

上市股票代號：2034

YCINOX

一〇七年度年報



中華民國108年05月10日刊印
查詢本年報之網址：mops.twse.com.tw
www.ycinox.com



Management
System
ISO 9001:2015
ISO 14001:2015
OHSAS 18001:2007
www.tuv.com
ID 9105021438



一、發言人、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：詹烈麟

職 稱：財務部副總經理

聯絡電話：(04)889-9666

電子郵件信箱：yftony@ycinox.com

二、代理發言人、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：李味麗

職 稱：會計處 協理

聯絡電話：(04)889-9666

電子郵件信箱：yf@ycinox.com

三、總公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路4段270號

溪州廠地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路4段270號

電 話：(04)889-9666

埔心廠地址：彰化縣埔心鄉舊館村員鹿路4段33號

電 話：(04)829-2226

斗六一廠地址：雲林縣斗六市長安里科加路29號

電 話：(05)551-1100

斗六二廠地址：雲林縣斗六市長安里科班路16號

電 話：(05)551-5880

四、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市博愛路17號3樓

網 址：www.sinopacsecurities.com

電 話：(02)2381-6288

五、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：簡紹峰、張維倫

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

地 址：台北市長安東路二段77號3樓

網 址：<http://www.elitecpa.com.tw/>

電 話：(02)2507-1008

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

七、公司網址：www.ycinox.com

壹、致股東報告書

一、一〇七年度營業報告.....	1
二、一〇八年度營業計畫概要.....	3

貳、公司簡介

一、公司簡介.....	4
-------------	---

參、公司治理報告

一、組織系統.....	5
二、董事、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構 主管資料.....	7
三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金.....	10
四、公司治理運作情形.....	14
五、會計師之資訊.....	28
六、更換會計師資訊.....	29
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理 人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其 關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計 師所屬事務所或其關係企業之期間.....	29
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股 比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情 形.....	29
九、持股比例占前十大其相互之關係資料.....	30
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之 事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持 股比例.....	30

肆、募資情形

一、資本及股份.....	31
二、公司債辦理情形.....	35
三、特別股辦理情形.....	35
四、海外存託憑證辦理情形.....	35
五、員工認股權憑證辦理情形.....	35
六、限制員工權利新股辦理情形.....	35
七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	35
八、資金運用計劃執行情形.....	35

伍、營運概況

一、業務內容	36
二、市場及產銷概況	42
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	46
四、環保支出資訊	46
五、勞資關係	47
六、重要契約	53
七、其他重要事項	53

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料	54
二、最近五年度財務分析	56
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	58
四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告	59
五、最近年度經會計師查核簽證之公司個體財務報告	101
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事	142

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析並評估風險事項

一、財務狀況	143
二、財務績效	144
三、現金流量之檢討分析	145
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	145
五、最近年度轉投資政策	146
六、風險管理及評估	147
七、其他重要事項	148

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	149
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形	150
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	150
四、其他必要補充說明事項	150

玖、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

150

壹、致股東報告書

一、一〇七年度營業報告

107 年度對於不銹鋼產業而言，上半年景氣可說是撥雲見月，處於欣欣向榮狀態；然而下半年因中美貿易戰開啟，並引發世界各國關稅壁壘高築，致使整體產業需求因而萎縮；這對以外銷市場為主力的我們，確實形成一大挑戰。為因應此等狀況，本公司除降低庫存及分散原料採購來源外，並適時調整產品項目銷售組合；故 107 年度整體銷售量雖較 106 年度減少約 7.2%，銷售額也因此減少約 0.7%，但年度營業淨利及稅後淨利却分別增加約 3.6%及 11.5%。以下謹就 107 年度之營業績效作相關報告：

(一)、營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

	107 年度 實 績	106 年度 實 績	實績比較	成長率%
不銹鋼鋼管	9,036,533	8,723,659	312,874	3.59%
不銹鋼板/捲	9,771,302	10,308,824	(537,522)	(5.21%)
其他不銹鋼製品	321,803	233,146	88,657	38.03%
營業金額	19,129,638	19,265,629	(135,991)	(0.71%)

(二)、預算執行情形

單位：公噸

項 目	107 年度 實 際	107 年度 預 定	達成率%
不銹鋼鋼管	99,397	103,460	96.07%
不銹鋼板/捲	135,323	151,390	89.39%
其他不銹鋼製品	4,021	3,250	123.72%
合 計	238,741	258,100	92.50%

(三)、財務收支與獲利能力

單位:新台幣仟元

項目/年度		107 年度	106 年度
財務收支	營業收入	19,129,638	19,265,629
	營業毛利	2,020,449	1,995,245
	營業淨利	1,131,110	1,091,814
	稅後淨利	909,851	816,188
獲利能力	資產報酬率(%)	7.97%	7.18%
	股東權益報酬率(%)	11.78%	10.85%
	稅前純益佔實收資本額比率(%)	28.19%	24.15%
	純益率(%)	4.75%	4.23%
	每股盈餘(元)	2.23	2.00

(四)、研究發展狀況

本公司為產品加工技術研究開發，設有專責技術單位負責；配合各項測試儀器設備的汰舊換新，不斷地針對不銹鋼材材質及加工物料特性著手，研究開發出各種用途之功能性不銹鋼管(板)，並且已能技術生根，無需再仰賴國外之技術。目前之產品包括配管用、機械構造用不銹鋼管、不銹鋼板、不銹鋼捲及其他製品(如角鋼、槽鐵、扁鐵及剪折、切割製品)等，其中大口徑不銹鋼管、食品衛生管、線上連續拋光構造管、雷射焊接技術及鏡面不銹鋼板等係本公司足以睥睨業界之創新產品與技術，品質尤為客戶所肯定。

本公司為使產品更適合市場需要及創造出高附加價值產品，持續針對未來新產品開發趨勢以及客戶特殊需求，以本公司自行研發之機器設備及技術，無論是不銹鋼管製管速度或者不銹鋼板加工等製程技術上的研究發展，均已有重大的突破與經驗值，相信對於市場的開發及成本的降低都將會有很大的助益。

董事長：張金鈺



經理人：張金鈺



會計主管：李味麗



二、本（108）年度營業計畫概要

（一）、經營方針

1. 開發新產品與新加工技術，以增加產品競爭能力。
2. 積極拓展海外新市場，分散銷售風險。
3. 提昇生產效率與品質、降低製造成本。
4. 強化內部控制制度執行，健全管理體制。
5. 加強員工教育訓練、提升員工素質、增進工作品質與績效。

（二）、預期銷售數量及其依據

單位：公噸

項 目	108 年度目標	107 年度實績	成 長 率(%)
不銹鋼鋼管	111,000	99,397	11.67%
不銹鋼板/捲	127,400	135,323	(5.85%)
其他不銹鋼製品	4,100	4,021	1.96%
合 計	242,500	238,741	1.57%

依據說明：整體產業在 107 年度隨著各國本位主義盛行及關稅壁壘盛行下，外銷市場面臨前所未有的嚴峻狀況，故未來將積極開拓新市場，增加產品附加價值以為因應；對年度數量銷售目標，將產品組合的調整而作適度修正，以爭取最大利潤。

（三）、重要之產銷政策

1. 持續導入新製造設備，提升生產速度，以降低製造成本。
2. 生產作業流程全面實施自主檢查以確保產品品質。
3. 利用既有銷售通路，導入新產品，增加附加價值並提高市場競爭力。
4. 分散外銷市場，避免集中，以降低各國傾銷控訴風險。
5. 有效運用金融商品，並加強對客戶徵信，避免壞帳發生，以保障公司權益。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十二年一月三十一日

二、公司及工廠之地址及電話

公司地址：	彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段 270 號	電話：04-8899666 (代表號)
埔心廠地址：	彰化縣埔心鄉舊館村員鹿路四段 33 號	電話：04-8292226
溪州廠地址：	彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段 270 號	電話：04-8899666
斗六一廠地址：	雲林縣斗六市長安里科加路 29 號	電話：05-5511100
斗六二廠地址：	雲林縣斗六市長安里科班路 16 號	電話：05-5515880

三、公司沿革：

民國 62 年 公司創立登記，資本額 1,980 萬元。

民國 76 年 12" 連續焊接不銹鋼管開始生產。

民國 78 年 獲得中華民國機械構造用、工業配管用、鍋爐及熱交換管用㊟字標記。

民國 80 年 14"~36" 大口徑不銹鋼管開始生產，產能增加為 3,000 噸/月。

民國 83 年 獲得中華民國經濟部商品檢驗局 ISO 9002 國際標準品質保證制度認證通過。

民國 85 年 14"~16" 連續焊接不銹鋼管開始生產。

民國 86 年 經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行。
36"~66" 大口徑不銹鋼管開始生產。

民國 88 年 88.10.16 起股票於 OTC 上櫃掛牌買賣。

民國 89 年 溪州廠建廠完成。
投資成立吉茂投資股份有限公司新台幣 4,940 萬元。

民國 90 年 90.09.17 起股票於交易所上市掛牌買賣。

民國 91 年 獲得中華民國經濟部標準檢驗局 ISO9001(2000 年版)國際標準品質保證制度認證通過。
對吉茂投資股份有限公司之投資額增加為 9,880 萬元。

民國 93 年 溪州廠裁剪薄板正式量產。

民國 94 年 通過 TUV 德國萊因驗證機構歐盟壓力容器(PED 97/23/EC)及德國壓力容器證書(AD2000)認證。

民國 95 年 溪州廠裁剪厚板正式量產。
對吉茂投資股份有限公司之投資額增加為新台幣 1 億元(持股 100%)。

民國 96 年 斗六廠裁剪薄板正式量產。
通過 TAF 全國認證基金會實驗室認證。

民國 98 年 通過 TUV 德國萊因驗證機構 ISO14001 認證。
通過 TUV 德國萊因驗證機構 OHSAS18001 及 TOSHMS 認證。

民國 100 年 通過 JQA 日本品質保證機構 JIS MARK 認證。

民國 101 年 資本額為 370,118 萬元。

民國 102 年 厚板廠搬遷至斗六廠。

民國 103 年 代理銷售不銹鋼無縫鋼管。
斗六廠擴建不銹鋼冷軋裁剪中心。
通過 TUV 德國萊因驗證機構歐盟建築產品法規(305/2011 CPR)之 CE MARK 認證。

民國 104 年 斗六廠設立保稅工廠。

民國 105 年 資本額為 407,130 萬元。

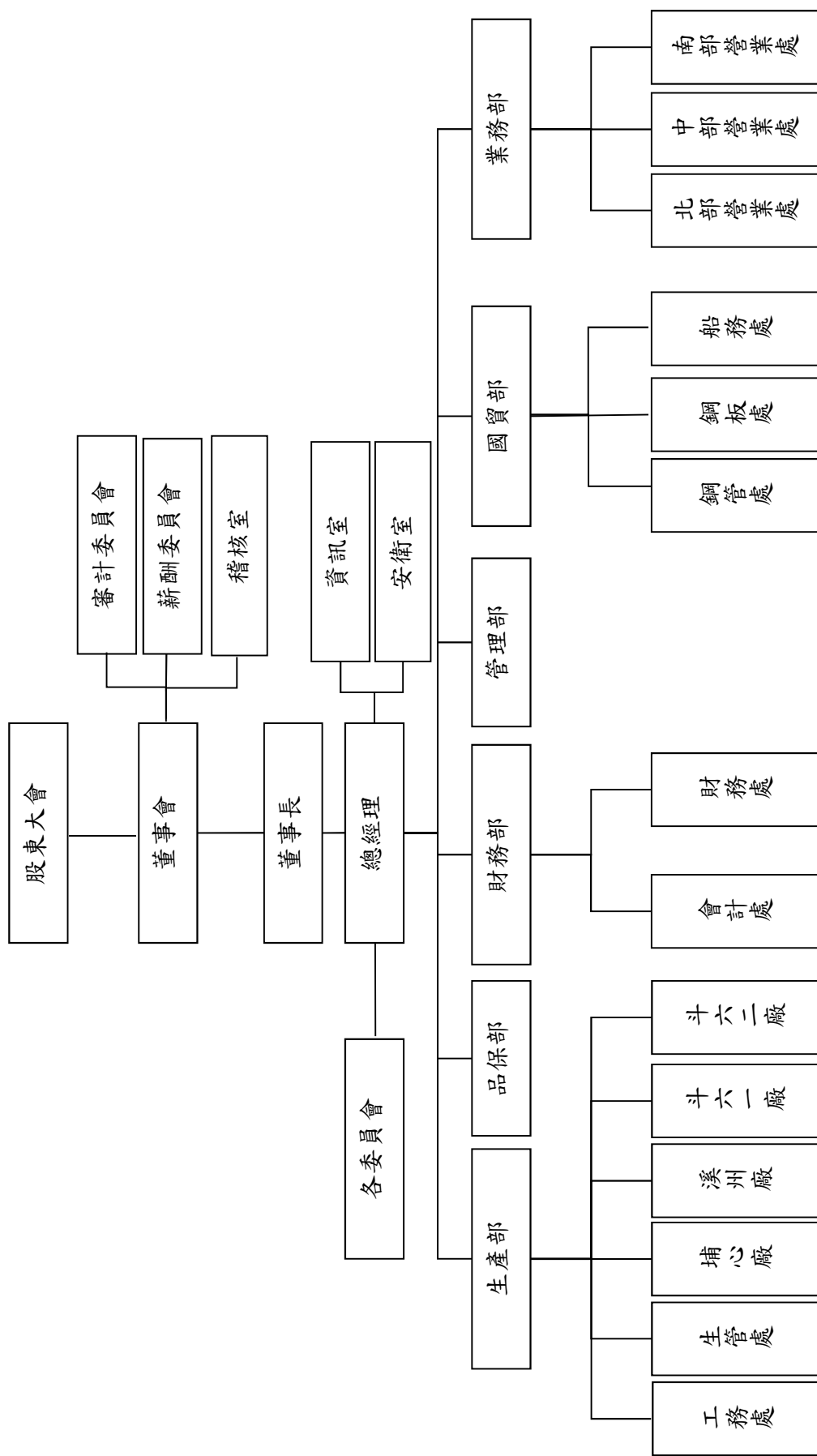
民國 106 年 註冊新商標。

民國 107 年 新建斗六二廠不銹鋼製管中心。

參、公司治理報告

一、組織系統：

(一)、組織結構：



(二)、主要部門所營業務

部門名稱	業務職責
稽核室	1. 內部控制制度稽核業務。
總經理室	1. 公司營運策略及經營目標之擬訂與執行。 2. 各項重大計劃案之審核、編列、執行與追蹤。 3. 內部控制制度之設計及推行。
資訊室	1. 資訊管理系統之設計、維護、控制及修正。
安衛室	1. 環安衛管理工作擬定與規劃。 2. 環安衛管理工作推動與指導有關部門實施。
管理部	1. 人事管理。 2. 採購管理。 3. 資產管理。 4. 庶務管理。
品保部	1. 品保制度之規劃與執行。 2. 客戶技術服務。 3. 技術資料蒐集保管。 4. 品質認證之規劃執行。
生產部	1. 生產計畫、排程進度管理。 2. 生產效率與製程管制。 3. 倉儲及運輸管理。 4. 安全衛生管理工作之執行。 5. 原物料需求管理。 6. 製品外包加工管理。 7. 設備維修保養。 8. 生產技術開發研究。
國貿部	1. 產品行銷企劃。 2. 市場研究、調查與開拓。 3. 銷售管理。 4. 售後服務。
業務部	1. 產品行銷企劃。 2. 市場研究、調查與開拓。 3. 銷售管理。 4. 售後服務。
財務部	1. 資金調度、財務規劃與管理。 2. 各項投資事務之規劃與管理。 3. 年度預算之規劃與彙編。 4. 股務管理。 5. 股東會、董事會及功能性委員會之規劃統籌。 6. 各項公告、申報及往來文件之管理。 7. 各項費用之審核及會計帳務處理。 8. 成本計算分析管理。

2. 法人股東之主要股東

108 年 04 月 16 日

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東	
	股東名稱	持股比例(%)
泰強投資股份有限公司	張金鈺	36.10
	張金鵬	30.07
	張博凱	14.56
	張淑英	11.24

註 1：該法人股東之主要股東均為個人。

3. 董事資料

108 年 04 月 16 日

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形(註 1)										兼任 其他 公開 發行 公司 獨立 董事 家數
		商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 相關科系之公 私立大專院校 講師以上	法官、檢察官、 律師、會計師或 其他與公司業務 所需之國家考試 及格領有證書之 專門職業及技術 人員	商務、法務、 財務、會計或 公司業務所需 之工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
張金鈺			✓							✓	✓		✓	✓	0
張金鵬			✓			✓				✓	✓		✓		0
張淑英			✓			✓				✓	✓		✓		0
詹烈麟			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
施松林			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
謝天賞			✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
潘正雄			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳太山			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
郭昭松			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

108 年 04 月 16 日

職 稱	國 籍	姓 名	性 別	選(就) 任 日 期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份	利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人		
					股 數	持 股 比 率		股 數	持 股 比 率			職 稱	姓 名	關 係
總 經 理	中 華 民 國	張 金 鈺	男	88.11.01	4,766,228	1.17	0	0	0	華夏工專機械科畢業 允強實業(股)公司總經理	泰 董 重 吉 茂 事 允 董 重 士 重 耳 重 允 董 事			

三、最近年度支付董事、總經理、副總經理之酬金

(一)、董事(含獨立董事)之酬金：

本公司並無下列情形：(1)最近二年度稅後虧損(2)最近年度董事持股股數不足情事連續達三個月以上(3)最近年度任三個月份董事平均設質比率大於50%之情形，故彙總配合級距揭露姓名方式，揭露董事酬金如下：

單位：新台幣 仟元

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		兼任員工領取相關酬金				A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金		
		報酬(A)	退職退休金(B)		董事酬勞(C)		業務執行費用(D)		薪資、獎金及特支費等(E)	退職退休金(F)		員工酬勞(G)			本公司	財務報告內所有公司
			本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	現金金額	股票金額			
董事長	張金鈺(註3)	0	0	4,702	80	0.53%	22,055	54	5,863	0	5,863	0	3.60%	24		
董事	泰強投資(股)公司															
董事長	張清課(註4)															
董事	張金鵬(註5)															
董事	張淑英(註5)															
董事	詹烈麟	1,080	0	19,987	880	2.41%	18,514	194	3,082	0	3,082	0	4.81%	6		
董事	施松林															
董事	謝天賞															
獨立董事	陳太山															
獨立董事	潘正雄															
獨立董事	郭昭松															

酬金級距表

給付本公司各個董事 酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	張清課 張金鵬 張淑英	張清課 張金鵬 張淑英		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元(不含)	張金鈺 詹烈麟 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	張金鈺 詹烈麟 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	張清課 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	張清課 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元(不含)	泰強投資股份有限公司	泰強投資股份有限公司	泰強投資股份有限公司 張金鵬 張淑英 詹烈麟	泰強投資股份有限公司 張金鵬 張淑英 詹烈麟
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元(不含)				
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元(不含)			張金鈺	張金鈺
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總 計	共 11 人	共 11 人	共 11 人	共 11 人

註 1：本公司以上 107 年度合併報表內所有公司之資訊與本公司之資訊相同。

註 2：本公司截至目前為止均無發放員工認股權證之情形。

註 3：107.06.15 董事改選、董事會召開，選任張金鈺擔任董事長兼任總經理。

註 4：董事長張清課 107.06.20 退休。

註 5：107.06.15 董事改選，泰強投資股份有限公司代表人：張金鵬、張淑英。

(二)、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

單位：新台幣 仟元

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金		獎金及特支費 等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C及D等四項 總額占稅後純益之 比例(%)		有無領取 來自子公 司以外轉 投資事業 酬金
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司		財務報告內 所有公司		本公司	財務報告內 所有公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額			
總經理	張金鈺	8,257	8,257	422	422	14,959	14,959	12,051	無	12,051	無	3.92%	3.92%	30
副總經理	詹烈麟													
副總經理	許明鑫													
副總經理	陳明裕													
副總經理	蔡賜星 (註2)													
副總經理	邱聖育													

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)	蔡賜星	蔡賜星
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)	張金鈺 詹烈麟 許明鑫 陳明裕 邱聖育	張金鈺 詹烈麟 許明鑫 陳明裕 邱聖育
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總計	共 6 人	共 6 人

註1：本公司截至目前為止均無發放員工認股權證之情形。

註2：蔡賜星副總107.08.16改派任協理

1. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

單位：新台幣 仟元

職稱		姓名	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益之比例(%)
經理人	董事長/總經理	張金鈺	0	17,632	17,632	1.94%
	董事/財務部副總經理	詹烈麟				
	管理部副總經理	陳明裕				
	業務部副總經理	許明鑫				
	生產部副總經理	邱聖育				
	總經理室協理	許晉彰				
	董事/業務部協理	張淑英				
	北部營業處協理	鄭智賢				
	董事/南部營業處協理	張金鵬				
	生產部協理	蔡賜星				
	生產部協理	張漢周				
	會計處協理/會計主管	李味麗				
	稽核室副理/稽核主管	張春華				

2. 本公司及合併報表所有公司於最近二年度支付本公司董事、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例之分析：

項 目	本公司及財務報告內所有公司	
	107 年	106 年度
個體及合併財務報告稅後純益(新台幣仟元)	909,851	816,187
董事酬金所佔比例%	2.94%	2.83%
總經理、副總經理酬金所佔比例%	3.92%	6.09%

3. 本公司給付以上酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性說明如下：

本公司章程第三十條：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

- (1) 本公司支付董事之酬金：

董事酬勞係遵循公司章程，公司年度如有獲利，提撥不高於百分之二為董事酬勞。提請薪資報酬委員會及董事會通過後發放，並於股東會報告。

董事酬勞分派原則及薪資、車馬費發放，係參考同業薪資水準，依據『董事及其兼任功能性委員會酬金給付辦法』執行。

本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，每年依據各項評估指標進行評鑑，董事會運作績效評估結果良好，均提報董事會報告。

- (2) 本公司支付總經理及副總經理之酬金：

總經理及副總經理給付酬金之政策，係依據公司「薪資管理辦法」及該職位於同業市場中之薪資水平、於公司內該職位的權責範圍以及對公司營運目標的貢獻度給付合理之酬金。本公司經理人績效評核之依循，除參考公司整體之營運績效、產業未來經營風險及發展趨勢，亦參考個人的績效達成率及對公司績效的貢獻度，而給予合理報酬，其支付亦符合本公司「薪資報酬政策與制度」及薪資相關管理辦法規定，應足以表彰其所承擔之責任及風險。

- (3) 董事及經理人相關績效考核及薪酬合理性，均經薪資報酬委員會及董事會審核，並隨時視實際經營狀況及相關法令適時檢討酬金制度，以謀公司永續經營與風險控管之平衡。

四、公司治理運作情形：

(一)、董事會運作情形：

107 年度董事會開會 8(A)次，董事出席情形如下：

職 稱	姓 名	實際出(列) 席次數(B)	委託出席 次數	實際出(列) 席率(%)【B/A】	備註
董事長	張清課	2	0	100%	法人董事-泰強投資(股)公司之代表人 107.06.15 解任
董 事	張金鵬	8	0	100%	法人董事-泰強投資(股)公司之代表人 107.06.15 當選連任
董 事	張淑英	6	0	100%	法人董事-泰強投資(股)公司之代表人 107.06.15 新任
董事長	張金鈺	8	0	100%	107.06.15 當選連任
董 事	詹烈麟	8	0	100%	107.06.15 當選連任
董 事	施松林	8	0	100%	107.06.15 當選連任
董 事	謝天賞	8	0	100%	107.06.15 當選連任
獨立董事	潘正雄	8	0	100%	107.06.15 當選連任
獨立董事	陳太山	8	0	100%	107.06.15 當選連任
獨立董事	郭昭松	8	0	100%	107.06.15 當選連任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：

開會(期別)/ 日期	議案內容	決議結果	獨董持反對 或保留意見
第十五屆 第 19 次 107/03/16	1. 一〇六年度「內部控制制度自行評估報告」核備。 2. 本公司會計師之獨立性評估。 3. 一〇七年度簽證會計師委任及服務公費。 4. 一〇六年度財務報表承認案(含個體及合併報表)。 5. 一〇六年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 6. 一〇六年度營業報告書。 7. 一〇六年度盈餘分配案。 8. 全面改選本公司董事案。 9. 受理股東提案暨董事(含獨立董事)候選人提名案。 10. 董事會提名暨審查董事候選人案。 11. 擬解除新任董事競業禁止案。 12. 召開一〇七年股東常會日期及相關事宜。 13. 投資「共信醫藥科技控股股份有限公司」增資案。	全體 出席 董事 無異議 照案 通過	無
第十五屆 第 20 次 107/05/04	1. 一〇七年度第一季財務報表承認案。 2. 修訂「工廠工作規則」案。		
第十六屆 第 01 次 107/06/15	1. 選任本公司董事長案。 2. 總經理聘任案。 3. 擬聘請第四屆薪資報酬委員案。		
第十六屆 第 02 次 107/06/22	1. 訂定一〇六年度盈餘分配案之除息基準日及相關作業。 2. 修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。 3. 吉茂投資股份有限公司董監事派任案。 4. 修訂「薪資報酬政策與制度」案。 5. 修訂「薪資管理辦法」案。 6. 修訂「營運利潤獎金管理辦法」案。 7. 董事長及總經理薪資案。		
第十六屆 第 03 次 107/08/03	1. 一〇七年度第二季財務報表承認案。 2. 修訂「審計委員會組織規程」。 3. 規劃於國外設立生產基地案。		
第十六屆 第 04 次 107/11/02	1. 一〇七年度第三季財務報表承認案。 2. 規劃於土耳其設立子公司案。		
第十六屆 第 05 次 107/12/07	1. 修訂「勞工退休管理辦法」案。 2. 修訂「不動產、廠房及設備管理辦法」案。		
第十六屆 第 06 次 107/12/28	1. 本公司「一〇八年度營運計劃」。 2. 本公司「一〇八年度預算」。 3. 本公司「一〇八年度稽核計劃」。 4. 修訂書面「內部控制制度」。 5. 修訂書面「內部稽核實施細則」。 6. 修訂書面「會計制度」。 7. 修訂書面「取得或處分資產處理程序」。		

二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：

開會（期別） 日期	議案內容及後續處理	董事姓名	利益迴避原因
第十六屆 第 02 次 107/06/22	1. 董事長及總經理薪資案 決議結果：由獨立董事陳太山代理主席表決，出席董事照案通過。	張金鈺	因左列董事為本議案當事人，故迴避未參與討論及表決

三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

(一)加強董事會職能之目標：

1. 為強化公司治理並提昇資訊透明度，本公司於 104 年增選獨立董事 3 席，並由全體獨立董事組成審計委員會，以提升董事會運作效能，其執行情形請參閱 15 頁。
2. 由全體獨立董事組成薪酬委員會，協助董事會執行薪酬管理機能，其執行情形請參閱 21 頁。
3. 董事進修：董事持續進修，以保持其核心價值與專業能力。(請參閱 20 頁)

(二)執行情形評估：為落實公司治理並提升董事會功能，建立績效目標以加強董事會運作效率，本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，並每年進行績效評估。107 年度董事會績效評估結果董事會運作績效良好，已提報 108.02.25 董事會報告。(請參閱 19 頁)
本公司於第五屆「公司治理評鑑」列於排名 36%-50%之公司。

(二)、審計委員會運作情形資訊：

107 年度審計委員會開會 5 次(A)，出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數 (B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備 註
獨立董事	陳太山	5	0	100%	
獨立董事	郭昭松	5	0	100%	
獨立董事	潘正雄	5	0	100%	

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

(一) 交易法第十四條之五所列事項：

開會（期別） 日期	議案內容	審計委員會決議結果	公司對審計委員會意見之處理	其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項
第十五屆 第 19 次 107/03/16	1. 106 年度「內部控制制度自行評估報告」 2. 本公司會計師之獨立性評估 3. 107 年度簽證會計師委任及服務公費 4. 107 年度財務報表 5. 107 年度營業報告書 6. 107 年度盈餘分配案	審計委員會全體委員照案通過	董事會全體出席董事照案通過	無
第十五屆 第 20 次 107/05/04	1. 107 年度第一季財務報表			
第十六屆 第 03 次 107/08/03	1. 一〇七年度第二季財務報表承認案			
第十六屆 第 04 次 107/11/02	1. 一〇七年度第三季財務報表承認案			
第十六屆 第 05 次 107/12/28	1. 本公司「一〇八年度營運計劃」 2. 本公司「一〇八年度預算」 3. 本公司「一〇八年度稽核計劃」 4. 修訂書面「內部控制制度」 5. 修訂書面「內部稽核實施細則」 6. 修訂書面「會計制度」 7. 修訂書面「取得或處分資產處理程序」。			

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應迴避原因以及參與表決情形：本公司無此情形

獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

(一) 稽核室定期將稽核報告與追蹤報告結果寄送予獨立董事查閱，內部稽核主管並列席每季審計委員會會議，向獨立董事作內部稽核業務報告；若遇重大異常事項時得隨時召集會議，本公司獨立董事與內部稽核主管溝通狀況良好。 (二) 本公司獨立董事與簽證會計師至少每年一次會議，就財務報告相關事項進行溝通及討論，若遇重大異常事項時得隨時召集會議，本公司獨立董事與簽證會計師溝通狀況良好。 獨立董事與內部稽核主管及簽證會計師溝通事項如下表：		
日期	與內部稽核主管溝通事項	與簽證會計師溝通事項
107/08/03	107/05/01~107/08/01 稽核執行業務報告。	
107/11/02	107/08/02~107/10/31 稽核執行業務報告。	
107/12/28	107/11/01~107/12/26 稽核執行業務報告。	1. 107年度財務報告查核規劃及關鍵查核事項。 2. 新修訂法令及準則影響說明。
108/02/25	107/12/27~108/02/22 稽核執行業務報告。	
108/03/15	108/2/23~108/03/13 稽核執行業務報告。	
108/05/09	1. 108/3/14~108/05/07 稽核執行業務報告。 2. 查核生產循環-外購商品已訂購未交貨查詢報表未交數量，無法與訂購單作業系統數量相符合，經討論優化系統使兩個作業相互連結，另採購承辦於確認完成交貨驗收後，應不定期執行個別訂單的結案作業。 所有出席獨立董事均同意且無意見。	

(三)、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司 治理實務守則差 異情形及原因																																																																																
	是	否	摘要說明																																																																																	
一、公司是否依據「上市上櫃公司 治理實務守則」訂定並揭露公 司治理實務守則？	V		本公司訂定「公司治理實務守則」，除依據中華民國公司法、證券交易法及其他相關法規外，並參考公司治理實務情形，建置有效的公司治理架構，對於保障股東權益、強化董事會職能、發揮審計委員會功能、尊重利害關係人權益、提升資訊透明度等公司治理的重要原則，亦已訂定相關規章落實執行，並秉持企業誠信經營守則，期望能透過有效的公司治理運作，來實踐企業永續經營責任與提昇公司經營績效。	無重大差異																																																																																
二、公司股權結構及股東權益																																																																																				
（一）公司是否訂定內部作業程序 處理股東建議、疑義、糾紛 及訴訟事宜，並依程序實 施？	V		由公司發言人或股務人員處理股東相關問題，若涉及法律問題，則將請本公司聘任之法律顧問協處理。	無重大差異																																																																																
（二）公司是否掌握實際控制公司 之主要股東及主要股東之 最終控制者名單？	V		本公司與主要股東關係良好，按月申報董事、經理人及持股 10%大股東持股，能隨時掌握主要股東名單。	無重大差異																																																																																
（三）公司是否建立、執行與關係 企業間之風險控管及防火 牆機制？	V		訂定「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」、「子公司管理辦法」，建立與關係企業間交易完備之風險控管機制及防火牆。	無重大差異																																																																																
（四）公司是否訂定內部規範，禁 止公司內部人利用市場上 未公開資訊買賣有價證 券？	V		訂定「防範內線交易管理作業程序」及「內部人股權異動申報事項管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。並且不定期發送主管機關內部人股權交易宣導手冊，避免內線交易行為產生。	無重大差異																																																																																
三、董事會之組成及職責																																																																																				
（一）董事會是否就成員組成擬訂 多元化方針及落實執行？	V		本公司已訂定「公司治理實務守則」，明訂董事會成員組成應考量多元化，除兼任公司經理人之董事不宜逾董事席次三分之一外，並就本身運作、營運型態及發展需求擬訂適當之多元化方針，並落實執行。 董事會多元化情形： <table><tr><th>多元化 核心 項目 董事 姓名</th><th>性別</th><th>經營 管理</th><th>領導 決策</th><th>產業 知識</th><th>財務 會計</th><th>法律</th><th>環保</th></tr><tr><td>張金鈺</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td>V</td></tr><tr><td>施松林</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td></tr><tr><td>謝天賞</td><td>男</td><td>V</td><td></td><td>V</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>張金鵬</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>張淑英</td><td>女</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>詹烈麟</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td></tr><tr><td>潘正雄</td><td>男</td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td><td>V</td><td>V</td></tr><tr><td>陳太山</td><td>男</td><td>V</td><td></td><td>V</td><td>V</td><td>V</td><td></td></tr><tr><td>郭昭松</td><td>男</td><td>V</td><td></td><td>V</td><td>V</td><td></td><td></td></tr></table> 董事會就成員組成擬定多元化之政策及落實情形，已揭露於公司網站及公開資訊觀測站。	多元化 核心 項目 董事 姓名	性別	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律	環保	張金鈺	男	V	V	V	V		V	施松林	男	V	V	V	V			謝天賞	男	V		V				張金鵬	男	V	V	V				張淑英	女	V	V	V				詹烈麟	男	V	V	V	V	V		潘正雄	男	V	V			V	V	陳太山	男	V		V	V	V		郭昭松	男	V		V	V			無重大差異
多元化 核心 項目 董事 姓名	性別	經營 管理	領導 決策	產業 知識	財務 會計	法律	環保																																																																													
張金鈺	男	V	V	V	V		V																																																																													
施松林	男	V	V	V	V																																																																															
謝天賞	男	V		V																																																																																
張金鵬	男	V	V	V																																																																																
張淑英	女	V	V	V																																																																																
詹烈麟	男	V	V	V	V	V																																																																														
潘正雄	男	V	V			V	V																																																																													
陳太山	男	V		V	V	V																																																																														
郭昭松	男	V		V	V																																																																															

(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V	已訂定「委員會管理辦法」，並成立研究發展委員會、品質管理委員會、勞資關係委員會、勞工安全衛生委員會、勞工退休準備金監督委員會、職工福利委員會、提案改善委員會等。	無重大差異
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V	本公司已訂定「董事會績效評估辦法」，已於104年12月25日董事會決議通過後實施。每年執行一次內部董事會績效評估作業，107年度董事會績效評估結果：董事對於公司營運目標及內部控制制度等運作績效良好。報告結果已送呈108.02.25第一次董事會。（附表一）。	無重大差異
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V	本公司財務部一年一次自行評估簽證會計師之獨立性，並將結果提報108.02.25 審計委員會及董事會審議並通過。經本公司財務部評估中國財稅聯合會計師事務所簡紹峰會計師及張維倫會計師，皆符合本公司會計師獨立性評估標準(附表二)，並已取具會計師超然獨立聲明書，足堪擔任本公司簽證會計師。	無重大差異
四、上市上櫃公司是否設置公司治理專(兼)職單位或人員負責公司治理相關事務(包括但不限於提供董事、監察人執行業務所需資料、依法辦理董事會及股東會之會議相關事宜、辦理公司登記及變更登記、製作董事會及股東會議事錄等)？	V	本公司經 105 年 11 月 4 日董事會決議通過「公司治理實務守則」，財務部為公司治理兼職單位，負責公司治理相關事務，財務部主管負責督導，以保障股東權益並強化董事會職能。財務部詹烈麟副總經理已具備公開發行公司從事財務及議事等管理工作經驗達二十年以上。 公司治理人員主要職責為提供董事執行業務所需之資料、協助董事遵循法令、依法辦理董事會及股東會議相關事宜等。 107 年度業務推展情形如下，已提報至 108 年度第三次董事會： - 協助獨立董事及一般董事執行職務、提供所需資料並安排董事進修： (1) 針對公司經營領域以及公司治理相關之最新法令規章修訂發展，定期通知董事會成員。 (2) 檢視相關資訊機密等級並提供董事所需之公司資訊，維持董事和各業務主管溝通、交流順暢。 (3) 獨立董事依照公司治理實務守則，有與內部稽核主管或簽證會計師個別會談，瞭解公司財務業務之需要時，協助安排相關會議。 (4) 依照公司產業特性及董事學、經歷背景，協助董事擬定年度進修計畫及安排課程。 (5) 評估購買合宜之「董事及重要職員責任保險」。 (6) 依公司「董事會績效評估辦法」，每年執行一次內部董事會績效評估作業。 - 協助董事會及股東會議事程序及決議遵法事宜： (1) 向董事會、獨立董事、審計委員會報告公司之公司治理運作狀況，確認公司股東會及董事召開是否符合相關法律及公司治理守則規範。 (2) 協助且提醒董事於執行業務或做成董事會正式決議時應遵守之法規。 (3) 會後負責檢覈董事會重要決議之重大訊息發布事宜，確保重訊內容之適法性及正確性，以保障投資人交易資訊對等。 - 維護投資人關係： (1) 視需要安排董事與主要股東、機構投資人或一般股東交流與溝通，使投資人能獲得足夠資訊評估決定企業合理的資本市場價值，並使股東權益受到良好的維護。 (2) 107 年度已受邀參加法人說明會，與投資人建立多元性溝通管道。 - 擬訂董事會議程於七日前通知董事，召集會議並提供會議資料，並於會後二十天內完成董事會議事錄。 - 依法辦理股東會日期事前登記、法定期限內製作開會通知、議事手冊、議事錄等事務。	無重大差異
五、公司是否建立與利害關係人(包括但不限於股東、員工、客戶及供應商等)溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V	本公司之利害關係人包含股東、客戶、供應商及員工等，利害關係人可透過業務往來部門，如各營業處、財務部門、採購部門等作為溝通管道，順利推展公司營運。公司秉持與利害關係人保持良好關係，於公司網站設置利害關係人專區，設有發言人及代理發言人擔任對外溝通管道。 - 股東： (1) 本公司即時公告財務、業務及重大訊息於公司網站及公開資訊觀測站，資訊透明使投資者充份知悉公司發展方向及未來願景，為股東創造最大利益。 (2) 每年第二季召開股東會，可透過電子投票方式行使表決權，議案採逐案票決，將表決結果公布於股東會議事錄。 (3) 與股東分享公司利潤，每年股息發放均達獲利九成以上，殖利率頗高。 - 員工： 已訂定「薪資管理辦法」、「營運利潤獎金管理辦法」「工作場所性騷擾防治申訴及處理辦法」等規章維護員工權益。提供員工健康、安全具人性化的工作環境，並安排員工健康檢查、成立職工福利委員會，發放三節獎金、員工子女獎學金、定期召開勞資會議，設有申訴專線電話，溝通管道暢通，由專職單位了解並解決問題。 - 客戶： 業務部門隨時提供客戶即時資訊，另設有「顧客服務處理辦法」及技服單位，作為與客戶在產品品質上的溝通管道。不定期客戶訪談瞭解市場需求，定期作客戶滿意度調查，獲取客戶回饋資訊。	無重大差異

			4. 供應商： 本公司訂定「採購管理辦法」及「協力廠商管理辦法」，與廠商配合良好。對於貨款的支付採用 B2B 方式正確且快速。定期評鑑廠商供應產品品質，做有系統的整理、規劃，使其能提供最優良之材料及交貨之準確性和合理的價格，達到品質完善要求。		
六、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		委託永豐金股務代理部辦理股東會事務。	無重大差異	
七、資訊公開 (一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？ (二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式(如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等)？	V V		已架設公司網站，即時揭露財務及公司治理相關資訊。 本公司網址為：WWW.YCINOX.COM 本公司有專責單位負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置發言人制度，負責公司內部重大訊息之揭露。 本公司已於107/11/06(14時30分)受邀參加永豐金證券舉辦之法說會，說明本公司之營運概況，並於公開資訊觀測站及公司網站放置相關資訊。	無重大差異 無重大差異	
八、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊(包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等)？	V		1. 董事及獨立董事進修情形：(附表三)。 2. 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形： 本公司訂定「取得或處分資產處理程序」及「衍生性商品處理作業程序」，衍生性商品交易之操作以避險為主，無從事高風險、高槓桿投資，最近年度無從事資金借貸及背書保證情形，相關作業風險均審慎評估。 3. 公司為董事(含獨立董事)購買責任保險之情形： 於107年09月01日投保董事(含獨立董事)與重要職員責任保險總保額 NT\$90,870,000 元。並於107年第六次董事會提出報告。	無重大差異	
九、請就臺灣證券交易所股份有限公司公司治理中心最近年度發布之公司治理評鑑結果說明已改善情形，及就尚未改善者提出優先加強事項與措施。 (一) 本公司於第五屆公司治理評鑑列於排名36%-50%之公司。 (二) 第五屆公司治理評鑑(評鑑年度107年)，本公司未得分項目改善情形說明如下：					
指標類別	指標內容		得分	是否改善	尚未改善說明
維護股東權益及平等對待股東	1. 6 公司是否於五月底前召開股東常會？		0		公司未來將視實際需求執行。
	1. 10 公司是否於股東常會開會 21 日前上傳英文版議事手冊及會議補充資料？		0		尚無完備製作英文版議事手冊內外部資源。
	1. 11 公司是否於股東常會開會 7 日前上傳英文版年報？		0		尚無完備製作英文版年報內外部資源。
強化董事會結構與運作	2. 3 公司之董事長及總經理(執行長)是否非為同一人或配偶擔任？		0		尚未覓得合適人選。
	2. 4 公司之董事間是否不超過二人具有配偶或二親等以內之親屬關係？		0		尚未覓得合適董事人選。
	2. 7 公司是否自願設置多於法令規定之獨立董事席次？【若獨立董事席次達董事席次 1/2 以上，則總分另加 1 分。		0		獨立董事 3 席已符合法令規定。
	2. 14 公司是否設置法定以外之功能性委員會，其人數不少於三人，且半數以上成員為獨立董事，並揭露其組成、職責及運作情形？		0		公司未來將視實際需求執行。
	2. 23 公司訂定之董事會績效評估辦法或程序是否經董事會通過，明定至少每三年執行外部評估一次，並依其辦法所訂期限執行評估、將執行情形及評估結果揭露於公司網站或年報？		0		已將執行情形及評估結果揭露於公司網站及年報，唯每三年執行外部評估一次，公司未來將視實際需求執行。
	2. 30 公司內部稽核人員是否至少一人具有國際內部稽核師、國際電腦稽核師或會計師考試及格證書等證照？		0		公司未來將視實際需求執行。
提升資訊透明度	3. 2 公司是否同步申報英文重大訊息？		0		公司未來將視實際需求執行。
	3. 4 公司是否在會計年度結束後兩個月內公布年度財務報告？		0	是	公司已於108年2月25日公布年度財務報告。
	3. 6 公司網站或公開資訊觀測站是否以英文揭露期中財務報告(含財務報表及附註)？		0		已有年度英文財報，尚無期中英文財報，將持續改善。
	3. 8 公司是否自願公布四季財務預測報告且相關作業未有經主管機關糾正、證交所或櫃買中心處記缺失之情事？		0		公司未來將視實際需求執行。
	3. 13 公司年報是否揭露個別董事及監察人酬金？【若屬自願揭露者，則總分另加 1 分。】		0		公司未來將視實際需求執行。
	3. 14 公司年報是否揭露董事績效評估與薪資報酬之連結？		0		公司未來將視實際需求執行。
3. 18 公司是否建置英文公司網站，並包含財務、業務及公司治理相關資訊？		0		英文公司網站持續建置中。	

	3. 20 公司是否受邀(自行)召開至少二次法人說明會，且受評年度首尾兩次法人說明會間隔三個月以上？【若每季至少召開一次或針對每季營運狀況召開法人說明會者，則總分另加 1 分】	0		107 年度公司已受邀召開一次法人說明會，未來將視實際需求執行。
落實企業社會責任	4. 1 公司是否設置適當之治理架構，以訂定、檢討企業社會責任政策、制度或相關管理方針，並揭露於年報及公司網站？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 2 公司是否設置推動企業社會責任及企業誠信經營專（兼）職單位，並於年報及公司網站說明設置單位之運作及執行情形，且定期向董事會報告？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 3 公司是否將企業社會責任之具體推動計畫與實施成效定期揭露於年報及公司網站？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 4 公司是否參考國際通用之報告書編製指引，編製企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書？【若屬自願編製者，則總分另加 1 分。】	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 5 公司編製之企業社會責任報告書等揭露公司非財務資訊之報告書，是否取得第三方驗證？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 6 公司是否參考國際人權公約，制訂保障人權政策，並揭露於年報或公司網站？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 7 公司是否依據團體協約法，與工會簽訂團體協約？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 11 公司是否揭露過去兩年二氧化碳或其他溫室氣體年排放量？【若取得外部驗證者，則總分另加 1 分。】	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 12 公司是否制定節能減碳、溫室氣體減量、減少用水或其他廢棄物管理政策？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 14 公司網站或年報是否揭露所辨別之利害關係人身份、關注議題、溝通管道與回應方式？	0		尚無足夠內外部資訊。
	4. 17 公司是否制定供應商管理政策，要求與供應商合作，在環保、安全或衛生等議題遵循相關規範，共同致力提升企業社會責任，並於公司網站或企業社會責任報告書揭露？	0		尚無足夠內外部資訊。

107 年度董事會績效評估表：(附表一)

評估指標	具體指標	評量標準	比重	評估結果	備 註
遵守相關法令及規定	1、依法應提董事會討論事項之遵守	是否依據相關法令規定，將相關議案提報董事會討論。整年度相關議案皆依法提報董事會通過則得分 10 分，若有缺失則予以扣 2 分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為 0 分。	10%	10	整年度相關議案皆依法提報董事會通過
	2、每季是否召開一次董事會	是否每季至少召集一次董事會。整年度審核，若召集六次以上則得分 10 分，五次則得分 9 分，四次則得分 8 分，三次以下則為 6 分。	10%	10	107 年度共召開 8 次會議
	3、董事利益迴避之遵守	相關議案若遇有需董事利益迴避者，董事是否自行迴避或主席是否確實要求該董事予以迴避之。整年度審核，遇有需利益迴避之議案董事確實迴避者，則得分 10 分，若有缺失則予以扣 2 分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為 0 分。	10%	10	107 年度董事利益相關議案均自行迴避
	4、達成董事每年應進修時數	董事是否皆達成主管機關訂定之進修時數規定。整年度審核，每位董事皆符合規定則得分 10 分，若有董事未達成進修時數規定，每名董事予以扣 2 分，扣至 0 分為止。	10%	10	全體董事進修時數均達成主管機關訂定之進修時數
	5、董事會出席率	每次董事會出席率是否皆達 2/3 以上。每次董事會出席率皆達 2/3 以上，則得分 10 分，若遇有董事會未達 2/3，則每次予以扣 2 分，扣至 0 分為止。	10%	10	全體董事出席率達 100%
	6、股東會出席率	股東會是否 1/2 以上董事出席。股東會時，董事及獨立董事各別親自出席率皆達 1/2，則得分 10 分；若每少一席董事或獨立董事出席則予以扣 2 分，扣至 0 分為止。	10%	10	董事及獨立董事各別親自出席率皆達 1/2 以上
對公司營運參與程度	1、監督並瞭解營運計劃之執行、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形	董事會是否針對公司營運狀況、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形予以了解及監督。確實執行則得分 10 分，若有缺失則予以扣 2 分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為 0 分。	10%	10	確實執行無缺失
	2、評估會計師之獨立性及適任性	董事會是否每年評估會計師之獨立性及適任性。確實執行則得分 10 分，若未執行則為 0 分。	10%	10	107 年第一次董事會審議通過
	3、評估監督公司存在或潛在之各種風險	董事會是否確實監督公司存在或潛在之各種風險。董事會是否依據本公司內部控制制度以及部門別重大風險予以監督並提出建議，每年董事會均對內控制度之執行與追蹤狀況予以討論，確實執行則得分 10 分，若有缺失則予以扣 2 分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為 0 分。	10%	10	107 年第一次董事會審議通過

評估指標	具體指標	評量標準	比重	評估結果	備註
	4、與公司管理階層溝通互動情況	董事是否與公司管理階層保持良好溝通管道。需要溝通時皆能順利進行則得分10分，若董事與管理階層無法進行溝通或發生衝突，則每次扣2分，扣至0分為止。	10%	10	保持良好溝通
		合 計	100%	100	

107 年度會計師獨立性評估表：(附表二)

評 估 事 項	評 估 結 果	
	是	否
1. 會計師本人或其配偶是否未受本公司聘僱擔任經常工作，支領固定薪給或擔任董監事。	V	
2. 會計師本人或其配偶最近二年內是否未曾任本公司之董監事、經理人或對簽證案件有重大影響之職務；亦確定未來審計期間不會擔任前述職務。	V	
3. 會計師本人或其配偶是否未與本公司之董監事或經理人有二親等內之親屬關係。	V	
4. 會計師本人或其配偶、未成年子女是否未與本公司有直接或重大間接財務利益（共同投資或分享利益）之關係。	V	
5. 會計師及審計服務小組之本人或其配偶、未成年子女是否未握有本公司股票。	V	
6. 會計師本人或其配偶、未成年子女是否未與本公司有資金借貸或保證之情事。	V	
7. 會計師是否未收取任何與業務有關之佣金。	V	
8. 會計師是否未因執行管理諮詢或其他非簽證業務而足以影響獨立性。	V	
9. 會計師是否符合主管機關對會計師之輪調規定（應於一定期間（通常不超過7年）後輪調，且至少須間隔一定期間（通常不短於2年）方得回任）	V	

評估結果：

經本公司財務部評估中國稅財聯合會計師事務所簡紹峰會計師及張維倫會計師，皆符合本公司會計師獨立性評估標準，並已取具會計師超然獨立聲明書，足堪擔任本公司簽證會計師。

107年度董事及獨立董事進修情形：(附表三)

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
法人 董事 代表人	張金鵬	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
法人 董事 代表人	張淑英	107/07/13	社團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		107/10/05	財團法人台灣金融研訓院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
董事	張金鈺	107/03/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		107/08/09	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
董事	謝天賞	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
董事	施松林	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
董事	詹烈麟	107/03/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		107/08/09	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
獨立 董事	陳太山	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
獨立 董事	潘正雄	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
獨立 董事	郭昭松	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3

(四)、公司設置薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格	符合獨立性情形								兼任其他 公司薪資 報酬委員 會成員數	備註
				1	2	3	4	5	6	7	8		
召集人	陳太山		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	郭昭松			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
獨立董事	潘正雄		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：各成員於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、子公司依本法或當地國法令設置之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或其關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司於民國 100 年 10 月 28 日成立薪資報酬委員會，委員計 3 人。
- (2) 本屆任期：107 年 06 月 15 日至 110 年 06 月 14 日，107 年度薪資報酬委員會開會 3 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席次數(B)	委託出席次數	實際出席率(%) (B/A)	備註
召集人	陳太山	3	0	100%	
委員	郭昭松	3	0	100%	
委員	潘正雄	3	0	100%	

- (3) 本公司薪酬委員會之職能，係以專業客觀之地位，就本公司董事及經理人之薪資報酬政策及制度予以評估，並向董事會提出建議，以供其決策之參考。
委員會應以善良管理人之注意，忠實履行下列職權，並將所提之建議提交董事會討論。
A、定期檢討本規程並提出修正建議。
B、訂定並定期檢討本公司董事及經理人績效評估標準、年度及長期之績效目標，與薪資報酬之政策、制度、標準與結構。
C、定期評估本公司董事及經理人之績效目標達成情形，並依據績效評估標準所得之評估結果，訂定其個別薪資報酬之內容及數額。

►其他應記載事項：

- 一、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
本公司無上述情形。
- 二、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。
本公司無上述情形。

(五)、履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V	V	公司尚未訂定企業社會責任實務守則，但已有完備之內控制度及各項管理辦法，各項作業均依循「上市上櫃企業社會責任實務守則」確實執行，控管功能健全。 公司未定期舉辦社會責任教育訓練。 公司尚未設置推動企業社會責任專(兼)職單位，由各部門依權責履行社會責任。 1. 本公司章程第三十條： 本公司年度如有獲利，應提撥百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。 2. 本公司訂定「薪資報酬政策與制度」、「薪資管理辦法」、「營運利潤獎金管理辦法」及「員工定期績效考核辦法」，作為董事、經理人及全體員工遵循準則，新進員工的訓練課程，包括工廠工作規則、公司企業方針、環安衛教課程、公司發展方向、管理方針及相關政策與企業社會責任的理念，與員工績效連結。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？	V	V	為提升資源再利用，要求節能減碳如採用電腦資訊系統少紙化、使用二手紙、減少垃圾量等，並訂定「管理審查作業辦法」。 本公司於98年建立ISO14001環境管理系統。不銹鋼產品為可回收再利用之資源，自設廠以來致力於資源再利用，所產生之周邊產品皆由廢料工廠回收，可謂最環保的產業。廠內生產過程所衍生空污、水污、廢棄物，並依相關環保法令向當地主管機關申請許可文件。 1. 空污：取得環保機關核發「固定污染源操作許可證」，廠內設置防制設備處理廢氣，經妥善處理後符合排放標準，並定期委託環保署認可檢測機構進行排放管測。 2. 水污：取得環保機關核發「水污染防治許可證」，製程產生廢水經由廠內廢水處理設備處理，處理水質符合排放標準後排放，並定期委託環保署認可檢測機構檢測排水水質。 3. 廢棄物管理：依法令取得環保機關核准「廢棄物清理計畫書」，並按照清理計畫書內容委託環保署核可具有「廢棄物清除許可證」及「廢棄物處理許可證」業者進行廢棄物清理運送。 地球暖化氣候變遷是全人類面臨最嚴厲的課題，本公司不遺餘力致力於節能減碳如員工使用環保碗筷、減少廢棄物，落實資源分類回收等。
(三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	V	公司未來將視實際需求執行。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相關之管理政策與程序？	V	V	無重大差異

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V	本公司訂定「員工道德行為準則」明訂員工檢舉、保護與豁免措施，員工申訴機制及管道： 1. 專線電話：04-8895577 2. 電子信箱：a2@ycinox.com 3. 書面投遞：稽核室專責處理 本公司通過OHSAS18001、TOSHMS安全衛生認證，同時兼顧身心之健康定期辦理員工健康檢查，特殊作業員工每年健康檢查，以預防職業災害。廠醫每月到廠訪視，辦理健康講座及訓練，健康檢查後的分析與處理，不定期將健康資訊向員工佈達。設置廠護從事避難、急救、休息或其他為保護勞工身心健康，異常工作負荷促發疾病之預防及母性健康保護等事項。	無重大差異
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		無重大差異
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		無重大差異
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		無重大差異
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		無重大差異
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際標準？	V		無重大差異
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		無重大差異
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		無重大差異
四、加強資訊揭露			
(一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「企業社會責任實務守則」，但已有完備之內控制度及各項管理辦法，各項作業均依循「上市上櫃企業社會責任實務守則」確實執行，控管功能健全。			
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊：			
(一) 環境方面：為配合政府再生能源政策推動，本公司于中華民國104年起積極參予「經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫」，藉由購買綠色電力，降低公司產品碳足跡，善盡社會責任，公司內部大力推行節能省水、環境綠化、用紙減量等方式，持續為環保盡一己之力。			
(二) 社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：本公司以「回饋鄉里，造福地方」為己任，創造就業機會，任用身心障礙人士；設置候車亭、路燈認養。對於慈善機構、地方社團、學校、宗教慈善機構等均定期或不定期捐贈。			
(三) 消費者權益：本公司訂定顧客服務處理辦法，消費者權益可獲妥善處理。			
(四) 人權方面：訂定「工作場所性騷擾防治申訴及處理辦法」，無分男女、宗教、種族、黨派就業機會一律平等，確保員工免被歧視及騷擾。			
(五) 安全衛生方面：本公司注重員工飲食衛生、環境清潔等，提供良好的工作環境。			
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：無			

(六)、落實誠信經營情形：

評估項目	評估結果	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
		是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實誠信經營之承諾？	V			無重大差異
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V			無重大差異
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V			無重大差異
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V			無重大差異
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V			無重大差異
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當管道，並落實執行？	V			無重大差異
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部控制制度，並由內部稽核單位定期查核，或委託會計師執行查核？	V			無重大差異
(五) 公司是否定期舉辦誠信經營之內、外部之教育訓練？	V			無重大差異

評估項目	評估結果	運作情形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
		是	否	
三、公司檢舉制度之運作情形 (一) 公司是否訂定具體檢舉及獎勵制度，並建立便利檢舉管道，及針對被檢舉對象指派適當之受理專責人員？ (二) 公司是否訂定受理檢舉事項之調查標準作業程序及相關保密機制？ (三) 公司是否採取保護檢舉人不因檢舉而遭受不當處置之措施？	V V V		(一) 本公司訂定「誠信經營作業程序及行為指南」及「員工道德行為準則」，並設獨立專線及信箱，有專責單位依規定處理相關事務。檢舉事件經查證屬實，依公司獎懲規定辦理，若有涉及違法情事者，亦採取法律行動。 (二) 本公司訂定「誠信經營作業程序及行為指南」及「員工道德行為準則」，明訂受理檢舉事項之調查程序。 (三) 本公司給予檢舉者完善之保護措施，不因檢舉而遭受不當處置。	無重大差異 無重大差異 無重大差異
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站，揭露其所訂誠信經營守則內容及推動成效？	V		(一) 本公司網站已發佈公告「誠信經營守則」，亦可至公開資訊觀測站「公司治理」專區查詢規章，並於公司網站、年報揭露誠信經營執行情形等相關資訊。	無重大差異
五、公司如依據「上市上櫃公司誠信經營守則」訂有本身之誠信經營守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形： 本公司訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，且有完備之内部控制度及各項管理辦法，如「營業秘密及智慧財產權管理辦法」、「採購管理辦法」、「協力廠商管理辦法」等各項作業均依循「上市上櫃公司誠信經營守則」確實執行，防範各種營業風險。				
六、其他有助於瞭解公司誠信經營運作情形之重要資訊：(如公司檢討修正其訂定之誠信經營守則等情形) (一) 本公司本著永續經營發展的理念，善盡社會責任，建立良好之管理制度與風險控管機制，並遵守相關法令及規章，落實誠信經營原則。為使對主管機關及投資大眾資訊揭露之正確性及完整性，設有公司發言人及代理發言人，以統一對外發言，並於公開資訊觀測站及本公司網站公告各項財務及業務資訊，且於證券暨期貨市場發展基金會舉辦之資訊揭露評鑑中，屬於自願性揭露較透明之公司。 (二) 本公司訂有「防範內線交易管理作業程序」、「內線交易管理作業程序」及「董事及經理人道德行為準則」、「員工道德行為準則」，明定董事、獨立董事、經理人及受雇人應以善良管理人之注意及忠實義務，本誠實信用原則執行業務，並簽署保密協定。知悉本公司內部重大資訊之董事、獨立董事、經理人及受雇人於本公司發言系統未正式對外發言前，不得洩露所知悉之內部重大資訊予他人。本公司之董事、獨立董事、經理人及受雇人不得向知悉本公司內部重大資訊之人探詢或蒐集與個人職務不相關之公司未公開內部重大資訊，對於非因執行職務而得知本公司未公開之內部重大資訊亦不得向其他人洩露。 (三) 本公司訂有「董事會議事規則」，第十五條明訂董事之利益迴避制度，董事對於會議事項，與其自身或其代表之法人有利害關係者，應於當次董事會說明其利害關係之重要內容，如有害於公司利益之虞時，不得加入討論及表決，且討論及表決時應予迴避，並不得代理其他董事行使其表決權。				

(七)、公司如有訂定公司治理守則及相關規章者，應揭露其查詢方式：

有關規章均已揭露於年報及議事手冊，可至公開資訊觀測站(<http://mops.twse.com.tw>)查閱。

(八)、其他足以增進對公司治理運作情形之瞭解的重要資訊：

本公司配合主管機關相關法令之訂定或修訂，依實際營運需要，制訂相關辦法及管理程序，以提升營運效率及加強相關風險控管機制，進而增進公司治理運作之執行。包括「董事會議事規則」、「董事選舉辦法」、「取得或處分資產處理程序」、「從事衍生性商品交易處理程序」、「股東會決議事規則」、「授權管理辦法」、「關係人、特定公司及集團企業交易管理作業程序」、「年度預算編制辦法」、「子公司管理辦法」、「防範內線交易管理作業程序」、「內部人股權異動之申報事項管理作業程序」等施行細則作為各項運作之遵循。並於公司網站發佈公告，以供查詢。同時不定期通知公司內部人重大資訊注意事項。

(九)、內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書

允強實業股份有限公司

內部控制制度聲明書

日期：108年02月25日

本公司民國 107 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國107年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國108年02月25日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

允強實業股份有限公司



董事長：張金鈺



簽章

總經理：張金鈺



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：無。

(十)、最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰，公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十一)、最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

1. 一〇七年股東常會重要決議內容：

日期	股東常會重要決議內容摘要	執行情形
107/06/15	1. 承認本公司一〇六年度決算表冊案。 2. 決議本公司一〇六年度盈餘分配案。 3. 選舉第十六屆董事 4. 解除新任董事競業禁止。	已遵行決議結果 ◎盈餘分配：107年06月22日董事會決議107年07月22日為除息基準日，107年08月10日發放現金股利，每仟股得無償配發現金股利1,800元。 ◎新任董事名單請參閱第14頁

2. 一〇七年及截至年報刊印日止董事會重要決議內容：

日期	董事會重要決議內容摘要
107/03/16	1. 一〇六年度「內部控制制度自行評估報告」核備。 2. 本公司簽證會計師之獨立性評估。 3. 一〇七年度簽證會計師委任及服務公費。 4. 一〇六年度財務報表承認案(含個體及合併報表)。 5. 一〇六年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 6. 一〇六年度營業報告書。 7. 一〇六年度盈餘分配案。 8. 全面改選本公司董事案。 9. 受理股東提案暨董事(含獨立董事)候選人提名案。 10. 董事會提名暨審查董事候選人案。 11. 擬解除新任董事競業禁止案。 12. 召開一〇七年股東常會日期及相關事宜。 13. 投資「共信醫藥科技控股股份有限公司」增資案。
107/05/04	1. 一〇七年度第一季財務報表承認案。 2. 修訂「工廠工作規則」案。
107/06/15	1. 選任本公司董事長案。 2. 總經理聘任案。 3. 擬聘請第四屆薪資報酬委員會案。
107/06/22	1. 訂定一〇六年度盈餘分配案之除息基準日及相關作業。 2. 修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。 3. 吉茂投資股份有限公司董監事派任案。 4. 修訂「薪資報酬政策與制度」案。 5. 修訂「薪資管理辦法」案。 6. 修訂「營運利潤獎金管理辦法」案。 7. 董事長及總經理薪資案。
107/08/03	1. 一〇七年度第二季財務報表承認案。 2. 修訂「審計委員會組織規程」。 3. 規劃於國外設立生產基地案。
107/11/02	1. 一〇七年度第三季財務報表承認案。 2. 規劃於土耳其設立子公司案。
107/12/07	1. 修訂「勞工退休管理辦法」案。 2. 修訂「不動產、廠房及設備管理辦法」案。
107/12/28	1. 一〇八年度營運計劃。 2. 一〇八年度預算。 3. 一〇八年度稽核計劃。 4. 修訂「內部控制制度」案。 5. 修訂「內部稽核實施細則」案。 6. 修訂「會計制度」案。 7. 修訂「取得或處分資產處理程序」案。
108/02/25	1. 一〇七年度「內部控制制度自行評估報告」核備。 2. 本公司簽證會計師之獨立性評估。 3. 一〇七年度財務報表承認案(含個體及合併報表)。 4. 一〇七年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 5. 修訂「公司治理實務守則」。 6. 修訂「薪資報酬委員會組織規程」案。
108/03/15	1. 更換簽證會計師事務所及會計師案。 2. 一〇八年度簽證會計師委任及服務公費。 3. 一〇七年度營業報告書。 4. 修訂「董事會議事規則」。 5. 修訂「公司章程」。 6. 對子公司「允強土耳其鋼鐵工貿公司」增資案。 7. 擬解除董事競業禁止案。 8. 一〇七年度盈餘分配案。 9. 召開一〇八年股東常會日期及相關事宜。
108/05/09	1. 一〇八年度第一季財務報表承認案。

3. 決議結果：以上議案均經全體出席董事無異議同意通過。

4. 執行情形：依決議結果執行。

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止，董事對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十三)、民國一〇七年度及截至年報刊印日止本公司董事長、總經理、會計主管、財務主管、內部稽核主管及研發主管辭職解任情形：

公司有關人士辭職解任情形彙總表

107 年 06 月 15 日

職稱	姓名	到任日期	解任日期	辭職或解任原因
董事長	張清課		107.06.15	董事改選解任
董事長	張金鈺	107.06.15		董事改選新任

五、會計師之資訊：

(一)、會計師公費資訊：

1. 會計師公費資訊級距表（請勾選符合之級距或填入金額）

會計師事務所 名稱	會計師姓名		查核期間	備註
中國財稅聯合 會計師事務所	簡紹峰	張維倫	107.01.01~107.12.31	

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合計
1	低於 2,000 仟元				
2	2,000 仟元（含）～4,000 仟元		2,180	5	2,185
3	4,000 仟元（含）～6,000 仟元				
4	6,000 仟元（含）～8,000 仟元				
5	8,000 仟元（含）～10,000 仟元				
6	10,000 仟元（含）以上				

2. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：本公司 107 年度非審計公費佔審計公費之比例為 0.23%

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所 名稱	會計師 姓名		審計 公費	非審計公費					會計師查核期間	
				制度 設計	工商 登記	人力 資源	其他 (註)	小計	查核期間	備註
中國財稅 聯合會計 師事務所	簡紹峰	張維倫	2,180	無	5	無	無	5	107.01.01~107.12.31	

3. 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無此情形。

4. 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無此情形。

六、更換會計師資訊：本公司 107 年度未更換查核簽證會計師。

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一)、董事、獨立董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	107 年 度		當年度截至 108 年 04 月 16 日止	
		持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數	持有股數增 (減) 數	質押股數增 (減) 數
大股東	泰強投資(股)公司	0	0	0	0
董 事	泰強投資(股)公司 代 表 人：張金鵬	0	0	0	0
董 事	泰強投資(股)公司 代 表 人：張淑英	0	0	0	0
董事/南部營業處協理	張金鵬	0	0	0	0
董事長/總經理	張金鈺	0	0	0	0
董 事	施松林	0	0	0	0
董 事	謝天賞	0	0	0	0
董事/財務部副總經理 /財務主管	詹烈麟	0	0	0	0
獨立董事	潘正雄	0	0	0	0
獨立董事	陳太山	0	0	0	0
獨立董事	郭昭松	0	0	0	0
管理部副總經理	陳明裕	0	0	0	0
業務部副總經理	許明鑫	0	0	0	0
董事/業務部協理	張淑英	0	0	0	0
北部營業處協理	鄭智賢	0	0	0	0
生產部副總經理	邱聖育	(160,000)	0	(80,000)	0
生產部協理	蔡賜星	0	0	0	0
生產部協理	張漢周	0	0	0	0
總經理室協理	許晉彰	0	0	10,000	0
會計處協理/會計主管	李味麗	0	0	0	0
稽核室副理/稽核主管	張春華	0	0	0	0

(二)、股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)、股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

108 年 04 月 16 日

單位：股

姓名	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱(或姓名)	關係	
泰強投資股份有限公司	55,042,364	13.52%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：張金鈺	4,766,228	1.17%	0	0%	0	0%	張王美 張博凱	母子 父子	
順強投資股份有限公司	26,817,298	6.59%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：張博凱	750,000	0.18%	0	0%	0	0%	張王美 張金鈺	祖孫 父子	
勝強投資股份有限公司	18,992,047	4.66%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：張王美	0	0%	0	0%	0	0%	張金鈺 張博凱	母子 祖孫	
花旗(台灣)商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	10,267,851	2.52%	0	0%	0	0%	無	無	
金瑛發機械工業股份有限公司	6,558,000	1.61%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：施松林	2,256,800	0.55%	0	0%	0	0%	無	無	
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	5,911,200	1.45%	0	0%	0	0%	無	無	
國泰人壽保險股份有限公司	4,861,310	1.19%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：蔡宏圖	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	
張金鈺	4,766,228	1.17%	0	0%	0	0%	張王美 張博凱	母子 父子	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	4,762,833	1.17%	0	0%	0	0%	無	無	
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	4,261,100	1.05%	0	0%	0	0%	無	無	

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
吉茂投資股份有限公司	10,000,000	100%	無	無	10,000,000	100%

註：係公司採用權益法之投資

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)、股本來源：

1. 股份種類

108 年 04 月 16 日

單位：股

股份 種類	核定股本			備註
	流通在外股份(已上市)	未發行股份	合計	
普通股	407,130,743	52,869,257	460,000,000	—

2. 股本形成經過

單位：元

年月	發行 價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外 之財產抵充 股款者	其 他
62.01	10,000	1,980	19,800,000	1,980	19,800,000	創立 62.1.31	—	62.1.31 建三字 第 9666 號
72.10	10,000	3,960	39,600,000	3,960	39,600,000	現金增資 19,800,000	債權抵繳 19,800,000	72.11.28 經(72)商 47379 號
77.07	---	9,900,000	99,000,000	9,900,000	99,000,000	資本公積 1,980,000 盈餘轉增資 57,420,000	—	77.09.14 經 77 商 27857 號
84.09	32.0	20,000,000	200,000,000	14,900,000	149,000,000	現金增資 50,000,000	債權抵繳 11,880,000	85.01.09 經 85 商 120275 號
85.10	10.0	20,000,000	200,000,000	19,900,200	199,002,000	現金增資 2,000 盈餘轉增資 50,000,000	—	85.12.31 經 85 商 120275 號
87.08	20.0	180,000,000	1,800,000,000	78,800,000	788,000,000	現金增資 360,000,000 盈餘轉增資 191,162,670 資本公積 32,835,330 員工紅利轉增資 5,000,000	—	87.07.04(87)台財證 (一)第 52598 號 87.8.31 經 87 商 125942 號
88.05	---	180,000,000	1,800,000,000	94,560,000	945,600,000	盈餘轉增資 63,040,000 資本公積 94,560,000	—	88.4.17(88)台財證 (一)第 33933 號 88.5.28 經 88 商 118791 號
89.06	---	180,000,000	1,800,000,000	108,744,000	1,087,440,000	盈餘轉增資 56,736,000 資本公積 85,104,000	—	89.5.16(89)台財證 (一)第 42529 號 89.7.7 經(089)商字 第 089122605
90.03	---	180,000,000	1,800,000,000	98,744,000	987,440,000	庫藏股減資 100,000,000	—	90.2.19(90)台財證 (三)第 101713 號 90.3.26 經(90)商字 第 09001099160 號
90.10	---	180,000,000	1,800,000,000	105,656,080	1,056,560,800	資本公積 69,120,800	—	90.10.30 台證(90)上 字第 028911 號 90.10.08 經(90)商字 第 09001387160 號
92.03	---	180,000,000	1,800,000,000	101,600,000	1,016,000,000	庫藏股減資 40,560,800	—	91.12.27 台財證三字 第 0910168461 號 92.03.07 經投商字 第 09201064710 號 92.03.17 台證上字 第 09200053021 號
92.07	---	180,000,000	1,800,000,000	111,760,000	1,117,600,000	盈餘轉增資 81,280,000 資本公積轉增資 20,320,000	—	92.06.06 台財證一字 第 0920124744 號 92.07.29 經投商字 第 09201233490 號
93.08	30.0	180,000,000	1,800,000,000	126,000,000	1,260,000,000	現金增資 142,400,000	—	93.03.31 台財證一字 第 0930110119 號 93.08.10 經投商字 第 09301141120 號
93.11	33.0	180,000,000	1,800,000,000	127,057,569	1,270,575,690	公司債轉換股份 10,575,690	—	93.03.31 台財證一字 第 0930110120 號 93.11.29 經投商字 第 09301222990 號

94.03	33.0	180,000,000	1,800,000,000	129,269,659	1,292,696,590	公司債轉換股份 22,120,900	—	93.03.31 台財證一字 第 0930110120 號 94.03.14 經投商字 第 09401040500 號
94.07	23.0	180,000,000	1,800,000,000	149,269,659	1,492,696,590	現金增資 200,000,000	—	94.03.16 金管證一字 第 0940107149 號 94.07.12 經投商字 第 09401121750 號
94.12	30.0	180,000,000	1,800,000,000	149,286,325	1,492,863,250	公司債轉換股份 166,660	—	9303.31 金管證一字第 0930110120 號 94.12.01 經投商字 第 09401240020 號
95.08	---	268,000,000	2,680,000,000	182,129,316	1,821,293,160	盈餘轉增資 226,915,210 資本公積轉增資 101,514,700	—	95.07.31 金管證一字 第 0950128157 號 95.09.05 經投商字 第 09501199870 號
95.10	21.0	268,000,000	2,680,000,000	217,129,316	2,171,293,160	現金增資 350,000,000	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137638 號 95.11.16 經投商字 第 09501257420 號
96.03	24.0	268,000,000	2,680,000,000	218,433,471	2,184,334,710	公司債轉換股份 13,041,550	—	93.03.31 金管證一字 第 0930110120 號 96.03.15 經投商字 第 09601052290 號
96.05	24.0	268,000,000	2,680,000,000	224,545,967	2,245,459,670	公司債轉換股份 61,124,960	—	93.03.31 金管證一字 第 0930110120 號 96.05.22 經投商字 第 09601107500 號
96.08	41.6	360,000,000	3,600,000,000	269,817,310	2,698,173,100	盈餘轉增資 449,300,000 公司債轉換股份 3,413,430	—	96.07.02 金管證一字 第 0960033394 號 96.08.31 金管證一字 第 095137639 號 96.08.31 經投商字第 09601209560 號
96.08	29.5	360,000,000	3,600,000,000	309,817,310	3,098,173,100	現金增資 400,000,000	—	96.07.10 金管證一字 第 0960033395 號 96.09.12 經投商字第 09601222990 號
96.11	註 1	360,000,000	3,600,000,000	311,630,755	3,116,307,550	公司債轉換股份 18,134,450	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 96.11.15 經投商字第 09601281070 號
97.03	32.5	360,000,000	3,600,000,000	315,670,692	3,156,706,920	公司債轉換股份 40,399,370	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 97.03.17 經投商字第 09701065920 號
97.07	32.5	360,000,000	3,600,000,000	316,067,614	3,160,676,140	公司債轉換股份 3,969,220	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 97.07.07 經投商字第 09701155450 號
97.10	10.0	360,000,000	3,600,000,000	341,667,614	3,416,676,140	盈餘轉增資 256,000,000	—	97.10.01 經投商字第 09701243880 號
98.10	10.00	460,000,000	4,600,000,000	369,001,023	3,690,010,230	資本公積轉增資 273,334,090	—	98.10.05 經投商字第 09801226040 號
98.11	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,231,653	3,692,316,530	公司債轉換股份 2,306,300	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 98.11.24 經投商字第 09801270110 號
99.04	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,497,741	3,694,977,410	公司債轉換股份 2,660,880	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 99.04.20 經投商字第 09901079210 號
99.07	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,544,949	3,695,449,490	公司債轉換股份 472,080	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 99.07.05 經投商字第 09901141000 號
99.09	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,858,250	3,698,582,500	公司債轉換股份 3,133,010	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 99.09.02 經投商字第 09901200510 號
100.05	22.70	460,000,000	4,600,000,000	369,875,870	3,698,758,700	公司債轉換股份 176,200	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 100.05.23 經投商字第 10001104410 號
100.12	21.40	460,000,000	4,600,000,000	370,118,857	3,701,188,570	公司債轉換股份 2,429,870	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 100.12.05 經投商字第 10001274380 號
105.08	---	460,000,000	4,600,000,000	407,130,743	4,071,307,430	盈餘轉增資 185,059,430 資本公積轉增資 185,059,430	—	105.06.23 金管會核准 105.08.09 經投商字第 10501188740 號

註 1. 發行價格 721,153 股為 41.60 元，1,092,292 股為 32.50 元。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用

(二)、股東結構：

108年04月16日

股東結構 數量	政府機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	0	9	62	27,016	143	27,230
持有股數	0	7,657,710	113,259,391	236,780,019	49,433,623	407,130,743
持股比例	0%	1.88%	27.82%	58.16%	12.14%	100.00%

(三)、股權分散情形：

108年04月16日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 ~ 999	6,845	1,966,003	0.48 %
1,000 ~ 5,000	12,868	29,338,510	7.21 %
5,001 ~ 10,000	3,429	25,719,516	6.32 %
10,001 ~ 15,000	1,429	17,505,303	4.30 %
15,001 ~ 20,000	734	13,180,461	3.24 %
20,001 ~ 30,000	696	17,240,236	4.23 %
30,001 ~ 40,000	331	11,620,057	2.85 %
40,001 ~ 50,000	203	9,296,227	2.28 %
50,001 ~ 100,000	405	28,029,877	6.89 %
100,001 ~ 200,000	149	20,142,439	4.95 %
200,001 ~ 400,000	65	18,290,237	4.49 %
400,001 ~ 600,000	34	16,859,729	4.14 %
600,001 ~ 800,000	4	2,778,780	0.68 %
800,001 ~ 1,000,000	6	5,537,372	1.36 %
1,000,001 以上	32	189,625,996	46.58 %
合 計	27,230	407,130,743	100.00 %

(四)、主要股東名單：

108年04月16日

主要股東名稱	股份 持有股數	持股比例(%)
泰強投資股份有限公司	55,042,364	13.52%
順強投資股份有限公司	26,817,298	6.59%
勝強投資股份有限公司	18,992,047	4.66%
花旗（台灣）商業銀行受託保管挪威中央銀行投資專戶	10,267,851	2.52%
金瑛發機械工業股份有限公司	6,558,000	1.61%
美商摩根大通銀行台北分行受託保管梵加德集團公司經理之梵加德新興市場股票指數基金投資專戶	5,911,200	1.45%
國泰人壽保險股份有限公司	4,861,310	1.17%
張金鈺	4,766,228	1.17%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	4,762,833	1.17%
大通託管先進星光先進總合國際股票指數	4,261,100	1.05%

(五)、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

年 度		106 年	107 年	當年度截至 108 年 03 月 31 日 (經會計師核閱)
每股市價 (註 1)	最 高	29.85	28.00	26.50
	最 低	23.80	23.75	24.25
	平 均	25.88	25.98	25.64
每股淨值 (註 2)	分 配 前	18.57	19.35	19.11
	分 配 後	16.77	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數	407,130,743	407,130,743	407,130,743
	每 股 盈 餘 (註 3)	2.00	2.23	0.61
每股股利	現 金 股 利		1.80 (註 8)	0.00
	無償 配股	盈 餘 配 股	0.00	0.00
		資本公積配股	0.00	0.00
	累積未付股利 (註 4)		0.00	0.00
投資報酬 分析	本益比 (註 5)		12.94	11.65
	本利比 (註 6)		14.38	14.43
	現金股利殖利率 (註 7)		6.96%	6.93%

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：107 年度為預計配發之股利，實際股利發放金額以 108 年股東會通過為準。

(六)、公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。

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，目前營運進入成熟穩定期，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。

本公司分配盈餘時，得考量財務、業務及經營面等因素，將公積全部或部分依法令或主管機關規定分派。

2. 本年度擬議股利分派之情形：

本公司 107 年度盈餘分派案，業經 108 年第二次董事會通過，並將提請股東常會公決，擬訂以盈餘分配現金股利新台幣 732,835,338 元，每仟股得無償配發新台幣 1,800 元。

(七)、本次股東會擬議之無償配股對公司營業績效及每股盈餘之影響：不適用。

(八)、員工及董事酬勞：

1. 公司章程所載員工及董事酬勞之成數或範圍：

本公司年度如有獲利，應提撥百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股

東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。

2. 本期估列員工及董事酬勞金額之估列基礎、以股票分派之員工酬勞之股數計算基礎及實際分派金額若與估列數有差異時之會計處理：

本公司估列員工及董事酬勞金額之估列基礎，係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益乘上公司章程所訂成數估列。

如董事會決議採股票分派員工酬勞，該股數係依決議酬勞之金額除以董事會決議日前一日之收盤價為計算基礎。

估計之員工及董事酬勞於當年度認列為費用，若於次年度之董事會決議金額有重大變動時，則依會計估計變動處理，調整次年度之損益。

上述有關員工及董事酬勞相關資訊可自臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

3. 董事會通過分派酬勞情形：

(1) 董事會決議日期：108/02/25

(2) 發放酬勞種類及金額：

擬議員工酬勞\$ 61,723,826 元及董事酬勞\$ 24,689,530 元，全數以現金發放，與帳上認列金額並無差異。

(3) 若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：

嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為次年度之損益。

(4) 以股票分派之員工酬勞金額及占本期個體或個別財務報告稅後純益及員工酬勞總額合計數之比例：無。

4. 前一年度員工及董事酬勞之實際分派情形（包括分派股數、金額及股價）、其與認列員工及董事酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：

107 年經股東會決議通過 106 年員工現金酬勞\$52,865,388 元及董事酬勞\$21,146,155 元，實際配發金額與認列金額無差異。

- (九)、公司買回本公司股份情形：

本公司自 92 年度至今無買回本公司股份之情形，以前年度買回本公司股份之情形如下：

買回期次	第 1 次（期）	第 2 次（期）
買回目的	維護公司信用及股東權益	維護公司信用及股東權益
買回期間	89/11/04~90/01/03	91/10/24~91/12/23
買回區間價格	9.00~18.00	8.25~15.9
已買回股份種類及數量	普通股 10,000,000 股	普通股 4,056,080 股
已買回股份金額	138,649,571	48,919,594
已辦理銷除及轉讓之股份數量	10,000,000	4,056,080
累積持有本公司股份數量	0	0
累積持有本公司股份數量占已發行股份總數比率（%）	0	0

二、公司債辦理情形：無

三、特別股辦理情形：無

四、海外存託憑證辦理情形：無

五、員工認股權憑證辦理情形：無

六、限制員工權利新股辦理情形：無

七、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

八、資金運用計劃執行情形：本公司截止年報刊印之前一季止，無前各項發行有價證券尚未完成或最近三年內已完成計畫效益尚未顯現之情形。

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)、業務範圍：

1. 主要業務內容

本公司主要業務為不銹鋼加工製品產銷，依其產品別大致可區分為不銹鋼工業用配管、不銹鋼構造管、不銹鋼薄板、不銹鋼厚板、不銹鋼角鋼、不銹鋼扁鋼、不銹鋼槽鋼、不銹鋼剪折、不銹鋼切割、鏡面鋼板等製品；並代理銷售各項無縫不銹鋼管。

2. 預期銷售目標：

單位：公噸

產品種類/年度	108 年度目標	107 年度實績	差異數	成長率(%)
不銹鋼工業用配管	77,220	66,369	10,851	16.35
不銹鋼構造管	33,780	33,028	752	2.28
不銹鋼板/捲裁剪加工	125,894	133,725	(7,831)	(5.86)
不銹鋼型鋼	4,100	4,021	79	1.96
不銹鋼板/捲買賣	1,506	1,598	(92)	(5.76)
合 計	242,500	238,741	3,759	1.57

3. 預期重要資產取得及建設：

- (1) 斗六第二廠區新建廠房及生產設備之投入。
- (2) 海外生產基地土地的取得及廠房建設。
- (3) 生產性機台持續汰舊換新。

4. 各生產工廠主要產品：

- (1) 埔心廠：不銹鋼工業用配管。
- (2) 溪州廠：不銹鋼捲分條、不銹鋼構造管、不銹鋼角鋼、扁鋼、及其它不銹鋼製品。
- (3) 斗六一廠：不銹鋼捲分條，不銹鋼厚、薄板及其製品再加工。
- (4) 斗六二廠：不銹鋼工業用配管。

(二)、產業概況：

1. 產業之現況與發展

鋼鐵工業為資本及技術密集之產業，產業關連性既深且廣，舉凡金屬製造業、機械業、運輸工具業、電工器材業及建築業等均依賴鋼材為基本材料，其發展與整體經濟榮枯密切相關，為國家建設的基本工業，亦為輕重工業的基礎，產品不僅種類繁多且應用範圍廣泛，約可分為粗鋼、冷熱軋鋼品、鍍塗面鋼品、型鋼、棒線材及特殊鋼等，本公司主係生產配管用不銹鋼管、構造用不銹鋼管及不銹鋼角鋼、扁鐵、槽鐵，及提供不銹鋼捲（板）裁剪加工服務，屬鋼鐵產業中之不銹鋼材二次加工業。

不銹鋼屬特殊鋼之一種，由於具有美觀、耐蝕及抗氧化等特性，舉凡工業產品中需具有特別之強度、耐蝕性、加工性等功能時，往往優先考慮使不銹鋼，故從日常用品至航太科技、核電工程等，其可使用之範圍幾乎涵蓋所有領域，用途極為廣泛；目前本公司產品之鋼種主要可分為加鉻與鎳之不銹鋼（俗稱 300 系列）、加鉻不銹鋼（俗稱 400 系列）及低鉻與鎳不銹鋼（俗稱 200 系列）等，除 300 系列外，近年來增加 400 系列及 200 系列之鋼種產品，使本公司之產品種類更完整，產品可應用之範圍更廣泛，更加提升公司之競爭力。至於不銹鋼製品則包括冷熱軋板捲、有縫及無縫不銹鋼管、不銹鋼棒、不銹鋼型鋼及不銹鋼盤元等，其中不銹鋼管又可分為配管用及構造用，前者應用於水管及公共工程之工業配管，後者則多用於製造門窗、欄杆及手扶梯等。

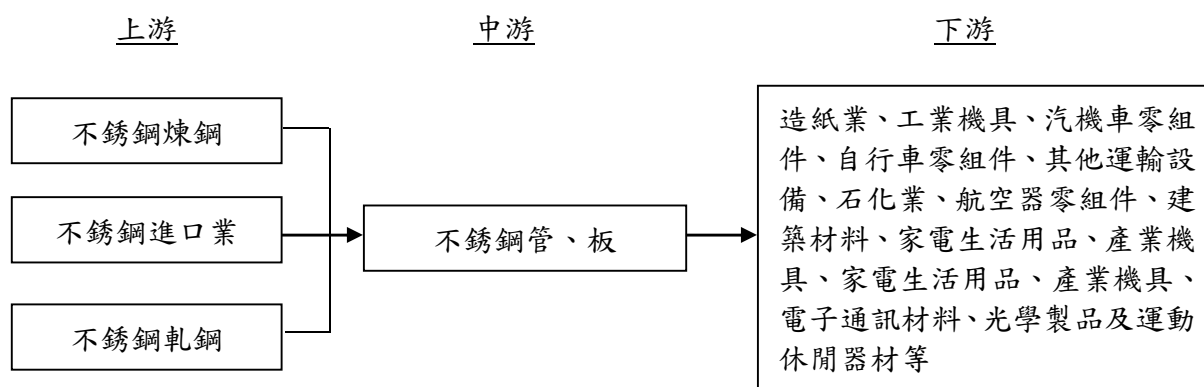
台灣不銹鋼產業肇始於民國六十年代，初期鋼材完全仰賴進口，直至七十年代唐榮不銹鋼廠設立，方能供應國內部分不銹鋼材之需求，而八十年代隨燐聯、中鋼等大廠相繼投入生產後，國內不銹鋼產業邁入急速成長期，不僅產量遠超過英國與比利時，且足以與法國、義大利等生產大國分庭抗禮，亦成為全球重要之不銹鋼出口國，90 年受全球經濟蕭條及內需不振影響，熱軋及冷軋鋼捲產量及表面需求量首度出現衰退，惟 91 年在 OECD 主要會員國達成減產協議及大陸鋼材需求持續熱絡下，全球鋼鐵產業景氣急速翻轉，加之受惠高鐵、高雄捷運等公共工程加速發包及下游不銹鋼加工產品外銷發達，國內不銹鋼需求回溫，熱、冷軋不銹鋼捲之產量、進出口量及表面消費量因而大幅成長，93 年起至 96 年止更隨著中國大陸不銹鋼消費進入高度成長階段，依舊維持攀升之勢，但 97 年起，不銹鋼產能供給增加，加上全球性金融風暴形成，需求急速萎縮，不銹鋼產業開始進入衰退期；由於新興國家需求加大，歐美景氣亦呈現復甦現象，不銹鋼消費將再次進入成長階段。

展望未來，不銹鋼鋼品需求面雖然隨著全球整體經濟消長而波動，但產量在鎳礦供給有限下亦應可發揮相當之抑制效果，然長期言受制於原料鎳大幅增長不易，下跌幅度應屬不大，且不銹鋼未來有逐漸取代碳鋼之趨勢，故不銹鋼產業可望穩定向上。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司之主要業務係經營不銹鋼鋼管之製造、不銹鋼捲(板)裁剪、加工及買賣業務，屬不銹鋼材二次加工業，其上游為從事胚鋼鍊製、冷軋及熱軋鋼捲製造之廠商，熱軋鋼捲係由不銹鋼扁鋼胚軋壓而成，目前國內主要製造商有燐聯、中鋼，冷軋鋼捲則由熱軋鋼捲再加壓而成，供應商有千興、燐聯、唐榮及東盟等；至於本公司所屬之不銹鋼二次加工業則位於中游，主係將冷軋及熱軋鋼捲焊接加工製成鋼管或分條、拋光及切板及剪裁、切割等，由於不銹鋼製品之用途極為廣泛，且為各種輕重工業不可或缺之材料，故其下游涵蓋石化、建築、食品及機械等工業。

不銹鋼產業結構關聯圖



3. 產品發展趨勢

不銹鋼管依其製造方法之不同，可區分為有縫及無縫不銹鋼管，目前國內尚無廠商從事製造無縫不銹鋼管，惟因電焊技術精進及機械精密度提高，致有縫不銹鋼管之品質已逼近無縫不銹鋼管，加之有縫之市場價格較低，且具應用層面廣泛及容易變換用途等優點，故除少數特殊配管仍須使用無縫不銹鋼管外，有縫不銹鋼管已有逐漸取代無縫不銹鋼管之趨勢，而為因應下游產業對於材質日趨特殊之需求，不銹鋼管未來將朝新技術之研發與製程改善方面持續發展。就技術研發言，過去鋼管成形，係採輥輪固定或籠式輥軋成形方式，而近期開發之成形技術有直邊成形法、CTA 法、彈性輥軋成形法(F.F.M)及由高精密度籠式輥軋成形法改良而成的 CBR 成形法等。至於製程之改善，有縫不銹鋼管生產向以品質及作業之安定化為重點，因此在鋼管焊接前之輥軋成形過程必須達到良好之精度，方能有安定之焊接品質，故未來製程研發將朝向提高連續焊接品質之信賴度、開發新功能及降低成本等方向發展。

至於不銹鋼捲(板)裁剪加工，有分條、拋光及切板等製程，其各項製程依客戶之需求均可獨立銷售或多重加工後銷售，而若以厚度區分，則有薄板與厚板之分，本公司近年度新建及擴建之不銹鋼厚薄板裁剪廠目前已全面量產，不銹鋼製品產品線更形完整，可滿足客戶一次購足之需求。

4. 產品競爭情形

以目前國內市場而言，本公司於不銹鋼管之生產與行銷之量值上，皆居於領導地位，其主要競爭對手為彰源、新東興及昌翰；以國外市場而言，其主要競爭對手為大成、彰源及馬來西亞 KANZEN TETSU、義大利 MARCEGAGLIA 及 PADANA 等；另不銹鋼裁剪業務主要競爭對手燁茂、彰源、新鋼、建鋁、裕笙及中國大陸之太鋼、寶鋼；然本公司國內市場因長久以來的穩健經營及口碑，加上軟硬體設備的持續投資、新產品的開發，均優於同業廠商，相信本公司未來於不銹鋼產業界仍能位居領導地位；近年來本公司更引進無數專業經營人才，全面提昇生產效率以及產品品質管理，並陸續取得世界品質認證；期能以經營國內市場的實力，全力開展海外市場。

(三)、技術及研發概況：本年度及截至年報刊印日止每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品。

本公司為產品加工技術研究開發，設有專責技術單位負責，另新建專屬之技術大樓，集中及配合各項測試儀器設備，逐步由不銹鋼材材質及加工物料特性著手，依本公司生產設備功能與生產技術，研究開發出各種用途之功能性不銹鋼管及不銹鋼板。

經由多年之研發，目前已技術生根，無需再仰賴國外之技術。本公司之產品包括配管用、機械構造用不銹鋼管、不銹鋼板、不銹鋼捲及其他製品（如角鋼、槽鐵、扁鐵及剪折、切割製品）等，其中大口徑不銹鋼管、食品衛生管、線上連續拋光構造管及不銹鋼板鏡面加工處理等係本公司足以睥睨業界之創新產品，品質尤為客戶所肯定。

1. 最近年度投入之研發費用

單位：仟元

項目 \ 年度	107 年度	108 年 01-03 月
研發費用	10,301	1,055
營收總額	19,129,638	4,022,962
研發費用比例(%)	0.05	0.03

2. 最近五年度開發成功之技術或產品

- (1)開發構造用不銹鋼管、角鋼連續式線上成型及亮面拋光。
- (2)不銹鋼捲(板)連續式薄板表面研磨加工及切板加工。
- (3)不銹鋼捲(板)厚板切板加工及剪折加工、切割加工。
- (4)8K(鏡面)不銹鋼板單片研磨加工。
- (5)不銹鋼管連續式雷射焊接技術。

(四)、長、短期業務發展計劃：

本公司 108 年度之業務發展計劃，可分為行銷(細分內、外銷)、生產、研究發展(含品質保證)、管理、資訊及財務管理等；其各自長、短期細部計劃，內容說明如下：

1. 行銷：區分內、外銷

內銷發展計劃：

掌握現時產品多樣性及通路優勢，適時調整銷售組合，推出高附加價值產品，獲取最大利潤。

(1)短期發展計劃：

- A、配合雷射焊接機具優勢，深耕國內配管佔有率。
- B、掌握產業與市場動脈相關訊息，以為制定及修正銷售政策。
- C、加強銷售風險控管。
- D、客戶滿意度調查，加強客戶服務。
- E、排定年度教育訓練，增強本職學能。
- F、優化 ERP 系統，增強市場競爭力。

(2)長期發展計劃：

- A、避免行銷區域因客戶群所擁有據點數多寡及重要性不同，而造成區域重疊、行銷資源浪費；故針對重要客戶及特殊重大工程案，專案獨立作業；以利各行銷區域之深耕及擴大市場佔有率。
- B、配合上游鋼廠研發量產鋼種，開發市場。

外銷發展計劃：

外銷為公司發展重點，故掌握全球市場之脈動及排除各國關稅障礙、因應客戶之需求、彈性化經營策略以及多樣性之產品組合，期使公司銷售經營上更具有競爭力。

(1)短期發展計劃：

- A、機動調整售價與區域接單策略，及時反映鎳價及市場需求變動，以達成每月接單目標。
- B、開發具消費潛力新市場及新客戶，以減少遇到特定國家或區域的景氣變動，或貿易障礙風險。
- C、透過 ERP 報表資訊，即時控管逾期未出貨訂單及已出貨未入帳金額；並透過稽核單位追蹤執行狀況。
- D、持續優化 ERP 系統，除減少人為可能錯誤，並機動更新維護資料庫內容。
- E、即時修訂各國（區域）的貿易障礙及關稅資料，讓業務人員有所參考，以提供正確且有效率之服務。

(2)長期發展計劃：

- A、廣告行銷：經由國際展覽、贊助國際活動或刊登國際雜誌廣告來提升並深耕公司品牌知名度。
- B、新客戶開發與客戶關係維護：透過參展或購買資料庫開發新客戶以擴大客戶群。並透過定期拜訪，與客戶面對面洽談，確實了解客戶需求，進而與客戶維持長期穩定且緊密的關係。
- C、提升業務能力：透過教育訓練強化基本產品知識與國貿概念；並分享工作經驗，提升業務應對能力與服務細緻度。
- D、持續優化對客戶之服務內容：系統軟體持續改善，縮短內部溝通流程，提供穩定的產品品質，創造與競爭對手差異化，提高客戶長期購買意願。

2. 生產發展計劃：

藉由 ERP 系統再優化、新生產設備及技術之導入，並透過持續循環改善手法，以提升生產效率及降低生產成本等生產目標。

(1)短期發展計劃：

- A、斗六二廠建廠及量產。
- B、各廠區生產設備汰換及優化。
- C、持續推動 IE 提案改善作業。
- D、配合市場需求開發新產品。

- E、製造作業流程整合及優化。
 - F、持續推動環安衛作業。
 - G、持續推動 QCC 活動。
 - (2)長期發展計劃：
 - A、藉由教育訓練，持續提升生產技術。
 - B、生產管理全面性掌控，使資源用在最適當的地方，產生極大綜合績效。
 - C、藉由研討會等場合，與國內外相關產業或研究機構進行技術交流，藉以提升技術或開發新技術、新產品。
 - D、開發及配合新技術、新產品、新市場之需求，即時擴充所需設備及人才。
3. 研究發展計劃(含品質保證)：
- (1)短期發展計劃：
 - A、持續推動品管圈(QCC)活動，達到效率提升、降低成本、提高產品質量等業務。
 - B、定期審查規範資訊，以維持規範最新版次及有效性。
 - C、規劃內外部稽核，以維持 ISO 品質系統有效性；以顧客服務為基礎，規劃專案式稽核確保矯正措施運行。
 - D、定期製管製程不良原因及拋光表面的再現性評估，轉供異常機台供製造/加工單位改善。
 - E、優化資訊平台及訊息，建立預防措施，降低製造不符合訂單之品質。
 - F、持續原料品質管制：以規格與表面品質穩定性區分，規劃及定期對供應商進行實地評鑑。
 - G、參與 TAF/非破壞協會/銲接協會等，舉辦之相關技術交流會議，擴增人員新知與培訓專業人才。
 - (2)長期發展計劃：
 - A、維持產品與外部標準一致性，透過公司系統公告讓人員迅速得知相關規範資訊；並經由公司網頁刊登規範最新版次，讓消費者了解規範及產品公差之動態。
 - B、長期監控原物料廠商供貨狀態，掌握原料來料品質。
 - C、培訓 JIS MARK 品質管理責任者，以因應國內外擴廠後認證需求。
 - D、增製程穩定性及減少製程變異，降低不良品產出。
 - E、監控原料品質變異，確保來料品質。
4. 管理發展計劃：
- (1)短期發展計劃：
 - A、人才培育與專業技能：
 - a. 維護各部門必要之專業證照：以維持正常運作，並適時檢視有效性。
 - b. 提升部內人員之專業技能：適時外訓以提升相關技能，鼓勵取得專業證照。
 - B、持續優化各項管理制度及相關 ERP 作業系統改善：
依法令面/實務面/適切性/合理性…等適時改善相關辦法及規定。
 - C、強化供應商評鑑與管理：
 - a. 供應商評鑑持續進行：實地拜訪與評鑑，確保供應商供貨之品質、交期和價格穩定性。
 - b. 持續開發新供應商，以確保物料供貨穩定。
 - D、提升環安衛管理績效。
 - (2)長期發展計劃：
 - A、強化人力資源管理與發展：藉由妥善的選訓育留，以維持公司人力需求與運作，並適時引進外勞人力，降低非必要的人力成本。
 - B、持續統籌規劃企業教育訓練：範圍涵蓋內外部訓練及全公司通識課程，提升企業內部員工素質。
 - C、持續開發原物料 2ND-SOURCE，強化原物料及資產管理，減少不必要的浪費，增進企業對外競爭力。
 - D、持續維持環安衛系統證照之有效性，並推行各項安全衛生管理活動，建立公司安全文化。

E、持續開發廢棄物清除業者及處理機構，確保廢棄物之去化，合乎安全及適法性。

5. 資訊發展計劃：

(1)短期發展計劃：

- A、配合海外設廠規畫進行
 - a. ERP 底層升級及跨語系版本建置。
 - b. 海外相關資通系統建置。
- B、資訊系統維運
 - a. 建製斗六二廠資訊基礎。
 - b. 系統效能分析、改善及災難復原。
- C、持續資通安全管理。
- D、持續協助部門流程 E 化。

(2)長期發展計劃：

- A、建置跨國企業資訊系統。
- B、持續加強自動化設備應用串接, 邁向工業 4.0。
- C、提升服務品質。
 - a. 人力備援。
 - b. 主動式服務。
 - c. 加強溝通能力。
- D、提升資安防護。
 - a. 弱點掃描及改善方針。
 - b. 掌控資安最新資訊及技術。

6. 財務發展計劃：

(1)短期發展計劃：

- A、適時調整財務結構：

針對海外生產基地投資計畫及斗六第二廠區營運啟動，將適度提高銀行借款比重，並緩步增加營運所需之原物料庫存量；但基於保守穩健立場，即一切資本性支出，將回歸長期性資金來支應。
- B、規避外銷匯率變動及呆帳風險：

外銷帳款收受方式將視地區別及配合客戶需求，在安全交易條件前提下，適時增加各項合法之金融商品及透過出口保險等手段來因應，除可杜絕呆帳發生，並將減輕匯率變動風險。
- C、適度財務操作，以求穩定獲利：

以不銹鋼本業之獲利為基礎，適度發揮財務槓桿，謹慎對未來明星產業作財務投資規劃，以消彌本業隨景氣變化過度之特性，進而求取穩定獲利。
- D、財會人員持續教育訓練。

(2)長期發展計劃：

- A、規避各國反傾銷關稅障礙形成：

於必要時機規劃於適宜之國家，設立海外生產基地。
- B、建立多角化經營事業體，以求公司永續經營：

避免單一產業因全球政治、經濟或其他不可預測之因素影響，造成產業明顯淡旺季或使公司獲利狀況起伏過遽；進而擴大事業版圖，以增強公司競爭力。

二、市場及產銷概況：

(一)、市場分析

1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年 度		105 年		106 年		107 年	
銷售地區		金額	%	金額	%	金額	%
內 銷		2,850,589	16.17	3,067,506	15.91	3,009,056	15.73
外 銷	亞洲	3,298,376	18.72	3,505,718	18.19	2,901,798	15.17
	美洲	2,702,465	15.33	3,285,862	17.10	3,571,099	18.67
	歐洲	6,096,867	34.59	6,185,603	32.10	6,175,887	32.28
	澳洲	1,481,896	8.41	2,181,807	11.32	2,446,267	12.79
	非洲	1,194,729	6.78	1,039,133	5.38	1,025,531	5.36
合 計		17,624,922	100.00	19,265,629	100.00	19,129,638	100.00

2. 市場占有率：

根據台灣區鋼鐵工業同業公會，鋼鐵資訊 2018 年報鋼品別進出口統計資料顯示，最近三年度台灣地區焊接不銹鋼管、不銹鋼板/捲(含冷軋 300 系、400 系及熱軋白皮 300 系)總銷售量與本公司銷售量比較分析如下：

單位：公噸

重量 年份			105 年度		106 年度		107 年度	
產品項目			重量	成長%	重量	成長%	重量	成長%
內銷不銹鋼管	總銷量		115,859	6.84%	108,617	(6.25)%	108,968	0.32%
	允強	銷量	27,427	13.04%	26,462	(3.52)%	25,328	(4.28)%
		佔總銷量%	23.67%		24.36%		23.24%	
外銷不銹鋼管	總銷量		158,637	(4.73)%	169,262	6.70%	159,160	(5.97)%
	允強	銷量	69,596	(0.08)%	75,172	8.01%	74,069	(1.47)%
		佔總銷量%	43.87%		44.41%		46.54%	

單位：公噸

重量 年份			105 年度		106 年度		107 年度	
產品項目			重量	成長%	重量	成長%	重量	成長%
內銷不銹鋼板/捲	總銷量		1,135,620	17.75%	1,116,437	(1.69)%	996,349	(10.76)%
	允強	銷量	15,235	(6.16)%	15,690	2.99%	13,465	(14.18)%
		佔總銷量%	1.34%		1.41%		1.35%	
外銷不銹鋼板/捲	總銷量		918,153	19.91%	985,949	7.38%	974,782	(1.13)%
	允強	銷量	151,893	23.03%	136,999	(9.81)%	121,858	(11.05)%
		佔總銷量%	16.54%		13.90%		12.50%	

3. 市場未來之供需狀況與成長性

於不銹鋼製品具有耐腐蝕、不生銹、可回收之金屬特性，廣受使用者之喜愛；不但可逐漸取代部分木製及塑膠製品，更是多數企業用來延長資產使用期限之利器，所以其未來之需求將不可限量。另由於近幾年來，國內外不銹鋼材產能擴增，造成不銹鋼材料價格普及化，產品因而廣泛使用於各產業，本公司居此狀況下，唯有繼續以優異之品質，配合產銷經濟規模、降低生產成本，並以擁有多數之生產技術等優勢，配合研發成果，創造高附加價值產品，以區隔市場，創造最大利潤。

4. 競爭利基：

(1) 豐富的原物料採購經驗

原物料品質成份之鑑定及採購時機，影響產品品質及製造成本甚鉅，非有從事該行業多年者無法勝任；本公司為專業不銹鋼製品(管、板)製造廠，原物料採購之相關權責主管及人員從事該行業皆有多年經驗，且具備有完整及豐富原物料採購經驗。尤其在本產業原物料成本佔總製造成本達八成以上，豐富的原物料採購經驗益形重要。

(2) 技術之成熟及產品品質受肯定

本公司人員流動率低，生產部門員工，平均服務年資在八年以上(外勞除外)，故生產技術成熟；本公司自民國六十三年起便擁有整套的生產流程，民國七十六年本公司自行獨立開發國內第一部 12" 連續式有縫不銹鋼管製管機。於民國 85 年本公司更進一步開發 16" 連續式有縫不銹鋼管製管機，為國內第一家由國人自行研發大口徑之先驅。其產出之產品品質不斷受肯定，不但陸續取得中華民國機械構造用、工業配管用、鍋爐及熱交換器用不銹鋼管「正」字標誌，更是我國第一家通過經濟部商檢局 ISO 9002 國際品質認證之不銹鋼廠商，並於民國 94 年通過台灣德國萊因驗證機構 ISO 9001:2000 認證；95 年起又陸續取得歐盟各主要國家驗船協會認證，及原子能委員會實驗室多項認證……等等，故本公司產品廣為海內外各大企業指定採用，足以證明其產品品質之優異並深受使用者信賴。

(3) 完備且精良的機械設備

本公司為滿足國內不銹鋼管逐年成長之需求，且為拓展海外市場，加強競爭能力，近年不斷增購先進機器設備，並定期汰舊換新，以提升產能及生產效率，目前所擁有之生產設備於同業中最為完備且精良。此外，本公司更為確保產品品質之穩定及產品成份、規格符合客戶需求，亦增購許多品保檢驗儀器，以為產品之保證。

(4) 多角化的行銷通路和進料來源

本公司於國內市場經過四十餘年的耕耘，已取得穩定的領導地位，近幾年來積極邁向國化，一方面分散其原料採購來源，另一方面將因各項認證之取得，而開拓國際知名的客戶，以期分散經營的風險。為此，積極延攬及培育優秀之外貿人才，期望取得多角化的行銷通路和進料來源，而至今已呈現相當的成果。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1) 有利因素：

- A、技術、經驗最豐富，產品規格最齊全、銷售通路最完善。
- B、具有豐富大型工程的承攬經驗及口碑。
- C、陸續引進歐美日先進生產設備，將提高生產效率，減少人力負擔，降低製造成本，使產品更具競爭力。
- D、部份產業外移，其建廠所需用料仍在國內採購，得藉此開展海外行銷網路，拓展海外市場。
- E、上游各不銹鋼鋼廠產能大幅提昇，未來將使得材料取得來源不虞匱乏，取得成本降低。
- F、擴充不銹鋼薄板裁剪廠，並選擇部分產品深層加工，使得產品種類擴大，一次滿足客戶需求。

(2) 不利因素：

- A、原料價格波動幅度擴大，庫存之掌握較不易。
- B、勞工意識抬頭、勞力供應不足、勞動成本上升。
- C、由於國內中小型廠競爭極為激烈，致使客戶有商討議價空間，產品售價受影響，降低應有之合理利潤。
- D、匯率變動過劇，外銷銷售訂價不易。

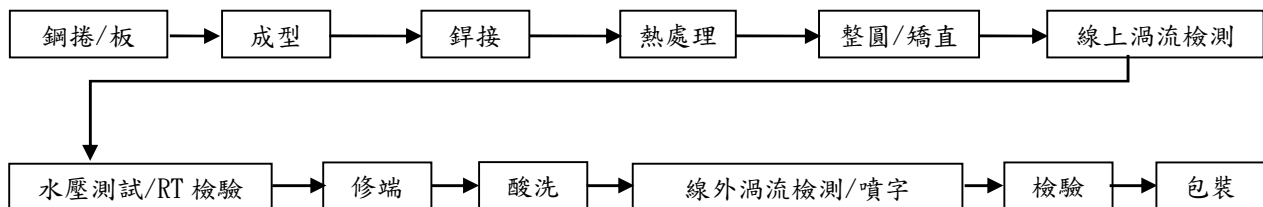
(3)因應對策：

- A、平時積極搜集國內外原料供需情形，隨時掌握最新市場訊息，以加強市場價格趨勢之研判能力，以作為採購原料時之參考，同時觀察匯率走勢，以規避匯率風險。
- B、降低自國內採購之比率，並以外銷所得之外匯來償還因進口所產生之外匯負債。
- C、改善工作環境品質並注重員工福利政策，以吸引優秀人才之投入。
- D、雇用外籍契約勞工以解決短期勞力短缺之問題。
- E、維持產品品質，並建立優良商譽形象，且透過策略聯盟、推動生產自動化及管理合理化等措施，持續降低成本，以提高競爭優勢。

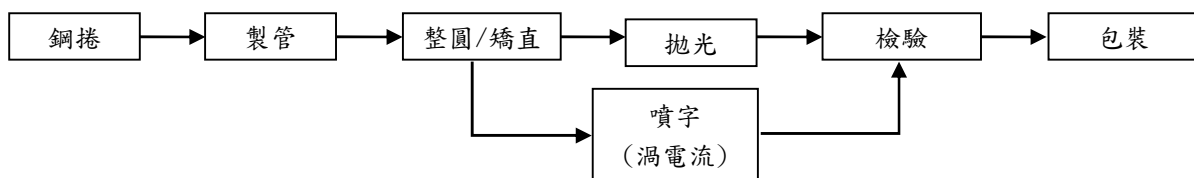
(二)、主要產品之重要用途及產製過程：

產品項目	重要用途
不銹鋼鋼管	化工業、建築業、食品業、機械業、環保工程、消防工程、電信工程…等耐腐蝕、耐高溫、耐壓力等各項用途，及扶手、欄干、防盜門窗、展示架…等各項美觀用途。
不銹鋼捲（片）裁剪、買賣	
不銹鋼角鋼、扁鐵、槽鐵…等其他不銹鋼製品	

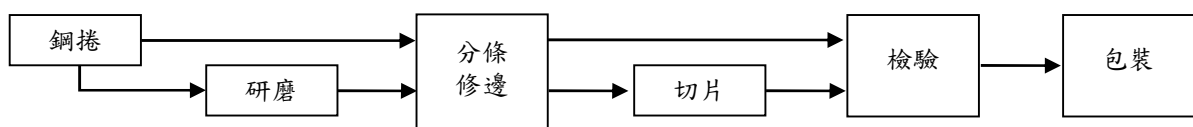
1. 配管用不銹鋼管製造流程圖：



2. 構造用不銹鋼管製造流程圖：



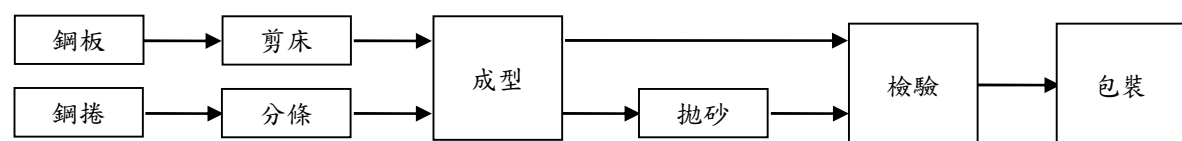
3. 不銹鋼薄捲、板研磨及切片加工製造流程圖：



4. 不銹鋼厚板切片、切割、折床加工及角鋼、槽鐵製造流程圖：



5. 不銹鋼扁鐵製造流程圖：



(三)、主要原料之供應狀況

本公司主要原料為標準編號 SUS304(L)、SUS316(L)等材質之冷熱軋不銹鋼捲(板)。不銹鋼捲(板)於民國 84 年以前，大部分須由國外進口；從民國 84 年之後，由於唐榮、燐聯...等等不銹鋼廠已開始大量投入生產，致使國內產能不但已可供內需，且尚有餘力外銷，故本公司所需之不銹鋼捲除特殊規格，尚須由國外進口外，其他均已改向國內採購。整體而言，未來原料之供應來源不虞匱乏。

(四)、最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料：

單位：新台幣仟元

項目	106 年			107 年			108 年度第一季			
	名稱 (客戶碼)	金額	占全年度進貨 淨額比率(%)	與發行人 之關係 (註二)	名稱 (客戶碼)	金額	占全年度進 貨淨額比率 (%)	與發行人 之關係 (註二)	名稱 (客戶碼)	金額
1	LXX133	4,803,468	29.38%	5	LXX133	5,963,538	37.43%	5	LXX128	1,246,813
2	LXX852	4,485,441	27.44%	5	LXX852	3,902,578	24.49%	5	LXX133	1,189,111
3	LXX128	3,828,132	23.42%	5	LXX128	2,700,762	16.95%	5	LXX852	569,858
	其他	3,230,989	19.76%		其他	3,365,473	21.13%		其他	357,106
	進貨淨額	16,348,030	100%		進貨淨額	15,932,351	100%		進貨淨額	3,362,888

註一：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露應商名稱或交易對象為個人且非關係人者以代號為之。

註二：1. 子公司 2. 其他採權益法評價之被投資公司 3. 其他實質關係人 4. 持股 10%以上大股東 5. 無

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：本公司銷貨客戶均未超過 10%。

單位：新台幣仟元

項目	106 年			107 年			108 年度第一季			
	名稱	金額	占全年度 銷貨淨額 比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額	占全年度銷貨 淨額比率(%)	與發行人 之關係	名稱	金額
1	銷貨淨額	19,265,629	100.00%	5	銷貨淨額	19,129,638	100.00%	5	銷貨淨額	4,022,962

註一：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註二：1. 子公司 2. 其他採權益法評價之被投資公司 3. 其他實質關係人 4. 持股 10%以上大股東 5. 無

(五)、最近二年度生產量值：

單位：公噸；仟元

生產 量值 主要商品	年度	106 年度			107 年度		
		產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
不銹鋼鋼管		110,900	99,863	7,428,440	113,400	98,183	7,740,426
不銹鋼裁剪		227,400	145,322	9,105,159	227,400	131,861	8,679,817
其他不銹鋼製品		4,500	3,099	228,812	4,500	4,068	292,324
合 計		342,800	248,284	16,762,411	345,300	234,112	16,712,567

(六)、最近二年度銷售量值：

單位：公噸；仟元

銷售 量值 主要商品	年度	106 年度				107 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
不銹鋼鋼管		26,462	2,358,791	75,172	6,364,868	25,328	2,382,091	74,069	6,654,442
不銹鋼板/捲		15,690	830,238	136,999	9,478,586	13,465	762,501	121,858	9,008,801
其他不銹鋼製品		876	65,890	2,103	167,256	1,508	108,523	2,513	213,280
合 計		43,028	3,254,919	214,274	16,010,710	40,301	3,253,115	198,440	15,876,523

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

單位：人

年度		106 年	107 年	108 年 3 月
員工 人數	直接	701	706	709
	間接	194	193	198
	合計	895	899	907
平均年齡		34.9	35.4	35.6
平均服務年資		7.3	7.8	7.9
學歷 分布 比率	碩士以上	2.4%	2.3%	2.8%
	大專	29.3%	30.3%	30.9%
	高中	64.5%	63.8%	62.5%
	高中以下	3.8%	3.6%	3.8%

四、環保支出資訊：

(一)、最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失(賠償)及處分：

年 度	項 目	106 年度	107 年度	108 年 4 月
污染狀況(種類、程度)		無	空氣	無
處分單位		無	雲林縣環保局	無
處分情形		無	罰款新台幣\$100,000 元	無
其他損失		無	無	無
改善情形及未來因應措施		無	依法繳款及環境講習 2 小時	無

(二)、因應對策及可能之支出：

持續人員教育訓練使各項污染產出(廢氣、廢水、廢棄物)符合各項環保法令之要求，定期審視更新許可登載內容，持續符合環保法令之要求。

五、勞資關係：

(一)、福利措施及實施情形

1. 本公司職工福利委員會成立於民國 70 年，統籌辦理各項福利措施，包括婚喪喜慶補助、傷病住院慰問、家庭日活動、子女獎助學金、節慶金及慶生等福利措施。
2. 全員參加勞工保險、全民健康保險。
3. 員工定期健康檢查，並改善工作場所作業環境。
4. 定期舉辦員工教育訓練，派員赴國外觀摩實習。
5. 為全體員工投保意外險，使員工工作時能全心投入。
6. 本公司訂有營運利潤獎金管理辦法，讓所有員工分享經營成果以凝聚向心力。

(二)、進修、訓練及實施情形

1. 教育訓練

(1) 本公司深信人才是公司最大的資產，有優秀的人才，才能創造出公司更高的獲利，所以人才的養成是本公司長年以來，主要營運目標項目之一，人才的養成首重為教育訓練，本公司每年依個部門任務及職務需求，規畫不同訓練項目，並於每年排定教育訓練計畫，安排廠內外訓練，由各部門派員參與，強化人才的養成。

(2) 本公司訂定「員工教育訓練辦法」，分為新進人員通識訓練、職務基礎訓練、在職訓練及年度教育訓練；有效落實教育訓練之執行，執行程序均已標準化，並透過 ISO9001 管理系統之執行，確保良好訓練之品質。

(3) 一〇七年度經理人參加公司治理有關進修與訓練情形如下：

職稱	姓名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事長/ 總經理	張金鈺	107/03/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		107/08/09	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
董事/ 財務部 副總經理	詹烈麟	107/03/13	社團法人中華公司治理協會	公司治理與證券法規	3
		107/08/09	社團法人中華公司治理協會	董監如何督導公司做好企業風險管理及危機處理	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
總經理室 協理	許晉彰	107/06/19	鼎新電腦股份有限公司	善用智能工具做好利潤分析與成本管理	6
		107/06/26	鼎新電腦股份有限公司	善用智能工具做好利潤分析與成本管理	6
董事/ 業務部 協理	張淑英	107/07/13	社團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		107/10/05	財團法人台灣金融研習院	公司治理暨企業永續經營研習班	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
董事/ 南營處 協理	張金鵬	107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
會計處 協理/ 會計主管	李味麗	107/03/09	臺灣證券交易所股份有限公司	推動我國採用國際財務報導準則宣導說明會	3
		107/08/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	全球反避稅浪潮對企業之財稅挑戰及實務因應對策	3
		107/08/17	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「企業併購」之法遵議題與相關法律責任探討	3
		107/09/06	財團法人中華民國會計研究發展基金會	民國 107 年公司法部分條文修正重點措施	3
		107/09/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際財務報導準則第 16 號「租賃」(IFRS16)解析	3
		107/09/20	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業委請會計師「財務報表核閱」相關配合事項研討	3
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/11/21	社團法人中華民國會計研究發展基金會	第三道防線的落實與道德倫理	3
稽核室 副理/ 稽核主管	張春華	107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3
		107/06/28	社團法人中華民國會計研究發展基金會	財務分析指標判讀及經營風險預防	6
		107/09/05	臺灣證券交易所股份有限公司	上市公司內部控制業務宣導會	3
		107/09/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	透視職場舞弊類型、犯罰手法、行為模式及紅旗警訊	6
		107/11/02	社團法人中華公司治理協會	最新公司法變革之影響及因應	3
		107/12/07	社團法人中華公司治理協會	創新、數位科技與競爭優勢	3

(4)一〇七年度董事、稽核人員、會計主管進修情形統計表：

項 目	性 質	教育訓練時數
董事、獨立董事	董事、獨立董事實務課程	72.0
稽 核 人 員	稽核專業教育訓練課程	36.0
會 計 主 管	財會主管專業認證課程	12.0

本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形如下：

- A. 國際內部稽核協會(IIA)國際內部稽核師證照：會計處 3 人。
- B. 國際內部稽核協會(IIA)國際風險管理確認師證照：會計處 2 人。
- C. 證基會股務人員專業能力測驗：財務處 1 人。
- D. 證基會企業內部控制基本能力測驗：財務處 1 人。

(5)一〇七年度員工教育訓練情形如下：

107 年度教育訓練統計表					
部 門	類別	課 程 性 質	總時數	總人次	總金額
董事長室	廠內	董事持續進修課程	33	11	24,363
	廠外	無	0	0	0
總經理室	廠內	董事持續進修課程、監工人員教育訓練、2018 心動力基礎班(第二梯)、下半年銷售人員教育訓練、品保部人員教育訓練、ISO 9001:2015 內部稽核人員	30	6	5,690
	廠外	善用智能工具做好利潤分析與成本管理	12	2	4,762
稽核室	廠內	ISO 9001:2015 內部稽核人員、Exchange 郵件系統教育訓練、董事持續進修課程、資訊安全宣導(下半年度)	37	11	13,832
	廠外	財務分析指標判讀及經營風險預防、上市公司內部控制業務宣導會、透視職場舞弊類型、犯罰手法、行為模式及紅旗警訊	42	8	19,500
資訊室	廠內	排派車課程、報價系統設定跟介紹、ERP 還原演練、網管型交換器設定、管理審查文件系統介紹…等	38	20	827
	廠外	善用智能工具做好利潤分析與成本管理	12	2	4,762
安衛室	廠內	ISO 9001:2015 內部稽核人員、職業安全衛生委員成員在職教育訓練暨廠內職災案例宣導、安全衛生委員成員在職教育訓練、廢水人員操作訓練、職業災害通報處理及調查宣導會…等	230	55	13,657
	廠外	107 年度彰化縣健康職場工作坊、ISO/FDIS 45001 標準最終草案版說明會、工業鍋爐污染改善及法規趨勢加嚴說明會、金屬製品業安全衛生危害辨識及自主管理制度建立宣導會、107 年度勞工健康服務法規及實務研習會議程、改善事業單位安全衛生設施與勞工作業環境研習會、TOSHMS 幹部會議與會員大會暨教育研習活動、作業環境監測技術講習會、環保說明會(土壤及地下水污染整治法)…等	177.5	39	0
國貿部	廠內	ISO 9001:2015 內部稽核人員、銷售人員教育訓練、Exchange 郵件系統教育訓練、訴訟案例分享、存貨彙總查詢作業(NEW)研討、下半年銷售人員教育訓練、P/I 導入系統操作說明…等	339	131	24,415
	廠外	無	0	0	0
財務部	廠內	ISO 9001:2015 內部稽核人員、Exchange 郵件系統教育訓練、董事持續進修課程、職務專業技能訓練(公司法部分條文修正重點措施)、職務專業技能訓練(公司內部人股權交易法律遵循宣導)…等	129	167	20,095
	廠外	推動我國採用國際財務報導準則宣導說明會、107 年度公司治理評鑑宣導會、善用智能工具做好利潤分析與成本管理、發行人證券商證券交易所會計主管持續進修班(精選套裝)、公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會、民國 107 年公司法部分條文修正重點措施、財務規劃暨監督管理稽核實務、107 年度上市公司業務宣導會、推動企業採用 iXBRL 申報財務報告宣導會、「公司負責人及主要股東資訊申報平台」宣導說明會、第三道防線的落實與道德倫理…等	125	30	39,524
管理部	廠內	出勤管理系統 SOP 操作、Exchange 郵件系統教育訓練、資訊安全宣導(下半年度)、2018 心動力基礎班(第二梯)…等	64	29	2,897
	廠外	從員工離職率分析到留才激勵具體對策、薪資設計實務班、勞基法「八大條文」之闡釋剖析及實務處理、HR 必學的 EXCEL-常用篇、一例一休最新工時、排班、加班費計算具體因應研討會、107 年度資遣通報宣導會、107 年度勞工保險暨就業保險相關法令說明會、深植勞動契約及勞資會議法法制說明會、談支持員工職場適應及跨世代溝通…等	120	24	27,333
生產部	廠內	製管作業 SOP 教育訓練、加工作業 SOP 教育訓練、裁剪機台作業 SOP 教育訓練、工務作業 SOP 教育訓練、成品作業 SOP 教育訓練、專業製管人員教育訓練、固定式起重機在職教育訓練、現場大專以上人員專業技能教育訓練(第二階段)、第七屆 QCC 發表…等	11,332	5,735	224,216
	廠外	高壓氣體特定設備操作人員在職訓練班(外訓)、急救人員在職教育訓練班(外訓)、有害作業主管在職訓練、堆高機操作人員在職教育訓練班(外訓)、防火管理人(複訓)、乙炔熔接裝置操作人員在職教育訓練、固定式起重機在職教育訓練班(外訓)、事業單位局限空間危害預防宣導會、AWS 研討會…等	339.5	74	55,262

107 年度教育訓練統計表					
部 門	類別	課 程 性 質	總時數	總人次	總金額
品保部	廠內	ISO 9001:2015 內部稽核人員、第七屆 QCC 發表、品保部人員教育訓練、SOP 教育訓練(專案及渦電流檢驗)、SOP 教育訓練(製管等級分類及顧客服務處理)、Q0007 輻射安全講習(檢驗員/操作員回訓)、銲縫的 RT 檢驗驗收等級...等	871	358	51,754
	廠外	CQE 品質工程師培訓班、JIS 品質管理責任者講習會、實驗室認證規範 ISO/IEC17025 訓練、渦電流初級教育訓練、CQE 品質工程師檢定考、ISO 9001 稽核員訓練課程(推動流程導向)、ISO 17025 實驗室內部品質稽核研討會、量測與校正管理(基礎班)、測試實驗室主管訓練、QCC 品管圈課程(中衛發表會觀摩)...等	1,174.5	55	325,259
業務部	廠內	ISO 9001:2015 內部稽核人員、Exchange 郵件系統教育訓練、2018 心動力基礎班(第一梯)、董事持續進修課程、下半年銷售人員教育訓練、銲縫的 PT 檢驗驗收等級	113	35	15,011
	廠外	公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會、公司治理暨企業永續經營研習班	6	2	0
合計			15,224.5	6,794	873,159

(三)、員工行為倫理

1. 本公司訂定「員工道德行為準則」作為本公司相關人員行為應遵循準則，其主要內容如下：

◎道德誠信：

- (1)道德標準不侷限於法律條文；縱使在法律容許前提下，仍秉持誠信道德，從事所有業務以及避免任何利益衝突。
- (2)以誠信態度進行各項業務，並忠實紀錄所有往來事項。
- (3)執行任務時，需確保商業資料保密，並保存完整的商業和營運紀錄，以及尊重公司客戶與合作夥伴的商業資產與智慧財產。
- (4)公司所有帳簿、發票、紀錄、分錄、資金和資產等文件，必須妥善編訂和保存，以使公司的各項交易和業務處理情況，得以允當、正確的反應。
- (5)禁止員工編造虛假之紀錄或誤導之聲明，以及蓄意隱瞞或掩飾公司交易實況。
- (6)不得在銀行或其他機構開立、維持或使用任何秘密帳戶，進行與公司相關之帳務。
- (7)不得銷毀、竄改或偽造任何可能與調查、訴訟或法律相關處理程序有關之紀錄。

◎防止利益衝突：

- (1)在從事任何可能構成個人與公司利益衝突的業務、投資或相關活動前，需先向單位主管及有關單位揭露詳情並取得許可；同仁應迴避可能出現利益衝突的情況，如為本人或親屬與公司洽談或進行交易等。
- (2)每位員工均應迴避可能出現之利益衝突，如不得透過使用公司財產、資訊，或藉由職務之便而獲取私利，進而與公司競爭之行為。
- (3)不可為了規避本準則或相關作業規範、法規，而透過第三人（含親屬、合作夥伴或朋友等）從事與公司利益衝突之活動。
- (4)依『防範內線交易管理作業程序』規定，在未經授權時，禁止所有員工向外界提供或揭露機密資訊，嚴禁以機密或內幕消息，謀取個人利益，嘉惠或傷害他人。
- (5)禁止員工將公司資源或利益輸送給自己或親友之行為。
- (6)員工參與各項審查、評等或選擇供應商時，應避免涉及任何可能被視為影響公平決定之情況。
- (7)每位員工均應確保公司資產，皆能獲得有效運用，如有形或無形資產，僅得由獲有授權之員工或其指定人，於本公司合法營業之範圍內使用之。

◎饋贈與業務款待：

- (1)不得以任何名目向「客戶」或「業務相關之任何第三人」要求或收受公司規範許可以外之費用、餽贈、報酬或利益，亦不得與彼等有私人借貸或金錢往來關係，或向客戶要求分享其投資收益。
- (2)所有員工均嚴禁收受供應商饋贈現金，或其他變相財貨，如禮券、支票、股票、禮品等。
- (3)員工如為維持正當的業務關係，而需贈送禮品予業務相關人士，應盡量採用印有公司標誌的禮品。
- (4)員工接受或安排任何業務款待，均應符合一般商業禮節之常規，不得過度奢華或頻繁，造成大量或不必要之支出。

- (5) 客戶、主管、同仁間若接受屬公務禮儀之性質或符合社會禮儀習俗之餽贈，應以非主動求取且係偶發之情形為限。

◎資訊之正確性維護：

- (1) 同仁執行職務需確保所擁有、收集、使用及管理的紀錄和資訊必須正確完整。
- (2) 如實向主管反應業務情況是公司保持誠信的重要前提，同仁於彙報工作時不得故意隱瞞工作中的失誤；若知曉客戶出現特別情況，且可能對公司產生不利影響時，應即時報告。
- (3) 公司財務報表及相關資訊揭露，不得有任何重要錯誤，所有帳簿表冊、紀錄，或其他對公眾揭露之資訊，應能完整、允當、正確與及時反應所有交易及資產處分。任何個人或其他受其指示之人，如知悉（或應知悉）其行為可能導致本公司財務報表有重大誤導之可能，均不得直接或間接以強迫、操縱、誤導或詐騙等方式，影響公司之稽核人員或會計師。
- (4) 員工不得就有關查核或對任何政府機關申報或申請之重大事項，有意識地誤導會計師或律師。負責公司資訊揭露者，均應遵行其職責範圍內之揭露程序，並盡力確保向主管機關申報或遞送相關資訊是以完整、允當、正確及時且可理解之方式為之。
- (5) 本公司員工執行職務時，應避免資料、資訊系統、網路設備等資源遭受竊取、干擾、破壞及入侵等情事，以保障本公司各項資訊之機密性、完整性及可用性，需遵循『電腦作業安全管理辦法』之規定。

◎智慧財產權保護：

- (1) 本公司員工對於公司營業機密、商標、著作及專利應負有保護義務，需遵循『營業秘密及智慧財產權管理辦法』之規定。
- (2) 為避免侵犯他人智慧財產權及保護公司電腦作業環境，不得複製無版權軟體或使用非法著作權之軟體。

◎檢舉、保護與豁免：

- (1) 公司員工均應遵守政府法令及公司既訂之法規與程序，隨時保持警覺，以免觸法或違反規定。嚴禁員工從事舞弊之行為，如有違反道德行為準則或舞弊情事者，公司將視情節輕重，依『工廠工作規則』規定採取各項適當之處分。
 - (2) 員工若有發現操守不良或違反本準則嫌疑之事件，均有向管理階層檢舉之義務。如發現有違反政府法令或舞弊情事者，應以電子郵件或書面報告，向審計委員會、經理人、內部稽核主管或其他適當人員檢舉之。
 - (3) 公司將給予檢舉者完善之保護措施，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。
 - (4) 檢舉形式應以書面為原則並載明下列事項：申訴人姓名、單位及職稱，被申訴人姓名、單位及職稱、事實發生之日期及內容，如以電話申訴者，應後補書面說明。
2. 本公司依據員工定期績效考核辦法、工廠工作規則…等規定考核員工，各項獎懲規定，均公告員工週知及遵守。

(四)、內部重大資訊暨防範內線交易處理作業程序：

已訂定「防範內線交易處理作業程序」及「內部人股權異動之申報事項管理作業程序」，並告知所有員工、經理人及董事，並要求上述處理重大資訊作業相關人員均簽訂保密協定；每年亦轉發臺灣證券交易所之「上市公司內部人股權交易」宣導手冊予公司內部人。

(五)、環境暨職業安全衛生管理系統：

1. 環境安全衛生政策：

本公司以立足台灣，將其商業觸角遍及五大洲，運用全球的觀點決定營運方向，並以顧客服務為導向，建立深厚的信賴感，深信可開創嶄新的局面。允強將以降低製程、設施及活動導致之環境及職業安全衛生衝擊為目標。

- (1) 恪遵法規：遵循環境及職業安全衛生相關法令規章及其他要求事項。
- (2) 普及意識：充實技術學能，傳達給組織控制下工作的人員，使其認知個人的責任，促進參與執行管理系統。
- (3) 諮詢溝通：加強組織控制下工作的人員互動，建立諮詢參與溝通管道，給予適切回應。
- (4) 控制風險：採用適當的風險控制技術，杜絕污染物及危害因子等引發之危害風險及損失控制，以保障員工安全與健康。
- (5) 持續績效：藉污染預防、受傷與疾病預防，制定目標及方案，持續改善管理績效。

2. 工作環境與員工人身安全保護措施：

- (1) 本公司深刻了解員工為企業發展中最重要的資產及環境保護是企業的社會責任，並且深信災害是可以預防的；本公司不斷努力透過 ISO14001 及 OHSAS18001 管理系統的導入及運作，防止職災事故之發生及降低環境汙染，做到持續改善，符合相關法規之要求，以達成『零災害、零汙染』為最終目標。
- (2) 本公司透過環境暨職業安全衛生管理系統，展開重大環境考量面及職業安全衛生風險之評估，運用 82 法則，篩選出輕、中、重風險項目，並訂出短、中、長期之改善目標及方案，均獲得明顯的成效與控制，本公司之重大目標及管理方案彙整如下：

本公司重大目標及管理方案

項次	政策	顯著環境考量面或不可接受安衛風險或不符合相關法規	目標	標的
1	控制風險	人員執行堆高機作業時，油壓升降桅桿間，欲排除異物時，身體不慎觸碰到操作桿倒致身體被夾到。	降低人員爬高風險	堆高機增加外護罩
2	控制風險	進行捲紙作業人員未保持安全距離，導致人員被捲、被夾。	機台增加護罩降低人員有被夾捲風險	捲紙機增加護罩
3	控制風險	執行電器維修時，未注意維修空間不足，從開關箱平台跌落。	降低人員爬高風險	移動式維修平台
4	控制風險	氬氣設備接地電阻過高，接地不良人員更換氣瓶時產生靜電造成氣體房火災爆炸	降低更換易燃氣體風險	接電地阻更新
5	控制風險	人員更換氣體時，無使用無火花工具更換而產生靜電造成氣體房火災	降低人員更換鋼瓶產生火花靜電風險	無火花工具評估
6	控制風險	線上製管鎢鋼棒研磨作業人員研磨時未戴護目鏡，塵屑亂飛，造成人員眼睛受傷。	防止人員執行鎢鋼棒研磨作業時受傷，降低危害風險。	制定線上製管-鎢鋼棒研磨作業 SOP
7	控制風險	線上製管取樣作業人員取樣切割時未戴口罩，塵屑亂飛，造成人員吸入身體不適。	切割砂輪機改為圓鋸機取樣，降低危害風險。	線上切割砂輪機取樣改為圓鋸機取樣
8	控制風險	鋼管熱處理作業，抽水馬達開機或維修時，水槽缺口過大，人員易墜落受傷	防止擠壓過大溶劑噴濺直接傷害人員，降低危害風險	增設防護網一處
9	控制風險	噴砂作業區只有凌型網步道，人員走動無凌型網地上有玻璃砂易滑倒，造成人員受傷送醫。	切割砂輪機改為圓鋸機取樣，降低危害風險。	增設凌型網平台
10	控制風險	噴字作業時噴字人員溶劑塑膠瓶蓋採直立式出口擠壓過大易造成噴濺人員造成眼睛刺痛送醫	防止擠壓過大溶劑噴濺直接傷害人員，降低危害風險	更換彎曲式溶劑塑膠瓶
11	控制風險	貨櫃進行木條/木板固定導致氣動式釘槍掉落壓傷腳部造成骨折，造成人員受傷送醫。	切割砂輪機改為圓鋸機取樣，降低危害風險。	更換輕式木工專釘用槍
12	控制風險	熱像儀溫度檢測作業時變壓站未設置作業平台，人員墜落	變壓站增設作業平台，降低危害風險。	變壓站增設作業平台
13	控制風險	銑床切削工件切削時產生大量切削液及鐵屑飛濺造成人員眼睛及皮膚燙傷	銑床機增設防護罩，降低危害風險	銑床機增設防護罩。
14	控制風險	人員從事方管油漆作業-甲苯噴濺，未在調和區調和造成吸入甲苯，導致人員暈眩。	增加現場通風頻率，降低暴露濃度。	油漆作業區域排風扇設置
15	控制風險	因輸送平台升起，欲下降時未注意下方人員通過導致人員夾傷	降低人員進入輸送平台升降位置作業時的風險	裁剪切板作業輸送平台升降位置增設紅外線緊急停止裝置。
16	控制風險	噴字人員溶劑塑膠瓶蓋採直立式出口擠壓過大易造成噴濺人員造成眼睛刺痛紅腫	降低人員作業時的風險	更換彎曲式溶劑塑膠瓶。
17	控制風險	化學品硝酸溢散造成空污	減少空污的危害	裁剪鏡面研磨作業增設抽風裝置。

3. 節能減碳：

為配合政府再生能源政策推動，本公司于中華民國 104 年起積極參予[經濟部自願性綠色電價制度試辦計畫]，藉由購買綠色電力，降低公司產品碳足跡，善盡社會責任，並提升公司形象與競爭力。

(六)、後續環境及安全衛生促進活動

1. 職業安全衛生管理計畫：

本公司為落實職業安全衛生管理及達成零災害目標，特訂定安全衛生管理計畫，並由部門依計畫執行，再透過 OHSAS18001 管理系統之運作，於每三個月安全衛生委員會勞資會議及每年管理審查會議，適時修正計畫內容，逐年降低本公司之危害風險。

2. 現場作業環境測定：

本公司為確實掌握作業現場員工環境狀況，依現場作業環境規劃各種作業環境測定目，擬定採樣策略，劃定相似暴露族群針對最大可能暴露者實施採樣，測定之項目如下：噪音、有機溶劑(甲苯、二甲苯)、可呼吸性粉塵、總粉塵、氫氟酸、硝酸…等。

3. 自動檢查實施：

為使機械設備於使用時不會因機械故障而造成勞工傷亡之職業災害，因此為確保機械操作之安全性，本公司規範使用機械設備人員，須做作業前檢點、定期檢查及整體檢查各種檢查範圍不同之自動檢查。

本公司檢查項目如下：高壓氣體特定設備、危險性機械(天車)、局部排氣裝置、高低壓電氣設備、堆高機、剪床、一般車輛…等。

4. 健康促進：

(1)為確實掌握員工身體健康狀況，並了解作業場所物性與化性對人體的影響，以優於法律之健檢頻率，實施健康檢查，並與大型醫院合辦健康講座實施座談，並將安全衛生、健康醫療、職業災害等相關資訊製作成文宣品公佈於佈告欄，以提供各單位作為宣導或內訓之教材。

(2)聘僱職護人員辦理健康管理、職業病預防及健康促進等勞工健康保護事項。

(七)、社會責任

1. 環境保護：

(1)本公司基於對環境保護之社會責任，於98年8月份通過ISO14001環境管理系統認證，藉由管理系統運作，落實環境保護的社會責任。

(2)本公司為減少廢棄物，落實資源類廢棄物回收(如廢紙、廢鐵…等)，並交由回收商回收，進而降低事業廢棄物之產生。

2. 慈善捐助：

本公司一百零七年度基於對弱勢團體的照顧、基層教育發展及政府舉辦之活動，捐贈聖智啟智中心、各廠區學校、多家慈善機構等相關活動，照顧弱勢團體並全力配合政府活動。

(八)、退休制度及實施情形：

本公司自民國七十五年成立職工退休基金管理委員會，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。

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。

(九)、各項員工權益維護措施：

本公司目前雖無工會組織，但每季均會召開勞資會議，且在強調勞資和諧，重視員工意見的原則下，自成立至今逾四十餘年，不僅依政府法令訂定有工作規則，就員工服務守則、薪資、工時、休假、退休、撫卹等有完善合理的規範外，並確實做好安全衛生、教育訓練等福利措施，同時就員工反應意見，重視溝通協調解決，普獲員工的信賴與支持，迄今並無重大勞資糾紛而導致損失之情事，故勞資關係和諧。

(十)、最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：

本公司無因勞資糾紛而遭受重大損失之情形。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
購料合約	唐榮鐵工廠(股)公司	每半年簽訂合約	購買不銹鋼捲	無
	燐聯鋼鐵(股)公司	每月簽訂合約	購買不銹鋼捲	無
	華新麗華(股)公司鹽水廠	每3個月簽訂合約	購買不銹鋼捲	無
長期信用 借款合同	彰化銀行	107/08/06~112/05/31	借款額度 6 億元	無
	台灣銀行	107/11/20~110/11/20	借款額度 3 億元	無
	玉山銀行	108/01/31~111/01/31	借款額度 3 億元	無

七、其他重要事項：無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料：

(一)、簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

(1) 合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 108年03月31日 財務資料 (經會計師核閱)
		103年	104年	105年	106年	107年	
流動資產		8,278,663	6,538,939	7,084,043	7,387,560	6,079,902	6,343,004
不動產、廠房及設備		2,570,438	2,580,446	2,553,194	3,316,499	3,734,827	3,788,351
無形資產		0	0	0	0	0	0
其他資產		525,973	1,062,376	1,901,783	1,320,742	1,834,473	1,862,227
資產總額		11,375,074	10,181,761	11,539,020	12,024,801	11,649,202	11,993,582
流動負債	分配前	2,942,681	2,642,765	3,926,161	3,945,919	3,462,972	3,552,897
	分配後	3,682,919	3,012,884	4,658,996	4,678,754	尚未分配	尚未分配
非流動負債		1,153,106	488,938	133,818	520,110	306,679	312,318
負債總額	分配前	4,095,787	3,131,703	4,059,979	4,466,029	3,769,651	3,865,215
	分配後	4,836,025	3,501,822	4,792,814	5,198,864	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		3,701,189	3,701,189	4,071,307	4,071,307	4,071,307	4,071,307
股本		3,701,189	3,701,189	4,071,307	4,071,307	4,071,307	4,071,307
資本公積		1,848,637	1,848,637	1,663,578	1,663,578	1,663,578	1,663,578
保留盈餘	分配前	1,723,260	1,510,476	1,744,062	1,823,887	1,994,259	2,243,923
	分配後	983,022	1,140,357	1,011,227	1,091,052	尚未分配	尚未分配
其他權益		6,201	(10,244)	94	0	150,407	149,559
庫藏股票		0	0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0	0
權益總額	分配前	7,279,287	7,050,058	7,479,041	7,558,772	7,879,551	8,128,367
	分配後	6,539,049	6,679,939	6,746,206	6,825,937	尚未分配	尚未分配

(2) 個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料				
		103年	104年	105年	106年	107年
流動資產		8,157,713	6,455,179	7,021,051	7,339,990	6,037,905
不動產、廠房及設備		2,561,357	2,573,244	2,553,194	3,316,499	3,734,827
無形資產		0	0	0	0	0
其他資產		654,900	1,152,839	1,964,705	1,368,242	1,876,400
資產總額		11,373,970	10,181,262	11,538,950	12,024,731	11,649,132
流動負債	分配前	2,941,577	2,642,266	3,926,091	3,945,849	3,462,902
	分配後	3,681,815	3,012,385	4,658,926	4,678,684	尚未分配
非流動負債		1,153,106	488,938	133,818	520,110	306,679
負債總額	分配前	4,094,683	3,131,204	4,059,909	4,465,959	3,769,581
	分配後	4,834,921	3,501,323	4,792,744	5,198,794	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益		3,701,189	3,701,189	4,071,307	4,071,307	4,071,307
股本		3,701,189	3,701,189	4,071,307	4,071,307	4,071,307
資本公積		1,848,637	1,848,637	1,663,578	1,663,578	1,663,578
保留盈餘	分配前	1,723,260	1,510,476	1,744,062	1,823,887	1,994,259
	分配後	983,022	1,140,357	1,011,227	1,091,052	尚未分配
其他權益		6,201	(10,244)	94	0	150,407
庫藏股票		0	0	0	0	0
非控制權益		0	0	0	0	0
權益總額	分配前	7,279,287	7,050,058	7,479,041	7,558,772	7,879,551
	分配後	6,539,049	6,679,939	6,746,206	6,825,937	尚未分配

2. 簡明綜合損益表 - 採用國際財務報導準則

(1) 合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 108年03月31日 財務資料 (經會計師核閱)
	103年	104年	105年	106年	107年	
營業收入	25,424,368	18,374,720	17,624,922	19,265,629	19,129,638	4,022,962
營業毛利	2,180,988	1,345,782	1,801,961	1,995,245	2,020,449	484,149
營業損益	1,075,317	560,788	967,214	1,091,710	1,131,110	286,393
營業外收入及支出	56,336	66,046	(35,887)	(108,447)	16,953	18,664
稅前淨利	1,131,653	626,834	931,327	983,263	1,148,063	305,057
繼續營業單位 本期淨利	982,813	531,162	793,563	816,188	909,851	249,813
停業單位損失	0	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	982,813	531,162	793,563	816,188	909,851	249,813
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	25,487	(20,153)	5,539	(3,622)	115,060	(848)
本期綜合損益總額	1,008,300	511,009	799,102	812,556	1,024,911	248,965
淨利歸屬於 母公司業主	982,813	531,162	793,563	816,188	909,851	249,813
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	1,008,300	511,009	799,102	812,556	1,024,911	248,965
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0	0
每股盈餘	2.66	1.30	1.95	2.00	2.23	0.61

(2) 個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
	103年	104年	105年	106年	107年
營業收入	25,424,368	18,374,720	17,624,922	19,265,629	19,129,638
營業毛利	2,180,988	1,345,782	1,801,961	1,995,245	2,020,449
營業損益	1,075,781	563,482	968,581	1,091,814	1,131,220
營業外收入及支出	54,845	62,926	(37,254)	(108,518)	16,843
稅前淨利	1,130,626	626,408	931,327	983,296	1,148,063
繼續營業單位 本期淨利	982,813	531,162	793,563	816,188	909,851
停業單位損失	0	0	0	0	0
本期淨利(損)	982,813	531,162	793,563	816,188	909,851
本期其他綜合損益 (稅後淨額)	25,487	(20,153)	5,539	(3,622)	115,060
本期綜合損益總額	1,008,300	511,009	799,102	812,566	1,024,911
淨利歸屬於 母公司業主	982,813	531,162	793,563	816,188	909,851
淨利歸屬於非控制權益	0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母公司業主	1,008,300	511,009	799,102	812,566	1,024,911
綜合損益總額歸屬於 非控制權益	0	0	0	0	0
每股盈餘	2.66	1.30	1.95	2.00	2.23

(二)、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
103 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、簡紹峰	標準式無保留意見
104 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、張維倫	標準式無保留意見
105 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、張維倫	標準式無保留意見
106 年	中國財稅聯合會計師事務所	簡紹峰、張維倫	標準式無保留意見
107 年	中國財稅聯合會計師事務所	簡紹峰、張維倫	標準式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)、財務分析-國際財務報導準則

1. 合併財務報告

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析					
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年	當年度截至 108 年 03 月 31 日 財務資料(合併)
財務結構 (%)	負 債 佔 資 產 比 率	36.00	30.73	35.18	37.14	32.35	32.23
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	321.54	285.33	292.92	239.97	216.32	219.84
償債能力 (%)	流 動 比 率 (%)	281.33	247.42	180.43	187.22	175.56	178.53
	速 動 比 率 (%)	124.43	102.45	77.10	84.92	67.47	71.14
	利 息 保 障 倍 數 (倍)	24.02	25.91	43.24	27.89	28.08	55.07
經營能力	應 收 款 項 週 轉 率 (次)	10.00	8.94	10.03	9.69	10.29	9.88
	平 均 收 現 日 數	36.50	40.82	36.39	37.66	35.47	36.94
	存 貨 週 轉 率 (次)	4.81	3.93	3.93	4.27	4.35	3.80
	應 付 款 項 週 轉 率 (次)	95.35	94.02	81.73	61.99	51.92	41.56
	平 均 銷 貨 日 數	75.88	92.87	92.87	85.48	83.90	96.05
	不動產、廠房及設備週轉率(次)	9.89	7.12	6.90	5.80	5.12	4.24
	總 資 產 週 轉 率 (次)	2.23	1.80	1.52	1.60	1.64	1.36
獲利能力	資 產 報 酬 率 (%)	8.86	5.12	7.47	7.18	7.97	2.15
	股 東 權 益 報 酬 率 (%)	13.93	7.41	10.92	10.85	11.78	3.12
	稅前純益佔實收資本比率(%)	30.57	16.93	22.88	24.15	28.19	7.49
	純 益 率 (%)	3.86	2.89	4.50	4.23	4.75	6.21
	每 股 盈 餘 (元)	2.66	1.30	1.95	2.00	2.23	0.61
現金流量	現 金 流 量 比 率 (%)	58.74	79.35	8.88	25.64	61.88	8.44
	現 金 流 量 允 當 比 率 (%)	70.84	121.70	104.02	93.16	109.10	89.77
	現 金 再 投 資 比 率 (%)	11.73	14.64	(0.22)	2.75	13.53	2.80
槓桿度	營 運 槓 桿 度	1.85	2.55	2.01	1.91	1.90	1.83
	財 務 槓 桿 度	1.04	1.04	1.02	1.03	1.03	1.02

註：最近二年度各項財務比率達20%者變動原因：

(一)、107 年度「速動比率」較 106 年減少約 20%，係因 107 年度 Q4 出貨量減少故應收款項較 106 年底減少約 40%，致流動資產減少速動比率下降。

(二)、107 年度「現金流量比率」較 106 年增加約 140%，係因 107 年度應收款項較 106 年底減少，致營業現金流入增加，故現金流量比率增加。

(三)、107 年度「現金再投資比率」較 106 年增加約 390%，係因 107 年度應收款項較 106 年底減少，致營業現金流入增加，故現金流量比率增加。

2. 個體財務報告

分析項目 \ 年度		最近五年度財務分析				
		103 年度	104 年度	105 年度	106 年度	107 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	36.00	30.73	35.18	37.13	32.35
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率	322.68	286.13	292.92	239.97	216.32
償債能力 (%)	流動比率 (%)	277.32	244.30	178.83	186.01	174.35
	速動比率 (%)	120.37	99.30	75.49	83.72	66.26
	利息保障倍數 (倍)	24.00	25.90	43.24	27.90	28.08
經營能力	應收款項週轉率 (次)	10.00	8.94	10.03	9.69	10.29
	平均收現日數	36.50	40.82	36.39	37.66	35.47
	存貨週轉率 (次)	4.81	3.93	3.93	4.27	4.35
	應付款項週轉率 (次)	95.35	94.02	81.73	61.99	51.92
	平均銷貨日數	75.88	92.87	92.87	85.48	83.90
	不動產、廠房及設備週轉率 (次)	9.92	7.14	6.90	5.80	5.12
	總資產週轉率 (次)	2.23	1.80	1.52	1.60	1.64
獲利能力	資產報酬率 (%)	8.86	5.12	7.47	7.18	7.97
	股東權益報酬率 (%)	13.93	7.41	10.92	10.85	11.78
	稅前純益佔實收資本比率 (%)	30.54	16.92	22.88	24.15	28.19
	純益率 (%)	3.86	2.89	4.50	4.23	4.75
	每股盈餘 (元)	2.66	1.30	1.95	2.00	2.23
現金流量	現金流量比率 (%)	57.44	80.48	8.07	26.03	61.88
	現金流量允當比率 (%)	69.51	123.97	106.08	95.55	109.60
	現金再投資比率 (%)	11.34	14.97	(0.55)	2.90	13.53
槓桿度	營運槓桿度	1.85	2.54	2.00	1.91	1.90
	財務槓桿度	1.04	1.04	1.02	1.03	1.03

註：變動原因詳致財務分析-國際財務報導準則(合併財務報告)之分析。(請參閱前一頁)

註：本表計算公式如下：

1. 財務結構

(1) 負債佔資產比率 = 負債總額 / 資產總額。

(2) 長期資金佔不動產、廠房及設備比率 = (權益總額 + 非流動負債) / 不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

(1) 流動比率 = 流動資產 / 流動負債。

(2) 速動比率 = (流動資產 - 存貨 - 預付費用) / 流動負債。

(3) 利息保障倍數 = 所得稅及利息費用前純益 / 本期利息支出。

3. 經營能力

(1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率 = 銷貨淨額 / 各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。

(2) 平均收現日數 = 365 / 應收款項週轉率。

(3) 存貨週轉率 = 銷貨成本 / 平均存貨額。

(4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率 = 銷貨成本 / 各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。

(5) 平均銷貨日數 = 365 / 存貨週轉率。

(6) 不動產、廠房及設備週轉率 = 銷貨淨額 / 平均不動產、廠房及設備淨額。

(7) 總資產週轉率 = 銷貨淨額 / 平均資產總額。

4. 獲利能力

(1) 資產報酬率 = [稅後損益 + 利息費用 × (1 - 稅率)] / 平均資產總額。

(2) 權益報酬率 = 稅後損益 / 平均權益總額。

(3) 純益率 = 稅後損益 / 銷貨淨額。

(4) 每股盈餘 = (歸屬於母公司業主之損益 - 特別股股利) / 加權平均已發行股數。

5. 現金流量

(1) 現金流量比率 = 營業活動淨現金流量 / 流動負債。

(2) 淨現金流量允當比率 = 最近五年度營業活動淨現金流量 / 最近五年度(資本支出 + 存貨增加額 + 現金股利)。

(3) 現金再投資比率 = (營業活動淨現金流量 - 現金股利) / (不動產、廠房及設備毛額 + 長期投資 + 其他非流動資產 + 營運資金)。

6. 槓桿度：

(1) 營運槓桿度 = (營業收入淨額 - 變動營業成本及費用) / 營業利益。

(2) 財務槓桿度 = 營業利益 / (營業利益 - 利息費用)。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

審 計 委 員 會 查 核 報 告 書

董事會造具本公司一〇七年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託中國財稅聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

允強實業股份有限公司一〇八年股東常會

審計委員會召集人：陳太山

中 華 民 國 一 〇 八 年 三 月 十 五 日

四、最近年度經會計師查核簽證之公司合併財務報告

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 107 年度（自民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：允強實業股份有限公司



負 責 人：張 金 鈺



中 華 民 國 一 〇 八 年 二 月 二 十 五 日

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

會計師查核報告

允強實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

允強實業股份有限公司及子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 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，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達允強實業股份有限公司及其子公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與允強實業股份有限公司及子公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對允強實業股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對允強實業股份有限公司及子公司民國 107 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

(一)存貨評價

允強實業股份有限公司及子公司截至民國 107 年 12 月 31 日存貨帳列金額為 3,696,704 仟元，與存貨評價相關會計政策請參閱合併財務報告附註四(八)。允強實業股份有限公司係從事不銹鋼製品產銷，因其存貨帳列金額重大，佔合併財務報表總資產 32%，且存貨評價政策涉及管理階層之判斷，同時由於不銹鋼原料及產品價格

深受國際原料市場價格波動所影響，且國際原料價格波動頻繁，因此將存貨評價列為本年度之關鍵查核事項。本會計師對於上述所述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估並測試管理階層針對存貨評價所建立之內部控制設計及執行之有效性。
2. 取得存貨成本與淨變現價值孰低之評估資料，測試資料之正確性及完整性。
3. 評估管理階層所估計淨變現價值之依據及其合理性。
4. 透過分析性複核程序評估整體存貨評價之合理性。

其他事項

允強實業股份有限公司業已編製民國 107 年及 106 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估允強實業股份有限公司及子公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算允強實業股份有限公司及子公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

允強實業股份有限公司及子公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對允強實業股份有限公司及子公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使允強實業股份有限公司及子公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致允強實業股份有限公司及子公司不再具繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對允強實業股份有限公司及子公司民國107年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

簡永山



張維倫

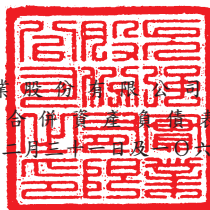


核准文號：金管證審字第1000016517號函

金管證審字第1000064014號函

中 華 民 國 一 〇 八 年 二 月 二 十 五 日

允強實業股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	107年12月31日		106年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$ 419,271	4	\$ 672,929	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	31,200	0	36,600	0
1150	應收票據淨額	六(五)	99,560	1	127,981	1
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,589,834	14	1,890,992	16
1200	其他應收款	六(七)	196,734	2	622,724	5
1310	存 貨	六(八)	3,696,704	31	3,981,616	33
1410	預付款項		43,339	0	53,918	0
1470	其他流動資產	八	3,260	0	800	0
11XX	流動資產合計		6,079,902	52	7,387,560	61
15XX	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	六(三)	1,151,148	10	-	0
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	-	0	980,761	8
1600	不動產、廠房及設備	六(九)	3,734,827	32	3,316,499	28
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	46,427	0	35,707	0
1915	預付設備款		503,002	5	173,918	2
1920	存出保證金		83,085	1	83,085	1
1995	其他非流動資產	六(六)	50,811	0	47,271	0
15XX	非流動資產合計		5,569,300	48	4,637,241	39
1XXX	資產總計		\$ 11,649,202	100	\$ 12,024,801	100
代碼	負 債 及 權 益					
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$ 1,890,504	16	\$ 2,775,150	23
2110	應付短期票券	六(十一)	-	0	99,966	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	-	0	10	0
2130	合約負債－流動		289,836	2	-	0
2150	應付票據		159	0	155	0
2170	應付帳款		294,489	3	364,238	3
2200	其他應付款	六(十二)	427,451	4	344,375	3
2230	本期所得稅負債		154,618	1	133,167	1
2310	預收款項		-	0	219,667	2
2322	一年內到期長期借款	六(十三)	400,000	3	-	0
2399	其他流動負債		5,915	0	9,191	0
21XX	流動負債合計		3,462,972	29	3,945,919	33
25XX	非流動負債					
2540	長期銀行借款	六(十三)	200,000	2	400,000	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	2,553	0	2,553	0
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)	102,391	1	117,557	1
2645	存入保證金		1,735	0	-	0
25XX	非流動負債合計		306,679	3	520,110	4
2XXX	負債合計		3,769,651	32	4,466,029	37
3XXX	權益					
3110	普通股股本	六(十五)	4,071,307	35	4,071,307	34
3200	資本公積	六(十六)	1,663,578	15	1,663,578	14
3300	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		970,836	8	889,217	7
3350	未分配盈餘		1,023,423	9	934,670	8
3400	其他權益		150,407	1	-	0
3XXX	權益合計		7,879,551	68	7,558,772	63
1XXX	負債及權益總計		\$ 11,649,202	100	\$ 12,024,801	100

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國108年2月25日查核報告)

董 事 長：



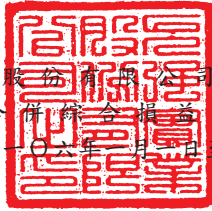
經 理 人：



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
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附 註	107年度		106年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十八)、十四	\$ 19,129,638	100	\$ 19,265,629	100
5000	營業成本	六(八)	(17,109,189)	(89)	(17,270,384)	(90)
5900	營業毛利		2,020,449	11	1,995,245	10
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(673,190)	(4)	(692,293)	(4)
6200	管理費用		(216,149)	(1)	(211,242)	(1)
6000	營業費用合計		(889,339)	(5)	(903,535)	(5)
6900	營業淨利		1,131,110	6	1,091,710	5
7000	營業外收益及費損					
7020	其他利益及損失	六(十九)	58,053	0	(72,488)	(0)
7050	財務成本	六(二十)	(42,382)	(0)	(36,560)	(0)
7100	利息收入		1,252	0	586	0
7110	租金收入		30	0	15	0
7000	營業外收益及費損合計		16,953	0	(108,447)	0
7900	稅前淨利		1,148,063	6	983,263	5
7950	所得稅費用	六(二十二)	(238,212)	(1)	(167,075)	(1)
8200	本期淨利		909,851	5	816,188	4
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(8,304)	(0)	(3,578)	(0)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)		121,704	(0)	-	0
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	1,660	0	50	0
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)		-	0	(94)	(0)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		115,060	1	(3,622)	(0)
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,024,911	5	\$ 812,566	4
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$ 909,851	5	\$ 816,188	4
8620	非控制權益		-	0	-	0
			\$ 909,851	5	\$ 816,188	4
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$ 1,024,911	5	\$ 812,566	4
8720	非控制權益		0	0	-	0
			\$ 1,024,911	5	\$ 812,566	4
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘		\$ 2.23		\$ 2.00	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.22		\$ 2.00	

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108年2月25日查核報告)

董 事 長：

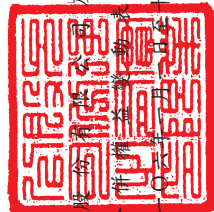


經 理 人：



會 計 主 管：





允強實業股份有限公司及子公司

合併損益表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	保 留 盈 餘				其他權益項目			
		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	透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產未實現損益	備供出售金融資產未實現損益	權 益 總 額
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
	105年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積			79,357	(79,357)				-
B5	普通股現金股利				(732,835)				(732,835)
B17	特別盈餘公積迴轉				(10,244)	10,244			-
D1	本期淨利					816,188			816,188
D3	本期其他綜合損益				(3,528)			(94)	(3,622)
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 889,217	\$ -	\$ 934,670	\$ -	\$ -	\$ 7,558,772
A3	追溯適用及追溯重編之影響數						28,703		28,703
A5	民國107年1月1日重編後餘額	4,071,307	1,663,578	889,217	-	934,670	28,703	-	7,587,475
	106年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積			81,619	(81,619)				-
B5	普通股現金股利				(732,835)				(732,835)
D1	本期淨利					909,851			909,851
D3	本期其他綜合損益				(6,644)		121,704		115,060
Z1	民國107年12月31日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 970,836	\$ -	\$ 1,023,423	\$ 150,407	\$ -	\$ 7,879,551

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 表 之 一 部 分
(參 閱 中 國 財 稅 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 108 年 2 月 25 日 查 核 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
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	107年度	106年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,148,063	\$ 983,263
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	189,073	199,896
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,154	-
A20900	利息費用	42,382	36,560
A21200	利息收入	(1,252)	(586)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	14,075	7,938
A23100	處分投資(利益)損失	-	(4,909)
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	-	(6,208)
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	5,400	-
A31130	應收票據(增加)減少	28,421	(11,235)
A31150	應收帳款(增加)減少	300,004	(61,783)
A31180	其他應收款(增加)減少	425,990	(70,713)
A31200	存貨(增加)減少	281,008	42,368
A31230	預付款項(增加)減少	10,579	(27,642)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,460)	747
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32110	持有供交易之金融負債增加(減少)	(10)	10
A32125	合約負債增加(減少)	70,169	-
A32130	應付票據增加(減少)	4	(102)
A32150	應付帳款增加(減少)	(69,749)	171,733
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,890)	5,672
A32210	預收款項增加(減少)	-	(117,867)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(3,276)	(3,499)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(23,470)	(7,746)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,410,215	1,135,897
A33100	收取之利息	1,252	586
A33300	支付之利息	(42,741)	(36,127)
A33500	支付之所得稅	(225,820)	(88,238)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,142,906	1,012,118

(接 次 頁)

允強實業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

(承前頁)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	107年度	106年度
	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(19,980)	-
B00400	處分備供出售金融資產價款	-	30,668
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(105,943)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(893,712)	(316,762)
B02800	處分不動產、廠房及設備	36,380	38,250
B06700	其他非流動資產增加	(8,340)	(2,944)
B06800	其他非流動資產減少	4,800	4,800
B07200	預付設備款減少	-	78
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(880,852)	(351,853)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(884,646)	79,448
C00600	應付短期票券增加(減少)	(99,966)	(199,641)
C01600	舉借長期借款	200,000	400,000
C03100	存入保證金收回增加(減少)	1,735	(7,190)
C04500	發放現金股利	(732,835)	(732,835)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,515,712)	(460,218)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(253,658)	200,047
E00100	期初現金餘額	672,929	472,882
E00200	期末現金餘額	\$ 419,271	\$ 672,929

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國108年2月25日查核報告)

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

民國一〇七年及一〇六年度

(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 108 年 2 月 25 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

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號 (IFRS 9)「金融工具」取代國際會計準則第 39 號 (IAS 39)「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」等其他準則。相關會計政策請詳附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用國際財務報導準則第 9 號。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 9 號所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 672,929	\$ 672,929
國外未上市(櫃) 及國內興櫃股票	以成本衡量之 金融資產	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產	980,761	1,009,464
應收票據、應收帳 款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,641,697	2,641,697
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	83,085	83,085

	107年1月1日帳 面金額(IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日帳 面金額(IFRS 9)
以成本衡量之金融資產	\$ 980,761	(\$ 980,761)	\$ 0	\$ 0
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	0	980,761	28,703	1,009,464
資產影響	\$ 980,761	\$ 0	\$ 28,703	\$ 1,009,464
其他權益	\$ 0	\$ 0	\$ 28,703	\$ 28,703
權益影響	\$ 0	\$ 0	\$ 28,703	\$ 28,703

(1)原依國際會計準則第 39 號以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依國際財務報導準則第 9 號分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 28,703 仟元。

(2)應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依國際會計準則第 39 號分類為放款及應收款，依國際財務報導準則第 9 號則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. 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」係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則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。相關會計政策請詳附註四。

(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

金管會認可自民國 108 年起適用下列國際財務報導準則之新發布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 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減與清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 年對國際財務報導準則之改善	民國 108 年 1 月 1 日

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

本公司將屬承租人之租賃合約按得國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重

編前期財務告表，其影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 帳面金額
使用權資產	\$ 0	\$ 1,338	\$ 1,338
資產影響	\$ 0	\$ 1,338	\$ 1,338
租賃負債	\$ 0	\$ 1,487	\$ 1,487
負債影響	\$ 0	\$ 1,487	\$ 1,487
未分配盈餘	\$ 1,023,423	(\$ 149)	\$ 1,023,274
權益影響	\$ 1,023,423	(\$ 149)	\$ 1,023,274

2. 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

國際財務報導解釋第 23 號釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. 2015-2017 年對國際財務報導準則之改善

2015-2017 週期之年度改善修正國際財務報導準則第 3 號、第 11 號、國際會計準則第 12 號及第 23 號「借款成本」。其中國際會計準則及第 23 號之修正係釐清若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。

除上述可能影響外，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。

(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 108 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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

截至本合併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106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

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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 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，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) 當本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	
			107年12月31日	106年12月31日
本 公 司	吉茂投資股份有限 公司(吉茂公司)	一般投資 業務	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) 外幣換算

1. 合併公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
4. 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
5. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

- (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

資產不屬於流動資產者為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
 - (2) 主要為交易目的而發生者。
 - (3) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。
- 負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 衡量種類

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

民國 107 年度

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請詳附註十二。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之按攤銷後成本衡量，任何外幣幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- a. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- b. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續

公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

民國 106 年度

合併公司所持有之金融資產包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。上述金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

合併公司持有屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存證金，係採用有效利息法決定按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

民國 107 年度

(1) 合併公司於每一資產負債日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

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

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

(4) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年度

(1) 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，合併公司係於每一資產負債日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

(2) 應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償

付等。其減損損失之金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

- (3) 當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被視為減損之證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。
- (4) 備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失後公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。
- (5) 以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，此種減損損失於後續期間不得迴轉。
- (6) 所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

合併公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

4. 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量，上述金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

5. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

6. 衍生工具

合併公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理合併公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

7. 金融商品公允價值之資訊

合併公司金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (2) 衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率中價及折現率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
- (3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認訂價模式決定。

(七) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款（包括應收票據及應收帳款），係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(八) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：土地改良物 10 年、房屋及建築 10 至 35 年，機器設備 3 至 15 年，運輸設備 8 年，餘為 1 至 20 年。

(十) 租 賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公平價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(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

A. 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。

B. 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. 員工及董事酬勞

員工及董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。

(十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。

2. 當期所得稅根據合併公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期

評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。

3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十五) 收入認列

民國 107 年度

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

民國 106 年度

1. 收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。
3. 金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六)營運部門

營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設，惟實際結果可能與估計存有差異，將考量歷史經驗及其他攸關因素持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一)存貨之估計減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 3,696,704 仟元。

(二)金融資產之估計減損(適用於民國 107 年度)

應收帳款之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請詳附註六(六)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)金融資產之估計減損(適用於民國 106 年度)

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,079	\$ 1,201
支票及活期存款	418,192	671,728
合 計	<u>\$ 419,271</u>	<u>\$ 672,929</u>

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且已轉列其他流動資產之情形，請詳附註八。

(二) 透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 48,333	\$ 0
評價調整	(17,133)	0
合 計	\$ 31,200	\$ 0
<u>持有供交易之金融資產</u>		
上市(櫃)公司股票	\$ 0	\$ 48,333
評價調整	0	(11,733)
合 計	\$ 0	\$ 36,600
<u>持有供交易之金融負債</u>		
<u>非避險之衍生性金融工具</u>		
遠期外匯合約	\$ 0	\$ 10

1. 本公司強制透過損益按公允價值衡量之金融資產民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日認列淨損失 4,759 仟元，持有供交易之金融工具於民國 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日列淨損失 686 仟元。

2. 本公司尚未到期之遠期外匯合約資訊如下：

106 年 12 月 31 日	合約金額(名目本金)	契約期間
賣日幣買美金	日幣 180,000仟元	106.11.15~107.02.14

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. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
<u>權益工具投資</u>		
未上市櫃公司股票	\$ 1,000,741	\$ 0
評價調整	150,407	0
合 計	\$ 1,151,148	\$ 0

1. 本公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依國際會計準則第 39 號係分類為以成本衡量之金融資產。

2. 本公司未將以透過其他綜合損益按公允價值衡量之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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
非上市櫃公司股票	\$ 0	\$ 980,761
累計減損	0	0
合 計	\$ 0	\$ 980,761

1. 本公司持有非上市櫃公司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. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收票據淨額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 99,560	\$ 127,981
減：備抵呆帳	0	0
合 計	\$ 99,560	\$ 127,981

(六) 應收帳款淨額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 1,591,679	\$ 1,891,683
減：備抵呆帳	(1,845)	(691)
合 計	\$ 1,589,834	\$ 1,890,992
催收款項	\$ 0	\$ 3,782
減：備抵呆帳	(0)	(3,782)
合 計	\$ 0	\$ 0

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

1. 本公司對客戶之平均授信期間為月結 30 天~60 天，應收帳款不予計息。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。本公司採用 IFRS 9 規定之簡化做法，按存續期間逾期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
2. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107 年 12 月 31 日	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過181天	合 計
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,476,277	\$ 111,660	\$ 2,855	\$ 887	\$ 0	\$ 1,591,679
減：備抵損失	(0)	(1,117)	(285)	(443)	(0)	(1,845)
攤銷後成本	\$1,476,277	\$ 110,543	\$ 2,570	\$ 444	\$ 0	\$ 1,589,834

3. 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至12月31日
期初餘額(國際會計準則第39號)	\$ 4,473
追溯適用國際財務報導準則第9號調整數	0
期初餘額(國際財務報導準則第9號)	4,473
本期提列逾期信用減損損失	1,154
本期實際沖銷	(3,782)
期末餘額	\$ 1,845

民國106年1月1日至12月31日

1. 本公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同，於應收帳款之備抵呆帳評估係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況估計無法回收之金額。

2. 應收帳款淨額之帳齡分析

	106年12月31日
未逾期且未減損	\$ 1,822,529
已逾期且未減損	
逾期30天內	65,404
逾期31-90天	3,059
逾期91-180天	0
合 計	\$ 1,890,992

3. 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	(845)	(845)
106年12月31日	\$ 3,782	\$ 691	\$ 4,473

(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107年12月31日及106年12月31日止，尚未到期之相關資訊如下：

107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	\$ 463,435 (USD 15,088 仟元)	\$ 314,448 (USD 10,237 仟元)	\$ 148,987 (USD 4,851 仟元)

106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	\$ 527,283 (USD 17,718 仟元)	\$ 0 (USD 0 仟元)	\$ 527,283 (USD 17,718 仟元)
富邦銀行	\$ 15,083 (EUR 424 仟元)	\$ 13,545 (EUR 381 仟元)	\$ 1,538 (EUR 43 仟元)

(八)存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
製成品(含商品)	\$ 1,979,493	\$ 2,091,943
在製品	83,961	81,205
半成品	264,313	291,932
原 料	1,304,706	1,437,378
物 料	64,231	79,158
帳面金額	<u>\$ 3,696,704</u>	<u>\$ 3,981,616</u>

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107 年度	106 年度
已出售存貨成本	\$ 17,140,918	\$ 17,338,323
存貨盤(盈)虧	147	23
存貨報廢	8,099	10,427
下腳收入	(115,575)	(112,089)
存貨跌價損失(回升利益)	75,600	33,700
合 計	<u>\$ 17,109,189</u>	<u>\$ 17,270,384</u>

2. 本公司存貨未有提供質押之情況。

(九)不動產、廠房及設備

	107 年 1 月 1 日	增	加	處	分	重	分	類	107 年 12 月 31 日
成 本									
土地	\$ 1,999,794	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,999,794
土地改良物	10,533	468	0	0	0	0	0	0	11,001
房屋及建築	810,801	7,471	0	0	18,636	0	0	0	836,908
機器設備	1,981,393	45,968	(11,372)	0	0	0	0	0	2,015,989
運輸設備	103,843	63,661	(59,832)	0	0	0	0	0	107,672
辦公設備	77,951	5,647	(577)	0	0	0	0	0	83,021
其他設備	334,600	37,871	(2,235)	0	0	0	0	0	370,236
未完工程及待驗設備	66,274	496,770	0	(18,636)	0	0	0	0	544,408
	<u>5,385,189</u>	<u>\$ 657,856</u>	<u>(\$ 74,016)</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>5,969,029</u>
累 計 折 舊									
土地改良物	4,273	\$ 1,085	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	5,358
房屋及建築	368,449	39,012	0	0	0	0	0	0	407,461
機器設備	1,429,473	106,492	(10,919)	0	0	0	0	0	1,525,046
運輸設備	22,726	13,824	(9,859)	0	0	0	0	0	26,691
辦公設備	55,751	7,776	(551)	0	0	0	0	0	62,976
其他設備	188,018	20,884	(2,232)	0	0	0	0	0	206,670
	<u>2,068,690</u>	<u>\$ 189,073</u>	<u>(\$ 23,561)</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>\$ 0</u>	<u>2,234,202</u>
淨 額	<u>\$ 3,316,499</u>								<u>\$ 3,734,827</u>

	106 年 1 月 1 日	增	加	處	分	重	分	類	106 年 12 月 31 日
成									
本									
土地	\$ 1,170,362	\$ 829,432	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,999,794			
土地改良物	10,533	0	0	0	0	10,533			
房屋及建築	786,982	10,072	0	13,747	810,801				
機器設備	1,954,636	38,629	(11,872)	0	1,981,393				
運輸設備	142,513	25,817	(64,487)	0	103,843				
辦公設備	76,549	1,779	(377)	0	77,951				
其他設備	299,226	37,386	(2,012)	0	334,600				
未完工程及待驗設備	13,747	66,274	0	(13,747)	66,274				
	4,454,548	\$ 1,009,389	(\$ 78,748)	\$ 0	5,385,189				
累 計 折 舊									
土地改良物	3,220	\$ 1,053	\$ 0	\$ 0	4,273				
房屋及建築	330,516	37,933	0	0	368,449				
機器設備	1,323,813	117,286	(11,626)	0	1,429,473				
運輸設備	25,569	15,911	(18,754)	0	22,726				
辦公設備	48,268	7,860	(377)	0	55,751				
其他設備	169,968	19,853	(1,803)	0	188,018				
	1,901,354	\$ 199,896	(\$ 32,560)	\$ 0	2,068,690				
淨	\$ 2,553,194				\$ 3,316,499				
額									

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 107 年及 106 年度，不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為 3,314 仟元及 77 仟元，其資本化之利率區間分別為 0.76%-1.17%及 0.70%-1.01%。
3. 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，故全部以董事長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。
4. 本公司未將不動產、廠房及設備提供質押之情況。

(十)短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款		
購料借款	\$ 983,609	\$ 1,496,598
外銷借款	576,895	878,552
信用借款	330,000	400,000
淨 額	\$ 1,890,504	\$ 2,775,150
利率區間	0.75%~3.47%	0.005%~2.8%

(十一) 應付短期票券

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 0	\$ 100,000
減：未攤銷折價金額	(0)	(34)
淨 額	\$ 0	\$ 99,966
利率區間	N/A	0.78%

(十二) 其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 143,468	\$ 153,441
應付員工及董事酬勞	86,414	74,011
應付工程款及設備款	94,415	5,090
應付佣金	14,377	15,299
其 他	88,777	96,534
合 計	\$ 427,451	\$ 344,375

(十三) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 600,000	\$ 400,000
減：一年內到期部份	(400,000)	0
一年後到期部份	\$ 200,000	\$ 400,000
利率區間	0.78%~1.31%	1.19%~1.20%

本公司借款額度明細如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
已動用金額	\$ 2,490,504	\$ 3,275,150
未動用金額	13,041,771	12,995,650
	\$ 15,532,275	\$ 16,270,800

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫

(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)資產負債表認列之金額如下：

	107年12月31日	106年12月31日
已提撥確定福利義務現值	\$ 184,246	\$ 197,913
計畫資產公允價值	(81,408)	(79,886)
認列於資產負債表之淨負債	102,838	118,027
帳列其他應付款	(447)	(470)
帳列淨確定福利負債-非流動	\$ 102,391	\$ 117,557

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日確定福利義務現值	\$ 197,913	\$ 195,258
當期服務成本	576	653
利息成本	1,928	2,385
再衡量數：		
精算損(益)-經驗調整	10,565	(11,702)
精算損(益)-人口統計假設變動	61	(67)
精算損(益)-財務假設變動	0	15,134
福利支付數	(26,797)	(3,748)
12月31日確定福利義務現值	\$ 184,246	\$ 197,913

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$ 79,886	\$ 73,008
利息收入	779	898
再衡量數：		
計畫資產報酬	2,321	(213)
雇主提撥數	5,685	9,941
福利支付數	(7,263)	(3,748)
12月31日計畫資產之公允價值	\$ 81,408	\$ 79,886

(5)淨確定福利負債之變動如下：

	107年度	106年度
1月1日淨確定福利負債	\$ 118,027	\$ 122,250
當期服務成本	576	653
淨確定福利負債淨利息	1,150	1,487
再衡量數：		
精算損(益)-經驗調整	10,565	(11,702)
精算損(益)-人口統計假設變動	61	(67)
精算損(益)-財務假設變動	0	15,134
計畫資產報酬	(2,322)	213
雇主提撥數	(5,685)	(9,941)
福利支付數	(19,534)	0
12月31日淨確定福利負債	\$ 102,838	\$ 118,027

(6)認列於綜合損益表之費用總額：

	107 年度	106 年度
當期服務成本	\$ 576	\$ 653
淨確定福利負債淨利息	1,150	1,487
認列於退休金費用(利益)	1,726	2,140
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	10,565	(11,702)
精算損(益)-人口統計假設變動	61	(67)
精算損(益)-財務假設變動	0	15,134
計畫資產報酬	(2,322)	213
認列於其他綜合損失(利益)	8,304	3,578
合 計	\$ 10,030	\$ 5,718

上述認列於退休金費用明細如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 1,246	\$ 1,517
推銷費用	135	162
管理費用	345	461
	\$ 1,726	\$ 2,140

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有虧損不足部分，由國庫補足。本公司無權參與該基金之運作及管理，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	107 年度	106 年度
折現率	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
確定福利義務現值影響				
-107 年 12 月 31 日	(\$ 5,030)	\$ 5,228	\$ 5,137	(\$ 4,970)
-106 年 12 月 31 日	(\$ 5,266)	\$ 5,479	\$ 5,384	(\$ 5,202)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(9)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,070 仟元。

(10)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於 1 年	\$	6,419
1 年至 2 年		4,570
2 年至 5 年		19,009
5 年以上		173,865
	\$	203,863

2. 確定提撥計畫

(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 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 21,257 仟元及 21,270 仟元。

(十五) 普通股股本

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

(十六) 資本公積

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
發行溢價	\$ 1,663,578	\$ 1,663,578

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 107 年 6 月 15 日及民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過之民國 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

	106 年度		105 年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 81,619		\$ 79,357	
現金股利	732,835	\$ 1.8	732,835	\$ 1.8
合 計	<u>\$ 814,454</u>		<u>\$ 812,192</u>	

(十八) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分資訊，請詳附註十四。
2. 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
合約負債-商品銷貨	<u>\$ 289,836</u>

- (1) 合約負債之變動主要係來自滿足履約義務時點與客戶付款時點之差異。
- (2) 來自年初合約負債已滿足履約義務於當期認列之收入金額為 216,242 仟元。

(十九) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	(\$ 4,758)	(\$ 5,286)
處分投資利益(損失)	0	9,510
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(14,075)	(7,938)
淨外幣兌換利益(損失)	71,475	(79,589)
什項利益及損失	5,411	10,815
合 計	<u>\$ 58,053</u>	<u>(\$ 72,488)</u>

(二十)財務成本

	107 年度	106 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 44,932	\$ 35,185
應付短期票券	764	1,452
	45,696	36,637
減：資本化金額	(3,314)	(77)
財務成本	\$ 42,382	\$ 36,560

(二十一)費用性質之額外資訊

	107年度			106年度		
	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	\$ 510,237	\$ 184,039	\$ 694,276	\$ 482,273	\$ 178,739	\$ 661,012
勞健保費用	43,099	10,508	53,607	42,344	10,075	52,419
退休金費用	18,315	4,668	22,983	18,672	4,738	23,410
董事酬金	0	26,729	26,729	0	23,096	23,096
其他用人費用	47,791	8,332	56,123	47,569	8,053	55,622
	<u>\$ 619,442</u>	<u>\$ 234,276</u>	<u>\$ 853,718</u>	<u>\$ 590,858</u>	<u>\$ 224,701</u>	<u>\$ 815,559</u>
折舊費用	<u>\$ 167,890</u>	<u>\$ 21,183</u>	<u>\$ 189,073</u>	<u>\$ 176,584</u>	<u>\$ 23,312</u>	<u>\$ 199,896</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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 61,724 仟元及 52,865 仟元，董事酬勞估列金額分別為 24,690 仟元及 21,146 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 106 年度員工及董事酬勞與本公司 106 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。
3. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 913 人及 905 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生之應付所得稅	\$ 243,113	\$ 177,107
未分配盈餘加徵 10%	173	0
以前年度所得稅高低估數	3,985	4,135
當期所得稅總額	247,271	181,242
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,059)	(14,167)
所得稅費用	<u>\$ 238,212</u>	<u>\$ 167,075</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之精算損益	\$ 1,660	\$ 50

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	107年度	106年度
會計利潤(稅前利益)	\$ 1,148,063	\$ 983,263
按適用稅率計算之稅額	\$ 229,612	\$ 167,155
免稅所得	0	722
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	4,442	727
稅率變動影響數	0	(5,664)
未分配盈餘加徵 10%	173	0
以前年度所得稅高低估數	3,985	4,135
所得稅費用	\$ 238,212	\$ 167,075

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

107年度				
	1月1日	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$ 9,940	\$ 15,120	\$ 0	\$ 25,060
未實現兌換損失	1,766	(1,362)	0	404
淨確定福利負債	23,605	(4,698)	1,660	20,567
其他	396	0	0	396
合計	\$ 35,707	\$ 9,060	\$ 1,660	\$ 46,427
遞延所得稅負債				
備抵呆帳超限(追認)數	\$ 1,663	0	0	\$ 1,663
未實現重估增值	890	0	0	890
合計	\$ 2,553	0	0	\$ 2,553
106年度				
	1月1日	認列於損益	認列於 其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$ 2,720	\$ 7,220	\$ 0	\$ 9,940
未實現兌換損失	0	1,766	0	1,766
淨確定福利負債	20,782	2,773	50	23,605
其他	336	60	0	396
合計	\$ 23,838	\$ 11,819	\$ 50	\$ 35,707
遞延所得稅負債				
未實現兌換利益	\$ 2,599	(\$ 2,599)	\$ 0	\$ 0
備抵呆帳超限(追認)數	1,414	249	0	1,663
未實現重估增值	890	0	0	890
合計	\$ 4,903	(\$ 2,350)	\$ 0	\$ 2,553

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$ 328	\$ 1,956

5. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，皆已經稽徵機關核定至 105 年度。

6. 台灣所得稅法修正案業於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅稅率由 17%調增至 20%，並自民國 107 年度開始適用。本公司業已依修正條文重新計算相關之所得稅影響。

(二十三)每股盈餘

	107 年度		
	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	\$ 909,851	407,131	\$ 2.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 909,851	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	2,524	
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	\$ 909,851	409,655	\$ 2.22
	106 年度		
	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	\$ 816,188	407,131	\$ 2.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 816,188	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	1,976	
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	\$ 816,188	409,107	\$ 2.00

(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至12年，民國107年及106年度均認列740仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年度	106年度
不超過1年	\$ 740	\$ 740
超過1年但不超過5年	770	1,510
合 計	\$ 1,510	\$ 2,250

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 983,037	\$ 307,327
加：期初應付工程及設備款	5,090	14,525
減：期末應付工程及設備款	(94,415)	(5,090)
本期支付現金	<u>\$ 893,712</u>	<u>\$ 316,762</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

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 95,918	\$ 94,968
退職後福利	524	564
合 計	<u>\$ 96,442</u>	<u>\$ 95,532</u>

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	107年12月31日	106年12月31日	
其他流動資產			
- 定期存款	<u>\$ 800</u>	<u>\$ 800</u>	保證金

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

	107年12月31日	106年12月31日
不動產、廠房及設備	<u>\$419,831</u>	<u>\$983,706</u>

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

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求，以保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司可能藉由調整股利支付、發行新股或買回本公司股份以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 31,200	\$ 0
持有供交易之金融資產	0	36,600
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	1,151,148	0
備供出售之金融資產		
以成本衡量之金融資產	0	980,761
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現 金	419,271	0
應收票據及帳款	1,689,394	0
其他應收款	196,734	0
存出保證金	83,085	0
放款及應收款		
現 金	0	672,929
應收票據及帳款	0	2,018,973
其他應收款	0	622,724
存出保證金	0	83,085
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	0	10
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,890,504	2,775,150
應付票據及帳款	294,648	364,393
其他應付款	427,451	344,375
長期借款(含一年內到期)	600,000	400,000
存入保證金	1,735	0

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險之情形，請詳附註六(二)。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

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：

107 年 12 月 31 日				
	幣 別	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
金融資產	美 金	\$ 36,785	30.715	\$ 1,129,842
	歐 元	1,348	35.2	47,440
	日 圓	15	0.2782	4
106 年 12 月 31 日				
	幣 別	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
金融資產	美 金	\$ 55,301	29.76	\$ 1,645,744
	歐 元	808	35.57	28,746
	日 圓	261,998	0.2642	69,220

本公司外幣匯率風險之敏感度分析如下：

107 年度				
	幣 別	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產	美 金	1%	\$ 11,298	\$ 0
	歐 元	1%	474	0
	日 圓	1%	0	0
106 年度				
	幣 別	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產	美 金	1%	\$ 16,457	\$ 0
	歐 元	1%	287	0
	日 圓	1%	692	0

價格風險

於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 312 仟元及 366 仟元；對於股東權益之影響因分類為其他

綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少 11,515 仟元及 0 仟元。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 107 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 107 年度之稅後淨利將減少或增加 611 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司無未到期之長期銀行借款。

(2)信用風險

- 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- 本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，作為判斷自原始認列後金融工具風險是否有顯著增加之依據。本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

(3)流動性風險

- 本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並降低現金流量波動之影響。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析如下：

	107年12月31日				
	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,890,504	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
應付票據	159	0	0	0	0
應付帳款	294,489	0	0	0	0
長期借款	400,000	100,000	100,000	0	0

		106年12月31日				
		短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
<u>非衍生金融負債</u>						
短期借款	\$ 2,775,150	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	
應付短期票券	99,966	0	0	0	0	
應付票據	155	0	0	0	0	
應付帳款	364,238	0	0	0	0	
長期借款	0	200,000	200,000	0	0	
<u>衍生金融負債</u>						
遠期外匯合約	\$ 10	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	

(三)公允價值資訊

1. 衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。合併公司投資之上市櫃股票投資之公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。合併公司投資衍生工具之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市(櫃)公司股票及基金受益憑證。

(2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及相應之殖利率曲線衡量。

(3) 無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主要係綜合採收益法及市場法估計(第三等級)公允價值。收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率降低、折現率上升、流動性折減增加、非控制權益折減增加，該等投資公允價值將會降低。市場法主要係參考被投資標的近期相似授權交易、籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

3. 公允價值層級-非按公允價值衡量之金融工具

除下表所述者外，合併公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

		106年12月31日	
以成本衡量之金融資產		帳面價值	公平價值
		\$ 980,761	—

4. 公允價值層級-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

107 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合	計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
國內上市權益證券	\$ 31,200	\$ 0	\$ 0	\$	31,200
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)權益證券	\$ 0	\$ 0	\$ 1,151,148	\$	1,151,148
106 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合	計
透過損益按公允價值衡量之 金融資產					
國內上市權益證券	\$ 36,600	\$ 0	\$ 0	\$	36,600
透過損益按公允價值衡量之 金融負債					
遠期外匯合約	\$ 0	\$ 10	\$ 0	\$	10

5. 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。

6. 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。

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：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

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)部門損益與資產及產品別之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	民國107年度			
	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
自外部客戶收入	\$ 9,771,302	\$ 9,036,533	\$ 321,803	\$ 19,129,638
營運部門損益	\$ 315,169	\$ 832,971	\$ 9,699	\$ 1,157,839
營運部門資產	\$ 1,416,795	\$ 2,775,578	\$ 1,224,933	\$ 5,417,306

	民國106年度			
	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
自外部客戶收入	\$ 10,308,824	\$ 8,723,659	\$ 233,146	\$ 19,265,629
營運部門損益	\$ 271,707	\$ 845,042	(\$ 1,943)	\$ 1,114,806
營運部門資產	\$ 1,394,715	\$ 2,701,537	\$ 1,215,347	\$ 5,311,599

(四)部門資訊

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。

本期營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	民國107年度	民國106年度
營運部門總損益	\$ 1,157,839	\$ 1,114,806
董事酬勞等費用	(26,729)	(23,096)
營業外收入及支出	16,953)	(108,447)
繼續營業部門稅前損益	\$ 1,148,063	\$ 983,263

(五)地區別資訊

本公司民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

1. 來自外部客戶之收入

	107年度	106年度
亞洲地區	\$ 5,910,853	\$ 6,573,224
歐洲地區	6,175,887	6,185,603
美洲地區	3,571,099	3,285,862
其他	3,471,799	3,220,940
合計	\$ 19,129,638	\$ 19,265,629

2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司之非流動資產均位於台灣。

(六)主要客戶資訊

本公司民國 107 年及 106 年度無來自單一客戶收入達收入總額之 10%以上。

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	<u>普通股股票</u> AbGenomics Holding Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,751	\$181,273	4.01%
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,720	665,084	7.49%
	<u>特別股股票</u>					
吉茂投資(股)	AbGenomics Holding Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,300	240,351	5.32%
	<u>普通股股票</u>					
	佳凌科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	31,200	0.85%
“	AbGenomics Holding Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	560	21,365	0.47%
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	43,075	0.49%

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
				本期末	去年年底	仟 股	比 率	帳面金額			
本公司	吉茂公司	彰化縣 溪洲鄉	一般投資業	\$100,120	\$100,120	10,000	100%	\$106,586	(\$5,574)	(\$5,574)	

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

會計師查核報告

允強實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

允強實業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達允強實業股份有限公司民國 107 年及 106 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效與個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與允強實業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對允強實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對允強實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

(一)存貨評價

允強實業股份有限公司截至民國 107 年 12 月 31 日存貨帳列金額為 3,696,704 仟元，與存貨評價相關會計政策請參閱個體財務報告附註四(七)。允強實業股份有限公司係從事不銹鋼製品產銷，因其存貨帳列金額重大，佔個體財務報表總資產 32%，且存貨評價政策涉及管理階層之判斷，同時由於不銹鋼原料及產品價格深受國際原料市場價格波動所影響，且國際原料價格波動頻繁，因此將存貨評價列為本年度之關鍵

查核事項。本會計師對於上述所述關鍵查核事項已執行之主要查核程序如下：

1. 評估並測試管理階層針對存貨評價所建立之內部控制設計及執行之有效性。
2. 取得存貨成本與淨變現價值孰低之評估資料，測試資料之正確性及完整性。
3. 評估管理階層所估計淨變現價值之依據及其合理性。
4. 透過分析性複核程序評估整體存貨評價之合理性。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估允強實業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算允強實業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

允強實業股份有限公司之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估個體財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對允強實業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使允強實業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報表使用者注意個體財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致允強實業股份有限公司不再具繼續經營之能力。

5. 評估個體財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及個體財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於允強實業股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成允強實業股份有限公司查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對允強實業股份有限公司民國 107 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

簡永山

張維倫



核准文號：金管證審字第 1000016517 號函

金管證審字第 1000064014 號函

中 華 民 國 一 〇 八 年 二 月 二 十 五 日

允強實業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇七年十二月三十一日及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附 註	107年12月31日		106年12月31日	
			金 額	%	金 額	%
11XX	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$ 408,474	4	\$ 661,959	6
1150	應收票據淨額	六(五)	99,560	1	127,981	1
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,589,834	14	1,890,992	16
1200	其他應收款	六(七)	196,734	2	622,724	5
1310	存 貨	六(八)	3,696,704	32	3,981,616	33
1410	預付款項		43,339	0	53,918	0
1470	其他流動資產	八	3,260	0	800	0
11XX	流動資產合計		6,037,905	53	7,339,990	61
15XX	非流動資產					
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	六(三)	1,086,708	9	-	0
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(四)	-	0	926,929	8
1551	採用權益法之投資	六(九)	106,586	1	101,552	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)	3,734,827	32	3,316,499	28
1840	遞延所得稅資產	六(二十三)	46,208	0	35,487	0
1915	預付設備款		503,002	4	173,918	1
1920	存出保證金		83,085	1	83,085	1
1995	其他非流動資產	六(六)	50,811	0	47,271	0
15XX	非流動資產合計		5,611,227	47	4,684,741	39
1XXX	資產總計		\$ 11,649,132	100	\$ 12,024,731	100
代碼	負 債 及 權 益					
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十一)	\$ 1,890,504	16	\$ 2,775,150	23
2110	應付短期票券	六(十二)	-	0	99,966	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	-	0	10	0
2130	合約負債—流動		289,836	2	-	0
2150	應付票據		159	0	155	0
2170	應付帳款		294,489	3	364,238	3
2200	其他應付款	六(十三)	427,381	4	344,305	3
2230	本期所得稅負債		154,618	1	133,167	1
2310	預收款項		-	0	219,667	2
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十四)	400,000	3	-	0
2399	其他流動負債		5,915	0	9,191	0
21XX	流動負債合計		3,462,902	29	3,945,849	33
25XX	非流動負債					
2540	長期銀行借款	六(十四)	200,000	2	400,000	3
2570	遞延所得稅負債	六(二十三)	2,553	0	2,553	0
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	102,391	1	117,557	1
2645	存入保證金		1,735	0	0	0
25XX	非流動負債合計		306,679	3	520,110	4
2XXX	負債合計		3,769,581	32	4,465,959	37
3XXX	權 益					
3110	普通股股本	六(十六)	4,071,307	35	4,071,307	34
3200	資本公積	六(十七)	1,663,578	14	1,663,578	14
3300	保留盈餘	六(十八)				
3310	法定盈餘公積		970,836	9	889,217	7
3350	未分配盈餘		1,023,423	9	934,670	8
3400	其他權益		150,407	1	-	0
3XXX	權益合計		7,879,551	68	7,558,772	63
1XXX	負債及權益總計		\$ 11,649,132	100	\$ 12,024,731	100

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國108年2月25日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



允強實業股份有限公司
個體綜合損益表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附 註	107年度		106年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(十九)、十四	\$ 19,129,638	100	\$ 19,265,629	100
5000	營業成本	六(八)	(17,109,189)	(89)	(17,270,384)	(90)
5900	營業毛利		2,020,449	11	1,995,245	10
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(673,190)	(4)	(692,293)	(4)
6200	管理費用		(216,039)	(1)	(211,138)	(1)
6000	營業費用合計		(889,229)	(5)	(903,431)	(5)
6900	營業淨利		1,131,220	6	1,091,814	5
7000	營業外收益及費損					
7020	其他利益及損失	六(二十)、七	63,488	0	(73,289)	(0)
7050	財務成本	六(二十一)	(42,382)	(0)	(36,560)	(0)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(九)	(5,574)	(0)	703	0
7100	利息收入		1,251	0	583	0
7110	租金收入	七	60	0	45	0
7000	營業外收益及費損合計		16,843	0	(108,518)	0
7900	稅前淨利		1,148,063	6	983,296	5
7950	所得稅費用	六(二十三)	(238,212)	(1)	(167,108)	(1)
8200	本期淨利		909,851	5	816,188	4
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十五)	(8,304)	(0)	(3,578)	(0)
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)		115,415	0	-	0
8330	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		6,289	0	-	0
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十三)	1,660	0	50	0
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		-	0	(94)	(0)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		115,060	(0)	(3,622)	(0)
8500	本期綜合損益總額		\$ 1,024,911	5	\$ 812,566	4
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$ 909,851	5	\$ 816,188	4
8620	非控制權益		0	0	0	0
			\$ 909,851	5	\$ 816,188	4
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$ 1,024,911	5	\$ 812,566	4
8720	非控制權益		0	0	0	0
			\$ 1,024,911	5	\$ 812,566	4
	每股盈餘	六(二十四)				
9750	基本每股盈餘		\$ 2.23		\$ 2.00	
9850	稀釋每股盈餘		\$ 2.22		\$ 2.00	

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國108年2月25日查核報告)

董 事 長：

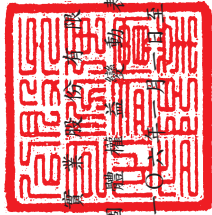


經 理 人：



會 計 主 管：





允強實業股份有限公司

個體損益表

民國一〇七年及一〇六年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	保 留 盈 餘					其他權益項目			
		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	透過其他綜 合損益按公允 價值衡量金融			
							資產未實現損益	備供出售金融 資產未實現損益	權 益 總 額	
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	
B1	105年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積			79,357	(79,357)				-	
B5	普通股現金股利				(732,835)			(	732,835)	
B17	特別盈餘公積迴轉			(	10,244)	10,244			-	
D1	本期淨利					816,188			816,188	
D3	本期其他綜合損益				(3,528)		(	94)	(3,622)	
Z1	民國106年12月31日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 889,217	\$ -	\$ 934,670	\$ -	\$ -	\$ 7,558,772	
A3	追溯適用及追溯重編之影響數						28,703		28,703	
A5	民國107年1月1日重編後餘額	4,071,307	1,663,578	889,217	-	934,670	28,703	-	7,587,475	
B1	106年度盈餘指撥及分配									
B1	提列法定盈餘公積			81,619	(81,619)				-	
B5	普通股現金股利				(732,835)			(	732,835)	
D1	本期淨利					909,851			909,851	
D3	本期其他綜合損益				(6,644)		121,704		115,060	
Z1	民國107年12月31日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 970,836	\$ -	\$ 1,023,423	\$ 150,407	\$ -	\$ 7,879,551	

後 附 之 附 註 係 本 財 務 報 表 之 一 部 分
(參 閱 中 國 財 稅 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 108 年 2 月 25 日 查 核 報 告)



董事長：



經理人：



會計主管：

允強實業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	107年度	106年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$ 1,148,063	\$ 983,296
A20000	調整項目：		
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	189,073	199,896
A20300	預期信用減損損失(利益)數	1,154	-
A20900	利息費用	42,382	36,560
A21200	利息收入	(1,251)	(583)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	5,574	(703)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	14,075	7,938
A23100	處分投資利益	-	(3,083)
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
A31000	與營業活動相關之資產之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	-	7,992
A31130	應收票據(增加)減少	28,421	(11,235)
A31150	應收帳款(增加)減少	300,004	(61,783)
A31180	其他應收款(增加)減少	425,990	(70,713)
A31200	存貨(增加)減少	281,008	42,368
A31230	預付款項(增加)減少	10,579	(27,642)
A31240	其他流動資產(增加)減少	(2,460)	747
A32000	與營業活動相關之負債之淨變動		
A32110	持有供交易之金融負債增加(減少)	(10)	10
A32125	合約負債增加(減少)	70,169	-
A32130	應付票據增加(減少)	3	(102)
A32150	應付帳款增加(減少)	(69,749)	171,733
A32180	其他應付款增加(減少)	(5,890)	5,672
A32210	預收款項增加(減少)	-	(117,867)
A32230	其他流動負債增加(減少)	(3,276)	(3,499)
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(23,470)	(7,746)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,410,389	1,151,256
A33100	收取之利息	1,251	583
A33300	支付之利息	(42,741)	(36,127)
A33500	支付之所得稅	(225,820)	(88,238)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,143,079	1,027,474

(接 次 頁)

允強實業股份有限公司
個體現金流量表
民國一〇七年及一〇六年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

(承前頁)

代 碼	項 目	107年度	106年度
	投資活動之現金流量：		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(19,980)	-
B01200	取得以成本衡量之金融資產	-	(86,862)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(893,712)	(316,762)
B02800	處分不動產、廠房及設備	36,380	38,250
B06700	其他非流動資產增加	(8,340)	(2,944)
B06800	其他非流動資產減少	4,800	4,800
B07200	預付設備款減少	-	78
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(880,852)	(363,440)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(884,646)	79,448
C00600	應付短期票券增加(減少)	(99,966)	(199,641)
C01600	舉借長期借款	200,000	400,000
C03100	存入保證金增加(減少)	1,735	(7,190)
C04500	發放現金股利	(732,835)	(732,835)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,515,712)	(460,218)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(253,485)	203,816
E00100	期初現金餘額	661,959	458,143
E00200	期末現金餘額	\$ 408,474	\$ 661,959

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國108年2月25日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



允強實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇七年及一〇六年度

(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

本個體財務報告已於民國 108 年 2 月 25 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

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

國際財務報導準則第 9 號 (IFRS 9)「金融工具」取代國際會計準則第 39 號 (IAS 39)「金融工具：認列與衡量」，並配套修正國際財務報導準則第 7 號「金融工具：揭露」等其他準則。相關會計政策請詳附註四。

本公司於 107 年 1 月 1 日，追溯適用金融資產之分類、衡量與減損之處理。106 年 12 月 31 日(含)以前已除列之項目不予適用國際財務報導準則第 9 號。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依國際會計準則第 39 號及國際財務報導準則第 9 號所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額	
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9
現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 661,959	\$ 661,959
國外未上市(櫃)及國內興櫃股票	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	926,929	951,314
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	2,641,697	2,641,697
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	83,085	83,085

	107年1月1日帳 面金額(IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	107年1月1日帳 面金額(IFRS 9)
以成本衡量之金融資產	\$ 926,929	(\$ 926,929)	\$ 0	\$ 0
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	0	926,929	24,385	951,314
資產影響	\$ 926,929	\$ 0	\$ 24,385	\$ 951,314
其他權益	\$ 0	\$ 0	\$ 24,385	\$ 24,385
權益影響	\$ 0	\$ 0	\$ 24,385	\$ 24,385

(1)原依國際會計準則第 39 號以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依國際財務報導準則第 9 號分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而 107 年 1 月 1 日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別調整增加 24,385 仟元。

(2)應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金原依國際會計準則第 39 號分類為放款及應收款，依國際財務報導準則第 9 號則分類為以攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

2. 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」係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則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。相關會計政策請詳附註四。

(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

金管會認可自民國 108 年起適用下列國際財務報導準則之新發布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 號之修正「具負補償之提前還款特性」	民國 108 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
國際會計準則第 19 號之修正「計畫修正、縮減與清償」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」	民國 108 年 1 月 1 日
2015-2017 年對國際財務報導準則之改善	民國 108 年 1 月 1 日

1. 國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號係規範租賃之會計處理，該準則將取代國際會計準則第 17 號「租賃」及相關解釋。

於適用國際財務報導準則第 16 號時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似國際會計準則第 17 號之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

本公司將屬承租人之租賃合約按得國際財務報導準則第 16 號處理，惟採用不重

編前期財務告表，其影響調整於民國 108 年 1 月 1 日。

108 年 1 月 1 日資產、負債及權益之預計影響

	107年12月31日 帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 帳面金額
使用權資產	\$ 0	\$ 1,338	\$ 1,338
資產影響	\$ 0	\$ 1,338	\$ 1,338
租賃負債	\$ 0	\$ 1,487	\$ 1,487
負債影響	\$ 0	\$ 1,487	\$ 1,487
未分配盈餘	\$ 1,023,423	(\$ 149)	\$ 1,023,274
權益影響	\$ 1,023,423	(\$ 149)	\$ 1,023,274

2. 國際財務報導解釋第 23 號「所得稅不確定性之處理」

國際財務報導解釋第 23 號釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司須採最可能金額或預期值(應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法)評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

3. 2015-2017 年對國際財務報導準則之改善

2015-2017 週期之年度改善修正國際財務報導準則第 3 號、第 11 號、國際會計準則第 12 號及第 23 號「借款成本」。其中國際會計準則及第 23 號之修正係釐清若特地舉借之借款於相關資產達到預定使用或出售狀態後仍流通在外，該借款應納入一般借款之資本化利率計算。

除上述可能影響外，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。

(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 108 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
國際會計準則第 1 號及國際會計準則第 8 號之修正「揭露倡議-重大性之定義」	民國 109 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 3 號之修正「業務之定義」	民國 109 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 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日

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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產/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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

1. 本公司財務報告所列之項目，均以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

4. 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

5. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者除外。

資產不屬於流動資產者為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1)預期將於正常營業週期中清償者。
- (2)主要為交易目的而發生者。
- (3)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 衡量種類

依慣例交易購買或出售金融資產時，屬衍生性商品採交割日會計處理，其餘金融資產採交易日會計處理。

民國 107 年度

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失(不包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請詳附註十二。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之按攤銷後成本衡量，任何外幣幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

民國 106 年度

本公司所持有之金融資產包括透過損益按公允價值衡量之金融資產、以成本衡量之金融資產及放款及應收款。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。上述金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

(2) 以成本衡量之金融資產

本公司持有屬無活絡市場公開報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，係以成本減除減損損失後之金額衡量。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於其他綜合損益，若有減損時，則認列於損益。

(3) 放款及應收款

放款及應收款係指於活絡市場無報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產，包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款及存證金，係採用有效利息法決定按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

2. 金融資產之減損

民國 107 年度

(1) 本公司於每一資產負債日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

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

(3) 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月

預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

(4) 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

民國 106 年度

- (1) 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。
- (2) 應收帳款之客觀減損證據可能包含債務人之重大財務困難、收款延滯或不償付等。其減損損失之金額係以該資產帳面金額與估計未來現金流量折現之現值間的差額衡量，於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。
- (3) 當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生顯著或永久性下跌時，將被視為減損之證據。備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。
- (4) 備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失後公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。
- (5) 以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，此種減損損失於後續期間不得迴轉。
- (6) 所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

3. 金融資產之除列

本公司僅對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。金融資產除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

4. 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債包含持有供交易及指定為透過損益按公允價值衡量，上述金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

除透過損益按公允價值衡量之金融負債外，所有金融負債係以有效利息法按攤

銷後成本衡量。

5. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

6. 衍生工具

本公司簽訂之衍生工具係遠期外匯合約，用以管理本公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益，然指定且為有效避險工具之衍生工具，其認列於損益之時點則將視避險關係之性質而定。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

7. 金融商品公允價值之資訊

本公司金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- (1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。
- (2) 衍生工具之遠期外匯合約之公允價值係以金融機構報價系統所顯示之外匯換匯匯率中價及折現率，就個別遠期外匯合約到期日之遠期匯率分別計算個別合約之公平價值。
- (3) 其他金融資產及金融負債之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認訂價模式決定。

(六)放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款（包括應收票據及應收帳款），係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(七)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(八)採用權益法之投資

1. 子公司指受本公司控制之個體。本公司對子公司之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本公司對子公司之損益份額認列為當期損益，對子公司之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
3. 當發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對子公司之持股比例時，本公司將所有權益變動按持股比例認列為資本公積。

4. 本公司與子公司間交易所產生之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。
5. 當喪失對子公司控制時，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，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。

(九)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：土地改良物 10 年、房屋及建築 10 至 35 年，機器設備 3 至 15 年，運輸設備 8 年，餘為 1 至 20 年。

(十)租 賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公平價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不再存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十二)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十三)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(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)確定福利計劃

A. 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。

B. 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. 員工及董事酬勞

員工及董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。

(十四)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產

生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十五) 收入認列

民國 107 年度

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

民國 106 年度

1. 收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
3. 金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十六) 營運部門

營運部門資訊與提供給營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

編製本個體財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設，惟實際結果可能與估計存有差異，將考量歷史經驗及其他攸關因素持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 存貨之估計減損

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 107 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 3,696,704 仟元。

(二) 金融資產之估計減損(適用於民國 107 年度)

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量

歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請詳附註六(六)。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(三)金融資產之估計減損(適用於民國 106 年度)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$ 1,079	\$ 1,201
支票及活期存款	407,395	660,758
合 計	\$ 408,474	\$ 661,959

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且已轉列其他流動資產之情形，請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債

項 目	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
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	\$ 0	\$ 10

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 107 年及 106 年度分別認列淨利益 641 仟元及 304 仟元。
2. 本公司尚未到期之遠期外匯合約資訊如下：

106 年 12 月 31 日	合約金額(名目本金)	契約期間
賣日幣買美金	日幣 180,000仟元	106.11.15~107.02.14

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. 本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(三)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
權益工具投資		
未上市櫃公司股票	\$ 946,909	\$ 0
評價調整	139,799	0
合 計	\$ 1,086,708	\$ 0

1. 本公司依中長期策略目的投資上述股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管

理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依國際會計準則第 39 號係分類為以成本衡量之金融資產。

2. 本公司未將以透過其他綜合損益按公允價值衡量之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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
未上市櫃公司股票	\$ 0	\$ 926,929
累計減損	0	0
淨 額	\$ 0	\$ 926,929

1. 本公司持有非上市櫃公司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. 本公司以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(五) 應收票據淨額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收票據	\$ 99,560	\$ 127,981
減：備抵呆帳	0	0
合 計	\$ 99,560	\$ 127,981

(六) 應收帳款淨額

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應收帳款	\$ 1,591,679	\$ 1,891,683
減：備抵呆帳	(1,845)	(691)
合 計	\$ 1,589,834	\$ 1,890,992
催收款項	\$ 0	\$ 3,782
減：備抵呆帳	(0)	(3,782)
合 計	\$ 0	\$ 0

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

1. 本公司對客戶之平均授信期間為月結 30 至 60 天，應收帳款不予計息。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。本公司採用 IFRS 9 規定之簡化做法，按存續期間逾期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

2. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

107年12月31日	未逾期	逾期1~60天	逾期61~120天	逾期121~180天	逾期超過181天	合 計
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,476,277	\$ 111,660	\$ 2,855	\$ 887	\$ 0	\$ 1,591,679
減：備抵損失	(0)	(1,117)	(285)	(443)	(0)	(1,845)
攤銷後成本	\$1,476,277	\$ 110,543	\$ 2,570	\$ 444	\$ 0	\$ 1,589,834

3. 應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日至12月31日
期初餘額(國際會計準則第39號)	\$ 4,473
追溯適用國際財務報導準則第9號調整數	0
期初餘額(國際財務報導準則第9號)	4,473
本期提列逾期信用減損損失	1,154
本期實際沖銷	(3,782)
期末餘額	\$ 1,845

民國106年1月1日至12月31日

1. 本公司於106年之授信政策與前述107年授信政策相同，於應收帳款之備抵呆帳評估係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶財務狀況估計無法回收之金額。

2. 應收帳款淨額之帳齡分析

	106年12月31日
未逾期且未減損	\$ 1,822,529
已逾期且未減損	0
逾期30天內	65,404
逾期31-90天	3,059
逾期91-180天	0
合 計	\$ 1,890,992

3. 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	(845)	(845)
106年12月31日	\$ 3,782	\$ 691	\$ 4,473

(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107年12月31日及106年12月31日止，尚未到期之相關資訊如下：

	107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	\$ 463,435 (USD 15,088 仟元)	\$ 314,448 (USD 10,237 仟元)	\$ 148,987 (USD 4,851 仟元)

106 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	\$ 527,283 (USD 17,718 仟元)	\$ 0 (USD 0 仟元)	\$ 527,283 (USD 17,718 仟元)
富邦銀行	\$ 15,083 (EUR 424 仟元)	\$ 13,545 (EUR 381 仟元)	\$ 1,538 (EUR 43 仟元)

(八)存 貨

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
製成品(含商品)	\$ 1,979,493	\$ 2,091,943
在製品	83,961	81,205
半成品	264,313	291,932
原 料	1,304,706	1,437,378
物 料	64,231	79,158
帳面金額	\$ 3,696,704	\$ 3,981,616

1. 本公司當期認列為費損之存貨成本：

	107 年度	106 年度
已出售存貨成本	\$ 17,140,918	\$ 17,338,323
存貨盤(盈)虧	147	23
存貨報廢	8,099	10,427
下腳收入	(115,575)	(112,089)
存貨跌價損失(回升利益)	75,600	33,700
合 計	\$ 17,109,189	\$ 17,270,384

2. 本公司存貨未有提供質押之情況。

(九)採用權益法之投資

	107 年 12 月 31 日		106 年 12 月 31 日	
	持股%	帳面價值	持股%	帳面價值
吉茂投資(股)公司	100%	\$ 106,586	100%	\$ 101,552

1. 採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	107 年度	106 年度
吉茂投資(股)公司	\$ (5,574)	\$ 703

2. 吉茂投資(股)公司之彙總性財務資訊如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
流動資產	\$ 41,997	\$ 47,571
非流動資產	\$ 64,659	\$ 54,051
流動負債	\$ 70	\$ 70
非流動負債	\$ 0	\$ 0

	107 年度	106 年度
營業收入	\$ 0	\$ 63,812
繼續營業單位本期淨損	\$ (5,574)	\$ 703
本期綜合損益總額	\$ 715	\$ 609
自關聯企業收取之股利	\$ 0	\$ 0

(十) 不動產、廠房及設備

	107 年 1 月 1 日	增	加	處	分	重	分	類	107 年 12 月 31 日
成 本									
土地	\$ 1,999,794	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 1,999,794
土地改良物	10,533	468	0	0	0	0	0	0	11,001
房屋及建築	810,801	7,471	0	18,636	836,908				
機器設備	1,981,393	45,968	(11,372)	0	2,015,989				
運輸設備	103,843	63,661	(59,832)	0	107,672				
辦公設備	77,951	5,647	(577)	0	83,021				
其他設備	334,600	37,871	(2,235)	0	370,236				
未完工程及待驗設備	66,274	496,770	0	(18,636)	544,408				
	5,385,189	\$ 657,856	(\$ 74,016)	\$ 0	5,969,029				
累 計 折 舊									
土地改良物	4,273	\$ 1,085	\$ 0	\$ 0	5,358				
房屋及建築	368,449	39,012	0	0	407,461				
機器設備	1,429,473	106,492	(10,919)	0	1,525,046				
運輸設備	22,726	13,824	(9,859)	0	26,691				
辦公設備	55,751	7,776	(551)	0	62,976				
其他設備	188,018	20,884	(2,232)	0	206,670				
	2,068,690	\$ 189,073	(\$ 23,561)	\$ 0	2,234,202				
淨 額	\$ 3,316,499				\$ 3,734,827				
	106 年 1 月 1 日	增	加	處	分	重	分	類	106 年 12 月 31 日
成 本									
土地	\$ 1,170,362	\$ 829,432	\$ 0	\$ 0	\$ 1,999,794				
土地改良物	10,533	0	0	0	10,533				
房屋及建築	786,982	10,072	0	13,747	810,801				
機器設備	1,954,636	38,629	(11,872)	0	1,981,393				
運輸設備	142,513	25,817	(64,487)	0	103,843				
辦公設備	76,549	1,779	(377)	0	77,951				
其他設備	299,226	37,386	(2,012)	0	334,600				
未完工程及待驗設備	13,747	66,274	0	(13,747)	66,274				
	4,454,548	\$ 1,009,389	(\$ 78,748)	\$ 0	5,385,189				

	106 年 1 月 1 日	增	加	處	分	重	分	類	106 年 12 月 31 日
累 計 折 舊									
土地改良物	3,220	\$	1,053	\$	0	\$	0		4,273
房屋及建築	330,516		37,933		0		0		368,449
機器設備	1,323,813		117,286		(11,626)		0		1,429,473
運輸設備	25,569		15,911		(18,754)		0		22,726
辦公設備	48,268		7,860		(377)		0		55,751
其他設備	169,968		19,853		(1,803)		0		188,018
	1,901,354	\$	199,896	(\$	32,560)	\$	0		2,068,690
淨 額	\$ 2,553,194								\$ 3,316,499

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 107 年及 106 年度，不動產、廠房及設備借款成本資本化金額分別為 3,314 仟元及 77 仟元，其資本化之利率區間分別為 0.76%-1.17%及 0.70%-1.01%。
3. 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，故全部以董事長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。
4. 本公司未將不動產、廠房及設備提供質押之情況。

(十一)短期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款		
購料借款	\$ 983,609	\$ 1,496,598
外銷借款	576,895	878,552
信用借款	330,000	400,000
淨 額	\$ 1,890,504	\$ 2,775,150
利率區間	0.75%~3.47%	0.005%~2.8%

(十二)應付短期票券

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$ 0	\$ 100,000
減：未攤銷折價金額	(0)	(34)
淨 額	\$ 0	\$ 99,966
利率區間	N/A	0.78%

(十三) 其他應付款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$ 143,468	\$ 153,441
應付員工及董事酬勞	86,414	74,011
應付工程款及設備款	94,415	5,090
應付佣金	14,377	15,299
其 他	88,707	96,464
合 計	\$ 427,381	\$ 344,305

(十四) 長期借款

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
信用借款	\$ 600,000	\$ 400,000
減：一年內到期部份	(400,000)	0
一年後到期部份	\$ 200,000	\$ 400,000
利率區間	0.78%~1.31%	1.19%~1.20%

本公司借款額度明細如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
已動用金額	\$ 2,490,504	\$ 3,275,150
未動用金額	13,041,771	12,995,650
	\$ 15,532,275	\$ 16,270,800

(十五) 退休金

1. 確定福利計畫

(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) 資產負債表認列之金額如下：

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務現值	\$ 184,246	\$ 197,913
計畫資產公允價值	(81,408)	(79,886)
認列於資產負債表之淨負債	102,838	118,027
帳列其他應付款	(447)	(470)
帳列淨確定福利負債-非流動	\$ 102,391	\$ 117,557

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日確定福利義務現值	\$ 197,913	\$ 195,258
當期服務成本	576	653
利息成本	1,928	2,385
再衡量數：		
精算損(益)-經驗調整	10,565	(11,702)
精算損(益)-人口統計假設變動	61	(67)
精算損(益)-財務假設變動	0	15,134
福利支付數	(26,797)	(3,748)
12 月 31 日確定福利義務現值	\$ 184,246	\$ 197,913

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$ 79,886	\$ 73,008
利息收入	779	898
再衡量數：		
計畫資產報酬	2,321	(213)
雇主提撥數	5,685	9,941
福利支付數	(7,263)	(3,748)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$ 81,408	\$ 79,886

(5)淨確定福利負債之變動如下：

	107 年度	106 年度
1 月 1 日淨確定福利負債	\$ 118,027	\$ 122,250
當期服務成本	576	653
淨確定福利負債淨利息	1,150	1,487
再衡量數：		
精算損(益)-經驗調整	10,565	(11,702)
精算損(益)-人口統計假設變動	61	(67)
精算損(益)-財務假設變動	0	15,134
計畫資產報酬	(2,322)	213
雇主提撥數	(5,685)	(9,941)
福利支付數	(19,534)	0
12 月 31 日淨確定福利負債	\$ 102,838	\$ 118,027

(6)認列於綜合損益表之費用總額：

	107 年度	106 年度
當期服務成本	\$ 576	\$ 653
淨確定福利負債淨利息	1,150	1,487
認列於退休金費用(利益)	1,726	2,140

	107 年度	106 年度
再衡量數		
精算損(益)-經驗調整	\$ 10,565	\$ (11,702)
精算損(益)-人口統計假設變動	61	(67)
精算損(益)-財務假設變動	0	15,134
計畫資產報酬	(2,322)	213
認列於其他綜合損失(利益)	8,304	3,578
合 計	\$ 10,030	\$ 5,718

上述認列於退休金費用明細如下：

	107 年度	106 年度
營業成本	\$ 1,246	\$ 1,517
推銷費用	135	162
管理費用	345	461
	\$ 1,726	\$ 2,140

(7)本公司之確定福利退休計畫資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有虧損不足部分，由國庫補足。本公司無權參與該基金之運作及管理，民國 107 年及 106 年 12 月 31 日構成總計畫資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	107 年度	106 年度
折現率	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	2.50%	2.50%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
確定福利義務現值影響	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
-107 年 12 月 31 日	(\$ 5,030)	\$ 5,228	\$ 5,137	(\$ 4,970)
-106 年 12 月 31 日	(\$ 5,266)	\$ 5,479	\$ 5,384	(\$ 5,202)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(9)本公司於民國 108 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,070 仟元。

(10)截至民國 107 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 11 年。退休金支付之到期分析如下：

短於 1 年	\$	6,419
1 年至 2 年		4,570
2 年至 5 年		19,009
5 年以上		173,865
	\$	<u>203,863</u>

2. 確定提撥計畫

(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 107 年及 106 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 21,257 仟元及 21,270 仟元。

(十六) 普通股股本

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

(十七) 資本公積

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
發行溢價	\$ 1,663,578	\$ 1,663,578

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。

(十八) 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 107 年 6 月 15 日及民國 106 年 6 月 15 日經股東會決議通過之民國 106 年度及 105 年度盈餘分配案如下：

	106 年度		105 年度	
	金 額	每股股利(元)	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$ 81,619		\$ 79,357	
現金股利	732,835	\$ 1.8	732,835	\$ 1.8
合 計	<u>\$ 814,454</u>		<u>\$ 812,192</u>	

(十九) 營業收入

1. 客戶合約收入之細分資訊，請詳附註十四。
2. 合約餘額

	107 年 12 月 31 日
合約負債-商品銷貨	<u>\$ 289,836</u>

- (1) 合約負債之變動主要係來自滿足履約義務時點與客戶付款時點之差異。
- (2) 來自年初合約負債已滿足履約義務於當期認列之收入金額為 216,242 仟元。

(二十) 其他利益及損失

	107 年度	106 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$ 641	\$ 304
處分投資利益(損失)	0	3,083
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(14,075)	(7,938)
淨外幣兌換利益(損失)	71,475	(79,589)
什項利益及損失	5,447	10,851
合 計	<u>\$ 63,488</u>	<u>(\$ 73,289)</u>

(二十一)財務成本

	107 年度	106 年度
利息費用		
銀行借款	\$ 44,932	\$ 35,185
應付短期票券	764	1,452
	45,696	36,637
減：資本化金額	(3,314)	(77)
財務成本	\$ 42,382	\$ 36,560

(二十二)費用性質之額外資訊

	107年度			106年度		
	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	\$ 510,237	\$ 184,039	\$ 694,276	\$ 482,273	\$ 178,739	\$ 661,012
勞健保費用	43,099	10,508	53,607	42,344	10,075	52,419
退休金費用	18,315	4,668	22,983	18,672	4,738	23,410
董事酬金	0	26,729	26,729	0	23,096	23,096
其他用人費用	47,791	8,332	56,123	47,569	8,053	55,622
	<u>\$ 619,442</u>	<u>\$ 234,276</u>	<u>\$ 853,718</u>	<u>\$ 590,858</u>	<u>\$ 224,701</u>	<u>\$ 815,559</u>
折舊費用	<u>\$ 167,890</u>	<u>\$ 21,183</u>	<u>\$ 189,073</u>	<u>\$ 176,584</u>	<u>\$ 23,312</u>	<u>\$ 199,896</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 107 年及 106 年度員工酬勞估列金額分別為 61,724 仟元及 52,865 仟元，董事酬勞估列金額分別為 24,690 仟元及 21,146 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 106 年度員工及董事酬勞與本公司 106 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。
3. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 913 人及 905 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 5 人及 5 人。

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成如下：

	107年度	106年度
當期所得稅		
當期產生之應付所得稅	\$ 243,113	\$ 177,107
未分配盈餘加徵 10%	173	0
以前年度所得稅高低估數	3,985	4,135
當期所得稅總額	247,271	181,242
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9,059)	(14,134)
所得稅費用	<u>\$ 238,212</u>	<u>\$ 167,108</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	107年度	106年度
確定福利義務之精算損益	\$ 1,660	\$ 50

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	107年度	106年度
會計利潤(稅前利益)	\$ 1,148,063	\$ 983,296
按適用稅率計算之稅額	\$ 229,612	\$ 167,160
免稅所得	0	836
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	4,442	608
稅率變動影響數	0	(5,631)
未分配盈餘加徵 10%	173	0
以前年度所得稅高低估數	3,985	4,135
所得稅費用	\$ 238,212	\$ 167,108

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

107年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$ 9,940	\$ 15,120	\$ 0	\$ 25,060
未實現兌換損失	1,766	(1,362)	0	404
淨確定福利負債	23,605	(4,697)	1,660	20,568
其他	176	0	0	176
合計	\$ 35,487	\$ 9,061	\$ 1,660	\$ 46,208
遞延所得稅負債				
備抵呆帳超限(追認)數	\$ 1,663	0	0	\$ 1,663
未實現重估增值	890	0	0	890
合計	\$ 2,553	0	0	\$ 2,553
106年度				
	1月1日	認列於損益	認列於其他綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$ 2,720	\$ 7,220	\$ 0	\$ 9,940
未實現兌換損失	0	1,766	0	1,766
淨確定福利負債	20,782	2,773	50	23,605
其他	150	26	0	176
合計	\$ 23,652	\$ 11,785	\$ 50	\$ 35,487
遞延所得稅負債				
未實現兌換(利益)損失	\$ 2,599	(\$ 2,599)	\$ 0	\$ 0
備抵呆帳超限(追認)數	1,414	249	0	1,663
未實現重估增值	890	0	0	890
合計	\$ 4,903	(\$ 2,350)	\$ 0	\$ 2,553

4. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，皆已經稽徵機關核定至 105 年度。
5. 台灣所得稅法修正案業於民國 107 年 2 月 7 日公布生效，營利事業所得稅稅率由 17%調增至 20%，並自民國 107 年度開始適用。本公司業已依修正條文重新計算相關之所得稅影響。

(二十四)每股盈餘

	107 年度		
	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	\$ 909,851	407,131	\$ 2.23
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 909,851	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	2,524	
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	\$ 909,851	409,655	\$ 2.22
	106 年度		
	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	\$ 816,188	407,131	\$ 2.00
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 816,188	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	1,976	
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	\$ 816,188	409,107	\$ 2.00

(二十五)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至12年，民國107年及106年度均認列740仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	107年度	106年度
不超過1年	\$ 740	\$ 740
超過1年但不超過5年	770	1,510
合 計	\$ 1,510	\$ 2,250

(二十六)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	107年度	106年度
購置不動產、廠房及設備	\$ 983,037	\$ 307,327
加：期初應付工程及設備款	5,090	14,525
減：期末應付工程及設備款	(94,415)	(5,090)
本期支付現金	\$ 893,712	\$ 316,762

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

1. 民國 107 年及 106 年度向子公司收取帳務費均為 36 仟元。
2. 民國 107 年及 106 年度向子公司收取租金 30 仟元，租金係參考當地租金水準經議價後決定。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	107年度	106年度
短期員工福利	\$ 95,918	\$ 94,968
退職後福利	524	564
合 計	\$ 96,442	\$ 95,532

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日	
其他流動資產			
-定期存款	\$ 800	\$ 800	保證金
合 計	\$ 800	\$ 800	

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

	107 年 12 月 31 日	106 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$419,831	\$983,706

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

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求，以保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，

並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司可能藉由調整股利支付、發行新股或買回本公司股份以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具之種類

	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產		
選擇指定之權益工具投資	\$ 1,086,708	\$ 0
備供出售之金融資產		
以成本衡量之金融資產	0	926,929
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金	408,474	0
應收票據及帳款	1,689,394	0
其他應收款	196,734	0
存出保證金	83,085	0
放款及應收款		
現金	0	661,959
應收票據及帳款	0	2,018,973
其他應收款	0	622,724
存出保證金	0	83,085
<u>金融負債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	0	10
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	1,890,504	2,775,150
應付票據及帳款	294,648	364,393
其他應付款	427,451	344,375
長期借款(含一年內到期)	600,000	400,000
存入保證金	1,735	0

2. 風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險之情形，請詳附註六(二)。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

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：

107 年 12 月 31 日				
	幣 別	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
金融資產	美 金	\$ 36,785	30.715	\$ 1,129,842
	歐 元	1,348	35.2	47,440
	日 圓	15	0.2782	4
106 年 12 月 31 日				
	幣 別	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額(新台幣)
金融資產	美 金	\$ 55,301	29.76	\$ 1,645,744
	歐 元	808	35.57	28,746
	日 圓	261,998	0.2642	69,220

本公司外幣匯率風險之敏感度分析如下：

107 年度				
	幣 別	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產	美 金	1%	\$ 11,298	\$ 0
	歐 元	1%	474	0
	日 圓	1%	0	0
106 年度				
	幣 別	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產	美 金	1%	\$ 16,457	\$ 0
	歐 元	1%	287	0
	日 圓	1%	692	0

價格風險

於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 107 年及 106 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少皆為 0 仟元；對於股東權益之影響因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之利益或損失分別增加或減少皆為 10,870

仟元及 0 仟元。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 107 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 107 年度之稅後淨利將減少或增加 611 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。截至民國 106 年 12 月 31 日止，本公司無未到期之長期銀行借款。

(2)信用風險

- a. 信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。
- b. 本公司依內部明定之授信政策，與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- c. 本公司採用 IFRS 9 提供以下之前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 60 天，作為判斷自原始認列後金融工具風險是否有顯著增加之依據。本公司依歷史收款經驗，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為已發生違約。
- d. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

(3)流動性風險

- a. 本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並降低現金流量波動之影響。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。
- b. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析如下：

	107年12月31日				
	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
非衍生金融負債					
短期借款	\$ 1,890,504	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0
應付票據	159	0	0	0	0
應付帳款	294,489	0	0	0	0
長期借款	400,000	100,000	100,000	0	0

		106年12月31日						
		短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上		
<u>非衍生金融負債</u>								
短期借款	\$ 2,775,150	\$	0	\$	0	\$	0	
應付短期票券	99,966		0		0		0	
應付票據	155		0		0		0	
應付帳款	364,238		0		0		0	
長期借款	0		200,000		200,000		0	
<u>衍生金融負債</u>								
遠期外匯合約	\$	10	\$	0	\$	0	\$	0

(三)公允價值資訊

1. 衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。合併公司投資之上市櫃股票投資之公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。合併公司投資衍生工具之公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

(1) 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定，包括上市（櫃）公司股票及基金受益憑證。

(2) 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價及相應之殖利率曲線衡量。

(3) 無活絡市場之未上市（櫃）公司股票主要係綜合採收益法及市場法估計（第三等級）公允價值。收益法係按現金流量折現之方式，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。重大不可觀察輸入值如下，當長期收入成長率降低、折現率上升、流動性折減增加、非控制權益折減增加，該等投資公允價值將會降低。市場法主要係參考被投資標的近期相似授權交易、籌資活動或類似標的之市場交易價格及市場狀況等評估其公允價值。

3. 公允價值層級-非按公允價值衡量之金融工具

除下表所述者外，本公司非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額係公允價值之合理近似值。

		106年12月31日	
<u>以成本衡量之金融資產</u>		<u>帳面價值</u>	<u>公平價值</u>
國內非上市(櫃)權益證券		\$ 926,929	—

4. 公允價值層級-以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

107 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合	計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產					
國內非上市(櫃)權益證券	\$ 0	\$ 0	\$1,086,708	\$ 1,086,708	
106 年 12 月 31 日	第一等級	第二等級	第三等級	合	計
透過損益按公允價值衡量之金融負債					
遠期外匯合約	\$ 0	\$ 10	\$ 0	\$	10

5. 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。

6. 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。

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：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

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)部門損益與資產及產品別之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	民國107年度			
	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
自外部客戶收入	\$ 9,771,302	\$ 9,036,533	\$ 321,803	\$ 19,129,638
營運部門損益	\$ 315,169	\$ 832,971	\$ 9,809	\$ 1,157,949
營運部門資產	\$ 1,416,795	\$ 2,775,578	\$ 1,224,933	\$ 5,417,306

	民國106年度			
	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
自外部客戶收入	\$ 10,308,824	\$ 8,723,659	\$ 233,146	\$ 19,265,629
營運部門損益	\$ 271,707	\$ 845,042	(\$ 1,839)	\$ 1,114,910
營運部門資產	\$ 1,394,715	\$ 2,701,537	\$ 1,215,347	\$ 5,311,599

(四)部門資訊

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。

本期營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	民國107年度	民國106年度
營運部門總損益	\$ 1,157,949	\$ 1,114,910
董事酬勞等費用	(26,729)	(23,096)
營業外收入及支出	16,843)	(108,518)
繼續營業部門稅前損益	\$ 1,148,063	\$ 983,296

(五)地區別資訊

本公司民國 107 年及 106 年度地區別資訊如下：

1. 來自外部客戶之收入

	107年度	106年度
亞洲地區	\$ 5,910,853	\$ 6,573,224
歐洲地區	6,175,887	6,185,603
美洲地區	3,571,099	3,285,862
其他	3,471,799	3,220,940
合計	\$ 19,129,638	\$ 19,265,629

2. 截至民國 107 年及 106 年 12 月 31 日止，本公司之非流動資產均位於台灣。

(六)主要客戶資訊

本公司民國 107 年及 106 年度無來自單一客戶收入達收入總額之 10%以上。

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	<u>普通股股票</u> AbGenomics Holding Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,751	\$181,273	4.01%
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,720	665,084	7.49%
	<u>特別股股票</u>					
吉茂投資(股)	AbGenomics Holding Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,300	240,351	5.32%
	<u>普通股股票</u>					
	佳凌科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	31,200	0.85%
“	AbGenomics Holding Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	560	21,365	0.47%
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	43,075	0.49%

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	吉茂公司	彰化縣 溪洲鄉	一般投資業	\$100,120	\$100,120	10,000	100%	\$106,586	(\$5,574)	(\$5,574)	

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事：
無

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析並評估風險事項

一、財務狀況：

財務狀況比較分析表：

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	107 年度	106 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	6,079,902	7,387,560	(1,307,658)	(17.70)
固定資產	3,734,827	3,316,499	418,328	12.61
其他資產	1,834,473	1,320,742	513,731	38.90
資產總額	11,649,202	12,024,801	(375,599)	(3.12)
流動負債	3,462,972	3,945,919	(482,947)	(12.24)
長期負債	200,000	400,000	(200,000)	(50.00)
其他負債	106,679	120,110	(13,431)	(11.18)
負債總額	3,769,651	4,466,029	(696,378)	(15.59)
股本	4,071,307	4,071,307	0	0.00
資本公積	1,663,578	1,663,578	0	0.00
保留盈餘	1,994,259	1,823,887	170,372	9.34
其他	150,407	0	150,407	0
股東權益總額	7,879,551	7,558,772	320,779	4.24

增減比例變動分析說明：

1. 流動資產減少，主要係本期現金較去年減少 253,658 仟元、應收帳款淨額較去年減少 301,158 仟元、存貨較去年減少 284,912 及其他應收款較去年減少 425,990 仟元所致。
2. 固定資產增加，主要係本期未完工程及待驗設備增加 496,770 仟元所致。
3. 其他資產增加，主要係本期預付設備款增加 329,084 仟元、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動增加 170,387 仟元所致。
4. 長期負債減少，主要係本期償還長期借款 200,000 仟元所致。
5. 股東權益-其他增加，主要係透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益 150,407 仟元所致。

二、財務績效：

(一)、財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

年度 項目	107 年度		106 年度		增減 金額	變動 比例%
	小計	合計	小計	合計		
營業收入總額	19,145,351		19,277,242		(131,891)	(0.68)
減：銷貨退回	(13,582)		(8,902)		4,680	52.57
銷貨折讓	(2,131)		(2,711)		(580)	(21.39)
營業收入淨額		19,129,638		19,265,629	(135,991)	(0.71)
營業成本		(17,109,189)		(17,270,384)	(161,195)	(0.93)
營業毛利		2,020,449		1,995,245	25,204	1.26
營業費用		(889,339)		(903,535)	(14,196)	(1.57)
營業淨利		1,131,110		1,091,710	39,400	3.61
營業外收入及支出		16,953		(108,447)	125,400	115.63
繼續營業部門稅前淨利		1,148,063		983,263	164,800	16.76
所得稅費用		(238,212)		(167,075)	71,137	42.58
營業部門稅後淨利		909,851		816,188	93,663	11.48
會計原則變動累積影響數		0		0	0	0
本期淨利		909,851		816,188	93,663	11.48
增減比例變動分析說明：						
1. 營業外收入增加，主要係 107 年淨外幣兌換利益 71,475 仟元，而 106 年淨外幣兌換損失 79,589 仟元所致。						
2. 綜合上表所述，使本期稅前淨利增加 164,800 仟元，所得稅費用增加 71,137 仟元。						

(二)、預期銷售數量及其依據

單位：公噸

項 目	108 年度目標	107 年度實績	成 長 率(%)
不銹鋼鋼管	111,000	99,397	11.67%
不銹鋼板/捲	127,400	135,323	(5.85)%
其他不銹鋼製品	4,100	4,021	1.96%
合 計	242,500	238,741	1.57%

依據說明：整體產業在 107 年度隨著各國本位主義盛行及關稅壁壘盛行下，外銷市場面臨前所未有的嚴峻狀況，故未來將積極開拓新市場，增加產品附加價值以為因應；對年度數量銷售目標，將產品組合的調整而作適度修正，以爭取最大利潤。

(三)、對公司未來財務業務之可能影響及因應計畫：無。

三、現金流量之檢討分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (107年1月1日)	全年營業活動 淨現金流量	全年投資及籌資 活動淨現金流量	現金剩餘 (不足)數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
672,929	2,142,906	(2,396,564)	419,271	無	無

1. 最近年度現金流量變動之分析說明：

(1)營業活動分析：營業活動之現金流入約 21.43 億，主要係本期淨利加回未產生現金流出之折舊費用、應收帳款、其他應收款、預付款項、存貨、合約負債增加及應付帳款、淨確定福利負債減少所致。

(2)投資活動分析：投資活動之現金流出約 8.81 億，主要係用於資本支出及取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產所致。

(3)籌資活動分析：籌資活動之現金流出約 15.16 億，主要係舉借及償還長短期借款及發放現金股利所致。

2. 流動性不足之改善計畫：不適用。

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (108年1月1日)	預計全年營業活動 淨現金流量	預計全年投資及 籌資活動淨現金流量	預計現金剩餘 (不足)數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	籌資計劃
419,271	1,121,785	(1,082,989)	458,067	無	無

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期 之資金來源	實際或預期 取得日期	所需資金 總額	實際或預定資金運用情形	
				107 年度	108 年度
機器設備及其他設備	自有資金或銀行融資	107 年至 108 年止	887,564	477,564	410,000
廠房增建工程	自有資金或銀行融資	107 年至 108 年止	585,473	505,473	80,000

說明：因本公司近年獲利穩定，流動資金充裕且與金融機構往來密切關係良好，故上列重大資本支出對公司財務業務並無影響。

五、最近年度轉投資政策：

(一)、轉投資政策：

本公司之公司章程載明「本公司為加強業務之推展，對外轉投資總額不受公司法第十三條不得超過本公司實收資本百分之四十的限制，惟應由董事會同意之。」董事會基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，針對被投資公司過去及未來展望、市場狀況及經營體質，作為投資決策之依據。

(二)、轉投資概況：

單位：新台幣仟元；仟股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	會計處理方法	最近年度投資報酬	
				股數	股權比例			投資損益	分配股利
吉茂投資股份有限公司	一般投資業	100,120	106,586	10,000	100%	106,586	採權益法之長期股權投資	(5,574)	—
ABGENOMICS INTERNATIONAL INC	生物科技	442,432	421,624	11,051	9.33%	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	—	—
Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd	醫藥科技	504,477	665,084	7,720	7.49%	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資-非流動	—	—

(三)、轉投資分析表：

項目	說明	原始投資金額(仟元)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來投資計劃
吉茂投資股份有限公司(註)		100,120	業外投資	拓展多方位投資策略	不適用	無
ABGENOMICS INTERNATIONAL INC		31,900	業外投資	研發及穩定階段	不適用	無
Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd		370,332	業外投資	研發及穩定階段	不適用	無

註：為本公司之子公司

六、風險管理及評估：

(一)、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 對公司損益之影響：

單位:新台幣仟元

年度 項目	106 年度	107 年度
負債佔資產比率(%)	37.14%	32.35%
利息費用	36,560	42,382
營業利益	1,091,710	1,131,110
利息費用/營業利益(%)	3.35%	3.75%

(1)利率變動

本公司資金仰賴借款之比例不高，自有資金達 65%，利率變動對公司損益影響有限。

(2)匯率變動

本公司致力於拓展外銷市場，故美元對新台幣匯率變動對本公司損益具有直接及間接之影響。

(3)通貨膨脹

由於全球經濟景氣仍屬低迷，故無論油價及各項原物料價格均向下調整。故物價指數變動幅度不大，通貨膨脹情形將呈平穩，故本公司營運成本也將隨之穩定。

2. 未來因應措施：

(1)利率變動

財務單位與各金融機構保持密切聯繫，隨時蒐集利率變化之相關資訊，充分掌握走勢，以降低利率及匯率變動所產生之負面影響。

(2)匯率變動

向外銷客戶報價時，須考量匯率走勢，以降低匯率波動對訂單之利潤影響程度。於往來銀行開立外幣存款帳戶，因應外幣資金需求保留外幣部位，並持續監控市場匯率變化，視其變動情形，適時調整外匯持有部位。

有效運用遠期外匯買賣及國外應收帳款賣斷等金融工具，以規避匯兌風險，並依衍生性金融商品作業程序處理，加強風險控管。

(3)通貨膨脹

隨著國際石油及其他大眾物料價格變動，物價也隨之波動，本公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整產品售價及原料庫存量，以降低通貨膨脹對公司造成之影響。

(二)、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

截至目前為止並無資金貸與及背書保證情形；衍生性商品原則上應以規避因營運所可能產生之風險為目的，本公司可從事之衍生性商品以遠期外匯契約為主，其餘類別商品基於財務保守穩健之基礎上將避免操作，爾後若有需求，則將依據相關辦法於規定額度內辦理。

(三)、未來研究計畫及預計投入之研究費用：

本公司屬不銹鋼加工產業，其研發重點在於加工技術之提昇及機器設備和製程之改良，四十餘年來，均設有專責單位持續進行中，預計 108 年將投入 10,000 仟元以上之經費致力於高附加價值不銹鋼製品之研究開發。

(四)、國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均透過各項資訊管道隨時注意，並能即時採適當因應措施，故尚不致於對公司財務業務發生重大影響。

(五)、科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司將以提高產品品質及開發新產品以因應科技之改變，另本公司主係以不銹鋼產品製造及買賣為主要業務，由於不銹鋼類產品種類眾多，使用範圍相當廣泛，為機械、家電、電機、建材、金屬家具及建築等行業所採用，其需求相當穩定，故產業變化對本公司影響甚微。

(六)、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

企業形象首重誠信，本公司無論在業務、財務、生產過程及其他各項事務之執行，均以此為本，故並無因企業形象改變而對企業產生危機之情事發生。

(七)、進行併購之預期效益及可能風險：本公司目前並無併購計畫。

(八)、擴充廠房之預期效益及可能風險：

本公司 106 年度興建斗六二廠計畫，其 107 年度預期之建廠進度依計畫執行，除運用自有資金外，不足部份動用銀行融資支應，故可能之風險有限。

(九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險：

本公司主係從事不銹鋼管、不銹鋼板及不銹鋼捲裁剪等產品之產銷，基於本公司鋼鐵業產業特性，其主要原料冷軋及熱軋鋼捲多向唐榮、燐聯及華新麗華公司採購，該等公司為國內生產不銹鋼捲之專業廠商，產品品質優良、價格合理、交貨穩定，且為本公司長期配合之合作廠商，由於本公司已與該等公司簽訂長期供貨合約，況且上游鋼廠近年來於世界各地積極擴廠及建廠，故供貨來源尚無匱乏之虞。另本公司銷貨客戶主要在外銷市場且通路相當分散，並無集中之風險。

(十)、董事及持股百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司影響及風險：

本公司最近三年度及截至年報刊印日止，董事及持股超過 10% 以上之大股東股權移轉情形變化不大，對公司影響尚屬有限。

(十一)、經營權之改變對公司之影響及風險：

本公司最近三年度及截至年報刊印日止，於 107 年 06 月 15 日改選董事及三席獨立董事，張清課董事長解任，新任董事長張金鈺兼任總經理，無縫接軌無經營權改變之情形發生。

(十二)、訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)、其他重要風險：

資訊安全風險管理：

資訊系統採系統負載平衡及互相備援之雙中心架構，且建置高可用性的異地備援主機及資料備份機制以確保服務不中斷，並每年進行災難還原演練。為有效保護網路及電腦安全，降低病毒、阻斷式攻擊(DDoS)及其他惡意程式攻擊風險，採用多重安全防護措施，包括防火牆、郵件防護、防毒軟體等技術防範。為持續強化資訊安全管理，針對資訊資產類別面臨的各式資訊風險、使用者行為可能造成的資安事件、資安威脅情資提供等方面選擇系統行提升強化資安防護能力。本公司一〇七年度及截至年報刊印日止未發生任何重大影響資訊安全事件。

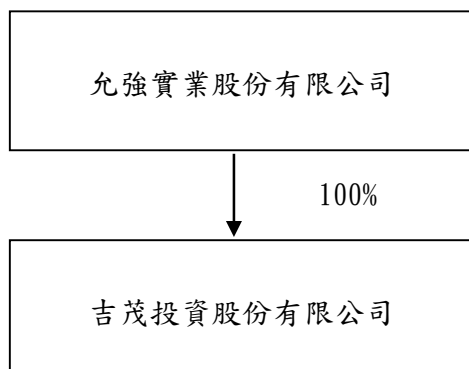
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)、關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖：



2. 各關係企業基本資料：

107 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
允強實業 (股)公司	62.01.31	彰化縣溪州鄉舊眉村中山路 四段 270 號	4,071,307	不銹鋼鋼管、不銹鋼 剪裁、不銹鋼買賣… 等
吉茂投資 (股)公司	89.09.04	彰化縣溪州鄉舊眉村中山路 四段 270 號	100,000	一般投資業

3. 各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

日期：108 年 04 月 16 日

單位：股

企 業 名 稱	職 稱	姓 名 或 代 表 人	持 有 股 份		董事為法人 代表人資料	
			股 數	持 股 比 例 %	股 數	持 股 比 例
控制公司： 允強實業 (股)公司	董 事	泰強投資(股)公司 代表人：張金鵬	55,042,364	13.52	無	無
	董 事	泰強投資(股)公司 代表人：張淑英			無	無
	董事長 /總經理	張金鈺	4,766,228	1.17	無	無
	董 事	詹烈麟	410,000	0.10	無	無
	董 事	謝天賞	3,941,407	0.97	無	無
	董 事	施松林	2,256,800	0.55	無	無
	獨立董事	潘正雄	257,242	0.06	無	無

	獨立董事	陳太山	128,417	0.03	無	無
	獨立董事	郭昭松	396,000	0.10	無	無
從屬公司： 吉茂投資(股) 公司	董事長	允強實業(股)公司 代表人：張金鈺	10,000,000	100.00	無	無
	董 事	允強實業(股)公司 代表人：張金鵬			無	無
	董 事	允強實業(股)公司 代表人：詹烈麟			無	無
	監察人	允強實業(股)公司 代表人：陳明裕			無	無

5. 關係企業營運概況：

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後) (元)
允強實業 (股)公司	4,071,307	11,649,132	3,769,581	7,879,551	19,129,638	1,131,220	909,851	2.23
吉茂投資 (股)公司	100,000	106,656	70	106,586	0	(175)	(5,574)	(0.56)

(二)、關係企業合併財務報告：

本公司民國一〇七年度(自民國一〇七年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

(三)、關係報告書：無。

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無

允強實業股份有限公司



董事長：張金鈺



總公司-溪州廠 Head Office-Shijou Mill

地址：(52441)彰化縣溪州鄉中山路4段270號

ADD：No.270, Sec.4, Jungshan Rd., Shijou Township, Chang-Hwa 524, Taiwan

TEL：+886-4-8899666 Int'l. E-mail：yc@ycinox.com

FAX：+886-4-8899768 Dom. E-mail：ys@ycinox.com

埔心廠 Puoshing Mill

地址：(51342)彰化縣埔心鄉員鹿路4段33號

ADD：No. 33, Sec. 4, Yuanlu Rd., Puoshing Township, Chang-Hwa 513, Taiwan

TEL：+886-4-8292226

FAX：+886-4-8292741

斗六一廠 Douliou Mill 1

地址：(64057)雲林縣斗六市長安里科加路29號

ADD：No.29, Ke-jia Rd., Douliou City, Yunlin County 640, Taiwan

TEL：+886-5-5511100

FAX：+886-5-5511133

台北營業處 Taipei Branch Office

地址：(11493)臺北市內湖區洲子街88號4樓之2

ADD：4F-2, No.88, Jhouzih St., Neihu District, Taipei City 114, Taiwan

TEL：+886-2-26575999 E-mail：yc.ysn@ycinox.com

FAX：+886-2-26573666

高雄營業處 Kaohsiung Branch Office

地址：(83341)高雄市鳥松區鳥松里中正路293號2樓

ADD：2F, No. 293, Jhongjheng Rd., Niasong District, Kaohsiung City 833, Taiwan

TEL：+886-7-7335568 E-mail：yc.ysh@ycinox.com

FAX：+886-7-7335633

