

益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國115及114年第1季

地址：彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路4號

電話：(04)8926130

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
(四) 重大會計政策彙總之說明	13~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14		五
(六) 重要會計項目之說明	14~36		六~二六
(七) 關係人交易	36		二七
(八) 質抵押之資產	37		二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	37		二九
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊	37~38		三十
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	38		三一
2. 轉投資事業相關資訊	38		三一
3. 大陸投資資訊	38		三一
(十四) 部門資訊	39		三二

### 會計師核閱報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

益張實業股份有限公司及其子公司（益張實業集團）民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、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），業經本會計師核閱竣事。依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會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益張實業集團民國 115 年及 114 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 劉 力 維



劉力維

會計師 吳 少 君



吳少君

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 1100356048 號

中 華 民 國 1 1 5 年 5 月 7 日

民國 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 254,847	15	\$ 279,548	16	\$ 416,907	22
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	59,371	3	55,273	3	82,250	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	183,198	10	186,040	10	192,126	10
1150	應收票據 (附註九及二一)	8,684	-	5,879	-	9,231	1
1170	應收帳款—非關係人淨額 (附註九及二一)	168,784	10	218,804	12	176,613	9
1200	其他應收款	15,740	1	12,369	1	14,743	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-	-	-	-	221	-
130X	存 貨 (附註十)	193,210	11	166,816	9	193,859	10
1476	其他金融資產—流動 (附註六及二八)	29,230	2	28,714	2	26,904	1
1479	其他流動資產	81,258	5	66,404	4	64,671	3
11XX	流動資產總計	994,322	57	1,019,847	57	1,177,525	61
	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 (附註八)	44,506	3	44,515	3	30,663	2
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	12,560	1	13,310	1	11,194	1
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)	600,473	34	596,277	34	596,977	31
1755	使用權資產 (附註十四)	11,973	1	13,662	1	10,110	1
1760	投資性不動產 (附註十五)	61,047	3	61,160	3	61,498	3
1780	無形資產 (附註十六)	6,699	-	6,592	-	7,128	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	4,510	-	4,463	-	3,760	-
1915	預付設備款	5,649	-	6,591	-	4,113	-
1920	存出保證金	2,023	-	1,923	-	812	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	9,571	1	9,566	1	7,551	1
1995	其他非流動資產	4,007	-	4,267	-	4,299	-
15XX	非流動資產總計	763,018	43	762,326	43	738,105	39
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,757,340	100	\$ 1,782,173	100	\$ 1,915,630	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七)	\$ 136,989	8	\$ 135,519	8	\$ 288,000	15
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	3,882	-	1,325	-	2,363	-
2130	合約負債—流動 (附註二一)	9,361	1	10,191	1	8,117	1
2150	應付票據	369	-	554	-	872	-
2170	應付帳款	81,552	5	84,831	5	76,960	4
2200	其他應付款 (附註十八)	98,469	6	155,390	9	94,310	5
2230	本期所得稅負債 (附註四)	61,927	3	56,949	3	51,510	3
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	6,392	-	6,608	-	4,551	-
2320	一年到期之長期借款 (附註十七及二八)	57,000	3	60,333	3	73,167	4
2399	其他流動負債	3,780	-	958	-	5,617	-
21XX	流動負債總計	459,721	26	512,658	29	605,467	32
	非流動負債						
2541	長期借款 (附註十七及二八)	149,333	9	161,333	9	173,667	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	3,346	-	2,673	-	3,651	-
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	5,865	-	7,327	-	5,790	-
2645	存入保證金	147	-	147	-	193	-
25XX	非流動負債總計	158,691	9	171,480	9	183,301	9
2XXX	負債總計	618,412	35	684,138	38	788,768	41
	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	19	335,367	17
3200	資本公積	43,601	2	43,601	3	43,601	2
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	212,384	12	212,384	12	186,647	10
3320	特別盈餘公積	10,358	1	10,358	-	17,751	1
3350	未分配盈餘	526,184	30	477,577	27	515,561	27
3400	其他權益	(22,477)	(1)	(14,321)	(1)	(6,342)	-
31XX	本公司業主之權益總計	1,105,417	63	1,064,966	60	1,092,585	57
36XX	非控制權益	33,511	2	33,069	2	34,277	2
3XXX	權益總計	1,138,928	65	1,098,035	62	1,126,862	59
	負債與權益總計	\$ 1,757,340	100	\$ 1,782,173	100	\$ 1,915,630	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蘇育德



益張實業股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元，惟  
 每股盈餘為元

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一）	\$ 375,718	100	\$ 370,411	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>278,146</u>	<u>74</u>	<u>269,472</u>	<u>73</u>
5950	營業毛利	<u>97,572</u>	<u>26</u>	<u>100,939</u>	<u>27</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	17,357	5	18,589	5
6200	管理費用	27,110	7	25,492	7
6300	研究發展費用	5,423	1	5,576	1
6450	預期信用減損迴轉利益 （附註九）	<u>( 148 )</u>	<u>-</u>	<u>( 380 )</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>49,742</u>	<u>13</u>	<u>49,277</u>	<u>13</u>
6900	營業淨利	<u>47,830</u>	<u>13</u>	<u>51,662</u>	<u>14</u>
	營業外收入及支出（附註 二二）				
7100	利息收入	3,341	1	4,829	1
7010	其他收入	4,011	1	2,462	1
7020	其他利益及損失	8,029	2	9,362	3
7050	財務成本	<u>( 1,617 )</u>	<u>( 1 )</u>	<u>( 2,192 )</u>	<u>( 1 )</u>
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 （附註十二）	<u>( 750 )</u>	<u>-</u>	<u>( 45 )</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>13,014</u>	<u>3</u>	<u>14,416</u>	<u>4</u>
7900	稅前淨利	60,844	16	66,078	18
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>11,795</u>	<u>3</u>	<u>12,151</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>49,049</u>	<u>13</u>	<u>53,927</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(\$ 5,837)	( 1)	\$ -	-
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	3,890	1	2,895	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	( 6,209)	( 2)	1,135	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後淨額)	( 8,156)	( 2)	4,030	1
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 40,893</u>	<u>11</u>	<u>\$ 57,957</u>	<u>16</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 48,607	13	\$ 53,597	15
8620	非控制權益	<u>442</u>	<u>-</u>	<u>330</u>	<u>-</u>
8600		<u>\$ 49,049</u>	<u>13</u>	<u>\$ 53,927</u>	<u>15</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 40,451	11	\$ 57,613	16
8720	非控制權益	<u>442</u>	<u>-</u>	<u>344</u>	<u>-</u>
8700		<u>\$ 40,893</u>	<u>11</u>	<u>\$ 57,957</u>	<u>16</u>
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 1.60</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.45</u>		<u>\$ 1.60</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蘇育德



益張實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		總計	非控制權益	權益總計
		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)			國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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			
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘					
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 186,647	\$ 17,751	\$ 461,964	\$ 21,320	(\$ 31,678)	\$ 1,034,972	\$ 33,933	\$ 1,068,905
D1	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	53,597	-	-	53,597	330	53,927
D3	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,895	1,121	4,016	14	4,030
D5	114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	53,597	2,895	1,121	57,613	344	57,957
Z1	114 年 3 月 31 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 186,647	\$ 17,751	\$ 515,561	\$ 24,215	(\$ 30,557)	\$ 1,092,585	\$ 34,277	\$ 1,126,862
A1	115 年 1 月 1 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 212,384	\$ 10,358	\$ 477,577	\$ 11,660	(\$ 25,981)	\$ 1,064,966	\$ 33,069	\$ 1,098,035
D1	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	48,607	-	-	48,607	442	49,049
D3	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後 其他綜合損益	-	-	-	-	-	3,890	(12,046)	(8,156)	-	(8,156)
D5	115 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合 損益總額	-	-	-	-	48,607	3,890	(12,046)	40,451	442	40,893
Z1	115 年 3 月 31 日餘額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 212,384	\$ 10,358	\$ 526,184	\$ 15,550	(\$ 38,027)	\$ 1,105,417	\$ 33,511	\$ 1,138,928

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蘇育德



益張實業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 60,844	\$ 66,078
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	11,498	11,044
A20200	攤銷費用	592	601
A20300	預期信用減損迴轉利益	( 148)	( 380)
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融資產及負債利益	( 234)	( 2,505)
A20900	財務成本	1,617	2,192
A21200	利息收入	( 3,341)	( 4,829)
A21300	股利收入	( 1,556)	( 1,260)
A22300	採用權益法認列之關聯企業 損益之份額	750	45
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	366	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升 利益）	( 1,011)	906
A24100	未實現外幣兌換淨損失（利益）	( 1,500)	126
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	1,678	1,008
A31130	應收票據	( 2,825)	489
A31150	應收帳款	50,716	73,981
A31180	其他應收款	( 3,274)	( 1,002)
A31200	存 貨	( 25,383)	( 17,442)
A31240	其他流動資產	( 14,929)	( 28,628)
A31990	淨確定福利資產	( 5)	( 27)
A32125	合約負債	( 830)	( 2,519)
A32130	應付票據	( 185)	318
A32150	應付帳款	( 3,279)	( 18,880)
A32180	其他應付款	( 57,313)	( 89,320)
A32230	其他流動負債	2,822	4,670
A32240	淨確定福利負債	-	( 13)
A33000	營運產生之現金	15,070	( 5,347)
A33100	收取之利息	4,198	6,317
A33300	支付之利息	( 1,590)	( 2,051)
A33500	支付之所得稅	( 6,191)	( 160)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>11,487</u>	<u>( 1,241)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	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	(\$ 4,973)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之 金融資產	( 13,416)	( 24,497)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之 金融資產	10,431	28,293
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 14,182)	( 4,898)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	203	-
B03700	存出保證金增加	( 100)	( 70)
B04500	取得無形資產	( 364)	( 98)
B07100	預付設備款減少(增加)	1,022	( 2,218)
B07600	收取之股利	656	400
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 20,723)	( 3,088)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	1,470	86,881
C01600	舉借長期借款	-	90,000
C01700	償還長期借款	( 15,333)	( 15,749)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,678)	( 1,643)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 15,541)	159,489
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	76	64
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	( 24,701)	155,224
E00100	期初現金及約當現金餘額	279,548	261,683
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 254,847	\$ 416,907

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蘇育德



益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 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 115 年 5 月 7 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初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」)

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯(如債務人是否達到特定碳排量減少)，此類金

融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

## 2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

(二) 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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19 「不具公共課責性之子公司：揭露」 (含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

#### IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」及相關配套修正

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分

類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，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) 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。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

#### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於發展重大會計估計值時，請參閱 114 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,203	\$ 1,182	\$ 1,234
銀行存款	146,854	274,365	171,774
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	116,983	22,715	253,717
附買回債券	19,037	10,000	17,086
	<u>284,077</u>	<u>308,262</u>	<u>443,811</u>
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	( <u>29,230</u> )	( <u>28,714</u> )	( <u>26,904</u> )
	<u>\$ 254,847</u>	<u>\$ 279,548</u>	<u>\$ 416,907</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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)	\$ -	\$ 1,290	\$ 3,689
非衍生性金融商品			
國內上市（櫃）股票	45,346	39,958	59,211
上市櫃公司可轉換			
公司債	14,025	14,025	19,350
	<u>\$ 59,371</u>	<u>\$ 55,273</u>	<u>\$ 82,250</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易			
衍生工具（未指定避險）			
外幣選擇權合約(二)	\$ 3,882	\$ 1,325	\$ 2,363

(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
114年12月31日	新台幣兌美金	115.09.29	NTD29,570/USD1,000
114年3月31日	新台幣兌美金	114.05.08	NTD31,030/USD1,000
		114.11.07	NTD30,967/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

115年3月31日	幣別	到期期間	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	115.04.17	NTD32,000/USD1,000
		115.04.17	NTD32,000/USD1,000
		115.04.23	NTD32,000/USD1,000
		115.05.12	NTD32,000/USD1,000
		115.05.12	NTD32,000/USD1,000
		115.07.06	NTD32,000/USD1,000
		115.07.23	NTD32,000/USD1,000
		115.09.02	NTD32,000/USD1,000
		115.09.04	NTD32,500/USD1,000

<u>114年12月31日</u>	<u>幣 別</u>	<u>到 期 期 間</u>	<u>合 約 金 額</u>
Sell Call Option	美金兌新台幣	115.02.24	NTD32,000/USD1,000
		115.04.17	NTD32,000/USD1,000
		115.04.17	NTD32,000/USD1,000
		115.04.23	NTD32,000/USD1,000
		115.05.12	NTD32,000/USD1,000
		115.05.12	NTD32,000/USD1,000
<u>114年3月31日</u>			
Sell Call Option	美金兌新台幣	114.04.07	NTD33,000/USD1,000
		114.04.07	NTD32,500/USD1,000
		114.04.23	NTD33,000/USD1,000
		114.05.20	NTD33,000/USD1,000
		114.06.11	NTD33,000/USD1,000
		114.07.11	NTD34,000/USD1,000
		114.08.01	NTD34,000/USD1,000
		114.09.04	NTD34,000/USD1,000
		114.09.15	NTD34,000/USD1,000
		114.09.25	NTD34,000/USD1,000
114.10.01	NTD34,000/USD1,000		

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>115年3月31日</u>	<u>114年12月31日</u>	<u>114年3月31日</u>
<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 (一)	<u>\$ 183,198</u>	<u>\$ 186,040</u>	<u>\$ 192,126</u>
<u>非 流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之權益工具投資 國內上市(櫃)股票(二)	\$ 20,400	\$ 19,760	\$ -
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 (一)	<u>24,106</u>	<u>24,755</u>	<u>30,663</u>
	<u>\$ 44,506</u>	<u>\$ 44,515</u>	<u>\$ 30,663</u>

(一) 國外未上市櫃債券投資

合併公司購買國外公司債於 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日之面額分別為美金 7,478 仟元、美金 7,198 仟元及美金 7,348 仟元，票面利率皆為 3.10%-8.20%，有效利率皆為 2.87%-6.38%。

(二) 國內上市櫃股票

合併公司依中長期策略目的投資國內上市櫃普通股，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益案公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 8,781	\$ 5,956	\$ 9,342
減：備抵損失	( 97)	( 77)	( 111)
	<u>\$ 8,684</u>	<u>\$ 5,879</u>	<u>\$ 9,231</u>
<u>應收帳款—非關係人</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 169,800	\$ 219,988	\$ 177,589
減：備抵損失	( 1,016)	( 1,184)	( 976)
	<u>\$ 168,784</u>	<u>\$ 218,804</u>	<u>\$ 176,613</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>115年3月31日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 170,532	\$ 7,815	\$ 190	\$ 44	\$ 178,581
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( <u>886</u> )	( <u>88</u> )	( <u>95</u> )	( <u>44</u> )	( <u>1,113</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 169,646</u>	<u>\$ 7,727</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,468</u>
<u>114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	\$ 225,355	\$ 460	\$ 85	\$ 44	\$ 225,944
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( <u>1,148</u> )	( <u>26</u> )	( <u>43</u> )	( <u>44</u> )	( <u>1,261</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 224,207</u>	<u>\$ 434</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 224,683</u>
<u>114年3月31日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 184,088	\$ 2,764	\$ -	\$ 79	\$ 186,931
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( <u>964</u> )	( <u>44</u> )	-	( <u>79</u> )	( <u>1,087</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 183,124</u>	<u>\$ 2,720</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 185,844</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,261	\$ 1,467
本期迴轉減損損失	( <u>148</u> )	( <u>380</u> )
期末餘額	<u>\$ 1,113</u>	<u>\$ 1,087</u>

#### 十、存 貨

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
原 料	\$ 27,485	\$ 22,885	\$ 30,179
物 料	12,297	20,997	14,293
在 製 品	76,049	76,447	68,771
製 成 品	69,815	38,732	68,971
商 品	<u>7,564</u>	<u>7,755</u>	<u>11,645</u>
	<u>\$ 193,210</u>	<u>\$ 166,816</u>	<u>\$ 193,859</u>

115年及114年1月1日至3月31日之營業成本分別包括下列項目：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
已銷售之存貨成本	\$ 279,937	\$ 269,229
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	( 1,011)	906
出售下腳及廢料收入	( 780)	( 663)
	<u>\$ 278,146</u>	<u>\$ 269,472</u>

存貨跌價及呆滯回升利益係該存貨於特定市場之價格上揚所致。

## 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（%）		
			115年 3月31日	114年 12月31日	114年 3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	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	61
	IJANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. （益張控股公司）	一般投資業	100	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	78	78	78

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核閱之財務報表編製。

## 十二、採權益法之投資

關聯企業名稱	115年3月31日		114年12月31日		114年3月31日	
	金額	所持股權 百分比 （%）	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）	<u>\$ 12,560</u>	35	<u>\$ 13,310</u>	35	<u>\$ 11,194</u>	35

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
合併公司享有之份額		
本期淨損益	(\$ 750)	(\$ 45)
其他綜合損益	-	-
綜合損益總額	(\$ 750)	(\$ 45)

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。

採用權益法之投資及合併公司對其享有之損益，係按未經會計師核閱之財務報告計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報告未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

### 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																											
115年1月1日餘額	\$	359,444	\$	368,755	\$	259,765	\$	12,615	\$	8,935	\$	121,439	\$	13,606	\$	1,144,559											
增 添	-		-	1,164	-	7,303	-		-		-	1,685	-	4,309	-	14,461											
處 分	-		-	-	(	5,592)	-		-		(	59)	-	-	(	5,651)											
重分類(註)	-		-	4,418	-		-		-		-	400	(	4,818)	-												
115年3月31日餘額	\$	<u>359,444</u>	\$	<u>374,337</u>	\$	<u>261,476</u>	\$	<u>12,615</u>	\$	<u>8,935</u>	\$	<u>123,465</u>	\$	<u>13,097</u>	\$	<u>1,153,369</u>											
累計折舊																											
115年1月1日餘額	\$	-	\$	266,772	\$	199,610	\$	7,346	\$	2,934	\$	71,620	\$	-	\$	548,282											
折舊費用	-		-	2,707	-	4,499	-	287	-	267	-	1,936	-	-	-	9,696											
處 分	-		-	-	(	5,023)	-		-		(	59)	-	-	(	5,082)											
115年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>269,479</u>	\$	<u>199,086</u>	\$	<u>7,633</u>	\$	<u>3,201</u>	\$	<u>73,497</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>552,896</u>											
115年3月31日淨額	\$	<u>359,444</u>	\$	<u>104,858</u>	\$	<u>62,390</u>	\$	<u>4,982</u>	\$	<u>5,734</u>	\$	<u>49,968</u>	\$	<u>13,097</u>	\$	<u>600,473</u>											
114年12月31日淨額及 115年1月1日淨額	\$	<u>359,444</u>	\$	<u>101,983</u>	\$	<u>60,155</u>	\$	<u>5,269</u>	\$	<u>6,001</u>	\$	<u>49,819</u>	\$	<u>13,606</u>	\$	<u>596,277</u>											
成 本																											
114年1月1日餘額	\$	359,444	\$	366,359	\$	247,521	\$	12,615	\$	8,935	\$	120,466	\$	5,318	\$	1,120,658											
增 添	-		-	329	-	3,170	-		-		-	372	-	3,871	-												
重分類(註)	-		-	-	-		-		-		-	581	(	392)	-												
114年3月31日餘額	\$	<u>359,444</u>	\$	<u>366,688</u>	\$	<u>250,691</u>	\$	<u>12,615</u>	\$	<u>8,935</u>	\$	<u>121,419</u>	\$	<u>5,129</u>	\$	<u>1,124,921</u>											
累計折舊																											
114年1月1日餘額	\$	-	\$	256,510	\$	189,389	\$	6,199	\$	1,867	\$	64,695	\$	-	\$	518,660											
折舊費用	-		-	2,572	-	4,145	-	287	-	267	-	2,013	-	-	-	9,284											
114年3月31日餘額	\$	<u>-</u>	\$	<u>259,082</u>	\$	<u>193,534</u>	\$	<u>6,486</u>	\$	<u>2,134</u>	\$	<u>66,708</u>	\$	<u>-</u>	\$	<u>527,944</u>											
114年3月31日淨額	\$	<u>359,444</u>	\$	<u>107,606</u>	\$	<u>57,157</u>	\$	<u>6,129</u>	\$	<u>6,801</u>	\$	<u>54,711</u>	\$	<u>5,129</u>	\$	<u>596,977</u>											

註：建築物及其他設備係自未完工程及預付設備款轉入。

115年及114年1月1日至3月31日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 16 年
運輸設備	5 至 10 年
租賃改良	5 至 15 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，參閱附註二八。

#### 十四、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 7,713	\$ 8,638	\$ 2,780
辦公設備	-	-	15
運輸設備	4,260	5,024	7,315
	<u>\$ 11,973</u>	<u>\$ 13,662</u>	<u>\$ 10,110</u>
	115年1月1日	114年1月1日	
	至3月31日	至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,309</u>	
使用權資產之折舊費用			
建築物	\$ 925	\$ 876	
辦公設備	-	7	
運輸設備	764	764	
	<u>\$ 1,689</u>	<u>\$ 1,647</u>	

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

##### (二) 租賃負債

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 6,392</u>	<u>\$ 6,608</u>	<u>\$ 4,551</u>
非流動	<u>\$ 5,865</u>	<u>\$ 7,327</u>	<u>\$ 5,790</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
建築物	1.89%-2.19%	1.89%-2.19%	1.25%-2.19%
辦公設備	-	-	5.38%
運輸設備	1.49%-1.93%	1.49%-1.93%	1.49%-1.93%

(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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	\$ 221	\$ 227
低價值資產租賃費用	\$ 128	\$ 119
租賃之現金(流出)總額	(\$ 2,087)	(\$ 2,037)

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>							
115年1月1日餘額	\$	45,702	\$	16,928	\$	62,630	
115年3月31日餘額	\$	45,702	\$	16,928	\$	62,630	
<u>累計折舊</u>							
115年1月1日餘額	\$	-	\$	1,470	\$	1,470	
折舊費用		-		113		113	
115年3月31日餘額	\$	-	\$	1,583	\$	1,583	
115年3月31日淨額	\$	45,702	\$	15,345	\$	61,047	
114年12月31淨額							
及115年1月1日淨額	\$	45,702	\$	15,458	\$	61,160	

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
114年1月1日餘額	\$	45,702	\$	16,928	\$	62,630	
114年3月31日餘額	\$	45,702	\$	16,928	\$	62,630	
<u>累計折舊</u>							
114年1月1日餘額	\$	-	\$	1,019	\$	1,019	
折舊費用		-		113		113	
114年3月31日餘額	\$	-	\$	1,132	\$	1,132	
114年3月31日淨額	\$	45,702	\$	15,796	\$	61,498	

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於115年1月1日至3月31日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

<u>建築物</u>		
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114年及113年12月31日之公允價值分別為61,282仟元及79,860仟元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據決定。經合併公司管理階層評估，相較於114年及113年12月31日，115年及114年3月31日之公允價值並無重大變動。

#### 十六、無形資產

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
商 譽	\$ 2,903	\$ 2,903	\$ 2,903
其他無形資產	3,796	3,689	4,225
	<u>\$ 6,699</u>	<u>\$ 6,592</u>	<u>\$ 7,128</u>

#### 十七、借 款

##### (一) 短期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>\$ 136,989</u>	<u>\$ 135,519</u>	<u>\$ 288,000</u>
<u>年利率(%)</u>			
信用借款	1.81-1.98	1.81-1.98	0.5-2.79

(二) 長期借款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
<u>擔保借款 (附註二八)</u>			
質抵押借款	\$ 206,333	\$ 221,666	\$ 246,834
減：列為1年內到期部分	( 57,000)	( 60,333)	( 73,167)
長期借款	<u>\$ 149,333</u>	<u>\$ 161,333</u>	<u>\$ 173,667</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.88-1.92	1.88-1.92	1.88-1.92

十八、其他應付款

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
應付加工費	\$ 32,633	\$ 44,001	\$ 31,809
應付薪資及獎金	31,244	77,859	30,590
應付休假給付	7,095	6,625	6,638
應付設備款	1,461	1,182	1,386
其他	26,036	25,723	23,887
	<u>\$ 98,469</u>	<u>\$ 155,390</u>	<u>\$ 94,310</u>

十九、退職後福利計畫

115年及114年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為65仟元及11仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
額定股數 (仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<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>	<u>33,537</u>
已發行股本	<u>\$ 335,367</u>	<u>\$ 335,367</u>	<u>\$ 335,367</u>

## (二) 資本公積

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	\$ 38,939
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	66	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>4,596</u>
	<u>\$ 43,601</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 115 年 3 月舉行董事會及 114 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 114 及 113 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	114年度	113年度	114年度	113年度
法定盈餘公積	\$ 20,164	\$ 25,737		
提列(迴轉)特別 盈餘公積	3,963	( 7,393)		
現金股利	167,683	167,683	\$ 5.0	\$ 5.0

有關 114 年度之盈餘分配案尚待預計於 115 年 6 月 4 日召開之股東常會決議。

## 二一、收 入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 375,325	\$ 370,129
其他營業收入		
加工收入	393	282
	<u>\$ 375,718</u>	<u>\$ 370,411</u>

### (一) 合約餘額

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日	114年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 177,468</u>	<u>\$ 224,683</u>	<u>\$ 185,844</u>	<u>\$ 260,797</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 9,361</u>	<u>\$ 10,191</u>	<u>\$ 8,117</u>	<u>\$ 10,636</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

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
置物架系列	\$ 196,192	\$ 174,972
設備系列	105,320	116,868
功能架系列	20,985	23,800
其他	52,828	54,489
合計	<u>\$ 375,325</u>	<u>\$ 370,129</u>

## 二二、本年度淨利

### (一) 其他收入

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
股利收入	\$ 1,556	\$ 1,260
租金收入	461	523
其他收入	1,994	679
	<u>\$ 4,011</u>	<u>\$ 2,462</u>

(二) 其他利益及損失

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益	\$ 234	\$ 2,505
淨外幣兌換利益	8,274	6,970
處分不動產、廠房及設備損失	( 366)	-
什項支出	( 113)	( 113)
	<u>\$ 8,029</u>	<u>\$ 9,362</u>

(三) 財務成本

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,557	\$ 2,144
租賃負債之利息	60	48
	<u>\$ 1,617</u>	<u>\$ 2,192</u>

(四) 折舊及攤銷

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,510	\$ 7,373
營業費用	3,875	3,558
營業外支出	113	113
	<u>\$ 11,498</u>	<u>\$ 11,044</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 226	\$ 293
推銷費用	25	-
管理費用	298	272
研發費用	43	36
	<u>\$ 592</u>	<u>\$ 601</u>

(五) 員工福利費用

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 58,655	\$ 57,559
退職後福利		
確定提撥計畫	1,542	1,582
確定福利計畫 (附註十九)	65	11
其他員工福利	2,731	2,718
員工福利費用合計	<u>\$ 62,993</u>	<u>\$ 61,870</u>

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
依功能別彙總		
營業成本	\$ 35,110	\$ 33,216
營業費用	<u>27,883</u>	<u>28,654</u>
	<u>\$ 62,993</u>	<u>\$ 61,870</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明以當年度提撥之員工酬勞數額中，不低於 5% 為基層員工酬勞。115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115年1月1日至3月31日		114年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.00%	\$ 610	1.00%	\$ 665
董事酬勞	0.82%	500	0.75%	500

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。

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 115 年 3 月 9 日及 114 年 3 月 6 日經董事會決議如下：

現	金	114年度	113年度
員工酬勞		\$ 2,855	\$ 3,115
董事酬勞		2,000	2,008

114 及 113 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 114 及 113 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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 11,244	\$ 12,453
以前年度之調整	( 75)	-
遞延所得稅		
本年度產生者	626	( 302)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 11,795</u>	<u>\$ 12,151</u>

### (二) 所得稅核定情形

合併公司截至 112 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 數 ( 仟 股 )	每 股 盈 餘 ( 元 )
<u>115 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 48,607	33,537	<u>\$ 1.45</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	32	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 48,607</u>	<u>33,569</u>	<u>\$ 1.45</u>
<u>114 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 53,597	33,537	<u>\$ 1.60</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	33	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 53,597</u>	<u>33,570</u>	<u>\$ 1.60</u>

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、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。

## 二六、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

115年3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金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
一國內上市（櫃）股票	\$ 45,346	\$ -	\$ -	\$ 45,346
一上市櫃公司可轉換公司債	<u>14,025</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,025</u>
	<u>\$ 59,371</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 59,371</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
一國內上市（櫃）股票	\$ 20,400	\$ -	\$ -	\$ 20,400
債務工具投資				
一國外未上市櫃債券投資	<u>-</u>	<u>207,304</u>	<u>-</u>	<u>207,304</u>
	<u>\$ 20,400</u>	<u>\$ 207,304</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 227,704</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,882</u>

114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金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－ 衍生工具	\$ -	\$ 1,290	\$ -	\$ 1,290
－ 國內上市（櫃）股票	39,958	-	-	39,958
－ 上市櫃公司可轉換公司債	14,025	-	-	14,025
	<u>\$ 53,983</u>	<u>\$ 1,290</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 55,273</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
－ 國內上市（櫃）股票	\$ 19,760	\$ -	\$ -	\$ 19,760
債務工具投資				
－ 國外未上市櫃債券投資	-	210,795	-	210,795
	<u>\$ 19,760</u>	<u>\$ 210,795</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 230,555</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,325	\$ -	\$ 1,325
114年3月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－ 衍生工具	\$ -	\$ 3,689	\$ -	\$ 3,689
－ 國內上市（櫃）股票	59,211	-	-	59,211
－ 上市櫃公司可轉換公司債	19,350	-	-	19,350
	<u>\$ 78,561</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 82,250</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－ 國外未上市櫃債券投資	\$ -	\$ 222,789	\$ -	\$ 222,789
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,363	\$ -	\$ 2,363

115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 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

	115年3月31日	114年12月31日	114年3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	\$ 59,371	\$ 55,273	\$ 82,250
按攤銷後成本衡量之金融資產 (註1)	479,308	547,237	645,210
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	20,400	19,760	-
債務工具投資	207,304	210,795	222,789
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	3,882	1,325	2,363
按攤銷後成本衡量 (註2)	485,520	513,623	669,941

註1：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：餘額係包括短期借款、應付票據及帳款、其他應付款、長期借款（含一年內到期）及存入保證金等按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），參閱附註三十。

#### 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，合併公司於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將分別變動 399 仟元及 866 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。

合併公司於本期對匯率敏感度減少，主係因減少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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 136,020	\$ 32,715	\$ 270,803
金融負債	83,257	93,935	258,342

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 146,854	\$ 274,365	\$ 171,270
金融負債	272,322	277,185	286,833

### 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115年及114年1月1日至3月31日之稅前損益將分別變動(314)仟元及(289)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。

合併公司於本期對利率敏感度增加，主係因變動利率之金融資產減少。

### (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%，115年及114年1月1日至3月31日之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453仟元及592仟元。115年1月1日至3月31日之稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升／下跌而變動204仟元。

合併公司於本年度對價格風險之敏感度下降，主係合併公司對權益證券投資減少。

## 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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 60%、46%及 50%。

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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 834,622 仟元、849,491 仟元及 769,435 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>115年3月31日</u>				
無附息負債	\$ 142,051	\$ -	\$ -	\$ 147
租賃負債	579	1,159	4,820	5,921
浮動利率工具	70,220	13,465	42,942	153,300
固定利率工具	20,109	51,132	-	-
	<u>\$ 232,959</u>	<u>\$ 65,756</u>	<u>\$ 47,762</u>	<u>\$ 159,368</u>
<u>114年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 156,291	\$ -	\$ -	\$ 147
租賃負債	579	1,159	5,064	7,414
浮動利率工具	61,426	10,664	47,661	166,041
固定利率工具	60,124	20,059	-	-
	<u>\$ 278,420</u>	<u>\$ 31,882</u>	<u>\$ 52,725</u>	<u>\$ 173,602</u>
<u>114年3月31日</u>				
無附息負債	\$ 134,914	\$ -	\$ -	\$ 193
租賃負債	564	1,127	2,999	5,879
浮動利率工具	5,891	37,352	74,035	179,757
固定利率工具	153,350	95,244	-	-
	<u>\$ 294,719</u>	<u>\$ 133,723</u>	<u>\$ 77,034</u>	<u>\$ 185,829</u>

## 二七、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。

### 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：

	115年1月1日 至3月31日	114年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 8,398	\$ 9,636
退職後福利	78	78
	<u>\$ 8,476</u>	<u>\$ 9,714</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。

## 二八、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：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
其他金融資產—流動	<u>\$ 29,230</u>	<u>\$ 28,714</u>	<u>\$ 26,904</u>

(二) 下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 447,717</u>	<u>\$ 444,604</u>	<u>\$ 467,050</u>

## 二九、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 115 年 3 月 31 日、114 年 12 月 31 日及 114 年 3 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 17,355 仟元、14,945 仟元及 34,465 仟元。

(二) 未認列之合約承諾

	115年3月31日	114年12月31日	114年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 535</u>	<u>\$ 376</u>	<u>\$ 910</u>

## 三十、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	115年3月31日			114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	\$ 10,247	31.995	\$ 327,853	\$ 10,861	31.43	\$ 341,361
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	-	-	-	1,000	註	1,290
<u>外幣負債</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	9,000	註	3,882	6,000	註	1,325

114年3月31日			
外 幣 資 產	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$ 13,607	33.205	\$ 451,820
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美 金	2,000	註	3,689
<u>外 幣 負 債</u>			
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美 金	11,000	註	2,363

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：

合併公司於 115 及 114 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益已實現及未實現分別為 8,274 仟元及 6,970 仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

### 三一、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. 期末持有之重大有價證券：附表一。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大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。

### 三二、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。

益張實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 115 年 3 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	期股數	未		
						帳面金額	持股比例%	市價或淨值
本公司	<u>可轉換公司債</u>							
	東哥一可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		150	\$ 14,025	-	\$ 14,025
	<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		250	8,344	-	8,344
	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		140	14,490	-	14,490
	台灣晶技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		120	11,124	-	11,124
	元大高股息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		40	1,485	-	1,485
	國泰永續高股息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		40	872	-	872
	叡揚資訊股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動		200	20,400	-	20,400
	<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		-	5,563	-	5,563
	輝瑞投資公司 PFIZER 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		-	6,026	-	6,026
	匯豐控股 HSBC 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		-	6,738	-	6,738
	第一投資公司 GACI 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		-	5,779	-	5,779
新秀公司	<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		200	6,674	-	6,674
	元大高股息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		40	1,485	-	1,485
	國泰永續高股息	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動		40	872	-	872
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		-	4,422	-	4,422
	COMISION FEDER DE ELECTRICID	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動		-	11,455	-	11,455
	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		-	2,298	-	2,298
	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		-	1,678	-	1,678
	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		-	6,000	-	6,000
	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		-	3,989	-	3,989
	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		-	5,077	-	5,077

(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	期末			
				股數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值
益張控股公司	公司債						
	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	-	\$ 5,161	-	\$ 5,161
	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	-	5,090	-	5,090
	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	-	4,032	-	4,032
	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	-	4,142	-	4,142
	T-Mobile USA, Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	9,097	-	9,097
	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	-	9,531	-	9,531
	高特利集團 (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,686	-	6,686
	高特利集團 (II)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,190	-	6,190
	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	-	3,153	-	3,153
	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	-	3,037	-	3,037
	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	-	3,151	-	3,151
	Southwest Airlines Co	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	7,495	-	7,495
	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	-	5,033	-	5,033
	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	-	3,181	-	3,181
	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	-	6,957	-	6,957
	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	-	3,420	-	3,420
	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	-	3,361	-	3,361
	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	-	3,317	-	3,317
	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	-	3,256	-	3,256
	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	-	3,641	-	3,641
	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	-	3,345	-	3,345
	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	-	3,656	-	3,656
	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	-	8,955	-	8,955
	NTS Genuine Parts Co	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,174	-	5,174
	NTS Bayer US 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	-	6,802	-	6,802
	Capital One Financial Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	3,360	-	3,360
	Anheuser-Busch InBev	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,014	-	6,014
	Sysco Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,645	-	5,645
	Devon Energy Corporation	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	6,397	-	6,397

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 115 年 1 月 1 日至 3 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	\$ 19,861	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 115 年 1 月 1 日至 3 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		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 ( 損 ) 益	本 期 認 列 之 投 資 ( 損 ) 益	備 註
				本 期 期 末	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	\$ 79,681	\$ 2,155	\$ 1,724	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	16,667	868	521	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	190,786	2,648	2,648	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	22,787	22,787	1,678	78	13,511	( 1,455)	( 1,135)	子公司(註)
	智炬公司	台中市	系統整合軟體服務業	9,650	9,650	875	35	12,560	( 2,143)	( 750)	採用權益法評價 之被投資公司

註：業已沖銷。