

2034

允強實業股份有限公司

財務報表(內附會計師查核報告)

民國一〇一年及一〇〇年上半年度

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

§ 目 錄 §

| 項 目 | 頁 次 |
|------------------|-------|
| 一、封 面 | 1 |
| 二、目 錄 | 2 |
| 三、會計師查核報告 | 3 |
| 四、資產負債表 | 4 |
| 五、損益表 | 5 |
| 六、股東權益變動表 | 6 |
| 七、現金流量表 | 7 |
| 八、財務報表附註 | |
| (一)公司沿革 | 8 |
| (二)重要會計政策之彙總說明 | 8~11 |
| (三)會計原則變動之理由及其影響 | 12 |
| (四)重要會計科目之說明 | 12~21 |
| (五)關係人交易 | 22 |
| (六)質押之資產 | 22 |
| (七)重大承諾事項及或有負債 | 22 |
| (八)重大之災害損失 | 無 |
| (九)重大之期後事項 | 無 |
| (十)其 他 | 23~25 |
| (十一)附註揭露事項 | |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 26~27 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 27 |
| 3. 大陸投資資訊 | 27 |
| (十二)營運部門資訊 | 28~29 |
| 九、重要會計科目明細表 | 30~46 |

允強實業股份有限公司
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一〇一年及一〇〇年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，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，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製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」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」暨「一般公認會計原則」編製，足以允當表達允強實業股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，允強實業股份有限公司自民國一〇〇年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

允強實業股份有限公司已編製民國一〇一年及一〇〇上半年度之合併財務報表，經本會計師查核竣事並出具修正式無保留意見查核報告在案，備供參考。

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 一 年 八 月 十 日

允強實業股份有限公司
資 產 負 債 表
民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 資 產 | 101年6月30日 | % | 100年6月30日 | % | 代碼 | 負債及股東權益 | 101年6月30日 | % | 100年6月30日 | % |
|------|------------------------|--------------|---------|--------------|--------|------|-------------------------|--------------|--------|--------------|--------|
| 11xx | 流動資產 | | | | | 21xx | 流動負債 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金(註四) | \$497,131 | 4.42 | \$304,918 | 2.41 | 2100 | 短期借款(註十二) | \$1,976,502 | 17.56 | \$3,468,002 | 27.39 |
| 1310 | 公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註五) | 6,675 | 0.06 | 10,379 | 0.08 | 2110 | 應付短期票券(註十三) | 199,653 | 1.77 | 199,690 | 1.58 |
| 1120 | 應收票據淨額 | 107,808 | 0.96 | 73,081 | 0.58 | 2120 | 應付票據 | 1,208 | 0.01 | 1,467 | 0.01 |
| 1140 | 應收帳款淨額(註六) | 2,122,549 | 18.86 | 3,121,418 | 24.65 | 2140 | 應付帳款 | 252,501 | 2.24 | 103,573 | 0.82 |
| 1160 | 其他應收款項(註六) | 392,969 | 3.49 | 292,320 | 2.31 | 2160 | 應付所得稅(註廿一) | 26,847 | 0.24 | 70,195 | 0.55 |
| 1200 | 存貨(註七) | 5,155,382 | 45.81 | 5,972,392 | 47.17 | 2170 | 應付費用 | 169,398 | 1.50 | 190,207 | 1.50 |
| 1260 | 預付款項 | 10,066 | 0.09 | 15,817 | 0.12 | 2180 | 公平價值變動列入損益之金融負債-流動(註十四) | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| 1280 | 其他流動資產(註二十五) | 8,800 | 0.08 | 60,777 | 0.48 | 2210 | 其他應付款項 | 454,306 | 4.04 | 479,877 | 3.79 |
| 1286 | 遞延所得稅資產-流動(註廿一) | 28,639 | 0.25 | 42,437 | 0.34 | 2260 | 預收款項 | 205,585 | 1.83 | 276,239 | 2.18 |
| 11xx | 小 計 | 8,330,019 | 74.02 | 9,893,539 | 78.14 | 2270 | 一年內到期長期負債(註十六) | 35,508 | 0.32 | 399,303 | 3.15 |
| | | | | | | 2298 | 其他流動負債 | 13,378 | 0.12 | 13,068 | 0.10 |
| 14xx | 基金及投資 | | | | | 21xx | 小 計 | 3,334,886 | 29.63 | 5,201,621 | 41.07 |
| 1421 | 採權益法之長期股權投資(註八) | 103,557 | 0.92 | 135,630 | 1.07 | | | | | | |
| 1480 | 以成本衡量之金融資產-非流動(註九) | 276,958 | 2.47 | 187,444 | 1.48 | 24xx | 長期負債 | | | | |
| 14xx | 小 計 | 380,515 | 3.39 | 323,074 | 2.55 | 2410 | 應付公司債(註十五) | 0 | 0.00 | 0 | 0.00 |
| | | | | | | 2420 | 長期借款(註十六) | 1,307,969 | 11.62 | 771,394 | 6.09 |
| 15xx | 固定資產(註十、廿五) | | | | | 24xx | 小 計 | 1,307,969 | 11.62 | 771,394 | 6.09 |
| 1501 | 土 地 | 1,087,269 | 9.66 | 1,087,269 | 8.59 | | | | | | |
| 1521 | 房屋及建築 | 594,074 | 5.28 | 524,822 | 4.14 | 25xx | 各項準備 | | | | |
| 1531 | 機器設備 | 1,519,644 | 13.50 | 1,340,984 | 10.60 | 2510 | 土地增值稅準備 | 890 | 0.01 | 890 | 0.01 |
| 1551 | 運輸設備 | 80,987 | 0.72 | 88,098 | 0.70 | | | | | | |
| 1561 | 辦公設備 | 31,701 | 0.28 | 29,625 | 0.23 | 28xx | 其他負債 | | | | |
| 1631 | 租賃改良 | 4,380 | 0.04 | 4,380 | 0.03 | 2810 | 應計退休金負債 | 125,839 | 1.12 | 117,814 | 0.93 |
| 1681 | 其他設備 | 180,031 | 1.60 | 158,795 | 1.25 | 2820 | 存入保證金 | 179,650 | 1.60 | 243,138 | 1.92 |
| | 成本合計 | 3,498,086 | 31.08 | 3,233,973 | 25.54 | 2881 | 遞延資產-聯屬公司間利益(註八) | 3,793 | 0.03 | 3,793 | 0.03 |
| 15x9 | 減：累計折舊 | (1,163,109) | (10.34) | (1,025,709) | (8.09) | 28xx | 小 計 | 309,282 | 2.75 | 364,745 | 2.88 |
| 1671 | 未完工程 | 20,974 | 0.19 | 39,599 | 0.31 | 2xxx | 負債合計 | 4,953,027 | 44.01 | 6,338,650 | 50.06 |
| 1672 | 預付設備款 | 42,497 | 0.38 | 50,005 | 0.39 | | | | | | |
| 15xx | 固定資產淨額 | 2,398,448 | 21.31 | 2,297,868 | 18.15 | | | | | | |
| | | | | | | 3xxx | 股東權益 | | | | |
| 17xx | 無形資產 | | | | | 31xx | 股 本(註十八) | | | | |
| 1770 | 遞延退休金成本 | 0 | 0.00 | 3,301 | 0.03 | 3110 | 普通股股本 | 3,701,189 | 32.90 | 3,698,759 | 29.21 |
| | | | | | | 32xx | 資本公積(註十九) | | | | |
| 18xx | 其他資產 | | | | | 3211 | 普通股股票溢價 | 1,473,499 | 13.08 | 1,473,499 | 11.64 |
| 1820 | 存出保證金 | 160 | 0.00 | 160 | 0.00 | 3213 | 轉換公司債轉換溢價 | 369,899 | 3.29 | 357,511 | 2.82 |
| 1830 | 遞延費用 | 35,509 | 0.32 | 36,646 | 0.29 | 3272 | 認股權 | 0 | 0.00 | 9,696 | 0.08 |
| 1860 | 遞延所得稅資產-非流動(註廿一) | 16,249 | 0.14 | 15,794 | 0.12 | 3281 | 轉換公司債應付利息補償金 | 5,239 | 0.05 | 5,239 | 0.04 |
| 1888 | 其他資產-其他(註六、十一) | 92,253 | 0.82 | 91,661 | 0.72 | 33xx | 保留盈餘(註廿) | | | | |
| 18xx | 小 計 | 144,171 | 1.28 | 144,261 | 1.13 | 3310 | 法定盈餘公積 | 561,056 | 4.99 | 514,270 | 4.06 |
| | | | | | | 3320 | 特別盈餘公積 | 30,608 | 0.27 | 22,004 | 0.17 |
| | | | | | | 3350 | 未提撥保留盈餘 | 185,957 | 1.65 | 239,705 | 1.89 |
| | | | | | | 34xx | 股東權益其他調整項目合計 | | | | |
| | | | | | | 3430 | 未認為退休金成本之淨損失 | (30,608) | (0.27) | (22,004) | (0.17) |
| | | | | | | 3450 | 金融商品之未實現損益(註八) | 3,175 | 0.03 | 24,602 | 0.19 |
| | | | | | | 3460 | 未實現重估增值 | 112 | 0.00 | 112 | 0.00 |
| | | | | | | 3xxx | 股東權益合計 | 6,300,126 | 55.99 | 6,323,393 | 49.94 |
| 1xxx | 資產總計 | \$11,253,153 | 100.00 | \$12,662,043 | 100.00 | 1xxx | 負債及股東權益總計 | \$11,253,153 | 100.00 | \$12,662,043 | 100.00 |

(請參閱財務報表附註)

董事長：張清謀

經理人：張金鈺

會計主管：李味麗

允強實業股份有限公司

損 益 表

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 101年上半年度 | % | 100年上半年度 | % |
|------|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 4000 | 營業收入 | | | | |
| 4110 | 銷貨收入 | \$12,781,393 | 100.07 | \$13,612,903 | 100.05 |
| 4170 | 銷貨退回 | (7,976) | (0.06) | (6,892) | (0.05) |
| 4190 | 銷貨折讓 | (1,469) | (0.01) | (325) | (0.00) |
| 4000 | 營業收入淨額 | <u>12,771,948</u> | <u>100.00</u> | <u>13,605,686</u> | <u>100.00</u> |
| 5000 | 營業成本 | | | | |
| 5110 | 銷貨成本(註七) | <u>(12,114,047)</u> | <u>(94.85)</u> | <u>(13,055,849)</u> | <u>(95.96)</u> |
| 5910 | 營業毛利 | <u>657,901</u> | <u>5.15</u> | <u>549,837</u> | <u>4.04</u> |
| 6000 | 營業費用 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | (405,044) | (3.17) | (351,234) | (2.58) |
| 6200 | 管理及總務費用 | (53,573) | (0.42) | (54,301) | (0.40) |
| 6000 | 營業費用合計 | <u>(458,617)</u> | <u>(3.59)</u> | <u>(405,535)</u> | <u>(2.98)</u> |
| 6900 | 營業淨利 | <u>199,284</u> | <u>1.56</u> | <u>144,302</u> | <u>1.06</u> |
| 7100 | 營業外收入及利益 | | | | |
| 7110 | 利息收入 | 161 | 0.00 | 108 | 0.00 |
| 7120 | 採權益法認列之投資收益(註八) | 3,566 | 0.03 | 13,861 | 0.10 |
| 7130 | 處分固定資產利益 | 0 | 0.00 | 2,114 | 0.02 |
| 7160 | 兌換利益 | 0 | 0.00 | 50,225 | 0.37 |
| 7310 | 金融資產評價利益 | 492 | 0.00 | 135 | 0.00 |
| 7480 | 什項收入(註廿四) | 3,023 | 0.02 | 17,889 | 0.13 |
| 7100 | 營業外收入及利益合計 | <u>7,242</u> | <u>0.05</u> | <u>84,332</u> | <u>0.62</u> |
| 7500 | 營業外費用及損失 | | | | |
| 7510 | 利息費用 | (22,987) | (0.18) | (26,389) | (0.19) |
| 7530 | 處分固定資產損失 | (2,191) | (0.02) | 0 | 0.00 |
| 7560 | 兌換損失 | (11,548) | (0.09) | 0 | 0.00 |
| 7650 | 金融負債評價損失 | 0 | 0.00 | (28) | (0.00) |
| 7880 | 什項支出 | (2,051) | (0.02) | (672) | (0.00) |
| 7500 | 營業外費用及損失合計 | <u>(38,777)</u> | <u>(0.31)</u> | <u>(27,089)</u> | <u>(0.19)</u> |
| 7900 | 繼續營業部門稅前淨利 | <u>167,749</u> | <u>1.30</u> | <u>201,545</u> | <u>1.49</u> |
| 8110 | 所得稅費用(註廿一) | <u>(28,653)</u> | <u>(0.22)</u> | <u>(40,372)</u> | <u>(0.30)</u> |
| 9600 | 本期淨利 | <u>\$139,096</u> | <u>1.08</u> | <u>\$161,173</u> | <u>1.19</u> |
| 9750 | 基本每股盈餘(註廿二) | | | | |
| | 本期淨利 | <u>稅前</u> <u>\$0.45</u> | <u>稅後</u> <u>\$0.38</u> | <u>稅前</u> <u>\$0.54</u> | <u>稅後</u> <u>\$0.44</u> |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(註廿二) | | | | |
| | 本期淨利 | <u>稅前</u> <u>\$0.45</u> | <u>稅後</u> <u>\$0.38</u> | <u>稅前</u> <u>\$0.54</u> | <u>稅後</u> <u>\$0.44</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
股東權益變動表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

| 摘要 | 保留盈餘 | | | | | | 股東權益其他調整項目合計 | | | 合計 |
|---------------|--------------------|--------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|--------------|--------------------|----|
| | 股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未提撥保留盈餘 | 未認為退休金成本之淨損失 | 金融商品之未實現損益 | 未實現重估增值 | | |
| 民國100年1月1日餘額 | \$3,698,582 | \$1,845,735 | \$457,197 | \$29,513 | \$576,096 | (\$22,004) | \$23,674 | \$112 | \$6,608,905 | |
| 特別盈餘公積迴轉 | | | | (7,509) | 7,509 | | | | 0 | |
| 99年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | 57,073 | | (57,073) | | | | 0 | |
| 股東現金股利 | | | | | (448,000) | | | | (448,000) | |
| 可轉換公司債轉換 | 177 | 210 | | | | | | | 387 | |
| 100年上半年度淨利 | | | | | 161,173 | | | | 161,173 | |
| 備供出售金融資產未實現損益 | | | | | | | 928 | | 928 | |
| 民國100年6月30日餘額 | <u>\$3,698,759</u> | <u>\$1,845,945</u> | <u>\$514,270</u> | <u>\$22,004</u> | <u>\$239,705</u> | <u>(\$22,004)</u> | <u>\$24,602</u> | <u>\$112</u> | <u>\$6,323,393</u> | |
| 民國101年1月1日餘額 | \$3,701,189 | \$1,848,637 | \$514,270 | \$22,004 | \$546,394 | (\$30,608) | \$328 | \$112 | \$6,602,326 | |
| 100年度盈餘指撥及分配 | | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | | | 46,786 | | (46,786) | | | | 0 | |
| 特別盈餘公積 | | | | 8,604 | (8,604) | | | | 0 | |
| 股東現金股利 | | | | | (444,143) | | | | (444,143) | |
| 101年上半年度淨利 | | | | | 139,096 | | | | 139,096 | |
| 備供出售金融資產未實現損益 | | | | | | | 2,847 | | 2,847 | |
| 民國101年6月30日餘額 | <u>\$3,701,189</u> | <u>\$1,848,637</u> | <u>\$561,056</u> | <u>\$30,608</u> | <u>\$185,957</u> | <u>(\$30,608)</u> | <u>\$3,175</u> | <u>\$112</u> | <u>\$6,300,126</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
現金流量表
民國一〇一年及一〇〇年一月一日至六月三十日

| 項 目 | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|------------------|------------------|------------------|
| 單位：新台幣仟元 | | |
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期淨利(淨損) | \$139,096 | \$161,173 |
| 調整項目： | | |
| 金融資產評價(利益)損失 | (492) | (135) |
| 金融負債評價(利益)損失 | 0 | 28 |
| 採權益法認列之投資(收益)損失 | (3,566) | (13,861) |
| 折舊費用 | 82,231 | 81,624 |
| 各項攤提 | 3,937 | 4,400 |
| 預付設備款轉費用 | 24 | 0 |
| 處分固定資產(利益)損失 | 2,191 | (2,114) |
| 轉換公司債折價攤銷 | 0 | 1,003 |
| 資產及負債科目變動 | | |
| 應收票據(增加)減少 | (22,899) | (30,960) |
| 應收帳款(增加)減少 | 513,061 | (656,609) |
| 其他應收款項(增加)減少 | 245,274 | 155,619 |
| 存貨(增加)減少 | 197,361 | (614,343) |
| 預付款項(增加)減少 | 7,485 | 240,675 |
| 其他流動資產(增加)減少 | (6,501) | 7,295 |
| 應付票據增加(減少) | 486 | 714 |
| 應付帳款增加(減少) | 31,652 | (121,942) |
| 應付所得稅增加(減少) | (65,902) | 25,609 |
| 應付費用增加(減少) | (49,625) | (28,297) |
| 預收款項增加(減少) | (19,604) | 17,375 |
| 其他流動負債增加(減少) | 4,444 | 3,883 |
| 應計退休金負債增加(減少) | 640 | 2,078 |
| 遞延所得稅資產(增加)減少 | 1,338 | (30,650) |
| 營業活動之淨現金流入(出) | <u>1,060,631</u> | <u>(797,435)</u> |
| 投資活動之現金流量： | | |
| 取得以成本衡量之金融資產 | (89,514) | 0 |
| 購置固定資產 | (145,699) | (118,502) |
| 出售固定資產價款 | 12,114 | 3,880 |
| 遞延費用(增加)減少 | (1,465) | (11,577) |
| 其他資產-其他(增加)減少 | (593) | (18,069) |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(225,157)</u> | <u>(144,268)</u> |
| 融資活動之現金流量： | | |
| 短期借款增加(減少) | (888,007) | 1,036,741 |
| 應付短期票券增加(減少) | 99,778 | 99,712 |
| 長期借款到期還本 | (17,754) | (130,670) |
| 存入保證金增加(減少) | (5,282) | (25,647) |
| 融資活動之淨現金流入(出) | <u>(811,265)</u> | <u>980,136</u> |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 24,209 | 38,433 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 472,922 | 266,485 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$497,131</u> | <u>\$304,918</u> |
| 現金流量資訊之補充揭露： | | |
| 本期支付利息(不含資本化利息) | <u>\$23,609</u> | <u>\$26,182</u> |
| 本期支付所得稅 | <u>\$93,201</u> | <u>\$45,402</u> |
| 不影響現金流量之投資及融資活動： | | |
| 一年內到期之長期負債 | <u>\$35,508</u> | <u>\$344,674</u> |
| 本期待發放現金股利 | <u>\$444,143</u> | <u>\$448,000</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

財務報表附註

民國一〇一年及一〇〇年六月三十日

(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)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。

(二)截至民國 101 年及 100 年 6 月 30 日之員工人數分別為 784 人及 721 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照「證券發行人財務報告編製準則」、「商業會計法」、「商業會計處理準則」及「一般公認會計原則」編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一)外幣交易

1. 本公司之會計記錄係以新台幣為記帳單位，外幣交易事項係按交易發生時之即期匯率作為入帳基準，其與實際收付時之兌換差異，列為當期損益。
2. 期末就外幣貨幣性資產負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額列為當年度損益。
3. 期末就外幣非貨幣性資產負債餘額，屬依公平價值衡量且變動列入損益者，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列為當年度損益；屬依公平價值衡量且變動列入股東權益調整項目者，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，列為股東權益調整項目；屬非依公平價值衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

(二)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。

(三)約當現金

係指隨時可轉換成定額現金且即將到期且利率變動對其價值之影響甚少之短期且具高度流動性之投資。

(四)公平價值變動列入損益之金融資產及負債

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當年度費用。後續評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當年度損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交割日會計處理。

(五)以成本衡量之金融資產

係未具有重大影響力且無法可靠衡量公平價值之未上市（櫃）公司股票及基金等投資，以原始認列之成本衡量。股票及基金出售時，其成本係按加權平均法計算。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不得迴轉。

(六)應收票據及帳款、其他應收款

1. 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。
2. 本公司於資產負債表日評估是否存在客觀證據，顯示重大個別金融資產發生減損，以及非屬重大之個別金融資產單獨或共同發生減損。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。減損金額為金融資產之帳面價值與其估計未來現金流量採原始有效利率折現之現值間之差額。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

(七)存 貨

採永續盤存制，成本之計算採加權平均法，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤。期末存貨採成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法。淨變現價值係指正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。

(八)採權益法之長期股權投資

1. 係以取得成本為入帳基礎。凡持有被投資公司普通股股權百分之20%以上，或對被投資公司有重大影響力者，採權益法評價。
2. 本公司與採權益法評價被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延。交易損益如屬折舊性或攤銷性之資產所產生者，依其效益年限逐年承認；其他類資產所產生者，於實現年度承認。
3. 被投資公司增減股數時，若各股東非按比例認購或減少使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減，其增減數應調整「資本公積」及「長期投資」；前項調整如應借記「資本公積」，而帳上由長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記「保留盈餘」。

(九)固定資產

1. 固定資產係以取得或建造成本為入帳基礎，並得依法辦理重估價。為購建土地、廠房及設備並正在進行使該資產達到可使用狀態前所發生之借款利息予以資本化。
2. 凡效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。資產出售或報廢時，其成本及累計折舊分別轉銷，處分損益列為當期營業外收支項下。
3. 折舊之提列，係參考行政院頒佈之「固定資產耐用年數表」規定之耐用年限加計一年殘值，採平均法計提，耐用年限屆滿仍繼續使用者，其殘值按重新估計耐用年限繼續提列折舊。主要固定資產之耐用年數：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)遞延費用

以取得成本為入帳基礎，並按其估計效益年數分3至5年平均攤提。

(十一)非金融資產減損

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

(十二)退休金

1. 退休金辦法屬確定給付退休辦法者，係依據精算結果認列淨退休金成本，淨退休金成本包括當期服務成本、利息成本、基金資產之預期報酬及未認列過渡性淨給付義務與退休金損益之攤銷數。未認列過渡性淨給付義務按20年攤提。
2. 退休金辦法屬確定提撥辦法者，則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。

(十三) 所得稅

1. 所得稅之會計處理採跨期間與同期間之所得稅分攤，以前年度溢低估之所得稅，列為當期所得稅費用之調整項目。當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅負債或資產重新計算，因而產生之遞延所得負債或資產之變動影響數，列入當期繼續營業部門之所得稅費用(利益)。
2. 因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減均採當期認列法處理。
3. 未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分，於股東會決議分配盈餘之日列為當期費用。

(十四) 員工分紅及董監酬勞

自民國 97 年 1 月 1 日起，本公司員工分紅及董監酬勞成本，依民國 96 年 3 月 16 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(96)基秘字第 052 號函「員工分紅及董監酬勞會計處理」之規定，於具法律義務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，則列為次年度之損益。另依民國 97 年 3 月 31 日財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 127 號函「上市上櫃公司員工分紅股數計算基準」，本公司以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公平價值(收盤價)，並考慮除權除息影響後之金額，計算員工股票紅利之股數。

(十五) 收入、成本及費用認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列，其條件為(一)取得具說服力之證據證明雙方交易已存在；(二)貨物之所有權及風險已移轉；(三)價款係固定或可決定；(四)價款收現性可合理確定。相關成本配合收入於發生時承認。費用則依權責發生制於發生時認列為當期費用。

(十六) 會計估計

本公司於編製財務報表時，業已依照一般公認會計準則之規定，對財務報表所列金額及或有事項，作必要之衡量、評估與揭露，其中包括若干假設及估計之採用，惟該等假設及估計與實際結果可能存有差異。

(十七) 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。

三、會計原則變動之理由及其影響

(一)應收票據及帳款、其他應收款

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，就應收票據及帳款、其他應收款等各項債權，於有減損之客觀證據時認列減損(呆帳)損失，此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

(二)營運部門

本公司自民國 100 年 1 月 1 日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」，以取代原財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，本公司於首次適用時，並依公報規定重編前一年度之部門資訊。此項會計原則變動並不影響民國 100 年上半年度之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

| | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|------|----------------|----------------|
| 庫存現金 | \$1,336 | \$409 |
| 零用金 | 230 | 230 |
| 銀行存款 | 495,565 | 304,279 |
| 合 計 | \$497,131 | \$304,918 |

五、公平價值變動列入損益之金融資產

| | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 交易目的之金融資產 | | |
| 上市(櫃)股票 | \$15,250 | \$15,250 |
| 轉換公司債贖回權 | 0 | 4,190 |
| 合 計 | 15,250 | 19,440 |
| 加(減)：交易目的金融資產評價調整 | (8,575) | (9,061) |
| 淨 額 | \$6,675 | \$10,379 |

六、應收帳款淨額

| | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|--------|----------------|----------------|
| 應收帳款 | \$2,138,132 | \$3,137,001 |
| 減：備抵呆帳 | (15,583) | (15,583) |
| 淨 額 | \$2,122,549 | \$3,121,418 |

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。截至民國 101 年 6 月 30 日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

| 讓售對象 | 手續費利率 | 讓售應收帳款金額 | 已預支金額 | 保留款金額(註) |
|------|-----------|------------------------------|------------------------------|----------------------------|
| 富邦銀行 | 0.5%~1.5% | \$488,348 (USD 16,344 仟元) | \$439,257 (USD 14,701 仟元) | \$49,091 (USD 1,643 仟元) |
| 富邦銀行 | 0.5%~1.5% | \$97,727 (EUR 2,602 仟元) | \$87,924 (EUR 2,341 仟元) | \$9,803 (EUR 261 仟元) |

註：應收保留款帳列其他應收款項。

2. 催收款項(帳列其他資產)：

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------|-----------|-----------|
| 催收款項 | \$166 | \$177 |
| 減：備抵呆帳 | (166) | (177) |
| 淨 額 | \$0 | \$0 |

民國101年及100年上半年度催收款項中已確定無法收回並實際沖銷帳款均為0元。

七、存 貨

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|------------|-------------|-------------|
| 製 成 品 | \$2,586,780 | \$3,093,006 |
| 在 製 品 | 65,326 | 72,836 |
| 半 成 品 | 396,281 | 383,091 |
| 原 料 | 2,179,915 | 2,597,800 |
| 物 料 | 47,601 | 55,221 |
| 在 途 原 物 料 | 65,979 | 49,538 |
| 小 計 | 5,341,882 | 6,251,492 |
| 減：備抵存貨跌價損失 | (186,500) | (279,100) |
| 淨 額 | \$5,155,382 | \$5,972,392 |

民國101年及100年上半年度認列與存貨相關之項目列示如下：

| | 101年上半年度 | 100年上半年度 |
|--------------|--------------|--------------|
| 銷貨成本 | \$12,179,861 | \$12,915,804 |
| 存貨盤虧(盈) | (1,961) | (2,367) |
| 存貨報廢 | 4,130 | 2,927 |
| 下腳收入 | (67,183) | (98,515) |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (800) | 238,000 |
| 合 計 | \$12,114,047 | \$13,055,849 |

八、採權益法之長期股權投資

| 被投資公司 | 持股比例 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-----------|---------|-----------|-----------|
| 吉茂投資(股)公司 | 100.00% | \$103,557 | \$135,630 |

1. 本公司對吉茂投資股份有限公司之投資係按權益法評價，民國101年及100年上半年度業已取具被投資公司同期間經會計師查核簽證之財務報表，分別認列投資收益(損失)3,566仟元及13,861仟元與金融商品之未實現(損)益2,847仟元及928仟元。
2. 本公司民國101年及100年6月30日止，出售有價證券予聯屬公司之未實現聯屬公司間利益均為3,793仟元，帳列其他負債。

九、以成本衡量之金融資產

| 資產種類 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 未上市(櫃)公司股票 | \$276,958 | \$187,444 |
| 累計減損—以成本衡量之金融資產 | 0 | 0 |
| 淨額 | \$276,958 | \$187,444 |

十、固定資產

| 資產名稱 | 101年6月30日 | | |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$1,087,269 | \$0 | \$1,087,269 |
| 房屋及建築 | 594,074 | 170,845 | 423,229 |
| 機器設備 | 1,519,644 | 844,519 | 675,125 |
| 運輸設備 | 80,987 | 18,122 | 62,865 |
| 辦公設備 | 31,701 | 15,266 | 16,435 |
| 租賃改良 | 4,380 | 699 | 3,681 |
| 其他設備 | 180,031 | 113,658 | 66,373 |
| 未完工程 | 20,974 | 0 | 20,974 |
| 預付設備款 | 42,497 | 0 | 42,497 |
| 合計 | \$3,561,557 | \$1,163,109 | \$2,398,448 |

| 資產名稱 | 100年6月30日 | | |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| | 原始成本 | 累計折舊 | 帳面價值 |
| 土地 | \$1,087,269 | \$0 | \$1,087,269 |
| 房屋及建築 | 524,822 | 143,360 | 381,462 |
| 機器設備 | 1,340,984 | 732,105 | 608,879 |
| 運輸設備 | 88,098 | 34,621 | 53,477 |
| 辦公設備 | 29,625 | 11,511 | 18,114 |
| 租賃改良 | 4,380 | 343 | 4,037 |
| 其他設備 | 158,795 | 103,769 | 55,026 |
| 未完工程 | 39,599 | 0 | 39,599 |
| 預付設備款 | 50,005 | 0 | 50,005 |
| 合計 | \$3,323,577 | \$1,025,709 | \$2,297,868 |

1. 民國 101 年及 100 年上半年度，固定資產利息資本化金額分別為 214 仟元及 333 仟元。
2. 上述固定資產提供質押擔保情形請詳附註廿五質押資產之說明。

十一、其他資產—其他

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|----------|-----------|-----------|
| 其他資產—土地 | \$59,408 | \$59,408 |
| 其他資產—藝術品 | 32,845 | 32,253 |
| 合計 | \$92,253 | \$91,661 |

上述土地係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 地號之土地(面積 1,606 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。

十二、短期借款

| 借款性質 | 擔保品 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|------|-----|-------------------|------------------|
| 購料借款 | 無 | \$781,835 | \$2,237,083 |
| 外銷借款 | 無 | 894,667 | 1,230,919 |
| 信用借款 | 無 | 300,000 | 0 |
| 合計 | | \$1,976,502 | \$3,468,002 |
| 利率區間 | | 0.5704%~1.415214% | 0.2257%~1.82835% |

十三、應付短期票券

| 性 質 | 擔保品 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|-------------|-----|----------------|----------------|
| 應付商業本票- | | | |
| 國際票券金融(股)公司 | 無 | \$0 | \$100,000 |
| 兆豐票券金融(股)公司 | 無 | 100,000 | 100,000 |
| 中華票券金融(股)公司 | 無 | 100,000 | 0 |
| 減：未攤銷折價金額 | | (347) | (310) |
| 淨 額 | | \$199,653 | \$199,690 |
| 利率區間 | | 0.57305%~1.37% | 1.038%~1.1158% |

十四、公平價值變動列入損益之金融負債

| | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------------|-----------|-----------|
| 交易目的之金融負債 | | |
| 公司債重設權價值 | \$0 | \$1,668 |
| 公司債投資人賣回權價值 | 0 | 2,189 |
| 合 計 | 0 | 3,857 |
| 交易目的金融負債評價調整 | 0 | (3,857) |
| 淨 額 | \$0 | \$0 |

十五、應付公司債

| 債 券 名 稱 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|---------------|-----------|-----------|
| 國內第二次無擔保轉換公司債 | \$0 | \$300,000 |
| 減：轉換為普通股及資本公積 | 0 | (244,500) |
| 減：債權人行使賣回權 | 0 | (200) |
| 減：應付公司債折價 | 0 | (671) |
| 淨 額 | 0 | 54,629 |
| 減：一年內到期之應付公司債 | 0 | (54,629) |
| 一年以後到期部份 | \$0 | \$0 |

本公司於民國 95 年 10 月 27 日發行國內第二次無擔保轉換公司債，主要發行條款如下：

1. 發行總額：300,000,000 元，票面利率 0%。每張面額新台幣壹拾萬元壹種，依票面金額十足發行。
2. 發行期間：發行期間 5 年，自民國 95 年 10 月 27 日開始發行至民國 100 年 10 月 26 日到期。
3. 償還方法：除提前贖回、買回及轉換外，到期時以現金一次還本。
4. 本公司贖回辦法：

本公司得向債權人在下列情況下將債券贖回：

- (1) 本轉換債發行滿一年之翌日起至到期日前四十日止，若本公司普通股之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達百分之五十者，本公司得於

其後三十個營業日內，通知債券持有人及函知櫃買中心，以本條款(3)所列之贖回殖利率計算收回價格，以現金收回其全部債券。

(2)本轉換債發行滿一年之翌日起至到期日前四十日止，若本轉換債流通在外餘額低於原發行總額之10%者，本公司得於其後任何時間，通知債券持有人及函知櫃買中心，以本條款(3)所列之贖回殖利率計算收回價格，以現金收回本轉換債。

(3)贖回殖利率：

a. 發行滿一年之翌日起至發行滿四年之日(含)止，贖回價格訂為本債券面額加計按年利1%年收益率之利息補償金(自本債券發行日起，計算至贖回基準日止)。

b. 發行滿三年翌日起至本轉換公司債到期日前四十日止，以債券面額贖回本轉換公司債。

5. 債權持有人之賣回權：

債券持有人得於發行滿三年及滿四年之前三十日要求本公司分別以債券面額之103.03%及104.06%，將其持有之本轉換債以現金贖回。

6. 轉換辦法：

(1)債權人得自債券發行之日起滿一個月後至到期日前十日止，依轉換辦法請求轉換為本公司普通股股票。

(2)轉換價格：發行時之轉換價格訂為每股新台幣41.6元。

民國96年8月14日將轉換價格調整為每股新台幣32.5元。

民國97年9月8日將轉換價格調整為每股新台幣25.2元。

民國98年9月18日將轉換價格調整為每股新台幣23.3元。

民國99年7月24日將轉換價格調整為每股新台幣22.7元。

民國100年8月1日將轉換價格調整為每股新台幣21.4元。

(3)轉換價格之調整：

本轉換債發行後，除本公司所發行或私募具有普通股轉換權或認股權之各種有價證券而換發普通股股份者外，遇有本公司已發行之普通股股份增加(包含但不限於募集發行或私募方式辦理現金增資、盈餘轉增資、資本公積轉增資、員工紅利轉增資、公司合併或受讓他公司股份發行新股、股票分割及現金增資參與發行海外存託憑證等)，轉換價格將依公式調整(係向下調整，向上則不予調整)。轉換價格除依前述之反稀釋條款調整外，另分別以發行期間中每年之無償配股或配息基準日為基準日(以日期孰前者為主，若當年度未辦理無償配股或配息，則以9月30日為基準日)。按轉換價格之訂定模式向下重新訂定轉換價格(向上則不調整)，惟不得低於發行時轉換價格(可因公司普通股總額發生變動而調整)之80%。

7. 本公司國內第二次可轉換無擔保公司債於發行時依據財務會計準則公報第三十六號規定，將該轉換權與負債分離，帳列「資本公積-認股權」計52,599千元。另所嵌入之贖回權、賣回權與價格重設權，依據財務會計準則公報第三十四號之規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨值帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債-流動」。

十六、長期借款

| 借款性質 | 擔保品 | 101年6月30日 | 100年6月30日 |
|--------------|----------|-----------------|-----------------|
| 擔保借款 | | | |
| 臺灣銀行 | 土地 | \$220,400 | 243,600 |
| 臺灣銀行 | 房屋及建築 | 123,077 | 135,385 |
| 兆豐銀行 | 土地、房屋及建築 | 500,000 | 458,333 |
| 華南銀行 | 土地、房屋及建築 | 380,000 | 113,750 |
| 信用借款 | | | |
| 華南銀行 | 無 | 120,000 | 165,000 |
| 合計 | | 1,343,477 | 1,116,068 |
| 減：一年內到期之長期借款 | | (35,508) | (344,674) |
| 一年以後到期部份 | | \$1,307,969 | \$771,394 |
| 利率區間 | | 1.4750%~1.4850% | 1.3319%~1.4693% |

本公司為長期借款所提供之擔保品除附註廿五所述者外，尚開立保證票據500,000仟元。

十七、退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定給付之退休辦法。本公司按月就薪資總額5%提撥退休準備金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。民國101年及100年上半年度，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為3,654仟元及5,187仟元，截至民國101年及100年6月30日止，撥存於臺灣銀行勞工退休準備金專戶之餘額分別為12,232仟元及10,007仟元。
2. 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，每月按不低於薪資之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。民國101年及100年上半年度本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為8,939仟元及8,079仟元。

十八、股本

普通股每股面額10元，民國101年及100年6月30日經核准並流通在外股數分別為370,118,857股及369,875,870股。

十九、資本公積

依公司法規定，資本公積需優先填補公司虧損後，始得以已實現之資本公積轉作資本。前項所稱之已實現資本公積，包括超過票面金額發行股票所得之溢價及受領贈與之所得。

廿、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. 本公司於民國 101 年 6 月 18 日及民國 100 年 6 月 22 日經股東會議通過民國 100 年度及 99 年度之盈餘分配案如下：

| | 100 年度 | | 99 年度 | |
|--------|------------------|---------|------------------|--------------|
| | 金額 | 每股股利(元) | 金額 | 每股股利(元) |
| 法定盈餘公積 | \$46,786 | | \$57,073 | |
| 特別盈餘公積 | 8,604 | | 0 | |
| 現金股利 | 444,143 | \$1.20 | 448,000 | \$1.21127486 |
| 合計 | <u>\$499,533</u> | | <u>\$505,073</u> | |
| 董監事酬勞 | \$8,249 | | \$10,423 | |
| 員工紅利 | 20,624 | | 26,058 | |
| 合計 | <u>\$28,873</u> | | <u>\$36,481</u> | |

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。

4. 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 101 年及 100 年上半年度員工紅利估列金額分別為 6,490 仟元及 7,209 仟元，董監酬勞估列金額分別為 2,594 仟元及 2,883 仟元。

廿一、所得稅

1. 本公司之營利事業所得稅申報案，業已經稽徵機關核定至 99 年度。

2. 所得稅費用構成項目如下：

| | 101 年上半年度 | 100 年上半年度 |
|-----------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | \$28,517 | \$34,262 |
| 永久性差異之所得稅影響數 | (316) | (1,904) |
| 投資抵減之所得稅影響數 | 0 | (119) |
| 以前年度所得稅(高)低估數 | 452 | 816 |
| 未分配盈餘加徵 10% 所得稅 | 0 | 7317 |
| 所得稅費用 | 28,653 | 40,372 |
| 減：遞延所得稅資產淨變動數 | (1,338) | 30,649 |
| 繳納核定補繳稅款 | (452) | (816) |
| 暫繳及扣繳稅款 | (16) | 10 |
| 應付所得稅 | \$26,847 | \$70,195 |

3. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

| | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 遞延所得稅資產(負債)-流動 | | |
| 未實現存貨跌價損失 | \$31,705 | \$47,447 |
| 未實現兌換(利益)損失 | (2,075) | (3,743) |
| 備抵呆帳超限(追認)數 | (1,141) | (1,417) |
| 以成本衡量之金融資產減損損失 | 150 | 150 |
| 淨 額 | \$28,639 | \$42,437 |
| 遞延所得稅資產(負債)-非流動 | | |
| 退休金未撥存專戶 | \$16,249 | \$15,794 |
| 淨 額 | \$16,249 | \$15,794 |

4. 兩稅合一相關資訊：

| | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|-------------|----------------|----------------|
| 可扣抵稅額帳戶餘額 | \$135,838 | \$74,560 |
| | 100 年度 | 99 年度 |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 22.54%(註一) | 12.94%(註二) |

註一：係以民國 101 年 6 月 30 日股東可扣抵帳戶餘額依規定計算而得之預計稅額扣抵比率。

註二：係民國 99 年度實際稅額扣抵比率。

5. 未分配盈餘相關資訊：

| | 101 年 6 月 30 日 | 100 年 6 月 30 日 |
|---------|----------------|----------------|
| 86 年度以前 | \$0 | \$0 |
| 87 年度以後 | 185,957 | 239,705 |
| 合計 | \$185,957 | \$239,705 |

廿二、每股盈餘

| | 金額(分子) | | 股數(分母) (股) | 每股盈餘 | |
|-----------|-----------|-----------|---------------|--------|--------|
| | 稅前 | 稅後 | | 稅前 | 稅後 |
| 101 年上半年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$167,749 | \$139,096 | 370,119 | \$0.45 | \$0.38 |
| 稀釋每股盈餘 | \$167,749 | \$139,096 | 370,522 | \$0.45 | \$0.38 |
| 100 年上半年度 | | | | | |
| 基本每股盈餘 | \$201,545 | \$161,173 | 369,864 | \$0.54 | \$0.44 |
| 稀釋每股盈餘 | \$202,548 | \$162,005 | 372,639 | \$0.54 | \$0.44 |

1. 本公司具稀釋作用之潛在普通股為員工分紅及可轉換公司債。
2. 自民國 97 年度起，因員工分紅可選擇採用發放股票之方式，於計算每股盈餘時，係假設員工分紅將採發放股票方式，於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。

廿三、用人、折舊、折耗及攤銷費用

| 功能別 性質別 | 101 年上半年度 | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$179,645 | \$45,555 | \$225,200 |
| 勞健保費用 | 16,474 | 3,179 | 19,653 |
| 退休金費用 | 9,729 | 2,864 | 12,593 |
| 其他用人費用 | 20,137 | 4,011 | 24,148 |
| 折舊費用 | 75,507 | 6,724 | 82,231 |
| 攤銷費用 | 2,293 | 1,644 | 3,937 |

| 功能別 性質別 | 100 年上半年度 | | |
|------------|-------------|-------------|-----------|
| | 屬於營業 成本者 | 屬於營業 費用者 | 合計 |
| 用人費用 | | | |
| 薪資費用 | \$170,892 | \$43,950 | \$215,565 |
| 勞健保費用 | 13,968 | 2,872 | 16,840 |
| 退休金費用 | 10,118 | 3,148 | 13,266 |
| 其他用人費用 | 28,545 | 5,444 | 33,989 |
| 折舊費用 | 74,133 | 7,491 | 81,624 |
| 攤銷費用 | 4,214 | 186 | 4,400 |

廿四、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

| <u>關係人名稱</u> | <u>與本公司之關係</u> |
|----------------|----------------|
| 吉茂投資股份有限公司(吉茂) | 本公司之子公司 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1. 其他科目

| <u>關係人名稱</u> | <u>科目名稱</u> | <u>101年上半年度</u> | | <u>100年上半年度</u> | |
|--------------|-------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| | | <u>金額</u> | <u>佔科目金額%</u> | <u>金額</u> | <u>佔科目金額%</u> |
| 吉茂 | 其他收入 | \$18 | 0.60% | \$18 | 0.10% |

廿五、質押之資產

| <u>項目</u> | <u>帳面價值</u> | | <u>質押用途</u> |
|--------------------|------------------|------------------|-------------|
| | <u>101年6月30日</u> | <u>100年6月30日</u> | |
| 土地 | \$1,055,468 | \$1,055,468 | 長期借款之擔保品 |
| 房屋及建築 | 327,100 | 323,258 | 長期借款之擔保品 |
| 定期存款 (帳列其他流動資產) | 800 | 800 | 使用天然氣保證金 |
| 合計 | \$1,383,368 | \$1,379,526 | |

廿六、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 6 月 30 日止，本公司重大承諾事項及或有事項如下：

1. 為借款及購料等目的向銀行及廠商等開具保證票據約為 10,289,778 仟元。
2. 因購買原料而開立尚未使用之信用狀餘額約為 759,938 仟元。
3. 委請銀行開具購料履約保證 21,200 仟元。
4. 委請銀行開具保證函美金 490 仟元作為出貨保證之擔保。
5. 因興建新廠及購置機器設備，已簽約而尚未給付之價款約為 65,415 仟元。

廿七、其他

(一)金融商品之公平價值

1. 本公司民國 101 年及 100 年 6 月 30 日金融商品明細如下：

| 非衍生性金融商品 | | 101.6.30 | |
|--------------------|---|-------------|-------------|
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$497,131 | \$497,131 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | 6,675 | 6,675 |
| 應收票據淨額 | | 107,808 | 107,808 |
| 應收帳款淨額 | | 2,122,549 | 2,122,549 |
| 受限制資產(帳列其他流動資產) | | 800 | 800 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | | 276,958 | - |
| 存出保證金 | | 160 | 160 |
| 負債 | | 帳面價值 | 公平價值 |
| 短期借款 | | \$1,976,502 | \$1,976,502 |
| 應付短期票券 | | 199,653 | 199,653 |
| 應付票據 | | 1,208 | 1,208 |
| 應付帳款 | | 252,501 | 252,501 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | | 1,343,477 | 1,343,477 |
| 存入保證金 | | 179,650 | 179,650 |
| 非衍生性金融商品 | | 100.6.30 | |
| 資 | 產 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 現金及約當現金 | | \$304,918 | \$304,918 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | | 10,379 | 10,379 |
| 應收票據淨額 | | 73,081 | 73,081 |
| 應收帳款淨額 | | 3,121,418 | 3,121,418 |
| 受限制資產(帳列其他流動資產) | | 800 | 800 |
| 以成本衡量之金融資產-非流動 | | 187,444 | - |
| 存出保證金 | | 160 | 160 |
| 負債 | | 帳面價值 | 公平價值 |
| 短期借款 | | \$3,468,002 | \$3,468,002 |
| 應付短期票券 | | 199,690 | 199,690 |
| 應付票據 | | 1,467 | 1,467 |
| 應付帳款 | | 103,573 | 103,573 |
| 應付公司債(含一年內到期部分) | | 54,629 | 55,195 |
| 長期借款(含一年內到期部分) | | 1,116,068 | 1,116,068 |
| 存入保證金 | | 243,138 | 243,138 |

| <u>衍生性金融商品</u> | | 100.6.30 | |
|--------------------|------|----------|------|
| 資產 | 帳面價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產-流動 | \$0 | | \$0 |
| 負債 | 帳面價值 | 帳面價值 | 公平價值 |
| 公平價值變動列入損益之金融負債-流動 | \$0 | | \$0 |

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及帳款、短期借款、應付短期票券、應付票據及帳款。
- (2) 金融資產如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計，所使用之估計與假設係與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致。本公司使用之折現率與實質上條件及特性相同之金融商品之報酬率相等，其條件及特性包括債務人之信用狀況、合約規定固定利率計息之剩餘期間、支付本金之剩餘期間及支付幣別等。
- (3) 長期借款為浮動利率之金融負債，故其帳面價值即為目前之公平價值。
- (4) 本公司民國 95 年 1 月 1 日起發行之應付公司債以市場價格為公平價值；民國 94 年 12 月 31 日以前所發行之應付公司債以其到期贖回現金流量之折現值估計公平價值。
- (5) 存出入保證金係為現金收支，故其公平價值應與帳面價值相當。

3. 本公司金融商品之主要風險說明如下：

(1) 市場風險

本公司所持有之上市(櫃)公司股票因投資部位不大，雖其公平價值係隨市場價格波動而產生變動，惟對本公司未具有重大價格風險。本公司借入之款項，係為浮動利率之貸款，故預期不致發生重大之市場風險。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方無法履行契約義務而產生損失的風險。本公司應收款項債務人之信用業已依本公司授信政策執行適當之風險評估，並無重大之信用風險；本公司交易對象皆係信用良好之金融機構，故本公司之借款交易相對人違約之可能性甚低。

(3) 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。本公司投資之股票，除以成本衡量之金融資產及採權益法之長期股權投資因無活絡市場而具有重大流動性風險外，餘均具有活絡市場，故預期可輕易在市場上以接近公平價值之價格迅速出售金融資產。

(4)利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款係屬浮動利率，故市場利率變動將使其短期及長期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。另本公司發行之應付公司債係屬零利率之債券，故市場利率變動對本公司未來現金流量並無影響。

4. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

| | 101年6月30日 | | |
|--------------|-------------|--------|-----------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$28,298 仟元 | 29.88 | \$845,553 |
| 歐元 | 1,325 仟元 | 37.56 | 49,768 |
| 日圓 | 303,446 仟元 | 0.3754 | 113,914 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 6,560 仟元 | 29.88 | 196,010 |

| | 100年6月30日 | | |
|--------------|-------------|--------|-------------|
| | 外幣 | 匯率 | 新台幣 |
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | \$50,684 仟元 | 28.725 | \$1,455,885 |
| 歐元 | 993 仟元 | 41.63 | 41,348 |
| <u>金融負債</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美金 | 9,952 仟元 | 28.725 | 285,874 |

註：匯率係每單位外幣兌換為新台幣之金額。

廿八、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 | \$6,675 | — | @10.85 |
| “ | 吉茂投資(股)公司 | 採權益法評價之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資 | 10,000 | 103,557 | 100% | @10.36 |
| “ | 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 | 38,620 | — | @10.85 |
| “ | 建大工業(股)公司 | — | 交易目的金融資產-流動 | 666 | 22,945 | — | @34.45 |
| “ | 國喬石油化學(股)公司 | — | 交易目的金融資產-流動 | 1,000 | 13,100 | — | @13.10 |
| “ | 金益鼎企業(股)公司 | — | 交易目的金融資產-流動 | 616 | 22,172 | — | @36.00 |

2. 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 | 彰化縣員林鎮員鹿路122號 | H201010 一般投資業 | 100,120 | 100,120 | 10,000 | 100% | 103,557 | 103,557 | 3,566 | 3,566 | — | — | |

3. 大陸投資資訊：無。

廿九、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依係以排除董監事酬勞之營業淨利衡量，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101年上半年度

| | 不銹鋼板/捲 | 不銹鋼管 | 其 他 | 總 計 |
|--------|-------------|-------------|------------|--------------|
| 收入 | | | | |
| 外部收入淨額 | \$7,483,987 | \$5,061,219 | \$226,742 | \$12,771,948 |
| 內部收入淨額 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |
| 營運部門損益 | (\$35,135) | \$248,027 | (\$10,514) | \$202,378 |
| 營運部門資產 | \$1,141,179 | \$2,102,458 | \$289,957 | \$3,533,594 |

民國100年上半年度

| | 不銹鋼板/捲 | 不銹鋼管 | 其 他 | 總 計 |
|--------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| 收入 | | | | |
| 外部收入淨額 | \$8,582,733 | \$4,806,225 | \$216,728 | \$13,605,686 |
| 內部收入淨額 | \$0 | \$0 | \$0 | \$0 |
| 營運部門損益 | \$21,777 | \$133,910 | (\$8,502) | \$147,185 |
| 營運部門資產 | \$997,931 | \$1,979,576 | \$293,113 | \$3,270,620 |

(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101年上半年度 | 民國100年上半年度 |
|------------|------------|------------|
| 營運部門總損益 | \$202,378 | \$147,185 |
| 董監事酬勞等費用 | (3,094) | (2,883) |
| 營業外收入 | 7,242 | 84,332 |
| 營業外支出 | (38,777) | (27,089) |
| 繼續營業部門稅前損益 | \$167,749 | \$201,545 |

(五)地區別資訊

本公司民國101年及100年上半年度地區別資訊如下：

| | 民國101年上半年度 | | 民國100年上半年度 | |
|------|--------------------------------|--------|--------------------------------|--------|
| | 估當期 營業收 入 淨額之 收入金額 | % | 估當期 營業收 入 淨額之 收入金額 | % |
| 亞洲地區 | \$5,203,902 | 40.74 | \$4,888,990 | 35.93 |
| 歐洲地區 | 2,930,768 | 22.95 | 4,160,315 | 30.58 |
| 美洲地區 | 2,789,355 | 21.84 | 2,900,328 | 21.32 |
| 其他 | 1,847,923 | 14.47 | 1,656,053 | 12.17 |
| 合計 | \$12,771,948 | 100.00 | \$13,605,686 | 100.00 |

註：本公司之非流動資產均位於本國。

(六)重要客戶資訊

本公司民國101年及100年上半年度單一客戶銷售金額均未達總銷貨金額之10%。

卅、科目重分類

民國100年上半年度財務報表部份科目業已重分類，俾與民國101年上半年度財務報表比較閱讀。

允強實業股份有限公司
現金及約當現金明細表
101.06.30

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 |
|------|---|-----------|
| 庫存現金 | | \$1,336 |
| 零用金 | | 230 |
| 銀行存款 | | |
| 支票存款 | | 882 |
| 活期存款 | | 346,567 |
| 外幣存款 | 歐元 8,598.93 元，匯率 37.56、 美金 4,946,220.47 元，匯率 29.88 | 148,116 |
| 合 計 | | \$497,131 |

允強實業股份有限公司
應收帳款淨額明細表
101·06·30

單位：新台幣仟元

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額 |
|---------|-----------------|-------------|
| 其他 | (個別皆未達科目 5%以上者) | \$2,138,132 |
| 合 計 | | 2,138,132 |
| 減：備抵呆帳 | | (15,583) |
| 淨 額 | | \$2,122,549 |

允強實業股份有限公司
其他應收款項明細表
101·06·30

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 摘 | 要 | 金 | 額 |
|--------|---|---------|---|-----------|---|
| 應收退稅款 | | 營業稅、營所稅 | | \$152,113 | |
| 應收折讓款 | | | | 166,848 | |
| 應收帳款讓售 | | | | 58,894 | |
| 其他 | | | | 15,114 | |
| 合 | 計 | | | \$392,969 | |

允強實業股份有限公司

存貨明細表

101.06.30

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 成 | 本 | 市 | 價 | 備 | 註 |
|---|---|-------------|---|-------------|---|-------|---|
| 原 | 料 | \$2,179,915 | | \$2,066,151 | | 淨變現價值 | |
| 物 | 料 | 47,601 | | 47,601 | | 淨變現價值 | |
| 在 | 製 | 65,326 | | 63,854 | | 淨變現價值 | |
| 半 | 成 | 396,281 | | 359,272 | | 淨變現價值 | |
| 製 | 成 | 2,586,780 | | 2,588,155 | | 淨變現價值 | |
| 在 | 途 | 65,979 | | 65,409 | | 淨變現價值 | |
| 合 | 計 | 5,341,882 | | | | | |
| 備 | 抵 | (186,500) | | | | | |
| 淨 | 額 | \$5,155,382 | | \$5,190,442 | | | |

允強實業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
101.06.30

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 | <u>\$97,144</u> | — | <u>6,413</u> | — | <u>—</u> | 10,000 | 100% | <u>\$103,557</u> | <u>\$103,557</u> | 無 |

註一：本期增加數含認列投資收益及金融商品之未實現損益分別為\$3,566及\$2,847。

允強實業股份有限公司
 固定資產變動明細表
 101·06·30

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 | \$1,087,269 | \$0 | \$0 | \$1,087,269 | 土地、房屋及建築作為銀行抵押 借款擔保。 |
| 房屋及建築 | 564,836 | 31,721 | 2,483 | 594,074 | |
| 機器設備 | 1,495,998 | 25,823 | 2,177 | 1,519,644 | |
| 運輸設備 | 79,948 | 26,319 | 25,280 | 80,987 | |
| 辦公設備 | 31,393 | 569 | 261 | 31,701 | |
| 租賃改良 | 4,380 | 0 | 0 | 4,380 | |
| 其他設備 | 173,504 | 6,810 | 283 | 180,031 | |
| 未完工程 | 27,183 | 20,974 | 27,183 | 20,974 | |
| 預付設備款 | 12,059 | 42,497 | 12,059 | 42,497 | |
| 合 計 | <u>\$3,476,570</u> | <u>\$154,713</u> | <u>\$69,726</u> | <u>\$3,561,557</u> | |

允強實業股份有限公司
 固定資產累計折舊變動明細表
 101·06·30

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 |
|-------|--------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----|
| 房屋及建築 | \$156,169 | \$14,845 | \$169 | \$170,845 | |
| 機器設備 | 791,473 | 54,913 | 1,867 | 844,519 | |
| 運輸設備 | 26,933 | 4,829 | 13,640 | 18,122 | |
| 辦公設備 | 12,940 | 2,570 | 244 | 15,266 | |
| 租賃改良 | 515 | 184 | 0 | 699 | |
| 其他設備 | 109,026 | 4,890 | 258 | 113,658 | |
| 合 計 | <u>\$1,097,056</u> | <u>\$82,231</u> | <u>\$16,178</u> | <u>\$1,163,109</u> | |

允強實業股份有限公司

短期借款明細表

101.06.30

單位：新台幣仟元

| 借 款 種 類 及 銀 行 | 期 末 餘 額 | 契 約 期 限 | 利 率 區 間 |
|---------------|--------------------|-----------|---------------------|
| 購料借款 | | | |
| 彰銀員林分行 | \$181,961 | 150-180 天 | 1.298%~1.309% |
| 台北富邦銀行中港分行 | 114,591 | 30-90 天 | 1.278012%~1.304439% |
| 華南銀行員林分行 | 9,604 | 90 天 | 1.30% |
| 合庫員林分行 | 113,719 | 180 天 | 1.309%~1.3602% |
| 玉山銀行台中分行 | 207,935 | 30-90 天 | 1.25%~1.32% |
| 元大銀行員林分行 | 154,025 | 30-90 天 | 1.278%~1.304% |
| | <u>781,835</u> | | |
| 外銷借款 | | | |
| 華南銀行員林分行 | 36,820 | 7-120 天 | 0.578083%~1.415214% |
| 台銀員林分行 | 341,264 | 10-90 天 | 0.58%~1.50% |
| 彰銀員林分行 | 19,852 | 7-30 天 | 0.5704%~1.25% |
| 合庫員林分行 | 12,754 | 10 天 | 0.92% |
| 台北富邦銀行中港分行 | 120,466 | 30-90 天 | 0.675%~1.05% |
| 兆豐商銀南彰化分行 | 267,764 | 30-120 天 | 0.8374%~1.37% |
| 玉山銀行台中分行 | 95,747 | 7-90 天 | 0.6752%~1.1957% |
| | <u>894,667</u> | | |
| 信用借款 | | | |
| 中國輸出入銀行 | 300,000 | 120 天 | 1.085%~1.1055% |
| | <u>\$1,976,502</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
應付短期票券明細表
101.06.30

單位：新台幣仟元

| 保證或承兌機構 | 契約期限 | 利率區間 | 金額 | 備註 |
|---------------|-------------------------|-------|-----------|----|
| 兆豐票券台中分公司 | 100.06.28~ 101.09.26 | 0.90% | \$100,000 | |
| 中華票券台中分公司 | 101.05.29~ 101.08.27 | 0.85% | 100,000 | |
| 減：未攤銷應付短期票券折價 | | | (347) | |
| | | | \$199,653 | |

允強實業股份有限公司

應付帳款明細表

101·06·30

單位：新台幣仟元

| <u>客 戶 名 稱</u> | <u>金 額</u> | <u>備 註</u> |
|----------------|------------------|---------------|
| 彰源企業(股)公司 | \$33,484 | |
| 其他 | 219,017 | 個別未達該科目 5%以上者 |
| 合 計 | <u>\$252,501</u> | |

允強實業股份有限公司

應付費用明細表

101.06.30

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---------|---|---|------------------|---|---|
| 應付薪資 | | | \$65,207 | | |
| 應付佣金 | | | 19,295 | | |
| 應付水電費 | | | 11,070 | | |
| 應付勞健保 | | | 6,604 | | |
| 應付退休金 | | | 4,974 | | |
| 應付職工福利金 | | | 2,964 | | |
| 應付利息 | | | 1,112 | | |
| 其他 | | | 58,172 | | |
| 合 | 計 | | <u>\$169,398</u> | | |

允強實業股份有限公司
長期借款明細表
101.06.30

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 品 |
|-----------|-------------|--|---------|-------------|
| 臺灣銀行 | \$220,400 | 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。 | 1.4746% | 土地 |
| 臺灣銀行 | 123,077 | 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。 | 1.4746% | 房屋及建築 |
| 兆豐銀行 | 500,000 | 期限 5 年，自民國 102 年 12 月 28 日起，以每 3 個月為一期，分 12 期償還。 | 1.4750% | 土地、房屋及建築 |
| 華南銀行 | 380,000 | 期限 7 年，自民國 103 年 1 月 14 日起，每 3 個月為一期，分 20 期償還。 | 1.4850% | 土地、房屋及建築 |
| 華南銀行 | 120,000 | 期限 7 年，自民國 103 年 1 月 14 日起，每 3 個月為一期，分 20 期償還。 | 1.4850% | 無 |
| 合 計 | 1,343,477 | | | |
| 減：一年內到期部份 | (35,508) | | | |
| 一年以後到期部份 | \$1,307,969 | | | |

允強實業股份有限公司

營業收入明細表

101年上半年度

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 數量(公噸) | 金 | 額 | 備 | 註 |
|---------|---|----------|--------------|---|---|---|
| 不銹鋼鋼管 | | 約 46,000 | \$5,061,219 | | | |
| 不銹鋼板捲 | | 約 91,300 | 7,483,987 | | | |
| 其他不銹鋼製品 | | 約 2,300 | 226,742 | | | |
| 合 | 計 | | \$12,771,948 | | | |

允強實業股份有限公司
營業成本明細表
101年上半年度

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 額 | | 備 註 |
|-----------|-------------|--------------|-----|
| | 小 計 | 合 計 | |
| 銷貨成本(買賣業) | | | |
| 期初存貨 | \$149,944 | | |
| 加：本期進貨(淨) | 589,182 | | |
| 減：期末存貨 | (104,968) | | |
| 加：原料轉入 | 226,035 | | |
| 其他 | 130 | | |
| 減：轉入原料 | (339) | | |
| 其他 | (10) | | |
| 銷貨成本(買賣業) | | \$859,974 | |
| 銷貨成本(製造業) | | | |
| 期初存料 | 2,250,515 | | |
| 加：本期進料(淨) | 10,789,389 | | |
| 減：期末存料 | (2,245,080) | | |
| 加：商品轉入 | 339 | | |
| 其他 | 16,042 | | |
| 減：轉入商品 | (226,035) | | |
| 本期耗用原料 | | 10,585,170 | |
| 直接人工 | | 121,315 | |
| 製造費用 | | 437,673 | |
| 製造成本 | | 11,144,158 | |
| 加：期初在製品 | | 51,270 | |
| 減：期末在製品 | | (65,326) | |
| 加：製成品轉入 | | 6,738,713 | |
| 減：轉出 | | (1,116) | |
| 加：期初半成品 | | 373,771 | |
| 減：期末半成品 | | (396,281) | |
| 加：轉入 | | 48,455 | |
| 減：轉入在製品 | | (3,689,493) | |
| 其他 | | (914) | |
| 製成品成本 | | 14,203,237 | |
| 加：期初製成品 | | 2,666,776 | |
| 減：期末製成品 | | (2,481,812) | |
| 加：轉入 | | 1,236 | |
| 減：轉入在製品 | | (3,049,220) | |
| 其他 | | (20,660) | |
| 銷貨成本(製造業) | | 11,319,557 | |
| 加工成本 | | 330 | |
| 存貨回升利益 | | (800) | |
| 下腳收入 | | (67,183) | |
| 其他 | | 2,169 | |
| 營業成本 | | \$12,114,047 | |

允強實業股份有限公司

製造費用明細表

101年上半年度

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|-------|---|---|-----------|---|---|
| 間接人工 | | | \$87,949 | | |
| 租金支出 | | | 163 | | |
| 文具用品 | | | 1,020 | | |
| 旅費 | | | 471 | | |
| 運費 | | | 2,034 | | |
| 郵電費 | | | 261 | | |
| 修繕費 | | | 29,090 | | |
| 包裝費 | | | 27,211 | | |
| 水電瓦斯費 | | | 53,148 | | |
| 保險費 | | | 7,973 | | |
| 加工費 | | | 5,774 | | |
| 稅捐 | | | 3,772 | | |
| 折舊 | | | 75,507 | | |
| 各項攤提 | | | 2,293 | | |
| 伙食費 | | | 1,841 | | |
| 職工福利費 | | | 7,378 | | |
| 間接材料 | | | 83,493 | | |
| 消耗品 | | | 34,616 | | |
| 研究試驗費 | | | 130 | | |
| 交際費 | | | 84 | | |
| 雜項購置 | | | 1,458 | | |
| 勞務費 | | | 0 | | |
| 訓練費 | | | 109 | | |
| 樣品費 | | | 196 | | |
| 雜費 | | | 11,702 | | |
| 合 | 計 | | \$437,673 | | |

允強實業股份有限公司

推銷費用明細表

101年上半年度

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|-------|---|---|------------------|---|---|
| 薪資 | | | \$22,725 | | |
| 租金支出 | | | 171 | | |
| 文具用品 | | | 572 | | |
| 旅費 | | | 1,487 | | |
| 運費 | | | 234,970 | | |
| 郵電費 | | | 1,156 | | |
| 修繕費 | | | 1,284 | | |
| 廣告費 | | | 3,687 | | |
| 水電瓦斯費 | | | 608 | | |
| 保險費 | | | 2,435 | | |
| 交際費 | | | 1,109 | | |
| 稅捐 | | | 303 | | |
| 折舊 | | | 1,919 | | |
| 伙食費 | | | 674 | | |
| 職工福利費 | | | 1,682 | | |
| 佣金支出 | | | 27,529 | | |
| 書報費 | | | 38 | | |
| 勞務費 | | | 1,773 | | |
| 出口費用 | | | 97,882 | | |
| 樣品費 | | | 13 | | |
| 雜項購置 | | | 158 | | |
| 雜費 | | | 2,869 | | |
| 合 | 計 | | <u>\$405,044</u> | | |

允強實業股份有限公司
 管理及總務費用明細表
 101年上半年度

單位：新台幣仟元

| 項 | 目 | 金 | 額 | 備 | 註 |
|-------|---|---|----------|---|---|
| 薪資 | | | \$25,695 | | |
| 租金支出 | | | 8 | | |
| 文具用品 | | | 406 | | |
| 旅費 | | | 469 | | |
| 運費 | | | 17 | | |
| 郵電費 | | | 465 | | |
| 修繕費 | | | 1,498 | | |
| 廣告費 | | | 2,422 | | |
| 水電瓦斯費 | | | 689 | | |
| 保險費 | | | 2,077 | | |
| 交際費 | | | 1,915 | | |
| 捐贈 | | | 1,043 | | |
| 稅捐 | | | 484 | | |
| 折舊 | | | 4,805 | | |
| 各項攤提 | | | 1,644 | | |
| 伙食費 | | | 501 | | |
| 職工福利費 | | | 1,153 | | |
| 訓練費 | | | 60 | | |
| 勞務費 | | | 1,536 | | |
| 雜項購置 | | | 142 | | |
| 雜費 | | | 6,544 | | |
| 合 | 計 | | \$53,573 | | |