

2034

允強實業股份有限公司

財務報表(內附會計師核閱報告)

民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日

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

§ 目 錄 §

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、損益表	5
六、現金流量表	6
七、財務報表附註	
(一)公司沿革	7
(二)重要會計政策之彙總說明	7~10
(三)會計原則變動之理由及其影響	11
(四)重要會計科目之說明	11~21
(五)關係人交易	21
(六)質押之資產	21
(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	22~24
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	25
2. 轉投資事業相關資訊	26
3. 大陸投資資訊	無
(十二)營運部門資訊	27~28

允強實業股份有限公司 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民國一〇一年及一〇〇年九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九月三十日之損益表及現金流量表，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、商業會計法、商業會計處理準則中與財務會計準則相關之規定暨一般公認會計原則而需作修正之情事。

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年一月一日至九月三十日之合併財務報表，經本會計師核閱竣事並出具修正式無保留核閱報告在案，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 十 月 二 十 六 日

允強實業股份有限公司
資 產 負 債 表
中華民國一〇一年及一〇〇年九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	101年9月30日	%	100年9月30日	%	代碼	負債及股東權益	101年9月30日	%	100年9月30日	%
11XX	流動資產					21XX	流動負債				
1100	現金及約當現金(註四)	\$576,152	5.37	\$220,088	1.84	2100	短期借款(註十二)	\$1,546,955	14.42	\$3,201,603	26.78
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註五)	6,983	0.07	8,767	0.07	2110	應付短期票券(註十三)	99,958	0.93	0	0.00
1120	應收票據淨額	99,478	0.93	60,555	0.51	2120	應付票據	561	0.01	467	0.00
1140	應收帳款淨額(註六)	2,303,171	21.47	2,627,531	21.98	2140	應付帳款	260,023	2.42	114,856	0.96
1160	其他應收款項(註六)	249,596	2.33	555,718	4.65	2160	應付所得稅(註廿一)	0	0.00	58,759	0.49
1200	存貨(註七)	4,482,254	41.78	5,561,771	46.52	2170	應付費用	188,456	1.76	189,642	1.59
1260	預付款項	45,215	0.42	30,849	0.26	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)	1,869	0.02	34,602	0.29	2210	其他應付款項	15,450	0.14	64,120	0.54
1286	遞延所得稅資產-流動(註廿一)	24,381	0.23	12,974	0.11	2260	預收款項	236,364	2.20	271,423	2.27
11XX	小 計	<u>7,789,099</u>	<u>72.61</u>	<u>9,112,855</u>	<u>76.23</u>	2270	一年內到期長期負債(註十六)	35,508	0.33	227,960	1.91
						2298	其他流動負債	27,115	0.25	20,930	0.18
						21XX	小 計	<u>2,410,390</u>	<u>22.46</u>	<u>4,149,760</u>	<u>34.72</u>
14XX	基金及投資					24XX	長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(註八)	115,934	1.08	117,420	0.99	2410	應付公司債(註十五)	0	0.00	0	0.00
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(註九)	276,958	2.58	187,444	1.57	2420	長期借款(註十六)	1,601,815	14.93	937,948	7.85
14XX	小 計	<u>392,892</u>	<u>3.66</u>	<u>304,864</u>	<u>2.56</u>	24XX	小 計	<u>1,601,815</u>	<u>14.93</u>	<u>937,948</u>	<u>7.85</u>
15XX	固定資產(註十、廿五)					25XX	各項準備				
1501	土 地	1,087,269	10.13	1,087,269	9.10	2510	土地增值稅準備	890	0.01	890	0.01
1521	房屋及建築	594,074	5.54	564,746	4.72	28XX	其他負債				
1531	機器設備	1,530,270	14.27	1,484,405	12.42	2810	應計退休金負債	126,142	1.18	118,826	0.99
1551	運輸設備	89,571	0.83	78,658	0.66	2820	存入保證金	177,408	1.65	188,539	1.58
1561	辦公設備	31,298	0.29	29,585	0.25	2881	遞延貨項-聯屬公司間利益(註八)	3,793	0.04	3,793	0.03
1631	租賃改良	4,380	0.04	4,380	0.04	28XX	小 計	<u>307,343</u>	<u>2.87</u>	<u>311,158</u>	<u>2.60</u>
1681	其他設備	180,504	1.68	173,000	1.45	2XXX	負債合計	<u>4,320,438</u>	<u>40.27</u>	<u>5,399,756</u>	<u>45.18</u>
	成本合計	<u>3,517,366</u>	<u>32.78</u>	<u>3,422,043</u>	<u>28.64</u>	3XXX	股東權益				
15X9	減：累計折舊	(1,203,261)	(11.22)	(1,057,773)	(8.85)	31XX	股 本(註十八)				
1671	未完工程	44,532	0.42	5,222	0.04	3110	普通股股本	3,701,189	34.50	3,698,759	30.94
1672	預付設備款	44,800	0.42	11,249	0.09	3140	預收股本	0	0.00	2,430	0.02
15XX	固定資產淨額	<u>2,403,437</u>	<u>22.40</u>	<u>2,380,741</u>	<u>19.92</u>	32XX	資本公積(註十九)				
17XX	無形資產					3211	普通股股票溢價	1,473,499	13.73	1,473,499	12.33
1770	遞延退休金成本	0	0.00	3,301	0.03	3213	轉換公司債轉換溢價	369,899	3.45	361,114	3.02
						3272	認股權	0	0.00	8,784	0.07
18XX	其他資產					3281	轉換公司債應付利息補償金	5,239	0.05	5,239	0.04
1820	存出保證金	153	0.00	590	0.00	33XX	保留盈餘(註廿)				
1830	遞延費用	33,862	0.32	43,467	0.36	3310	法定盈餘公積	561,056	5.23	514,270	4.30
1860	遞延所得稅資產-非流動(註廿一)	16,297	0.15	15,956	0.13	3320	特別盈餘公積	30,608	0.29	22,004	0.18
1888	其他資產-其他(註六、十一)	92,352	0.86	91,661	0.77	3350	未提撥保留盈餘	291,705	2.72	474,194	3.97
18XX	小 計	<u>142,664</u>	<u>1.33</u>	<u>151,674</u>	<u>1.26</u>	34xx	股東權益其他調整項目				
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	(30,608)	(0.29)	(22,004)	(0.18)
						3450	金融商品之未實現損益(註八)	4,955	0.05	15,278	0.13
						3460	未實現重估價值	112	0.00	112	0.00
						3XXX	小 計	<u>6,407,654</u>	<u>59.73</u>	<u>6,553,679</u>	<u>54.82</u>
1XXX	資產總計	<u>\$10,728,092</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,953,435</u>	<u>100.00</u>	1XXX	負債及股東權益總計	<u>\$10,728,092</u>	<u>100.00</u>	<u>\$11,953,435</u>	<u>100.00</u>

(請參閱財務季報表附註)

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
損 益 表
中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	101.1.1~101.9.30	%	100.1.1~100.9.30	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入	\$18,826,228	100.09	\$20,773,924	100.06
4170	銷貨退回	(11,752)	(0.06)	(12,944)	(0.06)
4190	銷貨折讓	(5,783)	(0.03)	(548)	(0.00)
4000	營業收入淨額	18,808,693	100.00	20,760,432	100.00
5000	營業成本				
5110	銷貨成本(註七)	(17,768,901)	(94.47)	(19,762,261)	(95.19)
5000	營業成本合計	(17,768,901)	(94.47)	(19,762,261)	(95.19)
5910	營業毛利	1,039,792	5.53	998,171	4.81
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(628,449)	(3.34)	(551,242)	(2.65)
6200	管理及總務費用	(78,565)	(0.42)	(84,604)	(0.41)
6000	營業費用合計	(707,014)	(3.76)	(635,846)	(3.06)
6900	營業淨利	332,778	1.77	362,325	1.75
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	164	0.00	110	0.00
7121	採權益法認列之投資收益(註八)	14,162	0.08	4,975	0.02
7122	股利收入	492	0.00	214	0.00
7130	處分固定資產利益	0	0.00	5,152	0.02
7140	處分投資利益	0	0.00	351	0.00
7310	金融資產評價利益(註五)	800	0.00	0	0.00
7160	兌換利益	0	0.00	127,643	0.61
7480	什項收入(註廿四)	5,325	0.03	26,003	0.13
7100	營業外收入及利益合計	20,943	0.11	164,448	0.78
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(32,929)	(0.18)	(38,010)	(0.18)
7530	處分固定資產損失	(2,111)	(0.01)	0	0.00
7560	兌換損失	(23,374)	(0.12)	0	0.00
7640	金融資產評價損失(註五)	0	0.00	(1,082)	(0.01)
7650	金融負債評價損失	0	0.00	(391)	(0.00)
7880	什項支出	(2,313)	(0.01)	(961)	(0.00)
7500	營業外費用及損失合計	(60,727)	(0.32)	(40,444)	(0.19)
7900	繼續營業部門稅前淨利	292,994	1.56	486,329	2.34
8110	所得稅費用(註廿一)	(48,150)	(0.26)	(90,667)	(0.44)
8900	繼續營業部門淨利	244,844	1.30	395,662	1.90
9600	本期淨利	\$244,844	1.30	\$395,662	1.90
9750	基本每股盈餘(註廿二)				
	本期稅前淨利	\$0.79		\$1.31	
	本期稅後淨利	\$0.66		\$1.07	
9850	稀釋每股盈餘(註廿二)				
	本期稅前淨利	\$0.79		\$1.30	
	本期稅後淨利	\$0.66		\$1.06	

(請參閱財務季報表附註)

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
中華民國一〇一年及一〇〇年一月一日至九月三十日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

項 目	101. 1. 1~101. 9. 30	100. 1. 1~100. 9. 30
單位：新台幣仟元		
營業活動之現金流量：		
本期淨利	\$244,844	\$395,662
調整項目：		
金融資產評價(利益)損失	(800)	1,082
金融負債評價(利益)損失	0	391
採權益法認列投資(收益)損失	(14,162)	(4,975)
折舊費用	124,145	123,875
各項攤提	6,090	7,197
預付設備款轉費用	24	0
處分固定資產(利益)損失	2,111	(5,152)
轉換公司債折價攤銷	0	1,480
資產及負債科目之變動		
應收票據(增加)減少	(14,569)	(18,434)
應收帳款(增加)減少	332,439	(162,722)
其他應收款項(增加)減少	412,884	(324,562)
存貨(增加)減少	870,489	(203,722)
預付款項(增加)減少	(27,664)	225,643
其他流動資產(增加)減少	430	33,470
應付票據增加(減少)	(161)	(286)
應付帳款增加(減少)	14,937	106,123
應付所得稅增加(減少)	(92,749)	14,173
應付費用增加(減少)	(30,577)	(28,862)
預收款項增加(減少)	11,175	12,559
其他流動負債增加(減少)	17,189	11,745
應計退休金負債增加(減少)	943	3,090
遞延所得稅資產(增加)減少	5,548	(1,349)
營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,862,566</u>	<u>186,426</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	(186,349)	(214,446)
出售固定資產價款	12,229	9,918
遞延費用(增加)減少	(1,971)	(21,132)
存出保證金(增加)減少	7	(430)
其他資產-其他(增加)減少	(692)	(18,069)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(266,290)</u>	<u>(244,159)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(1,317,554)	770,342
應付短期票券增加(減少)	83	(99,978)
舉借長期借款	300,000	500,000
長期借款到期還本	(23,908)	(630,782)
存入保證金增加(減少)	(7,524)	(80,246)
發放現金股利	(444,143)	(448,000)
融資活動之淨現金流入(出)	<u>(1,493,046)</u>	<u>11,336</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	103,230	(46,397)
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>\$576,152</u>	<u>\$220,088</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>\$33,783</u>	<u>\$36,435</u>
本期支付所得稅	<u>\$152,220</u>	<u>\$77,843</u>
不影響現金流量之融資活動：		
一年內到期之長期負債	<u>\$35,508</u>	<u>\$227,960</u>

(請參閱財務季報表附註)

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

財務季報表附註

民國一〇一年及一〇〇年九月三十日

(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 9 月 30 日之員工人數分別為 774 人及 748 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

係不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，係參考行政院頒布之「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。本公司依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」規定於合併財務報表及個別財務報表揭露部門資訊。

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 年前三季之淨利及每股盈餘。

(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 年前三季之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
庫存現金	\$1,364	\$263
零用金	230	230
銀行存款	574,558	219,595
合 計	\$576,152	\$220,088

五、公平價值變動列入損益之金融資產

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 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	3,795
合 計	15,250	19,045
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(8,267)	(10,278)
淨 額	\$6,983	\$8,767

本公司於民國 101 年及 100 年前三季認列金融資產評價利益(損失)800 仟元及(1,082)仟元。

六、應收帳款淨額

	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
應收帳款	2,318,754	\$2,643,114
減：備抵呆帳	(15,583)	(15,583)
淨 額	\$2,303,171	\$2,627,531

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 9 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1)
富邦銀行 (註2)	0.5%~1.5%	\$496,520 (USD 16,949 仟元)	\$445,728 (USD 15,215 仟元)	\$50,792 (USD 1,734 仟元)
富邦銀行 (註2)	0.5%~1.5%	\$15,404 (EUR 407 仟元)	\$13,856 (EUR 366 仟元)	\$1,548 (EUR 41 仟元)

註1：應收保留款帳列其他應收款項。

註2：富邦銀行約定預支總額度為美金53,500仟元。

2. 催收款項(帳列其他資產)：

	101年9月30日	100年9月30日
催收款項	\$163	\$177
減：備抵呆帳	(163)	(177)
淨 額	\$0	\$0

民國101年及100年前三季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9月30日	100年9月30日
商 品	\$88,671	\$106,920
製 成 品	2,312,925	2,696,034
在 製 品	52,087	87,779
半 成 品	325,444	412,632
原 料	1,809,542	2,349,689
物 料	47,385	51,117
小 計	4,636,054	5,704,171
減：備抵存貨跌價損失	(153,800)	(142,400)
淨 額	\$4,482,254	\$5,561,771

民國101年及100年前三季認列與存貨相關之項目列示如下：

	101年前三季	100年前三季
銷貨成本	\$17,887,026	\$19,793,504
存貨盤虧(盈)	(1,959)	(1,597)
存貨報廢	5,486	4,531
下腳收入	(88,152)	(135,477)
存貨跌價損失(回升利益)(註)	(33,500)	101,300
合 計	\$17,768,901	\$19,762,261

註：民國101年前三季產生存貨回升利益係因原料價格回升及積極消化庫存所致。

八、採權益法之長期股權投資

被投資公司	持股比例	101年9月30日	100年9月30日
吉茂投資(股)公司	100.00%	\$115,934	\$117,420

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9月30日業已取具被投資公司同期間經會計師核閱之財務季報表，分別認列投資收益(損失)14,162仟元及4,975仟元與金融商品之未實現(損)益4,627仟元及(8,396)仟元。
2. 本公司民國101年及100年9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9月30日	100年9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9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	178,385	415,689
機器設備	1,530,270	872,386	657,884
運輸設備	89,571	20,713	68,858
辦公設備	31,298	16,173	15,125
租賃改良	4,380	791	3,589
其他設備	180,504	114,813	65,691
未完工程	44,532	0	44,532
預付設備款	44,800	0	44,800
合計	\$3,606,698	\$1,203,261	\$2,403,437

100年9月30日

資產名稱	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	564,746	149,606	415,140
機器設備	1,484,405	760,542	723,863
運輸設備	78,658	28,723	49,935
辦公設備	29,585	12,218	17,367
租賃改良	4,380	429	3,951
其他設備	173,000	106,255	66,745
未完工程	5,222	0	5,222
預付設備款	11,249	0	11,249
合計	\$3,438,514	\$1,057,773	\$2,380,741

1. 民國 101 年及 100 年前三季利息費用總額分別為 33,180 仟元及 38,675 仟元，固定資產利息資本化金額分別為 251 仟元及 665 仟元，其資本化之利率區間為 1.22%~1.38%及 1.07%。
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9月30日	100年9月30日
其他資產－土地	\$59,408	\$59,408
其他資產－藝術品	32,944	32,253
合計	\$92,352	\$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 1,123 平方公尺)、74-18 地號之土地(面積 424 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，並以該九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9月30日	100年9月30日
購料借款	無	\$197,988	\$2,214,617
外銷借款	無	948,967	986,986
信用借款	無	400,000	0
合計		\$1,546,955	\$3,201,603
利率區間		0.54473%~1.415214%	0.2257%~2.73%

十三、應付短期票券

性 質	擔保品	101年9月30日	100年9月30日
應付商業本票-			
國際票券金融(股)公司	無	\$100,000	\$0
減：未攤銷折價金額		(42)	0
淨 額		\$99,958	\$0
利率區間		0.897%	—

十四、公平價值變動列入損益之金融負債

	101年9月30日	100年9月30日
交易目的之金融負債		
公司債重設權價值	\$0	\$1,511
公司債投資人賣回權價值	0	1,983
合 計	0	3,494
交易目的金融負債評價調整	0	(3,494)
淨 額	\$0	\$0

十五、應付公司債

債 券 名 稱	101年9月30日	100年9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	(249,700)
減：債權人行使賣回權	0	(200)
減：應付公司債折價	0	(148)
淨 額	0	49,952
減：一年內到期之應付公司債	0	(49,952)
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 仟元。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	合 約 內 容	101年9月30日	100年9月30日
擔保借款			
臺灣銀行	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。	\$220,400	\$243,600
臺灣銀行	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。	116,923	129,231
臺灣銀行	期限5年，自民國104年2月6日起，每6個月為一期，分6期償還。	250,000	0
臺灣銀行	期限15年，自民國105年2月6日起，每6個月為一期，分24期償還。	50,000	0
兆豐銀行	期限5年，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	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。	380,000	0
華南銀行	期限5年，自民國100年1月13日起，每4個月為一期，分16期償還。	0	105,625
信用借款			
華南銀行	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。	120,000	0
華南銀行	期限5年，自民國100年1月13日起，每4個月為一期，分8期償還。	0	137,500
合 計		1,637,323	1,115,956
減：一年內到期之長期借款		(35,508)	(178,008)
一年以後到期部份		\$1,601,815	\$937,948
利率區間		1.4746%~1.4850%	1.3319%~1.5539%
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 年前三季，本公司依上述退休金辦法認列之淨退休金成本分別為 5,481 仟元及 7,781 仟元，截至民國 101 年及 100 年 9 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 13,779 仟元及 11,647 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 年前三季本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 13,342 仟元及 12,510 仟元。

十八、股本

普通股每股面額 10 元，民國 101 年及 100 年 9 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>	

上述股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與本公司 100 年及 99 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。

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 年前三季員工紅利估列金額分別為 11,655 仟元及 18,911 仟元，董監酬勞估列金額分別為 4,662 仟元及 7,564 仟元，若次年度股東會決議之實際配發金額與估列金額有差異時，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。

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 年前三季	100 年前三季
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$49,809	\$82,676
永久性差異之所得稅影響數	(2,111)	(23)
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	7,317
所得稅費用	48,150	90,667
減：遞延所得稅資產淨變動數	(5,548)	1,349
繳納核定補繳稅款	(452)	(816)
暫繳及扣繳稅款	(59,019)	(32,441)
應付所得稅(應收退稅額)	<u>(\$16,869)</u>	<u>\$58,759</u>

3. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	101年9月30日	100年9月30日
遞延所得稅資產(負債)-流動		
未實現存貨跌價損失	\$26,146	\$24,208
未實現兌換(利益)損失	(500)	(9,967)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,415)	(1,417)
以成本衡量之金融資產減損損失	150	150
淨 額	\$24,381	\$12,974
遞延所得稅資產(負債)-非流動		
退休金未撥存專戶	\$16,297	\$15,956
淨 額	\$16,297	\$15,956

4. 兩稅合一相關資訊：

	101年9月30日	100年9月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$65,392	\$42,623
	101年度	100年度
盈餘分配之稅額扣抵比率	22.42%(註一)	22.54%(註二)

註一：係以民國101年9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100年度實際稅額扣抵比率。

5. 未分配盈餘相關資訊：

	101年9月30日	100年9月30日
86年度以前	\$0	\$0
87年度以後	291,705	474,194
合計	\$291,705	\$474,194

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年前三季					
基本每股盈餘	\$292,994	\$244,844	370,119	\$0.79	\$0.66
稀釋每股盈餘	\$292,994	\$244,844	370,789	\$0.79	\$0.66
100年前三季					
基本每股盈餘	\$486,329	\$395,662	369,868	\$1.31	\$1.07
稀釋每股盈餘	\$486,525	\$395,824	373,415	\$1.30	\$1.06

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 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$269,897	\$69,626	\$339,523
勞健保費用	24,740	4,799	29,539
退休金費用	14,510	4,314	18,824
其他用人費用	29,538	5,916	35,454
折舊費用	113,859	10,286	124,145
攤銷費用	3,600	2,490	6,090

功能別 性質別	100 年前三季		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$263,820	\$72,701	\$336,521
勞健保費用	21,737	4,385	26,122
退休金費用	15,528	4,763	20,291
其他用人費用	43,282	8,063	51,345
折舊費用	112,907	10,968	123,875
攤銷費用	6,702	495	7,197

廿四、關係人交易

(一)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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

關係人 名稱	科目名稱	101 年前三季		100 年前三季	
		金額	佔科目 金額%	金額	佔科目 金額%
吉茂	其他收入	\$27	0.62%	\$27	0.10%

廿五、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		質 押 用 途
	101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日	
土地	\$1,055,468	\$1,055,468	長期借款之擔保品
房屋及建築	358,706	346,095	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	\$1,414,974	\$1,402,363	

廿六、重大承諾事項及或有事項

截至民國 101 年 9 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 10,689,678 仟元。
2. 因購買原料而開立尚未使用之信用狀餘額約為 737,989 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 81,000 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 9 月 30 日金融商品明細如下：

<u>非衍生性金融商品</u>		101 年 9 月 30 日	
<u>資</u>	<u>產</u>	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$576,152	\$576,152
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		6,983	6,983
應收票據淨額		99,478	99,478
應收帳款淨額		2,303,171	2,303,171
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		153	153
<u>負</u>	<u>債</u>	帳面價值	公平價值
短期借款		\$1,546,955	\$1,546,955
應付短期票券		99,958	99,958
應付票據		561	561
應付帳款		260,023	260,023
長期借款(含一年內到期部分)		1,637,323	1,637,323
存入保證金		177,408	177,408
<u>非衍生性金融商品</u>		100 年 9 月 30 日	
<u>資</u>	<u>產</u>	帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$220,088	\$220,088
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		8,767	8,767
應收票據淨額		60,555	60,555
應收帳款淨額		2,627,531	2,627,531
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		590	590

負 債	帳面價值	公平價值
短期借款	\$3,201,603	\$3,201,603
應付票據	467	467
應付帳款	114,856	114,856
應付公司債(含一年內到期部分)	49,952	50,085
長期借款(含一年內到期部分)	1,115,956	1,115,956
存入保證金	188,539	188,539
<u>衍生性金融商品</u>		
	100年9月30日	
資 產	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	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9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	\$34,042 仟元	29.295	\$997,257
歐元	286 仟元	37.89	10,839
日圓	267,140 仟元	0.3777	100,899
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	5,880 仟元	29.295	172,269

	100年9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	\$46,091 仟元	30.480	\$1,404,867
歐元	3,709 仟元	41.23	152,915
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美金	13,660 仟元	30.480	416,343

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	\$6,983	—	@11.35
“	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	115,934	100%	@11.59
“	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	40,400	—	@11.35
“	建大工業(股)公司	—	交易目的金融資產-流動	709	25,961	—	@36.60
“	國喬石油化學(股)公司	—	交易目的金融資產-流動	1,000	15,950	—	@15.95
“	金益鼎企業(股)公司	—	交易目的金融資產-流動	640	21,405	—	@33.45

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%	115,934	115,934	14,162	14,162	—	—	

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101年前三季

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$11,242,287	7,238,506	327,900	18,808,693
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	(\$10,682)	\$368,019	(\$19,297)	\$338,040
營運部門資產	\$1,141,536	\$2,111,897	\$297,795	\$3,551,228

民國100年前三季

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$13,048,047	\$7,371,937	\$340,448	\$20,760,432
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$144,262	\$240,413	(\$14,840)	\$369,835
營運部門資產	\$1,139,866	\$2,037,155	\$288,489	\$3,465,510

(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年前三季	民國100年前三季
營運部門總損益	338,040	\$369,889
董監事酬勞等費用	(5,262)	(7,564)
營業外收入	20,943	164,448
營業外支出	(60,727)	(40,444)
繼續營業部門稅前損益	292,994	\$486,329

(五) 地區別資訊

本公司民國101年及100年前三季地區別資訊如下：

	民國101年前三季		民國100年前三季	
	估當期		估當期	
	營業收入	營業收入	營業收入	營業收入
	收入金額	淨額之%	收入金額	淨額之%
亞洲地區	\$7,721,416	41.06	\$7,195,525	34.66
歐洲地區	4,450,928	23.66	6,149,372	29.62
美洲地區	3,869,200	20.57	4,745,020	22.86
其他	2,767,149	14.71	2,670,515	12.86
合計	\$18,808,693	100.00	\$20,760,432	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年前三季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年前三季財務報表部份科目業已重分類，俾與民國101年前三季財務報表比較閱讀。