

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 108 及 107 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	財 務 報 告 次 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	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~16	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定 性之主要來源	16	五
(六) 重大會計項目之說明	13~39	四~二五
(七) 關係人交易	39	二六
(八) 質抵押之資產	39	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	二七~二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	39	二八
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	40~41	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	41	三十
2. 轉投資事業相關資訊	41	三十
3. 大陸投資資訊	41	三十
(十四) 部門資訊	41	三一

### 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 年及 107 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 108 年及 107 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，及民國 108 年及 107 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  
會計師曾棟壑



會計師顏曉芳



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 8 年 1 1 月 8 日

益張實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 9 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年9月30日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 187,315	12		\$ 132,380	9		\$ 217,029	14	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註七)	3,600	-		7,018	-		11,794	1	
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動 (附註八)	63,557	4		55,587	4		55,808	4	
1150	應收票據(附註九)	19,377	1		36,246	3		27,368	2	
1170	應收帳款(附註九)	119,743	8		160,594	11		134,913	9	
1220	本期所得稅資產(附註四及二一)	1,029	-		4,205	-		4,205	-	
130X	存 貨(附註十)	89,616	6		89,480	6		109,148	7	
1460	待出售非流動資產(附註四、十一、十四及二七)	341,220	22		-	-		-	-	
1476	其他金融資產-流動(附註六及二七)	37,316	2		3,094	-		12,226	1	
1479	其他流動資產	17,305	1		19,517	1		23,167	1	
11XX	流動資產總計	880,078	56		508,121	34		595,658	39	
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動 (附註八)	16,289	1		27,477	2		27,367	2	
1550	採用權益法之投資(附註十三)	5,750	1		-	-		-	-	
1600	不動產、廠房及設備(附註十一、十四、二七及二八)	637,870	41		912,830	61		862,383	56	
1755	使用權資產(附註三及十五)	7,669	1		-	-		-	-	
1780	無形資產	2,216	-		2,506	-		1,492	-	
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)	1,983	-		1,516	-		2,188	-	
1915	預付設備款	-	-		38,399	3		46,649	3	
1920	存出保證金	544	-		294	-		329	-	
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及十八)	4,804	-		4,785	-		3,547	-	
1995	其他非流動資產	4,119	-		4,476	-		3,943	-	
15XX	非流動資產總計	681,244	44		992,283	66		947,898	61	
1XXX	資 產 總 計	\$ 1,561,322	100		\$ 1,500,404	100		\$ 1,543,556	100	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十六及二七)	\$ 434,033	28		\$ 203,585	14		\$ 227,606	15	
2110	應付短期票券(附註十六及二七)	31,972	2		41,914	3		111,930	7	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註七)	787	-		140	-		-	-	
2150	應付票據	263	-		1,906	-		20,835	1	
2170	應付帳款	90,140	6		138,991	9		107,827	7	
2200	其他應付款(附註十七)	76,574	5		110,098	7		101,687	7	
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)	17,470	1		16,869	1		7,840	-	
2280	租賃負債-流動(附註三及十五)	2,556	-		-	-		-	-	
2320	一年到期之長期銀行借款(附註十六及二七)	61,200	4		61,200	4		61,200	4	
2399	其他流動負債	15,423	1		11,266	-		15,829	1	
21XX	流動負債總計	730,418	47		585,969	38		654,754	42	
	非流動負債									
2541	長期銀行借款(附註十六及二七)	89,267	6		135,167	9		150,467	10	
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)	1,318	-		1,605	-		3,354	-	
2580	租賃負債-非流動(附註三及十五)	5,142	-		-	-		-	-	
2640	淨確定福利負債-非流動(附註四及十八)	1,508	-		1,646	-		1,623	-	
2645	存入保證金	1,180	-		1,180	-		-	-	
25XX	非流動負債總計	98,415	6		139,598	9		155,444	10	
2XXX	負債總計	828,833	53		725,567	47		810,198	52	
	歸屬於本公司業主之權益									
3100	普通股股本	335,367	22		333,202	22		333,202	22	
3140	預收股款	-	-		619	-		-	-	
3200	資本公積	127,443	8		177,206	12		177,357	11	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	107,111	7		95,738	7		95,738	6	
3320	特別盈餘公積	569	-		-	-		-	-	
3350	未分配盈餘	132,496	8		145,449	10		105,284	7	
3400	其他權益	4,646	-		(569)	-		(413)	-	
31XX	本公司業主之權益總計	707,632	45		751,645	51		711,168	46	
36XX	非控制權益	24,857	2		23,192	2		22,190	2	
3XXX	權益總計	732,489	47		774,837	53		733,358	48	
	負債與權益總計	\$ 1,561,322	100		\$ 1,500,404	100		\$ 1,543,556	100	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：陳新鈞

經理人：邱明鶴

會計主管：蔡泰鋒

益張實業股份有限公司及其子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 108 年及 107 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，惟

每股盈餘為元

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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	\$ 290,310	100	\$ 381,971	100	\$ 893,571	100	\$ 1,047,392	100
5000	營業成本(附註十及二十)	<u>227,835</u>	<u>78</u>	<u>307,825</u>	<u>81</u>	<u>717,138</u>	<u>80</u>	<u>875,108</u>	<u>84</u>
5950	營業毛利	<u>62,475</u>	<u>22</u>	<u>74,146</u>	<u>19</u>	<u>176,433</u>	<u>20</u>	<u>172,284</u>	<u>16</u>
	營業費用(附註九及二十)								
6100	推銷費用	11,613	4	14,595	4	37,117	4	41,729	4
6200	管理費用	18,275	6	17,740	5	56,506	6	52,606	5
6300	研究發展費用	<u>4,448</u>	<u>2</u>	<u>5,687</u>	<u>1</u>	<u>12,243</u>	<u>2</u>	<u>14,095</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>34,336</u>	<u>12</u>	<u>38,022</u>	<u>10</u>	<u>105,866</u>	<u>12</u>	<u>108,430</u>	<u>10</u>
6900	營業淨利	<u>28,139</u>	<u>10</u>	<u>36,124</u>	<u>9</u>	<u>70,567</u>	<u>8</u>	<u>63,854</u>	<u>6</u>
	營業外收入及支出(附註二十及二九)								
7010	其他收入及支出	2,641	1	2,422	1	8,796	1	5,954	1
7020	其他利益及損失	2,325	1	7,261	2	8,365	1	28,680	3
7050	財務成本	(1,909)	(1)	(1,762)	(1)	(5,012)	(1)	(4,792)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	<u>3,057</u>	<u>1</u>	<u>7,921</u>	<u>2</u>	<u>12,149</u>	<u>1</u>	<u>29,842</u>	<u>3</u>
7900	稅前淨利	31,196	11	44,045	11	82,716	9	93,696	9
7950	所得稅費用(附註四及二一)	<u>5,569</u>	<u>2</u>	<u>8,524</u>	<u>2</u>	<u>13,696</u>	<u>1</u>	<u>17,058</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>25,627</u>	<u>9</u>	<u>35,521</u>	<u>9</u>	<u>69,020</u>	<u>8</u>	<u>76,638</u>	<u>7</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	(47)	-	140	-	690	-	1,601	-
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	(68)	-	(271)	-	4,757	-	(2,984)	-
8300	其他綜合損益(稅後淨額)	(115)	-	(131)	-	5,447	-	(1,583)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 25,512</u>	<u>9</u>	<u>\$ 35,390</u>	<u>9</u>	<u>\$ 74,467</u>	<u>8</u>	<u>\$ 75,055</u>	<u>7</u>
	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	\$ 24,816	9	\$ 35,092	9	\$ 66,062	8	\$ 74,704	7
8620	非控制權益	<u>811</u>	-	<u>429</u>	-	<u>2,958</u>	-	<u>1,934</u>	-
8600		<u>\$ 25,627</u>	<u>9</u>	<u>\$ 35,521</u>	<u>9</u>	<u>\$ 69,020</u>	<u>8</u>	<u>\$ 76,638</u>	<u>7</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日		108年1月1日至9月30日		107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	\$ 24,697	9	\$ 34,953	9	\$ 71,277	8	\$ 73,252	7
8720	非控制權益	815	-	437	-	3,190	-	1,803	-
8700		<u>\$ 25,512</u>	<u>9</u>	<u>\$ 35,390</u>	<u>9</u>	<u>\$ 74,467</u>	<u>8</u>	<u>\$ 75,055</u>	<u>7</u>
	每股盈餘 (附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.97</u>		<u>\$ 2.25</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 1.05</u>		<u>\$ 1.97</u>		<u>\$ 2.23</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  
合併財務報告  
民國 108 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱 未依一般公認會計原則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	歸 屬 於 本 公 司							其 他 權 益				總 計	非 控 制 權 益	權 益 總 額
	股 本 (附註十九)	預 收 股 款 (附註十九)	資 本 公 積 (附註十九)	保 留 盈 餘 法定盈餘公積	盈 餘 特別盈餘公積	( 附 註 十 九 ) 未 分 配 盈 餘	因 外 幣 運 轉 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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 出 售 金 融 資 產 未 實 現 損 益	總 計				
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 提列法定盈餘公積	-	-	-	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日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(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	
A1	108年1月1日餘額	\$ 333,202	\$ 619	\$ 177,206	\$ 95,738	\$ -	\$ 145,449	\$ 1,408	(\$ 1,977)	\$ -	\$ 751,645	\$ 23,192	\$ 774,837	
B1	107年度盈餘指撥及分配 提列法定盈餘公積	-	-	-	11,373	-	(11,373)	-	-	-	-	-	-	
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	-	569	(569)	-	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	-	(67,073)	-	-	-	(67,073)	-	(67,073)	
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(50,305)	-	-	-	-	-	-	(50,305)	-	(50,305)	
D1	108年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	-	66,062	-	-	-	66,062	2,958	69,020	
D3	108年1月1日至9月30日親後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	690	4,525	-	5,215	232	5,447	
D5	108年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	-	66,062	690	4,525	-	71,277	3,190	74,467	
N1	員工認股權計畫下發行之普通股	2,165	(619)	542	-	-	-	-	-	-	2,088	-	2,088	
O1	非控制權益減少	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,525)	(1,525)	
Z1	108年9月30日餘額	\$ 335,367	\$ -	\$ 127,443	\$ 107,111	\$ 569	\$ 132,496	\$ 2,098	\$ 2,548	\$ -	\$ 707,632	\$ 24,857	\$ 732,489	

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：邱明錫



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 108 年及 107 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		108年1月1日 至9月30日	107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	\$ 82,716	\$ 93,696
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	29,687	22,531
A20200	攤銷費用	1,601	1,729
A20300	信用減損損失迴轉利益	( 371)	( 110)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨損益淨額	( 497)	( 10,978)
A20900	財務成本	5,012	4,792
A21200	利息收入	( 4,646)	( 3,764)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	1,015
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	100	( 186)
A23100	處分投資利益	( 2,139)	( 892)
A23800	非金融資產減損損失(迴轉利益)	201	( 130)
A29900	其他非現金項目	22	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,278	-
A31130	應收票據	17,040	( 1,280)
A31150	應收帳款	41,051	39,262
A31200	存 貨	( 337)	( 12,258)
A31240	其他流動資產	2,521	( 7,601)
A32130	應付票據	( 1,643)	10,599
A32150	應付帳款	( 48,851)	( 24,950)
A32180	其他應付款	( 31,748)	( 5,129)
A32230	其他流動負債	4,157	3,810
A32240	淨確定福利負債	( 157)	( 362)
A33000	營運產生之現金流入	94,997	109,794
A33100	收取之利息	4,337	2,851
A33300	支付之利息	( 4,891)	( 4,828)
A33500	支付之所得稅	( 10,673)	( 8,166)
AAAA	營業活動之淨現金流入	83,770	99,651

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日 至9月30日	107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	(\$ 16,299)	(\$ 43,291)
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	( 28,130)	( 33,605)
B00200	出售透過損益按公允價值衡量之金 融資產	32,899	38,497
B00200	出售透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	25,592	-
B01800	取得採權益法之投資	( 5,750)	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 86,437)	( 54,503)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	224	297
B03700	存出保證金減少(增加)	( 250)	250
B04500	取得無形資產	( 426)	( 13)
B06600	其他金融資產增加	( 34,222)	( 9,239)
B06700	其他非流動資產增加	( 528)	( 356)
B07100	預付設備款減少(增加)	28,699	( 52,381)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 84,628)	( 154,344)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	230,448	42,286
C00600	應付短期票券減少	( 10,000)	35,000
C01600	舉借長期銀行借款	-	71,000
C01700	償還長期銀行借款	( 45,900)	( 80,583)
C04020	租賃負債本金償還	( 1,966)	-
C04500	發放現金股利	( 117,378)	( 99,559)
C04800	員工執行認股權	2,088	3,774
C05800	非控制權益減少	( 1,525)	( 3,003)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	55,767	( 31,085)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	26	191
EEEE	本期現金及約當現金增加(減少)數	54,935	( 85,587)
E00100	期初現金及約當現金餘額	132,380	302,616
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 187,315	\$ 217,029

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 108 年及 107 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 108 年 11 月 8 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：

IFRS16「租賃」

IFRS16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS17「租賃」及 IFRIC4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

## 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂（或變動）之合約依 IFRS16 評估是否係屬（或包含）租賃，先前已依 IAS17 及 IFRIC4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS16 之過渡規定處理。

## 合併公司為承租人

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。合併綜合損益表係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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS16 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。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日資產及負債科目，不重編比較資訊。

先前依 IAS17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜做法：

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使用後見之明。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.25%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$ 8,647
減：適用豁免之短期租賃	( 114)
108年1月1日未折現總額	<u>\$ 8,533</u>
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值及租賃負債餘額	<u>\$ 8,351</u>

#### 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS16。

首次適用IFRS16對108年1月1日各資產、負債項目調整如下：

	108年1月1日 重編前金額	首次適用 之調整	108年1月1日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 8,351	\$ 8,351
資產影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,351</u>	<u>\$ 8,351</u>
租賃負債—流動	\$ -	\$ 2,548	\$ 2,548
租賃負債—非流動	-	5,803	5,803
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,351</u>	<u>\$ 8,351</u>

#### (二) 109年適用之金管會認可之IFRSs

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日</u>
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日（註1）
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日（註2）

註1：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2：2020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。

(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)</u>
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「銀行同業拆放利率變革」	2020 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 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日

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

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

#### 四、重大會計政策之彙總說明

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS34「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躍市場之報價（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。

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 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 1. 待出售非流動資產

非流動資產帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

#### 2. 租賃

##### 108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

##### (1) 合併公司為出租人

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。

營業租賃下，租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

## (2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

### 107 年

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。

(1) 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因協商與安排營業租賃所產生之原始直接成本，係加計至出租資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

每期所支付租賃款之隱含利息列為當期財務費用，若可直接歸屬於符合要件之資產者，則予以資本化。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

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 107 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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
庫存現金及零用金	\$ 582	\$ 1,162	\$ 1,585
銀行存款	113,431	82,096	178,601
約當現金（原始到期日在3個月以內之投資）			
銀行定期存款	26,642	30,715	49,069
附買回債券	83,976	21,501	-
	224,631	135,474	229,255
減：質押銀行存款（帳列其他金融資產－流動）	(37,316)	(3,094)	(12,226)
	\$ 187,315	\$ 132,380	\$ 217,029

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
上市公司可轉換公司債	\$ 2,269	\$ 5,274	\$ 2,934
換匯合約(一)	1,300	1,744	7,057
遠期外匯(二)	31	-	1,803
	\$ 3,600	\$ 7,018	\$ 11,794
<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(三)	\$ 787	\$ 140	\$ -

(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
108年9月30日	新台幣兌美金	108.11.07	NTD17,832/USD600
		108.11.13	NTD14,885/USD500
		109.06.30	NTD30,420/USD1,000
		109.07.09	NTD12,248/USD400
		109.07.09	NTD15,310/USD500
		109.09.01	NTD15,415/USD500
		109.09.01	NTD9,249/USD300
		109.09.16	NTD8,520/USD280
		109.09.16	NTD15,215/USD500
		109.09.18	NTD3,650/USD120
		107年12月31日	新台幣兌美金
108.07.05	NTD23,664/USD800		
108.07.05	NTD20,706/USD700		
108.11.07	NTD17,832/USD600		
108.11.13	NTD14,885/USD500		
108.12.04	NTD26,802/USD900		

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

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遠期外匯合約

108年9月30日	幣別	到期期間	合約金額
賣出遠期外匯	新台幣兌美金	108年10月至11月	NTD7,586/USD245
	歐元兌美金	108年9月至109年6月	EUR28/USD31
107年9月30日			
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。

(三) 未適用避險會計且尚未到期之外幣選擇權合約

108年9月30日	幣別	到期期間	合約金額
Sell Call Option	美金兌新台幣	108.10.15	NTD31,200/USD1,000
		109.03.18	NTD32,000/USD1,000
		109.03.27	NTD31,600/USD1,000
		109.05.11	NTD31,700/USD1,000
		109.05.25	NTD31,600/USD1,000
		109.06.12	NTD31,900/USD1,000
107年12月31日			
Sell Call Option	美金兌新台幣	108.01.29	TWD 31,300/USD1,000
		108.03.18	TWD 31,400/USD1,000
		108.04.30	TWD 31,500/USD1,000

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<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>63,557</u>	\$ <u>55,587</u>	\$ <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>16,289</u>	\$ <u>27,477</u>	\$ <u>27,367</u>

合併公司購買國外公司債於 108 年 9 月 30 日、107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日之面額為美金 2,430 仟元、美金 2,700 仟元及美金 2,700 仟元，票面利率分別為 2.55%-6.50%、4.25%-6.50% 及 4.25%-6.50%，有效利率分別為 2.52%-6.37%、3.70%-6.36% 及 3.70-6.36%。

九、應收票據及應收帳款

	<u>108年9月30日</u>	<u>107年12月31日</u>	<u>107年9月30日</u>
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	\$ 19,581	\$ 36,621	\$ 27,654
減：備抵損失	( <u>204</u> )	( <u>375</u> )	( <u>286</u> )
	\$ <u>19,377</u>	\$ <u>36,246</u>	\$ <u>27,368</u>
<u>應收帳款</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面 金額	\$ 120,390	\$ 161,441	\$ 135,703
減：備抵損失	( <u>647</u> )	( <u>847</u> )	( <u>790</u> )
	\$ <u>119,743</u>	\$ <u>160,594</u>	\$ <u>134,913</u>

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。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：

	0-90天	91-180天	181-360天	360天	合 計
<u>108年9月30日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 138,193	\$ 1,739	\$ 30	\$ 9	\$ 139,971
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( 789)	( 38)	( 15)	( 9)	( 851)
攤銷後成本	<u>\$ 137,404</u>	<u>\$ 1,701</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 139,120</u>
<u>107年12月31日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 188,542	\$ 9,510	\$ 10	\$ -	\$ 198,062
備抵損失(存續期間)					
預期信用損失)	( 1,110)	( 107)	( 5)	-	( 1,222)
攤銷後成本	<u>\$ 187,432</u>	<u>\$ 9,403</u>	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 196,840</u>
<u>107年9月30日</u>					
預期信用損失率	0.5%-1%	1%-10%	50%	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)	( 922)	( 113)	( 41)	-	( 1,076)
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：

	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 1,222	\$ 1,186
減：本期迴轉減損損失	( 371)	( 110)
期末餘額	<u>\$ 851</u>	<u>\$ 1,076</u>

十、存 貨

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原 料	\$ 35,154	\$ 24,873	\$ 28,458
物 料	8,550	11,351	11,018
在 製 品	36,103	42,611	43,946
製 成 品	6,200	7,579	23,187
商 品	3,609	3,066	2,539
	<u>\$ 89,616</u>	<u>\$ 89,480</u>	<u>\$ 109,148</u>

108年及107年1月1日至9月30日與存貨相關之銷貨成本分別為717,138仟元及875,108仟元。

108年及107年1月1日至9月30日之營業成本分別包括下列項目：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	(\$ 215)	(\$ 264)	\$ 201	(\$ 130)
出售下腳及廢料收入	( 627)	( 759)	( 1,947)	( 1,957)
存貨盤損淨額	-	-	-	148

存貨跌價及呆滯回升利益係因存貨去化所致。

十一、待出售非流動資產

	108年9月30日
自土地轉入	\$ 150,596
自未完工程轉入	190,624
期末餘額	<u>\$ 341,220</u>

合併公司董事會於108年6月19日決議，基於營運產能管理及未來發展規劃考量，擬出售嘉義大埔美精密機械園區之土地及未完工程（原帳列不動產、廠房及設備），是以重分類為待出售非流動資產。

未來出售價款預期將超過相關淨資產之帳面金額，並無應認列減損損失。

待出售非流動資產提供抵押擔保情形請參閱附註二七。

## 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 ( % )		
			108年 9月30日	107年 12月31日	107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
	IJANG 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、採權益法之投資

### 投資關聯企業

	108年9月30日
智炬科技股份有限公司 (智炬公司)	\$ <u>5,750</u>

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表三。

合併公司於108年7月以現金5,750仟元認購智炬公司私募之普通股575仟股，私募後持股比例為23%，取得對該公司重大影響。該普通股依相關法令規定，於3年內不得轉讓。

採用權益法之投資係按未經會計師核閱之財務報表計算，惟合併公司管理階層認為上述被投資公司財務報表未經會計師核閱，尚不致產生重大影響。

十四、不動產、廠房及設備

108年1月1日					轉列待出售	
至9月30日	期初餘額	本期增加	本期減少	重分類	非流動資產	期末餘額
<u>成本</u>						
土地	\$ 510,040	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 150,596)	\$ 359,444
房屋及建築	312,956	2,965	-	583	-	316,504
機器設備	169,408	1,483	( 1,632)	58,638	-	227,897
運輸設備	7,170	1,131	-	699	-	9,000
租賃改良	141	-	-	-	-	141
其他設備	51,932	2,292	-	30,960	-	85,184
未完工程	197,285	76,801	-	( 81,180)	( 190,624)	2,282
成本合計	<u>1,248,932</u>	<u>\$ 84,672</u>	<u>(\$ 1,632)</u>	<u>\$ 9,700</u>	<u>(\$ 341,220)</u>	<u>1,000,452</u>
<u>累計折舊</u>						
房屋及建築	194,149	\$ 8,761	\$ -	\$ -	\$ -	202,910
機器設備	108,455	14,234	( 1,308)	-	-	121,381
運輸設備	4,654	810	-	-	-	5,464
租賃改良	30	21	-	-	-	51
其他設備	28,814	3,962	-	-	-	32,776
累計折舊合計	<u>336,102</u>	<u>\$ 27,788</u>	<u>(\$ 1,308)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>362,582</u>
	<u>\$ 912,830</u>					<u>\$ 637,870</u>
107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	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>\$ -</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>\$ -</u>	<u>330,455</u>
	<u>\$ 825,292</u>					<u>\$ 862,383</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 35 年
其    他	3 至 35 年
機器設備	3 至 13 年
運輸設備	2 至 8 年
租賃改良	5 年
其他設備	2 至 25 年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註二七。

### 十五、租賃協議

#### (一) 使用權資產－108 年

		<u>108年9月30日</u>
使用權資產帳面金額		
運輸設備		<u>\$          7,669</u>
	<u>108年7月1日</u>	<u>108年1月1日</u>
	至9月30日	至9月30日
使用權資產之折舊費用		
運輸設備	<u>\$          607</u>	<u>\$          1,899</u>

#### (二) 租賃負債－108 年

		<u>108年9月30日</u>
租賃負債帳面金額		
流    動		<u>\$          2,556</u>
非 流 動		<u>\$          5,142</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	<u>108年9月30日</u>
運輸設備	1.20%-1.25%

#### (三) 重要承租活動及條例

合併公司承租若干運輸設備供營運使用，租賃期間為 1 至 4 年。租賃合約約定，合併公司不得轉讓、抵押、典當、轉借所有租賃設備，於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之運輸設備並無優惠承購權，

並約定未經出租人同意，合併公司不得將租賃標的之全部或一部轉租或轉讓。

## 十六、借 款

### (一) 短期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>			
質抵押借款	\$ 109,600	\$ 15,000	\$ 28,800
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	294,433	188,585	198,806
外銷借款	30,000	-	-
	<u>\$ 434,033</u>	<u>\$ 203,585</u>	<u>\$ 227,606</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	0.88-1.36	1.36	0.88-1.40
信用借款	1.20-1.38	1.10-1.46	1.10-1.46
外銷借款	0.89	-	-

### (二) 應付短期票券

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票 (附註二七)	\$ 32,000	\$ 42,000	\$ 112,000
減：應付短期票券折價	( 28)	( 86)	( 70)
	<u>\$ 31,972</u>	<u>\$ 41,914</u>	<u>\$ 111,930</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>108年9月30日</u>						
應付商業本票						
國際票券	<u>\$ 32,000</u>	<u>(\$ 28)</u>	<u>\$ 31,972</u>	1.288%- 1.408%	待出售非流 動資產	<u>\$284,857</u>
<u>107年12月31日</u>						
應付商業本票						
國際票券	<u>\$ 42,000</u>	<u>(\$ 86)</u>	<u>\$ 41,914</u>	1.288%- 1.408%	土 地	<u>\$150,596</u>
<u>107年9月30日</u>						
應付商業本票						
國際票券	<u>\$112,000</u>	<u>(\$ 70)</u>	<u>\$111,930</u>	1.288%- 1.408%	土 地	<u>\$150,596</u>

(三) 長期銀行借款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>擔保借款 (附註二七)</u>			
質抵押借款	\$ 135,767	\$ 175,367	\$ 188,567
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	14,700	21,000	23,100
	150,467	196,367	211,667
減：列為1年內到期部分	( 61,200)	( 61,200)	( 61,200)
長期借款	<u>\$ 89,267</u>	<u>\$ 135,167</u>	<u>\$ 150,467</u>
<u>年利率 (%)</u>			
質抵押借款	1.25-1.31	1.25-1.31	1.25-1.31
信用借款	1.29	1.29	1.35

十七、其他應付款

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 31,015	\$ 45,996	\$ 32,558
應付加工費	21,121	37,362	39,848
應付休假給付	4,195	3,889	3,683
應付設備款	2,795	4,560	1,810
其他	17,448	18,291	23,788
	<u>\$ 76,574</u>	<u>\$ 110,098</u>	<u>\$ 101,687</u>

十八、退職後福利計畫

108年及107年7月1日至9月30日與108年及107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107年及106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、(6)仟元、(3)仟元及(1)仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
額定股數 (仟股)	60,000	35,000	35,000
額定股本	\$ 600,000	\$ 350,000	\$ 350,000
已發行且已收足股款之 股數 (仟股)	33,537	33,320	33,320
已發行股本	\$ 335,367	\$ 333,202	\$ 333,202
預收股款	\$ -	\$ 619	\$ -

本公司於 107 年及 108 年因員工執行認股權轉換普通股 277.5 仟股及 216.5 仟股，增資基準日為 107 年 6 月 6 日及 108 年 3 月 29 日，已分別於 107 年 6 月及 108 年 4 月辦妥變更登記。

(二) 資本公積

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(註)</u>			
股票發行溢價	\$ 120,170	\$ 170,474	\$ 170,475
<u>僅得用以彌補虧損</u>			
已失效員工認股權	66	66	66
採權益法認列關聯企業 股權淨值之變動數	4,596	4,596	4,596
<u>不得作為任何用途</u>			
員工認股權	2,611	2,070	2,220
	<u>\$ 127,443</u>	<u>\$ 177,206</u>	<u>\$ 177,357</u>

註：此類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。

(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，參閱附註二十(六)員工及董事酬勞。

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。

本公司於 108 年 6 月及 107 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 11,373	\$ 6,972		
特別盈餘公積	569	-		
現金股利	67,073	99,559	\$ 2	\$ 3

另本公司股東常會於 108 年 6 月決議以資本公積 50,305 仟元發放現金股利。

## 二十、繼續營業單位淨利

### (一) 其他收入

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
租金收入	\$ 170	\$ 165	\$ 500	\$ 505
利息收入	1,802	1,568	4,646	3,764
其他收入	669	689	3,650	1,685
	<u>\$ 2,641</u>	<u>\$ 2,422</u>	<u>\$ 8,796</u>	<u>\$ 5,954</u>

### (二) 其他利益及損失

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107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)	\$ 864	(\$ 7,723)	\$ 497	\$ 10,978
外幣兌換利益(損失)	( 240)	14,791	5,829	16,624
處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	-	61	( 100)	186
處分投資利益	1,701	132	2,139	892
	<u>\$ 2,325</u>	<u>\$ 7,261</u>	<u>\$ 8,365</u>	<u>\$ 28,680</u>

### (三) 財務成本

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 1,885	\$ 1,762	\$ 4,938	\$ 4,792
租賃負債之利息	24	-	74	-
	<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 1,762</u>	<u>\$ 5,012</u>	<u>\$ 4,792</u>

(四) 折舊及攤銷

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 9,439	\$ 7,527	\$ 27,788	\$ 22,531
使用權資產	607	-	1,899	-
無形資產	<u>524</u>	<u>516</u>	<u>1,601</u>	<u>1,729</u>
	<u>\$ 10,570</u>	<u>\$ 8,043</u>	<u>\$ 31,288</u>	<u>\$ 24,260</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 7,588	\$ 5,543	\$ 21,414	\$ 16,427
營業費用	<u>2,458</u>	<u>1,984</u>	<u>8,273</u>	<u>6,104</u>
	<u>\$ 10,046</u>	<u>\$ 7,527</u>	<u>\$ 29,687</u>	<u>\$ 22,531</u>
無形資產攤銷費用 依功能別彙總				
營業成本	\$ 374	\$ 392	\$ 1,109	\$ 1,270
營業費用	<u>150</u>	<u>124</u>	<u>492</u>	<u>459</u>
	<u>\$ 524</u>	<u>\$ 516</u>	<u>\$ 1,601</u>	<u>\$ 1,729</u>

(五) 員工福利費用

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	<u>\$ 35,573</u>	<u>\$ 35,995</u>	<u>\$ 105,674</u>	<u>\$ 101,798</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	1,207	1,187	3,609	3,486
確定福利計畫 (附註十八)	<u>(6)</u>	<u>(6)</u>	<u>(3)</u>	<u>(1)</u>
	<u>1,201</u>	<u>1,181</u>	<u>3,606</u>	<u>3,485</u>
股份基礎給付				
權益交割	-	338	-	1,015
其他員工福利	<u>2,033</u>	<u>2,231</u>	<u>6,140</u>	<u>6,233</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 38,807</u>	<u>\$ 39,745</u>	<u>\$ 115,420</u>	<u>\$ 112,531</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 20,130	\$ 20,725	\$ 60,322	\$ 58,732
營業費用	<u>18,677</u>	<u>19,020</u>	<u>55,098</u>	<u>53,799</u>
	<u>\$ 38,807</u>	<u>\$ 39,745</u>	<u>\$ 115,420</u>	<u>\$ 112,531</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。108 年及 107 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工及董事酬勞如下：

	108年1月1日 至9月30日		107年1月1日 至9月30日	
<u>估列比例</u>				
員工酬勞		1.01%		1.06%
董事酬勞		1.74%		3.18%

  

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
<u>金 額</u>				
員工酬勞	\$ 300	\$ 500	\$ 800	\$ 1,000
董事酬勞	\$ 456	\$ 1,333	\$ 1,369	\$ 3,000

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。

107 及 106 年度員工及董事酬勞分別於 108 年 2 月 27 日及 107 年 3 月 16 日經董事會決議如下：

<u>現 金 紅 利</u>	107年度	106年度
員工酬勞	\$ 1,965	\$ 2,115
董事酬勞	4,000	1,767

107 年及 106 年員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 年及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 年及 107 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。

## 二一、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本年度產生者	\$ 5,640	\$ 10,630	\$ 15,865	\$ 14,407
未分配盈餘加徵	-	-	1,783	-
以前年度之調整	-	-	(3,258)	(275)
	<u>5,640</u>	<u>10,630</u>	<u>14,390</u>	<u>14,132</u>
遞延所得稅				
本年度產生者	(71)	(2,106)	(694)	3,448
稅率變動	-	-	-	(522)
認列於損益之所得稅 費用	<u>\$ 5,569</u>	<u>\$ 8,524</u>	<u>\$ 13,696</u>	<u>\$ 17,058</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%。

我國於 108 年 7 月經總統公布修正產業創新條例，新增以 107 年度起之未分配盈餘再投資於特定資產或技術達一定金額者，該投資金額得列為計算未分配盈餘之減除項目，惟相關細則尚待財政部定之，故尚無法估計對本公司當期所得稅之影響。

### (二) 所得稅核定情形

本公司及國內子公司截至 106 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。

## 二二、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>108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	\$ 24,816	\$ 33,537	<u>\$ 0.74</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	19	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 24,816</u>	<u>33,556</u>	<u>\$ 0.74</u>

	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>108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	\$ 66,062	33,467	\$ <u>1.97</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工認股權	-	52	
員工酬勞	-	30	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 66,062	33,549	\$ <u>1.97</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			

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。

### 二三、股份基礎給付協議

合併公司於 108 年及 107 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	108年1月1日至9月30日		107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	216.5	\$ 12.5	494	\$ 13.6
本期行使	( 216.5 )		( 277.5 )	
期末流通在外	<u>-</u>		<u>216.5</u>	
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均 公允價值 ( 元 )	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

### 二四、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。

### 二五、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

108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之金融資產</u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
－衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,331</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,331</u>
－上市櫃可轉換公司債	<u>\$ 2,269</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,269</u>

108年9月30日	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
債務工具投資				
— 國外未上市（櫃）債券				
投資	\$ -	\$ 79,846	\$ -	\$ 79,846
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>  <u>融負債</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 787	\$ -	\$ 787
107年12月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>  <u>融資產</u></u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
— 衍生工具	\$ -	\$ 1,744	\$ -	\$ 1,744
— 上市櫃可轉換公司債	\$ 5,274	\$ -	\$ -	\$ 5,274
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
債務工具投資				
— 國外未上市（櫃）債券				
投資	\$ -	\$ 83,064	\$ -	\$ 83,064
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>  <u>融負債</u></u>				
衍生工具	\$ -	\$ 140	\$ -	\$ 140
107年9月30日				
<u>透過損益按公允價值衡量之金</u>				
<u>  <u>融資產</u></u>				
強制透過損益按公允價值衡量				
— 衍生工具	\$ -	\$ 8,860	\$ -	\$ 8,860
— 上市櫃可轉換公司債	\$ 2,934	\$ -	\$ -	\$ 2,934
<u>透過其他綜合損益按公允價值</u>				
<u>  <u>衡量之金融資產</u></u>				
債務工具投資				
— 國外未上市（櫃）債券				
投資	\$ -	\$ 83,175	\$ -	\$ 83,175

108年及107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	非選擇權衍生工具係採用衍生工具存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值；選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。合併公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融工具訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。
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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 3,600	\$ 7,018	\$ 11,794
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	373,170	343,149	407,365
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	79,846	83,064	83,175
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量			
持有供交易	787	140	-
以攤銷後成本衡量(註2)	784,629	694,041	781,552

註 1：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 2：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、應付票據及帳款、其他應付款、長期銀行借款(含一年內到期)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括現金及約當現金、應收款項、應付短期票券、應付款項、銀行借款及租賃負債。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），參閱附註二九。

##### 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 108 年及 107 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別變動 2,452 仟元及 2,313 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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 135,440	\$ 52,216	\$ 58,226
金融負債	203,270	166,914	226,730
具現金流量利率風險			
金融資產	125,450	82,018	181,095
金融負債	420,900	274,952	324,472

### 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108年及107年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別變動1,831仟元及886仟元。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108年9月30日暨107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14%、36%及53%。

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 108 年 9 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 107 年 9 月 30 日止，合併公司未動用之銀行融資額度分別為 612,797 仟元、829,075 仟元及 685,054 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>108年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 166,977	\$ -	\$ -
租賃負債	659	1,978	5,223
浮動利率工具	270,773	66,860	83,267
固定利率工具	183,572	6,000	6,000
	<u>\$ 621,981</u>	<u>\$ 74,838</u>	<u>\$ 94,490</u>
<u>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 250,995	\$ -	\$ -
浮動利率工具	75,800	75,985	123,167
固定利率工具	148,914	6,000	12,000
	<u>\$ 475,709</u>	<u>\$ 81,985</u>	<u>\$ 135,167</u>

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>

## 二六、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：

	108年7月1日 至9月30日	107年7月1日 至9月30日	108年1月1日 至9月30日	107年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 5,480	\$ 6,474	\$ 14,234	\$ 15,753
退職後福利	<u>50</u>	<u>73</u>	<u>163</u>	<u>194</u>
	<u>\$ 5,530</u>	<u>\$ 6,547</u>	<u>\$ 14,397</u>	<u>\$ 15,947</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。

## 二七、質抵押之資產

下列資產已提供作為應付短期票券及銀行借款之擔保：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 470,732	\$ 626,098	\$ 627,922
其他金融資產—流動	37,316	3,094	12,226
待出售非流動資產	<u>284,857</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 792,905</u>	<u>\$ 629,192</u>	<u>\$ 640,148</u>

## 二八、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

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 25,055</u>	<u>\$ 4,968</u>	<u>\$ 4,406</u>

## 二九、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	108年9月30日			107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	\$ 8,113	31.04	\$ 251,841	\$ 6,433	30.715	\$ 197,598
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>透過其他綜合損益</u>						
<u>按公允價值衡量</u>						
<u>之金融資產</u>						
美金	314	31.04	9,740	694	30.715	21,329
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	215	31.04	6,658	126	30.715	3,859
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>非衍生工具</u>						
美金	25	31.04	782	4	30.715	136
外幣資產	107年9月30日					
	外幣	匯率	新台幣			
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$ 7,822	30.53	\$ 238,757			
<u>非貨幣性項目</u>						
<u>透過其他綜合損益</u>						
<u>按公允價值衡量</u>						
<u>之金融資產</u>						
美金	695	30.53	21,212			
<u>外幣負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	246	30.53	7,504			

具重大影響之外幣兌換損益已實現及未實現如下：

外幣	108年7月1日至9月30日		107年7月1日至9月30日	
	匯率	淨兌換(損)益	匯率	淨兌換(損)益
美金	31.04(美金:新台幣)	(\$ 64)	30.53(美金:新台幣)	\$ 15,387

		108年1月1日至9月30日	107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	31.04(美金:新台幣)	\$ 5,941	30.53(美金:新台幣)	\$ 17,077

### 三十、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。

### 三一、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 108 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						
	愛地雅五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	\$ 1,559	-	\$ 1,559
	陽明五可轉換公司債	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	511	-	511
	英利一 KY 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	-	199	-	199
新秀公司	公司債						
	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	-	3,188	-	3,188
	公司債						
益張控股公司	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	-	3,188	-	3,188
	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	-	3,293	-	3,293
	公司債						
	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	-	3,365	-	3,365
	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	-	3,402	-	3,402
	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	-	6,546	-	6,546
	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	-	6,703	-	6,703
	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	-	6,596	-	6,596
	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	-	15,222	-	15,222
	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	-	4,811	-	4,811
SHANGHAI COMMERCIAL BANK LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	8,874	-	8,874	
AOZORA BANK LTD	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	-	8,038	-	8,038	
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	-	6,620	-	6,620	

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 108 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	\$ 539	95 天	-
				營業費用	227	不適用	-
				其他收入	225	不適用	-
				應收帳款	66	30-90 天	-
				其他應收款	26	20 天	-
				其他應付款	86	30-90 天	-
		翔貿公司	1	營業收入淨額	13	30-90 天	-
				營業成本	33,384	30-90 天	4
				其他收入	189	不適用	-
				應收帳款	13	30-90 天	-
				應付帳款	3,711	30-90 天	-
				其他應收款	44	30-90 天	-
1	翔貿公司	新秀公司	2	營業費用	25	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 108 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	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	備註
				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 台中市	軋鋼業及鋼線鋼纜製造業	\$ 45,905	\$ 45,905	4,400	80	\$ 70,362	\$ 10,019	\$ 8,015	子公司(註)
	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	79,450	79,450	917	61	11,426	2,454	1,500	子公司(註)
	益張控股公司	英屬維京群島	一般投資業	50,823	50,823	105	100	71,517	2,957	2,957	子公司(註)
	智炬公司	台中市	系統整合軟體服務業	5,750	-	575	23	5,750	-	-	採用權益法評價之被投資公司

註：相關金額，業已沖銷。