

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

民國一〇六年及一〇五年第一季

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
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~22
(七)關係人交易	22
(八)質押之資產	22
(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	23~25
(十三)附註揭露事項	26
(十四)部門資訊	26~27



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子公司民國 106 年、105 年 3 月 31 日及 105 年 12 月 31 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 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
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 六 年 五 月 八 日

民國一〇六年三月三十一日及十二月三十一日及三月三十一日
(係經核閱，未經外部會計師查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	106年3月31日	%	105年12月31日	%	105年3月31日	%
11XX	流動資產							
1100	現 金	六(一)	\$357,579	3	\$472,882	4	\$846,985	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	14,280	0	30,392	0	51,400	1
1125	備供出售金融資產—流動	六(三)	0	0	25,853	0	24,932	0
1150	應收票據淨額	六(五)	44,321	0	116,746	1	43,909	1
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,971,578	16	1,829,209	16	1,516,869	15
1200	其他應收款	六(七)	702,191	6	552,011	5	341,082	3
1310	存 貨	六(八)	4,858,278	39	4,029,127	35	3,778,621	37
1410	預付款項		19,708	0	26,276	0	26,918	0
1470	其他流動資產	八	816	0	1,547	0	27,974	0
11XX	流動資產合計		7,968,751	64	7,084,043	61	6,658,690	65
15XX	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	980,761	8	874,818	8	725,902	7
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、八	2,546,642	20	2,553,194	22	2,599,893	25
1840	遞延所得稅資產		30,066	0	23,838	0	54,251	1
1915	預付設備款		21,960	0	41,483	0	22,927	0
1920	存出保證金		83,085	1	83,085	1	25,024	0
1995	其他非流動資產	六(六)、(九)	877,359	7	878,559	8	199,739	2
15XX	非流動資產合計		4,539,873	36	4,454,977	39	3,627,736	35
1XXX	資產總計		\$12,508,624	100	\$11,539,020	100	\$10,286,426	100
代碼	負債及權益							
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十)	\$3,565,967	28	\$2,695,702	23	\$1,675,755	16
2110	應付短期票券	六(十一)	299,794	2	299,607	3	199,799	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	83	0	0	0	2,386	0
2150	應付票據		305	0	257	0	302	0
2170	應付帳款		199,201	2	192,505	2	136,551	1
2200	其他應付款	六(十二)	268,216	2	347,705	3	195,119	2
2230	當期所得稅負債		91,835	1	40,161	0	84,471	1
2310	預收款項		236,919	2	337,534	3	252,100	3
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十三)	0	0	0	0	123,008	1
2399	其他流動負債		24,714	0	12,690	0	29,705	0
21XX	流動負債合計		4,687,034	37	3,926,161	34	2,699,196	26
25XX	非流動負債							
2540	長期銀行借款	六(十三)	0	0	0	0	262,955	3
2570	遞延所得稅負債		2,304	0	4,903	0	890	0
2640	淨確定福利負債—非流動		116,495	1	121,725	1	119,385	1
2645	存入保證金		1,950	0	7,190	0	7,613	0
25XX	非流動負債合計		120,749	1	133,818	1	390,843	4
2XXX	負債合計		4,807,783	38	4,059,979	35	3,090,039	30
3XXX	權益							
3110	普通股股本	六(十五)	4,071,307	33	4,071,307	36	3,701,189	36
3200	資本公積	六(十六)	1,663,578	13	1,663,578	14	1,848,637	18
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		809,860	7	809,860	7	756,744	7
3320	特別盈餘公積		10,244	0	10,244	0	0	0
3350	未分配盈餘		1,145,852	9	923,958	8	896,537	9
3400	其他權益	六(十八)	0	0	94	0	(6,720)	(0)
3XXX	權益合計		7,700,841	62	7,479,041	65	7,196,387	70
1XXX	負債及權益總計		\$12,508,624	100	\$11,539,020	100	\$10,286,426	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106年5月8日核閱報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



允強新藥股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附 註	106年1至3月	%	105年1至3月	%
4000	營業收入淨額		\$5,074,223	100	\$3,911,339	100
5000	營業成本	六(八)	(4,501,779)	(89)	(3,545,049)	(91)
5900	營業毛利		572,444	11	366,290	9
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(179,402)	(4)	(123,839)	(3)
6200	管理費用		(49,330)	(1)	(37,763)	(1)
6000	營業費用合計		(228,732)	(5)	(161,602)	(4)
6900	營業淨利		343,712	6	204,688	5
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(十九)	(70,177)	(1)	(34,541)	(1)
7050	財務成本	六(二十)	(8,796)	(0)	(5,541)	(0)
7100	利息收入		2	0	3	0
7000	營業外收入及支出合計		(78,971)	(1)	(40,079)	(1)
7900	稅前淨利		264,741	5	164,609	4
7950	所得稅費用	六(二十二)	(42,847)	(1)	(21,804)	(1)
8200	本期淨利		221,894	4	142,805	3
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(損失)		(94)	(0)	3,524	0
8300	本年度其他綜合損益(稅後淨額)		(94)	(0)	3,524	0
8500	本年度綜合損益總額		\$221,800	4	\$146,329	3
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$221,894	4	\$142,805	3
8620	非控制權益		0	0	0	0
			\$221,894	4	\$142,805	3
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$221,800	4	\$146,329	3
8720	非控制權益		0	0	0	0
			\$221,800	4	\$146,329	3
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘		\$0.55		\$0.35	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.54		\$0.35	

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106年5月8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

民國一〇六年及一〇五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	保 留 盈 餘					其他權益項目	權 益 總 額
		普通股股本	資 本 公 積	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	
A1	民國105年1月1日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$756,744	\$0	\$753,732	(\$10,244)	\$7,050,058
D1	本期淨利					142,805		142,805
D3	本期其他綜合損益						3,524	3,524
Z1	民國105年3月31日餘額	<u>\$3,701,189</u>	<u>\$1,848,637</u>	<u>\$756,744</u>	<u>\$0</u>	<u>\$896,537</u>	<u>(\$6,720)</u>	<u>\$7,196,387</u>
A1	民國106年1月1日餘額	\$4,071,307	\$1,663,578	\$809,860	\$10,244	\$923,958	\$94	\$7,479,041
D1	本期淨利					221,894		221,894
D3	本期其他綜合損益						(94)	(94)
Z1	民國106年3月31日餘額	<u>\$4,071,307</u>	<u>\$1,663,578</u>	<u>\$809,860</u>	<u>\$10,244</u>	<u>\$1,145,852</u>	<u>\$0</u>	<u>\$7,700,841</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106年5月8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

民國一〇六年及一〇五年一月一日至三月三十一日

(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	106年1至3月	105年1至3月
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$264,741	\$164,609
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	50,647	50,271
A20900	利息費用	8,796	5,541
A21200	利息收入	(2)	(3)
A21300	股利收入	0	0
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	2,298	2,236
A23100	處分投資(利益)損失	(4,909)	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	16,112	6,733
A31130	應收票據(增加)減少	72,425	17,839
A31150	應收帳款(增加)減少	(142,369)	(24,462)
A31180	其他應收款(增加)減少	(150,180)	49,952
A31200	存貨(增加)減少	(829,515)	14,201
A31230	預付款項(增加)減少	6,568	(16,326)
A31240	其他流動資產(增加)減少	731	0
A32110	持有供交易之金融負債(增加)減少	82	(408)
A32130	應付票據增加(減少)	48	(69)
A32150	應付帳款增加(減少)	6,696	(57,499)
A32180	其他應付款增加(減少)	(74,659)	(60,503)
A32210	預收款項增加(減少)	(100,615)	36,835
A32230	其他流動負債增加(減少)	12,024	15,018
A32240	淨確定福利負債負債增加(減少)	(5,230)	(44,807)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(866,311)	159,158
A33100	收取之利息	2	3
A33300	支付之利息	(8,398)	(5,598)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(874,707)	153,563
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	30,668	0
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(105,943)	0
B02700	取得不動產、廠房及設備	(31,818)	(51,650)
B02800	處分不動產、廠房及設備	37	4,524
B06800	其他非流動資產減少	1,200	0
B07200	預付設備款減少	48	0
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(105,808)	(47,126)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	870,265	46,030
C00500	應付短期票券增加(減少)	187	99,830
C01700	償還長期借款	0	(49,904)
C03100	存入保證金增加(減少)	(5,240)	(38,229)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	865,212	57,727
EEEE	本期現金增加(減少)數	(115,303)	164,164
E00100	期初現金餘額	472,882	682,821
E00200	期末現金餘額	\$357,579	\$846,985

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106年5月8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
民國一〇六年及一〇五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 106 年 5 月 8 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

本公司評估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國際財務報導準則對本公司會計政策、財務狀況及經營結果無重大影響。

(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民國 106 年適用之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 2 號「股份基礎給付」之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之方法」	民國 107 年 1 月 1 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」	未 定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
(接 次 頁)	

(	承	前	頁	)
新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋			國際會計準則理事會	
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」			發布之生效日	
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」			民國106年1月1日	
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」			民國107年1月1日	
國際財務報導解釋第22號「外幣交易與預收付對價」			民國107年1月1日	
2014-2016年對國際財務報導準則之改善			註	

註：國際財務報導準則第12號之修正係追溯適用於民國106年1月1日以後開始之年度期間；國際會計準則第28號之修正係追溯適用於民國107年1月1日以後開始之年度期間。

除下列各項外，本公司評估上述準則及解釋將不致對本公司財務狀況及經營結果造成重大變動，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用12個月內之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入應按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入應按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第11號「建造合約」、國際會計準則第18號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

3. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

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

四、重大會計政策之彙總說明

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 105 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 105 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，在應用本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 106年3月31日	105年12月31日	105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。

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105年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現 金

	106年3月3日	105年12月31日	105年3月31日
庫存現金及零用金	\$1,165	\$1,438	\$688
支票及活期存款	356,414	471,444	846,297
合 計	\$357,579	\$472,882	\$846,985

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	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
持有供交易之金融資產			
上市(櫃)股票	\$14,987	\$28,544	\$60,675
評價調整	(707)	(6,144)	(9,275)
小計	14,280	22,400	51,400
非避險之衍生性金融工具			
遠期外匯合約	0	7,992	0
合 計	\$14,280	\$30,392	\$51,400
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	\$83	\$0	\$2,386

1. 本公司持有供交易之金融工具於民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日分別認列淨利益 4,283 仟元及淨損失 18,365 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：

106 年 3 月 31 日	合約金額(名目本金)	契約期間
賣日幣買台幣	日幣 240,000仟元	106.03.01~106.06.30
賣歐元買美金	歐元 470仟元	106.02.23~106.06.29
105 年 12 月 31 日	合約金額(名目本金)	契約期間
賣日幣買台幣	日幣 238,000仟元	105.10.19~106.02.10
賣歐元買美金	歐元 390仟元	105.09.09~106.02.24
105 年 3 月 31 日	合約金額(名目本金)	契約期間
賣日幣買美金	日幣 261,000仟元	105.01.19~105.06.30
賣歐元買美金	歐元 1,140仟元	105.01.19~105.06.30

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之情況。

(三) 備供出售金融資產-流動

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
上櫃公司股票	\$0	\$25,759	\$31,652
評價調整	(0)	94	(6,720)
合 計	\$0	\$25,853	\$24,932

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未上市櫃公司股票	\$980,761	\$874,818	\$725,902
累計減損	0	0	0
合 計	\$980,761	\$874,818	\$725,902

1. 本公司持有之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之情況。

(五) 應收票據淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收票據	\$44,321	\$116,746	\$43,909
減：備抵呆帳	0	0	0
合 計	\$44,321	\$116,746	\$43,909

(六) 應收帳款淨額

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應收帳款	\$1,972,531	\$1,830,745	\$1,517,434
減：備抵呆帳	(953)	(1,536)	(565)
合 計	\$1,971,578	\$1,829,209	\$1,516,869
催收款項	\$3,782	\$3,782	\$3,782
減：備抵呆帳	(3,782)	(3,782)	(3,782)
合 計	\$0	\$0	\$0

1. 應收帳款淨額之帳齡分析

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
未逾期且未減損	\$1,877,177	\$1,677,091	\$1,460,927
已逾期且未減損			
逾期 30 天內	94,082	141,003	48,610
逾期 31-90 天	319	11,115	7,314
逾期 91-180 天	0	0	18
合 計	\$1,971,578	\$1,829,209	\$1,516,869

本公司係依據客戶之交易量、資本額及營運狀況訂定授信標準，未逾期且未減損之應收帳款其信用品質良好。

2. 備抵呆帳之變動分析如下：

	個別評估	群組評估	合 計
106 年 1 月 1 日	\$3,782	\$1,536	\$5,318
本期迴轉減損損失	0	(583)	(583)
106 年 3 月 31 日	\$3,782	\$953	\$4,735
	個別評估	群組評估	合 計
105 年 1 月 1 日	\$6,169	\$594	\$6,763
本期迴轉減損損失	(2,387)	(29)	(2,416)
105 年 3 月 31 日	\$3,782	\$565	\$4,347

3. 本公司並未持有任何的擔保品。

(七)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 106 年 3 月 31 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 3 月 31 日止，尚未到期之相關資訊如下：

106 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	\$519,095 (USD 17,115 仟元)	\$10,012 (USD 330 仟元)	\$509,083 (USD 16,785 仟元)
富邦銀行	\$3,765 (EUR 116 仟元)	\$3,373 (EUR 104 仟元)	\$392 (EUR 12 仟元)

105 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	\$431,228 (USD 13,371 仟元)	\$80,602 (USD 2,499 仟元)	\$350,626 (USD 10,872 仟元)
富邦銀行	\$18,763 (EUR 553 仟元)	\$16,872 (EUR 497 仟元)	\$1,891 (EUR 56 仟元)

105 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	\$306,860 (USD 9,534 仟元)	\$96,002 (USD 2,983 仟元)	\$210,858 (USD 6,551 仟元)
富邦銀行	\$8,521 (EUR 233 仟元)	\$7,664 (EUR 210 仟元)	\$857 (EUR 23 仟元)

(八) 存 貨

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
製成品(含商品)	\$2,274,459	\$2,241,227	\$1,784,125
在製品	94,488	62,163	65,015
半成品	308,450	247,556	218,521
原 料	2,131,712	1,430,741	1,660,256
物 料	49,169	47,440	50,704
帳面金額	<u>\$4,858,278</u>	<u>\$4,029,127</u>	<u>\$3,778,621</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	106年1月1日至3月31日	105年1月1日至3月31日
已出售存貨成本	\$4,507,283	\$3,588,512
存貨盤(盈)虧	0	2
存貨報廢	2,032	1,885
下腳收入	(23,336)	(17,600)
存貨跌價損失(回升利益)	15,800	(27,750)
合 計	<u>\$4,501,779</u>	<u>\$3,545,049</u>

民國 105 年 1 至 3 月存貨回升利益主要係因原料價格上漲所致。

(九) 不動產、廠房及設備

	106年1月1日	增	添	處	分	重	分	類	106年3月31日
成 本									
土地	\$1,170,362		\$0		\$0		\$0		\$1,170,362
土地改良物	10,533		0		0		0		10,533
房屋及建築	786,982		3,696		0		10,827		801,505
機器設備	1,954,636		19,209		(827)		0		1,973,018
運輸設備	142,513		2,100		(3,000)		0		141,613
辦公設備	76,549		502		(91)		0		76,960
其他設備	299,226		17,314		0		0		316,540
未完工程	13,747		3,609		0		(10,827)		6,529
	<u>4,454,548</u>		<u>\$46,430</u>		<u>(\$3,918)</u>		<u>\$0</u>		<u>4,497,060</u>
累 計 折 舊									
土地改良物	3,220		\$264		\$0		\$0		3,484
房屋及建築	330,516		9,393		0		0		339,909
機器設備	1,323,813		29,619		(827)		0		1,352,605
運輸設備	25,569		4,449		(665)		0		29,353
辦公設備	48,268		1,967		(91)		0		50,144
其他設備	169,968		4,955		0		0		174,923
	<u>1,901,354</u>		<u>\$50,647</u>		<u>(\$1,583)</u>		<u>\$0</u>		<u>1,950,418</u>
淨 額	<u>\$2,553,194</u>								<u>\$2,546,642</u>

	105年1月1日	增	添	處	分	重	分	類	105年3月31日
成 本									
土地	\$1,170,362		\$0		\$0		\$0		\$1,170,362
土地改良物	8,533		0		0		0		8,533
房屋及建築	778,637		0		0		0		778,637
機器設備	1,876,128	44,731			0		2,094		1,922,953
運輸設備	118,008	29,769		(14,370)			0		133,407
辦公設備	72,813	1,278		(25)			0		74,066
其他設備	281,028	514		(208)			0		281,334
未完工程	2,094	186		0			(2,094)		186
	<u>4,307,603</u>	<u>\$76,478</u>		<u>(\$14,603)</u>			<u>\$0</u>		<u>4,369,478</u>
累 計 折 舊									
土地改良物	2,217	\$213		\$0			\$0		2,430
房屋及建築	290,579	9,971		0			0		300,550
機器設備	1,212,152	30,279		0			0		1,242,431
運輸設備	22,331	4,026		(7,682)			0		18,675
辦公設備	41,717	1,907		(25)			0		43,599
其他設備	158,161	3,875		(136)			0		161,900
	<u>1,727,157</u>	<u>\$50,271</u>		<u>(\$7,843)</u>			<u>\$0</u>		<u>1,769,585</u>
淨 額	<u>\$2,580,446</u>								<u>\$2,599,893</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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，固定資產利息資本化金額分別為 14 仟元及 0 仟元，106 年 1 至 3 月資本化之利率區間為 0.72%~0.95%。
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，業已繳清土地價款 829,432 仟元(表列其他流動資產)及完成使用保證金 82,943 仟元(表列存出保證金)，惟尚未完成土地點交及過戶。
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。

(十)短期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
無擔保銀行借款			
購料借款	\$2,459,527	\$1,447,935	\$821,236
外銷借款	806,440	747,767	654,519
信用借款	300,000	500,000	200,000
淨 額	<u>\$3,565,967</u>	<u>\$2,695,702</u>	<u>\$1,675,755</u>
利率區間	<u>0.03%~2.33%</u>	<u>0.05%~2.24%</u>	<u>0.16%~1.43%</u>

本公司借款及票券融資額度如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
已動用金額	\$3,865,967	\$2,995,702	\$2,261,718
未動用金額	10,741,683	12,305,548	13,798,057
	<u>\$14,607,650</u>	<u>\$15,301,250</u>	<u>\$16,059,775</u>

(十一)應付短期票券

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付商業本票	\$300,000	\$300,000	\$200,000
減：未攤銷折價金額	(206)	(393)	(201)
淨 額	<u>\$299,794</u>	<u>\$299,607</u>	<u>\$199,799</u>
利率區間	<u>0.65%~0.75%</u>	<u>0.65%~0.75%</u>	<u>0.64%~0.70%</u>

(十二)其他應付款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付薪資及獎金	\$50,437	\$147,951	\$51,838
應付員工及董事酬勞	89,965	70,100	59,470
應付工程款及設備款	9,298	14,525	4,074
應付佣金	22,746	19,508	15,478
其 他	95,770	95,621	64,259
合 計	<u>\$268,216</u>	<u>\$347,705</u>	<u>\$195,119</u>

(十三)長期借款

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
擔保借款			
臺灣銀行	\$0	\$0	\$385,963
減：一年內到期部份	(0)	(0)	(123,008)
一年後到期部份	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$262,955</u>
利率區間	<u>NA</u>	<u>NA</u>	<u>1.25%</u>

1. 長期擔保借款於民國 106 年 8 月至 116 年 6 月到期，本公司已於民國 105 年 9 月 20 日提前償還全部借款。
2. 本公司為長期擔保借款所提供之擔保品請詳附註八。

(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。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。
- (2) 民國 106 及 105 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 535 仟元及 791 仟元。
- (3) 本公司於民國 106 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,552 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 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,339 仟元及 5,022 仟元。

(十五) 普通股股本

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
額定股數(仟股)	460,000	460,000	460,000
額定股本	\$4,600,000	\$4,600,000	\$4,600,000
已發行且已收足股數(仟股)	407,131	407,131	370,119
已發行股本	\$4,071,307	\$4,071,307	\$3,701,189

本公司於民國 105 年 6 月 15 日經股東會決議以未分配盈餘 185,059 仟元及資本公積 185,059 仟元轉增資發行新股，經報奉金融監督管理委員會核准，已於民國 105 年 8 月 9 日辦妥變更登記。

(十六) 資本公積

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
發行溢價	\$1,663,578	\$1,663,578	\$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. 本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就累積可供分配盈餘提撥百分之五十以上股東紅利，惟股東紅利每股低於 0.5 元時，得保留不予分配；因本公司屬傳統產業，目前營業進入成熟穩定期，分配股東紅利時以現金股利為優先，亦得以股票方式為之，惟其中現金股利不低於百分之二十。
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 106 年 3 月 17 日經董事會決議之民國 105 年度盈餘分配案及民國 105 年 6 月 15 日經股東會決議通過之民國 104 年度盈餘分配案如下：

	105 年度		104 年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$79,356		\$53,116	
特別盈餘公積	0		10,244	
現金股利	732,835	\$1.8	370,119	\$1
股票股利	0	-	185,059	0.5
合 計	<u>\$812,191</u>		<u>\$618,538</u>	

本公司民國 105 年度盈餘分配議案截至民國 106 年 5 月 8 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	
	106 年度	105 年度
1 月 1 日餘額	\$94	(\$10,244)
備供出售金融資產公允價值變動	(94)	3,524
3 月 31 日餘額	<u>\$0</u>	<u>(\$6,720)</u>

(十九) 其他利益及損失

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債淨利益(損失)	\$5,473	(\$6,840)
處分投資利益(損失)	3,720	(11,525)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(2,298)	(2,236)
淨外幣兌換利益(損失)	(81,196)	(21,283)
什項利益及損失	4,124	7,343
合 計	<u>(\$70,177)</u>	<u>(\$34,541)</u>

(二十) 財務成本

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
利息費用		
銀行借款	\$8,327	\$5,380
應付短期票券	483	161
	<u>8,810</u>	<u>5,541</u>
減：資本化金額	(14)	(0)
財務成本	<u>\$8,796</u>	<u>\$5,541</u>

(二十一) 費用性質之額外資訊

	106年1月1日至3月31日			105年1月1日至3月31日		
	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	\$112,439	\$38,222	\$150,661	\$103,073	\$30,442	\$133,515
勞健保費用	11,221	3,137	14,358	10,128	2,632	12,760
退休金費用	4,681	1,194	5,875	4,605	1,207	5,812
其 他	10,998	2,038	13,036	9,515	1,406	10,921
	<u>\$139,339</u>	<u>\$44,591</u>	<u>\$183,930</u>	<u>\$127,321</u>	<u>\$35,687</u>	<u>\$163,008</u>
折舊費用	<u>\$44,322</u>	<u>\$6,325</u>	<u>\$50,647</u>	<u>\$44,623</u>	<u>\$5,648</u>	<u>\$50,271</u>

1. 依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利，應提撥員工酬勞 5%，董事酬勞不高於 2%。但本公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥。
2. 本公司民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 14,190 仟元及 8,802 仟元，董事酬勞估列金額分別為 5,675 仟元及 3,519 仟元。員工及董事酬勞係依截至當期止之獲利狀況估列。經董事會決議之民國 105 年度員工及董事酬勞與本公司 105 年度財務報告認列之金額一致。有關董事會通過之員工及董事酬勞等相關資訊，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：

	106 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生之應付所得稅	\$51,674	\$16,520
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(8,827)	5,284
所得稅費用	\$42,847	\$21,804

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 103 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
86 年度以前	\$0	\$0	\$0
87 年度以後	1,145,852	923,958	896,537
合計	\$1,145,852	\$923,958	\$896,537

4. 兩稅合一相關資訊：

	106 年 3 月 31 日	105 年 12 月 31 日	105 年 3 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$81,903	\$81,903	\$80,247

民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 19.85%，民國 105 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 13.21%。

(二十三) 每股盈餘

	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	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	\$221,894	407,131	\$0.55
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$221,894	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	2,525	
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	\$221,894	409,656	\$0.54
	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	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	\$142,805	407,131	\$0.35
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$142,805	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,774	
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	\$142,805	408,905	\$0.35

(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106年及105年1月1日至3月31日均認列185仟元。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不超過1年	\$740	\$740	\$740
超過1年但不超過5年	2,065	2,220	2,560
超過5年	0	30	245
合 計	\$2,805	\$2,990	\$3,545

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$26,591	\$50,066
加：期初應付工程及設備款	14,525	5,658
減：期末應付工程及設備款	(9,298)	(4,074)
本期支付現金	\$31,818	\$51,650

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

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$19,424	\$14,725
退職後福利	141	123
合 計	\$19,565	\$14,848

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日	
土 地	\$0	\$0	\$383,881	長期銀行借款
房屋及建築淨額	0	0	183,368	長期銀行借款
其他流動資產				
-活期存款	0	481	0	備償戶
-定期存款	800	800	800	保證金
合 計	\$800	\$1,281	\$568,049	

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

	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
不動產、廠房及設備	\$24,459	\$32,912	\$744,721

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 105 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 105 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 105 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 105 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：

	106年3月31日		
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美 金	\$49,246	30.33	\$1,493,637
歐 元	380	32.43	12,317
日 圓	240,016	0.2713	65,116
<u>金融負債</u>			
美 金	\$312	30.33	\$9,470

105 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美 金	\$39,804	32.25	\$1,283,675
歐 元	504	35.9	17,082
日 圓	467,779	0.2756	128,920
<u>金融負債</u>			
美 金	\$919	32.25	\$29,627

105 年 3 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
<u>金融資產</u>			
美 金	\$43,034	32.185	\$1,385,051
歐 元	1,315	36.510	48,017
日 圓	240,881	0.2863	68,964
<u>金融負債</u>			
美 金	\$1,220	32.185	\$39,266

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
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>			
美 金	1%	\$14,936	\$0
歐 元	1%	123	0
日 圓	1%	651	0
<u>金融負債</u>			
美 金	1%	\$94	\$0

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
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>			
美 金	1%	\$13,851	\$0
歐 元	1%	480	0
日 圓	1%	690	0
<u>金融負債</u>			
美 金	1%	\$393	\$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：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。

106 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	\$14,280	\$0	\$0	\$14,280
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	\$83	\$0	\$83
105 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	\$22,400	\$0	\$0	\$22,400
遠期外匯合約	0	7,992	0	7,992
備供出售金融資產				
權益證券	25,853	0	0	25,853
105 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	\$51,400	\$0	\$0	\$51,400
備供出售金融資產				
權益證券	24,932	0	0	24,932
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	\$2,386	\$0	\$2,386

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

1. 資金貸與他人：無此情形。
2. 為他人背書保證：無此情形。
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）：請詳附表一。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。
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：無此情形。

(二)轉投資事業相關資訊：請詳附表二。

(三)大陸投資資訊：無此情形。

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)部門資訊之衡量

本公司營運部門損益係以稅前營業損益衡量，並作為績效評估之基礎。且營運部門之會計政策皆與附註四所述之重要會計政策彙總相同。

(三)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106年1月1日至3月31日

	<u>不銹鋼板/捲</u>	<u>不銹鋼管</u>	<u>其 他</u>	<u>總 計</u>
收入				
外部收入淨額	<u>\$2,908,726</u>	<u>\$2,110,989</u>	<u>\$54,508</u>	<u>\$5,074,223</u>
內部收入淨額	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>
營運部門損益	<u>\$139,057</u>	<u>\$209,233</u>	<u>\$1,547</u>	<u>\$349,837</u>
營運部門資產	<u>\$1,391,292</u>	<u>\$2,669,989</u>	<u>\$421,935</u>	<u>\$4,483,216</u>

民國105年1月1日至3月31日

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$2,191,601	\$1,668,837	\$50,901	\$3,911,339
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$76,421	\$134,396	(\$2,280)	\$208,537
營運部門資產	\$1,442,780	\$2,458,433	\$451,288	\$4,352,501

(四)部門損益之調節資訊

1. 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。
2. 本期部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	106年1月1日 至3月31日	105年1月1日 至3月31日
營運部門總損益	\$349,837	\$208,537
董事酬勞等費用	(6,125)	(3,849)
營業外收入及支出	(78,971)	(40,079)
繼續營業部門稅前損益	\$264,741	\$164,609

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 “ 吉茂投資(股)	<u>普通股股票</u>						
	AbGenomics Holding Ltd.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	11,051	\$442,432	9.35%	—
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	7,350	484,497	7.56%	—
	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	1,050	14,280	—	@13.6
	AbGenomics Holding Ltd.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	560	19,081	0.47%	—
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	500	34,751	0.51%	—

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%	\$106,894	\$6,045	\$6,045	