

益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國105及104年度

地址：彰化縣埤頭鄉崙腳村興工路4號

電話：(04)8926130

§目 錄§

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4		-
五、合併資產負債表	5		-
六、合併綜合損益表	6~7		-
七、合併權益變動表	8		-
八、合併現金流量表	9~10		-
九、合併財務報表附註			
(一) 公司沿革	11		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11~13		三
(四) 重大會計政策彙總之說明	13~22		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	22		五
(六) 重要會計項目之說明	22~47		六~二二
(七) 關係人交易	47		二三
(八) 質抵押之資產	47		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47		二五
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 具重大影響之外幣金融資產及負債之資訊	48		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	48~49、 50~52		二七
2. 轉投資事業相關資訊	48~49、 50~53		二七
3. 大陸投資資訊	48~49		二七
(十四) 部門資訊	49		二八

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 105 年度（自民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：益張實業股份有限公司

負責人：陳 新 約



中 華 民 國 106 年 3 月 3 日

會計師查核報告

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 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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規劃並執行查核工作，以合理確信合併財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估合併財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達益張實業股份有限公司及子公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

益張實業股份有限公司業已編製民國 105 及 104 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 曾 棟 鑒

曾棟鑒



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 106 年 3 月 3 日

益張實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	105年12月31日		104年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 307,293	20	\$ 120,684	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	3,011	-	9,617	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註四、八及二四)	98,208	6	84,973	6
1150	應收票據(附註四及九)	25,699	2	20,668	1
1170	應收帳款淨額(附註四及九)	198,098	13	224,734	15
130X	存 貨(附註四及十)	92,053	6	119,880	8
1476	其他金融資產—流動(附註二四)	19,385	1	134,537	9
1479	其他流動資產	19,036	1	25,810	2
11XX	流動資產總計	762,783	49	740,903	49
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	9,876	1	6,548	1
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二四)	773,907	50	742,277	49
1780	無形資產(附註四)	2,414	-	419	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	2,176	-	3,927	-
1915	預付設備款	804	-	4,250	-
1920	存出保證金	1,735	-	4,554	1
1995	其他非流動資產	2,918	-	4,040	-
15XX	非流動資產總計	793,830	51	766,015	51
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,556,613	100	\$ 1,506,918	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十三及二四)	\$ 81,535	5	\$ 286,304	19
2110	應付短期票券(附註十三及二四)	151,982	10	151,889	10
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	2,498	-	21,972	2
2150	應付票據	20,954	1	16,927	1
2170	應付帳款	185,889	12	156,908	11
2200	其他應付款(附註十四)	173,895	11	123,546	8
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	26,937	2	18,672	1
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	47,000	3	61,850	4
2399	其他流動負債	7,594	1	1,025	-
21XX	流動負債總計	698,284	45	839,093	56
	非流動負債				
2541	長期銀行借款(附註十三及二四)	127,417	8	104,700	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	1,710	-	1,437	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	6,300	1	7,909	-
25XX	非流動負債總計	135,427	9	114,046	7
2XXX	負債總計	833,711	54	953,139	63
	歸屬於本公司業主之權益				
3100	普通股股本	300,427	19	265,427	17
3200	資本公積	69,655	5	39,771	3
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	69,303	5	58,342	4
3350	未分配盈餘	255,439	16	167,269	11
3400	其他權益	5,022	-	1,641	-
31XX	本公司業主之權益總計	699,846	45	532,450	35
36XX	非控制權益	23,056	1	21,329	2
3XXX	權益總計	722,902	46	553,779	37
	負債與權益總計	\$ 1,556,613	100	\$ 1,506,918	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國 105 年及 104 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	105年度			104年度		
	金	額	%	金	額	%
4000	\$	1,951,955	100	\$	1,467,976	100
5000		<u>1,533,419</u>	<u>78</u>		<u>1,172,216</u>	<u>80</u>
5950		<u>418,536</u>	<u>22</u>		<u>295,760</u>	<u>20</u>
	營業費用 (附註十七)					
6100		82,586	4		81,004	6
6200		87,117	5		75,084	5
6300		<u>18,132</u>	<u>1</u>		<u>17,776</u>	<u>1</u>
6000		<u>187,835</u>	<u>10</u>		<u>173,864</u>	<u>12</u>
6900		<u>230,701</u>	<u>12</u>		<u>121,896</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出					
7100		6,180	-		4,992	-
7110		790	-		690	-
7190		15,066	1		8,784	1
7230						
		(11,801)	(1)		2,305	-
7235						
		8,746	-		3,424	-
7050		(8,582)	-	(8,378)		-
7590		-	-	(93)		-
7610						
		(104)	-	(36)		-
7625		(16)	-	(519)		-
7000		<u>10,279</u>	<u>-</u>		<u>11,169</u>	<u>1</u>
7900		240,980	12		133,065	9
7950		<u>41,326</u>	<u>2</u>		<u>21,262</u>	<u>2</u>
8200		<u>199,654</u>	<u>10</u>		<u>111,803</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年度		104年度	
		金 額	%	金 額	%
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目：				
8311	確定福利計畫之再 衡量數	\$ 758	-	(\$ 1,600)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(129)	-	272	-
		<u>629</u>	-	<u>(1,328)</u>	-
8360	後續可能重分類至損益 之項目：				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	(1,304)	-	2,556	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益 (損失)	<u>5,027</u>	-	<u>(4,903)</u>	-
		<u>3,723</u>	-	<u>(2,347)</u>	-
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	<u>4,352</u>	-	<u>(3,675)</u>	-
8500	本年度綜合損益總額	<u>\$ 204,006</u>	<u>10</u>	<u>\$ 108,128</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 194,627	10	\$ 109,606	8
8620	非控制權益	<u>5,027</u>	-	<u>2,197</u>	-
8600		<u>\$ 199,654</u>	<u>10</u>	<u>\$ 111,803</u>	<u>8</u>
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 198,649	10	\$ 106,111	7
8720	非控制權益	<u>5,357</u>	-	<u>2,017</u>	-
8700		<u>\$ 204,006</u>	<u>10</u>	<u>\$ 108,128</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註十九)				
9710	基 本	<u>\$ 6.54</u>		<u>\$ 4.13</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 6.45</u>		<u>\$ 4.11</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司
合併損益表
民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	歸屬於本公司業主之權益					其他權益		總計	非控制權益	權益總額	
	股本 (附註十六)	資本公積 (附註十六)	保留盈餘 (附註十六)	盈餘 (附註十六)	未分配盈餘 (附註十六)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 利益(損失)				
A1	104年1月1日餘額	\$ 265,427	\$ 36,453	\$ 51,297	\$ 165	\$ 132,228	\$ 3,301	\$ 507	\$ 489,378	\$ 21,402	\$ 510,780
	103年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	7,045	-	(7,045)	-	-	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	(165)	165	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(66,357)	-	-	(66,357)	-	(66,357)
N1	股份基礎給付交易	-	3,318	-	-	-	-	-	3,318	-	3,318
D1	104年度淨利	-	-	-	-	109,606	-	-	109,606	2,197	111,803
D3	104年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(1,328)	2,301	(4,468)	(3,495)	(180)	(3,675)
D5	104年度綜合損益總額	-	-	-	-	108,278	2,301	(4,468)	106,111	2,017	108,128
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,090)	(2,090)
Z1	104年12月31日餘額	265,427	39,771	58,342	-	167,269	5,602	(3,961)	532,450	21,329	553,779
	104年度盈餘指撥及分配										
B1	法定盈餘公積	-	-	10,961	-	(10,961)	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(96,137)	-	-	(96,137)	-	(96,137)
N1	股份基礎給付交易	-	1,884	-	-	-	-	-	1,884	-	1,884
D1	105年度淨利	-	-	-	-	194,627	-	-	194,627	5,027	199,654
D3	105年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	641	(1,167)	4,548	4,022	330	4,352
D5	105年度綜合損益總額	-	-	-	-	195,268	(1,167)	4,548	198,649	5,357	204,006
E1	現金增資	35,000	28,000	-	-	-	-	-	63,000	-	63,000
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,630)	(3,630)
Z1	105年12月31日餘額	\$ 300,427	\$ 69,655	\$ 69,303	\$ -	\$ 255,439	\$ 4,435	\$ 587	\$ 699,846	\$ 23,056	\$ 722,902

後附之附註係本合併財務報表之一部分

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		105 年度	104 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 240,980	\$ 133,065
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	25,395	23,523
A20200	攤銷費用	3,695	4,495
A20300	呆帳費用	132	30
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益淨額	(8,746)	(3,424)
A20900	財務成本	8,582	8,378
A21200	利息收入	(6,180)	(4,992)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,884	3,318
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	104	36
A23100	處分投資損失	16	519
A23700	非金融資產減損損失	(7,263)	5,754
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	5,057	7,953
A31130	應收票據	(5,074)	3,503
A31150	應收帳款	26,547	(45,178)
A31200	存 貨	35,090	(27,182)
A31240	其他流動資產	6,170	(12,415)
A32110	持有供交易之金融負債	(9,131)	10,593
A32130	應付票據	4,027	(32,714)
A32150	應付帳款	28,981	24,272
A32180	其他應付款	41,609	31,598
A32230	其他流動負債	6,569	(6,921)
A32240	淨確定福利負債	(851)	981
A33000	營運產生之現金流入	397,593	125,192
A33100	收取之利息	6,919	4,992
A33300	支付之利息	(8,344)	(8,288)
A33500	支付之所得稅	(31,185)	(9,179)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>364,983</u>	<u>112,717</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年度	104 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 19,746)	(\$ 29,632)
B00400	處分備供出售金融資產價款	6,504	7,072
B02700	取得不動產、廠房及設備	(40,605)	(41,082)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	205	2,483
B03700	存出保證金減少(增加)	2,819	(349)
B04500	取得無形資產	(2,419)	(456)
B06600	其他金融資產減少(增加)	115,152	(17,533)
B06700	其他非流動資產增加	(1,198)	(3,280)
B07100	預付設備款增加	(5,638)	(7,513)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>55,074</u>	<u>(90,290)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加(減少)	(204,769)	8,893
C00500	應付短期票券減少	-	(32,015)
C01600	舉借長期銀行借款	125,000	100,000
C01700	償還長期銀行借款	(117,133)	(62,686)
C04500	發放現金股利	(96,137)	(66,357)
C04600	現金增資	63,000	-
C05800	非控制權益減少	(3,630)	(2,090)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(233,669)</u>	<u>(54,255)</u>
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	<u>221</u>	<u>(499)</u>
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	186,609	(32,327)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>120,684</u>	<u>153,011</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 307,293</u>	<u>\$ 120,684</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益張實業股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 105 年及 104 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。

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 106 年 3 月 3 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 尚未生效之證券發行人財務報告編製準則及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)

依據金管會發布之金管證審字第 1050050021 號及金管證審字第 1050026834 號函，合併公司將自 106 年度開始適用業經國際會計準則理事會(IASB)發布且經金管會認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC(以下稱「IFRSs」)及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
「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

(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 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
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。

適用上述修正後之證券發行人財務報告編製準則及 106 年適用之 IFRSs 規定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修正後之證券發行人財務報告編製準則及 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 9 及 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。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2014-2016週期之年度改善」	註2
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 4之修正「於IFRS 4『保險合約』下IFRS 9『金融工具』之適用」	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
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
IAS 40之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018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：IFRS 12之修正係追溯適用於2017年1月1日以後開始之年度期間；IAS 28之修正係追溯適用於2018年1月1日以後開始之年度期間。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之IFRSs編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第1等級至第3等級：

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由其所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額列於其他綜合損益（並分別歸屬於本公司業主及非控制權益）。

(六) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、商品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(八) 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，並且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。

(九) 有形及無形資產之減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產（商譽除外）可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除攤銷或折舊）。減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

(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為持有供交易之金融資產，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，參閱附註二二。

(2) 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列。

(3) 放款及應收款

放款及應收款包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他金融資產及存出保證金，係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

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，係用於滿足短期現金承諾。

2. 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當

有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收票據、應收帳款及其他應收款，該資產若經個別評估未有客觀減損證據，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、集體超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

其他金融資產客觀減損證據包含發行人或債務人之重大財務困難、違約（例如利息或本金支付之延滯或不償付）、債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款及其他應收款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及其他應收款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款及其他應收款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

於一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。

金融負債

1. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括遠期外匯合約及換匯合約等，用以管理合併公司之利率及匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。銷貨退回係依據以往經驗及其他攸關因素合理估計未來之退貨金額提列。

1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- (1) 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；
- (3) 收入金額能可靠衡量；
- (4) 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及

(5) 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

2. 利息收入

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十二) 租賃

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。

營業租賃之租賃收益或給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益或費用。

(十三) 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。

(十四) 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一員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十五) 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

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10% 所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

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

遞延所得稅係依合併財務報表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有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，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合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本期之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

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

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>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 884	\$ 915
銀行存款	154,706	109,926
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	16,155	141,097
附買回債券	<u>151,703</u>	<u>-</u>
	323,448	251,938
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	(<u>16,155</u>)	(<u>131,254</u>)
	<u>\$ 307,293</u>	<u>\$ 120,684</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
<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
持有供交易之衍生工具		
換匯合約	2,484	4,664
外幣選擇權合約	527	-
	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 9,617</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	\$ 2,498	\$ 21,742
遠期外匯合約	-	230
	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 21,972</u>

(一) 尚未到期之結構式定期存款合約

<u>104年12月31日</u>	<u>本</u>	<u>金</u>	<u>帳面價值</u>	<u>利</u>	<u>率</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>日</u>
匯率連結定期存款								
人民幣	<u>\$ 4,998</u>		<u>\$ 4,953</u>	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

	<u>交</u>	<u>易</u>	<u>幣</u>	<u>別</u>	<u>到</u>	<u>期</u>	<u>日</u>	<u>合</u>	<u>約</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
105年12月31日				新台幣兌美金	106.03.31			NTD19,308/USD600			
					106.03.31			NTD16,090/USD500			
					106.03.31			NTD31,580/USD1,000			
					106.04.07			NTD32,240/USD1,000			
					106.10.06			NTD18,648/USD600			
					106.10.27			NTD31,250/USD1,000			
					106.10.28			NTD18,750/USD600			
					106.11.03			NTD25,248/USD800			

104年12月31日	交易幣別	到期日	合約金額
	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

合併公司 105 及 104 年度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

104年12月31日	交易幣別	到期日	合約金額
賣出遠期外匯	歐元兌美金	105.02.16	USD245/EUR230

合併公司 104 年度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12月31日	交易幣別	到期日	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	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
		106.07.06	CNY6,800/USD1,000 (註)
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

(接次頁)

(承前頁)

104年12月31日	交易幣別	到期日	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	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
		108.08.11	TWD33,800/USD1,000
		105.08.11	TWD34,000/USD1,000
		105.08.15	TWD35,300/USD1,000
		108.08.18	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	
Sell Put Option	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

註：此合約已於 106 年 1 月 6 日提前終止。

八、備供出售金融資產

	105年12月31日	104年12月31日
<u>流動</u>		
國外債券投資	<u>\$ 98,208</u>	<u>\$ 84,973</u>
<u>非流動</u>		
國外債券投資	<u>\$ 9,876</u>	<u>\$ 6,548</u>

合併公司購買國外公司債於 105 年及 104 年 12 月 31 日之面額分別為美金 3,250 仟元及 2,850 仟元；票面利率分別為 4.4%-6.75% 及 4.4%-7.25%，有效利率分別為 3.86%-5.87% 及 3.86%-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12月31日	104年12月31日
應收票據	\$ 25,947	\$ 20,873
減：備抵呆帳	(248)	(205)
	<u>\$ 25,699</u>	<u>\$ 20,668</u>
應收帳款	\$ 200,082	\$ 226,629
減：備抵呆帳	(1,984)	(1,895)
	<u>\$ 198,098</u>	<u>\$ 224,734</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12月31日	104年12月31日
90 天以內	\$ 194,742	\$ 220,299
91 至 180 天	4,368	6,330
181 至 360 天	-	-
360 天以上	972	-
合 計	<u>\$ 200,082</u>	<u>\$ 226,629</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 年度		104 年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 205	\$ 1,895	\$ 238	\$ 1,832
本年度提列 (迴轉)				
呆帳	43	89	(33)	63
年底餘額	<u>\$ 248</u>	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 1,895</u>

十、存 貨

	105年12月31日	104年12月31日
原 料	\$ 17,093	\$ 14,656
物 料	21,345	25,839
在 製 品	39,050	58,371
製 成 品	11,580	14,896
商 品	2,985	6,118
	<u>\$ 92,053</u>	<u>\$ 119,880</u>

105年及104年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為5,500仟元及12,763仟元。

105及104年度與存貨相關之銷貨成本分別為1,533,419仟元及1,172,216仟元。

105及104年度之銷貨成本分別包括下列項目：

	105年度	104年度
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	(\$ 7,263)	\$ 5,754
出售下腳及廢料收入	(2,717)	(1,529)
存貨盤損淨額	2,555	712

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

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	業 務 性 質	所持股權百分比(%)	
			105年 12月31日	104年 12月31日
本公司	翔貿工業股份有限公司 (翔貿公司)	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	80	80
	新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	食品家俱、寢具、廚房器 具及日常用品等之批 發及銷售	61	61
	I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公司)	一般投資業	100	100
翔貿公司	XIANG MAO GLOBAL HOLDING CO., LTD. (翔貿控股公司)	一般投資業	100	100

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表五。

十二、不動產、廠房及設備

105 年度	年初餘額	本年度增加	本年度減少	重分類	年底餘額
<u>成本</u>					
土地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	299,709	2,779	-	7,181	309,669
機器設備	148,180	12,597	(9,697)	6,764	157,844
運輸設備	6,220	667	-	-	6,887
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	45,632	4,560	(106)	1,857	51,943
未完工程	3,408	28,598	-	(7,669)	24,337
成本合計	<u>1,017,118</u>	<u>\$ 49,201</u>	<u>(\$ 9,803)</u>	<u>\$ 8,133</u>	<u>1,064,649</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	155,674	\$ 12,405	\$ -	\$ -	168,079
機器設備	90,748	9,429	(9,418)	-	90,759
運輸設備	3,545	554	-	-	4,099
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	20,945	3,007	(76)	-	23,876
累計折舊合計	<u>274,841</u>	<u>\$ 25,395</u>	<u>(\$ 9,494)</u>	<u>\$ -</u>	<u>290,742</u>
	<u>\$ 742,277</u>				<u>\$ 773,907</u>
<u>104 年度</u>					
<u>成本</u>					
土地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	291,096	8,978	(3,736)	3,371	299,709
機器設備	135,958	23,563	(19,186)	7,845	148,180
運輸設備	6,509	1,967	(2,256)	-	6,220
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	41,616	3,090	(64)	990	45,632
未完工程	355	5,834	-	(2,781)	3,408
成本合計	<u>989,503</u>	<u>\$ 43,432</u>	<u>(\$ 25,242)</u>	<u>\$ 9,425</u>	<u>1,017,118</u>
<u>累計折舊</u>					
房屋及建築	148,100	\$ 11,310	(\$ 3,736)	\$ -	155,674
機器設備	98,632	9,257	(17,141)	-	90,748
運輸設備	4,654	673	(1,782)	-	3,545
租賃改良	3,929	-	-	-	3,929
其他設備	18,726	2,283	(64)	-	20,945
累計折舊合計	<u>274,041</u>	<u>\$ 23,523</u>	<u>(\$ 22,723)</u>	<u>\$ -</u>	<u>274,841</u>
	<u>\$ 715,462</u>				<u>\$ 742,277</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	3至35年
機器設備	1至15年
運輸設備	2至8年
租賃改良	5年
其他設備	2至25年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款(附註二四)</u>		
質抵押借款	\$ 41,535	\$ 137,500
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	40,000	148,804
	<u>\$ 81,535</u>	<u>\$ 286,304</u>
<u>年利率(%)</u>		
質抵押借款	1.4	0.93-1.47
信用額度借款	1.2-2.26	1.226-1.91

(二) 應付短期票券

	105年12月31日	104年12月31日
應付商業本票	\$ 152,000	\$ 152,000
減：應付短期票券折價	(18)	(111)
	<u>\$ 151,982</u>	<u>\$ 151,889</u>

尚未到期之應付短期票券如下：

保證/承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>105年12月31日</u>						
應付商業本票				1.358%-		
國際票券	<u>\$152,000</u>	<u>\$ 18</u>	<u>\$151,982</u>	1.478%	土地	<u>\$150,596</u>
<u>104年12月31日</u>						
應付商業本票				1.398%-		
國際票券	<u>\$152,000</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$151,889</u>	1.538%	土地	<u>\$150,596</u>

(三) 長期銀行借款

	105年12月31日	104年12月31日
<u>擔保借款 (附註二四)</u>		
質抵押借款	\$ 136,617	\$ 166,550
<u>無擔保借款</u>		
信用額度借款	37,800	-
	174,417	166,550
減：列為1年內到期部分	(47,000)	(61,850)
長期借款	\$ 127,417	\$ 104,700
<u>年利率 (%)</u>		
質抵押借款	1.31-1.4	1.36-1.50
信用額度借款	1.45	-

十四、其他應付款

	105年12月31日	104年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 73,886	\$ 46,354
應付加工費	64,206	50,322
應付休假給付	3,662	3,283
應付設備款	1,204	2,839
其他	30,937	20,748
	\$ 173,895	\$ 123,546

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司、翔貿公司及新秀公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司及翔貿公司依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司及翔貿公司分別按員工每月薪資總額3%及2%提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，合併公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	105年12月31日	104年12月31日
確定福利義務現值	\$ 32,363	\$ 33,193
計畫資產公允價值	(26,063)	(25,284)
淨確定福利負債	<u>\$ 6,300</u>	<u>\$ 7,909</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	淨 確 定 福 利 負 債
104年1月1日餘額	<u>\$ 28,254</u>	<u>(\$ 22,926)</u>	<u>\$ 5,328</u>
服務成本			
當期服務成本	3,756	(1,949)	1,807
利息費用(收入)	<u>605</u>	<u>(488)</u>	<u>117</u>
認列於損益	<u>4,361</u>	<u>(2,437)</u>	<u>1,924</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(139)	(139)
精算利益—人口統計 假設變動	(33)	-	(33)
精算損失—財務假設 變動	2,661	-	2,661
精算利益—經驗調整	<u>(889)</u>	<u>-</u>	<u>(889)</u>
認列於其他綜合損益	<u>1,739</u>	<u>(139)</u>	<u>1,600</u>
雇主提撥	-	(943)	(943)
福利支付	<u>(1,161)</u>	<u>1,161</u>	<u>-</u>
104年12月31日餘額	<u>33,193</u>	<u>(25,284)</u>	<u>7,909</u>
服務成本			
當期服務成本	195	-	195
利息費用(收入)	<u>411</u>	<u>(319)</u>	<u>92</u>
認列於損益	<u>606</u>	<u>(319)</u>	<u>287</u>

(接次頁)

(承前頁)

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 淨 福 利 負 債 公 允 價 值	確 定 福 利 負 債
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	\$ -	\$ 139	\$ 139
精算損失—人口統計假設變動	97	-	97
精算利益—財務假設變動	(104)	-	(104)
精算利益—經驗調整	(890)	-	(890)
認列於其他綜合損益	(897)	139	(758)
雇主提撥	-	(1,138)	(1,138)
福利支付	(539)	539	-
105年12月31日餘額	\$ 32,363	(\$ 26,063)	\$ 6,300

合併公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

合併公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	105年12月31日	104年12月31日
折現率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	1.15%	1.30%

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：

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>938</u>)	(\$ <u>924</u>)
減少 0.25%	\$ <u>978</u>	\$ <u>966</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>968</u>	\$ <u>956</u>
減少 0.25%	(\$ <u>934</u>)	(\$ <u>920</u>)
離職率		
增加 10%	(\$ <u>176</u>)	(\$ <u>152</u>)
減少 10%	\$ <u>179</u>	\$ <u>154</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。

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	\$ <u>908</u>	\$ <u>830</u>
確定福利義務平均到期期間	11 年	13 年

十六、權益

(一) 普通股股本

	<u>105年12月31日</u>	<u>104年12月31日</u>
額定股數 (仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	\$ <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>
已發行股本	\$ <u>300,427</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12月31日	104年12月31日
股票發行溢價	\$ 59,857	\$ 31,857
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	4,596	4,596
員工認股權	5,202	3,318
	<u>\$ 69,655</u>	<u>\$ 39,771</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、員工認股權及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及董監事酬勞之分派政策。

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，由董事會擬具盈餘分配議案，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(二)員工福利費用。

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	96,137	66,357	\$ 3.2	\$ 2.5

本公司 106 年 3 月 3 日董事會擬議 105 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	\$ 19,463	
現金股利	174,248	\$ 5.8

有關 105 年度之盈餘分配案尚待預計於 106 年 6 月 8 日召開之股東常會決議。

十七、繼續營業單位淨利及其他綜合損益

繼續營業單位淨利係包含以下項目

(一) 折舊及攤銷

	105年度	104年度
不動產、廠房及設備	\$ 25,395	\$ 23,523
無形資產	3,695	4,495
	<u>\$ 29,090</u>	<u>\$ 28,018</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 18,345	\$ 16,176
營業費用	7,050	7,347
	<u>\$ 25,395</u>	<u>\$ 23,523</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,086	\$ 1,355
營業費用	2,609	3,140
	<u>\$ 3,695</u>	<u>\$ 4,495</u>

(二) 員工福利費用

	105年度	104年度
短期員工福利	\$ 167,019	\$ 143,611
退職後福利		
確定提撥計畫	4,861	4,641
確定福利計畫 (附註十五)	287	1,924
	<u>5,148</u>	<u>6,565</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年度	104年度
股份基礎給付		
權益交割	\$ 1,884	\$ 3,318
其他員工福利	8,636	9,000
員工福利費用合計	<u>\$ 182,687</u>	<u>\$ 162,494</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 85,322	\$ 73,910
營業費用	97,365	88,584
	<u>\$ 182,687</u>	<u>\$ 162,494</u>

1. 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞

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 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 106 年 3 月 3 日及 105 年 3 月 23 日經董事會決議如下：

	105年度		104年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.00%	\$ 2,380	1.71%	\$ 2,235
董監事酬勞	0.85%	2,000	1.00%	1,307

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

104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 104 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

2. 103 年度員工紅利及董監事酬勞

本公司於 104 年 6 月 26 日舉行股東常會決議通過 103 年度員工紅利及董監事酬勞如下：

	103年度
現金紅利	
員工紅利	\$ 635
董監事酬勞	635

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103年度合併財務報告認列金額並無差異。

有關本公司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、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

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 38,357	\$ 22,973
未分配盈餘加徵	118	-
以前年度之調整	<u>956</u>	<u>397</u>
	39,431	23,370
遞延所得稅		
本年度產生者	1,845	(67)
以前年度之調整	<u>50</u>	<u>(2,041)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,326</u>	<u>\$ 21,262</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>105年度</u>	<u>104年度</u>
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 240,980</u>	<u>\$ 133,065</u>
稅前淨利按法定稅率(17%)		
計算之所得稅	\$ 40,967	\$ 22,621
永久性差異	(715)	(645)
未認列之可減除暫時性差異	-	1,001
虧損扣抵	(490)	(71)
未分配盈餘加徵	118	-
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	1,006	(1,644)
其他	<u>440</u>	<u>-</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 41,326</u>	<u>\$ 21,262</u>

由於106年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故105年度未分配盈餘加徵10%所得稅之潛在所得稅後果尚無法可靠決定。

(二) 遞延所得稅資產與負債之變動

105 年度	年初餘額	認 列 於 損 益	認列於其他 綜合損益	年底餘額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,148	(\$ 654)	\$ -	\$ 494
金融商品評價損失	973	(973)	-	-
應付休假給付	582	89	-	671
備抵呆帳	122	6	-	128
確定福利退休計畫	1,069	(101)	(141)	827
其 他	33	23	-	56
	<u>\$ 3,927</u>	<u>(\$ 1,610)</u>	<u>(\$ 141)</u>	<u>\$ 2,176</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
金融商品評價損失	\$ -	\$ 512	\$ -	\$ 512
確定福利退休計畫	-	44	(12)	32
未實現兌換利益	1,437	(271)	-	1,166
	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 285</u>	<u>(\$ 12)</u>	<u>\$ 1,710</u>
<u>104 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	\$ 901	\$ 247	\$ -	\$ 1,148
金融商品評價損失	-	973	-	973
應付休假給付	-	582	-	582
備抵呆帳	6	116	-	122
確定福利退休計畫	906	(109)	272	1,069
其 他	15	18	-	33
	<u>\$ 1,828</u>	<u>\$ 1,827</u>	<u>\$ 272</u>	<u>\$ 3,927</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,718	(\$ 281)	\$ -	\$ 1,437

(三) 未認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	105年12月31日	104年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
105 年度到期	\$ -	\$ 16,941
106 年度到期	31,401	31,401
107 年度到期	32,293	32,293

(接次頁)

(承前頁)

	105年12月31日	104年12月31日
108 年度到期	\$ 11,483	\$ 11,483
109 年度到期	5,787	5,787
110 年度到期	5,304	5,304
111 年度到期	2,691	2,691
112 年度到期	1,887	1,887
	<u>\$ 90,846</u>	<u>\$ 107,787</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	股東可扣抵稅額帳戶餘額	
	105年12月31日	104年12月31日
本公司	\$ 31,303	\$ 12,187
翔貿公司	5,255	2,331
新秀公司	-	-

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

稅額扣抵比率	105 年度 (預計)	104 年度 (實際)
本公司	21.91%	8.04%
翔貿公司	25.76%	8.84%
新秀公司	-	-

新秀公司 105 及 104 年底均因累積虧損，故無盈餘分配。

(五) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 103 年度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 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 194,627	29,751	<u>\$ 6.54</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	373	
員工酬勞	-	65	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 194,627</u>	<u>30,189</u>	<u>\$ 6.45</u>

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 (仟 股)	數 每股盈餘(元)
<u>104 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 109,606	26,543	<u>\$ 4.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	<u> -</u>	<u> 109</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 109,606	26,652	<u>\$ 4.11</u>
加潛在普通股之影響	<u> -</u>	<u> 109</u>	

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

二十、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：

	105年度		104年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
員 工 認 股 權				
年初流通在外	540	\$ 18	-	\$ -
本年度給與	-		540	18
本年度放棄	(46)		-	
年底流通在外	<u>494</u>	15	<u>540</u>	18

(接次頁)

(承前頁)

員 工 認 股 權	105年度		104年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年底可執行	-	-	-	-
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ -	-	\$ 9,4114	-

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	105年12月31日	104年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 15	\$ 18
加權平均剩餘合約期限 (年)	2.97 年	3.97 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。

105 及 104 年度認列之酬勞成本分別為 1,884 仟元及 56 仟元。

現金增資保留員工認股

本公司於 104 年 10 月 12 日經董事會決議通過 104 年現金增資發行新股案，並依據公司法保留 525 仟股作為員工認購。

現金增資員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	105年度		104年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年初流通在外	525	\$ 18	-	\$ -
本年度給與	-	-	525	18
本年度執行	(510)	-	-	-
本年度放棄	(15)	-	-	-
年底流通在外	-	-	525	18

(接次頁)

(承前頁)

員 工 認 股 權	105年度		104年度	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
年底可執行	-	-	-	-
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	\$ -	-	\$ 6.214	-

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	42.19%
預期存續期間	0.09 年
無風險利率	0.39%

本公司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。

104 年度現金增資保留員工認股認列之酬勞成本為 3,262 仟元。

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</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,011	\$ -	\$ 3,011
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市(櫃)債券投資	\$ -	\$ 108,084	\$ -	\$ 108,084
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,498	\$ -	\$ 2,498
104年12月31日				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
結構式存款	\$ -	\$ 4,953	\$ -	\$ 4,953
衍生工具	-	4,664	-	4,664
	\$ -	\$ 9,617	\$ -	\$ 9,617
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市(櫃)債券投資	\$ -	\$ 91,521	\$ -	\$ 91,521
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 21,972	\$ -	\$ 21,972

105及104年度無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

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

(接次頁)

(承前頁)

金融工具類別	評價技術及輸入值
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12月31日	104年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
持有供交易	\$ 3,011	\$ 9,617
放款及應收款	565,848	517,933
備供出售金融資產	108,084	91,521
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量—		
持有供交易	2,498	21,972
以攤銷後成本衡量	788,672	902,124

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、其他應付款及長期銀行借款(含一年內到期)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），參閱附註二六。

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 及 104 年度之稅前淨利將分別變動 3,381 仟元及 3,818 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：

	105年12月31日	104年12月31日
具公允價值利率風險		
金融負債	\$ 151,982	\$ 151,889
具現金流量利率風險		
金融資產	325,653	254,036
金融負債	255,952	452,854

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 及 104 年度之稅前淨利將分別減少 646 仟元及 2,308 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 年及 104 年 12 月 31 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 850,450 仟元及 734,081 仟元。

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

性 質 別	3 個月內	3 個月內至 1 年	1 年以上
<u>105年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 380,738	\$ -	\$ -
浮動利率工具	233,517	47,000	127,417
	<u>\$ 614,255</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 127,417</u>
<u>104年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 297,381	\$ -	\$ -
浮動利率工具	357,464	142,579	104,700
	<u>\$ 654,845</u>	<u>\$ 142,579</u>	<u>\$ 104,700</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年度	104年度
短期員工福利	\$ 22,331	\$ 16,104
退職後福利	315	278
	<u>\$ 22,646</u>	<u>\$ 16,382</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12月31日	104年12月31日
備供出售金融資產—流動	\$ 65,624	\$ 54,212
不動產、廠房及設備	615,688	617,521
其他金融資產—流動	19,385	134,537
	<u>\$ 700,697</u>	<u>\$ 806,270</u>

二五、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，合併公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

重大承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	105年12月31日	104年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 85,138</u>	<u>\$ 10,068</u>

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

外幣資產	105年12月31日			104年12月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 10,827	32.25	\$ 349,175	\$ 11,599	32.81	\$ 380,563
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售之權益</u>						
<u>工具</u>						
美金	304	32.25	9,801	199	32.81	6,529
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	345	32.25	11,122	159	32.81	5,233
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	58	32.25	1,868	672	32.81	22,048

合併公司主要承擔美金之外幣匯率風險。以下資訊係按持有外幣個體之功能性貨幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等功能性貨幣換算至表達貨幣之匯率。具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	105年度		104年度	
	匯率	淨兌換 (損)益	匯率	淨兌換 (損)益
美金	32.25 (美金：新台幣)	<u>(\$ 11,741)</u>	32.81 (美金：新台幣)	<u>\$ 8,290</u>

二七、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：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
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：附表五。
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：附表四。

(三) 大陸投資資訊：無。

二八、部門資訊

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

(一) 地區別資訊

	105年度	104年度
亞 洲	\$ 621,541	\$ 689,287
歐 洲	1,007,655	435,380
美 洲	280,477	277,929
大 洋 洲	42,282	65,380

(二) 主要客戶資訊

來自單一客戶之收入達本公司收入總額之 10% 以上者如下：

客 戶 名 稱	105年度		104年度	
	金 額	%	金 額	%
A 客 戶	\$ 922,198	47	\$ 342,556	23

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 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本年度最高額	年底餘額 (註一)	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金之必要	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
													名稱	價值			
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	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 69,985 (註二)	\$ 209,954 (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。

註四：業已沖銷。

益張實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額 (註一)	本年度最高額 背書保證餘額 (註三)	期末背書保證 餘額 (註三)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表 淨值之比率%	背書保證 最高限額 (註二)	屬母公司 對子公司 背書保證	屬子公司 對母公司 背書保證	屬大陸地區 對背書保證
		公司名稱	關係									
0	本公司	翔貿公司	子公司	\$ 139,969	\$ 50,000	\$ -	信用擔保	-	\$ 279,938	Y	N	N

註一：本公司對單一企業背書金額以不超過本公司淨值 20% 為限。

註二：本公司對外背書保證總額以不超過本公司淨值 40% 為限。

註三：本年度實際動支最高餘額及年底實際動支餘額均為零元。

註四：業已沖銷。

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 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				股數	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值
本公司	公司債						
	花旗集團金融債券	無	備供出售金融資產—非流動	-	\$ 3,252	-	\$ 3,252
	蘇格蘭次順位金融債券	無	備供出售金融資產—非流動	-	3,372	-	3,372
新秀公司	公司債						
	花旗集團金融債券	無	備供出售金融資產—非流動	-	3,252	-	3,252
益張控股公司	公司債						
	VTB CAPITAL SA-JSC VTB BANK	無	備供出售金融資產—流動	-	3,511	-	3,511
	PETROBRAS INTERNATIONAL FINANCE COMPANY LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	5,345	-	5,345
	LEIGHTON FINANCE USA PROPERTY LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	3,390	-	3,390
	INDIAN OIL CORP LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	7,088	-	7,088
	MINSUR SA	無	備供出售金融資產—流動	-	6,764	-	6,764
	KING POWER CAPITAL	無	備供出售金融資產—流動	-	7,045	-	7,045
	CENCOSUD SA	無	備供出售金融資產—流動	-	6,530	-	6,530
	BLOCK FINANCIAL LLC	無	備供出售金融資產—流動	-	3,264	-	3,264
	TURKCELL ILETISIM	無	備供出售金融資產—流動	-	6,284	-	6,284
	SANTANDER ISSUANCES	無	備供出售金融資產—流動	-	6,489	-	6,489
	ROYAL BANK SCOTLAND	無	備供出售金融資產—流動	-	3,339	-	3,339
BEAZLEY RE DAC	無	備供出售金融資產—流動	-	6,575	-	6,575	
翔賀控股公司	公司債						
	NOBLE GROUP LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	2,727	-	2,727
	VTB CAPITAL SA-JSC VTB BANK	無	備供出售金融資產—流動	-	3,511	-	3,511
	CHINA TAIPING NEW HORIZON LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	7,127	-	7,127
	TRANSOCEAN INC.	無	備供出售金融資產—流動	-	5,790	-	5,790
	GREENLAND GLOBAL INVESTMENT LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	6,399	-	6,399
	KING POWER CAPITAL LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	7,030	-	7,030

註：投資子公司相關資訊，參閱附表五。

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 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交易往來對象 (註一)	與交易人之關係 (註二)	交 易 往 來 情 形			
				科 目	金 額	交 易 條 件	佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
0	本公司	新秀公司	1	營業收入淨額	\$ 85	30-90 天	-
				營業成本	5	30 天	-
				營業費用	684	不適用	-
				租金收入	120	不適用	-
				其他收入	192	不適用	-
				其他應收款	16	30-90 天	-
				其他應付款	402	30-90 天	-
				營業收入淨額	68	30-90 天	-
				營業成本	51,761	30-90 天	3
				其他收入	252	不適用	-
1	翔貿公司	新秀公司	2	應付帳款	8,100	30-90 天	1
				其他應收款	44	30-90 天	-
				營業費用	22	30-90 天	-

註一：相關金額業已沖銷。

註二：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱 (註)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被投資公司 本年度(損)益	本年度認列之 投資(損)益
				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	\$ 76,673	\$ 19,536	\$ 15,629
	新秀公司	台中市	食品家俱、寢具、廚房器具及日常用品等之批發及銷售	79,450	79,450	917	61	6,111	2,880	1,760
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	29,100	29,100	50	100	39,092	2,376	2,376
翔貿公司	翔貿控股公司	英屬維京群島	一般投資業	29,800	29,800	50	100	33,989	1,828	1,828

註：業已沖銷。