

允強實業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國一〇四年及一〇三年度

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

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、個體資產負債表	4~5
五、個體綜合損益表	6
六、個體權益變動表	7
七、個體現金流量表	8
八、個體財務報告附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(四)重大會計政策之彙總說明	12~17
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17~18
(六)重要會計項目之說明	18~33
(七)關係人交易	33
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	33
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34~38
(十三)附註揭露事項	39~40
(十四)部門資訊	41~42
九、重要會計項目明細表	43~57

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：

允強實業股份有限公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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」規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報表有無重大重實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

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 三 月 十 八 日

允強實業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
11XX	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$677,116	7	\$784,807	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	1,606	0	37	0
1150	應收票據淨額	六(四)	61,748	1	56,810	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,492,407	15	2,483,956	22
1200	其他應收款	六(九)	391,034	4	204,496	2
1220	本期所得稅資產		0	0	10,928	0
1310	存 貨	六(六)	3,792,822	37	4,591,252	40
1410	預付款項		10,472	0	24,627	0
1470	其他流動資產	八	27,974	0	800	0
11XX	流動資產合計		<u>6,455,179</u>	<u>64</u>	<u>8,157,713</u>	<u>72</u>
15XX	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產—非流動	六(三)	725,902	7	355,570	3
1551	採用權益法之投資	六(七)	90,649	1	129,113	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	2,573,244	25	2,561,357	23
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	59,349	1	38,155	0
1915	預付設備款		49,339	0	73,188	1
1920	存出保證金		25,024	0	25,021	0
1995	其他非流動資產	六(五)	199,739	2	33,853	0
15XX	非流動資產合計		<u>3,723,246</u>	<u>36</u>	<u>3,216,257</u>	<u>28</u>
1XXX	資產總計		<u>\$10,178,425</u>	<u>100</u>	<u>\$11,373,970</u>	<u>100</u>

(續 次 頁)

## 允強實業股份有限公司

## 個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$1,629,725	16	\$1,703,616	15
2110	應付短期票券	六(十一)	99,969	1	99,855	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	2,794	0	1,339	0
2150	應付票據		371	0	628	0
2170	應付帳款		194,050	2	167,160	1
2200	其他應付款	六(十二)	257,189	3	342,213	3
2230	本期所得稅負債		67,526	1	100,897	1
2310	預收款項		215,265	2	339,948	3
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十三)	123,008	1	168,841	2
2399	其他流動負債		52,369	1	17,080	0
21XX	流動負債合計		2,642,266	27	2,941,577	26
25XX	非流動負債					
2540	長期銀行借款	六(十三)	312,859	3	985,867	9
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	890	0	890	0
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十四)	164,192	2	162,129	1
2645	存入保證金		8,160	0	4,220	0
25XX	非流動負債合計		486,101	5	1,153,106	10
2XXX	負債合計		3,128,367	32	4,094,683	36
3XXX	權益					
3110	普通股股本	六(十五)	3,701,189	36	3,701,189	33
3200	資本公積	六(十六)	1,848,637	18	1,848,637	16
3300	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		756,744	7	658,463	6
3350	未分配盈餘		753,732	7	1,064,797	9
3400	其他權益	六(十八)	(10,244)	(0)	6,201	0
3XXX	權益合計		7,050,058	68	7,279,287	64
1XXX	負債及權益總計		\$10,178,425	100	\$11,373,970	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105年3月18日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



允迪實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇三年三月一日起至十二月三十一日

單位：新台幣仟元  
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附註	104年度	%	103年度	%
4000	營業收入淨額		\$18,374,720	100	\$25,424,368	100
5000	營業成本	六(六)	(17,028,938)	(93)	(23,243,380)	(91)
5900	營業毛利		1,345,782	7	2,180,988	9
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(618,764)	(3)	(940,282)	(4)
6200	管理費用		(163,536)	(1)	(164,925)	(1)
6000	營業費用合計		(782,300)	(4)	(1,105,207)	(5)
6900	營業淨利		563,482	3	1,075,781	4
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(十九)	109,482	(0)	98,396	0
7050	財務成本	六(二十)	(25,162)	(0)	(49,159)	(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(七)	(22,019)	(0)	4,734	0
7100	利息收入		595	0	413	0
7110	租金收入	七	30	0	30	0
7130	股利收入		0	0	431	0
7000	營業外收入及支出合計		62,926	0	54,845	0
7900	稅前淨利		626,408	3	1,130,626	4
7950	所得稅費用	六(二十二)	(95,246)	(1)	(147,813)	(1)
8200	本期淨利		531,162	2	982,813	3
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)	(4,467)	(0)	32,423	0
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		759	0	(5,512)	(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		(16,445)	(0)	(1,424)	(0)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(20,153)	(0)	25,487	0
8500	本期綜合損益總額		\$511,009	2	\$1,008,300	3
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$531,162	2	\$982,813	3
8620	非控制權益		0	0	0	0
			\$531,162	2	\$982,813	3
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$511,009	2	\$1,008,300	3
8720	非控制權益		0	0	0	0
			\$511,009	2	\$1,008,300	3
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘		\$1.44		\$2.66	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.43		\$2.64	

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105年3月18日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





允隆實業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

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103年1月1日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$593,172	\$29,227	\$646,315	\$7,625	\$6,826,165	
	102年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積			65,291		(65,291)		0	
B5	普通股現金股利					(555,178)		(555,178)	
B17	特別盈餘公積迴轉				(29,227)	29,227		0	
D1	本期淨利					982,813		982,813	
D3	本期其他綜合損益					26,911	(1,424)	25,487	
Z1	民國103年12月31日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$658,463	\$0	\$1,064,797	\$6,201	\$7,279,287	
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					531,162		531,162	
D3	本期其他綜合損益					(3,708)	(16,445)	(20,153)	
Z1	民國104年12月31日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$756,744	\$0	\$753,732	(\$10,244)	\$7,050,058	

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105年3月18日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：





單位：新台幣仟元

代碼	項 目	104年度	103年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$626,408	\$1,130,626
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	192,542	179,165
A20900	利息費用	25,162	49,159
A21200	利息收入	(595)	(413)
A21300	股利收入	0	(431)
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	22,019	(4,734)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	7,184	2,213
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	406	0
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(1,569)	16,809
A31130	應收票據(增加)減少	(4,938)	(2,143)
A31150	應收帳款(增加)減少	991,549	(7,836)
A31180	其他應收款(增加)減少	(186,538)	220,812
A31200	存貨(增加)減少	798,430	306,060
A31230	預付款項(增加)減少	14,155	34,044
A31240	其他流動資產(增加)減少	(27,174)	0
A32110	持有供交易之金融負債(增加)減少	1,455	1,339
A32130	應付票據增加(減少)	(257)	352
A32150	應付帳款增加(減少)	26,890	(152,297)
A32180	其他應付款增加(減少)	(66,004)	50,321
A32210	預收款項增加(減少)	(124,683)	5,272
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,393)	10,291
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(2,403)	(1,556)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,289,646	1,837,053
A33100	收取之利息	595	413
A33200	收取之股利	0	431
A33300	支付之利息	(25,376)	(49,419)
A33500	支付之所得稅	(138,124)	(98,761)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,126,741	1,689,717
	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(370,332)	0
B02700	取得不動產、廠房及設備	(387,823)	(269,011)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,960	20,760
B03800	存出保證金(增加)減少	(3)	(24,880)
B06700	其他非流動資產增加	0	(908)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(743,198)	(274,039)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(73,891)	(489,470)
C00500	應付短期票券增加(減少)	114	(199,603)
C01700	償還長期借款	(718,841)	(35,508)
C03100	存入保證金增加(減少)	41,622	969
C04500	發放現金股利	(740,238)	(555,178)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,491,234)	(1,278,790)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(107,691)	136,888
E00100	期初現金餘額	784,807	647,919
E00200	期末現金餘額	\$677,116	\$784,807

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105年3月18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  
民國一〇四年及一〇三年度  
(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 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。
2. 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 105 年 3 月 18 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

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

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

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

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

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

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

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

無。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

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

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

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)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，係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) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 係混合(結合)合約；或

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3) 係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

#### (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) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1) 發行人或債務人之重大財務困難；

(2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
  - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
  - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
  - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
  - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (1)以攤銷後成本衡量之金融資產  
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。
  - (2)以成本衡量之金融資產  
係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

#### (八) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

#### (九) 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。

#### (十) 採用權益法之投資

1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本公司是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。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. 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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 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。

#### (十五) 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，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之

退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並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. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃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及未認列之前期服務成本。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；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

## 3. 員工酬勞及董監酬勞

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

## (十六)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本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。

#### (十七) 收入認列

1. 本公司製造並銷售不銹鋼製品。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。

#### (十八) 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

本公司編製財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

#### (一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足額之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 59,349 仟元。

## (二)存貨之評價

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 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 3,792,822 仟元。

## (三)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 164,192 仟元。

## 六、重要會計項目之說明

### (一)現金

	104年12月31日	103年12月31日
庫存現金及零用金	\$1,103	\$968
支票及活期存款	676,013	783,839
定期存款	800	800
	677,916	785,607
減：其他流動資產 (質押定期存款)	(800)	(800)
合計	\$677,116	\$784,807

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

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

項 目	104年12月31日	103年12月31日
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生性金融工具		
遠期外匯合約	\$1,606	\$37
合計	\$1,606	\$37
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	\$2,794	\$1,339
合計	\$2,794	\$1,339

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年度分別認列淨利

益 7,722 仟元及淨損失 4,057 仟元。

2. 有關衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

金 融 商 品	104 年 12 月 31 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 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

金 融 商 品	103 年 12 月 31 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 290,000	103.12.01~104.04.10

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) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
非上市櫃公司股票	\$725,902	\$355,570
累計減損	0	0
合 計	\$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。

(四) 應收票據淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據	\$61,748	\$56,810
減：備抵呆帳	0	0
合 計	\$61,748	\$56,810

(五) 應收帳款淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款	\$1,494,885	\$2,487,490
減：備抵呆帳	(2,478)	(3,534)
合 計	\$1,492,407	\$2,483,956

	104年12月31日	103年12月31日
催收款項	\$4,285	\$4,338
減：備抵呆帳	(4,285)	(4,338)
合 計	\$0	\$0

1. 應收帳款淨額之帳齡分析

	104年12月31日	103年12月31日
未逾期且未減損	\$1,397,834	\$2,310,779
已逾期且未減損		
逾期 30 天內	55,766	161,440
逾期 31-90 天	3,003	11,737
逾期 91-180 天	35,804	0
合 計	\$1,492,407	\$2,483,956

2. 備抵呆帳之變動分析如下：

104 年度	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$4,338	\$3,534	\$7,872
本期提列減損損失	1,884	0	1,884
本期迴轉減損損失	(53)	(2,940)	(2,993)
期末餘額	\$6,169	\$594	\$6,763

103 年度	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$161	\$2,695	\$2,856
本期提列減損損失	4,338	839	5,177
本期沖銷無法收回之款項	(161)	0	(161)
期末餘額	\$4,338	\$3,534	\$7,872

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。

(六) 存 貨

	104年12月31日	103年12月31日
製成品(含商品)	\$2,007,212	\$2,666,065
在製品	57,727	69,040
半成品	208,330	299,937
原 料	1,461,971	1,496,398
物 料	57,582	59,812
帳面金額	\$3,792,822	\$4,591,252

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$16,994,143	\$23,349,967
存貨盤(盈)虧	(287)	(228)
存貨報廢	8,125	9,165
下腳收入	(95,333)	(107,234)
存貨跌價損失(回升利益)	122,290	(8,290)
合 計	<u>\$17,028,938</u>	<u>\$23,243,380</u>

民國 103 年存貨回升利益主要係因原料價格上漲所致。

(七)採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日		103 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%	\$90,649	100%	\$129,113

1. 採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	104 年度	103 年度
吉茂投資(股)公司	(\$22,019)	\$4,734

2. 吉茂投資(股)公司之彙總性財務資訊如下：

	資 產	負 債	收 入	損 益
104 年 12 月 31 日	\$94,942	\$500	\$67,640	(\$22,019)
103 年 12 月 31 日	\$134,010	\$1,104	\$163,100	\$4,734

## (八) 不動產、廠房及設備

104年	期初餘額	增加	處分	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$1,154,362	\$16,000	\$0	\$0	\$1,170,362
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	75,170	(4,452)	0	1,876,128
運輸設備	81,094	67,896	(40,376)	0	108,614
辦公設備	61,936	11,381	(504)	0	72,813
其他設備	250,301	35,303	(4,576)	0	281,028
未完工程	68,665	2,094	0	(68,665)	2,094
	<u>4,128,568</u>	<u>\$226,573</u>	<u>(\$56,932)</u>	<u>\$0</u>	<u>4,298,209</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	1,363	\$854	\$0	\$0	2,217
房屋及建築	254,460	37,679	(1,560)	0	290,579
機器設備	1,097,791	118,613	(4,252)	0	1,212,152
運輸設備	32,193	12,088	(24,142)	0	20,139
辦公設備	33,626	8,595	(504)	0	41,717
其他設備	147,778	14,713	(4,330)	0	158,161
	<u>1,567,211</u>	<u>\$192,542</u>	<u>(\$34,788)</u>	<u>\$0</u>	<u>1,724,965</u>
固定資產淨額	<u>\$2,561,357</u>				<u>\$2,573,244</u>
103年	期初餘額	增加	處分	重分類	期末餘額
<u>成本</u>					
土地	\$1,154,362	\$0	\$0	\$0	\$1,154,362
土地改良物	7,619	914	0	0	8,533
房屋及建築	667,562	6,269	0	24,436	698,267
機器設備	1,660,312	161,200	(16,102)	0	1,805,410
運輸設備	65,283	41,933	(26,122)	0	81,094
辦公設備	58,344	4,065	(473)	0	61,936
其他設備	223,157	27,164	(20)	0	250,301
未完工程	37,349	55,752	0	(24,436)	68,665
	<u>3,873,988</u>	<u>\$297,297</u>	<u>(\$42,717)</u>	<u>\$0</u>	<u>4,128,568</u>
<u>累計折舊</u>					
土地改良物	571	\$792	\$0	\$0	1,363
房屋及建築	219,557	34,903	0	0	254,460
機器設備	1,000,701	112,230	(15,140)	0	1,097,791
運輸設備	25,761	10,544	(4,112)	0	32,193
辦公設備	26,755	7,344	(473)	0	33,626
其他設備	134,446	13,352	(20)	0	147,778
	<u>1,407,791</u>	<u>\$179,165</u>	<u>(\$19,745)</u>	<u>\$0</u>	<u>1,567,211</u>
固定資產淨額	<u>\$2,466,197</u>				<u>\$2,561,357</u>

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物，並按耐用年限 10 至 35 年予以計提折舊。
2. 民國 104 年及 103 年度，固定資產利息資本化金額分別為 522 仟元及 778 仟元，其資本化之利率區間分別為 0.99 %~1.45%及 1.05%~1.50%。
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(表列出保證金)，將無息抵充應繳 10%完成使用保證金。
4. 本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段 75-1 及 75-2 地號之土地(面積 2,044 平方公尺)以及埔心鄉新館段 115 地號之土地(面積 171 平方公尺)、115-1 及 115-2(面積 3,218 平方公尺)與 116 地號之土地(面積 120 平方公尺)屬農牧用地之地目作為停車場及成品儲放、運輸裝卸區等，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，故全部以總經理張金鈺個人名義登記，並以該六筆土地設定抵押權予本公司共計 40,000 仟元。
5. 上述不動產、廠房及設備提供質押擔保情形請詳附註八質押資產之說明。

#### (九)金融資產移轉

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

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 (USD 9,859 仟元)	\$5,203 (USD 159 仟元)	\$318,419 (USD 9,700 仟元)
富邦銀行	\$6,472 (EUR 180 仟元)	\$4,966 (EUR 138 仟元)	\$1,506 (EUR 42 仟元)
103 年 12 月 31 日			
讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
富邦銀行	\$476,301 (USD 15,049 仟元)	\$409,975 (USD 12,953 仟元)	\$66,326 (USD 2,096 仟元)
富邦銀行	\$17,815 (EUR 463 仟元)	\$15,676 (EUR 407 仟元)	\$2,139 (EUR 56 仟元)

(十) 短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款		
購料借款	\$690,488	\$201,044
外銷借款	639,237	1,302,572
信用借款	300,000	200,000
淨額	\$1,629,725	\$1,703,616
利率區間	0.612%~1.466%	0.455%~1.414%

(十一) 應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$100,000	\$100,000
減：未攤銷折價金額	(31)	(145)
淨額	\$99,969	\$99,855
利率區間	0.93%	0.88%

(十二) 其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$116,016	\$148,314
應付員工酬勞及董監酬勞	47,149	63,801
應付設備款	5,658	24,464
應付佣金	17,718	23,273
其他	70,648	82,361
	\$257,189	\$342,213

(十三) 長期銀行借款

	合約內容	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款			
臺灣銀行	註1	\$139,200	\$162,400
臺灣銀行	註2	80,000	92,308
臺灣銀行	註3	166,667	250,000
臺灣銀行	註4	50,000	50,000
兆豐銀行	註5	0	600,000
合計		435,867	1,154,708
減：一年內到期部份		(123,008)	(168,841)
一年後到期部份		\$312,859	\$985,867
利率區間		1.327%	1.475%~1.485%

1. 自民國 98 年 11 月 22 日起，每 6 個月為一期，分 25 期償還。
2. 自民國 98 年 7 月 22 日起，每 6 個月為一期，分 26 期償還。
3. 自民國 104 年 2 月 6 日起，每 6 個月為一期，分 6 期償還。



4. 自民國 105 年 2 月 6 日起，每 6 個月為一期，分 24 期償還。
5. 自民國 104 年 11 月 30 日起，每 3 個月為一期，分 12 期償還，另開立保證票據 800,000 仟元，本公司已於民國 104 年 8 月 17 日償還整筆借款，並收回保證票據。
6. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
7. 本公司借款額度明細如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已動用金額	\$2,165,591	\$2,958,323
未動用金額	14,031,784	10,754,427
	\$16,197,375	\$13,712,750

#### (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。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務現值	\$189,368	\$185,839
計畫資產公允價值	(24,651)	(23,173)
認列於資產負債表之淨負債	164,717	162,666
帳列其他應付款	(525)	(537)
帳列淨確定福利負債-非流動	\$164,192	\$162,129

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務現值	\$185,839	\$215,686
當期服務成本	746	1,078
利息成本	3,190	3,719
再衡量數：		
精算利益-經驗調整	(1,248)	(9,557)
精算損失-人口統計假設變動	522	971
精算損失-財務假設變動	5,357	(23,754)
福利支付數	(5,038)	(2,304)
12 月 31 日確定福利義務現值	\$189,368	\$185,839

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$23,173	\$19,057
利息收入	400	338
再衡量數：		
計畫資產報酬	164	83
雇主提撥數	5,952	5,999
福利支付數	(5,038)	(2,304)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$24,651	\$23,173

(5) 淨確定福利負債之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日淨確定福利負債	\$162,666	\$196,629
當期服務成本	746	1,078
淨確定福利負債淨利息	2,790	3,381
再衡量數：		
精算利益-經驗調整	(1,248)	(9,557)
精算損失-人口統計假設變動	522	971
精算損失-財務假設變動	5,357	(23,754)
計畫資產報酬	(164)	(83)
雇主提撥數	(5,952)	(5,999)
12 月 31 日淨確定福利負債	\$164,717	\$162,666

(6) 認列於綜合損益表之費用總額：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$746	\$1,078
淨確定福利負債淨利息	2,790	3,381
認列於損益	3,536	4,459
淨確定福利負債再衡量數	4,467	(32,423)
認列於其他綜合損益	4,467	(32,423)
合 計	\$8,003	(\$27,964)

上述認列於損益中之退休金費用明細如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$2,334	\$3,081
推銷費用	303	361
管理費用	899	1,017
	\$3,536	\$4,459

(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 104 年及 103 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金運用報告。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104 年度		103 年度	
折現率	1.50%		1.75%	
未來薪資增加率	2.00%		2.00%	
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%
104 年 12 月 31 日對確定福利義務現值之影響	(\$5,381)	\$5,611	\$5,569	(\$5,368)

103 年 12 月 31 日對確定福利義務現值之影響	(\$5,440)	\$5,679	\$5,651	(\$5,440)
-----------------------------	-----------	---------	---------	-----------

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 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,538 仟元。

(10)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於 1 年	\$8,207
1 年至 2 年	6,085
2 年至 5 年	27,510
5 年以上	187,441

## 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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,786 仟元及 20,510 仟元。

## (十五) 普通股股本

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

(十六) 資本公積

	104年12月31日	103年12月31日
發行溢價	\$1,848,637	\$1,848,637

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

(十七) 保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有當期依法令規定可供分配淨利，於彌補以往年度虧損後，次提10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，其餘盈餘加計期初累積未分配盈餘後，提撥百分之五十以上，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。
2. 股利政策：  
本公司屬傳統產業，企業生命週期進入「成熟期」，較適採取穩定之股利政策。基於保障股東權益暨公司營運資金需求之考量，股東股利如有分派時，現金股利不低於百分之二十。本公司依前計算股東股利每股低於0.5元時，得保留可供分配盈餘不予分派。前述有關股利分配原則得視實際需要，經股東會決議調整之。前項股利政策僅係原則規範，本公司得依據營運規劃，並考量未來資本支出預算及資金需求等因素，透過法定程序決定最適當之股利政策。
3. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者以該公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別法定盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。  
(2) 首次採用IFRSs時，民國101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。
5. 本公司於民國104年6月17日及103年6月18日經股東會決議之民國103年度及102年度之盈餘分配案，每普通股現金股利分別為2元及1.5元。民國104年及103年度認列為分配與業主之股利分別為740,238仟元及555,178仟元。

(十八) 其他權益項目

<u>備供出售金融資產未實現損益</u>	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
期初餘額	\$6,201	\$7,625
備供出售金融資產公允價值變動	(16,445)	(1,424)
期末餘額	(\$10,244)	\$6,201

(十九) 其他利益及損失

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$7,571	\$2,522
處分投資利益(損失)	151	(6,579)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(7,184)	(2,213)
淨外幣兌換利益(損失)	100,280	98,336
什項利益及損失	8,664	6,330
合 計	\$109,482	\$98,396

(二十) 財務成本

	<u>104 年度</u>	<u>103 年度</u>
利息費用		
銀行借款	\$24,757	\$47,700
應付短期票券	927	2,237
減：符合要件之資本化金額	(522)	(778)
財務成本	\$25,162	\$49,159

(二十一) 費用性質之額外資訊

	<u>104年度</u>			<u>103年度</u>		
	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合 計</u>	<u>營業成本</u>	<u>營業費用</u>	<u>合 計</u>
員工福利費用						
薪資費用	\$418,758	\$152,009	\$570,767	\$453,409	\$179,954	\$633,363
勞健保費用	39,472	9,504	48,976	39,768	8,575	48,343
退休金費用	18,237	5,084	23,321	19,958	5,011	24,969
其他用人費用	44,384	8,476	52,860	50,330	8,262	58,592
	\$520,851	\$175,073	\$695,924	\$563,465	\$201,802	\$765,267
折舊費用	\$172,879	\$19,663	\$192,542	\$162,153	\$17,012	\$179,165

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%、董監事酬勞 2%。惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂之公司法規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分配員工酬勞，但公司尚有虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之

對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 25 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%，董事酬勞不高於 2%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為 33,678 仟元及 45,572 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 13,471 仟元及 18,229 仟元。民國 104 年之員工酬勞及董監事酬勞係以截至當年度止之獲利狀況估列；民國 103 年之員工紅利及董監事酬勞係以截至當年度止之稅後淨利，以公司章程所訂成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監事酬勞與本公司 103 年度財務報告認列之金額一致。有關董事會通過及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。
3. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 867 人及 870 人。

## (二十二)所得稅

### 1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生之應付所得稅	\$93,360	\$138,447
未分配盈餘加徵 10%	17,121	3,986
以前年度所得稅高低估數	5,200	3,239
當期所得稅總額	115,681	145,672
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20,435)	2,141
所得稅費用	\$95,246	\$147,813

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之精算損益	\$759	(\$5,512)

### 2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	104年度	103年度
會計利潤(稅前利益)	\$626,408	\$1,130,626
按適用稅率 17%計算之稅額	\$106,489	\$192,206
投資抵減之所得稅影響數	(36,325)	(57,145)
免稅所得	(45)	1,538
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	2,806	3,989
未分配盈餘加徵 10%所得稅	17,121	3,986
以前年度所得稅高低估數	5,200	3,239
所得稅費用	\$95,246	\$147,813

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：

	104年度			
	1月1日	認列於		12月31日
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$13,245	\$20,789	\$0	\$34,034
未實現兌換(利益)損失	(1,479)	56	0	(1,423)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,414)	0	0	(1,414)
淨確定福利負債	27,653	(410)	759	28,002
未實現投資損失	150	0	0	150
小計	<u>\$38,155</u>	<u>\$20,435</u>	<u>\$759</u>	<u>\$59,349</u>
-遞延所得稅負債				
未實現重估增值	\$890	\$0	\$0	\$890

	103年度			
	1月1日	認列於		12月31日
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$14,654	(\$1,409)	\$0	\$13,245
未實現兌換(利益)損失	(1,009)	(470)	0	(1,479)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,414)	0	0	(1,414)
應計退休金負債	33,427	(262)	(5,512)	27,653
未實現投資損失	150	0	0	150
小計	<u>\$45,808</u>	<u>(\$2,141)</u>	<u>(\$5,512)</u>	<u>\$38,155</u>
-遞延所得稅負債				
未實現重估增值	\$890	\$0	\$0	\$890

4. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國104年12月31日及103年12月31日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為797仟元及4,540仟元。

5. 本公司投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。

6. 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102年度。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$0	\$0
87年度以後	753,732	1,064,797
合計	<u>\$753,732</u>	<u>\$1,064,797</u>

## 8. 兩稅合一相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$80,247	\$49,714

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 19.61%。

## (二十三) 每股盈餘

	104 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>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$531,162	370,119	\$1.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$531,162	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	0	1,710	
歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$531,162	371,829	\$1.43
	103 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>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$982,813	370,119	\$2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$982,813	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	0	1,871	
歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$982,813	371,990	\$2.64

## (二十四) 營業租賃

本公司以營業租賃承租土地及房屋，租賃期間介於5年至12年，民國104年及103年度皆認列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：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$740	\$740
超過1年但不超過5年	2,960	3,380
超過5年	30	350
合 計	\$3,730	\$4,470



(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置固定資產	\$369,017	\$280,157
加：期初應付設備款	24,464	13,318
減：期末應付設備款	(5,658)	(24,464)
本期支付現金	\$387,823	\$269,011

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 民國 104 年及 103 年度向子公司收取帳務處理費均為 36 仟元。
2. 民國 104 年及 103 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。
3. 財產交易－處分不動產、廠房及設備

關係人類別	103 年度	
	處分價款	處分(損)益
子公司	\$8,947	\$0

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
短期員工福利	\$72,459	\$84,952
退職後福利	522	525
合計	\$72,981	\$85,477

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	104年12月31日	103年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$570,503	\$1,046,371	長期銀行借款
定期存款(註)	800	800	保證金
合計	\$571,303	\$1,047,171	

註：表列其他流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未給付之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$691,887	\$73,161

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. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

金 融 資 產	104 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產	\$725,902	—
金 融 資 產	103 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產	\$355,570	—

#### 2. 財務風險管理政策

(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：

104年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$30,050	32.825	\$986,407
歐元	1,350	35.880	48,437
日圓	118,637	0.2727	32,352
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1,440	32.825	47,275

103年12月31日			
	外幣(仟元)	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	\$35,517	31.65	\$1,124,124
歐元	358	38.47	13,753
日圓	84,003	0.2646	22,227

本公司具重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1%	\$9,864	\$0
歐元	1%	484	0
日圓	1%	324	0

103年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	1%	\$11,241	\$0
歐元	1%	138	0
日圓	1%	222	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 104 年及 103 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 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。於民國 104 年及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 104 年及 103 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 104 年及 103 年度之稅後淨利將減少或增加 826 仟元及 1,122 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

#### (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產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶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。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評良好之機構，才會被接納為交易對象。

民國 104 年及 103 年度並無重大超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(五)說明。

#### (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：

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
104年12月31日					
短期借款	\$1,629,725	\$0	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,969	0	0	0	0
應付票據	371	0	0	0	0
應付帳款	194,050	0	0	0	0
長期借款(含一年內到期部份)	123,008	123,008	39,674	39,674	110,503
存入保證金	45,842	0	0	0	0
衍生金融負債	三個月以下	三個月至一年	一至二年	二至五年	五年以上
104年12月31日					
遠期外匯合約	\$2,794	\$0	\$0	\$0	\$0
非衍生金融負債	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
103年12月31日					
短期借款	\$1,703,616	\$0	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,855	0	0	0	0
應付票據	628	0	0	0	0
應付帳款	167,160	0	0	0	0
長期借款(含一年內到期部份)	168,841	323,008	323,008	189,674	150,177
存入保證金	4,220	0	0	0	0
衍生金融負債	三個月以下	三個月至一年	一至二年	二至五年	五年以上
103年12月31日					
遠期外匯合約	\$1,339	\$0	\$0	\$0	\$0

### (三)公允價值估計

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。
  - 第一等級：係相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。
  - 第二等級：除包括於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接之可觀察輸入值。本公司投資衍生工具之公允價值屬之。
  - 第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

104年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				
遠期外匯合約	\$0	\$1,606	\$0	\$1,606
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	\$1,339
103年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$0	\$37	\$0	\$37
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$0	\$1,339	\$0	\$1,339

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	持股比例	公允價值
允強實業(股)	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 Holdings 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	—	—
吉茂投資(股)	普通股股票						
“	有益鋼鐵(股)公司	—	備供出售金融資產—流動	3,560	25,201	—	@7.08
“	大立光電股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15	34,050	—	@2,270
“	上銀科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6	777	—	@129.50
“	台灣紙業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	2,000	21,700	—	@10.85

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%	\$94,443	(\$22,019)	(\$22,019)	



#### 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。主要營運決策者係以產品別資訊制定決策，本公司營運部門依產品別劃分為不銹鋼板/捲、不銹鋼管、型鋼及其他，型鋼及其他因未達量化門檻，故合併表達於「其他營運部門」欄內。所揭露之應報導部門係以製造及銷售不銹鋼製品為主要收入來源。

##### (二)部門資訊之衡量

營運部門之會計政策皆與附註二所述之重要會計政策彙總說明相同，本公司營運部門損益依係以排除董監事酬勞等之營業淨利衡量，並作為評估績效之基礎。

##### (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部門資訊如下：

###### 民國104年度

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
收入				
外部收入淨額	\$9,763,397	\$8,364,613	\$246,710	\$18,374,720
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$106,962	\$490,631	(\$19,090)	\$578,503
營運部門資產	\$1,442,135	\$2,411,244	\$435,339	\$4,288,718

###### 民國103年度

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
收入				
外部收入淨額	\$16,144,672	\$9,005,296	\$274,400	\$25,424,368
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$419,205	\$673,243	\$2,522	\$1,094,970
營運部門資產	\$1,398,567	\$2,307,340	\$346,599	\$4,052,506

##### (四)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。

本期營業淨利與繼續營業部門稅前損益調節如下：

	民國104年度	民國103年度
營運部門總損益	\$578,503	\$1,094,970
董監事酬勞等費用	(15,021)	(19,189)
營業外收入及支出	62,926	54,845
繼續營業部門稅前損益	\$626,408	\$1,130,626

(五)地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	來自外部客戶之收入	
	民國104年度	民國103年度
亞洲地區	\$4,975,777	\$5,641,199
歐洲地區	4,628,256	9,641,466
美洲地區	5,647,767	6,572,189
其他	3,122,920	3,569,514
合 計	<u>\$18,374,720</u>	<u>\$25,424,368</u>

註：本公司民國 104 年及 103 年度之非流動資產均位於台灣。

(六)主要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度無來自單一客戶收入達收入總額之 10%以上。

允強實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
104.12.31

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$873
零用金		230
銀行存款		
支票存款		368
活期存款		484,798
外幣存款	美金 4,579,944.11 元，匯率 32.825、 歐元 672,222.2 元，匯率 35.88、 日幣 60,103,116 元，匯率 0.2727	190,847
合 計		\$677,116

允強實業股份有限公司

應收帳款淨額明細表

104.12.31

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額
非關係人：		
甲公司		\$108,775
其他	個別未達該科目 5%以上者	1,386,110
合 計		1,494,885
減：備抵呆帳		(2,478)
淨 額		\$1,492,407

允強實業股份有限公司  
其他應收款項明細表  
104.12.31

單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
應收退稅款		營業稅		\$34,653	
應收折讓款				35,659	
應收帳款讓售				319,925	
其他				797	
合	計				<u>\$391,034</u>

允強實業股份有限公司

存貨明細表

104·12·31

單位：新台幣仟元

項	目	成	本	淨變現價值	備	註
製成品(含商品)		\$2,087,738		\$2,078,425		
在製品		58,927		57,836		
半成品		238,954		208,375		
原料		1,547,271		1,429,090		
物料		60,132		56,818		
合	計	3,993,022		\$3,830,544		
備抵跌價損失		(200,200)				
淨	額	\$3,792,822				

允強實業股份有限公司  
採權益法之投資變動明細表  
104.12.31

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		股 權 淨 值	擔 保 情 形	
	仟 股	金 額	仟 股	金 額	仟 股	金 額	仟 股	持 股 比 例			金 額
吉茂投資(股)公司	10,000	\$129,113	—	—	—	38,464	10,000	100%	\$90,649	\$94,443	無

允強實業股份有限公司  
 不動產、廠房及設備變動明細表  
 104.12.31

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提 供 擔 保 或 質 押 情 形
土地	\$1,154,362	\$16,000	\$0	\$1,170,362	請詳附註八
土地改良物	8,533	0	0	8,533	
房屋及建築	698,267	87,394	7,024	778,637	請詳附註八
機器設備	1,805,410	75,170	4,452	1,876,128	
運輸設備	81,094	67,896	40,376	108,614	
辦公設備	61,936	11,381	504	72,813	
其他設備	250,301	35,303	4,576	281,028	
未完工程	68,665	2,094	68,665	2,094	
合 計	<u>\$4,128,568</u>	<u>\$295,238</u>	<u>\$125,597</u>	<u>\$4,298,209</u>	



允強實業股份有限公司  
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表  
104.12.31

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
土地改良物	\$1,363	\$854	\$0	\$2,217	
房屋及建築	254,460	37,679	1,560	290,579	
機器設備	1,097,791	118,613	4,252	1,212,152	
運輸設備	32,193	12,088	24,142	20,139	
辦公設備	33,626	8,595	504	41,717	
其他設備	147,778	14,713	4,330	158,161	
合 計	<u>\$1,567,211</u>	<u>\$192,542</u>	<u>\$34,788</u>	<u>\$1,724,965</u>	

允強實業股份有限公司

短期借款明細表

104·12·31

單位：新台幣仟元

借 款 種 類 及 銀 行	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	利 率 區 間
<b>購料借款</b>				
台北富邦銀行中港分行	\$160,836	90 天	\$1,500,000	1.01311%-1.0663%
玉山銀行台中分行	165,775	30 天	800,000	1.05%-1.10%
元大銀行員林分行	202,349	30-60 天	1,000,000	0.9670%-1.059%
華南銀行員林分行	9,593	180 天	600,000	1.2996%
台銀員林分行	151,935	90 天	750,000	1.1000%
	<u>690,488</u>		<u>4,650,000</u>	
<b>外銷借款</b>				
華南銀行員林分行	37,915	7-88 天	656,500	0.75850%-1.06204%
台銀員林分行	224,138	10-119 天	3,282,500	0.66000%-1.20973%
彰銀員林分行	10,703	7 天	328,250	0.69878%~0.77024%
台北富邦銀行中港分行	63,458	7-88 天	492,375	0.800%-1.130%
兆豐商銀南彰化分行	147,670	7-120 天	656,500	0.6253%~1.0147%
玉山銀行台中分行	64,908	7-89 天	656,500	0.8088%-1.1228%
合庫員林分行	73,044	78-119天	328,250	0.6516%-1.0699%
元大銀行員林分行	17,401	7-67天	656,500	0.612%~0.859%
	<u>639,237</u>		<u>7,057,375</u>	
<b>信用借款</b>				
中國輸出入銀行	300,000	365 天	400,000	0.9376%-1.4662%
	<u>\$1,629,725</u>		<u>\$12,107,375</u>	

上列短期借款抵押或擔保情形：無。

允強實業股份有限公司

應付帳款明細表

104.12.31

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	金 額	備 註
非關係人：		
甲公司	\$31,509	
乙公司	15,168	
其他	147,373	個別未達該科目 5%以上者
合 計	<u>\$194,050</u>	

允強實業股份有限公司

其他應付款明細表

104·12·31

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
應付薪資及獎金			\$116,016		
應付員工酬勞及董監酬勞			47,149		
應付設備款			5,658		
應付佣金			17,718		
應付水電費			10,242		
應付勞健保			7,728		
應付退休金			5,617		
應付職工福利金			3,387		
應付勞務費			1,536		
應付利息			569		
其他			41,569		
合	計		<u>\$257,189</u>		

允強實業股份有限公司

長期借款明細表

104.12.31

單位：新台幣仟元

債權人	借款金額	還款方式與期限	利率區間	抵押或擔保
臺灣銀行	\$139,200	期限 15 年，自民國 98 年 11 月 22 日起，每 6 個月為一期，分 25 期償還。	1.3266%	土地
臺灣銀行	80,000	期限 15 年，自民國 98 年 7 月 22 日起，每 6 個月為一期，分 26 期償還。	1.3266%	房屋及建築
臺灣銀行	166,667	期限 5 年，自民國 104 年 2 月 6 日起，每 6 個月為一期，分 6 期償還。	1.3266%	土地
臺灣銀行	50,000	期限 15 年，自民國 105 年 2 月 6 日起，每 6 個月為一期，分 24 期償還。	1.3266%	房屋及建築
合計	435,867			
減：一年內到期部分	(123,008)			
一年以後到期部分	\$312,859			

允強實業股份有限公司

營業收入明細表

104年度

單位：新台幣仟元

項	目	數量(公噸)	金額	備	註
不銹鋼鋼管		約 93,900	\$8,364,613		
不銹鋼板捲		約 139,600	9,763,397		
其他不銹鋼製品		約 3,000	246,710		
合	計		<u>\$18,374,720</u>		

允強實業股份有限公司  
營業成本明細表  
104年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
外購商品銷貨成本			
期初存貨	\$59,619		
加：本期進貨(淨)	145,866		
減：期末存貨	(84,125)		
加：原料轉入	225,062		
其他	435		
減：轉入原料	(406)		
其他	(13,501)		
外購商品銷貨成本		332,950	
自製產品銷貨成本			
期初存料	1,525,098		
加：本期進料(淨)	14,894,996		
減：期末存料	(1,547,271)		
加：商品轉入	406		
其他	16,454		
減：轉入商品	(225,062)		
其他	(273)		
本期耗用原料		14,664,348	
直接人工		277,763	
製造費用		928,664	
製造成本		15,870,775	
加：期初在製品		69,740	
減：期末在製品		(58,927)	
加：製成品轉入		12,809,148	
減：轉出		(5,566)	
加：期初半成品		313,356	
減：期末半成品		(238,954)	
加：轉入		80,520	
減：轉入在製品		(6,925,869)	
其他		(9,613)	
製成品成本		21,904,610	
加：期初製成品		2,641,189	
減：期末製成品		(2,003,613)	
加：轉入		23,212	
減：轉入在製品		(5,883,279)	
其他		(21,170)	
自製產品銷貨成本		16,660,949	
加工成本		244	
存貨跌價損失		122,290	
下腳收入		(95,333)	
其他		7,838	
營業成本總計		\$17,028,938	

允強實業股份有限公司

製造費用明細表

104年度

單位：新台幣仟元

項	目	金	額	備	註
間接人工		\$205,112			
租金支出		458			
文具用品		2,090			
旅費		314			
運費		3,400			
郵電費		424			
修繕費		53,033			
包裝費		44,094			
水電瓦斯費		129,334			
保險費		19,789			
加工費		12,093			
稅捐		4,417			
折舊		172,879			
伙食費		8,242			
職工福利費		11,273			
間接材料		124,897			
消耗品		80,628			
研究試驗費		491			
交際費		194			
勞務費		2,228			
雜項購置		6,945			
訓練費		2,798			
樣品費		213			
雜費		43,318			
合	計		\$928,664		



允強實業股份有限公司

營業費用明細表

104年度

單位：新台幣仟元

項	目	推 銷 費 用	管 理 費 用	備	註
薪資		\$63,742	\$94,181		
租金支出		335	15		
文具用品		726	584		
旅費		2,567	481		
運費		292,074	28		
郵電費		1,619	649		
修繕費		79	1,443		
廣告費		434	874		
水電瓦斯費		2,166	1,515		
保險費		5,765	6,191		
交際費		1,904	14,617		
捐贈		88	3,218		
稅捐		339	1,393		
折舊		4,062	15,600		
伙食費		1,371	1,200		
職工福利費		2,276	2,799		
訓練費		632	810		
佣金支出		57,376	0		
書報費		22	35		
勞務費		3,176	4,306		
出口費用		170,523	0		
樣品費		40	0		
雜項購置		628	1,879		
雜費		6,820	11,718		
合	計	\$618,764	\$163,536		

台灣省會計師公會會員印鑑證明書 台省財證字第

號

會員姓名：(1)柯天賜  
(2)張維倫

1041431

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

事務所地址：台北市長安東路2段77號3樓

事務所電話：(02)2507-1008

事務所統一編號：04150064

會員證書字號：(1)台省會證字第 六七四 號



委託人統一編號：59068700

(2)台省會證字第 三七七八 號

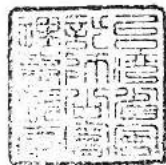
印鑑證明書用途：辦理 允強實業股份有限公司

104年度(自民國 104年 1 月 1 日至

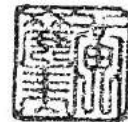
104年 12 月 31 日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	柯天賜	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	張維倫	存會印鑑(二)	

理事長：



核對人：



中華民國 104 年 12 月 7 日

