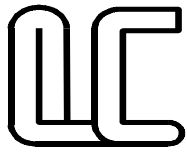


股票代碼：8342



益張實業股份有限公司

I JANG INDUSTRIAL CO., LTD.

一〇八年度年報

中華民國一〇九年四月三十日刊印

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：稽核室資深經理 蘇明宏

聯絡電話：04-8926130

電子郵件信箱：ij0055@i jang. com. tw

代理發言人姓名：資深經理 蔡泰鋒

聯絡電話：04-8926130

電子連絡信箱：tazy@i jang. 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：台新國際商業銀行股務代理部

地址：台北市中山區建國北路一段96號地下一樓

網址：<http://www.taishinbank.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：吳麗冬、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：<http://www.ijang.com.tw>

目 錄

| | |
|---|----|
| 壹、致股東報告書 | 1 |
| 貳、公司簡介 | 4 |
| 一、設立日期 | 4 |
| 二、公司沿革 | 4 |
| 參、公司治理報告 | 6 |
| 一、組織系統 | 6 |
| 二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料 | 8 |
| 三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金 | 13 |
| 四、公司治理運作情形 | 19 |
| 五、會計師公費資訊 | 28 |
| 六、更換會計師資訊 | 29 |
| 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其關係企業情形 | 29 |
| 八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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 | 30 |
| 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 | 31 |
| 十、公司、公司之董事、監察人、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 | 34 |
| 肆、募資情形 | 35 |
| 一、資本及股份 | 35 |
| 二、公司債辦理情形 | 39 |
| 三、特別股辦理情形 | 39 |
| 四、海外存託憑證辦理情形 | 39 |
| 五、員工認股權憑證辦理情形 | 39 |
| 六、限制員工權利新股辦理情形 | 39 |
| 七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形 | 39 |
| 八、資金運用計畫執行情形 | 39 |

| | |
|--|-----|
| 伍、營運概況 | 40 |
| 一、業務內容 | 40 |
| 二、市場及產銷概況 | 48 |
| 三、從業員工資訊 | 53 |
| 四、環保支出資訊 | 53 |
| 五、勞資關係 | 53 |
| 六、重要契約 | 54 |
| 陸、財務概況 | 55 |
| 一、最近五年度簡明資產負債表及損益表 | 55 |
| 二、最近五年度財務分析 | 59 |
| 三、最近年度財務報告之審計委員會審查報告 | 61 |
| 四、最近年度財務報表 | 61 |
| 五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告 | 61 |
| 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 | 61 |
| 柒、財務狀況及經營結果之檢討分析與風險事項評估 | 184 |
| 一、財務狀況 | 184 |
| 二、經營結果 | 185 |
| 三、現金流量 | 185 |
| 四、最近年度重大之本支出對財務業務之影響 | 186 |
| 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 | 186 |
| 六、風險事項分析評估 | 187 |
| 七、其他重要事項 | 189 |
| 捌、特別記載事項 | 190 |
| 一、關係企業相關資料 | 190 |
| 二、最近年度及截至年報刊印日止，私募有價證券辦理情形 | 193 |
| 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 | 193 |
| 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二項第二款 所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項 | 193 |
| 五、其他必要補充說明事項 | 193 |

壹、致股東報告書

一、一〇八年營業計畫實施成果

(一)營業計畫實施成果

108 年度歷經中美貿易戰的情勢升溫，美國不斷擴大對中國的加徵關稅範圍，製造產業轉單效應相繼發酵，由於公司產品百分百台灣製造，掌握中美貿易戰產生的機會利益與商機，公司為因應市場變化，不斷優化新產品開發與設計能力，縮短產品開發時程，並藉由品質穩定度及訂單交期的控管等生產精實管理制度，建立良好的公司產品形象與口碑，同時不斷導入智能化生產設備及生產流程改善，以提高公司之核心競爭力。公司亦積極參與全球相關的重要展覽活動，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，確保本公司研發生產之產品符合各地消費者之需求，且力求在產品美觀設計及實用性上面能持續突破，以區隔其他市售之相似產品。

一〇八年度合併營收淨額 1,273,221 仟元，較一〇七年度 1,450,400 仟元下滑 12.22%；一〇八年度合併稅後淨利 110,174 仟元，較一〇七年度 116,738 仟元下滑 5.62%。一〇八年度稅後基本每股盈餘 3.05 元。

(二)預算執行情形：108 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 | | 108 年度 | 107 年度 | 增減情形 | |
|---------------------------------|-----------|---------|--------|----------|--------|
| 財 務 收 支 及 獲 利 | 利息收入 | 6,147 | 5,135 | 1,012 | |
| | 財務成本 | 6,076 | 5,237 | 839 | |
| | 兌換(損)益 | (3,058) | 30,691 | (33,749) | |
| | 資產報酬率% | 7.40 | 8.04 | (0.64) | |
| | 股東權益報酬率% | 14.24 | 15.25 | (1.01) | |
| | 估實收資 | 營業利益 | 30.52 | 31.23 | (0.71) |
| | 本比例% | 稅前純益 | 37.57 | 43.09 | (5.52) |
| | 純益率% | | 8.65 | 8.05 | 0.6 |
| | 稅後每股盈餘(元) | | 3.05 | 3.43 | (0.38) |

(四)研究發展狀況

本公司 108 年度主要研究發展狀況說明如下：

- (1)複合性鋼板材質產品開發。
- (2)提升醫療照護、倉儲設備系列產品完整性，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)新一代的移動式倉儲系統開發與升級。

二、一〇九年營業計畫概要

(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. 積極尋找國際知名公司合作，共同開發新世代產品。
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 109 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，建構一條龍智能化生產線。
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，除提升產品品質，同時創造雙方共同效益。
8. 資訊化生產管理，提升經營效率。

三、未來公司發展策略

- (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) 高附加價值商用置物設備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

近年來，面臨東南亞各國的經濟崛起與中國大陸製造產業的競爭下，台灣製造除了面臨無關稅優惠與削價競爭下，本公司唯有不斷提升台灣製造品質，並採取以解決客戶問題為導向，與客戶共同合作研發客製化產品，提升產品附加價值，以避免各國之削價競爭。本公司除了持續尋求新市場與新應用產品之成長機會，不斷開發增進營運效率、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、積極提升生產設備自動化與智能化及開發特殊材質的應用產品，滿足市場未來產品需求，將可避免此一衝擊。

(二) 法規環境影響

近年來政府開始推動所得稅制優化方案，修正《所得稅法》部分條文後，營所

稅賦自 107 年度起從 17%調高至 20%，造成企業支出增加，另外，勞工薪資福利及健保制度改革，逐年調漲基本工資及各項保險費率，使企業經營成本提高，因生活水準提升年輕人不願意投入勞力密集工業，使得相關產業面臨成本高漲、勞力不足之窘境。本公司近年來積極投入生產智能化及持續提升電腦化管理作業，並適時增購自動化生產機器設備以輔助生產效能提升，有效節省人力成本及需求。另於近年已增加多項員工福利及留才獎勵措施，將可大幅提升人員滿意度並吸引外部人才。

(三) 總體經營環境影響

依據主要國際機構(IHS Markit、EIU)最新發布之最新預測資料，109 年全球經濟成長率約介於-2.5%至-3%，主因新型冠狀病毒疫情向外蔓延及美中貿易紛爭尚未瓦解，衝擊全球經濟。109 年全球經濟將仍存在以下風險：

1. 貿易緊張 風險仍在：雖美中已簽署第一階段經貿協定，但兩國貿易紛爭長期化且擴散至科技領域，可能導致全球產業供應鏈重組。
2. 新型冠狀病毒蔓延：目前疫情已蔓延至歐美等主要經濟體，恐造成消費與投資緊縮，供應鏈中斷，衝擊全球經貿往來與經濟活動。
3. 地緣衝突與社會動盪：中東情勢及 2019-nCoV，可能影響石油供需及油價穩定。
4. 氣候變遷威脅增強：近年極端天氣變化持續嚴重，颶風、洪水、乾旱、野火等災害在各地區頻頻發生，災情帶來農業、森林和觀光等的損失，重創受災區經濟。

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設備產品，應用領域涵蓋醫療照護、倉儲物流、商店展示及飯店餐飲等，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，益張經營團隊與全體員工將以積極與樂觀的態度，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。期盼各位繼續給予益張指導與鼓勵，我們將盡心盡力，創造更大的價值，讓各位股東及客戶、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：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

(一)大事年表

- 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。採用新製程及品質檢驗，產品成功行銷至日本。國內市場並得到極大迴響，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七仟伍佰坪總廠廠房，計劃於八十九年完工量產。
投資緬德貿易股份有限公司以擴大行銷能力，並與漢康科技股份有限公司簽訂全面電腦化作業系統以強化公司管理。
- 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 為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；10 月成立美砌台中崇德門市店。
- 民國九十五年 3 月 27 日自創品牌 Ogee 成功發表會；12 月成立美砌員林門市店。

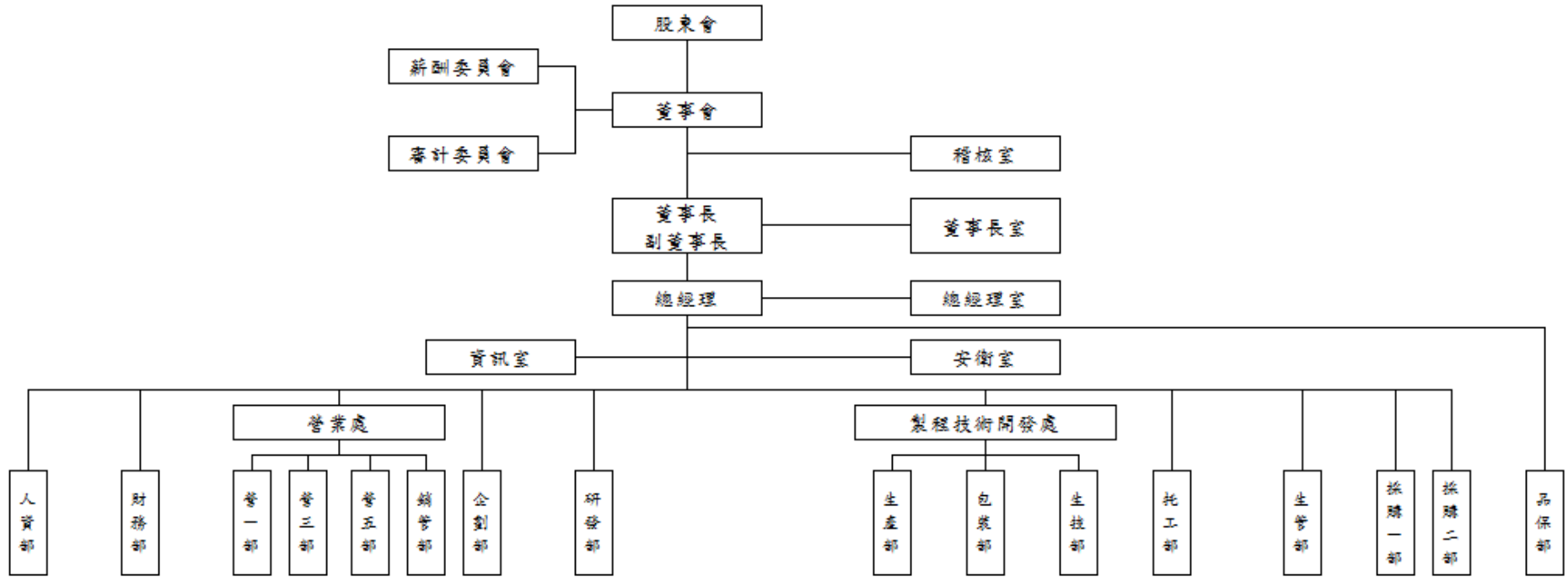
- 民國九十六年 新秀家居積極擴充門市-3 月台中市政店、5 月高雄夢時代店、7 月美
砌台中河南店;10 月本公司移動式倉儲設備榮獲國家創作發明獎銀獎。
- 民國九十七年 6 月通過經濟部工業局企業電子化評量 A 級。
- 民國九十八年 10 月亞洲第一家通過反恐評鑑廠商。
- 民國九十九年 12 月通過 TOSHMS 及 OHSAS 安全衛生認證。
- 民國一〇〇年 精實輔導計畫正式啟動。
- 民國一〇一年 12 月二廠太陽能售電設備完工，落實節能減碳。
- 民國一〇二年 4 月正式導入鼎新 SFT 廠區追蹤系統;6 月本廠太陽能售電設備完工，
落實節能減碳;6 月申請核准設立 I JANG GLOBAL HOLDING CO.,LTD 及
XIANG MAO GLOBAL HOLDING CO.,LTD 境外投資公司。
- 民國一〇三年 3 月通過 ISO50001 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 9 月 XIANG MAO GLOBAL HOLDING CO.,LTD 清算解散;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 月投資智慧製造方案規劃輔導廠商「智炬科技」。

參、公司治理報告

一、組織系統

(一)組織結構

益張實業股份有限公司
組織圖



(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) ISO9001:2000 業務持續推動與執行。 |
| 人資部 | (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、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)董事、監察人

1. 董事、監察人資料：

單位：股；%

109年4月12日

| 職稱 | 國籍 或註冊地 | 姓名 | 性別 | 初次選任 日期 | 選(就)任 日期 | 任期 | 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 | 88.07.15 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | 2,970,096 | 8.86% | 2,970,096 | 8.86% | 1,850,187 | 5.52% | — | — | ·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 |
| 董事 | 中華民國 | 黃秀英 | 女 | 88.07.15 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | — | — | 1,850,187 | 5.52% | 2,970,096 | 8.86% | — | — | ·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 ·恆聚投資公司董事長 ·富隆達投資公司董事長 ·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 股份有限 公司 | - | 88.07.15 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | 5,255,833 | 15.67% | 5,255,833 | 15.67% | — | — | — | — | — | — | — | — | — |
| 董事 | 中華民國 | 賴木山 | 男 | 88.07.15 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | 207,045 | 0.62% | 207,045 | 0.62% | 74,820 | 0.22% | — | — | ·逢甲大學企業管理系學士 ·歐都納(股)公司業務經理 | ·麗群興業(股)公司董事長 | — | — | — |
| 董事 | 中華民國 | 陳新賀 | 男 | 106.08.31 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | 483,572 | 1.44% | 483,572 | 1.44% | 400,270 | 1.19% | — | — | ·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 |
| 獨立 董事 | 中華民國 | 施筱婷 | 女 | 105.09.06 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | — | — | — | — | — | — | — | — | ·中正大學財經法律系碩士 ·誠品聯合會計師事務所會 計師 | ·誠品聯合會計師事務所副 所長 | — | — | — |

| 職稱 | 國籍 或註冊地 | 姓名 | 性別 | 初次選任 日期 | 選(就)任 日期 | 任期 | 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 |
| 獨立 董事 | 中華 民國 | 黃昭維 | 男 | 105.05.06 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | — | — | — | — | — | — | — | — | · 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 | 106.08.31 | 108.06.06 | 108.06.06 ~111.06.05 | — | — | — | — | — | — | — | — | · 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、監察人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：

109年4月12日

| 法人股東名稱 | 法人股東之主要股東 |
|-----------|--|
| 益群投資(股)公司 | 恆聚投資有限公司(32.50%)、陳新約(16.66%)、黃秀英(15.78%)、茂騰投資(股)公司(10.00%)、陳新賀(10.00%) |

3. 法人股東之主要股東為法人者，其主要股東名稱：

109年4月12日

| 法人名稱 | 法人之主要股東 |
|-----------|--|
| 恆聚投資有限公司 | 陳新約(20%)、黃秀英(20%)、陳柔穎(20%)、陳怡儒(20%)、陳翰鋒(20%) |
| 茂騰投資(股)公司 | 陳志豪(34%)、陳建良(34%)、黃秀鐘(20%)、陳佩君(10%)、陳新賀(2%) |

4. 董事、監察人所具專業知識及獨立性之情形：

| 條 件 姓 名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註1) | | | | | | | | | | | | 兼任其他公 開發行公司 獨立董事 數 |
|------------------------------|---|--|--|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|----|----|-----------------------------|
| | 商 務、法 務、財 務、 會 計或公司 業 務所須相 關科系之公 私 立大專院 校 講 師 以 上 | 法 官、檢 察 官、 律 師、會 計 師 或 其 他 與 公 司 業 務 所 需 之 國 家 考 試 及 格 領 有 證 書 之 專 門 職 業 及 技 術 人 員 | 商 務、法 務、財 務、會 計 或 公 司 業 務 所 須 之 工 作 經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 陳新約 | | | ✓ | | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | ✓ | — |
| 益群投資 (股)公司 代表人： 黃秀英 | | | ✓ | | | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | | — |
| 賴木山 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — |
| 陳新賀 | | | ✓ | ✓ | ✓ | | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | | ✓ | | — |
| 施筱婷 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — |
| 黃昭維 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — |
| 何昇鈞 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | — |

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、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) 非(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) 非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 27 條第 1 項或第 2 項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (6) 非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(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限)。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、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，但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪酬報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。

- (8) 非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（但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數 20%以上，未超過 50%，且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者，不在此限）。
- (9) 非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臺幣 50 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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員，不在此限。未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (11) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (12) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(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；%；109年4月12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 | 190,000 | 0.57% | - | - | - | - | ·台灣大學經濟系學士 ·益張實業(股)公司營業部協理 | ·新秀家居(股)公司董事 | - | - | - |
| 製造處協理 | 中華民國 | 劉大利 | 男 | 102.01.01 | 107,867 | 0.32% | 7,086 | 0.02% | - | - | ·明道大學產業創新與經營學系學士 ·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 | 23,855 | 0.07% | 683,438 | 2.04% | - | - | ·日本富山大學企業管理系學士 | - | - | - | - |
| 財務部資深經理 | 中華民國 | 蔡泰鋒 | 男 | 103.01.01 | 36,000 | 0.11% | - | - | - | - | ·雲林科技大學會計系碩士 | - | - | - | - |
| 稽核室資深經理 | 中華民國 | 蘇明宏 | 男 | 108.01.01 | 50,000 | 0.15% | - | - | - | - | ·政治大學統計學系學士 ·正新橡膠(股)公司課長 ·益張實業(股)公司董事長特助 | - | - | - | - |
| 採購二部資深經理 | 中華民國 | 李國鼎 | 男 | 108.01.01 | 15,224 | 0.05% | - | - | - | - | ·輔英技術學院環境工程衛生科學士 ·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 | 52,000 | 0.16% | - | - | - | - | ·建國科技大學機械工程科學士 ·益張實業(股)公司技術部副理 | - | - | - | - |
| 營一部經理 | 中華民國 | 陳聰禮 | 男 | 106.01.01 | 34,112 | 0.10% | - | - | - | - | ·東海大學國際貿易學系學士 | - | - | - | - |
| 營五部經理 | 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 | - | - | - | - |
| 生管部經理 | 中華民國 | 陳沛建 | 男 | 103.01.01 | 23,000 | 0.07% | - | - | - | - | ·逢甲大學工業工程學系學士 ·益張實業(股)公司採購一部副理 | - | - | - | - |
| 安衛室經理 | 中華民國 | 李翠豪 | 男 | 108.06.17 | 1,716 | 0.01% | 424 | 0.00% | - | - | ·大葉大學資訊管理系學士 ·益張實業(股)公司管理部副理 | - | - | - | - |
| 資訊部副理 | 中華民國 | 李德良 | 男 | 107.08.01 | - | - | - | - | - | - | ·台中教育大學國際經營管理碩士 ·明躍國際健康科技(股)公司資訊部課長 | - | - | - | - |
| 包裝部副理 | 中華民國 | 江金倫 | 男 | 105.01.01 | 30,000 | 0.09% | - | - | - | - | ·朝陽大學企管系學士 | - | - | - | - |
| 托工部副理 | 中華民國 | 陳俊源 | 男 | 105.01.01 | 5,333 | 0.02% | - | - | - | - | ·環球二專會統科 | - | - | - | - |
| 人資部兼採購一部副理 | 中華民國 | 田昌貴 | 男 | 105.03.01 | 9,000 | 0.03% | 6,000 | 0.02% | - | - | ·中興大學會計系學士 ·金盈塑膠(股)公司管理部主管 | - | - | - | - |

三、最近年度支付董事、監察人、總經理及副總經理之酬金

(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；% ;108年12月31日

| 職稱 | 姓名 | 董事酬金 | | | | | | | | A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例 | | 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 | 現金金額 | 股票金額 | 現金金額 | 股票金額 | 本公司 | 財務報告內所有公司 | |
| 董事長 | 陳新約 | - | - | - | - | 1,900 | 1,900 | 18 | 18 | 1.88% | 1.88% | 3,153 | 3,153 | - | - | - | - | - | - | 4.96% | 4.96% | - |
| 董事 | 黃秀英 | - | - | - | - | 1,200 | 1,200 | 21 | 24 | 1.19% | 1.20% | 2,503 | 2,503 | 108 | 108 | - | - | - | - | 3.75% | 3.75% | - |
| | 所代表法人： 益群投資股份有限公司 | - | - | - | - | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 董事 | 賴木山 | - | - | - | - | 100 | 100 | 21 | 21 | 0.12% | 0.12% | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.12% | 0.12% | - |
| 董事 | 陳新賀 | - | - | - | - | 100 | 100 | 21 | 21 | 0.12% | 0.12% | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.12% | 0.12% | - |
| 獨立董事 | 黃昭維 | - | - | - | - | 200 | 200 | 21 | 21 | 0.22% | 0.22% | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.22% | 0.22% | - |
| 獨立董事 | 施筱婷 | - | - | - | - | 300 | 300 | 21 | 21 | 0.31% | 0.31% | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.31% | 0.31% | - |
| 獨立董事 | 何昇錡 | - | - | - | - | 200 | 200 | 21 | 21 | 0.22% | 0.22% | - | - | - | - | - | - | - | - | 0.22% | 0.22% | - |

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；%；108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 | 116 | 116 | 6,279 | 6,279 | - | - | - | - | 6.14 | 6.14 | 無 |

(三)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；%；108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 | 116 | 116 | 6,279 | 6,279 | - | - | - | - | 6.14 | 6.14 | 無 |

(四)分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

108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 | — | 145 | 145 | 0.14 |
| | 營三部協理 | 楊先斌 | — | | | |
| | 財務部資深經理 | 蔡泰鋒 | — | | | |

(五)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、監察人、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、監察人、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 | 酬金總額占個體或個別財務報告稅後純益比例 | | | | 比例增(減) | |
|-----|----------------------|-----------|-------|-----------|--------|-----------|
| | 107年度 | | 108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 | 7.37 | 7.51 | 9.70 | 9.70 | 2.32 | 2.19 |
| 總經理 | 6.74 | 6.74 | 6.14 | 6.14 | (0.6) | (0.6) |

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)給付酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序

A.董事

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。

B.總經理及副總經理

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。

(2)與經營績效及未來風險之關聯性

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。

四、公司治理運作情形

(一)董事會運作情形

108 年度董事會開會 7 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 | 陳新約 | 6 | - | 85.71 | 108.6.6連任 |
| 董事 | 益群投資(股)公司 代表人：黃秀英 | 7 | - | 100 | 108.6.6連任 |
| 董事 | 賴木山 | 7 | - | 100 | 108.6.6連任 |
| 董事 | 陳新賀 | 7 | - | 100 | 108.6.6連任 |
| 獨立董事 | 黃昭維 | 7 | - | 100 | 108.6.6連任 |
| 獨立董事 | 施筱婷 | 7 | - | 100 | 108.6.6連任 |
| 獨立董事 | 何昇錡 | 7 | - | 100 | 108.6.6連任 |

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 |
|--------------|----------------------------------|-------------------|--------------|
| 第十一屆 第廿三次 | 一〇七年度營業報告書及財務報表案。 | 所有獨立董事對議案無異議照案通過。 | 不適用 |
| | 修訂『取得或處分資產處理程序』部分條文案。 | | |
| | 修訂『從事衍生性商品交易處理程序』部分條文案。 | | |
| | 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性案。 | | |
| | 108 年第一季執行「104 年員工認股權憑證」轉換發行新股案。 | | |
| | 擬具本公司民國一〇七年度『內部控制制度聲明書』案。 | | |
| | 修訂內部管理規章『分層負責管理辦法』案。 | | |
| 第十一屆 第廿四次 | 訂定『處理董事所提出要求之標準作業程序』案。 | 所有獨立董事對議案無異議照案通過。 | 不適用 |
| | 修訂『資金貸與他人作業程序』及『背書保證作業程序』部份條文案。 | | |

| | | | |
|---------|---|-------------------|-----|
| 第十二屆第二次 | 討論擬處分大埔美精密園區廠區全部房地案。 | 所有獨立董事對議案無異議照案通過。 | 不適用 |
| 第十二屆第四次 | 擬修訂本公司內部管理規章MR-127『庫存呆滯品管理辦法』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制度案。 | | |
| | 擬對本公司轉投資子公司-I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD增加投資美元100萬。 | | |
| | 修訂『取得或處分資產處理程序』及『從事衍生性商品交易處理程序』部份條文案。 | | |
| 第十二屆第五次 | 擬修訂本公司內部控制制度案。 | 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、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108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

108年度審計委員會開會7次(A)，審計委員出席情形如下：

| 職稱 | 姓名 | 實際列席次數(B) | 實際列席率(%) (B/A) | 備註 |
|------|-----|-----------|----------------|----|
| 獨立董事 | 黃昭維 | 7 | 100 | |
| 獨立董事 | 施筱婷 | 7 | 100 | |
| 獨立董事 | 何昇錡 | 7 | 100 | |

其他應記載事項：

一、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 |
|--------|---------------------------|----------------|---------------|
| 第一屆第九次 | 擬具本公司民國一〇七年度『內部控制制度聲明書』案。 | 所有審計委員皆無異議照案通過 | 不適用 |

| | | | |
|--------|---|----------------|-----|
| | 一〇七年度營業報告書及財務報表案。 | | |
| | 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性案。 | | |
| | 108年第一季執行「104年員工認股權憑證」轉換發行新股案。 | | |
| | 修訂『取得或處分資產處理程序』部分條文案。 | | |
| | 修訂『從事衍生性商品交易處理程序』部分條文案。 | | |
| | 修訂內部管理規章『分層負責管理辦法』案。 | | |
| | 訂定『處理董事所提出要求之標準作業程序』案。 | | |
| 第一屆第十次 | 修訂『資金貸與他人作業程序』及『背書保證作業程序』部份條文案。 | 所有審計委員皆無異議照案通過 | 不適用 |
| 第二屆第二次 | 討論擬處分大埔美精密園區廠區全部房地案。 | 所有審計委員皆無異議照案通過 | 不適用 |
| 第二屆第三次 | 本公司民國一〇八年度第二季合併財務報表案。 | 所有審計委員皆無異議照案通過 | 不適用 |
| 第二屆第四次 | 擬修訂本公司內部管理規章MR-127『庫存呆滯品管理辦法』案。 | 所有審計委員皆無異議照案通過 | 不適用 |
| | 擬修訂本公司內部控制制度案。 | | |
| | 修訂內部管理規章『分層負責管理辦法』案。 | | |
| | 擬對本公司轉投資子公司-I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD增加投資美元100萬。 | | |
| 第二屆第五次 | 擬修訂本公司內部控制制度案。 | 所有審計委員皆無異議照案通過 | 不適用 |

二、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。

三、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）內部稽核部門不定期將稽核報告送交各獨立董事審核外，稽核主管亦會針對稽核重大發現於董事會上向各董事成員報告。

（二）獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師皆有直接聯繫之管道，溝通情形良好。

（三）會計師列席第二屆第五次審計委員會，報告關鍵查核事項、辨認顯著風險及產業創新條例增修訂條文。

(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 | | |
| 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 | | (一) 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。 | (一) 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 | | (二) 本公司隨時掌握實際控制公司之主要股東名單。 | (二) 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 | | (三) 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。 | (三) 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 | | (四) 本公司訂立防範內線交易暨內部重大資訊處理作業之管理，以防範內部人利用未公開資訊買賣有價證券。 | (四) 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) 本公司在設定董事會成員組合時，會從多方面考慮，如教育背景、專業經驗、技術及知識等。現行董事會 7 名董事成員中包含 2 席女董事；除性別多元化外，本公司設置獨立董事三名，借重獨立董事專業背景(包含金融、產業及財務會計等)，以強化董事會職能，並符合及落實公司董事結構多元化之政策。 | (一) 無重大差異 |
| (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 | | (二) 本公司已積極評估自願設立除薪資報酬委員會及審計委員會外之功能性委員會。 | (二) 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 | | (三) 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。 | (三) 無重大差異 |
| (四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？ | V | | (四) 本公司已於 109 年 2 月 11 日董事會討論評估簽證會計師之獨立性，本公司簽證會計師並未擔任本公司之董事或獨立董事、未有直接或間接財務利益、且非為本公司之股東，亦未在本公司支薪，簽證會計師之獨立性經評估無虞。 | (四) 無重大差異 |
| 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 | V | | 本公司目前由財務部專人兼任公司治理相關事務，負責左列事宜。 | 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 | |
| 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)? | | | |
| 五、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題? | V | | 本公司設有發言人及代理發言人聯絡電話，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。 |
| 六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務? | V | | 本公司委由台新國際商業銀行股務代理部辦理股東會事務。 |
| 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 | | (一)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。 |
| (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 | | (二)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。 |
| (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、三季財務報告與各月份營運情形? | V | | (三)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108年度財務報告於109/03/24公告申報。 |
| 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:本公司董事及獨立董事皆依「上市上櫃董事、監察人進修推行要點規範」，進修證券法規研習等課程，並符合進修時數之規定，且本公司未來將不定期為董事安排適當之進修課程。 (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度。 |

| 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 | |
| | | | (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:已強化公司外部網站揭露內容。 | | | | |

(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. 薪資報酬委員會成員資料:

| 身分別 (註1) | 姓名 | 是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格 | | | 符合獨立性情形(註2) | | | | | | | | | | 兼任其 他公開 發行公 司薪資 報酬委 員會成 員家數 | 備註 (註3) | | |
|-------------|-----|--|--|---|-------------|---|---|---|---|---|---|---|---|----|---|------------|---|--|
| | | 商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所需相 關料系之 公私立大 專院校講 師以上 | 法官、檢察 官、律師、 會計師或其 他與公司業 務所需之國 家考試及格 領有證書之 專門職業及 技術人員 | 具有商 務、法 務、財 務、會 計或公 司業務 所需之 工作經 驗 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | | | |
| 獨立董事 | 施筱婷 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - | |
| 獨立董事 | 黃昭維 | | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | - | |
| 其他 | 林民凱 | | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 1 | |

註1:身分別請填列係為董事、獨立董事或其他。

註2:各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者,請於各條件代號下方空格中打“ ”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非(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) 非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27條第1項或第2項指派代表人擔任公司董事或監察人之法人股東之董事、監察人或受僱人(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (6) 非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(但如為公司或其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (7) 非與公司之董事長、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(但如為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (8) 非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(但特定公司或機構如持有公司已發行股份總數20%以上,未超過50%,且為公司與其母公司、子公司或屬同一母公司之子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事相互兼任者,不在此限)。
- (9) 非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臺幣50萬元之商務、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。但依證券交易法或企業併購法相關法令履行職權之薪資報酬委員會、公開收購審議委員會或併購特別委員會成員,不在此限。
- (10) 未有公司法第30條各款情事之一。

註3:若成員身分別係為董事,請說明是否符合「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資委員會設置及行使職權辦法」第6條第5項之規定。

2. 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) 本屆委員任期：108 年 6 月 6 日至 111 年 6 月 5 日，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 | |
| 委員 | 施筱婷 | 2 | - | 100 | |
| 委員 | 林民凱 | 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：最近年度無此情形發生。

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)履行社會責任情形及與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因

| 項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因 | |
|---|------|---|---|----------|
| | 是 | 否 | | 摘要說明 |
| 一、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 |
| 二、公司是否設置推動企業社會責任專（兼）職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ | V | | 目前社會責任推動係由本公司人資部門專責執行。 | 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 | | (一)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。 | (一)無重大差異 |
| (二)公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ | V | | (二)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)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，並採取氣候相關議題之因應措施？ | V | | (三)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。 | (三)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，並制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理之政策？ | V | | (四)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。 | (四)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 | | (一)本公司為保障員工基本權益，一切程序遵照勞動法規來實行。 | (一)無重大差異 |
| (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 | | (二)本公司已訂定並執行合理之員工福利措施，包含勞基法規定之薪酬及休假，並另外發放員工制服及員工餐廳提供午餐，另外本公司訂定每年度稅前盈餘提撥15%-18%員工績效獎金發放。 | (二)無重大差異 |
| (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 | | (三)1.本公司設置勞工安全衛生管理委員會，專職管理員工之安全與健康。 | (三)無重大差異 |

| 項目 | 運作情形 | | 與上市上櫃公司 企業社會責任實 務守則差異情形 及原因 | |
|---|------|---|---|------------------|
| | 是 | 否 | | |
| (四)公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫? | V | | <p>2.本公司亦固定聘請專屬醫護定期到廠對員工之身心健康關懷，另外本公司針對直接人員建設舒適之員工休息室，以確保員工可以健康無虞的工作。</p> <p>3.本公司訂定並定期宣導「勞工安全衛生管理辦法」。</p> <p>4.本公司訂於每年第三季定期實施員工健康檢查。</p> <p>5. 導入地中海輕食餐廳，提昇員工飲食及健康概念。</p> <p>(四)本公司設有人資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。</p> | (四)無重大差異 |
| (五)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權益政策及申訴程序? | V | | <p>(五)本公司通過ISO9001認證，及C-TPAT反恐驗證，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。</p> | (五)無重大差異 |
| (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 | | <p>(六)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。</p> | (六)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，編製企業社會責任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 | | <p>公司尚未編製企業社會責任報告書。</p> | 公司尚未編製企業社會責任報告書。 |
| 六、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」定有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所定守則之差異情形：無重大差異。 | | | | |
| 七、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：環保、人權、安全衛生等均訂有管理規章並由人資部及安衛室等相關部門督導執行。 | | | | |

(六)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

| 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 | | |
| <p>一、訂定誠信經營政策及方案</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> | V | V | <p>(一)已訂定『誠信經營守則』，並於105年股東常會報告，明定本公司之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實經營政策之承諾。</p> <p>(二)本公司以訂定『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。</p> <p>(三)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。</p> | <p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> |
| <p>二、落實誠信經營</p> <p>(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？</p> <p>(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誠信行為方案及監督執行情形？</p> <p>(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？</p> <p>(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，</p> | V | V | <p>(一)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。</p> <p>(二)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。</p> <p>(三)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。</p> <p>(四)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</p> | <p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> <p>(四)無重大差異。</p> |

| 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 | |
| <p>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？</p> <p>(五)公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？</p> | | | <p>關規定。稽核單位依年度稽核計畫定期查核。</p> <p>(五)本公司每月第一週定期召開月例會，宣導公司相關政策。</p> <p>(五)無重大差異。</p> |
| <p>三、公司檢舉制度之運作情形</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> <p>(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？</p> | V | V | <p>(一)本公司已設置檢舉信箱。另指派人資部門為專責管理單位。</p> <p>(二)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。</p> <p>(三)『員工申訴處理辦法』中已列述相關保護措施。</p> <p>(一)無重大差異。</p> <p>(二)無重大差異。</p> <p>(三)無重大差異。</p> |
| <p>四、加強資訊揭露</p> <p>(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？</p> | | V | <p>(一)公司網站內容已揭露誠信經營守則內容。</p> <p>尚未於公司網站及公開資訊觀測站揭露誠信經營守則推動成效。</p> |
| <p>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。</p> | | | |
| <p>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)：</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> <p>(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。</p> | | | |

(七)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。

(八)其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：無。

(九)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 62 頁。

(十)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。

(十一)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. 董事會：

| 日期 | 重要決議 |
|-----------|---|
| 108/2/27 | 一〇七年度營業報告書及財務報表案。 |
| 108/2/27 | 一〇七年度盈餘分派案。 |
| 108/2/27 | 本公司資本公積配發現金案。 |
| 108/2/27 | 修訂『取得或處分資產處理程序』部分條文案。 |
| 108/2/27 | 修訂『從事衍生性商品交易處理程序』部分條文案。 |
| 108/2/27 | 修訂『公司章程』部分條文案。 |
| 108/2/27 | 全面改選董事(含獨立董事)案。 |
| 108/2/27 | 提名董事暨獨立董事候選人案。 |
| 108/2/27 | 解除本公司新選任董事(含獨立董事)及其代表人競業限制案。 |
| 108/2/27 | 108 年第一季執行「104 年員工認股權憑證」轉換發行新股案。 |
| 108/5/9 | 修訂『資金貸與他人作業程序』及『背書保證作業程序』部份條文案。 |
| 108/6/6 | 擬選任本公司第十二屆董事長案。 |
| 108/6/6 | 擬選任本公司第十二屆副董事長案。 |
| 108/6/6 | 擬委任薪資報酬委員會成員案。 |
| 108/6/6 | 擬訂定一〇八年除息基準日暨現金股利發放日相關事宜案。 |
| 108/11/8 | 擬修訂本公司內部控制制度案。 |
| 108/11/8 | 擬訂立本公司『民國一〇九年度稽核計畫』案。 |
| 108/6/19 | 討論擬處分大埔美精密園區廠區全部房地案。 |
| 108/6/19 | 討論擬投資新設立公司-智炬科技股份有限公司案。 |
| 108/11/8 | 擬對本公司轉投資子公司-I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD 增加投資美元 100 萬案。 |
| 108/12/26 | 本公司 109 年度預算財務報表案。 |
| 108/12/26 | 擬修訂本公司內部控制制度案。 |
| 109/2/11 | 修訂內部控制制度『投資海外債券作業程序』部份條文案。 |
| 109/2/11 | 擬對本公司轉投資子公司-I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD 增加投資美元 100 萬案。 |
| 109/2/11 | 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性案。 |

| | |
|----------|--|
| 109/3/20 | 變更財務報表簽證會計師案。 |
| 109/3/20 | 本公司定期評估簽證會計師獨立性及適任性案。 |
| 109/3/20 | 一〇八年度經理人績效獎金及員工酬勞發放案。 |
| 109/3/20 | 一〇八年度員工及董事酬勞分配案。 |
| 109/3/20 | 一〇八年度營業報告書及財務報表案。 |
| 109/3/20 | 一〇八年度盈餘分派案。 |
| 109/3/20 | 本公司資本公積配發現金案。 |
| 109/3/20 | 修訂『公司治理實務守則』、『企業社會責任實務守則』、『誠信經營守則』及『誠信經營作業程序及行為指南』部分條文案。 |
| 109/3/20 | 修訂『股東會議事規則』部分條文案。 |
| 109/3/20 | 擬召集本公司一〇九年股東常會相關事宜。 |
| 109/3/20 | 擬具本公司民國一〇八年度『內部控制制度聲明書』案。 |

2. 股東會：常會及臨時會重要議決事項請參閱公開資訊網站公告之議事錄內容。

(十二)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。

(十三)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、內部稽核主管及研發主管等辭職解任情形彙總：無此情形。

五、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 | 備註 |
|--------------|-------|-------------------------|-------------------|
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 曾棟鋆 | 108.01.01~ 108.09.30 | |
| | 顏曉芳 | | |
| 勤業眾信聯合會計師事務所 | 吳麗冬 | 108.10.01~ 108.12.31 | 事務所 內部輪 調調整 |
| | 蔣淑菁 | | |

金額單位：新臺幣仟元

| 金額級距 | | 公費項目 | 審計公費 | 非審計公費 | 合計 |
|------|-------------------------|------|------|-------|----|
| 1 | 低於 2,000 千元 | | √ | √ | √ |
| 2 | 2,000 千元 (含) ~4,000 千元 | | | | |
| 3 | 4,000 千元 (含) ~6,000 千元 | | | | |
| 4 | 6,000 千元 (含) ~8,000 千元 | | | | |
| 5 | 8,000 千元 (含) ~10,000 千元 | | | | |
| 6 | 10,000 千元 (含) 以上 | | | | |

(一)給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費佔審計公費之比

例達四分之一以上者：無此情形。

(二)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。

(三)審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者：無此情形。

六、更換會計師資訊：

(一)關於前任會計師

| | | | |
|------------------------------------|--|-----|---------|
| 更換日期 | 109年3月20日董事會通過 | | |
| 更換原因及說明 | 配合勤業眾信聯合會計師事務所內輪調機制，自108年第四季起本公司財務報告簽證會計師由曾棟鏗會計師及顏曉芳會計師變更為吳麗冬會計師及蔣淑菁會計師。 | | |
| 說明委任人或會計師終止或不接受委任 | 當事人 | 會計師 | 委任人 |
| | 情況 | | |
| | 主動終止委任 | 不適用 | |
| | 不再接受(繼續)委任 | 不適用 | |
| 最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因 | 無此情形 | | |
| 與發行人有無不同意見 | 有 | | 會計原則或實務 |
| | | | 財務報告之揭露 |
| | | | 查核範圍或步驟 |
| | | | 其他 |
| | 無 | ✓ | |
| 說明 | 不適用 | | |
| 其他揭露事項(本準則第十條第六款第一目之四至第一目之七應加以揭露者) | 無 | | |

(二)關於繼任會計師

| | |
|--|----------------|
| 事務所名稱 | 勤業眾信聯合會計師事務所 |
| 會計師姓名 | 吳麗冬會計師及蔣淑菁會計師 |
| 委任之日期 | 109年3月20日董事會通過 |
| 委任前就特定交易之會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果 | 不適用 |
| 繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見 | 不適用 |

(三)前任會計師對本準則第10條第6款第1目及第2目之3事項之復函：不適用。

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：本公司無此情形。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、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、監察人、經理人及大股東股權變動情形

單位：股

| 職稱 | 姓名 | 108 年度 | | 109 年度截至 4 月 12 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 | 陳新約 | — | — | — | — |
| 副董事長 暨大股東 | 益群投資 股份有限公司 | — | — | — | — |
| 副董事長 法人代表 | 益群投資 代表人：黃秀英 | — | — | — | — |
| 董 事 | 賴木山 | — | — | — | — |
| 董 事 | 陳新賀 | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 施筱婷 | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 黃昭維 | — | — | — | — |
| 獨立董事 | 何昇錡 | — | — | — | — |
| 總經理 | 邱明鶴 | 32,000 | — | — | — |
| 協理 | 劉大利 | 20,000 | — | — | — |
| 協理 | 楊先斌 | (30,000) | — | — | — |
| 財會主管 | 蔡泰鋒 | 22,500 | — | — | — |
| 大股東 | 恆聚投資有限公司 代表人：黃秀英 | — | 1,253,000 | — | — |

(二) 股權移轉或股權質押之相對人為關係人者：不適用。

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；%；109年4月12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 | |
| 益群投資股份有限公司 (代表人：黃秀英) | 5,255,833 | 15.67% | — | — | — | — | 恆聚投資有限公司 茂騰投資(股)公司 富隆達投資有限公司 黃秀英 陳新約 陳金定 陳翰鋒 陳柔穎 | 同一負責人 百分之十大股東 為同一負責人 負責人 負責人之配偶 負責人配偶之兄弟 負責人之子女 負責人之子女 | |
| 恆聚投資有限公司 (代表人：黃秀英) | 4,196,190 | 12.51% | — | — | — | — | 益群投資股份有限公司 富隆達投資有限公司 陳新約 陳金定 黃秀英 陳翰鋒 陳柔穎 | 同一負責人 同一負責人 負責人之配偶 負責人配偶之兄弟 負責人 負責人之子女 負責人之子女 | |
| 陳新約 | 2,970,096 | 8.86% | 1,850,187 | 5.52% | — | — | 益群投資股份有限公司 恆聚投資有限公司 富隆達投資有限公司 黃秀英 陳金定 陳翰鋒 陳柔穎 | 配偶為負責人 配偶為負責人 配偶為負責人 配偶 兄弟 父子 父女 | |

| 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 | |
| 黃秀英 | 1,850,187 | 5.52% | 2,970,096 | 8.86% | — | — | 益群投資股份有限公司 恆聚投資有限公司 富隆達投資有限公司 陳新約 陳金定 陳翰鋒 陳柔穎 | 負責人 負責人 負責人 配偶 配偶之兄弟 母子 母女 | |
| 富隆達投資有限公司 (代表人：黃秀英) | 1,137,036 | 3.39% | — | — | — | — | 益群投資股份有限公司 恆聚投資有限公司 黃秀英 陳新約 陳金定 陳翰鋒 陳柔穎 | 同一負責人 同一負責人 負責人 負責人之配偶 負責人配偶之兄弟 負責人之子女 負責人之子女 | |
| 茂騰投資(股)公司 (代表人：陳志豪) | 1,089,000 | 3.25% | — | — | — | — | 益群投資股份有限公司 | 百分之十大股東 | |
| 陳金定 | 983,034 | 2.93% | — | — | — | — | 益群投資股份有限公司 恆聚投資有限公司 茂騰投資(股)公司 富隆達投資有限公司 陳新約 黃秀英 | 兄弟之配偶為負責人 兄弟之配偶為負責人 兄弟為大股東 兄弟之配偶為負責人 兄弟 兄弟之配偶 | |

| 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 | |
| 中盈投資開發股份有限公司 | 976,000 | 2.91% | — | — | — | — | — | — | |
| 陳翰鋒 | 882,280 | 2.63% | 20,000 | 0.06% | — | — | 益群投資股份有限公司 恆聚投資有限公司 富隆達投資有限公司 陳新約 黃秀英 陳柔穎 | 負責人之子女 負責人之子女 負責人之子女 父子 母子 姊弟 | |
| 陳柔穎 | 683,438 | 2.04% | 23,855 | 0.07% | — | — | 益群投資股份有限公司 恆聚投資有限公司 富隆達投資有限公司 陳新約 黃秀英 陳翰鋒 | 負責人之子女 負責人之子女 負責人之子女 父女 母女 姊弟 | |

十、公司、公司之董事、監察人、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；%；109年4月12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 | 916,860 | 61.12% | - | - | 916,860 | 61.12% |
| I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD | 105,000 | 100.00% | - | - | 105,000 | 100.00% |
| 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 | |

(二) 股東結構

單位：股；%；109年4月12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 | - | - | 19 | 1,121 | - | 1,140 |
| 持有股數 | - | - | 13,521,635 | 20,011,633 | - | 33,536,692 |
| 持股比例 | - | - | 40.32% | 59.67% | - | 100.00% |

(三) 股權分散情形

單位：股；%；109年4月12日

| 持股分級 | 股東人數 | 持有股數 | 持股比例 |
|---------------------|-------|------------|---------|
| 1 至 999 | 136 | 26,972 | 0.08% |
| 1,000 至 5,000 | 690 | 1,391,025 | 4.15% |
| 5,001 至 10,000 | 107 | 843,754 | 2.52% |
| 10,001 至 15,000 | 58 | 745,921 | 2.22% |
| 15,001 至 20,000 | 28 | 500,340 | 1.49% |
| 20,001 至 30,000 | 28 | 713,004 | 2.13% |
| 30,001 至 40,000 | 19 | 656,697 | 1.96% |
| 40,001 至 50,000 | 13 | 618,334 | 1.84% |
| 50,001 至 100,000 | 26 | 1,879,166 | 5.60% |
| 100,001 至 200,000 | 12 | 1,732,512 | 5.17% |
| 200,001 至 400,000 | 9 | 2,293,653 | 6.84% |
| 400,001 至 600,000 | 3 | 1,428,842 | 4.26% |
| 600,001 至 800,000 | 2 | 1,366,816 | 4.08% |
| 800,001 至 1,000,000 | 3 | 2,841,314 | 8.47% |
| 1,000,001 以上 | 6 | 16,498,342 | 49.19% |
| 合計 | 1,140 | 33,536,692 | 100.00% |

(四)主要股東名單

單位：股；%；109年4月12日

| 主要股東名稱 | 股份 | 持有股數 | 持股比例 |
|--------------|----|-----------|--------|
| 益群投資(股)公司 | | 5,255,833 | 15.67% |
| 恆聚投資(股)公司 | | 4,196,190 | 12.51% |
| 陳新約 | | 2,970,096 | 8.86% |
| 黃秀英 | | 1,850,187 | 5.52% |
| 富隆達投資有限公司 | | 1,137,036 | 3.39% |
| 茂騰投資(股)公司 | | 1,089,000 | 3.25% |
| 陳金定 | | 983,034 | 2.93% |
| 中盈投資開發股份有限公司 | | 976,000 | 2.91% |
| 陳翰鋒 | | 882,280 | 2.63% |
| 陳柔穎 | | 683,438 | 2.04% |

(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 | 107年 | 108年 |
|--------|-------------|--------|--------|--------|
| 每股市價 | 最高 | | 43 | 52 |
| | 最低 | | 36.4 | 39.7 |
| | 平均 | | 39.12 | 45.68 |
| 每股淨值 | 分配前 | | 22.56 | 22.13 |
| | 分配後 | | 19.06 | 註4 |
| 每股盈餘 | 加權平均股數(股) | | 33,201 | 33,484 |
| | 每股盈餘 | | 3.43 | 3.05 |
| 每股股利 | 現金股利 | | 3.5 | 註4 |
| | 無償配股 | 盈餘配股 | — | — |
| | | 資本公積配股 | — | — |
| | 累積未付股利 | | — | — |
| 投資報酬分析 | 本益比(註1) | | 11.41 | 15.03 |
| | 本利比(註2) | | 11.18 | 註4 |
| | 現金股利殖利率(註3) | | 8.95% | 註4 |

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。

(六)公司股利政策及執行狀況

1. 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。

2. 本次股東會擬議股利分派情形：

本公司 109 年 3 月 20 日董事會決議盈餘分派現金股利 67,073 仟元(每股新台幣 2 元)及資本公積配發現金股利 50,305 仟元(每股新台幣 1.5 元)，合計配發現金股利 117,378 仟元，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、董事及監察人酬勞

1. 公司章程所載員工、董事及監察人酬勞之成數或範圍：

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、董事及監察人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：

108 年度員工紅利及董事酬勞合計估列金額為 3,990 仟元，本次合計發放金額為新台幣 3,990 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 2,065 仟元及董事酬勞 1,925 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、董事及監察人酬勞之實際分派情形：

前一年度分派員工酬勞 1,965 仟元及董事、監察人酬勞 4,000 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、員工認股權憑證辦理情形：

(一) 尚未屆期之員工認股權憑證辦理情形及對股東權益之影響：不適用。

(二) 取得員工認股權憑證之經理人及取得憑證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 | 108年營業收入淨額 | 營業比重 |
|----------------|------------|---------|
| 置物架系列製造加工買賣 | 349,920 | 27.48% |
| 商用置物設備系列製造加工買賣 | 503,317 | 39.53% |
| 功能架系列製造加工買賣 | 94,952 | 7.46% |
| 伸線加工買賣 | 284,906 | 22.38% |
| 其它製造加工買賣 | 40,126 | 3.15% |
| 合計 | 1,273,221 | 100.00% |

2. 公司目前之商品及服務項目：

本公司主要係銷售家用及工業用置物層架配件、商用置物設備、移動式推車及各式功能架展示架等，而其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)擴充商店展示、醫療照護、飯店餐飲、倉庫設備類相關系列產品。
- (2)結合未來需求之相關置物架與設備開發。
- (3)特殊金屬材質應用之產品。

(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，不僅須在賣場的規劃與客戶進行合作，並共同投入商品設計及研發，因此將就金屬置物架系列相關產業概況作說明。

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美好品質、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，目前廣泛應用於各種行業。雖然網路購物的興起，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貨的價格，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。此外，由於歐美先進國家環保意識較強，故近年來亦已逐漸減少木製置物架等物品之使用，逐漸以金屬製置物架等物品取代之，因除具備使用期限較長而受到許多企業的青睞外，亦具有產品樣式多樣化及可塑性高等優勢。

一般而言，企業主要有三種銷售模式：直接透過網路銷售並直接運送給客戶、直接銷售予零售業者再銷售予客戶及透過批發商銷售予零售業者再銷售予客戶（詳下圖）。其無論是透過何種模式，對於企業、批發商及零售商來說，皆需要倉儲設備及置物架擺放商品及推車來移動商品，尤其對於歐洲、美洲及亞洲等佔地廣大的地區來說，除了考量商品安全性及保存品質外，在產品更多樣化及人口增加情形下，對於倉儲設備、置物架及推車需求漸增。

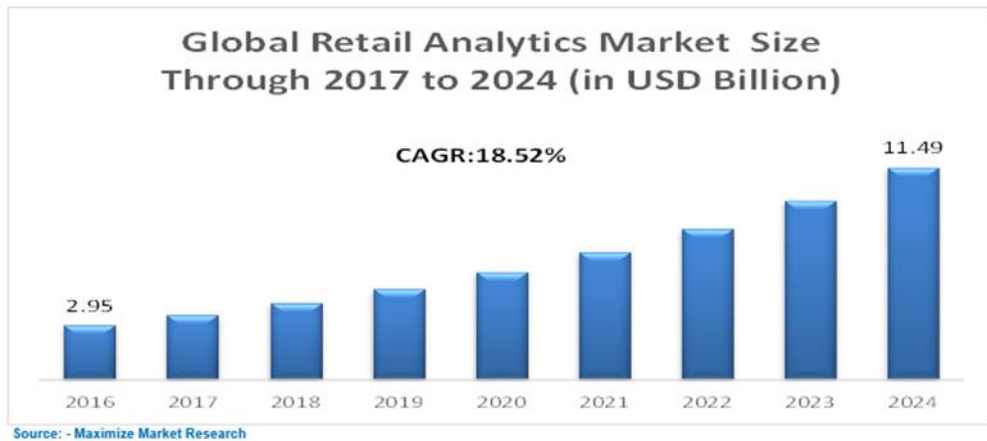
產品銷售模式



頁

資料來源：web-books.com。

依據 Statista 統計資料庫顯示(2013~2018 年)，全球量販批發銷售金額之年複合成長率(CAGR)呈現成長趨勢，除因網路交易發達致電子商務量販批發金額之年複合成長率高達 15.5%外，餘包含大賣場(Ex：家樂福、愛買吉安及大潤發等)、超級市場(EX：沃爾瑪等)、批發型量販店(Ex：萬客隆等)及俱樂部大賣場(EX：好市多等)之年複合成長率皆介於 4.1%~5.9%之間。雖然整體銷售市場可望因網路銷售而擴大，但商品亦需更具特色，才能具有競爭性，包括如結合其他複合式材質來搭配金屬產品，提升設計感，或是如環保概念的潮流，亦可吸引特定客群，帶動金屬置物架業者之新商機。



資料來源：Statista。

此外，由 Statista 統計資料庫顯示（2016 ~ 2024 年），全球量販批發之銷售成長率，2016 年之 295 億美元以平均每年 18.52% 的銷售成長率，成長到 2024 年 1,149 億美元。因此全球量販批發店除因應銷售額之成長而使進貨數額增加外，另全球各量販店亦有定期更換設備之需求，致商場展示架、購物推車及其他功能架訂購數量也呈現增加趨勢外，因應每季陳列商品及擺放陳列模式不同，也會向供應商做訂單式之採買。

根據德勤(Deloitte)所做的 2019 年的全球零售力報告指出，以 2018 會計年度全球零售力統計，全球前 250 大零售商總營收為 4.74 萬億美元，相較於 2017 會計年度 4.53 萬億美元，年成長 4.6%，前 10 大零售商營收總和為 1.52 萬億美元，相較於 2017 會計年度 1.43 萬億美元，年成長 6.3%，前 10 大零售商 2018 年相較於 2017 年營收皆為正成長，前 10 大零售商佔前 250 大零售商總營收的三成以上，前 250 大零售商的平均營收達到 190 億美元。依統計資料顯示，全球有 8 家零售商之零售收入超過 1,000 億美元（詳下列全球前 20 大零售商圖表）、有 20 家零售業者（包含前 4 家）的零售收入皆超過 500 億美元。相較於 2017 年新增了 2 家零售商。且由下列全球零售商分佈排名中亦可得知，全球規模較大之零售商皆集中於美國、德國、日本、英國、法國及中國和荷蘭，顯示全球主要的大型零售和通路商因於歐美地區發展較早且相對成熟而多集中歐美國家。另在全球前 10 大零售商排名中亦發現，美國大型零售商除了 Wal-Mart 在 28 個國家有佈點經營外，其餘像是 Kroger、Target Corporation、Albertsons Companies, Inc. 大部分皆於國境內經營居多而較少往海外佈點之情形，而歐洲大型零售商等於海外展店情形較多，但營收越高的零售商相對應全球服務據點也較多的趨勢。

全球前 10 大零售商排名

Top 10 retailers, FY2018

| Top 250 rank | Change in rank | Name of company | Country of origin | FY2018 Retail revenue (US\$M) | FY2018 Retail revenue growth | FY2018 Net profit margin | FY2018 Return on assets | FY2013-2018 Retail revenue CAGR* | # Countries of operation | % Retail revenue from foreign operations |
|---|----------------|--------------------------------|-------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------------|--------------------------|--|
| 1 | ↔ | Wal-Mart Stores, Inc. | US | 514,405 | 2.8% | 1.4% | 3.3% | 1.6% | 28 | 23.7% |
| 2 | ↔ | Costco Wholesale Corporation | US | 141,576 | 9.7% | 2.2% | 7.8% | 6.1% | 11 | 27.8% |
| 3 | ↑+1 | Amazon.com, Inc. | US | 140,211 | 18.2% | 1.0% | 1.5% | 18.1% | 16 | 31.2% |
| 4 | ↑+1 | Schwarz Group | Germany | 121,581 | 7.6% | n/a | n/a | 7.1% | 30 | 65.0% |
| 5 | ↓-2 | The Kroger Co. | US | 117,527 ^e | -1.2% | 2.5% | 8.1% | 3.6% | 1 | 0.0% |
| 6 | ↑+1 | Walgreens Boots Alliance, Inc. | US | 110,673 | 11.7% | 3.8% | 7.4% | 8.9% | 10 | 11.1% |
| 7 | ↓-1 | The Home Depot, Inc. | US | 108,203 | 7.2% | 10.3% | 25.3% | 6.5% | 3 | 8.1% |
| 8 | ↔ | Aldi Einkauf GmbH & Co. oHG | Germany | 106,175 ^e | 3.2% | n/a | n/a | 6.7% | 19 | 66.3% |
| 9 | ↔ | CVS Health Corporation | US | 83,989 | 5.8% | n/a | n/a | 5.1% | 2 | 0.8% |
| 10 | ↔ | Tesco PLC | UK | 82,799 | 11.3% | 2.0% | 2.7% | 0.1% | 8 | 20.9% |
| Top 10¹ | | | | 1,527,140 | 6.3% | 2.5% | 5.3% | 4.9% | 12.8 | 25.8% |
| Top 250¹ | | | | 4,744,012 | 4.1% | 3.0% | 4.7% | 5.0% | 10.8 | 22.8% |
| Top 10 share of Top 250 retail revenue | | | | 32.2% | | | | | | |

全球前 20 大零售商排名

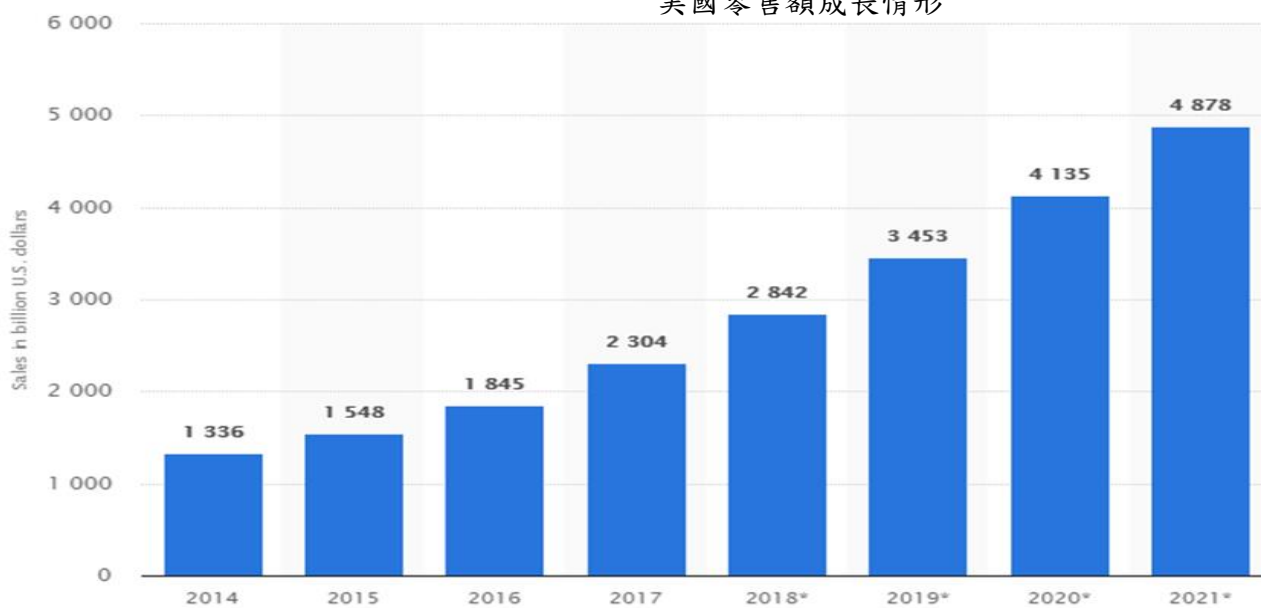
Global Powers of Retailing Top 250, FY2018

| FY2018 Retail revenue rank | Name of company | Country of origin | FY2018 Retail revenue (US\$M) | FY2018 Parent company/group revenue ¹ (US\$M) | FY2018 Parent company/group net income ¹ (US\$M) | Dominant operational format | # Countries of operation | FY2013-2018 Retail revenue CAGR ² |
|----------------------------|--|-------------------|-------------------------------|--|---|------------------------------------|--------------------------|--|
| 1 | Wal-Mart Stores, Inc. | US | 514,405 | 514,405 | 7,179 | Hypermarket/Supercenter/Superstore | 28 | 1.6% |
| 2 | Costco Wholesale Corporation | US | 141,576 | 141,576 | 3,179 | Cash & Carry/Warehouse Club | 11 | 6.1% |
| 3 | Amazon.com, Inc. | US | 140,211 | 232,887 | 2,371 | Non-Store | 16 | 18.1% |
| 4 | Schwarz Group | Germany | 121,581 | 121,581 | n/a | Discount Store | 30 | 7.1% |
| 5 | The Kroger Co. | US | 117,527 ^e | 121,162 | 3,078 | Supermarket | 1 | 3.6% |
| 6 | Walgreens Boots Alliance, Inc. | US | 110,673 | 131,537 ^{**} | 5,031 | Drug Store/Pharmacy | 10 | 8.9% |
| 7 | The Home Depot, Inc. | US | 108,203 | 108,203 | 11,121 | Home Improvement | 3 | 6.5% |
| 8 | Aldi Einkauf GmbH & Co. oHG | Germany | 106,175 ^e | 106,175 ^e | n/a | Discount Store | 19 | 6.7% |
| 9 | CVS Health Corporation | US | 83,989 | 193,919 | n/a | Drug Store/Pharmacy | 2 | 5.1% |
| 10 | Tesco PLC | UK | 82,799 | 84,245 | 1,718 | Hypermarket/Supercenter/Superstore | 8 | 0.1% |
| 11 | Target Corporation | US | 74,433 | 74,433 | 2,937 | Discount Department Store | 1 | 0.5% |
| 12 | Ahold Delhaize (formerly Koninklijke Ahold N.V.) | Netherlands | 74,076 | 74,076 | 2,115 | Supermarket | 9 | 14.0% |
| 13 | Aeon Co., Ltd. | Japan | 71,446 | 77,121 ^{**} | 799 | Hypermarket/Supercenter/Superstore | 11 | 6.5% |
| 14 | Lowe's Companies, Inc. | US | 71,309 | 71,309 | 2,314 | Home Improvement | 3 | 5.9% |
| 15 | JD.com, Inc. | China | 62,875 | 69,812 ^{**} | (423) | Non-Store | 1 | 44.1% |
| 16 | Edeka Group | Germany | 62,054 ^{**} | 63,233 ^{**} | n/a | Supermarket | 1 | 3.2% |
| 17 | Albertsons Companies, Inc. | US | 60,535 | 60,535 | 131 | Supermarket | 1 | 24.7% |
| 18 | Auchan Holding SA (formerly Groupe Auchan SA) | France | 59,304 | 60,726 ^{**} | (1,116) | Hypermarket/Supercenter/Superstore | 14 | 1.3% |
| 19 | Seven & i Holdings Co., Ltd. | Japan | 59,101 ^{**} | 61,485 ^{**} | 1,929 | Convenience/Forecourt Store | 18 | 3.9% |
| 20 | Rewe Group | Germany | 56,435 ^{**} | 62,971 ^{**} | 507 | Supermarket | 13 | 4.5% |

資料來源：Global Powers of Retailing 2020

由美國商務部 (US Commerce Department) 的統計資料分析得知，零售業的發展與景氣循環息息相關，自 2009 年起由全球金融危機後景氣逐漸復甦帶動相關零售銷售額成長，近年來美國零售銷售額成長穩定亦帶動金屬置物架及設備的需求，由統計資料分析得知，電子商務零售銷售額從 2019 年至 2021 年由 3.45 兆美元成長至 4.88 兆美元，顯示電子商務銷售市場規模將持續擴大。

美國零售額成長情形



資料來源：US Commerce Department。

© Statista 2019

② 台灣概況

金屬製品業為我國重要基礎產業，近三年(106年~108年)出口總額分別290億美元、316億美元、279億美元，出口佔比達8.48%(僅次於電子零組件34.17%及資通與視聽產品12.96%)，108年度相較於107年度年增率為-11.63%衰退，主要因為中國、韓國出口之鋼材產品價格競爭壓力仍高，加上國際鐵礦砂報價將呈現修正，且下游用鋼業者因銷售及出口減緩，另外，美中貿易戰影響全球經濟及鋼鐵需求展望，使得製造業用鋼需求減緩導致。

表. 國貿局 109 年 1 月份貿易統計重要參考指標

| 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 |
| 99年 | 691 | 24.91 | 38.09 | 312 | 11.25 | 43.83 | 260 | 9.37 | 33.94 | 180 | 6.48 | 48.73 | 223 | 8.05 | 34.74 |
| 100年 | 755 | 24.18 | 9.24 | 368 | 11.78 | 17.81 | 303 | 9.71 | 16.63 | 218 | 6.98 | 21.31 | 253 | 8.11 | 13.42 |
| 101年 | 752 | 24.64 | -0.34 | 316 | 10.33 | -14.17 | 282 | 9.25 | -6.82 | 214 | 7.02 | -1.77 | 244 | 7.98 | -3.84 |
| 102年 | 806 | 25.93 | 7.15 | 311 | 10.00 | -1.52 | 277 | 8.93 | -1.77 | 210 | 6.75 | -2.02 | 250 | 8.03 | 2.53 |
| 103年 | 902 | 28.23 | 11.87 | 310 | 9.71 | -0.21 | 291 | 9.12 | 4.94 | 222 | 6.97 | 6.02 | 244 | 7.63 | -2.47 |
| 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 | 34.17 | 1.59 | 427 | 12.96 | 20.82 | 279 | 8.48 | -11.63 | 235 | 7.13 | -8.13 | 226 | 6.86 | -10.66 |

由於相關上下游與周邊產業之協力體系完善，我國金屬製品業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，已建立了完整的產業價值鏈及龐大的產業聚落效應。完整的產品線，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。除了環保複合材質利用、外觀設計創新兼具功能性及實用性，並已可發展大規模自動化生產程序，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。

近年來本公司著重發展提升其研發能力，並定期針對其自身體質做強化以提升競爭力。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而紛紛出走至東南亞及大陸，為了滿足客戶目前追求便於搬遷、空間不足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，台灣在中、低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，故目前台灣廠商致力於開發高階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及樣式上革新並與其他產業生產(如金屬表面處理技術等)結合。

目前，依據不同的接單、設計及製造型態區分為「原始品牌製造商」(Original Brand Manufacture, OBM)、「原始設計製造商」(Original Design Manufacture, ODM)及「原始設備製造商」(Original Equipment Manufacture, OEM)。OBM 主要係著重自有品牌的特色在於計畫生產、自行銷售所講究的是產品規劃的能力、ODM 係針對買方提供之規格來做設計及製造的功能服務、而 OEM 係以買方提供的設計樣本及固定規格模式予以接單製造。

因台灣的企業均屬中小企業，就 OBM 長期而言，對企業本身是利多，惟其要發

展 OBM 之路需多衡量『氣』是否夠長久。因台灣腹地小，市場屬淺盤經濟市場，因此於海外市場知名度較不易拓展且較難取得國外客戶之信任，較難以建立自己的銷售通路，以及相對應的管理經驗與能力。要變成全球的 OBM 廠殊屬不易，在通路、研發、製造與資金缺一不可的情況下，幾乎沒有能見度較高的國際品牌。且對於台灣企業而言，如果能接到 OEM 訂單，經常一筆就能比自有品牌的量大數十倍，使得台灣企業逐漸走向此一經營模式。

OEM 與 OBM 考量因素

| 因素 | OEM | OBM |
|--------|--------|-----------------------|
| 產品生命週期 | 成長期 | 導入期 |
| 資金 | 製造成本 | 研發費用+製造成本+行銷費用+售後服務成本 |
| 回收時間 | 立即見效 | 需長期經營方可見效 |
| 管理/客戶 | 單純 | 複雜 |
| 產品 | 符合客戶需求 | 主打鮮明的代表作品 |

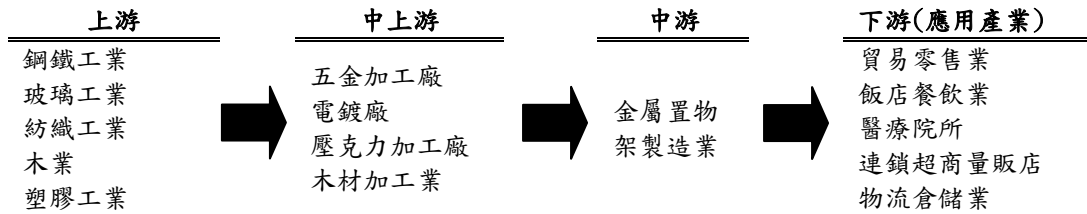
隨著時代的進步，人們觀念的改變，多功能置物架已不再只是單純基本民生必需品的角色，舉凡居家生活、商場展示、半導體工廠、醫療院所、休閒飯店等皆可看到用途多樣且拆裝容易之展示架組，美觀及便利性，已逐漸成為消費者選購時的主要指標。全球金屬製品市場主要仍集中於北美、歐洲、日本以及中國，其中又以美國為最，加上 DIY 風氣的盛行，消費者喜歡至賣場直接選購心目中理想的產品，因此提供多樣性的選擇已成為賣場的基本要求。

近年來，金屬製品市場日益成長，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，可表現出獨特的產品個性；另外，針對地球環保意識日漸抬頭的效應下，金屬製品更具重要性與未來性，絕對是未來的明日之星。本公司將積極朝向提供多元化之互動增值服務與高附加價值之升級服務發展，更深入參與客戶整個價值鏈活動，從研發、銷售到售服等環節來提昇專業水平，以滿足既有客戶求新求變客製化需求，並提高對潛在客戶之吸引力。

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。

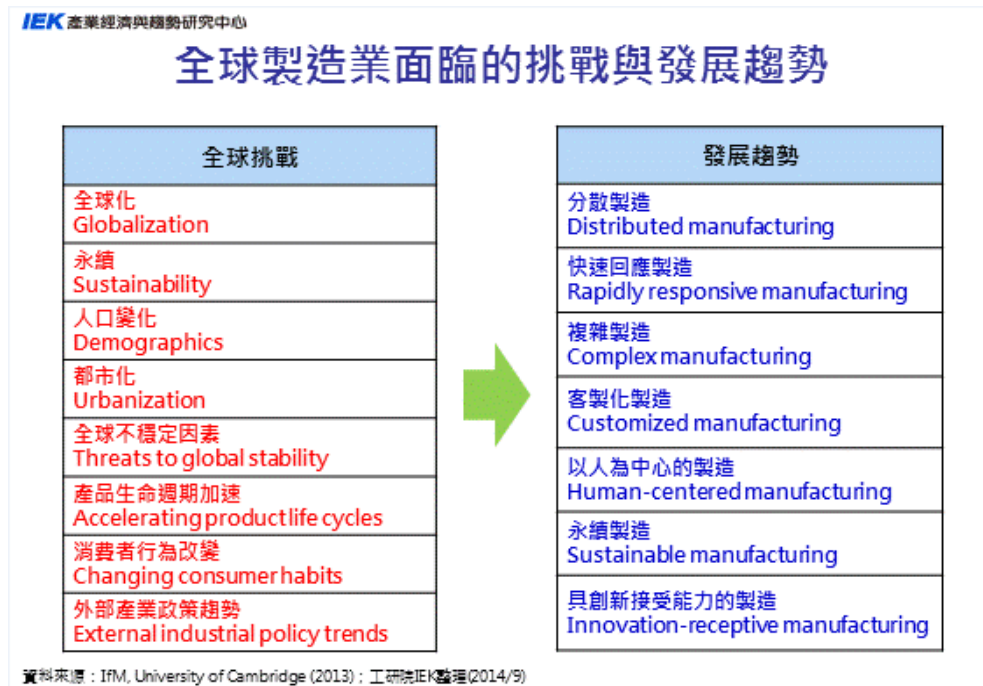
茲就相關金屬置物架產業從上、中、下游的應用產業，概述其供應鏈體系如下：



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，不僅須在賣場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。

另依據 IEK 針對全球製造業目前所面臨的挑戰彙整出的資料顯示，為因應現在全球人口結構之變化、經濟起飛讓全球各地朝向都市化發展、消費者購物行為改變使得產品生命週期加速。企業欲在如此競爭的環境下生存，必須快速回應市場上產品需求之改變及以人為中心為考量並針對不同客戶提供客製化之服務，才能使新產品綿延不斷地推上市場，以確保產品的市場佔有率。因此，新產品或新科技研發對於各個企業而言顯得非常重要。



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

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 | |
|--------------|-----------|-------------|
| | 108 年度 | 109 年 1~3 月 |
| 研發費用 | 16,547 | 5,302 |
| 營業收入淨額 | 1,273,221 | 376,299 |
| 研發費用占營收比例(%) | 1.30 | 1.41 |

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代理商合作，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際知名度。
5. 跨足醫療、倉儲物流及電子設備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 | 一〇七年度 | | 一〇八年度 | |
|----|-----------|--------|-----------|--------|
| | 銷售金額 | % | 銷售金額 | % |
| 台灣 | 317,814 | 21.91 | 321,928 | 25.28 |
| 歐洲 | 535,661 | 36.93 | 338,616 | 26.60 |
| 亞洲 | 266,185 | 18.36 | 213,289 | 16.75 |
| 美洲 | 306,212 | 21.11 | 374,349 | 29.40 |
| 其他 | 24,528 | 1.69 | 25,039 | 1.97 |
| 合計 | 1,450,400 | 100.00 | 1,273,221 | 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，逐漸取代傳統的木質家具產品；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

- ① 由於環保因素，金屬傢俱勢必取代木製傢俱、籐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。
- ② 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。
- ③ 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。
- ④ 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。

- ⑤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。
- ⑥多元化產品型態增加，擴大銷售領域。
- ⑦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。

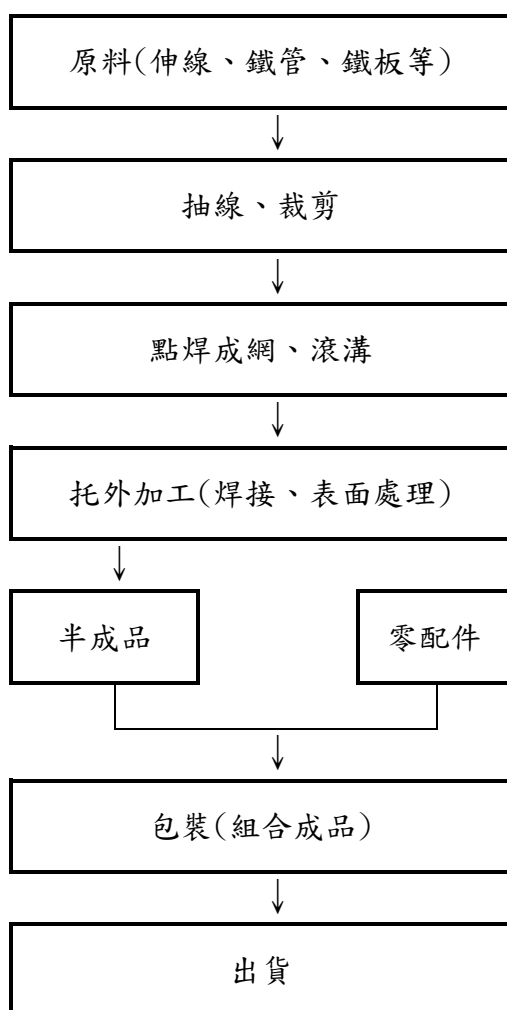
(2)不利因素

- ①國際金屬原物料價位波動甚大，對於金屬相關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。
- ②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。
- ③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。
- ④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：購物籃置物車、展示籃車、可旋轉圓形展示架..等各商品展示相關設備。
 - B. 醫療照護：包含醫療推車、五層架含防塵套、醫療推車..等各醫療使用相關設備。
 - 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。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及鐵管，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 | 107年 | | | | 108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集團 | 128,273 | 13.10 | 非關係人 | B公司 | 183,215 | 37.78 | 非關係人 |
| 2 | B公司 | 102,682 | 10.49 | 非關係人 | A集團 | 18,141 | 3.74 | 非關係人 |
| | 其他 | 748,037 | 76.41 | | 其他 | 283,596 | 58.48 | |
| | 進貨淨額 | 978,992 | 100.00 | | 進貨淨額 | 484,952 | 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 | 107 年 | | | | 108 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 | 477,029 | 32.89 | 非關係人 | A 公司 | 292,494 | 22.97 | 非關係人 |
| | | | | | B 公司 | 133,439 | 10.48 | 非關係人 |
| | 其他 | 973,371 | 67.11 | | 其他 | 847,288 | 66.55 | |
| | 銷貨淨額 | 1,450,400 | 100.00 | | 銷貨淨額 | 1,273,221 | 100.00 | |

(五)最近二年度生產量值表

單位：件(組)；新台幣仟元

| 年度 生產量值 主要商品 | 107 度 | | | 108 度 | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 產能 | 產量 | 產值 | 產能 | 產量 | 產值 |
| 置物架系列 | 1,198,532 | 1,014,535 | 331,888 | 1,117,716 | 919,570 | 300,577 |
| 商用置物設備系列 | 550,791 | 613,395 | 481,070 | 618,458 | 926,391 | 362,175 |
| 功能架系列 | 752,819 | 514,101 | 51,986 | 711,093 | 417,856 | 45,343 |
| 伸線 | 17,000 | 17,230 | 331,889 | 17,000 | 18,663 | 348,059 |
| 其它 | - | 1,876 | 1,660 | - | 882 | 477 |
| 合 計 | 2,519,142 | 2,161,137 | 1,198,493 | 2,464,267 | 2,264,699 | 708,572 |

(六)最近二年度銷售量值表

單位：件(組)；新台幣仟元

| 年度 銷售量值 主要商品 (或部門別) | 107 度 | | | | 108 年度 | | | |
|------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|---------|---------|-----------|---------|
| | 內 銷 | | 外 銷 | | 內 銷 | | 外 銷 | |
| | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 | 量 | 值 |
| 置物架系列 | 15,205 | 6,767 | 999,617 | 376,673 | 38,358 | 8,559 | 864,996 | 341,361 |
| 商用置物設備系列 | 1,484 | 677 | 587,999 | 629,281 | 6,441 | 1,056 | 924,475 | 502,261 |
| 功能架系列 | 80,267 | 1,377 | 566,354 | 109,440 | 50,695 | 3,703 | 498,098 | 91,249 |
| 伸線 | 15,908 | 283,884 | - | - | 16,018 | 284,906 | - | - |
| 其它 | 129,560 | 26,796 | 123,723 | 15,505 | 136,278 | 22,716 | 104,245 | 17,410 |
| 合 計 | 242,424 | 319,501 | 2,277,693 | 1,130,899 | 247,790 | 320,940 | 2,391,814 | 952,281 |

三、從業員工資訊

| 年度 | | 107 年度 | 108 年度 | 當年度截至 109 年 3 月 31 日 |
|----------------|------|--------|--------|-------------------------|
| 員工人數(人) | 行政人員 | 96 | 105 | 79 |
| | 研發人員 | 16 | 15 | 16 |
| | 製造人員 | 127 | 149 | 181 |
| | 合計 | 232 | 269 | 276 |
| 平均年齡(歲) | | 38.2 | 39.5 | 38.6 |
| 平均服務年資(年) | | 7.37 | 7.31 | 7.96 |
| 學 歷 分布比率(%) | 博士 | 0 | 0 | 0 |
| | 碩士 | 3 | 2 | 3 |
| | 大專 | 44 | 42 | 41 |
| | 高中 | 26 | 27 | 26 |
| | 高中以下 | 27 | 29 | 30 |

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) 年終獎金及績效獎金

本公司每年底除視營業狀況發給年終獎金外，另依據各部門全年度績效達成狀況發放績效獎金。

(2) 全員參加團保

本公司為照顧員工而將全體同仁加入團體保險，期能增進員工福利，彌補勞、健保之不足進而改善勞資關係，促進工作效率。

(3) 員工年度健康檢查

本公司每年度提供全體員工免費之身體健康檢查。

(4) 員工年度旅遊

本公司福委會每年度定期舉辦全體員工戶外旅遊，並提供員工家屬旅遊補助。

2. 退休制度與其實施情形：

本公司自民國 87 年 2 月起依財政部國庫署發佈之『勞工退休基金收支保管及運用辦法』規定，每月按薪資總額百分之三提列勞工退休金，並於中央信託局設立專戶存儲。勞工退休金條例自民國 94 年 7 月 1 日起施行，並採確定提撥制。實施後員工得選擇適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前工作年資。對適用該條例之員工，本公司每月負擔之員工退休金提撥率，不得低於員工每月薪資 6%。

3. 員工進修與訓練：

本公司重視人才的訓練及培育，108 年度通過 TTQS 人才發展品質管理系統。每年底由人資部彙整各部門提出之未來年度教育訓練需求排定年度教育訓練計劃。除安排內部人員訓練外，亦委請外部訓練機構至公司或人員直接至機構外訓。

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。

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、重要契約

109 年 4 月 12 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 | 106.01.23~111.01.23 | 每三個月為一期，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 | 益張實業與彰化銀行 | 106.07.11~111.07.11 | 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 | 益張實業與兆豐銀行 | 105.06.04~111.06.04 | 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 |
| 工程合約 | 益張實業與台灣豐禾工程 | 108.01.08~驗收完工 | 二期廠房新建工程 | 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

| 項 目 | 年 度 | 最近五年度財務資料 | | | | |
|-------------|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 |
| 流動資產 | | 740,903 | 762,256 | 660,756 | 508,121 | 927,845 |
| 不動產、廠房及設備 | | 742,277 | 773,907 | 825,292 | 912,830 | 637,530 |
| 無形資產 | | 419 | 2,414 | 2,185 | 2,506 | 1,970 |
| 其他資產 | | 23,319 | 17,509 | 21,971 | 76,947 | 43,066 |
| 資產總額 | | 1,506,918 | 1,556,086 | 1,510,204 | 1,500,404 | 1,610,411 |
| 流動負債 | 分配前 | 839,093 | 697,757 | 599,552 | 585,969 | 757,124 |
| | 分配後 | 935,230 | 523,509 | 459,993 | 468,591 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | 114,046 | 135,427 | 154,576 | 139,598 | 81,274 |
| 負債總額 | 分配前 | 953,139 | 833,184 | 754,128 | 725,567 | 838,398 |
| | 分配後 | 1,049,276 | 658,936 | 654,569 | 608,189 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | 532,450 | 699,846 | 732,686 | 751,645 | 742,057 |
| 股本 | | 265,427 | 300,427 | 330,427 | 333,202 | 335,367 |
| 資本公積 | | 39,771 | 69,655 | 175,343 | 177,206 | 127,443 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 225,611 | 324,742 | 226,077 | 241,187 | 276,103 |
| | 分配後 | 129,474 | 150,494 | 126,518 | 123,800 | 尚未分配 |
| 其他權益 | | 1,641 | 5,022 | 839 | (569) | 3,144 |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 非控制權益 | | 21,329 | 23,056 | 23,390 | 23,192 | 29,956 |
| 權益總額 | 分配前 | 553,779 | 722,902 | 756,076 | 774,837 | 772,013 |
| | 分配後 | 457,642 | 548,654 | 656,517 | 657,459 | 尚未分配 |

2. 簡明損益表-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 | | | | |
|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 |
| 營業收入 | 1,467,976 | 1,951,955 | 1,478,679 | 1,450,400 | 1,273,221 |
| 營業毛利 | 295,760 | 418,536 | 263,827 | 254,737 | 251,558 |
| 營業損益 | 121,896 | 230,701 | 125,507 | 104,070 | 102,361 |
| 營業外收入及支出 | 11,169 | 10,279 | (37,011) | 39,515 | 23,645 |
| 稅前淨利 | 133,065 | 240,980 | 88,496 | 143,585 | 126,006 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 111,803 | 199,654 | 74,104 | 116,738 | 110,174 |
| 停業單位損失 | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | 111,803 | 199,654 | 74,104 | 116,738 | 110,174 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (3,675) | 4,352 | 1,150 | (672) | 3,817 |
| 本期綜合損益總額 | 108,128 | 204,006 | 75,254 | 116,066 | 113,991 |
| 淨利歸屬於母公司 業主 | 109,606 | 194,627 | 69,724 | 113,729 | 102,209 |
| 淨利歸屬於非控制 權益 | 2,197 | 5,027 | 4,380 | 3,009 | 7,965 |
| 綜合損益總額歸屬 於母公可業主 | 106,111 | 198,649 | 71,400 | 113,261 | 105,702 |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | 2,017 | 5,357 | 3,854 | 2,805 | 8,289 |
| 每股盈餘 | 4.13 | 6.54 | 2.29 | 3.43 | 3.05 |

3. 簡明資產負債表-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(註1) | | | | |
|-------------|-----|---------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 流動資產 | | 581,735 | 579,827 | 518,431 | 361,415 | 716,908 |
| 不動產、廠房及設備 | | 650,764 | 664,298 | 708,546 | 788,159 | 582,332 |
| 無形資產 | | 419 | 2,357 | 2,160 | 2,495 | 1,964 |
| 其他資產 | | 127,353 | 135,022 | 137,322 | 206,797 | 201,599 |
| 資產總額 | | 1,360,271 | 1,381,504 | 1,366,459 | 1,358,866 | 1,502,803 |
| 流動負債 | 分配前 | 715,395 | 547,790 | 480,958 | 469,649 | 680,999 |
| | 分配後 | 811,532 | 373,542 | 381,399 | 352,271 | 尚未分配 |
| 非流動負債 | | 112,426 | 133,868 | 152,815 | 137,572 | 79,747 |
| 負債總額 | 分配前 | 827,821 | 681,658 | 633,773 | 607,221 | 760,746 |
| | 分配後 | 923,958 | 507,410 | 534,214 | 489,843 | 尚未分配 |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | — | — | — | — | — |
| 股本 | | 265,427 | 300,427 | 330,427 | 333,202 | 335,367 |
| 資本公積 | | 39,771 | 69,655 | 175,343 | 177,206 | 127,443 |
| 保留盈餘 | 分配前 | 225,611 | 324,742 | 226,077 | 241,187 | 276,103 |
| | 分配後 | 129,474 | 150,494 | 126,518 | 123,809 | 尚未分配 |
| 其他權益 | | 1,641 | 5,022 | 839 | (569) | 3,144 |
| 庫藏股票 | | — | — | — | — | — |
| 非控制權益 | | — | — | — | — | — |
| 權益總額 | 分配前 | 532,450 | 699,846 | 732,686 | 751,645 | 742,057 |
| | 分配後 | 436,313 | 525,598 | 633,127 | 634,277 | 尚未分配 |

4. 簡明損益表-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(註1) | | | | |
|--------------------|---------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 營業收入 | 1,218,758 | 1,703,137 | 1,207,180 | 1,141,777 | 962,670 |
| 營業毛利 | 252,945 | 369,470 | 215,665 | 220,565 | 204,199 |
| 營業損益 | 106,541 | 205,983 | 101,661 | 91,197 | 82,081 |
| 營業外收入及支出 | 20,580 | 25,780 | (21,330) | 47,292 | 33,212 |
| 稅前淨利 | 127,121 | 231,763 | 80,331 | 138,489 | 115,293 |
| 繼續營業單位 本期淨利 | 109,606 | 194,627 | 69,724 | 113,729 | 102,209 |
| 停業單位損失 | — | — | — | — | — |
| 本期淨利(損) | 109,606 | 194,627 | 69,724 | 113,729 | 102,209 |
| 本期其他綜合損益 (稅後淨額) | (3,495) | 4,022 | 1,676 | (468) | 3,493 |
| 本期綜合損益總額 | 106,111 | 198,649 | 71,400 | 113,261 | 105,702 |
| 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 於母公可業主 | — | — | — | — | — |
| 綜合損益總額歸屬 於非控制權益 | — | — | — | — | — |
| 每股盈餘 | 4.13 | 6.54 | 2.29 | 3.43 | 3.05 |

(二)

| 年度 | 簽證會計師 | 查核意見 |
|-----|---------|-------------|
| 104 | 曾棟鋆、吳麗冬 | 無保留意見 |
| 105 | 曾棟鋆、吳麗冬 | 無保留意見 |
| 106 | 曾棟鋆、顏曉芳 | 無保留意見 |
| 107 | 曾棟鋆、顏曉芳 | 無保留意見 |
| 108 | 吳麗冬、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(註1) | | | | |
|-------------|------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 104年 | 105年 | 106年 | 107年 | 108年 |
| 財務結構% | 負債占資產比率 | 63.25 | 53.54 | 49.94 | 48.36 | 52.06 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 89.97 | 110.91 | 110.34 | 100.18 | 133.84 |
| 償債能力% | 流動比率 | 88.30 | 109.24 | 110.21 | 86.71 | 122.55 |
| | 速動比率 | 72.64 | 95.35 | 93.45 | 70.07 | 107.18 |
| | 利息保障倍數 | 16.88 | 29.08 | 13.83 | 28.42 | 21.74 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 6.48 | 8.24 | 6.92 | 7.26 | 6.36 |
| | 平均收現日數(日) | 56 | 44 | 53 | 51 | 58 |
| | 存貨週轉率(次) | 9.85 | 13.32 | 12.21 | 12.26 | 9.89 |
| | 應付款項週轉率(次) | 6.58 | 8.06 | 6.94 | 8.42 | 8.30 |
| | 平均銷貨日數(日) | 37 | 27 | 30 | 30 | 37 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 2.01 | 2.57 | 1.85 | 1.67 | 1.64 |
| | 總資產週轉率(次) | 1.01 | 1.27 | 0.96 | 0.96 | 0.82 |
| 獲利能力 | 資產報酬率(%) | 8.14 | 13.53 | 5.21 | 8.04 | 7.40 |
| | 權益報酬率(%) | 21.00 | 31.28 | 10.02 | 15.25 | 14.24 |
| | 稅前純益佔實收資本額比率(%) | 50.13 | 80.21 | 26.78 | 43.09 | 37.57 |
| | 純益率(%) | 7.62 | 10.23 | 5.01 | 8.05 | 8.65 |
| | 每股盈餘(元) | 4.13 | 6.54 | 2.29 | 3.43 | 3.05 |
| 現金流量 | 現金流量比率(%) | 13.43 | 52.27 | (6.99) | 28.3 | (2.09) |
| | 淨現金流量允當比率(%) | 86.49 | 115.14 | 71.68 | 82.86 | 64.70 |
| | 現金再投資比率(%) | 4.45 | 23.40 | — | 4.99 | — |
| 槓桿度 | 營運槓桿度 | 2.48 | 1.76 | 2.47 | 2.67 | 2.88 |
| | 財務槓桿度 | 1.07 | 1.04 | 1.06 | 1.05 | 1.06 |

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(註1) | | | | |
|-------------|------------------|---------------|--------|--------|--------|--------|
| | | 104 年 | 105 年 | 106 年 | 107 年 | 108 年 |
| 財務結構 % | 負債占資產比率 | 60.86 | 49.34 | 46.38 | 44.69 | 50.62 |
| | 長期資金占不動產、廠房及設備比率 | 99.10 | 125.50 | 124.97 | 112.82 | 141.12 |
| 償債能力 % | 流動比率 | 81.32 | 105.85 | 107.79 | 76.95 | 105.27 |
| | 速動比率 | 64.55 | 90.60 | 89.37 | 60.36 | 89.95 |
| | 利息保障倍數 | 18.10 | 32.41 | 15.35 | 33.75 | 24.12 |
| 經營能力 | 應收款項週轉率(次) | 7.26 | 9.25 | 7.41 | 7.75 | 6.35 |
| | 平均收現日數(日) | 50 | 39 | 49 | 47 | 57 |
| | 存貨週轉率(次) | 9.74 | 13.53 | 11.71 | 11.48 | 8.82 |
| | 應付款項週轉率(次) | 6.88 | 8.47 | 7.01 | 7.35 | 6.44 |
| | 平均銷貨日數(日) | 37 | 27 | 31 | 32 | 41 |
| | 不動產、廠房及設備週轉率(次) | 1.90 | 2.59 | 1.76 | 1.53 | 1.40 |
| 獲利能力 | 總資產週轉率(次) | 0.93 | 1.24 | 0.88 | 0.84 | 0.67 |
| | 資產報酬率(%) | 8.80 | 14.64 | 5.41 | 8.60 | 7.42 |
| | 股東權益報酬率(%) | 21.45 | 31.59 | 9.73 | 15.32 | 13.69 |
| | 稅前純益佔實收資本額比率(%) | 47.89 | 77.14 | 24.31 | 41.56 | 34.38 |
| | 純益率(%) | 8.99 | 11.43 | 5.78 | 9.96 | 10.62 |
| 現金流量 | 每股盈餘(元) | 4.13 | 6.54 | 2.29 | 3.43 | 3.05 |
| | 現金流量比率(%) | 12.10 | 58.75 | (9.64) | 41.26 | (0.61) |
| | 淨現金流量允當比率(%) | 79.23 | 107.97 | 63.18 | 76.71 | 61.34 |
| 槓桿度 | 現金再投資比率(%) | 1.99 | 20.82 | — | 7.31 | — |
| | 營運槓桿度 | 2.50 | 1.83 | 2.18 | 2.65 | 3.01 |
| | 財務槓桿度 | 1.08 | 1.04 | 1.06 | 1.05 | 1.06 |

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書：請參閱本年報第 63 頁。

四、最近年度財務報告：請參閱本年報第 64~124 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 125~183 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：109年03月20日

本公司民國一〇八年度之內部控制制度，依據自行檢查的結果，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 108 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 109 年 3 月 20 日董事會通過，出席董事 7 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：陳新約

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

董事會造送本公司一〇八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吳麗冬、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一〇九年股東常會

審計委員會召集人：施筱婷



中 華 民 國 一 〇 九 年 三 月 廿 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108及107年度

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、關係企業合併財務報告聲明書 | 3 | | - |
| 四、會計師查核報告 | 4~7 | | - |
| 五、合併資產負債表 | 8 | | - |
| 六、合併綜合損益表 | 9~10 | | - |
| 七、合併權益變動表 | 11 | | - |
| 八、合併現金流量表 | 12~14 | | - |
| 九、合併財務報表附註 | | | |
| (一) 公司沿革 | 15 | | 一 |
| (二) 通過財務報告之日期及程序 | 15 | | 二 |
| (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 15~18 | | 三 |
| (四) 重大會計政策彙總之說明 | 18~29 | | 四 |
| (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 29 | | 五 |
| (六) 重要會計項目之說明 | 30~55 | | 六~二五 |
| (七) 關係人交易 | 55 | | 二六 |
| (八) 質抵押之資產 | 55 | | 二七 |
| (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 55~56 | | 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之資訊 | 56 | | 二九 |
| (十三) 附註揭露事項 | | | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 56~57 | | 三十 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 56~57 | | 三十 |
| 3. 大陸投資資訊 | 57 | | 三十 |
| (十四) 部門資訊 | 57 | | 三一 |

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 108 年度（自民國 108 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：陳 新 約

中 華 民 國 109 年 3 月 23 日

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 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查核簽證財務報表規則及一般公認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 108 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 108 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損評估

益張實業集團民國 108 年 12 月 31 日存貨淨額為 109,387 仟元，為資產負債表具重大性項目，相關存貨揭露參閱合併財務報告附註十。由於存貨受客戶需求及市場銷售之變化而影響去化情形，致使存貨產生跌價損失或呆滯之風險，且因存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷及估計，有關存貨之會計政策、會計估計及假設不確定性，參閱合併財務報告附註四(六)及附註五。因是，將其列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解與存貨評價有關之內部控制並測試其運作之有效性。
2. 評估管理階層估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率依據之合理性。
3. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料及存貨庫齡資料，抽樣核對估計售價資料至最近期銷售紀錄，核算淨變現價值計算之正確性。並執行存貨庫齡測試，以確認該庫齡之完整性及正確性。
4. 於年底存貨抽盤時檢視存貨狀況，以評估呆滯存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

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 108 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額為新台幣 5,341 仟元，佔合併資產總額 0.33%；民國 108 年度對上述被投資公司所認列之綜合損益為新台幣(409)仟元，佔合併綜合損益總額(0.36%)。

益張實業股份有限公司業已編製民國 108 及 107 年度之個體財務報告，並經本會計師分別出具無保留意見加其他事項段暨無保留意見之查核報告在案，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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 108 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 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 1 0 9 年 3 月 2 3 日

益張實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107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） | \$ | 136,711 | 8 | \$ | 132,380 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註四及七） | | 6,370 | - | | 7,018 | - |
| 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） | | 62,223 | 4 | | 55,587 | 4 |
| 1150 | 應收票據（附註四及九） | | 22,076 | 1 | | 36,246 | 2 |
| 1170 | 應收帳款淨額（附註四及九） | | 178,976 | 11 | | 160,594 | 11 |
| 1200 | 其他應收款（附註十一） | | 104,894 | 7 | | 10,541 | 1 |
| 1220 | 本期所得稅資產（附註四及二一） | | 13 | - | | 4,205 | - |
| 130X | 存 貨（附註四、五及十） | | 109,387 | 7 | | 89,480 | 6 |
| 1460 | 待出售非流動資產（附註四、十一及二七） | | 253,362 | 16 | | - | - |
| 1476 | 其他金融資產－流動（附註四、六及二七） | | 45,795 | 3 | | 3,094 | - |
| 1479 | 其他流動資產 | | 8,038 | 1 | | 8,976 | 1 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>927,845</u> | <u>58</u> | | <u>508,121</u> | <u>34</u> |
| | 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） | | 15,849 | 1 | | 27,477 | 2 |
| 1550 | 採用權益法之投資（附註四及十三） | | 5,341 | - | | - | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備（附註四、十四及二七） | | 637,530 | 40 | | 912,830 | 61 |
| 1755 | 使用權資產（附註四及十五） | | 7,025 | 1 | | - | - |
| 1780 | 無形資產（附註四） | | 1,970 | - | | 2,506 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產（附註四及二一） | | 2,786 | - | | 1,516 | - |
| 1915 | 預付設備款 | | 2,394 | - | | 38,399 | 3 |
| 1920 | 存出保證金 | | 544 | - | | 294 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動（附註四及十八） | | 4,211 | - | | 4,785 | - |
| 1995 | 其他非流動資產 | | 4,916 | - | | 4,476 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>682,566</u> | <u>42</u> | | <u>992,283</u> | <u>66</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | <u>1,610,411</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,500,404</u> | <u>100</u> |
| | 負債及權益 | | | | | | |
| | 流動負債 | | | | | | |
| 2100 | 短期借款（附註十六及二七） | \$ | 447,833 | 28 | \$ | 203,585 | 14 |
| 2110 | 應付短期票券（附註十六及二七） | | - | - | | 41,914 | 3 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動（附註四及七） | | 2,218 | - | | 140 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 544 | - | | 1,906 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 104,814 | 7 | | 138,991 | 9 |
| 2200 | 其他應付款（附註十七） | | 118,002 | 7 | | 110,098 | 7 |
| 2230 | 本期所得稅負債（附註四及二一） | | 7,053 | - | | 16,869 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動（附註四及十五） | | 2,564 | - | | - | - |
| 2320 | 一年到期之長期借款（附註十六及二七） | | 61,200 | 4 | | 61,200 | 4 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 12,896 | 1 | | 11,266 | 1 |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>757,124</u> | <u>47</u> | | <u>585,969</u> | <u>39</u> |
| | 非流動負債 | | | | | | |
| 2541 | 長期借款（附註十六及二七） | | 73,967 | 5 | | 135,167 | 9 |
| 2570 | 遞延所得稅負債（附註四及二一） | | 956 | - | | 1,605 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動（附註四及十五） | | 4,498 | - | | - | - |
| 2640 | 淨確定福利負債－非流動（附註四及十八） | | 1,053 | - | | 1,646 | - |
| 2645 | 存入保證金 | | 800 | - | | 1,180 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>81,274</u> | <u>5</u> | | <u>139,598</u> | <u>9</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>838,398</u> | <u>52</u> | | <u>725,567</u> | <u>48</u> |
| | 歸屬於本公司業主之權益 | | | | | | |
| | 股本 | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 335,367 | 21 | | 333,202 | 22 |
| 3140 | 預收股本 | | - | - | | 619 | - |
| 3200 | 資本公積 | | 127,443 | 8 | | 177,206 | 12 |
| | 保留盈餘 | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 107,111 | 7 | | 95,738 | 6 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 569 | - | | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 168,423 | 10 | | 145,449 | 10 |
| 3400 | 其他權益 | | 3,144 | - | | (569) | - |
| 31XX | 本公司業主之權益總計 | | <u>742,057</u> | <u>46</u> | | <u>751,645</u> | <u>50</u> |
| 36XX | 非控制權益 | | <u>29,956</u> | <u>2</u> | | <u>23,192</u> | <u>2</u> |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>772,013</u> | <u>48</u> | | <u>774,837</u> | <u>52</u> |
| | 負債與權益總計 | \$ | <u>1,610,411</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,500,404</u> | <u>100</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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 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 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-----------------------------------|------------------|-----------|------------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四） | \$ 1,273,221 | 100 | \$ 1,450,400 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十及二十） | <u>1,021,663</u> | <u>80</u> | <u>1,195,663</u> | <u>83</u> |
| 5950 | 營業毛利 | <u>251,558</u> | <u>20</u> | <u>254,737</u> | <u>17</u> |
| | 營業費用（附註二十） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 51,665 | 4 | 56,884 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 80,985 | 7 | 73,724 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>16,547</u> | <u>1</u> | <u>20,059</u> | <u>1</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>149,197</u> | <u>12</u> | <u>150,667</u> | <u>10</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>102,361</u> | <u>8</u> | <u>104,070</u> | <u>7</u> |
| | 營業外收入及支出（附註二十） | | | | |
| 7010 | 其他收入 | 12,183 | 1 | 9,844 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | (2,944) | - | 34,908 | 2 |
| 7050 | 財務成本 | (6,076) | (1) | (5,237) | - |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯 企業損益之份額（附 註四及十三） | (409) | - | - | - |
| 7190 | 處分待出售非流動資產 利益（附註四及十一） | <u>20,891</u> | <u>2</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出 合計 | <u>23,645</u> | <u>2</u> | <u>39,515</u> | <u>3</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 126,006 | 10 | 143,585 | 10 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二一） | <u>15,832</u> | <u>1</u> | <u>26,847</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>110,174</u> | <u>9</u> | <u>116,738</u> | <u>8</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | 108年度 | | | 107年度 | | |
|------|---|---------|---|---------|---------|---|
| | 金 | 額 | % | 金 | 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | | |
| 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 八) | | | | | |
| | (\$ | 194) | - | \$ | 1,160 | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二一) | | | | | |
| | | 39 | - | (232) | - | |
| | (| 155) | - | 928 | - | |
| 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 | | | | | |
| | (| 1,672) | - | 2,001 | - | |
| 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 | | | | | |
| | | 5,644 | - | (3,601) | - | |
| | | 3,972 | - | (1,600) | - | |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | | | | | |
| | | 3,817 | - | (672) | - | |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | | | | |
| | \$ | 113,991 | 9 | \$ | 116,066 | 8 |
| | 淨利歸屬於： | | | | | |
| 8610 | 本公司業主 | | | | | |
| | \$ | 102,209 | 8 | \$ | 113,729 | 8 |
| 8620 | 非控制權益 | | | | | |
| | | 7,965 | 1 | 3,009 | - | |
| 8600 | | | | | | |
| | \$ | 110,174 | 9 | \$ | 116,738 | 8 |
| | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | |
| 8710 | 本公司業主 | | | | | |
| | \$ | 105,702 | 8 | \$ | 113,261 | 8 |
| 8720 | 非控制權益 | | | | | |
| | | 8,289 | 1 | 2,805 | - | |
| 8700 | | | | | | |
| | \$ | 113,991 | 9 | \$ | 116,066 | 8 |
| | 每股盈餘(附註二二) | | | | | |
| 9710 | 基 本 | | | | | |
| | \$ | 3.05 | | \$ | 3.43 | |
| 9810 | 稀 釋 | | | | | |
| | \$ | 3.04 | | \$ | 3.40 | |

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109年3月23日查核報告)

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

合併權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 歸屬於本公司業主之權益 | 其 | | | | | | 他 | | 權 | | 益 | |
|-----|--------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|---------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------|-----------|------------|
| | | 普通股股本 (附註十九) | 預收股本 (附註十九) | 資本公積 (附註十九) | 保留盈餘 (附註十九) | 盈餘 (附註十九) | 盈餘 (附註十九) | 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 | 備供出售金融 資產未實現損益 | 總計 | 非控制權益 | 權益總計 |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$ 330,427 | \$ - | \$ 175,343 | \$ 88,766 | \$ - | \$ 137,311 | (\$ 593) | \$ - | \$ 1,432 | \$ 732,686 | \$ 23,390 | \$ 756,076 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | - | - | - | 1,432 | (1,432) | - | - | - |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額 | 330,427 | - | 175,343 | 88,766 | - | 137,311 | (593) | 1,432 | - | 732,686 | 23,390 | 756,076 |
| B1 | 106年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 6,972 | - | (6,972) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (99,559) | - | - | - | (99,559) | - | (99,559) |
| N1 | 股份基礎給付交易 | - | - | 864 | - | - | - | - | - | - | 864 | - | 864 |
| D1 | 107年度淨利 | - | - | - | - | - | 113,729 | - | - | - | 113,729 | 3,009 | 116,738 |
| D3 | 107年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 940 | 2,001 | (3,409) | - | (468) | (204) | (672) |
| D5 | 107年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 114,669 | 2,001 | (3,409) | - | 113,261 | 2,805 | 116,066 |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 | 2,775 | 619 | 999 | - | - | - | - | - | - | 4,393 | - | 4,393 |
| O1 | 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (3,003) | (3,003) |
| Z1 | 107年12月31日餘額 | 333,202 | 619 | 177,206 | 95,738 | - | 145,449 | 1,408 | (1,977) | - | 751,645 | 23,192 | 774,837 |
| B1 | 107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 11,373 | - | (11,373) | - | - | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 569 | (569) | - | - | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (67,073) | - | - | - | (67,073) | - | (67,073) |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | - | - | (50,305) | - | - | - | - | - | - | (50,305) | - | (50,305) |
| D1 | 108年度淨利 | - | - | - | - | - | 102,209 | - | - | - | 102,209 | 7,965 | 110,174 |
| D3 | 108年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (220) | (1,672) | 5,385 | - | 3,493 | 324 | 3,817 |
| D5 | 108年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 101,989 | (1,672) | 5,385 | - | 105,702 | 8,289 | 113,991 |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 | 2,165 | (619) | 542 | - | - | - | - | - | - | 2,088 | - | 2,088 |
| O1 | 非控制權益減少 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1,525) | (1,525) |
| Z1 | 108年12月31日餘額 | \$ 335,367 | \$ - | \$ 127,443 | \$ 107,111 | \$ 569 | \$ 168,423 | (\$ 264) | \$ 3,408 | \$ - | \$ 742,057 | \$ 29,956 | \$ 772,013 |

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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|-----------------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 126,006 | \$ 143,585 |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 39,817 | 29,931 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,203 | 2,229 |
| A20300 | 預期信用減損損失(迴轉利益) | (6) | 36 |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失(利益)淨額 | 2,196 | (4,049) |
| A20900 | 財務成本 | 6,076 | 5,237 |
| A21200 | 利息收入 | (6,147) | (5,135) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | - | 864 |
| A22300 | 採用權益法認列之關聯企業損失之份額 | 409 | - |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 182 | 802 |
| A23000 | 處分待出售非流動資產利益 | (20,891) | - |
| A23100 | 處分投資利益 | (2,492) | (970) |
| A23700 | 非金融資產減損損失(回升利益) | 232 | (602) |
| A29900 | 其他非現金項目 | 22 | - |
| 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 | 1,363 | 526 |
| A31130 | 應收票據 | 14,313 | (10,247) |
| A31150 | 應收帳款 | (18,519) | 13,524 |
| A31200 | 存 貨 | (20,139) | 7,882 |
| A31240 | 其他流動資產 | (88,516) | (4,424) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (25) | (229) |
| A32130 | 應付票據 | (1,362) | (8,330) |
| A32150 | 應付帳款 | (34,177) | 6,214 |
| A32180 | 其他應付款 | 9,392 | 341 |
| A32230 | 其他流動負債 | 1,630 | (753) |
| A32240 | 淨確定福利負債 | (188) | (188) |

(接次頁)

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|-----------|----------------------------|------------|------------|
| A33000 | 營運產生之現金流入 | \$ 11,379 | \$ 176,244 |
| A33100 | 收取之利息 | 6,152 | 4,695 |
| A33300 | 支付之利息 | (5,838) | (5,098) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (27,541) | (10,036) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | (15,848) | 165,805 |
| 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 | (16,672) | (43,646) |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (41,656) | (42,465) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | 41,996 | 44,896 |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 27,002 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (5,750) | - |
| B02600 | 處分待出售非流動資產價款 | 89,327 | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (29,382) | (113,938) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 305 | 392 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | (250) | 285 |
| B04500 | 取得無形資產 | (426) | (1,200) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | (42,701) | (107) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (2,380) | (1,216) |
| B07100 | 預付設備款減少(增加) | (20,415) | (40,876) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | (1,002) | (197,875) |
| 籌資活動之現金流量 | | | |
| C00100 | 短期借款增加 | 244,248 | 18,265 |
| C00500 | 應付短期票券減少 | (42,000) | (35,000) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 71,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (61,200) | (95,883) |
| C03000 | 存入保證金增加(減少) | (380) | 1,180 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,625) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (117,378) | (99,559) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 2,088 | 3,774 |
| C05800 | 非控制權益減少 | (1,525) | (3,003) |
| C09900 | 預收股款 | - | 619 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | 21,228 | (138,607) |
| DDDD | 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (47) | 441 |

(接次頁)

(承前頁)

| <u>代 碼</u> | | <u>108 年度</u> | <u>107 年度</u> |
|------------|------------------|-------------------|-------------------|
| EEEE | 本年度現金及約當現金增加(減少) | \$ 4,331 | (\$ 170,236) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>132,380</u> | <u>302,616</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 136,711</u> | <u>\$ 132,380</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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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

合併財務報表附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜做法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.25%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額 | \$ 8,647 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (<u>114</u>) |
| 108年1月1日未折現總額 | <u>\$ 8,533</u> |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值及租賃 負債餘額 | <u>\$ 8,351</u> |

合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債項目調整如下：

| | 108年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 重編後金額 |
|----------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 8,351 | \$ 8,351 |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,351</u> | <u>\$ 8,351</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 2,548 | \$ 2,548 |
| 租賃負債—非流動 | - | <u>5,803</u> | <u>5,803</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 8,351</u> | <u>\$ 8,351</u> |

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

| <u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日</u> |
|---------------------------------|-------------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日(註1) |
| IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日(註2) |
| IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日(註3) |

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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。

(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 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 IFRSs 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、持股比例及營業項目，參閱附註十二及附表四。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 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。

(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。

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) 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) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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，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。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(十二) 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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係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二五。

(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。

(十三) 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。

(十四) 租 賃

108 年

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。

107 年

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。

1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，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

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

合併公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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

依我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，列入當期所得稅。

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間點，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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 1,326 | \$ 1,162 |
| 銀行存款 | 74,221 | 82,096 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 37,693 | 30,715 |
| 附買回債券 | 69,266 | 21,501 |
| | <u>182,506</u> | <u>135,474</u> |
| 減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動） | (45,795) | (3,094) |
| | <u>\$ 136,711</u> | <u>\$ 132,380</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | 108年12月31日 | 107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 | | |
| 上市櫃公司可轉換公司債 | \$ 6,370 | \$ 5,274 |
| 換匯合約(一) | - | 1,744 |
| | <u>\$ 6,370</u> | <u>\$ 7,018</u> |
| <u>金融負債－流動</u> | | |
| 持有供交易之衍生工具 | | |
| 換匯合約(一) | \$ 1,980 | \$ - |
| 遠期外匯(二) | 181 | - |
| 外幣選擇權合約(三) | 57 | 140 |
| | <u>\$ 2,218</u> | <u>\$ 140</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 | 幣別 | 到期日 | 合約金額 |
|------------|--------|-----------|--------------------|
| 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 |
| 107年12月31日 | 新台幣兌美金 | 108.07.04 | NTD20,706/USD700 |
| | | 108.07.05 | NTD23,664/USD800 |
| | | 108.07.05 | NTD20,706/USD700 |
| | | 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) 未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約

| 108年12月31日 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 |
|------------|--------|----------------|-----------------|
| 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) 未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

| 108年12月31日 | 幣別 | 到期期間 | 合約金額 |
|------------------|--------|-----------|---------------------|
| 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 |
| 107年12月31日 | | | |
| Sell Call Option | 美金兌新台幣 | 108.01.29 | TWD 31,300/USD1,000 |
| | | 108.03.18 | TWD 31,400/USD1,000 |
| | | 108.04.30 | TWD 31,500/USD1,000 |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107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 | | |
| 國外債券投資 | \$ 62,223 | \$ 55,587 |
| <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 | \$ 15,849 | \$ 27,477 |

合併公司購買國外公司債於108年及107年12月31日之面額分別為美金2,430仟元及美金2,700仟元，票面利率分別為2.55%-6.50%及4.25%-6.50%，有效利率分別為2.52%-6.37%及3.70%-6.36%。

九、應收票據及應收帳款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 22,308 | \$ 36,621 |
| 減：備抵損失 | (232) | (375) |
| | <u>\$ 22,076</u> | <u>\$ 36,246</u> |
| <u>應收帳款</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 179,960 | \$ 161,441 |
| 減：備抵損失 | (984) | (847) |
| | <u>\$ 178,976</u> | <u>\$ 160,594</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>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) | (1,103) | (74) | (31) | (8) | (1,216) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 195,696</u> | <u>\$ 5,325</u> | <u>\$ 31</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 201,052</u> |

| | 0-90天 | 91-180天 | 181-360天 | 360天 | 合 計 |
|----------------------|-------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------------|
| 107年12月31日 | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0.5%-1% | 1%-10% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$ 188,542 | \$ 9,510 | \$ 10 | \$ - | \$ 198,062 |
| 備抵損失(存續期間 預期信用損失) | (<u>1,110</u>) | (<u>107</u>) | (<u>5</u>) | - | (<u>1,222</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 187,432</u> | <u>\$ 9,403</u> | <u>\$ 5</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 196,840</u> |

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| 年初餘額 | \$ 1,222 | \$ 1,186 |
| 加(減)：本年度提列(迴轉) 減損損失 | (<u>6</u>) | <u>36</u> |
| 年底餘額 | <u>\$ 1,216</u> | <u>\$ 1,222</u> |

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|-------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 24,670 | \$ 24,873 |
| 物 料 | 15,088 | 11,351 |
| 在 製 品 | 51,804 | 42,611 |
| 製 成 品 | 13,630 | 7,579 |
| 商 品 | <u>4,195</u> | <u>3,066</u> |
| | <u>\$ 109,387</u> | <u>\$ 89,480</u> |

108及107年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,021,663仟元及1,195,663仟元。

108及107年度之銷貨成本分別包括下列項目：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|----------|----------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$ 232 | (\$ 602) |
| 出售下腳及廢料收入 | (2,282) | (2,624) |
| 存貨盤損淨額 | 781 | 99 |

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

| | 108年12月31日 |
|---------|-------------------|
| 自土地轉入 | \$ 150,596 |
| 自未完工程轉入 | 171,202 |
| 本年度出售 | (<u>68,436</u>) |
| 年底餘額 | <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 108 年 12 月 31 日止，餘款 72,640 仟元尚未收取，帳列其他應收款。

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（%） | |
|------------|---|--------------------------|----------------|----------------|
| | | | 108年 12月31日 | 107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 |

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四。

列入合併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。

十三、採權益法之投資

| 關 聯 企 業 名 稱 | 108 年 12 月 31 日 | |
|-------------------|-----------------|--------------------|
| | 金 額 | 所 持 股 權 百分比 (%) |
| 智炬科技股份有限公司 (智炬公司) | \$ 5,341 | 23 |
| 108 年度 | | |
| 本公司享有之份額 | | |
| 本年度淨損失 | | (\$ 409) |
| 其他綜合損益 | | - |
| 綜合損益總額 | | (\$ 409) |

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，參閱附表四。

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。

108 年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十四、不動產、廠房及設備

| 108 年度 | 年 初 餘 額 | 本 年 度 增 加 | 本 年 度 減 少 | 重 分 類 | 轉列待出售 | |
|--------|------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------------|
| | | | | | 非流動資產 | 年 底 餘 額 |
| 成 本 | | | | | | |
| 土 地 | \$ 510,040 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 150,596) | \$ 359,444 |
| 房屋及建築 | 312,956 | 2,966 | - | 4,422 | - | 320,344 |
| 機器設備 | 169,408 | 3,848 | (5,107) | 60,881 | - | 229,030 |
| 運輸設備 | 7,170 | 1,131 | - | 699 | - | 9,000 |
| 租賃改良 | 141 | - | - | - | - | 141 |
| 其他設備 | 51,932 | 5,164 | (217) | 31,231 | - | 88,110 |
| 未完工程 | 197,285 | 60,158 | - | (86,241) | (171,202) | - |
| 成本合計 | <u>1,248,932</u> | <u>\$ 73,267</u> | <u>(\$ 5,324)</u> | <u>\$ 10,992</u> | <u>(\$ 321,798)</u> | <u>1,006,069</u> |

(接次頁)

(承前頁)

| 108年度 | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度減少 | 重分類 | 轉列待出售 非流動資產 | 年底餘額 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 累計折舊 | | | | | | |
| 房屋及建築 | \$ 194,149 | \$ 11,307 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 205,456 |
| 機器設備 | 108,455 | 19,340 | (4,635) | - | - | 123,160 |
| 運輸設備 | 4,654 | 1,042 | - | - | - | 5,696 |
| 租賃改良 | 30 | 28 | - | - | - | 58 |
| 其他設備 | <u>28,814</u> | <u>5,557</u> | <u>(202)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>34,169</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 合計 | <u>336,102</u> | <u>\$ 37,274</u> | <u>(\$ 4,837)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>368,539</u> |
| | <u>\$ 912,830</u> | | | | | <u>\$ 637,530</u> |
| 107年度 | | | | | | |
| 成本 | | | | | | |
| 土地 | \$ 510,040 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 510,040 |
| 房屋及建築 | 312,248 | 1,588 | (880) | - | - | 312,956 |
| 機器設備 | 155,732 | 10,186 | (2,930) | 6,420 | - | 169,408 |
| 運輸設備 | 7,524 | 220 | (574) | - | - | 7,170 |
| 租賃改良 | 141 | - | - | - | - | 141 |
| 其他設備 | 50,609 | 1,520 | (427) | 230 | - | 51,932 |
| 未完工程 | <u>98,786</u> | <u>100,959</u> | <u>-</u> | <u>(2,460)</u> | <u>-</u> | <u>197,285</u> |
| 成本合計 | <u>1,135,080</u> | <u>\$ 114,473</u> | <u>(\$ 4,811)</u> | <u>\$ 4,190</u> | <u>\$ -</u> | <u>1,248,932</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 房屋及建築 | 181,518 | \$ 13,059 | (\$ 428) | \$ - | \$ - | 194,149 |
| 機器設備 | 98,438 | 12,337 | (2,320) | - | - | 108,455 |
| 運輸設備 | 4,359 | 813 | (518) | - | - | 4,654 |
| 租賃改良 | 2 | 28 | - | - | - | 30 |
| 其他設備 | <u>25,471</u> | <u>3,694</u> | <u>(351)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>28,814</u> |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 合計 | <u>309,788</u> | <u>\$ 29,931</u> | <u>(\$ 3,617)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>336,102</u> |
| | <u>\$ 825,292</u> | | | | | <u>\$ 912,830</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－108年

| | <u>108年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 運輸設備 | \$ <u>7,025</u> |
| | <u>108年度</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 運輸設備 | \$ <u>2,543</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | \$ <u>2,564</u> |
| 非流動 | \$ <u>4,498</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|
| 運輸設備 | 1.20%-1.38% |

(三) 重要承租活動及條例

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

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款(附註二七)</u> | | |
| 質抵押借款 | \$ 170,900 | \$ 15,000 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用借款 | <u>276,933</u> | <u>188,585</u> |
| | \$ <u>447,833</u> | \$ <u>203,585</u> |
| <u>年利率(%)</u> | | |
| 質抵押借款 | 0.89-1.36 | 1.36 |
| 信用借款 | 1.10-1.35 | 1.10-1.46 |

(二) 應付短期票券

| | 107年12月31日 |
|--------------|------------------|
| 應付商業本票（附註二七） | \$ 42,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (86) |
| | <u>\$ 41,914</u> |

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 |
|------------|-----------|-------|-----------|---------|-------|------------|
| 107年12月31日 | | | | | | |
| 應付商業本票 | | | | 1.288%- | | |
| 國際票券 | \$ 42,000 | \$ 86 | \$ 41,914 | 1.408% | 土地 | \$ 150,596 |

(三) 長期借款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>擔保借款（附註二七）</u> | | |
| 質抵押借款 | \$ 122,567 | \$ 175,367 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用借款 | <u>12,600</u> | <u>21,000</u> |
| | 135,167 | 196,367 |
| 減：列為1年內到期部分 | (61,200) | (61,200) |
| 長期借款 | <u>\$ 73,967</u> | <u>\$ 135,167</u> |
| <u>年利率（%）</u> | | |
| 質抵押借款 | 1.25-1.31 | 1.25-1.31 |
| 信用借款 | 1.29 | 1.29 |

十七、其他應付款

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付薪資及獎金 | \$ 45,590 | \$ 45,996 |
| 應付加工費 | 37,659 | 37,362 |
| 應付休假給付 | 4,338 | 3,889 |
| 應付設備款 | 3,014 | 4,560 |
| 其他 | <u>27,401</u> | <u>18,291</u> |
| | <u>\$ 118,002</u> | <u>\$ 110,098</u> |

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、翔貿公司及新秀公司所適用「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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 24,674 | \$ 24,662 |
| 計畫資產公允價值 | (27,832) | (27,801) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 3,158) | (\$ 3,139) |

淨確定福利負債（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 |
|---------------------|-----------|-------------|------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 25,108 | (\$ 26,670) | (\$ 1,562) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 23 | - | 23 |
| 利息費用（收入） | 302 | (332) | 30 |
| 認列於損益 | 325 | (332) | 7 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外） | - | (739) | (739) |
| 精算利益—人口統計假設變動 | (293) | - | (293) |

（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 | \$ 610 | \$ - | \$ 610 |
| 精算利益—經驗調整 | (738) | - | (738) |
| 認列於其他綜合損益 | (421) | (739) | (1,160) |
| 雇主提撥 | - | (410) | (410) |
| 福利支付 | (350) | 350 | - |
| 107年12月31日餘額 | 24,662 | (27,801) | (3,139) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 23 | - | 23 |
| 利息費用(收入) | 241 | (274) | (33) |
| 認列於損益 | 264 | (274) | (10) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外) | - | (990) | (990) |
| 精算損失—人口統計 假設變動 | 512 | - | 512 |
| 精算損失—財務假設 變動 | 692 | - | 692 |
| 精算利益—經驗調整 | (20) | - | (20) |
| 認列於其他綜合損益 | 1,184 | (990) | 194 |
| 雇主提撥 | - | (203) | (203) |
| 福利支付 | (1,436) | 1,436 | - |
| 108年12月31日餘額 | \$ 24,674 | (\$ 27,832) | (\$ 3,158) |

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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|-------------|------------|
| 折現率 | 0.75% | 1.00% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 離職率 | 0.56%、1.36% | 1.18% |

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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------------|------------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ <u>712</u>) | (\$ <u>707</u>) |
| 減少 0.25% | \$ <u>742</u> | \$ <u>737</u> |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ <u>731</u> | \$ <u>728</u> |
| 減少 0.25% | (\$ <u>705</u>) | (\$ <u>702</u>) |
| 離職率 | | |
| 增加 10% | (\$ <u>40</u>) | (\$ <u>110</u>) |
| 減少 10% | \$ <u>40</u> | \$ <u>111</u> |

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。

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------------|---------------|---------------|
| 預期1年內提撥金額 | \$ <u>214</u> | \$ <u>214</u> |
| 確定福利義務平均到期期間 | 10年、12年 | 11年 |

十九、權益

(一) 普通股股本

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|-------------------|-------------------|
| 額定股數(仟股) | <u>60,000</u> | <u>35,000</u> |
| 額定股本 | \$ <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>33,320</u> |
| 已發行股本 | \$ <u>335,367</u> | \$ <u>333,202</u> |
| 預收股款 | \$ <u>-</u> | \$ <u>619</u> |

本公司於 107 及 108 年度因員工執行認股權轉換普通股分別為 277.5 仟股及 216.5 仟股，增資基準日為 107 年 6 月 6 日及 108 年 3 月 29 日，已分別於 107 年 6 月及 108 年 4 月辦妥變更登記，另外 107 年 12 月部分員工執行認股權轉換普通股 49.5 仟股，截至 107 年 12 月 31 日止，因尚未申請變更登記，故暫列預收股款項下。

(二) 資本公積

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12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 | \$ 170,474 |
| <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 | 4,596 | 4,596 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 2,611 | 2,070 |
| | <u>\$ 127,443</u> | <u>\$ 177,206</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 108 年 6 月及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,373 | \$ 6,972 | | |
| 特別盈餘公積 | 569 | - | | |
| 現金股利 | 67,073 | 99,559 | \$ 2 | \$ 3 |

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。

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 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 | \$ 10,221 |
| 迴轉特別盈餘公積 | (569) | |
| 現金股利 | 67,073 | \$ 2 |

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

| | 108年度 | 107年度 |
|------|------------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 670 | \$ 660 |
| 利息收入 | 6,147 | 5,135 |
| 其他收入 | 5,366 | 4,049 |
| | <u>\$ 12,183</u> | <u>\$ 9,844</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失) | (\$ 2,196) | \$ 4,049 |
| 外幣兌換利益(損失) | (3,058) | 30,691 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (182) | (802) |
| 處分投資利益 | 2,492 | 970 |
| | <u>(\$ 2,944)</u> | <u>\$ 34,908</u> |

(三) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 5,979 | \$ 5,237 |
| 租賃負債之利息 | 97 | - |
| | <u>\$ 6,076</u> | <u>\$ 5,237</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|---------------|-----------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 829</u> | <u>\$ 1,220</u> |
| 利息資本化利率 | 1.18% | 1.25% |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 37,274 | \$ 29,931 |
| 使用權資產 | 2,543 | - |
| 無形資產 | <u>2,203</u> | <u>2,229</u> |
| | <u>\$ 42,020</u> | <u>\$ 32,160</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 29,140 | \$ 21,823 |
| 營業費用 | <u>10,677</u> | <u>8,108</u> |
| | <u>\$ 39,817</u> | <u>\$ 29,931</u> |
| 無形資產攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,543 | \$ 1,668 |
| 營業費用 | <u>660</u> | <u>561</u> |
| | <u>\$ 2,203</u> | <u>\$ 2,229</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 150,640</u> | <u>\$ 141,646</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 4,839 | 4,689 |
| 確定福利計畫 (附註十八) | <u>(10)</u> | <u>(7)</u> |
| | <u>4,829</u> | <u>4,682</u> |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | - | 864 |
| 其他員工福利 | <u>8,571</u> | <u>8,148</u> |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 164,040</u> | <u>\$ 155,340</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 83,908 | \$ 78,353 |
| 營業費用 | <u>80,132</u> | <u>76,987</u> |
| | <u>\$ 164,040</u> | <u>\$ 155,340</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。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：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------|----------|-------|----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 1.73% | \$ 2,065 | 1.36% | \$ 1,965 |
| 董事酬勞 | 1.61% | 1,925 | 2.77% | 4,000 |

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。

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年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、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 19,880 | \$ 25,306 |
| 以前年度之調整 | (3,156) | (275) |
| 土地增值稅 | 988 | - |
| | <u>17,712</u> | <u>25,031</u> |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (1,880) | 2,162 |
| 稅率變動 | - | (346) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 15,832</u> | <u>\$ 26,847</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|------------|------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | \$ 126,006 | \$ 143,585 |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 25,201 | \$ 28,717 |
| 稅上不可減除之費損 | - | 16 |
| 免稅所得 | (5,632) | - |
| 土地增值稅 | 988 | - |
| 永久性差異 | (1,001) | (588) |
| 虧損扣抵 | (568) | (677) |
| 稅率變動 | - | (346) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (3,156) | (275) |
| 認列於損益之所得稅費用 | \$ 15,832 | \$ 26,847 |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

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，合併公司於 108 年度計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

| 108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 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 627 | \$ 84 | \$ - | \$ 711 |
| 未實現兌換損失 | - | 794 | - | 794 |
| 金融商品評價損失 | - | 233 | - | 233 |
| 應付休假給付 | 770 | 91 | - | 861 |
| 確定福利退休計畫 | 4 | (4) | - | - |
| 其他 | 115 | 72 | - | 187 |
| | <u>\$ 1,516</u> | <u>\$ 1,270</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,786</u> |

| 108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 | | | | |
| 金融商品評價利益 | \$ 373 | (\$ 373) | \$ - | \$ - |
| 確定福利退休計畫 | 957 | 38 | (39) | 956 |
| 未實現兌換利益 | 275 | (275) | - | - |
| | <u>\$ 1,605</u> | <u>(\$ 610)</u> | <u>(\$ 39)</u> | <u>\$ 956</u> |
| <u>107年度</u> | | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 540 | \$ 87 | \$ - | \$ 627 |
| 未實現兌換損失 | 706 | (706) | - | - |
| 金融商品評價損失 | 443 | (443) | - | - |
| 應付休假給付 | 649 | 121 | - | 770 |
| 確定福利退休計畫 | 23 | (33) | 14 | 4 |
| 其他 | 163 | (48) | - | 115 |
| | <u>\$ 2,524</u> | <u>(\$ 1,022)</u> | <u>\$ 14</u> | <u>\$ 1,516</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 金融商品評價利益 | \$ - | \$ 373 | \$ - | \$ 373 |
| 確定福利退休計畫 | 565 | 146 | 246 | 957 |
| 未實現兌換利益 | - | 275 | - | 275 |
| | <u>\$ 565</u> | <u>\$ 794</u> | <u>\$ 246</u> | <u>\$ 1,605</u> |

(三) 未認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|------------------|------------------|
| <u>虧損扣抵</u> | | |
| 108 年度到期 | \$ - | \$ 11,483 |
| 109 年度到期 | 5,787 | 5,787 |
| 110 年度到期 | 5,304 | 5,304 |
| 111 年度到期 | 2,691 | 2,691 |
| 112 年度到期 | 1,887 | 1,887 |
| 115 年度到期 | 801 | 801 |
| | <u>\$ 16,470</u> | <u>\$ 27,953</u> |

(四) 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 (仟 股) | 每股盈餘(元) |
|---------------|-------------------|---------------|----------------|
| <u>108 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 102,209 | 33,484 | <u>\$ 3.05</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 39 | |
| 員工酬勞 | - | 54 | |
| 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>\$ 102,209</u> | <u>33,577</u> | <u>\$ 3.04</u> |
| <u>107 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於本公司業主之淨利 | \$ 113,729 | 33,201 | <u>\$ 3.43</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 227 | |
| 員工酬勞 | - | 61 | |
| 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>\$ 113,729</u> | <u>33,489</u> | <u>\$ 3.40</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。

二三、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 104 年 12 月給與員工認股權 540 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格由董事會決議，唯認股價格不低於發行日最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 108年度 | | 107年度 | |
|-----------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | 216.5 | \$ 12.5 | 494 | \$ 13.6 |
| 本年度行使 | (216.5) | | (277.5) | |
| 年底流通在外 | - | | 216.5 | 12.5 |
| 年底可執行 | - | | 216.5 | |
| 本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元) | \$ - | | \$ - | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 107年12月31日 |
|----------------|------------|
| 執行價格之範圍 (元) | \$12.5 |
| 加權平均剩餘合約期限 (年) | 0.97 年 |

本公司於 104 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 104年12月 |
|---------|---------|
| 給與日股票市價 | 24.2 元 |
| 執行價格 | 18 元 |
| 預期波動率 | 37.96% |
| 預期存續期間 | 3.25 年 |
| 無風險利率 | 0.55% |

本公司於 104 年非屬上市或上櫃公開交易之企業，預期波動率係以相似企業股價之歷史波動資料推估。

107 年度認列之酬勞成本為 864 仟元。

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

| 108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 | | | | |
| －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 |
| | | | | |
| 107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 | | | | |
| －衍生工具 | \$ - | \$ 1,744 | \$ - | \$ 1,744 |
| －上市櫃可轉換公司債 | \$ 5,274 | \$ - | \$ - | \$ 5,274 |
| <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 | \$ - | \$ 83,064 | \$ - | \$ 83,064 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 140 | \$ - | \$ 140 |

108 及 107 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 | 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

| | 108年12月31日 | 107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 | \$ 6,370 | \$ 7,018 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1） | 488,996 | 343,149 |
| 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 | 78,072 | 83,064 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 持有供交易 | 2,218 | 140 |
| 以攤銷後成本衡量（註 2） | 807,160 | 694,041 |

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、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

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 108 及 107 年度之稅前淨利將分別變動 2,679 仟元及 1,937 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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 106,959 | \$ 52,216 |
| 金融負債 | 234,962 | 166,914 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 74,221 | 82,018 |
| 金融負債 | 355,100 | 274,952 |

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108及107年度之稅前淨利將分別變動2,369仟元及1,429仟元。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108年及107年12月31日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為45%及36%。

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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 555,221 仟元及 829,075 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>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 | 217,900 | 6,000 | 4,000 |
| | <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>107年12月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 250,995 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 75,800 | 75,985 | 123,167 |
| 固定利率工具 | <u>148,914</u> | <u>6,000</u> | <u>12,000</u> |
| | <u>\$ 475,709</u> | <u>\$ 81,985</u> | <u>\$ 135,167</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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 21,116 | \$ 20,809 |
| 退職後福利 | 313 | 254 |
| | <u>\$ 21,429</u> | <u>\$ 21,063</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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 472,172 | \$ 626,098 |
| 其他金融資產－流動 | 45,795 | 3,094 |
| 待出售非流動資產 | <u>253,362</u> | <u>-</u> |
| | <u>\$ 771,329</u> | <u>\$ 629,192</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 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為 11,439 仟元。

(二) 未認列之重大合約承諾

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 4,459</u> | <u>\$ 4,968</u> |

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 | 108年12月31日 | | | 107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 | \$ 9,133 | 29.98 | \$ 273,803 | \$ 6,433 | 30.715 | \$ 197,598 |
| <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 | 317 | 29.98 | 9,512 | 694 | 30.715 | 21,329 |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 197 | 29.98 | 5,913 | 126 | 30.715 | 3,859 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | |
| 美金 | 5 | 29.98 | 142 | 4 | 30.715 | 136 |

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| 外幣 | 108年度 | | 107年度 | |
|----|----------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 美金 | 29.98 (美金：新台幣) | <u>(\$ 3,010)</u> | 30.715 (美金：新台幣) | <u>\$ 30,637</u> |

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：附表二。
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：附表四。
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：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

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。

(一) 地區別資訊

| | 108年度 | 107年度 |
|-----|---------------------|---------------------|
| 亞洲 | \$ 535,217 | \$ 583,999 |
| 美洲 | 374,349 | 306,212 |
| 歐洲 | 338,616 | 535,661 |
| 大洋洲 | 25,039 | 24,528 |
| | <u>\$ 1,273,221</u> | <u>\$ 1,450,400</u> |

(二) 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 | 108年度 | | 107年度 | |
|---------|------------|----|------------|----|
| | 金 額 | % | 金 額 | % |
| A 客 戶 | \$ 292,494 | 23 | \$ 477,029 | 33 |

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 108 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 | 目 | 年底 | | |
|-------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|----------|-------|--------------|
| | | | | | 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 | - | \$ 1,674 | - | \$ 1,674 |
| | 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 | - | 1,818 | - | 1,818 |
| | 瓦城一可轉換公司債 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | 1,043 | - | 1,043 |
| | 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 | - | 1,835 | - | 1,835 |
| 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 | - | 3,105 | - | 3,105 |
| | 公司債 | | | | | | |
| 益張控股公司 | 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 | - | 3,105 | - | 3,105 |
| | 高盛集團次順位金融債券 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | 3,209 | - | 3,209 |
| 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 | - | 3,302 | - | 3,302 |
| | 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 | - | 3,336 | - | 3,336 |
| | 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 | - | 6,770 | - | 6,770 |
| | HUARONG FINANCE | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | 6,524 | - | 6,524 |
| | 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 | - | 6,460 | - | 6,460 |
| | 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 | - | 14,737 | - | 14,737 |
| | 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 | - | 4,781 | - | 4,781 |
| | 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 | - | 8,532 | - | 8,532 |
| | 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 | - | 7,781 | - | 7,781 |
| 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 | - | 6,430 | - | 6,430 | |

註：投資子公司相關資訊，參閱附表四。

益張實業股份有限公司及子公司
處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|----|------|-------------|--------|
| 翔貿公司 | 嘉義大埔美不動產 | 108.12.11 | 103.2.5 | \$ 68,436 | \$ 90,800 | \$ 18,160 | \$ 20,891 | 銳泰精密工具股份有限公司 | 無 | 獲取利益 | 參考鑑價報告及雙方議價 | 無 |

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 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表三

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 | \$ 722 | 95 天 | - |
| | | | | 營業成本 | 3 | 不適用 | - |
| | | | | 營業費用 | 329 | 不適用 | - |
| | | | | 其他收入 | 300 | 不適用 | - |
| | | | | 應收帳款 | 192 | 30-90 天 | - |
| | | | | 其他應收款 | 26 | 20 天 | - |
| | | | | 其他應付款 | 89 | 30-90 天 | - |
| | | | | 營業收入淨額 | 13 | 30-90 天 | - |
| | | | | 營業成本 | 53,962 | 30-90 天 | 5 |
| | | | | 其他收入 | 252 | 不適用 | - |
| 1 | 翔貿公司 | 新秀公司 | 2 | 其他應收款 | 44 | 30-90 天 | - |
| | | | | 預付貨款 | 2,925 | 不適用 | - |
| | | | | 營業費用 | 24 | 15 天 | - |
| | | | | | | | |

註一：相關金額業已沖銷。

註二：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

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 | \$ 90,047 | \$ 34,301 | \$ 27,441 | 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 | 11,704 | 2,841 | 1,736 | 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 | 70,625 | 3,642 | 3,642 | 子公司(註) |
| | 智炬公司 | 台中市 | 系統整合軟體服務業 | 5,750 | - | 575 | 23 | 5,341 | (1,779) | (409) | 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

個體財務報告暨會計師查核報告
民國108及107年度

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、會計師查核報告 | | 3~6 | | - |
| 四、個體資產負債表 | | 7 | | - |
| 五、個體綜合損益表 | | 8~9 | | - |
| 六、個體權益變動表 | | 10 | | - |
| 七、個體現金流量表 | | 11~12 | | - |
| 八、個體財務報表附註 | | | | |
| | (一) 公司沿革 | 13 | | 一 |
| | (二) 通過財務報告之日期及程序 | 13 | | 二 |
| | (三) 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 13~16 | | 三 |
| | (四) 重大會計政策之彙總說明 | 16~27 | | 四 |
| | (五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 27~28 | | 五 |
| | (六) 重要會計項目之說明 | 28~52 | | 六~二四 |
| | (七) 關係人交易 | 53~54 | | 二五 |
| | (八) 質抵押之資產 | 54 | | 二六 |
| | (九) 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 55 | | 二七 |
| | (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 | 55 | | 二八 |
| | (十三) 附註揭露事項 | | | |
| | 1. 重大交易事項相關資訊 | 56 | | 二九 |
| | 2. 轉投資事業相關資訊 | 56 | | 二九 |
| | 3. 大陸投資資訊 | 56 | | 二九 |
| | (十四) 部門資訊 | - | | - |
| 九、重要會計項目明細表 | | 60~72 | | - |

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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 108 年及 107 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查核簽證財務報表規則及一般公認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 108 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 108 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損評估

益張實業股份有限公司民國 108 年 12 月 31 日存貨淨額為 95,310 仟元，為資產負債表具重大性項目，相關存貨揭露參閱個體財務報告附註十。由於存貨受客戶需求及市場銷售之變化而影響去化情形，致使存貨產生跌價損失或呆滯之風險，且因存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷及估計，有關存貨之會計政策、會計估計及假設不確定性，參閱個體財務報表附註四(五)及附註五。因是，將其列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解與存貨評價有關之內部控制並測試其運作之有效性。
2. 評估管理階層估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率依據之合理性。
3. 取得管理階層編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料及存貨庫齡資料，抽樣核對估計售價資料至最近期銷售紀錄，核算淨變現價值計算之正確性。並執行存貨庫齡測試，以確認該庫齡之完整性及正確性。
4. 於年底存貨抽盤時檢視存貨狀況，以評估呆滯存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

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 108 年 12 月 31 日對上述被投資公司採用權益法之投資餘額為新台幣 5,341 仟元，佔個體資產總額 0.36%；民國 108 年度對上述被投資公司所認列之綜合損益為新台幣(409)仟元，佔個體綜合損益總額(0.39%)。

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，惟依照一般公認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。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。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 108 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 吳麗冬



吳麗冬

會計師 蔣淑菁



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 3 月 23 日


 益張實業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 108 年及 107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 | 108年12月31日 | | | 107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) | \$ | 112,957 | 8 | \$ | 118,462 | 9 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註四及七) | | 6,370 | - | | 7,018 | 1 |
| 1150 | 應收票據(附註四及九) | | 2,128 | - | | 1,996 | - |
| 1170 | 應收帳款－非關係人淨額(附註四及九) | | 159,449 | 11 | | 137,515 | 10 |
| 1180 | 應收帳款－關係人淨額(附註四、九及二五) | | 192 | - | | 311 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產(附註四及二十) | | - | - | | 4,205 | - |
| 130X | 存 貨(附註四、五及十) | | 95,310 | 6 | | 70,239 | 5 |
| 1460 | 待出售非流動資產(附註四、十一及二六) | | 253,362 | 17 | | - | - |
| 1476 | 其他金融資產－流動(附註四、六及二六) | | 45,795 | 3 | | 3,094 | - |
| 1479 | 其他流動資產(附註二五) | | 41,345 | 3 | | 18,575 | 2 |
| 11XX | 流動資產總計 | | <u>716,908</u> | <u>48</u> | | <u>361,415</u> | <u>27</u> |
| 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) | | 3,105 | - | | 15,482 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註四及十二) | | 177,717 | 12 | | 142,128 | 11 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註四、十三及二六) | | 582,332 | 39 | | 788,159 | 58 |
| 1755 | 使用權資產(附註四及十四) | | 6,197 | 1 | | - | - |
| 1780 | 無形資產(附註四) | | 1,964 | - | | 2,495 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產(附註四及二十) | | 2,669 | - | | 1,401 | - |
| 1915 | 預付設備款 | | 2,394 | - | | 38,399 | 3 |
| 1920 | 存出保證金 | | 390 | - | | 139 | - |
| 1975 | 淨確定福利資產－非流動(附註四及十七) | | 4,211 | - | | 4,785 | - |
| 1995 | 其他非流動資產 | | 4,916 | - | | 4,463 | - |
| 15XX | 非流動資產總計 | | <u>785,895</u> | <u>52</u> | | <u>997,451</u> | <u>73</u> |
| 1XXX | 資 產 總 計 | \$ | <u>1,502,803</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,358,866</u> | <u>100</u> |
| 負 債 及 權 益 | | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款(附註十五及二六) | \$ | 405,000 | 27 | \$ | 140,000 | 10 |
| 2110 | 應付短期票券(附註十五及二六) | | - | - | | 9,972 | 1 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註四及七) | | 2,042 | - | | 140 | - |
| 2150 | 應付票據 | | - | - | | 1,906 | - |
| 2170 | 應付帳款－非關係人 | | 99,408 | 7 | | 128,514 | 10 |
| 2180 | 應付帳款－關係人(附註二五) | | - | - | | 5,665 | - |
| 2200 | 其他應付款－非關係人(附註十六) | | 101,738 | 7 | | 102,127 | 8 |
| 2220 | 其他應付款－關係人(附註二五) | | 89 | - | | 370 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債(附註四及二十) | | 6,456 | 1 | | 16,666 | 1 |
| 2280 | 租賃負債－流動(附註四及十四) | | 2,090 | - | | - | - |
| 2320 | 一年到期之長期借款(附註十五及二六) | | 61,200 | 4 | | 61,200 | 5 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 2,976 | - | | 3,089 | - |
| 21XX | 流動負債總計 | | <u>680,999</u> | <u>46</u> | | <u>469,649</u> | <u>35</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | |
| 2541 | 長期借款(附註十五及二六) | | 73,967 | 5 | | 135,167 | 10 |
| 2570 | 遞延所得稅負債(附註四及二十) | | 842 | - | | 1,605 | - |
| 2580 | 租賃負債－非流動(附註四及十四) | | 4,138 | - | | - | - |
| 2645 | 存入保證金 | | 800 | - | | 800 | - |
| 25XX | 非流動負債總計 | | <u>79,747</u> | <u>5</u> | | <u>137,572</u> | <u>10</u> |
| 2XXX | 負債總計 | | <u>760,746</u> | <u>51</u> | | <u>607,221</u> | <u>45</u> |
| 權 益 | | | | | | | |
| 股 本 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | | 335,367 | 22 | | 333,202 | 24 |
| 3140 | 預收股本 | | - | - | | 619 | - |
| 3200 | 資本公積 | | 127,443 | 9 | | 177,206 | 13 |
| 保留盈餘 | | | | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 107,111 | 7 | | 95,738 | 7 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 569 | - | | - | - |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 168,423 | 11 | | 145,449 | 11 |
| 3400 | 其他權益 | | 3,144 | - | | (569) | - |
| 3XXX | 權益總計 | | <u>742,057</u> | <u>49</u> | | <u>751,645</u> | <u>55</u> |
| 負 債 與 權 益 總 計 | | \$ | <u>1,502,803</u> | <u>100</u> | \$ | <u>1,358,866</u> | <u>100</u> |

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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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

個體綜合損益表

民國 108 年及 107 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 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------------------------------|----------------|-----------|----------------|-----------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入淨額（附註四及二五） | \$ 962,670 | 100 | \$ 1,141,777 | 100 |
| 5000 | 營業成本（附註十、十九及二五） | <u>758,471</u> | <u>79</u> | <u>921,212</u> | <u>81</u> |
| 5950 | 營業毛利 | <u>204,199</u> | <u>21</u> | <u>220,565</u> | <u>19</u> |
| | 營業費用（附註十九及二五） | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | 39,952 | 4 | 45,387 | 4 |
| 6200 | 管理費用 | 65,619 | 7 | 63,922 | 5 |
| 6300 | 研究發展費用 | <u>16,547</u> | <u>1</u> | <u>20,059</u> | <u>2</u> |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>122,118</u> | <u>12</u> | <u>129,368</u> | <u>11</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>82,081</u> | <u>9</u> | <u>91,197</u> | <u>8</u> |
| | 營業外收入及支出（附註十九） | | | | |
| 7010 | 其他收入（附註二五） | 8,451 | 1 | 6,728 | - |
| 7020 | 其他利益及損失 | (2,662) | - | 33,561 | 3 |
| 7050 | 財務成本 | (4,987) | (1) | (4,229) | - |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額（附註四及十二） | <u>32,410</u> | <u>3</u> | <u>11,232</u> | <u>1</u> |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | <u>33,212</u> | <u>3</u> | <u>47,292</u> | <u>4</u> |
| 7900 | 稅前淨利 | 115,293 | 12 | 138,489 | 12 |
| 7950 | 所得稅費用（附註四及二十） | <u>13,084</u> | <u>1</u> | <u>24,760</u> | <u>2</u> |
| 8200 | 本年度淨利 | <u>102,209</u> | <u>11</u> | <u>113,729</u> | <u>10</u> |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108年度 | | 107年度 | |
|------|---|------------------------------|----------------------|------------------------------------|----------------------|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 其他綜合損益 | | | | |
| 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) | (\$ 599) | - | \$ 1,232 | - |
| 8320 | 採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額 | 259 | - | (46) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二十) | <u>120</u> <u>(220)</u> | <u>-</u> <u>-</u> | <u>(246)</u> <u>940</u> | <u>-</u> <u>-</u> |
| 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 | (1,672) | - | 2,001 | - |
| 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 | 450 | - | (409) | - |
| 8380 | 採用權益法認列之 子公司之其他綜 合損益份額 | <u>4,935</u> <u>3,713</u> | <u>-</u> <u>-</u> | <u>(3,000)</u> <u>(1,408)</u> | <u>-</u> <u>-</u> |
| 8300 | 本年度其他綜合損 益(稅後淨額) | <u>3,493</u> | <u>-</u> | <u>(468)</u> | <u>-</u> |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | <u>\$ 105,702</u> | <u>11</u> | <u>\$ 113,261</u> | <u>10</u> |
| | 每股盈餘(附註二一) | | | | |
| 9710 | 基 本 | <u>\$ 3.05</u> | | <u>\$ 3.43</u> | |
| 9810 | 稀 釋 | <u>\$ 3.04</u> | | <u>\$ 3.40</u> | |

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109年3月23日查核報告)

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

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | | 普通股股本 (附註十八) | 預收股本 (附註十八) | 資本公積 (附註十八) | 保留盈餘 (附註十八) | | | 其他權益 (附註四) | | | 權益總計 |
|-----|--------------------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|--------|------------|---------------------------|---|-----------------------|------------|
| | | | | | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 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 未實現評價損益 | 備供出售 金融資產 未實現損益 | |
| A1 | 107年1月1日餘額 | \$ 330,427 | \$ - | \$ 175,343 | \$ 88,766 | \$ - | \$ 137,311 | (\$ 593) | \$ - | \$ 1,432 | \$ 732,686 |
| A3 | 追溯適用及追溯重編之影響數 | - | - | - | - | - | - | - | 1,432 | (1,432) | - |
| A5 | 107年1月1日重編後餘額 | 330,427 | - | 175,343 | 88,766 | - | 137,311 | (593) | 1,432 | - | 732,686 |
| B1 | 106年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 6,972 | - | (6,972) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (99,559) | - | - | - | (99,559) |
| N1 | 股份基礎給付交易 | - | - | 864 | - | - | - | - | - | - | 864 |
| D1 | 107年度淨利 | - | - | - | - | - | 113,729 | - | - | - | 113,729 |
| D3 | 107年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | 940 | 2,001 | (3,409) | - | (468) |
| D5 | 107年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 114,669 | 2,001 | (3,409) | - | 113,261 |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 | 2,775 | 619 | 999 | - | - | - | - | - | - | 4,393 |
| Z1 | 107年12月31日餘額 | 333,202 | 619 | 177,206 | 95,738 | - | 145,449 | 1,408 | (1,977) | - | 751,645 |
| B1 | 107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積 | - | - | - | 11,373 | - | (11,373) | - | - | - | - |
| B3 | 提列特別盈餘公積 | - | - | - | - | 569 | (569) | - | - | - | - |
| B5 | 本公司股東現金股利 | - | - | - | - | - | (67,073) | - | - | - | (67,073) |
| C15 | 資本公積配發現金股利 | - | - | (50,305) | - | - | - | - | - | - | (50,305) |
| D1 | 108年度淨利 | - | - | - | - | - | 102,209 | - | - | - | 102,209 |
| D3 | 108年度稅後其他綜合損益 | - | - | - | - | - | (220) | (1,672) | 5,385 | - | 3,493 |
| D5 | 108年度綜合損益總額 | - | - | - | - | - | 101,989 | (1,672) | 5,385 | - | 105,702 |
| N1 | 員工認股權計畫下發行之普通股 | 2,165 | (619) | 542 | - | - | - | - | - | - | 2,088 |
| Z1 | 108年12月31日餘額 | \$ 335,367 | \$ - | \$ 127,443 | \$ 107,111 | \$ 569 | \$ 168,423 | (\$ 264) | \$ 3,408 | \$ - | \$ 742,057 |

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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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

個體現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 年度 |
|--------|---------------------------|------------|------------|
| | 營業活動之現金流量 | | |
| A10000 | 本年度稅前淨利 | \$ 115,293 | \$ 138,489 |
| | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 35,488 | 25,039 |
| A20200 | 攤銷費用 | 2,075 | 1,940 |
| A20300 | 預期信用減損損失（迴轉利益） | 135 | (70) |
| A20400 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債損失（利益） | | |
| | 淨額 | 1,931 | (4,049) |
| A20900 | 財務成本 | 4,987 | 4,229 |
| A21200 | 利息收入 | (2,506) | (2,025) |
| A21900 | 員工認股權酬勞成本 | - | 864 |
| A22400 | 採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額 | (32,410) | (11,232) |
| A22500 | 處分及報廢不動產、廠房及設備損失 | 184 | 927 |
| A23100 | 處分投資利益 | (1,841) | (970) |
| A23700 | 非金融資產減損損失（回升利益） | 603 | (236) |
| A29900 | 其他非現金項目 | 22 | - |
| 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 | 1,452 | 526 |
| A31130 | 應收票據 | (134) | (659) |
| A31150 | 應收帳款 | (21,948) | 14,235 |
| A31200 | 存 貨 | (25,674) | 14,201 |
| A31240 | 其他流動資產 | (18,712) | (4,402) |
| A31990 | 淨確定福利資產 | (25) | (229) |
| A32130 | 應付票據 | (1,906) | 1,861 |
| A32150 | 應付帳款 | (34,771) | 19,644 |
| A32180 | 其他應付款 | 1,069 | 2,673 |
| A32230 | 其他流動負債 | (113) | 1,700 |
| A33000 | 營運產生之現金流入 | 23,199 | 202,456 |
| A33100 | 收取之利息 | 2,653 | 1,928 |
| A33300 | 支付之利息 | (4,821) | (4,032) |
| A33500 | 支付之所得稅 | (25,205) | (6,582) |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入（出） | (4,174) | 193,770 |

（接次頁）

(承前頁)

| 代 碼 | | 108 年度 | 107 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 | \$ - | (\$ 12,822) |
| B00100 | 取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | (41,656) | (42,465) |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產 | 41,996 | 44,896 |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產 | 13,495 | - |
| B01800 | 取得採用權益法之投資 | (5,750) | - |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (26,815) | (100,386) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備價款 | 303 | 211 |
| B03700 | 存出保證金減少(增加) | (251) | 20 |
| B04500 | 取得無形資產 | (426) | (1,188) |
| B06600 | 其他金融資產增加 | (42,701) | (107) |
| B06700 | 其他非流動資產增加 | (1,571) | (1,117) |
| B07100 | 預付設備款減少(增加) | (20,415) | (40,876) |
| B07600 | 收取子公司之股利 | <u>6,093</u> | <u>12,012</u> |
| BBBB | 投資活動之淨現金流出 | <u>(77,698)</u> | <u>(141,822)</u> |
| | 籌資活動之現金流量 | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | 265,000 | (10,000) |
| C00500 | 應付短期票券減少 | (10,000) | (35,000) |
| C01600 | 舉借長期借款 | - | 71,000 |
| C01700 | 償還長期借款 | (61,200) | (95,883) |
| C03000 | 存入保證金增加 | - | 800 |
| C04020 | 租賃負債本金償還 | (2,143) | - |
| C04500 | 發放現金股利 | (117,378) | (99,559) |
| C04800 | 員工執行認股權 | 2,088 | 3,774 |
| C05400 | 取得子公司股權 | - | (21,723) |
| C09900 | 預收股款 | <u>-</u> | <u>619</u> |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | <u>76,367</u> | <u>(185,972)</u> |
| EEEE | 本年度現金及約當現金減少 | (5,505) | (134,024) |
| E00100 | 年初現金及約當現金餘額 | <u>118,462</u> | <u>252,486</u> |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額 | <u>\$ 112,957</u> | <u>\$ 118,462</u> |

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 109 年 3 月 23 日查核報告)

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

個體財務報表附註

民國 108 年及 107 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 109 年 3 月 20 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」)。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策參閱附註四。

租賃定義

本公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS 16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於個體資產負債表認列使用權資產及租賃負債。個體綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司亦適用下列權宜做法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.25%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| 107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃 給付總額 | \$ 7,321 |
| 減：適用豁免之短期租賃 | (114) |
| 108年1月1日未折現總額 | <u>\$ 7,207</u> |
| 按108年1月1日增額借款利率折現後之現值及租賃 負債餘額 | <u>\$ 7,051</u> |

本公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債項目調整如下：

| | 108年1月1日 重編前金額 | 首次適用 之調整 | 108年1月1日 重編後金額 |
|----------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 使用權資產 | \$ - | \$ 7,051 | \$ 7,051 |
| 資產影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,051</u> | <u>\$ 7,051</u> |
| 租賃負債—流動 | \$ - | \$ 2,082 | \$ 2,082 |
| 租賃負債—非流動 | <u>-</u> | <u>4,969</u> | <u>4,969</u> |
| 負債影響 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 7,051</u> | <u>\$ 7,051</u> |

(二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

| <u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u> | <u>IASB發布之生效日</u> |
|---------------------------------|-------------------|
| IFRS 3之修正「業務之定義」 | 2020年1月1日（註1） |
| IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正「利率指標變革」 | 2020年1月1日（註2） |
| IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」 | 2020年1月1日（註3） |

註1：收購日在年度報導期間開始於2020年1月1日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間追溯適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

(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 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。

截至本個體財務報告通過發布日止，本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。

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。

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) 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) 有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形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。

(十一) 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(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係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產，係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。

(十四) 租 賃

108 年

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。

107年

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。

1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，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

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(十五) 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。

(十六) 股份基礎給付協議

員工認股權係按給與日權益工具之公允價值及預期既得之最佳估計數量，於既得期間內以直線基礎認列費用，並同時調整資本公積－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

本公司於每一資產負債表日修正預期既得之員工認股權估計數量。若有修正原估計數量，其影響數係認列為損益，使累計費用反映修正之估計數，並相對調整資本公積－員工認股權。

(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

依我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，列入當期所得稅。

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。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中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估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 779 | \$ 538 |
| 銀行存款 | 60,086 | 68,802 |
| 約當現金（原始到期日在3個月以內之投資） | | |
| 銀行定期存款 | 37,693 | 30,715 |
| 附買回債券 | <u>60,194</u> | <u>21,501</u> |
| | 158,752 | 121,556 |
| 減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動） | (<u>45,795</u>) | (<u>3,094</u>) |
| | <u>\$ 112,957</u> | <u>\$ 118,462</u> |

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|----------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產－流動</u> | | |
| 強制透過損益按公允價值衡量 | | |
| 上市櫃公司可轉換公司債 | \$ 6,370 | \$ 5,274 |
| 換匯合約(一) | <u>-</u> | <u>1,744</u> |
| | <u>\$ 6,370</u> | <u>\$ 7,018</u> |
| <u>金融負債－流動</u> | | |
| 持有供交易之衍生工具 | | |
| 換匯合約(一) | \$ 1,980 | \$ - |
| 遠期外匯(二) | 5 | - |
| 外幣選擇權合約(三) | <u>57</u> | <u>140</u> |
| | <u>\$ 2,042</u> | <u>\$ 140</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

| <u>資產負債表日</u> | <u>幣別</u> | <u>到期日</u> | <u>合約金額</u> |
|---------------|-----------|------------|--------------------|
| 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 |

| 資產負債表日 | 幣別 | 到期日 | 合約金額 |
|------------|--------|-----------|------------------|
| 107年12月31日 | 新台幣兌美金 | 108.07.04 | NTD20,706/USD700 |
| | | 108.07.05 | NTD23,664/USD800 |
| | | 108.07.05 | NTD20,706/USD700 |
| | | 108.11.07 | NTD17,832/USD600 |
| | | 108.11.13 | NTD14,885/USD500 |
| | | 108.12.04 | NTD26,802/USD900 |

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遠期外匯合約

| 108年12月31日 | 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 |

本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) 未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

| 108年12月31日 | 幣別 | 到期日 | 合約金額 |
|------------------|--------|-----------|---------------------|
| 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 |
| 107年12月31日 | | | |
| Sell Call Option | 美金兌新台幣 | 108.01.29 | TWD 31,300/USD1,000 |
| | | 108.03.18 | TWD 31,400/USD1,000 |
| | | 108.04.30 | TWD 31,500/USD1,000 |

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

| | 108年12月31日 | 107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 | | |
| 國外債券投資 | \$ 3,105 | \$ 15,482 |

本公司購買國外公司債於 108 年及 107 年 12 月 31 日之面額分別為美金 100 仟元及美金 500 仟元，票面利率分別為 4.4% 及 4.4%-4.875%，有效利率分別為 3.92% 及 3.92%-4.34%。

九、應收票據及應收帳款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| <u>應收票據</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 2,150 | \$ 2,016 |
| 減：備抵損失 | (<u>22</u>) | (<u>20</u>) |
| | <u>\$ 2,128</u> | <u>\$ 1,996</u> |
| <u>應收帳款—非關係人</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量總帳面金額 | \$ 160,314 | \$ 138,247 |
| 減：備抵損失 | (<u>865</u>) | (<u>732</u>) |
| | <u>\$ 159,449</u> | <u>\$ 137,515</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>108年12月31日</u> | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-1% | 1% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$157,247 | \$ 5,172 | \$ 45 | \$ - | \$162,464 |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | (<u>812</u>) | (<u>52</u>) | (<u>23</u>) | - | (<u>887</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$156,435</u> | <u>\$ 5,120</u> | <u>\$ 22</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$161,577</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | | | |
| 預期信用損失率 | 0%-1% | 1% | 50% | 100% | |
| 總帳面金額 | \$133,609 | \$ 6,965 | \$ - | \$ - | \$140,574 |
| 備抵損失（存續期間 預期信用損失） | (<u>682</u>) | (<u>70</u>) | - | - | (<u>752</u>) |
| 攤銷後成本 | <u>\$132,927</u> | <u>\$ 6,895</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$139,822</u> |

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|------------------------|---------------|---------------|
| 年初餘額 | \$ 752 | \$ 822 |
| 加（減）：本年度提列（迴轉） 減損損失 | <u>135</u> | (<u>70</u>) |
| 年底餘額 | <u>\$ 887</u> | <u>\$ 752</u> |

十、存 貨

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|------------------|------------------|
| 原 料 | \$ 12,554 | \$ 7,112 |
| 物 料 | 15,038 | 11,296 |
| 在 製 品 | 51,552 | 42,300 |
| 製 成 品 | 12,913 | 7,346 |
| 商 品 | <u>3,253</u> | <u>2,185</u> |
| | <u>\$ 95,310</u> | <u>\$ 70,239</u> |

108 及 107 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 758,471 仟元及 921,212 仟元。

108 及 107 年度之銷貨成本分別包括下列項目：

| | 108年度 | 107年度 |
|-----------------|----------|----------|
| 存貨跌價及呆滯損失（回升利益） | \$ 603 | (\$ 236) |
| 出售下腳及廢料收入 | (1,875) | (2,108) |
| 存貨盤損淨額 | 783 | 94 |

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

| | 108年12月31日 |
|---------|-------------------|
| 自土地轉入 | \$ 118,276 |
| 自未完工程轉入 | 135,086 |
| 年底餘額 | <u>\$ 253,362</u> |

本公司董事會於 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。

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請參閱附註二六。

十二、採用權益法之投資

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------------|-------------------|
| 投資子公司 | \$ 172,376 | \$ 142,128 |
| 投資關聯企業 | 5,341 | - |
| | <u>\$ 177,717</u> | <u>\$ 142,128</u> |

(一) 投資子公司

| <u>被投資公司名稱</u> | 108年12月31日 | 107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) | \$ 90,047 | \$ 68,440 |
| 新秀家居股份有限公司 (新秀公司) | 11,704 | 9,561 |
| I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公司) | 70,625 | 64,127 |
| | <u>\$ 172,376</u> | <u>\$ 142,128</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 (%) | |
|-----------|------------------|------------|
| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
| 翔貿公司 | 80 | 80 |
| 新秀公司 | 61 | 61 |
| 益張控股 | 100 | 100 |

108 及 107 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。

(二) 投資關聯企業

| 關 聯 企 業 名 稱 | 108 年 12 月 31 日 | |
|------------------|-----------------|-----------------|
| | 金 額 | 所 持 股 權 百分比 (%) |
| 智炬科技股份有限公司(智炬公司) | \$ 5,341 | 23 |

| | 108年度 |
|----------|----------|
| 本公司享有之份額 | |
| 本年度淨損失 | (\$ 409) |
| 其他綜合損益 | - |
| 綜合損益總額 | (\$ 409) |

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。

本公司於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。

108年度採用權益法之關聯企業之損益及其他綜合損益份額，係依據關聯企業同期間經會計師查核之財務報告認列。

十三、不動產、廠房及設備

| 108年度 | 年初餘額 | 本年度增加 | 本年度減少 | 重分類 | 轉列待出售 非流動資產 | 年底餘額 |
|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | \$ 438,720 | \$ - | \$ - | \$ - | (\$ 118,276) | \$ 320,444 |
| 房屋及建築 | 285,725 | 2,966 | - | 4,422 | - | 293,113 |
| 機器設備 | 145,738 | 3,611 | (5,029) | 60,881 | - | 205,201 |
| 運輸設備 | 1,530 | 1,131 | - | - | - | 2,661 |
| 其他設備 | 45,537 | 5,005 | (217) | 31,231 | - | 81,556 |
| 未完工程 | <u>162,893</u> | <u>57,735</u> | <u>-</u> | <u>(85,542)</u> | <u>(135,086)</u> | <u>-</u> |
| 成本合計 | <u>1,080,143</u> | <u>\$ 70,448</u> | <u>(\$ 5,246)</u> | <u>\$ 10,992</u> | <u>(\$ 253,362)</u> | <u>902,975</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 房屋及建築 | 170,460 | \$ 10,023 | \$ - | \$ - | \$ - | 180,483 |
| 機器設備 | 94,054 | 17,974 | (4,557) | - | - | 107,471 |
| 運輸設備 | 1,377 | 221 | - | - | - | 1,598 |
| 其他設備 | <u>26,093</u> | <u>5,200</u> | <u>(202)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>31,091</u> |
| 累計折舊 合計 | <u>291,984</u> | <u>\$ 33,418</u> | <u>(\$ 4,759)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>320,643</u> |
| | <u>\$ 788,159</u> | | | | | <u>\$ 582,332</u> |
| <u>107年度</u> | | | | | | |
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 土 地 | \$ 438,720 | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 438,720 |
| 房屋及建築 | 285,017 | 1,588 | (880) | - | - | 285,725 |
| 機器設備 | 132,062 | 10,186 | (2,930) | 6,420 | - | 145,738 |
| 運輸設備 | 1,530 | - | - | - | - | 1,530 |
| 其他設備 | 44,214 | 1,520 | (427) | 230 | - | 45,537 |
| 未完工程 | <u>77,047</u> | <u>88,306</u> | <u>-</u> | <u>(2,460)</u> | <u>-</u> | <u>162,893</u> |
| 成本合計 | <u>978,590</u> | <u>\$ 101,600</u> | <u>(\$ 4,237)</u> | <u>\$ 4,190</u> | <u>\$ -</u> | <u>1,080,143</u> |
| <u>累計折舊</u> | | | | | | |
| 房屋及建築 | 160,187 | \$ 10,701 | (\$ 428) | \$ - | \$ - | 170,460 |
| 機器設備 | 85,430 | 10,944 | (2,320) | - | - | 94,054 |
| 運輸設備 | 1,326 | 51 | - | - | - | 1,377 |
| 其他設備 | <u>23,101</u> | <u>3,343</u> | <u>(351)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>26,093</u> |
| 累計折舊 合計 | <u>270,044</u> | <u>\$ 25,039</u> | <u>(\$ 3,099)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>291,984</u> |
| | <u>\$ 708,546</u> | | | | | <u>\$ 788,159</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 | 5 至 35 年 |
| 機器設備 | 5 至 13 年 |
| 運輸設備 | 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，參閱附註二六。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產－108年

| | <u>108年12月31日</u> |
|------------|-------------------|
| 使用權資產帳面金額 | |
| 運輸設備 | <u>\$ 6,197</u> |
| | <u>108年度</u> |
| 使用權資產之折舊費用 | |
| 運輸設備 | <u>\$ 2,070</u> |

(二) 租賃負債－108年

| | <u>108年12月31日</u> |
|----------|-------------------|
| 租賃負債帳面金額 | |
| 流動 | <u>\$ 2,090</u> |
| 非流動 | <u>\$ 4,138</u> |

租賃負債之折現率區間如下：

| | <u>108年12月31日</u> |
|------|-------------------|
| 運輸設備 | 1.20%-1.25% |

(三) 重要承租活動及條例

本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，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。

十五、借款

(一) 短期借款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款(附註二六)</u> | | |
| 質抵押借款 | \$ 145,000 | \$ - |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用額度借款 | <u>260,000</u> | <u>140,000</u> |
| | <u>\$ 405,000</u> | <u>\$ 140,000</u> |

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------------|-------------------|-------------------|
| <u>年利率(%)</u> | | |
| 質抵押借款 | 0.89 | - |
| 信用借款 | 1.10-1.25 | 1.10-1.28 |

(二) 應付短期票券

| | <u>107年12月31日</u> |
|--------------|-------------------|
| 應付商業本票(附註二六) | \$ 10,000 |
| 減：應付短期票券折價 | (28) |
| | <u>\$ 9,972</u> |

尚未到期之應付短期票券如下：

| <u>保證/承兌機構</u> | <u>票面金額</u> | <u>折價金額</u> | <u>帳面金額</u> | <u>利率區間</u> | <u>擔保品名稱</u> | <u>擔保品 帳面金額</u> |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|---------------------|
| <u>107年12月31日</u> | | | | | | |
| 應付商業本票 | | | | | | |
| 國際票券 | \$ 10,000 | \$ 28 | \$ 9,972 | 1.288% | 土 地 | \$ 118,276 |

(三) 長期借款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>擔保借款(附註二六)</u> | | |
| 質抵押借款 | \$ 122,567 | \$ 175,367 |
| <u>無擔保借款</u> | | |
| 信用借款 | <u>12,600</u> | <u>21,000</u> |
| | 135,167 | 196,367 |
| 減：列為1年內到期部分 | (61,200) | (61,200) |
| 長期借款 | <u>\$ 73,967</u> | <u>\$ 135,167</u> |
| <u>年利率(%)</u> | | |
| 質抵押借款 | 1.25-1.31 | 1.25-1.31 |
| 信用借款 | 1.29 | 1.29 |

十六、其他應付款

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12月31日</u> |
|---------|-------------------|-------------------|
| 應付加工費 | \$ 37,036 | \$ 37,300 |
| 應付薪資及獎金 | 36,180 | 41,029 |
| 應付休假給付 | 3,949 | 3,537 |
| 應付設備款 | 2,765 | 4,560 |
| 其 他 | <u>21,808</u> | <u>15,701</u> |
| | <u>\$ 101,738</u> | <u>\$ 102,127</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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 20,803 | \$ 20,513 |
| 計畫資產公允價值 | (25,014) | (25,298) |
| 淨確定福利資產 | (\$ 4,211) | (\$ 4,785) |

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 |
|------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 107年1月1日餘額 | \$ 21,103 | (\$ 24,426) | (\$ 3,323) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 23 | - | 23 |
| 利息費用(收入) | 262 | (309) | (47) |
| 認列於損益 | 285 | (309) | (24) |

(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 |
|---------------------|-----------------|-----------------|---------------|
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | \$ - | (\$ 674) | (\$ 674) |
| 精算利益—人口統計 假設變動 | (402) | - | (402) |
| 精算損失—財務假設 變動 | 610 | - | 610 |
| 精算利益—經驗調整 | (766) | - | (766) |
| 認列於其他綜合損益 | (558) | (674) | (1,232) |
| 雇主提撥 | - | (206) | (206) |
| 福利支付 | (317) | 317 | - |
| 107年12月31日餘額 | 20,513 | (25,298) | (4,785) |
| 服務成本 | | | |
| 當期服務成本 | 23 | - | 23 |
| 利息費用(收入) | 200 | (248) | (48) |
| 認列於損益 | 223 | (248) | (25) |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (904) | (904) |
| 精算損失—人口統計 假設變動 | 499 | - | 499 |
| 精算損失—財務假設 變動 | 592 | - | 592 |
| 精算損失—經驗調整 | 412 | - | 412 |
| 認列於其他綜合損益 | 1,503 | (904) | 599 |
| 福利支付 | (1,436) | 1,436 | - |
| 108年12月31日餘額 | \$ 20,803 | (\$ 25,014) | (\$ 4,211) |

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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 折現率 | 0.75% | 1.00% |
| 薪資預期增加率 | 2.00% | 2.00% |
| 離職率 | 0.56% | 1.18% |

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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 折現率 | | |
| 增加 0.25% | (\$ 612) | (\$ 593) |
| 減少 0.25% | \$ 638 | \$ 619 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 0.25% | \$ 629 | \$ 611 |
| 減少 0.25% | (\$ 606) | (\$ 589) |
| 離職率 | | |
| 增加 10% | (\$ 23) | (\$ 87) |
| 減少 10% | \$ 24 | \$ 88 |

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。

| | 108年12月31日 | 107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 | 12年 | 11年 |

十八、權益

(一) 普通股股本

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|----------------------|------------|------------|
| 額定股數(仟股) | 60,000 | 35,000 |
| 額定股本 | \$ 600,000 | \$ 350,000 |
| 已發行且已收足股款之股數 (仟股) | 33,537 | 33,320 |
| 已發行股本 | \$ 335,367 | \$ 333,202 |
| 預收股款 | \$ - | \$ 619 |

本公司於 107 及 108 年度因員工執行認股權轉換普通股分別為 277.5 仟股及 216.5 仟股，增資基準日為 107 年 6 月 6 日及 108 年 3 月 29 日，已分別於 107 年 6 月及 108 年 4 月辦妥變更登記，另外 107 年 12 月部分員工執行認股權轉換普通股 49.5 仟股，截至 107 年 12 月 31 日止，因未申請變更登記，故暫列預收股款項下。

(二) 資本公積

| | <u>108年12月31日</u> | <u>107年12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 | \$ 170,474 |
| <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 | 4,596 | 4,596 |
| <u>不得作為任何用途</u> | | |
| 員工認股權 | 2,611 | 2,070 |
| | <u>\$ 127,443</u> | <u>\$ 177,206</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，參閱附註十九(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 108 年 6 月及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

| | 盈 餘 分 配 案 | | 每 股 股 利 (元) | |
|--------|-----------|----------|---------------|-------|
| | 107年度 | 106年度 | 107年度 | 106年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 11,373 | \$ 6,972 | | |
| 特別盈餘公積 | 569 | - | | |
| 現金股利 | 67,073 | 99,559 | \$ 2 | \$ 3 |

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。

本公司 109 年 3 月 20 日董事會擬議 108 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 | \$ 10,221 |
| 迴轉特別盈餘公積 | (569) | |
| 現金股利 | 67,073 | \$ 2 |

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。

十九、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

| | 108年度 | 107年度 |
|------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 670 | \$ 720 |
| 利息收入 | 2,506 | 2,025 |
| 其他收入 | 5,275 | 3,983 |
| | <u>\$ 8,451</u> | <u>\$ 6,728</u> |

(二) 其他利益及損失

| | 108年度 | 107年度 |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)利益(損失) | (\$ 1,931) | \$ 4,049 |
| 外幣兌換利益(損失) | (2,388) | 29,469 |
| 處分不動產、廠房及設備損失 | (184) | (927) |
| 處分投資利益 | 1,841 | 970 |
| | <u>(\$ 2,662)</u> | <u>\$ 33,561</u> |

(三) 財務成本

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 銀行借款利息 | \$ 4,905 | \$ 4,229 |
| 租賃負債之利息 | 82 | - |
| | <u>\$ 4,987</u> | <u>\$ 4,229</u> |

利息資本化相關資訊如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|---------|---------------|-----------------|
| 利息資本化金額 | <u>\$ 829</u> | <u>\$ 1,220</u> |
| 利息資本化利率 | 1.18% | 1.25% |

(四) 折舊及攤銷

| | 108年度 | 107年度 |
|------------|------------------|------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 33,418 | \$ 25,039 |
| 使用權益資產 | 2,070 | - |
| 無形資產 | 2,075 | 1,940 |
| | <u>\$ 37,563</u> | <u>\$ 26,979</u> |
| 折舊費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 26,393 | \$ 17,965 |
| 營業費用 | 9,095 | 7,074 |
| | <u>\$ 35,488</u> | <u>\$ 25,039</u> |
| 攤銷費用依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 1,543 | \$ 1,492 |
| 營業費用 | 532 | 448 |
| | <u>\$ 2,075</u> | <u>\$ 1,940</u> |

(五) 員工福利費用

| | 108年度 | 107年度 |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 短期員工福利 | <u>\$ 127,500</u> | <u>\$ 123,250</u> |
| 退職後福利 | | |
| 確定提撥計畫 | 4,136 | 3,949 |
| 確定福利計畫 (附註十七) | (25) | (24) |
| | <u>4,111</u> | <u>3,925</u> |
| 股份基礎給付 | | |
| 權益交割 | - | 864 |
| 其他員工福利 | 7,275 | 7,178 |
| 員工福利費用合計 | <u>\$ 138,886</u> | <u>\$ 135,217</u> |
| 依功能別彙總 | | |
| 營業成本 | \$ 78,095 | \$ 72,400 |
| 營業費用 | 60,791 | 62,817 |
| | <u>\$ 138,886</u> | <u>\$ 135,217</u> |

| 性質別 | 功能別 | 108年度 | | | 107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 | | \$ 65,959 | \$ 50,886 | \$ 116,845 | \$ 60,642 | \$ 53,052 | \$ 113,694 |
| 勞健保費用 | | 6,310 | 4,345 | 10,655 | 5,980 | 3,576 | 9,556 |
| 退休金費用 | | 2,385 | 1,726 | 4,111 | 2,322 | 1,603 | 3,925 |
| 董事酬金 | | - | 1,969 | 1,969 | - | 4,126 | 4,126 |
| 其他員工福利費用 | | 3,441 | 3,834 | 7,275 | 3,456 | 4,586 | 8,042 |
| 折舊費用 | | 26,393 | 9,095 | 35,488 | 17,965 | 7,074 | 25,039 |
| 攤銷費用 | | 1,543 | 532 | 2,075 | 1,492 | 448 | 1,940 |

本公司 108 及 107 年度之平均員工人數分別為 239 人及 231 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 6 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

108 及 107 年度本公司平均員工福利費用分別為 594 仟元及 601 仟元，平均員工薪資費用分別為 499 仟元及 505 仟元，其平均員工薪資費用調整變動情形為減少 1%。

(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。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：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|------|-------|----------|-------|----------|
| | 估列比例 | 金額 | 估列比例 | 金額 |
| 員工酬勞 | 1.73% | \$ 2,065 | 1.36% | \$ 1,965 |
| 董事酬勞 | 1.61% | 1,925 | 2.77% | 4,000 |

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

107 及 106 年度員工酬勞及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 109 及 108 年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。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

| | 108年度 | 107年度 |
|-------------|------------------|------------------|
| 當期所得稅 | | |
| 本年度產生者 | \$ 18,253 | \$ 23,247 |
| 以前年度之調整 | (3,258) | (275) |
| | 14,995 | 22,972 |
| 遞延所得稅 | | |
| 本年度產生者 | (1,911) | 2,111 |
| 稅率變動 | - | (323) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 13,084</u> | <u>\$ 24,760</u> |

會計所得與所得稅費用之調節如下：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| 繼續營業單位稅前淨利 | <u>\$ 115,293</u> | <u>\$ 138,489</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之 | | |
| 所得稅費用 | \$ 23,058 | \$ 27,698 |
| 稅上不可減除之費損 | - | 16 |
| 永久性差異 | (6,716) | (2,356) |
| 稅率變動 | - | (323) |
| 以前年度之當期所得稅費用 | | |
| 於本年度之調整 | (3,258) | (275) |
| 認列於損益之所得稅費用 | <u>\$ 13,084</u> | <u>\$ 24,760</u> |

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%。該修正並規定 107 年度未分配盈餘所適用之稅率由 10% 調降為 5%。

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，本公司於 108 年度計算未分配盈餘稅時，業已減除以 107 年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

| 108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 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 580 | \$ 121 | \$ - | \$ 701 |
| 未實現兌換損失 | - | 794 | - | 794 |
| 金融商品評價損失 | - | 198 | - | 198 |
| 應付休假給付 | 707 | 83 | - | 790 |
| 其他 | 114 | 72 | - | 186 |
| | <u>\$ 1,401</u> | <u>\$ 1,268</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 2,669</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 金融商品評價利益 | \$ 373 | (\$ 373) | \$ - | \$ - |
| 確定福利退休計畫 | 957 | 5 | (120) | 842 |
| 未實現兌換利益 | 275 | (275) | - | - |
| | <u>\$ 1,605</u> | <u>(\$ 643)</u> | <u>(\$ 120)</u> | <u>\$ 842</u> |
| <u>107年度</u> | | | | |
| <u>遞延所得稅資產</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 備抵存貨跌價損失 | \$ 533 | \$ 47 | \$ - | \$ 580 |
| 未實現兌換損失 | 659 | (659) | - | - |
| 金融商品評價損失 | 443 | (443) | - | - |
| 應付休假給付 | 597 | 110 | - | 707 |
| 其他 | 163 | (49) | - | 114 |
| | <u>\$ 2,395</u> | <u>(\$ 994)</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,401</u> |
| <u>遞延所得稅負債</u> | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 金融商品評價利益 | \$ - | \$ 373 | \$ - | \$ 373 |
| 確定福利退休計畫 | 565 | 146 | 246 | 957 |
| 未實現兌換利益 | - | 275 | - | 275 |
| | <u>\$ 565</u> | <u>\$ 794</u> | <u>\$ 246</u> | <u>\$ 1,605</u> |

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、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>108 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$ 102,209 | 33,484 | \$ <u>3.05</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 39 | |
| 員工酬勞 | - | 54 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | \$ <u>102,209</u> | <u>33,577</u> | \$ <u>3.04</u> |
| <u>107 年度</u> | | | |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | \$ 113,729 | 33,201 | \$ <u>3.43</u> |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | | | |
| 員工認股權 | - | 227 | |
| 員工酬勞 | - | 61 | |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於普通股股東之淨利 | | | |
| 加潛在普通股之影響 | \$ <u>113,729</u> | <u>33,489</u> | \$ <u>3.40</u> |

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。

二二、股份基礎給付協議

員工認股權計畫

本公司於 104 年 12 月給與員工認股權 540 單位，每一單位可認購普通股一仟股。給與對象包含本公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 4 年，憑證持有人於發行屆滿 2 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格由董事會決議，唯認股價格不低於發行日最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報告每股淨值。認股權發行後，遇有本公司普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

| 員工認股權 | 108年度 | | 107年度 | |
|-----------------------|---------|---------------------|---------|---------------------|
| | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) | 單位 (仟) | 加權平均 執行價格 (元) |
| 年初流通在外 | 216.5 | \$ 12.5 | 494 | \$ 13.6 |
| 本年度行使 | (216.5) | | (277.5) | |
| 年底流通在外 | - | | 216.5 | 12.5 |
| 年底可執行 | - | | 216.5 | |
| 本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元) | \$ - | | \$ - | |

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

| | 107年12月31日 |
|----------------|------------|
| 執行價格之範圍 (元) | \$12.5 |
| 加權平均剩餘合約期限 (年) | 0.97 年 |

本公司於 104 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

| | 104年12月 |
|---------|---------|
| 給與日股票市價 | 24.2 元 |
| 執行價格 | 18 元 |
| 預期波動率 | 37.96% |
| 預期存續期間 | 3.25 年 |
| 無風險利率 | 0.55% |

本公司於 104 年非屬上市或上櫃公開交易之企業，預期波動率係以相似企業股價之歷史波動資料推估。

107 年度認列之酬勞成本為 864 仟元。

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

| <u>108年12月31日</u> | <u>第 1 等級</u> | <u>第 2 等級</u> | <u>第 3 等級</u> | <u>合 計</u> |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| <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 | \$ - | \$ 3,105 | \$ - | \$ 3,105 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 2,042 | \$ - | \$ 2,042 |
| <u>107年12月31日</u> | | | | |
| <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 | \$ - | \$ 1,744 | \$ - | \$ 1,744 |
| －上市櫃可轉換公司債 | \$ 5,274 | \$ - | \$ - | \$ 5,274 |
| <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 | \$ - | \$ 15,482 | \$ - | \$ 15,482 |
| <u>透過損益按公允價值衡量之</u> | | | | |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| 衍生工具 | \$ - | \$ 140 | \$ - | \$ 140 |

108 及 107 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 | 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。本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

| | 108年12月31日 | 107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 | \$ 6,370 | \$ 7,018 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1） | 352,194 | 271,478 |
| 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 | 3,105 | 15,482 |
| <u>金融負債</u> | | |
| 透過損益按公允價值衡量 | | |
| 持有供交易 | 2,042 | 140 |
| 按攤銷後成本衡量（註 2） | 742,202 | 585,721 |

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：按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、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、應付短期票券、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108及107年度之稅前淨利將分別變動2,585仟元及1,935仟元。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。

(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：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 具公允價值利率風險 | | |
| 金融資產 | \$ 97,887 | \$ 52,216 |
| 金融負債 | 208,228 | 119,972 |
| 具現金流量利率風險 | | |
| 金融資產 | 60,086 | 68,803 |
| 金融負債 | 338,167 | 226,367 |

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108及107年度之稅前淨利將分別變動2,178仟元及1,173仟元。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。

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108年及107年12月31日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為50%及42%。

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 108 年及 107 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 426,055 仟元及 722,660 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 | 3個月內 | 3個月內至1年 | 1年以上 |
|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <u>108年12月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 201,146 | \$ - | \$ - |
| 租賃負債 | 539 | 1,616 | 4,202 |
| 浮動利率工具 | 228,300 | 39,900 | 69,967 |
| 固定利率工具 | <u>192,000</u> | <u>6,000</u> | <u>4,000</u> |
| | <u>\$ 621,985</u> | <u>\$ 47,516</u> | <u>\$ 78,169</u> |
| <u>107年12月31日</u> | | | |
| 無附息負債 | \$ 232,547 | \$ - | \$ - |
| 浮動利率工具 | 63,300 | 39,900 | 123,167 |
| 固定利率工具 | <u>101,972</u> | <u>6,000</u> | <u>12,000</u> |
| | <u>\$ 397,819</u> | <u>\$ 45,900</u> | <u>\$ 135,167</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

| <u>關 係 人 名 稱</u> | <u>與 本 公 司 之 關 係</u> |
|------------------|----------------------|
| 翔貿公司 | 本公司之子公司 |
| 新秀公司 | 本公司之子公司 |

(二) 營業收入淨額

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|---------------|---------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 735</u> | <u>\$ 617</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

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|------------------|------------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 53,962</u> | <u>\$ 47,432</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

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|--------------|--------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 3</u> | <u>\$ 1</u> |

(五) 營業費用

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|---------------|---------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 329</u> | <u>\$ 581</u> |

(六) 營業外收入

| <u>關 係 人 類 別</u> | <u>108年度</u> | <u>107年度</u> |
|------------------|---------------|---------------|
| 子 公 司 | <u>\$ 552</u> | <u>\$ 552</u> |

(七) 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------|---------------|---------------|
| 應收帳款 | 子公司 | \$ 192 | \$ 311 |
| 其他流動資產 | 子公司 | 70 | 65 |
| | | <u>\$ 262</u> | <u>\$ 376</u> |

108 及 107 年度應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(八) 預付款項

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|--------|-------------|------------|------------|
| 其他流動資產 | 子公司 翔貿公司 | \$ 2,925 | \$ - |

(九) 應付關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 / 名稱 | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------|-------------|--------------|-----------------|
| 應付帳款 | 子公司 翔貿公司 | \$ - | \$ 5,665 |
| 其他應付款 | 子公司 | 89 | 370 |
| | | <u>\$ 89</u> | <u>\$ 6,035</u> |

(十) 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：

| | 108年度 | 107年度 |
|--------|------------------|------------------|
| 短期員工福利 | \$ 17,400 | \$ 17,033 |
| 退職後福利 | 214 | 137 |
| | <u>\$ 17,614</u> | <u>\$ 17,170</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

下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 433,075 | \$ 553,986 |
| 待出售非流動資產 | 253,362 | - |
| 其他金融資產－流動 | 45,795 | 3,094 |
| | <u>\$ 732,232</u> | <u>\$ 557,080</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

| | 108年12月31日 | 107年12月31日 |
|-------------|-----------------|-----------------|
| 購置不動產、廠房及設備 | <u>\$ 4,346</u> | <u>\$ 2,476</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：

| | 108年12月31日 | | | 107年12月31日 | | |
|-----------------------------|------------|-------|------------|------------|--------|------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>外幣資產</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | \$ 8,820 | 29.98 | \$ 264,437 | \$ 6,426 | 30.715 | \$ 197,379 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| <u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u> | | | | | | |
| 美金 | 105 | 29.98 | 3,140 | 504 | 30.715 | 15,470 |
| <u>採用權益法之子公司</u> | | | | | | |
| 美金 | 2,356 | 29.98 | 70,625 | 2,088 | 30.715 | 64,127 |
| <u>外幣負債</u> | | | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | | | |
| 美金 | 197 | 29.98 | 5,913 | 126 | 30.715 | 3,859 |
| <u>非貨幣性項目</u> | | | | | | |
| <u>衍生工具</u> | | | | | | |
| 美金 | 5 | 29.98 | 142 | 4 | 30.715 | 136 |

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

| | 108年度 | | 107年度 | |
|----|----------------|-------------------|-----------------|------------------|
| | 匯率 | 淨兌換(損)益 | 匯率 | 淨兌換(損)益 |
| 美金 | 29.98 (美金：新台幣) | <u>(\$ 2,340)</u> | 30.715 (美金：新台幣) | <u>\$ 29,415</u> |

二九、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：附表二。
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。

(三) 大陸投資資訊：無。

益張實業股份有限公司
 年底持有有價證券情形
 民國 108 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 | 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 | - | \$ 1,674 | - | \$ 1,674 |
| | 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 | - | 1,818 | - | 1,818 |
| | 瓦城一可轉換公司債 | 無 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | 1,043 | - | 1,043 |
| | 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 | - | 1,835 | - | 1,835 |
| 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 | - | 3,105 | - | 3,105 |
| | 公司債 | | | | | | |
| 益張控股公司 | 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 | - | 3,105 | - | 3,105 |
| | 高盛集團次順位金融債券 | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 | - | 3,209 | - | 3,209 |
| 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 | - | 3,302 | - | 3,302 |
| | ROYAL BANK SCOTALAND | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | 3,336 | - | 3,336 |
| | 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 | - | 6,770 | - | 6,770 |
| | HUARONG FINANCE | 無 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | - | 6,524 | - | 6,524 |
| | 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 | - | 6,460 | - | 6,460 |
| | 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 | - | 14,737 | - | 14,737 |
| | 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 | - | 4,781 | - | 4,781 |
| | 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 | - | 8,532 | - | 8,532 |
| | 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 | - | 7,781 | - | 7,781 |
| 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 | - | 6,430 | - | 6,430 | |

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

處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

| 處分不動產之公司 | 財產名稱 | 事實發生日 | 原取得日期 | 帳面金額 | 交易金額 | 價款收取情形 | 處分損益 | 交易對象 | 關係 | 處分目的 | 價格決定之參考依據 | 其他約定事項 |
|----------|----------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|----|------|-------------|--------|
| 翔貿公司 | 嘉義大埔美不動產 | 108.12.11 | 103.2.5 | \$ 68,436 | \$ 90,800 | \$ 18,160 | \$ 20,891 | 銳泰精密工具股份有限公司 | 無 | 獲取利益 | 參考鑑價報告及雙方議價 | 無 |

益張實業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 108 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 | \$ 90,047 | \$ 34,301 | \$ 27,441 | 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 | 11,704 | 2,841 | 1,736 | 子公司 |
| | 益張控股公司 | 英屬維京群島 | 一般投資業 | 50,823 | 50,823 | 105 | 100 | 70,625 | 3,642 | 3,642 | 子公司 |
| | 智炬公司 | 台中市 | 系統整合軟體服務業 | 5,750 | - | 575 | 23 | 5,341 | (1,779) | (409) | 採用權益法評價 之被投資公司 |

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 | 107 年度(合併) | 108 年度(合併) | 差異 | |
|-----------|----|------------|------------|-----------|----------|
| | | | | 金額 | % |
| 流動資產 | | 508,121 | 927,845 | 419,724 | 82.60 |
| 不動產、廠房及設備 | | 912,830 | 637,530 | (275,300) | (30.16) |
| 無形資產 | | 2,506 | 1,970 | (536) | (21.39) |
| 其他資產 | | 76,947 | 43,066 | (33,881) | (44.03) |
| 資產總額 | | 1,500,404 | 1,610,411 | 110,007 | 7.33 |
| 流動負債 | | 585,969 | 757,124 | 171,155 | 29.21 |
| 非流動負債 | | 139,598 | 81,274 | (58,324) | (41.78) |
| 負債總額 | | 725,567 | 838,398 | 112,831 | 15.55 |
| 普通股股本 | | 333,202 | 335,367 | 2,165 | 0.65 |
| 資本公積 | | 177,206 | 127,443 | (49,763) | (28.08) |
| 保留盈餘 | | 241,187 | 276,103 | 34,916 | 14.48 |
| 其他權益 | | (569) | 3,144 | 3,713 | (652.55) |
| 非控制權益 | | 23,192 | 29,956 | 6,764 | 29.17 |
| 股東權益總額 | | 774,837 | 772,013 | (2,824) | (0.36) |

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一千萬元者）之主要原因及其影響及未來因應計畫：

一、流動資產：

主係大埔美園區經108.6.19董事會開會決議處分，故重分類至待出售非流動資產。

二、不動產、廠房及設備：

主係大埔美園區經108.6.19董事會開會決議處分，故重分類至待出售非流動資產。

三、其他資產：

主係107年度之預付設備款於108年皆驗收轉為機器設備。

四、流動負債：

主係陸續投入資金建設大埔美廠房、一廠廠房及設備及太陽能設備。

五、非流動負債：

主係108年因鋼鐵價格波動緣故，與供應商改以預付貨款方式採購原料。

六、資本公積：

主係本公司於108年由股本溢價每股配發現金新台幣1.5元，約50,305仟元。

二、經營結果

(一) 經營結果比較分析表

單位：新台幣仟元；%

| 項目 | 107 年度 | 108 年度 | 增減金額 | 變動比例% |
|----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 營業收入淨額 | 1,450,400 | 1,273,221 | (177,179) | (12.22) |
| 營業成本 | 1,195,663 | 1,021,663 | (174,000) | (14.55) |
| 營業毛利 | 254,737 | 251,558 | (3,179) | (1.25) |
| 營業費用 | 150,667 | 149,197 | (1,470) | (0.98) |
| 營業淨利 | 104,070 | 102,361 | (1,709) | (1.64) |
| 營業外收入及支出 | 39,515 | 23,645 | (15,870) | (40.16) |
| 稅前淨利 | 143,585 | 126,006 | (17,579) | (12.24) |
| 所得稅費用 | 26,847 | 15,832 | (11,015) | (41.03) |
| 稅後淨利 | 116,738 | 110,174 | (6,564) | (5.62) |

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）：

- 營業外收入及支出：107年度匯率貶值幅度較108年度大。
- 所得稅費用：108年度稅前淨利減少；及新增適用產業創新條例，計算未分配盈餘稅時，業已減除以107年度未分配盈餘進行再投資之資本支出金額。

(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 頁一〇九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 |
| 132,380 | (15,848) | 4,331 | 136,711 | 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 初 現 金 餘 額 (1) | 預計全年來自 營業活動 淨現金流量 (2) | 預計全年來自 投資活動 淨現金流量 (3) | 預計全年來自 籌資活動 淨現金流量 (4) | 預計現金 剩餘 (不足)數額 (1+2+3+4) | 現金不足額 之補救措施 | | | |
|-----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | | 投 資 計 劃 | 理 財 計 劃 | 資 產 計 劃 | 財 務 計 劃 |
| 136,711 | 121,300 | 212,000 | (265,400) | 204,611 | — | — | — | — |

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：主要係預計處分待出售非流動資產，致淨現金流入。
(3)籌資活動：主要係支付現金股利及償還借款，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

1.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。

2.108 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 | 108 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 | 27,441 | 處分大埔美精密 園區房地利益 | — | 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 | 1,736 | 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 | 3,642 | 固定債息收益 | — | 視營業狀況而定 |
| 智炬科技(股)公司 | | 輔導智慧化機 械建置 | (409) | 公司設立初期未 有穩定客源 | — | 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；%

| | 107 年度 | | 108 年度 | |
|------|--------|---------|--------|---------|
| | 金額 | 佔營收淨額比率 | 金額 | 佔營收淨額比率 |
| 利息收入 | 5,135 | 0.35% | 6,147 | 0.48% |
| 利息支出 | 5,237 | 0.36% | 6,076 | 0.48% |

本公司及其子公司 108 與 107 兩年度利息收入與利息支出佔當年度銷售淨額比重甚低，分別為 0.48% 與 0.35% 及 0.48% 與 0.36%，因此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

| | 107 年度 | | 108 年度 | |
|--------|--------|---------|---------|---------|
| | 金額 | 佔營收淨額比率 | 金額 | 佔營收淨額比率 |
| 兌換(損)益 | 30,691 | 2.12% | (3,058) | (0.24%) |

本公司及其子公司 108 年度及 107 年度兌換（損）益佔當年度銷售淨額比重甚低，分別為-0.24% 與 2.12%，因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

商店展示設備類，擴充產品線，檢討過去三年產品研發架構。

擴充醫療產品線，加速研發 IOT 物聯網系統整合。

擴充飯店設備、物流設備，整合 IOT 物聯網系統。

2. 預計投入研發費用

係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每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、為平衡國庫收支逐年調漲電價，使企業經營成本提高。另因生活水準提升年輕人不願意投入勞力密集工業，使家具產業面臨成本高漲、勞力不足之窘境。

因應措施：

本公司已長久投入生產製程持續更新電腦化管理作業，並適時增購自動化生產機器設備以輔助作業效能提升，將可有效降低人力成本及需求。另於近年度已增加多項

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，108 年度歐美銷貨比重平衡，本公司將持續開發新客戶，並提高公司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、監察人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：

最近年度截至年報刊印日止，本公司董事及持股百分之十之大股東，並未發生股權大量移轉之情事；且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、監察人、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) 其他重要風險及因應措施：

最近年度截至年報刊印日止，本公司無其他重要風險事項。

七、其他重要事項：無。

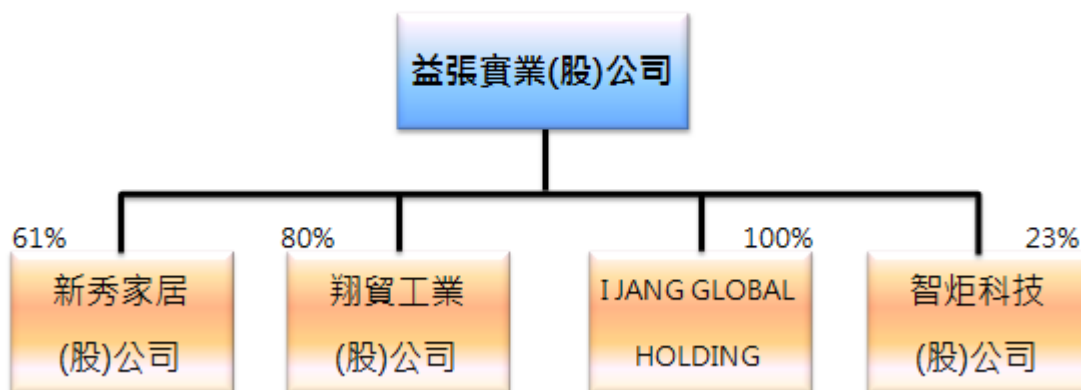
捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料

(一) 關係企業概況

1. 關係企業組織圖：

益張實業股份有限公司關係企業投資架構圖



2. 關係企業基本資料：

單位：仟元；108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 | 300,427 | 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 | 台中市西屯區市政北一路1號3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. | USD2,126 | 一般投資業務 |
| 智炬科技(股)公司 | 109.05.08 | 臺中市大里區東湖里中興路一段159之1號3樓 | 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 |
| 智炬投資(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；108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 | 333,202 | 1,502,803 | 760,746 | 742,057 | 962,670 | 82,081 | 102,209 | 3.05 |
| 翔貿工業(股)公司 | 55,000 | 187,667 | 75,108 | 112,559 | 338,869 | 17,009 | 34,301 | 6.24 |
| 新秀家居(股)公司 | 15,000 | 24,791 | 5,642 | 19,149 | 26,736 | 2,967 | 2,841 | 1.89 |
| I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD | USD2,126 | USD2,356 | - | USD2,356 | - | USD(9) | USD 118 | - |
| 智炬科技(股)公司 | 25,000 | 23,865 | 664 | 23,221 | 902 | (1,789) | (1,779) | (0.71) |

5. 關係企業董事、監察人及總經理資料：

109年4月12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 | 陳新約 | 2,970,096 | 8.86% |
| | 董事 | 益群投資(股)公司 | 5,255,833 | 15.67% |
| | 董事 | 益群投資(股)公司代表人：黃秀英 | 1,850,187 | 5.52% |
| | 董事 | 賴木山 | 207,045 | 0.62% |
| | 董事 | 陳新賀 | 483,572 | 1.44% |
| | 獨立董事 | 黃昭維 | 0 | 0.00% |
| | 獨立董事 | 施筱婷 | 0 | 0.00% |
| | 獨立董事 | 何昇錡 | 0 | 0.00% |
| | 總經理 | 邱明鶴 | 190,000 | 0.57% |
| 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 | 300,000 | 5.45% |
| | 監察人 | 黃秀英 | 0 | 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 | 916,860 | 61.12% |
| | 董事 | 益張實業(股)公司代表人：黃秀英 | 916,860 | 61.12% |
| | 董事 | 益張實業(股)公司代表人：邱明鶴 | 916,860 | 61.12% |
| | 董事 | 謝肇琦 | 265,440 | 17.70% |
| | 董事 | 施秀鑾 | 27,120 | 1.81% |
| | 監察人 總經理 | 芳德鑄鋁(股)公司代表人：林梅燕 黃秀英 | 129,120 0 | 8.61% 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 | 105,000 | 100.00% |
| 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 | 游文元 | 400,000 | 16.00% |
| | 董事 | 大同世界科技(股)公司代表人：沈柏廷 | 500,000 | 20.00% |
| | 董事 | 劉雲嫻 | 175,000 | 7.00% |
| | 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 71-77 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 108 年度（自民國 108 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：陳 新 約



中 華 民 國 109 年 3 月 23 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二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。