

2034

允強實業股份有限公司及其子公司

財務報表(內附會計師核閱報告)

民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日

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
六、合併現金流量表	8
七、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	11~18
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18
(六)重要會計科目之說明	19~34
(七)關係人交易	34
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(十)資本管理	36
(十一)其 他	37~45
(十二)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	46~47
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47
4. 母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	48
(十三)營運部門財務資訊	48~49
(十四)首次採用 IFRSs	49~54

## 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其子公司民國一〇二年三月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日、民國一〇一年三月三十一日及民國一〇一年一月一日之合併資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、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」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」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  
簡紹峰

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 1000016517 號函

中 華 民 國 一 〇 二 年 五 月 十 日

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年1月1日	%
11XX	流動資產									
1100	現金及約當現金	六(一)	\$540,761	4.67	\$449,818	4.14	\$370,292	3.09	\$479,577	3.97
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	42,983	0.37	67,482	0.62	73,342	0.61	58,882	0.49
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	42,837	0.37	40,345	0.37	41,057	0.34	31,980	0.27
1150	應收票據		63,952	0.55	89,832	0.83	116,962	0.98	84,909	0.70
1170	應收帳款	六(五)	2,579,070	22.33	2,300,684	21.19	2,638,399	22.03	2,635,610	21.84
1200	其他應收款		295,412	2.56	300,319	2.77	555,307	4.64	662,456	5.49
1220	當期所得稅資產		26,034	0.23	26,034	0.24	25	0.00	25	0.00
1310	存貨	六(六)	5,044,278	43.67	4,666,172	42.99	5,346,402	44.64	5,352,743	44.35
1410	預付款項		25,295	0.22	32,990	0.30	77,053	0.64	19,316	0.16
1470	其他流動資產	八	800	0.01	800	0.01	800	0.01	800	0.01
11XX	流動資產合計		<u>8,661,422</u>	<u>74.98</u>	<u>7,974,476</u>	<u>73.46</u>	<u>9,219,639</u>	<u>76.98</u>	<u>9,326,298</u>	<u>77.28</u>
15XX	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	276,958	2.40	276,958	2.55	187,444	1.56	187,444	1.55
1600	不動產、廠房及設備	六(七)	2,504,169	21.68	2,460,629	22.67	2,466,995	20.60	2,462,354	20.40
1840	遞延所得稅資產		43,975	0.38	46,517	0.43	42,984	0.36	48,312	0.40
1915	預付設備款		31,593	0.27	64,072	0.59	27,531	0.23	12,059	0.10
1920	存出保證金		564	0.00	153	0.00	160	0.00	160	0.00
1995	其他非流動資產		32,945	0.29	32,945	0.30	32,845	0.27	32,253	0.27
15XX	非流動資產合計		<u>2,890,204</u>	<u>25.02</u>	<u>2,881,274</u>	<u>26.54</u>	<u>2,757,959</u>	<u>23.02</u>	<u>2,742,582</u>	<u>22.72</u>
1XXX	資產總計		<u>\$11,551,626</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,855,750</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,977,598</u>	<u>100.00</u>	<u>\$12,068,880</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：張 清 課

經 理 人：張 金 鈺

會 計 主 管：李 味 麗

允強實業股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國一〇二年三月三十一日、一〇一年十二月三十一日、一〇一年三月三十一日及一〇一年一月一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

代碼	負債及股東權益	附註	102年3月31日	%	101年12月31日	%	101年3月31日	%	101年1月1日	%
21XX	流動負債									
2100	短期借款	六(八)	\$1,931,767	16.72	\$1,673,556	15.41	\$2,537,599	21.19	\$2,864,509	23.73
2110	應付短期票券	六(九)	199,474	1.73	99,968	0.92	99,909	0.83	99,875	0.83
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	3,869	0.03	0	0.00	0	0.00	0	0.00
2150	應付票據		19,736	0.17	268	0.00	1,056	0.01	722	0.01
2170	應付帳款		286,289	2.48	234,208	2.16	484,301	4.04	245,086	2.03
2200	其他應付款		213,661	1.85	194,940	1.80	197,569	1.65	256,246	2.12
2230	當期所得稅負債	六(十九)	24,681	0.21	0	0.00	93,342	0.78	92,749	0.77
2310	預收款項		242,278	2.10	208,265	1.92	245,647	2.05	225,189	1.87
2322	一年內到期長期負債	六(十)	143,841	1.25	77,174	0.71	35,508	0.30	35,508	0.30
2330	其他流動負債		7,922	0.07	16,980	0.16	15,679	0.13	9,926	0.08
21XX	流動負債合計		<u>3,073,518</u>	<u>26.61</u>	<u>2,505,359</u>	<u>23.08</u>	<u>3,710,610</u>	<u>30.98</u>	<u>3,829,810</u>	<u>31.74</u>
25XX	非流動負債									
2540	長期借款	六(十)	1,475,728	12.78	1,548,549	14.27	1,319,569	11.01	1,325,723	10.98
2570	遞延所得稅負債		890	0.01	890	0.01	890	0.01	890	0.01
2640	應計退休金負債	六(十一)	171,484	1.48	171,956	1.58	170,853	1.43	171,285	1.42
2645	存入保證金		175,758	1.52	173,780	1.60	181,151	1.51	184,932	1.53
25XX	非流動負債合計		<u>1,823,860</u>	<u>15.79</u>	<u>1,895,175</u>	<u>17.46</u>	<u>1,672,463</u>	<u>13.96</u>	<u>1,682,830</u>	<u>13.94</u>
2XXX	負債合計		<u>4,897,378</u>	<u>42.40</u>	<u>4,400,534</u>	<u>40.54</u>	<u>5,383,073</u>	<u>44.94</u>	<u>5,512,640</u>	<u>45.68</u>
3XXX	權益									
3100	股本									
3110	普通股股本	六(十二)	3,701,189	32.04	3,701,189	34.09	3,701,189	30.91	3,701,189	30.67
3200	資本公積	六(十三)	1,848,637	16.00	1,848,637	17.03	1,848,637	15.43	1,848,637	15.32
3300	保留盈餘	六(十四)								
3310	法定盈餘公積		561,056	4.86	561,056	5.17	514,270	4.29	514,270	4.26
3320	特別盈餘公積		30,608	0.26	30,608	0.28	22,004	0.18	22,004	0.18
3350	未分配盈餘		501,573	4.34	305,033	2.81	499,021	4.17	469,812	3.89
3400	其他權益		11,185	0.10	8,693	0.08	9,404	0.08	328	0.00
3XXX	權益合計		<u>6,654,248</u>	<u>57.60</u>	<u>6,455,216</u>	<u>59.46</u>	<u>6,594,525</u>	<u>55.06</u>	<u>6,556,240</u>	<u>54.32</u>
1XXX	負債及權益總計		<u>\$11,551,626</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,855,750</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,977,598</u>	<u>100.00</u>	<u>\$12,068,880</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務報表附註)

董事長：張清課

經理人：張金鈺

會計主管：李味麗

允強實業股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表  
民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	102年第一季	%	101年第一季	%
4100	營業收入淨額		5,458,897	100.00	\$6,590,770	100.00
5000	營業成本	六(六)	(5,046,741)	(92.45)	(6,315,864)	(95.83)
5900	營業毛利		412,156	7.55	274,906	4.17
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(188,079)	(3.45)	(190,135)	(2.88)
6200	管理費用		(33,880)	(0.62)	(25,714)	(0.39)
6900	營業利益		190,197	3.48	59,057	0.90
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(十五)	43,176	0.80	(11,774)	(0.18)
7050	財務成本	六(十六)	(9,612)	(0.18)	(12,157)	(0.19)
7100	利息收入		3	0.00	3	0.00
7000	營業外收入及支出合計		33,567	0.62	(23,928)	(0.37)
7900	稅前淨利		223,764	4.10	35,129	0.53
7950	所得稅費用	六(十九)	(27,224)	(0.50)	(5,920)	(0.09)
8200	本期淨利		\$196,540	3.60	\$29,209	0.44
8300	其他綜合損益					
8325	備供出售金融資產未實現評價利益		2,492	0.05	9,076	0.14
8500	本年度綜合損益總額		\$199,032	3.65	\$38,285	0.58
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$196,540	3.60	\$29,209	0.44
8620	非控制權益		0	0.00	0	0.00
			\$196,540	3.60	\$29,209	0.44
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$199,032	3.65	\$38,285	0.58
8720	非控制權益		0	0.00	0	0.00
			\$199,032	3.65	\$38,285	0.58
	每股盈餘					
9750	基本每股盈餘		\$0.53		\$0.08	
9850	稀釋每股盈餘		\$0.53		\$0.08	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張清課

經理人：張金鈺

會計主管：李味麗

允強實業股份有限公司及子公司  
 合併權益變動表  
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益		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		
民國101年1月1日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$514,270	\$22,004	\$469,812	\$328	\$6,556,240	
101年度第一季淨利					29,209		29,209	
101年度第一季其他綜合損益								
備供出售金融資產未實現損益						9,076	9,076	
民國101年3月31日餘額	<u>\$3,701,189</u>	<u>\$1,848,637</u>	<u>\$514,270</u>	<u>\$22,004</u>	<u>\$499,021</u>	<u>\$9,404</u>	<u>\$6,594,525</u>	
民國102年1月1日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$561,056	\$30,608	\$305,033	\$8,693	\$6,455,216	
102年度第一季淨利					196,540		196,540	
102年度第一季其他綜合損益								
備供出售金融資產未實現損益						2,492	2,492	
民國102年3月31日餘額	<u>\$3,701,189</u>	<u>\$1,848,637</u>	<u>\$561,056</u>	<u>\$30,608</u>	<u>\$501,573</u>	<u>\$11,185</u>	<u>\$6,654,248</u>	

(請參閱財務報表附註)

董事長：張清課

經理人：張金鈺

會計主管：李味麗

允強實業股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國一〇二年及一〇一年一月一日至三月三十一日  
 (僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	102年第一季	101年第一季
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$223,764	\$35,129
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
處分投資(利益)損失	(4,370)	0
透過損益按公允價值衡量之金融資產利益	(2,480)	(14,460)
透過損益按公允價值衡量之金融負債損失	3,869	0
利息費用	9,612	12,157
折舊費用	40,560	42,635
處分不動產、廠房及設備(利益)損失	3	(340)
與營業相關之資產及負債之變動數		
應收票據(增加)減少	25,880	(32,053)
應收帳款(增加)減少	(278,386)	(2,789)
其他應收款(增加)減少	4,907	107,150
存貨(增加)減少	(378,106)	6,341
預付款項(增加)減少	7,695	(57,737)
應付票據增加(減少)	19,468	334
應付帳款增加(減少)	52,081	239,215
其他應付款增加(減少)	6,203	(33,899)
預收款項增加(減少)	34,013	20,458
其他流動負債增加(減少)	(9,059)	5,753
應計退休金負債增加(減少)	(472)	(432)
營運產生之現金流入(出)	(244,818)	327,462
支付之利息	(14,704)	(12,430)
營業活動之淨現金流入(出)	(259,522)	315,032
投資活動之現金流量：		
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產價款	31,349	0
購置不動產、廠房及設備	(33,960)	(87,857)
處分不動產、廠房及設備價款	57	943
存出保證金(增加)收回	(411)	(592)
投資活動之淨現金流入(出)	(2,965)	(87,506)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	7,273,421	8,301,494
償還短期借款	(7,015,210)	(8,628,404)
舉借應付短期票券	199,395	100,197
償還應付短期票券	(100,000)	(100,163)
償還長期借款	(6,154)	(6,154)
存入保證金增加(收回)	1,978	(3,781)
籌資活動之淨現金流入(出)	353,430	(336,811)
本期現金及約當現金增加(減少)數	90,943	(109,285)
期初現金及約當現金餘額	449,818	479,577
期末現金及約當現金餘額	\$540,761	\$370,292

(請參閱財務報表附註)

董事長：張清課

經理人：張金鈺

會計主管：李味麗



允強實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇二年及一〇一年三月三十一日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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. 截至民國 102 年及 101 年 3 月 31 日，本公司及子公司員工人數分別為 798 人及 770 人。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 102 年 5 月 10 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(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

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具：金融資產分類與衡量」

(1) 國際會計準則理事會於民國 98 年 11 月發布國際財務報導準則第 9 號，生效日為民國 104 年 1 月 1 日，得提前適用。此準則雖經金管會認可，惟金管會規定我國於民國 102 年適用國際財務報導準則時，企業不得提前採用此準則，應採用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」2009 年版本之規定。

(2) 此準則係取代國際會計準則第 39 號之第一階段。國際財務報導準則第 9 號提出金融工具分類及衡量之新規定，且可能影響本公司金融工具之會計處理。

(3) 本公司尚未評估國際財務報導準則第 9 號之整體影響，惟經初步評估可能影響本公司持有分類為「備供出售金融資產」之工具，因國際財務報導準則第 9 號規定僅於符合特定條件下之權益工具，得指定將其公允價值變動認列為其他綜合損益，且於該資產除列時不得將已認列之其他綜合損益轉列至當期損益。本公司於民國 102 年 1 至 3 月認列屬權益工具之損益 2,492 仟元於其他綜合損益。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之準則之影響

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，故本公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱生效日	生效日
國際財務報導準則第 1 號	國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	民國 99 年 7 月 1 日
	2010 對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露-金融資產之移轉	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	民國 100 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號	遞延所得稅：標的資產之回收	民國 101 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號	合併財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號	聯合協議	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號	對其他個體權益之揭露	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號	單獨財務報表	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號	投資關聯企業及合資	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號	公允價值衡量	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號	員工給付	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號	其他綜合損益項目之表達	民國 101 年 7 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號	露天礦場於生產階段之剝除成本	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號	揭露-金融資產及金融負債之互抵	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號	政府貸款	民國 102 年 1 月 1 日
	2009-2011 對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號	合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	民國 102 年 1 月 1 日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，故本公司尚未採用：

	新準則或修正專案名稱生效日	生效日
國際財務報導準則第 9 號	金融工具：金融負債分類及衡量	民國 104 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號	金融資產及金融負債之互抵	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 及 9 號	強制生效日及過渡揭露規定	民國 104 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 及 12 號和國際會計準則第 27 號	投資個體	民國 103 年 1 月 1 日

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司合併財務報告之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併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

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」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」編製之首份期中合併財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至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)如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十四說明。

##### (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)按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
  - (4)按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
2. 以下所述之重大會計政策一致適用於本合併財務報告涵蓋之所有期間。包含為轉換至國際財務報導準則所編製之民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)之初始資產負債表。
3. 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. 本合併財務報表包含允強公司及由允強公司所控制個體(即子公司)之財務報表。控制係指允強公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。  
本公司合併個體間之交易、餘額及未實現損益業已消除。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。

2. 編入合併財務報表子公司之主要業務及持股情形如下：

子公司名稱	業務性質	所 持 股 權 百 分 比		說明
		102年3月31日	101年12月31日	
吉茂投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	-
		101年3月31日	101年1月1日	
		100%	100%	

#### (四) 外幣換算

1. 本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. 所有兌換損益按交易性質在損益表之「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，列為流動資產；資產不屬於流動資產者為非流動資產：
  - (1) 因營業所產生之資產，預期將於正常營業週期中變現、消耗或意圖出售者。
  - (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。
2. 負債符合下列條件之一者，列為流動負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債：
  - (1) 因營業而發生之債務，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) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
  - (4) 不能無條件延期至資產負債表日後逾十二個月清償之負債。

(六) 現金及約當現金

現金及約當現金係庫存現金、活期存款、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資，及可隨時償還並為整體現金管理一部分之銀行透支。

(七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 透過損益按公允價值衡量之金融資產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。本公司於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. 本公司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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 備供出售金融資產

1. 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

2. 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。

3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。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，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(九) 應收票據及帳款、其他應收款

應收票據及帳款係因出售商品或勞務而發生之債權，其他應收款係不屬於應收票據及帳款之其他應收款項。應收票據及帳款、其他應收款原始認列時以公平價值衡量，續後以有效利率法之攤銷後成本減除減損後之金額衡量。

#### (十) 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（即「損失事項」），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。
  - (3) 備供出售金融資產  
係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事

項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 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，並將購建期間之有關利息資本化。
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 3 至 35 年，機器設備 3 至 15 年，運輸設備 8 年，餘為 3 至 10 年。

#### (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) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本集團於金融負債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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，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。對於與公允價值無法可靠衡量之無報價之權益工具連結且須以交付該權益工具交割之衍生負債，本集團將其列報為「以成本衡量之金融負債」。

#### (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) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫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. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

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

##### 3. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監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。另本公司係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。



## (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【及關聯企業】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、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。
7. 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。

## (十七) 收入認列

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。

#### (十八) 營運部門

本公司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，經辨識本公司之營運決策者為總經理。

#### 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) 有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

##### (二) 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具有足夠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。

##### (三) 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。由於科技快速變遷，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 102 年 3 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 5,044,278 仟元。

##### (四) 應計退休金負債之計算

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。

## 六、重要會計科目之說明

### (一)現金及約當現金

	102年3月31日	101年12月31日
庫存現金及零用金	\$1,712	\$1,714
支票及活期存款	539,049	448,104
合計	540,761	\$449,818
	101年3月31日	101年1月1日
庫存現金及零用金	\$728	\$749
支票及活期存款	369,564	478,828
合計	\$370,292	\$479,577

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，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金及約當現金之帳面金額。
2. 上述定期存款質押擔保之情形請詳附註八。

### (二)透過損益按公允價值衡量之金融資產負債

	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市(櫃)股票	\$62,736	\$89,715
持有供交易之金融資產評價調整	(19,753)	(22,233)
合計	\$42,983	\$67,482
持有供交易之金融負債		
遠期外匯合約	\$0	\$0
持有供交易之金融負債評價調整	3,869	0
合計	\$3,869	\$0
	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
持有供交易之金融資產		
上市(櫃)股票	\$89,715	\$89,715
持有供交易之金融資產評價調整	(16,373)	(30,833)
合計	\$73,342	\$58,882

1. 本公司於民國102年及101年1至3月認列之淨利益分別為2,981仟元及14,460仟元。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

102年3月31日

金融商品	合約金額		契約期間
	(名目本金)	(仟元)	
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	858,000	102.02.04~102.08.16

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

	102年3月31日	101年12月31日
流動項目：		
上櫃公司股票	\$31,652	\$31,652
備供出售金融資產評價調整	11,185	8,693
合計	\$42,837	\$40,345
	101年3月31日	101年1月1日
流動項目：		
上櫃公司股票	\$31,652	\$31,652
備供出售金融資產評價調整	9,405	328
合計	\$41,057	\$31,980

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

	102年3月31日	101年12月31日
非流動項目：		
未上市(櫃)公司股票	\$276,958	\$276,958
累計減損—以成本衡量之金融資產	0	0
合計	\$276,958	\$276,958
	101年3月31日	101年1月1日
非流動項目：		
未上市(櫃)公司股票	\$187,444	\$187,444
累計減損—以成本衡量之金融資產	0	0
合計	\$187,444	\$187,444

1. 本公司持有之標的因無活絡市場公開報價且公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。本公司持有 ABGENOMICS INTERNATIONAL INC. 股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交

易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2. 本公司未將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(五) 應收帳款淨額

	102年3月31日	101年12月31日
應收帳款	\$2,594,653	\$2,316,267
減：備抵呆帳	(15,583)	(15,583)
淨 額	<u>\$2,579,070</u>	<u>\$2,300,684</u>
催收款項(帳列其他非流動資產)	\$161	\$161
減：備抵呆帳	(161)	(161)
淨 額	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>
	101年3月31日	101年1月1日
應收帳款	\$2,653,982	\$2,651,193
減：備抵呆帳	(15,583)	(15,583)
淨 額	<u>\$2,638,399</u>	<u>\$2,635,610</u>
催收款項(帳列其他非流動資產)	\$172	\$172
減：備抵呆帳	(172)	(172)
淨 額	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>

1. 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，本公司業已除列讓售之應收帳款。於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

	102年3月31日		
讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
富邦銀行	\$558,614	\$496,983	\$61,458
	(USD 18,730 仟元)	(USD 16,663 仟元)	(USD 2,061 仟元)
富邦銀行	\$20,251	\$18,209	\$2,042
	(EUR 530 仟元)	(EUR 476 仟元)	(EUR 54 仟元)
兆豐銀行	\$18,932	\$15,145	\$3,787
	(USD 635 仟元)	(USD 508 仟元)	(USD 127 仟元)

## 101 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	\$481,899 (USD 16,594 仟元)	\$433,448 (USD 14,926 仟元)	\$48,451 (USD 1,668 仟元)
富邦銀行	\$21,419 (EUR 556 仟元)	\$19,272 (EUR 500 仟元)	\$2,147 (EUR 56 仟元)
兆豐銀行	\$14,899 (USD 513 仟元)	\$11,904 (USD 410 仟元)	\$2,995 (USD 103 仟元)

## 101 年 3 月 31 日

讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
富邦銀行	\$361,086 (USD 12,236 仟元)	\$135,070 (USD 4,577 仟元)	\$226,016 (USD 7,659 仟元)
富邦銀行	\$97,872 (EUR 2,483 仟元)	\$83,679 (EUR 2,123 仟元)	\$14,193 (EUR 360 仟元)

## 101 年 1 月 1 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	\$278,614 (USD 9,203 仟元)	\$0 (USD 0 仟元)	\$278,614 (USD 9,203 仟元)
富邦銀行	\$81,464 (EUR 2,079 仟元)	\$22,097 (EUR 564 仟元)	\$59,367 (EUR 1,515 仟元)

## 2. 已逾期但未減損應收帳款之帳齡

	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
30 天內	\$139,716	\$140,885
31-90 天	56,346	81,786
91-180 天	0	0
181 天-365 天	0	0
合計	\$196,062	\$222,671

  

	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
30 天內	\$285,009	\$247,018
31-90 天	140,443	78,110
91-180 天	0	0
181 天-365 天	0	0
合計	\$425,452	\$325,128

3. 已減損金融資產其備抵呆帳之變動分析

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
102年1月1日	\$161	\$15,583	\$15,744
102年3月31日	\$161	\$15,583	\$15,744

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
101年1月1日	\$172	\$15,583	\$15,755
101年3月31日	\$172	\$15,583	\$15,755

4. 未逾期且未減損者依據本公司之授信標準的信用品質資訊如下：

	102年3月31日	101年12月31日	101年3月31日	101年1月1日
群組一	\$2,383,008	\$2,078,013	\$2,212,947	\$2,310,482

群組一：係營運良好且長期往來之低風險客戶。

5. 本公司之應收帳款於民國102年3月31日、101年12月31日、101年3月31日及101年1月1日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。

(六)存 貨

	102年3月31日	101年12月31日
製成品	\$2,730,428	\$2,494,602
在製品	81,821	53,383
半成品	334,606	371,824
原料	1,955,658	1,821,427
物料	52,265	43,536
小 計	5,154,778	4,784,772
減：備抵存貨跌價損失	(110,500)	(118,600)
淨 額	\$5,044,278	\$4,666,172

	101年3月31日	101年1月1日
製成品	\$2,744,647	\$2,816,901
在製品	83,751	51,270
半成品	382,194	373,771
原料	2,250,444	2,250,515
物料	53,466	47,586
小 計	5,514,502	5,540,043
減：備抵存貨跌價損失	(168,100)	(187,300)
淨 額	\$5,346,402	\$5,352,743

民國 102 年及 101 年 1 至 3 月營業成本中與存貨相關之項目列示如下：

	<u>102 年 1 至 3 月</u>	<u>101 年 1 至 3 月</u>
已出售銷貨成本	\$5,076,329	\$6,362,294
存貨盤虧(盈)	0	(85)
存貨報廢	996	2,579
下腳收入	(22,484)	(29,724)
存貨跌價損失(回升利益)(註)	(8,100)	(19,200)
合 計	<u>\$5,046,741</u>	<u>\$6,315,864</u>

註：產生回升利益主要係因原料價格上漲所致。



## (七)不動產、廠房及設備

102年1月1日	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
成本	\$1,146,676	\$597,960	\$1,540,198	\$89,211	\$55,828	\$197,154	\$78,454	\$3,705,481
累計折舊及減損	0	(185,974)	(900,163)	(23,017)	(17,336)	(118,362)	0	(1,244,852)
合計	\$1,146,676	\$411,986	\$640,035	\$66,194	\$38,492	\$78,792	\$78,454	\$2,460,629

102年度	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
1月1日	\$1,146,676	\$411,986	\$640,035	\$66,194	\$38,492	\$78,792	\$78,454	\$2,460,629
增添	0	5,804	69,193	0	0	7,810	1,353	84,160
處分	0	0	(21)	0	0	(39)	0	(60)
移轉	0	62,813	0	0	0	0	(62,813)	0
折舊費用	0	(7,900)	(25,023)	(2,571)	(1,924)	(3,142)	0	(40,560)
3月31日	\$1,146,676	\$472,703	\$684,184	\$63,623	\$36,568	\$83,421	\$16,994	\$2,504,169

102年3月31日	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
成本	\$1,146,676	\$666,577	\$1,609,324	\$88,911	\$55,694	\$204,726	\$16,994	\$3,788,902
累計折舊及減損	0	(193,874)	(925,140)	(25,288)	(19,126)	(121,305)	0	(1,284,733)
合計	\$1,146,676	\$472,703	\$684,184	\$63,623	\$36,568	\$83,421	\$16,994	\$2,504,169

101年1月1日	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
成本	\$1,146,676	\$564,836	\$1,495,998	\$79,948	\$57,325	\$187,444	\$27,183	\$3,559,410
累計折舊及減損	0	(156,169)	(791,473)	(26,933)	(12,940)	(109,541)	0	(1,097,056)
合計	\$1,146,676	\$408,667	\$704,525	\$53,015	\$44,385	\$77,903	\$27,183	\$2,462,354

101年度	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
1月1日	\$1,146,676	\$408,667	\$704,525	\$53,015	\$44,385	\$77,903	\$27,183	\$2,462,354
增添	0	7,787	18,334	17,064	779	1,532	2,383	47,879
處分	0	0	(34)	(567)	(2)	0	0	(603)
移轉	0	23,932	0	0	0	0	(23,932)	0
折舊費用	0	(7,305)	(27,248)	(2,404)	(2,053)	(3,625)	0	(42,635)
3月31日	\$1,146,676	\$433,081	\$695,577	\$67,108	\$43,109	\$75,810	\$5,634	\$2,466,995

101年3月31日	土地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他	未完工程	合計
成本	\$1,146,676	\$596,556	\$1,512,555	\$96,062	\$57,268	\$187,852	\$5,634	\$3,602,603
累計折舊及減損	0	(163,475)	(816,978)	(28,954)	(14,159)	(112,042)	0	(1,135,608)
合計	\$1,146,676	\$433,081	\$695,577	\$67,108	\$43,109	\$75,810	\$5,634	\$2,466,995

1. 民國102年及101年1至3月，固定資產利息資本化金額分別為216仟元及119仟元，其資本化之利率區間分別為1.16%~1.34%及1.13%~1.56%。
2. 本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段73地號之土地(面積9,621平方公尺)、75-1及75-2地號之土地(面積2,044平方公尺)與74-6、74-18、74-19地號之土地(面積1,547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，並以該八筆土地設定抵押權予本公司共計95,000仟元。
3. 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

(八)短期借款

借款性質	擔保品	102年3月31日	101年12月31日
購料借款	無	\$611,342	\$285,088
外銷借款	無	1,120,425	988,468
信用借款	無	200,000	400,000
合計		\$1,931,767	\$1,673,556
利率區間		0.34939%~1.5307%	0.45375%~1.715%

  

借款性質	擔保品	101年3月31日	101年1月1日
購料借款	無	\$1,257,789	\$2,039,799
外銷借款	無	979,810	824,710
信用借款	無	300,000	0
合計		\$2,537,599	\$2,864,509
利率區間		0.57305%~1.37%	0.2257%~2.73%

(九)應付短期票券

	擔保品	102年3月31日	101年12月31日
應付商業本票-			
國際票券	無	100,000	\$0
中華票券	無	100,000	100,000
減：未攤銷折價金額		(526)	(32)
淨額		\$199,474	\$99,968
利率區間		0.89%~0.95%	0.84%

  

	擔保品	101年3月31日	101年1月1日
應付商業本票-			
兆豐票券	無	\$0	\$100,000
中華票券	無	100,000	0
減：未攤銷折價金額		(91)	(125)
淨額		\$99,909	\$99,875
利率區間		0.85%	0.912%

## (十) 長期借款

借款性質	合 約 內 容	102年3月31日	101年12月31日
擔保借款			
臺灣銀行	自民國98年11月22日起，每6個月為一期，分25期償還	\$208,800	\$208,800
臺灣銀行	自民國98年7月22日起，每6個月為一期，分26期償還	110,769	116,923
臺灣銀行	自民國104年2月6日起，每6個月為一期，分6期償還	250,000	250,000
臺灣銀行	自民國105年2月6日起，每6個月為一期，分24期償還	50,000	50,000
兆豐銀行	自民國102年12月28日起，每3個月為一期，分12期償還	500,000	500,000
華南銀行	自民國103年1月14日起，每3個月為一期，分20期償還	380,000	380,000
信用借款			
華南銀行	自民國103年1月14日起，每3個月為一期，分20期償還	120,000	120,000
合 計		1,619,569	1,625,723
減：一年內到期之長期借款		(143,841)	(77,174)
一年以後到期部份		\$1,475,728	\$1,548,549
利率區間		1.475%~1.485%	1.475%~1.485%

借款性質	合 約 內 容	101年3月31日	101年1月1日
擔保借款			
臺灣銀行	自民國98年11月22日起，每6個月為一期，分25期償還	\$232,000	232,000
臺灣銀行	自民國98年7月22日起，每6個月為一期，分26期償還	123,077	129,231
兆豐銀行	自民國102年12月28日起，每3個月為一期，分12期償還	500,000	500,000
華南銀行	自民國103年1月14日起，每3個月為一期，分20期償還	380,000	380,000
信用借款			
華南銀行	自民國103年1月14日起，每3個月為一期，分20期償還	120,000	120,000
合 計		1,355,077	1,361,231
減：一年內到期之長期借款		(35,508)	(35,508)
一年以後到期部份		\$1,319,569	\$1,325,723
利率區間		1.475%~1.485%	1.475%~1.485%

本公司為長期借款所提供之擔保品除附註八所述者外，尚開立保證票據500,000千元。

## (十一) 退休金

1. (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 5% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	101 年 12 月 31 日	100 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務現值	\$187,825	\$185,054
計畫資產公允價值	(15,380)	(13,237)
	172,445	171,817
未提撥確定福利義務現值	0	0
未認列精算損益	0	0
未認列前期服務成本	0	0
認列於資產負債表之淨負債	172,445	171,817
帳列其他應付款	(489)	(532)
帳列應計退休金負債	\$171,956	\$171,285

(3) 本公司民國 102 及 101 年 1 至 3 月認列於綜合損益表之退休金費用總額分別為\$981 仟元及\$1,058 仟元。

(4) 截至民國 101 年 12 月 31 日止，本公司累積認列於其他綜合損益之精算損益為\$2,445 仟元。

(5) 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。102 及 101 年 3 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。

整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(6) 有關退休金之精算假設彙總如下：

	101 年度	100 年度
折現率	1.75%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照各國已公布的統計數字及經驗估計。

(7)經驗調整之歷史資訊如下：

	101 年度
確定福利義務現值	(\$187,825)
計畫資產公允價值	15,380
計畫剩餘(短絀)	\$172,445
計畫負債之經驗調整	\$8,082
計畫資產之經驗調整	(\$148)

(8)本公司於民國 102 年 1 至 3 月後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 6,585 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 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$4,289 仟元及\$4,482 仟元。

## (十二)股本

依本公司章程規定，本公司額定股本總額為 4,600,000 仟元，截至民國 102 年 3 月 31 日止，發行流通在外股數為普通股 370,118,857 股，每股面額 10 元。

## (十三)資本公積

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。

## (十四)保留盈餘

1. 依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，於提繳稅捐及彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令或其他規定提列或迴轉特別盈餘公積後，其餘為當年度可分配盈餘。分配盈餘時，董監事酬勞為 2%，員工紅利為 5%，其餘盈餘由股東會決議分配之。

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，股東盈餘分配以每股至少維持 0.5 元現金股利為原則；若股利分配當年度公司有重大

擴充或轉投資計劃，則基於公司未來資金需求之考量，得調整現金股利之成數或全數以股票股利方式分配之。

3. (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。
4. 本公司於民國 102 年 3 月 29 日經董事會通過 101 年度擬議之盈餘分配案及於民國 101 年 6 月 18 日經股東會議通過民國 100 年度之盈餘分配案如下：

	101 年度		100 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$32,116		\$46,786	
特別盈餘公積	1,381		8,604	
現金股利	259,083	\$0.70	444,143	\$1.20
合計	<u>\$292,580</u>		<u>\$499,533</u>	
董監事酬勞	\$5,809		\$8,249	
員工紅利	14,521		20,624	
合計	<u>\$20,330</u>		<u>\$28,873</u>	

上述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與本公司 101 年及 100 年度估列金額並無差異。有關董事會通過擬議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。

5. 本公司員工紅利及董監事酬勞估列基礎係以截至當年度止之稅後淨利乘上公司章程所訂成數估列，本公司民國 102 年及 101 年 1 至 3 月員工紅利估列金額分別為 8,817 仟元及 1,292 仟元，董監酬勞估列金額分別為 3,526 仟元及 516 仟元。

#### (十五) 其他利益及損失

	102年1至3月	101年1至3月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債利益(損失)	(\$1,389)	\$14,460
處分投資利益(損失)	4,370	0
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(3)	340
淨外幣兌換利益(損失)	36,661	(27,473)
什項利益及損失	3,537	899
合計	<u>\$43,176</u>	<u>(\$11,774)</u>

(十六) 財務成本

	102年1至3月	101年1至3月
利息費用		
銀行借款	\$9,717	\$12,032
應付短期票券	111	244
	9,828	12,276
減：符合要件之資本化金額	(216)	(119)
財務成本	\$9,612	\$12,157

(十七) 費用性質之額外資訊

	102年1至3月	101年1至3月
製成品及在製品存貨之變動及耗用 之原物料	\$4,829,855	\$6,105,752
員工福利費用	148,974	133,896
不動產、廠房及設備折舊費用	40,560	42,635
運輸費用	99,455	105,591
其他費用	149,856	143,839
營業成本及營業費用	\$5,268,700	\$6,531,713

(十八) 員工福利費用

	102年1至3月	101年1至3月
薪資費用	\$122,846	\$106,006
勞健保費用	10,890	9,807
退休金費用	5,270	5,540
其他用人費用	9,968	12,543
合 計	\$148,974	\$133,896

(十九) 所得稅

1. 所得稅費用組成如下：

	102年1至3月	101年1至3月
當期所得稅		
年初至當期末產生之應付所得稅	\$24,681	\$141
以前年度所得稅高低估數	0	452
當期所得稅總額	24,681	593
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	2,543	5,327
所得稅費用	\$27,224	\$5,920

2. 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100年度。



3. 未分配盈餘相關資訊：

	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$0	\$0
87 年度以後	501,573	305,033
合計	<u>\$501,573</u>	<u>\$305,033</u>

	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
86 年度以前	\$0	\$0
87 年度以後	499,021	469,812
合計	<u>\$499,021</u>	<u>\$469,812</u>

4. 兩稅合一相關資訊：

	102 年 3 月 31 日	101 年 12 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$56,247</u>	<u>\$56,247</u>

	101 年 3 月 31 日	101 年 1 月 1 日
可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$42,637</u>	<u>\$42,637</u>

	101 年度(預計)	100 年度(實計)
稅額扣抵比率	<u>15.28%</u>	<u>22.54%</u>

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) 每股盈餘

### 1. 基本每股盈餘

基本每股盈餘係以歸屬於本公司母公司普通股權持有人之損益除以當期流通在外普通股加權平均股數計算。

### 2. 稀釋每股盈餘

稀釋每股盈餘係就所有稀釋性潛在普通股之影響數，調整歸屬於本公司普通股權益持有人之損益以及流通在外加權平均股數計算。

	102年1至3月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$196,540	370,119	\$0.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$196,540	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,402	
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	\$196,540	371,521	\$0.53
	101年1至3月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$28,440	370,119	\$0.08
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$28,440	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,188	
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	\$28,440	371,307	\$0.08

## 七、關係人交易

### (一) 主要管理階層薪酬資訊

	102年1至3月	101年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$18,365	\$11,371

## 八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	102年3月31日	101年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$1,412,185	\$1,411,325	長期借款
定期存款(註)	800	800	保證金
合 計	\$1,412,985	\$1,412,125	

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	101年3月31日	101年1月1日	
不動產、廠房及設備	\$1,388,754	\$1,395,883	長期借款
定期存款(註)	800	800	保證金
合 計	\$1,389,554	\$1,396,683	

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

### (一) 已簽約但尚未給付之資本支出

	102年3月31日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$22,990	\$45,722

	101年3月31日	101年1月1日
不動產、廠房及設備	\$48,765	\$9,470

### (二) 營業租賃協議

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，不可取消之營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	102年3月31日	101年12月31日
不超過1年	\$740	\$740
超過1年但不超過5年	2,340	2,420
超過5年	1,085	1,190
合 計	\$4,165	\$4,350

	101年3月31日	101年1月1日
不超過1年	\$740	\$740
超過1年但不超過5年	2,660	2,740
超過5年	1,505	1,610
合 計	\$4,905	\$5,090

(三)其他

1. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，因購買原料而開立尚未使用之信用狀餘額 750,280 仟元。
2. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，為借款及購料等目的向銀行及廠商等開具保證票據約為 10,963,890 仟元。
3. 截至民國 102 年 3 月 31 日止，委請銀行開具購料履約保證 27,600 仟元。

十、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。

十一、其他

(一)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

金 融 資 產	102 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$540,761	\$540,761
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	42,983	42,983
備供出售金融資產		
權益證券投資	42,837	42,837
應收票據淨額	63,952	63,952
應收帳款淨額	2,579,070	2,579,070
以成本衡量之金融資產	276,958	—
存出保證金	564	564
合 計	\$3,547,125	\$3,270,167

  

金 融 負 債	102 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
短期借款	\$1,931,767	\$1,931,767
應付短期票券	199,474	199,474
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易	3,869	3,869
應付票據	19,736	19,736
應付帳款	286,289	286,289
長期借款(含一年內到期部份)	1,619,569	1,619,569
存入保證金	175,758	175,758
合 計	\$4,236,462	4,236,462

  

金 融 資 產	101 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$449,818	\$449,818
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	67,482	67,482
備供出售金融資產		
權益證券投資	40,345	40,345
應收票據淨額	89,832	89,832
應收帳款淨額	2,300,684	2,300,684
以成本衡量之金融資產	276,958	—
存出保證金	153	153
合 計	\$3,225,272	\$2,948,314

金 融 負 債	101 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
短期借款	\$1,673,556	\$1,673,556
應付短期票券	99,968	99,968
應付票據	268	268
應付帳款	234,208	234,208
長期借款(含一年內到期部份)	1,625,723	1,625,723
存入保證金	173,780	173,780
合 計	<u>\$3,807,503</u>	<u>\$3,807,503</u>

金 融 資 產	101 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$370,292	\$370,292
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	73,342	73,342
備供出售金融資產		
權益證券投資	41,057	41,057
應收票據淨額	116,962	116,962
應收帳款淨額	2,638,399	2,638,399
以成本衡量之金融資產	187,444	—
存出保證金	160	160
合 計	<u>\$3,427,656</u>	<u>\$3,240,212</u>

金 融 負 債	101 年 3 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
短期借款	\$2,537,599	\$2,537,599
應付短期票券	99,909	99,909
應付票據	1,056	1,056
應付帳款	484,301	484,301
長期借款(含一年內到期部份)	1,355,077	1,355,077
存入保證金	181,151	181,151
合 計	<u>4,659,093</u>	<u>4,659,093</u>

金 融 資 產	101 年 1 月 1 日	
	帳面價值	公平價值
現金及約當現金	\$479,577	\$479,577
透過損益按公允價值衡量之金融資產		
持有供交易	58,882	58,882
備供出售金融資產		
權益證券投資	31,980	31,980
應收票據淨額	84,909	84,909
應收帳款淨額	2,635,610	2,635,610
以成本衡量之金融資產	187,444	—
存出保證金	160	160
合 計	\$3,478,562	\$3,291,118

金 融 負 債	101 年 1 月 1 日	
	帳面價值	公平價值
短期借款	\$2,864,509	\$2,864,509
應付短期票券	99,875	99,875
應付票據	722	722
應付帳款	245,086	245,086
長期借款(含一年內到期部份)	1,361,231	1,361,231
存入保證金	184,932	184,932
合 計	\$4,756,355	\$4,756,355

## 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，請詳附註六、(二)。
- (2) 風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。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。董事會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，例如匯率風險、利率風險、信用風險、衍生與非衍生金融工具之使用，以及剩餘流動資金之投資。

## 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

102年3月31日

	外幣 (仟元)	匯 率	新 台 幣	敏感度分析		
				變動 幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$94,701	29.825	\$2,824,456	1%	\$28,245	0
歐 元	1,594	38.23	60,951	1%	609	0
日 圓	459,159	0.3172	145,645	1%	1,456	0
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	6,243	29.825	186,187	1%	1,862	0

101年12月31日

	外幣 (仟元)	匯 率	新 台 幣	敏感度分析		
				變動 幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$33,753	29.040	\$980,185	1%	\$9,802	0
歐 元	630	38.49	24,259	1%	243	0
日 圓	63,399	0.3364	21,328	1%	213	0
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	6,243	29.040	186,187	1%	1,862	0

101年3月31日

	外幣 (仟元)	匯 率	新 台 幣	敏感度分析		
				變動 幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	\$48,206	29.51	\$1,422,555	1%	\$14,226	0
歐 元	1,986	39.41	78,273	1%	782	0
日 圓	288,654	0.3592	103,685	1%	1,037	0
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美 金	14,163	29.51	417,954	1%	4,180	0
歐 元	216	39.41	8,525	1%	85	0



101 年 1 月 1 日

	外幣		新台幣	敏感度分析		
	(仟元)	匯率		變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	\$51,801	30.275	\$1,568,284	1%	\$15,683	0
歐元	3,311	39.18	129,736	1%	1,297	0
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	11,512	30.275	348,517	1%	3,485	0

#### 價格風險

於本公司持有之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或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。本公司未有商品價格風險之暴險。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 102 及 101 年 1 至 3 月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 430 仟元及 733 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 466 仟元及 448 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及約當現金抵銷。於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 102 及 101 年 3 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 102 及 101 年 1 至 3 月之稅後淨利將減少或增加 777 仟元及 963 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

額係董事會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約當現金、衍生金融工具，及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於批發和零售顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款及已承諾之交易。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。

於民國 102 及 101 年 1 至 3 月，並無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。

本公司重大未逾期且未減損金融資產之信用品質，請詳附註六(三)說明。

### (3)流動性風險

現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。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：

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
102 年 3 月 31 日				
短期借款	\$1,931,767	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	199,474	0	0	0
應付票據	19,736	0	0	0
應付帳款	286,289	0	0	0
長期借款(含一年內到期部份)	143,841	0	750,000	725,728
存入保證金	175,758	0	0	0
非衍生金融負債				
	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
101 年 12 月 31 日				
短期借款	\$1,673,556	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,968	0	0	0
應付票據	268	0	0	0
應付帳款	234,208	0	0	0
長期借款(含一年內到期部份)	77,174	0	750,000	798,549
存入保證金	173,780	0	0	0

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
101年3月31日				
短期借款	\$2,537,599	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,909	0	0	0
應付票據	1,056	0	0	0
應付帳款	484,301	0	0	0
長期借款(含一年內到期部份)	35,508	0	500,000	819,569
存入保證金	181,151	0	0	0
非衍生金融負債	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上
101年1月1日				
短期借款	\$2,864,509	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,875	0	0	0
應付票據	722	0	0	0
應付帳款	245,086	0	0	0
長期借款(含一年內到期部份)	35,508	0	500,000	825,723
存入保證金	184,932	0	0	0

民國102年3月31日本公司操作之衍生金融負債為1年內到期。民國101年3月31日、101年12月31日及101年1月1日本公司未操作衍生金融商品。

## (二)公允價值估計

- 為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：
  - 第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。
  - 第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。
  - 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。

本公司於民國 102 年 3 月 31 日、101 年 12 月 31 日、101 年 3 月 31 日及 101 年 1 月 1 日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

	102 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$42,983	\$0	\$0	\$42,983
備供出售金融資產				
權益證券	42,837	0	0	42,837
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	3,869	0	3,869
	101 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	\$67,482	\$0	\$0	\$67,482
備供出售金融資產				
權益證券	40,345	0	0	40,345
	101 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融資產				
權益證券	\$73,342	\$0	\$0	\$73,342
備供出售金融資產				
權益證券	41,057	0	0	41,057
	101 年 1 月 1 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	\$58,882	\$0	\$0	\$58,882
備供出售金融資產				
權益證券	31,980	0	0	31,980

2. 於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。
3. 未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。
4. 如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。
5. 用以評估金融工具之特定評估技術包括：
  - (1) 同類型工具之公開市場報價或交易商報價。
  - (2) 利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。
  - (3) 遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。
  - (4) 其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

十二、附註揭露事項：

1. 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。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億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一億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一億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	應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生性商品交易。	無

附表一：期末持有有價證券情形

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	比 率	市價或每股淨值
允強實業(股)	普通股股票						
“	有益鋼鐵(股)公司	—	交易目的金融資產	615	\$8,060	—	@13.10
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	733	31,900	3.64%	—
	特別股股票						
	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,600	245,058	—	—
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	46,630	—	@13.10
“	國喬石油化學(股)公司	—	交易目的金融資產-流動	1,000	15,150	—	@15.15
“	金益鼎企業(股)公司	—	交易目的金融資產-流動	640	19,773	—	@30.90

(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			持股比例*被投資公司期末淨值	被投資公司本期(損)益	本公司認列之投資(損)益	本期被投資公司股利分派情形		備 註
				本期期末	上期期末	仟 股	比 率	帳面金額				股票股利	現金股利	
允強實業(股)	吉茂投資(股)公司	彰化縣溪洲鄉中山路四段270號	H201010 一般投資業	\$100,120	\$100,120	10,000	100%	\$125,001	\$125,001	\$6,392	\$6,392	—	—	

(三)大陸投資資訊：無。

(四)母子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：

1. 子公司係專業投資公司與母公司間並無業務往來關係。

2. 母子公司重要交易往來情形及金額：

(1)民國 102 年及 101 年 1 至 3 月向子公司收取帳務處理費均為 9 仟元。

(2)民國 102 年 1 至 3 月向子公司收取租金 8 仟元。

### 十三、營運部門資訊

#### (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102年1至3月

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$3,323,017	\$2,055,066	\$80,814	\$5,458,897
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$39,748	\$153,655	\$630	\$194,033
營運部門資產	\$1,278,940	\$2,134,403	\$358,565	\$3,771,908

##### 民國101年1至3月

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$3,911,142	\$2,569,633	\$109,995	\$6,590,770
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	(\$30,666)	\$95,495	(\$4,956)	\$59,873
營運部門資產	\$1,138,559	\$2,093,722	\$305,499	\$3,537,780



#### (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102年1至3月	民國101年1至3月
營運部門總損益	\$194,033	\$59,873
董監事酬勞等費用	(3,836)	(816)
營業外收入及支出	33,567	(23,928)
繼續營業部門稅前損益	\$223,764	\$35,129

#### 十四、首次採用 IFRSs

本合併財務報告係本公司依 IFRSs 所編製之首份合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

##### (一)所選擇之豁免項目

###### 1. 認定成本

本公司對在轉換日之前已依中華民國一般公認會計原則重估價之不動產、廠房及設備，選擇以該重估價值作為重估價日之認定成本。

###### 2. 員工福利

本公司選擇於轉換日將與員工福利計畫有關之全部累計精算損益一次認列於保留盈餘。並選擇以轉換日起各個會計期間推延決定之金額，揭露國際會計準則第 19 號「員工福利」第 120A 段(P)要求之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧、以及經驗調整之資訊。

(二)本公司除避險會計及非控制權益，因其與本公司無關，未適用國際財務報導準則第 1 號之追溯適用之例外規定外，其他追溯適用之例外說明如下：

###### 1. 會計估計

於民國 101 年 1 月 1 日依 IFRSs 所作之估計，係與該日依中華民國一般公認會計原則所作之估計一致。

###### 2. 金融資產及金融負債之除列

國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之除列規定推延適用於民國 93 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

##### (三)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。本公司之首次採用對總營業、投資或籌資現金流量並無重大影響。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

## 1. 民國101年1月1日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$479,577	-	\$479,577	
公平價值變動列入損益之金融資產	58,882	-	58,882	
備供出售金融資產	31,980	-	31,980	
應收票據淨額	84,909	-	84,909	
應收帳款淨額	2,635,610	-	2,635,610	
其他應收款項	662,456	-	662,456	
當期所得稅資產	25	-	25	
存貨	5,352,743	-	5,352,743	
預付款項	19,050	266	19,316	3
其他流動資產	800	-	800	
遞延所得稅資產-流動	32,169	(32,169)	-	2
流動資產合計	9,358,201	(31,903)	9,326,298	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產	187,444	-	187,444	
不動產、廠房及設備	2,379,514	82,840	2,462,354	3, 4
遞延所得稅資產	16,143	32,169	48,312	2
預付設備款	-	12,059	12,059	4
存出保證金	160	-	160	
遞延費用	35,758	(35,758)	-	3
其他非流動資產	91,660	(59,407)	32,253	3
非流動資產合計	2,710,679	31,903	2,742,582	
資產總計	\$12,068,880	\$0	\$12,068,880	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$2,864,509	-	2,864,509	
應付短期票券	99,875	-	99,875	
應付票據	722	-	722	
應付帳款	245,086	-	245,086	
當期所得稅負債	92,749	-	92,749	
其他應付款項	256,246	-	256,246	
預收款項	225,189	-	225,189	
一年內到期長期負債	35,508	-	35,508	
其他流動負債	9,926	-	9,926	
流動負債合計	3,829,810	-	3,829,810	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,325,723	-	1,325,723	
土地增值稅準備	890	(890)	-	2
遞延所得稅負債	-	890	890	2
應計退休金負債	125,199	46,086	171,285	1
存入保證金	184,932	-	184,932	
非流動負債合計	1,636,744	46,086	1,682,830	
負債總計	5,466,554	46,086	5,512,640	
<b>權益</b>				
股本				
普通股股本	3,701,189	-	3,701,189	
資本公積	1,848,637	-	1,848,637	
保留盈餘				
法定盈餘公積	514,270	-	514,270	
特別盈餘公積	22,004	-	22,004	
未分配盈餘	546,394	(76,582)	469,812	1, 2
其他權益				
未認列為退休金成本之淨損失	(30,608)	30,608	-	1
金融商品之未實現損益	328	-	328	
未實現重估增值	112	(112)	-	2
權益總計	6,602,326	(46,086)	6,556,240	
負債及權益總計	\$12,068,880	\$0	\$12,068,880	

## 2. 民國101年3月31日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$370,292	-	\$370,292	
公平價值變動列入損益之金融資產	73,342	-	73,342	
備供出售金融資產	41,057	-	41,057	
應收票據淨額	116,962	-	116,962	
應收帳款淨額	2,638,399	-	2,638,399	
其他應收款項	555,307	-	555,307	
當期所得稅資產	25	-	25	
存貨	5,346,402	-	5,346,402	
預付款項	76,834	219	77,053	3
其他流動資產	800	-	800	
遞延所得稅資產-流動	26,784	(26,784)	-	2
流動資產合計	9,246,204	(26,565)	9,219,639	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產	187,444	-	187,444	
不動產、廠房及設備	2,400,039	66,956	2,466,995	3,4
遞延所得稅資產	16,200	26,784	42,984	2
預付設備款	-	27,531	27,531	4
存出保證金	160	-	160	
遞延費用	35,299	(35,299)	-	3
其他非流動資產	92,252	(59,407)	32,845	3
非流動資產合計	2,731,394	26,565	2,757,959	
資產總計	\$11,977,598	\$0	\$11,977,598	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$2,537,599	-	\$2,537,599	
應付短期票券	99,909	-	99,909	
應付票據	1,056	-	1,056	
應付帳款	484,301	-	484,301	
當期所得稅負債	93,342	-	93,342	
其他應付款項	197,569	-	197,569	
預收款項	245,647	-	245,647	
一年內到期長期負債	35,508	-	35,508	
其他流動負債	15,679	-	15,679	
流動負債合計	3,710,610	-	3,710,610	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,319,569	-	1,319,569	
土地增值稅準備	890	(890)	-	2
遞延所得稅負債	-	890	890	2
應計退休金負債	125,536	45,317	170,853	1
存入保證金	181,151	-	181,151	
非流動負債合計	1,627,146	45,317	1,672,463	
負債總計	5,337,756	45,317	5,383,073	
<b>權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	3,701,189	-	3,701,189	
資本公積	1,848,637	-	1,848,637	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	514,270	-	514,270	
特別盈餘公積	22,004	-	22,004	
未分配盈餘	574,834	(75,813)	499,021	1,2
<b>其他權益</b>				
未認列為退休金成本之淨損失	(30,608)	30,608	-	1
金融商品之未實現損益	9,404	-	9,404	
未實現重估增值	112	(112)	-	2
權益總計	6,639,842	(45,317)	6,594,525	
負債及權益總計	\$11,977,598	\$0	\$11,977,598	

## 3. 民國101年12月31日權益之調節

	中華民國 一般公認會計原則	轉換影響數	IFRSs	說明
<b>流動資產</b>				
現金及約當現金	\$449,818	-	\$449,818	
公平價值變動列入損益之金融資產	67,482	-	67,482	
備供出售金融資產	40,345	-	40,345	
應收票據淨額	89,832	-	89,832	
應收帳款淨額	2,300,684	-	2,300,684	
其他應收款項	300,319	-	300,319	
當期所得稅資產	26,034	-	26,034	
存貨	4,666,172	-	4,666,172	
預付款項	32,990	-	32,990	
其他流動資產	800	-	800	
遞延所得稅資產-流動	17,201	(17,201)	-	2
流動資產合計	7,991,677	(17,201)	7,974,476	
<b>非流動資產</b>				
以成本衡量之金融資產	276,958	-	276,958	
不動產、廠房及設備	2,432,571	28,058	2,460,629	3, 4
遞延所得稅資產	16,356	30,161	46,517	2
預付設備款	-	64,072	64,072	4
存出保證金	153	-	153	
遞延費用	32,723	(32,723)	-	3
其他非流動資產	92,352	(59,407)	32,945	3
非流動資產合計	2,851,113	30,161	2,881,274	
資產總計	\$10,842,790	\$12,960	\$10,855,750	
<b>流動負債</b>				
短期借款	\$1,673,556	-	\$1,673,556	
應付短期票券	99,968	-	99,968	
應付票據	268	-	268	
應付帳款	234,208	-	234,208	
其他應付款項	194,940	-	194,940	
預收款項	208,265	-	208,265	
一年內到期長期負債	77,174	-	77,174	
其他流動負債	16,980	-	16,980	
流動負債合計	2,505,359	-	2,505,359	
<b>非流動負債</b>				
長期借款	1,548,549	-	1,548,549	
土地增值稅準備	890	(890)	-	2
遞延所得稅負債	-	890	890	2
應計退休金負債	125,119	46,837	171,956	1
存入保證金	173,780	-	173,780	
非流動負債合計	1,848,338	46,837	1,895,175	
負債總計	4,353,697	46,837	4,400,534	
<b>權益</b>				
<b>股本</b>				
普通股股本	3,701,189	-	3,701,189	
資本公積	1,848,637	-	1,848,637	
<b>保留盈餘</b>				
法定盈餘公積	561,056	-	561,056	
特別盈餘公積	30,608	-	30,608	
未分配盈餘	368,025	(62,992)	305,033	1, 2
<b>其他權益</b>				
未認為退休金成本之淨損失	(29,227)	29,227	-	1
金融商品之未實現損益	8,693	-	8,693	
未實現重估增值	112	(112)	-	2
權益總計	6,489,093	(33,877)	6,455,216	
負債及權益總計	\$10,842,790	\$12,960	\$10,855,750	

#### 4. 民國101年度綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$24,249,640	-	\$24,249,640	
營業成本	(22,901,135)	1,911	(22,899,224)	1
營業毛利	1,348,505	1,911	1,350,416	
營業費用				
推銷費用	(816,438)	304	(816,134)	1
管理費用	(115,763)	860	(114,903)	1
營業利益	416,304	3,075	419,379	
營業外收入及支出				
其他利益及損失	(4,856)	-	(4,856)	
財務成本	(42,463)	-	(42,463)	
利息收入	395	-	395	
稅前淨利	369,380	3,075	372,455	
所得稅費用	(48,216)	12,544	(35,672)	
本期淨利	321,164	15,619	336,783	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	8,365	8,365	
確定福利之精算損失	-	(2,445)	(2,445)	
與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	-	416	416	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	6,336	6,336	
本期綜合損益總額	\$0	\$21,955	\$343,119	

#### 5. 民國101年1月至3月綜合損益之調節

	中華民國		IFRSs	說明
	一般公認會計原則	轉換影響數		
營業收入	\$6,590,770	-	\$6,590,770	
營業成本	(6,316,342)	478	(6,315,864)	1
營業毛利	274,428	478	274,906	
營業費用				
推銷費用	(190,211)	76	(190,135)	1
管理費用	(25,929)	215	(25,714)	1
營業利益	58,288	769	59,057	
營業外收入及支出				
其他利益及損失	(11,774)	-	(11,774)	
財務成本	(12,157)	-	(12,157)	
利息收入	3	-	3	
稅前淨利	34,360	769	35,129	
所得稅費用	(5,920)	-	(5,920)	
本期淨利	28,440	769	29,209	
其他綜合損益				
備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	-	9,076	9,076	
本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	9,076	9,076	
本期綜合損益總額	\$0	\$9,845	\$38,285	

調節原因說明如下：

#### 1. 退休金

- (1) 退休金精算採用之折現率，係依我國財務會計準則公報第 18 號規定應參酌之因素訂定。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，折現率之採用係參考報導期間結束日幣別及期間與退休金計畫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，應使用政府公債（於報導期間結束日）之市場殖利率。
- (2) 依我國現行會計準則規定，資產負債表日累積給付義務超過退休基金資產公允價值部分為應認列退休金負債之下限。惟國際會計準則第 19 號「員工福利」並無此下限之規定。
- (3) 本公司退休金精算損益，依我國現行會計準則規定，採緩衝區法認列為當期淨退休金成本。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，本公司選擇立即認列於其他綜合淨利中。

#### 2. 所得稅

- (1) 依我國現行會計準則規定，遞延所得稅資產或負債係依其相關負債或資產之分類，而劃分為流動或非流動項目，對於遞延所得稅負債或資產未能歸屬至財務報告所列之資產或負債者，則按預期該遞延所得稅負債或資產清償或實現之期間長短劃分為流動或非流動項目。惟依國際會計準則第 1 號「財務報告之表達」規定，企業不得將遞延所得稅資產或負債分類為流動資產或負債。
- (2) 依我國現行會計準則規定，如有證據顯示遞延所得稅資產之一部分或全部有百分之五十以上之機率不會實現時，使用備抵評價科目以減少遞延所得稅資產。依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定，遞延所得稅資產僅就很有可能實現之範圍認列。
- (3) 本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值稅準備，依我國現行會計準則係表達於「土地增值稅準備」；土地增值稅係屬所得稅範圍，依國際會計準則第 12 號「所得稅」規定應表達於「遞延所得稅負債」。

3. 本公司配合 IFRSs 和證券發行人財務報告編製準則表達方式，將遞延費用、以他人名義為所有權登記而取得之土地之相關科目予以適當重新分類。

#### 4. 預付設備款

本公司因購置固定資產而預付之款項，依我國證券發行人財務報告編製準則係表達於「固定資產」。惟依國際財務報導準則規定，依其性質應表達於「非流動資產-預付設備款」。

(三) 本期中合併財務報表之各項會計政策及豁免選擇，可能因主管機關相關法令之發布、經濟環境之變動，或本公司對各項會計政策及豁免選擇之影響評估之改變，而與年度合併財務報表（首份 IFRSs 合併財務報表）選擇之各項會計政策及豁免有所不同。