

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<br>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<br>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<br>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 隆 商 業 股 份 有 限 公 司  
 如 附 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        | % |  |
| <b>流動資產</b>      |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| 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>  |   |  |
| <b>非流動資產</b>     |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| 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> |   |  |
| <b>負 債 及 權 益</b> |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| <b>流動負債</b>      |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| 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>  |   |  |
| <b>非流動負債</b>     |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| 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>  |   |  |
| <b>權 益</b>       |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| <b>股 本</b>       |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| 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         |   |  |
| <b>保 留 盈 餘</b>   |                                  |                     |            |                     |            |   |  |
| 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：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡榮鋒



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                 | %         | 金                 | %         |
|      | 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<br>衡量數(附註十<br>七)                 | (\$ 599)          | -         | \$ 1,232          | -         |
| 8320 | 採用權益法認列之<br>子公司之其他綜<br>合損益份額              | 259               | -         | ( 46)             | -         |
| 8349 | 與不重分類之項目<br>相關之所得稅<br>(附註二十)              | <u>120</u>        | <u>-</u>  | <u>( 246)</u>     | <u>-</u>  |
|      |   | <u>( 220)</u>     | <u>-</u>  | <u>940</u>        | <u>-</u>  |
| 8360 | 後續可能重分類至損益<br>之項目                         |                   |           |                   |           |
| 8361 | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換<br>差額                 | ( 1,672)          | -         | 2,001             | -         |
| 8367 | 透過其他綜合損益<br>按公允價值衡量<br>之債務工具投資<br>未實現評價損益 | 450               | -         | ( 409)            | -         |
| 8380 | 採用權益法認列之<br>子公司之其他綜<br>合損益份額              | <u>4,935</u>      | <u>-</u>  | <u>( 3,000)</u>   | <u>-</u>  |
|      |   | <u>3,713</u>      | <u>-</u>  | <u>( 1,408)</u>   | <u>-</u>  |
| 8300 | 本年度其他綜合損<br>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

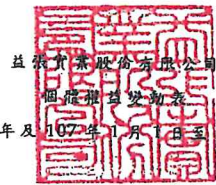


經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒





益發實業股份有限公司

個體權益變動表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

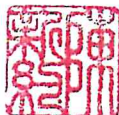
單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 普通股本<br>(附註十八) | 預收股本<br>(附註十八) | 資本公積<br>(附註十八) | 保 留 盈 餘 ( 附 註 十 八 ) |            |           | 其 他 權 益 ( 附 註 四 )         |   |                                 |          |            |
|-----|----------------|----------------|----------------|---------------------|------------|-----------|---------------------------|---|---------------------------------|----------|------------|
|     |                |                |                | 法定盈餘公積              | 特別盈餘公積     | 未 分 配 盈 餘 | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 透過其他綜合<br>損益按公允價值<br>衡量之金融資產<br>未實現評價損益 | 備 供 出 售<br>金 融 資 產<br>未 實 現 損 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 |
| 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   | -              | -              | -                   | 6,972      | -         | (6,972)                   | -                                       | -                               | -        | -          |
| B5  | 提列法定盈餘公積       | -              | -              | -                   | -          | -         | (99,559)                  | -                                       | -                               | -        | (99,559)   |
| B5  | 本公司股東現金股利      | -              | -              | -                   | -          | -         | -                         | -                                       | -                               | -        | -          |
| 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   | -              | -              | -                   | 11,373     | -         | (11,373)                  | -                                       | -                               | -        | -          |
| B3  | 提列法定盈餘公積       | -              | -              | -                   | -          | -         | 569                       | -                                       | -                               | -        | -          |
| B5  | 提列特別盈餘公積       | -              | -              | -                   | -          | -         | (67,073)                  | -                                       | -                               | -        | (67,073)   |
| B5  | 本公司股東現金股利      | -              | -              | -                   | -          | -         | -                         | -                                       | -                               | -        | -          |
| 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          | \$ 102,111 | \$ 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：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡榮鋒



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<br>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<br>融資產     | ( 41,656)  | ( 42,465)   |
| B00200 | 出售透過損益按公允價值衡量之金<br>融資產     | 41,996     | 44,896      |
| B00020 | 出售透過其他綜合損益按公允價值<br>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                   | 6,093      | 12,012      |
| BBBB   | 投資活動之淨現金流出                 | ( 77,698)  | ( 141,822)  |
|        | 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                       | -          | 619         |
| CCCC   | 籌資活動之淨現金流入(出)              | 76,367     | ( 185,972)  |
| 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                | 118,462    | 252,486     |
| E00200 | 年底現金及約當現金餘額                | \$ 112,957 | \$ 118,462  |

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<br>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<br>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：

|          | <u>108年1月1日<br/>重編前金額</u> | <u>首次適用<br/>之調整</u> | <u>108年1月1日<br/>重編後金額</u> |
|----------|---------------------------|---------------------|---------------------------|
| 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    |            |            |
| <u>衡量之債務工具投資</u> |            |            |
| 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<br>預期信用損失） | ( <u>812</u> )   | ( <u>52</u> )   | ( <u>23</u> ) | <u>-</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<br>預期信用損失） | ( <u>682</u> )   | ( <u>70</u> )   | <u>-</u>      | <u>-</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）<br>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<br>(翔貿公司)                           | \$ 90,047         | \$ 68,440         |
| 新秀家居股份有限公司<br>(新秀公司)                           | 11,704            | 9,561             |
| I JANG GLOBAL<br>HOLDING CO., LTD.<br>(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) | <u>\$ 5,341</u> | 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   | <u>(\$ 409)</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。

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<br>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<br>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<br>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<br/>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<br>義 務 現 值 | 計 畫 資 產<br>公 允 價 值 | 淨 確 定<br>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<br>假設變動   | ( 402)          | -               | ( 402)        |
| 精算損失—財務假設<br>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<br>假設變動   | 499             | -               | 499           |
| 精算損失—財務假設<br>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% | (\$ <u>612</u> ) | (\$ <u>593</u> ) |
| 減少 0.25% | \$ <u>638</u>    | \$ <u>619</u>    |
| 薪資預期增加率  |                  |                  |
| 增加 0.25% | \$ <u>629</u>    | \$ <u>611</u>    |
| 減少 0.25% | (\$ <u>606</u> ) | (\$ <u>589</u> ) |
| 離職率      |                  |                  |
| 增加 10%   | (\$ <u>23</u> )  | (\$ <u>87</u> )  |
| 減少 10%   | \$ <u>24</u>     | \$ <u>88</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>-</u> | \$ <u>-</u> |
| 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)             | <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<br>(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<br>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                       | <u>2,611</u>      | <u>2,070</u>      |
|                             | <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     | ( <u>3,258</u> ) | ( <u>275</u> )   |
|             | 14,995           | 22,972           |
| 遞延所得稅       |                  |                  |
| 本年度產生者      | ( 1,911 )        | 2,111            |
| 稅率變動        | <u>-</u>         | ( <u>323</u> )   |
| 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      | ( <u>3,258</u> )  | ( <u>275</u> )    |
| 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<br>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<br>業主之淨利 | 股<br>數<br>( 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   | \$ 102,209      | 33,577            | \$ <u>3.04</u> |
| 加潛在普通股之影響     |                 |                   |                |
| <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   | \$ 113,729      | 33,489            | \$ <u>3.40</u> |
| 加潛在普通股之影響     |                 |                   |                |

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

## 二二、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<br>執行價格<br>(元) | 單位 (仟)  | 加權平均<br>執行價格<br>(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<br>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<br>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           |                  |
|----|----------------|-------------------|-----------------|------------------|
|    | 幣匯率            | 淨兌換(損)益           | 幣匯率             | 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                       | 目                        | 年底    |          |       |          |
|--------|---------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------|----------|-------|----------|
|        |               |                              |                          |                          | 股數    | 帳面金額     | 持股比例% | 市價或淨值    |
| 本公司    | <u>可轉換公司債</u> |                              |                          |                          |       |          |       |          |
|        |               | 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   | <u>公司債</u>    |                              |                          |                          |       |          |       |          |
|        |               | 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 | <u>公司債</u>    |                              |                          |                          |       |          |       |          |
|        |               | 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<br>本 年 度 ( 損 ) 益 | 本 年 度 認 列 之<br>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<br>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<br>之被投資公司 |

## §重要會計項目明細表目錄§

| 項                        | 目 | 編 號 / 索 引 |
|--------------------------|---|-----------|
| 資產、負債及權益項目明細表            |   |           |
| 現金及約當現金明細表               |   | 明細表一      |
| 應收帳款淨額明細表                |   | 明細表二      |
| 存貨明細表                    |   | 明細表三      |
| 採用權益法之投資變動明細表            |   | 明細表四      |
| 不動產、廠房及設備變動明細表           |   | 附註十三      |
| 不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表       |   | 附註十三      |
| 使用權資產變動明細表               |   | 明細表五      |
| 短期借款明細表                  |   | 明細表六      |
| 應付帳款－非關係人明細表             |   | 明細表七      |
| 其他應付款明細表                 |   | 附註十六      |
| 長期借款明細表                  |   | 明細表八      |
| 租賃負債明細表                  |   | 明細表九      |
| 遞延所得稅負債明細表               |   | 附註二十      |
| 損益項目明細表                  |   |           |
| 營業收入明細表                  |   | 明細表十      |
| 營業成本明細表                  |   | 明細表十一     |
| 營業費用明細表                  |   | 明細表十二     |
| 本年度發生之員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總表 |   | 附註十九      |

益張實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表一

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 金 額               |
|------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金   | \$ 779            |
| 銀行存款       |                   |
| 活期存款       | 38,027            |
| 外幣活期存款（註一） | 22,059            |
| 銀行定期存款（註二） | <u>37,693</u>     |
|            | 98,558            |
| 約當現金       |                   |
| 附買回債券（註三）  | <u>60,194</u>     |
|            | 158,752           |
| 減：質押銀行存款   | ( <u>45,795</u> ) |
|            | <u>\$ 112,957</u> |

註一：包括美金 687 仟元、歐元 43 仟元及澳幣 1 仟元，按匯率  
US\$1=NT\$29.98、EUR\$1=NT\$33.59 及 AUD\$1=NT\$21.01 換算。

註二：係美金 1,251 仟元。

註三：係美金 2,008 仟元。

益張實業股份有限公司  
 應收帳款－非關係人明細表  
 民國 108 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

| 客<br>戶<br>名<br>稱 | 金<br>額            |
|------------------|-------------------|
| LI200            | \$ 79,699         |
| UL100            | 23,945            |
| ER100            | 11,967            |
| LO100            | 9,606             |
| 其 他 (註)          | <u>35,097</u>     |
|                  | 160,314           |
| 減：備抵損失           | ( <u>865</u> )    |
|                  | <u>\$ 159,449</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

益張實業股份有限公司

存貨明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

| 項 目        | 成 本              | 市 價 ( 註 )        |
|------------|------------------|------------------|
| 原 料        | \$ 12,604        | \$ 12,554        |
| 物 料        | 16,451           | 11,207           |
| 在 製 品      | 53,117           | 52,357           |
| 製 成 品      | 13,251           | 15,637           |
| 商 品        | <u>3,392</u>     | <u>3,715</u>     |
|            | 98,815           | <u>\$ 95,470</u> |
| 減：備抵存貨跌價損失 | ( <u>3,505</u> ) |                  |
|            | <u>\$ 95,310</u> |                  |

註：採淨變現價值評價，且逐項比較之。

益張實業股份有限公司  
採用權益法之投資變動明細表  
民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元

| 被投資公司名稱 | 年初餘額  |                   | 增加(減少) |                 | 投資(損)益           | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 金融商品<br>未實現利益   | 確定福利計畫<br>再衡量數 | 其他<br>(註)         | 年底    |       | 餘額                |                   | 股權淨值 |
|---------|-------|-------------------|--------|-----------------|------------------|---------------------------|-----------------|----------------|-------------------|-------|-------|-------------------|-------------------|------|
|         | 股數    | 金額                | 股數     | 金額              |                  |                           |                 |                |                   | 股數    | 持 股 % | 金額                | 金額                |      |
| 翔貿公司    | 4,400 | \$ 68,440         | -      | \$ -            | \$ 27,441        | \$ -                      | \$ -            | \$ 259         | (\$ 6,093)        | 4,400 | 80    | \$ 90,047         | \$ 90,047         |      |
| 益張控股公司  | 100   | 64,127            | -      | -               | 3,642            | ( 1,672)                  | 4,528           | -              | -                 | 105   | 100   | 70,625            | 70,625            |      |
| 新秀公司    | 917   | 9,561             | -      | -               | 1,736            | -                         | 407             | -              | -                 | 917   | 61    | 11,704            | 11,704            |      |
| 智炬公司    | -     | -                 | 575    | 5,750           | ( 409)           | -                         | -               | -              | -                 | 575   | 23    | 5,341             | 5,341             |      |
|         |       | <u>\$ 142,128</u> |        | <u>\$ 5,750</u> | <u>\$ 32,410</u> | <u>(\$ 1,672)</u>         | <u>\$ 4,935</u> | <u>\$ 259</u>  | <u>(\$ 6,093)</u> |       |       | <u>\$ 177,717</u> | <u>\$ 177,717</u> |      |

註：其他係被投資公司發放現金股利。



益張實業股份有限公司  
使用權資產變動明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

| 項 目               | 金 額              |
|-------------------|------------------|
| 成 本               |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | \$ 7,051         |
| 增 添               | 2,248            |
| 減 少               | ( 1,260 )        |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | <u>8,039</u>     |
| 累計折舊              |                  |
| 108 年 1 月 1 日餘額   | -                |
| 折舊費用              | ( 2,070 )        |
| 減 少               | <u>228</u>       |
| 108 年 12 月 31 日餘額 | ( <u>1,842</u> ) |
| 108 年 12 月 31 日淨額 | <u>\$ 6,197</u>  |

益張實業股份有限公司

短期借款明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| <u>借 款 種 類 及 銀 行</u> | <u>契約期限 (註)</u> | <u>年利率 (%)</u> | <u>金 額</u>        |
|----------------------|-----------------|----------------|-------------------|
| 信用借款                 |                 |                |                   |
| 第一銀行西螺分行             | 109.01.22       | 1.25           | \$ 90,000         |
| 玉山銀行文心分行             | 109.03.05       | 1.25           | 70,000            |
| 聯邦銀行民權分行             | 109.03.02       | 1.20           | 50,000            |
| 台新銀行市府分行             | 109.02.21       | 1.10           | <u>50,000</u>     |
|                      |                 |                | <u>260,000</u>    |
| 擔保借款                 |                 |                |                   |
| 匯豐銀行台中分行             | 109.03.30       | 0.89           | 100,000           |
| 匯豐銀行台中分行             | 109.02.27       | 0.89           | <u>45,000</u>     |
|                      |                 |                | <u>145,000</u>    |
|                      |                 |                | <u>\$ 405,000</u> |

註：以多筆借款之最後到期日為契約期限。

益張實業股份有限公司  
應付帳款－非關係人明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

| 廠 商 名 稱 | 金 額              |
|---------|------------------|
| 2G113   | \$ 11,718        |
| 2G401   | 6,103            |
| 其 他 (註) | <u>81,587</u>    |
|         | <u>\$ 99,408</u> |

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

益張實業股份有限公司  
長期借款明細表  
民國 108 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

| 金融機構名稱   | 契約期限                | 償還辦法                           | 年利率(%) | 1年內到期部分          | 1年後到期部分          | 合計                | 抵押或擔保  |
|----------|---------------------|--------------------------------|--------|------------------|------------------|-------------------|--------|
| 第一銀行西螺分行 | 105.01.05-110.01.05 | 自 105 年 1 月起，按月分 60 期攤還        | 1.31   | \$ 5,000         | \$ 417           | \$ 5,417          | 土地及建築物 |
|          | 106.01.23-111.01.23 | 自 106 年 2 月起，按月分 60 期攤還        | 1.31   | 9,000            | 9,750            | 18,750            | 土地及建築物 |
|          | 106.01.23-111.01.23 | 自 106 年 2 月起，按月分 60 期攤還        | 1.31   | 7,000            | 7,584            | 14,584            | 土地及建築物 |
|          | 107.05.02-112.05.02 | 自 107 年 5 月起，按月分 60 期攤還        | 1.31   | 5,000            | 12,083           | 17,083            | 土地及建築物 |
|          | 107.05.02-112.05.02 | 自 107 年 5 月起，按月分 60 期攤還        | 1.31   | 5,000            | 12,083           | 17,083            | 土地及建築物 |
| 彰化銀行北斗分行 | 105.05.05-110.05.05 | 自 105 年 6 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還  | 1.25   | 3,600            | 1,800            | 5,400             | 土地及建築物 |
|          | 105.05.30-110.05.30 | 自 105 年 6 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還  | 1.29   | 8,400            | 4,200            | 12,600            | 無擔保    |
|          | 106.07.11-111.07.11 | 自 106 年 10 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還 | 1.25   | 6,000            | 10,500           | 16,500            | 土地及建築物 |
|          | 107.08.03-112.08.03 | 自 107 年 8 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還  | 1.25   | 4,200            | 11,550           | 15,750            | 土地及建築物 |
| 兆豐商銀員林分行 | 105.06.04-110.06.04 | 自 105 年 6 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還  | 1.30   | <u>8,000</u>     | <u>4,000</u>     | <u>12,000</u>     | 土地及建築物 |
|          |                     |                                |        | <u>\$ 61,200</u> | <u>\$ 73,967</u> | <u>\$ 135,167</u> |        |

益張實業股份有限公司

租賃負債明細表

民國 108 年 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

| <u>項</u> | <u>目</u> | <u>租</u>  | <u>賃</u> | <u>期</u>  | <u>間</u> | <u>折現率(%)</u> | <u>年</u> | <u>底</u>     | <u>餘</u> | <u>額</u> |
|----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|---------------|----------|--------------|----------|----------|
| 運輸設備     |          | 108.01.01 | -        | 113.07.31 |          | 1.20-1.25     | \$       | 6,228        |          |          |
| 減：列為流動部分 |          |           |          |           |          |               |          | (            | 2,090    | )        |
| 租賃負債—非流動 |          |           |          |           |          |               | \$       | <u>4,138</u> |          |          |

益張實業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

| 項     | 目      | 數       | 量   | 金  | 額              |
|-------|--------|---------|-----|----|----------------|
| 置物架系列 |        | 903,354 | 組/件 | \$ | 349,908        |
| 設備系列  |        | 930,916 | 組/件 |    | 503,317        |
| 功能架系列 |        | 548,793 | 組/件 |    | 94,952         |
| 其他系列  |        | 131,393 | 組/件 |    | <u>19,455</u>  |
|       | 營業收入總額 |         |     |    | 967,632        |
|       | 減：銷貨退回 |         |     | (  | 3,062)         |
|       | 銷貨折讓   |         |     | (  | <u>1,900)</u>  |
|       | 營業收入淨額 |         |     | \$ | <u>962,670</u> |

益張實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

| 項         | 目 | 金  | 額              |
|-----------|---|----|----------------|
| 年初原物料     |   | \$ | 19,461         |
| 本年度進料     |   |    | 375,453        |
| 其他        |   | (  | 1,947)         |
| 年底原物料     |   | (  | 29,055)        |
| 原物料耗用成本   |   |    | 363,912        |
| 直接人工      |   |    | 53,888         |
| 製造費用      |   |    | 82,554         |
| 其他        |   | (  | 18,838)        |
| 託外加工成本    |   |    | 153,839        |
| 製造成本      |   |    | 635,355        |
| 年初在製品     |   |    | 43,535         |
| 本年度購入     |   |    | 80,066         |
| 其他        |   | (  | 1,336)         |
| 年底在製品     |   | (  | 53,117)        |
| 製成品成本     |   |    | 704,503        |
| 年初製成品     |   |    | 7,760          |
| 其他        |   | (  | 878)           |
| 年底製成品     |   | (  | 13,251)        |
| 產銷營業成本    |   |    | 698,134        |
| 年初商品存貨    |   | \$ | 2,385          |
| 本年度進貨     |   |    | 37,174         |
| 其他        |   |    | 405            |
| 年底商品存貨    |   | (  | 3,392)         |
| 進銷營業成本    |   |    | 36,572         |
|           |   |    | 734,706        |
| 存貨跌價及呆滯損失 |   |    | 603            |
| 存貨盤損淨額    |   |    | 783            |
| 出售下腳及廢料收入 |   | (  | 1,875)         |
| 其他        |   |    | 24,254         |
| 營業成本      |   | \$ | <u>758,471</u> |

益張實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 108 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目     | 推 銷 費 用          | 管 理 及<br>總 務 費 用 | 研 究 發 展<br>費 用   | 合 計               |
|---------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 薪 資     | \$ 11,884        | \$ 28,831        | \$ 10,171        | \$ 50,886         |
| 出口費用    | 12,748           | -                | -                | 12,748            |
| 折舊費用    | 13               | 8,504            | 578              | 9,095             |
| 運 費     | 5,609            | 2                | 1                | 5,612             |
| 其 他 (註) | <u>9,698</u>     | <u>28,282</u>    | <u>5,797</u>     | <u>43,777</u>     |
|         | <u>\$ 39,952</u> | <u>\$ 65,619</u> | <u>\$ 16,547</u> | <u>\$ 122,118</u> |

註：各項目餘額未達該科目餘額 5%。