

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106及105年第1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	12~13		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	13~31		六~二二
(七) 關係人交易	31		二三
(八) 質抵押之資產	32		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	32		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 債資訊	32~33		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	33~36		二七
2. 轉投資事業相關資訊	33~37		二七
3. 大陸投資資訊	34		二七
(十四) 部門資訊	34		二八

### 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 106 年及 105 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 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。

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。

依本會計師核閱結果，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及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 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 1 0 6 年 5 月 4 日

民國 106 年 3 月 31 日 暨 民國 105 年 3 月 31 日 及 1 月 1 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 244,138	15	\$ 307,293	20	\$ 337,075	20
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	-	-	3,011	-	3,449	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二四)	94,964	6	98,208	6	82,772	5
1150	應收票據(附註九)	19,968	1	25,699	2	15,094	1
1170	應收帳款淨額(附註九)	267,606	17	198,098	13	245,589	14
130X	存 貨(附註十)	106,432	7	92,053	6	109,465	6
1476	其他金融資產—流動(附註六及二四)	3,038	-	19,385	1	119,146	7
1479	其他流動資產	29,269	2	19,036	1	28,287	2
11XX	流動資產總計	<u>765,415</u>	<u>48</u>	<u>762,783</u>	<u>49</u>	<u>940,877</u>	<u>55</u>
	非流動資產						
1523	備供出售金融資產—非流動(附註八)	12,368	1	9,876	1	6,547	-
1600	不動產、廠房及設備(附註十二及二四)	790,206	50	773,907	50	745,376	44
1780	無形資產	2,181	-	2,414	-	859	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	5,502	1	2,176	-	4,925	-
1915	預付設備款	600	-	804	-	7,165	1
1920	存出保證金	795	-	1,735	-	2,435	-
1995	其他非流動資產	5,146	-	2,918	-	4,771	-
15XX	非流動資產總計	<u>816,798</u>	<u>52</u>	<u>793,830</u>	<u>51</u>	<u>772,078</u>	<u>45</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,582,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,556,613</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,712,955</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)	\$ 101,784	7	\$ 81,535	5	\$ 320,676	19
2110	應付短期票券(附註十三及二四)	61,943	4	151,982	10	151,773	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)	7,496	1	2,498	-	12,257	1
2150	應付票據	14,034	1	20,954	1	10,975	-
2170	應付帳款	195,045	12	185,889	12	165,639	10
2200	其他應付款(附註十四)	144,319	9	173,895	11	151,904	9
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	38,416	2	26,937	2	33,358	2
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	63,000	4	47,000	3	60,762	3
2399	其他流動負債	16,918	1	7,594	1	5,456	-
21XX	流動負債總計	<u>642,955</u>	<u>41</u>	<u>698,284</u>	<u>45</u>	<u>912,800</u>	<u>53</u>
	非流動負債						
2541	長期銀行借款(附註十三及二四)	177,000	11	127,417	8	113,867	7
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	-	-	1,710	-	534	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	6,292	-	6,300	1	7,892	-
25XX	非流動負債總計	<u>183,292</u>	<u>11</u>	<u>135,427</u>	<u>9</u>	<u>122,293</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>826,247</u>	<u>52</u>	<u>833,711</u>	<u>54</u>	<u>1,035,093</u>	<u>60</u>
	歸屬於本公司業主之權益						
3100	普通股股本	300,427	19	300,427	19	300,427	17
3200	資本公積	70,116	4	69,655	5	68,085	4
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	69,303	5	69,303	5	58,342	4
3350	未分配盈餘	288,242	18	255,439	16	228,631	13
3400	其他權益	3,456	-	5,022	-	140	-
31XX	本公司業主之權益總計	<u>731,544</u>	<u>46</u>	<u>699,846</u>	<u>45</u>	<u>655,625</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益	24,422	2	23,056	1	22,237	2
3XXX	權益總計	<u>755,966</u>	<u>48</u>	<u>722,902</u>	<u>46</u>	<u>677,862</u>	<u>40</u>
	負債與權益總計	<u>\$ 1,582,213</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,556,613</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,712,955</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞



經理人：邱明鶴



會計主管：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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	\$ 580,117	100	\$ 538,450	100
5000	營業成本 (附註十及十七)	466,138	80	402,438	75
5950	營業毛利	113,979	20	136,012	25
	營業費用 (附註十七)				
6100	推銷費用	18,964	3	22,433	4
6200	管理費用	15,075	3	28,882	5
6300	研究發展費用	3,782	1	3,909	1
6000	營業費用合計	37,821	7	55,224	10
6900	營業淨利	76,158	13	80,788	15
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,938	-	964	-
7110	租金收入	370	-	190	-
7190	其他收入	2,641	1	2,984	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產(負債) 利益(損失)(附註七)	( 10,506)	( 2)	8,867	2
7050	財務成本	( 1,573)	-	( 2,212)	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	( 282)	-	( 30)	-
7625	處分投資損失	-	-	( 16)	-
7630	外幣兌換損失	( 27,862)	( 5)	( 16,112)	( 3)
7000	營業外收入及支出 合計	( 35,274)	( 6)	( 5,365)	( 1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 40,884	7	\$ 75,423	14
7950	所得稅費用(附註四及十八)	6,463	1	12,793	3
8200	本期淨利	34,421	6	62,630	11
	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	( 4,331)	( 1)	( 2,496)	-
8362	備供出售金融資產未實現評價利益	2,513	1	635	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	( 1,818)	-	( 1,861)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 32,603	6	\$ 60,769	11
	淨利歸屬於：				
8610	本公司業主	\$ 32,803	6	\$ 61,362	12
8620	非控制權益	1,618	-	1,268	-
8600		\$ 34,421	6	\$ 62,630	12
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	本公司業主	\$ 31,237	6	\$ 59,861	11
8720	非控制權益	1,366	-	908	-
8700		\$ 32,603	6	\$ 60,769	11
	每股盈餘(附註十九)				
9710	基 本	\$ 1.09		\$ 2.13	
9810	稀 釋	\$ 1.08		\$ 2.11	

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  
 合併資產負債表  
 民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	歸屬於本公司業主之權益	歸屬於本公司					其他權益項目		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)	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)	法定盈餘公積	未分配盈餘			
A1	105年1月1日餘額	\$ 265,427	\$ 39,771	\$ 58,342	\$ 167,269	\$ 5,602	(\$ 3,961)	\$ 532,450	\$ 21,329	\$ 553,779	
N1	股份基礎給付交易	-	314	-	-	-	-	314	-	314	
D1	105年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	61,362	-	-	61,362	1,268	62,630	
D3	105年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	(2,139)	638	(1,501)	(360)	(1,861)	
D5	105年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	61,362	(2,139)	638	59,861	908	60,769	
E1	現金增資	35,000	28,000	-	-	-	-	63,000	-	63,000	
Z1	105年3月31日餘額	\$ 300,427	\$ 68,085	\$ 58,342	\$ 228,631	\$ 3,463	(\$ 3,323)	\$ 655,625	\$ 22,237	\$ 677,862	
A1	106年1月1日餘額	\$ 300,427	\$ 69,655	\$ 69,303	\$ 255,439	\$ 4,435	\$ 587	\$ 699,846	\$ 23,056	\$ 722,902	
N1	股份基礎給付交易	-	461	-	-	-	-	461	-	461	
D1	106年1月1日至3月31日淨利	-	-	-	32,803	-	-	32,803	1,618	34,421	
D3	106年1月1日至3月31日稅後其他 綜合損益	-	-	-	-	(3,924)	2,358	(1,566)	(252)	(1,818)	
D5	106年1月1日至3月31日綜合損益 總額	-	-	-	32,803	(3,924)	2,358	31,237	1,366	32,603	
Z1	106年3月31日餘額	\$ 300,427	\$ 70,116	\$ 69,303	\$ 288,242	\$ 511	\$ 2,945	\$ 731,544	\$ 24,422	\$ 755,966	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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		106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 40,884	\$ 75,423
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	7,485	6,216
A20200	攤銷費用	687	987
A20300	呆帳費用	323	341
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	10,506	( 8,867)
A20900	利息費用	1,573	2,212
A21200	利息收入	( 1,938)	( 964)
A21900	員工認股權酬勞成本	461	314
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	282	30
A23100	處分投資損失	-	16
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 181)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	-	6,168
A31130	應收票據	5,781	5,600
A31150	應收帳款	( 69,881)	( 21,222)
A31200	存 貨	( 14,198)	10,415
A31240	其他流動資產	( 9,784)	( 3,101)
A32110	持有供交易之金融負債	( 2,502)	( 848)
A32130	應付票據	( 6,920)	( 5,952)
A32150	應付帳款	9,156	8,731
A32180	其他應付款	( 21,335)	25,994
A32230	其他流動負債	9,324	4,431
A32240	淨確定福利負債	( 8)	( 17)
A33000	營運產生之現金流入(出)	( 40,285)	105,907
A33100	收取之利息	1,520	1,588
A33300	支付之利息	( 1,612)	( 2,337)
A33500	支付之所得稅	( 49)	( 10)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	( 40,426)	105,148

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 2,587)	(\$ 6,569)
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	6,682
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 34,404)	( 6,098)
B03700	存出保證金減少	940	2,119
B04500	取得無形資產	-	( 411)
B06600	其他金融資產減少	16,347	15,391
B06700	其他非流動資產減少(增加)	30	( 1,641)
B07100	預付設備款增加	( 408)	( 3,893)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	( 20,082)	5,580
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款減少	20,249	34,371
C00500	應付短期票券減少	( 90,000)	-
C01600	舉借長期銀行借款	80,000	25,000
C01700	償還長期銀行借款	( 14,417)	( 16,921)
C04600	現金增資	-	63,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	( 4,168)	105,450
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	1,521	213
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	( 63,155)	216,391
E00100	期初現金及約當現金餘額	307,293	120,684
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 244,138	\$ 337,075

後附之附註係本合併財務報表之一部分

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，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 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 106 年 5 月 4 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經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

適用修正後之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 將不致造成本公司及由本公司所控制個體(以下稱「合併公司」)會計政策之重大變動。

- (二) 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

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可並發布生效之 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IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。



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

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

### (三) 合併基礎

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

當合併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。合併公司及非控制權益之帳面金額已予調整，以反映其於子公司相對權益之變動。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益且歸屬於本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 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

請參閱 105 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

## 六、現金及約當現金

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$ 909	\$ 884	\$ 1,038
銀行存款	130,581	154,706	326,382
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	125,581
附買回債券	112,648	151,703	-
	<u>244,138</u>	<u>323,448</u>	<u>453,001</u>
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	-	( 16,155)	( 115,926)
	<u>\$ 244,138</u>	<u>\$ 307,293</u>	<u>\$ 337,075</u>

## 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>金融資產－流動</u>			
持有供交易之衍生工具			
換匯合約	\$ -	\$ 2,484	\$ -
外幣選擇權合約	-	527	3,449
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,011</u>	<u>\$ 3,449</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	\$ 11,951
換匯合約	7,496	-	306
	<u>\$ 7,496</u>	<u>\$ 2,498</u>	<u>\$ 12,257</u>

(一) 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)		
106年3月31日	新台幣兌美金	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		
		107.02.08	NTD30,680/USD1,000		
		107.02.08	NTD30,680/USD1,000		
		107.03.02	NTD30,390/USD1,000		
		107.03.02	NTD30,390/USD1,000		
		107.03.29	NTD26,793/USD900		
		107.03.30	NTD20,755/USD700		
		107.03.30	NTD17,790/USD600		
		107.03.30	NTD14,825/USD500		
		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				
105年3月31日	新台幣兌美金			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		
		106.03.31	NTD19,308/USD600		

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

(二) 未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

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
	美金兌人民幣	106.07.06	CNY6,800/USD1,000 (註)

105年3月31日	交易幣別	到期日	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	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
		105.08.11	TWD34,000/USD1,000
		105.08.11	TWD33,800/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
		105.10.27	TWD35,000/USD1,000
		105.10.27	TWD35,000/USD1,000
		Sell Call Option	美金兌新台幣
105.11.10	TWD35,500/USD1,000		
105.11.10	TWD35,000/USD1,000		
105.12.05	TWD35,000/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		
Sell Put Option	美金兌人民幣	106.01.17	TWD35,800/USD1,000
		105.05.04	CNY6,600/USD1,000
		106.07.06	CNY6,800/USD1,000
Sell Put Option	新台幣兌美金	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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>流動</u>			
國外債券投資	<u>\$ 94,964</u>	<u>\$ 98,208</u>	<u>\$ 82,772</u>
<u>非流動</u>			
國外債券投資	<u>\$ 12,368</u>	<u>\$ 9,876</u>	<u>\$ 6,547</u>



合併公司購買國外公司債於 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之面額分別為美金 3,350 仟元、3,250 仟元及 2,850 仟元；票面利率分別為 4.25%-6.75%、4.4%-6.75%及 4.4%-6.75%，有效利率分別為 3.63%-5.87%、3.86%-5.87%及 3.92%-5.87%。

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$ 20,166	\$ 25,947	\$ 15,273
減：備抵呆帳	( 198)	( 248)	( 179)
	<u>\$ 19,968</u>	<u>\$ 25,699</u>	<u>\$ 15,094</u>
應收帳款	\$ 269,963	\$ 200,082	\$ 247,851
減：備抵呆帳	( 2,357)	( 1,984)	( 2,262)
	<u>\$ 267,606</u>	<u>\$ 198,098</u>	<u>\$ 245,589</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
90 天以內	\$ 265,135	\$ 194,742	\$ 243,296
91 至 180 天	3,856	4,368	3,583
181 至 360 天	-	-	-
360 天以上	972	972	972
合計	<u>\$ 269,963</u>	<u>\$ 200,082</u>	<u>\$ 247,851</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：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 248	\$ 1,984	\$ 205	\$ 1,895
本期提列(迴轉)呆帳	( 50)	373	( 26)	367
期末餘額	<u>\$ 198</u>	<u>\$ 2,357</u>	<u>\$ 179</u>	<u>\$ 2,262</u>



## 十、存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
原 料	\$ 15,025	\$ 17,093	\$ 10,735
物 料	10,105	21,345	25,221
在 製 品	52,645	39,050	53,091
製 成 品	26,095	11,580	16,260
商 品	2,562	2,985	4,158
	<u>\$ 106,432</u>	<u>\$ 92,053</u>	<u>\$ 109,465</u>

106年及105年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為466,138仟元及402,438仟元。

106年及105年1月1日至3月31日之營業成本分別包括下列項目：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
存貨跌價及呆滯回升利益	(\$ 181)	\$ -
出售下腳及廢料收入	( 883)	( 316)

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 ( % )		
			106年 3月31日	105年 12月31日	105年 3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	80
	新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	食品家俱、寢具、 廚房器具及日 常用品等之批 發及銷售	61	61	61
	I JANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公司)	一般投資業	100	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	100

主要營業場所及公司註冊之國家資訊，參閱附表三。

列入合併報表之子公司係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製。

十二、不動產、廠房及設備

106年1月1日		期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
至3月31日						
<u>成本</u>						
土地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	309,669	228	-	1,800		311,697
機器設備	157,844	68	( 3,214)	612		155,310
運輸設備	6,887	-	-	-		6,887
租賃改良	3,929	-	( 3,929)	-		-
其他設備	51,943	477	( 811)	( 3,070)		48,539
未完工程	24,337	25,392	-	( 1,800)		47,929
成本合計	<u>1,064,649</u>	<u>\$ 26,165</u>	<u>(\$ 7,954)</u>	<u>(\$ 2,458)</u>		<u>1,080,402</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	168,079	\$ 3,299	\$ -	\$ -		171,378
機器設備	90,759	2,830	( 2,932)	-		90,657
運輸設備	4,099	285	-	-		4,384
租賃改良	3,929	-	( 3,929)	-		-
其他設備	23,876	1,071	( 811)	( 359)		23,777
累計折舊合計	<u>290,742</u>	<u>\$ 7,485</u>	<u>(\$ 7,672)</u>	<u>(\$ 359)</u>		<u>290,196</u>
		<u>\$ 773,907</u>				<u>\$ 790,206</u>
105年1月1日						
至3月31日						
<u>成本</u>						
土地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	299,709	904	-	1,409		302,022
機器設備	148,180	1,612	-	273		150,065
運輸設備	6,220	-	-	-		6,220
租賃改良	3,929	-	-	-		3,929
其他設備	45,632	3,033	( 45)	-		48,620
未完工程及待驗設備	3,408	2,923	-	( 809)		5,522
成本合計	<u>1,017,118</u>	<u>\$ 8,472</u>	<u>(\$ 45)</u>	<u>\$ 873</u>		<u>1,026,418</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	155,674	\$ 3,254	\$ -	\$ -		158,928
機器設備	90,748	2,120	-	-		92,868
運輸設備	3,545	134	-	-		3,679
租賃改良	3,929	-	-	-		3,929
其他設備	20,945	708	( 15)	-		21,638
累計折舊合計	<u>274,841</u>	<u>\$ 6,216</u>	<u>(\$ 15)</u>	<u>\$ -</u>		<u>281,042</u>
		<u>\$ 742,277</u>				<u>\$ 745,376</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 15 年
其 他	2 至 35 年
機器設備	1 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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款 (附註二四)</u>			
質抵押借款	\$ 15,700	\$ 41,535	\$ 121,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	86,084	40,000	199,676
	<u>\$ 101,784</u>	<u>\$ 81,535</u>	<u>\$ 320,676</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.4	1.4	0.93-1.47
信用額度借款	1.1-2.5	1.2-2.26	1.152-1.94

#### (二) 應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$ 62,000	\$ 152,000	\$ 152,000
減：應付短期票券折價	( 57)	( 18)	( 227)
	<u>\$ 61,943</u>	<u>\$ 151,982</u>	<u>\$ 151,773</u>
<u>年利率 (%)</u>	1.308-1.41	1.358-1.478	1.398-1.538

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>106年03月31日</u>						
應付商業本票				1.308%-		
國際票券	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 61,943</u>	1.41%	土 地	<u>\$150,596</u>
<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>



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03月31日</u>						
應付商業本票				1.398%-		
國際票券	<u>\$152,000</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$151,773</u>	1.538%	土地	<u>\$150,596</u>

### (三) 長期銀行借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
<u>擔保借款 (附註二四)</u>			
質抵押借款	\$ 204,300	\$ 136,617	\$ 144,029
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	35,700	37,800	30,600
	240,000	174,417	174,629
減：列為1年內到期部分	( 63,000)	( 47,000)	( 60,762)
長期借款	<u>\$ 177,000</u>	<u>\$ 127,417</u>	<u>\$ 113,867</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.31-1.4	1.31-1.4	1.29-1.6
信用額度借款	1.45	1.45	1.29

### 十四、其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 25,556	\$ 73,886	\$ 56,674
應付加工費	79,713	64,206	57,736
應付休假給付	4,411	3,662	3,426
應付設備款	296	1,204	5,214
其他	34,343	30,937	28,854
	<u>\$ 144,319</u>	<u>\$ 173,895</u>	<u>\$ 151,904</u>

### 十五、退職後福利計畫

106年及105年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為276仟元及290仟元。



## 十六、權益

### (一) 普通股股本

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31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>30,043</u>	<u>30,043</u>
已發行股本	<u>\$ 300,427</u>	<u>\$ 300,427</u>	<u>\$ 300,427</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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
股票發行溢價	\$ 59,857	\$ 59,857	\$ 59,857
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>5,663</u>	<u>5,202</u>	<u>3,632</u>
	<u>\$ 70,116</u>	<u>\$ 69,655</u>	<u>\$ 68,085</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(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。

本公司於 106 年 3 月舉行董事會及 105 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 19,463	\$ 10,961		
現金股利	174,248	96,137	\$ 5.8	\$ 3.2

有關 105 年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

### (一) 折舊及攤銷

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 7,485	\$ 6,216
無形資產	687	987
	<u>\$ 8,172</u>	<u>\$ 7,203</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 5,304	\$ 4,435
營業費用	2,181	1,781
	<u>\$ 7,485</u>	<u>\$ 6,216</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 380	\$ 239
營業費用	307	748
	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 987</u>

(二) 員工福利費用

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 32,051</u>	<u>\$ 47,958</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	1,211	1,236
確定福利計畫 (附註十五)	276	290
	<u>1,487</u>	<u>1,526</u>
股份基礎給付		
權益交割	461	314
其他員工福利	2,051	2,034
員工福利費用合計	<u>\$ 36,050</u>	<u>\$ 51,832</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 21,883	\$ 21,519
營業費用	14,167	30,313
	<u>\$ 36,050</u>	<u>\$ 51,832</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。106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	1.02%	\$ 400	1.07%	\$ 800
董監事酬勞	1.28%	500	1.07%	800

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。



本公司於 106 年 3 月 3 日及 105 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞如下：

現金紅利	105年度	104年度
員工酬勞	\$ 2,380	\$ 2,235
董監事酬勞	2,000	1,307

105 年及 104 年員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 年及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 年及 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。

#### 十八、繼續營業單位所得稅

##### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 11,343	\$ 14,576
未分配盈餘加徵	156	118
	11,499	14,694
遞延所得稅		
本年度產生者	( 4,761)	( 1,951)
以前年度之調整	( 275)	50
認列於損益之所得稅費用	\$ 6,463	\$ 12,793

##### (二) 兩稅合一相關資訊

	股東可扣抵稅額帳戶餘額		
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
本公司	\$ 31,303	\$ 31,303	\$ 12,169
翔貿公司	5,255	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。

(三) 所得稅核定情形

本公司及新秀公司截至 103 年度止及翔貿公司截至 104 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>106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 32,803	30,043	<u>\$ 1.09</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	410	
員工酬勞	-	42	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 32,803	30,495	<u>\$ 1.08</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 61,362	28,876	<u>\$ 2.13</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	99	
員工酬勞	-	139	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 61,362	29,114	<u>\$ 2.11</u>
加潛在普通股之影響			

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

## 二十、股份基礎給付協議

合併公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (元)
期初流通在外	494	\$ 15	540	\$ 18
本期放棄	-		-	
期末流通在外	<u>494</u>		<u>540</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<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

106年3月31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>\$107,332</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$107,332</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>\$ 7,496</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,496</u>



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衡量</u>				
<u>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衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,498	\$ -	\$ 2,498
105年3月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 3,449	\$ -	\$ 3,449
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市櫃債券投資	\$ -	\$ 89,319	\$ -	\$ 89,319
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 12,257	\$ -	\$ 12,257

106年及105年1月1日至3月31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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3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	\$ 3,449
放款及應收款	558,410	565,848	738,415
備供出售金融資產	107,332	108,084	89,319
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量—持有供交易			
以攤銷後成本衡量	7,496	2,498	12,257
	757,125	788,672	975,596

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、備供出售金融資產、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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 4,269 仟元及 5,928 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>106年3月31日</u>	<u>105年12月31日</u>	<u>105年3月31日</u>
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 61,943	\$ 151,982	\$ 151,773
具現金流量利率風險			
金融資產	246,136	325,653	455,023
金融負債	341,784	255,952	495,305

#### 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 106 年



及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別變動 32 仟元及 299 仟元。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為 1%，此亦代表管理階層對利率風險之合理可能變動範圍之評估。

## 2. 信用風險

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

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

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

據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

## 3. 流動性風險

合併公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。合併公司透過維持足夠之現金部位、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 106 年 3 月 31 日暨 105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月

31日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 916,560 仟元、850,450 仟元及 673,177 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>106 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 353,398	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>163,727</u>	<u>63,000</u>	<u>177,000</u>
	<u>\$ 517,125</u>	<u>\$ 63,000</u>	<u>\$ 177,000</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 380,738	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>233,517</u>	<u>47,000</u>	<u>127,417</u>
	<u>\$ 614,255</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 127,417</u>
<u>105 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 328,518	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>451,883</u>	<u>81,328</u>	<u>113,867</u>
	<u>\$ 780,401</u>	<u>\$ 81,328</u>	<u>\$ 113,867</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：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 14,030	\$ 12,179
退職後福利	<u>50</u>	<u>51</u>
	<u>\$ 14,080</u>	<u>\$ 12,230</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：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
備供出售金融資產—流動	\$ 63,333	\$ 65,624	\$ 53,689
不動產、廠房及設備	645,126	648,011	649,266
其他金融資產—流動	3,038	19,385	119,146
	<u>\$ 711,497</u>	<u>\$ 733,020</u>	<u>\$ 822,101</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：

##### 未認列之合約承諾

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 63,550</u>	<u>\$ 85,138</u>	<u>\$ 5,548</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	106年3月31日			105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	\$ 14,402	30.33	\$ 436,827	\$ 10,827	32.25	\$ 349,175
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售之權益工具</u>						
美金	406	30.33	12,368	304	32.25	9,876
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	328	30.33	9,949	345	32.25	11,122
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	-	30.33	-	58	32.25	1,868



105年3月31日			
外幣資產	外幣	匯率	新台幣
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$ 18,648	32.19	\$ 600,191
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>備供出售之權益</u>			
<u>工具</u>			
美金	201	32.19	6,457
<u>外幣負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	228	32.19	7,337
<u>非貨幣性項目</u>			
<u>衍生工具</u>			
美金	262	32.19	8,424

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	106年1月1日至3月31日		105年1月1日至3月31日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	30.33(美金:新台幣)	(\$ 27,555)	32.19(美金:新台幣)	(\$ 15,174)

## 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：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表三。

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：附表二。

(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。

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 106 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	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	-	\$ 3,045	-	\$ 3,045
	蘇格蘭次順位金融債券	無	備供出售金融資產—非流動	-	3,210	-	3,210
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	-	3,045	-	3,045
	高盛集團次順位金融債券	無	備供出售金融資產—非流動	-	3,068	-	3,068
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	-	3,342	-	3,342
	PETROBRAS INTERNATIONAL FINANCE COMPANY LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	5,308	-	5,308
	LEIGHTON FINANCE USA PROPERTY LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	3,248	-	3,248
	INDIAN OIL CORP LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	6,799	-	6,799
	MINSUR SA	無	備供出售金融資產—流動	-	6,505	-	6,505
	KING POWER CAPITAL	無	備供出售金融資產—流動	-	6,738	-	6,738
	CENCOSUD SA	無	備供出售金融資產—流動	-	6,362	-	6,362
	BLOCK FINANCIAL LLC	無	備供出售金融資產—流動	-	3,179	-	3,179
	TURKCELL ILETISIM	無	備供出售金融資產—流動	-	6,163	-	6,163
	SANTANDER ISSUANCES	無	備供出售金融資產—流動	-	6,276	-	6,276
翔貿控股公司	公司債						
	ROYAL BANK SCOTALAND	無	備供出售金融資產—流動	-	3,213	-	3,213
	BEAZLEY RE DAC	無	備供出售金融資產—流動	-	6,200	-	6,200
	NOBLE GROUP LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	2,931	-	2,931
	VTB CAPITAL SA-JSC VTB BANK	無	備供出售金融資產—流動	-	3,344	-	3,344
	CHINA TAIPING NEW HORIZON LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	6,836	-	6,836
TRANSOCEAN INC.	無	備供出售金融資產—流動	-	5,551	-	5,551	
GREENLAND GLOBAL INVESTMENT LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	6,228	-	6,228	
KING POWER CAPITAL LTD.	無	備供出售金融資產—流動	-	6,741	-	6,741	

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及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元

編號	交易人名稱	交易往來對象(註一)	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(%)
0	本公司	新秀公司	1	營業收入淨額	\$ 687	95 天	-
				營業成本	-	30 天	-
				營業費用	118	不適用	-
				租金收入	15	不適用	-
				其他收入	60	不適用	-
				應收帳款	722	30-90 天	-
				其他應收款	21	20 天	-
				其他應付款	78	30-90 天	-
				營業收入淨額	62	30-90 天	-
				營業成本	12,300	30-90 天	2
1	翔貿公司	新秀公司	2	其他收入	63	不適用	-
				應付帳款	10,793	30-90 天	1
				其他應收款	44	30-90 天	-
				營業費用	11	15 天	-

註一：相關金額業已沖銷。

註二：1. 母公司對子公司。

2. 子公司對子公司。

益張實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 3 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 (註)	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額		
本公司	翔貿公司	台灣省彰化縣	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	\$ 44,233	\$ 44,233	4,400	80	\$ 81,204	\$ 6,711	\$ 5,369
	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	6,478	709	433
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	29,100	29,100	50	100	39,040	676	676
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	33,346	403	403

註：業已沖銷。