

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三季

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
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(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	11~12
(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	13~25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	26
(十)重大之災害損失	26
(十一)重大之期後事項	26
(十二)其 他	26~29
(十三)附註揭露事項	30~31
(十四)部門資訊	32

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子公司民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日、民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日之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



張維倫



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 1000064014 號函

中 華 民 國 一 〇 四 年 十 一 月 六 日

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日暨一〇三年十二月三十一日及九月三十日
(民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表僅經核閱，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9月30日	%	103年12月31日	%	103年9月30日	%
11XX	流動資產							
1100	現 金	六(一)	\$656,836	7	\$820,104	7	\$646,139	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	22,250	0	47,686	0	89,159	1
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	27,246	0	37,853	0	38,565	0
1150	應收票據淨額	六(五)	71,015	1	56,810	1	45,573	0
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,817,116	18	2,483,956	22	2,882,368	21
1200	其他應收款	六(九)	309,763	3	204,496	2	552,092	4
1220	當期所得稅資產		0	0	10,929	0	25,919	0
1310	存 貨	六(七)	3,469,747	35	4,591,252	41	6,237,132	46
1410	預付款項		10,182	0	24,777	0	24,787	0
1470	其他流動資產	八	800	0	800	0	800	0
11XX	流動資產合計		<u>6,384,955</u>	<u>64</u>	<u>8,278,663</u>	<u>73</u>	<u>10,542,534</u>	<u>77</u>
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	2,560,938	25	2,570,438	23	2,559,672	19
1840	遞延所得稅資產		59,125	1	38,341	0	39,779	0
1915	預付設備款		74,236	1	73,188	1	90,284	1
1920	存出保證金		25,425	0	25,021	0	138	0
1960	預付投資款		370,332	4	0	0	0	0
1995	其他非流動資產	六(六)	201,339	2	33,853	0	33,853	0
15XX	非流動資產合計		<u>3,646,965</u>	<u>36</u>	<u>3,096,411</u>	<u>27</u>	<u>3,079,296</u>	<u>23</u>
1XXX	資產總計		<u>\$10,031,920</u>	<u>100</u>	<u>\$11,375,074</u>	<u>100</u>	<u>\$13,621,830</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇四年九月三十日暨一〇三年十二月三十一日及九月三十日

(民國一〇四年及一〇三年九月三十日之合併資產負債表經核閱，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9月30日	%	103年12月31日	%	103年9月30日	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十)	\$1,600,896	16	\$1,703,616	15	\$3,911,258	29
2110	應付短期票券	六(十一)	99,875	1	99,855	1	199,785	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	659	0	1,339	0	0	0
2150	應付票據		348	0	628	0	260	0
2170	應付帳款		191,866	2	167,160	1	315,584	2
2200	其他應付款	六(十二)	208,563	2	342,291	3	276,391	2
2230	當期所得稅負債		53,542	1	101,923	1	78,520	1
2310	預收款項		221,723	2	339,948	3	343,574	3
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十三)	123,008	1	168,841	2	118,841	1
2399	其他流動負債		16,522	0	17,080	0	21,620	0
21XX	流動負債合計		2,517,002	25	2,942,681	26	5,265,833	39
25XX	非流動負債							
2540	長期銀行借款	六(十三)	324,459	3	985,867	9	1,047,467	8
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		160,339	2	162,129	1	194,928	1
2645	存入保證金		64,676	1	4,220	0	3,163	0
25XX	非流動負債合計		550,364	6	1,153,106	10	1,246,448	9
2XXX	負債合計		3,067,366	31	4,095,787	36	6,512,281	48
3XXX	權益							
3110	普通股股本	六(十五)	3,701,189	37	3,701,189	33	3,701,189	27
3200	資本公積	六(十六)	1,848,637	17	1,848,637	16	1,848,637	13
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		756,744	8	658,463	6	658,463	5
3350	未分配盈餘		662,390	7	1,064,797	9	894,347	7
3400	其他權益	六(十八)	(4,406)	(0)	6,201	0	6,913	0
3XXX	權益合計		6,964,554	69	7,279,287	64	7,109,549	52
1XXX	負債及權益總計		\$10,031,920	100	\$11,375,074	100	\$13,621,830	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11月6日核閱報告)

董事長：



經理人：

5



會計主管：



民國一〇四年及一〇三年七月一日至九月三十日及民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

(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7至9月	%	103年7至9月	%	104年1至9月	%	103年1至9月	%
4000	營業收入淨額		\$4,404,255	100	\$6,787,454	100	\$14,486,442	100	\$19,947,709	100
5000	營業成本	六(七)	(4,086,267)	(93)	(6,179,451)	(91)	(13,438,774)	(93)	(18,161,982)	(91)
5900	營業毛利		317,988	7	608,003	9	1,047,668	7	1,785,727	9
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(137,583)	(3)	(228,846)	(3)	(492,623)	(3)	(733,883)	(4)
6200	管理費用		(39,063)	(1)	(34,484)	(1)	(107,571)	(1)	(103,761)	0
6000	營業費用合計		(176,646)	(4)	(263,330)	(4)	(600,194)	(4)	(837,644)	(4)
6900	營業淨利		141,342	3	344,673	5	447,474	3	948,083	5
7000	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失	六(十九)	104,071	2	39,355	0	87,697	1	53,353	0
7050	財務成本	六(二十)	(7,090)	(0)	(15,980)	(0)	(20,266)	(0)	(39,407)	(0)
7100	利息收入		2	0	3	0	342	0	183	0
7130	股利收入		1,752	0	3,822	0	1,752	0	4,572	0
7000	營業外收入及支出合計		98,735	2	27,200	0	69,525	1	18,701	0
7900	稅前淨利		240,077	5	371,873	5	516,999	4	966,784	5
7950	所得稅費用	六(二十二)	(32,736)	(1)	(44,100)	(1)	(80,887)	(1)	(127,510)	(1)
8200	本期淨利		207,341	4	327,773	4	436,112	3	839,274	4
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利益		392	0	(2,491)	0	(10,607)	(0)	(712)	(0)
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		392	0	(2,491)	0	(10,607)	(0)	(712)	(0)
8500	本年度綜合損益總額		\$207,733	4	\$325,282	4	\$425,505	3	\$838,562	4
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		\$207,341	4	\$327,773	4	\$436,112	3	\$839,274	4
8620	非控制權益		0	0	0	0	0	0	0	0
			\$207,341	4	\$327,773	4	\$436,112	3	\$839,274	4
8700	綜合損益歸屬於									
8710	母公司業主		\$207,733	4	\$325,282	4	\$425,505	3	\$838,562	4
8720	非控制權益		0	0	0	0	0	0	0	0
			\$207,733	4	\$325,282	4	\$425,505	3	\$838,562	4
	每股盈餘	六(二十三)								
9750	基本每股盈餘		\$0.56		\$0.89		\$1.18		\$2.27	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.56		\$0.88		\$1.17		\$2.26	

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11月6日核閱報告)

董事長：



經理人：



6

會計主管：



允強實業股份有限公司及其子公司

合併權益變動表

民國一〇四年四月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	普通股股本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其他權益項目	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	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
	102年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			65,291		(65,291)		0
B5	普通股現金股利					(555,178)		(555,178)
B17	特別盈餘公積迴轉				(29,227)	29,227		0
D1	本期淨利					839,274		839,274
D3	本期其他綜合損益						(712)	(712)
Z1	民國103年9月30日餘額	<u>\$3,701,189</u>	<u>\$1,848,637</u>	<u>\$658,463</u>	<u>\$0</u>	<u>\$894,347</u>	<u>\$6,913</u>	<u>\$7,109,549</u>
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
	103年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			98,281		(98,281)		0
B5	普通股現金股利					(740,238)		(740,238)
D1	本期淨利					436,112		436,112
D3	本期其他綜合損益						(10,607)	(10,607)
Z1	民國104年9月30日餘額	<u>\$3,701,189</u>	<u>\$1,848,637</u>	<u>\$756,744</u>	<u>\$0</u>	<u>\$662,390</u>	<u>(\$4,406)</u>	<u>\$6,964,554</u>

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11月6日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



民國一〇四年八月一日至九月三十日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	104年1至9月	103年1至9月
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$516,999	\$966,784
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	145,096	132,507
A20900	利息費用	20,266	39,407
A21200	利息收入	(342)	(183)
A21300	股利收入	(1,752)	0
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	6,389	90
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	406	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	25,436	8,437
A31130	應收票據(增加)減少	(14,205)	9,094
A31150	應收帳款(增加)減少	666,840	(406,248)
A31180	其他應收款(增加)減少	(105,267)	(126,784)
A31200	存貨(增加)減少	1,121,505	(1,339,820)
A31230	預付款項(增加)減少	14,595	33,884
A32110	持有供交易之金融負債(增加)減少	(680)	0
A32130	應付票據增加(減少)	(280)	(16)
A32150	應付帳款增加(減少)	24,706	(3,873)
A32180	其他應付款增加(減少)	(124,674)	(12,407)
A32210	預收款項增加(減少)	(118,225)	8,898
A32230	其他流動負債增加(減少)	(558)	14,831
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(1,790)	(1,180)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,174,465	(676,579)
A33100	收取之利息	342	183
A33200	收取之股利	1,752	0
A33300	支付之利息	(20,556)	(39,025)
A33500	支付之所得稅	(139,123)	(111,751)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,016,880	(827,172)
	投資活動之現金流量：		
B02000	預付投資款增加	(370,332)	0
B02700	取得不動產、廠房及設備	(327,098)	(224,094)
B02800	處分不動產、廠房及設備	7,409	5,407
B03800	存出保證金減少	(404)	3
B06700	其他非流動資產增加	0	(908)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(690,425)	(219,592)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(102,720)	1,718,172
C00500	應付短期票券增加(減少)	20	(99,673)
C01700	償還長期借款	(707,241)	(23,908)
C03100	存入保證金收回	60,456	(88)
C04500	發放現金股利	(740,238)	(555,178)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,489,723)	1,039,325
EEEE	本期現金增加(減少)數	(163,268)	(7,439)
E00100	期初現金餘額	820,104	653,578
E00200	期末現金餘額	\$656,836	\$646,139

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11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

合併財務報表附註

民國一〇四年及一〇三年一月一日至九月三十日

(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 11 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「來自客戶合約之收入」	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及新增部分說明如下，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9月30日	103年12月31日	103年9月30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. 確定提撥計畫

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. 確定福利計畫

(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。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
庫存現金及零用金	\$973	\$968	\$1,283
支票及活期存款	655,863	819,136	644,856
定期存款	800	800	800
	656,836	820,904	646,939
減：其他流動資產 (質押定期存款)	(800)	(800)	(800)
合 計	\$656,836	\$820,104	\$646,139

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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
持有供交易之金融資產			
上市(櫃)股票	\$29,938	\$50,437	\$86,047
評價調整	(7,688)	(2,788)	1,967
小計	22,250	47,649	88,014
非避險之衍生性金融工具			
遠期外匯合約	0	37	1,145
合 計	\$22,250	\$47,686	\$89,159
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	\$659	\$1,339	\$0

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別認列淨損失 8,771 仟元、淨利益 7,260 仟元、淨損失 7,606 仟元及淨利益 1,541 仟元。
2. 有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

合約金額		
104年9月30日	(名目本金)(仟元)	契約期間
遠期外匯合約		
賣歐元買美金	歐元 1,740	104.09.23~105.01.15
103年12月31日		
遠期外匯合約		
賣日幣買台幣	日幣 290,000	103.12.01~104.04.10

103年9月30日

遠期外匯合約

賣日幣買台幣 日幣 83,000 103.07.07~103.10.31

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之情況。

(三) 備供出售金融資產-流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
上櫃公司股票	\$31,652	\$31,652	\$31,652
評價調整	(4,406)	6,201	6,913
合 計	\$27,246	\$37,853	\$38,565

本公司未將備供出售金融資產提供質押之情況。

(四) 以成本衡量之金融資產-非流動

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30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. 本公司於民國104年1月30日經董事會決議認購共信醫藥科技控股股份有限公司(Gongwin Biopharm Co., Ltd.)私募現金增資發行新股，並於民國104年4月29日匯出投資款370,332仟元(美金12,000仟元)認購普通股4,800,000股，每股認購價格為美金2.5元。截至民國104年11月6日止，因該公司尚未完成變更登記手續，本公司投資款帳列預付投資款項下。

3. 本公司未將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(五) 應收票據淨額

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應收票據	\$71,015	\$56,810	\$45,573
減：備抵呆帳	0	0	0
合 計	\$71,015	\$56,810	\$45,573

(六) 應收帳款淨額

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應收帳款	\$1,818,745	\$2,487,490	\$2,884,604
減：備抵呆帳	(1,629)	(3,534)	(2,236)
合 計	\$1,817,116	\$2,483,956	\$2,882,368
催收款項	\$4,285	\$4,338	\$4,339
減：備抵呆帳	(4,285)	(4,338)	(4,339)
合 計	\$0	\$0	\$0

1. 應收帳款淨額之帳齡分析

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
未逾期且未減損	\$1,662,308	\$2,310,779	\$2,772,800
已逾期且未減損			
逾期 30 天內	117,288	161,440	100,338
逾期 31-90 天	31,394	11,737	9,230
逾期 91-180 天	6,126	0	0
合 計	\$1,817,116	\$2,483,956	\$2,882,368

2. 備抵呆帳之變動分析如下：

104 年 1 至 9 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	(53)	(1,905)	(1,958)
期末餘額	\$4,285	\$1,629	\$5,914
103 年 1 至 9 月	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$161	\$2,695	\$2,856
本期提列減損損失	4,339	0	4,339
本期迴轉減損損失	0	(459)	(459)
本期沖銷未能收回之款項	(161)	0	(161)
期末餘額	\$4,339	\$2,236	\$6,575

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 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
製成品（含商品）	\$1,876,099	\$2,666,065	\$2,767,966
在製品	71,443	69,040	73,441
半成品	241,119	299,937	314,009
原 料	1,215,945	1,496,398	3,021,680
物 料	65,141	59,812	60,036
帳面金額	\$3,469,747	\$4,591,252	\$6,237,132

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104年7月1日至9月30日	103年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$4,039,888	\$6,163,410
存貨盤(盈)虧	0	(270)
存貨報廢	2,508	1,828
下腳收入	(24,439)	(29,717)
存貨跌價損失(回升利益)	68,310	44,200
合 計	<u>\$4,086,267</u>	<u>\$6,179,451</u>

	104年1月1日至9月30日	103年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	\$13,366,716	\$18,267,494
存貨盤(盈)虧	(40)	(294)
存貨報廢	6,237	6,268
下腳收入	(72,989)	(84,586)
存貨跌價損失(回升利益)	138,850	(26,900)
合 計	<u>\$13,438,774</u>	<u>\$18,161,982</u>

民國 103 年 1 至 9 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
<u>成 本</u>							
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	18,729		(7,024)		68,665	778,637
機器設備	1,805,410	58,403		(3,199)		0	1,860,614
運輸設備	90,488	40,886		(19,031)		0	112,343
辦公設備	61,936	10,882		(504)		0	72,314
其他設備	250,301	20,493		(1,908)		0	268,886
未完工程	68,665	0		0		(68,665)	0
	<u>4,137,962</u>	<u>\$149,393</u>		<u>(\$31,666)</u>		<u>\$0</u>	<u>4,255,689</u>
<u>累 計 折 舊</u>							
土地改良物	1,363	\$640		\$0		\$0	2,003
房屋及建築	254,460	27,707		(1,559)		0	280,608
機器設備	1,097,791	88,920		(3,163)		0	1,183,548
運輸設備	32,506	10,413		(10,975)		0	31,944
辦公設備	33,626	6,446		(504)		0	39,568
其他設備	147,778	10,970		(1,668)		0	157,080
	<u>1,567,524</u>	<u>\$145,096</u>		<u>(\$17,869)</u>		<u>\$0</u>	<u>1,694,751</u>
固定資產淨額	<u>\$2,570,438</u>						<u>\$2,560,938</u>

103年	期初餘額	增	添	處	分	重	分	類	期末餘額
<u>成 本</u>									
土地	\$1,154,362		\$0		\$0		\$0		\$1,154,362
土地改良物	7,619		914		0		0		8,533
房屋及建築	667,562		6,269		0		24,436		698,267
機器設備	1,660,312		104,430		(13,934)		0		1,750,808
運輸設備	65,283		41,933		(7,305)		0		99,911
辦公設備	58,344		1,623		(353)		0		59,614
其他設備	223,157		22,814		(20)		0		245,951
未完工程	37,349		53,496		0		(24,436)		66,409
	<u>3,873,988</u>		<u>\$231,479</u>		<u>(\$21,612)</u>		<u>\$0</u>		<u>4,083,855</u>
<u>累 計 折 舊</u>									
土地改良物	571		\$579		\$0		\$0		1,150
房屋及建築	219,557		25,946		0		0		245,503
機器設備	1,000,701		82,857		(13,682)		0		1,069,876
運輸設備	25,761		7,891		(2,060)		0		31,592
辦公設備	26,755		5,436		(353)		0		31,838
其他設備	134,446		9,798		(20)		0		144,224
	<u>1,407,791</u>		<u>\$132,507</u>		<u>(\$16,115)</u>		<u>\$0</u>		<u>1,524,183</u>
固定資產淨額	<u>\$2,466,197</u>								<u>\$2,559,672</u>

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 月 1 日至 9 月 30 日，固定資產利息資本化金額分別為 522 仟元及 536 仟元，其資本化之利率區間分別為 1.13%~1.45%及 1.05%~1.29%。
3. 本公司預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，本公司於民國 104 年 6 月 4 日支付第一期款 165,886 仟元(表列其他非流動資產)。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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 日止，尚未到期之相關資訊如下：

104 年 9 月 30 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	\$370,647 (USD 11,276 仟元)	\$217,057 (USD 6,603 仟元)	\$153,590 (USD 4,673 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 (USD 15,049 仟元)	\$409,975 (USD 12,953 仟元)	\$66,326 (USD 2,096 仟元)
富邦銀行	\$17,815 (EUR 463 仟元)	\$15,676 (EUR 407 仟元)	\$2,139 (EUR 56 仟元)
103 年 9 月 30 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	\$754,788 (USD 24,812 仟元)	\$408,176 (USD 13,418 仟元)	\$346,612 (USD 11,394 仟元)
富邦銀行	\$40,582 (EUR 1,052 仟元)	\$36,495 (EUR 946 仟元)	\$4,087 (EUR 106 仟元)

(十) 短期借款

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
無擔保銀行借款			
購料借款	\$509,604	\$201,044	\$2,189,407
外銷借款	791,292	1,302,572	1,521,851
信用借款	300,000	200,000	200,000
淨額	\$1,600,896	\$1,703,616	\$3,911,258
利率區間	0.49%~1.53%	0.46%~1.41%	0.44%~1.40%

(十一) 應付短期票券

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$100,000	\$100,000	\$200,000
減：未攤銷折價金額	(125)	(145)	(215)
淨額	\$99,875	\$99,855	\$199,785
利率區間	0.95%	0.88%	0.90%~1.01%

(十二) 其他應付款

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
應付薪資及獎金	\$67,251	\$148,314	\$76,192
應付員工酬勞及董監酬勞	39,279	63,801	54,765
應付設備款	15,701	24,464	20,659
應付佣金	25,373	23,273	17,801
其 他	60,959	82,439	106,974
合 計	\$208,563	\$342,291	\$276,391

(十三) 長期銀行借款

	合約內容	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
擔保借款				
臺灣銀行	註1	\$150,800	\$162,400	\$174,000
臺灣銀行	註2	80,000	92,308	92,308
臺灣銀行	註3	166,667	250,000	250,000
臺灣銀行	註4	50,000	50,000	50,000
兆豐銀行	註5	0	600,000	600,000
合 計		447,467	1,154,708	1,166,308
減：一年內到期部份		(123,008)	(168,841)	(118,841)
一年後到期部份		\$324,459	\$985,867	\$1,047,467
利率區間		1.400%	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，另開立保證票據 800,000 仟元，本公司已於民國 104 年 8 月 17 日償還整筆借款，並收回保證票據。
6. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
7. 本公司借款額度明細如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
已動用金額	\$2,148,363	\$2,958,323	\$5,277,566
未動用金額	13,558,687	10,754,427	8,269,134
	\$15,707,050	\$13,712,750	\$13,546,700

(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 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 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、1,115 仟元、2,652 仟元及 3,345 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 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 4,965 仟元、5,246 仟元、14,692 仟元及 15,211 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 9 月 30 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 9 月 30 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 9 月 30 日	103 年 9 月 30 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，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. 本公司於民國 104 年 6 月 17 日經股東會決議之民國 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。民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列為分配與業主之股利分別為 740,238 仟元及 555,178 仟元，有關董事會通過及股東會決議之盈餘分派情形，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 9 月	103 年 1 至 9 月
期初餘額	\$6,201	\$7,625
備供出售金融資產公允價值變動	(10,607)	(712)
期末餘額	(\$4,406)	\$6,913

(十九) 其他利益及損失

	104 年 7 至 9 月	103 年 7 至 9 月	104 年 1 至 9 月	103 年 1 至 9 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)	\$3,814	\$12,558	\$2,436	\$77
處分投資利益(損失)	(12,585)	(5,298)	(10,042)	1,464
處分不動產、廠房及設備				
利益(損失)	(512)	270	(6,389)	(90)
淨外幣兌換利益(損失)	112,474	30,300	95,579	46,894
什項利益及損失	880	1,525	6,113	5,008
合 計	\$104,071	\$39,355	\$87,697	\$53,353

(二十) 財務成本

	104年7至9月	103年7至9月	104年1至9月	103年1至9月
利息費用				
銀行借款	\$6,928	\$15,466	\$20,185	\$38,073
應付短期票券	231	733	603	1,870
	7,159	16,199	20,788	39,943
減：資本化金額	(69)	(219)	(522)	(536)
財務成本	\$7,090	\$15,980	\$20,266	\$39,407

(二十一) 費用性質之額外資訊

	104年7至9月			103年7至9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	\$105,920	\$34,431	\$140,351	\$112,050	\$37,203	\$149,253
勞健保費用	9,558	1,888	11,446	9,855	1,871	11,726
退休金費用	4,583	1,266	5,849	5,096	1,265	6,361
其他用人費用	11,059	1,776	12,835	13,382	2,068	15,450
	\$131,120	\$39,361	\$170,481	\$140,383	\$42,407	\$182,790
折舊費用	\$43,629	\$5,634	\$49,263	\$41,367	\$4,574	\$45,941

	104年1至9月			103年1至9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	\$308,994	\$91,845	\$400,839	\$337,287	\$105,616	\$442,903
勞健保費用	29,790	7,586	37,376	29,774	6,799	36,573
退休金費用	13,535	3,809	17,344	14,801	3,755	18,556
其他用人費用	33,851	6,573	40,424	39,181	6,967	46,148
	\$386,170	\$109,813	\$495,983	\$421,043	\$123,137	\$544,180
折舊費用	\$128,988	\$16,108	\$145,096	\$119,812	\$12,695	\$132,507

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%、董監事酬勞 2%。惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂之公司法規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分配員工酬勞，但公司尚有虧損時，應予彌補。
2. 本公司民國 104 及 103 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為 13,192 仟元、14,324 仟元、28,057 仟元及 39,118 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 5,276 仟元、5,731 仟元、11,222 仟元及 15,647 仟元。民國 104 年之員工酬勞及董監事酬勞係以截至當年度止之獲利狀況估列；民國 103 年之員工紅利及董監事酬勞係以截至當年度止之稅後淨利，以公司章程所訂成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監事酬勞與本公司 103 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。

(二十二) 所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	104年7至9月	103年7至9月	104年1至9月	103年1至9月
當期所得稅				
當期產生之應付所得稅	\$18,483	\$41,349	\$78,925	\$113,866
未分配盈餘加徵 10%	17,546	6,166	17,546	6,166
以前年度所得稅高低估數	4,739	0	5,200	1,263
當期所得稅總額	40,768	47,515	101,671	121,295
遞延所得稅				
暫時性差異之原始產生及 迴轉	(8,032)	(3,415)	(20,784)	6,215
所得稅費用	\$32,736	\$44,100	\$80,887	\$127,510

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

3. 未分配盈餘相關資訊：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
86 年度以前	\$0	\$0	\$0
87 年度以後	662,390	1,064,797	894,347
合計	\$662,390	\$1,064,797	\$894,347

4. 兩稅合一相關資訊：

	104 年 9 月 30 日	103 年 12 月 31 日	103 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$80,222	\$49,714	\$49,690

民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.37%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 20.13%。

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 7 至 9 月	
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股) 每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$207,341	370,119 0.56
<u>稀釋每股盈餘</u>		
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$207,341	370,119
具稀釋作用之潛在普通股之影響		
員工分紅	0	749
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	\$207,341	370,868 0.56

103 年 7 至 9 月			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$327,773	370,119	0.89
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$327,773	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	553	
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	\$327,773	370,672	0.88
104 年 1 至 9 月			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$436,112	370,119	1.18
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$436,112	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,594	
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	\$436,112	371,713	1.17
103 年 1 至 9 月			
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$839,274	370,119	2.27
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$839,274	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,510	
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	\$839,274	371,629	2.26

(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7月1日至9月30日暨民國104年及103年1月1日至9月30日分別認列185仟元、185仟元、555仟元及555仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不超過1年	\$740	\$740	\$500
超過1年但不超過5年	3,115	3,380	2,100
超過5年	60	350	455
合 計	<u>\$3,915</u>	<u>\$4,470</u>	<u>\$3,055</u>

(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9月	103年1至9月
購置不動產、廠房及設備	\$318,335	\$231,435
加：期初應付設備款	24,464	13,318
減：期末應付設備款	(15,701)	(20,659)
本期支付現金	<u>\$327,098</u>	<u>\$224,094</u>

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7至9月	103年7至9月	104年1至9月	103年1至9月
短期員工福利	\$18,040	\$20,188	\$47,450	\$55,942
退職後福利	123	132	399	393
合 計	<u>\$18,163</u>	<u>\$20,320</u>	<u>\$47,849</u>	<u>\$56,335</u>

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	104年9月30日	103年12月31日	103年9月30日	
不動產、廠房及設備	\$573,756	\$1,046,371	\$1,052,289	長期銀行借款
定期存款(註)	800	800	800	保證金
合 計	<u>\$574,556</u>	<u>\$1,047,171</u>	<u>\$1,053,089</u>	

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9月30日	103年12月31日	103年9月30日
不動產、廠房及設備	\$703,555	\$73,161	\$99,031

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

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9月30日			
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$38,881	32.87	\$1,278,005
歐 元	199	36.91	7,338
日 圓	2,125	0.2738	582
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,746	32.87	57,406

103 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$35,517	31.65	\$1,124,124
歐 元	358	38.47	13,753
日 圓	84,003	0.2646	22,227

103 年 9 月 30 日			
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$48,446	30.42	\$1,473,730
歐 元	231	38.59	8,908
日 圓	400,152	0.278	111,242

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	31	30.42	947

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 9 月			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	\$12,780	\$0
歐 元	1%	73	0
日 圓	1%	6	0
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	574	0

103 年 1 至 9 月			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	\$14,737	\$0
歐 元	1%	89	0
日 圓	1%	1,112	0
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	9	0

(三)公允價值估計

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：係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：除包括於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接之可觀察輸入值。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 9 月 30 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	\$22,250	\$0	\$0	\$22,250
備供出售金融資產				
權益證券	27,246	0	0	27,246
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	659	0	659
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 9 月 30 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	\$88,014	\$0	\$0	\$88,014
遠期外匯合約	0	1,145	0	1,145
備供出售金融資產				
權益證券	38,565	0	0	38,565

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-非流動	733	31,900	3.64%	—
“	特別股股票						
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	2,100	323,670	23.48%	—
吉茂投資(股)	普通股股票						
“	有益鋼鐵(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	3,560	31,039	—	@8.72
“	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-流動	2,000	21,200	—	@10.60
“	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-流動	6	1,050	—	@175.00

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%	\$102,970	(\$15,536)	(\$15,536)	

十四、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9月

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$7,718,400	\$6,584,156	\$183,886	\$14,486,442
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$82,755	\$395,294	(\$18,463)	\$459,586
營運部門資產	\$1,423,812	\$2,387,177	\$427,910	\$4,238,899

民國103年1至9月

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$12,918,294	\$6,825,093	\$204,322	\$19,947,709
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$387,289	\$570,629	\$6,382	\$964,300
營運部門資產	\$1,347,834	\$2,299,004	\$363,212	\$4,010,050

(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 9 月	103 年 1 至 9 月
營運部門總損益	\$459,586	\$964,300
董監事酬勞等費用	(12,112)	(16,217)
營業外收入及支出	69,525	18,701
繼續營業部門稅前損益	\$516,999	\$966,784