

益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國105及104年第2季

地址：彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路4號

電話：(04)8926130

§ 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 表 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~12		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
(六) 重要會計項目之說明	13~33		六~二二
(七) 關係人交易	33		二三
(八) 質押之資產	33		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	-		-
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其 他	34		二五
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	34~35、 36~38		二六
2. 轉投資事業相關資訊	34~35、 36~39		二六
3. 大陸投資資訊	35		二六
(十四) 部門資訊	35		二七

會計師核閱報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

益張實業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十一所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司之財務報表係未經會計師核閱，其民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）73,182 仟元及 250,020 仟元，分別占合併資產總額之 5% 及 19%；民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之負債總額分別為 26,280 仟元及 126,001 仟元，分別占合併負債總額之 3% 及 15%；民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 2,649 仟元及損失 8,450 仟元，分別占合併綜合損益之 3% 及 (16%)。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等子公司之財務報表倘經會計師核閱，對第一段所述合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

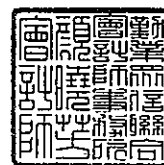
勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾棟鋆

曾棟鋆



會計師 顏曉芳

顏曉芳



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 1010028123 號

中 華 民 國 105 年 8 月 9 日



民國 105 年 6 月 30 日 及 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年6月30日 (經核閱)			104年12月31日 (經查核)			104年6月30日 (經核閱)		
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			
流動資產										
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 292,677	20	\$ 120,684	8	\$ 139,460	11			
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	9,617	-	4,852	-			
1125	備供出售金融資產—流動(附註八)	88,944	6	84,973	6	70,266	5			
1150	應收票據(附註九)	24,291	2	20,668	1	20,125	2			
1170	應收帳款淨額(附註九)	124,314	8	224,734	15	113,152	9			
130X	存 貨(附註十)	79,787	5	119,880	8	75,881	6			
1476	其他金融資產—流動(附註二四)	96,916	6	134,537	9	107,985	8			
1479	其他流動資產	25,435	2	25,810	2	30,375	2			
11XX	流動資產總計	<u>732,364</u>	<u>49</u>	<u>740,903</u>	<u>49</u>	<u>562,096</u>	<u>43</u>			
非流動資產										
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	6,652	1	6,548	1	-	-			
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	749,152	50	742,277	49	737,907	56			
1780	無形資產	684	-	419	-	529	-			
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	3,503	-	3,927	-	3,821	-			
1915	預付設備款	2,062	-	4,250	-	683	-			
1920	存出保證金	2,360	-	4,554	1	4,554	-			
1995	其他非流動資產	4,154	-	4,040	-	5,959	1			
15XX	非流動資產總計	<u>768,567</u>	<u>51</u>	<u>766,015</u>	<u>51</u>	<u>753,453</u>	<u>57</u>			
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,500,931</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,506,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,315,549</u>	<u>100</u>			
負債及權益										
流動負債										
2100	短期銀行借款(附註十三及二四)	\$ 207,685	14	\$ 318,304	21	\$ 262,908	20			
2110	應付短期票券(附註十三)	151,917	10	119,889	8	61,956	5			
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	7,484	-	21,972	2	4,348	-			
2150	應付票據	9,699	1	16,927	1	15,963	1			
2170	應付帳款	125,199	8	156,908	11	105,666	8			
2200	其他應付款(附註十四)	82,755	6	123,546	8	142,746	11			
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	19,827	1	18,672	1	10,475	1			
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	74,675	5	61,850	4	55,068	4			
2399	其他流動負債	14,122	1	1,025	-	4,023	-			
21XX	流動負債總計	<u>693,363</u>	<u>46</u>	<u>839,093</u>	<u>56</u>	<u>663,153</u>	<u>50</u>			
非流動負債										
2541	長期銀行借款(附註十三及二四)	182,617	12	104,700	7	150,388	12			
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	-	-	1,437	-	1,670	-			
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	7,478	1	7,909	-	5,322	-			
2645	存入保證金	1,000	-	-	-	-	-			
25XX	非流動負債總計	<u>191,095</u>	<u>13</u>	<u>114,046</u>	<u>7</u>	<u>157,380</u>	<u>12</u>			
2XXX	負債總計	<u>884,458</u>	<u>59</u>	<u>953,139</u>	<u>63</u>	<u>820,533</u>	<u>62</u>			
歸屬於本公司業主之權益										
3100	普通股股本	300,427	20	265,427	17	265,427	20			
3200	資本公積	68,713	5	39,771	3	36,453	3			
保留盈餘										
3310	法定盈餘公積	69,303	5	58,342	4	58,342	4			
3350	未分配盈餘	151,267	10	167,269	11	111,171	9			
3400	其他權益	5,717	-	1,641	-	2,741	-			
31XX	本公司業主之權益總計	<u>595,427</u>	<u>40</u>	<u>532,450</u>	<u>35</u>	<u>474,134</u>	<u>36</u>			
36XX	非控制權益	<u>21,046</u>	<u>1</u>	<u>21,329</u>	<u>2</u>	<u>20,882</u>	<u>2</u>			
3XXX	權益總計	<u>616,473</u>	<u>41</u>	<u>553,779</u>	<u>37</u>	<u>495,016</u>	<u>38</u>			
負債與權益總計		<u>\$ 1,500,931</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,506,918</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,315,549</u>	<u>100</u>			

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 889,935	100	\$ 766,387	100
5000	營業成本 (附註十及十七)	678,347	76	608,612	80
5950	營業毛利	211,588	24	157,775	20
	營業費用 (附註十七)				
6100	推銷費用	41,891	5	40,925	5
6200	管理費用	50,764	5	38,079	5
6300	研究發展費用	7,416	1	7,767	1
6000	營業費用合計	100,071	11	86,771	11
6900	營業淨利	111,517	13	71,004	9
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	2,394	-	2,381	-
7110	租金收入	390	-	350	-
7190	其他收入	8,907	1	3,077	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益 (附註七)	7,029	1	10,221	1
7050	財務成本	(4,358)	(1)	(4,274)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(117)	-	(616)	-
7625	處分投資損失	(16)	-	-	-
7630	外幣兌換損失	(12,858)	(1)	(19,796)	(2)
7000	營業外收入及支出 合計	1,371	-	(8,657)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 112,888	13	\$ 62,347	8
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>18,880</u>	<u>2</u>	<u>8,461</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>94,008</u>	<u>11</u>	<u>53,886</u>	<u>7</u>
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(1,699)	-	(1,658)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	<u>6,208</u>	-	<u>455</u>	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	<u>4,509</u>	-	(<u>1,203</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 98,517</u>	<u>11</u>	<u>\$ 52,683</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 91,095	10	\$ 52,180	7
8620	非控制權益	<u>2,913</u>	<u>1</u>	<u>1,706</u>	-
8600		<u>\$ 94,008</u>	<u>11</u>	<u>\$ 53,886</u>	<u>7</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 95,171	11	\$ 51,113	7
8720	非控制權益	<u>3,346</u>	-	<u>1,570</u>	-
8700		<u>\$ 98,517</u>	<u>11</u>	<u>\$ 52,683</u>	<u>7</u>
	每股盈餘(附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 3.09</u>		<u>\$ 1.97</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 3.05</u>		<u>\$ 1.96</u>	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國105年8月9日核閱報告)

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併 量 表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 112,888	\$ 62,347
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	12,195	11,183
A20200	攤銷費用	2,031	2,394
A20300	迴轉備抵呆帳	(289)	(480)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債利益淨額	(7,029)	(10,221)
A20900	財務成本	4,358	4,274
A21200	利息收入	(2,394)	(2,381)
A21900	員工認股權酬勞成本	942	-
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失	117	616
A23100	處分投資損失	16	-
A23800	非金融資產減損迴轉利益	(234)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產減少	7,174	6,002
A31130	應收票據	(3,591)	4,019
A31150	應收帳款	100,677	66,941
A31200	存 貨	40,327	22,571
A31240	其他流動資產	489	(16,583)
A32110	持有供交易之金融負債增加	(5,016)	6,482
A32130	應付票據	(7,228)	(33,678)
A32150	應付帳款	(31,709)	(26,970)
A32180	其他應付款	(39,783)	(20,062)
A32230	其他流動負債	13,097	(4,412)
A32240	淨確定福利負債	(431)	(6)
A33000	營運產生之現金流入	196,607	72,036
A33100	收取之利息	2,394	2,381
A33300	支付之利息	(4,388)	(4,287)
A33500	支付之所得稅	(18,851)	(4,905)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>175,762</u>	<u>65,225</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 6,498)	\$ -
B00400	處分備供出售金融資產	6,605	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(17,223)	(21,729)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	192	688
B03700	存出保證金減少(增加)	2,194	(349)
B04500	取得無形資產	(411)	(456)
B06600	其他金融資產減少	37,621	9,019
B06700	其他非流動資產增加	(2,000)	(3,208)
B07100	預付設備款增加	(944)	(314)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>19,536</u>	<u>(16,349)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款減少	(110,619)	(46,503)
C00500	應付短期票券增加	32,028	-
C01600	舉借長期銀行借款	125,000	16,000
C01700	償還長期銀行借款	(34,258)	(29,693)
C03000	存入保證金增加	1,000	-
C04500	發放現金股利	(96,136)	-
C04600	現金增資	63,000	-
C05800	非控制權益減少	(3,629)	(2,090)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(23,614)</u>	<u>(62,286)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>309</u>	<u>(141)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	171,993	(13,551)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>120,684</u>	<u>153,011</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 292,677</u>	<u>\$ 139,460</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 105 年 8 月 9 日核閱報告)

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，為新台幣及外幣仟元)

一、公司沿革及營業

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 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台買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 105 年 8 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可將於 106 年適用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)

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

適用上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動。截至本合併財務報告通過日止，合併公司仍持續評估106年適用之IFRSs修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經IASB發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，除IFRS 15應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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 2之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9及IFRS 7之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15之修正「IFRS 15之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日

(接次頁)

(承前頁)

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註)
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 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期間生效。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表四。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 104 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

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

(一) 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量（排除尚未發生之未來信用損失）按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,120	\$ 915	\$ 1,131
銀行存款	275,422	109,926	129,333
約當現金—到期日在3個月 內之銀行定期存款	<u>109,821</u>	<u>141,097</u>	<u>113,895</u>
	386,363	251,938	244,359
減：質押銀行存款（帳列其 他金融資產—流動）	<u>(93,686)</u>	<u>(131,254)</u>	<u>(104,899)</u>
	<u>\$ 292,677</u>	<u>\$ 120,684</u>	<u>\$ 139,460</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產—流動</u>			
指定透過損益按公允價值 衡量			
結構式定期存款	\$ -	\$ 4,953	\$ 4,852
持有供交易之衍生工具			
換匯合約	-	4,664	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ 4,852</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之衍生工具			
外幣選擇權合約	\$ 6,612	\$ 21,742	\$ 2,396
換匯合約	872	-	1,952
遠期外匯合約	-	230	-
	<u>\$ 7,484</u>	<u>\$ 21,972</u>	<u>\$ 4,348</u>

(一) 尚未到期之結構式定期存款合約

104年12月31日	本	金	帳面價值	利	率	到	期	日
匯率連結定期存款								
人民幣	\$ 4,998	\$ 4,953		4.5%		105.02.26		
104年6月30日								
匯率連結定期存款								
人民幣	\$ 5,101	\$ 4,852		4.5%		105.02.26		

上述結構式定期存款係定期存款連結匯率選擇權之組合。該結構式定期存款包括一項非與主契約緊密關聯之嵌入式衍生工具，其達成收益之條件，為當連結標的匯率在交易日參考匯率區間內者，可獲取較高收益率，否則為較低收益率。

(二) 未適用避險會計且尚未到期之換匯合約

資產負債表日	交易幣別	到	期	日	合約金額 (仟元)
105年6月30日	新台幣兌美金	105.08.03			NTD32,680/USD1,000
		105.10.07			NTD19,392/USD600
		105.10.28			NTD32,300/USD1,000
		105.10.28			NTD19,320/USD600
		105.11.04			NTD25,808/USD800
		106.03.31			NTD19,308/USD600
		106.03.31			NTD16,090/USD500
		106.04.07			NTD32,240/USD1,000

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額(仟元)
104年12月31日	新台幣兌美金	105.01.08	NTD9,483/USD300
		105.01.20	NTD9,333/USD300
		105.02.17	NTD9,690/USD300
		105.03.11	NTD9,390/USD300
		105.04.01	NTD15,490/USD500
		105.08.03	NTD32,680/USD1,000
		105.10.07	NTD19,392/USD600
		105.10.28	NTD19,320/USD600
		105.10.28	NTD32,300/USD1,000
		105.11.04	NTD25,808/USD800
104年6月30日	新台幣兌美金	104.08.26	NTD25,080/USD800
		104.09.21	NTD31,400/USD1,000
		104.10.14	NTD18,762/USD600
		104.11.18	NTD15,700/USD500
		104.12.21	NTD31,420/USD1,000
		105.01.08	NTD9,483/USD300
		105.01.20	NTD9,333/USD300
		105.03.11	NTD9,390/USD300
		105.04.01	NTD15,490/USD500

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

(三) 未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約

105年6月30日	交易幣別	到期日	合約金額
買入遠期外匯	美金兌新台幣	105.08.03	TWD6,799/USD210
104年12月31日			
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105.02.16	USD245/EUR230

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

(四) 未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

105年6月30日	交易幣別	到期日	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	105.07.07	TWD32,300/USD1,000
		105.07.07	TWD33,000/USD1,000
		105.07.29	TWD66,400/USD2,000
		105.08.11	TWD34,000/USD1,000
		105.08.11	TWD33,800/USD1,000
		105.08.15	TWD35,300/USD1,000

(接次頁)

(承前頁)

<u>105年6月30日</u>	<u>交 易 幣 別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>合 約 金 額</u>
Sell Call Option	美金兌新台幣	105.08.18	TWD35,300/USD1,000
		105.09.22	TWD34,100/USD1,000
		105.09.22	TWD35,700/USD1,000
		105.09.22	TWD36,000/USD1,000
		105.10.04	TWD31,000/USD1,000
		105.10.27	TWD35,000/USD1,000
		105.10.27	TWD35,000/USD1,000
		105.11.10	TWD35,000/USD1,000
		105.11.10	TWD35,000/USD1,000
		105.11.10	TWD35,000/USD1,000
		105.12.05	TWD35,000/USD1,000
		105.12.08	TWD33,500/USD1,000
		105.12.08	TWD35,000/USD1,000
		105.12.20	TWD35,000/USD1,000
		106.01.04	TWD35,300/USD1,000
		106.01.06	TWD35,500/USD1,000
		106.01.09	TWD35,500/USD1,000
		106.01.17	TWD36,000/USD1,000
		106.01.17	TWD35,800/USD1,000
	美金兌人民幣	106.07.06	CNY6,800/USD1,000

104年12月31日

Sell Call Option	美金兌新台幣	105.01.07	TWD34,000/USD1,000
		105.01.12	TWD31,600/USD1,000
		105.01.12	TWD16,650/USD500
		105.02.15	TWD31,800/USD1,000
		105.02.17	TWD31,800/USD1,000
		105.02.24	TWD34,000/USD1,000
		105.02.25	TWD33,500/USD1,000
		105.03.14	TWD33,500/USD1,000
		105.03.14	TWD34,000/USD1,000
		105.03.17	TWD32,000/USD1,000
		105.04.06	TWD32,300/USD1,000
		105.04.07	TWD32,000/USD1,000
		105.04.28	TWD67,000/USD2,000
		105.05.20	TWD33,200/USD1,000
		105.05.31	TWD33,500/USD1,000
		105.06.02	TWD33,000/USD1,000
		105.06.03	TWD32,200/USD1,000
		105.07.07	TWD32,300/USD1,000
		105.07.07	TWD33,000/USD1,000
		105.07.29	TWD66,400/USD2,000

(接次頁)

(承前頁)

<u>104年12月31日</u>	<u>交 易 幣 別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>合 約 金 額</u>
Sell Call Option	美金兌新台幣	105.08.11	TWD33,800/USD1,000
		105.08.11	TWD34,000/USD1,000
		105.08.15	TWD35,300/USD1,000
		105.08.18	TWD35,300/USD1,000
		105.09.22	TWD34,100/USD1,000
		105.09.22	TWD35,700/USD1,000
		105.09.22	TWD36,000/USD1,000
		105.11.10	TWD35,000/USD1,000
		105.11.10	TWD35,000/USD1,000
		105.11.10	TWD35,500/USD1,000
		105.12.05	TWD35,000/USD1,000
		105.12.08	TWD35,000/USD1,000
		105.12.20	TWD35,000/USD1,000
	美金兌人民幣	105.05.04	CNY6,600/USD1,000
		105.07.06	CNY6,800/USD1,000
	新台幣兌美金	105.02.03	TWD30,300/USD1,000
		105.06.21	TWD29,800/USD1,000
		105.10.04	TWD31,000/USD1,000
<u>104年6月30日</u>			
Sell Call Option	美金兌新台幣	104.08.24	TWD32,500/USD1,000
		104.09.04	TWD32,300/USD1,000
		104.09.18	TWD32,000/USD1,000
		104.10.26	TWD31,400/USD1,000
		104.11.05	TWD32,700/USD1,000
		104.11.05	TWD32,800/USD1,000
		104.11.16	TWD16,000/USD500
		104.11.26	TWD32,500/USD1,000
		104.12.21	TWD32,300/USD1,000
		105.01.07	TWD34,000/USD1,000
		105.01.12	TWD31,600/USD1,000
		105.02.15	TWD31,800/USD1,000
		105.02.17	TWD31,800/USD1,000
		105.02.24	TWD34,000/USD1,000
		105.02.25	TWD33,500/USD1,000
		105.03.14	TWD33,500/USD1,000
		105.03.14	TWD34,000/USD1,000
		105.04.06	TWD32,300/USD1,000
		105.04.07	TWD32,000/USD1,000
	美金兌人民幣	105.05.04	CNY6,600/USD1,000
	新台幣兌美金	105.02.03	TWD30,300/USD1,000
		105.06.21	TWD29,800/USD1,000

八、備供出售金融資產

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>流 動</u>			
國外債券投資	\$ 88,944	\$ 84,973	\$ 62,590
基金受益憑證	-	-	7,676
	<u>\$ 88,944</u>	<u>\$ 84,973</u>	<u>\$ 70,266</u>
<u>非 流 動</u>			
國外債券投資	<u>\$ 6,652</u>	<u>\$ 6,548</u>	<u>\$ -</u>

合併公司購買國外公司債於 105 年 6 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之面額分別為美金 2,850 仟元、2,850 仟元及 1,950 仟元；票面利率分別為 4.4%-6.75%、4.4%-7.25%及 5.38%-7.25%，有效利率分別為 3.92%-5.87%、3.86%-7.11%及 5.08%-7.11%。

備供出售金融資產質押之資訊，參閱附註二四。

九、應收票據及應收帳款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應收票據	\$ 24,464	\$ 20,873	\$ 20,357
減：備抵呆帳	(<u>173</u>)	(<u>205</u>)	(<u>232</u>)
	<u>\$ 24,291</u>	<u>\$ 20,668</u>	<u>\$ 20,125</u>
應收帳款	\$ 125,952	\$ 226,629	\$ 114,510
減：備抵呆帳	(<u>1,638</u>)	(<u>1,895</u>)	(<u>1,358</u>)
	<u>\$ 124,314</u>	<u>\$ 224,734</u>	<u>\$ 113,152</u>

合併公司對商品銷售之平均授信期間約為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考對方過去交易記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

應收帳款之帳齡分析如下：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
90 天以內	\$ 120,623	\$ 220,299	\$ 109,199
91 至 180 天	4,357	6,330	5,277
181 至 360 天	972	-	34
合 計	<u>\$ 125,952</u>	<u>\$ 226,629</u>	<u>\$ 114,510</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。合併公司無已逾期但未減損之應收帳款。

備抵呆帳變動係依群組評估資訊如下：

	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 205	\$ 1,895	\$ 238	\$ 1,832
本期迴轉呆帳	(32)	(257)	(6)	(474)
期末餘額	<u>\$ 173</u>	<u>\$ 1,638</u>	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 1,358</u>

十、存 貨

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
原 料	\$ 13,368	\$ 14,656	\$ 8,372
物 料	18,878	25,839	9,874
在 製 品	31,032	58,371	25,314
製 成 品	12,043	14,896	17,983
商 品	4,466	6,118	14,338
	<u>\$ 79,787</u>	<u>\$ 119,880</u>	<u>\$ 75,881</u>

105年6月30日、104年12月31日及6月30日之備抵存貨跌價損失分別為12,529仟元、12,763仟元及7,009仟元。

105年及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為678,347仟元及608,612仟元。

105年及104年1月1日至6月30日之銷貨成本分別包括下列項目：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
存貨淨變現價值回升利益	(\$ 234)	\$ -
出售下腳及廢料收入	(888)	(1,105)
存貨盤損淨額	1,721	487

存貨淨變現價值回升係因存貨去化所致。

十一、子 公 司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
		105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
本公司	翔貿工業股份有限公司 (翔貿公司)	80	80	80

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 百 分 比 (%)		
		105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
本公司	新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	61	61	61
	I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公司)	100	100	100
翔貿公司	XIANG MAO GLOBAL HOLDING CO., LTD (翔貿控股公司)	100	100	100

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表四。

列入合併報表之子公司中，除 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日翔貿公司及翔貿控股公司依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘子公司 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日係依據同期間未經會計師核閱之財務報表編製。

十二、不動產、廠房及設備

105年1月1日 至6月30日	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土 地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	299,709	904	-	6,342	306,955
機器設備	148,180	2,615	(3,708)	2,652	149,739
運輸設備	6,220	-	-	-	6,220
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	45,632	3,328	(75)	-	48,885
未完工程	3,408	9,398	-	(5,860)	6,946
成本合計	<u>1,017,118</u>	<u>\$ 16,245</u>	<u>(\$ 3,783)</u>	<u>\$ 3,134</u>	<u>1,032,714</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	155,674	\$ 6,108	\$ -	\$ -	161,782
機器設備	90,748	4,411	(3,428)	-	91,731
運輸設備	3,545	253	-	-	3,798
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	20,945	1,423	(46)	-	22,322
累計折舊合計	<u>274,841</u>	<u>\$ 12,195</u>	<u>(\$ 3,474)</u>	<u>\$ -</u>	<u>283,562</u>
	<u>\$ 742,277</u>				<u>\$ 749,152</u>

104年1月1日 至6月30日	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
成本					
土地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	291,096	3,739	(13)	3,371	298,193
機器設備	135,958	20,136	(10,738)	4,604	149,960
運輸設備	6,509	-	(1,655)	-	4,854
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	41,616	2,186	-	390	44,192
未完工程	355	3,078	-	(2,572)	861
成本合計	<u>989,503</u>	<u>\$ 29,139</u>	<u>(\$ 12,406)</u>	<u>\$ 5,793</u>	<u>1,012,029</u>
累計折舊					
房屋及建築	148,100	\$ 5,477	(\$ 13)	\$ -	153,564
機器設備	98,632	4,253	(9,802)	-	93,083
運輸設備	4,654	348	(1,287)	-	3,715
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	18,726	1,105	-	-	19,831
累計折舊合計	<u>274,041</u>	<u>\$ 11,183</u>	<u>(\$ 11,102)</u>	<u>\$ -</u>	<u>274,122</u>
	<u>\$ 715,462</u>				<u>\$ 737,907</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	3至50年
其他	2至35年
機器設備	3至15年
運輸設備	3至8年
租賃改良	5年
其他設備	2至25年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
擔保借款(附註二四)			
抵押借款	\$ 83,000	\$ 137,500	\$ 106,661
無擔保借款			
信用額度借款	<u>124,685</u>	<u>180,804</u>	<u>156,247</u>
	<u>\$ 207,685</u>	<u>\$ 318,304</u>	<u>\$ 262,908</u>
年利率(%)			
抵押借款	0.90-1.47	0.93-1.47	1.07-1.71
信用額度借款	1.06-1.97	1.226-1.91	1.38-1.71

(二) 應付短期票券

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付商業本票	\$ 152,000	\$ 120,000	\$ 62,000
減：應付短期票券折價	(83)	(111)	(44)
	<u>\$ 151,917</u>	<u>\$ 119,889</u>	<u>\$ 61,956</u>
年利率(%)	1.398-1.538	1.398-1.538	0.962-1.438

(三) 長期銀行借款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>擔保借款(附註二四)</u>			
抵押借款	\$ 257,292	\$ 166,550	\$ 205,456
減：一年內到期部分	(74,675)	(61,850)	(55,068)
一年後到期部分	<u>\$ 182,617</u>	<u>\$ 104,700</u>	<u>\$ 150,388</u>
年利率(%)	1.29-1.53	1.36-1.5	1.2998-1.5

十四、其他應付款

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
應付薪資及獎金	\$ 35,263	\$ 46,354	\$ 20,592
應付加工費	21,364	50,322	16,044
應付休假給付	3,426	3,283	2,873
應付設備款	1,861	2,839	7,900
應付股利	-	-	66,357
其他	<u>20,841</u>	<u>20,748</u>	<u>28,980</u>
	<u>\$ 82,755</u>	<u>\$ 123,546</u>	<u>\$ 142,746</u>

十五、退職後福利計畫

105年及104年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以104年及103年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為143仟元及474仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
額定股數(仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
已發行且已收足股款之股數(仟股)	<u>30,043</u>	<u>26,543</u>	<u>26,543</u>
已發行股本	<u>\$ 300,427</u>	<u>\$ 265,427</u>	<u>\$ 265,427</u>

本公司 104 年 10 月 12 日董事會決議現金增資發行新股 3,500 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 300,427 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 104 年 12 月 11 日核准申報生效，並經董事會決議以 105 年 1 月 27 日為增資基準日。

額定股本中供發行員工認股權憑證所保留之股本為 1,500 仟股。

(二) 資本公積

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股票發行溢價	\$ 59,857	\$ 31,857	\$ 31,857
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	4,596	4,596	4,596
員工認股權	<u>4,260</u>	<u>3,318</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 68,713</u>	<u>\$ 39,771</u>	<u>\$ 36,453</u>

股票發行溢價之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。

因採用權益法之投資及員工認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

(三) 保留盈餘及股利政策

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 104 年 11 月 23 日股東臨時會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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，由董事會連同以前年度未分配盈餘擬具分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七。

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。本公司無虧損時，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。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司股東常會分別於 105 年 5 月及 104 年 6 月決議通過 104 及 103 年度之盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	104 年度	103 年度	104 年度	103 年度
法定盈餘公積	\$ 10,961	\$ 7,045		
特別盈餘公積	-	(165)		
現金股利	96,136	66,357	\$ 3.2	\$ 2.5

十七、員工福利、折舊及攤銷

(一) 折舊及攤銷

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 12,195	\$ 11,183
無形資產	2,031	2,394
	<u>\$ 14,226</u>	<u>\$ 13,577</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 8,790	\$ 7,492
營業費用	3,405	3,691
	<u>\$ 12,195</u>	<u>\$ 11,183</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 485	\$ 786
營業費用	1,546	1,608
	<u>\$ 2,031</u>	<u>\$ 2,394</u>

(二) 員工福利費用

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	<u>\$ 79,311</u>	<u>\$ 61,163</u>
勞健保費用	<u>5,767</u>	<u>5,659</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,461	2,425
確定福利計畫 (附註十五)	<u>143</u>	<u>474</u>
	<u>2,604</u>	<u>2,899</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>942</u>	<u>-</u>
其他員工福利	<u>3,043</u>	<u>2,967</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 91,667</u>	<u>\$ 72,688</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 43,609	\$ 37,398
營業費用	<u>48,058</u>	<u>35,290</u>
	<u>\$ 91,667</u>	<u>\$ 72,688</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經股東臨時會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以不低於 1% 及不高於 5% 提撥員工酬勞及董監事酬勞。105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日皆按前述稅前利益之 1% 估列員工酬勞及董監事酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘分別以 1% 至 2% 及不高於 2% 分派員工紅利及董監事酬勞，本公司於 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列員工紅利及董監事酬勞係依照修正前章程，皆按稅後淨利（已扣除員工分紅及董監事酬勞之金額）之 1% 計算。

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
員工酬勞／紅利	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 470</u>
董監事酬勞	<u>\$ 1,200</u>	<u>\$ 470</u>

年度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。

本公司於 105 年 3 月 22 日舉行董事會及 104 年 6 月 26 日舉行股東常會，分別決議通過 104 年度員工酬勞及董監事酬勞與 103 年

度員工紅利及董監事酬勞如下。104年度員工酬勞及董監事酬勞已於105年5月6日召開之股東常會報告。

現 金 紅 利	104年度	103年度
員工酬勞／紅利	\$ 2,235	\$ 635
董監事酬勞	1,307	635

105年3月22日董事會決議配發之員工酬勞及董監事酬勞與104年6月26日股東常會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與104及103年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司105年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，及104年股東會決議之員工紅利及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十八、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 19,720	\$ 10,503
未分配盈餘加徵	118	-
以前年度之調整	55	(1)
	19,893	10,502
遞延所得稅		
當期產生者	(1,063)	(2,041)
以前年度調整	50	-
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 18,880</u>	<u>\$ 8,461</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

本公司無86年度以前之未分配盈餘。

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 13,452	\$ 12,171	\$ 19,231

	104年度(實際)	103年度(實際)
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	8.04%	14.53%

新秀公司104及103年底均因累積虧損，故無盈餘分配。

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 102 年度止及國內子公司截至 103 年度止之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

十九、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>105年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 91,095	29,459	<u>\$ 3.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	316	
員工酬勞	-	66	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 91,095	29,841	<u>\$ 3.05</u>
加潛在普通股之影響			
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 52,180	26,543	<u>\$ 1.97</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工分紅或員工酬勞	-	59	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 52,180	26,602	<u>\$ 1.96</u>
加潛在普通股之影響			

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞或員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞或員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工酬勞或員工分紅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。

二十、股份基礎給付協議

合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權 單 位	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
		加 權 平 均 執 行 價 格 (元)
期初流通在外	540	\$ 18
本期放棄	(43)	
期末流通在外	<u>497</u>	
期末可執行	<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允價值 (元)		<u>\$ 9.4114</u>

二一、資本風險管理

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

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

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

二二、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,596</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 95,596</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,484</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,484</u>

104年12月31日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 4,953	\$ -	\$ 4,953
衍生工具	-	4,664	-	4,664
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,617</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,617</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市櫃債券投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 91,521</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,972</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,972</u>
104年6月30日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
結構式存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,852</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,852</u>
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市櫃債券投資	\$ -	\$ 62,590	\$ -	\$ 62,590
基金受益憑證	7,676	-	-	7,676
	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 62,590</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 70,266</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,380</u>

105年及104年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	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

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	\$ -	\$ 9,617	\$ 4,852
放款及應收款	548,255	517,933	284,980
備供出售金融資產	95,596	91,521	70,266
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡			
量—持有供交易	7,484	21,972	4,348
以攤銷後成本衡量	835,547	902,124	794,695

放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產、其他應收款及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

以攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包括短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（含一年內到期）及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。合併公司透過維持彈性的

金融工具組合，並從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險。

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

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與負債帳面金額（包含合併財務報表中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），參閱附註二五。

敏感度分析

合併公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動 1% 時，合併公司於 105 年及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 4,353 仟元及 2,199 仟元。集團內部向管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為 1%，代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

(2) 利率風險

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

	<u>105年6月30日</u>	<u>104年12月31日</u>	<u>104年6月30日</u>
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 151,917	\$ 119,889	\$ 61,956
具現金流量利率風險			
金融資產	388,292	254,036	246,164
金融負債	464,976	484,854	468,364

敏感度分析

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 105 年

及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別變動 769 仟元及 1,205 仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為 1%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之現金部位、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 104 年 6 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 685,663 仟元、734,081 仟元及 644,074 仟元。

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

性 質 別	3 個月內	3 個月內至 1 年	1 年以上
<u>105年6月30日</u>			
無附息負債	\$ 217,653	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>215,917</u>	<u>218,360</u>	<u>182,617</u>
	<u>\$ 433,570</u>	<u>\$ 218,360</u>	<u>\$ 182,617</u>
<u>104年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 297,381	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>357,464</u>	<u>142,579</u>	<u>104,700</u>
	<u>\$ 654,845</u>	<u>\$ 142,579</u>	<u>\$ 104,700</u>
<u>104年6月30日</u>			
無附息負債	\$ 264,375	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>267,780</u>	<u>112,152</u>	<u>150,388</u>
	<u>\$ 532,155</u>	<u>\$ 112,152</u>	<u>\$ 150,388</u>

二三、關係人交易

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

主要管理階層薪酬

對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 13,642	\$ 6,267
退職後福利	<u>144</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 13,786</u>	<u>\$ 6,267</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。

二四、質抵押之資產

下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	105年6月30日	104年12月31日	104年6月30日
備供出售金融資產—流動	\$ 56,066	\$ 54,212	\$ -
不動產、廠房及設備	619,394	617,521	579,184
其他金融資產—流動	<u>96,916</u>	<u>134,537</u>	<u>107,985</u>
	<u>\$ 772,376</u>	<u>\$ 806,270</u>	<u>\$ 687,169</u>

二五、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

金融資產	105年6月30日			104年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 13,490	32.27	\$ 435,322	\$ 11,638	32.81	\$ 381,848
歐元	7,720	35.89	277,071	236	35.89	8,466
人民幣	4,838	4.837	23,401	1,008	4.998	5,038

金融資產	104年6月30日		
	外幣	匯率	新台幣
美金	\$ 7,129	30.85	\$ 219,922
歐元	205	34.51	7,074
人民幣	811	4.977	4,036

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
	匯率	淨兌換損失	匯率	淨兌換損失
美金	32.27 (美金：新台幣)	\$ 12,680	30.85 (美金：新台幣)	\$ 19,663

二六、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：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表二。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：附註七。

11. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

二七、部門資訊

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

益張實業股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

貸出 之 編號	貸出 公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本 最 高 餘 額	期 餘 額	期 末 餘 額 (註一)	實 際 支 動 額	利率 區 間	資 金 貸 與 性 質	業 務 往 來 額	有 短 期 融 通 資 金 之 原 因	提 列 備 抵 呆 帳 金 額	擔 保 品 名 稱	擔 保 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額	資 金 總 額	與 貸 金 限 額	備 註
0	本公司	新秀公司	暫付款	是	\$ 1,500	\$	\$	-	1.5%	屬 短 期 融 通 資 金 之 必 要	\$	\$	-	-	\$ -	\$ 59,542 (註二)	\$ 178,628 (註三)		

註一：為董事會通過資金貸與額度。

註二：對個別對象資金貸與限額，以不超過本公司淨值 10% 為限。

註三：資金貸與總限額，以不超過本公司淨值 30% 為限。

益張實業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 105 年 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元/仟股

持有之公司	有種類	價類	證名	券與發行人之關係	帳列	科目	日期	數量	面額	持股比例	%市價	末
												或淨值
本公司	公司債	花旗集團金融債券	VTB CAPITAL SA-JSC VTB BANK PETROBRAS INTERNATIONAL FINANCE COMPANY LTD. LEIGHTON FINANCE USA PROPERTY LTD. INDIAN OIL CORP LTD. MINSUR SA KING POWER CAPITAL CENCOSUD SA BLOCK FINANCIAL LLC TURKCELL ILETISIM SANTANDER ISSUANCES	無	無	備供出售金融資產—非流動	-	3,326	-	\$	-	3,326
						備供出售金融資產—非流動	-	3,326	-	3,326		
						備供出售金融資產—流動	-	3,537	-	3,537		
						備供出售金融資產—流動	-	5,043	-	5,043		
						備供出售金融資產—流動	-	3,426	-	3,426		
						備供出售金融資產—流動	-	7,312	-	7,312		
						備供出售金融資產—流動	-	6,520	-	6,520		
						備供出售金融資產—流動	-	7,167	-	7,167		
						備供出售金融資產—流動	-	6,607	-	6,607		
						備供出售金融資產—流動	-	3,465	-	3,465		
						備供出售金融資產—流動	-	6,605	-	6,605		
						備供出售金融資產—流動	-	6,383	-	6,383		
						翔賀控股公司	公司債	NOBLE GROUP LTD. VTB CAPITAL SA-JSC VTB BANK CHINA TAIPING NEW HORIZON LTD. TRANSOCEAN INC. GREENLAND GLOBAL INVESTMENT LTD. KING POWER CAPITAL LTD.	無	無	備供出售金融資產—流動	-
備供出售金融資產—流動	-	3,542	-	3,542								
備供出售金融資產—流動	-	7,594	-	7,594								
備供出售金融資產—流動	-	5,203	-	5,203								
備供出售金融資產—流動	-	6,617	-	6,617								
無	備供出售金融資產—流動	-	7,209	-	7,209							

註：投資子公司相關資訊，參閱附表四。

益張實業股份有限公司及子公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣仟元

編號	交易人稱	交易往來對象	與交易人之關係	交易		往		來		情形
				科目	金額	金額	條件	估合併總資產之比率(%)		
0	本公司	新秀公司	(註)	營業收入淨額	\$ 17		30-90天		-	
				租金收入	60		不適用		-	
				其他收入	102		不適用		-	
				營業費用	222		不適用		-	
				應收帳款	18		30-90天		-	
				其他流動資產	16		30-90天		-	
				其他流動負債	64		30-90天		-	
				銷貨成本	2		不適用		-	
		翔貿公司	(註)	營業收入淨額	68		30-90天		-	
				其他收入	126		不適用		-	
				進貨	26,955		30-90天		3	
				其他流動資產	22		30-90天		-	
				應付帳款	8,897		30-90天		1	
				銷貨成本	211		不適用		-	

註：母公司對子公司。

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元/仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原始投資日期	金額		未 數比	持 %	有 帳面金額	被投資公司 本期(損)益	本公司 本期投資(損)益	認列之 (損)益
					去 年 末 期 末	本 年 底 期 末						
本公司	翔賀公司(註)	台灣省彰化縣	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	\$ 45,905	\$ 45,905	4,400	80	\$ 70,550	\$ 11,477	\$ 9,182		
	新秀公司(註)	台中市	食品家俱、寢具、廚房器具及日常用品等之批發及銷售	9,169	9,169	917	61	5,358	1,589	971		
	益張控股公司(註)	英屬維京群島	一般投資業	29,100	29,100	50	100	38,166	1,117	1,117		
	翔賀控股公司(註)	英屬維京群島	一般投資業	29,800	29,800	50	100	35,690	432	432		

註：業已沖銷。