股票代碼：2034

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇五年及一〇四年第三季

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

允強實業股份有限公司及其子公司

§ 目　　錄 §

項　　目	頁　次
一、封　面	1
二、目　錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13～24
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其　他	25～28
(十三)附註揭露事項	29～30
(十四)部門資訊	31

K&H 中國財稅聯合會計師事務所
CKH & W CPA Office

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

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

會計師核閱報告

允強實業股份有限公司公鑒：

允強實業股份有限公司及子公司民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日、民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

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

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會 計 師：柯天賜 張維倫

核 准 文 號：前財政部證期會核准簽證文號
(78)台財證(一)第 2417 號函
金管證審字第 1000064014 號函

中 華 民 國 一 〇 五 年 十 一 月 四 日

允強資業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日暨一〇四年十二月三十一日及九月三十日

（民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	附註	105年9月30日	%	104年12月31日	%	104年9月30日	%
11XX	流動資產							
1100	現　　金	六(一)	$467,412	5	$682,821	7	$656,836	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	20,400	0	58,133	1	22,250	0
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	29,375	0	21,408	0	27,246	0
1150	應收票據淨額	六(五)	76,762	1	61,748	1	71,015	1
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,664,754	16	1,492,407	15	1,817,116	18
1200	其他應收款	六(七)	549,183	5	391,034	4	309,763	3
1310	存　　貨	六(八)	4,015,021	39	3,792,822	37	3,469,747	35
1410	預付款項		30,045	0	10,592	0	10,182	0
1470	其他流動資產	八	806	0	27,974	0	800	0
11XX	流動資產合計		6,853,758	66	6,538,939	65	6,384,955	64
15XX	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	725,902	7	725,902	7	355,570	3
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、八	2,538,218	24	2,580,446	25	2,560,938	25
1840	遞延所得稅資產		30,093	0	59,535	1	59,125	1
1915	預付設備款		48,256	1	49,339	0	74,236	1
1920	存出保證金		25,024	0	25,024	0	25,425	0
1960	預付投資款		0	0	0	0	370,332	4
1995	其他非流動資產	六(六)、(九)	214,113	2	199,739	2	201,339	2
15XX	非流動資產合計		3,581,606	34	3,639,985	35	3,646,965	36
1XXX	資產總計		$10,435,364	100	$10,178,924	100	$10,031,920	100

（續　次　頁）

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇五年九月三十日暨一〇四年十二月三十一日及九月三十日

（民國一〇五年及一〇四年九月三十日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	105年9月30日	%	104年12月31日	%	104年9月30日	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(十)	$1,925,027	19	$1,629,725	16	$1,600,896	16
2110	應付短期票券	六(十一)	199,867	2	99,969	1	99,875	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	994	0	2,794	0	659	0
2150	應付票據		367	0	371	0	348	0
2170	應付帳款		265,618	3	194,050	2	191,866	2
2200	其他應付款	六(十二)	231,299	2	257,263	3	208,563	2
2230	當期所得稅負債		8,960	0	67,951	1	53,542	1
2310	預收款項		235,672	2	215,265	2	221,723	2
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十三)	0	0	123,008	1	123,008	1
2399	其他流動負債		16,356	0	52,369	1	16,522	0
21XX	流動負債合計		2,884,160	28	2,642,765	27	2,517,002	25
25XX	非流動負債							
2540	長期銀行借款	六(十三)	200,000	2	312,859	3	324,459	3
2570	遞延所得稅負債		890	0	890	0	890	0
2640	淨確定福利負債-非流動		116,659	1	164,192	2	160,339	2
2645	存入保證金		8,590	0	8,160	0	64,676	1
25XX	非流動負債合計		326,139	3	486,101	5	550,364	6
2XXX	負債合計		3,210,299	31	3,128,866	32	3,067,366	31
3XXX	權益							
3110	普通股股本	六(十五)	4,071,307	39	3,701,189	36	3,701,189	37
3200	資本公積	六(十六)	1,663,578	16	1,848,637	18	1,848,637	17
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		809,860	8	756,744	7	756,744	8
3320	特別股盈餘公積		10,244	0	0	0	0	0
3350	未分配盈餘		672,042	6	753,732	7	662,390	7
3400	其他權益	六(十八)	(1,966)	(0)	(10,244)	(0)	(4,406)	(0)
3XXX	權益合計		7,225,065	69	7,050,058	68	6,964,554	69
1XXX	負債及權益總計		$10,435,364	100	$10,178,924	100	$10,031,920	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國105年11月4日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

九豪能源股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇五年及一〇四年七月一日至九月三十日及民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認會計準則查核）

單位：新台幣仟元

（除每股盈餘為新台幣元外）

代碼	項目	附註	105年7至9月	%	104年7至9月	%	105年1至9月	%	104年1至9月	%
4000	營業收入淨額		$4,619,923	100	$4,404,255	100	$12,901,622	100	$14,486,442	100
5000	營業成本	六(八)	(4,156,264)	(90)	(4,086,267)	(93)	(11,630,776)	(90)	(13,438,774)	(93)
5900	營業毛利		463,659	10	317,988	7	1,270,846	10	1,047,668	7
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(163,715)	(3)	(137,583)	(3)	(448,151)	(4)	(492,623)	(3)
6200	管理費用		(38,502)	(1)	(39,063)	(1)	(113,469)	(1)	(107,571)	(1)
6000	營業費用合計		(202,217)	(4)	(176,646)	(4)	(561,620)	(5)	(600,194)	(4)
6900	營業淨利		261,442	6	141,342	3	709,226	5	447,474	3
7000	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失	六(十九)	(32,982)	(1)	104,071	2	(61,363)	(0)	87,697	1
7050	財務成本	六(二十)	(5,568)	(0)	(7,090)	(0)	(16,208)	(0)	(20,266)	(0)
7100	利息收入		3	0	2	0	252	0	342	0
7130	股利收入		250	0	1,752	0	250	0	1,752	0
7000	營業外收入及支出合計		(38,297)	(1)	98,735	2	(77,069)	0	69,525	0
7900	稅前淨利		223,145	5	240,077	5	632,157	5	516,999	4
7950	所得稅費用	六(二十二)	(34,351)	(1)	(32,736)	(1)	(95,309)	(1)	(80,887)	(1)
8200	本期淨利		188,794	4	207,341	4	536,848	4	436,112	3
8300	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之項目									
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)		3,152	0	392	0	8,278	0	(10,607)	(0)
8300	本年度其他綜合損益（稅後淨額）		3,152	0	392	0	8,278	0	(10,607)	(0)
8500	本年度綜合損益總額		$191,946	4	$207,733	4	$545,126	4	$425,505	3
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		$188,794	4	$207,341	4	$536,848	4	$436,112	3
8620	非控制權益		0	0	0	0	0	0	0	0
			$188,794	4	$207,341	4	$536,848	4	$436,112	3
8700	綜合損益歸屬於									
8710	母公司業主		$191,946	4	$207,733	4	$545,126	4	$425,505	3
8720	非控制權益		0	0	0	0	0	0	0	0
			$191,946	4	$207,733	4	$545,126	4	$425,505	3
	每股盈餘	六(二十三)								
9750	基本每股盈餘		$0.46		$0.51		$1.32		$1.07	
9850	稀釋每股盈餘		$0.46		$0.51		$1.31		$1.07	

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105年11月4日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

九強生技股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融資產未實現損益	
A1	民國104年1月1日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$658,463	$0	$1,064,797	$6,201	$7,279,287
	103年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			98,281		(98,281)		0
B5	普通股現金股利					(740,238)		(740,238)
D1	本期淨利					436,112		436,112
D3	本期其他綜合損益						(10,607)	(10,607)
Z1	民國104年9月30日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$756,744	$0	$662,390	($4,406)	$6,964,554
A1	民國105年1月1日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$756,744	$0	$753,732	($10,244)	$7,050,058
	104年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			53,116		(53,116)		0
B3	提列特別盈餘公積				10,244	(10,244)		0
B5	普通股現金股利					(370,119)		(370,119)
B9	普通股股票股利	185,059				(185,059)		0
C13	資本公積配發股票股利	185,059	(185,059)					0
D1	本期淨利					536,848		536,848
D3	本期其他綜合損益						8,278	8,278
Z1	民國105年9月30日餘額	$4,071,307	$1,663,578	$809,860	$10,244	$672,042	($1,966)	$7,225,065

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105年11月4日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強[illegible]股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇五年度[illegible]一〇四年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	項目	105年1至9月	104年1至9月
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$632,157	$516,999
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	149,889	145,096
A20900	利息費用	16,208	20,266
A21200	利息收入	(252)	(342)
A21300	股利收入	(250)	(1,752)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	3,889	6,389
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	3	406
A23100	處分投資(利益)損失	(16)	0
A30000	與營業相關之資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	37,733	25,436
A31130	應收票據(增加)減少	(2,214)	(14,205)
A31150	應收帳款(增加)減少	(172,347)	666,840
A31180	其他應收款(增加)減少	(158,149)	(105,267)
A31200	存貨(增加)減少	(222,901)	1,121,505
A31230	預付款項(增加)減少	(19,453)	14,595
A31240	其他流動資產(增加)減少	(6)	0
A32110	持有供交易之金融負債(增加)減少	(1,800)	(680)
A32130	應付票據增加(減少)	(4)	(280)
A32150	應付帳款增加(減少)	71,568	24,706
A32180	其他應付款增加(減少)	(32,907)	(124,674)
A32210	預收款項增加(減少)	20,407	(118,225)
A32230	其他流動負債增加(減少)	1,669	(558)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(47,533)	(1,790)
A33000	營運產生之現金流入(出)	275,691	2,174,465
A33100	收取之利息	252	342
A33200	收取之股利	250	1,752
A33300	支付之利息	(16,262)	(20,556)
A33500	支付之所得稅	(124,858)	(139,123)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	135,073	2,016,880
	投資活動之現金流量：		
B00400	處分備供出售金融資產價款	327	0
B02000	預付投資款增加	0	(370,332)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(116,045)	(327,098)
B02800	處分不動產、廠房及設備	13,274	7,409
B03800	存出保證金減少	0	(404)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(102,444)	(690,425)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	295,302	(102,720)
C00500	應付短期票券增加(減少)	99,898	20
C01600	舉借長期借款	200,000	0
C01700	償還長期借款	(435,867)	(707,241)
C03000	存入保證金增加(減少)	(37,252)	60,456
C04500	發放現金股利	(370,119)	(740,238)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(248,038)	(1,489,723)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(215,409)	(163,268)
E00100	期初現金餘額	682,821	820,104
E00200	期末現金餘額	$467,412	$656,836

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105年11月4日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇五年及一〇四年一月一日至九月三十日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 105 年 11 月 4 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

無。

(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

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可民國 106 年適用之國際財務報導準則：

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 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生物性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日

（接次頁）

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
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司評估上述準則及解釋將不致對本公司財務狀況及經營結果造成重大變動。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」之修正「股份基礎 給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號「金融工具」之方法」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」之修正「國際財務報導準則第 15 號之釐清」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 年 1 月 1 日

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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月內之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入應按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入應按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除高度有效避險之門

檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

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

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

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

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

除上述影響外，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104年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國 104 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

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

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

(1)本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

(3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5)當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
本公司	吉茂投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%

3.未列入合併財務報告之子公司：無。

4.對本公司具重大性之非控制權益之子公司：無。

(四)員工福利

1.確定提撥計劃

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

2.確定福利計劃

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

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

(3)前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

(4)期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國104年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現　　金

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
庫存現金及零用金	$1,132	$1,103	$973
支票及活期存款	466,280	681,718	655,863
定期存款	800	800	800
	468,212	683,621	657,636
減：其他流動資產（質押定期存款）	(800)	(800)	(800)
合　　計	$467,412	$682,821	$656,836

1.本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本公司將現金提供質押之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

項　　目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
持有供交易之金融資產			
上市(櫃)股票	$28,544	$69,819	$29,938
評價調整	(8,144)	(13,292)	(7,688)
小計	20,400	56,527	22,250
非避險之衍生性金融工具			
遠期外匯合約	0	1,606	0
合　　計	$20,400	$58,133	$22,250
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	$994	$2,794	$659

1. 本公司持有供交易之金融資產於民國105及104年7月1日至9月30日暨民國105及104年1月1日至9月30日分別認列淨利益4,911仟元、淨損失8,771仟元、淨損失20,229仟元及淨損失7,606仟元。

2.有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

１０５年９月３０日	合約金額(名目本金)(仟元)		契約期間
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	254,000	105.06.30~105.10.31
賣歐元買美金	歐元	1,320	105.07.22~106.01.13
１０４年１２月３１日			
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	127,000	104.11.17~105.03.30
賣日幣買美金	日幣	292,000	104.11.30~105.03.31
賣歐元買美金	歐元	3,470	104.09.23~105.02.26
１０４年９月３０日			
遠期外匯合約			
賣歐元買美金	歐元	1,740	104.09.23～105.01.15

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

3.本公司未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情況。

(三)備供出售金融資產-流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
上櫃公司股票	$31,341	$31,652	$31,652
評價調整	(1,966)	(10,244)	(4,406)
合　　計	$29,375	$21,408	$27,246

本公司未將備供出售金融資產提供質押之情況。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未上市櫃公司股票	$725,902	$725,902	$355,570
累計減損	0	0	0
合　　計	$725,902	$725,902	$355,570

1.本公司持有 ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.及共信醫藥科技控股股份有限公司(Gongwin Biopharm Co., Ltd.)股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2.本公司未將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(五)應收票據淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收票據	$76,762	$61,748	$71,015
減：備抵呆帳	0	0	0
合　　計	$76,762	$61,748	$71,015

(六)應收帳款淨額

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
應收帳款	$1,666,720	$1,494,885	$1,818,745
減：備抵呆帳	(1,966)	(2,478)	(1,629)
合　　計	$1,664,754	$1,492,407	$1,817,116
催收款項	$3,782	$4,285	$4,285
減：備抵呆帳	(3,782)	(4,285)	(4,285)
合　　計	$0	$0	$0

1.應收帳款淨額之帳齡分析

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
未逾期且未減損	$1,470,081	$1,397,834	$1,662,308
已逾期且未減損			0
逾期30天內	185,261	55,766	117,288
逾期31-90天	9,412	3,003	31,394
逾期91-180天	0	35,804	6,126
合　　計	$1,664,754	$1,492,407	$1,817,116

2.備抵呆帳之變動分析如下：

	個別評估	群組評估	合　　計
105年1月1日	$6,169	$594	$6,763
本期提列減損損失	0	1,372	1,372
本期迴轉減損損失	(2,387)	0	(2,387)
105年9月30日	$3,782	$1,966	$5,748

	個別評估	群組評估	合　　計
104年1月1日	$4,338	$3,534	$7,872
本期迴轉減損損失	(53)	(1,905)	(1,958)
104年9月30日	$4,285	$1,629	$5,914

3.本公司未逾期且未減損之應收帳款其信用品質良好。

4.本公司並未持有任何的擔保品。

(七)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105年9月30日、104年12月31日及104年9月30日止，尚未到期之相關資訊如下：

105 年 9 月 30 日

讓售對象	讓售應收帳款金額	已 預 支 金 額	保 留 款 金 額
富邦銀行	$418,170	$0	$418,170
	(USD 13,335 仟元)	(USD 0 仟元)	(USD 13,335 仟元)
富邦銀行	$29,440	$26,485	$2,955
	(EUR 839 仟元)	(EUR 755 仟元)	(EUR 84 仟元)

104 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	$323,622	$5,203	$318,419
	(USD 9,859 仟元)	(USD 159 仟元)	(USD 9,700 仟元)
富邦銀行	$6,472	$4,966	$1,506
	(EUR 180 仟元)	(EUR 138 仟元)	(EUR 42 仟元)

104 年 9 月 30 日

讓售對象	讓售應收帳款金額	已 預 支 金 額	保 留 款 金 額
富邦銀行	$370,647	$217,057	$153,590
	(USD 11,276 仟元)	(USD 6,603 仟元)	(USD 4,673 仟元)

(八)存　　貨

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
製成品(含商品)	$1,954,576	$2,007,212	$1,876,099
在製品	73,861	57,727	71,443
半成品	272,878	208,330	241,119
原　料	1,666,771	1,461,971	1,215,945
物　料	46,935	57,582	65,141
帳面金額	$4,015,021	$3,792,822	$3,469,747

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	105年7月1日至9月30日	104年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$4,198,105	$4,039,888
存貨盤(盈)虧	(324)	0
存貨報廢	2,159	2,508
下腳收入	(27,676)	(24,439)
存貨跌價損失(回升利益)	(16,000)	68,310
合　　計	$4,156,264	$4,086,267

	105年1月1日至9月30日	104年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$11,841,306	$13,366,716
存貨盤(盈)虧	(333)	(40)
存貨報廢	6,624	6,237
下腳收入	(70,021)	(72,989)
存貨跌價損失(回升利益)	(146,800)	138,850
合　　計	$11,630,776	$13,438,774

民國 105 年 1 至 9 月存貨回升利益主要係因原料價格上漲所致。

(九)不動產、廠房及設備

	105年1月1日	增　　添	處　　分	重　分　類	105年9月30日
成　　本					
土地	$1,170,362	$0	$0	$0	$1,170,362
土地改良物	8,533	2,000	0	0	10,533
房屋及建築	778,637	360	0	0	778,997
機器設備	1,876,128	56,301	(5,303)	2,094	1,929,220
運輸設備	118,008	37,137	(28,908)	0	126,237
辦公設備	72,813	4,868	(1,102)	0	76,579
其他設備	281,028	13,635	(4,071)	0	290,592
未完工程	2,094	10,522	0	(2,094)	10,522
	4,307,603	$124,823	($39,384)	$0	4,393,042
累計折舊					
土地改良物	2,217	$740	$0	$0	2,957
房屋及建築	290,579	29,920	0	0	320,499
機器設備	1,212,152	88,630	(5,299)	0	1,295,483
運輸設備	22,331	12,239	(12,869)	0	21,701
辦公設備	41,717	6,264	(1,102)	0	46,879
其他設備	158,161	12,096	(2,952)	0	167,305
	1,727,157	$149,889	($22,222)	$0	1,854,824
淨　　額	$2,580,446				$2,538,218

	104年1月1日	增　　添	處　　分	重　分　類	104年9月30日
成　　本					
土地	$1,154,362	$0	$0	$0	$1,154,362
土地改良物	8,533	0	0	0	8,533
房屋及建築	698,267	18,729	(7,024)	68,665	778,637
機器設備	1,805,410	58,403	(3,199)	0	1,860,614
運輸設備	90,488	40,886	(19,031)	0	112,343
辦公設備	61,936	10,882	(504)	0	72,314
其他設備	250,301	20,493	(1,908)	0	268,886
未完工程	68,665	0	0	(68,665)	0
	4,137,962	$149,393	($31,666)	$0	4,255,689
累計折舊					
土地改良物	1,363	$640	$0	$0	2,003
房屋及建築	254,460	27,707	(1,559)	0	280,608
機器設備	1,097,791	88,920	(3,163)	0	1,183,548
運輸設備	32,506	10,413	(10,975)	0	31,944
辦公設備	33,626	6,446	(504)	0	39,568
其他設備	147,778	10,970	(1,668)	0	157,080
	1,567,524	$145,096	($17,869)	$0	1,694,751
淨　　額	$2,570,438				$2,560,938

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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，固定資產利息資本化金額分別為 22 仟元及 522 仟元，其資本化之利率區間分別為 0.74%～1.13%及 1.13%～1.45%。

3.本公司預登記雲林科技工業區二期(石榴班區)土地，面積約 67,919.46 平方公尺(實際面積以地政機關土地登記簿所載面積為準)，總價 829,432 仟元，土地價款分 2 期支付，本公司於民國 104 年 6 月 4 日支付第一期款 165,886 仟元(表列其他非流動資產)。預登記申請時原繳 3%保證金 24,883 仟元(表列存出保證金)，將無息抵充應繳 10%完成使用保證金。

4.本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段 75-1 及 75-2 地號之土地(面積 2,044 平方公尺)以及埔心鄉新館段 115 地號之土地(面積 171 平方公尺)、115-1 及 115-2(面積 3,218 平方公尺)與 116 地號之土地(面積 120 平方公尺)屬農牧用地之地目作為停車場及成品儲放、運輸裝卸區等，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，故全部以總經理張金鈺個人名義登記，並以該六筆土地設定抵押權予本公司共計 40,000 仟元。

5.上述不動產、廠房及設備提供質押擔保情形請詳附註八質押資產之說明。

(十)短期借款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
無擔保銀行借款			
購料借款	$1,131,782	$690,488	$509,604
外銷借款	593,245	639,237	791,292
信用借款	200,000	300,000	300,000
淨　　額	$1,925,027	$1,629,725	$1,600,896
利率區間	0.09%～1.65%	0.61%～1.47%	0.49%～1.53%

(十一)應付短期票券

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
應付商業本票	$200,000	$100,000	$100,000
減：未攤銷折價金額	(133)	(31)	(125)
淨　　額	$199,867	$99,969	$99,875
利率區間	0.62%~0.68%	0.93%	0.95%

(十二)其他應付款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	$69,119	$116,016	$67,251
應付員工及董監事酬勞	47,607	47,149	39,279
應付工程款及設備款	12,655	5,658	15,701
應付佣金	21,562	17,718	25,373
其　　他	80,356	70,722	60,959
合　　計	$231,299	$257,263	$208,563

(十三)長期借款

	合約內容	105 年 9 月 30 日	104 年12月31日	104 年 9 月 30 日
擔保借款				
臺灣銀行	註1	$0	$435,867	$447,467
信用借款				
凱基銀行	註2	200,000	0	0
合　　計		200,000	435,867	447,467
減：一年內到期部份		0	(123,008)	(123,008)
一年後到期部份		$200,000	$312,859	$324,459
利率區間		0.8786%	1.327%	1.400%

1. 長期擔保借款於民國 106 年 8 月至 116 年 6 月到期，本公司已於民國 105 年 9 月 20 日提前償還全部借款。
2. 長期信用借款於民國 108 年 1 月 2 日一次償還。
3. 本公司為長期擔保借款所提供之擔保品請詳附註八。
4. 本公司借款額度明細如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年12月31日	104 年 9 月 30 日
已動用金額	$2,325,027	$2,165,592	$2,148,363
未動用金額	12,793,773	14,031,783	13,558,687
	$15,118,800	$16,197,375	$15,707,050

(十四)退休金

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。

   (2)民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 791 仟元、884 仟元、2,373 仟元及 2,652 仟元。

   (3)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,538 仟元。

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

及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,209 仟元、4,965 仟元、15,236 仟元及 14,692 仟元。

(十五)普通股股本

	105 年 9 月 30 日	104 年12 月31 日	104 年 9 月 30 日
額定股數(仟股)	460,000	460,000	460,000
額定股本	$4,600,000	$4,600,000	$4,600,000
已發行且已收足股數(仟股)	407,131	370,119	370,119
已發行股本	$4,071,307	$3,701,189	$3,701,189

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

(十六)資本公積

	105 年 9 月 30 日	104 年12 月31 日	104 年 9 月 30 日
發行溢價	$1,663,578	$1,848,637	$1,848,637

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

(十七)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有當期依法令規定可供分配淨利，於彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘盈餘加計期初累積未分配盈餘後，提撥百分之五十以上，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。
2. 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 105 年 6 月 15 日及民國 104 年 6 月 17 日經股東會決議通過之民國 104 年度及 103 年度盈餘分配案如下：

	104 年度		103 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	$53,116		$98,281	
特別盈餘公積	10,244		0	
現金股利	370,119	$1	740,238	$2
股票股利	185,059	0.5	0	-
合　　計	$618,538		$838,519	

(十八)其他權益項目

	105 年	104 年
1 月 1 日	($10,244)	$6,201
備供出售金融資產公允價值變動	8,278	(10,607)
9 月 30 日	($1,966)	($4,406)

(十九)其他利益及損失

	105年7至9月	104年7至9月	105年1至9月	104年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	$2,265	$3,814	($11,350)	$2,436
處分投資利益(損失)	2,662	(12,585)	(8,863)	(10,042)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(622)	(512)	(3,889)	(6,389)
淨外幣兌換利益(損失)	(39,107)	112,474	(47,285)	95,579
什項利益及損失	1,820	880	10,024	6,113
合　　計	($32,982)	$104,071	($61,363)	$87,697

(二十)財務成本

	105年7至9月	104年7至9月	105年1至9月	104年1至9月
利息費用				
銀行借款	$5,272	$6,928	$15,403	$20,185
應付短期票券	315	231	827	603
	5,587	7,159	16,230	20,788
減：資本化金額	(19)	(69)	(22)	(522)
財務成本	$5,568	$7,090	$16,208	$20,266

（二十一）費用性質之額外資訊

	105年7月1日至9月30日			104年7月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合　　計	營業成本	營業費用	合　　計
員工福利費用						
薪資費用	$112,585	$33,915	$146,500	$105,920	$34,431	$140,351
勞健保費用	10,089	2,267	12,356	9,558	1,888	11,446
退休金費用	4,786	1,214	6,000	4,583	1,266	5,849
其他用人費用	12,297	2,292	14,589	11,059	1,776	12,835
	$139,757	$39,688	$179,445	$131,120	$39,361	$170,481
折舊費用	$43,535	$5,737	$49,272	$43,629	$5,634	$49,263

	105年1月1日至9月30日			104年1月1日至9月30日		
	營業成本	營業費用	合　　計	營業成本	營業費用	合　　計
員工福利費用						
薪資費用	$329,314	$99,016	$428,330	$308,994	$91,845	$400,839
勞健保費用	29,725	6,996	36,721	29,790	7,586	37,376
退休金費用	13,977	3,632	17,609	13,535	3,809	17,344
其他用人費用	33,545	5,335	38,880	33,851	6,573	40,424
	$406,561	$114,979	$521,540	$386,170	$109,813	$495,983
折舊費用	$132,084	$17,805	$149,889	$128,988	$16,108	$145,096

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 105 及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工酬勞估列金額分別為 12,025 仟元、13,192 仟元、34,008 仟元及 28,057 仟元，董事酬勞估列金額分別為 4,809 仟元、5,276 仟元、13,599 仟元及 11,222 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 104 年度員工及董事酬勞與本公司 104 年度財務報告認列之金額一致。有關董事會通過之員工及董事酬勞等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

（二十二）所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	105年7至9月	104年7至9月	105年1至9月	104年1至9月
當期所得稅				
當期產生之應付所得稅	$26,367	$18,483	$56,590	$78,925
未分配盈餘加徵10%	0	17,546	0	17,546
以前年度所得稅高低估數	7,400	4,739	9,277	5,200
當期所得稅總額	33,767	40,768	65,867	101,671
遞延所得稅				
暫時性差異之原始產生及迴轉	584	(8,032)	29,442	(20,784)
所得稅費用	$34,351	$32,736	$95,309	$80,887

2.本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，皆經稽徵機關核定至103年度。

3.未分配盈餘相關資訊：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
86年度以前	$0	$0	$0
87年度以後	672,042	753,732	662,390
合計	$672,042	$753,732	$662,390

4.兩稅合一相關資訊：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$34,270	$80,247	$80,222

民國103年度盈餘分配之稅額扣抵比率為14.37%，民國104年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為19.85%。

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

（二十三）每股盈餘

	105年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$188,794	407,131	0.46
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$188,794	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	533	
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	$188,794	407,664	0.46

	104年7至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$207,341	407,131	0.51
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$207,341	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	749	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$207,341	407,880	0.51

	105年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$536,848	407,131	1.32
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$536,848	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	0	1,508	
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	$536,848	408,639	1.31

	104年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$436,112	407,131	1.07
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$436,112	407,131	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,594	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$436,112	408,725	1.07

（二十四）營業租賃

本公司以營業租賃承租土地及房屋，租賃期間介於5年至12年，民國105年及104年7月1日至9月30日均認列185仟元，民國105年及104年1月1日至9月30日均認列555仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不超過1年	$740	$740	$740
超過1年但不超過5年	2,375	2,960	3,115
超過5年	60	30	60
合　　計	$3,175	$3,730	$3,915

（二十五）現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	105年1至9月	104年1至9月
購置不動產、廠房及設備	$123,042	$318,335
加：期初應付工程及設備款	5,658	24,464
減：期末應付工程及設備款	(12,655)	(15,701)
本期支付現金	$116,045	$327,098

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

	105年7至9月	104年7至9月	105年1至9月	104年1至9月
短期員工福利	$17,191	$18,040	$49,622	$47,450
退職後福利	123	123	370	399
合　　計	$17,314	$18,163	$49,992	$47,849

八、質押之資產

	帳　面　價　值			
項　目	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日	擔 保 用 途
不動產、廠房及設備	$0	$570,503	$573,756	長期銀行借款
定期存款(註)	800	800	800	保證金
合　　計	$800	$571,303	$574,556	

註：表列其他流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未給付之資本支出

	105年9月30日	104年12月31日	104年9月30日
不動產、廠房及設備	$730,644	$691,887	$703,555

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其　他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報告附註十二。

2. 財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 104 年度合併財務報告附註十二

3. 重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 104 年合併財務報告附註十二。

(1)匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。

本公司之部分應收外幣款項與應付外幣款項之幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項本公司採用遠期外匯合約管理匯率風險。

本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	105年9月30日		
	外幣(仟元)	匯　率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
美　金	$43,204	31.36	$1,354,879
歐　元	760	35.08	26,644
日　圓	329,431	0.3109	102,420

	104年12月31日		
	外幣(仟元)	匯　率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
美　金	$30,050	32.825	$986,407
歐　元	1,350	35.880	48,437
日　圓	118,637	0.2727	32,352
金融負債			
美　金	1,440	32.825	47,275

	104年9月30日		
	外幣(仟元)	匯　率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
美　金	$38,881	32.87	$1,278,005
歐　元	199	36.91	7,338
日　圓	2,125	0.2738	582
金融負債			
美　金	1,746	32.87	57,406

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	105年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
美　金	1%	$13,549	$0
歐　元	1%	266	0
日　圓	1%	1,024	0

	104年1月1日至9月30日		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
美　金	1%	$12,780	$0
歐　元	1%	73	0
日　圓	1%	6	0
金融負債			
美　金	1%	574	0

(三)公允價值資訊

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1.說明。

2. 下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

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

第二等級：除包括於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接之可觀察輸入值。本公司投資衍生工具之公允價值屬之。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

105年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$20,400	$0	$0	$20,400
備供出售金融資產				
權益證券	29,375	0	0	29,375
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$0	$994	$0	$994

104年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$56,527	$0	$0	$56,527
遠期外匯合約	0	1,606	0	1,606
備供出售金融資產				
權益證券	21,408	0	0	21,408
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$0	$2,794	$0	$2,794

104年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$22,250	$0	$0	$22,250
備供出售金融資產				
權益證券	27,246	0	0	27,246
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	$0	$659	$0	$659

本公司均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3.衡量公允價值所使用之方法及假設

(1)上市（櫃）公司股票其公允價值係參照市場報價（收盤價）決定。

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

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

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

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				仟單位/仟股	帳面金額	持股比率	公允價值
本公司	普通股股票						
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	733	$31,900	3.64%	—
“	Gongwin Biopharm Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	4,800	370,332	5.11%	—
“	特別股股票						
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	2,100	323,670	23.48%	—
吉茂投資(股)	普通股股票						
“	有益鋼鐵(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	3,525	33,130	—	@9.4
“	台灣紙業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	20,400	—	@10.2

附表二：轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	仟股	比率	帳面金額			
本公司	吉茂投資(股)公司	彰化縣溪洲鄉	一般投資業	$100,120	$100,120	10,000	100%	$96,849	($5,870)	($5,870)	

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

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

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下:

民國105年1月1日至9月30日

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
收入				
外部收入淨額	$7,183,019	$5,553,131	$165,472	$12,901,622
內部收入淨額	$0	$0	$0	$0
營運部門損益	$235,449	$490,971	($2,485)	$723,935
營運部門資產	$1,377,794	$2,607,573	$389,757	$4,375,124

民國104年1月1日至9月30日

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

(三)部門損益之調節資訊

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

本期部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下:

	105年1至9月	104年1至9月
營運部門總損益	$723,935	$459,586
董監事酬勞等費用	(14,709)	(12,112)
營業外收入及支出	(77,069)	69,525
繼續營業部門稅前損益	$632,157	$516,999