股票代碼：2034

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國一〇三年及一〇二年第三季

負責人：張　清　課
地　址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段 270 號
電　話：(04) 889-9666　　傳真機：(04) 889-9766

允強實業股份有限公司及其子公司

§ 目　　錄 §

項　　目	頁　次
一、封　面	1
二、目　錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4~5
五、合併綜合損益表	6
六、合併權益變動表	7
七、合併現金流量表	8
八、合併財務報表附註	
(一)公司沿革	9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9～11
(四)重大會計政策之彙總說明	11～12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12～25
(七)關係人交易	25
(八)質押之資產	25
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其　他	25～28
(十三)附註揭露事項	29～30
(十四)部門資訊	31

K&H 中國財稅聯合會計師事務所
CKH & W CPA Office

台北所：台北市長安東路二段七十七號三樓
TEL:(02)2507-1008 FAX:(02)2507-8939
E-mail:ckhw.cpa1008@msa.hinet.net

桃園所：桃園市中正路一〇七一號十樓之三
TEL:(03)355-3153 FAX:(03)355-3126
E-mail:kenchsu@ms26.hinet.net

會計師核閱報告

允強實業股份有限公司公鑒：

允強實業股份有限公司及子公司民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表，民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日、民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併綜合損益表，暨民國一〇三年及一〇二年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會 計 師：何天路

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 三 年 十 一 月 七 日



允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日暨一〇二年十二月三十一日及九月三十日

（民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	資　　產	附註	103年9月30日	%	102年12月31日	%	102年9月30日	%
11XX	流動資產							
1100	現　　金	六(一)	$646,139	5	$653,578	6	$654,217	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	89,159	1	97,596	1	76,380	1
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	38,565	0	39,277	0	37,319	0
1150	應收票據淨額	六(五)	45,573	0	54,667	0	59,235	1
1170	應收帳款淨額	六(六)	2,882,368	21	2,476,120	21	2,333,588	21
1200	其他應收款	六(六)	552,092	4	425,308	4	360,183	3
1220	當期所得稅資產		25,919	0	25,919	0	25,919	0
1310	存　　貨	六(七)	6,237,132	46	4,897,312	42	4,450,172	41
1410	預付款項		24,787	0	58,671	1	47,025	1
1470	其他流動資產	八	800	0	800	0	1,544	0
11XX	流動資產合計		10,542,534	77	8,729,248	75	8,045,582	74
15XX	非流動資產							
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	355,570	3	355,570	3	355,570	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	2,559,672	19	2,466,197	21	2,485,056	23
1840	遞延所得稅資產		39,779	0	45,994	0	50,582	0
1915	預付設備款		90,284	1	90,328	1	54,701	0
1920	存出保證金		138	0	141	0	150	0
1995	其他非流動資產	六(六)	33,853	0	32,945	0	32,945	0
15XX	非流動資產合計		3,079,296	23	2,991,175	25	2,979,004	26
1XXX	資產總計		$13,621,830	100	$11,720,423	100	$11,024,586	100

（續　次　頁）

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國一〇三年九月三十日暨一〇二年十二月三十一日及九月三十日

（民國一〇三年及一〇二年九月三十日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	103年9月30日	%	102年12月31日	%	102年9月30日	%
21XX	流動負債							
2100	短期借款	六(九)	$3,911,258	29	$2,193,086	19	$1,798,239	16
2110	應付短期票券	六(十)	199,785	1	299,458	3	99,742	1
2150	應付票據		260	0	276	0	262	0
2170	應付帳款		315,584	2	319,457	3	378,435	3
2200	其他應付款	六(十一)	276,391	2	281,076	2	225,895	2
2230	當期所得稅負債		78,520	1	68,975	0	55,245	1
2310	預收款項		343,574	3	334,676	3	288,886	3
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十二)	118,841	1	35,508	0	35,508	0
2330	其他流動負債		21,620	0	6,789	0	5,277	0
21XX	流動負債合計		5,265,833	39	3,539,301	30	2,887,489	26
25XX	非流動負債							
2540	長期銀行借款	六(十二)	1,047,467	8	1,154,708	10	1,166,307	11
2570	遞延所得稅負債		890	0	890	0	890	0
2640	應計退休金負債		194,928	1	196,108	2	170,382	1
2645	存入保證金		3,163	0	3,251	0	114,111	1
25XX	非流動負債合計		1,246,448	9	1,354,957	12	1,451,690	13
2XXX	負債合計		6,512,281	48	4,894,258	42	4,339,179	39
3XXX	權益							
3110	普通股股本	六(十四)	3,701,189	27	3,701,189	32	3,701,189	34
3200	資本公積	六(十五)	1,848,637	13	1,848,637	16	1,848,637	17
3300	保留盈餘	六(十六)						
3310	法定盈餘公積		658,463	5	593,172	5	593,172	5
3320	特別盈餘公積		0	0	29,227	0	29,227	0
3350	未分配盈餘		894,347	7	646,315	5	507,515	5
3400	其他權益		6,913	0	7,625	0	5,667	0
3XXX	權益合計		7,109,549	52	6,826,165	58	6,685,407	61
1XXX	負債及權益總計		$13,621,830	100	$11,720,423	100	$11,024,586	100

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國103年11月7日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國一〇三年及一〇二年七月一日至九月三十日及民國一〇三年及一〇二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

（除每股盈餘為新台幣元外）

代碼	項目	附註	103年7至9月	%	102年7至9月	%	103年1至9月	%	102年1至9月	%
4000	營業收入淨額		$6,787,454	100	$6,047,211	100	$19,947,709	100	$17,758,444	100
5000	營業成本	六(七)	(6,179,451)	(91)	(5,617,214)	(93)	(18,161,982)	(91)	(16,526,392)	(93)
5900	營業毛利		608,003	9	429,997	7	1,785,727	9	1,232,052	7
6000	營業費用									
6100	推銷費用		(228,846)	(3)	(229,945)	(4)	(733,883)	(4)	(620,235)	(3)
6200	管理費用		(34,484)	(1)	(28,616)	(0)	(103,761)	0	(91,274)	(1)
6000	營業費用合計		(263,330)	(4)	(258,561)	(4)	(837,644)	(4)	(711,509)	(4)
6900	營業淨利		344,673	5	171,436	3	948,083	5	520,543	3
7000	營業外收入及支出									
7020	其他利益及損失	六(十七)	39,355	0	(6,909)	(0)	53,353	0	62,580	0
7050	財務成本	六(十八)	(15,980)	(0)	(9,252)	(0)	(39,407)	(0)	(28,729)	(0)
7100	利息收入		3	0	3	0	183	0	197	0
7130	股利收入		3,822	0	5,586	0	4,572	0	5,586	0
7000	營業外收入及支出合計		27,200	0	(10,572)	(0)	18,701	0	39,634	0
7900	稅前淨利		371,873	5	160,864	3	966,784	5	560,177	3
7950	所得稅費用	六(二十)	(44,100)	(1)	(25,997)	(0)	(127,510)	(1)	(67,877)	(0)
8200	本期淨利		327,773	4	134,867	3	839,274	4	492,300	3
8300	其他綜合損益									
8325	備供出售金融資產未實現評價利益		(2,491)	(0)	(7,475)	(0)	(712)	(0)	(3,026)	(0)
8500	本年度綜合損益總額		$325,282	4	$127,392	3	$838,562	4	$489,274	3
8600	淨利歸屬於									
8610	母公司業主		$327,773	4	$134,867	3	$839,274	4	$492,300	3
8620	非控制權益		0	0	0	0	0	0	0	0
			$327,773	4	$134,867	3	$839,274	4	$492,300	3
8700	綜合損益歸屬於									
8710	母公司業主		$325,282	4	$127,392	3	$838,562	4	$489,274	3
8720	非控制權益		0	0	0	0	0	0	0	0
			$325,282	4	$127,392	3	$838,562	4	$489,274	3
	每股盈餘	六(二十一)								
9750	基本每股盈餘		$0.89		$0.36		$2.27		$1.33	
9850	稀釋每股盈餘		$0.88		$0.36		$2.26		$1.33	

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國103年11月7日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：

允強實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國一〇三年及一〇二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）

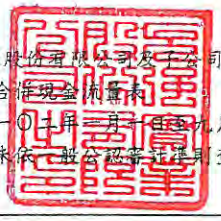
單位：新台幣仟元

代碼	項目	普通股股本	資本公積	保留盈餘			其他權益項目	權益總額
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	備供出售金融資產未實現損益	
A1	民國102年1月1日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$561,056	$30,608	$305,033	$8,693	$6,455,216
	101年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			32,116		(32,116)		0
B5	普通股現金股利					(259,083)		(259,083)
B17	特別盈餘公積迴轉				(1,381)	1,381		0
D1	本期淨利					492,300		492,300
D3	本期其他綜合損益						(3,026)	(3,026)
Z1	民國102年9月30日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$593,172	$29,227	$507,515	$5,667	$6,685,407
A1	民國103年1月1日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$593,172	$29,227	$646,315	$7,625	$6,826,165
	102年度盈餘指撥及分配							
B1	提列法定盈餘公積			65,291		(65,291)		0
B5	普通股現金股利					(555,178)		(555,178)
B17	特別盈餘公積迴轉				(29,227)	29,227		0
D1	本期淨利					839,274		839,274
D3	本期其他綜合損益						(712)	(712)
Z1	民國103年9月30日餘額	$3,701,189	$1,848,637	$658,463	$0	$894,347	$6,913	$7,109,549

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國103年11月7日核閱報告）

董事長：　　經理人：　　會計主管：



允強實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇三年及一〇二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	103年1至9月	102年1至9月
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	$966,784	$560,177
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	132,507	125,606
A20900	利息費用	39,407	28,729
A21200	利息收入	(183)	(197)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	90	2,897
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	0	9
A30000	與營業相關之資產及負債之變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	8,437	(8,898)
A31130	應收票據(增加)減少	9,094	30,597
A31150	應收帳款(增加)減少	(406,248)	(32,904)
A31180	其他應收款(增加)減少	(126,784)	(59,864)
A31200	存貨(增加)減少	(1,339,820)	216,000
A31230	預付款項(增加)減少	33,884	(14,035)
A31240	其他流動資產(增加)減少	0	(744)
A32130	應付票據增加(減少)	(16)	(6)
A32150	應付帳款增加(減少)	(3,873)	144,227
A32180	其他應付款增加(減少)	(12,407)	38,231
A32210	預收款項增加(減少)	8,898	80,622
A32230	其他流動負債增加(減少)	14,831	(11,703)
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(1,180)	(1,574)
A33000	營運產生之現金流入(出)	(676,579)	1,097,170
A33100	收取之利息	183	197
A33300	支付之利息	(39,025)	(34,475)
A33500	支付之所得稅	(111,751)	(16,581)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	(827,172)	1,046,311
	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	0	(78,612)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(224,094)	(163,496)
B02800	處分不動產、廠房及設備	5,407	18,396
B03800	存出保證金減少	3	3
B06700	其他非流動資產增加	(908)	0
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(219,592)	(223,709)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加	1,718,172	124,682
C00500	應付短期票券增加(減少)	(99,673)	(226)
C01600	舉借長期借款	0	600,000
C01700	償還長期借款	(23,908)	(1,023,907)
C03100	存入保證金收回	(88)	(59,669)
C04500	發放現金股利	(555,178)	(259,083)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	1,039,325	(618,203)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(7,439)	204,399
E00100	期初現金餘額	653,578	449,818
E00200	期末現金餘額	$646,139	$654,217

後附之附註係本合併財務報表之一部分

（參閱中國財稅聯合會計師事務所民國103年11月7日核閱報告）

董事長：

經理人：

會計主管：

允強實業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國一〇三年及一〇二年第三季

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

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。本公司股票自民國 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國 103 年 11 月 7 日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

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

無。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」，包含於民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則）編製財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 1 號之修正「國際財務報導準則第 7 號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」	民國 99 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正「政府貸款」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露－金融資產之移轉」	民國 100 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 7 號之修正「揭露－金融資產及金融負債之互抵」	民國 102 年 1 月 1 日

（接次頁）

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 10 號「合併財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日（投資個體於民國 103 年 1 月 1 日生效）
國際財務報導準則第 11 號「聯合協議」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「其他綜合損益項目之表達」	民國 101 年 7 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國 101 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修訂「員工福利」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修訂「單獨財務報表」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 28 號之修正「投資關聯企業及合資」	民國 102 年 1 月 1 日
國際會計準則第 32 號之修正「金融資產及金融負債之互抵」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 20 號「露天礦場於生產階段之剝除成本」	民國 102 年 1 月 1 日
2010 年對國際財務報導準則之改善	民國 100 年 1 月 1 日
2009-2011 年對國際財務報導準則之改善	民國 102 年 1 月 1 日

經評估後本公司認為除下列各項外，適用 2013 年版國際財務報導準則將不致對本公司造成重大變動：

1. 國際會計準則第 19 號「員工福利」

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

2. 國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

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

3. 國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對本公司財務狀況與經營結果無重大影響，並將依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。

2.本合併財報務告應併同民國 102 年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之備供出售金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 102 年度合併財務報告相同。

2.列入合併財務報告之子公司：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
本公司	吉茂投資股份有限公司	一般投資業	100%	100%	100%

(四)員工福利

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

(五)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國102年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現　　金

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
庫存現金及零用金	$1,283	$1,405	$1,343
支票及活期存款	644,856	652,173	652,874
定期存款	800	800	800
	646,939	654,378	655,017
減：其他流動資產(質押定期存款)	(800)	(800)	(800)
合　　計	$646,139	$653,578	$654,217

本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為現金之帳面金額。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

項　　目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
持有供交易之金融資產			
上市(櫃)股票	$86,047	$90,004	$82,443
評價調整	1,967	(1,809)	(6,377)
小計	88,014	88,195	76,066
非避險之衍生性金融工具			
遠期外匯合約	1,145	9,401	314
合　　計	$89,159	$97,596	$76,380

1.本公司持有供交易之金融資產於民國103及102年7月1日至9月30日暨民國103及102年1月1日至9月30日分別認列淨利益7,260仟元、1,617仟元、1,541仟元及11,345仟元。

2.有關非避險之衍生金融資產之交易及合約資訊說明如下：

		合約金額	
103年9月30日		(名目本金)(仟元)	契約期間
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	83,000	103.07.07～103.10.31
102年12月31日			
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	1,014,000	102.10.02～103.03.31
102年9月30日			
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	656,000	102.06.14～102.12.31

本公司從事衍生性金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險，惟未適用避險會計。

3.本公司未將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情況。

(三)備供出售金融資產-流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
上櫃公司股票	$31,652	$31,652	$31,652
評價調整	6,913	7,625	5,667
合　　計	$38,565	$39,277	$37,319

本公司未將備供出售金融資產提供質押之情況。

(四)以成本衡量之金融資產-非流動

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
未上市櫃公司股票	$355,570	$355,570	$355,570
累計減損	0	0	0
合　　計	$355,570	$355,570	$355,570

1.本公司持有 ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.股票投資依據投資之意圖應分類為備供出售金融資產，惟因該標的非於活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為「以成本衡量之金融資產」。

2.本公司未將以成本衡量之金融資產提供質押之情況。

(五)應收票據

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收票據	$45,573	$54,667	$59,235
減：備抵呆帳	0	0	0
合　　計	$45,573	$54,667	$59,235

(六)應收帳款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應收帳款	$2,884,604	$2,478,815	$2,349,171
減：備抵呆帳	(2,236)	(2,695)	(15,583)
合　　計	$2,882,368	$2,476,120	$2,333,588
催收款項	$4,339	$161	$161
減：備抵呆帳	(4,339)	(161)	(161)
合　　計	$0	$0	$0

1.已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
30天內	$100,338	$130,417	$130,899
31-90天	9,230	1,643	20,466
合　　計	$109,568	$132,060	$151,365

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2.已減損金融資產之變動分析如下：

103年1至9月	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　　計
期初餘額	$161	$2,695	$2,856
本期提列減損損失	4,339	0	4,339
本期迴轉減損損失	0	(459)	(459)
本期沖銷未能收回之款項	(161)	0	(161)
期末餘額	$4,339	$2,236	$6,575

102年1至9月	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合　　計
期初餘額	$161	$15,583	$15,744
本期迴轉減損損失	0	0	0
本期沖銷未能收回之款項	0	0	0
期末餘額	$161	$15,583	$15,744

3. 本公司未逾期且未減損之應收帳款其信用品質良好。
4. 本公司之應收帳款於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為每類應收帳款之帳面金額。
5. 本公司並未持有任何的擔保品。
6. 本公司與銀行間簽訂應收帳款讓售合約，本公司依合約規定不須承擔應收帳款無法收回之風險，本公司業已除列讓售之應收帳款。於民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日止，尚未到期之讓售應收帳款相關資訊如下：

103年9月30日

讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
富邦銀行	$754,788	$408,176	$346,612
	(USD 24,812仟元)	(USD 13,418仟元)	(USD 11,394仟元)
富邦銀行	$40,582	$36,495	$4,087
	(EUR 1,052仟元)	(EUR 946仟元)	(EUR 106仟元)

102年12月31日

讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
富邦銀行	$521,456	$469,083	$52,373
	(USD 17,496仟元)	(USD 15,739仟元)	(USD 1,757仟元)
富邦銀行	$109,470	$98,488	$10,982
	(EUR 2,664仟元)	(EUR 2,397仟元)	(EUR 267仟元)
兆豐銀行	$29,205	$0	$29,205
	(USD 980仟元)	(USD 0仟元)	(USD 980仟元)

102年9月30日

讓售對象	讓售應收帳款金額	已預支金額	保留款金額
富邦銀行	$469,887	$417,005	$52,882
	(USD 15,891仟元)	(USD 14,102仟元)	(USD 1,789仟元)
富邦銀行	$59,450	$53,477	$5,973
	(EUR 1,490仟元)	(EUR 1,340仟元)	(EUR 150仟元)
兆豐銀行	$38,858	$0	$38,858
	(USD 1,314仟元)	(USD 0仟元)	(USD 1,314仟元)

(七)存　　貨

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
製成品（含商品）	$2,797,466	$2,652,294	$2,301,497
在製品	74,140	50,969	83,863
半成品	321,809	304,703	307,467
原　料	3,042,980	1,935,517	1,836,671
物　料	60,037	40,029	48,519
在途存貨	0	0	10,855
小　　計	6,296,432	4,983,512	4,588,872
備抵跌價損失	(59,300)	(86,200)	(138,700)
淨　　額	$6,237,132	$4,897,312	$4,450,172

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	103年7月1日至9月30日	102年7月1日至9月30日
已出售存貨成本	$6,163,410	$5,732,482
存貨盤(盈)虧	(270)	1
存貨報廢	1,828	1,410
下腳收入	(29,717)	(20,979)
存貨跌價損失(回升利益)	44,200	(95,700)
合　　計	$6,179,451	$5,617,214

	103年1月1日至9月30日	102年1月1日至9月30日
已出售存貨成本	$18,267,494	$16,571,386
存貨盤(盈)虧	(294)	96
存貨報廢	6,268	3,600
下腳收入	(84,586)	(68,790)
存貨跌價損失(回升利益)	(26,900)	20,100
合　　計	$18,161,982	$16,526,392

存貨回升利益主要係因原料價格上漲所致。

(八)不動產、廠房及設備

103 年	期初餘額	增添	處分	重分類	期末餘額
成本					
土地	$1,154,362	$0	$0	$0	$1,154,362
土地改良物	7,619	914	0	0	8,533
房屋及建築	667,562	6,269	0	24,436	698,267
機器設備	1,660,312	104,430	(13,934)	0	1,750,808
運輸設備	65,283	41,933	(7,305)	0	99,911
辦公設備	58,344	1,623	(353)	0	59,614
其他設備	223,157	22,814	(20)	0	245,951
未完工程	37,349	53,496	0	(24,436)	66,409
	3,873,988	$231,479	($21,612)	$0	4,083,855
累計折舊					
土地改良物	571	$579	$0	$0	1,150
房屋及建築	219,557	25,946	0	0	245,503
機器設備	1,000,701	82,857	(13,682)	0	1,069,876
運輸設備	25,761	7,891	(2,060)	0	31,592
辦公設備	26,755	5,436	(353)	0	31,838
其他設備	134,446	9,798	(20)	0	144,224
	1,407,791	$132,507	($16,115)	$0	1,524,183
固定資產淨額	$2,466,197				$2,559,672

102 年	期初餘額	增添	處分	重分類	期末餘額
成本					
土地	$1,146,676	$7,686	0	$0	$1,154,362
土地改良物	0	7,619	0	0	7,619
房屋及建築	597,960	6,167	0	63,053	667,180
機器設備	1,540,198	115,005	(2,857)	0	1,652,346
運輸設備	89,211	3,380	(27,728)	0	64,863
辦公設備	58,986	331	(825)	0	58,492
其他設備	201,492	6,523	(823)	15,401	222,593
未完工程	78,454	24,624	0	(78,454)	24,624
	3,712,977	$171,335	($32,233)	$0	3,852,079
累計折舊					
土地改良物	0	$381	$0	$0	381
房屋及建築	185,974	24,870	0	220	211,064
機器設備	900,163	77,610	(2,741)	0	975,032
運輸設備	23,017	7,505	(6,611)	0	23,911
辦公設備	20,494	5,655	(824)	0	25,325
其他設備	122,700	9,585	(755)	(220)	131,310
	1,252,348	$125,606	($10,931)	$0	1,367,023
固定資產淨額	$2,460,629				$2,485,056

1.民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，固定資產利息資本化金額分別為 536 仟元及 314 仟元，其資本化之利率區間分別為 1.05%～1.29%及 1.16%～1.45%。

2.本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段 75-1 及 75-2 地號之土地(面積 2,044 平方公尺)以及埔心鄉新館段 115 地號之土地(面積 171 平方公尺)、115-1 及 115-2(面積 3,218 平方公尺)與 116 地號之土地(面積 120 平方公尺)屬農牧用地之地目作為停車場及成品儲放、運輸裝卸區等，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，故全部以總經理張金鈺個人名義登記，並以該六筆土地設定抵押權予本公司共計 40,000 仟元。

3.本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段 73、73-3(面積 9,621 平方公尺)及 74-6 地號、74-18、74-19 地號之土地（面積 1,547 平方公尺），原信託於總經理張金鈺名下，已於民國 102 年 4 月 26 日變更登記為本公司名下所有，亦於民國 102 年 4 月 30 日完成抵押權塗銷登記。

4.上述不動產、廠房及設備提供質押擔保情形請詳附註八質押資產之說明。

(九)短期借款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
無擔保銀行借款			
購料借款	$2,189,407	$733,648	$491,043
外銷借款	1,521,851	1,159,438	1,007,196
信用借款	200,000	300,000	300,000
淨　　額	$3,911,258	$2,193,086	$1,798,239
利率區間	0.44%～1.40%	0.49%～1.55%	0.51%～1.53%

(十)應付短期票券

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付商業本票	$200,000	$300,000	$100,000
減：未攤銷折價金額	(215)	(542)	(258)
淨　　額	$199,785	$299,458	$99,742
利率區間	0.90%～1.01%	0.84%～1%	0.89%

(十一)其他應付款

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
應付員工分紅及董監酬勞	$54,765	$41,652	$32,894
應付薪資及獎金	76,192	109,657	69,934
應付設備款	20,659	13,318	6,642
應付佣金	17,801	22,148	59,288
其　　他	106,974	94,301	57,137
	$276,391	$281,076	$225,895

(十二)長期銀行借款

	合約內容	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
擔保借款				
臺灣銀行	註1	$174,000	$185,600	$197,200
臺灣銀行	註2	92,308	104,616	104,615
臺灣銀行	註3	250,000	250,000	250,000
臺灣銀行	註4	50,000	50,000	50,000
兆豐銀行	註5	600,000	600,000	600,000
合　　計		1,166,308	1,190,216	1,201,815
減：一年內到期部份		(118,841)	(35,508)	(35,508)
一年後到期部份		$1,047,467	$1,154,708	$1,166,307
利率區間		1.475%～1.485%	1.4746%～1.485%	1.475%～1.485%

1.自民國98年11月22日起，每6個月為一期，分25期償還。

2.自民國98年7月22日起，每6個月為一期，分26期償還。

3.自民國104年2月6日起，每6個月為一期，分6期償還。

4.自民國105年2月6日起，每6個月為一期，分24期償還。

5.自民國104年11月30日起，每3個月為一期，分12期償還。

6.本公司為長期借款所提供之擔保品除附註八所述者外，於民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30開立保證票據分別為800,000仟元、800,000仟元及500,000仟元。

7.本公司借款額度明細如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
已動用金額	$5,277,566	$3,683,301	$3,100,054
未動用金額	8,269,134	8,560,374	9,111,896
	$13,546,700	$12,243,675	$12,211,950

(十三)退休金

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

(2)民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 1,115 仟元、981 仟元、3,345 仟元及 2,942 仟元。

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本及費用明細如下：

	103年7至9月	102年7至9月	103年1至9月	102年1至9月
營業成本	$769	$664	$2,311	$1,993
推銷費用	91	78	271	232
管理費用	255	239	763	717
	$1,115	$981	$3,345	$2,942

(3)本公司於民國 103 年 9 月 30 日後一年內預計支付予退休計畫之提撥金為 6,841 仟元。

2.(1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

(2)民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 5,246 仟元、4,519 仟元、15,211 仟元及 13,097 仟元。

(十四)普通股股本

本公司額定股本總額為 4,600,000 仟元，分為 460,000 仟股，截至民國 103 年 9 月 30 日、102 年 12 月 31 日及 102 年 9 月 30 日止，發行流通在外股數均為普通股 370,118,857 股，每股面額 10 元。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十五)資本公積

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

(十六)保留盈餘

1.依本公司章程規定，年度決算如有當期依法令規定可供分配淨利，於彌補以往年度虧損後，次提 10%為法定盈餘公積，並依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，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%，其餘盈餘加計期初累積未分配盈餘後，提撥百分之五十以上，由董事會擬具分配案，提請股東會決議分派之。

2.股利政策：

本公司屬傳統產業，企業生命週期進入「成熟期」，較適採取穩定之股利政策。

基於保障股東權益暨公司營運資金需求之考量，股東股利如有分派時，現金股利不低於百分之二十。本公司依前計算股東股利每股低於 0.5 元時，得保留可供分配盈餘不予分派。前述有關股利分配原則得視實際需要，經股東會決議調整之。前項股利政策僅係原則規範，本公司得依據營運規劃，並考量未來資本支出預算及資金需求等因素，透過法定程序決定最適當之股利政策。

3.(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別法定盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

(2)首次採用 IFRSs 時，民國 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉，前述相關資產若為投資性不動產時，屬土地部分於處分或重分類時迴轉，屬土地以外之部分，則於使用期間逐期迴轉。

4. 本公司民國 103 及 102 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日員工紅利估列金額分別為 14,324 仟元、7,160 仟元、39,118 仟元及 23,496 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 5,731 仟元、2,864 仟元、15,647 仟元及 9,398 仟元。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，考量法定盈餘公積等因素後，以公司章程所訂成數為基礎估列。經股東會決議之民國 102 年度員工紅利及董監事酬勞與本公司 102 年度財務報告認列之金額一致。有關董事會通過及股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞等相關資訊，可自公開資訊觀測站等管道查詢。

5. 本公司於民國 103 年 6 月 18 日及民國 102 年 6 月 18 日經股東會議通過民國 102 年及 101 年度之盈餘分配案如下：

	102 年度		101 年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	$65,291		$32,116	
現金股利	555,178	$1.50	259,083	$0.70
合　　計	$620,469		$291,199	

(十七)其他利益及損失

	103年7至9月	102年7至9月	103年1至9月	102年1至9月
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	$12,558	$16,211	$77	$22,016
處分投資利益(損失)	(5,298)	(14,594)	1,464	(10,671)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	270	(2,995)	(90)	(2,897)
淨外幣兌換利益(損失)	30,300	(7,357)	46,894	46,796
什項利益及損失	1,525	1,826	5,008	7,336
合　　計	$39,355	($6,909)	$53,353	$62,580

(十八)財務成本

	103年7至9月	102年7至9月	103年1至9月	102年1至9月
利息費用				
銀行借款	$15,466	$8,998	$38,073	$28,061
應付短期票券	733	309	1,870	982
	16,199	9,307	39,943	29,043
減：資本化金額	(219)	(55)	(536)	(314)
財務成本	$15,980	$9,252	$39,407	$28,729

(十九)費用性質之額外資訊

	103年7至9月			102年7至9月		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	$112,050	$37,293	$149,343	$102,726	$26,805	$129,531
勞健保費用	9,855	1,871	11,726	8,419	1,676	10,095
退休金費用	5,096	1,265	6,361	4,334	1,166	5,500
其他用人費用	13,382	1,978	15,360	9,112	1,677	10,789
折舊費用	41,367	4,574	45,941	38,896	3,902	42,798
	$181,750	$46,981	$228,731	$163,487	$35,226	$198,713

	103年1至9月			102年1至9月		
	營業成本	營業費用	合計	營業成本	營業費用	合計
員工福利費用						
薪資費用	$337,287	$106,006	$443,293	$296,897	$83,863	$380,760
勞健保費用	29,774	6,799	36,573	25,051	5,641	30,692
退休金費用	14,801	3,755	18,556	12,564	3,475	16,039
其他用人費用	39,181	6,577	45,758	27,140	6,017	33,157
折舊費用	119,812	12,695	132,507	113,237	12,369	125,606
	$540,855	$135,832	$676,687	$474,889	$111,365	$586,254

(二十)所得稅

1.所得稅費用組成如下：

	103年7至9月	102年7至9月	103年1至9月	102年1至9月
當期所得稅				
當期產生之應付所得稅	$41,349	$8,894	$113,866	$68,692
未分配盈餘加徵10%	6,166	3,135	6,166	3,135
以前年度所得稅高低估數	0	0	1,263	115
當期所得稅總額	47,515	12,029	121,295	71,942
遞延所得稅				
暫時性差異之原始產生及迴轉	(3,415)	13,968	6,215	(4,065)
所得稅費用	$44,100	$25,997	$127,510	$67,877

2. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，分別經稽徵機關核定至 100 年度及 101 年度。

3. 未分配盈餘相關資訊：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
86 年度以前	$0	$0	$0
87 年度以後	894,347	646,315	507,515
合計	$894,347	$646,315	$507,515

4. 兩稅合一相關資訊：

	103 年 9 月 30 日	102 年 12 月 31 日	102 年 9 月 30 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	$49,690	$19,432	$11,974

民國 101 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 18.59%，民國 102 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.83%。

5. 本公司增資擴展計畫已於民國 100 年 9 月 30 日核准完成，五年免稅期間自民國 101 年 1 月 1 日至 105 年 12 月 31 日。

（二十一）每股盈餘

	103 年 7 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$327,773	370,119	0.89
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$327,773	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	553	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$327,773	370,672	0.88

	102 年 7 至 9 月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$134,867	370,119	0.36
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$134,867	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	349	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$134,867	370,468	0.36

	103年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$839,274	370,119	2.27
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$839,274	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,510	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$839,274	371,629	2.26

	102年1至9月		
	稅後金額	加權平均流通在外股數(仟股)	每股盈餘（元）
基本每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$492,300	370,119	1.33
稀釋每股盈餘			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	$492,300	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工分紅	0	1,146	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利加潛在普通股之影響	$492,300	371,265	1.33

（二十二）營業租賃

本公司以營業租賃承租土地及房屋，租賃期間介於5年至12年，民國103年及102年7月1日至9月30日暨民國103年及102年1月1日至9月30日分別認列185仟元、185仟元、555仟元及555仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不超過1年	$500	$740	$740
超過1年但不超過5年	2,100	2,100	2,180
超過5年	455	770	875
合　　計	$3,055	$3,610	$3,795

（二十三）非現金交易

僅有部分現金支付之投資活動：

	103年1至9月	102年1至9月
購置固定資產	$231,435	$161,965
加：期初應付設備款	13,318	8,173
減：期末應付設備款	(20,659)	(6,642)
本期支付現金	$224,094	$163,496

七、關係人交易

(一)與關係人間之重大交易事項

無。

(二)主要管理階層薪酬資訊

	103年7至9月	102年7至9月	103年1至9月	102年1至9月
短期員工福利	$20,320	$14,612	$56,335	$44,797

八、質押之資產

	帳面價值			
項目	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日	擔保用途
不動產、廠房及設備	$1,052,289	$1,424,109	$1,430,879	長期借款
質押定期存款(其他流動資產)	800	800	800	保證金
合計	$1,053,089	$1,424,909	$1,431,679	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未給付之資本支出

	103年9月30日	102年12月31日	102年9月30日
不動產、廠房及設備	$99,031	$221,712	$208,905

十、重大之災害損失

無此情形。

十一、重大之期後事項

無此情形。

十二、其　他

(一)資本管理

本期無重大變動，請參閱民國102年度合併財務報告附註十二。

(二)金融工具

1.金融工具公允價值資訊

本期無重大變動，請參閱民國102年度合併財務報告附註十二。

2.財務風險管理政策

本期無重大變動，請參閱民國 102 年度合併財務報告附註十二

3.重大財務風險之性質及程度

除以下說明者外，本期無重大變動，請參閱民國 102 年合併財務報告附註十二。

(1)匯率風險

本公司係跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美金及日圓。相關匯率風險來自未來之商業交易、已認列之資產與負債。

本公司之部分應收外幣款項與應付外幣款項之幣別相同，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項本公司採用遠期外匯合約管理匯率風險。

本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	103 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯　率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美　金	$48,446	30.42	$1,473,730
歐　元	231	38.59	8,908
日　圓	400,152	0.278	111,242
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	31	30.42	947

	102 年 12 月 31 日		
	外幣(仟元)	匯　率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美　金	$34,220	29.805	$1,019,913
歐　元	1,892	41.09	77,750
日　圓	718,547	0.2839	203,995

	102 年 9 月 30 日		
	外幣(仟元)	匯　率	帳面金額(新台幣)
金融資產			
貨幣性項目			
美　金	$38,091	29.57	$1,126,359
歐　元	3,000	39.92	119,771
日　圓	658,280	0.3021	198,867
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	4,488	29.57	132,705

本公司因重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

	103年1至9月		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美　金	1%	$14,737	$0
歐　元	1%	89	0
日　圓	1%	1,112	0
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	1%	9	0

	102年1至9月		
	敏感度分析		
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
金融資產			
貨幣性項目			
美　金	1%	$11,264	$0
歐　元	1%	1,198	0
日　圓	1%	1,989	0
金融負債			
貨幣性項目			
美　金	1%	1,327	0

(三)公允價值估計

1. 為分析以公允價值衡量之金融工具所採用之評價技術。各等級之定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

本公司於民國103年9月30日、102年12月31日及102年9月30日以公允價值衡量之金融資產及負債如下：

103年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$88,014	$0	$0	$88,014
遠期外匯合約	0	1,145	0	1,145
備供出售金融資產				
權益證券	38,565	0	0	38,565

102年12月31日	第一等級	第二等級	第三等級	合　　計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$88,195	$0	$0	$88,195
遠期外匯合約	0	9,401	0	9,401
備供出售金融資產				
權益證券	39,277	0	0	39,277

102年9月30日	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	$76,066	$0	$0	$76,066
遠期外匯合約	0	314	0	314
備供出售金融資產				
權益證券	37,319	0	0	37,319

2.於活絡市場交易之金融工具，其公允價值係依資產負債表日之市場報價衡量。當報價可即時且定期自證券交易所、交易商、經紀商、產業、評價服務機構或監管機構取得，且該等報價係代表在正常交易之基礎下進行之實際及定期市場交易時，該市場被視為活絡市場。本公司持有金融資產之市場報價為收盤價，該等工具係屬於第一等級。第一等級之工具主要包括權益工具，其分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或備供出售金融資產。

3.未在活絡市場交易之金融工具，其公允價值係利用評價技術決定。評價技術將盡可能的多利用可觀察之市場資料，並盡可能少依賴企業之特定估計。若計算一金融工具之公允價值所需之所有重大參數均為可觀察資料，則該金融工具係屬於第二等級。

4.如一項或多項重大參數並非依可觀察市場資料取得，則該金融工具係屬於第三等級。

5.用以評估金融工具之特定評估技術包括：

(1)同類型工具之公開市場報價或交易商報價。

(2)利率交換之公允價值係將估計之未來現金流量依可觀察之殖利率曲線折算之現值。

(3)遠期外匯合約公允價值之決定係採用資產負債表日之遠期匯率折算至現值。

(4)其他評價技術，以決定其餘金融工具之公允價值，例如現金流量折現分析。

6.遠期外匯合約所有取得之公允價值估計均屬於第二等級。

十三、附註揭露事項：

(一)重大交易事項相關資訊

編號	項　　目	說　明
1	資金貸與他人。	無
2	為他人背書保證情形。	無
3	期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）。	附表一
4	累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
5	取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
6	處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上。	無
7	與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
8	應收關係人項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上。	無
9	從事衍生工具交易。	附註六（二）
10	母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額	無

(二)轉投資事業相關資訊：附表二。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一：期末持有有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分）

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期末			
				仟單位/仟股	帳面金額	持股比率	公允價值
本公司	普通股股票						
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	733	31,900	3.64%	—
“	特別股股票						
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產-非流動	2,100	323,670	—	—
吉茂投資(股)	普通股股票						
“	有益鋼鐵(股)公司	—	備供出售金融資產-流動	3,560	42,358	—	@11.90
“	台灣紙業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	24,700	—	@12.35
“	國泰金融控股股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	525	26,014	—	@49.55
“	大成不銹鋼工業股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	2,000	37,300	—	@18.65

附表二：轉投資事業相關資訊

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	仟股	比率	帳面金額			
本公司	吉茂投資(股)公司	彰化縣溪洲鄉	一般投資業	$100,120	$100,120	10,000	100%	$132,143	$7,051	$7,051	

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司係依據主要營運決策者於分配資源及評估部門績效所使用之報導資訊辨認營運部門。本公司之劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門部門資訊如下:

民國103年1至9月

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
收入				
外部收入淨額	$12,918,294	$6,825,093	$204,322	$19,947,709
內部收入淨額	$0	$0	$0	$0
營運部門損益	$387,289	$570,629	$6,382	$964,300
營運部門資產	$1,347,834	$2,299,004	$363,212	$4,010,050

民國102年1至9月

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其他	總計
收入				
外部收入淨額	$10,914,095	$6,578,256	$266,093	$17,758,444
內部收入淨額	$0	$0	$0	$0
營運部門損益	$109,244	$439,190	($17,933)	$530,501
營運部門資產	$1,326,383	$2,152,341	$341,235	$3,819,959

(三)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。

本期部門損益與繼續營業部門稅前損益調節如下:

	103年1至9月	102年1至9月
營運部門總損益	$964,300	$530,501
董監事酬勞等費用	(16,217)	(9,958)
營業外收入及支出	18,701	39,634
繼續營業部門稅前損益	$966,784	$560,177