

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109及108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 表 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	10~11		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六) 重要會計項目之說明	12~34		六~二五
(七) 關係人交易	34		二六
(八) 質抵押之資產	35		二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二八
(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資訊	35~36		二九
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	36		三十
2. 轉投資事業相關資訊	36		三十
3. 大陸投資資訊	36		三十
4. 主要股東資訊	36		三十
(十四) 部門資訊	36		三一

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 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

本會計師係依照審計準則公報第 65 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 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 吳 麗 冬



會計師 蔣 淑 菁



證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 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 109 年 5 月 6 日



益張實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資	109年3月31日			108年12月31日			108年3月31日			
		產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	252,137	15	\$	136,711	8	\$	169,652	11	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)		4,156	-		6,370	-		5,716	-	
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)		61,465	4		62,223	4		59,998	4	
1150	應收票據(附註九)		15,106	1		22,076	1		35,306	2	
1170	應收帳款淨額(附註九)		137,106	8		178,976	11		111,577	7	
1200	其他應收款		14,457	1		104,894	7		12,018	1	
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)		17	-		13	-		4,205	-	
130X	存貨(附註十)		116,210	7		109,387	7		80,716	5	
1460	待出售非流動資產(附註十一及二七)		253,362	16		253,362	16		-	-	
1476	其他金融資產-流動(附註六及二七)		46,281	3		45,795	3		30,842	2	
1479	其他流動資產		62,059	4		8,038	1		10,357	1	
11XX	流動資產總計		962,356	59		927,845	58		520,387	33	
	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)		15,178	1		15,849	1		28,722	2	
1550	採用權益法之投資(附註十三)		5,176	-		5,341	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十四及二七)		633,135	39		637,530	40		969,878	63	
1755	使用權資產(附註十五)		6,578	1		7,025	1		7,705	1	
1780	無形資產		1,747	-		1,970	-		2,707	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)		2,125	-		2,786	-		1,816	-	
1915	預付設備款		2,510	-		2,394	-		7,263	1	
1920	存出保證金		504	-		544	-		294	-	
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及十八)		4,219	-		4,211	-		4,792	-	
1995	其他非流動資產		4,958	-		4,916	-		4,215	-	
15XX	非流動資產總計		676,130	41		682,566	42		1,027,392	67	
1XXX	資產總計	\$	1,638,486	100	\$	1,610,411	100	\$	1,547,779	100	
	負債及權益										
	流動負債										
2100	短期借款(附註十六及二七)	\$	450,439	27	\$	447,833	28	\$	313,427	20	
2110	應付短期票券(附註十六及二七)		-	-		-	-		31,978	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)		1,215	-		2,218	-		223	-	
2150	應付票據		311	-		544	-		1,078	-	
2170	應付帳款		94,460	6		104,814	7		68,001	5	
2200	其他應付款(附註十七)		108,599	7		118,002	7		99,509	7	
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)		14,166	1		7,053	-		22,052	1	
2280	租賃負債-流動(附註十五)		2,684	-		2,564	-		2,557	-	
2320	一年到期之長期借款(附註十六及二七)		65,367	4		61,200	4		61,200	4	
2399	其他流動負債		12,524	1		12,896	1		15,988	1	
21XX	流動負債總計		749,765	46		757,124	47		616,013	40	
	非流動負債										
2541	長期借款(附註十六及二七)		79,500	5		73,967	5		119,867	8	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		957	-		956	-		1,781	-	
2580	租賃負債-非流動(附註十五)		3,937	-		4,498	-		5,160	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)		1,002	-		1,053	-		1,610	-	
2645	存入保證金		800	-		800	-		1,180	-	
25XX	非流動負債總計		86,196	5		81,274	5		129,598	8	
2XXX	負債總計		835,961	51		838,398	52		745,611	48	
	歸屬於本公司業主之權益										
	股本										
3110	普通股股本		335,367	20		335,367	21		335,367	22	
3200	資本公積		127,443	8		127,443	8		177,748	11	
	保留盈餘										
3310	法定盈餘公積		107,111	7		107,111	7		95,738	6	
3320	特別盈餘公積		569	-		569	-		-	-	
3350	未分配盈餘		200,217	12		168,423	10		165,928	11	
3400	其他權益		113	-		3,144	-		2,822	-	
31XX	本公司業主之權益總計		770,820	47		742,057	46		777,603	50	
36XX	非控制權益		31,705	2		29,956	2		24,565	2	
3XXX	權益總計		802,525	49		772,013	48		802,168	52	
	負債與權益總計	\$	1,638,486	100	\$	1,610,411	100	\$	1,547,779	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：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 376,299	100	\$ 306,266	100
5000	營業成本 (附註十及二十)	300,472	80	249,603	81
5950	營業毛利	75,827	20	56,663	19
	營業費用 (附註九及二十)				
6100	推銷費用	14,865	4	11,928	4
6200	管理費用	20,167	5	18,985	6
6300	研究發展費用	5,302	2	4,009	1
6000	營業費用合計	40,334	11	34,922	11
6900	營業淨利	35,493	9	21,741	8
	營業外收入及支出 (附註二十)				
7010	其他收入	2,383	1	2,879	1
7020	其他利益及損失	5,468	1	3,685	1
7050	財務成本	(1,703)	-	(1,515)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 (附 註十三)	(165)	-	-	-
7000	營業外收入及支出 合計	5,983	2	5,049	2
7900	稅前淨利	41,476	11	26,790	10
7950	所得稅費用 (附註四及二一)	7,806	2	5,086	2
8200	本期淨利	33,670	9	21,704	8

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日			108年1月1日至3月31日		
		金	額	%	金	額	%
	其他綜合損益						
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	\$	553	-	\$	223	-
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	(3,711)	(1)	3,316	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(3,158)	(1)	3,539	1
8500	本期綜合損益總額	\$	30,512	8	\$	25,243	9
	淨利歸屬於：						
8610	本公司業主	\$	31,794	8	\$	20,479	8
8620	非控制權益		1,876	1		1,225	-
8600		\$	33,670	9	\$	21,704	8
	綜合損益總額歸屬於：						
8710	本公司業主	\$	28,763	8	\$	23,870	9
8720	非控制權益		1,749	-		1,373	-
8700		\$	30,512	8	\$	25,243	9
	每股盈餘(附註二二)						
9710	基 本	\$	0.95		\$	0.61	
9810	稀 釋	\$	0.95		\$	0.61	

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：蔡泰鋒





益張實業股份有限公司

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
(僅經核閱，並未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸 屬 於 本 公 司 業 務 之 主 體 之 權 益										
	普通股本	預收股本	資本公積	保留盈餘	特別盈餘	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	未實現損益	其他權益	總計	非控制權益
A1	\$ 333,202	\$ 619	\$ 177,206	\$ 95,738	\$ -	\$ 145,449	\$ 1,408	(\$ 1,977)	\$ 751,645	\$ 23,192	\$ 774,837
D1	-	-	-	-	-	20,479	-	-	20,479	1,225	21,704
D3	-	-	-	-	-	-	223	3,168	3,391	148	3,539
D5	-	-	-	-	-	20,479	223	3,168	23,870	1,373	25,243
N1	2,165	(619)	542	-	-	-	-	-	2,088	-	2,088
Z1	\$ 335,367	\$ -	\$ 177,748	\$ 95,738	\$ -	\$ 165,928	\$ 1,631	\$ 1,191	\$ 777,603	\$ 24,565	\$ 802,168
A1	\$ 335,367	\$ -	\$ 127,443	\$ 107,111	\$ 569	\$ 168,423	(\$ 264)	\$ 3,408	\$ 742,057	\$ 29,956	\$ 772,013
D1	-	-	-	-	-	31,794	-	-	31,794	1,876	33,670
D3	-	-	-	-	-	-	553	(3,584)	(3,031)	(127)	(3,158)
D5	-	-	-	-	-	31,794	553	(3,584)	28,763	1,749	30,512
Z1	\$ 335,367	\$ -	\$ 127,443	\$ 107,111	\$ 569	\$ 200,217	\$ 289	(\$ 176)	\$ 770,820	\$ 31,705	\$ 802,525

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：邱明鵠



會計主管：蔡榮鋒

益張實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	\$ 41,476	\$ 26,790
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	10,436	9,457
A20200	攤銷費用	559	528
A20300	預期信用減損迴轉利益	(334)	(266)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 融資產及負債利益淨額	(1,087)	(1,025)
A20900	財務成本	1,703	1,515
A21200	利息收入	(1,260)	(1,310)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失之份額	165	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	25	(42)
A23100	處分投資利益	(277)	(159)
A23700	非金融資產減損損失(回升利 益)	394	(16)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量 之金融資產	461	411
A31130	應收票據	7,041	949
A31150	應收帳款	42,133	49,274
A31200	存 貨	(7,217)	8,780
A31240	其他流動資產	36,672	(2,437)
A31990	淨確定福利資產	(8)	(7)
A32130	應付票據	(233)	(828)
A32150	應付帳款	(10,354)	(70,990)
A32180	其他應付款	(8,004)	(16,881)
A32230	其他流動負債	(372)	4,722
A32240	淨確定福利負債	(51)	(36)
A33000	營運產生之現金流入	111,868	8,429
A33100	收取之利息	1,004	889
A33300	支付之利息	(1,643)	(1,410)
A33500	支付之所得稅	(35)	(27)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>111,194</u>	<u>7,881</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108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	(\$ 8,093)	(\$ 8,654)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	6,579	6,585
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(4,402)	(4,001)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	6,286	6,103
B02700	取得不動產、廠房及設備	(5,611)	(1,953)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	19	84
B03800	存出保證金減少	40	-
B04500	取得無形資產	-	(426)
B06600	其他金融資產增加	(486)	(27,748)
B06700	其他非流動資產增加	(378)	(42)
B07100	預付設備款增加	(1,355)	(26,535)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(7,401)	(56,587)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,606	109,842
C00500	應付短期票券減少	-	(10,000)
C01600	舉借長期借款	25,000	-
C01700	償還長期借款	(15,300)	(15,300)
C04020	租賃負債本金償還	(688)	(660)
C04800	員工執行認股權	-	2,088
CCCC	籌資活動之淨現金流入	11,618	85,970
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	15	8
EEEE	本期現金及約當現金增加	115,426	37,272
E00100	期初現金及約當現金餘額	136,711	132,380
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 252,137	\$ 169,652

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：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 5 月 6 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「IFRSs」)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

- (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 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、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 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）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，參閱附註十二及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 108 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

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

參閱 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 1,416	\$ 1,326	\$ 1,045
銀行存款	155,138	74,221	130,109
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	66,195	37,693	4,623
附買回債券	<u>75,669</u>	<u>69,266</u>	<u>64,717</u>
	298,418	182,506	200,494
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	<u>(46,281)</u>	<u>(45,795)</u>	<u>(30,842)</u>
	<u>\$ 252,137</u>	<u>\$ 136,711</u>	<u>\$ 169,652</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	109年3月31日	108年12月31日	108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			
上市公司可轉換公司債	\$ 4,137	\$ 6,370	\$ 3,655
換匯合約(一)	-	-	2,061
遠期外匯(二)	19	-	-
	<u>\$ 4,156</u>	<u>\$ 6,370</u>	<u>\$ 5,716</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易之衍生工具			
換匯合約(一)	\$ 523	\$ 1,980	\$ -
遠期外匯(二)	-	181	-
外幣選擇權合約(三)	692	57	223
	<u>\$ 1,215</u>	<u>\$ 2,218</u>	<u>\$ 223</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
109年3月31日	新台幣兌美金	109.06.30	NTD30,420/USD1,000
		109.09.16	NTD15,215/USD500
		110.12.02	NTD30,000/USD1,000
		110.12.22	NTD5,932/USD200
108年12月31日	新台幣兌美金	109.06.30	NTD30,420/USD1,000
		109.07.09	NTD12,248/USD400
		109.07.09	NTD15,310/USD500
		109.09.16	NTD15,215/USD500
		109.12.02	NTD30,000/USD1,000
		109.12.22	NTD29,660/USD1,000
108年3月31日	新台幣兌美金	108.07.05	NTD23,664/USD800
		108.11.07	NTD17,832/USD600
		108.11.13	NTD14,885/USD500
		108.12.04	NTD26,802/USD900

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遠期外匯合約

<u>109年3月31日</u>	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額
賣出遠期外匯	歐元	兌美金	108年9月	至	109年6月		EUR28/	USD31		

108年12月31日

賣出遠期外匯	新台幣	兌美金	108年11月	至	109年1月		NTD6,994/	USD230		
	新台幣	兌美金	108年11月	至	109年1月		NTD4,421/	USD145		
	歐元	兌美金	108年9月	至	109年6月		EUR28/	USD31		

合併公司從事遠期外匯之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。

(三) 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

<u>109年3月31日</u>	幣	別	到	期	日	合	約	金	額
Sell Call Option	美金	兌新台幣	109.04.27			NTD30,600/	USD1,000		
			109.05.11			NTD31,700/	USD1,000		
			109.05.25			NTD31,600/	USD1,000		
			109.06.12			NTD31,900/	USD1,000		
			109.07.31			NTD31,000/	USD1,000		
			109.08.21			NTD31,000/	USD1,000		
			109.09.15			NTD31,000/	USD1,000		
<u>108年12月31日</u>									
Sell Call Option	美金	兌新台幣	109.01.10			NTD15,500/	USD500		
			109.02.18			NTD15,400/	USD500		
			109.03.18			NTD32,000/	USD1,000		
			109.03.27			NTD31,600/	USD1,000		
			109.05.11			NTD31,700/	USD1,000		
			109.05.25			NTD31,600/	USD1,000		
			109.06.12			NTD31,900/	USD1,000		
<u>108年3月31日</u>									
Sell Call Option	美金	兌新台幣	108.04.30			NTD31,500/	USD1,000		
			108.05.06			NTD31,000/	USD1,000		
			108.06.10			NTD31,000/	USD1,000		
			108.07.16			NTD31,500/	USD1,000		

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108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			
國外債券投資	\$ 61,465	\$ 62,223	\$ 59,998
<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			
國外債券投資	\$ 15,178	\$ 15,849	\$ 28,722

合併公司購買國外公司債於 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日之面額分別為美金 2,480 仟元、美金 2,430 元及美金 2,770 仟元，票面利率分別為 2.55%-6.50%、2.55%-6.50%及 4.25%-6.50%，有效利率分別為 2.52%-6.37%、2.52%-6.37%及 3.70%-6.37%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 15,267	\$ 22,308	\$ 35,672
減：備抵損失	(161)	(232)	(366)
	<u>\$ 15,106</u>	<u>\$ 22,076</u>	<u>\$ 35,306</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 137,827	\$ 179,960	\$ 112,167
減：備抵損失	(721)	(984)	(590)
	<u>\$ 137,106</u>	<u>\$ 178,976</u>	<u>\$ 111,577</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。

合併公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

	0-90天	91-180天	181-360天	360天	合 計
<u>109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	\$ 151,335	\$ 1,689	\$ 62	\$ 8	\$ 153,094
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(<u>824</u>)	(<u>19</u>)	(<u>31</u>)	(<u>8</u>)	(<u>882</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 150,511</u>	<u>\$ 1,670</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 152,212</u>
<u>108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	\$ 196,799	\$ 5,399	\$ 62	\$ 8	\$ 202,268
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(<u>1,103</u>)	(<u>74</u>)	(<u>31</u>)	(<u>8</u>)	(<u>1,216</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 195,696</u>	<u>\$ 5,325</u>	<u>\$ 31</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 201,052</u>
<u>108年3月31日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	1%-50%	1%-100%	
總帳面金額	\$ 143,331	\$ 4,486	\$ 22	\$ -	\$ 147,839
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	(<u>895</u>)	(<u>50</u>)	(<u>11</u>)	-	(<u>956</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 142,436</u>	<u>\$ 4,436</u>	<u>\$ 11</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 146,883</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,216	\$ 1,222
減：本期迴轉減損損失	(<u>334</u>)	(<u>266</u>)
期末餘額	<u>\$ 882</u>	<u>\$ 956</u>

十、存 貨

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
原 料	\$ 31,712	\$ 24,670	\$ 21,821
物 料	11,545	15,088	9,924
在 製 品	57,870	51,804	33,633
製 成 品	10,128	13,630	10,379
商 品	4,955	4,195	4,959
	<u>\$ 116,210</u>	<u>\$ 109,387</u>	<u>\$ 80,716</u>

109年及108年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為300,472仟元及249,603仟元。

109年及108年1月1日至3月31日之營業成本分別包括下列項目：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	\$ 394	(\$ 16)
出售下腳及廢料收入	(746)	(632)

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十一、待出售非流動資產

	109年3月31日	108年12月31日
期初餘額	\$ 253,362	\$ -
自土地轉入	-	150,596
自未完工程轉入	-	171,202
本年度出售	-	(68,436)
期末餘額	<u>\$ 253,362</u>	<u>\$ 253,362</u>

合併公司董事會於108年6月19日決議，基於營運產能管理及未來發展規劃考量，擬出售嘉義大埔美精密機械園區（嘉義大埔美）之土地及未完工程（原帳列不動產、廠房及設備），是以重分類為待出售非流動資產。

合併公司於108年12月11日與銳泰精密工具股份有限公司簽訂位於嘉義大埔美之土地及建築物處分合約，合約總價扣除相關費用為89,327仟元，並已於108年12月完成相關處分程序，合併公司於108年度認列處分利益20,891仟元，截至109年3月31日止，已全數收款。

未來出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，並無應認列減損損失。

待出售非流動資產提供抵押擔保情形參閱附註二七。

十二、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 (%)		
			109年 3月31日	108年 12月31日	108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

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。

十三、採權益法之投資

關 聯 企 業 名 稱	109年3月31日		108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)	\$ 5,176	23	\$ 5,341	23
合併公司享有之份額				
本期淨損失			(\$ 165)	
其他綜合損益			-	
綜合損益總額			(\$ 165)	

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。

合併公司於108年7月以現金5,750仟元認購智炬公司私募之普通股575仟股，私募後持股比例為23%，取得對該公司重大影響。該普通股依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

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。

十四、不動產、廠房及設備

109年1月1日					
至3月31日	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 359,444	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 359,444
房屋及建築	320,344	817	-	-	321,161
機器設備	229,030	2,128	(850)	891	231,199
運輸設備	9,000	-	-	-	9,000
租賃改良	141	-	-	-	141
其他設備	88,110	1,229	-	348	89,687
成本合計	<u>1,006,069</u>	<u>\$ 4,174</u>	<u>(\$ 850)</u>	<u>\$ 1,239</u>	<u>1,010,632</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	205,456	\$ 2,629	\$ -	\$ -	208,085
機器設備	123,160	5,204	(806)	-	127,558
運輸設備	5,696	233	-	-	5,929
租賃改良	58	8	-	-	66
其他設備	34,169	1,690	-	-	35,859
累計折舊合計	<u>368,539</u>	<u>\$ 9,764</u>	<u>(\$ 806)</u>	<u>\$ -</u>	<u>377,497</u>
	<u>\$ 637,530</u>				<u>\$ 633,135</u>
108年1月1日					
至3月31日					
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	312,956	1,911	-	-	314,867
機器設備	169,408	4,734	(802)	42,444	215,784
運輸設備	7,170	-	-	700	7,870
租賃改良	141	-	-	-	141
其他設備	51,932	880	-	19,362	72,174
未完工程	197,285	56,659	-	(60,789)	193,155
成本合計	<u>1,248,932</u>	<u>\$ 64,184</u>	<u>(\$ 802)</u>	<u>\$ 1,717</u>	<u>1,314,031</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	194,149	\$ 3,020	\$ -	\$ -	197,169
機器設備	108,455	4,334	(760)	-	112,029
運輸設備	4,654	232	-	-	4,886
租賃改良	30	7	-	-	37
其他設備	28,814	1,218	-	-	30,032
累計折舊合計	<u>336,102</u>	<u>\$ 8,811</u>	<u>(\$ 760)</u>	<u>\$ -</u>	<u>344,153</u>
	<u>\$ 912,830</u>				<u>\$ 969,878</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
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 13 年
運輸設備	2 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	2 至 25 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

十五、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
運輸設備	\$ <u>6,578</u>	\$ <u>7,025</u>	\$ <u>7,705</u>
		109年1月1日	108年1月1日
		至3月31日	至3月31日
使用權資產之折舊費用			
運輸設備		\$ <u>672</u>	\$ <u>646</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於 109 年及 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ <u>2,684</u>	\$ <u>2,564</u>	\$ <u>2,557</u>
非流動	\$ <u>3,937</u>	\$ <u>4,498</u>	\$ <u>5,160</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
運輸設備	1.20%-1.38%	1.20%-1.38%	1.25%

(三) 重要承租活動及條款

合併公司承租若干運輸設備供營運使用，租賃期間為 1 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。

十六、借 款

(一) 短期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款(附註二七)</u>			
質抵押借款	\$ 145,000	\$ 170,900	\$ 76,000
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	305,439	276,933	237,427
	<u>\$ 450,439</u>	<u>\$ 447,833</u>	<u>\$ 313,427</u>
<u>年利率(%)</u>			
質抵押借款	0.89	0.89-1.36	0.88-1.36
信用借款	1.05-1.25	1.10-1.35	1.20-1.38

(二) 應付短期票券

	108年3月31日
應付商業本票(附註二七)	\$ 32,000
減：應付短期票券折價	(22)
	<u>\$ 31,978</u>
<u>年利率(%)</u>	1.288-1.408

尚未到期之應付短期票券如下：

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品帳面金額
<u>108年3月31日</u>						
應付商業本票				1.288%-		
國際票券	<u>\$ 32,000</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 31,978</u>	1.408%	土地及建物	<u>\$284,096</u>

(三) 長期借款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>			
質抵押借款	\$ 134,367	\$ 122,567	\$ 162,167
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	10,500	12,600	18,900
	144,867	135,167	181,067
減：列為1年內到期部分	(65,367)	(61,200)	(61,200)
長期借款	<u>\$ 79,500</u>	<u>\$ 73,967</u>	<u>\$ 119,867</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.25	1.25-1.31	1.25-1.31
信用借款	1.04	1.29	1.29

十七、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 45,308	\$ 45,590	\$ 43,701
應付加工費	30,803	37,659	19,861
應付休假給付	4,764	4,338	4,264
應付設備款	1,577	3,014	10,837
其他	26,147	27,401	20,846
	<u>\$ 108,599</u>	<u>\$ 118,002</u>	<u>\$ 99,509</u>

十八、退職後福利計畫

109年及108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108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(8)仟元及9仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數 (仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 350,000</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>

本公司於 108 年度因員工執行認股權轉換普通股 216.5 仟股，增資基準日為 108 年 3 月 29 日，已於 108 年 4 月辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<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	\$ 120,170	\$ 120,170	\$ 173,086
<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	4,596	4,596	4,596
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	<u>2,611</u>	<u>2,611</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 127,443</u>	<u>\$ 127,443</u>	<u>\$ 177,748</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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本時為止。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 109 年 3 月舉行董事會及 108 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 10,221	\$ 11,373		
提列(迴轉)特別盈餘公積	(569)	569		
現金股利	67,073	67,073	\$ 2	\$ 2

另本公司股東常會於 108 年 6 月決議以資本公積 50,305 仟元發放現金股利。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月 10 日召開之股東常會決議。

二十、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ 170	\$ 160
利息收入	1,260	1,310
其他收入	953	1,409
	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 2,879</u>

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108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(負債)利益	\$ 1,087	\$ 1,025
外幣兌換利益	4,129	2,459
處分不動產、廠房及設備利益 (損失)	(25)	42
處分投資利益	277	159
	<u>\$ 5,468</u>	<u>\$ 3,685</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 1,681	\$ 1,489
租賃負債之利息	22	26
	<u>\$ 1,703</u>	<u>\$ 1,515</u>

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 9,764	\$ 8,811
使用權資產	672	646
無形資產	559	528
	<u>\$ 10,995</u>	<u>\$ 9,985</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 7,856	\$ 6,555
營業費用	2,580	2,902
	<u>\$ 10,436</u>	<u>\$ 9,457</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 397	\$ 362
營業費用	162	166
	<u>\$ 559</u>	<u>\$ 528</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 42,407	\$ 34,948
退職後福利		
確定提撥計畫	1,272	1,199
確定福利計畫 (附註十八)	(8)	9
	<u>1,264</u>	<u>1,208</u>
其他員工福利	2,162	1,576
員工福利費用合計	<u>\$ 45,833</u>	<u>\$ 37,732</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 25,101	\$ 20,012
營業費用	20,732	17,720
	<u>\$ 45,833</u>	<u>\$ 37,732</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。109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工及董事酬勞如下：

	109年1月1日至3月31日		108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	1.04%	\$ 400	1.00%	\$ 250
董事酬勞	1.29%	496	1.83%	456

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

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 109 年 3 月 20 日及 108 年 2 月 27 日經董事會決議如下：

現金紅利	108年度	107年度
員工酬勞	\$ 2,065	\$ 1,965
董事酬勞	1,925	4,000

108 及 107 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 7,110	\$ 5,102
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>102</u>
	7,110	5,204
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>696</u>	(<u>118</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 7,806</u>	<u>\$ 5,086</u>

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，明訂以 107 年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術得列為計算未分配盈餘之減除項目，合併公司計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(二) 所得稅核定情形

新秀公司截至 105 年度止及本公司及翔貿公司截至 106 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。

二二、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>109 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	\$ 31,794	33,537	\$ <u>0.95</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>57</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>31,794</u>	<u>33,594</u>	\$ <u>0.95</u>
加潛在普通股之影響			
<u>108 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	\$ 20,479	33,325	\$ <u>0.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	159	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>38</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>20,479</u>	<u>33,522</u>	\$ <u>0.61</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。

二三、股份基礎給付協議

合併公司於 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	108年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	216.5	\$ 12.5
本期行使	(216.5)	
期末流通在外	—	
期末可執行	—	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 (元)		\$ —

二四、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。

二五、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

109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</u>				
<u>金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－衍生工具	\$ —	\$ 19	\$ —	\$ 19
－上市櫃可轉換公司債	\$ 4,137	\$ —	\$ —	\$ 4,137

(接次頁)

(承前頁)

109年3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				
— 國外未上市(櫃)債券				
投資	\$ -	\$ 76,643	\$ -	\$ 76,643
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,215	\$ -	\$ 1,215
108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				
— 上市櫃可轉換公司債	\$ 6,370	\$ -	\$ -	\$ 6,370
<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	\$ -	\$ 78,072	\$ -	\$ 78,072
<u>透過損益按公允價值衡量之</u>				
<u>金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,218	\$ -	\$ 2,218
108年3月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
— 衍生工具	\$ -	\$ 2,061	\$ -	\$ 2,061
— 上市櫃可轉換公司債	\$ 3,655	\$ -	\$ -	\$ 3,655
<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	\$ -	\$ 88,720	\$ -	\$ 88,720
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 223	\$ -	\$ 223

109年及108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	非選擇權衍生工具係採用衍生工具存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
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

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 4,156	\$ 6,370	\$ 5,716
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	465,591	488,996	359,689
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	76,643	78,072	88,720
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	1,215	2,218	223
以攤銷後成本衡量（註 2）	799,476	807,160	696,240

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、應付短期票券、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、應付短期票券、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），參閱附註二九。

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 2,343 仟元及 1,891 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。

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 149,977	\$ 106,959	\$ 89,373
金融負債	271,621	234,962	203,695
具現金流量利率風險			
金融資產	162,812	74,221	140,781
金融負債	330,306	355,100	330,494

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 560 仟元及 478 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。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併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，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 109 年 3 月 31 日、108 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 31%、45% 及 28%。

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。合併公司透過管理及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 109 年 3 月 31 日、108 年 12 月 31 日及 108 年 3 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 501,661 仟元、555,221 仟元及 776,373 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	3個月內	3個月內至1年	1年以上
<u>109年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 203,370	\$ -	\$ -
租賃負債	688	2,064	3,990
浮動利率工具	228,300	44,506	57,500
固定利率工具	<u>233,250</u>	<u>9,750</u>	<u>22,000</u>
	<u>\$ 665,608</u>	<u>\$ 56,320</u>	<u>\$ 83,490</u>
<u>108年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 233,360	\$ -	\$ -
租賃負債	659	1,978	4,564
浮動利率工具	228,300	56,833	69,967
固定利率工具	<u>217,900</u>	<u>6,000</u>	<u>4,000</u>
	<u>\$ 680,219</u>	<u>\$ 64,811</u>	<u>\$ 78,531</u>

性 質 別	3個月內	3個月內至1年	1年以上
<u>108年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 168,587	\$ -	\$ -
租賃負債	660	1,980	5,233
浮動利率工具	158,118	62,509	109,867
固定利率工具	<u>179,978</u>	<u>6,000</u>	<u>10,000</u>
	<u>\$ 507,343</u>	<u>\$ 70,489</u>	<u>\$ 125,100</u>

二六、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：

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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 5,602	\$ 4,445
退職後福利	<u>62</u>	<u>63</u>
	<u>\$ 5,664</u>	<u>\$ 4,508</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。

二七、質抵押之資產

下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 470,400	\$ 472,172	\$ 758,638
其他金融資產—流動	46,281	45,795	30,842
待出售非流動資產	<u>253,362</u>	<u>253,362</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 770,043</u>	<u>\$ 771,329</u>	<u>\$ 789,480</u>

二八、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 109 年 3 月 31 日及 108 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 31,972 仟元及 11,439 仟元。

(二) 未認列之合約承諾

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 53,085	\$ 4,459	\$ 36,389

二九、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	109年3月31日			108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	\$ 7,816	30.23	\$ 236,249	\$ 9,133	29.98	\$ 273,803
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>透過其他綜合損益</u>						
<u>按公允價值衡量</u>						
<u>之金融資產</u>						
美金	303	30.23	9,165	317	29.98	9,512
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	65	30.23	1,963	197	29.98	5,913
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	22	30.23	674	5	29.98	142
<u>108年3月31日</u>						
<u>外幣資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 6,265	30.82	\$ 193,088			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>透過其他綜合損益</u>						
<u>按公允價值衡量</u>						
<u>之金融資產</u>						
美金	725	30.82	22,355			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	129	30.82	3,989			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	7	30.82	222			

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益
美金	30.11 (美金：新台幣)	\$ 4,173	30.82 (美金：新台幣)	\$ 2,442

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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. 被投資公司資訊：附表三。
10. 從事衍生性商品交易：附註七。
11. 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。

(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。

三一、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 109 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	帳目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例%	市價或淨值
本公司	可轉換公司債						
	愛地雅五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 1,548	-	\$ 1,548
	百德一可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	947	-	947
	事欣科二可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	1,642	-	1,642
新秀公司	公司債						
	花旗集團金融債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	3,035	-	3,035
	公司債						
	花旗集團金融債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	3,035	-	3,035
益張控股公司	公司債						
	BLOCK FINANCIAL LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,125	-	3,125
	ROYAL BANK SCOTLAND	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	3,106	-	3,106
	BEAZLEY RE DAC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	6,435	-	6,435
	COMISION FEDERAL	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	5,773	-	5,773
	BANK OF CHINA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	14,551	-	14,551
	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	-	3,332	-	3,332
	SHANGHAI COMMERCIAL BANK LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	17,227	-	17,227
	AOZORA BANK LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	7,916	-	7,916
	CBQ FINANCE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	-	6,106	-	6,106

註：投資子公司相關資訊，參閱附表三。

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 109 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	新秀公司	1	營業收入淨額	\$ 378	95 天	-
				營業費用	385	不適用	-
				其他收入	75	不適用	-
				應收帳款	421	30-90 天	-
				其他應收款	26	20 天	-
				其他應付款	404	30-90 天	-
		翔貿公司	1	營業成本	24,882	30-90 天	7
				其他收入	63	不適用	-
				應付帳款	5,866	30-90 天	-
				其他應收款	44	30-90 天	-
				預付貨款	19,300	不適用	1

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 109 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	\$ 95,092	\$ 6,306	\$ 5,045	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	12,470	1,580	966	子公司(註)
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	50,823	50,823	105	100	68,874	984	984	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	5,176	(716)	(165)	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 109 年 3 月 31 日

附表四

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
益群投資股份有限公司	5,255,833	15.67%
恆聚投資有限公司	4,196,190	12.51%
陳 新 約	2,970,096	8.85%
黃 秀 英	1,850,187	5.51%

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。