股票代碼：2034

# 允強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

## 民國一〇四年及一〇三年第一季

負責人：張　清　課
地　址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段 270 號
電　話：(04) 889-9666　　傳真機：(04) 889-9766

允強實業股份有限公司及其子公司

§ 目　　錄 §


| 項　　目 | 頁　　次 |
|---|---|
| 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 | 4~5 |
| 五、合併綜合損益表 | 6 |
| 六、合併權益變動表 | 7 |
| 六、合併現金流量表 | 8 |
| 七、合併財務報告附註 | |
| (一)公司沿革 | 9 |
| (二)通過財務報告之日期及程序 | 9 |
| (三)新發布及修訂準則及解釋之適用 | 9～10 |
| (四)重大會計政策之彙總說明 | 11 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 12 |
| (六)重要會計項目之說明 | 13～23 |
| (七)關係人交易 | 23 |
| (八)質押之資產 | 23 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 | 23 |
| (十)重大之災害損失 | 23 |
| (十一)重大之期後事項 | 23 |
| (十二)其　　他 | 24～28 |
| (十三)附註揭露事項 | |
| 1.重大交易事項相關資訊 | 28～29 |
| 2.轉投資事業相關資訊 | 28～29 |
| 3.大陸投資資訊 | 28 |
| (十四)營運部門資訊 | 30 |

K&H 中國財稅聯合會計師事務所
CKH & W CPA Office

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL:(02)2507-1008 FAX:(02)2507-8939
E-mail:ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL:(03)355-3153 FAX:(03)355-3126
E-mail:kenchsu@ms26.hinet.net

# 會計師核閱報告

允強實業股份有限公司公鑒：

允強實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年三月三十一日、一〇三年十二月三十一日及三月三十一日之合併資產負債表暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會 計 師：柯天賜

簡紹峰

核 准 文 號：前財政部證期會核准簽證文號
(78)台財證(一)第 2417 號函
金管證審字第 1000016517 號函

中 華 民 國 一 〇 四 年 五 月 六 日

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

（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 | 資　　產 | 附註 | 104年3月31日 | % | 103年12月31日 | % | 103年3月31日 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 11XX | 流動資產 | | | | | | | |
| 1100 | 現　　金 | 六(一) | $816,188 | 7 | $820,104 | 7 | $648,467 | 5 |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 | 六(二) | 82,240 | 2 | 47,686 | 0 | 49,252 | 1 |
| 1125 | 備供出售金融資產－流動 | 六(三) | 36,429 | 0 | 37,853 | 0 | 41,057 | 0 |
| 1150 | 應收票據淨額 | 六(五) | 36,734 | 0 | 56,810 | 1 | 42,682 | 0 |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 六(六) | 1,938,255 | 18 | 2,483,956 | 22 | 2,819,965 | 22 |
| 1200 | 其他應收款 | 六(九) | 253,855 | 2 | 204,496 | 2 | 856,942 | 7 |
| 1220 | 本期所得稅資產 | | 1 | 0 | 10,929 | 0 | 25,919 | 0 |
| 1310 | 存貨 | 六(七) | 4,798,096 | 43 | 4,591,252 | 41 | 5,279,616 | 41 |
| 1410 | 預付款項 | | 40,104 | 1 | 24,777 | 0 | 45,283 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 八 | 800 | 0 | 800 | 0 | 8,342 | 0 |
| 11XX | 流動資產合計 | | 8,002,702 | 73 | 8,278,663 | 73 | 9,817,525 | 77 |
| 15XX | 非流動資產 | | | | | | | |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產－非流動 | 六(四) | 355,570 | 3 | 355,570 | 3 | 355,570 | 3 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 六(八)、八 | 2,585,963 | 23 | 2,570,438 | 23 | 2,471,136 | 19 |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | | 50,675 | 0 | 38,341 | 0 | 38,166 | 0 |
| 1915 | 預付設備款 | | 59,630 | 1 | 73,188 | 1 | 122,584 | 1 |
| 1920 | 存出保證金 | | 25,021 | 0 | 25,021 | 0 | 138 | 0 |
| 1995 | 其他非流動資產 | 六(六) | 33,853 | 0 | 33,853 | 0 | 33,853 | 0 |
| 15XX | 非流動資產合計 | | 3,110,712 | 27 | 3,096,411 | 27 | 3,021,447 | 23 |
| 1XXX | 資產總計 | | $11,113,414 | 100 | $11,375,074 | 100 | $12,838,972 | 100 |

（續　次　頁）

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年三月三十一日暨一〇三年十二月三十一日及三月三十一日

（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 | 負債及股東權益 | 附註 | 104年3月31日 | % | 103年12月31日 | % | 103年3月31日 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 21XX | 流動負債 | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 六(十) | $1,347,791 | 12 | $1,703,616 | 15 | $3,086,149 | 24 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(十一) | 99,855 | 1 | 99,855 | 1 | 199,663 | 2 |
| 2120 | 透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動 | 六(二) | 354 | 0 | 1,339 | 0 | 413 | 0 |
| 2150 | 應付票據 | | 301 | 0 | 628 | 0 | 346 | 0 |
| 2170 | 應付帳款 | | 318,788 | 3 | 167,160 | 1 | 355,403 | 3 |
| 2200 | 其他應付款 | 六(十二) | 230,625 | 2 | 342,291 | 3 | 259,913 | 2 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | | 130,238 | 1 | 101,923 | 1 | 106,307 | 1 |
| 2310 | 預收款項 | | 258,115 | 3 | 339,948 | 3 | 300,491 | 2 |
| 2322 | 一年內到期長期借款 | 六(十三) | 220,924 | 2 | 168,841 | 2 | 77,174 | 1 |
| 2330 | 其他流動負債 | | 24,192 | 0 | 17,080 | 0 | 19,801 | 0 |
| 21XX | 流動負債合計 | | 2,631,183 | 24 | 2,942,681 | 26 | 4,405,660 | 35 |
| 25XX | 非流動負債 | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 六(十三) | 885,963 | 8 | 985,867 | 9 | 1,106,887 | 9 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | | 890 | 0 | 890 | 0 | 890 | 0 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | | 161,583 | 1 | 162,129 | 1 | 195,792 | 1 |
| 2645 | 存入保證金 | | 5,200 | 0 | 4,220 | 0 | 4,915 | 0 |
| 25XX | 非流動負債合計 | | 1,053,636 | 9 | 1,153,106 | 10 | 1,308,484 | 10 |
| 2XXX | 負債合計 | | 3,684,819 | 33 | 4,095,787 | 36 | 5,714,144 | 45 |
| 3XXX | 權益 | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十五) | 3,701,189 | 33 | 3,701,189 | 33 | 3,701,189 | 29 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十六) | 1,848,637 | 17 | 1,848,637 | 16 | 1,848,637 | 14 |
| 3300 | 保留盈餘 | 六(十七) | | | | 0 | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 658,463 | 6 | 658,463 | 6 | 593,172 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 0 | 0 | 0 | 0 | 29,227 | 0 |
| 3350 | 未分配盈餘 | | 1,215,529 | 11 | 1,064,797 | 9 | 943,199 | 7 |
| 3400 | 其他權益 | 六(十八) | 4,777 | 0 | 6,201 | 0 | 9,404 | 0 |
| 3XXX | 權益合計 | | 7,428,595 | 67 | 7,279,287 | 64 | 7,124,828 | 55 |
| 1XXX | 負債及權益總計 | | $11,113,414 | 100 | $11,375,074 | 100 | $12,838,972 | 100 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國104年5月6日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

| 代碼 | 項　　目 | 附註 | 104年1至3月 | % | 103年1至3月 | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 4000 | 營業收入淨額 | | $4,988,731 | 100 | $6,098,832 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(七) | (4,590,815) | (92) | (5,527,338) | (91) |
| 5900 | 營業毛利 | | 397,916 | 8 | 571,494 | 9 |
| 6000 | 營業費用 | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (187,319) | (4) | (231,328) | (4) |
| 6200 | 管理費用 | | (33,635) | (1) | (31,217) | 0 |
| 6000 | 營業費用合計 | | (220,954) | (5) | (262,545) | (4) |
| 6900 | 營業淨利 | | 176,962 | 3 | 308,949 | 5 |
| 7000 | 營業外收入及支出 | | | | | |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十九) | (3,728) | (0) | 43,414 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | 六(二十) | (6,523) | (0) | (10,322) | (0) |
| 7100 | 利息收入 | | 3 | 0 | 3 | 0 |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | (10,248) | (0) | 33,095 | 1 |
| 7900 | 稅前淨利 | | 166,714 | 3 | 342,044 | 6 |
| 7950 | 所得稅費用 | 六(二十二) | (15,982) | (0) | (45,160) | (1) |
| 8200 | 本期淨利 | | 150,732 | 3 | 296,884 | 5 |
| 8300 | 其他綜合損益 | | | | | |
| 8360 | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益 | | (1,424) | (0) | 1,779 | 0 |
| 8300 | 本年度其他綜合損益（稅後淨額） | | (1,424) | (0) | 1,779 | 0 |
| 8500 | 本年度綜合損益總額 | | $149,308 | 3 | $298,663 | 5 |
| 8600 | 淨利歸屬於 | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | $150,732 | 3 | $296,884 | 5 |
| 8620 | 非控制權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | $150,732 | 3 | $296,884 | 5 |
| 8700 | 綜合損益歸屬於 | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | $149,308 | 3 | $298,663 | 5 |
| 8720 | 非控制權益 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | $149,308 | 3 | $298,663 | 5 |
| | 每股盈餘 | 六(二十三) | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘 | | $0.41 | | $0.80 | |
| 9850 | 稀釋每股盈餘 | | $0.40 | | $0.80 | |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國104年5月6日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

（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 | 項目 | 普通股股本 | 資本公積 | 保留盈餘 法定盈餘公積 | 保留盈餘 特別盈餘公積 | 保留盈餘 未分配盈餘 | 其他權益項目 備供出售金融資產未實現損益 | 權益總額 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| A1 | 民國103年1月1日餘額 | $3,701,189 | $1,848,637 | $593,172 | $29,227 | $646,315 | $7,625 | $6,826,165 |
| D1 | 本期淨利 | | | | | 296,884 | | 296,884 |
| D3 | 本期其他綜合損益 | | | | | | 1,779 | 1,779 |
| Z1 | 民國103年3月31日餘額 | $3,701,189 | $1,848,637 | $593,172 | $29,227 | $943,199 | $9,404 | $7,124,828 |
| A1 | 民國104年1月1日餘額 | $3,701,189 | $1,848,637 | $658,463 | $0 | $1,064,797 | $6,201 | $7,279,287 |
| D1 | 本期淨利 | | | | | 150,732 | | 150,732 |
| D3 | 本期其他綜合損益 | | | | | | (1,424) | (1,424) |
| Z1 | 民國104年3月31日餘額 | $3,701,189 | $1,848,637 | $658,463 | $0 | $1,215,529 | $4,777 | $7,428,595 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國104年5月6日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

（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 | 項目 | 104年1至3月 | 103年1至3月 |
|---|---|---|---|
| | 營業活動之現金流量： | | |
| A10000 | 稅前淨利 | $166,714 | $342,044 |
| A20010 | 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| A20100 | 折舊費用 | 47,993 | 42,451 |
| A20900 | 利息費用 | 6,523 | 10,322 |
| A21200 | 利息收入 | (3) | (3) |
| A22500 | 處分不動產、廠房及設備(利益)損失 | 55 | 681 |
| A22600 | 不動產、廠房及設備轉列費用數 | 91 | 0 |
| A30000 | 與營業相關之資產及負債之變動數 | | |
| A31110 | 持有供交易之金融資產(增加)減少 | (34,554) | 48,757 |
| A31130 | 應收票據(增加)減少 | 20,076 | 11,985 |
| A31150 | 應收帳款(增加)減少 | 545,701 | (343,845) |
| A31180 | 其他應收款(增加)減少 | (49,359) | (431,634) |
| A31200 | 存貨(增加)減少 | (206,844) | (382,304) |
| A31230 | 預付款項(增加)減少 | (15,327) | 13,388 |
| A31240 | 其他流動資產(增加)減少 | 0 | (7,542) |
| A32110 | 持有供交易之金融負債增加(減少) | (985) | 0 |
| A32130 | 應付票據增加(減少) | (327) | 70 |
| A32150 | 應付帳款增加(減少) | 151,628 | 35,946 |
| A32180 | 其他應付款增加(減少) | (97,438) | (24,672) |
| A32210 | 預收款項增加(減少) | (81,833) | (34,185) |
| A32230 | 其他流動負債增加(減少) | 7,112 | 13,012 |
| A32240 | 淨確定福利負債增加(減少) | (546) | (316) |
| A33000 | 營運產生之現金流入(出) | 458,677 | (705,845) |
| A33100 | 收取之利息 | 3 | 3 |
| A33300 | 支付之利息 | (6,578) | (9,961) |
| A33500 | 退還(支付)之所得稅 | 10,928 | 0 |
| AAAA | 營業活動之淨現金流入(出) | 463,030 | (715,803) |
| | 投資活動之現金流量： | | |
| B02700 | 取得不動產、廠房及設備 | (64,452) | (81,752) |
| B02800 | 處分不動產、廠房及設備 | 172 | 4,572 |
| B03800 | 存出保證金(增加)收回 | 0 | 3 |
| B06700 | 其他非流動資產(增加)減少 | 0 | (908) |
| BBBB | 投資活動之淨現金流入(出) | (64,280) | (78,085) |
| | 籌資活動之現金流量： | | |
| C00100 | 短期借款增加(減少) | (355,825) | 893,063 |
| C00500 | 應付短期票券增加(減少) | 0 | (99,795) |
| C01700 | 償還長期借款 | (47,821) | (6,155) |
| C03100 | 存入保證金收回增加(減少) | 980 | 1,664 |
| CCCC | 籌資活動之淨現金流入(出) | (402,666) | 788,777 |
| EEEE | 本期現金增加(減少)數 | (3,916) | (5,111) |
| E00100 | 期初現金餘額 | 820,104 | 653,578 |
| E00200 | 期末現金餘額 | $816,188 | $648,467 |

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國104年5月6日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國一〇四年及一〇三年一月一日至三月三十一日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

允強實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 62 年 1 月 31 日依公司法設立，主要係從事於不銹鋼管之製造加工及買賣、不銹鋼板及不銹鋼捲片裁剪加工與買賣、不銹鋼材料買賣與相關業務的代辦與進出口貿易。本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 104 年 5 月 6 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國104年起全面採用經金管會認可並發布生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」）及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則編製財務報告，本公司適用上述準則之影響如下:

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。本公司依該準則規定增加確定福利計畫之揭露。

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。本公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市

場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可 2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | 國際會計準則理事會發布之生效日 |
|---|---|
| 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」 | 民國 107 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」 | 民國 106 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生物性植物」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」 | 民國 103 年 7 月 1 日 |
| 國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」 | 民國 105 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」 | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」 | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 國際財務報導解釋第 21 號「公課」 | 民國 103 年 1 月 1 日 |
| 2010-2012 年對國際財務報導準則之改善 | 民國 103 年 7 月 1 日 |
| 2011-2013 年對國際財務報導準則之改善 | 民國 103 年 7 月 1 日 |
| 2012-2014 年對國際財務報導準則之改善 | 民國 105 年 1 月 1 日 |

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎說明如下，餘與民國103年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 103 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
   (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
   (2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。
   (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則
   (1)本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
   (2)合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
   (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
   (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
   (5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 所持股權百分比 | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
| 本公司 | 吉茂投資股份有限公司 | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無。

4. 對本公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)員工福利

1. 確定提撥計劃

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

2. 確定福利計劃

(1)確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日)之市場殖利率。

(2)確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

(3)前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(4)期中期間之退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國103年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現　　金

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 庫存現金及零用金 | $1,013 | $968 | $864 |
| 支票及活期存款 | 815,175 | 819,136 | 647,603 |
| 定期存款 | 800 | 800 | 800 |
| | 816,988 | 820,904 | 649,267 |
| 減：其他流動資產（質押定期存款） | (800) | (800) | (800) |
| 合　　計 | $816,188 | $820,104 | $648,467 |

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將現金提供質押之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

| 項　　目 | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 持有供交易之金融資產 | | | |
| 上市(櫃)股票 | $83,177 | $50,437 | $56,551 |
| 評價調整 | (3,874) | (2,788) | (7,299) |
| 小計 | 79,303 | 47,649 | 49,252 |
| 非避險之衍生性金融工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | 2,937 | 37 | 0 |
| 合　　計 | $82,240 | $47,686 | $49,252 |
| 持有供交易之金融負債 | | | |
| 非避險之衍生性金融工具 | | | |
| 遠期外匯合約 | $354 | $1,339 | $413 |

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國104年及103年1至3月分別認列淨利益計509仟元及淨損失9,811仟元。
2. 有關非避險之衍生金融工具之交易及合約資訊說明如下：

| | 104年3月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 金　融　商　品 | 合約金額(名目本金)(仟元) | | 契約期間 |
| 遠期外匯合約 | | | |
| 賣日幣買台幣 | 日幣 | 948,000 | 103.12.17～104.06.30 |

| | 103年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| 金　融　商　品 | 合約金額(名目本金)(仟元) | | 契約期間 |
| 遠期外匯合約 | | | |
| 賣日幣買台幣 | 日幣 | 290,000 | 103.12.01～104.04.10 |

| | 103 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| 金　融　商　品 | 合約金額<br>(名目本金)(仟元) | | 契約期間 |
| 遠期外匯合約 | | | |
| 賣日幣買台幣 | 日幣 | 636,000 | 103.01.13～103.06.30 |

本公司從事衍生性金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

3. 本公司未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押。

(三)備供出售金融資產-流動

| | 104 年3 月31 日 | 103 年12 月31 日 | 103 年3 月31 日 |
|---|---|---|---|
| 上櫃公司股票 | $31,652 | $31,652 | $31,652 |
| 評價調整 | 4,777 | 6,201 | 9,405 |
| 合　　計 | $36,429 | $37,853 | $41,057 |

本公司未將備供出售金融資產提供質押。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

| | 104 年3 月31 日 | 103 年12 月31 日 | 103 年3 月31 日 |
|---|---|---|---|
| 未上市櫃公司股票 | $355,570 | $355,570 | $355,570 |
| 累計減損 | 0 | 0 | 0 |
| 合　　計 | $355,570 | $355,570 | $355,570 |

1. 本公司持有 ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。
2. 本公司未將以成本衡量之金融資產提供質押。

(五)應收票據淨額

| | 104 年3 月31 日 | 103 年12 月31 日 | 103 年3 月31 日 |
|---|---|---|---|
| 應收票據 | $36,734 | $56,810 | $42,682 |
| 減：備抵呆帳 | 0 | 0 | 0 |
| 合　　計 | $36,734 | $56,810 | $42,682 |

(六)應收帳款淨額

| | 104 年3 月31 日 | 103 年12 月31 日 | 103 年3 月31 日 |
|---|---|---|---|
| 應收帳款 | $1,940,938 | $2,487,490 | $2,822,322 |
| 減：備抵呆帳 | (2,683) | (3,534) | (2,357) |
| 合　　計 | $1,938,255 | $2,483,956 | $2,819,965 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 催收款項 | $3,992 | $4,338 | $161 |
| 減：備抵呆帳 | (3,992) | (4,338) | (161) |
| 合　　計 | $0 | $0 | $0 |

1.應收帳款淨額之帳齡分析

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 未逾期且未減損 | $1,806,778 | $2,310,779 | $2,704,477 |
| 已逾期且未減損 | | | |
| 逾期30天內 | 124,620 | 161,440 | 98,269 |
| 逾期31-90天 | 6,719 | 11,737 | 17,219 |
| 逾期91-180天 | 138 | 0 | 0 |
| 合　　計 | $1,938,255 | $2,483,956 | $2,819,965 |

2.備抵呆帳之變動分析如下：

| 104年1至3月 | 個別評估 | 群組評估 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 期初餘額 | $4,338 | $3,534 | $7,872 |
| 本期迴轉減損損失 | (346) | (851) | (1,197) |
| 期末餘額 | $3,992 | $2,683 | $6,675 |

| 103年1至3月 | 個別評估 | 群組評估 | 合　　計 |
|---|---|---|---|
| 期初餘額 | $161 | $2,695 | $2,856 |
| 本期迴轉減損損失 | 0 | (338) | (338) |
| 期末餘額 | $161 | $2,357 | $2,518 |

3.本公司未逾期且未減損之應收帳款其信用品質良好。

4.本公司並未持有任何的擔保品。

(七)存　　貨

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 製成品(含商品) | $2,524,472 | $2,666,065 | $2,654,089 |
| 在製品 | 62,877 | 69,040 | 67,309 |
| 半成品 | 276,079 | 299,937 | 320,482 |
| 原　料 | 1,874,756 | 1,496,398 | 2,186,083 |
| 物　料 | 59,912 | 59,812 | 51,653 |
| 帳面金額 | $4,798,096 | $4,591,252 | $5,279,616 |

本公司當期認列為費損之存貨成本：

| | 104年1月1日至3月31日 | 103年1月1日至3月31日 |
|---|---|---|
| 已出售存貨成本 | $4,554,612 | $5,586,322 |
| 存貨報廢 | 1,620 | 1,740 |
| 下腳收入 | (23,137) | (21,124) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | 57,720 | (39,600) |
| 合　　計 | $4,590,815 | $5,527,338 |

民國103年1至3月存貨回升利益主要係因原料價格上漲所致。

(八)不動產、廠房及設備

| 104 年 | 期初餘額 | 增添 | 處分 | 重分類 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | |
| 土地 | $1,154,362 | $0 | $0 | $0 | $1,154,362 |
| 土地改良物 | 8,533 | 0 | 0 | 0 | 8,533 |
| 房屋及建築 | 698,267 | 115 | 0 | 0 | 698,382 |
| 機器設備 | 1,805,410 | 38,201 | 0 | 0 | 1,843,611 |
| 運輸設備 | 90,488 | 17,300 | (360) | 0 | 107,428 |
| 辦公設備 | 61,936 | 2,407 | (162) | 0 | 64,181 |
| 其他設備 | 250,301 | 3,371 | (1,458) | 0 | 252,214 |
| 未完工程 | 68,665 | 4,364 | 0 | (2,014) | 71,015 |
| | 4,137,962 | $65,758 | ($1,980) | ($2,014) | 4,199,726 |
| 累計折舊 | | | | | |
| 土地改良物 | 1,363 | $213 | $0 | $0 | 1,576 |
| 房屋及建築 | 254,460 | 8,958 | 0 | 0 | 263,418 |
| 機器設備 | 1,097,791 | 29,846 | 0 | 0 | 1,127,637 |
| 運輸設備 | 32,506 | 3,349 | (189) | 0 | 35,666 |
| 辦公設備 | 33,626 | 2,001 | (162) | 0 | 35,465 |
| 其他設備 | 147,778 | 3,626 | (1,403) | 0 | 150,001 |
| | 1,567,524 | $47,993 | ($1,754) | $0 | 1,613,763 |
| 固定資產淨額 | $2,570,438 | | | | $2,585,963 |

| 103 年 | 期初餘額 | 增添 | 處分 | 重分類 | 期末餘額 |
|---|---|---|---|---|---|
| 成本 | | | | | |
| 土地 | $1,154,362 | $0 | $0 | $0 | $1,154,362 |
| 土地改良物 | 7,619 | 0 | 0 | 0 | 7,619 |
| 房屋及建築 | 667,562 | 884 | 0 | 0 | 668,446 |
| 機器設備 | 1,660,312 | 4,717 | (1,138) | 4,452 | 1,668,343 |
| 運輸設備 | 65,283 | 6,687 | (6,625) | 12,130 | 77,475 |
| 辦公設備 | 58,344 | 43 | (56) | 0 | 58,331 |
| 其他設備 | 223,157 | 2,131 | 0 | 508 | 225,796 |
| 未完工程 | 37,349 | 21,091 | 0 | 0 | 58,440 |
| | 3,873,988 | $35,553 | ($7,819) | $17,090 | 3,918,812 |
| 累計折舊 | | | | | |
| 土地改良物 | 571 | $190 | $0 | $0 | 761 |
| 房屋及建築 | 219,557 | 8,519 | 0 | 0 | 228,076 |
| 機器設備 | 1,000,701 | 26,531 | (1,130) | 0 | 1,026,102 |
| 運輸設備 | 25,761 | 2,240 | (1,380) | 0 | 26,621 |
| 辦公設備 | 26,755 | 1,797 | (56) | 0 | 28,496 |
| 其他設備 | 134,446 | 3,174 | 0 | 0 | 137,620 |
| | 1,407,791 | $42,451 | ($2,566) | $0 | 1,447,676 |
| 固定資產淨額 | $2,466,197 | | | | $2,471,136 |

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物，並按耐用年限 10 至 35 年予以計提折舊。
2. 民國 104 年及 103 年 1 至 3 月，固定資產利息資本化金額分別為 221 仟元及 139 仟元，其資本化之利率區間分別為 1.22%～1.37%及 1.05%～1.25%。
3. 本公司登記雲林科技工業區二期(石榴班區)土地，面積約 67,919.46 平方公尺（實際面積以地政機關土地登記簿所載面積為準），總價 829,432 仟元，土地價款分 2 期支付，第一期土地款 165,886 仟元預計於民國 104 年 6 月 4 日支付，並於點交土地日之 30 日前繳清剩餘土地款。預登記申請時原繳 3%保證金 24,883 仟元(表列存出保證金)，將無息抵充應繳 10%完成使用保證金。
4. 本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段 75-1 及 75-2 地號之土地(面積 2,044 平方公尺)以及埔心鄉新館段 115 地號之土地(面積 171 平方公尺)、115-1 及 115-2(面積 3,218 平方公尺)與 116 地號之土地(面積 120 平方公尺)屬農牧用地之地目作為停車場及成品儲放、運輸裝卸區等，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，故全部以總經理張金鈺個人名義登記，並以該六筆土地設定抵押權予本公司共計 40,000 仟元。
5. 上述不動產、廠房及設備提供質押擔保情形請詳附註八質押資產之說明。

(九)金融資產移轉

本公司與銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司已除列讓售之應收帳款。於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，尚未到期之相關資訊如下：

104 年 3 月 31 日

| 讓售對象 | 讓售應收帳款金額 | 已預支金額 | 保留款金額 |
|---|---|---|---|
| 富邦銀行 | $331,805<br>(USD 10,601 仟元) | $298,505<br>(USD 9,537 仟元) | $33,300<br>(USD 1,064 仟元) |

103 年 12 月 31 日

| 讓售對象 | 讓售應收帳款金額 | 已預支金額 | 保留款金額 |
|---|---|---|---|
| 富邦銀行 | $476,301<br>(USD 15,049 仟元) | $409,975<br>(USD 12,953 仟元) | $66,326<br>(USD 2,096 仟元) |
| 富邦銀行 | $17,815<br>(EUR 463 仟元) | $15,676<br>(EUR 407 仟元) | $2,139<br>(EUR 56 仟元) |

103 年 12 月 31 日

| 讓售對象 | 讓售應收帳款金額 | 已預支金額 | 保留款金額 |
|---|---|---|---|
| 富邦銀行 | $532,377<br>(USD 17,472 仟元) | $10,588<br>(USD 347 仟元) | $521,789<br>(USD 17,125 仟元) |
| 富邦銀行 | $47,789<br>(EUR 1,140 仟元) | $42,978<br>(EUR 1,025 仟元) | $4,811<br>(EUR 115 仟元) |
| 兆豐銀行 | $11,719<br>(USD 385 仟元) | $0<br>(USD 0 仟元) | $11,719<br>(USD 385 仟元) |

(十)短期借款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 無擔保銀行借款 | | | |
| 購料借款 | $246,015 | $201,044 | $1,376,026 |
| 外銷借款 | 901,776 | 1,302,572 | 1,410,123 |
| 信用借款 | 200,000 | 200,000 | 300,000 |
| 淨　　額 | $1,347,791 | $1,703,616 | $3,086,149 |
| 利率區間 | 0.465%～1.536% | 0.455%～1.414% | 0.48%～1.75% |

(十一)應付短期票券

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付商業本票 | $100,000 | $100,000 | $200,000 |
| 減：未攤銷折價金額 | (145) | (145) | (337) |
| 淨　　額 | $99,855 | $99,855 | $199,663 |
| 利率區間 | 0.91% | 0.88% | 1.00%～1.01% |

(十二)其他應付款

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 應付員工分紅及董監酬勞 | $72,983 | $63,801 | $60,239 |
| 應付薪資及獎金 | 46,078 | 148,314 | 46,470 |
| 應付設備款 | 10,290 | 24,464 | 16,466 |
| 應付佣金 | 19,451 | 23,273 | 22,088 |
| 其　　他 | 81,823 | 82,439 | 114,650 |
| 合　　計 | $230,625 | $342,291 | $259,913 |

(十三)長期借款

| 長期銀行借款 | 合約內容 | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|---|
| 擔保借款 | | | | |
| 臺灣銀行 | 註1 | $162,400 | $162,400 | $185,600 |
| 臺灣銀行 | 註2 | 86,154 | 92,308 | 98,461 |
| 臺灣銀行 | 註3 | 208,333 | 250,000 | 250,000 |
| 臺灣銀行 | 註4 | 50,000 | 50,000 | 50,000 |
| 兆豐銀行 | 註5 | 600,000 | 600,000 | 600,000 |
| 合　　計 | | 1,106,887 | 1,154,708 | 1,184,061 |
| 減：一年內到期部份 | | (220,924) | (168,841) | (77,174) |
| 一年後到期部份 | | $885,963 | $985,867 | $1,106,887 |
| 利率區間 | | 1.475%～1.500% | 1.475%～1.485% | 1.475%～1.485% |

1.自民國98年11月22日起，每6個月為一期，分25期償還。

2.自民國98年7月22日起，每6個月為一期，分26期償還。

3. 自民國 104 年 2 月 6 日起，每 6 個月為一期，分 6 期償還。
4. 自民國 105 年 2 月 6 日起，每 6 個月為一期，分 24 期償還。
5. 自民國 104 年 11 月 30 日起，每 3 個月為一期，分 12 期償還。
6. 本公司為長期借款所提供之擔保品除附註八所述者外，尚開立保證票據 800,000 仟元。
7. 本公司借款額度明細如下：

| | 104 年3 月31 日 | 103 年12 月31 日 | 103 年3 月31 日 |
|---|---|---|---|
| 已動用金額 | $2,554,678 | $2,958,323 | $4,470,210 |
| 未動用金額 | 13,614,822 | 10,754,427 | 7,783,240 |
| 合　　計 | $16,169,500 | $13,712,750 | $12,253,450 |

(十四)退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

   (2)民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 884 仟元及 1,115 仟元。

   (3)本公司於民國 104 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,528 仟元。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

   (2)民國 104 及 103 年 1 至 3 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,960 仟元及 4,905 仟元。

(十五)普通股股本

本公司額定股本總額為 4,600,000 仟元，分為 460,000 仟股，截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，發行流通在外股數均為普通股 370,118,857 股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十六)資本公積

| | 104年3月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|
| 發行溢價 | $1,848,637 | $1,848,637 |

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有當期依法令規定可供分配淨利，於彌補以往年度虧損後，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘為當年度可分配盈餘。分配盈餘時，董監事酬勞為2%，員工紅利為5%，其餘盈餘加計期初累積未分配盈餘後，提撥百分之五十以上，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。
2. 股利政策：
   本公司屬傳統產業，企業生命週期進入「成熟期」，較適採取穩定之股利政策。基於保障股東權益暨公司營運資金需求之考量，股東股利如有分派時，現金股利不低於百分之二十。本公司依前計算股東股利每股低於0.5元時，得保留可供分配盈餘不予分派。前述有關股利分配原則得視實際需要，經股東會決議調整之。前項股利政策僅係原則規範，本公司得依據營運規劃，並考量未來資本支出預算及資金需求等因素，透過法定程序決定最適當之股利政策。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者以該公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1)本公司分派盈餘時,依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別法定盈餘公積始得分派,俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
   (2)首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司民國104年及103年1至3月員工紅利估列金額分別為6,559仟元及13,277仟元，董監事酬勞估列金額分別為2,623仟元及5,310仟元。員工紅利及董監事酬勞估列基礎係以截至當年度止之稅後淨利，考量法定盈餘公積等因素後，以公司章程所訂成數為基礎估列。經股東會決議之民國102年度員工紅利及董監事酬勞與本公司102年度財務報告認列之金額一致。有關董事會通過及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。
6. 本公司於民國104年3月20日經董事會提議之民國103年度盈餘分配案，每普通股現金股利2元，股利總額740,238仟元。本公司民國103年度盈餘分

派議案截至民國 104 年 5 月 6 日止，尚未經股東會通過，故本財務報告尚未反映此應付股利。有關董事會通過擬議盈餘分派情形，可至公開資訊觀測站查詢。

(十八)其他權益項目

| 備供出售金融資產未實現損益 | 104 年1 至3 月 | 103 年1 至3 月 |
|---|---|---|
| 期初餘額 | $6,201 | $7,625 |
| 備供出售金融資產公允價值變動 | (1,424) | 1,779 |
| 期末餘額 | $4,777 | $9,404 |

(十九)其他利益及損失

| | 104年1至3月 | 103年1至3月 |
|---|---|---|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失) | $509 | ($16,541) |
| 處分投資利益(損失) | 0 | 6,730 |
| 處分不動產、廠房及設備利益(損失) | (55) | (681) |
| 淨外幣兌換利益(損失) | (6,635) | 51,819 |
| 什項利益及損失 | 2,453 | 2,087 |
| 合　　計 | ($3,728) | $43,414 |

(二十)財務成本

| | 104年1至3月 | 103年1至3月 |
|---|---|---|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | $6,597 | $9,924 |
| 應付短期票券 | 147 | 537 |
| | 6,744 | 10,461 |
| 減：符合要件之資本化金額 | (221) | (139) |
| 財務成本 | $6,523 | $10,322 |

(二十一)費用性質之額外資訊

| | 104年1至3月 | | | 103年1至3月 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | $100,076 | $29,137 | $129,213 | $105,643 | $33,556 | $139,199 |
| 勞健保費用 | 10,644 | 3,068 | 13,712 | 9,951 | 2,584 | 12,535 |
| 退休金費用 | 4,579 | 1,265 | 5,844 | 4,782 | 1,238 | 6,020 |
| 其他用人費用 | 10,831 | 2,660 | 13,491 | 11,317 | 2,535 | 13,852 |
| | $126,130 | $36,130 | $162,260 | $131,693 | $39,913 | $171,606 |
| 折舊費用 | $42,872 | $5,121 | $47,993 | $38,606 | $3,845 | $42,451 |

（二十二）所得稅

1.所得稅費用組成如下：

| | 104年1至3月 | 103年1至3月 |
|---|---|---|
| 當期所得稅 | | |
| 當期產生之應付所得稅 | $28,315 | $37,332 |
| 遞延所得稅 | | |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | (12,333) | 7,828 |
| 所得稅費用 | $15,982 | $45,160 |

2.本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，分別經稽徵機關核定至101年及102年度。

3.未分配盈餘相關資訊：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 86年度以前 | $0 | $0 | $0 |
| 87年度以後 | 1,215,529 | 1,064,797 | 943,199 |
| 合計 | $1,215,529 | $1,064,797 | $943,199 |

4.兩稅合一相關資訊：

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額 | $51,689 | $49,714 | $19,432 |

民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率為14.83%，民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為14.33%。

5.本公司增資擴展計畫已於民國100年9月30日核准完成，五年免稅期間自民國101年1月1日至105年12月31日。

（二十三）每股盈餘

| | 104年1至3月 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $150,732 | 370,119 | $0.41 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $150,732 | 370,119 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | 0 | 2,159 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $150,732 | 372,278 | $0.40 |

| | 103 年 1 至 3 月 | | |
|---|---|---|---|
| | 稅後金額 | 加權平均流通在外股數(仟股) | 每股盈餘(元) |
| 基本每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $296,884 | 370,119 | $0.80 |
| 稀釋每股盈餘 | | | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | $296,884 | 370,119 | |
| 具稀釋作用之潛在普通股之影響 | | | |
| 員工分紅 | 0 | 1,582 | |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響 | $296,884 | 371,701 | $0.80 |

（二十四）營業租賃

本公司以營業租賃承租土地及房屋，租賃期間介於5年至12年，民國104年及103年1至3月皆認列185仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

| | 104 年3 月31 日 | 103 年12 月31 日 | 103 年3 月31 日 |
|---|---|---|---|
| 不超過1年 | $740 | $740 | $660 |
| 超過1年但不超過5年 | 3,300 | 3,380 | 2,100 |
| 超過5年 | 245 | 350 | 665 |
| 合　　計 | $4,285 | $4,470 | $3,425 |

（二十五）非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

| | 104年1至3月 | 103年1至3月 |
|---|---|---|
| 購置固定資產 | $50,278 | $84,900 |
| 加：期初應付設備款 | 24,464 | 13,318 |
| 減：期末應付設備款 | (10,290) | (16,466) |
| 本期支付現金 | $64,452 | $81,752 |

七、關係人交易

（一）與關係人間之重大交易事項

無。

（二）主要管理階層薪酬資訊

| | 104 年 1 至 3 月 | 103 年 1 至 3 月 |
|---|---|---|
| 短期員工福利 | $13,823 | $17,680 |
| 退職後福利 | 136 | 130 |
| 合　　計 | $13,959 | $17,810 |

八、質押之資產

| 項　目 | 帳面價值 104年3月31日 | 帳面價值 103年12月31日 | 帳面價值 103年3月31日 | 擔保用途 |
|---|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $1,040,567 | $1,046,371 | $1,418,196 | 長期銀行借款 |
| 定期存款(註) | 800 | 800 | 800 | 保證金 |
| 合　計 | $1,041,367 | $1,047,171 | $1,418,996 | |

註：表列其他流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未給付之資本支出

| | 104年3月31日 | 103年12月31日 | 103年3月31日 |
|---|---|---|---|
| 不動產、廠房及設備 | $56,957 | $73,161 | $157,563 |

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

本公司於民國104年4月29日認購共信醫藥科技控股股份有限公司(Gongwin Biopharm Co., Ltd)私募現金增資普通股4,800,000股，每股認購價格為美金2.5元，總計美金 12,000仟元。

十二、其　他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國103年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國103年度合併財務報告附註十二。

2.財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國103年度合併財務報告附註十二

3.重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國103年合併財務報告附註十二。

(1)匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。本公司之部分應收外幣款項與應付外幣款項之幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項本公司採用遠期外匯合約管理匯率風險。

本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

| | 104 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯　率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | $47,743 | 31.30 | $1,494,342 |
| 歐　元 | 346 | 33.65 | 11,628 |
| 日　圓 | 392,831 | 0.2604 | 102,293 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 11,633 | 30.57 | 355,570 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 206 | 31.30 | 6,453 |

| | 103 年 12 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯　率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | $35,517 | 31.65 | $1,124,124 |
| 歐　元 | 358 | 38.47 | 13,753 |
| 日　圓 | 84,003 | 0.2646 | 22,227 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 11,633 | 30.57 | 355,570 |

| | 103 年 3 月 31 日 | | |
|---|---|---|---|
| | 外幣(仟元) | 匯　率 | 帳面金額<br>(新台幣) |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | $61,928 | 30.47 | $1,886,941 |
| 歐　元 | 2,241 | 41.93 | 93,953 |
| 日　圓 | 170,151 | 0.296 | 50,365 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 11,633 | 30.57 | 355,570 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 27 | 30.47 | 832 |

本公司民國 104 年及 103 年 1 至 3 月貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益分別為損失 4,385 仟元及利益 14,975 仟元。

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| | 104 年 1 至 3 月 | | |
|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 1% | $14,943 | $0 |
| 歐　元 | 1% | 116 | 0 |
| 日　圓 | 1% | 1,023 | 0 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 1% | 65 | 0 |

| | 103 年 1 至 3 月 | | |
|---|---|---|---|
| | 敏感度分析 | | |
| | 變動幅度 | 影響損益 | 影響其他綜合損益 |
| 金融資產 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 1% | $18,869 | $0 |
| 歐　元 | 1% | 940 | 0 |
| 日　圓 | 1% | 504 | 0 |
| 金融負債 | | | |
| 貨幣性項目 | | | |
| 美　金 | 1% | 8 | 0 |

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。
2. 下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

第一等級：為相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。

第二等級：除包含於第一等級公開報價外之可觀察價格，包括直接(價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本公司投資衍生工具之公允價值屬之。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

| 104 年 3 月 31 日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $79,303 | $0 | $0 | $79,303 |
| 遠期外匯合約 | 0 | 2,937 | 0 | 2,937 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益證券 | 36,429 | 0 | 0 | 36,429 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 0 | 354 | 0 | 354 |

| 103 年 12 月 31 日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合　　計 |
|---|---|---|---|---|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $47,649 | $0 | $0 | $47,649 |
| 遠期外匯合約 | 0 | 37 | 0 | 37 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益證券 | 37,853 | 0 | 0 | 37,853 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 0 | 1,339 | 0 | 1,339 |

| 103 年 3 月 31 日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|---|---|---|---|---|
| 金融資產： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | | | | |
| 權益證券 | $49,252 | $0 | $0 | $49,252 |
| 備供出售金融資產 | | | | |
| 權益證券 | 41,057 | 0 | 0 | 41,057 |
| 金融負債： | | | | |
| 透過損益按公允價值衡量之金融負債 | | | | |
| 遠期外匯合約 | 0 | 413 | 0 | 413 |

本公司均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3.衡量公允價值所使用之方法及假設

(1)上市（櫃）公司股票其公允價值係參照市場報價（收盤價）決定。

(2)衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

| 編號 | 項　　目 | 說　明 |
|---|---|---|
| 1 | 資金貸與他人。 | 無 |
| 2 | 為他人背書保證情形。 | 無 |
| 3 | 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。 | 附表一 |
| 4 | 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。 | 無 |
| 5 | 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。 | 無 |
| 6 | 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。 | 無 |
| 7 | 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 | 無 |
| 8 | 應收關係人項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。 | 無 |
| 9 | 從事衍生工具交易。 | 附註六（二） |
| 10 | 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額 | 無 |

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

| 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 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 仟單位/仟股 | 帳面金額 | 持股比率 | 公允價值 |
| 本公司 | 普通股股票 | | | | | | |
| “ | ABGENOMICS INTERNATIONAL INC. | — | 以成本衡量之金融資產 | 733 | 31,900 | 3.64% | — |
| | 特別股股票 | | | | | | |
| | ABGENOMICS INTERNATIONAL INC. | — | 以成本衡量之金融資產 | 2,100 | 323,670 | 23.48% | — |
| 吉茂投資(股) | 普通股股票 | | | | | | |
| “ | 有益鋼鐵股份有限公司 | — | 備供出售金融資產 | 3,560 | 40,222 | — | @11.30 |
| “ | 台灣紙業股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 2,000 | 22,500 | — | @11.25 |
| “ | 大成不銹鋼工業股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 350 | 7,403 | — | @21.15 |
| “ | 上銀科技股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 100 | 23,150 | — | @231.50 |
| “ | 國泰金融控股股份有限公司 | — | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 525 | 26,250 | — | @50.00 |

附表二：轉投資事業相關資訊

| 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 | 仟股 | 比率 | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 吉茂投資(股)公司 | 彰化縣溪洲鄉 | 一般投資業 | $100,120 | $100,120 | 10,000 | 100% | $126,037 | $(1,652) | $(1,652) | |

十四、營運部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係依據主要營運決策者於分配資源及評估部門績效所使用之報導資訊辨認營運部門。本公司之劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下:

民國104年1至3月

| | 不銹鋼板/捲 | 不 銹 鋼 管 | 其 他 | 總 計 |
|---|---|---|---|---|
| 收入 | | | | |
| 外部收入淨額 | $2,725,984 | $2,200,718 | $62,029 | $4,988,731 |
| 內部收入淨額 | $0 | $0 | $0 | $0 |
| 營運部門損益 | $41,811 | $143,524 | ($5,360) | $179,975 |
| 營運部門資產 | $1,396,429 | $2,324,856 | $390,636 | $4,111,921 |

民國103年1至3月

| | 不銹鋼板/捲 | 不 銹 鋼 管 | 其 他 | 總 計 |
|---|---|---|---|---|
| 收入 | | | | |
| 外部收入淨額 | $3,903,824 | $2,126,652 | $68,356 | $6,098,832 |
| 內部收入淨額 | $0 | $0 | $0 | $0 |
| 營運部門損益 | $132,334 | $181,067 | $1,158 | $314,559 |
| 營運部門資產 | $1,336,285 | $2,182,866 | $333,825 | $3,852,976 |

(三)部門損益之調節資訊

部門間之銷售係按公允交易原則進行。向主要營運決策者呈報之外部收入，與損益表內之收入採用一致之衡量方式。

本期部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下:

| | 104 年 1 至 3 月 | 103 年 1 至 3 月 |
|---|---|---|
| 營運部門總損益 | $179,975 | $314,559 |
| 董監事酬勞等費用 | (3,013) | (5,610) |
| 營業外收入及支出 | (10,248) | 33,095 |
| 繼續營業部門稅前損益 | $166,714 | $342,044 |