

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107及106年第3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	10~14		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	14~22		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	22~43		六~二三
(七) 關係人交易	43		二四
(八) 質抵押之資產	43		二五
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	44		二六
(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	44~45		二七
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	45~47		二八
2. 轉投資事業相關資訊	45~48		二八
3. 大陸投資資訊	45		二八
(十四) 部門資訊	45		二九

### 會計師核閱報告

益張實業股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

益張實業股份有限公司及子公司（益張實業集團）民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表與合併現金流量表，以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

#### 範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

#### 結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達益張實業集團民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

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 107 年 11 月 7 日

代 碼	資 產	107年9月30日 (經核閱)		106年12月31日 (經查核)		106年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 217,029	14	\$ 302,616	20	\$ 258,908	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註四及七)	11,794	1	7,420	1	22,910	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註三、四及八)	55,808	4	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產—流動(附註三、四及九)	-	-	32,237	2	32,791	2
1150	應收票據(附註十)	27,368	2	26,101	2	24,443	2
1170	應收帳款(附註十)	134,913	9	174,052	12	87,103	6
1220	本期所得稅資產(附註十九)	4,205	-	3,930	-	7,723	1
130X	存 貨(附註十一)	109,148	7	96,760	6	70,593	5
1476	其他金融資產—流動(附註六及二五)	12,226	1	2,987	-	3,033	-
1479	其他流動資產	23,167	1	14,653	1	29,298	2
11XX	流動資產總計	595,658	39	660,756	44	536,802	39
	<b>非流動資產</b>						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註三、四及八)	27,367	2	-	-	-	-
1523	備供出售金融資產—非流動(附註三、四及九)	-	-	9,222	1	9,386	1
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二五)	862,383	56	825,292	55	813,233	59
1780	無形資產	1,492	-	2,185	-	1,715	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及十九)	2,188	-	2,524	-	2,887	-
1915	預付設備款	46,649	3	1,713	-	1,713	-
1920	存出保證金	329	-	579	-	579	-
1975	淨確定福利資產—非流動(附註四及十六)	3,547	-	3,323	-	-	-
1995	其他非流動資產	3,943	-	4,610	-	4,751	1
15XX	非流動資產總計	947,898	61	849,448	56	834,264	61
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,543,556	100	\$ 1,510,204	100	\$ 1,371,066	100
	<b>負債及權益</b>						
	<b>流動負債</b>						
2100	短期銀行借款(附註十四及二五)	\$ 227,606	15	\$ 185,320	12	\$ 257,282	19
2110	應付短期票券(附註十四及二五)	111,930	7	76,906	5	61,883	4
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	-	-	-
2150	應付票據	20,835	1	10,236	1	8,914	1
2170	應付帳款	107,827	7	132,777	9	103,949	8
2200	其他應付款(附註十五)	101,687	7	109,091	7	66,797	5
2230	本期所得稅負債(附註四及十九)	7,840	-	1,599	-	2,730	-
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十四及二五)	61,200	4	69,000	5	69,000	5
2399	其他流動負債	15,829	1	12,019	1	16,480	1
21XX	流動負債總計	654,754	42	599,552	40	587,035	43
	<b>非流動負債</b>						
2541	長期銀行借款(附註十四及二五)	150,467	10	152,250	10	169,500	12
2570	遞延所得稅負債(附註四及十九)	3,354	-	565	-	214	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)	1,623	-	1,761	-	5,600	1
25XX	非流動負債總計	155,444	10	154,576	10	175,314	13
2XXX	負債總計	810,198	52	754,128	50	762,349	56
	<b>歸屬於本公司業主之權益</b>						
3100	普通股股本	333,202	22	330,427	22	300,427	22
3200	資本公積	177,357	11	175,343	11	71,039	5
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	95,738	6	88,766	6	88,766	7
3350	未分配盈餘	105,284	7	137,311	9	124,092	9
3400	其他權益	(413)	-	839	-	1,715	-
31XX	本公司業主之權益總計	711,168	46	732,686	48	586,039	43
36XX	非控制權益	22,190	2	23,390	2	22,678	1
3XXX	權益總計	733,358	48	756,076	50	608,717	44
	<b>負債與權益總計</b>	<b>\$ 1,543,556</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,510,204</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,371,066</b>	<b>100</b>

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：蔡崇鋒



益張實業股份有限公司與子公司



民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟  
每股盈餘為元

代 碼	107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入淨額	\$ 381,971	100	\$ 234,328	100	\$1,047,392	100	\$1,138,096	100
5000	營業成本(附註十一及十八)	<u>307,825</u>	<u>81</u>	<u>190,527</u>	<u>82</u>	<u>875,108</u>	<u>84</u>	<u>932,307</u>	<u>82</u>
5950	營業毛利	<u>74,146</u>	<u>19</u>	<u>43,801</u>	<u>18</u>	<u>172,284</u>	<u>16</u>	<u>205,789</u>	<u>18</u>
	營業費用(附註十八)								
6100	推銷費用	14,595	4	10,092	4	41,729	4	43,260	4
6200	管理費用	17,740	5	15,289	7	52,606	5	46,287	4
6300	研究發展費用	<u>5,687</u>	<u>1</u>	<u>3,254</u>	<u>1</u>	<u>14,095</u>	<u>1</u>	<u>10,347</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>38,022</u>	<u>10</u>	<u>28,635</u>	<u>12</u>	<u>108,430</u>	<u>10</u>	<u>99,894</u>	<u>9</u>
6900	營業淨利	<u>36,124</u>	<u>9</u>	<u>15,166</u>	<u>6</u>	<u>63,854</u>	<u>6</u>	<u>105,895</u>	<u>9</u>
	營業外收入及支出(附註十八)								
7010	其他收入及支出	2,422	1	( 2,221)	( 1)	5,954	1	6,829	1
7020	其他利益及損失	7,261	2	1,684	1	28,680	3	( 29,662)	( 3)
7050	財務成本	( <u>1,762</u> )	( <u>1</u> )	( <u>1,725</u> )	( <u>1</u> )	( <u>4,792</u> )	( <u>1</u> )	( <u>4,986</u> )	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>7,921</u>	<u>2</u>	( <u>2,262</u> )	( <u>1</u> )	<u>29,842</u>	<u>3</u>	( <u>27,819</u> )	( <u>2</u> )
7900	稅前淨利	44,045	11	12,904	5	93,696	9	78,076	7
7950	所得稅費用(附註四及十九)	<u>8,524</u>	<u>2</u>	<u>2,051</u>	<u>1</u>	<u>17,058</u>	<u>2</u>	<u>12,164</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>35,521</u>	<u>9</u>	<u>10,853</u>	<u>4</u>	<u>76,638</u>	<u>7</u>	<u>65,912</u>	<u>6</u>
	其他綜合損益								
8310	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計劃之再 衡量數	-	-	-	-	( 200)	-	-	-
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	140	-	( 498)	-	1,601	-	( 4,629)	( 1)
8362	備供出售金融資產 未實現評價利益	-	-	146	-	-	-	916	-
8367	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之債務工具投資 未實現評價損益	( <u>271</u> )	-	-	-	( <u>2,984</u> )	-	-	-
8300	其他綜合損益(稅 後淨額)	( <u>131</u> )	-	( <u>352</u> )	-	( <u>1,583</u> )	-	( <u>3,713</u> )	( <u>1</u> )
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 35,390</u>	<u>9</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>4</u>	<u>\$ 75,055</u>	<u>7</u>	<u>\$ 62,199</u>	<u>5</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 35,092	9	\$ 9,916	4	\$ 74,704	7	\$ 62,364	6
8620	非控制權益	<u>429</u>	-	<u>937</u>	<u>1</u>	<u>1,934</u>	-	<u>3,548</u>	-
8600		<u>\$ 35,521</u>	<u>9</u>	<u>\$ 10,853</u>	<u>5</u>	<u>\$ 76,638</u>	<u>7</u>	<u>\$ 65,912</u>	<u>6</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 34,953	9	\$ 9,604	4	\$ 73,252	7	\$ 59,057	5
8720	非控制權益	437	-	897	-	1,803	-	3,142	-
8700		<u>\$ 35,390</u>	<u>9</u>	<u>\$ 10,501</u>	<u>4</u>	<u>\$ 75,055</u>	<u>7</u>	<u>\$ 62,199</u>	<u>5</u>
	每股盈餘 (附註二十)								
9710	基 本	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 2.25</u>		<u>\$ 2.08</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 0.33</u>		<u>\$ 2.23</u>		<u>\$ 2.05</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其子公司  
 合併損益表  
 民國 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
 (僅經核閱本報一般會計準則查核)

單位：新台幣仟元

歸屬於本公司之權益		其他權益 (附註三及四)							總計	非控制權益	權益總額
		股本 (附註十七)	資本公積 (附註十七)	保留盈餘 (附註十七)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產 未實現損益	備供出售金融 資產未實現損益				
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
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)	-	(174,248)
N1	股份基礎給付交易	-	1,384	-	-	-	-	-	1,384	-	1,384
D1	106年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	62,364	-	-	-	62,364	3,548	65,912
D3	106年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	-	(4,181)	-	874	(3,307)	(406)	(3,713)
D5	106年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	62,364	(4,181)	-	874	59,057	3,142	62,199
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,520)	(3,520)
Z1	106年9月30日餘額	\$ 300,427	\$ 71,039	\$ 88,766	\$ 124,092	\$ 254	\$ -	\$ 1,461	\$ 586,039	\$ 22,678	\$ 608,717
A1	107年1月1日餘額	\$ 330,427	\$ 175,343	\$ 88,766	\$ 137,311	(\$ 593)	\$ -	\$ 1,432	\$ 732,686	\$ 23,390	\$ 756,076
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	1,432	(1,432)	-	-	-
A5	107年1月1日重編後餘額	330,427	175,343	88,766	137,311	(593)	1,432	-	732,686	23,390	756,076
B1	106年度盈餘指撥及分配 法定盈餘公積	-	-	6,972	(6,972)	-	-	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	(99,559)	-	-	-	(99,559)	-	(99,559)
N1	股份基礎給付交易	-	1,015	-	-	-	-	-	1,015	-	1,015
D1	107年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	74,704	-	-	-	74,704	1,934	76,638
D3	107年1月1日至9月30日稅後其他綜合 損益	-	-	-	(200)	1,601	(2,853)	-	(1,452)	(131)	(1,583)
D5	107年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	74,504	1,601	(2,853)	-	73,252	1,803	75,055
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	2,775	999	-	-	-	-	-	3,774	-	3,774
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,003)	(3,003)
Z1	107年9月30日餘額	\$ 333,202	\$ 177,357	\$ 95,738	\$ 105,284	\$ 1,008	(\$ 1,421)	\$ -	\$ 711,168	\$ 22,190	\$ 733,358

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

合併現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 93,696	\$ 78,076
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	22,531	22,126
A20200	攤銷費用	1,729	2,061
A20300	信用減損損失迴轉利益	( 110)	-
A20300	呆帳費用迴轉利益	-	( 549)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 融資產及負債損益淨額	( 10,978)	214
A20900	財務成本	4,792	4,986
A21200	利息收入	( 3,764)	( 4,550)
A21900	員工認股權酬勞成本	1,015	1,384
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設 備損失(利益)	( 186)	336
A23100	處分投資損失利益	( 892)	( 1,643)
A23800	非金融資產減損迴轉利益	( 130)	( 94)
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	( 1,280)	1,257
A31150	應收帳款	39,262	111,543
A31200	存 貨	( 12,258)	21,554
A31240	其他流動資產	( 7,601)	( 11,033)
A32110	持有供交易之金融負債	-	( 2,611)
A32130	應付票據	10,599	( 12,040)
A32150	應付帳款	( 24,950)	( 81,940)
A32180	其他應付款	( 5,129)	( 97,734)
A32230	其他流動負債	3,810	8,887
A32240	淨確定福利負債	( 362)	( 700)
A33000	營運產生之現金流入	109,794	39,530
A33100	收取之利息	2,851	5,324
A33300	支付之利息	( 4,828)	( 5,106)
A33500	支付之所得稅	( 8,166)	( 46,283)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	99,651	( 6,535)

(接次頁)



(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	(\$ 43,291)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 33,605)	( 20,000)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	38,497	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	( 9,532)
B00400	處分備供出售金融資產	-	71,343
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 54,503)	( 72,629)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	297	-
B03700	存出保證金減少	250	1,156
B04500	取得無形資產	( 13)	-
B06600	其他金融資產增加(減少)	( 9,239)	16,351
B06700	其他非流動資產增加	( 356)	( 1,085)
B07100	預付設備款增加	( 52,381)	( 1,521)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 154,344)	( 15,917)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	42,286	175,747
C00500	應付短期票券增加(減少)	35,000	( 90,000)
C01600	舉借長期銀行借款	71,000	110,000
C01700	償還長期銀行借款	( 80,583)	( 45,917)
C04500	發放現金股利	( 99,559)	( 174,248)
C04800	員工執行認股權	3,774	-
C05800	非控制權益減少	( 3,003)	( 3,520)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 31,085)	( 27,938)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	191	2,005
EEEE	本期現金及約當現金減少數	( 85,587)	( 48,385)
E00100	期初現金及約當現金餘額	302,616	307,293
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 217,029	\$ 258,908

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

### 合併財務報告附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 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 107 年 11 月 7 日經董事會通過。

#### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)。

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

##### IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

### 金融資產之分類、衡量與減損

合併公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 302,616	\$ 302,616	1
債券投資	備供出售金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	41,459	41,459	2
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	210,380	210,380	1
存出保證金及其他金融資產－流動	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	3,566	3,566	1
		107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	說 明
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－債務工具		\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融資產 (IAS 39) 重分類		-	41,459	41,459	2
		-	41,459	41,459	
按攤銷後成本衡量之金融資產		-	-	-	
加：自放款或應收款 (IAS 39) 重分類		-	516,562	516,562	1
		-	516,562	516,562	
合 計		\$ -	\$ 558,021	\$ 558,021	

1. 現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等原依 IAS 39 分類為放款及應收款，依 IFRS 9 則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。
2. 原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之國外公司債投資，合併公司選擇依 IFRS 9 分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損益 1,432 仟元重分類為其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益。

(二) 108 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>
「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 16「租賃」	2019 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 3)
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「所得稅務處理之不確定性」	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：金管會允許合併公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：2019 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。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

租賃定義

首次適用 IFRS 16 時，合併公司將選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂之合約依 IFRS 16 評估是否係屬租賃，目前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約將不予重新評估並將依 IFRS 16 之過渡規定處理。

合併公司為承租人

首次適用 IFRS 16 時，除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係將於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分將列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，為取得使用權預付之租賃給付係認列於預付租賃款，因租金平穩化所產生與支付金額之差額係認列為預付租賃款。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司預計選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

目前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量將以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產將以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均將適用 IAS 36 評估減損。

合併公司預計將適用下列權宜作法：

1. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
2. 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
3. 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
4. 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定將使用後見之明。

對於依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，將以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過日止，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。

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

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註 1)</u>
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

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：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過日止，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

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債（資產）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) 合併基礎

本合併財務報告所採用之合併報告編製原則與 106 年度合併財務報告相同。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二及附表三。

#### (四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 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。

##### (1) 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。

##### A. 衡量種類

##### 107 年

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、按攤銷後成本衡量之金融資產與透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

##### a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，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請參閱附註二三。

##### b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

(a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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。

c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。



## 106 年

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。

### a. 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請參閱附註二三。

### b. 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。

### c. 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、其他應收款、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。

## B. 金融資產之減損

### 107 年

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

### 106 年

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。

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。

#### C. 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106年(含)以前，於金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。自107年起，於按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。於透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## (2) 金融負債

### A. 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

### B. 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。

## (3) 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具包括換匯及遠匯合約等，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。

## 2. 收入認列

### 107年

合併公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

## 商品銷貨收入

由於各項產品於起運時客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，合併公司係於該時點認列收入及應收帳款。

### 106年

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：

- A. 合併公司已將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 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；
- C. 收入金額能可靠衡量；
- D. 與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及
- E. 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。

### 3. 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。

#### 4. 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、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

請參閱 106 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

#### 六、現金及約當現金

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 1,585	\$ 1,308	\$ 1,086
銀行存款	175,533	182,164	154,259
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	49,069	50,667	-
附買回債券	-	68,477	103,563
	<u>226,187</u>	<u>302,616</u>	<u>258,908</u>
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產—流動）	( 9,158)	-	-
	<u>\$ 217,029</u>	<u>\$ 302,616</u>	<u>\$ 258,908</u>

#### 七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<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	\$ 2,934	\$ 7,420	\$ 21,650
持有供交易之衍生工具			
換匯合約(一)	7,057	-	1,260
遠期外匯(二)	1,803	-	-
	<u>\$ 11,794</u>	<u>\$ 7,420</u>	<u>\$ 22,910</u>
<u>金融負債—流動</u>			
持有供交易之衍生工具			
換匯合約(一)	\$ -	\$ 2,604	\$ -

(一) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額		
107年9月30日	新台幣兌美金	108.04.11	NTD19,866/USD700		
		108.04.17	NTD28,500/USD1,000		
		108.04.19	NTD18,525/USD650		
		108.06.07	NTD28,850/USD1,000		
		108.06.26	NTD29,500/USD1,000		
		108.06.27	NTD23,600/USD800		
		108.06.28	NTD29,480/USD1,000		
		108.07.04	NTD29,580/USD1,000		
		108.07.04	NTD20,706/USD700		
		108.07.05	NTD23,664/USD800		
		108.07.05	NTD20,706/USD700		
		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				
106年9月30日	新台幣兌美金	106.10.27	NTD31,250/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	NTD17,789/USD600		
		107.03.30	NTD14,824/USD500		
		107.04.06	NTD30,100/USD1,000		
		107.04.27	NTD29,740/USD1,000		
		107.04.27	NTD29,740/USD1,000		
		107.06.05	NTD23,664/USD800		

(接次頁)

(承前頁)

資產負債表日	交易幣別	到期日	合約金額
106年9月30日	新台幣兌美金	107.06.14	NTD20,790/USD700
		107.06.21	NTD20,888/USD700
		107.06.21	NTD14,920/USD500
		107.06.22	NTD29,900/USD1,000
		107.06.26	NTD29,900/USD1,000
		107.06.28	NTD23,840/USD800

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) 於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約

107年9月30日	幣別	到期期間	合約金額
賣出遠期外匯	歐元兌美金	107年4月至11月	EUR800/USD991

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

#### 八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

	107年9月30日
<u>流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	
國外債券投資	\$ <u>55,808</u>
<u>非流動</u>	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資	
國外債券投資	\$ <u>27,367</u>

合併公司購買國外公司債於107年9月30日之面額為美金2,700仟元，票面利率4.25%-6.50%，有效利率3.70%-6.36%。

#### 九、備供出售金融資產－106年

	106年12月31日	106年9月30日
<u>流動</u>		
國外債券投資	\$ <u>32,237</u>	\$ <u>32,791</u>
<u>非流動</u>		
國外債券投資	\$ <u>9,222</u>	\$ <u>9,386</u>



合併公司購買國外公司債於 106 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之面額分別為 1,300 仟元及 1,300 仟元；票面利率分別為 4.25%-6.00% 及 4.25%-6.00%，有效利率分別為 3.63%-5.70% 及 3.70%-5.70%。

十、應收票據及應收帳款

	<u>107年9月30日</u>	<u>106年12月31日</u>	<u>106年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 27,654	\$ 26,374	\$ 24,690
減：備抵損失	( 286)	( 273)	( 247)
	<u>\$ 27,368</u>	<u>\$ 26,101</u>	<u>\$ 24,443</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本量總帳面金額	\$ 135,703	\$ 174,965	\$ 88,539
減：備抵損失	( 790)	( 913)	( 1,436)
	<u>\$ 134,913</u>	<u>\$ 174,052</u>	<u>\$ 87,103</u>

107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 90 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶。

合併公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款立帳天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107年9月30日

	0-90天	91-180天	181-360天	360天	合計
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	1%-50%	1%-100%	
總帳面金額	\$ 157,429	\$ 5,843	\$ 85	\$ -	\$ 163,357
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	( <u>922</u> )	( <u>113</u> )	( <u>41</u> )	-	( <u>1,076</u> )
攤銷後成本	<u>\$ 156,507</u>	<u>\$ 5,730</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 162,281</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至9月30日
期初餘額 (IFRS 9)	\$ 1,186
減：本期迴轉減損損失	( <u>110</u> )
期末餘額	<u>\$ 1,076</u>

106年1月1日至9月30日

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12月31日	106年9月30日
90天以內	\$ 166,153	\$ 84,199
91至180天	8,812	3,368
181至360天	-	-
360天以上	-	972
合計	<u>\$ 174,965</u>	<u>\$ 88,539</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12月31日		106年1月1日至9月30日	
	應收票據	應收帳款	應收票據	應收帳款
期初餘額	\$ 248	\$ 1,984	\$ 248	\$ 1,984
本期提列(迴轉)呆帳	<u>25</u>	( <u>1,071</u> )	( <u>1</u> )	( <u>548</u> )
期末餘額	<u>\$ 273</u>	<u>\$ 913</u>	<u>\$ 247</u>	<u>\$ 1,436</u>

## 十一、存 貨

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原 料	\$ 28,458	\$ 18,321	\$ 14,757
物 料	11,018	15,813	12,434
在 製 品	43,946	45,364	30,058
製 成 品	23,187	15,544	11,119
商 品	2,539	1,718	2,225
	<u>\$ 109,148</u>	<u>\$ 96,760</u>	<u>\$ 70,593</u>

107年及106年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為875,108仟元及932,307仟元。

107年及106年1月1日至9月30日之營業成本分別包括下列項目：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯回升 利益	(\$ 264)	(\$ 41)	(\$ 130)	(\$ 94)
出售下腳及廢料收入	( 759)	( 355)	( 1,957)	( 1,657)
存貨盤損淨額	-	-	148	233

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

## 十二、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 ( % )		
			107年 9月30日	106年 12月31日	106年 9月30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

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。

十三、不動產、廠房及設備

107年1月1日 至9月30日		期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	312,248	105	-	-	-	312,353
機器設備	155,732	4,366	( 1,065)	7,444		166,477
運輸設備	7,524	221	( 574)	-		7,171
租賃改良	141	-	-	-		141
其他設備	50,609	1,209	( 336)	-		51,482
未完工程	98,786	46,388	-	-		145,174
成本合計	<u>1,135,080</u>	<u>\$ 52,289</u>	<u>(\$ 1,975)</u>	<u>\$ 7,444</u>		<u>1,192,838</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	181,518	\$ 10,016	\$ -	\$ -		191,534
機器設備	98,438	9,079	( 1,021)	-		106,496
運輸設備	4,359	616	( 518)	-		4,457
租賃改良	2	21	-	-		23
其他設備	25,471	2,799	( 325)	-		27,945
累計折舊合計	<u>309,788</u>	<u>\$ 22,531</u>	<u>(\$ 1,864)</u>	<u>\$ -</u>		<u>330,455</u>
	<u>\$ 825,292</u>					<u>\$ 862,383</u>
106年1月1日 至9月30日						
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 510,040
房屋及建築	309,669	779	-	1,800		312,248
機器設備	157,844	1,398	( 4,122)	612		155,732
運輸設備	6,887	-	-	-		6,887
租賃改良	3,929	-	( 3,929)	-		-
其他設備	51,943	1,521	( 1,879)	( 2,470)		49,115
未完工程	24,337	59,589	-	( 1,800)		82,126
成本合計	<u>1,064,649</u>	<u>\$ 63,287</u>	<u>(\$ 9,930)</u>	<u>(\$ 1,858)</u>		<u>1,116,148</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	168,079	\$ 10,056	\$ -	\$ -		178,135
機器設備	90,759	8,550	( 3,786)	-		95,523
運輸設備	4,099	589	-	-		4,688
租賃改良	3,929	-	( 3,929)	-		-
其他設備	23,876	2,931	( 1,879)	( 359)		24,569
累計折舊合計	<u>290,742</u>	<u>\$ 22,126</u>	<u>(\$ 9,594)</u>	<u>(\$ 359)</u>		<u>302,915</u>
	<u>\$ 773,907</u>					<u>\$ 813,233</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	20至55年
機電動力設備	5至15年
其他	2至35年
機器設備	3至15年
運輸設備	3至8年
租賃改良	5年
其他設備	2至25年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二五。

#### 十四、借    款

##### (一) 短期銀行借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款(附註二五)</u>			
質抵押借款	\$ 28,800	\$ 22,820	\$ 72,200
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	198,806	162,500	185,082
	<u>\$ 227,606</u>	<u>\$ 185,320</u>	<u>\$ 257,282</u>
<u>年利率(%)</u>			
質抵押借款	0.88-1.40	1.40-1.46	1.35-1.40
信用額度借款	1.10-1.46	1.10-1.45	1.10-1.46

##### (二) 應付短期票券

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付商業本票(附註二五)	\$ 112,000	\$ 77,000	\$ 62,000
減：應付短期票券折價	( 70)	( 94)	( 117)
	<u>\$ 111,930</u>	<u>\$ 76,906</u>	<u>\$ 61,883</u>
<u>年利率(%)</u>	1.288-1.408	1.288-1.408	1.288-1.408

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>107年9月30日</u>						
應付商業本票				1.288%-		
國際票券	<u>\$112,000</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$111,930</u>	1.408%	土地	<u>\$150,596</u>
<u>106年12月31日</u>						
應付商業本票				1.288%-		
國際票券	<u>\$ 77,000</u>	<u>\$ 94</u>	<u>\$ 76,906</u>	1.408%	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>106年9月30日</u>						
應付商業本票				1.288%-		
國際票券	<u>\$ 62,000</u>	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 61,883</u>	1.408%	土地	<u>\$150,596</u>

### (三) 長期銀行借款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>擔保借款 (附註二五)</u>			
質抵押借款	\$ 188,567	\$ 191,850	\$ 207,000
<u>無擔保借款</u>			
信用額度借款	<u>23,100</u>	<u>29,400</u>	<u>31,500</u>
	211,667	221,250	238,500
減：列為1年內到期部分	( <u>61,200</u> )	( <u>69,000</u> )	( <u>69,000</u> )
長期借款	<u>\$ 150,467</u>	<u>\$ 152,250</u>	<u>\$ 169,500</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.25-1.31	1.30-1.50	1.30-1.31
信用額度借款	1.35	1.45	1.35

### 十五、其他應付款

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 32,558	\$ 34,407	\$ 28,239
應付加工費	39,848	48,326	16,036
應付休假給付	3,683	3,819	3,640
應付設備款	1,810	3,419	1,853
其他	<u>23,788</u>	<u>19,120</u>	<u>17,029</u>
	<u>\$ 101,687</u>	<u>\$ 109,091</u>	<u>\$ 66,797</u>

### 十六、退職後福利計畫

107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為(6)仟元、(68)仟元、(1)仟元及250仟元。

## 十七、權益

### (一) 普通股股本

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
額定股數(仟股)	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>	<u>35,000</u>
額定股本	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>	<u>\$ 350,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>33,320</u>	<u>33,043</u>	<u>30,043</u>
已發行股本	<u>\$ 333,202</u>	<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。

本公司於 107 年因員工執行認股權轉換普通股 277.5 仟股，增資基準日為 107 年 6 月 6 日，已於 107 年 6 月辦妥變更登記。

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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
股票發行溢價	<u>\$ 170,475</u>	<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	4,596
員工認股權	2,220	3,785	6,586
已失效員工認股權	<u>66</u>	<u>66</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 177,357</u>	<u>\$ 175,343</u>	<u>\$ 71,039</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。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

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註十八(五)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 107 年 6 月 6 日及 106 年 6 月 8 日舉行股東常會，分別決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 6,972	\$ 19,463		
現金股利	99,559	174,248	\$ 3	\$ 5.8

## 十八、稅前淨利

### (一) 其他收入及支出

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 165	\$ 190	\$ 505	\$ 823
利息收入	1,568	864	3,764	4,550
其他收入(支出)	689	(3,275)	1,685	1,456
	<u>\$ 2,422</u>	<u>(\$ 2,221)</u>	<u>\$ 5,954</u>	<u>\$ 6,829</u>



(二) 其他利益及損失

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
透過損益按公允價值 衡量之金融資產 (負債)利益(損 失)	(\$ 7,723)	\$ 2,146	\$ 10,978	(\$ 214)
外幣兌換利益(損失)	14,791	( 683)	16,624	( 30,755)
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	61	-	186	( 336)
處分投資利益	132	221	892	1,643
	<u>\$ 7,261</u>	<u>\$ 1,684</u>	<u>\$ 28,680</u>	<u>(\$ 29,662)</u>

(三) 財務成本

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 1,725</u>	<u>\$ 4,792</u>	<u>\$ 4,986</u>

(四) 折舊及攤銷

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 7,527	\$ 7,293	\$ 22,531	\$ 22,126
無形資產	516	690	1,729	2,061
	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 7,983</u>	<u>\$ 24,260</u>	<u>\$ 24,187</u>
折舊費用依功能別 彙總				
營業成本	\$ 5,543	\$ 5,236	\$ 16,427	\$ 15,804
營業費用	1,984	2,057	6,104	6,322
	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 7,293</u>	<u>\$ 22,531</u>	<u>\$ 22,126</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業成本	\$ 392	\$ 455	\$ 1,270	\$ 1,278
營業費用	124	235	459	783
	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 690</u>	<u>\$ 1,729</u>	<u>\$ 2,061</u>

(五) 員工福利費用

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 35,995</u>	<u>\$ 37,926</u>	<u>\$ 101,798</u>	<u>\$ 99,956</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,187	1,151	3,486	3,543
確定福利計畫				
(附註十六)	( <u>6</u> )	( <u>68</u> )	( <u>1</u> )	<u>250</u>
	<u>1,181</u>	<u>1,083</u>	<u>3,485</u>	<u>3,793</u>
股份基礎給付				
權益交割	<u>338</u>	<u>462</u>	<u>1,015</u>	<u>1,384</u>
其他員工福利	<u>2,231</u>	<u>1,650</u>	<u>6,233</u>	<u>5,349</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 39,745</u>	<u>\$ 41,121</u>	<u>\$ 112,531</u>	<u>\$ 110,482</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,725	\$ 22,021	\$ 58,732	\$ 63,980
營業費用	<u>19,020</u>	<u>19,100</u>	<u>53,799</u>	<u>46,502</u>
	<u>\$ 39,745</u>	<u>\$ 41,121</u>	<u>\$ 112,531</u>	<u>\$ 110,482</u>

(六) 員工及董事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以不低於1%及不高於5%提撥員工及董事酬勞。107年及106年7月1日至9月30日與107年及106年1月1日至9月30日估列之員工及董事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1.06%	1.01%
董事酬勞	3.18%	2.02%

金額

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
員工酬勞	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 100</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 750</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,333</u>	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 3,000</u>	<u>\$ 1,500</u>

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。

106 及 105 年度員工及董事酬勞分別於 107 年 3 月 16 日及 106 年 3 月 3 日經董事會決議如下：

現 金 紅 利	106年度	105年度
員工酬勞	\$ 2,115	\$ 2,380
董事酬勞	1,767	2,000

106 年及 105 年員工及董事酬勞之實際配發金額與 106 年及 105 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 107 年及 106 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 十九、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 10,630	\$ 2,034	\$ 14,407	\$ 14,202
未分配盈餘加徵	-	-	-	156
以前年度之調整	-	-	( 275)	12
	<u>10,630</u>	<u>2,034</u>	<u>14,132</u>	<u>14,370</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	( 2,106)	17	3,448	( 1,931)
以前年度之調整	-	-	-	( 275)
稅率變動	-	-	( 522)	-
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 8,524</u>	<u>\$ 2,051</u>	<u>\$ 17,058</u>	<u>\$ 12,164</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益及損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

##### (二) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 105 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。

## 二十、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股 ( 仟 股 )	每股盈餘(元)
<u>107年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 35,092	33,320	<u>\$ 1.05</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	142	
員工酬勞	-	25	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 35,092	33,487	<u>\$ 1.05</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106年7月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 9,916	30,043	<u>\$ 0.33</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	358	
員工酬勞	-	2	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 9,916	30,403	<u>\$ 0.33</u>
加潛在普通股之影響			
<u>107年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 74,704	33,161	<u>\$ 2.25</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	246	
員工酬勞	-	41	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 74,704	33,448	<u>\$ 2.23</u>
加潛在普通股之影響			
<u>106年1月1日至9月30日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 62,364	30,043	<u>\$ 2.08</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	358	
員工酬勞	-	28	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 62,364	30,429	<u>\$ 2.05</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。

## 二一、股份基礎給付協議

合併公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未新增發行員工認股權，已發行之員工認股權相關資訊如下：

員 工 認 股 權	107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30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	\$ 13.6	494	\$ 13.9
本期行使	( 277.5)		-	
本期放棄	-		-	
期末流通在外	<u>216.5</u>		<u>494</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>\$ -</u>	

## 二二、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。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二三、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

107年9月30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	\$ -	\$ 8,860	\$ -	\$ 8,860
指定透過損益按公允價值 衡量	\$ 2,934	\$ -	\$ -	\$ 2,934
<u>透過其他綜合損益按公允</u> <u>價值衡量之金融資產</u>				
債務工具投資				
－國外未上市（櫃）債券 投資	\$ -	\$ 83,175	\$ -	\$ 83,175
106年12月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>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>				
債務工具投資				
－國外未上市（櫃）債券 投資	\$ -	\$ 41,459	\$ -	\$ 41,459
<u>透過損益按公允價值衡量</u> <u>之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ 2,604	\$ -	\$ 2,604
106年9月30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	\$ -	\$ 1,260	\$ -	\$ 1,260
指定為透過損益按公允價 值衡量	\$ 21,650	\$ -	\$ -	\$ 21,650
<u>備供出售金融資產</u>				
國外未上市櫃債券投資	\$ -	\$ 42,177	\$ -	\$ 42,177

107年及106年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 第2等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	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。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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
指定透過損益按公允價值衡量	\$ 2,934	\$ 7,420	\$ 21,650
持有供交易	8,860	-	1,260
放款及應收款(註1)	-	516,562	379,568
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	407,365	-	-
備供出售金融資產	-	41,459	42,177
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
債務工具投資	83,175	-	-
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	-	2,604	-
以攤銷後成本衡量(註3)	781,552	735,580	737,325

註1：放款及應收款餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 3：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），參閱附註二七。

##### 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 107 年及 106 年 1 月



1日至9月30日之稅前淨利將分別變動2,313仟元及2,473仟元。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：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 58,226	\$ 101,213	\$ -
金融負債	226,730	195,806	61,883
具現金流量利率風險			
金融資產	181,095	194,755	260,777
金融負債	324,472	287,670	495,782

### 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107年及106年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動886仟元及620仟元。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合併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，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。

合併公司之信用風險主要係集中於合併公司最大客戶，截至107年9月30日暨106年12月31日及9月30日止，總應收帳款來自前述客戶之比率分別為53%、48%及8%。

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。

合併公司為管理國外債券投資之信用風險，交易前已審慎評估，依據債券最新報價、國際債信評等、到期日及發行人營運及財務狀況並參酌債券之全球性、安全性、收益性及抵押率篩選適當之投資標的，並確認交易之適法性。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。合併公司透過管理及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 107 年 9 月 30 日暨 106 年 12 月 31 日及 106 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 685,054 仟元、836,410 仟元及 762,948 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>107 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 230,349	\$ -	\$ -
浮動利率工具	110,243	77,763	136,467
固定利率工具	<u>206,730</u>	<u>6,000</u>	<u>14,000</u>
	<u>\$ 547,322</u>	<u>\$ 83,763</u>	<u>\$ 150,467</u>
<u>106 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 252,104	\$ -	\$ -
浮動利率工具	97,170	58,250	132,250
固定利率工具	<u>169,806</u>	<u>6,000</u>	<u>20,000</u>
	<u>\$ 519,080</u>	<u>\$ 64,250</u>	<u>\$ 152,250</u>
<u>106 年 9 月 30 日</u>			
無附息負債	\$ 179,660	\$ -	\$ -
浮動利率工具	<u>323,915</u>	<u>64,250</u>	<u>169,500</u>
	<u>\$ 503,575</u>	<u>\$ 64,250</u>	<u>\$ 169,500</u>

#### 二四、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：

	107年7月1日 至9月30日	106年7月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,474	\$ 572	\$ 15,753	\$ 10,502
退職後福利	<u>73</u>	<u>50</u>	<u>194</u>	<u>151</u>
	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 622</u>	<u>\$ 15,947</u>	<u>\$ 10,653</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。

#### 二五、質抵押之資產

下列資產已提供作為銀行借款之擔保：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 627,922	\$ 636,445	\$ 639,337
其他金融資產－流動	<u>12,226</u>	<u>2,987</u>	<u>3,033</u>
	<u>\$ 640,148</u>	<u>\$ 639,432</u>	<u>\$ 642,370</u>

## 二六、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

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 4,406</u>	<u>\$ 55,673</u>	<u>\$ 38,362</u>

## 二七、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	107年9月30日			106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	\$ 7,822	30.53	\$ 238,757	\$ 10,284	29.76	\$ 306,066
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售之債務</u>						
<u>工具</u>						
美金	695	30.53	21,212	310	29.76	9,232
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	246	30.53	7,504	24	29.76	703
<u>106年9月30日</u>						
外幣資產	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 8,479	30.26	\$ 256,570			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>備供出售之債務</u>						
<u>工具</u>						
美金	310	30.26	9,375			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	308	30.26	9,310			

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

		107年7月1日至9月30日		106年7月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	
美金	30.53 (美金:新台幣)	\$ 15,387	30.26 (美金:新台幣)	(\$ 697)	

  

		107年1月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日	
外幣	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益	
美金	30.53 (美金:新台幣)	\$ 17,077	30.26 (美金:新台幣)	(\$ 30,799)	

## 二八、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。

## 二九、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 107 年 9 月 30 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	可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	\$ 2,934	-	\$ 2,934
	運鋁三可轉換公司債							
	公司債							
新 秀 公 司	花旗集團金融債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	2,982	-	2,982
	中國工商銀行次順位金融債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	12,273	-	12,273
	公司債							
新 秀 公 司	花旗集團金融債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	2,982	-	2,982
	高盛集團次順位金融債券	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	2,979	-	2,979
益 張 控 股 公 司	公司債							
	KING POWER CAPITAL	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	6,381	-	6,381
	BLOCK FINANCIAL LLC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	3,110	-	3,110
	SANTANDER ISSUANCES	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	6,147	-	6,147
	ROYAL BANK SCOTLAND	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	3,175	-	3,175
	BEAZLEY RE DAC	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	6,062	-	6,062
	HUARONG FINANCE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	6,001	-	6,001
	COMISION FEDERAL	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	6,213	-	6,213
	BANK OF CHINA	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	14,021	-	14,021
PETROLEOS MEXICANOS PEMEX	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	4,698	-	4,698	
CBQ FINANCE	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		-	6,151	-	6,151	

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 321	95 天	-				
				營業成本	1	不適用	-				
				營業費用	186	不適用	-				
				租金收入	45	不適用	-				
				其他收入	180	不適用	-				
				應收帳款	95	30-90 天	-				
				其他應收款	21	20 天	-				
				其他應付款	33	30-90 天	-				
				1	翔貿公司	新秀公司	2	營業成本	40,337	30-90 天	4
								其他收入	189	不適用	-
應付帳款	10,663	30-90 天	1								
其他應收款	44	30-90 天	-								
1	翔貿公司	新秀公司	2	營業費用	24	15 天	-				
				應付費用	12	不適用	-				

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 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 45,905	\$ 45,905	4,400	80	\$ 66,422	\$ 5,879	\$ 4,703
	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	8,780	1,952	1,193
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	59,350	29,100	100	100	63,542	1,614	1,614

註：業已沖銷。