

益張實業股份有限公司

個體財務報告暨會計師查核報告
民國106及105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、會計師查核報告	3~6		-
四、個體資產負債表	7		-
五、個體綜合損益表	8~10		-
六、個體權益變動表	11		-
七、個體現金流量表	12~13		-
八、個體財務報表附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~27		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	27		五
(六) 重要會計項目之說明	27~50		六~二二
(七) 關係人交易	50~51		二三
(八) 質抵押之資產	51		二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	51		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	52		二六
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	53~54		二七
2. 轉投資事業相關資訊	53、55		二七
3. 大陸投資資訊	53		二七
(十四) 部門資訊	-		-
九、重要會計項目明細表	56~67		-

會計師查核報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

益張實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表與個體現金流量表，以及個體財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達益張實業股份有限公司民國 106 年及 105 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與益張實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對益張實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對益張實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

存貨減損評估

益張實業股份有限公司民國 106 年 12 月 31 日存貨淨額為 84,204 仟元，占個體資產總額 6%，為資產負債表之具重大性項目，相關存貨揭露參閱個體財務報告附註十。由於存貨受客戶需求及市場銷售之變化而影響去化情形，致使存貨產生跌價損失或呆滯之風險，且因存貨之淨變現價值估計需仰賴管理階層的主觀判斷及估計，有關存貨之會計政策、會計估計及假設不確定性，參閱個體財務報表附註四(五)及附註五。因是，將其列為關鍵查核事項。

本會計師對於上述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 取得管理當局編製之存貨成本與淨變現價值孰低評估資料及存貨庫齡資料，抽核估計售價資料至最近期銷售記錄及驗證庫齡之允當性，並核算淨變現價值計算之正確性。
2. 評估管理階層估計存貨淨變現價值及存貨庫齡呆滯比率依據之合理性。
3. 執行存貨庫齡測試，以確認該庫齡之完整性及正確性。
4. 於年底存貨抽盤時檢視存貨狀況，以評估呆滯存貨之備抵存貨跌價損失之適當性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估益張實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算益張實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

益張實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信

係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對益張實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使益張實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致益張實業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於益張實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成益張實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對益張實業股份有限公司民國 106 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 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 107 年 3 月 16 日

益張實業股份有限公司
 個體資產負債表
 民國 106 年 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年12月31日		105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)	\$ 252,486	19	\$ 290,646	21
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	7,420	1	2,484	-
1150	應收票據(附註四及九)	1,343	-	2,290	-
1170	應收帳款—非關係人淨額(附註四及九)	151,947	11	168,710	12
1180	應收帳款—關係人淨額(附註二三)	38	-	-	-
1220	本期所得稅資產	3,930	-	-	-
130X	存 貨(附註四、五及十)	84,204	6	79,155	6
1476	其他金融資產—流動(附註二四)	2,987	-	19,385	2
1479	其他流動資產(附註二三)	14,076	1	17,157	1
11XX	流動資產總計	<u>518,431</u>	<u>38</u>	<u>579,827</u>	<u>42</u>
	非流動資產				
1523	備供出售金融資產—非流動(附註四及八)	3,069	-	6,624	1
1550	採用權益法之投資(附註四及十一)	122,230	9	121,876	9
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十二及二四)	708,546	52	664,298	48
1780	無形資產(附註四)	2,160	-	2,357	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十八)	2,395	-	1,980	-
1915	預付設備款	1,713	-	804	-
1920	存出保證金	159	-	1,174	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及十五)	3,323	-	-	-
1995	其他非流動資產	4,433	1	2,564	-
15XX	非流動資產總計	<u>848,028</u>	<u>62</u>	<u>801,677</u>	<u>58</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 1,366,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,381,504</u>	<u>100</u>
	負 債 及 權 益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款(附註十三)	\$ 150,000	11	\$ 30,000	2
2110	應付短期票券(附註十三及二四)	44,909	3	119,987	9
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註四及七)	2,604	-	1,971	-
2150	應付票據	45	-	45	-
2170	應付帳款—非關係人	103,335	8	160,044	11
2180	應付帳款—關係人(附註二三)	11,200	1	8,100	1
2200	其他應付款(附註十四)	98,360	7	152,141	11
2220	其他應付款—關係人(附註二三)	116	-	402	-
2230	本期所得稅負債(附註四及十八)	-	-	24,673	2
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十三及二四)	69,000	5	47,000	3
2399	其他流動負債	1,389	-	3,427	-
21XX	流動負債總計	<u>480,958</u>	<u>35</u>	<u>547,790</u>	<u>39</u>
	非流動負債				
2541	長期銀行借款(附註十三及二四)	152,250	11	127,417	9
2570	遞延所得稅負債(附註四及十八)	565	-	1,654	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十五)	-	-	4,797	1
25XX	非流動負債總計	<u>152,815</u>	<u>11</u>	<u>133,868</u>	<u>10</u>
2XXX	負債總計	<u>633,773</u>	<u>46</u>	<u>681,658</u>	<u>49</u>
	權 益				
3100	普通股股本	330,427	24	300,427	22
3200	資本公積	175,343	13	69,655	5
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	88,766	7	69,303	5
3350	未分配盈餘	137,311	10	255,439	19
3400	其他權益	839	-	5,022	-
3XXX	權益總計	<u>732,686</u>	<u>54</u>	<u>699,846</u>	<u>51</u>
	負 債 與 權 益 總 計	<u>\$ 1,366,459</u>	<u>100</u>	<u>\$ 1,381,504</u>	<u>100</u>

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體綜合損益表

民國 106 年及 105 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		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額（附註四及二三）	\$ 1,207,180	100	\$ 1,703,137	100
5000	營業成本（附註十、十七及二三）	<u>991,515</u>	<u>82</u>	<u>1,333,667</u>	<u>78</u>
5950	營業毛利	<u>215,665</u>	<u>18</u>	<u>369,470</u>	<u>22</u>
	營業費用（附註十七及二三）				
6100	推銷費用	43,469	3	70,329	4
6200	管理費用	56,061	5	75,026	5
6300	研究發展費用	<u>14,474</u>	<u>1</u>	<u>18,132</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>114,004</u>	<u>9</u>	<u>163,487</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>101,661</u>	<u>9</u>	<u>205,983</u>	<u>12</u>
	營業外收入及支出				
7070	採用權益法認列之子公司利益之份額	18,984	2	19,765	1
7100	利息收入	2,194	-	1,161	-
7110	租金收入	1,053	-	910	-
7190	其他收入（附註二三）	3,884	-	2,656	-
7225	處分投資利益	1,517	-	-	-
7630	外幣兌換損失（附註四）	(37,145)	(3)	(1,823)	-
7235	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）（附註四及七）	(5,308)	-	10,654	1
7050	財務成本	(5,599)	(1)	(7,378)	-

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
7590	什項支出	(\$ 567)	-	\$ -	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失淨額(附註四)	(343)	-	(165)	-
7000	營業外收入及支出 合計	(21,330)	(2)	25,780	2
7900	稅前淨利	80,331	7	231,763	14
7950	所得稅費用(附註四及十八)	10,607	1	37,136	2
8200	本年度淨利	69,724	6	194,627	12
	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	7,413	-	830	-
8320	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	(294)	-	(48)	-
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	(1,260)	-	(141)	-
		5,859	-	641	-
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	(5,028)	-	(1,167)	-
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益	72	-	73	-
8380	採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額	773	-	4,475	-
		(4,183)	-	3,381	-
8300	本年度其他綜合損 益(稅後淨額)	1,676	-	4,022	-
8500	本年度綜合損益總額	\$ 71,400	6	\$ 198,649	12

(接次頁)

(承前頁)

代 碼	每股盈餘 (附註十九)	106年度		105年度	
		金 額	%	金 額	%
9710	基 本	\$ 2.29		\$ 6.54	
9810	稀 釋	\$ 2.26		\$ 6.45	

後附之附註係本個體財務報告之一部分

董事長：陳新約



經理人：邱明鶴



會計主管：蔡泰鋒



益嘉實業股份有限公司

個體財務報告

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日



單位：新台幣仟元

代碼	股 (附註十六)	本 資 本 公 積 (附註十六)	積 保 留 盈 餘 (附註十六)	盈 餘 (附註十六)	其 他 權 益	其 他 權 益	其 他 權 益	其 他 權 益
	(附註十六)	(附註十六)	法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 利益(損失)	權益總額	權益總額
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 265,427	\$ 39,771	\$ 58,342	\$ 167,269	\$ 5,602	(\$ 3,961)	\$ 532,450
B1	104 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	10,961	(10,961)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(96,137)	-	-	(96,137)
N1	股份基礎給付交易	-	1,884	-	-	-	-	1,884
D1	105 年度淨利	-	-	-	194,627	-	-	194,627
D3	105 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	641	(1,167)	4,548	4,022
D5	105 年度綜合損益總額	-	-	-	195,268	(1,167)	4,548	198,649
E1	現金增資	35,000	28,000	-	-	-	-	63,000
Z1	105 年 12 月 31 日餘額	300,427	69,655	69,303	255,439	4,435	587	699,846
B1	105 年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	19,463	(19,463)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(174,248)	-	-	(174,248)
N1	股份基礎給付交易	-	5,180	-	-	-	-	5,180
D1	106 年度淨利	-	-	-	69,724	-	-	69,724
D3	106 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	5,859	(5,028)	845	1,676
D5	106 年度綜合損益總額	-	-	-	75,583	(5,028)	845	71,400
E1	現金增資	30,000	100,508	-	-	-	-	130,508
Z1	106 年 12 月 31 日餘額	\$ 330,427	\$ 175,343	\$ 88,766	\$ 137,311	(\$ 593)	\$ 1,432	\$ 732,686

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		106 年度	105 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 80,331	\$ 231,763
	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	24,363	21,243
A20200	攤銷費用	2,708	3,653
A20300	呆帳迴轉利益	81	95
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益（損失）		
	淨額	5,308	(10,654)
A20900	財務成本	5,599	7,378
A21200	利息收入	(2,194)	(1,161)
A21900	員工認股權酬勞成本	5,180	1,884
A22400	採用權益法認列之子公司利益之份額	(18,984)	(19,765)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失	343	165
A23100	處分投資利益	(1,517)	-
A23700	非金融資產減損損失（迴轉利益）	277	(3,602)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產	(5,710)	4,045
A31130	應收票據	938	939
A31150	應收帳款	16,653	23,889
A31200	存 貨	(5,326)	33,050
A31240	其他流動資產	3,025	6,486
A32110	持有供交易之金融負債	(2,612)	(7,212)
A32130	應付票據	-	45
A32150	應付帳款	(53,609)	21,342
A32180	其他應付款	(56,449)	38,657
A32230	其他流動負債	(2,039)	2,824
A32240	淨確定福利負債	2,616	(662)
A33000	營運產生之現金流入（出）	(1,018)	354,402
A33100	收取之利息	2,251	1,668
A33300	支付之利息	(5,642)	(7,433)
A33500	支付之所得稅	(41,958)	(26,478)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	(46,367)	322,159

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年度	105 年度
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	\$ -	(\$ 3,427)
B00400	處分備供出售金融資產價款	3,837	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(68,105)	(28,792)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	143
B03700	存出保證金減少	1,015	1,545
B04500	取得無形資產	(734)	(2,419)
B06600	其他金融資產減少	16,398	115,152
B06700	其他非流動資產增加	(4,259)	(844)
B07600	收取子公司之股利	14,081	14,520
B07100	預付設備款增加	(2,120)	(9,638)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(39,887)	86,240
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款淨增加(減少)	120,000	(202,500)
C00600	應付短期票券減少	(75,000)	-
C01600	舉借長期銀行借款	110,000	125,000
C01700	償還長期銀行借款	(63,166)	(117,133)
C04500	發放現金股利	(174,248)	(96,137)
C04600	現金增資	130,508	63,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	48,094	(227,770)
EEEE	本年度現金及約當現金增加(減少)	(38,160)	180,629
E00100	年初現金及約當現金餘額	290,646	110,017
E00200	年底現金及約當現金餘額	\$ 252,486	\$ 290,646

後附之附註係本個體財務報告之一部分

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

個體財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

益張實業股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 76 年 5 月設立，所營業務主要為金屬線製品、其他金屬製品與家具及裝設品之製造等業務。

本公司股票自 88 年 4 月經財政部證券暨期貨管理委員會核准公開發行，及於 105 年 6 月起經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心核准，於該中心之興櫃股票櫃檯買賣，並於 106 年 7 月 21 日經該中心董事會通過上櫃申請案，自 106 年 11 月 23 日起於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於 107 年 3 月 16 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」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二三。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
「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 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
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。

IFRS 9「金融工具」及相關修正—金融資產之分類、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股

利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

本公司以 106 年 12 月 31 日持有之金融資產與當日所存在之事實及情況，評估下列金融資產之分類與衡量將因適用 IFRS 9 而改變：

分類為備供出售金融資產之海外公司債券，依 IFRS 9 選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，公允價值變動係累計於其他權益，於投資處分時不再重分類至損益，而將直接轉入保留盈餘。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。

追溯適用 IFRS 9 金融資產分類、衡量與減損規定，對 107 年 1 月 1 日資產、負債及權益之影響預計如下：

資產、負債及權益之影響	106年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後 帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	\$ -	\$ 3,069	\$ 3,069
備供出售金融資產—非流動	3,069	(3,069)	-
資產影響	<u>\$ 3,069</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,069</u>

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

(三) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註2)
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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

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

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製。

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

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之本年度損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之本年度損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法之子公司損益份額」、「採用權益法之子公司其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；

2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 外 幣

本公司編製財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

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

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，國外營運機構（包含營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）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。

(五) 存 貨

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

(六) 投資子公司

本公司採用權益法處理對子公司之投資。子公司係指本公司具有控制之個體。

權益法下，投資原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

(七) 不動產、廠房及設備

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

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

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(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

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形資產及無形資產（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，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

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

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

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、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本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及附買回債券，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，本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本公司過去收款經驗、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。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

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，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，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

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

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

本公司簽訂之衍生工具包括換匯合約等，用以管理本公司之利率及匯率風險。

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

(十一) 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) 本公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- (2) 本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本公司；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本公司，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－員工認股權。若其於給與日立即既得，係於給與日全數認列費用。

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

(十五) 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，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉之範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 本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

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

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

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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
庫存現金及零用金	\$ 728	\$ 741
銀行存款	165,350	138,202
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）		
銀行定期存款	17,931	16,155
附買回債券	<u>68,477</u>	<u>151,703</u>
	252,486	306,801
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	<u>-</u>	(<u>16,155</u>)
	<u>\$ 252,486</u>	<u>\$ 290,646</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>106年12月31日</u>	<u>105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		
上市公司可轉換公司債	\$ 7,420	\$ -
持有供交易之衍生工具		
換匯合約	<u>-</u>	<u>2,484</u>
	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 2,484</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	\$ -	\$ 1,971
換匯合約	<u>2,604</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 2,604</u>	<u>\$ 1,971</u>

(一) 未適用避險會計且尚未到期之換匯合約

	<u>交易幣別</u>	<u>到 期 日</u>	<u>合 約 金 額</u>
106年12月31日	新台幣兌美金	107.03.02	NTD30,390/USD1,000
		107.03.29	NTD26,793/USD900
		107.03.30	NTD20,755/USD700
		107.03.30	NTD17,789/USD600
		107.04.27	NTD29,740/USD1,000
		107.04.27	NTD29,740/USD1,000
		107.06.05	NTD23,664/USD800
		107.06.14	NTD20,790/USD700
		107.06.21	NTD20,888/USD700
		107.06.21	NTD14,920/USD500
		107.06.26	NTD29,900/USD1,000
		107.06.28	NTD23,840/USD800
		107.10.29	NTD30,580/USD1,000
		107.12.18	NTD29,280/USD1,000
		107.12.26	NTD29,220/USD1,000
		107.12.28	NTD20,440/USD700
		107.12.28	NTD23,360/USD800
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

本公司 106 及 105 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。

(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)

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12月31日	105年12月31日
<u>非流動</u>		
國外債券投資	\$ 3,069	\$ 6,624

本公司購買國外公司債於 106 年及 105 年 12 月 31 日之面額分別為美金 100 仟元及 200 仟元；票面利率分別為 4.4% 及 4.4%-6%，有效利率分別為 3.86% 及 3.86%-5.51%。

九、應收票據及應收帳款

	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$ 1,357	\$ 2,313
減：備抵呆帳	(14)	(23)
	\$ 1,343	\$ 2,290
應收帳款	\$ 152,755	\$ 169,590
減：備抵呆帳	(808)	(880)
	\$ 151,947	\$ 168,710

本公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本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。備抵呆帳係參考交易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12月31日	105年12月31日
90天以內	\$ 144,018	\$ 165,252
91至180天	<u>8,737</u>	<u>4,338</u>
合計	<u>\$ 152,755</u>	<u>\$ 169,590</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。本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年度		105年度	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
年初餘額	\$ 23	\$ 880	\$ 33	\$ 775
本年度提列(迴轉)				
呆帳	(9)	(72)	(10)	105
年底餘額	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 808</u>	<u>\$ 23</u>	<u>\$ 880</u>

十、存 貨

	106年12月31日	105年12月31日
原 料	\$ 7,666	\$ 5,954
物 料	15,786	21,299
在 製 品	44,891	38,783
製 成 品	15,159	11,519
商 品	<u>702</u>	<u>1,600</u>
	<u>\$ 84,204</u>	<u>\$ 79,155</u>

106年及105年12月31日之備抵存貨跌價損失分別為3,138仟元及2,861仟元。

106及105年度與存貨相關之銷貨成本分別為991,515仟元及1,333,667仟元。

106及105年度之銷貨成本分別包括下列項目：

	106年度	105年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 277	(\$ 3,602)
出售下腳及廢料收入	(1,939)	(2,403)
存貨盤損淨額	293	2,344

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十一、採用權益法之投資

被投資公司名稱	106年12月31日	105年12月31日
<u>非上市櫃公司</u>		
翔貿工業股份有限公司 (翔貿公司)	\$ 73,730	\$ 76,673
新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	7,793	6,111
IJANG GLOBAL HOLDING CO., LTD. (益張控股公司)	40,707	39,092
	<u>\$ 122,230</u>	<u>\$ 121,876</u>

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所有權權益及表決權百分比%	
		106年 12月31日	105年 12月31日
本公司	翔貿公司	80	80
	新秀公司	61	61
	益張控股公司	100	100
翔貿公司	XIANG MAO GLOBAL HOLDING CO., LTD. (翔貿控股公司)(註)	-	100

註：翔貿公司於106年6月20日董事會決議清算翔貿控股公司，翔貿控股公司已於106年9月清算完成並匯回股款。

所有子公司之帳目已併入合併財務報表。106及105年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

106年度	年初餘額	增	加	減	少	重 分 類	年底餘額
<u>成 本</u>							
土 地	\$438,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$438,720
房屋及建築	285,017	-	-	-	-		285,017
機器設備	134,174	1,398	(4,122)		612		132,062
運輸設備	1,530	-	-	-	-		1,530
其他設備	45,868	2,713	(1,897)	(2,470)			44,214
未完工程	10,705	66,342	-	-	-		77,047
成本合計	<u>916,014</u>	<u>\$ 70,453</u>	<u>(\$ 6,019)</u>	<u>(\$ 1,858)</u>			<u>978,590</u>

(接次頁)

(承前頁)

106 年度	年初餘額	增	加	減	少	重 分 類	年底餘額
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	\$149,401	\$ 10,786		\$ -		\$ -	\$160,187
機器設備	79,168	10,048		(3,786)		-	85,430
運輸設備	1,275	51		-		-	1,326
其他設備	<u>21,872</u>	<u>3,478</u>		<u>(1,890)</u>		<u>(359)</u>	<u>23,101</u>
累計折舊合計	<u>251,716</u>	<u>\$ 24,363</u>		<u>(\$ 5,676)</u>		<u>(\$ 359)</u>	<u>270,044</u>
	<u>\$664,298</u>						<u>\$708,546</u>
<u>105 年度</u>							
<u>成 本</u>							
土 地	\$438,720	\$ -		\$ -		\$ -	\$438,720
房屋及建築	275,929	1,907		-		7,181	285,017
機器設備	131,259	5,713		(9,562)		6,764	134,174
運輸設備	1,530	-		-		-	1,530
其他設備	39,690	4,366		(45)		1,857	45,868
未完工程	<u>3,408</u>	<u>14,966</u>		<u>-</u>		<u>(7,669)</u>	<u>10,705</u>
成本合計	<u>890,536</u>	<u>\$ 26,952</u>		<u>(\$ 9,607)</u>		<u>\$ 8,133</u>	<u>916,014</u>
<u>累計折舊</u>							
房屋及建築	139,315	\$ 10,086		\$ -		\$ -	149,401
機器設備	80,024	8,428		(9,284)		-	79,168
運輸設備	1,275	-		-		-	1,275
其他設備	<u>19,158</u>	<u>2,729</u>		<u>(15)</u>		<u>-</u>	<u>21,872</u>
累計折舊合計	<u>239,772</u>	<u>\$ 21,243</u>		<u>(\$ 9,299)</u>		<u>\$ -</u>	<u>251,716</u>
	<u>\$650,764</u>						<u>\$664,298</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	25 至 55 年
機電動力設備	5 至 50 年
其 他	5 至 35 年
機器設備	1 至 15 年
運輸設備	5 年
其他設備	2 至 25 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二四。

十三、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
無擔保借款		
信用額度借款	\$ 150,000	\$ 30,000
年利率(%)		
信用額度借款	1.10-1.28	1.20

(二) 應付短期票券

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
應付商業本票	\$ 45,000	\$ 120,000
減：應付短期票券折價	(91)	(13)
	<u>\$ 44,909</u>	<u>\$ 119,987</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>106年12月31日</u>						
應付商業本票				1.288%		
國際票券	\$ 45,000	\$ 91	\$ 44,909	-1.308%	土 地	\$118,276
<u>105年12月31日</u>						
應付商業本票				1.358%		
國際票券	\$120,000	\$ 13	\$119,987	-1.378%	土 地	\$118,276

(三) 長期銀行借款

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
擔保借款(附註二四)		
質抵押借款	\$ 191,850	\$ 136,617
無擔保借款		
信用額度借款	29,400	37,800
	221,250	174,417
減：列為1年內到期部分	(69,000)	(47,000)
長期借款	<u>\$ 152,250</u>	<u>\$ 127,417</u>
年利率(%)		
質抵押借款	1.30-1.50	1.31-1.40
信用額度借款	1.45	1.45

十四、其他應付款

	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 28,307	\$ 57,344
應付加工費	48,132	64,206
應付休假給付	3,516	3,662
應付設備款	3,346	999
其他	15,059	25,930
	<u>\$ 98,360</u>	<u>\$ 152,141</u>

十五、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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

(二) 確定福利計畫

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

列入個體資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$ 21,103	\$ 28,663
計畫資產公允價值	(<u>24,426</u>)	(<u>23,866</u>)
淨確定福利負債(資產)	<u>(\$ 3,323)</u>	<u>\$ 4,797</u>

淨確定福利負債（資產）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 (資 產)
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 29,600	(\$ 23,311)	\$ 6,289
服務成本			
當期服務成本	194	-	194
利息費用（收入）	<u>366</u>	<u>(292)</u>	<u>74</u>
認列於損益	<u>560</u>	<u>(292)</u>	<u>268</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	128	128
精算損失—人口統計			
假設變動	18	-	18
精算利益—經驗調整	<u>(976)</u>	<u>-</u>	<u>(976)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(958)</u>	<u>128</u>	<u>(830)</u>
雇主提撥	-	<u>(930)</u>	<u>(930)</u>
福利支付	<u>(539)</u>	<u>539</u>	<u>-</u>
105 年 12 月 31 日 餘 額	<u>28,663</u>	<u>(23,866)</u>	<u>4,797</u>
服務成本			
當期服務成本	110	-	110
利息費用（收入）	<u>356</u>	<u>(301)</u>	<u>55</u>
認列於損益	<u>466</u>	<u>(301)</u>	<u>165</u>
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外)	-	67	67
精算損失—人口統計			
假設變動	388	-	388
精算利益—經驗調整	<u>(7,868)</u>	<u>-</u>	<u>(7,868)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(7,480)</u>	<u>67</u>	<u>(7,413)</u>
雇主提撥	-	<u>(872)</u>	<u>(872)</u>
福利支付	<u>(546)</u>	<u>546</u>	<u>-</u>
106 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 21,103</u>	<u>(\$ 24,426)</u>	<u>(\$ 3,323)</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率	1.25%	1.25%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%
離職率	0.82%	1.15%

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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>654</u>)	(\$ <u>836</u>)
減少 0.25%	\$ <u>684</u>	\$ <u>872</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ <u>678</u>	\$ <u>863</u>
減少 0.25%	(\$ <u>651</u>)	(\$ <u>832</u>)
離職率		
增加 10%	(\$ <u>62</u>)	(\$ <u>119</u>)
減少 10%	\$ <u>62</u>	\$ <u>121</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>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	\$ <u>743</u>	\$ <u>805</u>
確定福利義務平均到期期間	12年	11年

十六、權益

(一) 普通股股本

	106年12月31日	105年12月31日
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>33,043</u>	<u>30,043</u>
已發行股本	<u>\$ 330,427</u>	<u>\$ 300,427</u>

本公司於 106 年 11 月 21 日為配合初次上櫃前公開承銷，辦理現金增資發行普通股 3,000 仟股，每股面額 10 元，總計 30,000 仟元，股票發行溢價計 100,508 仟元，實際募集總發行價格計 130,508 仟元。本公司依公司法第 267 條規定保留股份由員工認購計 450 仟股，員工實際申請認購 303 仟股，認購價 41 元，依給與日衡量所給與認股權之公允價值，認列薪資費用及資本公積－員工認股權 3,335 仟元，並於認購後將資本公積－員工認股權轉列資本公積－股票發行溢價計 3,269 仟元，未行使部分視為逾期失效，轉列資本公積－已失效員工認股權計 66 仟元。

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12月31日	105年12月31日
股票發行溢價	<u>\$ 166,896</u>	<u>\$ 59,857</u>
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	3,785	5,202
已失效員工認股權	<u>66</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 175,343</u>	<u>\$ 69,655</u>

本公司 106 年現金增資股票發行溢價共 100,508 仟元，另 106 年及 105 年現金增資員工認股權分別轉入 3,269 仟元及 3,262 仟元。

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。已失效員工認股權之資本公積，除可供彌補虧損外，不得作為任何用途。

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 1010047490 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 6 月及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 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

本公司 107 年 3 月 16 日董事會擬議 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈餘分配案</u>	<u>每股股利(元)</u>
法定盈餘公積	\$ 6,972	
現金股利	99,559	\$ 3

有關 106 年度之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 6 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

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
不動產、廠房及設備	\$ 24,363	\$ 21,243
無形資產	<u>2,708</u>	<u>3,653</u>
	<u>\$ 27,071</u>	<u>\$ 24,896</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 16,977	\$ 14,810
營業費用	<u>7,386</u>	<u>6,433</u>
	<u>\$ 24,363</u>	<u>\$ 21,243</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,734	\$ 1,086
營業費用	<u>974</u>	<u>2,567</u>
	<u>\$ 2,708</u>	<u>\$ 3,653</u>

(二) 員工福利費用

	<u>106年度</u>	<u>105年度</u>
短期員工福利	\$ 113,968	\$ 146,272
退職後福利		
確定提撥計畫	3,953	4,116
確定福利計畫(附註十五)	<u>165</u>	<u>268</u>
	<u>4,118</u>	<u>4,384</u>
股份基礎給付		
權益交割	<u>5,180</u>	<u>1,884</u>
其他員工福利	<u>6,051</u>	<u>7,795</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 129,317</u>	<u>\$ 160,335</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 73,833	\$ 78,996
營業費用	<u>55,484</u>	<u>81,339</u>
	<u>\$ 129,317</u>	<u>\$ 160,335</u>

性質別	功能別	106 年度			105 年度		
		營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用							
薪資費用		\$ 61,687	\$ 41,829	\$ 103,516	\$ 66,490	\$ 72,317	\$ 138,807
勞健保費用		6,183	4,153	10,336	6,015	3,334	9,349
退休金費用		2,426	1,692	4,118	2,534	1,850	4,384
其他員工福利費用		3,538	2,514	6,052	3,957	3,838	7,795
折舊費用		16,977	7,386	24,363	14,810	6,433	21,243
攤銷費用		1,734	974	2,708	1,086	2,567	3,653

截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司員工人數分別為 230 人及 249 人，其計算基礎與員工福利費用一致。

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。106 及 105 年度員工酬勞及董監事酬勞分別於 107 年 3 月 19 日及 106 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

	106 年度		105 年度	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	2.51%	\$ 2,115	1.00%	\$ 2,380
董監事酬勞	2.10%	1,767	0.85%	2,000

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

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度個體財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司 107 及 106 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費用主要組成項目

	106年度	105年度
當期所得稅		
本年度產生者	\$ 13,203	\$ 34,161
未分配盈餘加徵	156	118
以前年度之調整	<u>12</u>	<u>956</u>
	13,371	35,235
遞延所得稅		
本年度產生者	(2,764)	1,851
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>50</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 37,136</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	106 年度	105 年度
繼續營業單位稅前淨利	<u>\$ 80,331</u>	<u>\$ 231,763</u>
稅前淨利按法定稅率 (17%)		
計算之所得稅	\$ 13,656	\$ 39,400
稅上不可減除之費損	10	-
永久性差異	(3,227)	(3,360)
未分配盈餘加徵	156	118
以前年度之當期所得稅費用		
於本年度之調整	12	1,006
其他	<u>-</u>	<u>(28)</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 10,607</u>	<u>\$ 37,136</u>

我國於 107 年 2 月經總統公布修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，並自 107 年度施行。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。106 年 12 月 31 日已認列之遞延所得稅資產及遞延所得稅負債，預計因稅率變動而於 107 年分別調整增加 422 仟元及 100 仟元。

由於 107 年度股東會盈餘分配情形尚具不確定性，故 106 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

106 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	\$ 486	\$ 47	\$ -	\$ 533
未實現兌換損失	-	659	-	659
金融商品評價損失	-	443	-	443
應付休假給付	622	(25)	-	597
確定福利退休計畫	816	(121)	(695)	-
其 他	56	107	-	163
	<u>\$ 1,980</u>	<u>\$ 1,110</u>	<u>(\$ 695)</u>	<u>\$ 2,395</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,142	(\$ 1,142)	\$ -	\$ -
金融商品評價利益	512	(512)	-	-
確定福利退休計畫	-	-	565	565
	<u>\$ 1,654</u>	<u>(\$ 1,654)</u>	<u>\$ 565</u>	<u>\$ 565</u>
105 年度				
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 1,148	(\$ 662)	\$ -	\$ 486
金融商品評價損失	973	(973)	-	-
應付休假給付	582	40	-	622
確定福利退休計畫	1,069	(112)	(141)	816
其 他	33	23	-	56
	<u>\$ 3,805</u>	<u>(\$ 1,684)</u>	<u>(\$ 141)</u>	<u>\$ 1,980</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
未實現兌換利益	\$ 1,437	(\$ 295)	\$ -	\$ 1,142
金融商品評價利益	-	512	-	512
	<u>\$ 1,437</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,654</u>

(三) 兩稅合一相關資訊

本公司無 86 年度以前之未分配盈餘。

股東可扣抵稅額帳戶餘額	106年12月31日 註	105年12月31日 <u>\$ 31,303</u>
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	106年度 (預計) 註	105年度 23.20%

註：107年2月公布生效之中華民國所得稅法修正內容已廢除兩稅合一制度，106年度相關資訊已不適用。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至104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 數 (仟 股)	每股盈餘(元)
<u>106 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 69,724	30,462	<u>\$ 2.29</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	323	
員工酬勞	-	56	
稀釋每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 69,724</u>	<u>30,841</u>	<u>\$ 2.26</u>
加潛在普通股之影響			
<u>105 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於普通股股東之淨利	\$ 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			
歸屬於普通股股東之淨利	<u>\$ 194,627</u>	<u>30,189</u>	<u>\$ 6.45</u>
加潛在普通股之影響			

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

二十、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：

員工認股權	106年度		105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	494	\$ 15	540	\$ 18
本年度給與	-		-	
本年度放棄	-		(46)	
年底流通在外	<u>494</u>	13.6	<u>494</u>	15
年底可執行	<u>247</u>		<u>-</u>	
本年度給與之認股權加權平均公允價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

截至資產負債表日，流通在外之員工認股權相關資訊如下：

	106年12月31日	105年12月31日
執行價格之範圍 (元)	\$ 13.6	\$ 15
加權平均剩餘合約期限 (年)	1.97 年	2.97 年

本公司於 104 年 12 月給與之員工認股權使用 Black-Scholes 評價模式，評價模式所採用之輸入值如下：

	104年12月
給與日股票市價	24.2 元
執行價格	18 元
預期波動率	37.96%
預期存續期間	3.25 年
無風險利率	0.55%

本公司於 104 年非屬上市或上櫃公開交易之企業，預期波動率係以相似企業股價之歷史波動資料推估。

106 及 105 年度認列之酬勞成本分別為 1,845 仟元及 1,884 仟元。

二一、資本風險管理

本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。本公司之整體策略並無變化。

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

本公司主要管理階層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。本公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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. 公允價值衡量層級

106 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 衡量之金融資產</u>				
指定透過損益按公允 價值衡量	\$ 7,420	\$ -	\$ -	\$ 7,420
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市（櫃）債 券投資	\$ -	\$ 3,069	\$ -	\$ 3,069
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,604	\$ -	\$ 2,604

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	\$ -	\$ 2,484	\$ -	\$ 2,484
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市(櫃)債券投資	\$ -	\$ 6,624	\$ -	\$ 6,624
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 1,971	\$ -	\$ 1,971

106及105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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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12月31日	105年12月31日
<u>金融資產</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	\$ -	\$ 2,484
指定透過損益按公允價值衡量	7,420	-
放款及應收款	418,898	494,436
備供出售金融資產	3,069	6,624
<u>金融負債</u>		
<u>透過損益按公允價值衡量</u>		
持有供交易	2,604	1,971
以攤銷後成本衡量	629,215	645,136

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

本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。本公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。

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

1. 市場風險

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

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

(1) 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨交易，因而產生匯率變動暴險。

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之主要貨幣性資產與負債帳面金額以及具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額，參閱附註二六。

敏感度分析

本公司主要受到美金匯率波動之影響，當功能性貨幣對美金匯率變動 1% 時，本公司於 106 及 105 年度之稅前淨利將分別變動 2,719 仟元及 3,346 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

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

	<u>106年12月31日</u>	<u>105年12月31日</u>
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 68,477	\$ 151,703
金融負債	152,909	119,987
具現金流量利率風險		
金融資產	186,268	309,290
金融負債	263,250	204,417

敏感度分析

本公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率變動 1% 時，在其他條件維持不變之情況下，本公司 106 及 105 年度之稅前淨利將分別變動 139 仟元及 1,049 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本公司財務損失及債務人信用遭降級或無法清償、交易對手無法或拒絕履行義務之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險，主要係來自於個體資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

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

本公司為管理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。本公司每季檢視資產配置之信用評等，同時參考國際信用評等公司之違約機率，定期評量公司承受之信用風險值。

據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

3. 流動性風險

本公司建立適當之流動性風險管理架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性之管理需求。本公司透過維持足夠之現金部位、銀行融資額度、持續地監督預計與實際現金流量，以及使金融資產及負債之到期組合配合，藉以管理流動性風險。截至 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未動用之銀行融資額度分別為 751,730 仟元及 734,250 仟元。

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

性 質 別	3 個月內	3 個月內至 1 年	1 年以上
<u>106年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 201,741	\$ -	\$ -
浮動利率工具	85,250	45,750	132,250
固定利率工具	126,909	6,000	20,000
	<u>\$ 413,900</u>	<u>\$ 51,750</u>	<u>\$ 152,250</u>

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	\$ 320,732	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>149,987</u>	<u>47,000</u>	<u>127,417</u>
	<u>\$ 470,719</u>	<u>\$ 47,000</u>	<u>\$ 127,417</u>

二三、關係人交易

除已於其他附註揭露外，本公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
翔貿工業股份有限公司 (翔貿公司)	本公司之子公司
新秀家居股份有限公司 (新秀公司)	本公司之子公司

(二) 營業收入淨額

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
子 公 司	<u>\$ 910</u>	<u>\$ 153</u>

本公司對關係人之銷貨價格及收款條件與一般客戶並無顯著不同。

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
子 公 司	<u>\$ 52,561</u>	<u>\$ 51,761</u>

本公司對關係人之進貨價格及付款條件與一般廠商並無顯著不同。

(四) 製造費用

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
子 公 司	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>

(五) 營業費用

關 係 人 類 別	106 年度	105 年度
子 公 司	<u>\$ 379</u>	<u>\$ 684</u>

(六) 營業外收入

關係人類別	106 年度	105 年度
子公司	<u>\$ 586</u>	<u>\$ 564</u>

(七) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	子公司	\$ 38	\$ -
其他流動資產	子公司	<u>65</u>	<u>60</u>
		<u>\$ 103</u>	<u>\$ 60</u>

106 及 105 年度應收關係人款項並未提列呆帳費用。

(八) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別 / 名稱	106年12月31日	105年12月31日
應付帳款	子公司		
	翔貿公司	\$ 11,200	\$ 8,100
其他應付款	子公司	<u>116</u>	<u>402</u>
		<u>\$ 11,316</u>	<u>\$ 8,502</u>

(九) 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 年度	105 年度
短期員工福利	\$ 19,145	\$ 18,311
退職後福利	<u>217</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 19,362</u>	<u>\$ 18,527</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12月31日	105年12月31日
不動產、廠房及設備	\$ 563,551	\$ 574,337
其他金融資產－流動	<u>2,987</u>	<u>19,385</u>
	<u>\$ 566,538</u>	<u>\$ 593,722</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，本公司於資產負債表日之重大承諾事項如下：

未認列之合約

	106年12月31日	105年12月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 38,362</u>	<u>\$ 59,359</u>

二六、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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

外幣資產	106年12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	\$ 9,161	29.76	\$ 272,659	\$ 10,552	32.25	\$ 340,289
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售之權益工具</u>						
美金	103	29.76	3,077	203	32.25	6,554
<u>採權益法之子公司</u>						
美金	1,368	29.76	40,707	1,212	32.25	39,092
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	24	29.76	703	176	32.25	5,674
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>衍生工具</u>						
美金	-	29.76	-	58	32.25	1,868

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	106年度		105年度	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	29.76 (美金：新台幣)	<u>(\$ 37,193)</u>	32.25 (美金：新台幣)	<u>(\$ 1,823)</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：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：附表二。
10. 從事衍生性商品交易：附註七。

(三) 大陸投資資訊：無。

益張實業股份有限公司
 年底持有有價證券情形
 民國 106 年 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元／仟股

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底			
				股數	帳面金額	持股比例 %	市價或淨值
本公司	可轉換公司債						
	艾美特集團金融債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 7,420	-	\$ 7,420
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	-	3,069	-	3,069
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	-	3,069	-	3,069
新 秀 公 司	公司債						
	高盛集團次順位金融債券	無	備供出售金融資產－非流動	-	3,084	-	3,084
益 張 控 股 公 司	公司債						
	KING POWER CAPITAL	無	備供出售金融資產－流動	-	6,673	-	6,673
	BLOCK FINANCIAL LLC	無	備供出售金融資產－流動	-	3,192	-	3,192
	SANTANDER ISSUANCES	無	備供出售金融資產－流動	-	6,442	-	6,442
	ROYAL BANK SCOTLAND	無	備供出售金融資產－流動	-	3,278	-	3,278
	BEAZLEY RE DAC	無	備供出售金融資產－流動	-	6,376	-	6,376
	HUARONG FINANCE	無	備供出售金融資產－流動	-	6,276	-	6,276

註：投資子公司相關資訊，參閱附表二。

益張實業股份有限公司

被投資公司資訊

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

投資公司名稱	被投資公司名稱	所 在 地 區	主 要 營 業 項 目	原 始 投 資 金 額		年 底 持 有			被 投 資 公 司 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	\$ 73,730	\$ 16,687	\$ 13,349
	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	7,793	2,681	1,639
翔貿公司	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	29,100	29,100	50	100	40,707	3,996	3,996
	翔貿控股公司(註)	英屬維京群島	一般投資業	-	29,800	-	-	-	(90)	(90)

註：翔貿控股公司已於 106 年 9 月清算。

§重要會計項目明細表目錄§

項	目	編 號 / 索 引
資產、負債及權益項目明細表		
現金及約當現金明細表		明細表一
應收帳款－非關係人明細表		明細表二
存貨明細表		明細表三
採用權益法之投資變動明細表		明細表四
不動產、廠房及設備變動明細表		附註十二
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表		附註十二
短期銀行借款明細表		明細表五
應付短期票券明細表		明細表六
應付帳款－非關係人明細表		明細表七
其他應付款明細表		附註十四
長期銀行借款明細表		明細表八
遞延所得稅負債明細表		附註十八
損益項目明細表		
營業收入淨額明細表		明細表九
營業成本明細表		明細表十
營業費用明細表		明細表十一
本年度發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷 費用功能別彙總表		附註十七

益張實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表一

單位：除另予註明者外，
為新台幣仟元

項	目	金	額
庫存現金及週轉金		\$	728
銀行存款			
活期存款			126,074
外幣活期存款（註一）			39,276
銀行定期存款（註二）			<u>17,931</u>
			183,281
約當現金			
附買回債券（註三）			<u>68,477</u>
			<u>\$ 252,486</u>

註一：包括美金 39 仟元、歐元 93 仟元及澳幣 25 仟元，按匯率
US\$1=NT\$29.76、EUR\$1=NT\$35.57 及 AUD\$1=NT\$23.19 換算。

註二：係美金 603 仟元。

註三：係美金 2,301 仟元。

益張實業股份有限公司
 應收帳款－非關係人明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額
LI200	\$ 82,914
ST200	10,555
ER100	9,037
其 他 (註)	<u>50,249</u>
	152,755
減：備抵呆帳	(<u>808</u>)
	<u>\$ 151,947</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

益張實業股份有限公司

存貨明細表

民國 106 年 12 月 31 日

明細表三

單位：新台幣仟元

項 目	成 本	市 價 (註)
原 料	\$ 7,724	\$ 7,658
物 料	16,818	15,272
在 製 品	46,117	44,979
製 成 品	15,873	17,952
商 品	<u>810</u>	<u>695</u>
	87,342	<u>\$ 86,556</u>
減：備抵存貨跌價損失	(<u>3,138</u>)	
	<u>\$ 84,204</u>	

註：採淨變現價值評價，且逐項比較之。

益張實業股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表四

單位：新台幣仟元／仟股

被投資公司名稱	年初餘額		增加(減少)		投資(損)益	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	金融商品 未實現損失	確定福利計 畫再衡量數	其他 (註)	年底餘額			股權淨值
	股數	金額	股數	金額						股數	持股%	金額	
翔貿公司	4,400	\$ 76,673	-	\$ -	\$ 13,349	(\$ 1,988)	\$ 71	(\$ 294)	(\$ 14,081)	4,400	80	\$ 73,730	\$ 73,730
益張控股公司	50	39,092	-	-	3,996	(3,040)	659	-	-	50	100	40,707	40,707
新秀公司	917	<u>6,111</u>	-	<u>-</u>	<u>1,639</u>	<u>-</u>	<u>43</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	917	61	<u>7,793</u>	<u>7,793</u>
		<u>\$ 121,876</u>		<u>\$ -</u>	<u>\$ 18,984</u>	<u>(\$ 5,028)</u>	<u>\$ 773</u>	<u>(\$ 294)</u>	<u>(\$ 14,081)</u>			<u>\$ 122,230</u>	<u>\$ 122,230</u>

註：其他係被投資公司發放現金股利。

益張實業股份有限公司
短期銀行借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表五

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	契 約 期 限 (註)	年 利 率 (%)	金 額
信用借款			
玉山銀行文心分行	107.02.27	1.1	\$ 70,000
永豐商銀西屯分行	107.02.27	1.2	60,000
兆豐商銀員林分行	107.01.31	1.28	<u>20,000</u>
			<u>\$ 150,000</u>

註：以多筆借款之最後到期日為契約期限。

益張實業股份有限公司
 應付短期票券明細表
 民國 106 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

項 目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間 (%)	發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	帳 面 價 值
商業本票	國際票券金融股份有限公司	107.02.27	1.288-1.308	<u>\$ 45,000</u>	<u>\$ 91</u>	<u>\$ 44,909</u>

益張實業股份有限公司
應付帳款－非關係人明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表七

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	金 額
10131	\$ 22,283
2F208	6,702
2B607	5,531
2G401	5,492
其 他 (註)	<u>63,327</u>
	<u>\$103,335</u>

註：各戶餘額皆未超過本科目餘額 5%。

益張實業股份有限公司
長期銀行借款明細表
民國 106 年 12 月 31 日

明細表八

單位：新台幣仟元

金融機構名稱	契約期限	償還辦法	年利率(%)	1年內到期部分	1年後到期部分	合計	抵押或擔保
第一銀行西螺分行	102.12.25-107.12.25	自 103 年 1 月起，按月分 60 期攤還	1.35	\$ 12,000	\$ -	\$ 12,000	土地及建築物
	104.12.29-109.12.29	自 105 年 1 月起，按月分 60 期攤還	1.35	10,000	20,000	30,000	土地及建築物
	105.01.05-110.01.05	自 105 年 1 月起，按月分 60 期攤還	1.31	5,000	10,417	15,417	土地及建築物
	106.01.23-111.01.23	自 106 年 2 月起，按月分 60 期攤還	1.31	9,000	27,750	36,750	土地及建築物
	106.01.23-111.01.23	自 106 年 2 月起，按月分 60 期攤還	1.31	7,000	21,583	28,583	土地及建築物
彰化銀行北斗分行	105.05.05-110.05.05	自 105 年 6 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還	1.40	3,600	9,000	12,600	土地及建築物
	105.05.30-110.05.30	自 105 年 6 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還	1.45	8,400	21,000	29,400	無擔保
	106.07.11-111.07.11	自 106 年 10 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還	1.3	6,000	22,500	28,500	土地及建築物
兆豐商銀員林分行	105.06.04-110.06.04	自 105 年 6 月起，每季 1 期分 20 期平均攤還	1.5	<u>8,000</u>	<u>20,000</u>	<u>28,000</u>	土地及建築物
				<u>\$ 69,000</u>	<u>\$ 152,250</u>	<u>\$ 221,250</u>	

益張實業股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表九

單位：新台幣仟元

項	目	數	量	金	額
置物架系列		1,117,600	組/件	\$	429,250
設備系列		288,339	組/件		578,979
功能架系列		972,753	組/件		162,706
其他系列		132,310	組/件		<u>37,412</u>
營業收入總額					1,208,347
減：銷貨退回				(	70)
銷貨折讓				(	<u>1,097</u>)
營業收入淨額				\$	<u><u>1,207,180</u></u>

益張實業股份有限公司

營業成本明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十

單位：新台幣仟元

項	目	金	額
年初原物料		\$	28,359
本年度進料			400,953
其他		(	2,196)
年底原物料		(	24,542)
原物料耗用成本			402,574
直接人工			44,251
製造費用			71,828
其他		(	10,804)
託外加工成本			241,068
製造成本			748,917
年初在製品			39,719
本年度購入			197,566
其他		(	6,613)
年底在製品		(	46,117)
製成品成本			933,472
年初製成品			12,171
其他			5,846
年底製成品		(	15,873)
產銷營業成本			935,616
年初商品存貨		\$	1,767
本年度進貨			45,714
其他		(	185)
年底商品存貨		(	810)
進銷營業成本			46,486
			<u>982,102</u>
存貨跌價及呆滯損失			277
存貨盤損淨額			293
出售下腳及廢料收入		(	1,939)
其他			<u>10,782</u>
營業成本		\$	<u>991,515</u>

益張實業股份有限公司

營業費用明細表

民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表十一

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 及 總 務 費 用	研 究 發 展 費 用	合 計
薪 資		\$ 10,112	\$ 27,656	\$ 9,358	\$ 47,126
出口費用		17,456	-	-	17,456
運 費		6,573	4	2	6,579
折舊費用		22	6,798	566	7,386
其 他 (註)		<u>9,306</u>	<u>21,603</u>	<u>4,548</u>	<u>35,457</u>
		<u>\$ 43,469</u>	<u>\$ 56,061</u>	<u>\$ 14,474</u>	<u>\$114,004</u>

註：各項目餘額未達該科目餘額 5%。

臺中市會計師公會會員印鑑證明書

中市財證字第 10700130 號

會員姓名：(1)曾棟鋆
(2)顏曉芳

事務所名稱：勤業眾信聯合會計師事務所 委託人名稱：益張實業股份有限公司

事務所地址：臺中市臺灣大道二段218號27樓 委託人統一編號：22492367

事務所電話：04-23280055

事務所統一編號：94998251



會員證書字號：(1)中市會證字第 156 號

(2)中市會證字第 510 號

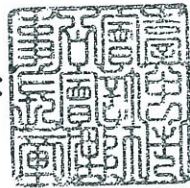
印鑑證明書用途：辦理益張實業股份有限公司

一〇六年度（自民國一〇六年一月一日至

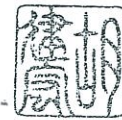
一〇六年十二月三十一日）財務報表之查核簽證

簽名式 (一)	曾棟鋆	存會印鑑 (一)	
簽名式 (二)	顏曉芳	存會印鑑 (二)	

理事長：



核對人：



中華民國

107

月

9

日

