

2034

允強實業股份有限公司

財務報表(內附會計師查核報告)

民國一〇〇年及九十九年上半年度

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	8~14
(三)會計原則變動之理由及其影響	14
(四)重要會計科目之說明	14~25
(五)關係人交易	25
(六)質押之資產	26
(七)重大承諾事項及或有負債	26
(八)重大之災害損失	無
(九)重大之期後事項	無
(十)其 他	26~29
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	30~31
2. 轉投資事業相關資訊	31
3. 大陸投資資訊	無
(十二)營運部門資訊	32~33
九、重要會計科目明細表	34~46

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一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九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一〇〇年及九十九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 〇 年 七 月 二 十 二 日

允強實業股份有限公司  
資 產 負 債 表  
民國一〇〇年及九十九年六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	100年6月30日	%	99年6月30日	%	代碼	負債及股東權益	100年6月30日	%	99年6月30日	%
11xx	流動資產					21xx	流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	\$304,918	2.41	\$323,852	3.28	2100	短期借款(註十三)	\$3,468,002	27.39	\$1,150,309	11.66
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動(註二、五)	10,379	0.08	7,328	0.07	2110	應付短期票券(註十四)	199,690	1.58	0	0.00
1120	應收票據淨額(註二、六)	73,081	0.58	18,463	0.19	2120	應付票據	1,467	0.01	717	0.01
1140	應收帳款淨額(註二、七)	3,121,418	24.65	2,229,125	22.60	2140	應付帳款	103,573	0.82	43,463	0.44
1160	其他應收款項	292,320	2.31	172,369	1.75	2160	應付所得稅(註二、廿二)	70,195	0.55	29,993	0.30
1200	存貨(註二、八)	5,972,392	47.17	4,436,596	45.00	2170	應付費用	190,207	1.50	165,483	1.68
1260	預付款項	15,817	0.12	40,552	0.41	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動(註十五)	0	0.00	596	0.01
1280	其他流動資產	59,977	0.47	33,923	0.34	2210	其他應付款項	479,877	3.79	200,263	2.03
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、廿二)	42,437	0.34	14,969	0.15	2260	預收款項	276,239	2.18	172,603	1.75
1291	受限制資產(註廿六)	800	0.01	800	0.01	2270	一年內到期長期負債(註十六、十七)	399,303	3.15	201,447	2.04
11xx	小 計	9,893,539	78.14	7,277,977	73.80	2298	其他流動負債	13,068	0.10	25,660	0.26
						21xx	小 計	5,201,621	41.07	1,990,534	20.18
14xx	基金及投資					24xx	長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(註二、九)	135,630	1.07	92,110	0.93	2410	應付公司債(註二、十六)	0	0.00	0	0.00
1480	以成本衡量之金融資產-非流動(註十)	187,444	1.48	187,444	1.90	2420	長期借款(註十七)	771,394	6.09	1,116,068	11.32
14xx	小 計	323,074	2.55	279,554	2.83	24xx	小 計	771,394	6.09	1,116,068	11.32
15xx	固定資產(註二、十一)					25xx	各項準備				
1501	土 地	1,087,269	8.59	1,076,169	10.91	2510	土地增值稅準備	890	0.01	890	0.01
1521	房屋及建築	524,822	4.14	488,000	4.95						
1531	機器設備	1,340,984	10.60	1,111,516	11.27	28xx	其他負債				
1551	運輸設備	88,098	0.70	74,256	0.75	2810	應計退休金負債(註二、十八)	117,814	0.93	123,946	1.26
1561	辦公設備	29,625	0.23	19,964	0.20	2820	存入保證金	243,138	1.92	213,895	2.17
1631	租賃改良	4,380	0.03	0	0.00	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益(註二、九)	3,793	0.03	3,793	0.04
1681	其他設備	158,795	1.25	153,639	1.56	28xx	小 計	364,745	2.88	341,634	3.47
	成本合計	3,233,973	25.54	2,923,544	29.64	2xxx	負債合計	6,338,650	50.06	3,449,126	34.98
15x9	減：累計折舊	(1,025,709)	(8.09)	(904,581)	(9.17)						
1671	未完工程	39,599	0.31	28,301	0.29	3xxx	股東權益				
1672	預付設備款	50,005	0.39	140,651	1.43	31xx	股 本(註十九)				
15xx	固定資產淨額	2,297,868	18.15	2,187,915	22.19	3110	普通股股本	3,698,759	29.21	3,695,449	37.47
						3140	預收股本	0	0.00	3,133	0.03
17xx	無形資產					32xx	資本公積(註二、廿)				
1770	遞延退休金成本(註二)	3,301	0.03	6,603	0.07	3211	普通股股票溢價	1,473,499	11.64	1,473,499	14.94
						3213	轉換公司債轉換溢價	357,511	2.82	357,231	3.62
18xx	其他資產					3272	認股權	9,696	0.08	9,766	0.10
1820	存出保證金	160	0.00	163	0.00	3281	轉換公司債應付利息補償金	5,239	0.04	5,239	0.05
1830	遞延費用(註二)	36,646	0.29	25,294	0.26	33xx	保留盈餘(註廿一)				
1848	催收款項(註七)	0	0.00	0	0.00	3310	法定盈餘公積	514,270	4.06	457,197	4.64
1860	遞延所得稅資產-非流動(註二、廿二)	15,794	0.12	15,142	0.15	3320	特別盈餘公積	22,004	0.17	29,513	0.30
1888	其他資產-其他(註十二)	91,661	0.72	68,592	0.70	3350	未提撥保留盈餘	239,705	1.89	403,989	4.10
18xx	小 計	144,261	1.13	109,191	1.11	34xx	股東權益其他調整項目合計				
						3430	未認列為退休金成本之淨損失(註二、十八)	(22,004)	(0.17)	(29,513)	(0.30)
						3450	金融商品之未實現損益(註九)	24,602	0.19	6,499	0.07
						3460	未實現重估增值	112	0.00	112	0.00
						3xxx	股東權益合計	6,323,393	49.94	6,412,114	65.02
1xxx	資產總計	\$12,662,043	100.00	\$9,861,240	100.00	1xxx	負債及股東權益總計	\$12,662,043	100.00	\$9,861,240	100.00

(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

損 益 表

民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	100年上半年度	%	99年上半年度	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入	\$13,612,903	100.05	\$10,611,374	100.03
4170	銷貨退回	(6,892)	(0.05)	(2,806)	(0.03)
4190	銷貨折讓	(325)	(0.00)	(278)	(0.00)
4000	營業收入淨額	<u>13,605,686</u>	<u>100.00</u>	<u>10,608,290</u>	<u>100.00</u>
5000	營業成本				
5110	銷貨成本(註八)	<u>(13,055,849)</u>	<u>(95.96)</u>	<u>(9,689,951)</u>	<u>(91.34)</u>
5910	營業毛利	<u>549,837</u>	<u>4.04</u>	<u>918,339</u>	<u>8.66</u>
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(351,234)	(2.58)	(370,107)	(3.49)
6200	管理及總務費用	(54,301)	(0.40)	(56,888)	(0.54)
6000	營業費用合計	<u>(405,535)</u>	<u>(2.98)</u>	<u>(426,995)</u>	<u>(4.03)</u>
6900	營業淨利	<u>144,302</u>	<u>1.06</u>	<u>491,344</u>	<u>4.63</u>
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	108	0.00	112	0.00
7120	投資收益(註九)	13,861	0.10	0	0.00
7130	處分固定資產利益	2,114	0.02	0	0.00
7160	兌換利益	50,225	0.37	15,277	0.14
7310	金融資產評價利益	135	0.00	0	0.00
7480	什項收入(註廿五)	17,889	0.13	12,460	0.12
7100	營業外收入及利益合計	<u>84,332</u>	<u>0.62</u>	<u>27,849</u>	<u>0.26</u>
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(26,389)	(0.19)	(11,904)	(0.11)
7520	投資損失	0	0.00	(6,167)	(0.06)
7530	處分固定資產損失	0	0.00	(141)	(0.00)
7640	金融資產評價損失	0	0.00	(1,326)	(0.01)
7650	金融負債評價損失	(28)	(0.00)	0	0.00
7880	什項支出	(672)	(0.00)	(46)	(0.00)
7500	營業外費用及損失合計	<u>(27,089)</u>	<u>(0.19)</u>	<u>(19,584)</u>	<u>(0.17)</u>
7900	繼續營業部門稅前淨利	201,545	1.49	499,609	4.71
8110	所得稅費用(註二、廿二)	<u>(40,372)</u>	<u>(0.30)</u>	<u>(100,984)</u>	<u>(0.95)</u>
9600	本期淨利	<u>\$161,173</u>	<u>1.19</u>	<u>\$398,625</u>	<u>3.76</u>
9750	基本每股盈餘(註廿三)				
	本期淨利	<u>\$0.54</u>	<u>\$0.44</u>	<u>\$1.35</u>	<u>\$1.08</u>
9850	稀釋每股盈餘(註廿三)				
	本期淨利	<u>\$0.54</u>	<u>\$0.44</u>	<u>\$1.35</u>	<u>\$1.07</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  
民國一〇〇年及九十九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	預收股本	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99年1月1日餘額	\$3,692,317	\$2,661	\$1,841,475	\$434,191	\$6,900	\$236,983	(\$29,513)	\$11,706	\$112	\$6,196,832	
98年度盈餘指撥及分配											
法定盈餘公積				23,006		(23,006)				0	
特別盈餘公積					22,613	(22,613)				0	
股東現金股利						(186,000)				(186,000)	
可轉換公司債轉換	3,132	472	4,260							7,864	
99年上半年度淨利						398,625				398,625	
備供出售金融資產未實現損益								(5,207)		(5,207)	
民國99年6月30日餘額	<u>\$3,695,449</u>	<u>\$3,133</u>	<u>\$1,845,735</u>	<u>\$457,197</u>	<u>\$29,513</u>	<u>\$403,989</u>	<u>(\$29,513)</u>	<u>\$6,499</u>	<u>\$112</u>	<u>\$6,412,114</u>	
民國100年1月1日餘額	\$3,698,582	\$0	\$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>\$0</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>	

(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  
民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日

單位：新台幣仟元

項 目	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量：		
本期淨利(淨損)	\$161,173	\$398,625
調整項目：		
金融資產評價(利益)損失	(135)	1,476
金融負債評價(利益)損失	28	0
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	238,000	(46,000)
採權益法認列投資(收益)損失	(13,861)	6,167
折舊費用	81,624	68,169
各項攤提	4,400	3,710
固定資產轉費用	0	29
處分固定資產利益	(2,114)	0
處分固定資產損失	0	141
轉換公司債折價攤銷	1,003	1,039
應收票據(增加)減少	(30,960)	(5,463)
應收帳款(增加)減少	(656,609)	(341,910)
其他應收款項(增加)減少	155,619	12,580
存貨(增加)減少	(852,343)	(89,753)
預付款項(增加)減少	240,675	(32,378)
其他流動資產(增加)減少	7,295	41,115
應付票據增加(減少)	714	585
應付帳款增加(減少)	(121,942)	24,600
應付所得稅增加(減少)	25,609	29,993
應付費用增加(減少)	(28,297)	12,462
其他應付款項增加(減少)	0	7,009
預收款項增加(減少)	17,375	(38,922)
其他流動負債增加(減少)	3,883	20,516
應計退休金負債增加(減少)	2,078	2,606
遞延所得稅資產(增加)減少	(30,650)	69,264
營業活動之淨現金流入(出)	<u>(797,435)</u>	<u>145,660</u>
投資活動之現金流量：		
受限制資產(增加)減少	0	(800)
以成本衡量之金融資產-非流動(增加)減少	0	(94,836)
購置固定資產	(118,502)	(133,296)
出售固定資產價款	3,880	340
遞延費用增加	(11,577)	(8,040)
存出保證金(增加)減少	0	(20)
購置其他資產-其他	(18,069)	(800)
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(144,268)</u>	<u>(237,452)</u>
融資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	1,036,741	(322,373)
應付短期票券增加(減少)	99,712	0
長期借款到期還本	(130,670)	(17,755)
存入保證金增加(減少)	(25,647)	89,104
融資活動之淨現金流入(出)	<u>980,136</u>	<u>(251,024)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	38,433	(342,816)
期初現金及約當現金餘額	266,485	666,668
期末現金及約當現金餘額	<u>\$304,918</u>	<u>\$323,852</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>\$26,182</u>	<u>\$12,351</u>
本期支付所得稅	<u>\$45,402</u>	<u>\$1,715</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>\$344,674</u>	<u>\$201,447</u>
本期待發放現金股利	<u>\$448,000</u>	<u>\$186,000</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  
民國一〇〇年及九十九年六月三十日  
(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

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，主要營業項目如下：
  - (1)鋼材二次加工業
  - (2)熱處理業
  - (3)表面處理業
  - (4)配管工程業
  - (5)五金批發業
  - (6)國際貿易業
  - (7)除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務
2. 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日，本公司員工人數分別為 721 人及 632 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)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。



## (二) 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。
4. 本公司投資國外營運機構採權益法為評價基礎者，因外幣財務報表換算為本國貨幣財務報表所產生之換算差額，列為股東權益項下之累積換算調整數，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

## (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) 金融資產及金融負債

本公司依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及證券發行人財務報告編製準則之規定將金融資產分類為公平價值變動列入損益之金融資產、持有至到期日之投資、避險之衍生性金融資產、無活絡市場之債券投資及備供出售之金融資產等類。金融資產於原始認列時以公平價值衡量，但非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產，並加計取得或發行之交易成本。金融負債分為公平價值變動列入損益之金融負債、避險之衍生性金融負債及以成本衡量之金融負債。

本公司依慣例交易購買或出售之金融資產，採交易日（即本公司決定購買或出售金融資產的日期）會計處理，慣例交易係指一項金融資產之購買或出售，其資產之交付期間係在市場慣例或法令規定之期間內者。

### 1. 公平價值變動列入損益之金融資產/負債

公平價值變動列入損益之金融資產/負債，於續後評價時，概以公平價值衡量且公平價值變動認列於損益表。上市櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。開放型基金係以資產負債表日該基金淨資產價值為公平價值。

本公司指定公平價值變動列入損益之金融資產與負債者，係符合下列條件之一：

- (1) 係為混合商品。
- (2) 該指定可消除或重大減少會計衡量或認列之不一致。
- (3) 係依本公司明訂之風險管理或投資策略共同管理，並以公平價值基

礎評價績效目的所作之指定。

2. 以成本衡量之金融資產

係指無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。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。

3. 備供出售之金融資產

備供出售金融資產係以公平價值評價，且其價值變動列為股東權益調整項目，累積之利益或損失於金融資產除列時，列入當期損益。上市櫃股票係以資產負債表日公開市場之收盤價為公平價值。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若後續期間減損金額減少，屬權益商品之減損減少金額，認列為股東權益調整項目；屬債務商品之減損減少金額，若明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益。

4. 避險之衍生性金融負債

避險之衍生性金融負債係指依避險會計指定且為有效避險工具之衍生性金融負債。避險之衍生性金融負債係以公平價值衡量。

5. 複合式金融商品

本公司就複合式金融商品其組成要素分別認列。此等商品包含二項組成要素：(1)金融負債(2)權益商品，原始認列時，權益商品之金額等於該複合商品之公平價值減除經單獨衡量之負債組成要素之公平價值。金融負債之續後衡量以公平價值評價，其變動認列於損益表中。權益商品係合約以收取或交付固定數量之本身權益商品方式交割，以交換固定數額之現金或其它金融資產者應分類為權益。任何收取之對價應列為業主權益之加項；任何支付之對價應列為業主權益之減項。企業不得於財務報表上認列本身發行權益商品之公平價值之變動。

(五) 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。

#### (六) 存 貨

存貨採永續盤存制，成本結轉按加權平均法計算，固定製造費用按生產設備之正常產能分攤，因各期中期間產量波動所產生之成本差異，於編製期中財務報表時予以遞延。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。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及推銷費用後之餘額。

#### (七) 採權益法之長期股權投資

1. 持有被投資公司股權比率達 20% 以上或具有重大影響力者，採權益法評價；持有被投資公司股權比率超過 50% 或具有控制能力者構成母子關係者，採權益法評價並依「證券發行人財務報告編製準則」之規定是否編製期中合併報表。
2. 本公司自編製民國 95 年 1 月 1 日財務報表起，依新修訂財務會計準則公報第五號「採權益法之長期股權投資會計處理準則」之規定，投資成本與股權淨值間之差額，比照財務會計準則公報第二十五號「企業合併-購買法之會計處理」予以分析處理，如係折舊、折耗或攤銷性之資產所產生者，自取得年度起依估計剩餘經濟年限分年攤銷；如屬投資成本超過可辨認淨資產公平價值，應將超過部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試；若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，列為非常損益。
3. 被投資公司增減股數時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，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」。
4. 本公司與採權益法被投資公司間所產生之損益於當期末實現者，按持股比例予以消除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列。

#### (八) 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。固定資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）及累計折舊均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，依其性質列為當期之營業外利益或損失。
3. 固定資產按估計經濟耐用年限，按平均法計提折舊。主要固定資產之耐用年數：建築物 3 至 35 年，機器設備 5 至 15 年，運輸設備 5 年，餘為 3 至 10 年。

4. 固定資產發生閒置或已無使用價值時，按其淨公平價值或帳面價值較低者，轉列其他資產，差額列為當期損失，當期提列之折舊費用列為營業外支出。

(九) 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) 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。

(十一) 轉換公司債

1. 民國 95 年 1 月 1 日後發行之可轉換公司債，於原始認列時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或股東權益(資本公積－認股權)，其處理如下：

- (1) 應付公司債之溢折價為應付公司債之評價科目，列為應付公司債之加項或減項，於債券流通期間採利息法攤銷，作為利息費用之調整項目。

- (2) 嵌入應付公司債之賣回權與買回權，淨額帳列「公平價值變動列入損益之金融資產或負債」；續後於資產負債表日，按當時之公平價值評價，差額認列「金融資產或負債之評價損益」。於約定賣回期間屆滿日，若可換得普通股之市價高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值一次轉列資本公積；若可換得普通股之市價不高於約定賣回價格，則將賣回權之公平價值認列為當期利益。

- (3) 嵌入應付公司債之轉換權及重設權，符合權益定義者，帳列「資本公積－認股權」。於轉換價格重設時，將重設後必須增加發行之普通股公平價值，認列為當期損失。當持有人要求轉換時，就帳列負債組成要素於轉換當時依當日之帳面價值予以評價認列當期損益，再以前述依負債組成要素帳面價值加計認股權之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

- (4) 發行可轉換公司債之發行成本，按原始認列金額比例分攤至各負債及權益組成要素。

2. 當公司債持有人得於未來一年內執行賣回權，則該應付公司債應轉列流動負債；若賣回權行使期間結束後，未被行使賣回權部分之應付公司債，則予以轉回非流動負債。

## (十二)退休金

1. 退休金之會計處理係依財務會計準則公報第 18 號「退休金會計處理準則」規定，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。退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，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。
2. 本公司於編製財務半年報時，有關退休金之會計處理，係按上期期末最低退休金負債金額調整續後淨退休金成本及提撥退休基金之數額，且依財務會計準則公報第二十三號第二十五段之規定，不揭露有關退休金負債衡量之相關資訊。另本公司自八十五年度起依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」之規定，採精算師設算資料認列應計退休金負債或揭露相關資訊，淨退休金成本則自八十六年度起始予認列。

## (十三)所得稅

1. 本公司依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間之所得稅分攤，將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產負債者，依預期回轉期間之長短期劃分為流動或非流動項目。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. 本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第十二號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，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採當期認列法處理。
3. 本公司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) 收入認列

本公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

(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 年及 99 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 年及 99 年度之淨利及每股盈餘。

四、現金及約當現金

	100 年 6 月 30 日	99 年 6 月 30 日
庫存現金	\$409	\$811
零用金	230	230
銀行存款	304,279	322,811
合計	\$304,918	\$323,852

上述銀行存款並未提供任何質押擔保。

五、公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	100年6月30日	99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	4,190	4,220
合  計	19,440	19,470
加(減)：交易目的金融資產評價調整	(9,061)	(12,142)
淨  額	\$10,379	\$7,328

上述交易目的之金融資產並未提供任何質押擔保。

六、應收票據淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收票據	\$73,292	\$18,555
減：備抵呆帳	(211)	(92)
淨  額	\$73,081	\$18,463

上述應收票據並未提供任何質押擔保。

七、應收帳款淨額

	100年6月30日	99年6月30日
應收帳款	\$3,137,001	\$2,251,644
減：備抵呆帳	(15,583)	(22,519)
淨  額	\$3,121,418	\$2,229,125

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100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	銀行約定 總額度
富邦銀行					USD53,500 仟元
-USD	0.6~0.7	10,369,071.72	9,280,500	1,088,571.72	
-EUR	0.6~0.7	2,044,135.03	1,839,200	204,935.03	

2. 催收款項(帳列其他資產)：

	100年6月30日	99年6月30日
催收款項	\$177	\$275
減：備抵呆帳	(177)	(275)
淨  額	\$0	\$0

民國100年及99年1月1日至6月30日催收款項中已確定無法收回並實際沖銷帳款均為0元。

3. 上述應收帳款並未提供任何質押擔保。

## 八、存 貨

	100年6月30日	99年6月30日
商品	164,611	\$151,993
製成品	2,875,227	1,703,837
在製品	72,836	67,614
半成品	383,091	315,535
原料	2,597,800	2,226,257
物料	55,221	43,745
副產品	53,168	21,515
在途原物料	49,538	0
小 計	6,251,492	4,530,496
減：備抵存貨跌價損失	(279,100)	(93,900)
淨 額	\$5,972,392	\$4,436,596

1. 民國 100 年及 99 年上半年度認列與存貨相關之項目列示如下：

	100年上半年度	99年上半年度
銷貨成本	12,871,161	\$9,795,404
存貨盤虧(盈)	23,676	790
存貨報廢	2,927	2,203
下腳收入	(79,915)	(62,446)
存貨跌價損失(回升利益)(註)	238,000	(46,000)
合 計	\$13,055,849	\$9,689,951

註：民國 100 年上半年度產生跌價損失係因不銹鋼價格下跌所致。

- 截至民國 100 年及 99 年 6 月 30 日止，存貨均未投保。
- 上述存貨並未提供任何質押擔保。

## 九、採權益法之長期股權投資

被投資公司	持股比例	原始投資成本	100年6月30日	99年6月30日
吉茂投資(股)公司	100.00%	100,120	\$135,630	\$92,110

- 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 100 年及 99 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)13,861 仟元及(6,167)仟元與金融商品之未實現(損)益 928 仟元及(5,207)仟元。
- 本公司民國 100 年及 99 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。
- 上述長期投資股票並未提供任何質押擔保。



十、以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	持股 比例	原始 投資成本	100年6月30日	99年6月30日
基因數碼科技(股)公司	5.17%	\$882	\$0	\$882
ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.				
-普通股	3.64%	31,900	31,900	31,900
-特別股	—	155,544	155,544	155,544
小計			\$187,444	\$188,326
累計減損—以成本衡量之金融資產			0	(882)
			\$187,444	\$187,444

1. 基因數碼科技(股)公司因營運不佳，截至民國95年底該公司財務報表顯示其流動資產不足支應流動負債；本公司基於穩健原則將投資成本全數認列長期股權投資永久性跌價損失14,550仟元。該被投資公司曾於民國96年3月辦理減資，本公司認列減資後之長期股權投資永久性跌價損失降為882仟元。因該被投資公司已於民國99年8月19日經台北市政府以府產業商字第09937360400號函廢止，故其相關成本及累計減損予以沖銷。
2. 上述以成本衡量之金融資產－非流動並未提供任何質押擔保。

十一、固定資產

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

99年6月30日

資產名稱	原始成本	累計折舊	帳面價值
土地	\$1,076,169	\$0	\$1,076,169
房屋及建築	488,000	122,932	365,068
機器設備	1,111,516	643,584	467,932
運輸設備	74,256	37,221	37,035
辦公設備	19,964	9,100	10,864
其他設備	153,639	91,744	61,895
未完工程	28,301	0	28,301
預付設備款	140,651	0	140,651
合計	\$3,092,496	\$904,581	\$2,187,915

1. 截至民國100年及99年6月30日止，固定資產投保金額分別為479,749仟元及425,606仟元。
2. 民國100年及99年上半年度，固定資產利息資本化金額分別為333仟元及808仟元。
3. 上述固定資產提供質押擔保情形詳質押資產之說明。

## 十二、其他資產－其他

	100年6月30日	99年6月30日
其他資產－土地	\$59,408	\$41,339
其他資產－藝術品	32,253	27,253
合計	\$91,661	\$68,592

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。

## 十三、短期借款

借款性質	擔保品	100年6月30日	99年6月30日
購料借款	無	\$2,237,083	\$303,383
外銷借款	無	1,230,919	846,926
合計		\$3,468,002	\$1,150,309

民國100年及99年上半年度短期借款利率區間分別為0.2257%~1.8283%及0.45520%~2.27%。

#### 十四、應付短期票券

性 質	保證/承兌機構	擔保品	100年6月30日
應付商業本票	國際票券金融(股)	無	\$100,000
	兆豐票券金融(股)	無	100,000
減：未攤銷折價金額			(310)
淨 額			\$199,690

1. 民國 99 年 6 月 30 日未有應付短期票券。
2. 民國 100 年度發行短期票券利率為 1.038%~1.1158%。

#### 十五、公平價值變動列入損益之金融負債-流動

	100年6月30日	99年6月30日
交易目的之金融負債		
公司債重設權價值	\$1,668	\$1,680
公司債投資人賣回權價值	2,189	2,205
合計	3,857	3,885
加(減)：交易目的金融負債評價調整	(3,857)	(3,289)
合 計	\$0	\$596

#### 十六、應付公司債

##### (一)

債券名稱	100年6月30日	99年6月30日
國內第二次無擔保轉換公司債	\$300,000	\$300,000
減：轉換為普通股及資本公積	(244,500)	(244,100)
債權人行使賣回權	(200)	(200)
減：應付公司債折價	(671)	(2,677)
淨 額	54,629	53,023
減：一年內到期之應付公司債	(54,629)	(53,023)
一年以後到期部份	\$0	\$0

(二)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 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：
- 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)。
  - 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：
- 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。
  - 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。
  - 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、公司合併或受讓其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。表列「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，經依據財務會計準則公報第三十四號之規定，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。並各別以其淨值帳列「公平價值變動列入損益之金融資產-流動」及「公平價值變動列入損益之金融負債-流動」。

十七、長期借款

貸款機構	擔保品	合約內容	100年6月30日	99年6月30日
台灣銀行	土地	借款額度 290,000 仟元，期限十五年，自 98 年 11 月 22 日起，每六個月為一期，分 25 期償還。	\$243,600	\$266,800
台灣銀行	建物	借款額度 160,000 仟元，期限十四年，自 98 年 7 月 22 日起，每六個月為一期，分 26 期償還。	135,385	147,692
兆豐銀行	土地及建物	借款額度 500,000 仟元，期限五年，以每 3 個月為一期，共 12 期平均攤還本金，自 100 年 6 月 30 日起開始償還第一期本金。	458,333	500,000
華南銀行	土地及建物	借款額度 130,000 仟元，期限五年，以每 3 個月為一期，共 16 期平均攤還本金，自 100 年 1 月 13 日起開始償還第一期本金。	113,750	130,000
華南銀行	無	借款額度 220,000 仟元，期限三年，以每 3 個月為一期，共 8 期平均攤還本金，自 100 年 1 月 13 日起開始償還第一期本金。	165,000	220,000
合 計			1,116,068	1,264,492
減：一年內到期之長期借款			(344,674)	(148,424)
一年以後到期部份			\$771,394	\$1,116,068

民國 100 年及 99 年上半年度長期借款利率區間分別為 1.3319%~1.4693%及 1.1945%~1.2579%。

## 十八、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，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)之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 100 年及 99 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 5,187 仟元及 5,747 仟元，截至民國 100 年及 99 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 10,007 仟元及 6,620 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 100 年及 99 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 8,079 仟元及 5,879 仟元。

## 十九、股本

1. 普通股每股面額 10 元，民國 100 年及 99 年 6 月 30 日經核准並流通在外股數分別為 369,875,870 股及 369,544,949 股。
2. 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，截至民國 100 年 6 月 30 日止，債券持有人行使轉換普通股計 7,466,494 股，每股面額 10 元，均已辦理變更登記核准在案。
3. 本公司於民國 98 年 6 月 19 日經股東會決議辦理資本公積轉增資 273,334 仟元，復於民國 98 年 8 月 14 日經董事會決議增資基準日訂於同年 9 月 18 日，並已辦理變更登記核准在案。增資後額定股本 4,600,000 仟元，分為 460,000,000 股，每股 10 元，實收股本 3,698,759 仟元。

## 廿、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。

## 廿一、保留盈餘

(一)本公司年度決算如有盈餘，依下列順序分派之：

- ①提繳稅捐。
- ②彌補虧損。
- ③扣除①、②項后，如有餘額提存百分之十為法定公積。
- ④依法令或相關規定就當期盈餘項下提列特別盈餘公積，俟特別盈餘公積提列條件消除迴轉後再列入盈餘分配。
- ⑤就減除①至④項並加計特別盈餘公積迴轉數提撥：
  1. 董監事酬勞百分之二。
  2. 員工紅利百分之五。
- ⑥股東紅利為就①至⑤項數額剩餘之全部或部分按股東持股比例分派之。

### (二)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。

(三)本公司於民國 100 年 6 月 22 日及 99 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 99 年度及 98 年度之盈餘分配案、員工紅利及董監事酬勞相關資訊如下：

	99 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$57,073	
現金股利	448,000	\$1.21121715
合計	\$505,073	

  

	98 年度	
	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$23,006	
特別盈餘公積	22,613	
現金股利	186,000	\$0.503386027
合計	\$231,619	

  

	99 年度	98 年度
	董監事酬勞	\$10,423
員工紅利	26,058	9,222
合計	\$36,481	\$12,911

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。

(四)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100年及99年上半年度員工紅利估列金額分別為7,209仟元及19,353仟元，董監酬勞估列金額分別為2,883仟元及7,811仟元。

## 廿二、所得稅

(一)本公司之營利事業所得稅申報案，業已經稽徵機關核定至97年度。

(二)1. 所得稅費用構成項目如下：

	100年上半年度	99年上半年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$34,262	\$84,934
永久性差異之所得稅影響數	(1,904)	1,654
因稅率改變產生之變動影響數	0	13,992
投資抵減之所得稅影響數	(119)	(1,311)
以前年度所得稅高低估數	816	1,715
未分配盈餘加徵10%所得稅	7,317	0
所得稅費用	40,372	100,984
減：遞延所得稅資產淨變動數	30,649	(69,265)
繳納核定補繳稅款	(816)	(1,715)
暫繳及扣繳稅款	(10)	(11)
應付所得稅	\$70,195	\$29,993

2. 遞延所得稅資產(負債)明細如下：

	100年6月30日	99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	47,447	\$15,963
未實現兌換(利益)損失	(3,743)	(1,025)
備抵呆帳超限(追認數)	(1,417)	31
以成本衡量之金融資產認列 永久性跌價損失	150	0
淨額	\$42,437	\$14,969
遞延所得稅資產-非流動：		
以成本衡量之金融資產認列 永久性跌價損失	\$0	\$150
退休金成本超限數	15,794	14,992
淨額	\$15,794	\$15,142

3. 兩稅合一相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$74,560	\$107,278
	99年度	98年度
稅額扣抵比率	12.94%(註一)	33.76%(註二)

註一：係本公司以民國99年12月31日股東可扣抵帳戶餘額加計當期應付所得稅等依規定計算而得之預計稅額扣抵比率。

註二：係民國98年度實際稅額扣抵比率。



4. 未分配盈餘相關資訊：

	100年6月30日	99年6月30日
86年度以前	\$0	\$0
87年度以後	239,705	403,989
合計	\$239,705	\$403,989

廿三、每股盈餘

	金額(分子)		股數(分母) (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
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	372,301	\$0.54	\$0.44
99年上半年度					
基本每股盈餘	\$499,609	\$398,625	369,369	\$1.35	\$1.08
稀釋每股盈餘	\$500,648	\$399,487	372,073	\$1.35	\$1.07

(一)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。

(二)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。

廿四、用人、折舊、折耗及攤銷費用

性質別 \ 功能別	100年上半年度			99年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用						
薪資費用	171,615	43,950	215,565	152,592	54,403	206,995
勞健保費用	13,968	2,872	16,840	9,441	2,373	11,814
退休金費用	10,118	3,148	13,266	8,611	3,015	11,626
其他用人費用	28,545	5,444	33,989	18,999	3,934	22,933
折舊費用	74,133	7,491	81,624	62,019	6,150	68,169
攤銷費用	4,214	186	4,400	2,617	1,093	3,710

廿五、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	100年上半年度		99年上半年度	
		金額	佔科目金額%	金額	佔科目金額%
吉茂	其他收入	\$18	0.10%	\$18	0.14%

廿六、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		質 押 用 途
	100年6月30日	99年6月30日	
土地	\$1,055,468	\$1,044,368	土地、建物作為台灣銀行 員林分行、華南銀行員林 分行及兆豐國際商業銀行 抵押借款之擔保。
房屋及建築	323,258	343,093	
定期存款 (帳列受限制資產)	800	800	使用天然氣之保證金
合 計	\$1,379,526	\$1,388,261	

廿七、重大承諾事項及或有負債

截至民國100年6月30日止，本公司有下列事項未列入前開財務報表中：

1. 為借款及購料等目的向銀行及廠商等開具保證票據計10,080,868仟元。
2. 因購買原料而開立尚未使用之信用狀餘額NTD481,074仟元及USD1,475,699.79元。
3. 因興建新廠，已簽約而尚未給付之價款為96,880仟元。

廿八、其他

(一)金融商品之公平價值

1. 本公司民國100年及99年6月30日金融商品明細如下：

非衍生性金融商品	100.6.30	
	帳面價值	公平價值
資 產		
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	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		
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

衍生性金融商品		100.6.30	
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

非衍生性金融商品		99.6.30	
資 產		帳面價值	公平價值
現金及約當現金		\$323,852	\$323,852
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		7,250	7,250
應收票據淨額		18,463	18,463
應收帳款淨額		2,229,125	2,229,125
受限制資產		800	800
以成本衡量之金融資產－非流動		279,554	279,554
存出保證金		163	163
負 債		帳面價值	公平價值
短期借款(含一年內到期部分)		\$1,351,756	\$1,351,756
應付票據		717	717
應付帳款		43,463	43,463
應付公司債(含一年內到期部分)		53,023	56,998
長期借款		1,116,068	1,116,068
存入保證金		213,895	213,895

衍生性金融商品		99.6.30	
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		\$78	\$78
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		\$596	\$596

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)本公司民國九十五年一月一日起發行之應付公司債以市場價格為公平價值；民國九十四年十二月三十一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. 本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	100年6月30日			99年6月30日		
	幣別	外幣金額	匯率	幣別	外幣金額	匯率
影響本期損益						
金融資產						
現金及約當現金	USD	2,443,411.14	28.725	USD	3,399,295.65	32.278
放款及應收款(含所有的應收款項)	USD	48,240,137.58	28.725	USD	30,052,926.26	32.278
	EUR	993,236.45	41.63	EUR	395,915.65	39.453
金融負債						
銀行借款	USD	1,687,250	28.725	—	—	—
存入保證金	USD	8,264,860.53	28.725	—	—	—

廿九、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)	吉茂投資股份有限公司(普通股股票)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,000	\$135,630	100%	@13.563
允強實業(股)	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.(普通股股票)	—	以成本衡量之金融資產-非流動	733	31,900	3.64%	—
允強實業(股)	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.(特別股股票)	—	以成本衡量之金融資產-非流動	1,000	155,544	—	—
允強實業(股)	有益鋼鐵股份有限公司(普通股股票)	—	交易目的金融資產	535	10,379	—	@19.40
吉茂投資(股)	有益鋼鐵股份有限公司(普通股股票)	—	備供出售金融資產-流動	3,095	60,047	—	@19.40
吉茂投資(股)	兆豐金融控股股份有限公司(普通股股票)	—	交易目的金融資產-流動	1,000	25,100	—	@25.10
吉茂投資(股)	國喬石油化學股份有限公司(普通股股票)	—	交易目的金融資產-流動	1,000	17,850	—	@17.85
吉茂投資(股)	中國人壽保險股份有限公司(普通股股票)	—	交易目的金融資產-流動	700	26,600	—	@38

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	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				股東股利	現金股利	
允強實業(股)	吉茂投資股份有限公司	彰化縣員林鎮員鹿路122號	H201010 一般投資業	100,120	100,120	10,000	100.00%	135,630	135,630	13,861	13,861	—	—	

## 卅、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	\$40,377	\$115,310	(\$8,502)	\$147,185
營運部門資產	\$997,931	\$1,979,576	\$293,113	\$3,270,620

#### 民國99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	\$6,442,485	\$3,946,363	\$219,442	\$10,608,290
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$272,767	\$220,643	\$5,745	\$499,155
營運部門資產	\$1,016,482	\$1,664,767	\$262,275	\$2,943,524



(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100年上半年度	民國99年上半年度
營運部門總損益	\$147,185	\$499,155
董監事酬勞	(2,883)	(7,811)
營業外收入	84,451	28,007
營業外支出	(27,208)	(19,742)
繼續營業部門稅前損益	<u>\$201,545</u>	<u>\$499,609</u>

(五)地區別資訊

本公司民國100年及99年上半年度地區別資訊如下：

	民國100年上半年度		民國99年上半年度	
	收入金額	佔當期 營業收入 淨額之%	收入金額	佔當期 營業收入 淨額之%
亞洲地區	\$4,888,990	35.93	\$4,187,924	39.48
歐洲地區	4,160,315	30.58	2,418,864	22.80
美洲地區	2,900,328	21.32	2,215,319	20.88
其他	1,656,053	12.17	1,786,183	16.84
合計	<u>\$13,605,686</u>	<u>100.00</u>	<u>\$10,608,290</u>	<u>100.00</u>

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100年及99年上半年度單一客戶銷售金額均未達總銷貨金額之10%。

卅一、科目重分類

民國99年上半年度財務報表部份科目業已重分類，俾與民國100年上半年度財務報表比較閱讀。

# 允強實業股份有限公司

## 重要會計科目明細表

目 錄	頁 次
現金及約當現金	35
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	35
應收帳款淨額	36
其他應收款項	36
存貨	36
採權益法之長期股權投資	37
固定資產	38
短期借款	39
應付短期票券	39
應付帳款	40
應付費用	40
其他應付款項	40
應付公司債	41
長期借款	42
營業收入	42
營業成本	43
製造費用	44
推銷費用	45
管理及總務費用	46

允強實業股份有限公司  
現金及約當現金明細表  
100·6·30

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$409
零用金		230
銀行存款		
支票存款		1,270
活期存款		232,822
外幣存款	美金 2,443,411.14 元，匯率 28.725	70,187
合 計		\$304,918

允強實業股份有限公司  
公平價值變動列入損益之金融資產－流動  
100·6·30

項 目	摘 要	成 本	市 價	備 註
上市(櫃)股票		\$15,250	\$10,379	
應付公司債贖回權		4,190	0	
合 計		19,440	10,379	
加(減)：交易目的金融資產 評價調整		(9,061)		
淨額		\$10,379		

允強實業股份有限公司  
 應收帳款淨額明細表  
 100·6·30

客戶名稱	摘要	金額	備註
FAMIQ S.A.		\$215,820	個別皆未達該科目5%以上者
MINMETALS GERMANY GMBH		186,138	
其他		2,735,043	
合計		3,137,001	
減：備抵呆帳		(15,583)	
淨額		\$3,121,418	

允強實業股份有限公司  
 其他應收款項明細表  
 100·6·30

項目	摘要	金額	備註
應收退稅款	營業稅	\$231,033	
其他		61,287	
合計		\$292,320	

允強實業股份有限公司  
 存貨明細表  
 100·6·30

項目	摘要	金額		備註
		成本	淨變現價值	
原料		\$2,597,800	2,386,406	
物料		55,221	55,221	
在製品		72,836	72,448	
半成品		383,091	349,420	
製成品(含商品及副產品)		3,093,006	3,099,770	
在途原物料		49,538	49,538	
合計		6,251,492		
減：備抵存貨跌價損失		(279,100)		
淨額		\$5,972,392	\$6,012,803	

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  
100年上半年度

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市價或股權淨值		提供擔保或 質押情形	備 註
	仟股	金額	仟股	金額	仟股	金額	仟股	持股比例	金額	單價	總價		
吉茂投資(股)公司	10,000	\$120,841	0	\$14,789	0	\$0	10,000	100%	\$135,630	@13.56	\$135,630	無	註一

註一：本期增加數含認列投資收益及金融商品之未實現利益分別為\$13,861及\$928。

允強實業股份有限公司  
 固定資產變動明細表  
 100年上半年度

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或質押情形	備註
土地	\$1,087,269	\$0	\$0	\$1,087,269	土地、建物作為台灣銀行員林分行、華南銀行員林分行及兆豐銀行南彰化分行抵押借款擔保。	
房屋及建築	524,822	0	0	524,822		
機器設備	1,324,683	24,703	8,402	1,340,984		
運輸設備	83,820	10,987	6,709	88,098		
辦公設備	29,203	447	25	29,625		
租賃改良	4,380	0	0	4,380		
其他設備	157,483	1,704	392	158,795		
未完工程	0	39,599	0	39,599		
預付設備款	41,639	17,266	8,900	50,005		
合 計	\$3,253,299	\$94,706	\$24,428	\$3,323,577		

允強實業股份有限公司  
 固定資產累計折舊變動明細表  
 100年上半年度

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備註
房屋及建築	\$130,804	\$12,556	\$0	\$143,360	
機器設備	684,409	55,873	8,177	732,105	
運輸設備	33,625	6,213	5,217	34,621	
辦公設備	9,866	1,666	21	11,511	
租賃改良	172	171	0	343	
其他設備	98,971	5,145	347	103,769	
合 計	\$957,847	\$81,624	\$13,762	\$1,025,709	

允強實業股份有限公司  
短期借款明細表  
100·6·30

借款種類	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度 (仟元)	抵押或 擔保	備註
購料借款		\$199,880	150 天	1.29%	500,000	無	兆豐商銀南彰化分行
購料借款		299,968	120 天	1.23467%~1.27378%	600,000	無	台北富邦銀行中港分行
購料借款		176,849	90 天	1.20%	580,000	無	華南銀行員林分行
購料借款		118,606	90 天	1.323%~1.329%	1,050,000	無	台銀員林分行
購料借款		119,169	90 天	1.32%	600,000	無	玉山銀行台中分行
購料借款		435,788	120 天	1.271%~1.275%	1,000,000	無	元大銀行員林分行
購料借款		433,749	180 天	1.23%	800,000	無	合庫員林分行
購料借款		453,074	180 天	1.175%~1.289%	800,000	無	彰銀員林分行
外銷借款		123,073	7-117 天	0.520487%~1.82835%	USD20,000		華南銀行員林分行
外銷借款		179,483	10-88 天	0.53%~0.62%	USD15,000		台銀員林分行
外銷借款		24,232	7-88 天	0.51434%~0.97406%	USD10,000		彰銀員林分行
外銷借款		4,280	10 天	0.7928 %	USD10,000	無	合庫員林分行
外銷借款		241,128	7-89 天	0.5470%~0.6260%	USD15,000		台北富邦銀行中港分行
外銷借款		368,043	7-89 天	0.2548%~1.37%	USD15,000		兆豐商銀南彰化分行
外銷借款		290,680	7-89 天	0.4604%~0.5539%	USD15,000		玉山銀行台中分行
	合計	\$3,468,002					

允強實業股份有限公司  
應付短期票券明細表  
100·6·30

項 目	保證或承兌機構	契約期限	利率 區間	金 額			備註
				發行金額	未攤銷應付短 期票券折價	帳面價值	
商業本票	兆豐票券台中 分公司	100.04.27~100.08.25	1.038%	\$100,000	(\$139)	99,861	
商業本票	國際票券台中 分公司	100.05.18~100.09.15	1.1158%	100,000	(171)	99,829	
	合計			\$200,000	(\$310)	199,690	

允強實業股份有限公司  
應付帳款明細表  
100·6·30

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
彰源企業股份有限公司		\$23,343	
亞洲化學股份有限公司		9,179	
世祥貿易股份有限公司		8,617	
王佳實業股份有限公司		7,219	
加吉砂布輪材料行		5,670	
其 他		49,545	個別未達該科目 5%以上者
合 計		\$103,573	

允強實業股份有限公司  
應付費用明細表  
100·6·30

項 目	摘 要	金 額
應付薪資		\$87,118
應付勞健保		4,406
應付利息		1,389
應付水電費		10,297
應付退休金		4,676
應付職工福利金		5,039
應付勞務費		605
應付佣金		22,707
其 他		53,970
合 計		\$190,207

允強實業股份有限公司  
其他應付款項明細表  
100·6·30

項 目	摘 要	金 額
其他應付款項	應付股息紅利	\$448,000
	其他應付票據	5,040
	其他應付帳款	26,837
合 計		\$479,877



允強實業股份有限公司  
應付公司債明細表  
100·6·30

債券名稱	受託人	發行日期	付息日期	利率	金額				償還辦法	擔保情形	備註	
					發行總額	已還數額	期末餘額	未攤銷溢(折)價				帳面價值
允強實業股份有限公司國內第二次無擔保轉換公司債	永豐商業銀行股份有限公司信託部	95.10.27	—	票面年利率0%	\$300,000 每張面額十萬元壹種，依票面金額十足發行。	\$(244,700)	\$55,300	0	\$55,300	除提前贖回、買回及轉換外，到期時以現金一次還本。	無	註
減：公司債折價							(671)		(671)			
減：一年內到期公司債							(54,629)		(54,629)			
一年後到期公司債							\$0		\$0			

註：截至民國100年6月30日止，第二次無擔保可轉換公司債已轉換數額2,445張及債權人行使賣回權2張，每張面額10萬元，轉換金額及已支付金額分別為244,500仟元及200仟元，已還數額合計244,700仟元。

允強實業股份有限公司  
長期借款明細表  
100·6·30

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率區間	抵押或擔保品	備註
台灣銀行	抵押借款	\$135,385	十四年	1.3742%~1.4693%	建物	
台灣銀行	抵押借款	243,600	十五年	1.3742%~1.4693%	土地	
兆豐銀行	抵押借款	458,333	五年	1.3319%~1.4500%	土地、建物	
華南銀行	抵押借款	113,750	五年	1.3645%~1.4545%	土地、建物	
華南銀行	信用借款	165,000	三年	1.3645%~1.4545%	—	
合計		1,116,068				
減：一年內到期部份		(344,674)				
一年以後到期部份		\$771,394				

允強實業股份有限公司  
營業收入明細表  
100年上半年度

項目	數量(公噸)	金額	備註
不銹鋼鋼管	約 40,000	\$4,806,225	
不銹鋼板捲	約 86,000	8,582,733	
其他不銹鋼製品	約 2,000	216,728	
合計		\$13,605,686	

允強實業股份有限公司  
營業成本明細表  
100年上半年度

項 目	金 額		備 註
	小 計	合 計	
銷貨成本(買賣業)			
期初存貨	\$162,912		
加：本期進貨(淨)	557,787		
減：期末存貨	(164,611)		
加：原料轉入	269,611		
其他	6		
減：轉入原料	(3,058)		
銷貨成本(買賣業)		\$822,647	
銷貨成本(製造業)			
期初存料	2,342,968		
加：本期進料(淨)	12,617,125		
減：期末存料	(2,646,595)		
加：商品轉入	3,058		
其他	24,411		
減：轉入商品	(269,611)		
其他	(2,939)		
本期耗用原料		12,068,417	
直接人工		118,430	
製造費用		415,215	
製造成本		12,602,062	
加：期初在製品		119,972	
減：期末在製品		(72,836)	
加：製成品轉入		3,497,656	
半成品轉入		4,933,953	
其他		585	
減：轉入製成品		(119,972)	
其他		(4,834)	
加：期初半成品		317,075	
減：期末半成品		(383,091)	
加：半成品轉入		0	
原料轉入		0	
其他		49,675	
減：轉入原料		0	
轉入在製品		(4,933,953)	
其他		(19,449)	
製成品成本		15,986,843	
加：期初製成品		2,416,399	
減：期末製成品		(2,928,395)	
加：在製品轉入		119,972	
其他		64,231	
減：轉入在製品		(3,497,656)	
其他		(113,015)	
銷貨成本(製造業)		12,048,379	
加工成本		135	
存貨跌價損失		238,000	
下腳收入		(79,915)	
其他		26,603	
營業成本		\$13,055,849	

允強實業股份有限公司  
製造費用明細表  
100年上半年度

項目	摘要	金額	備註
間接人工		\$86,307	
租金支出		163	
文具用品		1,349	
旅費		46	
運費		1,955	
郵電費		258	
修繕費		26,439	
包裝費		26,072	
水電瓦斯費		47,319	
保險費		6,761	
加工費		2,628	
稅捐		3,583	
折舊		74,133	
各項攤提		4,214	
伙食費		2,241	
職工福利費		10,898	
間接材料		65,983	
消耗品		38,020	
研究試驗費		235	
交際費		94	
雜項購置		2,950	
訓練費		438	
樣品費		109	
雜費		13,020	
合計		\$415,215	

允強實業股份有限公司  
推銷費用明細表  
100年上半年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$21,879	
租金支出		172	
文具用品		355	
旅費		3,354	
運費		183,134	
郵電費		1,190	
修繕費		1,438	
廣告費		341	
水電瓦斯費		622	
保險費		2,256	
交際費		1,362	
稅捐		302	
折舊		2,158	
伙食費		653	
職工福利費		2,510	
佣金支出		39,501	
書報費		10	
出口費用		87,721	
雜費		2,276	
合 計		\$351,234	

允強實業股份有限公司  
 管理及總務費用明細表  
 100年上半年度

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資		\$25,220	
租金支出		5	
文具用品		452	
旅費		133	
運費		20	
郵電費		466	
修繕費		1,208	
廣告費		655	
水電瓦斯費		696	
保險費		1,835	
交際費		2,217	
捐贈		4,427	
稅捐		413	
折舊		5,333	
各項攤提		186	
伙食費		404	
職工福利費		1,877	
訓練費		82	
勞務費		1,768	
雜費		6,904	
合 計		\$54,301	