V		(一)本公司施行垃圾分類、支持政府太陽能發電設備建置政策，善盡環保責任。 (二)本公司為提升能源使用效率，規劃投入設備能源管理系統，監控高耗能設備，並且針對設備用電異常狀況發出警示，以利進行對策改善、提升能源效率，預計 113 年底完成監控系統建置。	無重大差異
(三)公司是否評估氣候變遷對企業現在及未來的潛在風險與機會，並採取相關之因應措施?	V		本公司評估氣候變遷對企業之風險，並以太陽能及其他節能設備，降低對環境及氣候之影響。	無重大差異
(四)公司是否統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，並制定溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策?		V	本公司未統計過去兩年溫室氣體排放量、用水量及廢棄物總重量，惟執行節能減碳之宣導、設置太陽能發電設備購換節能設備以降低本公司對環境及氣候之影響。	無重大差異
四、社會議題				
(一)公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序?	V		本公司為善盡企業社會責任，保障全體同仁之基本人權，認同並支持《聯合國世界人權宣言》、《聯合國全球盟約》等國際公認之人權標準，杜絕任何侵犯及違反人權的行為，明確揭示以公正與公平態度對待與尊重所有同仁。 (一)本公司人權政策： 1.杜絕不法歧視以合理確保工作機會均等。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			2.提供安全與健康的工作環境。 3.尊重職場人權。 4.童工之禁用。 5.多元溝通管道。 6.落實資訊安全。 7.申訴制度。 8.協助員工維持身心健康與工作生活平衡作法。 (二)本公司人權管理方案： 1.杜絕不法歧視以合理確保工作機會均等。不因種族、階級、語言、思想、宗教、黨派、籍貫、出生地、性別、性傾向、年齡、婚姻、容貌、身心障礙或以往工會會員身份為由而有不公平的對待。且提供有效、適當之申訴機制，避免並回應危害員工權益之事情。 2.提供安全與健康的工作環境。本公司已通過 ISO 45001(職業安全衛生管理系統)，及 ISO 14064-1 溫室氣體盤查，積極推動節能減碳、6S 精實管理等，降低工作環境之危險因素，防止職業災害發生，確保可提供安全之工作環境。為防範意外災難，本公司定期辦理安全衛生宣導、消防演練等相關訓練。 3.尊重職場人權，遵循政府勞動法規，定期關心及管理員	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			工出勤狀況，不強迫勞動；提供員工暢通的勞資會議溝通管道，建構勞資關係和諧的職場環境。 4.童工之禁用，遵守企業社會責任及道德規範，本公司明定禁用童工，且配合之廠商也不可有雇用童工或支援雇用童工的行為。 5.多元溝通管道，為提供正向勞資關係與和諧的職場環境，透過每季一次的勞資會議，以及意見箱、關懷訪談，藉此瞭解員工的聲音以及建議，並處理問題。 6.落實資訊安全，本公司為落實保護人權隱私，對於員工、客戶資料之存取、處理、傳輸、保存，以及人員與設備之安全，建置完善之資訊安全管理機制，以管控資料存取及防護資料外洩，在各層面均有採取相關安全維護與管控措施。 7.申訴制度，本公司設有暢通之申訴管道，同仁於公司內部遇有各種問題，可透過公司之申訴管道提出申訴。於申訴調查期間皆採保密方式處理，不洩漏申訴人之姓名或其他足資識別申訴人身分之相關資料，以保障申訴人。截至 112 年 12 月底，未有接獲歧視之申訴。本公司申訴管道如下：申訴專線電話：04-8926130 分機：170。專用電子信箱：ffg@ijang.com.tw	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			8.協助員工維持身心健康與工作生活平衡作法 (1)預防職場不法侵害：透過宣導及公告聲明，使員工了解於執行職務過程中有責任協助確保職場無不法侵害之發生，並揭露申訴專線，共同營造友善之工作環境。 (2)職業安全系列訓練：安全衛生教育訓練、消防安全訓練、緊急應變、急救人員訓練等。112 年總訓練時數 1.5 小時/人。 (三)人權教育訓練情形： 1.本公司持續辦理尊重人權與誠信經營相關政策宣達的教育，除於新進員工入廠時進行宣導，亦在例行全公司月會時，宣達及說明公司人權政策，以此落實人權保障和誠信經營之經營理念。 2.112 年共計 12 次全公司月會時進行宣導。	
(二)公司是否訂定及實施合理員工福利措施（包括薪酬、休假及其他福利等），並將經營績效或成果適當反映於員工薪酬？	V		本公司治理與營運管理方針，不僅針對實質營運成果的達成，更細緻地從經營層指標、部門工作目標及個人績效，充分融合員工薪酬與營運績效連結。 (一)本公司員工薪酬組成： 1.員工薪資：本公司設有薪資管理辦法敘薪。 2.年終獎金：本公司設有年終獎金發放辦法辦理。 3.員工分紅：依本公司公司章程第 23 條辦理。	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			4.績效獎金：本公司設有績效獎金發放辦法辦理。 5.年度調薪：本公司設有薪資管理辦法及年度調薪制度辦理。 6.其他獎金：本公司另設有業務獎金、生產獎金、提案改善獎金、人才推薦獎金等制度。 (二)員工薪酬標準與連結： 1.員工薪資：參考同業水準以及職稱、職級、學(經)歷、專業能力與職責等項目敘薪，每月進行發放。 2.年終獎金：依職稱、職級年度進行發放，發放月數在1.0~2.5個月區間。 3.員工分紅：本公司年度如有獲利，提撥不低於百分之一為員工分紅，並依職稱、職級，年度進行發放。 4.績效獎金：考量員工績效評估項目，其中包含財務性指標(如目標達成率、營運效益、貢獻度等綜合考量)，及非財務性指標(如：協助公司取得特殊認證、是否發生道德風險事件或其他造成公司形象、商譽有負面影響、內部管理失當、人員弊端等風險事件)。依本公司績效獎金發放辦法規範，發放比率依會計師查核年度稅前淨利提撥不高於20%，年度進行發放。 5.年度調薪：每年定期執行考核作業，並參酌當年度營運	

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			成果給予適當之調薪或升遷。 (三)員工薪酬實施情形： 1.本公司員工薪資皆於每月 6 號發放上個月薪資。 2.本公司年終獎金於 112 年 1 月發放總額 973 萬元。 3.本公司員工酬勞於 112 年 03 月 09 日董事會決議，通過 111 年度員工酬勞分派案，分派 266 萬元，並提請 112 年股東常會報告。 4.本公司績效獎金於 112 年 4 月發放總額 3,645 萬元。 5.本公司於 112 年計有調薪 154 人次、升遷 25 人次。 (四)其他福利實施情形： 1.公司提供場地或贊助經費，鼓勵員工參與健康活動，員工自組社團，透過社團活動凝聚同仁的情感。 2.舉辦尾牙、員工旅遊、相關課程等活動調劑員工身心與凝聚向心力。	
(三)公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		本公司將員工視為企業永續發展中最重要資產。在廠區與生產設備的規劃設計以及後續的清潔保養上，符合安全衛生法規及其他相關要求，同時持續改善安全衛生措施，預防職業災害發生，使公司同仁能在安全健康的工作環境下與團隊一同成長並共享經營成果。 (一)本公司依安全衛生法設置「安全衛生推行委員會」每年1、	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			4、7、10月召開職業安全衛生委員會議(會議日期)，會議中定期報告勞安衛各項指標及預訂的勞安衛相關推行工作，並對潛在的安全議題及同仁反映的安全提案進行討論及改善規劃，以事先預防事故發生並確保工作環境的安全。 (二)本公司目前已通過ISO 9001(品質管理系統)、ISO 45001(職業安全衛生管理系統)及之審核及驗證，並獲得衛生福利部「健康職場認證-健康促進標章」、友善哺乳室，提供公司員工優良之安全與健康的工作環境。 (三)本公司112年度無發生火災事件及重大工傷事件。	
(四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫?	V		本公司設有管理部執行部門培訓計畫，針對各部門人員訂定合理之晉升標準，並要求各部門編製教材培訓，以協助各部門人員有暢通之升遷管道。	無重大差異
(五)針對產品與服務之顧客健康與安全、客戶隱私、行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則，並制定相關保護消費者或客戶權益政策及申訴程序?	V		(一)本公司通過ISO 9001認證、執行C-TPAT反恐系統，並制定內部控制制度「客訴處理作業」，明定申訴程序及保護消費者權益。 (二)本公司一向重視集團資訊安全相關作業，以維護公司資訊之機密性、完整性、可用性與適法性為目標，並致力於避免發生人為疏失、蓄意破壞與自然災害時，遭致資訊與資產遭致不當使用、洩漏、竄改、毀損、消失等情形；並於	無重大差異

推動項目	執行情形			與上市上櫃公司永續發展實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			112年開始啟動導入ISO 27001資訊管理系統，預計113年申請外部稽核ISO 27001認證。透過ISO 27001資訊安全管理系統之導入，強化資訊安全事件之應變處理能力，保護公司與客戶之資產安全。 (三)本公司於公司網站設有「利害關係人」專區，提供員工、股東及相關利害關係人對於不合法與不道德行為的溝通管道。	
(六)公司是否訂定供應商管理政策，要求供應商在環保、職業安全衛生或勞動人權等議題遵循相關規範，及其實施情形？	V		本公司訂定供應商管理政策，要求電鍍協力廠商，需有合格之營業證明。	無重大差異
五、公司是否參考國際通用之報告書編製準則或指引，編製永續報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？前揭報告書是否取得第三方驗證單位之確信或保證意見？		V	公司尚未編制永續報告書。	公司尚未編制永續報告書。
六、公司如依據「上市上櫃公司永續發展實務守則」定有本身之永續發展守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。				
七、其他有助於瞭解推動永續發展執行情形之重要資訊： 環保、人權、安全衛生等均訂有管理規章並由管理部及安衛室等相關部門督導執行。				

(六)上市上櫃公司氣候相關資訊

1 氣候相關資訊執行情形

項目	執行情形
1.敘明董事會與管理階層對於氣候相關風險與機會之監督及治理。	本公司基於關心全球氣候變遷及善盡企業的責任，由管理部、安衛室、資訊室、財務部及總經理室成立節能減碳團隊，將配合政府政策，根據氣候相關財務資訊揭露建議，進行系統化的溫室氣體排放盤查，建置溫室氣體排放清冊，瞭解溫室氣體排放現況，進而訂定改善措施、善用資源並推動查證程序，適當檢討減量改善計畫，以提供未來有效的實施方案，達成本公司節能減碳之目標。
2.敘明所辨識之氣候風險與機會如何影響企業之業務、策略及財務(短期、中期、長期)。	(一)氣候變遷風險包含市場改變風險及法律規範風險等。 1. 市場改變風險：顧客要求產品需有碳足跡或減碳標籤，將減少營收、增加營運成本。公司將主動關注市場趨勢，開發符合市場需求之產品。 2. 法律規範風險：國家政策針對碳排放收取碳稅，將增加營運成本；政府調升電價，亦增加營運成本。公司將主動了解政策走向，朝向低耗能、低碳排之製程邁進，並建置再生能源設備。 (二)氣候變遷機會包含市場改變機會及提升企業形象等。 1. 市場改變機會：顧客對於低碳產品需求增加，公司將秉持永續發展之理念，持續研發低耗能、低碳排之產品及製程。 2. 企業形象：全球各地皆因極端氣候產生重大災害，本公司將持續研發低耗能、低碳排之產品及製程，善盡企業社會責任。

3.敘明極端氣候事件及轉型行動對財務之影響。	極端氣候事件如颱風、海嘯及強降雨等造成生產中斷、海運航期延長，將影響公司之財務獲利。
4.敘明氣候風險之辨識、評估及管理流程如何整合於整體風險管理制度。	研議規劃中。
5.若使用情境分析評估面對氣候變遷風險之韌性，應說明所使用之情境、參數、假設、分析因子及主要財務影響。	研議規劃中。
6.若有因應管理氣候相關風險之轉型計畫，說明該計畫內容，及用於辨識及管理實體風險及轉型風險之指標與目標。	研議規劃中。
7.若使用內部碳定價作為規劃工具，應說明價格制定基礎。	研議規劃中。
8.若有設定氣候相關目標，應說明所涵蓋之活動、溫室氣體排放範疇、規劃期程，每年達成進度等資訊；若使用碳抵換或再生能源憑證(RECs)以達成相關目標，應說明所抵換之減碳額度來源及數量或再生能源憑證(RECs)數量。	研議規劃中。
9.溫室氣體盤查及確信情形與減量目標、策略及具體行動計畫(另填於1-1及1-2)。	依主管機關時程執行中。

1-1 最近二年度公司溫室氣體盤查及確信情形

1-1-1 溫室氣體盤查資訊

敘明溫室氣體最近兩年度之排放量(公噸 CO ₂ e)、密集度(公噸 CO ₂ e/百萬元)及資料涵蓋範圍。
依主管機關時程執行中。

1-1-2 溫室氣體確信資訊

敘明截至年報刊印日之最近兩年度確信情形說明，包括確信範圍、確信機構、確信準則及確信意見。
依主管機關時程執行中。

1-2 溫室氣體減量目標、策略及具體行動計畫

敘明溫室氣體減量基準年及其數據、減量目標、策略及具體行動計畫與減量目標達成情形
依主管機關時程執行中。

(七)公司履行誠信經營情形及及與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一)公司是否制定經董事會通過之誠信經營政策，並於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與高階管理階層積極落實經營政策之承諾？	V		本公司已訂定「誠信經營守則」、「道德行為準則」、「員工之行為準則」，並揭露於公司網站，並由管理處負責推動企業誠信經營之兼職單位。 本公司112年具體落實措施： (一)誠信政策宣導訓練之推動：112年度於月會進行宣導計12次，並於新進員工入場報到時進行誠信政策宣導作業共計56人次。 (二)設立檢舉制度：本公司訂有「內、外部人員對於不合法與不道德行為的檢舉制度」，並於公司內部設置意見箱、申訴電話及專用E-mail等檢舉管道(公佈於公司網站)，對於檢舉人身分及舉報內容確實保密。112年度未接獲任何檢舉信件或通知。 (三)落實誠信經營所建立之防範措施有效運作，並於公司網站中建有利害關係人專區，提供員工、股東及相關利害關係人對於不合法與不道德行為的溝通管道：	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
			1.員工、供應商、承攬商、政府機關：ffg@ijang.com.tw 2.客戶、社區/非營利組織：service@ijang.com.tw 3.股東/投資人、媒體/公關：ij0055@ijang.com.tw	
(二)公司是否建立不誠信行為風險之評估機制，定期分析及評估營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並據以訂定防範不誠信行為方案，且至少涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施？	V		本公司已訂定『誠信經營作業程序及行為指南』及管理辦法『員工之行為準則』，其中明定如何防範不誠信之行為，且涵蓋「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款行為之防範措施，並隨時檢討以確保制度之設計及有效執行。	無重大差異
(三)公司是否於防範不誠信行為方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行，並定期檢討修正前揭方案？	V		本公司藉由建立有效內部控制制度以防範不誠信行為之發生，並隨時檢討以確保內部控制制度之設計及有效執行。	無重大差異
二、落實誠信經營				
(一)公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明定誠信行為條款？	V		本公司與往來對象交易前已執行相關評估及作業程序，對雙方的權利義務均詳訂其中。	無重大差異
(二)公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專責單位，並定期(至少一年一次)向董事會報告其誠信經營政策與防範不	V		目前企業誠信經營政策推動係由本公司董事長室專責執行。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
誠信行為方案及監督執行情形?				
(三)公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行?	V		本公司『誠信經營作業程序及行為指南』已有相關執行規範，若有利益衝突之情事，除可直接向部門主管報告外，亦可與董事長室進行反映。	無重大差異
(四)公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位依不誠信行為風險之評估結果，擬訂相關稽核計畫，並據以查核防範不誠信行為方案之遵循情形，或委託會計師執行查核?	V		為落實誠信經營，已於本公司內部控制制度各大循環中制訂相關規定。稽核單位依年度稽核計畫定期查核。	無重大差異
(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練?	V		本公司每月第一週定期召開月例會，宣導公司相關政策。	無重大差異
三、公司檢舉制度之運作情形				
(一)公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員?	V		本公司已設置檢舉信箱。另指派管理部門為專責管理單位。	無重大差異
(二)公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序、調查完成後應採取之後續措施及相關保密機制?	V		公司內部規章已訂定『員工申訴處理辦法』，受理檢舉事項及相關保密機制。	無重大差異

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 誠信經營守則差 異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(三)公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V		『員工申訴處理辦法』中已列述相關保護措施。	無重大差異
四、加強資訊揭露 (一)公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所定誠信經營守則內容及推動成效？	V		本公司已於公司網站中明確揭露經營理念，並放置誠信經營相關規範及執行情形，供同仁隨時查詢。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：無重大差異。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊(如公司檢討其訂定之誠信經營守則等情形)： (一)本公司遵守公司法、證券交易法及其他相關法規，作為落實誠信經營之基本。 (二)本公司「董事會議事規則」中訂有董事對於會議事項，與其自身或其代表法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有損及公司利益之虞者，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使表決權。 (三)本公司訂有「防範內線交易管理程序」，明訂董事、經理人及員工不得洩漏所知悉之內部重大資訊予他人，不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因業務得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向他人洩漏。				

- (八)公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：置於公司內部網路。
- (九)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。
- (十)內部控制制度執行狀況：本公司內部控制制度已自行檢查，並出具經董事會通過之聲明書在案，內容請參閱本年報第 95 頁。
- (十一)最近年度及截至年報刊印日止，公司及其內部人員依法被處罰、公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無此情形。
- (十二)最近年度及截至年報刊印日止，股東會及董事會之重要決議

1.股東會重要決議內容：

日期	重要議題	執行情形
112.06.06 股東常會	1.承認本公司一一一年度營業報告書及財務報表案。 2.承認本公司一一一年度盈餘分派案。	決議通過。 決議通過，並訂定 112 年 7 月 5 日為除息基準日，且於 112 年 7 月 21 日發放現金股利。(每股分配現金股利 4.5 元)

2.董事會：

日期	重要議題
112.03.09	1.一一一年度員工及董事酬勞分配案。 2.一一一年度經理人之績效獎金及員工酬勞發放款案。 3.一一一年度營業報告書及財務報表案。 4.一一一年度盈餘分派案。 5.擬訂定本公司預先核准非確信服務政策之一般性原則案。 6.溫室氣體盤查及查證時程計畫案。 7.擬召集本公司 112 年股東常會相關事宜案。 8.擬具本公司一一一年度『內部控制制度聲明書』案。 9.本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性暨委任案。 10.本公司 112 年度財務報表簽證會計師審計公費案。 11.新增及展延銀行授信額度案。 12.擬修訂本公司內部控制制度與相關管理辦法案。
112.05.04	1.討論通過本公司財務主管、會計主管及稽核主管變更案。 2.財務規劃小組人員異動案。 3.本公司一一二年度第一季合併財務報表報告。 4.展延銀行授信額度案。
112.06.06	1.討論擬投資奕天馬股份有限公司案。 2.討論本公司公司治理主管委任案。
112.07.26	1.本公司一一二年度第二季合併財務報表報告。 2.展延銀行授信額度案。

112.11.02	1.本公司一一二年度第三季合併財務報表報告。 2.擬訂立本公司『民國一一三年度稽核計畫』案。 3.擬修訂本公司『內部重大資訊處理作業程序』案。 4.討論本公司資訊安全專責主管委任案。
112.12.28	1.本公司 113 年度預算財務報表案。 2.評估本公司董事及經理人績效評估與薪資報酬之政策、制度、標準與結構，擬繼續延用案。 3.本公司經理人 113 年度每月固定薪資及發放 112 年度年終獎金案。 4.新增及展延銀行授信額度案。 5.擬訂定本公司『防範內線交易管理作業程序』案。

(十三)最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有記錄或書面聲明者：無此情形。

(十四)最近年度及截至年報刊印日止，公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管、公司治理主管及研發主管等辭職解任情形彙總：無此情形。

五、簽證會計師公費資訊

金額單位：新臺幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名	會計師查核期間	審計公費	非審計公費	合計	備註
勤業眾信聯合會計師事務所	劉力維	112.01.01	1,640	110	1,750	非審計公費為營所稅暨未分配盈餘稅查核簽證
	蔣淑菁	112.12.31				

(一)更換會計師事務所且更換年度所交付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者：無此情形。

(二)審計公費較前一年度減少達百分之十以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：本公司112年度未更換會計師，故無此資訊。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或關係企業情形：無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形

(一)董事、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

職稱	姓名	112 年度		113 年度截至 4 月 7 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
董事長 暨大股東	恆聚投資 (股)公司	—	—	—	—
董事長 法人代表	恆聚投資(股)公司 代表人：陳新約	—	—	—	—
副董事長 暨大股東	益群投資 (股)公司	200,000	—	—	—
副董事長 法人代表	益群投資(股)公司 代表人：黃秀英	—	—	—	—
董事	富隆達投資 (股)公司	296,000	—	24,000	—
董事法人代表	富隆達投資(股)公 司代表人：黃木榮	—	—	—	—
董事	陳新賀	—	—	—	—
大股東	鑫銳投資 (股)公司	—	—	—	—
獨立董事	黃鴻隆	—	—	—	—
獨立董事	黃昭維	—	—	—	—
獨立董事	何昇錡	—	—	—	—
總經理	邱明鶴	—	—	—	—
協理	劉大利	—	—	—	—
協理	楊先斌	(10,000)	—	—	—
公司治理主管	蘇明宏	—	—	—	—
財會主管	林峻葦	—	—	—	—

(二)股權移轉之相對人為關係人者：無此情形。

(三)股權質押之相對人為關係人者：無此情形。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間為關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係之資訊

單位：股；%；113 年 4 月 7 日

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
恆聚投資 (股)公司 (代表人：黃秀英)	5,761,848	17.18%	—	—	—	—	鑫銳投資股份有限公司 益群投資股份有限公司 富隆達投資股份有限公司 陳金定 陳新賀	同一負責人 同一負責人 同一負責人 負責人配偶之兄弟 負責人配偶之兄弟	
鑫銳投資 (股)公司 (代表人：黃秀英)	5,503,721	16.41%	—	—	—	—	恆聚投資股份有限公司 益群投資股份有限公司 富隆達投資股份有限公司 陳金定 陳新賀	同一負責人 同一負責人 同一負責人 負責人配偶之兄弟 負責人配偶之兄弟	
益群投資 (股)公司 (代表人：黃秀英)	5,455,833	16.27%	—	—	—	—	恆聚投資股份有限公司 鑫銳投資股份有限公司 富隆達投資股份有限公司 陳金定 陳新賀	同一負責人 同一負責人 同一負責人 負責人配偶之兄弟 負責人配偶之兄弟	
富隆達投資 (股)公司 (代表人：黃秀英)	1,533,036	4.57%	—	—	—	—	益群投資股份有限公司 恆聚投資股份有限公司 鑫銳投資股份有限公司 陳金定 陳新賀	同一負責人 同一負責人 同一負責人 負責人配偶之兄弟 負責人配偶之兄弟	

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係		備註
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	名稱 (或姓名)	關係	
茂騰投資 (股)公司 (代表人：陳志豪)	1,089,000	3.25%	—	—	—	—	陳新賀	父子	
中盈投資開發 (股)公司 (代表人：吳俊輝)	1,012,000	3.02%	—	—	—	—	—	—	
陳金定	983,034	2.93%	—	—	—	—	恆聚投資股份有限公司 鑫銳投資股份有限公司 益群投資股份有限公司 富隆達投資股份有限公司 宥銓投資股份有限公司 陳新賀	兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 二親等親屬為負責人 兄弟	
宥銓投資 有限公司 (代表人：陳洺全)	545,000	1.63%	—	—	—	—	陳金定	父子	
陳景松	500,000	1.49%	—	—	—	—	—	—	
陳新賀	483,572	1.44%	355,270	1.06%	—	—	恆聚投資股份有限公司 鑫銳投資股份有限公司 益群投資股份有限公司 富隆達投資股份有限公司 茂騰投資股份有限公司 陳金定	兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 二親等親屬為負責人 兄弟	

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，
並合併計算綜合持股比例

單位：股；%；113 年 4 月 30 日

轉投資公司	本公司投資		董事、監察人、經理人 及直接或間接控制事業 之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
翔貿工業(股)公司	4,400,000	80.00%	—	—	4,400,000	80.00%
新秀家居(股)公司	916,730	61.12%	—	—	916,730	61.12%
I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD	50,000	100.00%	—	—	50,000	100.00%
奕天馬(股)公司	1,275,000	51.00%	—	—	1,275,000	51.00%
智炬科技(股)公司	575,000	23.00%	—	—	575,000	23.00%

肆、募資情形

一、資本及股份

(一)股本來源

1.股本形成經過：

單位：股；新台幣元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其他
76/05	10,000	500	5,000,000	500	5,000,000	設立現金5,000,000 元	無	無
83/08	10,000	1,000	10,000,000	1,000	10,000,000	現金增資 5,000,000 元	無	無
85/11	10,000	2,300	23,000,000	2,300	23,000,000	現金增資 13,000,000 元	無	無
87/09	10	3,800,000	38,000,000	3,800,000	38,000,000	現金增資 15,000,000 元	無	無
87/12	10	5,578,000	55,780,000	5,578,000	55,780,000	現金增資 17,780,000 元	無	無
88/03	10	15,395,280	153,952,800	15,395,280	153,952,800	資本公積轉增資 98,172,800 元	無	無
88/07	10	35,000,000	350,000,000	21,258,454	212,584,540	現金增資 31,690,000 元 盈餘轉增資 26,941,740 元	無	註 1
89/06	10	35,000,000	350,000,000	24,806,254	248,062,540	資本公積轉增資 2,125,845 元 股東紅利轉增資 29,761,835 元 員工紅利轉增資 3,590,320 元	無	註 2
92/10	10	35,000,000	350,000,000	26,542,692	265,426,920	盈餘轉增資 17,364,380 元	無	註 3
105/01	18	35,000,000	350,000,000	30,042,692	300,426,920	現金增資 35,000,000 元	無	註 4
106/11	42	35,000,000	350,000,000	33,042,692	330,426,920	現金增資 30,000,000 元	無	註 5
107/6	13.6	35,000,000	350,000,000	33,320,192	333,201,920	員工認股權行使 2,775,000 元	無	註 6
108/4	12.5	35,000,000	350,000,000	33,536,692	335,366,920	員工認股權行使 2,165,000 元	無	註 6

本公司於中華民國 88 年 4 月 29 日辦理股票公開發行，之後歷年度證券主管機關核准資本額變動函文如下：

註 1：中華民國 88 年 4 月 29 日(八八)台財政(一)第 35659 號函。

註 2：中華民國 89 年 7 月 11 日(八九)台財政(一)第 59510 號函。

註 3：中華民國 92 年 10 月 15 日(九二)台財政(一)第 0920148210 號函。

註 4：中華民國 104 年 12 月 11 日金管證發字第 1040050758 號函。

註 5：中華民國 106 年 9 月 18 日證櫃審字第 1060025279 號函。

註 6：中華民國 104 年 12 月 11 日金管證發字第 1040050757 號函。

2.股份種類：

單位：股

股份種類	核定股本			備註
	流通在外股份	未發行股份	合計	
記名式普通股	33,536,692	26,463,308	60,000,000	無

(二)股東結構

單位：股；%；113 年 4 月 7 日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個 人	外國機構 及外人	合計
人數	—	3	24	1,333	4	1,364
持有股數	—	160,000	21,885,452	11,437,240	54,000	33,536,692
持股比例	—	0.48%	65.26%	34.10%	0.16%	100.00%

(三)股權分散情形

單位：股；%；113 年 4 月 7 日

持股分級	股東人數	持有股數	持股比例
1 至 999	361	46,881	0.14%
1,000 至 5,000	757	1,373,435	4.10%
5,001 至 10,000	88	701,932	2.09%
10,001 至 15,000	37	486,977	1.45%
15,001 至 20,000	22	399,524	1.19%
20,001 至 30,000	24	590,718	1.76%
30,001 至 40,000	14	476,738	1.42%
40,001 至 50,000	7	320,589	0.96%
50,001 至 100,000	20	1,483,641	4.42%
100,001 至 200,000	13	1,859,205	5.54%
200,001 至 400,000	11	2,930,008	8.74%
400,001 至 600,000	3	1,528,572	4.56%
600,001 至 800,000	—	—	—
800,001 至 1,000,000	1	983,034	2.93%
1,000,001 以上	6	20,355,438	60.70%
合計	1,364	33,536,692	100.00%

(四)主要股東名單

單位：股；%；113年4月7日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例
恆聚投資股份有限公司	5,761,848	17.18%
鑫銳投資股份有限公司	5,503,721	16.41%
益群投資股份有限公司	5,455,833	16.27%
富隆達投資股份有限公司	1,533,036	4.57%
茂騰投資股份有限公司	1,089,000	3.25%
中盈投資開發股份有限公司	1,012,000	3.02%
陳金定	983,034	2.93%
宥銓投資有限公司	545,000	1.63%
陳景松	500,000	1.49%
陳新賀	483,572	1.44%

(五)最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料

單位：新台幣元；仟股；%

項目		年度	111 年	112 年	當年度截至 113 年 3 月 31 日(註 5)
每股市價	最高		56.4	72.5	76
	最低		49.3	53.5	67.7
	平均		52.94	58.75	69.51
每股淨值	分配前		26.33	26.77	不適用
	分配後		21.83	註 4	不適用
每股盈餘	加權平均股數(股)		33,537	33,537	33,537
	每股盈餘		6.53	4.71	不適用
每股股利	現金股利		4.5	註 4	不適用
	無償 配股	盈餘配股	—	—	不適用
		資本公積配股	—	—	不適用
	累積未付股利		—	—	不適用
投資報酬 分析	本益比(註1)		8.11	12.47	不適用
	本利比(註2)		11.76	註 4	不適用
	現金股利殖利率(註3)		8.50%	註 4	不適用

註 1：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 2：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 3：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 4：盈餘分配尚待股東會議決。

註5：每股淨值、每股盈餘應填列截至年報刊印日止最近一季經會計師查核（核閱）之資料；其餘欄位應填列截至年報刊印日止之當年度資料。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 公司章程第廿三條之一所訂之股利政策：

本公司年度決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損(包括調整未分配盈餘金額)，次依法提撥百分之十為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積。如尚有餘額，併同期初未分配盈餘(包括調整未分配盈餘金額)由董事會擬具盈餘分派案，提請股東會決議分派之。

本公司之股利政策，係配合整體經營環境與產業成長特性，並參酌公司本身之資金需求、財務結構及國內外競爭狀況等因素來分配，以達到公司能永續經營與成長的目的。

董事會擬具之盈餘分派議案，股東紅利之總額以不低於可分派盈餘總額之 30% 為原則。本公司股東紅利的發放，得以現金股利或股票股利方式為之，其中現金股利分派之比例不得低於股利總額百分之十。前項股利分派比率得依財務、業務及經營面等因素之考量調整之。

2. 本次股東會擬議股利分派情形：

本公司 113 年 3 月 15 日董事會決議盈餘分派現金股利 127,439 仟元(每股新台幣 3.8 元)，惟尚未經股東會通過。

(七)本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)員工及董事酬勞

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

按本公司章程第廿三條所訂定之股利政策執行，本公司年度如有獲利，應提撥不低於百分之一為員工酬勞，董事酬勞不高於百分之五。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，其餘額再依上述比例提撥。員工酬勞得以股票或現金方式為之，應經董事會決議並提股東會報告。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

112 年度員工紅利及董事酬勞合計估列金額為 4,710 仟元，本次合計發放金額為新台幣 4,710 仟元，兩者無差異。本公司員工、董事酬勞係依過去經驗以可能分配之金額為估列基礎，本期估列費用若與董事會或股東會決議有所差異，則視為會計估計變動，於股東會決議年度調整入帳。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 以現金或股票分派之員工酬勞及董事酬勞金額：

分派員工酬勞 2,685 仟元及董事酬勞 2,025 仟元，均以現金方式發放。

(2) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：不適用。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形：

前一年度分派員工酬勞 2,660 仟元及董事酬勞 2,025 仟元，均以現金方式發放。

(九)公司買回本公司股票情形：無。

二、公司債辦理情形：無。

三、特別股辦理情形：無。

四、海外存託憑證辦理情形：無。

五、員工認股權憑証辦理情形：

(一)尚未屆期之員工認股權憑証辦理情形及對股東權益之影響：不適用。

(二)取得員工認股權憑証之經理人及取得憑証可認股數前十大員工之姓名、取得及認購情形：不適用。

六、限制員工權利新股辦理情形：無。

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無。

八、資金運用計畫執行情形：

本公司近年度並無發行或私募有價證券尚未完成或最近三年內已完成且計畫效益未顯現之情事。

伍、營運概況

一、業務內容

(一)業務範圍

1.所營業務之主要內容及其營業比重：

單位：新台幣仟元；%

公司所營業務之主要內容	112 年營業收入淨額	營業比重
置物架系列製造加工買賣	682,355	47.66%
商用置物設備系列製造加工買賣	416,371	29.08%
功能架系列製造加工買賣	84,555	5.90%
伸線加工買賣	194,788	13.60%
其它製造加工買賣	53,770	3.76%
合 計	1,431,839	100.00%

2.公司目前之商品及服務項目：

本公司主要係銷售商業用置物設備及各式配件、移動式推車及各式功能架展示架等，而子公司翔貿係以將金屬線材加工製成伸線銷予客戶為主。

3.計畫開發之新產品：

- (1)擴充倉儲物流、醫療照護、商店展示、飯店餐飲相關系列產品。
- (2)結合無人搬運車(AGV)之相關置物架與設備開發。
- (3)特殊金屬材質(不銹鋼、鋁合金等)應用之產品。
- (4)冷鏈物流設備開發。
- (5)自動倉儲設備開發。

(二)產業概況

1.產業之現況與發展趨勢：

本公司為專業商用金屬展示架、可移動式倉儲架、特殊功能性置物架及各類推車之製造與買賣。本公司銷售區域遍及亞洲、歐洲、美洲及大洋洲，客戶群包含國際性連鎖超市、量販店、區域性品牌公司、以及商用設備製造商，用於提供其客戶涵蓋銷售、展示、收納、管理用之金屬置物架及各類功能置物架等。

公司在營運初期係以生產金屬家具為主，隨著生產技術不斷精進，在與客戶的互動上，將不再僅止於銷售之供需關係。不僅須在使用功能需求的規劃與客戶進行合作，並共同投入商品設計及研發，因此客戶群由貿易商逐漸轉為大型連鎖量販店及超市、物流及倉儲系統建置商等國際級客戶。

(1)全球概況

置物架早期於歐美先開始流行，在零售業者透過展示架以凸顯產品的好品質、增加銷售賣點及提高企業的銷售能力下，因而使用的商家和製造廠商有愈來愈多之現象，目前廣泛應用於食品、家電、酒類等行業。隨著消費型態由實體店面轉為電商平

台的快速發展趨勢下，近年來已讓傳統式實體商店面臨越來越大的競爭壓力，且智慧型手機 APP 程式讓手機購物又變得更加方便，並可以利用網路比價取得更優惠的價格，但歐美消費者仍傾向於走入商店查看甚至試用實體商品再透過網路平台購買，因而零售業者仍利用置物架展示商品之方式來彰顯產品之特色，以達到增進銷售業績之目的。

另外，冷鏈冷藏物流市場規模也隨著電商產業蓬勃發展，呈顯出明顯的上揚走勢，根據 Precedence Research 2021 年發布之數據顯示，預計 2022~2030 年將以年複合增長率 15.1% 持續成長，2030 年將可達到 1 兆美元之市場規模。根據美國 Technavio 報告指出 2022~2024 年全球冷鏈物流市場規模將增加 2,303 億美元，因此，公司致力冷鏈物流使用存儲與運輸設備與置物架產品與新材料開發，預估該系列產品在 2024 年逐漸貢獻公司整體營收占比。

另以置物架發展地區來看，相較於其他區域，歐美地區除了薪資水準相對較高外，其購買電視廣告之成本亦所費不貲。因此雇用促銷人員在店面進行產品推廣活動之人力資源成本極高，且在歐美國家腹地廣大情況下，民眾購物基於方便一般傾向購買大份量包裝商品，因而店家需要廣大倉儲空間及置物架來擺放商品，且透過將商品陳列於架上，亦達到讓消費者得以通過自己的判斷來決定是否購買商品目的。

(2)台灣概況

金屬製品業為我國重要基礎產業，近三年(110 年~112 年)出口總額分別為美元、368 億美元、369 億美元及 287 億美元，112 年出口佔比達 6.65%(僅次於電子零組件 41.33%及資通與視聽產品 19.28%)。在金屬製品業方面，111 年度相較於 110 年度年增率為 0.17%微幅成長，主要隨國際疫情逐漸受到控制，終端需求逐步回升，各國陸續擴大基礎建設，推升鋼品需求，但隨著匯率、原物料價格上升、運費高漲、人力短缺等因素，台灣金屬加工業者需思考如何在營收成長下，獲利能同時成長是最大關鍵。

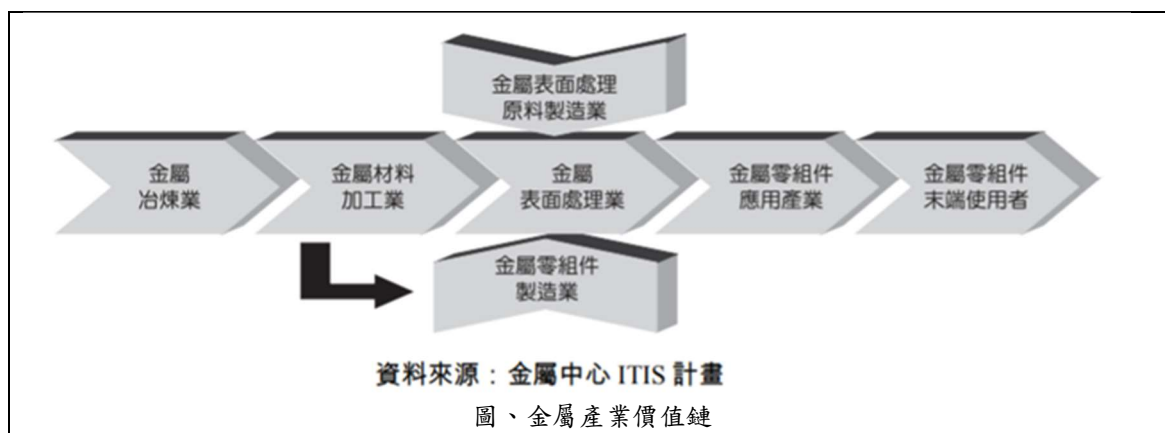
表、國貿局 113 年 2 月份貿易統計重要參考指標表

國貿局113年2月份貿易統計重要指標表

年(月)別	我國出口貿易—按主要出口貨品分(億美元；%)									—按主要出口貨品分(億美元；%)					
	電子零組件			資通與視聽產品			基本金屬製品			機械			塑膠橡膠製品		
	金額	比重	年增率	金額	比重	年增率	金額	比重	年增率	金額	比重	年增率	金額	比重	年增率
104年	859	30.20	- 4.71	305	10.72	- 1.70	255	8.96	- 12.52	206	7.25	- 7.27	211	7.43	- 13.26
105年	928	33.24	8.01	302	10.81	- 0.98	245	8.79	- 3.70	200	7.18	- 2.85	199	7.14	- 5.72
106年	1,072	33.98	15.52	341	10.81	13.00	290	9.21	18.40	238	7.56	18.92	230	7.28	15.33
107年	1,108	33.16	3.33	353	10.58	3.57	316	9.46	8.77	256	7.66	7.27	253	7.57	10.02
108年	1,125	34.18	1.58	426	12.95	20.67	278	8.46	- 11.86	235	7.14	- 8.10	226	6.86	- 10.67
109年	1,355	39.26	20.44	491	14.24	15.29	255	7.38	- 8.46	219	6.35	- 6.72	213	6.16	- 5.85
110年	1,720	38.53	26.92	613	13.74	24.78	368	8.25	44.44	278	6.23	26.97	299	6.69	40.48
111年	2,001	41.75	16.36	647	13.49	5.47	369	7.69	0.15	286	5.96	2.59	260	5.43	- 12.89
112年	1,787	41.33	- 10.70	834	19.28	28.87	287	6.65	- 22.05	242	5.60	- 15.20	200	4.62	- 23.29

資料來源：財政部統計處。

我國金屬製品業相關上下游與周邊產業之協力體系完善，在國際上競爭力具有相當優勢，對於台灣金屬產業，經過多年的發展，已建立了完整金屬加工產業價值鏈及龐大的產業聚落效應。台灣整體包含完整產品生產線，柔性生產能力，以及良好的客戶關係與累積多年出口經驗皆成為該產業的優勢。



近年來台灣廠商已經不與中國廠商所採用的低價格策略競爭，台灣金屬產業廠商已將生產重點轉移到高附加價值產品。除了複合材質與特殊材質應用開發、外觀設計創新兼具功能性及實用性，本公司積極推動產業升級，以工業 4.0 為發展目標，逐步將生產線朝向自動化、數位化、智能化等三布局方向進行優化與升級，或進行少量多樣的產品客製化能力，賦予台灣金屬製品產業在全球市場中的關鍵地位。

本公司著重發展提升研發能力，並定期針對自身體質做強化以提升競爭力，效法德國工藝，以師徒制方式作技術傳承。透過數位化轉型，提升產品設計能力及優化製程技術，力求技術升級並提高競爭優勢。而其所屬產業公司因在台灣面臨原物料上漲及人力成本增加，許多同業紛紛出走至東南亞及大陸，為了滿足客戶使用需求，以便於搬遷、空間不足、安裝方便及預算有限的購買要求，也著重於研發不同設計及更便捷之組裝方式。

目前該產業現況如下：

A. 產業出口導向

台灣為全球金屬產品之主要出口國之一，以歐、美為主要外銷市場，台灣在高階產品上面臨已開發國家的挑戰，且在中國大陸與台灣廠商的資金及技術的進駐下，一般低附加價值產品的生產主導權逐步轉移至中國大陸或東南亞國家，故目前台灣廠商致力於開發高階特殊金屬製品，以區隔中國大陸製之低價品，並建構健全之產業環境以強化出口之競爭優勢。

B. 產業紛紛外移

台灣曾是許多鋼鐵製品的出口王國，例如：自行車、螺絲螺帽、手工具、雨傘、吊扇、小五金、金屬家具、烤漆鋼板等等。但隨著國內人力、土地、能源等成本提高，加上新興工業國崛起的磁吸效應，迫使廠商外移至較低生產成本國家或是升級轉型。

C. 勞力與技術需求高

由於缺乏自動化設備的維護人才，使全生產系統自動化的應用進展緩慢，於推行整廠自動化較為不易，通常廠商係透過製程合理化來降低生產成本，以維持競爭力。

此外，由於金屬製品業勞力需求高，技術員及直接人員大多長時間待在廠房中，因工作環境較為吵雜且工時長等原因而致使流動率高，因而人才培植不易技術難以突破。

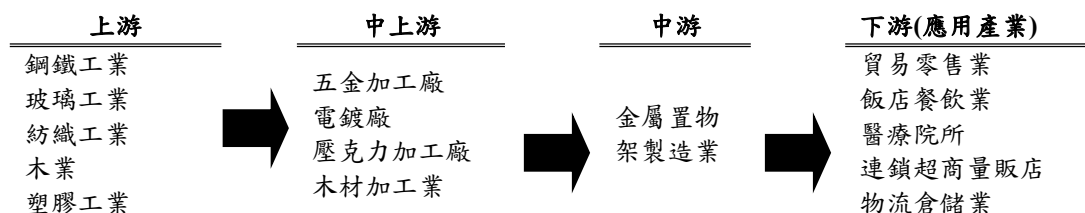
D.投入研發資源比例偏低

相較於醫療及電子科技產業，由於金屬置物架相關業者多屬中小企業，對研發投入的心力與能力相對較少，導致技術並未有顯著突破，主要著重於產品外型設計及使用結構上的優化，並與其他產業(如金屬表面處理相關技術)結合開發不同的應用產品。

2.產業上、中、下游之關聯性：

本公司為專業之金屬展示架、特殊功能性置物架及各類推車之製造與銷售，產品主要應用於居家生活、商場展示、半導體工廠、醫療院所、休閒飯店等。在上下游關係圖中，上游用料主要為伸線、鐵管及鐵板，其成型技術首先將各種金屬線材裁剪成所需的長度，再針對線材進行點焊成網、滾溝，繼進行焊接等處理，再針對焊接處所產生的焊渣進行砂磨處理，使其表面乾淨，再針對金屬組件進行表面拋光處理，使其在加工過程中產生的損傷磨平，並展現金屬光澤，另外進行酸洗、電鍍等處理，以去除金屬表面的氧化物和銹蝕物，使金屬材質能和後續的表面處理的塗層塗料進行穩定良好的結合，最後則進行半成品及零組件的組裝，此為產品之中游產業，亦是本公司所屬產業。下游產業方面，主要為國內外貿易商、零售商、大型量販店及連鎖超市等通路。

茲就相關金屬置物架產業從上、中、下游的應用產業，概述其供應鏈體系如下：



3.競爭情形：

目前從事金屬置物架加工生產之公司數量眾多，且其產品運用範圍相當廣泛，舉凡居家生活、商場展示、半導體工廠、醫療院所、休閒飯店等皆為其應用範圍，再加上各廠所開發生產的產品不盡然相同，因此在市場占有率等相關資料方面較難取得。由於市場競爭的日趨激烈，對於產品之相關諮詢、創新設計、全球物流及售後服務之功能皆須具備。在與客戶的互動上，將不再僅止於銷售之供需關係，不僅須在使用功能需求的規劃與客戶進行合作，另亦須與客戶共同投入商品設計及研發，以符合客戶之需求做出應變。目前本公司積極接觸大型連鎖量販店及超市、物流及倉儲系統建置商，擴大通路及市場，築高進入障礙，提升本身之競爭力。

因此，本公司研發單位會利用各式複合材質使產品多樣化，提高產品附加價值，可提供客戶全方位量身訂做專屬功能置物架之製造服務。除先前金屬家具之銷售領域之外，目前跨足量販店之展示設備、可移動式倉儲架、特殊功能性置物架及各類推車之製造，目前營收以該類產品為大宗，另外針對醫療類產品亦陸續開發出貨。搭配廠內優於同業之生產設備，陸續導入生產自動化，管理電腦化，並積極培訓研發人才，以提昇產品設計能力，以提高產品競爭優勢。

(三)技術及研發概況

本公司秉持著為客戶著想、精益求精的精神，致力於產品研發，提高產品附加價值，持續流程改善，降低生產成本，每年均投入研發費用進行產品或服務的研發，藉由已往之技術為基礎，積極爭取與開發計畫之過程，以此搶得市場先機。

近年為邁向自動化、品質持續提升之目標，研發團隊開始不斷地投入自動化設備研發，如：機械手臂、雷射切管機、全自動切管機等設備，與學校或專業機構合作，以提升自製與自動化技術，同時，購入材質電動指針式硬度試驗機、高精密度檢驗平台、電子式精密高度規、材質拉/壓/力測試機台等檢測儀，目前研究成果豐碩，已取得多項專利，倍受客戶肯定。

本公司藉由自行研發之過程，不僅能掌握貨架製程關鍵技術，提升技術自主性，更能藉由創新整合技術、自動化技術及品質控管技術之研發成果，帶動金屬製品及設備產品產業鏈之生產良率與稼動率，為我國金屬製品及設備產品產業提升品質與競爭力，對於協助相關技術及產品之升級。

1.最近年度及截至年報刊印日止投入之研發費用：

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	112 年度	113 年 1~3 月
研發費用	18,188	4,862
營業收入淨額	1,431,839	382,515
研發費用占營收比例(%)	1.27	1.27

2.最近年度及截至年報刊印日止開發成功之技術或產品：

- (1)網片組合與其卡扣件。
- (2)折疊裝置的收折桿。
- (3)置物架。
- (4)可調整之貨架推車。

(四)長、短期業務發展計畫

- 1.持續推行自有品牌之行銷企劃。
- 2.積極尋找國際知名品牌合作，並尋求國外代理據點。
- 3.積極整合轉投資子公司-新秀家居(股)公司資源，擴展內銷市場。
- 4.積極參與國內外大型展覽及投入平面媒體行銷以提高益張國內外知名度。
- 5.跨足醫療、電子設備及廚房、衛浴等多領域市場進行全面性市場開發及銷售。

二、市場及產銷概況

(一)市場分析

1.公司主要產品之銷售地區：

本公司主要產品銷售地區分散均勻且營收穩健，提供最近兩年度地區別銷售額及營收比例如下：

單位：新台幣仟元；%

地區	一一一年度		一一二年度	
	銷售金額	%	銷售金額	%
美洲	959,662	56.37	888,556	62.06
亞洲	534,321	31.38	382,725	26.73
歐洲	208,507	12.25	160,558	11.21
合計	1,702,490	100.00	1,431,839	100.00

2.市場占有率：

目前國內生產商用金屬展示架、可移動式倉儲架、特殊功能性置物架及各類推車之製造與買賣廠商少且規模較小，市場佔有率資訊不易蒐集。並搜尋市場上並無此產業佔有率相關分析報告。

3.市場未來之供需狀況及成長性：

近年來，金屬傢俱市場日益成長，兼具 DIY 組裝的特性、平整化的包裝、平實的價格廣受市場歡迎，隨著生產技術的不斷翻新，並結合多種造型設計，加上金屬產品堅固與耐用的既有特質，表現出獨特的產品個性，逐漸取代傳統の木質家具產品；另外，針對地球環保意識日漸抬頭的效應下，金屬傢俱更具重要性與未來性，絕對是未來的明日之星。

4.競爭利基：

(1)品質穩定

注重品質，走高品質策略一直為公司堅持不變的經營理念，除了嚴格執行品管制度，並通過 ISO 9001 品質管制認證，使品質更加確保。

(2)技術研發能力強

重視產品技術研發，使產品兼重實用與藝術美感；充分掌握市場流行脈動，明顯與傳統業者區隔不同市場。產品的研發設計朝向複合材質的 DIY 生活化商品為努力目標，並藉由與學校或專業機構合作，致力於研發之提升。

(3)健全的衛星體系

多年來不斷致力於教育協力廠商，使其提升技術及落實品管觀念，建立紮實穩固的協力廠商體系。

(4)上、中、下游整合

透過轉投資上游原料供應商及下游之通路貿易商，使整體經營效率更為提升。

(5)建立網路行銷

採市場開發策略，B2B、B2C 網站，另方面採市場滲透策略增加銷售據點，更強化自有品牌企劃行銷以擴展內銷市場。綜合以上，公司無論在資源整合、研發設計、品質認證及市場趨勢之掌握方面來看，皆具相當之競爭力。

5.發展遠景之有利與不利因素：

(1)有利因素

- A.由於環保因素，金屬傢俱勢必取代木製傢俱、藤製傢俱成為傢俱市場主流。且因具有可塑性，造型多變更容易滿足消費者需求。
- B.公司向為金屬傢俱專業製造大廠，品質及價格亦歸類為高單價產品。在銷售方面除與客戶有長期合作關係外，更往下游投資貿易商以提供更完善之銷售服務與客訴服務。
- C.擁有完善之衛星加工體系及品檢系統，公司更已取得 ISO-9001 之認證，加上往上游投資原料廠，使得公司能充分掌握產品品質及交期。
- D.開發具市場潛力與競爭力之明星產品，運用現有之資源及自動化生產，積極爭取國外知名品牌 OEM 訂單。
- E.導入 ERP 企業資源規劃系統，提升工作效率及資訊即時化；逐步改善作業流程，提升作業管理能力。
- F.多元化產品型態增加，擴大銷售領域。
- G.導入自動化設備增加自製產品比率，有效掌控成本，增加公司競爭力。

(2)不利因素

- A.國際金屬原物料價位波動甚大，對於金屬傢俱產品之生產成本有直接之影響。
因應對策：透過提高自動化及生產流程合理化之改善，管控生產成本。
- B.中國大陸及東南亞生產製造廠商之削價競爭，造成低成本低單價之市場紊亂，而逐漸影響全球供需狀況及本公司之產銷策略。
因應對策：採『高品質、高價位』之產品策略，提高產品附加價值與低價競爭者區分不同之市場與產品區隔。
- C.經濟景氣下滑影響，消費者購買以價格導向為主。
因應對策：採市場開發策略，對主要目標市場進行市調，精確掌握市場脈動。
- D.中國廠商積極推動紅色供應鏈。
因應對策：持續提升新產品設計與開發能力，建立良好的公司產品形象與口碑；積極建立及導入生產精實管理制度，提高核心競爭力。

(二)主要產品之重要用途及產製過程

1.主要產品之重要用途：

(1)置物架系列：各種展示及收納用途之 DIY 五金傢俱。

(2)商用置物設備系列：

- A.商店展示：購物置物車、展示台車、可旋轉圓形展示架..等各展示相關設備。
- B.醫療照護：包含醫療推車、五層架含防塵套、醫療推車..等醫療使用相關設備。
- C.倉儲設備：倉庫籠車、工具推車、理貨推車..等各倉儲搬運相關設備。

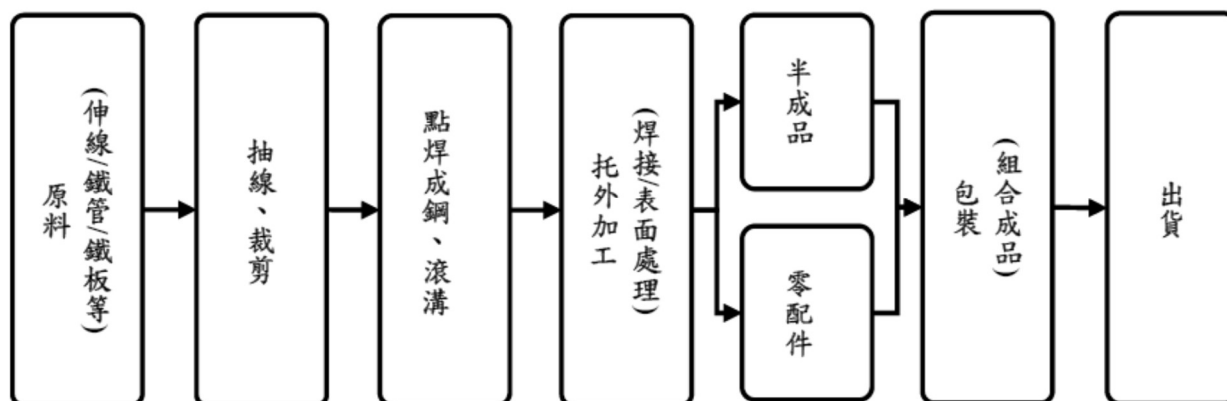
D.飯店餐飲：不銹鋼推車、不銹鋼置物架、比薩架..等各餐飲相關設備。

(3)功能架系列：家庭、餐廳等展示及收納用途之DIY 金屬傢俱。

(4)伸線：組成置物架、設備及功能架需求原料。

(5)其他配件組：各種零配件及廚房、浴室、廚房用架等DIY 五金金屬傢俱。

2.主要產品之產製過程：



(三)主要原料之供應狀況

由於國內鋼鐵業產銷體系完整成熟，貨源供應穩定。本公司主要原料為黑鐵絲與鐵管，全部向國內二次裁剪伸線業採購。其中主要原料--黑鐵絲，更是透過子公司翔貿工業公司直接向中鋼公司購買盤元再加工後，銷售予本公司，故主要原料之供應狀況相當良好。

(四)最近二年度主要進銷貨客戶名單

1.最近二年度任一年度中曾占進貨總額百分之十以上之供應商名單：

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年				112 年			
	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 進貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係
1	A 公司	295,760	30.42	非關係人	A 公司	181,580	25.07	非關係人
	其他	676,577	69.58		其他	542,700	74.93	
	進貨淨額	972,337	100.00		進貨淨額	724,280	100.00	

2.最近二年度任一年度中曾占銷貨總額百分之十以上之客戶名單：

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年				112 年			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率〔%〕	與發行人 之關係
1	A 公司	785,367	46.13	非關係人	A 公司	634,857	44.34	非關係人
2	B 公司	173,617	10.20	非關係人	C 公司	177,295	12.38	非關係人
	其他	743,506	43.67		其他	619,687	43.28	
	銷貨淨額	1,702,490	100.00		銷貨淨額	1,431,839	100.00	

(五)最近二年度生產量值表

單位：件(組)；新台幣仟元

生產量值 主要商品	年 度	111 度			112 度		
		產能	產量	產值	產能	產量	產值
置物架系列		1,410,508	1,529,448	732,207	1,288,866	1,124,870	555,547
商用置物設備系列		735,003	723,728	327,196	793,485	775,085	281,220
功能架系列		659,958	682,473	53,988	709,165	699,104	43,663
伸線		15,000	13,581	350,390	15,000	11,438	259,643
其它		—	936	1,778	—	548	8,050
合 計		2,820,469	2,950,166	1,465,559	2,806,516	2,611,045	1,148,123

(六)最近二年度銷售量值表

單位：件(組)；新台幣仟元

銷售量值 主要商品	年 度		111 度				112 年度			
			內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
			量	值	量	值	量	值	量	值
置物架系列			5,974	4,175	1,457,545	848,622	19,259	6,530	1,116,418	675,825
商用置物 設備系列			9,914	9,936	719,375	412,125	5,772	4,326	724,574	412,045
功能架系列			37,048	1,443	742,380	106,859	32,834	4,578	753,441	79,977
伸線			13,568	276,902	—	—	11,417	194,788	—	—
其它			125,355	33,526	102,170	8,902	118,789	48,541	158,517	5,229
合 計			191,859	325,982	3,021,470	1,376,508	188,071	258,763	2,752,950	1,173,076

三、從業員工資訊

年度		111 年度	112 年度	當年度截至 113 年 3 月 31 日
員工人數(人)	行政人員	109	130	131
	研發人員	16	16	16
	製造人員	154	147	147
	合計	279	293	294
平均年齡(歲)		40.8	41.8	40.3
平均服務年資(年)		8.7	7.6	7.7
學 歷 分布比率(%)	博士	0	0	0
	碩士	5	6	6
	大專	39	41	41
	高中	28	27	27
	高中以下	28	26	26

四、環保支出資訊

最近年度及截至年報刊印日止，因污染環境所受損失及處分之總額，及未來因應對策及可能之支出：

本公司生產過程皆為鐵線及鐵管裁剪、點焊、修邊等加工，其過程並不會造成廢水及廢氣等污染源，非屬應檢具水污染防治措施公告中之事業種類、範圍及規模，不需檢具水污染防治措施備查；廢水產生量未超過相關法令規範，亦不需設置廢水處理專責人員，且本公司亦非屬應設置空氣污染防制專責單位公告之事業單位，故未設置專責單位及人員。另子公司翔貿製程所產生之廢水已依規定納管，排至工業區所屬的污水處理廠。

五、勞資關係

(一)公司各項員工福利措施、進修、訓練、退休制度與其實施情形，以及勞資間之協議與各項員工權益維護措施情形：

1.員工福利措施：

(1)薪酬政策

本公司員工薪酬組成：

A.員工薪資：本公司設有薪資管理辦法敘薪，基本年薪 12 個月。

B.年度調薪：每年定期執行考核作業，並參酌當年度營運成果給予適當之調薪或升遷。本公司於 112 年計有調薪 154 人次、升遷 25 人次。

C.員工酬勞：員工分紅政策明訂於公司章程，本公司年度如有獲利，提撥不低於百分之一為員工分紅，並依職稱、職級，年度進行發放。績效獎金依本公司績效獎金發放辦法規範，發放比率依會計師查核年度稅前淨利提撥不高於 20%，年度進行發放。本公司員工酬勞於 112 年 03 月 09 日董事會決議，通過 111 年度員工酬勞分派案，分派 266 萬

元，並提請 112 年股東常會報告。本公司績效獎金於 112 年 4 月發放總額 3,645 萬元。

D.獎金制度：公司透過各種內部獎勵方案，鼓勵員工積極追求持續成長，目前推行的獎勵方案有：營運績效獎金、6S 改善主題評比、提案改善獎金、員工推薦親友介紹獎金等。

(2)全員參加團保

本公司依法為每位同仁投保勞保、全民健保外，更全額補助員工團體保險(職災險)，讓同仁從到職日起即自動加保，獲得完善工作保障。讓保險福利能照顧到同仁。

(3)福委會

本公司依相關法令及公司政策，依法成立「益張實業股份有限公司職工福利委員會」。福委委員來自公司各部門單位，依據部門人數比例，透過選舉的方式產生代表委員，藉由每季召開例行性會議，於會議中決議福委會所制訂之相關員工福利政策及規劃舉行之各項員工活動，推展全員性員工福利。

福委會主要福利包含：三節節慶禮品(勞動節、端午節、中秋節)、生日賀禮、年度旅遊補助、結婚補助、生育補助、喪葬補助、傷病急難救助等。

(4)益張職工福利委員會獎助金給付辦法

為鼓勵本公司員工積極參與公司內部自組社團，從事有益個人身心發展之團體性公餘活動，制定「福委會社團管理辦法」，社團成立宗旨需符合員工個人身心發展有益為原則，依社團活動性質不同，視當年度活動狀況於福委會會議中進行補助金額分配與決議，並申請相對金額的社團補助，費用為每年 20,000 元；若以公司社團名義對外參賽，亦可申請額外補助及獎勵金。目前設有瑜珈社及籃球社，以增進同仁間感情及身心健康。

(5)員工關係活動-強調工作與生活平衡(Work - Life Balance)

為感謝同仁辛苦一年的付出，每年歲末年終皆會舉辦尾牙活動-親子家庭日，舉辦烤肉活動，讓同仁到戶外享受大自然並增進同事交流，穿插趣味活動，進一步強化部門團隊合作及向心力，並秉持活力職場、幸福家庭的企業文化，透過多樣化的活動設計，讓同仁於工作及休閒活動中蓄積創意與活力，也鼓勵員工邀請家人共同參與，提高眷屬對企業的認同感，成為同仁最堅強的支持後盾。

(6)其他員工福利措施

- A.依勞基法實施周休二日，並依法提供各種假別。
- B.提供員工宿舍/員工休息室。
- C.提供「樂活新地中海輕食」員工餐廳，讓員工吃得安心又健康。
- D.提供三節及生日禮券、員工子女教育獎學金、婚喪喜慶補助。
- E.每年舉辦國內外員工旅遊活動。
- F.每天定期舉辦身體健康檢查。
- G.設置哺乳室，提供女性同仁友善工作環境。
- H.設置醫務室及醫護人員，提供完整的醫療諮詢服務。

2.退休制度與其實施情形：

本公司依據法定退休制度，為同仁提撥退休金，同仁參與退休制度比率 100%。依勞動基準法及退休金條例 2005 年 6 月 30 日享有舊制退休金年資，惟自同仁自由選擇其退休金資格後，始享用新制退休金年資。舊制退休金皆按每位具舊制退休金年資者 2%月薪資，按月提存至臺灣銀行舊制退休準備金帳戶，此部分僅限雇主提存，無同仁參與。新制退休金則依每位新制退休金級距，按月提撥 6%至同仁個人退休金專戶，除雇主固定提撥 6%退休金之外，同仁另可依個人意願，提存退休金級距 0%~6%不等至個人退休金專戶中。

3.員工進修與訓練：

本公司重視人才的訓練及培育，為確保充份供應企業擴展所需之人力資源，並強化全體工作夥伴之共識，傳承企業成功之經驗典範，每年編列教育訓練經費，建立完善的教育訓練體系。

(1)透過教育訓練增進公司的競爭力。

(2)重視績效與回饋的培訓，期望有助於管理能力與專業技能的提升。

(3)加強在職訓練、職外訓練與自我發展的訓練，關心公司員工能力上與精神上的成長，進而留住人才。

(4)塑造學習型組織，發揮部門間之綜效。

(5)培育種子人員與內部講師、落實專業經驗與傳承。

(6)訓練方式：

A.在職訓練：配合專業職能落差及個人晉升需求，每年排定相關培訓計畫，補足職能缺口也為未來晉升做準備。

B.多能工訓練：直接人員依照多能工培養計畫安排學習，讓同仁擁有更多技能，逐步成長。

C.內部輪調：依據個人意願及公司任務需求，每年適當的職務輪調，建全代理人制度。

D.第二專長培養：間接人員安排第二專長學習計畫，拓展能力視野，永保競爭力。

4.勞資間之協議情形：

本公司非常重視勞資和諧。除每月初召開月會宣導公司政策外，員工福利宣導及協調事項均由管理部門負責。員工亦可利用各種溝通管道，充份表達意見及建議 112 年度溝通情形請參閱本年報第 36~37 頁。

5.各項員工權益維護措施情形：

本公司設立職工福利委員會辦理員工福利相關事項，並員工可透過委員會向公司爭取各項福利，截至目前勞資關係和諧。

(二)最近年度及截至年報刊印日止，因勞資糾紛所遭受之損失及目前及未來可能發生之估計金額與因應措施：

本公司截至目前勞資雙方溝通管道暢通，並未發生糾紛情形。

六、資通安全風險管理

(一)資通安全管理策略與架構

1.資通安全風險管理架構

本公司組織結構設有資訊室，由總經理兼任資安長，另配置資安專責主管一人及資安專責人員一人，負責推動、協調監督及審查資通安全管理事項。每年至少一次向董事會報告投入資通安全管理之資源及運作情形。

2.資通安全政策

本公司已制定資通安全政策與資訊安全管理目標，詳如「ISMS-L1-01 資訊安全管理手冊」。

3.具體管理方案

本公司具體管理方案如下：

類別	採行措施/作法	
網路安全	網路服務使用原則	(1)本公司基礎網路架構區分為內部區域網路、外部網路與對外提供服務之非軍事區(DMZ)網路。 (2)為確保內部區域網路私密性，本公司內部網路實體連線應進行識別。 (3)外部網路除網路基礎設備外，以不提供服務為原則，如設置服務者，應有足夠之安全措施。 (4)對外提供服務之非軍事區(DMZ)網路應考量網路服務之安全性進行管控。
	網路設備安裝、維護作業	(1)網路連結設備與網路安全設備之安裝，應依據「ISMS-L3-04 設備保護管理工作指導書」之要求辦理。 (2)網路連結設備與網路安全設備於安裝、維護前須與本公司之資訊單位進行安裝前協調，以充分了解該項維護之影響層面與作業風險。 (3)網路連結設備與網路安全設備安裝、維護時，設備密碼，除網路管理人員外，不得交予其他人員，更改設定時如須輸入密碼，應由網路管理人員輸入，並應於安裝及維護作業完成後，視需要變更設備內設密碼。 (4)網路連結設備與網路安全設備之密碼，應依據「ISMS-L2-13 身份和存取管理程序書」之要求辦理。 (5)網路連結設備與網路安全設備之安裝應考慮裝置場地之安全性，應設置於有人員管制之地點，並考慮通風散熱問題。
	網路線路設置	(1)網路連結設備與網路安全設備於安裝時，應注意機房之電力與通訊線路架構，以避免產

		生線路間之電磁干擾與網路設備電源負載問題。 (2)光纖線路設施應加以特別標示警告，應避免彎折與刮傷，以有效降低因工程裝設而影響網路正常運作之風險。 (3)線路之鋪設應避免電磁干擾，並儘可能不要與電力線路共存，以防止線路遭電磁干擾、破壞或損毀。 (4)網路設備應於安裝設置完成後，更新「ISMS-L4-30 網路架構圖」。
	網路連線作業	(1)本公司對外網路連結及區域網路，由資訊室統一規劃。 (2)本公司各部門不得以未經申請許可之方式，私行架設與外部網路連結設施或使用非本公司同意之通訊方式進行網路連線。 (3)本公司區域網路位址，均採用固定式 IP 位址。 (4)本公司同仁原則上採一人一機方式，以同仁專屬帳號登入所屬個人電腦。若實際情況不許可一人一機作業，或有共用帳號之情形，須先經由權責主管核准，並對此設備進行監視作業。 (5)遠距工作作業，應依據「ISMS-L3-09 遠距工作指導書」之要求辦理。
	網路安全管理作業	(1)防火牆管理 A.本公司與網際網路連結，應以防火牆區隔。防火牆之管理，應依據「ISMS-L3-10 防火牆工作指導書」之要求辦理。 B.應每年檢核防火牆存取規則以及版本更新資訊，以維護系統安全。 C.本公司應識別惡意外部網站，並記錄於「ISMS-L4-31 惡意網站清單」。於清單內之網站，應使用防火牆之設定，阻止本公司同仁進行存取。 (2)本公司同仁使用電子郵件，應依據「ISMS-L3-14 電子郵件工作指導書」辦理。 (3)即時通訊軟體僅作為文字或語音訊息溝通使用，不得傳送檔案。 (4)為確保網路安全性及避免浪費網路頻寬之考量，除公務所需外，禁止使用點對點分享軟體(Peer-to-Peer, P2P)。
	無線網路安全	(1)若須架設無線網路需經核准後方能設置。 (2)外部人員採用獨立無線網路設備，且不能介接本公司內部網路。
電腦安全	電腦系統與實體設備保護	(1)各式電腦的系統應及時進行安全修補。 (2)各式電腦軟體及版權，集中由資訊單位管理。

		(3)資訊設備如：使用者端點設備、伺服器應設定螢幕密碼保護程式，螢幕保護程式啟動時間應設定不超過 15 分鐘，並啟動密碼保護措施，防止他人未經授權使用電腦。 (4)使用者端點設備、伺服器之作業系統桌面，不應存放敏感性文件。 (5)使用者離開座位或辦公區域，應隨手將使用者端點設備、伺服器之作業環境登出或鎖定電腦。 (6)注意使用任何電腦設備時，其電源使用不可超過電源負載量。
	防毒軟體	(1)公司所有電腦系統均安裝防毒軟體，實施並自動更新病毒庫，並定期執行病毒掃描。 (2)資訊室應定期確認本公司之個人電腦、筆記型電腦、各伺服器均已安裝防毒軟體，並維持正常啟動狀態。若有無法安裝防毒軟體之情形，應經由資安全長核准，並有其他之控制措施。 (3)區隔辦公環境與現場設備的網路管理，進行分割 VLAN 方式管理不同場域應用。
	存取安全	(1)每位電腦系統使用者，應賦予獨立的通行帳號，且帳號應依業務需求賦予最低能滿足作業的許可權。 (2)如因特殊需求，需共用帳號時，應先提出申請，並經審核後方能使用。 (3)職員離職或職位調動時，需立即取消或調整其帳號許可權。 (4)定期審查帳號及使用權限情況，確保符合現狀。
	密碼安全管理	(1)同仁應申請公務所需系統帳號，密碼應妥善保管，並依下列規定設定密碼： A.禁止使用空白密碼。 B.管理員帳號密碼長度應為 8 碼(含)以上，使用者帳號密碼長度應為 8 碼(含)以上。 C.密碼複雜度須為 4 取 3 原則：a.英文字母大寫 b.英文字母小寫 c.阿拉伯數字 d.特殊符號。 D.密碼更改時，新密碼不應與前 3 次密碼相同。 E.密碼應最少每 90 天更換一次，密碼最短使用期限為 1 天。 F.密碼須妥善保管避免他人知悉。 (2)輸入密碼時，電腦螢幕不得明白顯示所輸入之密碼。
應用系統管理	電子郵件使用安全	(1)人員離職、退休或留職停薪時，電子郵件帳

		號應立即刪除或停用。若因業務需求，無法刪除或停用，需經權責主管同意後保留此帳號，但應立即變更此帳號之密碼。 (2)人員於處理公務時，不能使用外部電子郵件服務。若需使用，需經資訊安全長核准同意。 (3)不得與他人共享電子郵件服務之郵件帳號，或將郵件帳號與密碼洩露與他人。 (4)對於敏感性資訊，除因主管機關之要求與公務需求外，不得使用電子郵件對外傳送。如須經電子郵件傳送時，須經部門主管同意，並應將資訊加密後傳送。 (5)內部互傳或對外的郵件皆不允許超過規定之大小限制，並禁止傳送垃圾郵件，以免影響頻寬，浪費網路資源。 (6)禁止隨意開啟來路不明之電子郵件，以避免惡意程式或病毒感染。 (7)下載電子郵件附件及檔案前應檢查是否有惡意軟體（含病毒、木馬及後門等程式等）。 (8)應關閉電子郵件自動預覽及下載圖片之功能。
	即時通訊軟體 使用安全	(1)安裝與使用即時通訊軟體，須按業務實際需要進行審慎評估，且須採取適當的安全控管措施。 (2)即時通訊軟體僅作為文字或語音訊息溝通使用，資料機密等級危機密時不得傳送檔案，但有需要時，需以加密方式進行。
	資料安全與備份	(1)資訊單位應指派備份管理員負責執行與管理備份作業。 (2)備份管理員應擬定「ISMS-L4-36 備份計畫」，經資訊單位主管核准後，依規劃時程執行備份作業。 (3)備份作業成功和失敗，均應建立和維持備份紀錄。 (4)備份管理員應對備份作業失敗之原因，採取處理措施或調整備份計畫，以免再次發生備份失敗之情形。 (5)備份管理員應依據「備份計畫」中的「還原測試規劃時程」執行備份資料還原測試，以確保備份資料能夠在原來資料發生異常時，進行回復作業。 (6)備份之資料，不應與原來資料存放於同一實體之儲存設備。 (7)備份資料之保護措施，應與原來資料相同。
	異常事件處理及 災害復原計劃	(1)針對常見資安事件與異常情況，擬定異常事件識別與記錄、事故分裂與評估、事故通報、

		事故處理與矯正預防及檢討預防等流程處理。 (2)定期評估及檢視營運衝擊分析(BIA)。 (3)擬定、維護營運持續計畫、營運持續演練計。 (4)定期依據營運持續演練計畫，實施營運持續演練及檢討完善營運持續演練計畫。
	資料刪除	(1)儲存設備或媒體報廢時需實體破壞。
	系統環境安全	(1)應設置分離之系統開發、測試和維運環境，以減少維運環境遭受非授權存取之機會。 (2)應分群隔離網路中之資訊服務、使用者和資訊系統。 (3)系統環境之設定和使用，應分離責任和分工衝突，以降低非授權或非故意修改或誤用資訊資產之機會。 (4)資訊資產分級為「高」之伺服器，伺服器管理員應每月定期檢查伺服器之狀況，並記錄於「ISMS-L4-32 伺服器檢核表」，以確保設備之安全性。 (5)如果委外廠商代表本公司儲存其資訊，則應考慮將資訊刪除要求納入委外合約中，以在此類服務期間和終止時強制執行。
	資源管理	(1)資訊室應依據目前資源使用狀況，界定目前及未來的資源需求，包括容量及效能、資源的數量、大小、規格、資源需求的時間。 (2)資源需求可能包括執行服務所需之人力、系統及相關設備、網路、機房空間、經費等。 (3)資訊室定期實施資源量測及監控，如發生異常時，應即時處理。 (4)實施有關資源之管理措施，如：資源調適、資源升級。 (5)資訊室應評估資源調適或升級對業務服務及資源之衝擊，並建立解決方案。
	稽核日誌管理	(1)啟動稽核日誌功能時，應避免影響日作業之進行或對業務流程產生衝擊。 (2)系統管理員應每年定期審查系統管理者和使用者活動、例外、錯誤和資訊安全事件等稽核日誌內容，並記錄於「ISMS-L4-33 稽核日誌審查作業一覽表」中。 (3)稽核日誌至少保留一年。
	鐘訊同步管理	(1)本公司之資訊設備皆執行鐘訊同步作業，內部之資訊設備與 AD 服務進行自動同步，提供對外服務之設備與中原標準時間進行自動同步。 (2)無法自動同步之資訊設備，則以人工之方式進行鐘訊同步作業，執行頻率可依據資訊設

		備之情況而定。
	技術漏洞管理	(1)資訊室應指定弱點管理員負責管理技術漏洞，包括弱點監控、風險評鑑、弱點修補等。 (2)弱點管理員於發現弱點或接獲弱點通報時，若弱點等級為為高(含)以上或經討論需要修補之弱點，則應填寫「ISMS-L4-35 弱點處理通報單」，交由資訊主管決定需採取之應變措施。 (3)弱點管理員應建立弱點修補機制，不定期獲取經驗證之弱點補強軟體，降低因系統之弱點所造成之威脅衝擊。 (4)如有必要，弱點修補程式於安裝前，應進行測試，以避免弱點修補程式所造成之危害。
	威脅情資管理	(1)資訊室應指派人員關注內、外部資訊安全相關議題，包括重大資通安全漏洞與事件、政府政策調整、客戶營運的變化等資訊，並有相關因應措施。
人員安全	人員安全管理	(1)對公司資訊單位人員的職責進行明確定義。 (2)新進人員報到時發給或告知「ISMS-L3-06 員工資訊安全管理作業規範」相關內容以供參考，並依據相關法令簽具「ISMS-L4-21 保密同意書」，俾瞭解個人應負的資訊安全責任。 (3)人事部門應向新進人員說明，其所簽署之保密同意書，其資訊安全責任和義務，於本中心和聘僱人員終止聘僱關係後，仍然有效。 (4)各種資訊安全工作，需建立代理人制度，以應付緊急情況的需要。
	安全認知訓練	(1)應界定資訊安全管理要求，瞭解與評估年度之資訊安全訓練需求，特別是影響資訊安全績效之工作人員所需要的工作能力與知識。 (2)依據已界定之訓練需求，規劃年度訓練活動，以符合本公司資訊安全管理技能及知識需求，並透過 E-mail 或適當發佈管道，通知受訓人員。 (3)規劃時程，執行訓練課程。每一次訓練課程皆應進行訓練績效評估。 (4)所有正式員工和約聘人員，每人每年應接受至少 3 小時與工作相關之資訊安全政策、程序或認知訓練，以維持正確資訊安全認知。 (5)資訊安全事件納入教育訓練，提升同仁資安意識。
委外	資訊安全供應商管理	(1)針對資訊系統、設備需委外時，需針對委外專案實施專案風險評估。 (2)應於採購前，評估與管理資訊服務或系統之合格供應商。

		(3)本公司供應商合約之簽訂單位應對供應商之服務紀錄進行審核，以識別服務改善之機會。 (4)供應商人員於提供服務前，應簽署「ISMS-L4-76 委外廠商保密同意書」或依照本公司合約管理之要求簽署相關保密協議，確實遵循相關之保密要求。
--	--	---

(二)投入資通安全管理之資源及運作情形

- 1.本公司新購入電腦安裝即時防毒軟體，並啟動自動與定期更新病毒碼功能，設置對外網路防火牆及電子郵件過濾機制。每年進行 ERP 權限稽核防止不當存取。公司內部定期由資訊室發布資訊安全意識文章，每年實施資訊安全教育訓練、及社交工程演練，加強員工資訊安全知識，期能持續健全保持資訊安全。
- 2.為持續保持本公司無資訊安全事故導致系統資料遺失發生情形，針對機房溫濕度進行監控並設置消防設備，機房採門禁管制，限制特定人員進入，重要資料庫每日進行備份，並建置備援機制。
- 3.本公司一向重視集團資訊安全相關作業，以維護公司資訊之機密性、完整性、可用性與適法性為目標，並致力於避免發生人為疏失、蓄意破壞與自然災害時，遭致資訊與資產遭致不當使用、洩漏、竄改、毀損、消失等情形；本公司資訊系統硬體基礎設施及各項防護設施由集團資訊室統一管理，並於 112 年開始啟動導入 ISO 27001 資訊管理系統，預計 113 年申請外部稽核 ISO 27001 認證。透過 ISO 27001 資訊安全管理系統之導入，強化資訊安全事件之應變處理能力，保護公司與客戶之資產安全。
- 4.資訊室每年均定期執行各項資訊安全相關之檢測及評估作業，112 年度各項資安檢測評估作業頻率及執行結果如下：

項目	作業頻率	作業期間	結果
ERP 系統災難復原測試	每年一次	112/6	無應列重大風險情形
電腦合法性軟體檢查	每年一次	112/12	無應列重大風險情形
ERP 系統權限設定檢查	每年一次	112/8	無應列重大風險情形
ERP 系統個人密碼定期變更	每季一次 (ERP 設定)	ERP 設定開啟， 自動化管理	無應列重大風險情形
資訊安全宣導	不定期， 每年至少一次	112/12/14	無應列重大風險情形
機房巡檢	每日	週末及 國定假日除外	無應列重大風險情形
資料庫備份作業	每日 (採系統自動 異地備份)	週末及 星期日除外	無應列重大風險情形

112 年度目標規劃	控管方法及執行情形
持續發布資訊安全意識文章	● Q4 資安宣導&資安知識問卷作答。
人員進修	● 資安專責人員取得資訊安全管理系統 ISO 27001 證照。
持續保持無資訊安全事故發生(資訊安全)	● 定期執行弱點掃描作業。 ● 定期更新防火牆及垃圾信系統的韌體及特徵碼。 ● 評估進階版本的防毒軟體，發現惡意程式自動通知資訊人員&中央控管。
台灣電腦網路危機處理暨協調中心	● 已申請通過加入 TWCERT/CC 聯防。
持續保持無資訊安全事故導致系統資料遺失發生	● 機房設置溫度監控設備及消防設備。 ● 機房採門禁管制，限制特定人員進入。 ● 確實系統資料庫每日備份，建置備援機制及異地備份機制。 ● 執行 UPS 檢修及電池更換。

(三)最近年度及截至年報刊印日止，因重大資通安全事件所遭受之損失、可能影響(包括營運、商譽等)及因應措施：

目前並無重大資安事件導致營業損害之情事，本公司仍將依循資訊安全政策及內控制度，定期稽查並檢討改善。

七、重要契約

113 年 4 月 30 日

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
長期借款	益張實業與第一銀行	110.02.05~116.12.23	每月為一期，分期攤還本金。詳細內容請參閱會計師財務報告。	無
長期借款	益張實業與兆豐銀行	109.01.03~114.01.03	每三個月為一期，按月分期攤還。詳細內容請參閱會計師財務報告。	無
長期借款	益張實業與中國信託銀行	112.12.15~117.12.15	每六個月為一期，按月分期攤還。詳細內容請參閱會計師財務報告。	無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明資產負債表及損益表

(一)國際財務報導準則

1.簡明資產負債表-合併財務報表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		927,845	704,353	825,973	795,270	1,010,945
不 動 產、廠 房 及 設 備		637,530	684,026	672,888	613,949	611,189
無 形 資 產		1,970	1,099	570	461	6,566
其 他 資 產		43,066	38,155	34,802	114,427	102,099
資 產 總 額		1,610,411	1,427,633	1,534,233	1,524,107	1,730,799
流 動 負 債	分 配 前	757,124	539,327	594,259	429,258	648,752
	分 配 後	639,746	405,180	480,234	278,343	尚未分配
非 流 動 負 債		81,274	49,324	119,738	183,721	149,279
負 債 總 額	分 配 前	838,398	588,651	713,997	612,979	798,031
	分 配 後	721,020	454,504	599,972	462,064	尚未分配
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		742,057	809,958	791,690	882,907	897,849
股 本		335,367	335,367	335,367	335,367	335,367
資 本 公 積		127,443	77,138	43,601	43,601	43,601
保 留 盈 餘	分 配 前	276,103	397,434	423,090	530,918	536,632
	分 配 後	158,725	263,287	309,065	380,003	尚未分配
其 他 權 益		3,144	19	(10,368)	(26,979)	(17,751)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		29,956	29,024	28,546	28,221	34,919
權 益 總 額	分 配 前	772,013	838,982	820,236	911,128	932,768
	分 配 後	654,635	704,835	706,211	760,213	尚未分配

2.簡明損益表-合併財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入	1,273,221	1,566,175	1,647,808	1,702,490	1,431,839
營 業 毛 利	251,558	308,472	301,927	314,004	334,678
營 業 損 益	102,361	142,856	157,108	146,974	163,284
營業外收入及支出	23,645	76,534	(196)	120,634	31,715
稅 前 淨 利	126,006	219,390	156,912	267,608	194,999
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	110,174	195,019	130,116	223,570	158,471
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	110,174	195,019	130,116	223,570	158,471
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	3,817	(3,444)	(9,245)	(14,061)	8,200
本期綜合損益總額	113,991	191,575	120,871	209,509	166,671
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	102,209	188,795	125,074	219,025	158,051
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	7,965	6,224	5,042	4,545	420
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	105,702	185,279	115,879	205,242	165,857
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	8,289	6,296	4,992	4,267	814
每 股 盈 餘	3.05	5.63	3.73	6.53	4.71

3.簡明資產負債表-個體財務報表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
流 動 資 產		716,908	472,847	579,526	566,095	746,587
不 動 產 、 廠 房 及 設 備		582,332	629,508	621,130	546,368	533,967
無 形 資 產		1,964	1,096	558	453	695
其 他 資 產		201,599	250,992	252,228	364,180	383,206
資 產 總 額		1,502,803	1,354,443	1,453,442	1,477,096	1,664,455
流 動 負 債	分 配 前	680,999	496,727	543,037	410,852	618,426
	分 配 後	563,621	362,580	429,012	259,937	尚未分配
非 流 動 負 債		79,747	47,758	118,715	183,337	148,180
負 債 總 額	分 配 前	760,746	544,485	661,752	594,189	766,606
	分 配 後	643,368	410,338	547,727	443,274	尚未分配
歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益		—	—	—	—	—
股 本		335,367	335,367	335,367	335,367	335,367
資 本 公 積		127,443	77,138	43,601	43,601	43,601
保 留 盈 餘	分 配 前	276,103	397,434	423,090	530,918	536,632
	分 配 後	158,725	263,287	309,065	380,003	尚未分配
其 他 權 益		3,144	19	(10,368)	(26,979)	(17,751)
庫 藏 股 票		—	—	—	—	—
非 控 制 權 益		—	—	—	—	—
權 益 總 額	分 配 前	742,057	809,958	791,690	882,907	897,849
	分 配 後	624,679	675,811	677,665	731,992	尚未分配

4.簡明損益表-個體財務報表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
營 業 收 入	962,670	1,251,339	1,311,109	1,392,454	1,192,343
營 業 毛 利	204,199	250,114	253,927	274,179	300,791
營 業 損 益	82,081	109,290	132,408	130,426	157,434
營業外收入及支出	33,212	98,222	15,444	130,203	35,317
稅 前 淨 利	115,293	207,512	147,852	260,629	192,751
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利	102,209	188,795	125,074	219,025	158,051
停 業 單 位 損 失	—	—	—	—	—
本 期 淨 利 (損)	102,209	188,795	125,074	219,025	158,051
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)	3,493	(3,516)	(9,195)	(13,783)	7,806
本期綜合損益總額	105,702	185,279	115,879	205,242	165,857
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主	—	—	—	—	—
淨 利 歸 屬 於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主	—	—	—	—	—
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益	—	—	—	—	—
每 股 盈 餘	3.05	5.63	3.73	6.53	4.71

(二)最近五年度簽證會計師姓名及其查核意見

年度	簽證會計師	查核意見
108	吳麗冬、蔣淑菁	無保留意見加其他事項段
109	吳麗冬、蔣淑菁	無保留意見加其他事項段
110	戴信維、蔣淑菁	無保留意見加其他事項段
111	劉力維、蔣淑菁	無保留意見加其他事項段
112	劉力維、蔣淑菁	無保留意見加其他事項段

二、最近五年度財務分析

(一)國際財務報導準則

1.合併

單位：%；次；日；新台幣元

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 %	負債占資產比率	52.06	41.23	46.54	40.22	46.11
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	133.84	129.86	139.69	178.33	177.04
償債能力 %	流動比率	122.55	130.60	138.99	185.27	155.83
	速動比率	107.18	99.19	100.37	134.72	122.78
	利息保障倍數	21.74	36.01	38.39	51.70	25.95
經營能力	應收款項週轉率（次）	6.36	7.19	6.29	7.29	7.13
	平均收現日數（日）	58	51	58	50	51
	存貨週轉率（次）	9.89	9.97	7.56	6.52	5.40
	應付款項週轉率（次）	8.30	12.13	11.07	13.05	13.33
	平均銷貨日數（日）	37	37	48	56	68
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.64	2.37	2.43	2.65	2.34
	總資產週轉率（次）	0.82	1.03	1.11	1.11	0.88
獲利能力	資產報酬率（%）	7.40	13.17	9.01	14.90	10.12
	權益報酬率（%）	14.24	24.21	15.68	25.83	17.19
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	37.57	65.42	46.79	79.80	58.14
	純益率（%）	8.65	12.45	7.90	13.13	11.07
	每股盈餘（元）	3.05	5.63	3.73	6.53	4.71
現金流量	現金流量比率（%）	7.50	19.98	14.32	80.08	27.42
	淨現金流量允當比率(%)	72.72	65.24	32.51	75.89	80.23
	現金再投資比率（%）	—	—	—	15.47	1.79
槓桿度	營運槓桿度	3.01	2.74	2.55	3.87	2.59
	財務槓桿度	1.06	1.05	1.03	1.04	1.05

2.個體

單位：%；次；日；新台幣元

年 度 分析項目		最 近 五 年 度 財 務 分 析				
		108 年	109 年	110 年	111 年	112 年
財務結構 %	負債占資產比率	50.62	40.20	45.53	40.23	46.06
	長期資金占不動產、廠房及設備比率	141.12	136.25	146.57	195.15	195.90
償債能力 %	流動比率	105.27	95.19	106.72	137.79	120.72
	速動比率	89.95	63.88	71.00	88.24	90.39
	利息保障倍數	24.51	35.21	36.47	50.84	26.18
經營能力	應收款項週轉率（次）	6.35	7.08	6.05	7.43	7.49
	平均收現日數（日）	57	52	60	49	49
	存貨週轉率（次）	8.82	8.94	6.88	5.92	4.83
	應付款項週轉率（次）	6.44	10.67	10.52	12.49	11.76
	平均銷貨日數（日）	41	41	53	62	76
	不動產、廠房及設備週轉率（次）	1.40	2.07	2.10	2.39	2.21
	總資產週轉率（次）	0.67	0.88	0.93	0.95	0.76
獲利能力	資產報酬率（%）	7.43	13.57	9.15	15.23	10.45
	權益報酬率（%）	13.69	24.33	15.62	26.16	17.75
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	34.38	61.88	44.09	77.71	57.47
	純益率（%）	10.62	15.09	9.54	15.73	13.26
	每股盈餘（元）	3.05	5.63	3.73	6.53	4.71
現金流量	現金流量比率（%）	(0.61)	13.76	13.97	79.61	26.20
	淨現金流量允當比率(%)	61.34	50.83	29.35	61.76	59.74
	現金再投資比率（%）	—	—	—	15.38	0.80
槓桿度	營運槓桿度	3.01	2.90	2.64	2.76	2.47
	財務槓桿度	1.06	1.06	1.03	1.04	1.05

分析項目之計算公式如下：

1.財務結構：

- (1)負債占資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2)長期資金占不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2.償債能力：

- (1)流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2)速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3)利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3.經營能力：

- (1)應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項（包括應收帳款與因營業而產生之應收票據）餘額。
- (2)平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3)存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4)應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項（包括應付帳款與因營業而產生之應付票據）餘額。
- (5)平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6)不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7)總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4.獲利能力：

- (1)資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1-稅率）〕／平均資產總額。
- (2)權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3)稅前純益佔實收資本額比率＝稅前純益／股本。
- (4)純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (5)每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5.現金流量：

- (1)現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2)淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3)現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6.槓桿度：

- (1)營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
- (2)財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告：請參閱本年報第96頁。

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第97~157頁。

五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告：請參閱本年報第158~215頁。

六、公司及其關係企業如有發生財務週轉困難情事，對公司財務狀況之影響：無此情形。

益張實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：113年03月15日

本公司民國一一二年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1.控制環境，2.風險評估，3.控制作業，4.資訊與溝通，及5.監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國112年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國113年03月15日董事會通過，出席董事七人均同意本聲明書之內容，併此聲明。

益張實業股份有限公司

董事長：恆聚投資(股)公司

陳新鈞

總經理：邱明鶴



益張實業股份有限公司

審計委員會查核報告書

茲准

董事會造送本公司一一二年度合併財務報表暨個體財務報表，業經勤業眾信聯合會計師事務所劉力維、蔣淑菁會計師查核簽證完竣，出具無保留意見加其他事項段查核報告書，連同營業報告書、盈餘分派議案經本審計委員會等審查竣事認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條規定，繕具報告。

敬請 鑒核

此 致

益張實業股份有限公司一一三年股東常會

審計委員會召集人：黃鴻隆



中 華 民 國 一 一 三 年 三 月 十 五 日

益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國112及111年度

地址：彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路4號

電話：(04)8926130

會計師查核報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

益張實業股份有限公司及其子公司（益張實業集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段），上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及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，足以允當表達益張實業集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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合併財務報表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，與益張實業集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對益張實業集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表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。

茲對益張實業集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：
收入認列

益張實業集團民國 112 年度對主要客戶之銷售毛利率與前一年度相比有顯著之成長，且來自主要客戶之銷貨收入金額對集團整體銷貨收入而言係屬重大，故將其列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策參閱附註四。

本會計師對於銷貨收入認列已執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列相關作業程序及風險攸關之內部控制設計及執行，並選樣測試其相關作業於年度中之有效持續運作情形。
2. 自年度銷貨收入明細中針對主要客戶予以選樣，核對相對應之訂單、出貨憑證及收款資訊，以確認帳列銷貨收入之發生。

其他事項

列入益張實業集團合併財務報告中採用權益法之被投資公司智炬科技股份有限公司之財務報告未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開合併財務報告所表示之意見中，有關前述採用權益法之投資及採用權益法認列之投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,318 仟元及 5,270 仟元，分別佔合併資產總額 0.37% 及 0.35%；民國 112 及 111 年度對上述被投資公司所認列之綜合利益分別為新台幣 1,048 仟元及 284 仟元，分別佔合併綜合損益總額 0.63% 及 0.14%。

益張實業股份有限公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見加其他事項段之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及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合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估益張實業集團繼續經營之能力、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益張實業集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益張實業集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表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合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表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，惟其目的非對益張實業集團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，以及使益張實業集團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合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，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益張實業集團不再具有繼續經營之能力。

5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成合併之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成益張實業集團查核意見。

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，決定對益張實業集團民國 112 年度合併財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 劉 力 維



劉力維

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 113 年 3 月 15 日

益張實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	112年12月31日		111年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 288,414	17	\$ 204,967	14
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	76,285	4	17,229	1
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及八）	170,142	10	152,906	10
1150	應收票據（附註四、九及二一）	14,567	1	19,299	1
1170	應收帳款—非關係人淨額（附註四、九及二一）	209,189	12	155,989	10
1180	應收帳款—關係人淨額（附註四、二一及二八）	1	-	6	-
1200	其他應收款（附註四）	11,617	1	9,528	1
1220	本期所得稅資產（附註四）	221	-	-	-
130X	存 貨（附註四及十）	191,371	11	200,875	13
1476	其他金融資產—流動（附註四、六及二九）	24,745	1	17,003	1
1479	其他流動資產	24,393	1	17,468	1
11XX	流動資產總計	1,010,945	58	795,270	52
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動（附註四及八）	10,885	1	13,018	1
1550	採用權益法之投資（附註四及十二）	6,318	-	5,270	-
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十三及二九）	611,189	35	613,949	40
1755	使用權資產（附註四及十四）	7,272	1	9,129	1
1760	投資性不動產（附註四及十五）	62,064	4	62,582	4
1780	無形資產（附註四、十六及二五）	6,566	1	461	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二三）	4,151	-	3,933	-
1915	預付設備款	174	-	6,701	1
1920	存出保證金（附註四）	671	-	487	-
1975	淨確定福利資產—非流動（附註四及十九）	5,874	-	7,350	1
1995	其他非流動資產	4,690	-	5,957	-
15XX	非流動資產總計	719,854	42	728,837	48
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,730,799	100	\$ 1,524,107	100
	流動負債				
2100	短期借款（附註十七）	\$ 295,000	17	\$ 100,000	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動（附註四及七）	108	-	5,176	-
2130	合約負債—流動（附註四及二一）	8,833	1	5,131	-
2150	應付票據	738	-	-	-
2170	應付帳款	92,320	5	71,617	5
2200	其他應付款（附註十八）	134,406	8	127,787	8
2230	本期所得稅負債（附註四）	41,314	2	36,410	3
2280	租賃負債—流動（附註四及十四）	4,280	-	4,546	-
2320	一年到期之長期借款（附註十七及二九）	71,000	4	77,693	5
2399	其他流動負債	753	-	898	-
21XX	流動負債總計	648,752	37	429,258	28
	非流動負債				
2541	長期借款（附註十七及二九）	143,583	9	177,192	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及二三）	2,342	-	1,793	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十四）	3,171	-	4,732	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十九）	-	-	4	-
2645	存入保證金	183	-	-	-
25XX	非流動負債總計	149,279	9	183,721	12
2XXX	負債總計	798,031	46	612,979	40
	歸屬於本公司業主之權益（附註二十）				
	股 本				
3110	普通股股本	335,367	19	335,367	22
3200	資本公積	43,601	3	43,601	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	170,984	10	148,799	10
3320	特別盈餘公積	26,979	1	10,368	1
3350	未分配盈餘	338,669	20	371,751	24
3400	其他權益	(17,751)	(1)	(26,979)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	897,849	52	882,907	58
36XX	非控制權益	34,919	2	28,221	2
3XXX	權益總計	932,768	54	911,128	60
	負 債 與 權 益 總 計	\$ 1,730,799	100	\$ 1,524,107	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

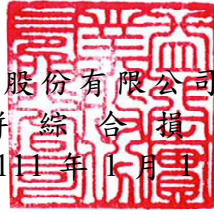
（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：林峻華

益張實業股份有限公司及子公司
合 併 綜 合 損 益 表
民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四、二一及二八）	\$ 1,431,839	100	\$ 1,702,490	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>1,097,161</u>	<u>76</u>	<u>1,388,486</u>	<u>81</u>
5950	營業毛利	<u>334,678</u>	<u>24</u>	<u>314,004</u>	<u>19</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	64,476	5	59,365	4
6200	管理費用	88,570	6	89,482	5
6300	研究發展費用	18,188	1	18,634	1
6450	預期信用減損損失（利益）（附註四及九）	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>(451)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>171,394</u>	<u>12</u>	<u>167,030</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>163,284</u>	<u>12</u>	<u>146,974</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出（附註四及二二）				
7100	利息收入	16,583	1	6,945	-
7010	其他收入	8,543	1	6,421	-
7020	其他利益及損失	13,358	1	112,262	7
7050	財務成本	<u>(7,817)</u>	<u>(1)</u>	<u>(5,278)</u>	<u>-</u>
7060	採用權益法認列之關聯企業損益之份額（附註十二）	<u>1,048</u>	<u>-</u>	<u>284</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>31,715</u>	<u>2</u>	<u>120,634</u>	<u>7</u>
7900	稅前淨利	194,999	14	267,608	16
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>36,528</u>	<u>3</u>	<u>44,038</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>158,471</u>	<u>11</u>	<u>223,570</u>	<u>13</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度			111年度		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益（附註四）						
8310	不重分類至損益之項目						
8311	確定福利計畫之再衡						
	量數（附註十九）	(\$	1,778)	-	\$	3,634	-
8349	與不重分類之項目						
	相關之所得稅						
	（附註二三）		356	-		(727)	-
			(1,422)	-		2,907	-
8360	後續可能重分類至損益						
	之項目						
8361	國外營運機構財務						
	報表換算之兌換						
	差額	(	137)	-		16,063	1
8367	透過其他綜合損益						
	按公允價值衡量						
	之債務工具投資						
	未實現評價損益		9,759	1		(33,031)	(2)
			9,622	1		(16,968)	(1)
8300	本年度其他綜合損益						
	（稅後淨額）		8,200	1		(14,061)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$	166,671	12	\$	209,509	12
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	158,051	11	\$	219,025	13
8620	非控制權益		420	-		4,545	-
8600		\$	158,471	11	\$	223,570	13
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	165,857	12	\$	205,242	12
8720	非控制權益		814	-		4,267	-
8700		\$	166,671	12	\$	209,509	12
	每股盈餘（附註二四）						
9710	基 本	\$	4.71		\$	6.53	
9810	稀 釋	\$	4.71		\$	6.52	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：林峻葦

益張實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		歸	屬	於	本	公	司	業	主	之	權	益
							其	他	權	益		
							國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產				
代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 二 十)	資 本 公 積 (附 註 二 十)	保 留 盈 餘 (附 註 二 十) 法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	兒 換 差 額	未 實 現 損 益	總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 計	
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 136,172	\$ -	\$ 286,918	(\$ 8,355)	(\$ 2,013)	\$ 791,690	\$ 28,546	\$ 820,236	
	110 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,627	-	(12,627)	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	10,368	(10,368)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(114,025)	-	-	(114,025)	-	(114,025)	
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	219,025	-	-	219,025	4,545	223,570	
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,828	16,063	(32,674)	(13,783)	(278)	(14,061)	
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	221,853	16,063	(32,674)	205,242	4,267	209,509	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,592)	(4,592)	
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	335,367	43,601	148,799	10,368	371,751	7,708	(34,687)	882,907	28,221	911,128	
	111 年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	-	22,185	-	(22,185)	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	16,611	(16,611)	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(150,915)	-	-	(150,915)	-	(150,915)	
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	158,051	-	-	158,051	420	158,471	
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,422)	(137)	9,365	7,806	394	8,200	
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	156,629	(137)	9,365	165,857	814	166,671	
O1	非控制權益增加 (附註二五)	-	-	-	-	-	-	-	-	9,460	9,460	
O1	子公司股東現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,576)	(3,576)	
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 170,984	\$ 26,979	\$ 338,669	\$ 7,571	(\$ 25,322)	\$ 897,849	\$ 34,919	\$ 932,768	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：林峻峯



益張實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 194,999	\$ 267,608
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	42,411	42,647
A20200	攤銷費用	2,101	2,128
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	160	(451)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損失（利益）	(10,189)	9,956
A20900	財務成本	7,817	5,278
A21200	利息收入	(16,583)	(6,945)
A21300	股利收入	(1,676)	(344)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 益之份額	(1,048)	(284)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(243)	(390)
A23100	處分投資利益	(2,026)	(1,003)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	2,084
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,084)	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	3,507	(43)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	363	(8,542)
A31130	應收票據	4,780	3,291
A31150	應收帳款	(56,975)	109,034
A31180	其他應收款	(1,622)	3,382
A31200	存 貨	21,881	7,900
A31240	其他流動資產	(6,066)	2,173
A31990	淨確定福利資產	(302)	1,086
A32125	合約負債	3,702	(8,690)
A32130	應付票據	738	-
A32150	應付帳款	14,324	(69,619)
A32180	其他應付款	2,767	13,357
A32230	其他流動負債	(312)	(134)
A32240	淨確定福利負債	(4)	(197)
A33000	營運產生之現金	200,420	373,282

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
A33100	收取之利息	\$ 16,266	\$ 5,658
A33300	支付之利息	(7,659)	(5,227)
A33500	支付之所得稅	(31,159)	(29,945)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>177,868</u>	<u>343,768</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(36,323)	(70,497)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	28,921	5,961
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(95,488)	(29,991)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	45,505	23,276
B02200	取得子公司之淨現金流入	3,094	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(23,457)	(31,074)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	301	435
B03700	存出保證金增加	(11)	(7,062)
B03800	存出保證金減少	-	7,368
B04500	取得無形資產	(790)	(351)
B05400	取得投資性不動產	-	(9,061)
B06500	其他金融資產增加	(7,786)	(5,358)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,598)
B07100	預付設備款增加	(174)	(6,701)
B07600	收取之股利	<u>1,676</u>	<u>344</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(84,532)</u>	<u>(124,309)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加(減少)	190,000	(135,000)
C01600	舉借長期借款	75,000	140,000
C01700	償還長期借款	(115,302)	(60,410)
C03000	收取存入保證金	222	-
C03100	存入保證金返還	(39)	-
C04020	租賃負債本金償還	(5,305)	(5,246)
C04500	發放現金股利	(150,915)	(114,025)
C05800	支付非控制權益現金股利	<u>(3,576)</u>	<u>(4,592)</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(9,915)</u>	<u>(179,273)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>26</u>	<u>1,921</u>

(接次頁)

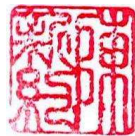
(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
EEEE	本年度現金及約當現金增加	\$ 83,447	\$ 42,107
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>204,967</u>	<u>162,860</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 288,414</u>	<u>\$ 204,967</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告)

董事長 陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：林峻葦



益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

益張實業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 5 月設立，所營業務主要為金屬線製品、其他金屬製品與家具及裝設品之製造等業務。

本公司股票自 88 年 4 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，及於 105 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 106 年 7 月 21 日經該中心董事會通過上櫃申請案，自 106 年 11 月 23 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及其子公司(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對合併財務狀況與合併財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產（負債）外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(五) 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

商譽係按移轉對價之公允價值以及收購者先前已持有被收購者之權益於收購日之公允價值之總額，超過收購日所取得可辨認資產及承擔負債之淨額衡量。

對被收購者具有現時所有權權益且清算時有權按比例享有被收購者淨資產之非控制權益，係以其所享有被收購者可辨認淨資產已認列金額之比例份額衡量。其他非控制權益係以公允價值衡量。

(六) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬予本公司業主及非控制權益）。

若合併公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、商品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 投資關聯企業

關聯企業係指合併公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

合併公司對投資關聯企業採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨合併公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

合併公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

合併公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與合併公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於合併財務報告。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十一) 商 譽

企業合併所取得之商譽係依收購日所認列之商譽金額作為成本，後續以成本減除累計減損損失後之金額衡量。

為減損測試之目的，商譽分攤至合併公司預期因該合併綜效而受益之各現金產生單位或現金產生單位群組（簡稱「現金產生單位」）。

受攤商譽之現金產生單位每年（及有跡象顯示該單位可能已減損時）藉由包含商譽之該單位帳面金額與其可回收金額之比較，進行該單位之減損測試。若分攤至現金產生單位之商譽係當年度企業合併所取得，則該單位應於當年度結束前進行減損測試。若受攤商譽之現金產生單位之可回收金額低於其帳面金額，減損損失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。任何減損損失直接認列為當期損失。商譽減損損失不得於後續期間迴轉。

處分受攤商譽現金產生單位內之某一營運時，與該被處分營運有關之商譽金額係包含於營運之帳面金額以決定處分損益。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十三) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十四) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或

發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二七。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融

資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括換匯及外幣選擇權合約等，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十五) 收入認列

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

商品銷貨收入

由於各項產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

(十六) 租 賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本(包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本)衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十七) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十八) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

（十九）所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課

稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

合併公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經合併公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,929	\$ 1,790
銀行存款	237,538	184,863
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>73,692</u>	<u>35,317</u>
	313,159	221,970
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	(<u>24,745</u>)	(<u>17,003</u>)
	<u>\$ 288,414</u>	<u>\$ 204,967</u>
銀行存款利率區間（%）		
活期存款	0.001-1.45	0.001-1.05
定期存款	3.7-5.55	0.32-4.70

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產－流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
換匯合約(一)	\$ 2,008	\$ -
非衍生性金融商品		
國內上市櫃股票	39,657	14,726
上市櫃公司可轉換公司債	<u>34,620</u>	<u>2,503</u>
	<u>\$ 76,285</u>	<u>\$ 17,229</u>
<u>金融負債－流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
換匯合約(一)	\$ -	\$ 4,127
外幣選擇權合約(二)	<u>108</u>	<u>1,049</u>
	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 5,176</u>

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額
112年12月31日	新台幣兌美金	113.02.02	NTD28,980/USD1,000
		113.02.05	NTD28,930/USD1,000
		113.05.22	NTD29,540/USD1,000
		113.05.31	NTD29,348/USD1,000
		113.11.05	NTD30,904/USD1,000
		113.11.27	NTD30,270/USD1,000
		113.12.13	NTD30,144/USD1,000

(接次頁)

(承前頁)

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額
112年12月31日	新台幣兌美金	113.12.24	NTD30,115/USD1,000
		113.12.26	NTD30,046/USD1,000
		113.12.31	NTD29,612/USD1,000
111年12月31日	新台幣兌美金	112.09.27	NTD30,452/USD1,000
		112.09.27	NTD30,452/USD1,000
		112.09.27	NTD30,452/USD1,000
		112.10.24	NTD30,840/USD1,000
		112.11.17	NTD29,885/USD1,000
		112.11.17	NTD44,930/USD1,500
		112.11.17	NTD29,953/USD1,000
		112.11.21	NTD29,980/USD1,000
		112.12.15	NTD29,580/USD1,000

合併公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

112年12月31日	幣別	到期期間	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	113.02.16	NTD33,500/USD1,000
		113.03.07	NTD33,500/USD1,000
		113.03.11	NTD33,000/USD1,000
		113.04.18	NTD33,500/USD1,000
		113.05.03	NTD33,800/USD1,000
		113.05.22	NTD32,700/USD1,000
		113.06.07	NTD32,500/USD1,000
111年12月31日			
Sell Call Option	美金兌新台幣	112.01.05	NTD30,500/USD1,000
		112.01.30	NTD30,500/USD1,000
		112.02.21	NTD30,900/USD1,000
		112.09.05	NTD32,500/USD1,000
		112.11.30	NTD32,000/USD1,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>流動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資		
國外未上市櫃債券投資	\$ 170,142	\$ 152,906

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非 流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資		
國外未上市櫃債券投資	\$ 10,885	\$ 13,018

合併公司購買國外公司債於 112 年及 111 年 12 月 31 日之面額分別為美金 6,548 仟元及美金 6,398 仟元，票面利率分別為 3.10%-7.78% 及 3.10%-7.78%，有效利率分別為 2.87%-6.40% 及 2.87%-6.40%。

九、應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 14,733	\$ 19,513
減：備抵損失	(166)	(214)
	<u>\$ 14,567</u>	<u>\$ 19,299</u>
<u>應收帳款－非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 210,431	\$ 157,023
減：備抵損失	(1,242)	(1,034)
	<u>\$ 209,189</u>	<u>\$ 155,989</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司係以立帳日為基準進行之帳齡分析。合併公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	帳 齡 0-90天	帳 齡 91-180天	帳 齡 181-360天	帳 齡 361天以上	合 計
<u>112 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$220,890	\$ 4,120	\$ -	\$ 154	\$225,164
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,203</u>)	(<u>51</u>)	-	(<u>154</u>)	(<u>1,408</u>)
攤銷後成本	<u>\$219,687</u>	<u>\$ 4,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$223,756</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$169,357	\$ 7,141	\$ -	\$ 38	\$176,536
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,120</u>)	(<u>90</u>)	-	(<u>38</u>)	(<u>1,248</u>)
攤銷後成本	<u>\$168,237</u>	<u>\$ 7,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$175,288</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 1,248	\$ 1,699
加：本年度提列減損損失	160	-
減：本年度迴轉減損損失	-	(<u>451</u>)
年底餘額	<u>\$ 1,408</u>	<u>\$ 1,248</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 26,656	\$ 17,568
物 料	13,087	9,532
在 製 品	72,587	104,475
製 成 品	63,767	66,664
商 品	<u>15,274</u>	<u>2,636</u>
	<u>\$ 191,371</u>	<u>\$ 200,875</u>

112 及 111 年度之營業成本分別包括下列項目：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 1,102,701	\$ 1,391,694
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,084)	2,084
出售下腳及廢料收入	(<u>3,456</u>)	(<u>5,292</u>)
	<u>\$ 1,097,161</u>	<u>\$ 1,388,486</u>

存貨跌價及呆滯回升利益係該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所持股權百分比(%)	
			112年 12月31日	111年 12月31日
本公司	翔貿工業股份有限公司 (翔貿公司)	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	80	80
	新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	食品家俱、寢具、廚房器具及日常用品等之批發及銷售	61	61
	IJANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公 司)	一般投資業	100	100
	奕天馬股份有限公司 (奕天馬公司)	家居、辦公及商用設備等 之批發及銷售	51	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表三。

列入合併財務報表之子公司係依據同期間經會計師查核之財務報表編製。

合併公司於 111 年度對益張控股公司增資美金 130 萬元，增資後持股比例未有變動。合併公司基於市場布局及營運策略考量，於 112 年 6 月董事會決議通過參與奕天馬公司現金增資案，並於 112 年 7 月認購 1,275 仟股，共計 12,750 仟元，持有 51% 股權並取得對該公司之控制，相關揭露參閱附註二五。

十二、採權益法之投資

關 聯 企 業 名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	所持股權 百 分 比 (%)	金 額	所持股權 百 分 比 (%)
智炬科技股份有限公司 (智炬公司)	\$ 6,318	23	\$ 5,270	23

	112年度	111年度
合併公司享有之份額		
本年度淨利益	\$ 1,048	\$ 284
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 1,048</u>	<u>\$ 284</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表三。

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																											
112 年 1 月 1 日餘額	\$	359,444		\$	354,606		\$	241,393		\$	8,836		\$	141		\$	108,406		\$	3,084		\$	3,084		\$	1,075,910	
增 添	-			-	7,658		-	5,225		-	1,121		-	957		-	7,347		-	225		-			-	22,533	
處 分	-			-	-		(	5,294		(	570		-	-		-	(	1,020		-		-	(	3,084		-	(6,884)
重 分 類 (註一)	-			-	1,346		-	1,360		-	-		-	4,076		-	3,070		-		-	(	3,084		-	6,768	
由企業合併取得	-			-	-		-	-		-	-		-	3,761		-	859		-		-	-	-	-	-	4,620	
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>359,444</u>		<u>\$</u>	<u>363,610</u>		<u>\$</u>	<u>242,684</u>		<u>\$</u>	<u>9,387</u>		<u>\$</u>	<u>8,935</u>		<u>\$</u>	<u>118,662</u>		<u>\$</u>	<u>225</u>		<u>\$</u>	<u>225</u>		<u>\$</u>	<u>1,102,947</u>	
累計折舊																											
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	237,437		\$	165,405		\$	8,226		\$	141		\$	50,752		\$	-		\$	-		\$	-	\$ 461,961
折舊費用	-			-	11,058		-	16,976		-	651		-	659		-	7,279		-		-	-	-	-	-	-	36,623
處 分	-			-	-		(	5,261		(	570		-	-		-	(	995		-		-	(	3,084		-	(6,826)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>248,495</u>		<u>\$</u>	<u>177,120</u>		<u>\$</u>	<u>8,307</u>		<u>\$</u>	<u>800</u>		<u>\$</u>	<u>57,036</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 491,758</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>359,444</u>		<u>\$</u>	<u>115,115</u>		<u>\$</u>	<u>65,564</u>		<u>\$</u>	<u>1,080</u>		<u>\$</u>	<u>8,135</u>		<u>\$</u>	<u>61,626</u>		<u>\$</u>	<u>225</u>		<u>\$</u>	<u>225</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 611,189</u>
成 本																											
111 年 1 月 1 日餘額	\$	405,146		\$	329,452		\$	236,536		\$	8,779		\$	141		\$	101,813		\$	23,774		\$	23,774		\$	23,774	\$1,105,641
增 添	-			-	9,616		-	9,402		-	57		-	-		-	9,207		-	3,084		-			-	31,366	
處 分	-			-	(280)		(	5,129		-	-		-	-		-	(	2,614		-		-	(	3,084		-	(8,023)
重 分 類 (註二)	(	45,702		(	15,818		-	584		-	-		-	-		-	-		-		-	(	23,774		-	-	(53,074)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>359,444</u>		<u>\$</u>	<u>354,606</u>		<u>\$</u>	<u>241,393</u>		<u>\$</u>	<u>8,836</u>		<u>\$</u>	<u>141</u>		<u>\$</u>	<u>108,406</u>		<u>\$</u>	<u>3,084</u>		<u>\$</u>	<u>3,084</u>		<u>\$</u>	<u>3,084</u>	<u>\$1,075,910</u>
累計折舊																											
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-		\$	226,435		\$	151,269		\$	7,396		\$	115		\$	47,538		\$	-		\$	-		\$	-	\$ 432,753
折舊費用	-			-	11,282		-	19,220		-	830		-	26		-	5,828		-		-	-	-	-	-	-	37,186
處 分	-			-	(280)		(	5,084		-	-		-	-		-	(	2,614		-		-	(	3,084		-	(7,978)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>237,437</u>		<u>\$</u>	<u>165,405</u>		<u>\$</u>	<u>8,226</u>		<u>\$</u>	<u>141</u>		<u>\$</u>	<u>50,752</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 461,961</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$</u>	<u>359,444</u>		<u>\$</u>	<u>117,169</u>		<u>\$</u>	<u>75,988</u>		<u>\$</u>	<u>610</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>		<u>\$</u>	<u>57,654</u>		<u>\$</u>	<u>3,084</u>		<u>\$</u>	<u>3,084</u>		<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 613,949</u>

註一：建築物、機器設備、租賃改良及其他設備係自未完工程、投資性不動產及預付設備款轉入。

註二：土地及未完工程係重分類至投資性不動產。

112 及 111 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 55 年
機電動力設備	5 至 35 年
其 他	3 至 35 年
機 器 設 備	3 至 12 年
運 輸 設 備	2 至 8 年
租 賃 改 良	5 年
其 他 設 備	2 至 35 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 4,040	\$ 6,734
辦公設備	52	82
運輸設備	3,180	2,313
	<u>\$ 7,272</u>	<u>\$ 9,129</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,478</u>	<u>\$ 9,816</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,693	\$ 2,707
辦公設備	30	30
運輸設備	2,612	2,611
	<u>\$ 5,335</u>	<u>\$ 5,348</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 4,280	\$ 4,546
非流動	<u>\$ 3,171</u>	<u>\$ 4,732</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.25%	1.25%
辦公設備	5.38%	5.38%
運輸設備	1.20%-1.68%	1.20%-1.49%

(三) 重要承租活動及條例

合併公司承租若干建築物、辦公設備及運輸設備供營運使用，租賃期間為 2 至 5 年。租賃合約約定，合併公司不得轉讓、抵押、典當、轉借所有租賃設備，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之房屋及建築、辦公設備及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112年度	111年度
短期租賃費用	\$ 1,006	\$ 1,428
低價值資產租賃費用	\$ 483	\$ 398
租賃之現金（流出）總額	(\$ 6,929)	(\$ 7,154)

合併公司選擇對符合短期租賃之建築物及其他設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	45,702	\$	16,993	\$	62,695	
轉列不動產、廠房及設備		-	(	65)	(	65)	
112 年 12 月 31 日餘額	\$	45,702	\$	16,928	\$	62,630	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	113	\$	113	
折舊費用		-		453		453	
112 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	566	\$	566	
112 年 12 月 31 日淨額	\$	45,702	\$	16,362	\$	62,064	
<u>成 本</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
增 添		-		9,061		9,061	
重 分 類（註）		45,702		7,932		53,634	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	45,702	\$	16,993	\$	62,695	
<u>累計折舊</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
折舊費用		-		113		113	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	113	\$	113	
111 年 12 月 31 日淨額	\$	45,702	\$	16,880	\$	62,582	

註：投資性不動產係自土地及未完工程轉入。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物	
廠房主建物	50 年
機電動力設備	15 年

合併公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 66,075 仟元及 64,242 仟元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據決定。

十六、無形資產

	112年12月31日	111年12月31日
商 譽（附註二五）	\$ 2,903	\$ -
其他無形資產	<u>3,663</u>	<u>461</u>
	<u>\$ 6,566</u>	<u>\$ 461</u>

	112年度
商 譽	
年初餘額	\$ -
本年度由企業合併取得（附註二五）	<u>2,903</u>
年底淨額	<u>\$ 2,903</u>

合併公司於 112 年 7 月收購奕天馬公司，所支付之對價包含預期產生之合併綜效，因其移轉對價超過所取得可辨認資產及承擔負債之公允價值，於收購日認列為商譽。

十七、借 款

（一）短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	<u>\$ 295,000</u>	<u>\$ 100,000</u>
<u>年利率（%）</u>		
信用借款	1.68-2.64	1.60-1.65

（二）長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款（附註二九）</u>		
質抵押借款	\$ 214,583	\$ 254,885
減：列為 1 年內到期部分	(<u>71,000</u>)	(<u>77,693</u>)
長期借款	<u>\$ 143,583</u>	<u>\$ 177,192</u>
<u>年利率（%）</u>		
質抵押借款	1.70-1.80	1.61-1.65

十八、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 64,021	\$ 69,562
應付加工費	38,212	29,205
應付休假給付	5,349	5,347
應付設備款	882	1,806
其 他	25,942	21,867
	<u>\$ 134,406</u>	<u>\$ 127,787</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、翔貿公司、新秀公司及奕天馬公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司及翔貿公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司及翔貿公司分別按員工每月薪資總額 3% 及 2% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 21,227	\$ 20,498
計畫資產公允價值	(27,101)	(27,844)
淨確定福利資產	<u>(\$ 5,874)</u>	<u>(\$ 7,346)</u>

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 20,498	(\$ 27,844)	(\$ 7,346)
服務成本			
利息費用（收入）	270	(371)	(101)
認列於損益	270	(371)	(101)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(233)	(233)
精算損失－人口統計 假設變動	3	-	3
精算損失－財務假設 變動	195	-	195
精算損失－經驗調整	1,813	-	1,813
認列於其他綜合損益	2,011	(233)	1,778
雇主提撥	-	(205)	(205)
福利支付	(1,552)	1,552	-
112 年 12 月 31 日餘額	\$ 21,227	(\$ 27,101)	(\$ 5,874)
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 23,742	(\$ 28,343)	(\$ 4,601)
服務成本			
前期服務成本及清償 損失	1,123	-	1,123
利息費用（收入）	164	(196)	(32)
認列於損益	1,287	(196)	1,091
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(2,258)	(2,258)
精算損失－人口統計 假設變動	14	-	14
精算利益－財務假設 變動	(1,393)	-	(1,393)
精算損失－經驗調整	3	-	3
認列於其他綜合損益	(1,376)	(2,258)	(3,634)
雇主提撥	-	(202)	(202)
福利支付	(1,321)	1,321	-
清 償	(1,834)	1,834	-
111 年 12 月 31 日餘額	\$ 20,498	(\$ 27,844)	(\$ 7,346)

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.20%、1.25%	1.35%、1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 512)	(\$ 501)
減少 0.25%	\$ 531	\$ 520
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 526	\$ 515
減少 0.25%	(\$ 510)	(\$ 499)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 216	\$ 216
確定福利義務平均到期期間	7 年、10 年	8 年、10 年

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數(仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>33,537</u>	<u>33,537</u>
已發行股本	<u>\$ 335,367</u>	<u>\$ 335,367</u>

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本(註)</u>		
股票發行溢價	\$ 38,939	\$ 38,939
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	66	66
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	<u>4,596</u>	<u>4,596</u>
	<u>\$ 43,601</u>	<u>\$ 43,601</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提10%為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二(六)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年及 111 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 22,185	\$ 12,627		
提列特別盈餘公積	16,611	10,368		
現金股利	150,915	114,025	\$ 4.5	\$ 3.4

本公司 113 年 3 月 15 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利 (元)
法定盈餘公積	\$ 15,663	
迴轉特別盈餘公積	9,228	
現金股利	127,439	\$ 3.8

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

二一、收 入

	112年度	111年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 1,431,759	\$ 1,700,757
其他營業收入		
加工收入	80	1,733
	<u>\$ 1,431,839</u>	<u>\$ 1,702,490</u>

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 223,757</u>	<u>\$ 175,294</u>	<u>\$ 288,530</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 8,833</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 13,821</u>

合約負債主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

	112 年度	111 年度
置物架系列	\$ 682,355	\$ 852,797
設備系列	416,371	422,061
功能架系列	84,555	108,302
其 他	248,478	317,597
合 計	<u>\$ 1,431,759</u>	<u>\$ 1,700,757</u>

二二、本年度淨利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 1,821	\$ 920
股利收入	1,676	344
其他收入	5,046	5,157
	<u>\$ 8,543</u>	<u>\$ 6,421</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益（損失）	\$ 10,189	(\$ 9,956)
淨外幣兌換利益	1,403	120,988
處分不動產、廠房及設備利益	243	390
處分投資利益	2,026	1,003
什項支出	(503)	(163)
	<u>\$ 13,358</u>	<u>\$ 112,262</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 7,682	\$ 5,196
租賃負債之利息	135	82
	<u>\$ 7,817</u>	<u>\$ 5,278</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年度	111年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 30,215	\$ 29,664
營業費用	11,743	12,870
營業外支出	453	113
	<u>\$ 42,411</u>	<u>\$ 42,647</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,157	\$ 1,362
管理費用	618	408
研發費用	326	358
	<u>\$ 2,101</u>	<u>\$ 2,128</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 199,561	\$ 193,435
退職後福利		
確定提撥計畫	5,852	5,568
確定福利計畫（附註十九）	(101)	1,091
其他員工福利	9,750	9,746
員工福利費用合計	<u>\$ 215,062</u>	<u>\$ 209,840</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 118,746	\$ 112,247
營業費用	96,316	97,593
	<u>\$ 215,062</u>	<u>\$ 209,840</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 15 日及 112 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	1.36%	\$ 2,685	1.00%	\$ 2,660
董事酬勞	1.03%	2,025	0.76%	2,025

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 36,131	\$ 51,164
未分配盈餘加徵	1,682	3
以前年度之調整	(1,972)	(6,692)
遞延所得稅		
本年度產生者	687	(437)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,528</u>	<u>\$ 44,038</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率計算之		
所得稅費用	\$ 40,420	\$ 55,889
免稅所得	(3,525)	(3,836)
未分配盈餘加徵	1,682	3
未認列之暫時性差異	35	(412)
虧損扣抵	(155)	(920)
稅上不可減除之費損	43	6
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	(1,972)	(6,692)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 36,528</u>	<u>\$ 44,038</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

112年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
應付休假給付	\$ 1,055	(\$ 2)	\$ -	\$ 1,053
存貨跌價損失	1,490	(356)	-	1,134
金融商品評價損失	997	(997)	-	-
未實現兌換損失	57	1,718	-	1,775
備抵損失	3	-	-	3
其 他	<u>331</u>	<u>(145)</u>	<u>-</u>	<u>186</u>
	<u>\$ 3,933</u>	<u>\$ 218</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,151</u>

	112年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 1,793	\$ 62	(\$ 356)	\$ 1,499	
金融商品評價利益	-	843	-	843	
	<u>\$ 1,793</u>	<u>\$ 905</u>	<u>(\$ 356)</u>	<u>\$ 2,342</u>	
<u>111年度</u>					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
應付休假給付	\$ 1,019	\$ 36	\$ -	\$ 1,055	
存貨跌價損失	1,059	431	-	1,490	
金融商品評價損失	835	162	-	997	
未實現兌換損失	503	(446)	-	57	
備抵損失	-	3	-	3	
其 他	271	60	-	331	
	<u>\$ 3,687</u>	<u>\$ 246</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,933</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 1,244	(\$ 178)	\$ 727	\$ 1,793	
未實現兌換利益	13	(13)	-	-	
	<u>\$ 1,257</u>	<u>(\$ 191)</u>	<u>\$ 727</u>	<u>\$ 1,793</u>	

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵金額

	112年12月31日	111年12月31日
虧損扣抵		
115 年度到期	<u>\$ -</u>	<u>\$ 777</u>
可減除（應課稅）暫時性差異		
其他	<u>(\$ 189)</u>	<u>(\$ 366)</u>

(四) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 8,436 仟元及 6,981 仟元。

(五) 所得稅核定情形

合併公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>112 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 158,051	33,537	\$ <u>4.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>47</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 158,051	33,584	\$ <u>4.71</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 219,025	33,537	\$ <u>6.53</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>55</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 219,025	33,592	\$ <u>6.52</u>
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主 要 營 運 活 動	收 購 日	收購比例(%)
奕天馬公司	家居、辦公及商用設備等之 批發及銷售	112 年 7 月	51

(二) 移轉對價

現 金	奕天馬公司 \$ <u>12,750</u>
-----	---------------------------

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	奕天馬公司
流動資產	
現金	\$ 15,844
應收帳款	289
存貨	10,293
其他流動資產	926
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,620
無形資產	3,179
其他非流動資產	323
流動負債	
短期借款	(5,000)
應付帳款	(6,379)
其他應付款	(4,618)
其他流動負債	(170)
	<u>\$ 19,307</u>

上述係奕天馬公司於被收購日之資產及負債金額，合併公司持有該公司 51%之股權，於收購日取得可辨認淨資產之公允價值為 9,847 仟元。

(四) 非控制權益

奕天馬公司之非控制權益（49%之所有權權益）係按收購日非控制權益之公允價值 9,460 仟元衡量。

(五) 因收購產生之商譽

	奕天馬公司
移轉對價	\$ 12,750
減：所取得可辨認淨資產 之公允價值	(9,847)
因收購產生之商譽	<u>\$ 2,903</u>

收購奕天馬公司產生之商譽，主要係來自控制溢價。此外，合併所支付之對價係包含預期產生之合併綜效、收入成長、未來市場發展及員工價值。惟該等效益不符合可辨認無形資產之認列條件，故不單獨認列。

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

	奕天馬公司
現金支付之對價	\$ 12,750
減：取得之現金餘額	(<u>15,844</u>)
	(\$ <u>3,094</u>)

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	奕天馬公司
營業收入	\$ <u>3,392</u>
本年度淨利（損）	(\$ <u>3,462</u>)

倘該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，112 年度合併公司擬制營業收入及淨利分別為 1,436,967 仟元及 154,737 仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二六、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

合併公司資本結構係由合併公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司主要管理階層定期重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年12月31日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－衍生工具	\$ -	\$ 2,008	\$ -	\$ 2,008
－國內上市櫃股票	39,657	-	-	39,657
－上市櫃公司可轉換公司債	34,620	-	-	34,620
	<u>\$ 74,277</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76,285</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,027</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 181,027</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108</u>
111年12月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－國內上市櫃股票	\$ 14,726	\$ -	\$ -	\$ 14,726
－上市櫃公司可轉換公司債	2,503	-	-	2,503
	<u>\$ 17,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,229</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,924</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,176</u>

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國外未上市櫃債券投資	按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行現金流量折現。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 76,285	\$ 17,229
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	549,204	407,279
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
債務工具投資	181,027	165,924
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	108	5,176
以攤銷後成本衡量 (註 2)	667,860	479,380

註 1：按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產—流動、應付款項、銀行借款及租賃負債。合併公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管

理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過維持彈性的金融工具組合及有限的衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司透過維持彈性的金融工具組合，並從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與負債帳面金額(包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目)，參閱附註三一。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動1%時，合併公司112及111年度之稅前損益將分別變動1,446仟元及684仟元。集團內部向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為1%，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司於本年度對匯率敏感度增加，主係因增加以美元計價之銀行存款及應收帳款。

(2) 利率風險

合併公司主要係以浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 73,692	\$ 35,317
金融負債	242,451	80,528
具現金流量利率風險		
金融資產	237,538	184,863
金融負債	274,583	283,635

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 112 及 111 年度之稅前損益將分別變動(370)仟元及(988)仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為 1%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

合併公司於本年度對利率敏感度下降，主係因變動利率之金融資產增加。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。合併公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 及 111 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別變動 397 仟元及 147 仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主係合併公司對權益證券投資增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失及債務人信用遭降級或無法清償、交易對手無法或拒絕履行義務之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 42% 及 39%。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。為減輕信用風險，合併公司由管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

合併公司為管理國外債券投資之信用風險，交易前已審慎評估，依據債券最新報價、國際債信評等、到期日及發行人營運及財務狀況並參酌債券之全球性、安全性、收益性及抵押率篩選適當之投資標的，並確認交易之適法性。合併公司每季檢視資產配置之信用評等，同時參考國際信用評等公司之違約機率，定期評量公司承受之信用風險值。

據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之現金部位、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 594,935 仟元及 729,970 仟元。

下列流動性風險表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

性 質 別	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>112年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 158,094	\$ -	\$ -	\$ 183
租賃負債	461	922	2,971	3,204
浮動利率工具	35,649	38,687	60,057	147,157
固定利率工具	5,352	130,637	100,323	-
	<u>\$ 199,556</u>	<u>\$ 170,246</u>	<u>\$ 163,351</u>	<u>\$ 150,544</u>
<u>111年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 124,495	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	463	759	4,507	4,773
浮動利率工具	4,833	55,061	52,799	170,942
固定利率工具	1,250	60,000	3,750	6,250
	<u>\$ 131,041</u>	<u>\$ 115,820</u>	<u>\$ 61,056</u>	<u>\$ 181,965</u>

二八、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
黃秀英	實質關係人

(二) 營業收入淨額

關 係 人 類 別	112年度	111年度
實質關係人	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 35</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

(三) 應收帳款－關係人

關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
實質關係人	<u>\$ 1</u>	<u>\$ 6</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，112 年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(四) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 18,457	\$ 19,756
退職後福利	<u>313</u>	<u>309</u>
	<u>\$ 18,770</u>	<u>\$ 20,065</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

(一) 合併公司提供下列資產予銀行作為承作衍生性金融商品之履約保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
其他金融資產－流動	<u>\$ 24,745</u>	<u>\$ 17,003</u>

(二) 下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 456,096</u>	<u>\$ 458,395</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 16,595 仟元及 14,492 仟元。

(二) 未認列之重大合約承諾

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 518</u>

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

外 幣 資 產	112年12月31日			111年12月31日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$ 11,708	30.705	\$359,494	\$ 7,228	30.71	\$221,972
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美 金	10,000	註	2,008	-	註	-
<u>外 幣 負 債</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美 金	7,000	註	108	14,500	註	5,176

註：帳面金額係以履約匯率與現時匯率之差額乘上名目金額。

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外 幣	112年度		111年度	
	匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換利益
美 金	31.155 (美金：新台幣)	<u>\$ 1,819</u>	29.805 (美金：新台幣)	<u>\$ 120,687</u>

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20%以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20%以上：無。

8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。

9. 從事衍生性商品交易：附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表四。

三三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。本公司及子公司係經營金屬線製品、其他金屬製品與家具及裝設品之製造等業務，為單一營運部門。

(一) 產品別資訊

	112 年度	111 年度
置物架系列	\$ 682,355	\$ 852,797
設備系列	416,371	422,061
功能架系列	84,555	108,302
其 他	248,558	319,330
合 計	<u>\$ 1,431,839</u>	<u>\$ 1,702,490</u>

(二) 地區別資訊

	112年度	111年度
美 洲	\$ 888,556	\$ 959,662
亞 洲	382,725	534,321
歐 洲	160,558	208,507
	<u>\$ 1,431,839</u>	<u>\$ 1,702,490</u>

(三) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
A 客戶	\$ 634,857	44	\$ 785,367	46
B 客戶	177,295	12	173,617	10

益張實業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

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	年 底			
				股 數	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值
本公司	<u>可轉換公司債</u>						
	晶技五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25	\$ 2,690	-	\$ 2,690
	美喆二可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	9,870	-	9,870
	中磊七可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	22,060	-	22,060
	<u>國內上市櫃股票</u>						
	元大投資級公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	18,000	-	18,000
	博大科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150	14,460	-	14,460
	<u>公司債</u>						
	國際商業機器 IBM 債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	6,168	-	6,168
	<u>國內上市櫃股票</u>						
新秀公司	元大投資級公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	7,197	-	7,197
	<u>公司債</u>						
	高特利集團公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,717	-	4,717
益張控股公司	<u>公司債</u>						
	祕魯國家石油	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,837	-	3,837
	COMISION FEDERAL (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	10,916	-	10,916
	PETROLEOS MEXICANOS PEMEX	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,302	-	4,302
	AT&T INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	2,338	-	2,338
	BRIGHTHOUSE FINANCIAL INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	1,906	-	1,906
	CORPORACION NACIONAL DEL COBRE DE CHILE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,043	-	6,043
	SAUDI ARABIAN OIL COMPANY	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,357	-	4,357
	BAT CAPITAL CORP (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,539	-	4,539
	BAT CAPITAL CORP (II)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,751	-	4,751
	WEA FINANCE LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,054	-	4,054
	APOLLO MANAGEMENT HOLDINGS LP	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	5,950	-	5,950
	BIOGEN INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,350	-	4,350

(接次頁)

(承前頁)

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	年底			
				股數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值
益張控股公司	公司債						
	香港長江實業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 3,920	-	\$ 3,920
	BEAZLEY INSURANCE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	5,567	-	5,567
	澳洲森特瑞集團	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	8,216	-	8,216
	高特利集團	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,799	-	6,799
	PRUDENTIAL FINANCIAL INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,062	-	3,062
	HP INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,249	-	3,249
	ORACLE CORP	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,249	-	3,249
	ALTRIA GROUP INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,135	-	3,135
	ELECTRICITE DE FRANCE SA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,055	-	3,055
	NOMURA HOLDINGS INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,253	-	6,253
	NTS Walmart Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,455	-	3,455
	NTS Standard Chartered PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,267	-	6,267
	NTS HSBC Holdings PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,828	-	4,828
	GLN Morgan Stanley	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,693	-	4,693
	GLN Hewlett Packard Enterprise	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,348	-	3,348
	NTS Philips Morris International Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,929	-	6,929
	NTS Verizon Communications Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,567	-	3,567
	MTN Goldman Sachs Group Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,433	-	3,433
	NTS Blackstone Holdings Finance Co., LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,528	-	6,528
	GLN Athene Holding Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,261	-	3,261
	NTS Dow Chemical Co	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,729	-	3,729
	GLN The Walt Disney Company	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,628	-	3,628
	NTS ERAC USA Finance	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,411	-	3,411
	NTS Boston Properties	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,230	-	3,230
	Southern Copper Corp	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,552	-	3,552
	GLN Simon Property Group	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	2,435	-	2,435

益張實業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象（註一）	與交易人之關係（註二）	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率（%）
0	本公司	翔貿公司	1	營業成本	\$ 64,539	36 天	5

註一：相關金額業已沖銷。

註二：1. 母公司對子公司。

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	翔貿公司	台灣省彰化縣	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	\$ 45,905	\$ 45,905	4,400	80	\$ 72,542	\$ 4,491	\$ 3,592	子公司（註）
	新秀公司	台中市	食品家俱、寢具、廚房器具及日常用品等之批發及銷售	79,450	79,450	917	61	14,177	3,028	1,915	子公司（註）
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	149,715	149,715	50	100	174,726	7,274	7,274	子公司（註）
	奕天馬公司	台灣省彰化縣	家居、辦公及商用設備等之批發及銷售	12,750	-	1,275	51	10,984	(3,462)	(1,766)	子公司（註）
	智炬公司	台中市	系統整合軟體服務業	5,750	5,750	575	23	6,318	4,554	1,048	採用權益法評價之被投資公司

註：業已沖銷。

益張實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
恆聚投資有限公司	5,761,848	17.18%
鑫銳投資股份有限公司	5,503,721	16.41%
益群投資股份有限公司	5,455,833	16.26%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

益張實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

地址：彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路4號
電話：(04)8926130

會計師查核報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

益張實業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（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，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告（參閱其他事項段），上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達益張實業股份有限公司民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及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個體財務報表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，與益張實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告，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，對益張實業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表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。

茲對益張實業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

收入認列

益張實業股份有限公司民國 112 年度對主要客戶之銷售毛利率與前一年度相比有顯著成長，且來自主要客戶之銷貨收入金額對本公司整體銷貨收入而言係屬重大，故將其列為關鍵查核事項。有關收入認列之會計政策參閱附註四。

本會計師對於銷貨收入認列已執行下列查核程序：

1. 瞭解及評估銷貨收入認列相關作業程序及風險攸關之內部控制設計及執行，並選樣測試其相關作業於年度中之有效持續運作情形。
2. 自年度銷貨收入明細中針對主要客戶予以選樣，核對相對應之訂單、出貨憑證及收款資訊，以確認帳列銷貨收入之發生。

其他事項

列入益張實業股份有限公司個體財務報表中採用權益法之被投資公司智炬科技股份有限公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報表所表示之意見中，有關前述採用權益法之投資及採用權益法認列之投資損益，係依據其他會計師之查核報告認列。民國 112 年及 111 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額分別為新台幣 6,318 仟元及 5,270 仟元，分別佔個體資產總額 0.38%及 0.36%；民國 112 及 111 年度對上述被投資公司所認列之綜合利益分別為新台幣 1,048 仟元及 284 仟元，分別佔個體綜合損益總額 0.63%及 0.14%。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估益張實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益張實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。

益張實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表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，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表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個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表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，惟其目的非對益張實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，以及使益張實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個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，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益張實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。

6. 對於益張實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成益張實業股份有限公司查核意見。

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，決定對益張實業股份有限公司民國 112 年度個體財務報表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。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 力 維



劉力維

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 113 年 3 月 15 日



益張實業股份有限公司

個體財務報告

民國 112 年及 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		112年12月31日			111年12月31日		
代 碼	資 產	金	額	%	金	額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$	268,827	16	\$	187,819	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七）		69,088	4		17,229	1
1150	應收票據（附註四、九及十九）		20	-		296	-
1170	應收帳款－非關係人淨額（附註四、九及十九）		184,472	11		131,717	9
1180	應收帳款－關係人淨額（附註四、十九及二五）		1,530	-		194	-
1200	其他應收款（附註四及二五）		9,003	1		7,065	-
130X	存 貨（附註四及十）		167,205	10		188,878	13
1476	其他金融資產－流動（附註四、六及二六）		24,745	2		17,003	1
1479	其他流動資產		21,697	1		15,894	1
11XX	流動資產總計		746,587	45		566,095	38
非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註四及八）		6,168	1		2,918	-
1550	採用權益法之投資（附註四及十一）		278,747	17		255,066	17
1600	不動產、廠房及設備（附註四、十二及二六）		533,967	32		546,368	37
1755	使用權資產（附註四及十三）		6,124	-		9,007	1
1760	投資性不動產（附註四及十四）		77,294	5		78,294	5
1780	無形資產（附註四）		695	-		453	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二一）		4,069	-		3,784	-
1915	預付設備款		-	-		1,359	-
1920	存出保證金（附註四）		445	-		444	-
1975	淨確定福利資產－非流動（附註四及十七）		5,669	-		7,350	1
1995	其他非流動資產		4,690	-		5,958	1
15XX	非流動資產總計		917,868	55		911,001	62
1XXX	資 產 總 計	\$	1,664,455	100	\$	1,477,096	100
負債及權益							
流動負債							
2100	短期借款（附註十五）	\$	290,000	17	\$	100,000	7
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七）		108	-		5,176	-
2130	合約負債－流動（附註四及十九）		2,055	-		1,380	-
2170	應付帳款－非關係人		81,376	5		61,051	4
2180	應付帳款－關係人（附註二五）		3,980	-		5,222	1
2200	其他應付款－非關係人（附註十六）		124,752	8		118,949	8
2220	其他應付款－關係人（附註二五）		102	-		150	-
2230	本期所得稅負債（附註四）		40,609	3		35,941	3
2280	租賃負債－流動（附註四及十三）		3,852	-		4,476	-
2320	一年到期之長期借款（附註十五及二六）		71,000	4		77,693	5
2399	其他流動負債		592	-		814	-
21XX	流動負債總計		618,426	37		410,852	28
非流動負債							
2541	長期借款（附註十五及二六）		143,583	9		177,192	12
2570	遞延所得稅負債（附註四及二一）		1,977	-		1,470	-
2580	租賃負債－非流動（附註四及十三）		2,437	-		4,675	-
2645	存入保證金		183	-		-	-
25XX	非流動負債總計		148,180	9		183,337	12
2XXX	負債總計		766,606	46		594,189	40
權益（附註十八）							
股本							
3110	普通股股本		335,367	20		335,367	23
3200	資本公積		43,601	3		43,601	3
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積		170,984	10		148,799	10
3320	特別盈餘公積		26,979	2		10,368	1
3350	未分配盈餘		338,669	20		371,751	25
3400	其他權益	(	17,751)	(1)	(	26,979)	(2)
3XXX	權益總計		897,849	54		882,907	60
負債及權益總計		\$	1,664,455	100	\$	1,477,096	100

後附之附註係本個體財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：林峻華

益張實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年度		111年度	
		金	額 %	金	額 %
4000	營業收入淨額（附註四、十九及二五）	\$ 1,192,343	100	\$ 1,392,454	100
5000	營業成本（附註十、二十及二五）	<u>891,552</u>	<u>75</u>	<u>1,118,275</u>	<u>80</u>
5950	營業毛利	<u>300,791</u>	<u>25</u>	<u>274,179</u>	<u>20</u>
	營業費用（附註二十及二五）				
6100	推銷費用	45,548	4	46,365	3
6200	管理費用	79,344	7	79,327	6
6300	研究發展費用	18,188	1	18,634	1
6450	預期信用減損損失（利益） （附註四及九）	<u>277</u>	<u>-</u>	<u>(573)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>143,357</u>	<u>12</u>	<u>143,753</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>157,434</u>	<u>13</u>	<u>130,426</u>	<u>10</u>
	營業外收入及支出（附註四及二十）				
7100	利息收入	6,408	1	598	-
7010	其他收入（附註二五）	9,819	1	6,810	-
7020	其他利益及損失（附註二五）	13,178	1	(9,252)	(1)
7050	財務成本	(7,656)	(1)	(5,229)	-
7070	採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	12,063	1	17,724	1
7230	外幣兌換利益	<u>1,505</u>	<u>-</u>	<u>119,552</u>	<u>9</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>35,317</u>	<u>3</u>	<u>130,203</u>	<u>9</u>
7900	稅前淨利	192,751	16	260,629	19
7950	所得稅費用（附註四及二一）	<u>34,700</u>	<u>3</u>	<u>41,604</u>	<u>3</u>
8200	本年度淨利	<u>158,051</u>	<u>13</u>	<u>219,025</u>	<u>16</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年度		111年度	
		金	%	金	%
	其他綜合損益（附註四）				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡				
	量數（附註十七）	(\$ 1,780)	-	\$ 3,136	-
8320	採用權益法認列之				
	子公司之其他綜				
	合損益份額	2	-	319	-
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅				
	（附註二一）	356	-	(627)	-
		(1,422)	-	2,828	-
8360	後續可能重分類至損益				
	之項目				
8361	國外營運機構財務				
	報表換算之兌換				
	差額	(137)	-	16,063	1
8367	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之債務工具投資				
	未實現評價損益	309	-	(298)	-
8380	採用權益法認列之				
	子公司之其他綜				
	合損益份額	9,056	1	(32,376)	(2)
		9,228	1	(16,611)	(1)
8300	本年度其他綜合損益				
	（稅後淨額）	7,806	1	(13,783)	(1)
8500	本年度綜合損益總額	\$ 165,857	14	\$ 205,242	15
	每股盈餘（附註二二）				
9710	基 本	\$ 4.71		\$ 6.53	
9810	稀 釋	\$ 4.71		\$ 6.52	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

（參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告）

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：林峻華



益張實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

						其	他	權	益
						國 外 營 運 機 構 公 允 價 值 衡 量 財 務 報 表 換 算 之 兒 換 差 額	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 損 益	權 益 總 計	
代 碼		普 通 股 股 本 (附 註 十 八)	資 本 公 積 (附 註 十 八)	保 留 盈 餘 法 定 盈 餘 公 積	盈 餘 特 別 盈 餘 公 積	(附 註 十 八) 未 分 配 盈 餘			
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 136,172	\$ -	\$ 286,918	(\$ 8,355)	(\$ 2,013)	\$ 791,690
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	12,627	-	(12,627)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	10,368	(10,368)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(114,025)	-	-	(114,025)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	219,025	-	-	219,025
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,828	16,063	(32,674)	(13,783)
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	221,853	16,063	(32,674)	205,242
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	335,367	43,601	148,799	10,368	371,751	7,708	(34,687)	882,907
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積	-	-	22,185	-	(22,185)	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	16,611	(16,611)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(150,915)	-	-	(150,915)
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	158,051	-	-	158,051
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,422)	(137)	9,365	7,806
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	156,629	(137)	9,365	165,857
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 170,984	\$ 26,979	\$ 338,669	\$ 7,571	(\$ 25,322)	\$ 897,849

後附之附註係本個體財務報告之一部分
(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：林峻華

益張實業股份有限公司

個體現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 192,751	\$ 260,629
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	38,266	39,353
A20200	攤銷費用	1,815	2,072
A20300	預期信用減損損失（迴轉利益）	277	(573)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債損失（利益）	(10,009)	10,266
A20900	財務成本	7,656	5,229
A21200	利息收入	(6,408)	(598)
A21300	股利收入	(1,554)	(344)
A22400	採用權益法認列之子公司及關 聯企業損益之份額	(12,063)	(17,724)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(58)	(140)
A23100	處分投資利益	(4,153)	(1,113)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	1,923
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(1,489)	-
A24100	未實現外幣兌換淨損失	3,743	1,048
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	透過損益按公允價值衡量之金 融資產	363	(8,849)
A31130	應收票據	279	(197)
A31150	應收帳款	(58,233)	108,414
A31180	其他應收款	(1,817)	3,113
A31200	存 貨	23,162	(13,960)
A31240	其他流動資產	(5,803)	2,222
A31990	淨確定福利資產	(99)	1,086
A32125	合約負債	675	(1,473)
A32150	應付帳款	19,083	(46,584)
A32180	其他應付款	6,521	14,505
A32230	其他流動負債	(222)	89
A33000	營運產生之現金	192,683	358,394
A33100	收取之利息	6,294	612
A33300	支付之利息	(7,498)	(5,179)
A33500	支付之所得稅	(29,454)	(26,767)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>162,025</u>	<u>327,060</u>

（接次頁）

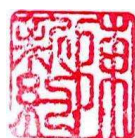
(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 5,997)	\$ -
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	3,048	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(88,471)	(29,991)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	45,505	23,276
B01800	取得採用權益法之投資	(12,750)	(38,581)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(19,588)	(28,176)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	116	185
B03700	存出保證金增加	-	(7,040)
B03800	存出保證金減少	-	7,223
B04500	取得無形資產	(789)	(351)
B05400	取得投資性不動產	-	(9,061)
B06500	其他金融資產增加	(7,786)	(5,358)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,548)
B07100	預付設備款增加	-	(1,359)
B07600	收取之股利	11,607	14,747
BBBB	投資活動之淨現金流出	(75,105)	(76,034)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加(減少)	190,000	(135,000)
C01600	舉借長期借款	75,000	140,000
C01700	償還長期借款	(115,302)	(60,410)
C03000	收取存入保證金	222	-
C03100	存入保證金返還	(39)	-
C04020	租賃負債本金償還	(4,878)	(4,739)
C04500	發放現金股利	(150,915)	(114,025)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(5,912)	(174,174)
EEEE	本年度現金及約當現金增加	81,008	76,852
E00100	年初現金及約當現金餘額	187,819	110,967
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 268,827	\$ 187,819

後附之附註係本個體財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 113 年 3 月 15 日查核報告)

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：林峻華



益張實業股份有限公司

個體財務報表附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

益張實業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 5 月設立，所營業務主要為金屬線製品、其他金屬製品與家具及裝設品之製造等業務。

本公司股票自 88 年 4 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，及於 105 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 106 年 7 月 21 日經該中心董事會通過上櫃申請案，自 106 年 11 月 23 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 113 年 3 月 15 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRS 會計準則」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司會計政策之重大變動。

- (二) 113 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日(註3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當本公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按計畫資產公允價值減除確定福利義務現值認列之淨確定福利資產外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。

為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司及關聯企業損益份額」、「採用權益法之子公司及關聯企業其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司或關聯企業）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益。

若本公司處分國外營運機構之所有權益，所有可歸屬於本公司業主且與該國外營運機構相關之累計兌換差額將重分類至損益。

(五) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、商品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

取得成本超過本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有構成業務之子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司評估減損時，係以財務報告整體考量現金產生單位並比較其可回收金額與帳面金額。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面金額，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面金額。歸屬於商譽之減損損失不得於後續期間迴轉。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之企業。

本公司對投資關聯企業採用權益法。

權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司與關聯企業間之逆流、順流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對關聯企業權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

除自有土地不提列折舊外，其餘不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。

自有之投資性不動產原始以成本（包括交易成本）衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。投資性不動產採直線基礎提列折舊。

不動產、廠房及設備之不動產係以結束自用時之帳面金額轉列投資性不動產。

投資性不動產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(十) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損損失後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。非確定耐用年限無形資產係以成本減除累計減損損失列報。

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十一) 不動產、廠房及設備、使用權資產、投資性不動產及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十二) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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金融資產包括未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二四。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款及附買回債券，係用於滿足短期現金承諾。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

2. 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 逾期超過 90 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

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

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（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。

衍生工具

本公司簽訂之衍生工具包括換匯及外幣選擇權合約等，用以管理本公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十三) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

商品銷貨收入

由於各項產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款。商品銷售之預收款項，於產品運抵前係認列為合約負債。

(十四) 租 賃

本公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 本公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 本公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於個體資產負債表。

(十五) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司依所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本公司所採用之會計政策、估計及基本假設，經本公司管理階層評估後，並無重大會計判斷、估計及假設不確定性之情形。

六、現金及約當現金

	112年12月31日	111年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 913	\$ 1,068
銀行存款	218,967	168,437
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	<u>73,692</u>	<u>35,317</u>
	293,572	204,822
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	(<u>24,745</u>)	(<u>17,003</u>)
	<u>\$ 268,827</u>	<u>\$ 187,819</u>
銀行存款利率區間（%）		
活期存款	0.001-1.45	0.001-1.05
定期存款	3.7-5.55	0.32-4.70

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產—流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
衍生工具（未指定避險）		
換匯合約(一)	\$ 2,008	\$ -
非衍生性金融商品		
國內上市櫃股票	32,460	14,726
上市櫃公司可轉換公司債	34,620	2,503
	<u>\$ 69,088</u>	<u>\$ 17,229</u>
<u>金融負債—流動</u>		
持有供交易		
衍生工具（未指定避險）		
換匯合約(一)	\$ -	\$ 4,127
外幣選擇權合約(二)	108	1,049
	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 5,176</u>

(一) 未適用避險會計且尚未到期之換匯合約

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額
112年12月31日	新台幣兌美金	113.02.02	NTD28,980/USD1,000
		113.02.05	NTD28,930/USD1,000
		113.05.22	NTD29,540/USD1,000
		113.05.31	NTD29,348/USD1,000
		113.11.05	NTD30,904/USD1,000
		113.11.27	NTD30,270/USD1,000
		113.12.13	NTD30,144/USD1,000
		113.12.24	NTD30,115/USD1,000
		113.12.26	NTD30,046/USD1,000
		113.12.31	NTD29,612/USD1,000
111年12月31日	新台幣兌美金	112.09.27	NTD30,452/USD1,000
		112.09.27	NTD30,452/USD1,000
		112.09.27	NTD30,452/USD1,000
		112.10.24	NTD30,840/USD1,000
		112.11.17	NTD29,885/USD1,000
		112.11.17	NTD44,930/USD1,500
		112.11.17	NTD29,953/USD1,000
		112.11.21	NTD29,980/USD1,000
		112.12.15	NTD29,580/USD1,000

本公司從事換匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(二) 未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

112年12月31日	幣 別	到 期 日	合 約 金 額
Sell Call Option	美金兌新台幣	113.02.16	NTD33,500/USD1,000
		113.03.07	NTD33,500/USD1,000
		113.03.11	NTD33,000/USD1,000
		113.04.18	NTD33,500/USD1,000
		113.05.03	NTD33,800/USD1,000
		113.05.22	NTD32,700/USD1,000
		113.06.07	NTD32,500/USD1,000
111年12月31日			
Sell Call Option	美金兌新台幣	112.01.05	NTD30,500/USD1,000
		112.01.30	NTD30,500/USD1,000
		112.02.21	NTD30,900/USD1,000
		112.09.05	NTD32,500/USD1,000
		112.11.30	NTD32,000/USD1,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年12月31日	111年12月31日
<u>非 流 動</u>		
透過其他綜合損益按公允價值		
衡量之債務工具投資		
國外未上市櫃債券投資	\$ 6,168	\$ 2,918

本公司購買國外公司債於 112 年及 111 年 12 月 31 日之面額分別為美金 200 仟元及美金 100 仟元，票面利率分別為 5.1%及 4.4%，有效利率分別為 5.50%及 3.92%。

九、應收票據及應收帳款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 20	\$ 299
減：備抵損失	-	(3)
	<u>\$ 20</u>	<u>\$ 296</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 185,457	\$ 132,422
減：備抵損失	(985)	(705)
	<u>\$ 184,472</u>	<u>\$ 131,717</u>

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。本公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之

風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

本公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司係以立帳日為基準進行之帳齡分析。本公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	帳 0 - 90 天	齡 帳 91-180 天	齡 帳 181-360 天	齡 帳 361 天以上	齡 合 計
<u>112 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 181,461	\$ 4,016	\$ -	\$ -	\$ 185,477
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>945</u>)	(<u>40</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>985</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 180,516</u>	<u>\$ 3,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 184,492</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 125,779	\$ 6,942	\$ -	\$ -	\$ 132,721
備抵損失（存續期間 預期信用損失）	(<u>639</u>)	(<u>69</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>708</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 125,140</u>	<u>\$ 6,873</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 132,013</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年度	111年度
年初餘額	\$ 708	\$ 1,281
加：本年度提列減損損失	277	-
減：本年度迴轉減損損失	<u>-</u>	(<u>573</u>)
年底餘額	<u>\$ 985</u>	<u>\$ 708</u>

十、存 貨

	112年12月31日	111年12月31日
原 料	\$ 16,984	\$ 8,590
物 料	12,984	9,437
在 製 品	71,786	103,901
製 成 品	63,266	66,326
商 品	2,185	624
	<u>\$ 167,205</u>	<u>\$ 188,878</u>

112 及 111 年度之銷貨成本性質如下：

	112年度	111年度
已銷售之存貨成本	\$ 896,196	\$ 1,121,188
存貨跌價損失（回升利益）	(1,489)	1,923
出售下腳及廢料收入	(3,155)	(4,836)
	<u>\$ 891,552</u>	<u>\$ 1,118,275</u>

存貨淨變現價值回升係因該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、採用權益法之投資

	112年12月31日	111年12月31日
投資子公司	\$ 272,429	\$ 249,796
投資關聯企業	6,318	5,270
	<u>\$ 278,747</u>	<u>\$ 255,066</u>

(一) 投資子公司

<u>被 投 資 公 司 名 稱</u>	112年12月31日	111年12月31日
<u>非上市櫃公司</u>		
翔貿工業股份有限公司 （翔貿公司）	\$ 72,542	\$ 76,252
新秀家居股份有限公司 （新秀公司）	14,177	14,394
IJANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. （益張控股公司）	174,726	159,150
奕天馬股份有限公司 （奕天馬公司）	10,984	-
	<u>\$ 272,429</u>	<u>\$ 249,796</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比：

子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比（%）	
	112年12月31日	111年12月31日
翔貿公司	80	80
新秀公司	61	61
益張控股	100	100
奕天馬公司	51	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表二。

112 及 111 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司於 111 年度對益張控股增資美金 130 萬元，增資後持股比例未有變動。本公司基於市場布局及營運策略考量，於 112 年 6 月董事會決議通過參與奕天馬公司現金增資案，並於 112 年 7 月認購 1,275 仟股，共計 12,750 仟元，持有 51% 股權並取得對該公司之控制，相關揭露請參閱本公司 112 年度合併財務報告附註二五。

(二) 投資關聯企業

關 聯 企 業 名 稱	112年12月31日		111年12月31日	
	金 額	所持股權 百 分 比 (%)	金 額	所持股權 百 分 比 (%)
		(%)		(%)
智炬科技股份有限公司（智炬公司）	\$ 6,318	23	\$ 5,270	23

	112年度	111年度
本公司享有之份額		
本年度淨利益	\$ 1,048	\$ 284
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	\$ 1,048	\$ 284

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表二。

十二、不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
成 本							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 320,444	\$ 309,753	\$ 217,024	\$ 2,718	\$ 99,851	\$ 3,084	\$ 952,874
增 添	-	6,358	5,224	-	6,857	225	18,664
處 分	-	-	(3,761)	-	(925)	-	(4,686)
重 分 類 (註一)	-	1,408	1,359	-	1,803	(3,084)	1,486
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 320,444</u>	<u>\$ 317,519</u>	<u>\$ 219,846</u>	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 107,586</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 968,338</u>
累計折舊							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 210,803	\$ 146,712	\$ 2,390	\$ 46,601	\$ -	\$ 406,506
折舊費用	-	10,065	15,569	237	6,622	-	32,493
處 分	-	-	(3,728)	-	(900)	-	(4,628)
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,868</u>	<u>\$ 158,553</u>	<u>\$ 2,627</u>	<u>\$ 52,323</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 434,371</u>
112 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 320,444</u>	<u>\$ 96,651</u>	<u>\$ 61,293</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 55,263</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 533,967</u>
成 本							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ 366,146	\$ 301,400	\$ 211,367	\$ 2,661	\$ 95,173	\$ 23,774	\$ 1,000,521
增 添	-	8,633	9,402	57	7,292	3,084	28,468
處 分	-	(280)	(4,329)	-	(2,614)	-	(7,223)
重 分 類 (註二)	(45,702)	-	584	-	-	(23,774)	(68,892)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 320,444</u>	<u>\$ 309,753</u>	<u>\$ 217,024</u>	<u>\$ 2,718</u>	<u>\$ 99,851</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 952,874</u>
累計折舊							
111 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 200,321	\$ 133,184	\$ 2,152	\$ 43,734	\$ -	\$ 379,391
折舊費用	-	10,762	17,812	238	5,481	-	34,293
處 分	-	(280)	(4,284)	-	(2,614)	-	(7,178)
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 210,803</u>	<u>\$ 146,712</u>	<u>\$ 2,390</u>	<u>\$ 46,601</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 406,506</u>
111 年 12 月 31 日淨額	<u>\$ 320,444</u>	<u>\$ 98,950</u>	<u>\$ 70,312</u>	<u>\$ 328</u>	<u>\$ 53,250</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 546,368</u>

註一：建築物、機器設備及其他設備係自未完工程、投資性不動產及預付設備款轉入。

註二：土地及未完工程係重分類至投資性不動產。

112 及 111 年度並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建 築 物	
廠房主建物	20 至 55 年
機電動力設備	5 至 35 年
其 他	5 至 35 年
機 器 設 備	5 至 12 年
運 輸 設 備	5 年
其 他 設 備	2 至 35 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二六。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年12月31日	111年12月31日
使用權資產帳面金額		
建築物	\$ 4,040	\$ 6,734
運輸設備	<u>2,084</u>	<u>2,273</u>
	<u>\$ 6,124</u>	<u>\$ 9,007</u>
	112年度	111年度
使用權資產之增添	<u>\$ 2,017</u>	<u>\$ 9,816</u>
使用權資產之折舊費用		
建築物	\$ 2,694	\$ 2,707
運輸設備	<u>2,206</u>	<u>2,134</u>
	<u>\$ 4,900</u>	<u>\$ 4,841</u>

(二) 租賃負債

	112年12月31日	111年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 3,852</u>	<u>\$ 4,476</u>
非流動	<u>\$ 2,437</u>	<u>\$ 4,675</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年12月31日	111年12月31日
建築物	1.25%	1.25%
運輸設備	1.20%-1.62%	1.20%-1.49%

(三) 重要承租活動及條例

本公司承租若干及建築物及運輸設備供營運使用，租賃期間為 2 至 5 年。租賃合約約定，本公司不得轉讓、抵押、典當、轉借所有租賃設備，於租賃期間終止時，本公司對所租賃之建築物及運輸設備並無優惠承購權，並約定未經出租人同意，本公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

(四) 其他租賃資訊

	112 年度	111 年度
短期租賃費用	<u>\$ 955</u>	<u>\$ 1,427</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 384</u>	<u>\$ 380</u>
租賃之現金流出總額	<u>(\$ 6,327)</u>	<u>(\$ 6,618)</u>

本公司選擇對符合短期租賃之建築物及其他設備及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十四、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	45,702	\$	32,811	\$	78,513	
轉列不動產、廠房及設備		-	(	127)	(	127)	
112 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>45,702</u>	\$	<u>32,684</u>	\$	<u>78,386</u>	
<u>累計折舊</u>							
112 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	219	\$	219	
折舊費用		-		873		873	
112 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>1,092</u>	\$	<u>1,092</u>	
112 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>45,702</u>	\$	<u>31,592</u>	\$	<u>77,294</u>	
<u>成 本</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
增 添		-		9,061		9,061	
重 分 類 (註)		<u>45,702</u>		<u>23,750</u>		<u>69,452</u>	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	<u>45,702</u>	\$	<u>32,811</u>	\$	<u>78,513</u>	
<u>累計折舊</u>							
111 年 1 月 1 日餘額	\$	-	\$	-	\$	-	
折舊費用		-		219		219	
111 年 12 月 31 日餘額	\$	-	\$	<u>219</u>	\$	<u>219</u>	
111 年 12 月 31 日淨額	\$	<u>45,702</u>	\$	<u>32,592</u>	\$	<u>78,294</u>	

註：投資性不動產係自土地及未完工程中轉入。

本公司以營業租賃出租五權西五街地段之建築物，租賃期間為 5 年。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

	112年12月31日
第 1 年	\$ 1,230
第 2 年	1,320
第 3 年	1,320
第 4 年	990
	<u>\$ 4,860</u>

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	50 年
機電動力設備	15 年

本公司之投資性不動產於 112 年及 111 年 12 月 31 日之公允價值分別為 127,577 仟元及 124,040 仟元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據決定。

十五、借 款

(一) 短期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 290,000	\$ 100,000
<u>年利率(%)</u>		
信用借款	1.68-1.70	1.60-1.65

(二) 長期借款

	112年12月31日	111年12月31日
<u>擔保借款(附註二六)</u>		
質抵押借款	\$ 214,583	\$ 254,885
減：列為 1 年內到期部分	(71,000)	(77,693)
長期借款	\$ 143,583	\$ 177,192

該質抵押借款係以本公司自有土地及建築物抵押擔保（參閱附註二六），借款到期日為 114 年 1 月 3 日至 117 年 12 月 15 日，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，有效年利率分別為 1.70%～1.80% 及 1.61%～1.65%。

十六、其他應付款

	112年12月31日	111年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 59,122	\$ 64,859
應付加工費	38,128	29,055
應付休假給付	4,906	4,872
應付設備款	882	1,806
其 他	21,714	18,357
	<u>\$ 124,752</u>	<u>\$ 118,949</u>

十七、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額 3% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$ 18,207	\$ 17,542
計畫資產公允價值	(23,876)	(24,892)
淨確定福利資產	(\$ 5,669)	(\$ 7,350)

淨確定福利資產變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,542	(\$ 24,892)	(\$ 7,350)
服務成本			
利息費用（收入）	234	(333)	(99)
認列於損益	234	(333)	(99)
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(203)	(203)
精算損失—人口統計			
假設變動	2	-	2

（接次頁）

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 資 產
精算損失－財務假設變動	\$ 183	\$ -	\$ 183
精算損失－經驗調整	<u>1,798</u>	<u>-</u>	<u>1,798</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,983</u>	<u>(203)</u>	<u>1,780</u>
福利支付	<u>(1,552)</u>	<u>1,552</u>	<u>-</u>
112 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 18,207</u>	<u>(\$ 23,876)</u>	<u>(\$ 5,669)</u>
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 19,644</u>	<u>(\$ 24,944)</u>	<u>(\$ 5,300)</u>
服務成本			
前期服務成本及清償損失	1,123	-	1,123
利息費用（收入）	<u>135</u>	<u>(172)</u>	<u>(37)</u>
認列於損益	<u>1,258</u>	<u>(172)</u>	<u>1,086</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(2,005)	(2,005)
精算利益－財務假設變動	(1,253)	-	(1,253)
精算損失－經驗調整	<u>122</u>	<u>-</u>	<u>122</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,131)</u>	<u>(2,005)</u>	<u>(3,136)</u>
福利支付	<u>(395)</u>	<u>395</u>	<u>-</u>
清 償	<u>(1,834)</u>	<u>1,834</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 17,542</u>	<u>(\$ 24,892)</u>	<u>(\$ 7,350)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率	1.25%	1.35%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 454)	(\$ 441)
減少 0.25%	\$ 471	\$ 457
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 466	\$ 453
減少 0.25%	(\$ 452)	(\$ 439)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	112年12月31日	111年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ -	\$ -
確定福利義務平均到期期間	10 年	10 年

十八、權益

(一) 普通股股本

	112年12月31日	111年12月31日
額定股數（仟股）	60,000	60,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 600,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	33,537	33,537
已發行股本	\$ 335,367	\$ 335,367

(二) 資本公積

	112年12月31日	111年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金 或撥充股本（註）</u>		
股票發行溢價	\$ 38,939	\$ 38,939
<u>僅得用以彌補虧損</u>		
已失效員工認股權	66	66
採權益法認列關聯企業股權 淨值之變動數	<u>4,596</u>	<u>4,596</u>
	<u>\$ 43,601</u>	<u>\$ 43,601</u>

註：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(六)員工酬勞及董事酬勞。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年及 111 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>		<u>每 股 股 利 (元)</u>	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	\$ 22,185	\$ 12,627		
提列特別盈餘公積	16,611	10,368		
現金股利	150,915	114,025	\$ 4.5	\$ 3.4

本公司 113 年 3 月 15 日董事會擬議 112 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每 股 股 利 (元)
法定盈餘公積	\$ 15,663	
迴轉特別盈餘公積	9,228	
現金股利	127,439	\$ 3.8

有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 5 日召開之股東常會決議。

十九、收 入

	112 年度	111 年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 1,192,343</u>	<u>\$ 1,392,454</u>

(一) 合約餘額

	112年12月31日	111年12月31日	111年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 186,022</u>	<u>\$ 132,207</u>	<u>\$ 241,213</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 2,055</u>	<u>\$ 1,380</u>	<u>\$ 2,853</u>

合約負債主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

	112 年度	111 年度
置物架系列	\$ 682,355	\$ 852,797
設備系列	416,371	422,061
功能架系列	84,555	108,302
其 他	<u>9,062</u>	<u>9,294</u>
	<u>\$ 1,192,343</u>	<u>\$ 1,392,454</u>

二十、本年度淨利

(一) 其他收入

	112年度	111年度
租金收入	\$ 3,021	\$ 1,220
股利收入	1,554	344
其他收入	<u>5,244</u>	<u>5,246</u>
	<u>\$ 9,819</u>	<u>\$ 6,810</u>

(二) 其他利益及損失

	112年度	111年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）	\$ 10,009	(\$ 10,266)
處分投資利益	4,153	1,113
處分不動產、廠房及設備利益	58	140
什項支出	(1,042)	(239)
	<u>\$ 13,178</u>	<u>(\$ 9,252)</u>

(三) 財務成本

	112年度	111年度
銀行借款利息	\$ 7,546	\$ 5,157
租賃負債之利息	110	72
	<u>\$ 7,656</u>	<u>\$ 5,229</u>

(四) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 28,013	\$ 27,447
營業費用	9,380	11,687
營業外支出	873	219
	<u>\$ 38,266</u>	<u>\$ 39,353</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,157	\$ 1,362
管理費用	332	352
研發費用	326	358
	<u>\$ 1,815</u>	<u>\$ 2,072</u>

(五) 員工福利費用

	112年度	111年度
薪資費用	\$ 161,905	\$ 157,603
勞健保費用	14,135	13,408
退職後福利		
確定提撥計畫	4,950	4,814
確定福利計畫（附註十七）	(99)	1,086
董事酬金	2,145	2,151
其他員工福利	8,530	8,773
員工福利費用合計	<u>\$ 191,566</u>	<u>\$ 187,835</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 113,070	\$ 106,523
營業費用	78,496	81,312
	<u>\$ 191,566</u>	<u>\$ 187,835</u>

性質別 \ 功能別	112年度			111年度		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 96,909	\$ 64,996	\$ 161,905	\$ 89,989	\$ 67,614	\$ 157,603
勞健保費用	8,900	5,235	14,135	8,913	4,495	13,408
退休金費用	3,042	1,809	4,851	3,013	2,887	5,900
董事酬金	-	2,145	2,145	-	2,151	2,151
其他員工福利費用	4,219	4,311	8,530	4,608	4,165	8,773
折舊費用	28,013	9,380	37,393	27,447	11,687	39,134
攤銷費用	1,157	658	1,815	1,362	710	2,072

本公司 112 及 111 年度之平均員工人數分別為 249 及 260 人，其中未兼任員工之董事人數均為 5 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

112 及 111 年度本公司平均員工福利費用分別為 776 仟元及 728 仟元，平均員工薪資費用分別為 664 仟元及 618 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為增加 7%。

112 年及 111 年本公司未設置監察人，故無監察人酬金。

董事酬勞包括盈餘分配之酬勞及業務執行費用（車馬費），盈餘分配之酬勞係明訂於公司章程內，並遵循公司章程之規範，提報董事會決議並於股東會報告之。

總經理及副總經理之酬金包含薪資、獎金及員工紅利，薪資水準係依對公司所擔任之職位、所承擔之責任及對本公司之貢獻度，並參酌同業水準議定，並經薪資報酬委員會通過及董事會決議；員工紅利的分派標準係遵循公司章程，提報董事會決議並於股東會報告之。

訂定酬金之程序，除參考公司整體的營運績效，亦考量個人之績效達成率及對公司績效之貢獻度，而給予合理的報酬。此外，本公司為降低未來之營運風險，將隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀求本公司永續經營與風險控管之平衡。綜上所述，本公司支付董事、總經理及副總經理酬金之政策及訂定酬金之程序，與經營績效具有正向關聯性。

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 及 111 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 113 年 3 月 15 日及 112 年 3 月 9 日經董事會決議如下：

	112年度		111年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.36%	\$ 2,685	1.00%	\$ 2,660
董事酬勞	1.03%	2,025	0.76%	2,025

年度個體財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計值變動處理，於次一年度調整入帳。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 111 及 110 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年度	111年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 34,487	\$ 48,713
未分配盈餘加徵	1,607	-
以前年度之調整	(1,972)	(6,692)
遞延所得稅		
本年度產生者	578	(417)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 41,604</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	112年度	111年度
稅前淨利按法定稅率（20%）		
計算之所得稅費用	\$ 38,550	\$ 52,126
免稅所得	(3,525)	(3,836)
未分配盈餘加徵	1,607	-
稅上不可減除之費損	40	6
以前年度之當期所得稅費用於		
本年度之調整	(1,972)	(6,692)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 34,700</u>	<u>\$ 41,604</u>

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

	112年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
應付休假給付	\$ 974	\$ 7	\$ -	\$ 981	
存貨跌價損失	1,426	(298)	-	1,128	
未實現兌換損失	57	1,718	-	1,775	
金融商品評價損失	997	(997)	-	-	
其 他	330	(145)	-	185	
	<u>\$ 3,784</u>	<u>\$ 285</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,069</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 1,470	\$ 20	(\$ 356)	\$ 1,134	
金融商品評價利益	-	843	-	843	
	<u>\$ 1,470</u>	<u>\$ 863</u>	<u>(\$ 356)</u>	<u>\$ 1,977</u>	
<u>111 年度</u>					
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
應付休假給付	\$ 940	\$ 34	\$ -	\$ 974	
存貨跌價損失	1,042	384	-	1,426	
未實現兌換損失	503	(446)	-	57	
金融商品評價損失	829	168	-	997	
其 他	270	60	-	330	
	<u>\$ 3,584</u>	<u>\$ 200</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,784</u>	
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
確定福利退休計畫	\$ 1,060	(\$ 217)	\$ 627	\$ 1,470	

(三) 與投資相關且未認列遞延所得稅負債之暫時性差異彙總金額

截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，與投資子公司有關且未認列為遞延所得稅負債之應課稅暫時性差異分別為 8,436 仟元及 6,981 仟元。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 110 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>112 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 158,051	33,537	\$ <u>4.71</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>47</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ <u>158,051</u>	<u>33,584</u>	\$ <u>4.71</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 219,025	33,537	\$ <u>6.53</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>55</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ <u>219,025</u>	<u>33,592</u>	\$ <u>6.52</u>
加潛在普通股之影響			

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二三、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。

本公司資本結構係由本公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即普通股股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層定期重新檢視資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

本公司不須遵守其他外部資本規定。

二四、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

112年12月31日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－衍生工具	\$ -	\$ 2,008	\$ -	\$ 2,008
－國內上市櫃股票	32,460	-	-	32,460
－上市櫃公司可轉換公司債	34,620	-	-	34,620
	<u>\$ 67,080</u>	<u>\$ 2,008</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 69,088</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,168</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,168</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 108</u>
111 年 12 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－國內上市櫃股票	\$ 14,726	\$ -	\$ -	\$ 14,726
－上市櫃公司可轉換公司債	2,503	-	-	2,503
	<u>\$ 17,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,229</u>

111年12月31日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
一 國外未上市櫃債券投資	\$ -	\$ 2,918	\$ -	\$ 2,918
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 5,176	\$ -	\$ 5,176

112 及 111 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生工具	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
國外未上市櫃債券投資	按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行現金流量折現。

(二) 金融工具之種類

	112年12月31日	111年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 69,088	\$ 17,229
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註 1)	489,042	344,538
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>		
<u>衡量之金融資產</u>		
債務工具投資	6,168	2,918
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	108	5,176
按攤銷後成本衡量 (註 2)	650,948	470,526

註 1：按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產－流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：按攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期借款、應付帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

（三）財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、其他金融資產－流動、應付款項、銀行借款及租賃負債。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

本公司透過維持彈性的金融工具組合及有限的衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，並由內部控制制度持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。本公司透過維持彈性的金融工具組合，並從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

本公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。有關主要財務風險之說明如下：

（1）匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二八。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動 1% 時，本公司 112 及 111 年度之稅前損益

將分別變動 1,397 仟元及 582 仟元。本公司內部向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

本公司於本年度對匯率敏感度增加，主係因增加以美元計價之銀行存款及應收帳款。

(2) 利率風險

本公司主要係以浮動利率之存款及借款而產生利率暴險。於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	112年12月31日	111年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 73,692	\$ 35,317
金融負債	236,289	80,401
具現金流量利率風險		
金融資產	218,967	168,437
金融負債	274,583	283,635

敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1%時，在其他條件維持不變之情況下，本公司 112 及 111 年度之稅前損益將分別變動(556)仟元及(1,152)仟元。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 1%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

本公司於本年度對利率敏感度下降，主係因變動利率之金融資產增加。

(3) 其他價格風險

本公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。該權益投資非持有供交易而係屬策略性投資，本公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。本公司權益價格風險主要集中於台灣地區交易所之權益工具。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格上漲／下跌 1%，112 及 111 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而分別變動 325 仟元及 147 仟元。

本公司於本年度對價格風險之敏感度上升，主係本公司對權益證券投資增加。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失及債務人信用遭降級或無法清償、交易對手無法或拒絕履行義務之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司之信用風險主要係集中於本公司最大客戶，截至 112 年及 111 年 12 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 48% 及 46%。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易。為減輕信用風險，本公司由管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。

本公司為管理國外債券投資之信用風險，交易前已審慎評估，依據債券最新報價、國際債信評等、到期日及發行人營運及財務狀況並參酌債券之全球性、安全性、收益性及抵押率篩選適當之投資標的，並確認交易之適法性。本公司每季檢視資產配置之信用評等，同時參考國際信用評等公司之違約機率，定期評量公司承受之信用風險值。

據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠之現金部位、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至112年及111年12月31日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為444,935仟元及589,970仟元。

下列流動性風險表係說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。

性 質 別	要求即付或 短於1個月	1 ~ 3 個 月	3個月~1年	1 ~ 5 年
<u>112年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 146,182	\$ -	\$ -	\$ 183
租賃負債	424	848	2,637	2,458
浮動利率工具	35,648	38,687	60,057	147,157
固定利率工具	331	130,637	100,323	-
	<u>\$ 182,585</u>	<u>\$ 170,172</u>	<u>\$ 163,017</u>	<u>\$ 149,798</u>
<u>111年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 115,641	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	420	753	4,119	4,713
浮動利率工具	4,833	55,061	52,799	170,942
固定利率工具	1,250	60,000	3,750	6,250
	<u>\$ 122,144</u>	<u>\$ 115,814</u>	<u>\$ 60,668</u>	<u>\$ 181,905</u>

二五、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
翔貿公司	本公司之子公司
新秀公司	本公司之子公司
奕天馬公司	本公司之子公司

(二) 營業收入淨額

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 1,880</u>	<u>\$ 909</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
子 公 司		
翔貿公司	<u>\$ 64,539</u>	<u>\$ 112,743</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同。

(四) 製造費用

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 9</u>	<u>\$ 17</u>

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 564</u>	<u>\$ 592</u>

(六) 營業外收入－其他收入

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 702</u>	<u>\$ 561</u>

主係為子公司提供資訊系統維護及帳務處理而收取之收入，以及本公司擔任子公司董事之董監酬勞。

(七) 營業外支出－其他利益及損失

關 係 人 類 別	112年度	111年度
子 公 司	<u>\$ 120</u>	<u>\$ 20</u>

係本公司支付子公司管理服務費。

(八) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 1,530	\$ 194
其他應收款	子 公 司	<u>326</u>	<u>281</u>
		<u>\$ 1,856</u>	<u>\$ 475</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證，112 及 111 年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(九) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112年12月31日	111年12月31日
應付帳款	子 公 司	\$ 3,980	\$ 5,222
其他應付款	子 公 司	<u>102</u>	<u>150</u>
		<u>\$ 4,082</u>	<u>\$ 5,372</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 出租協議

營業租賃

未來將收取之租賃給付總額彙總如下：

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年12月31日	111年12月31日
未來租賃給付	子 公 司		
	新秀公司	<u>\$ 4,860</u>	<u>\$ 6,060</u>

帳 列 項 目	關 係 人 類 別 / 名 稱	112年度	111年度
租金收入	子 公 司		
	新秀公司	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 300</u>

上述係本公司自 111 年 10 月 1 日起與關係人簽訂建築物租用契約，租賃期間為 5 年，租金價格係參考鄰近地區之租金水準並由雙方協定之，並依租約按月收取固定租賃給付。

(十一) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年度	111年度
短期員工福利	\$ 16,905	\$ 18,145
退職後福利	<u>214</u>	<u>214</u>
	<u>\$ 17,119</u>	<u>\$ 18,359</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二六、質抵押之資產

(一) 公司提供下列資產予銀行作為承作衍生性金融商品之履約保證金：

	112年12月31日	111年12月31日
其他金融資產－流動	<u>\$ 24,745</u>	<u>\$ 17,003</u>

(二) 下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 417,095</u>	<u>\$ 419,394</u>

二七、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

未認列之重大合約承諾

	112年12月31日	111年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 518</u>

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣金融資產及負債如下：

外幣資產	112年12月31日			111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,549	30.705	\$ 354,612	\$ 6,896	30.71	\$ 211,776
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>採用權益法之子公司</u>						
美金	5,690	30.705	174,726	5,182	30.71	159,150
<u>衍生工具</u>						
美金	10,000	註	2,008	-	-	-
<u>外幣負債</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	7,000	註	108	14,500	註	5,176

註：帳面金額係以履約匯率與現時匯率之差額乘上名目金額。

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外 幣	112年度		111年度	
	匯 率	淨兌換利益	匯 率	淨兌換利益
美 金	31.155 (美金：新台幣)	<u>\$ 2,034</u>	29.805 (美金：新台幣)	<u>\$ 119,460</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

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：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

益張實業股份有限公司及子公司

年底持有有價證券情形

民國 112 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

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	年 底			
				股 數	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值
本公司	<u>可轉換公司債</u>						
	晶技五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	25	\$ 2,690	-	\$ 2,690
	美喆二可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	9,870	-	9,870
	中磊七可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	22,060	-	22,060
	<u>國內上市櫃股票</u>						
	元大投資級公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	18,000	-	18,000
	博大科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	150	14,460	-	14,460
	<u>公司債</u>						
	國際商業機器 IBM 債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	6,168	-	6,168
	<u>國內上市櫃股票</u>						
新秀公司	元大投資級公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	7,197	-	7,197
	<u>公司債</u>						
	高特利集團公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	4,717	-	4,717
益張控股公司	<u>公司債</u>						
	祕魯國家石油	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,837	-	3,837
	COMISION FEDERAL (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	10,916	-	10,916
	PETROLEOS MEXICANOS PEMEX	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,302	-	4,302
	AT&T INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	2,338	-	2,338
	BRIGHTHOUSE FINANCIAL INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	1,906	-	1,906
	CORPORACION NACIONAL DEL COBRE DE CHILE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,043	-	6,043
	SAUDI ARABIAN OIL COMPANY	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,357	-	4,357
	BAT CAPITAL CORP (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,539	-	4,539
	BAT CAPITAL CORP (II)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,751	-	4,751
	WEA FINANCE LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,054	-	4,054
	APOLLO MANAGEMENT HOLDINGS LP	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	5,950	-	5,950
	BIOGEN INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,350	-	4,350

(接次頁)

(承前頁)

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	年底			
				股數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值
益張控股公司	公司債						
	香港長江實業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 3,920	-	\$ 3,920
	BEAZLEY INSURANCE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	5,567	-	5,567
	澳洲森特瑞集團	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	8,216	-	8,216
	高特利集團	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,799	-	6,799
	PRUDENTIAL FINANCIAL INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,062	-	3,062
	HP INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,249	-	3,249
	ORACLE CORP	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,249	-	3,249
	ALTRIA GROUP INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,135	-	3,135
	ELECTRICITE DE FRANCE SA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,055	-	3,055
	NOMURA HOLDINGS INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,253	-	6,253
	NTS Walmart Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,455	-	3,455
	NTS Standard Chartered PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,267	-	6,267
	NTS HSBC Holdings PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,828	-	4,828
	GLN Morgan Stanley	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	4,693	-	4,693
	GLN Hewlett Packard Enterprise	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,348	-	3,348
	NTS Philips Morris International Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,929	-	6,929
	NTS Verizon Communications Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,567	-	3,567
	MTN Goldman Sachs Group Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,433	-	3,433
	NTS Blackstone Holdings Finance Co., LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,528	-	6,528
	GLN Athene Holding Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,261	-	3,261
	NTS Dow Chemical Co	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,729	-	3,729
	GLN The Walt Disney Company	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,628	-	3,628
	NTS ERAC USA Finance	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,411	-	3,411
	NTS Boston Properties	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,230	-	3,230
	Southern Copper Corp	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,552	-	3,552
	GLN Simon Property Group	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	2,435	-	2,435

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 年 度 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 年 年 底	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	翔貿公司	台灣省彰化縣	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	\$ 45,905	\$ 45,905	4,400	80	\$ 72,542	\$ 4,491	\$ 3,592	子公司
	新秀公司	台中市	食品家俱、寢具、廚房器具及日常用品等之批發及銷售	79,450	79,450	917	61	14,177	3,048	1,915	子公司
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	149,715	149,715	50	100	174,726	7,274	7,274	子公司
	奕天馬公司	台灣省彰化縣	家居、辦公及商用設備等之批發及銷售	12,750	-	1,275	51	10,984	(3,462)	(1,766)	子公司
	智炬公司	台中市	系統整合軟體服務業	5,750	5,750	575	23	6,318	4,554	1,048	採用權益法評價之被投資公司

益張實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表三

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數 (股)	持 股 比 例
恆聚投資有限公司	5,761,848	17.18%
鑫銳投資股份有限公司	5,503,721	16.41%
益群投資股份有限公司	5,455,833	16.26%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付之普通股及特別股合計達 5% 以上資料。本公司個體財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項評估

一、財務狀況

單位：新台幣仟元；%

項目 \ 年度	111 年度(合併)	112 年度(合併)	差異	
			金額	%
流動資產	795,270	1,010,945	215,675	27.12
不動產、廠房及設備	613,949	611,189	(2,760)	(0.45)
無形資產	461	6,566	6,105	1324.30
其他資產	114,427	102,099	(12,328)	(10.77)
資產總額	1,524,107	1,730,799	206,692	13.56
流動負債	429,258	648,752	219,494	51.13
非流動負債	183,721	149,279	(34,442)	(18.75)
負債總額	612,979	798,031	185,052	30.19
普通股股本	335,367	335,367	—	—
資本公積	43,601	43,601	—	—
保留盈餘	530,918	536,632	5,714	1.08
其他權益	(26,979)	(17,751)	9,228	(34.20)
非控制權益	28,221	34,919	6,698	23.73
股東權益總額	911,128	932,768	21,640	2.38

最近二年度資產、負債及股東權益發生重大變動項目（前後期變動達百分之二十以上，且變動金額達新臺幣九百萬元者）之主要原因及其影響及未來因應計畫：

一、流動資產：

本年度增加，主係升息循環進入尾聲，益張及新秀進場購入較多元大ETF公司債及益張取得美詰二及中磊七可轉債所致。

二、流動負債：

本年度增加，主係因保留美金，新增短期借款茲應資金需求及年底訂單量增加，與廠商購買原物料及商品需求增加進而使應付帳款上升所致。

三、其他權益：

本年度增加，主係因升息循環進入尾聲，影響美國公債殖利率由高點回落，致海外公司債券價格回升，故迴轉相關未實現損失。

二、經營成果

(一)經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元；%

項目	111 年度	112 年度	增減金額	變動比例%
營業收入淨額	1,702,490	1,431,839	(270,651)	(15.90)
營業成本	1,388,486	1,097,161	(291,325)	(20.98)
營業毛利	314,004	334,678	20,674	6.58
營業費用	167,030	171,394	4,364	2.61
營業淨利	146,974	163,284	16,310	11.10
營業外收入及支出	120,634	31,715	(88,919)	(73.71)
稅前淨利	267,608	194,999	(72,609)	(27.13)
所得稅費用	44,038	36,528	(7,510)	(17.05)
稅後淨利	223,570	158,471	(65,099)	(29.12)
最近二年度增減比例變動分析說明（營業毛利變動達 20%以上者，應另作差異分析；增減變動未達 20%者，可免分析）：				
一、營業成本：				
本年度減少，主係製程改善及供應商議價所致。				
二、營業外收入及支出：				
本年度減少，主係去年美金匯率波動差異較今年度大，且今年營收較去年衰退下，所持有的美金部位亦相對減少，進而影響外幣兌換利益較去年同期減少。				
二、稅前淨利：				
本年度減少，主係本期營收及營業外收入減少所致。				
三、稅後淨利：				
本年度減少，主係本期營收及營業外收入減少所致。				

(二)預期未來一年度銷售數量及其依據，對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：

請參閱本年報第 2 頁一一三年營業計畫概要內容說明。

三、現金流量

(一)最近年度現金流量變動分析

單位：新台幣仟元

期 初 現 金 餘 額	全年來自營業活 動淨現金流量	全 年 現 金 流 入 量	現 金 剩 餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投 資 計 畫	理 財 計 畫
204,967	177,868	83,447	288,414	不適用	不適用

(二)流動性不足之改善計畫：不適用。

(三)未來一年現金流動性分析

單位：新台幣仟元

期 現金餘額	預計全年來自 營業活動 淨現金流量	預計全年來自 投資活動 淨現金流量	預計全年來自 籌資活動 淨現金流量	預計現金 剩餘(不足) 數 額	現金不足額 之補救措施	
(1)	(2)	(3)	(4)	(1+2+3+4)	投資 計畫	理財 計畫
288,414	149,068	(58,268)	(16,953)	362,261	—	—
說明： 1.本年度現金流量變動情形分析： (1)營業活動：主要係預計公司營運獲利，致淨現金流入。 (2)投資活動：主要係預計添購自動化設備，致淨現金流出。 (3)籌資活動：主要係預計償還銀行借款，致淨現金流出。 2.預計現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用。						

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：無影響。

五、最近年度轉投資政策、其獲利或虧損之主要原因、改善計畫及未來一年投資計畫

(一)最近年度轉投資政策：

本公司依循主管機關訂定之「公開發行公司取得或處理資產處理準則」訂有「取得或處理資產處理程序」，作為本公司進行轉投資事業之依據，以掌握相關之業務與財務狀況；另本公司為提升對轉投資公司之監督管理，於內部控制制度中，訂定「本公司對子公司之監理作業準則」，針對其資訊揭露財務、業務、存貨及財務之管理制定相關規範，本公司另定期執行稽核作業，建立相關營運風險機制。

(二)112 年度轉投資獲利或虧損之主要原因、改善計畫：

單位：新台幣仟元

項目 \ 說明	轉投資政策	112 年度認 列投資(損) 益金額	獲利或虧損 之主要原因	改善計畫	未來一年 投資計畫
翔貿工業(股)公司	穩定原料價量	3,592	—	—	視營業狀況而定
新秀家居(股)公司	推廣健康飲食 善盡社會責任	1,915	經營策略轉型	—	視營業狀況而定
I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD	一般投資業務	7,274	固定債息收益	—	視營業狀況而定
奕天馬(股)公司	拓展虛擬通路	(1,766)	客源開發初期	—	視營業狀況而定
智炬科技(股)公司	輔導智慧化機 械裝置	1,048	客源開發初期	—	視營業狀況而定

六、風險事項分析評估

(一)利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1.利率變動影響

單位：新台幣仟元；%

	111 年度		112 年度	
	金額	佔營收淨額比率%	金額	佔營收淨額比率%
利息收入	6,945	0.41	16,583	1.16
利息支出	5,278	0.31	7,817	0.55

本公司及其子公司 112 年及 111 年度之利息收入及利息支出佔當年度銷售淨額比重甚低，分別為 1.16%、0.55%及 0.41%、0.31%，故不致於對損益產生重大影響。

未來因應利率變動之具體措施：

本公司及其子公司之資金規劃以保守穩健為原則，資金配置上首重安全之管理並資金投資以短期商品為主，利息收入比重不高。本公司財務體質健全，為因應業務規模擴展所需之營運資金而承作借款，利息費用比重亦不高。未來仍將密切注意市場變化，適時採用利率相關之避險工具以規避利率上漲之風險。

2.匯率變動影響

單位：新台幣仟元；%

	111 年度		112 年度	
	金額	佔營收淨額比率%	金額	佔營收淨額比率%
兌換(損)益	120,988	7.11	1,403	0.10

本公司及其子公司 112 年及 111 年度兌換（損）益佔當年度銷售淨額比重甚低，分別為 0.10%及 7.11%，此不致於對損益產生重大影響。

未來因應匯率變動之具體措施：

本公司及其子公司收款幣別係以美元及新台幣為主，原物料付款及費用付款則以新台幣及美元為主。考量近年匯率波動較大，本公司財務部門除密切蒐集匯率變動資訊以即時掌握並研判匯率未來走勢外，並採取遠期外匯或其他衍生性金融商品操作以減少匯率變動對營收與獲利之衝擊。

3.通貨膨脹影響

本公司每年度編製規劃年度營運目標時已將通貨膨脹之風險予以考量，過去之損益尚未因通貨膨脹而產生重大影響。

未來因應通貨膨脹之具體措施：

若因通貨膨脹導致進貨相關成本提高，本公司除隨時掌握市場價格變化情形以適時反映在客戶報價上，亦持續思考降低產品生產成本方案以減少因成本提高對公司損益及未來接單產生重大影響。

(二)從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

風險因素	政策及未來因應措施
高風險、高槓桿投資	本公司及其子公司基於安全穩健原則，財務投資主要篩選低風險之保本公司債券商品。 係因主要投資經國際信評公司評等為投資等級以上之公司債券，債券開始投資時已掌控到期殖利率，債券標的違約風險及獲利穩定度均已掌控。另不定期追蹤標的之信評及獲利狀況。
資金貸與他人	本公司及其子公司已訂定資金貸與他人作業程序，作為本公司及從屬公司從事相關作業之遵循，最近年度無從事之資金貸與他人情形。未來若因業務需求欲將資金貸與他人，亦將依本公司「資金貸與他人作業程序」辦理並依規定公告相關資訊。
背書保證	本公司及其子公司已訂定背書保證作業程序，作為本公司及從屬公司從事相關作業之遵循，最近年度因無從事之背書保證作業程序情形。未來若因業務需求欲辦理背書保證，亦將依本公司「背書保證作業程序」辦理並依規定公告相關資訊。
衍生性商品交易	近年度國際美元因經濟及政治因素呈現巨幅波動，國際投資人為規避市場風險將投資資金大量及頻繁進出台灣股匯市。以上主要影響近年度新台幣匯價呈現巨幅升貶，直接影響出口商本業及業外獲利。 為規避匯率風險，本公司財務規劃小組整體評估目前外幣持有及預期將有部位，依本公司「從事衍生性金融商品交易處理程序」執行相關之避險金融商品操作，並於每次審計委員會及董事會報告衍生性金融商品操作情形。 本公司衍生性金融商品交易內容及交易損益，已依規定每月公告並於每季財務報表中充分揭露。

(三)未來研發計畫及預計投入之研發費用：

1.未來研發計畫

- (1)擴充倉儲物流、醫療照護、商店展示、飯店餐飲相關系列產品。
- (2)結合無人搬運車(AGV)之相關置物架與設備開發。
- (3)特殊金屬材質(不銹鋼、鋁合金等)應用之產品。
- (4)冷鏈物流設備開發。
- (5)自動倉儲設備開發。

2.預計投入研發費用

因本公司新產品開發主要觀察國際景氣脈動及欲開發市場消費習性，每年度預計投入研發費用金額已編列入本公司年度預算損益報表管控。近期為提高市場競爭力因此積極開發新產品市場，將適時逐年提高年度研發費用以支持未來研發計畫。

(四)國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

近年來政府重視勞工薪資福利及健保制度改革、國際環境保護議題日益重視、國際地緣政治風險加大，都造成勞力、能源及金屬原物料成本大幅上揚，使企業經營負擔提高。另因生活水準提升年輕人不願意投入勞力密集工業，使金屬製品產業面臨成本高漲、勞力不足之窘境。

因應措施：

本公司長久投入生產製程持續更新電腦化管理作業，並增購建置自動化生產機器設備以輔助作業效能提升，將可有效提升營運競爭力、降低人力成本及人力需求。另近年度已增加多項員工福利及獎勵措施，將可大幅提升人員滿意度並吸引外部人才。

(五)科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

由於科技不斷發達進步，帶動生活水準之提高，社會上對於多功能置物架之需求不再只是考量其功能，其需求趨向多樣化，且注重設計，並且要求產品品質之提升。

因應措施：

本公司已擁有許多競爭利基，將可因應市場需求變化。

(六)企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

本公司自創立迄今，遵守相關法令規定，並積極落實公司「誠信、團隊、速度、創新、共享」之經營理念，因此公司企業形象及發展前景良好。近年來並無任何影響企業形象之情事，同時保持和諧之勞資與地方關係，拓展公司產品與品牌知名度、吸引各領域優秀人才進入，以持續維持優良之企業形象。

(七)進行併購之預期效益及可能風險及因應措施：不適用。

(八)擴充廠房之預期效益及可能風險及因應措施：

本公司若欲擴充新廠房均經審慎評估，除與金融機構洽詢以取得購買廠房之融資額度外，再加以本公司營業收入及獲利穩定且充足，故本公司並無因擴充廠房而面臨資金不足之風險。

(九)進貨及銷貨集中所面臨之風險及因應措施：

本公司及子公司銷貨客戶分散，客戶遍及全球主要地區，訂單穩定成長。

因應措施：

112 年度美洲營收比重雖較高，唯本公司持續開發新產品並提高產品附加價值及與原有客戶保持良好的合作關係，持續降低營運風險。

(十)董事或持股超過百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司之影響、風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司董事或持股百分之十之大股東，並未發生股權之大量移轉之情事。另本公司之董事均長期參與公司之經營，公司亦與股東保持良好溝通，定期回饋營運概況。

(十一)經營權之改變對公司之影響、風險及因應措施：不適用。

(十二)訴訟或非訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：不適用。

(十三)資訊安全風險評估分析說明：

- 1.本公司依資訊安全危害產生的原因，對於檔案及設備保全、資料通訊安全分別訂定標準作業程序，並明訂相關標準作業程序及設立控制重點：
 - (1)檔案及重要設備均設立門禁管制，並統一由專責單位進行控管，另建立資料備份機制，配置安全設備保護、機房環境控管等保護機制，加上定期演練緊急應變以確保資訊系統之資料安全，以降低無預警天災人禍造成之風險，確保系統能及時復原。
 - (2)電腦系統及公司郵件安裝防火牆及防毒軟體，隔絕外來侵害；並定期檢視網路作業環境、伺服器、郵件收發情形，並針對機密檔案予以加密防護，以防止外來駭客或電腦病毒之侵害。
 - (3)每年定期執行弱點掃描作業、實施電子郵件社交工程演練及資訊安全教育訓練等，提升資通安全防護及控制措施與加強人員資安意識減少人為疏失，並以加入臺灣電腦網路危機處理暨協調中心(TWCERT/CC)會員有效接收及傳遞資安情資。
- 2.本公司落實異地備份，每月將備份資料存放於微軟 AZURE 雲端空間上進行保存，以分散損害風險。
- 3.增強電子郵件安全性，以郵件系統內建之安全性檢查，隔離並提醒使用者避免存取未經驗證的郵件內容。
- 4.每三個月強制要求定期更換使用者密碼，避免長期使用同一組密碼時易遭人盜用。
- 5.電腦使用者權限限縮，使用者不可自行安裝程式，避免使用者不小心下載到病毒或木馬程式，危害公司資訊安全。
- 6.最近年度及截至年報刊印日止，本公司並未發現或遭遇任何重大影響資訊安全之之情事。

(十四)其他重要風險及因應措施：

最近年度及截至年報刊印日止，本公司無其他重要風險事項。

七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關聯企業相關資料

(一)關係企業概況

1.關聯企業組織圖：

益張實業股份有限公司關係企業投資架構圖



2.關聯企業基本資料：

單位：仟元；112 年 12 月 31 日

企業名稱	設立日期	地址	實收資本額	主要營業或生產項目
益張實業(股)公司	76.05.04	彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路 4 號	335,367	置物架、設備、功能架系列製造加工買賣
翔貿工業(股)公司	86.02.22	彰化縣伸港鄉溪底村興工路 63 之 1 號	55,000	軋鋼業、鋼線鋼纜製造業
新秀家居(股)公司	94.07.15	臺中市西區吉龍里五權西五街 83 號 1 樓	15,000	有機食材、廚房器具及生活用品等批發及銷售
I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD	102.06.11	OMC Chambers, Wickhams Cay 1, Road Town, Tortola, British Virgin Islands.	USD6,000	一般投資業務
奕天馬(股)公司	111.09.29	彰化縣員林市山腳路二段 630 巷 137 號	25,000	家居、辦公及商用設備等之批發及銷售
智炬科技(股)公司	109.05.08	臺中市南區福順里忠明南路 787 號 17 樓之 2	25,000	智慧製造方案規劃輔導

3.關係企業經營業務所涵蓋之行業及所經營業務互有關聯者，其往來分工情形：

企業名稱	行業別	分工情形
益張實業(股)公司	製造業（控股公司）	金屬傢俱製造買賣
翔貿工業(股)公司	製造業	原料製造加工
新秀家居(股)公司	買賣業	內銷業務擴展
I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD	一般投資業	一般投資
奕天馬(股)公司	買賣業	內銷業務擴展
智炬科技(股)公司	智慧製造方案規劃輔導	導入智慧製造

4.關係企業營運概況：

單位：仟元；112 年 12 月 31 日

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨值	營業收入	營業(損)益	本期(損)益(稅後)	每股盈餘(元)(稅後)
益張實業(股)公司	335,367	1,664,455	766,606	897,849	1,192,343	157,434	158,051	4.71
翔貿工業(股)公司	55,000	110,369	19,691	90,678	267,572	4,875	4,491	0.82
新秀家居(股)公司	15,000	39,127	16,063	23,064	35,536	3,242	3,028	2.02
I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD	176,150	174,726	—	174,726	—	—	7,274	0.41
奕天馬(股)公司	25,000	22,180	6,335	15,845	3,392	(3,414)	(3,462)	(1.38)
智炬科技(股)公司	25,000	37,790	10,783	27,007	19,189	4,392	4,554	1.63

5.關係企業董事、監察人及總經理資料：

113 年 4 月 7 日單位：股；%

企業名稱	職稱	姓名或代表人	持有股份	
			股數	持股比例
控制公司： 益張實業股份有限公司	董事長	恆聚投資(股)公司代表人：陳新約	5,761,848	17.18%
	董事	益群投資(股)公司代表人：黃秀英	5,455,833	16.27%
	董事	富隆達投資(股)公司代表人：黃木榮	1,533,036	4.57%
	董事	陳新賀	483,572	1.44%
	獨立董事	黃鴻隆	—	0.00%
	獨立董事	黃昭維	—	0.00%
	獨立董事	何昇錡	—	0.00%
	總經理	邱明鶴	64,000	0.19%
從屬公司： 翔貿工業股份有限公司	董事長	益張實業(股)公司代表人：陳新約	4,400,000	80.00%
	董事	益張實業(股)公司代表人：張福郎	4,400,000	80.00%
	董事暨總經理	蕭仁義	200,000	3.64%
	監察人	黃秀英	—	0.00%
從屬公司： 新秀家居股份有限公司	董事長	益張實業(股)公司代表人：陳新約	916,730	61.12%
	董事	益張實業(股)公司代表人：黃秀英	916,730	61.12%
	董事	益張實業(股)公司代表人：邱明鶴	916,730	61.12%
	董事	謝肇琦	265,385	17.69%
	董事	施秀鑾	27,231	1.82%
	監察人	芳德鑄鋁(股)公司代表人：林梅燕	129,231	8.62%
	總經理	黃秀英	—	0.00%
從屬公司： I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD	董事	益張實業(股)公司代表人：陳新約	50,000	100.00%
從屬公司： 奕天馬股份有限公司	董事長	益張實業(股)公司代表人：陳新約	1,275,000	51.00%
	董事	益張實業(股)公司代表人：劉大利	1,275,000	51.00%
	董事	曼尼貝克有限公司代表人：謝凱宇	350,000	14.00%
	董事	陳翰鋒	625,000	25.00%
	董事	粘乃文	250,000	10.00%
	監察人	黃秀英	—	0.00%
被投資公司： 智炬科技股份有限公司	董事長	歐侶伶	400,000	16.00%
	董事	叡揚資訊(股)公司代表人：張培鏞	375,000	15.00%
	董事	金和泰投資(股)公司代表人：施秀鑾	400,000	16.00%
	董事	大同世界科技(股)公司代表人：陳志宏	500,000	20.00%
	監察人	益張實業(股)公司代表人：黃秀英	575,000	23.00%

(二)關係企業合併財務報表：請參閱本年報第 102-108 頁。

(三)關係報告書：本公司非其他公司之從屬公司，故無須編製關係報告書。

(四)關係企業合併財務報告聲明書

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：益張實業股份有限公司



負責人：恆聚投資(股)公司

陳 新 約



中 華 民 國 1 1 3 年 3 月 1 5 日

二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止，子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、最近年度及截至年報刊印日止，發生證券交易法第三十六條第三項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

五、其他必要補充說明事項：無。

益張實業股份有限公司



董事長：恆聚投資(股)公司



陳新約

