

益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國112及111年第3季

地址：彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路4號

電話：(04)8926130

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~10		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12~14		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15		五
(六) 重要會計項目之說明	15~39		六~二七
(七) 關係人交易	39		二八
(八) 質抵押之資產	40		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40~41		三十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊	41~42		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	42		三二
2. 轉投資事業相關資訊	42		三二
3. 大陸投資資訊	42		三二
4. 主要股東資訊	42		三二
(十四) 部門資訊	42		三三

會計師核閱報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

前 言

益張實業股份有限公司及其子公司（益張實業集團）民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

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

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益張實業集團民國 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 劉 力 維

劉力維



會計師 蔣 淑 菁

蔣淑菁



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 112 年 11 月 2 日

代 碼	資 產	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 268,275	16	\$ 204,967	14	\$ 192,484	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	57,611	3	17,229	1	58,042	4
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八)	157,344	9	152,906	10	111,158	7
1150	應收票據 (附註九及二一)	15,610	1	19,299	1	16,413	1
1170	應收帳款淨額 (附註九及二一)	178,010	11	155,989	10	186,396	12
1180	應收帳款—關係人淨額 (附註二一及二八)	8	-	6	-	-	-
1200	其他應收款	13,948	1	9,528	1	12,249	1
1220	本期所得稅資產 (附註四)	-	-	-	-	213	-
130X	存 貨 (附註十)	189,071	11	200,875	13	203,778	13
1476	其他金融資產—流動 (附註六及二九)	58,208	3	17,003	1	49,240	3
1479	其他流動資產	27,278	2	17,468	1	13,097	1
11XX	流動資產總計	965,363	57	795,270	52	843,070	54
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 (附註八)	13,214	1	13,018	1	13,054	1
1550	採用權益法之投資 (附註十二)	5,881	-	5,270	-	4,865	-
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二九)	614,078	36	613,949	40	674,868	43
1755	使用權資產 (附註十四)	8,629	1	9,129	1	8,746	1
1760	投資性不動產淨額 (附註十五)	62,177	4	62,582	4	-	-
1780	無形資產 (附註四、十六及二五)	6,809	-	461	-	579	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四)	2,463	-	3,933	-	2,457	-
1915	預付設備款	3,185	-	6,701	1	7,885	1
1920	存出保證金	660	-	487	-	733	-
1975	淨確定福利資產—非流動 (附註四)	7,576	1	7,350	1	5,328	-
1995	其他非流動資產	4,970	-	5,957	-	6,334	-
15XX	非流動資產總計	729,642	43	728,837	48	724,849	46
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,695,005	100	\$ 1,524,107	100	\$ 1,567,919	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款 (附註十七及二九)	\$ 354,000	21	\$ 100,000	7	\$ 288,000	18
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	2,383	-	5,176	-	8,040	1
2130	合約負債—流動 (附註二一)	7,670	1	5,131	-	8,998	1
2170	應付帳款	98,567	6	71,617	5	73,820	5
2200	其他應付款 (附註十八)	105,101	6	127,787	8	125,378	8
2230	本期所得稅負債 (附註四)	21,234	1	36,410	3	20,604	1
2280	租賃負債—流動 (附註十四)	4,708	-	4,546	-	3,584	-
2320	一年到期之長期借款 (附註十七及二九)	68,897	4	77,693	5	49,243	3
2399	其他流動負債	791	-	898	-	1,061	-
21XX	流動負債總計	663,351	39	429,258	28	578,728	37
	非流動負債						
2541	長期借款 (附註十七及二九)	125,888	8	177,192	12	80,786	5
2570	遞延所得稅負債 (附註四)	6,651	-	1,793	-	12,591	1
2580	租賃負債—非流動 (附註十四)	4,097	-	4,732	-	5,199	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四)	-	-	4	-	552	-
2645	存入保證金	183	-	-	-	-	-
25XX	非流動負債總計	136,819	8	183,721	12	99,128	6
2XXX	負債總計	800,170	47	612,979	40	677,856	43
	歸屬於本公司業主之權益 (附註二十)						
	股 本						
3110	普通股股本	335,367	20	335,367	22	335,367	21
3200	資本公積	43,601	2	43,601	3	43,601	3
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	170,984	10	148,799	10	148,799	9
3320	特別盈餘公積	26,979	2	10,368	1	10,368	1
3350	未分配盈餘	307,615	18	371,751	24	354,554	23
3400	其他權益	(24,098)	(1)	(26,979)	(2)	(29,849)	(2)
31XX	本公司業主之權益總計	860,448	51	882,907	58	862,840	55
36XX	非控制權益	34,387	2	28,221	2	27,223	2
3XXX	權益總計	894,835	53	911,128	60	890,063	57
	負債與權益總計	\$ 1,695,005	100	\$ 1,524,107	100	\$ 1,567,919	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：林峻華

益張實業股份有限公司及子公司
合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註二一及二八）	\$ 344,756	100	\$ 390,457	100	\$ 991,989	100	\$ 1,375,775	100
5000	營業成本（附註十及二二）	<u>259,819</u>	<u>75</u>	<u>317,801</u>	<u>81</u>	<u>772,406</u>	<u>78</u>	<u>1,127,019</u>	<u>82</u>
5950	營業毛利	<u>84,937</u>	<u>25</u>	<u>72,656</u>	<u>19</u>	<u>219,583</u>	<u>22</u>	<u>248,756</u>	<u>18</u>
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	16,179	5	14,059	4	43,160	4	43,218	3
6200	管理費用	23,588	7	24,633	6	67,262	7	74,245	5
6300	研究發展費用	4,078	1	3,884	1	11,309	1	11,247	1
6450	預期信用減損損失 （利益）（附註九）	<u>206</u>	<u>-</u>	<u>(706)</u>	<u>-</u>	<u>(40)</u>	<u>-</u>	<u>(544)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>44,051</u>	<u>13</u>	<u>41,870</u>	<u>11</u>	<u>121,691</u>	<u>12</u>	<u>128,166</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>40,886</u>	<u>12</u>	<u>30,786</u>	<u>8</u>	<u>97,892</u>	<u>10</u>	<u>120,590</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出 （附註二二）								
7100	利息收入	\$ 4,175	1	\$ 1,734	-	\$ 10,929	1	\$ 4,478	-
7010	其他收入	1,296	1	1,375	-	6,439	1	4,478	-
7020	其他利益及損失	21,277	6	47,333	12	37,265	4	123,830	9
7050	財務成本	(2,282)	(1)	(1,557)	-	(5,386)	(1)	(3,820)	-
7060	採用權益法認列之關聯 企業損益之份額 （附註十二）	<u>639</u>	<u>-</u>	<u>(122)</u>	<u>-</u>	<u>611</u>	<u>-</u>	<u>(121)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>25,105</u>	<u>7</u>	<u>48,763</u>	<u>12</u>	<u>49,858</u>	<u>5</u>	<u>128,845</u>	<u>9</u>
7900	稅前淨利	65,991	19	79,549	20	147,750	15	249,435	18
7950	所得稅費用（附註四及二三）	<u>12,570</u>	<u>4</u>	<u>14,916</u>	<u>4</u>	<u>22,038</u>	<u>2</u>	<u>40,988</u>	<u>3</u>
8200	本期淨利	<u>53,421</u>	<u>15</u>	<u>64,633</u>	<u>16</u>	<u>125,712</u>	<u>13</u>	<u>208,447</u>	<u>15</u>
	其他綜合損益								
8360	後續可能重分類至損益 之項目								
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	7,243	2	9,986	3	10,036	1	19,862	2
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	(8,527)	(2)	(11,343)	(3)	(7,010)	(1)	(39,865)	(3)
8300	本期其他綜合損益 （稅後淨額）	<u>(1,284)</u>	<u>-</u>	<u>(1,357)</u>	<u>-</u>	<u>3,026</u>	<u>-</u>	<u>(20,003)</u>	<u>(1)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 52,137</u>	<u>15</u>	<u>\$ 63,276</u>	<u>16</u>	<u>\$ 128,738</u>	<u>13</u>	<u>\$ 188,444</u>	<u>14</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 53,951	16	\$ 63,590	17	\$ 125,575	13	\$ 204,656	15
8620	非控制權益	(530)	-	1,043	-	137	-	3,791	-
8600		<u>\$ 53,421</u>	<u>16</u>	<u>\$ 64,633</u>	<u>17</u>	<u>\$ 125,712</u>	<u>13</u>	<u>\$ 208,447</u>	<u>15</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 52,844	15	\$ 62,428	16	\$ 128,456	13	\$ 185,175	14
8720	非控制權益	(707)	-	848	-	282	-	3,269	-
8700		<u>\$ 52,137</u>	<u>15</u>	<u>\$ 63,276</u>	<u>16</u>	<u>\$ 128,738</u>	<u>13</u>	<u>\$ 188,444</u>	<u>14</u>
	每股盈餘 (附註二四)								
9710	基 本	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.90</u>		<u>\$ 3.74</u>		<u>\$ 6.10</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.61</u>		<u>\$ 1.89</u>		<u>\$ 3.74</u>		<u>\$ 6.09</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：



陳新宇



經理人：邱明鶴



會計主管：林峻華



益張藥業股份有限公司及子公司

民國 112 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本 (附註二十)	資本公積 (附註二十)	保 留 盈 餘 (附 註 二 十)			其 他 權 益		總 計	非 控 制 權 益	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 損 益			
A1	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 136,172	\$ -	\$ 286,918	(\$ 8,355)	(\$ 2,013)	\$ 791,690	\$ 28,546	\$ 820,236
B1	111 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	12,627	-	(12,627)	-	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	10,368	(10,368)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(114,025)	-	-	(114,025)	-	(114,025)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	204,656	-	-	204,656	3,791	208,447
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	19,862	(39,343)	(19,481)	(522)	(20,003)
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	204,656	19,862	(39,343)	185,175	3,269	188,444
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,592)	(4,592)
Z1	111 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 148,799	\$ 10,368	\$ 354,554	\$ 11,507	(\$ 41,356)	\$ 862,840	\$ 27,223	\$ 890,063
A1	112 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 148,799	\$ 10,368	\$ 371,751	\$ 7,708	(\$ 34,687)	\$ 882,907	\$ 28,221	\$ 911,128
B1	112 年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	22,185	-	(22,185)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	16,611	(16,611)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(150,915)	-	-	(150,915)	-	(150,915)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 淨 利	-	-	-	-	125,575	-	-	125,575	137	125,712
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 稅 後 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	-	10,036	(7,155)	2,881	145	3,026
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	125,575	10,036	(7,155)	128,456	282	128,738
M7	非 控 制 權 益 增 加 (附 註 二 五)	-	-	-	-	-	-	-	-	9,460	9,460
O1	子 公 司 股 東 現 金 股 利	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,576)	(3,576)
Z1	112 年 9 月 30 日 餘 額	\$ 335,367	\$ 43,601	\$ 170,984	\$ 26,979	\$ 307,615	\$ 17,744	(\$ 41,842)	\$ 860,448	\$ 34,387	\$ 894,835

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：林峻華

益張實業股份有限公司及子公司
 合併現金流量表
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 147,750	\$ 249,435
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	31,386	31,824
A20200	攤銷費用	1,557	1,621
A20300	預期信用減損迴轉利益	(40)	(544)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益	(19,844)	(42,403)
A20900	財務成本	5,386	3,820
A21200	利息收入	(10,929)	(4,478)
A21300	股利收入	(1,480)	(344)
A22300	採用權益法認列之關聯企業損 失(利益)之份額	(611)	121
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備利益	(186)	(432)
A23100	處分投資利益	(2,218)	(885)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	-	511
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(2,104)	-
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(6,480)	(1,883)
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	93	(6,358)
A31130	應收票據	3,726	6,201
A31150	應收帳款	(17,839)	80,064
A31160	應收帳款－關係人	(2)	-
A31180	其他應收款	(4,891)	(899)
A31200	存 貨	24,201	6,570
A31240	其他流動資產	(8,931)	6,544
A31990	淨確定福利資產	(226)	(28)
A32125	合約負債	2,539	2,579
A32150	應付帳款	20,571	(67,416)
A32180	其他應付款	(26,646)	9,860
A32230	其他流動負債	(274)	(7,372)
A32240	淨確定福利負債	(4)	(147)
A33000	營運產生之現金	134,504	265,961

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
A33100	收取之利息	\$ 11,658	\$ 4,727
A33300	支付之利息	(5,207)	(3,702)
A33500	支付之所得稅	(30,886)	(29,913)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>110,069</u>	<u>237,073</u>
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(20,345)	(30,867)
B00020	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	17,284	5,857
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	(64,613)	(12,608)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	45,505	17,998
B02200	取得子公司之淨現金流入	3,094	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(18,038)	(27,937)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	219	432
B03700	存出保證金增加	-	(7,049)
B03800	存出保證金減少	-	7,109
B04500	取得無形資產	(790)	(351)
B06600	其他金融資產增加	(39,734)	(37,595)
B06700	其他非流動資產增加	-	(1,586)
B07100	預付設備款增加	(1,826)	(7,885)
B07600	收取之股利	<u>1,480</u>	<u>344</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(77,764)</u>	<u>(94,138)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	249,000	53,000
C01700	償還長期借款	(60,100)	(45,266)
C03000	存入保證金增加	222	-
C03100	存入保證金減少	(39)	-
C04020	租賃負債本金償還	(3,952)	(4,005)
C04500	發放現金股利	(150,915)	(114,025)
C05800	支付非控制權益現金股利	(3,576)	(4,592)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>30,640</u>	<u>(114,888)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>363</u>	<u>1,577</u>

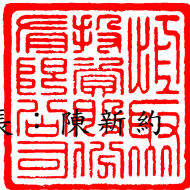
(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
EEEE	本期現金及約當現金增加	\$ 63,308	\$ 29,624
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>204,967</u>	<u>162,860</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 268,275</u>	<u>\$ 192,484</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長



陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：林峻葦



益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 112 年 11 月 2 日提報董事會發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

(二) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

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

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

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

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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 1)</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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

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

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

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅費用

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

3. 企業合併

企業合併係採收購法處理。收購相關成本於成本發生及勞務取得當期列為費用。

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

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

4. 商譽

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

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

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

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 111 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及約當現金

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
庫存現金及零用金	\$ 1,686	\$ 1,790	\$ 1,729
銀行存款	182,809	184,863	203,482
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	<u>141,988</u>	<u>35,317</u>	<u>36,513</u>
	326,483	221,970	241,724
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	(<u>58,208</u>)	(<u>17,003</u>)	(<u>49,240</u>)
	<u>\$ 268,275</u>	<u>\$ 204,967</u>	<u>\$ 192,484</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>112年9月30日</u>	<u>111年12月31日</u>	<u>111年9月30日</u>
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
衍生工具（未指定避險）			
換匯合約(一)	\$ 17,035	\$ -	\$ 53,335
非衍生性金融商品			
國內上市櫃股票	28,371	14,726	2,157
上市櫃公司可轉換公司債	<u>12,205</u>	<u>2,503</u>	<u>2,550</u>
	<u>\$ 57,611</u>	<u>\$ 17,229</u>	<u>\$ 58,042</u>
<u>金融負債－流動</u>			
持有供交易之衍生工具			
換匯合約(一)	\$ -	\$ 4,127	\$ -
外幣選擇權合約(二)	<u>2,383</u>	<u>1,049</u>	<u>8,040</u>
	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ 8,040</u>

(一) 於資產負債日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額
112年9月30日	新台幣兌美金	112.11.17	NTD44,930/USD1,500
		112.11.21	NTD29,980/USD1,000
		112.12.15	NTD29,580/USD1,000
		113.02.02	NTD28,980/USD1,000
		113.02.05	NTD28,930/USD1,000
		113.05.22	NTD29,540/USD1,000
		113.05.31	NTD29,348/USD1,000

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額		
111年12月31日	新台幣兌美金	112.09.27	NTD30,452/USD1,000		
		112.09.27	NTD30,452/USD1,000		
		112.09.27	NTD30,452/USD1,000		
		112.10.24	NTD30,840/USD1,000		
		112.11.17	NTD29,885/USD1,000		
		112.11.17	NTD44,930/USD1,500		
		112.11.17	NTD29,953/USD1,000		
		112.11.21	NTD29,980/USD1,000		
		112.12.15	NTD29,580/USD1,000		
		111年9月30日	新台幣兌美金	111.12.14	NTD27,680/USD1,000
				111.12.28	NTD27,608/USD1,000
				112.01.05	NTD27,436/USD1,000
				112.01.13	NTD27,485/USD1,000
				112.01.19	NTD55,084/USD2,000
				112.02.16	NTD54,954/USD2,000
112.02.17	NTD55,024/USD2,000				
112.02.23	NTD27,490/USD1,000				
112.02.23	NTD38,486/USD1,400				
112.02.24	NTD2,753/USD100				
112.04.11	NTD28,305/USD1,000				
112.09.07	NTD29,710/USD1,000				
112.09.07	NTD29,710/USD1,000				
112.09.27	NTD30,452/USD1,000				
112.09.27	NTD30,452/USD1,000				
112.09.27	NTD30,452/USD1,000				

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

(二) 於資產負債日未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

112年9月30日	幣別	到期期間	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	112.11.27	NTD31,500/USD1,000
		112.11.30	NTD32,000/USD1,000
		112.12.08	NTD31,500/USD1,000
		112.12.22	NTD32,000/USD1,000
		113.02.16	NTD33,500/USD1,000
		113.03.07	NTD33,500/USD1,000
		113.03.11	NTD33,000/USD1,000
		113.04.18	NTD33,500/USD1,000

111年12月31日	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額
Sell Call Option	美金兌新台幣	112.01.05	NTD30,500/USD1,000
		112.01.30	NTD30,500/USD1,000
		112.02.21	NTD30,900/USD1,000
		112.09.05	NTD32,500/USD1,000
		112.11.30	NTD32,000/USD1,000
111年9月30日			
Sell Call Option	美金兌新台幣	111.10.11	NTD30,000/USD1,000
		111.12.30	NTD30,300/USD1,000
		112.01.30	NTD30,500/USD1,000
		112.02.21	NTD30,900/USD1,000
		112.09.05	NTD32,500/USD1,000
		111.11.24	NTD30,400/USD1,000
		112.01.05	NTD30,500/USD1,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資			
國外未上市櫃債券投資	\$ 157,344	\$ 152,906	\$ 111,158
<u>非 流 動</u>			
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之債務工具投資			
國外未上市櫃債券投資	\$ 13,214	\$ 13,018	\$ 13,054

合併公司購買國外公司債於112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日之面額分別為美金6,163仟元、美金6,398元及美金4,698仟元，票面利率分別為3.10%-7.78%、3.10%-7.78%及3.10%-6.50%，有效利率分別為2.87%-6.40%、2.87%-6.40%及2.84%-6.48%。

九、應收票據及應收帳款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>應收票據</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 15,786	\$ 19,513	\$ 16,603
減：備抵損失	(176)	(214)	(190)
	\$ 15,610	\$ 19,299	\$ 16,413

(接次頁)

(承前頁)

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款—非關係人			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 179,042	\$ 157,023	\$ 187,361
減：備抵損失	(1,032)	(1,034)	(965)
	<u>\$ 178,010</u>	<u>\$ 155,989</u>	<u>\$ 186,396</u>

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

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

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

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

	帳 齡 0-90天	帳 齡 91-180天	帳 齡 181-360天	帳 齡 361天以上	合 計
<u>112年9月30日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 192,371	\$ 2,288	\$ 32	\$ 137	\$ 194,828
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(1,024)	(31)	(16)	(137)	(1,208)
攤銷後成本	<u>\$ 191,347</u>	<u>\$ 2,257</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 193,620</u>

	帳 齡 0-90天	帳 齡 91-180天	帳 齡 181-360天	帳 齡 361天以上	合 計
<u>111年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 169,357	\$ 7,141	\$ -	\$ 38	\$ 176,536
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,120</u>)	(<u>90</u>)	<u>-</u>	(<u>38</u>)	(<u>1,248</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 168,237</u>	<u>\$ 7,051</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 175,288</u>
<u>111年9月30日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 200,824	\$ 3,093	\$ 9	\$ 38	\$ 203,964
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	(<u>1,054</u>)	(<u>58</u>)	(<u>5</u>)	(<u>38</u>)	(<u>1,155</u>)
攤銷後成本	<u>\$ 199,770</u>	<u>\$ 3,035</u>	<u>\$ 4</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 202,809</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,248	\$ 1,699
本期迴轉減損損失	(<u>40</u>)	(<u>544</u>)
期末餘額	<u>\$ 1,208</u>	<u>\$ 1,155</u>

十、存 貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原 料	\$ 24,633	\$ 17,568	\$ 32,373
物 料	15,783	9,532	15,332
在 製 品	77,613	104,475	91,886
製 成 品	57,502	66,664	60,872
商 品	<u>13,540</u>	<u>2,636</u>	<u>3,315</u>
	<u>\$ 189,071</u>	<u>\$ 200,875</u>	<u>\$ 203,778</u>

112年及111年1月1日至9月30日之營業成本分別包括下列項目：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
已銷售之存貨成本	\$ 262,170	\$ 316,907	\$ 776,877	\$ 1,131,038
存貨跌價及呆滯損失 (迴轉利益)	(<u>1,339</u>)	2,229	(<u>2,104</u>)	511
出售下腳及廢料收入	(<u>1,012</u>)	(<u>1,335</u>)	(<u>2,367</u>)	(<u>4,530</u>)
	<u>\$ 259,819</u>	<u>\$ 317,801</u>	<u>\$ 772,406</u>	<u>\$ 1,127,019</u>

存貨跌價及呆滯回升利益係該存貨於特定市場之銷售價格上揚所致。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比(%)		
			112年 9月30日	111年 12月31日	111年 9月30日
本公司	翔貿工業股份有限公司 (翔貿公司)	軋鋼業及鋼線鋼纜 製造業	80	80	80
	新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	食品家俱、寢具、 廚房器具及日常 用品等之批發及 銷售	61	61	61
	IJANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公司)	一般投資業	100	100	100
	奕天馬股份有限公司 (奕天馬公司)	家居、辦公及商用 設備等之批發及 銷售	51	-	-

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表三。

列入合併財務報表之子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

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

十二、採權益法之投資

關聯企業名稱	112年9月30日		111年12月31日		111年9月30日	
	金額	所持股權 百分比 (%)	金額	所持股權 百分比 (%)	金額	所持股權 百分比 (%)
智炬科技股份有限公司 (智炬公司)	\$ 5,881	23	\$ 5,270	23	\$ 4,865	23

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
合併公司享有之份額				
本期淨利益				
(損失)	\$ 639	(\$ 122)	\$ 611	(\$ 121)
其他綜合損益	-	-	-	-
綜合損益總額	<u>\$ 639</u>	<u>(\$ 122)</u>	<u>\$ 611</u>	<u>(\$ 121)</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表三。

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

十三、不動產、廠房及設備

	土	地	建	築	物	機	器	設	備	運	輸	設	備	租	賃	改	良	其	他	設	備	未	完	工	程	合	計
成 本																											
112年1月1日餘額	\$ 359,444	\$ 354,606	\$ 241,393	\$ 8,836	\$ 141	\$ 108,406	\$ 3,084	\$ 1,075,910																			
增 添	-	4,522	1,749	1,122	849	6,598	2,363	17,203																			
處 分	-	-	(4,844)	(570)	-	(95)	-	(5,509)																			
重 分 類 (註)	-	1,346	-	-	4,076	2,332	(2,348)	5,406																			
由企業合併取得	-	-	-	-	3,761	859	-	4,620																			
112年9月30日餘額	<u>\$ 359,444</u>	<u>\$ 360,474</u>	<u>\$ 238,298</u>	<u>\$ 9,388</u>	<u>\$ 8,827</u>	<u>\$ 118,100</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 1,097,630</u>																			
累 計 折 舊																											
112年1月1日餘額	\$ -	\$ 237,437	\$ 165,405	\$ 8,226	\$ 141	\$ 50,752	\$ -	\$ 461,961																			
折舊費用	-	8,231	12,761	500	389	5,186	-	27,067																			
處 分	-	-	(4,811)	(570)	-	(95)	-	(5,476)																			
112年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 245,668</u>	<u>\$ 173,355</u>	<u>\$ 8,156</u>	<u>\$ 530</u>	<u>\$ 55,843</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 483,552</u>																			
112年9月30日淨額	<u>\$ 359,444</u>	<u>\$ 114,806</u>	<u>\$ 64,943</u>	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 8,297</u>	<u>\$ 62,257</u>	<u>\$ 3,099</u>	<u>\$ 614,078</u>																			
111年12月31日淨額及 112年1月1日淨額	<u>\$ 359,444</u>	<u>\$ 117,169</u>	<u>\$ 75,988</u>	<u>\$ 610</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,654</u>	<u>\$ 3,084</u>	<u>\$ 613,949</u>																			
成 本																											
111年1月1日餘額	\$ 405,146	\$ 329,452	\$ 236,536	\$ 8,779	\$ 141	\$ 101,813	\$ 23,774	\$ 1,105,641																			
增 添	-	9,616	6,355	57	-	2,404	10,818	29,250																			
處 分	-	(280)	(5,019)	-	-	(2,524)	-	(7,823)																			
重 分 類 (註)	-	-	584	-	-	-	(25)	559																			
111年9月30日餘額	<u>\$ 405,146</u>	<u>\$ 338,788</u>	<u>\$ 238,456</u>	<u>\$ 8,836</u>	<u>\$ 141</u>	<u>\$ 101,693</u>	<u>\$ 34,567</u>	<u>\$ 1,127,627</u>																			
累 計 折 舊																											
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 226,435	\$ 151,269	\$ 7,396	\$ 115	\$ 47,538	\$ -	\$ 432,753																			
折舊費用	-	8,497	14,419	636	21	4,256	-	27,829																			
處 分	-	(280)	(5,019)	-	-	(2,524)	-	(7,823)																			
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 234,652</u>	<u>\$ 160,669</u>	<u>\$ 8,032</u>	<u>\$ 136</u>	<u>\$ 49,270</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 452,759</u>																			
111年9月30日淨額	<u>\$ 405,146</u>	<u>\$ 104,136</u>	<u>\$ 77,787</u>	<u>\$ 804</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ 52,423</u>	<u>\$ 34,567</u>	<u>\$ 674,868</u>																			

註：建築物、租賃改良及其他設備係自未完工程、投資性不動產及預付設備款轉入。

112年及111年1月1日至9月30日並未認列或迴轉減損損失。

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

建築物	
廠房主建物	20至55年
機電動力設備	5至35年
其他	3至35年
機器設備	3至12年
運輸設備	2至8年
租賃改良	5年
其他設備	2至25年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二九。

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
建築物	\$ 4,714	\$ 6,734	\$ 7,406
辦公設備	60	82	90
運輸設備	3,855	2,313	1,250
	<u>\$ 8,629</u>	<u>\$ 9,129</u>	<u>\$ 8,746</u>
	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,479</u>
	111年1月1日 至9月30日		
使用權資產之折舊 費用			
建築物	\$ 673	\$ 674	\$ 2,020
辦公設備	7	7	22
運輸設備	675	646	1,937
	<u>\$ 1,355</u>	<u>\$ 1,327</u>	<u>\$ 3,979</u>

除認列折舊費用外，合併公司之使用權資產於112年及111年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 4,708</u>	<u>\$ 4,546</u>	<u>\$ 3,584</u>
非流動	<u>\$ 4,097</u>	<u>\$ 4,732</u>	<u>\$ 5,199</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
建築物	1.25%	1.25%	1.25%
辦公設備	5.38%	5.38%	5.38%
運輸設備	1.20%-1.68%	1.20%-1.49%	1.20%-1.38%

(三) 重要承租活動及條款

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

(四) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 206	\$ 1,086	\$ 749	\$ 2,228
低價值資產租賃費用	\$ 124	\$ 114	\$ 363	\$ 331
租賃之現金(流出) 總額	(\$ 1,713)	(\$ 2,937)	(\$ 5,169)	(\$ 6,619)

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

十五、投資性不動產

	土	地	建	築	物	合	計
<u>成 本</u>							
112年1月1日餘額	\$	45,702	\$	16,993		\$	62,695
轉列不動產、廠房及設備		-		(65)			(65)
112年9月30日餘額	\$	45,702	\$	16,928		\$	62,630
<u>累計折舊</u>							
112年1月1日餘額	\$	-	\$	113		\$	113
折舊費用		-		340			340
112年9月30日餘額	\$	-	\$	453		\$	453
112年9月30日淨額	\$	45,702	\$	16,475		\$	62,177
111年12月31淨額 及112年1月1日淨額	\$	45,702	\$	16,880		\$	62,582

除認列折舊費用外，合併公司之投資性不動產於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。

投資性不動產係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	
廠房主建物	50 年
機電動力設備	15 年

合併公司之投資性不動產於 111 年 12 月 31 日之公允價值為 64,242 仟元，該公允價值係參考類似不動產交易價格之市場證據決定。經合併公司管理階層評估，相較於 111 年 12 月 31 日，112 年 9 月 30 日之公允價值並無重大變動。

十六、無形資產

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
商譽(附註二五)	\$ 2,903	\$ -	\$ -
其他無形資產	3,906	461	579
	<u>\$ 6,809</u>	<u>\$ 461</u>	<u>\$ 579</u>

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

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

十七、借款

(一) 短期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款(附註二九)</u>			
質抵押借款	\$ 70,000	\$ -	\$ 28,000
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	284,000	100,000	260,000
	<u>\$ 354,000</u>	<u>\$ 100,000</u>	<u>\$ 288,000</u>
<u>年利率(%)</u>			
質抵押借款	1.76	-	1.45
信用借款	1.68-2.62	1.60-1.65	1.22-1.40

(二) 長期借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>擔保借款 (附註二九)</u>			
質抵押借款	\$ 194,785	\$ 254,885	\$ 130,029
減：列為1年內到期部分	(68,897)	(77,693)	(49,243)
長期借款	<u>\$ 125,888</u>	<u>\$ 177,192</u>	<u>\$ 80,786</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.75-1.78	1.61-1.65	1.48-1.71

十八、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 47,301	\$ 69,562	\$ 62,842
應付加工費	30,434	29,205	32,884
應付休假給付	5,097	5,347	5,169
應付設備款及工程款	971	1,806	2,827
其他	<u>21,298</u>	<u>21,867</u>	<u>21,656</u>
	<u>\$ 105,101</u>	<u>\$ 127,787</u>	<u>\$ 125,378</u>

十九、退職後福利計畫

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以111年及110年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(25)仟元、(10)仟元、(76)仟元及(24)仟元。

二十、權益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數 (仟股)	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
額定股本	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>	<u>\$ 600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	<u>33,537</u>	<u>33,537</u>	<u>33,537</u>
已發行股本	<u>\$ 335,367</u>	<u>\$ 335,367</u>	<u>\$ 335,367</u>

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 38,939	\$ 38,939	\$ 38,939
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	66	66	66
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	<u>4,596</u>	<u>4,596</u>	<u>4,596</u>
	<u>\$ 43,601</u>	<u>\$ 43,601</u>	<u>\$ 43,601</u>

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

(三) 保留盈餘及股利政策

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

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

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

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

二一、收 入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	\$ 344,753	\$ 389,806	\$ 991,941	\$1,374,212
其他營業收入				
加工收入	<u>3</u>	<u>651</u>	<u>48</u>	<u>1,563</u>
	<u>\$ 344,756</u>	<u>\$ 390,457</u>	<u>\$ 991,989</u>	<u>\$1,375,775</u>

(一) 合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款	<u>\$ 193,628</u>	<u>\$ 175,294</u>	<u>\$ 202,809</u>	<u>\$ 288,530</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 7,670</u>	<u>\$ 5,131</u>	<u>\$ 8,998</u>	<u>\$ 13,821</u>

合約負債主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(二) 客戶合約收入之細分

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
置物架系列	\$ 179,143	\$ 194,457	\$ 489,877	\$ 712,890
設備系列	79,734	92,243	263,608	340,383
功能架系列	22,911	26,736	61,004	75,434
其他	<u>62,965</u>	<u>76,370</u>	<u>177,452</u>	<u>245,505</u>
合計	<u>\$ 344,753</u>	<u>\$ 389,806</u>	<u>\$ 991,941</u>	<u>\$1,374,212</u>

二二、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
股利收入	\$ 806	\$ 225	\$ 1,480	\$ 344
其他收入	<u>490</u>	<u>1,150</u>	<u>4,959</u>	<u>4,134</u>
	<u>\$ 1,296</u>	<u>\$ 1,375</u>	<u>\$ 6,439</u>	<u>\$ 4,478</u>

(二) 其他利益及損失

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價 值衡量之金融資 產及負債利益	\$ 6,547	\$ 11,901	\$ 19,844	\$ 42,403
淨外幣兌換利益	14,027	34,660	15,404	80,160
處分不動產、廠房及 設備利益	1	132	186	432
處分投資利益	863	640	2,218	885
什項支出	(<u>161</u>)	-	(<u>387</u>)	(<u>50</u>)
	<u>\$ 21,277</u>	<u>\$ 47,333</u>	<u>\$ 37,265</u>	<u>\$ 123,830</u>

(三) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 2,248	\$ 1,527	\$ 5,281	\$ 3,765
租賃負債之利息	34	30	105	55
	<u>\$ 2,282</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 5,386</u>	<u>\$ 3,820</u>

(四) 折舊及攤銷

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 7,531	\$ 7,444	\$ 22,703	\$ 22,182
營業費用	3,135	3,214	8,344	9,642
營業外支出	113	-	339	-
	<u>\$ 10,779</u>	<u>\$ 10,658</u>	<u>\$ 31,386</u>	<u>\$ 31,824</u>
攤銷費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 291	\$ 356	\$ 882	\$ 1,048
管理費用	206	104	417	304
研發費用	83	90	258	269
	<u>\$ 580</u>	<u>\$ 550</u>	<u>\$ 1,557</u>	<u>\$ 1,621</u>

(五) 員工福利費用

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 52,394	\$ 47,486	\$ 143,946	\$ 151,998
退職後福利				
確定提撥計畫	1,486	1,362	4,357	4,154
確定福利計畫				
(附註十九)	(25)	(10)	(76)	(24)
其他員工福利	<u>2,429</u>	<u>2,437</u>	<u>6,964</u>	<u>7,252</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,284</u>	<u>\$ 51,275</u>	<u>\$ 155,191</u>	<u>\$ 163,380</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,810	\$ 26,203	\$ 85,718	\$ 86,108
營業費用	<u>25,474</u>	<u>25,072</u>	<u>69,473</u>	<u>77,272</u>
	<u>\$ 56,284</u>	<u>\$ 51,275</u>	<u>\$ 155,191</u>	<u>\$ 163,380</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工酬勞及董事酬勞。112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日估列之員工及董事酬勞如下：

	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
估列比例		
員工酬勞	1.00%	1.00%
董事酬勞	1.01%	0.61%

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
金額				
員工酬勞	<u>\$ 401</u>	<u>\$ 799</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 2,471</u>
董事酬勞	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 506</u>	<u>\$ 1,519</u>	<u>\$ 1,519</u>

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。

111 及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年 3 月 9 日及 111 年 3 月 2 日經董事會決議如下：

現	金	111年度	110年度
員工酬勞		\$ 2,660	\$ 2,230
董事酬勞		2,025	1,917

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

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

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 9,942	\$ 10,364	\$ 21,091	\$ 35,116
未分配盈餘加徵	-	-	1,682	-
以前年度之調整	-	-	(7,063)	(6,692)
	<u>9,942</u>	<u>10,364</u>	<u>15,710</u>	<u>28,424</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>2,628</u>	<u>4,552</u>	<u>6,328</u>	<u>12,564</u>
認列於損益之所得稅 費用（利益）	<u>\$ 12,570</u>	<u>\$ 14,916</u>	<u>\$ 22,038</u>	<u>\$ 40,988</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度及翔貿公司及新秀公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>112年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 53,951	33,537	\$ <u>1.61</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>24</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>53,951</u>	<u>33,561</u>	\$ <u>1.61</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 63,590	33,537	\$ <u>1.90</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>46</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>63,590</u>	<u>33,583</u>	\$ <u>1.89</u>
加潛在普通股之影響			
<u>112年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 125,575	33,537	\$ <u>3.74</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>35</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>125,575</u>	<u>33,572</u>	\$ <u>3.74</u>
加潛在普通股之影響			
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 204,656	33,537	\$ <u>6.10</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>55</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ <u>204,656</u>	<u>33,592</u>	\$ <u>6.09</u>
加潛在普通股之影響			

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

度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、企業合併

(一) 收購子公司

	主要營運活動	收購日	收購比例(%)
奕天馬公司	家居、辦公及商用設備等之批發及銷售	112年7月	51

(二) 移轉對價

現金	奕天馬公司
	<u>\$ 12,750</u>

(三) 收購日取得之資產及承擔之負債

	奕天馬公司
流動資產	
現金	\$ 15,844
應收帳款	289
存貨	10,293
其他流動資產	926
非流動資產	
不動產、廠房及設備	4,620
無形資產	3,179
其他非流動資產	323
流動負債	
短期借款	(9,000)
應付帳款	(6,379)
其他應付款	(518)
其他流動負債	(270)
	<u>\$ 19,307</u>

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

(四) 非控制權益

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

(五) 因收購產生之商譽

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

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

因合併所產生之商譽，預期不可作為課稅減除項目。

(六) 取得子公司之淨現金流入

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

(七) 企業合併對經營成果之影響

自收購日起，來自被收購公司之經營成果如下：

	<u>奕天馬公司</u>
營業收入	<u>\$ 1,854</u>
本年度淨利(損)	<u>(\$ 1,694)</u>

倘該企業合併係發生於收購日所屬之會計年度開始日，112年1月1日至9月30日合併公司擬制營業收入及淨利分別為997,117仟元及121,978仟元。該等金額無法反映若企業合併於收購當年度開始日完成時，合併公司實際可產生之收入及營運結果，亦不應作為預測未來營運結果之用。

二六、資本風險管理

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

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

二七、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112年9月30日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－ 衍生工具	\$ -	\$ 17,035	\$ -	\$ 17,035
－ 國內上市櫃股票	28,371	-	-	28,371
－ 上市櫃公司可轉換公司債	12,205	-	-	12,205
	<u>\$ 40,576</u>	<u>\$ 17,035</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57,611</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－ 國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 170,558</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,383</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,383</u>
111年12月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－ 國內上市櫃股票	\$ 14,726	\$ -	\$ -	\$ 14,726
－ 上市櫃公司可轉換公司債	2,503	-	-	2,503
	<u>\$ 17,229</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,229</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－ 國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 165,924</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,176</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,176</u>

112年9月30日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－ 衍生工具	\$ -	\$ 53,335	\$ -	\$ 53,335
－ 國內上市櫃股票	2,157	-	-	2,157
－ 上市櫃公司可轉換公司債	2,550	-	-	2,550
	<u>\$ 4,707</u>	<u>\$ 53,335</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 58,042</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－ 國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,212</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,212</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生工具				
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,040</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,040</u>

112年及111年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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			
	\$ 57,611	\$ 17,229	\$ 58,042
按攤銷後成本衡量之金融資產（註1）			
	534,719	407,279	457,515
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			
	170,558	165,924	124,212
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易			
	2,383	5,176	8,040
以攤銷後成本衡量（註2）			
	700,238	479,380	549,216

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

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨交易，因而產生匯率變動暴險。

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

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別變動 1,081 仟元及 677 仟元。集團內部向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司於本期對匯率敏感度增加，主係因增加以美元計價之銀行存款及應收帳款。

(2) 利率風險

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 141,988	\$ 35,317	\$ 36,513
金融負債	232,804	80,528	139,283
具現金流量利率風險			
金融資產	182,809	184,863	203,482
金融負債	324,786	283,635	287,529

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前損益將分別變動 (1,065) 仟元及 (630) 仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為 1%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

合併公司於本期對利率敏感度增加，主係因變動利率之金融負債增加。

2. 信用風險

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

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為 65%、39% 及 51%。

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

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

據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過管理及維持足夠之現金部位、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 112 年 9 月 30 日、111 年 12 月 31 日及 111 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 546,890 仟元、729,970 仟元及 544,250 仟元。

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

性 質 別	要求即付或			
	短於1個月	1～3個月	3個月～1年	1～5年
<u>112年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 151,270	\$ -	\$ -	\$ 183
租賃負債	461	922	3,415	4,142
浮動利率工具	35,727	113,187	53,335	128,658
固定利率工具	34,318	190,542	-	-
	<u>\$ 221,776</u>	<u>\$ 304,651</u>	<u>\$ 56,750</u>	<u>\$ 132,983</u>
<u>111年12月31日</u>				
無附息負債	\$ 124,495	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	463	759	4,507	4,773
浮動利率工具	4,833	55,061	52,799	170,942
固定利率工具	1,250	60,000	3,750	6,250
	<u>\$ 131,041</u>	<u>\$ 115,820</u>	<u>\$ 61,056</u>	<u>\$ 181,965</u>
<u>111年9月30日</u>				
無附息負債	\$ 131,187	\$ -	\$ -	\$ -
租賃負債	451	707	2,514	5,254
浮動利率工具	2,500	179,394	32,349	73,286
固定利率工具	1,250	118,000	3,750	7,500
	<u>\$ 135,388</u>	<u>\$ 298,101</u>	<u>\$ 38,613</u>	<u>\$ 86,040</u>

二八、關係人交易

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

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 合 併 公 司 之 關 係
黃秀英	實質關係人

(二) 營業收入淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
實質關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ 18</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

(三) 應收帳款－關係人

關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
實質關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 6</u>	<u>\$ -</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。112年及111年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列預期信用損失。

(四) 主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,031</u>	<u>\$ 2,689</u>	<u>\$ 16,815</u>	<u>\$ 17,806</u>
退職後福利	<u>77</u>	<u>131</u>	<u>232</u>	<u>232</u>
	<u>\$ 4,108</u>	<u>\$ 2,820</u>	<u>\$ 17,047</u>	<u>\$ 18,038</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、質抵押之資產

(一) 合併公司提供下列資產予銀行作為承作衍生性金融商品之履約保證金：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
其他金融資產－流動	<u>\$ 58,208</u>	<u>\$ 17,003</u>	<u>\$ 49,240</u>

(二) 下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
不動產、廠房及設備	<u>\$ 455,524</u>	<u>\$ 458,395</u>	<u>\$ 460,949</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

(一) 截至112年9月30日、111年12月31日及111年9月30日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為21,529仟元、14,492仟元及35,313仟元。

(二) 未認列之合約承諾

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 1,300</u>	<u>\$ 518</u>	<u>\$ 3,805</u>

三一、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

外幣資產	112年9月30日			111年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 11,349	32.27	\$ 366,232	\$ 7,228	30.71	\$ 221,972
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	7,500	註	16,905	-	註	-
<u>外幣負債</u>						
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	8,000	註	2,383	14,500	註	5,176
外幣資產	111年9月30日					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 9,140	31.75	\$ 290,195			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	18,500	註	53,335			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	8	31.75	254			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	7,000	註	8,040			

註：帳面金額係以履約匯率與現時匯率之差額乘上名目金額。

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

		112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益	匯率
美金	31.684 (美金：新台幣)	\$ 13,945	30.404 (美金：新台幣)	\$ 34,822	
		112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換利益	匯率	淨兌換利益	匯率
美金	30.928 (美金：新台幣)	\$ 15,980	29.285 (美金：新台幣)	\$ 79,360	

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生性商品交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表二。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

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

三三、部門資訊

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

益張實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 112 年 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值
本公司	<u>可轉換公司債</u>						
	晶技五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	25	\$ 2,825	-	\$ 2,825
	美詰二可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	9,380	-	9,380
	<u>國內上市櫃股票</u>						
	元大投資級公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	300	9,972	-	9,972
	博大科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	150	15,075	-	15,075
新秀公司	<u>公司債</u>						
	國際商業機器 IBM 債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	5,664	-	5,664
	<u>國內上市櫃股票</u>						
	元大投資級公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	100	3,324	-	3,324
益張控股公司	<u>公司債</u>						
	高特利集團公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	4,493	-	4,493
	META 平台公司債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	3,057	-	3,057
	<u>公司債</u>						
	秘魯國家石油	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	3,860	-	3,860
	COMISION FEDERAL (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	10,474	-	10,474
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	-	4,275	-	4,275	
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	-	8,659	-	8,659	
AT&T INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	2,151	-	2,151	
BRIGHTHOUSE FINANCIAL INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	1,754	-	1,754	
CORPORACION NACIONAL DEL COBRE DE CHILE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,730	-	5,730	
SAUDI ARABIAN OIL COMPANY	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,092	-	4,092	
BAT CAPITAL CORP (I)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,316	-	4,316	
BAT CAPITAL CORP (II)	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,448	-	4,448	
WEA FINANCE LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	4,042	-	4,042	
APOLLO MANAGEMENT HOLDINGS LP	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	5,626	-	5,626	

(接次頁)

(承前頁)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳	列	目	期			末
						股	數	帳面金額	持股比例%
益張控股公司	公司債								
	BIOGEN INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	\$ 3,949	-	\$ 3,949
	香港長江實業	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,721	-	3,721
	BEAZLEY INSURANCE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	5,732	-	5,732
	澳洲森特瑞集團	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	8,125	-	8,125
	高特利集團	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	6,280	-	6,280
	PRUDENTIAL FINANCIAL INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,180	-	3,180
	HP INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,049	-	3,049
	ORACLE CORP	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,134	-	3,134
	ALTRIA GROUP INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	2,925	-	2,925
	ELECTRICITE DE FRANCE SA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	2,889	-	2,889
	NOMURA HOLDINGS INC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	6,241	-	6,241
	NTS Walmart Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,271	-	3,271
	NTS Standard Chartered PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	6,576	-	6,576
	NTS HSBC Holdings PLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	4,549	-	4,549
	GLN Morgan Stanley	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	4,849	-	4,849
	GLN Hewlett Packard Enterprise	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,140	-	3,140
	NTS Philips Morris International Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	6,586	-	6,586
	NTS Verizon Communications Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,399	-	3,399
	MTN Goldman Sachs Group Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,246	-	3,246
NTS Blackstone Holdings Finance Co., LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	6,492	-	6,492	
GLN Athene Holding Ltd	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,207	-	3,207	
NTS Dow Chemical Co	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	—	流動	-	3,377	-	3,377	

益張實業股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交易往來對象（註一）	與交易人之關係（註二）	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率（%）
0	本公司	翔貿公司	1	營業成本	\$ 45,140	36 天	5

註一：相關金額業已沖銷。

註二：1. 母公司對子公司。

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本 期 (損) 益	本 期 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	翔貿公司	台灣省彰化縣	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	\$ 45,905	\$ 45,905	4,400	80	\$ 70,225	\$ 1,597	\$ 1,277	子公司(註)
	新秀公司	台中市	食品家俱、寢具、廚房器具及 日常用品等之批發及銷售	79,450	79,450	917	61	12,889	1,665	1,018	子公司(註)
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	149,715	149,715	50	100	167,473	5,165	5,165	子公司(註)
	奕天馬公司	台灣省彰化縣	家居、辦公及商用設備等之批發 及銷售	12,750	-	1,275	51	11,886	(1,694)	(864)	子公司(註)
	智炬公司	台中市	系統整合軟體服務業	5,750	5,750	575	23	5,881	2,656	611	採用權益法評價 之被投資公司

註：業已沖銷。

益張實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 9 月 30 日

附表四

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

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