

股票代號: 2034



YC INOX

允強實業



ISO 9001:2008
ISO 14001:2004
OHSAS 18001:2007
Management
System
www.tuv.com
ID: 9105031498



一〇四年度年報



中華民國105年05月10日刊印
查詢本年報之網址: mops.twse.com.tw
www.ycinox.com

一、發言人、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：詹烈麟

職 稱：財務部副總經理

聯絡電話：(04)889-9666

電子郵件信箱：yftony@ycinox.com

二、代理發言人、職稱、聯絡電話及電子郵件信箱：

姓 名：李味麗

職 稱：會計處經理

聯絡電話：(04)889-9666

電子郵件信箱：yf@ycinox.com

三、總公司、工廠之地址及電話：

總公司地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路4段270號

溪州廠地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路4段270號

電 話：(04)889-9666

埔心廠地址：彰化縣埔心鄉舊館村員鹿路4段33號

電 話：(04)829-2226

斗六廠地址：雲林縣斗六市長安里科加路29號

電 話：(05)551-1100

四、股票過戶機構之名稱、地址、網址及電話：

名 稱：永豐金證券股份有限公司股務代理部

地 址：台北市博愛路17號3樓

網 址：www.sinopacsecurities.com

電 話：(02)2381-6288

五、最近年度財務報告簽證會計師姓名、事務所名稱、地址、網址及電話：

會計師姓名：柯天賜、張維倫

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

地 址：台北市長安東路二段77號3樓

網 址：http://www.elitecpa.com.tw/

電 話：(02)2507-1008

六、海外有價證券掛牌買賣之交易場所名稱及查詢該海外有價證券資訊之方式：無。

七、公司網址：www.ycinox.com

目 錄

壹、致股東報告書

一、一〇四年度營業報告.....	1
二、一〇五年度營業計畫概要.....	3

貳、公司簡介

一、公司簡介.....	4
-------------	---

參、公司治理報告

一、組織系統.....	5
二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及 分支機構主管資料.....	7
三、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理之 酬金.....	10
四、公司治理運作情形.....	14
五、會計師之資訊.....	28
六、更換會計師資訊.....	29
七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理 人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其 關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計 師所屬事務所或其關係企業之期間.....	30
八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、監察人、經理 人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質 押變動情形.....	30
九、持股比例占前十大其相互之關係資料.....	31
十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之 事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算比例	31

肆、募資情形

一、資本及股份.....	32
二、公司債發行情形.....	37
三、特別股發行情形.....	37
四、發行海外存託憑證情形.....	37
五、員工認股權憑證發行情形.....	37
六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形.....	37
七、資金運用計劃執行情形.....	37

伍、營運概況

一、業務內容	38
二、市場及產銷概況	44
三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料	48
四、環保支出資訊	49
五、勞資關係	49
六、重要契約	56
七、其他重要事項	56

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料	57
二、最近五年度財務分析	61
三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告	65
四、最近年度財務報表	66
五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表	106
六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事	146

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況	147
二、財務績效	148
三、現金流量之檢討分析	150
四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響	150
五、最近年度轉投資政策	151
六、風險管理及評估	152
七、其他重要事項	153

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料	154
二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由	159
三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形	159
四、其他必要補充說明事項	159

玖、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項

159

壹、致股東報告書

一、一〇四年度營業報告

一〇四年度因全球景氣持續不佳，致使不銹鋼產業狀況，不論產銷與需求仍處低迷階段，加上各國本位主義盛行，以關稅壁壘障礙為手段，對以外銷為主的我們，確實形成一大壓力，幸而本公司因分散市場風險及調整原料採購政策執行得宜，方使整體營運結果尚能維持獲利狀態；年度營業結果相較一〇三年度，整體營收減少 27.73%，銷售量亦呈現負成長；以下謹就一〇四年度之營業績效作相關報告：

(一)、營業計劃實施成果

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度 實 績	103 年度 實 績	實績比較	成長率%
不銹鋼鋼管	8,364,613	9,005,310	(640,697)	(7.11)%
不銹鋼板/捲	9,763,397	16,144,719	(6,381,322)	(39.53)%
其他不銹鋼製品	246,710	274,339	(27,629)	(10.07)%
營業金額	18,374,720	25,424,368	(7,049,648)	(27.73)%

(二)、預算執行情形

單位：公噸

項 目	104 年度 實 際	104 年度 預 定	達成率%
不銹鋼鋼管	93,915	91,693	102.42%
不銹鋼板/捲	139,693	145,642	95.92%
其他不銹鋼製品	3,028	2,881	105.10%
合 計	236,636	240,216	98.51%

註：業經 104 年度第六次董事會通過，銷售目標總量由 258,900 公噸調降為 240,216 公噸。

(三)、獲利能力分析

年 度	104 年度	103 年度	102 年度
營業利益佔實收資本額比率(%)	15.15	29.05	17.90
稅前純益佔實收資本額比率(%)	16.93	30.57	20.09
股東權益報酬率 (%)	7.41	13.93	9.83
每 股 盈 餘 (元)	1.44	2.66	1.76

(四)、財務收支情形

單位：新台幣仟元

項 目	104 年度	103 年度	變動金額	註
營業活動之淨現金流入(出)	2,097,149	1,728,749	368,400	一
投資活動之淨現金流入(出)	(743,198)	(283,433)	(459,765)	二
籌資活動之淨現金流入(出)	(1,491,234)	(1,278,790)	(212,444)	三

註一：營業活動之淨現金流入增加，主要係本期淨利較上期減少 504,819 千元、應收款項淨變動數較上期減少 996,590 千元、其他應收款項淨變動數較上期增加 407,350 千元、存貨淨變動數較上期減少 492,370 千元及預收款項淨變動數較上期減少 129,955 千元所致。

註二：投資活動之淨現金流出增加，主要係因本期取得以成本衡量之金融資產較上期增加 370,332 千元及本期增添不動產、廠房及投資金額較上期增加 118,365 千元所致。

註三：籌資活動之淨現金流出增加，主要係長短期借款及應付短期票券淨變動數合計較上期減少 68,037 千元及本期發放股利較上期增加 185,060 千元所致。

(五)、研究發展狀況

本公司為產品加工技術研究開發，設有專責技術單位負責；配合各項測試儀器設備的汰舊換新，不斷地針對不銹鋼材材質及加工物料特性著手，研究開發出各種用途之功能性不銹鋼管(板)，並且已能技術生根，無需再仰賴國外之技術。目前之產品包括配管用、機械構造用不銹鋼管、不銹鋼板、不銹鋼捲及其他製品(如角鋼、槽鐵、扁鐵及剪折、切割製品)等，其中大口徑不銹鋼管、食品衛生管、線上連續拋光構造管、雷射焊接技術及鏡面不銹鋼板等係本公司足以睥睨業界之創新產品與技術，品質尤為客戶所肯定。

本公司為使產品更適合市場需要及創造出高附加價值產品，持續針對未來新產品開發趨勢以及客戶特殊需求，以本公司自行研發之機器設備及技術，無論是不銹鋼管製管速度或者不銹鋼板加工等製程技術上的研究發展，均已有重大的突破與經驗值，相信對於市場的開發及成本的降低都將會有很大助益。

董事長：張清課



經理人：張金鈺



會計主管：李味麗



二、本（105）年度營業計畫概要

（一）、經營方針

1. 開發新產品與新加工技術，以增加產品競爭能力。
2. 積極拓展海外新市場，分散銷售風險。
3. 提昇生產效率與品質、降低製造成本。
4. 強化內部控制制度執行，健全管理體制。
5. 加強員工教育訓練、提升員工素質、增進工作品質與績效。

（二）、預期銷售數量及其依據

單位：公噸

項 目	105 年度目標	104 年度實績	成 長 率(%)
不銹鋼鋼管	96,750	93,915	3.02%
不銹鋼板/捲	157,000	139,693	12.39%
其他不銹鋼製品	2,850	3,028	(5.88)%
合 計	256,600	236,636	8.44%

依據說明：整體產業在 104 年度隨著各國本位主義盛行及關稅壁壘盛行下，外銷市場面臨前所未有的嚴峻狀況，故未來將積極開拓新市場，增加產品附加價值以為因應；對年度數量銷售目標，將產品組合的調整而作適度修正，以爭取最大利潤。

（三）、重要之產銷政策

1. 持續導入新製造設備，提升生產速度，以降低製造成本。
2. 生產作業流程全面實施自主檢查以確保產品品質。
3. 利用既有銷售通路，導入新產品，增加附加價值並提高市場競爭力。
4. 分散外銷市場，避免集中，以降低各國傾銷控訴風險。
5. 有效運用金融商品，並加強對客戶徵信，避免壞帳發生，以保障公司權益。

貳、公司簡介

一、設立日期：中華民國六十二年一月三十一日

二、公司及工廠之地址及電話

公司地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段 270 號 電話：04-8899666（代表號）
埔心廠地址：彰化縣埔心鄉舊館村員鹿路四段 33 號 電話：04-8292226
溪州廠地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段 270 號 電話：04-8899666
斗六廠地址：雲林縣斗六市長安里科加路 29 號 電話：05-5511100

三、公司沿革：

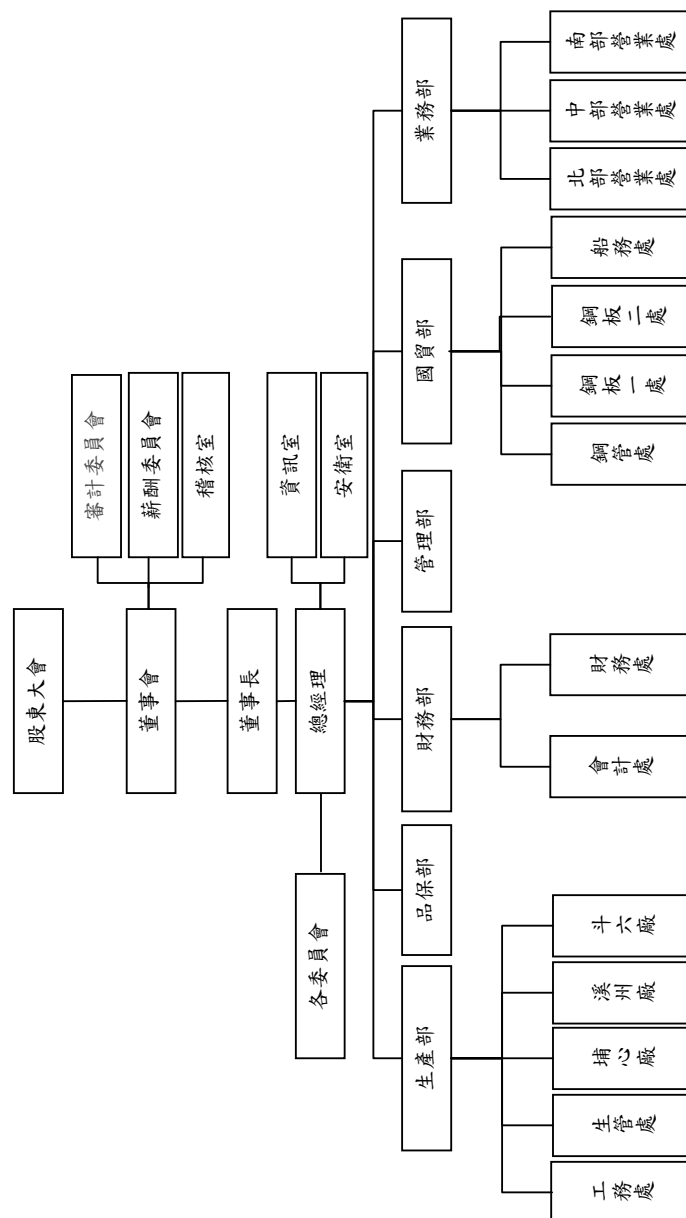
民國 62 年 公司創立登記，資本額 1,980 萬元。
民國 76 年 12" 連續焊接不銹鋼管開始生產。
民國 78 年 獲得中華民國機械構造用、工業配管用、鍋爐及熱交換管用㊟字標記。
民國 80 年 14"~36" 大口徑不銹鋼管開始生產，產能增加為 3,000 噸/月。
民國 83 年 獲得中華民國經濟部商品檢驗局 ISO 9002 國際標準品質保證制度認證通過。
民國 85 年 14"~16" 連續焊接不銹鋼管開始生產。
民國 86 年 經財政部證券暨期貨管理委員會核准補辦公開發行。
36"~66" 大口徑不銹鋼管開始生產。
民國 88 年 88.10.16 起股票於 OTC 上櫃掛牌買賣。
民國 89 年 溪州廠建廠完成。
投資成立吉茂投資股份有限公司新台幣 4,940 萬元。
民國 90 年 90.09.17 起股票於交易所上市掛牌買賣。
民國 91 年 獲得中華民國經濟部標準檢驗局 ISO9001(2000 年版)國際標準品質保證制度認證通過。
對吉茂投資股份有限公司之投資額增加為 9,880 萬元。
民國 93 年 溪州廠裁剪薄板正式量產。
民國 94 年 通過 TUV 德國萊因驗證機構歐盟壓力容器(PED 97/23/EC)及德國壓力容器證書(AD2000)認證。
民國 95 年 溪州廠裁剪厚板正式量產。
對吉茂投資股份有限公司之投資額增加為新台幣 1 億元(持股 100%)。
民國 96 年 斗六廠裁剪薄板正式量產。
通過 TAF 全國認證基金會實驗室認證。
民國 98 年 通過 TUV 德國萊因驗證機構 ISO14001 認證。
通過 TUV 德國萊因驗證機構 OHSAS18001 及 TOSHMS 認證。
民國 100 年 通過 JQA 日本品質保證機構 JIS MARK 認證。
民國 101 年 資本額為 370,118 萬元。
民國 102 年 厚板廠搬遷至斗六廠。
民國 103 年 代理銷售不銹鋼無縫鋼管。
斗六廠擴建不銹鋼冷軋裁剪中心。
通過 TUV 德國萊因驗證機構歐盟建築產品法規(305/2011 CPR)之 CE MARK 認證。
民國 104 年 斗六一廠設立保稅工廠。

參、公司治理報告

允強實業股份有限公司組織系統圖

一、組織系統：

(一)組織結構：



(二)、主要部門所營業務

部門名稱	所營業務
稽核室	內部控制制度稽核業務。
資訊室	公司電腦化作業系統之設計、維護、控制及修正。
安衛室	• 推動環安衛管理事項。 • 實施環安衛績效管理。 • 其他環安衛管理事項。 • 訂定環安衛管理計畫。 • 環安衛管理系統之維護。 • 安全衛生管理。 • 辦理環安衛稽核工作。 • 提供環安衛資料及建議。
管理部	• 人事管理。 • 採購管理。 • 文書管理。 • 安全衛生管理。 • 庶務管理。 • 制度推動與執行。
品保部	• 品保制度之規劃與執行。 • 客戶技術服務。 • 技術資料蒐集保管。 • 制度推動與執行。 • 品質認證之規劃與執行。
生產部	• 生產計畫，排程進度管理。 • 製品外包加工管理。 • 安全衛生之執行。 • 生產計畫，排程進度管理。 • 倉儲及運輸管理。 • 生產技術開發研究。 • 生產效率與製程管制。 • 設備維修保養。 • 制度推動與執行。
國貿部	• 行銷企劃。 • 產品行銷廣告。 • 銷售管理。 • 市場研究及調查。 • 貨款收繳。 • 制度推動與執行。 • 市場開拓。 • 售後服務。
業務部	• 行銷企劃。 • 產品行銷廣告。 • 銷售管理。 • 市場研究及調查。 • 貨款收繳。 • 制度推動與執行。 • 市場開拓。 • 售後服務。
財務部	• 資金調度與管理。 • 股務管理。 • 股東會及董事會之安排執行 • 成本計算分析管理。 • 年度預算之彙編 • 對外各項公告、申報及往來文件之處理及保管 • 各項費用之審核及會計帳務處理。 • 對外各項投資事務之管理 • 制度推動與執行。

二、董事、監察人、總經理、副總經理、協理、各部門及分支機構主管資料

(一)、董事：

1. 董事(含獨立董事)

職稱	國籍或 註冊地	姓名	選(就)任 日期	任期	初次選任 日期	選任時 持有股份		現在持有股份		配偶、未成年子女 現在持有股份		利用他人名 義持有股份		主要經(學)歷	目前兼任本公司 及其他公司之職務	具配偶或二親等以內關係之 其他主管、董事或監察人		
						股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例			職稱	姓名	關係
泰強投資(股)公司法人代表董事	中華民國	張清課	104.06.17	3年	89.04.12 62.01.31	泰強投資(股)公司 持 股 50,031,539 (註1)	13.52	泰強投資(股)公司 持 股 50,031,539 (註1)	13.52	0	0	0	0	新民主義工商業 台灣區鋼鐵工業 同業公會常務理事	泰強投資股份有限公司董事長 吉茂投資股份有限公司董事長(法人代表)	董事	張金鈺 張金鵬	父子
泰強投資(股)公司法人代表董事	中華民國	張金鵬	104.06.17	3年	89.04.12 84.10.21	泰強投資(股)公司 持 股 50,031,539 (註1)	13.52	泰強投資(股)公司 持 股 50,031,539 (註1)	13.52	0	0	0	0	光華高中畢業 允強實業(股)公司 南部營業處協理	泰強投資(股)公司董事	董事長	張清課 張金鈺	父子兄弟
董事	中華民國	張金鈺	104.06.17	3年	95.06.14	4,332,935	1.17	4,332,935	1.17	0	0	0	0	華夏工業機械科畢業 允強實業(股)公司 總經理	泰強投資股份有限公司董事長 吉茂投資股份有限公司董事長(法人代表)	董事長	張清課 張金鵬	父子兄弟
董事	中華民國	謝天賞 (註2)	104.06.17	3年	63.03.24	3,583,098	0.97	3,583,098	0.97	0	0	0	0	初中畢業 永合興實業有限公司 負責人	無	無	無	無
董事	中華民國	詹烈麟	104.06.17	3年	95.06.14	360,000	0.10	360,000	0.10	0	0	0	0	輔仁大學會計系畢業 允強實業(股)公司 財務部副總經理	吉茂投資股份有限公司董事長 董事(法人代表)	無	無	無
董事	中華民國	施松林	104.06.17	3年	89.04.12	1,958,000	0.53	1,958,000	0.53	0	0	0	0	國小畢業 食品暨製藥機械工業 同業公會理事 金球發機械工業(股) 公司董事長	金球發機械工業股份有限公司董事長 全球實業股份有限公司董事長 聚隆鐵維股份有限公司董事長(法人代表)	無	無	無
獨立董事	中華民國	潘正雄	104.06.17	3年	104.06.17	233,857	0.06	233,857	0.06	60,745	0.02	0	0	政大法律學研究所畢業 台北地方法院法官	聚隆鐵維股份有限公司律師	無	無	無
獨立董事	中華民國	陳太山	104.06.17	3年	104.06.17	116,743	0.03	116,743	0.03	0	0	0	0	廣州暨南大學會計研究所 畢業 高會計師及格	和鼎資產管理股份有限公司 執行長	無	無	無
獨立董事	中華民國	郭昭松	104.06.17	3年	104.06.17	360,000	0.10	360,000	0.10	66,000	0.02	0	0	中興大學合作經濟畢業 群益證券股份有限公司 協理	無	無	無	無

註1：泰強投資股份有限公司代表人：張清課、張金鵬，於選任時此二人均未持股。

註2：謝天賞先生於63.03.24-81.05.13擔任董事，於81.05.14-104.06.16轉任監察人，104.06.17轉任董事。

2. 法人股東之主要股東

105 年 04 月 17 日

法人股東名稱(註 1)	法人股東之主要股東	持股比例(%)
泰強投資股份有限公司	張金鈺	61.33
	張金鵬	30.00

註 1：該法人股東之主要股東均為個人。

3. 董事資料

姓名	條件	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形（註 1）										兼任其他 公開發行 公司獨立 董事家數
		商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須相 關科系之 公私立大 專院校講 師以上	法官、檢 察官、律 師、會計 師或其他 與公司業 務所需之 國家考試 及格領有 證書之專 門職業及 技術人員	商務、法 務、財 務、會計 或公司業 務所須之 工作經驗	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
張清課				✓						✓	✓		✓		0
張金鈺				✓						✓	✓		✓	✓	0
張金鵬				✓		✓				✓	✓		✓		0
詹烈麟				✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
施松林				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
謝天賞				✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
潘正雄			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
陳太山			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0
郭昭松				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	0

註 1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司之關係企業之董事、監察人(但如為公司之母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限)。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事(理事)、監察人(監事)、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事(理事)、監察人(監事)、經理人及其配偶。但依股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法第七條履行職權之薪資報酬委員會成員，不在此限。
- (8) 未與其他董事間具有配偶或二親等以內之親屬關係。
- (9) 未有公司法第 30 條各款情事之一。
- (10) 未有公司法第 27 條規定以政府、法人或其代表人當選。

(二)、總經理、副總經理、各部門及分支機構主管資料

職 稱	國 籍	姓 名	就 任 日 期	持 有 股 份		配 偶、未 成 年 子 女 持 有 股 份		利 用 他 人 名 義 持 有 股 份		主 要 經 (學) 歷	目 前 兼 任 其 他 公 司 之 職 務	具 配 偶 或 二 親 等 以 內 關 係 之 經 理 人		
				股 數	持 股 %	股 數	持 股 %	股 數	持 股 %			職 稱	姓 名	關 係
總 經 理	中 華 民 國	張金鈺	88.11.01	4,332,935	1.17	0	0	0	0	華夏工專機械科畢業 允強實業(股)公司總經理	泰強投資(股)公司董事 吉茂投資(股)公司董事 (法人代表)	南部營業 處協理	張金鵬	兄弟
業務部副總經理	中 華 民 國	許明鑫	97.03.01	116,743	0.03	0	0	0	0	華夏工專機械科畢業 允強實業(股)公司業務部副總經理	無	無	無	無
北部營業處經理	中 華 民 國	鄭智賢	96.05.01	10,238	0	0	0	0	0	光武工專電機工程科畢業 允強實業(股)公司北部營業處經理	無	無	無	無
南部營業處協理	中 華 民 國	張金鵬	98.09.01	0	0	0	0	0	0	光華高工畢業 允強實業(股)公司南部營業處協理	泰強投資(股)公司董事	總經理	張金鈺	兄弟
國 貿 部 經 理	中 華 民 國	郭原呈	98.09.01	0	0	0	0	0	0	成功大學企管系畢業、環隆電企產品經理、建大輪胎外銷業務、允強實業(股)公司國貿部經理	無	無	無	無
管理部副總經理	中 華 民 國	陳明裕	97.03.01	250,000	0.07	8,171	0	0	0	南亞工專化學工程科畢業、允強實業(股)公司管理 理部副總經理	吉茂投資(股)公司監察人 (法人代表)	無	無	無
生產部副總經理	中 華 民 國	蔡賜星	97.03.01	0	0	0	0	0	0	南台工專工業管理科畢業、允強實業(股)公司生產 部副總經理	無	無	無	無
溪 州 廠 協 理	中 華 民 國	張良志	98.09.01	30,017	0.01	87	0	0	0	專科畢 允強實業(股)公司溪州廠協理	無	無	無	無
斗 六 廠 協 理	中 華 民 國	張漢周	100.04.01	2,000	0	0	0	0	0	雲林科大工商管理研究所畢業 春源鋼鐵品保主管、允強實業品保部經理、 斗六廠協理	無	無	無	無
品 保 部 協 理	中 華 民 國	邱聖育	104.08.05	128,643	0.03	0	0	0	0	台灣大學材料科學與工程學研究所畢業 臨粹實業(股)公司技術工程師、允強實業(股)公 司品保部協理、生產部協理	無	無	無	無
財務部副總經理/ 財 務 主 管	中 華 民 國	詹烈麟	97.03.01	360,000	0.10	0	0	0	0	輔仁大學會計系畢業 銳洋交通器材(股)公司管理理部經理、允強實業 (股)公司財務部副總經理	吉茂投資(股)公司董事 (法人代表)	無	無	無
會 計 主 管	中 華 民 國	李味麗	96.11.01	0	0	0	0	0	0	台中商專國貿科畢業 允強實業(股)公司稽核室經理、會計主管	佐濠興業有限公司董事	無	無	無
稽 核 主 管	中 華 民 國	張春華	102.08.09	0	0	0	0	0	0	中州技術學院企資科畢業 允強實業(股)公司會計處課長、稽核主管	無	無	無	無

三、最近年度支付董事、監察人、總經理、副總經理之酬金

(一)、董事(含獨立董事)之酬金：

本公司並無下列情形：(1)最近二年度稅後虧損(2)最近年度董事持股成數不足情事連續達三個月以上(3)最近年度任三個月月份董事平均設質比率大於50%之情形，故彙總配合級距揭露姓名方式，揭露董事酬金如下：

職稱	姓名	董事酬金				A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例				兼任員工領取相關酬金								A、B、C、D、E、F及G等七項總額占稅後純益之比例		有無領取來自子公司以外轉投資事業酬金			
		報酬(A)		退職退休金(B)		董事酬勞(C)	業務執行費用(D)		A、B、C及D等四項總額占稅後純益之比例		薪資、獎金及特支費等(E)		退職退休金(F)		員工酬勞(G)				員工認股權憑證得認購股數(H)		取得限制員工權利新股股數(I)		
		本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司		本公司	財務報告內所有公司	
董事長	張清霖(註3)	0	0	0	0	張清霖先生之其他報酬：汽車一部原始購置成本13,980仟元，截止104年底未折減餘額13,689仟元，給付司機相關報酬計795仟元。汽車之折舊費用、油資、修繕費共計2,011仟元。	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	13,369	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.91%	無
董事	張金鈺	0	0	2,836		張金鈺先生之其他報酬：汽車一部原始購置成本17,300仟元，截止104年底未折減餘額15,138仟元。汽車之折舊費用、油資、修繕費共計5,328仟元。	本公司	財務報告內所有公司	本公司	財務報告內所有公司	12,289	108	3,470	0	3,470	0	0	0	0	0	0	4.54%	無
董事	泰強投資(股)公司					1. 張金鵬先生之其他報酬：汽車一部原始購置成本3,530仟元，截止104年底未折減餘額3,236仟元。汽車之折舊費用、油資、修繕費共計495仟元。																	
董事	張金鵬(註3)					2. 許明鑫先生之其他報酬：汽車一部原始購置成本2,320仟元，截止104年06月份未折減餘額899仟元。汽車之折舊費用、油資、修繕費共計211仟元。																	
董事	許明鑫(註4)					3. 詹烈麟先生之其他報酬：汽車一部原始購置成本3,530仟元，截止104年底未折減餘額3,236仟元。汽車之折舊費用、油資、修繕費共計495仟元。																	
董事	詹烈麟					4. 張良志先生之其他報酬：汽車一部原始購置成本2,300仟元，截止104年06月份未折減餘額1,152仟元。汽車之折舊費用、油資、修繕費共計174仟元。																	
董事	施松林					5. 104年度支付以上董事車馬費共計420仟元。																	
董事	張良志(註5)	360	0	9,217		6. 以上104年度總業務執行費用共計1,810仟元。																	
董事	謝天貴(註6)																						
獨立董事	陳大山(註7)																						
獨立董事	潘正雄(註8)																						
獨立董事	郭昭松(註9)																						

酬金級距表

給付本公司各個董事 酬金級距	董事姓名			
	前四項酬金總額(A+B+C+D)		前七項酬金總額(A+B+C+D+E+F+G)	
	本公司	財務報告內所有公司 I	本公司	財務報告內所有公司 J
低於 2,000,000 元	詹烈麟 許明鑫 張良志 張金鵬 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	詹烈麟 許明鑫 張良志 張金鵬 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	許明鑫 張良志 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	許明鑫 張良志 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松
2,000,000 元(含)～ 5,000,000 元(不含)	泰強投資股份有限公司 張清課	泰強投資股份有限公司 張清課	泰強投資股份有限公司 張金鵬	泰強投資股份有限公司 張金鵬
5,000,000 元(含)～ 10,000,000 元(不含)	張金鈺	張金鈺	詹烈麟	詹烈麟
10,000,000 元(含)～ 15,000,000 元(不含)				
15,000,000 元(含)～ 30,000,000 元(不含)			張清課 張金鈺	張清課 張金鈺
30,000,000 元(含)～ 50,000,000 元(不含)				
50,000,000 元(含)～ 100,000,000 元(不含)				
100,000,000 元以上				
總 計	泰強投資股份有限公司 張清課 張金鈺 詹烈麟 許明鑫 張良志 張金鵬 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	泰強投資股份有限公司 張清課 張金鈺 詹烈麟 許明鑫 張良志 張金鵬 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	泰強投資股份有限公司 張清課 張金鈺 詹烈麟 許明鑫 張良志 張金鵬 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松	泰強投資股份有限公司 張清課 張金鈺 詹烈麟 許明鑫 張良志 張金鵬 施松林 謝天賞 陳太山 潘正雄 郭昭松

註 1：本公司以上 104 年度合併報表內所有公司之資訊與本公司之資訊相同。

註 2：本公司截至目前為止均無發放員工認股權證之情形。

註 3：泰強投資股份有限公司代表人：張清課、張金鵬。

註 4：董事許明鑫任期為 102.06.18-104.06.16。

註 5：董事張良志任期為 101.06.18-104.06.16。

註 6：董事謝天賞原任監察人於 104.06.17 轉任。

註 7：獨立董事陳太山於 104.06.17 新任。

註 8：獨立董事潘正雄於 104.06.17 新任。

註 9：獨立董事郭昭松於 104.06.17 新任。

(二)、監察人之酬金：本公司並無最近年度監察人平均設質比率大於 50%之情形，故彙總配合級距揭露姓名方式，揭露監察人酬金如下：

職稱	姓名	監察人酬金						A、B 及 C 等三項 總額占稅後純益 之比例		有無領取來自 子公司以外轉 投資事業酬金
		報酬(A)		酬勞(B)		業務執行費用(C)				
		本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報告內 所有公司	本公司	財務報 告內所有 公司	
監察人 監察人	謝天賞 (註1) 許作相 (註2)	0	0	1,418	1,418	104 年度支付 所有監察人 車馬費共計 60 仟元。	104 年度支付 所有監察人 車馬費共計 60 仟元。	0.28%	0.28%	無

酬金級距表

給付本公司各個監察人酬金級距	監察人姓名	
	前三項酬金總額(A+B+C)	
	本公司	財務報告內所有公司(D)
低於 2,000,000 元	謝天賞 許作相	謝天賞 許作相
2,000,000 元(含)~5,000,000 元(不含)		
5,000,000 元(含)~10,000,000 元(不含)		
10,000,000 元(含)~15,000,000 元(不含)		
15,000,000 元(含)~30,000,000 元(不含)		
30,000,000 元(含)~50,000,000 元(不含)		
50,000,000 元(含)~100,000,000 元(不含)		
100,000,000 元以上		
總 計	謝天賞 許作相	謝天賞 許作相

註 1：監察人謝天賞任期為 101.06.18-104.06.16。

註 2：監察人許作相任期為 101.06.18-104.06.16。

(三)、總經理及副總經理之酬金（彙總配合級距揭露姓名方式）

職稱	姓名	薪資(A)		退職退休金		獎金及特支費 等等(C)		員工酬勞金額(D)				A、B、C 及 D 等四 項總額占稅後純 益之比例(%)		取得員工 認股權憑 證數額		取得限制 員工權利 新股股數		有無領取自 子公司以外 轉投資事 業酬金
		本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司		財務報告內 所有公司 (註6)		本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	本公司	財務 報告 內所有 公司	
								現金 金額	股票 金額	現金 金額	股票 金額							
總經理	張金鈺	8,804	8,804	425	425	24,136	24,136	6,009	無	6,009	無	7.41%	7.41%	無	無	無	無	
副總經理	詹烈麟																	
副總經理	許明鑫																	
副總經理	陳明裕																	
副總經理	蔡賜星																	

酬金級距表

給付本公司各個總經理及副總經理酬金級距	總經理及副總經理姓名	
	本公司	財務報告內所有公司(E)
低於 2,000,000 元		
2,000,000 元 (含) ~ 5,000,000 元 (不含)	許明鑫 陳明裕 蔡賜星	許明鑫 陳明裕 蔡賜星
5,000,000 元 (含) ~ 10,000,000 元 (不含)	詹烈麟	詹烈麟
10,000,000 元 (含) ~ 15,000,000 元 (不含)		
15,000,000 元 (含) ~ 30,000,000 元 (不含)	張金鈺	張金鈺
30,000,000 元 (含) ~ 50,000,000 元 (不含)		
50,000,000 元 (含) ~ 100,000,000 元 (不含)		
100,000,000 元以上		
總 計	張金鈺 詹烈麟 許明鑫 陳明裕 蔡賜星	張金鈺 詹烈麟 許明鑫 陳明裕 蔡賜星

註 1：本公司截至目前為止均無發放員工認股權證之情形。

1. 分派員工酬勞之經理人姓名及分派情形

	職稱 (註 1)	姓名 (註 1)	股票金額	現金金額	總計	總額占稅後純益 之比例 (%)
經 理 人	董 事/總經理	張金鈺	0	8,281	8,281	1.56%
	董事/財務部副總經理	詹烈麟				
	管理部副總經理	陳明裕				
	業務部副總經理	許明鑫				
	董事/南部營業處協理	張金鵬				
	斗六廠協理	張漢周				
	溪州廠協理	張良志				
	生產部副總經理	蔡賜星				
	品保部協理	邱聖育				
	會計主管	李味麗				
	稽核主管	張春華				

2. 本公司給付以上酬金之政策、標準與組合、訂定酬金之程序與經營績效及未來風險之關聯性說明如下：

職 稱	103 年 本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例	104 年 本公司及合併報表所有公司支付本公司董事、監察人、總經理、副總經理酬金總額占稅後純益比例
董 事	8.70%	13.74%
監 察 人		
總經理及副總經理		

本公司章程所載：本公司年度決算如有當期依法令規定可供分配淨利，依下列順序分派之。

- (1) 彌補虧損。
- (2) 如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積，但法定盈餘公積，已達本公司資本總額時，不在此限。
- (3) 依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積。
- (4) 就當年度剩餘可供分配盈餘於調整當年度盈餘調整金額後，就其餘額提撥：
 1. 董監事酬勞百分之二。
 2. 員工紅利百分之五。
- (5) 股東紅利為就一至四項數額剩餘之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。員工分配股票紅利之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工，其資格條件由董事會訂定之。

四、公司治理運作情形：

(一)、董事會運作情形：

最近年度董事會開會 7 (A)次，董事監察人出席情形如下：

職 稱	姓 名	應出(列)席次數	實際出(列)席次數(B)	委託出席次數	實際出(列)席率(%)【B/A】	備註
董事長	張清課	7	7	0	100%	法人董事-泰強投資(股)公司之代表人 104.06.17 當選連任
董 事	張金鵬	7	7	0	100%	法人董事-泰強投資(股)公司之代表人。 104.06.17 當選連任
董 事	張金鈺	7	7	0	100%	104.06.17 當選連任
董 事	詹烈麟	7	7	0	100%	104.06.17 當選連任
董 事	施松林	7	6	0	86%	104.06.17 當選連任
董 事	謝天賞	4	4	0	100%	104.06.17 當選新任
董 事	張良志	3	3	0	100%	104.06.16 卸任
董 事	許明鑫	3	3	0	100%	104.06.16 卸任
獨立董事	潘正雄	4	4	0	100%	104.06.17 當選新任
獨立董事	陳太山	4	4	0	100%	104.06.17 當選新任
獨立董事	郭昭松	4	4	0	100%	104.06.17 當選新任

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 3 所列事項暨其他經獨立董事反對或保留意見且有紀錄或書面聲明之董事會議決事項：無
二、董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明董事姓名、議案內容、應利益迴避原因以及參與表決情形：無
三、當年度及最近年度加強董事會職能之目標(例如設立審計委員會、提昇資訊透明度等)與執行情形評估：

1. 加強董事會職能之目標：

(1) 落實公司治理並提昇資訊透明度：董事會運作均依照「董事會議事規則」，並遵循此規範召開董事會議，執行情況良好。並於 100 年 10 月 28 日成立薪酬委員會，協助董事會執行薪酬管理機能，其執行情形請參閱 18 頁。

(2) 董監事進修：安排董監事進修，以保持其核心價值與專業能力。(請參閱 17 頁)

(3) 104 年改選董事，增選獨立董事 3 席，成立審計委員會。

2. 執行情形評估：本公司秉持營運透明資訊公開之原則，於董事會議後即時將重要決議登載於公開資訊觀測站及本公司網站，以維護股東權益。

(二)、監察人參與董事會運作情形：

最近年度董事會開會 7 次，列席情形如下：

職 稱	姓 名	應出(列)席次數(A)	實際列席次數(B)	實際列席率(%) (B/A)(註)	備註
監察人	謝天賞	3	3	100%	104.06.16 卸任
監察人	許作相	3	3	100%	104.06.16 卸任

其他應記載事項：

一、監察人之組成及職責：

(一) 監察人與公司員工及股東之溝通情形(例如溝通管道、方式等)：

本公司監察人透過公司發言人為窗口作為溝通管道，認為必要時得與員工、股東直接聯絡對談，董事會及股東會皆邀請監察人列席參加聽取股東意見。

(二) 監察人與內部稽核主管及會計師之溝通情形(例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等)：

1. 稽核主管於稽核項目完成之次月底前向監察人提報書面稽核報告，並列席董事會作稽核業務報告，監察人能充份掌握公司內部控制執行狀況。

2. 監察人認為必要時得與會計師面對面或直接聯絡方式進行財務及業務狀況溝通。

二、監察人列席董事會如有陳述意見，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對監察人陳述意見之處理：無

三、審計委員會運作情形資訊：本公司於 104 年股東會改選董事，增選 3 席獨立董事，兼任審計委員，成立審計委員會，加強公司治理各項運作。

(三)、公司治理運作情形及其與上市上櫃公司治理實務守則差異情形及原因

評估項目	是	否	運作情形 摘要說明	與上市上 櫃公司治 理實務守 則差異情 形及原因
一、公司是否依據「上市上櫃公司治理實務守則」訂定並揭露公司治理實務守則？		V	本公司尚未訂定「公司治理實務守則」，但已有完備之內控制度及各項管理辦法，各項作業均依循「上市上櫃公司治理實務守則」確實執行，控管功能健全。	公司未來將視實際需求訂定
二、公司股權結構及股東權益				
(一) 公司是否訂定內部作業程序處理股東建議、疑義、糾紛及訴訟事宜，並依程序實施？	V		由公司發言人或股務人員處理股東相關問題，若涉及法律問題，則將請本公司聘任之法律顧問協助處理。	符合
(二) 公司是否掌握實際控制公司之主要股東及主要股東之最終控制者名單之情形？	V		本公司與主要股東關係良好，按月申報董事、經理人及持股10%大股東持股，能隨時掌握主要股東名單。	符合
(三) 公司是否建立與關係企業風險控管機制及防火牆機制？	V		訂定「關係人、特定公司及集團企業交易作業程序」、「子公司管理辦法」，建立與關係企業間交易完備之風險控管機制及防火牆。	符合
(四) 公司是否訂定內部規範，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券？	V		訂定「防範內線交易管理作業程序」及「內部人股權異動申報事項管理作業程序」，禁止公司內部人利用市場上未公開資訊買賣有價證券。	符合
三、董事會之組成及職責				
(一) 董事會是否就成員組成擬訂多元化方針及落實執行？	V		訂定「獨立董事之職責範疇規則」，並於104年6月17日股東會董事改選時選任3席獨立董事，並兼任審計委員會委員。	符合
(二) 公司除依法設置薪資報酬委員會及審計委員會外，是否自願設置其他各類功能性委員會？	V		依規定設置「薪資報酬委員會」，並依法令定期召開，相關運作情形請詳本公司年報第18頁。 另訂定「委員會管理辦法」，並成立研究發展委員會、品質管理委員會、勞資關係委員會、勞工安全衛生委員會、勞工退休準備金監督委員會、職工福利委員會、提案改善委員會等。	符合
(三) 公司是否訂定董事會績效評估辦法及其評估方式，每年並定期進行績效評估？	V		公司訂定董事會績效評估辦法，董事會每年應執行一次內部董事會績效評估，於年度結束時依據當年度各項評估指標進行評鑑。於次一年度最近一次召開之董事會前完成。每年年度結束時，由財務部收集董事會活動相關訊息，評估指標進行當年度績效評估，並將評估結果提報董事會報告。依據實際運作需要，得檢討及調整評估指標之效能與比重。(附表一)。	符合
(四) 公司是否定期評估簽證會計師獨立性？	V		已依規定定期評估簽證會計師之適任性及獨立性，於104年第二次董事會審議通過，會計師並出具「超然獨立聲明書」。	符合
四、公司是否建立與利害關係人溝通管道，及於公司網站設置利害關係人專區，並妥適回應利害關係人所關切之重要企業社會責任議題？	V		已於公司網站設置利害關係人專區，並設有發言人及代理發言人，以建立與利害關係人之溝通管道。	符合
五、公司是否委任專業股務代辦機構辦理股東會事務？	V		委託永豐金股務代理部辦理股東會事務。	符合
六、資訊公開				
(一) 公司是否架設網站，揭露財務業務及公司治理資訊？	V		已架設公司網站，即時揭露財務及公司治理相關資訊。 本公司網址為：WWW.YCINOX.COM	符合
(二) 公司是否採行其他資訊揭露之方式（如架設英文網站、指定專人負責公司資訊之蒐集及揭露、落實發言人制度、法人說明會過程放置公司網站等）？	V		本公司有專責單位負責公司各項資訊之蒐集及發佈，並已依規定設置並報備發言人相關資料。	符合

七、公司是否有其他有助於瞭解公司治理運作情形之重要資訊（包括但不限於員工權益、僱員關懷、投資者關係、供應商關係、利害關係人之權利、董事及監察人進修之情形、風險管理政策及風險衡量標準之執行情形、客戶政策之執行情形、公司為董事及監察人購買責任保險之情形等）？	V	(1) 員工權益：已訂定「薪資管理辦法」、「經營績效獎金管理辦法」、「工作場所性騷擾防治申訴及處理辦法」等規章維護員工權益。 (2) 僱員關懷：提供員工健康、安全具人性化的工作環境，並安排員工健康檢查、成立職工福利委員會、發放員工子女獎學金、定期召開勞資會議等，以保障員工權益。 (3) 投資者關係：本公司即時公告財務、業務及重大訊息於公司網站及公開資訊觀測站，資訊透明使投資者充份知悉公司發展方向及未來願景，為股東創造最大利益。 (4) 供應商關係：依本公司「採購管理辦法」及「協力廠商管理辦法」辦理，與廠商配合良好。 (5) 利害關係人之權利：為便利利害關係人有與公司聯絡溝通之管道，公司設有發言人及代理發言人擔任對外溝通，並於公司網站設有電話及電子郵件信箱，由專人負責處理，希望透過適當溝通方式，瞭解利害關係人之合理期望及需求，並妥適回應其所關切之重要公司議題。 (6) 董事及獨立董事進修情形：(附表二)。 (7) 風險管理政策及風險衡量標準之執行情形：訂有相關辦法作為風險管理及衡量之依據。 (8) 客戶政策之執行情形：業務部門隨時提供客戶即時資訊，另設有「顧客服務處理辦法」及投服單位，作為與客戶在產品品質上的溝通管道。 (9) 公司為董事(含獨立董事)購買責任保險之情形：於104年9月1日投保董事(含獨立董事)與重要職員責任保險總保額 US\$3,000,000 元。	符合
八、公司是否有公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告？(若有，請敘明其董事會意見、自評或委外評鑑結果、主要缺失或建議事項及改善情形)	V	本公司無公司治理自評報告或委託其他專業機構之公司治理評鑑報告。但已依交易所建置之公司治理評鑑系統，依據評鑑指標執行自評作業，本於最高誠信經營原則，持續以保障股東權益及追求企業之永續發展為目標。	公司未來將視實際需求執行

104 董事會績效評估表：(附表一)

評估指標	具體指標	評量標準	比重	評估結果	備註
遵守相關法令及規定	1、依法應提董事會討論事項之遵守	是否依據相關法令規定，將相關議案提報董事會討論。 整年度相關議案皆依法提報董事會通過則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。	10%	10	整年度相關議案皆依法提報董事會通過
	2、每季是否召開一次董事會	是否每季至少召集一次董事會。 整年度審核，若召集六次以上則得分10分，五次則得分9分，四次則得分8分，三次以下則為6分。	10%	10	104年度共召開7次會議
	3、董事利益迴避之遵守	相關議案若遇有需董事利益迴避者，董事是否自行迴避或主席是否確實要求該董事予以迴避之。 整年度審核，遇有需利益迴避之議案董事確實迴避者，則得分10分，若有缺失則予以扣2分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為0分。	10%	10	104年度無相關議案需董事利益迴避
	4、達成董事每年應進修時數	董事是否皆達成主管機關訂定之進修時數規定。 整年度審核，每位董事皆符合規定則得分10分，若有董事未達成進修時數規定，每名董事予以扣2分，扣至0分為止。	10%	0	全體董事進時數27%，僅獨董陳太山達進修時數
	5、董事會出席率	每次董事會出席率是否皆達2/3以上。 每次董事會出席率皆達2/3以上，則得分10分，若遇有董事會未達2/3，則每次予以扣2分，扣至0分為止。	10%	10	全體董事出席率達98%

	6、股東會出席率	股東會是否 1/2 以上董事出席。 股東會時，董事及獨立董事各別親自出席率皆達 1/2，則得分 10 分；若每少一席董事或獨立董事出席則予以扣 2 分，扣至 0 分為止。	10%	10	全體董事皆出席
對公司營運參與程度	1、監督並瞭解營運計劃之執行、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形	董事會是否針對公司營運狀況、財務狀況與財務報告、稽核報告及其追蹤情形予以了解及監督。確實執行則得分 10 分，若有缺失則予以扣 2 分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為 0 分。	10%	10	確實執行無缺失
	2、評估會計師之獨立性及適任性	董事會是否每年評估會計師之獨立性及適任性。確實執行則得分 10 分，若未執行則為 0 分。	10%	10	104 年第二次董事會審議通過
	3、評估監督公司存在或潛在之各種風險	董事是否確實監督公司存在或潛在之各種風險。董事會是否依據本公司內部控制制度以及部門別重大風險予以監督並提出建議，每年董事會均對內控制度之執行與追蹤狀況予以討論，確實執行則得分 10 分，若有缺失則予以扣 2 分，若有重大缺失且經主管機關糾正者，則為 0 分。	10%	10	104 年第二次董事會審議通過
	4、與公司管理階層溝通互動情況	董事是否與公司管理階層保持良好溝通管道。需要溝通時皆能順利進行則得分 10 分，若董事與管理階層無法進行溝通或發生衝突，則每次扣 2 分，扣至 0 分為止。	10%	10	保持良好溝通
合 計			100%	90	

董事及獨立董事進修情形：(附表二)

職稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	詹烈麟	104/06/01	證券暨期貨市場發展基金會	辦理法人說明會實務研討會	3
董事	張金鵬	104/07/17	證券暨期貨市場發展基金會	104 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	施松林	104/09/18	證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事座談會企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
獨立董事	陳太山	104/09/03	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-掌握公司治理與 CSR 趨勢，創造多贏契機	3
		104/09/25	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-企業併購弊案解析-從公司治理之觀點談起	3
		104/10/29	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-公司治理與獨立董事運作實務	3
		104/11/03	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-證券交易法下內部人之民事責任	3
獨立董事	郭昭松	104/08/14	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		104/08/14	證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事座談會企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3

(四)、公司設置薪酬委員會其組成、職責及運作情形：

1. 薪資報酬委員會成員資料

身份別	姓名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形								兼任 其他公 發公司 獨立董 事家數	備註
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商務、財 務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
召集人	陳太山		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
委員	郭昭松			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
委員	潘正雄		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

- (1) 非為公司或其關係企業之受僱人。
- (2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。
- (3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。
- (4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。
- (5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。
- (6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。
- (7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。
- (8) 未有公司法第30條各款情事之一。

2. 薪資報酬委員會運作情形資訊

- (1) 本公司於民國100年10月28日成立薪資報酬委員會，委員計3人。
- (2) 第一屆任期自100年10月28日至101年06月17日止。
- (3) 第二屆任期自101年06月18日至104年06月16日止。截至104.03.18止開會6次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	簡歷
召集人	江志明	6	0	100%	台灣寶僑股份有限公司財務協理
委員	郭昭松	6	0	100%	金鼎證券協理、群益證券協理
委員	陳福全	6	0	100%	維佳工程有限公司董事長

- (4) 第三屆任期自104年06月17日至107年06月16日止。截至105.03.18止開會3次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	簡歷
召集人	陳太山	3	0	100%	和鼎資產管理股份有限公司執行長
委員	郭昭松	3	0	100%	金鼎證券協理、群益證券協理
委員	潘正雄	3	0	100%	眾城國際法律事務所律師

其他應記載事項：

- 一、為強化公司治理精神及健全公司董事、獨立董事及經理人薪資報酬制度，協助董事會訂定公平合理、與績效連結之薪資報酬制度，本公司特依「證券交易法」第十四條之六及金融監督管理委員會發布之「股票上市或於證券商營業處所買賣公司薪資報酬委員會設置及行使職權辦法」設置薪資報酬委員會，並訂定本委員會組織規程，以資遵循。
 - 二、委員會權責範圍：

本委員會應以善良管理人注意，忠實履行下列職權，並將所提之建議提交董事會討論。

 - (一) 協助董事會制訂經理人年度目標、績效考核標準及薪資獎勵計畫，包括薪資、變動獎金、股票和其他獎勵方式等，並定期檢視經理人績效表現，並檢視其薪資報酬水準與其績效之合理性。
 - (二) 協助董事會制訂董事及獨立董事之報酬，並向董事會提出調整建議。惟若董事亦為本會成員，於審查其本身報酬時應予迴避，然若屬於全體董事相關之報酬則不在此限。
 - 三、董事會如不採納或修正薪資報酬委員會之建議，應敘明董事會日期、期別、議案內容、董事會決議結果以及公司對薪資報酬委員會意見之處理(如董事會通過之薪資報酬優於薪資報酬委員會之建議，應敘明其差異情形及原因)。
- 本公司無上述情況
- 四、薪資報酬委員會之議決事項，如成員有反對或保留意見且有紀錄或書面聲明者，應敘明薪資報酬委員會日期、期別、議案內容、所有成員意見及對成員意見之處理。
- 本公司無上述情況

(五) 公司設置審計委員會其組成、職責及運作情形：

1. 審計委員會委員會成員資料：

身 份 別	條 件 姓 名	是否具有五年以上工作經驗 及下列專業資格			符合獨立性情形								兼任 其他 公 開 發 行 公 司 獨 立 董 事 家 數	備 註
		商務、法務、財 務、會計或公司 業務所須相關 科系之公私立 大專院校講師 以上	法官、檢察官、律 師、會計師或其他 與公司業務所需 之國家考試及格 領有證書之專門 職業及技術人員	具有商務、財 務、會計或 公司業務所 須之工作經 驗	1	2	3	4	5	6	7	8		
召集人	陳太山		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
委員	郭昭松			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	
委員	潘正雄		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	無	

註1：各董事、監察人於選任前二年及任職期間符合下述各條件者，請於各條件代號下方空格中打“✓”。

(1) 非為公司或其關係企業之受僱人。

(2) 非公司或其關係企業之董事、監察人。但如為公司或其母公司、公司直接及間接持有表決權之股份超過百分之五十之子公司之獨立董事者，不在此限。

(3) 非本人及其配偶、未成年子女或以他人名義持有公司已發行股份總額百分之一以上或持股前十名之自然人股東。

(4) 非前三款所列人員之配偶、二親等以內親屬或三親等以內直系血親親屬。

(5) 非直接持有公司已發行股份總額百分之五以上法人股東之董事、監察人或受僱人，或持股前五名法人股東之董事、監察人或受僱人。

(6) 非與公司有財務或業務往來之特定公司或機構之董事（理事）、監察人（監事）、經理人或持股百分之五以上股東。

(7) 非為公司或關係企業提供商務、法務、財務、會計等服務或諮詢之專業人士、獨資、合夥、公司或機構之企業主、合夥人、董事（理事）、監察人（監事）、經理人及其配偶。

(8) 未有公司法第 30 條各款情事之一。

2. 審計委員會運作情形資訊

(1) 本公司於民國 104 年 06 月 17 日成立審計委員會，委員計 3 人。

(2) 第一屆任期自 104 年 06 月 17 日至 107 年 06 月 16 日止。截至 105.05.06 止開會 6 次(A)，委員資格及出席情形如下：

職稱	姓名	實際出席 次數(B)	委託出 席次數	實際出席率 (%)(B/A)	簡歷
召集人	陳太山	6	0	100%	和鼎資產管理股份有限公司執行長
委員	郭昭松	6	0	100%	金鼎證券協理、群益證券協理
委員	潘正雄	6	0	100%	眾城國際法律事務所律師

其他應記載事項：

一、證交法第 14 條之 5 所列事項暨其他未經審計委員會通過，而經全體董事三分之二以上同意之議決事項，應敘明董事會日期、期別、議案內容、審計委員會決議結果以及公司對審計委員會意見之處理：

本公司無上述情況。

二、獨立董事對利害關係議案迴避之執行情形，應敘明獨立董事姓名、議案內容、應迴避原因以及參與表決情形：

本公司無上述情況。

三、獨立董事與內部稽核主管及會計師之溝通情形（例如就公司財務、業務狀況進行溝通之事項、方式及結果等）：

本委員會之運作，不定期與內部稽核主管及會計師之溝通以監督為主要目的，要求公司財務報表之允當表達，簽證會計師之選(解)任及獨立性與績效，公司內部控制之有效實施，公司遵循相關法令及規則，公司存在或潛在風險之管控等。忠實履行本組織規程所訂之職責，並對董事會負責，且將所提議案交由董事會決議。

(六)、履行社會責任情形：

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
一、落實公司治理 (一) 公司是否訂定企業社會責任政策或制度，以及檢討實施成效？ (二) 公司是否定期舉辦社會責任教育訓練？ (三) 公司是否設置推動企業社會責任專(兼)職單位，並由董事會授權高階管理階層處理，及向董事會報告處理情形？ (四) 公司是否訂定合理薪資報酬政策，並將員工績效考核制度與企業社會責任政策結合，及設立明確有效之獎勵與懲戒制度？	V	V	(一) 未來將訂定企業社會責任政策。 (二) 公司將視實際需求舉辦教育訓練。 (三) 公司將視實際需求設置推動企業社會責任專(兼)職單位。 (四) 符合。
二、發展永續環境 (一) 公司是否致力於提升各項資源之利用效率，並使用對環境負荷衝擊低之再生物料？ (二) 公司是否依其產業特性建立合適之環境管理制度？ (三) 公司是否注意氣候變遷對營運活動之影響，並執行溫室氣體盤查、制定公司節能減碳及溫室氣體減量策略？	V	V	(一) 符合。 (二) 符合。 (三) 公司未來將視實際需求執行。
三、維護社會公益 (一) 公司是否依照相關法規及國際人權公約，制定相	V		(一) 符合。

評估項目	運作情形		與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	
關之管理政策與程序？			
(二) 公司是否建置員工申訴機制及管道，並妥適處理？	V		場所性騷擾防治申訴及處理辦法」、「勞工安全衛生工作守則」、「員工請假辦法」、「員工公傷管理辦法」，員工薪資以同工同酬為原則，著重兩性平權，辦理勞工之勞、健保，提撥勞工退休金，投保全體員工團體險，每年辦理員工健康檢查，提供男性陪產假、女性生理假等，保障員工合法權益。 (二) 本公司訂定「員工道德行為準則」明訂員工檢舉、保護與豁免措施，員工申訴機制及管道： 1. 專線電話：04-8895577 2. 電子信箱：a2@ycinox.com 3. 書面投遞：稽核室專責處理
(三) 公司是否提供員工安全與健康之工作環境，並對員工定期實施安全與健康教育？	V		(三) 符合。
(四) 公司是否建立員工定期溝通之機制，並以合理方式通知對員工可能造成重大影響之營運變動？	V		(四) 符合。
(五) 公司是否為員工建立有效之職涯能力發展培訓計畫？	V		(五) 符合。
(六) 公司是否就研發、採購、生產、作業及服務流程等制定相關保護消費者權益政策及申訴程序？	V		(六) 符合。
(七) 對產品與服務之行銷及標示，公司是否遵循相關法規及國際準則？	V		(七) 符合。
(八) 公司與供應商來往前，是否評估供應商過去有無影響環境與社會之紀錄？	V		(八) 符合。

評估項目	運作情形			與上市上櫃公司企業社會責任實務守則差異情形及原因
	是	否	摘要說明	
(九) 公司與其主要供應商之契約是否包含供應商如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款？	V		(九) 本公司訂定「採購管理辦法」及「協力廠商管理辦法」，如涉及違反其企業社會責任政策，且對環境與社會有顯著影響時，得隨時終止或解除契約之條款。	(九) 符合。
四、加強資訊揭露 (一) 公司是否於其網站及公開資訊觀測站等處揭露具攸關性及可靠性之企業社會責任相關資訊？	V		(一) 本公司於年報揭露企業責任執行情形。	(一) 符合。
五、公司如依據「上市上櫃公司企業社會責任實務守則」訂有本身之企業社會責任守則者，請敘明其運作與所訂守則之差異情形：本公司尚未訂定「上市上櫃企業社會責任實務守則」，但已有完備之內控制度及各項管理辦法，各項作業均依循「上市上櫃企業社會責任實務守則」確實執行，控管功能健全。				
六、其他有助於瞭解企業社會責任運作情形之重要資訊： (一) 環保方面：為配合政府再生能源政策推動，本公司內部大力推行節能省水、環境綠化、用紙減量等方式，持續為環保盡一己之力。 (二) 社區參與、社會貢獻、社會服務、社會公益：本公司以「回饋鄉里，造福地方」為己任，創造就業機會，任用身心障礙人士；設置候車亭、路燈認養。對於慈善機構、地方社團、學校、宗教慈善機構等均定期或不定期捐贈。 (三) 消費者權益：本公司訂定顧客服務處理辦法，消費者權益可獲妥善處理。 (四) 人權方面：訂定「工作場所性騷擾防治申訴及處理辦法」，無分男女、宗教、種族、黨派就業機會一律平等，確保員工免被歧視及騷擾。 (五) 安全衛生方面：本公司注重員工飲食衛生、環境清潔等，提供良好的工作環境。				
七、公司企業社會責任報告書如有通過相關驗證機構之查證標準，應加以敘明：本公司致力於環安系統之管理，於98年8月同時取得OHSAS18001職業安全衛生管理系統、ISO14001環境管理系統、TOSHMS台灣職業安全衛生管理系統認證。				

(七)、落實誠信經營情形：

評 估 項 目	運 作 情 形		與上市上櫃公司誠信經營守則差異情形及原因
	是	否	
一、訂定誠信經營政策及方案 (一) 公司是否於規章及對外文件中明示誠信經營之政策、作法，以及董事會與管理階層積極落實誠信經營政策之承諾？	V		(一) 本公司訂定「誠信經營守則」及「誠信經營作業程序及行為指南」，應本於廉潔、透明及負責之公司治理與風險控管機制，以創造永續發展之經營環境。董事會與管理階層積極落實誠信經營政策之承諾，並於內部管理及外部商業活動中確實執行。 (二) 訂定「工廠工作規則」及「員工道德行為準則」，規範全體員工道德及遵守公司一切規定，並設立保證人制度及投保員工誠實保證險，避免因不法行為致使本公司蒙受損失。並對新進員工及在職員工不定期教育訓練。 (三) 本公司訂定「誠信經營守則」，防範方案之範圍公司訂定防範方案時，應分析營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，並加強相關防範措施： 1、禁止行賄及收賄。 2、禁止提供非法政治獻金。 3、禁止不當慈善捐贈或贊助。 4、禁止提供或接受不合理禮物、款待或其他不正當利益。 5、禁止侵害智慧財產權。 6、禁止從事不公平競爭之行為。 7、防範產品或服務損害利害關係人。
(二) 公司是否訂定防範不誠信行為方案，並於各方案內明定作業程序、行為指南、違規之懲戒及申訴制度，且落實執行？	V		(二) 符合。
(三) 公司是否對「上市上櫃公司誠信經營守則」第七條第二項各款或其他營業範圍內具較高不誠信行為風險之營業活動，採行防範措施？	V		(三) 符合。
二、落實誠信經營 (一) 公司是否評估往來對象之誠信紀錄，並於其與往來交易對象簽訂之契約中明訂誠信行為條款？	V		(一) 符合。
(二) 公司是否設置隸屬董事會之推動企業誠信經營專(兼)職單位，並定期向董事會報告其執行情形？	V		(二) 符合。
(三) 公司是否制定防止利益衝突政策、提供適當陳述管道，並落實執行？	V		(三) 符合。
(四) 公司是否為落實誠信經營已建立有效的會計制度、內部	V		(四) 符合。

(十)、內部控制制度執行狀況：

1. 內部控制制度聲明書

允強實業股份有限公司
內部控制制度聲明書

日期：105年03月18日

本公司民國 104 年度之內部控制制度，依據自行評估的結果，謹聲明如下：

- 一、本公司確知建立、實施和維護內部控制制度係本公司董事會及經理人之責任，本公司業已建立此一制度。其目的係在對營運之效果及效率(含獲利、績效及保障資產安全等)、報導具可靠性、及時性、透明性及符合相關規範暨相關法令規章之遵循等目標的達成，提供合理的確保。
- 二、內部控制制度有其先天限制，不論設計如何完善，有效之內部控制制度亦僅能對上述三項目標之達成提供合理的確保；而且，由於環境、情況之改變，內部控制制度之有效性可能隨之改變。惟本公司之內部控制制度設有自我監督之機制，缺失一經辨認，本公司即採取更正之行動。
- 三、本公司係依據「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」(以下簡稱「處理準則」)規定之內部控制制度有效性之判斷項目，判斷內部控制制度之設計及執行是否有效。該「處理準則」所採用之內部控制制度判斷項目，係為依管理控制之過程，將內部控制制度劃分為五個組成要素：1. 控制環境，2. 風險評估，3. 控制作業，4. 資訊與溝通，及5. 監督作業。每個組成要素又包括若干項目。前述項目請參見「處理準則」之規定。
- 四、本公司業已採用上述內部控制制度判斷項目，評估內部控制制度之設計及執行的有效性。
- 五、本公司基於前項評估結果，認為本公司於民國104年12月31日的內部控制制度(含對子公司之監督與管理)，包括瞭解營運之效果及效率目標達成之程度、報導係屬可靠、及時、透明及符合相關規範暨相關法令規章之遵循有關的內部控制制度等之設計及執行係屬有效，其能合理確保上述目標之達成。
- 六、本聲明書將成為本公司年報及公開說明書之主要內容，並對外公開。上述公開之內容如有虛偽、隱匿等不法情事，將涉及證券交易法第二十條、第三十二條、第一百七十一條及第一百七十四條等之法律責任。
- 七、本聲明書業經本公司民國105年03月18日董事會通過，出席董事9人中，有0人持反對意見，餘均同意本聲明書之內容，併此聲明。

允強實業股份有限公司



董事長：張清課



簽章

總經理：張金鈺



簽章

2. 委託會計師專案審查內部控制制度者，應揭露會計師審查報告：不適用

(十一)、最近年度及截至年報刊印日止公司及其內部人員依法被處罰，公司對其內部人員違反內部控制制度規定之處罰、主要缺失與改善情形：無。

(十二)、最近年度及截至年報刊印日止股東會及董事會之重要決議：

1. 一〇四年股東常會重要決議內容：

日 期	股 東 常 會 重 要 決 議 內 容 摘 要	執 行 情 形
104/06/17	1. 承認本公司一〇三年度決算表冊案。 2. 決議本公司一〇三年度盈餘分配案。 3. 修訂公司章程。 4. 修訂「股東會議議事規則」。 5. 修訂「背書保證作業程序」。 6. 修訂「資金貸與他人作業程序」。 7. 訂定「董事選舉辦法」。 8. 訂定「董事及經理人道德行為準則」。 9. 改選董事 10. 解除下屆新任董事競業禁止之限制	已遵行決議結果 ◎盈餘分配:104 年 06 月 26 日董事會決議 104 年 07 月 20 日為除息基準日，104 年 08 月 14 日發放現金股利，每仟股得無償配發現金股利 2,000 ◎新任董事名單請參閱第 14 頁

2. 一〇四年及截至年報刊印日止董事會重要決議內容：

日 期	董 事 會 重 要 決 議 內 容 摘 要
104/01/30	1. 修訂「公司章程」。 2. 修訂「股東會議議事規則」。 3. 訂定「董事選舉辦法」。 4. 訂定「董事及經理人道德行為準則」。 5. 訂定「獨立董事之職權範籌規則」。 6. 訂定「審計委員會組織規程」。 7. 通過以美金壹仟貳佰萬元，參與認購某境外公司私募現金增資發行新股案。
104/03/20	1. 一〇三年度「內部控制制度自行檢查報告」核備。 2. 一〇三年度財務報表承認案(含個體及合併報表)。 3. 全面改選董事案。 4. 提名獨立董事候選人案 5. 修訂「背書保證作業程序」。 6. 修訂「資金貸與他人作業程序」。 7. 修訂「董事會議事規則」。 8. 一〇三年度盈餘分配案。 9. 召開一〇四年股東常會日期及相關事宜。 10. 擬解除下屆新任董事競業禁止之限制案。
104/05/06	1. 一〇四年度第一季財務報表承認案。
104/06/26	1. 選任本公司董事長案。 2. 總經理聘任案。 3. 擬聘請第三屆薪資報酬委員案。 4. 修訂「薪資報酬委員會組織規程」。 5. 修訂「防範內線交易管理作業程序」。 6. 制訂「員工道德行為準則」。 7. 修訂「公司組織管理」。 8. 擬訂一〇三年度盈餘分配案之除息基準日及相關作業。
104/08/07	1. 一〇四年度第二季財務報表承認案。 2. 斗六一廠申請為「保稅工廠」案。 3. 吉茂投資股份有限公司董監事派任案 4. 擬購買埔心廠毗鄰用地案。

104/11/06	1. 一〇四年度第三季財務報表承認案。 2. 本公司「一〇四年年度預算修訂案」。 3. 制訂「誠信經營守則」。 4. 制訂「誠信經營作業程序及行為指南」。
104/12/25	1. 本公司「一〇五年度營運計劃」。 2. 本公司「一〇五年度預算」。 3. 本公司「一〇五年度稽核計劃」。 4. 訂定「申請暫停及恢復交易作業程序」。 5. 訂定「董事會績效評估辦法」。 6. 討論「自行評估獨立完成編至整份財務報告編製能力」。 7. 討論「提撥勞工退休金準備金差額」。 8. 修訂公司章程。 9. 修訂「經營管理指導原則」。 10. 修訂書面「內部控制制度」。 11. 修訂書面「內部稽核實施細則」。 12. 修訂書面「內部控制制度自行評估作業程序」。 13. 修訂書面「會計制度」。 14. 修訂「薪資報酬政策與制度」。 15. 修訂「董事及其兼能性委員酬金給付辦法」。
105/03/18	1. 一〇四年度「內部控制制度自行評估報告」核備。 2. 一〇四年度財務報表承認案(含個體及合併報表)。 3. 修訂「審計委員會組織規程」。 4. 修訂「經營績效獎金管理辦法」。 5. 修訂「勞工退休管理辦法」。 6. 一〇四年度董事酬勞及員工酬勞分配案。 7. 一〇四年度營業報告書。 8. 一〇四年度盈餘分配案。 9. 一〇四年度盈餘及資本公積轉增資發行新股案。 10. 召開一〇五年股東常會日期及相關事宜。
105/05/06	1. 一〇五年度第一季財務報表承認案。

3. 決議結果：以上議案均經全體出席董事無異議同意通過。

4. 執行情形：依決議結果執行。

(十三)、最近年度及截至年報刊印日止，董事或監察人對董事會通過重要決議有不同意見且有紀錄或書面聲明者，其主要內容：無。

(十四)、本公司最近年度及截至年度刊印日止，公司有關人士辭職解任之情形：無

五、會計師之資訊：

(一)、會計師公費資訊：

1. 會計師公費資訊級距表（請勾選符合之級距或填入金額）

會計師事務所 名稱	會計師姓名		查核期間	備 註
中國財稅聯合 會計師事務所	柯天賜	簡紹峰	104.01.01~104.05.20	簡紹峰查核期間 104.01.01~104.05.20
中國財稅聯合 會計師事務所	柯天賜	張維倫	104.05.21~104.12.31	事務所內部業務輪調

註：本年度本公司若有更換會計師或會計師事務所者，應請分別列示其查核期間，及於備註欄說明更換原因。

金額單位：新台幣仟元

金額級距		公費項目	審計公費	非審計公費	合 計
1	低於 2,000 仟元				
2	2,000 仟元（含）~4,000 仟元		2,280	205	2,485
3	4,000 仟元（含）~6,000 仟元				
4	6,000 仟元（含）~8,000 仟元				
5	8,000 仟元（含）~10,000 仟元				
6	10,000 仟元（含）以上				

2. 給付簽證會計師、簽證會計師所屬事務所及其關係企業之非審計公費為審計公費之四分之一以上者，應揭露審計與非審計公費金額及非審計服務內容：無。

金額單位：新台幣仟元

會計師事務所名稱	會計師姓名		審計公費	非審計公費					會計師查核期間	
				制度設計	工商登記	人力資源	其他(註)	小計	查核期間	備 註
中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜	張維倫	2,280	無	5	無	200	205	104.01.01~104.12.31	認購共信醫療股權會計師複核意見書

- 更換會計師事務所且更換年度所支付之審計公費較更換前一年度之審計公費減少者，應揭露更換前後審計公費金額及原因：無。
- 審計公費較前一年度減少達百分之十五以上者，應揭露審計公費減少金額、比例及原因：無。

六、更換會計師資訊：

1. 關於前任會計師

更 換 日 期	中華民國一〇四年五月二十日		
更 換 原 因 及 說 明	本公司原簽證會計師為中國財稅聯合會計師事務所柯天賜及簡紹峰會計師，因內部會計師業務輪調所需，民國一〇四年度第二季起財務報告查核會計師，更換為柯天賜、張維倫會計師。		
說明係委任人或會計師終止或不接受委任	當事人	會計師	委任人
	情 況		
	主動終止委任	-	-
	不再接受(繼續)委任	-	-
最新兩年內簽發無保留意見以外之查核報告書意見及原因	無		
與發行人有無不同意見	有	-	會計原則或實務
		-	財務報告之揭露
		-	查核範圍或步驟
		-	其 他
	無	√	
	說明		
其他揭露事項(本準則第十條第五款第一目第四點應加以揭露者)	無		

2. 關於繼任會計師

事 務 所 名 稱	中國財稅聯合會計師事務所
會 計 師 姓 名	柯天賜、張維倫
委 任 之 日 期	民國一〇四年五月二十一日
委任前就特定交會計處理方法或會計原則及對財務報告可能簽發之意見諮詢事項及結果	無
繼任會計師對前任會計師不同意見事項之書面意見	無

3. 前任會計師對本準則第十條第五款第一目及第二目第三點事項之復函：
不適用

七、公司之董事長、總經理、負責財務或會計事務之經理人，最近一年內曾任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業者，應揭露其姓名、職稱及任職於簽證會計師所屬事務所或其關係企業之期間。所稱簽證會計師所屬事務所之關係企業，係指簽證會計師所屬事務所之會計師持股超過百分之五十或取得過半數董事席次者，或簽證會計師所屬事務所對外發布或刊印之資料中列為關係企業之公司或機構：無。

八、最近年度及截至年報刊印日止，董事、經理人及持股比例超過百分之十之股東股權移轉及股權質押變動情形。

(一)、董事、獨立董事、經理人及大股東股權變動情形

職 稱	姓 名	104 年 度		當年度截至 105 年 04 月 17 日止	
		持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數	持有股數增 (減)數	質押股數增 (減)數
大股東	泰強投資(股)公司	0	0	0	0
董事長	泰強投資(股)公司 代 表 人：張清課	0	0	0	0
董 事	泰強投資(股)公司 代 表 人：張金鵬	0	0	0	0
董事長	張清課	0	0	0	0
董事/ 南部營業處協理	張金鵬	0	0	0	0
董 事/總經理	張金鈺	0	0	0	0
董 事	施松林	0	0	0	0
董 事	謝天賞	0	0	0	0
董事/財務主管/ 財務部副總經理	詹烈麟	0	0	0	0
獨立董事	潘正雄	0	0	0	0
獨立董事	陳太山				
獨立董事	郭昭松	0	0	0	0
溪州廠協理	張良志	(189,000)	0	0	0
業務部副總經理	許明鑫	0	0	0	0
生產部副總經理	蔡賜星	0	0	0	0
斗六廠協理	張漢周	0	0	0	0
品保部協理	邱聖育	0	0	0	0
管理部副總經理	陳明裕	0	0	0	0
會計主管	李味麗	0	0	0	0
稽核主管	張春華	0	0	0	0

(二)、股權移轉之相對人為關係人者：無。

(三)、股權質押之相對人為關係人者：無。

九、持股比例占前十名之股東，其相互間之關係資料

105 年 04 月 17 日

單位：股：%

姓名 (註1)	本人持有股份		配偶、未成年子女持有股份		利用他人名義合計持有股份		前十大股東相互間具有財務會計準則公報第六號關係人或為配偶、二親等以內之親屬關係者，其名稱或姓名及關係。		備註
	股數	持股比率	股數	持股比率	股數	持股比率	名稱 (或姓名)	關係	
泰強投資股份有限公司	50,031,539	13.52%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：張清課	0	0%	0	0%	0	0%	張金鈺	父子	
順強投資股份有限公司	24,379,362	6.59%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：陳惠英	0	0%	1,000	0%	0	0%	無	無	
勝強投資股份有限公司	15,800,043	4.27%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：張淑惠	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	
國泰人壽保險股份有限公司	7,636,000	2.06%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：蔡宏圖	0	0%	0	0%	0	0%	無	無	
金瑛發機械工業股份有限公司	5,660,000	1.53%	0	0%	0	0%	無	無	
代表人：施松林	1,958,000	0.53%	0	0%	0	0%	施羽隆	父子	
花旗銀行託管挪威中央銀行投資專戶	4,812,956	1.30%	0	0%	0	0%	無	無	
張金鈺	4,332,935	1.17%	0	0%	0	0%	張清課	父子	
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶	3,854,667	1.04%	0	0%	0	0%	無	無	
謝天賞	3,583,098	0.97%	0	0%	0	0%	無	無	
施羽隆	3,510,000	0.95%	0	0%	0	0%	施松林	父子	

十、公司、公司之董事、經理人及公司直接或間接控制之事業對同一轉投資事業之持股數，並合併計算綜合持股比例。

綜合持股比例

單位：股；%

轉投資事業 (註)	本公司投資		董事、監察人、經理人及直接或間接控制事業之投資		綜合投資	
	股數	持股比例	股數	持股比例	股數	持股比例
吉茂投資股份有限公司	10,000,000	100.00	無	無	10,000,000	100.00

註：係公司採用權益法之投資

肆、募資情形

一、資本及股份：

(一)、股本來源：

1. 股份種類

105 年 4 月 17 日

單位：股

種類 \ 股份	核定股本			備註
	流通在外股份(已上市)	未發行股份	合計	
普通股	370,118,857	89,881,143	460,000,000	—

2. 股本形成經過

單位：元

年月	發行價格	核定股本		實收股本		備註		
		股數	金額	股數	金額	股本來源	以現金以外之財產抵充股款者	其 他
62.01	10,000	1,980	19,800,000	1,980	19,800,000	創立 62.1.31	—	62.1.31 建三字第 9666 號
72.10	10,000	3,960	39,600,000	3,960	39,600,000	現金增資 19,800,000	債權抵繳 19,800,000	72.11.28 經(72)商 47379 號
77.07	---	9,900,000	99,000,000	9,900,000	99,000,000	資本公積 1,980,000 盈餘轉增資 57,420,000	—	77.09.14 經 77 商 27857 號
84.09	32.0	20,000,000	200,000,000	14,900,000	149,000,000	現金增資 50,000,000	債權抵繳 11,880,000	85.01.09 經 85 商 120275 號
85.10	10.0	20,000,000	200,000,000	19,900,200	199,002,000	現金增資 2,000 盈餘轉增資 50,000,000	—	85.12.31 經 85 商 120275 號
87.08	20.0	180,000,000	1,800,000,000	78,800,000	788,000,000	現金增資 360,000,000 盈餘轉增資 191,162,670 資本公積 32,835,330 員工紅利轉增 資 5,000,000	—	87.07.04(87)台財證 (一)第 52598 號 87. 8.31 經 87 商 125942 號
88.05	---	180,000,000	1,800,000,000	94,560,000	945,600,000	盈餘轉增資 63,040,000 資本公積 94,560,000	—	88.4.17(88)台財證 (一)第 33933 號 88.5.28 經 88 商 118791 號
89.06	---	180,000,000	1,800,000,000	108,744,000	1,087,440,000	盈餘轉增資 56,736,000 資本公積 85,104,000	—	89.5.16(89)台財證 (一)第 42529 號 89.7.7 經(89)商字 第 089122605
90.03	---	180,000,000	1,800,000,000	98,744,000	987,440,000	庫藏股減資 100,000,000	—	90.2.19(90)台財證 (三)第 101713 號 90.3.26 經(90)商字 第 09001099160 號
90.10	---	180,000,000	1,800,000,000	105,656,080	1,056,560,800	資本公積 69,120,800	—	90.10.30 台證(90)上 字第 028911 號 90.10.08 經(90)商字 第 09001387160 號
92.03	---	180,000,000	1,800,000,000	101,600,000	1,016,000,000	庫藏股減資 40,560,800	—	91.12.27 台財證三字 第 0910168461 號 92.03.07 經授商字 第 09201064710 號 92.03.17 台證上字 第 09200053021 號

92.07	---	180,000,000	1,800,000,000	111,760,000	1,117,600,000	盈餘轉增資 81,280,000 資本公積轉增 資 20,320,000	—	92.06.06 台財證一字 第 0920124744 號 92.07.29 經授商字 第 09201233490 號
93.08	30.0	180,000,000	1,800,000,000	126,000,000	1,260,000,000	現金增資 142,400,000	—	93.03.31 台財證一字 第 0930110119 號 93.08.10 經授商字 第 09301141120 號
93.11	33.0	180,000,000	1,800,000,000	127,057,569	1,270,575,690	公司債轉換股 份 10,575,690	—	93.03.31 台財證一字 第 0930110120 號 93.11.29 經授商字 第 09301222990 號
94.03	33.0	180,000,000	1,800,000,000	129,269,659	1,292,696,590	公司債轉換股 份 22,120,900	—	93.03.31 台財證一字 第 0930110120 號 94.03.14 經授商字 第 09401040500 號
94.07	23.0	180,000,000	1,800,000,000	149,269,659	1,492,696,590	現金增資 200,000,000	—	94.03.16 金管證一字 第 0940107149 號 94.07.12 經授商字 第 09401121750 號
94.12	30.0	180,000,000	1,800,000,000	149,286,325	1,492,863,250	公司債轉換股 份 166,660	—	9303.31 金管證一字 第 0930110120 號 94.12.01 經授商字 第 09401240020 號
95.08	---	268,000,000	2,680,000,000	182,129,316	1,821,293,160	盈餘轉增資 226,915,210 資本公積轉增 資 101,514,700	—	95.07.31 金管證一字 第 0950128157 號 95.09.05 經授商字 第 09501199870 號
95.10	21.0	268,000,000	2,680,000,000	217,129,316	2,171,293,160	現金增資 350,000,000	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137638 號 95.11.16 經授商字 第 09501257420 號
96.03	24.0	268,000,000	2,680,000,000	218,433,471	2,184,334,710	公司債轉換股 份 13,041,550	—	93.03.31 金管證一字 第 0930110120 號 96.03.15 經授商字 第 09601052290 號
96.05	24.0	268,000,000	2,680,000,000	224,545,967	2,245,459,670	公司債轉換股 份 61,124,960	—	93.03.31 金管證一字 第 0930110120 號 96.05.22 經授商字 第 09601107500 號
96.08	41.6	360,000,000	3,600,000,000	269,817,310	2,698,173,100	盈餘轉增資 449,300,000 公司債轉換股 份 3,413,430	—	96.07.02 金管證一字 第 0960033394 號 96.08.31 金管證一字 第 095137639 號 96.08.31 經授商字第 09601209560 號
96.08	29.5	360,000,000	3,600,000,000	309,817,310	3,098,173,100	現金增資 400,000,000	—	96.07.10 金管證一字 第 0960033395 號 96.09.12 經授商字第 09601222990 號
96.11	註 1	360,000,000	3,600,000,000	311,630,755	3,116,307,550	公司債轉換股 份 18,134,450	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 96.11.15 經授商字第 09601281070 號
97.03	32.5	360,000,000	3,600,000,000	315,670,692	3,156,706,920	公司債轉換股 份 40,399,370	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 97.03.17 經授商字第 09701065920 號
97.07	32.5	360,000,000	3,600,000,000	316,067,614	3,160,676,140	公司債轉換股 份 3,969,220	—	95.08.31 金管證一字 第 0950137639 號 97.07.07 經授商字第 09701155450 號
97.10	10.0	360,000,000	3,600,000,000	341,667,614	3,416,676,140	盈餘轉增資 256,000,000	—	97.10.01 經授商字第 09701243880 號
98.10	10.00	460,000,000	4,600,000,000	369,001,023	3,690,010,230	資本公積轉增 資 273,334,090	—	98.10.05 經授商字第 09801226040 號

98.11	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,231,653	3,692,316,530	公司債轉換股份 2,306,300	—	95.08.31 金管證一字第 0950137639 號 98.11.24 經授商字第 09801270110 號
99.04	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,497,741	3,694,977,410	公司債轉換股份 2,660,880	—	95.08.31 金管證一字第 0950137639 號 99.04.20 經授商字第 09901079210 號
99.07	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,544,949	3,695,449,490	公司債轉換股份 472,080	—	95.08.31 金管證一字第 0950137639 號 99.07.05 經授商字第 09901141000 號
99.09	23.30	460,000,000	4,600,000,000	369,858,250	3,698,582,500	公司債轉換股份 3,133,010	—	95.08.31 金管證一字第 0950137639 號 99.09.02 經授商字第 09901200510 號
100.05	22.70	460,000,000	4,600,000,000	369,875,870	3,698,758,700	公司債轉換股份 176,200		95.08.31 金管證一字第 0950137639 號 100.05.23 經授商字第 10001104410 號
100.12	21.40	460,000,000	4,600,000,000	370,118,857	3,701,188,570	公司債轉換股份 2,429,870		95.08.31 金管證一字第 0950137639 號 100.12.05 經授商字第 10001274380 號

註 1. 發行價格 721,153 股為 41.60 元，1,092,292 股為 32.50 元。

3. 總括申報制度相關資訊：不適用

(二)、股東結構：

105 年 04 月 17 日

股東結構 數量	政府(公營) 機構	金融機構	其他法人	個人	外國機構 及外國人	合計
人數	2	4	59	25,157	157	25,379
持有股數	3,047,000	7,702,000	101,929,386	204,283,762	53,156,709	370,118,857
持股比例	0.82	2.08	27.54	55.20	14.36	100.00

(三)、股權分散情形：

105 年 04 月 17 日

持 股 分 級	股東人數	持有股數	持股比例
1 ~ 999	6,509	1,948,061	0.53 %
1,000 ~ 5,000	12,492	28,792,348	7.78 %
5,000 ~ 10,000	2,951	22,755,659	6.15 %
10,001 ~ 15,000	1,160	14,327,453	3.87 %
15,001 ~ 20,000	682	12,309,390	3.33 %
20,001 ~ 30,000	536	13,317,890	3.60 %
30,001 ~ 40,000	296	10,311,706	2.78 %
40,001 ~ 50,000	164	7,619,170	2.05 %
50,001 ~ 100,000	298	20,606,490	5.57 %
100,001 ~ 200,000	144	19,789,000	5.35 %
200,001 ~ 400,000	76	21,350,010	5.77 %
400,001 ~ 600,000	13	5,978,877	1.62 %
600,001 ~ 800,000	14	9,657,404	2.61 %
800,001 ~ 1,000,000	8	7,254,338	1.96 %
1,000,001 以上	36	174,101,061	47.03 %
合 計	25,379	370,118,857	100.00 %

(四)、主要股東名單：

105 年 04 月 17 日

主要股東名稱	股份	持有股數	持股比例(%)
泰強投資股份有限公司		50,031,539	13.52%
順強投資股份有限公司		24,379,362	6.59%
勝強投資股份有限公司		15,800,043	4.27%
國泰人壽保險股份有限公司		7,636,000	2.06%
金瑛發機械工業股份有限公司		5,660,000	1.53%
花旗銀行託管挪威中央銀行投資專戶		4,812,956	1.30%
張金鈺		4,332,935	1.17%
花旗託管次元新興市場評估基金投資專戶		3,854,667	1.04%
謝天賞		3,583,098	0.97%
施羽隆		3,510,000	0.95%

(五)、最近二年度每股市價、淨值、盈餘、股利及相關資料：

年 度 項 目			103 年	104 年	當年度截至 105 年 03 月 31 日 (經會計師核閱)
每股市價 (註 1)	最 高		32.10	26.15	26.05
	最 低		21.40	15.60	17.50
	平 均		26.31	21.48	23.23
每股淨值 (註 2)	分 配 前		19.67	19.05	19.44
	分 配 後		17.67	尚未分配	尚未分配
每股盈餘	加權平均股數		370,118,857	370,118,857	370,118,857
	每 股 盈 餘 (註 3)		2.66	1.44	0.39
每股股利	現 金 股 利		2.00	1.00 (註 8)	0
	無償 配股	盈 餘 分 配	0	0.5	0
		資 本 公 積 配 股	0	0.5	0
	累積未付股利 (註4)			0	0
投資報酬分析	本益比 (註5)		9.89	14.92	0
	本利比 (註6)		13.16	21.48	0
	現金股利殖利率(註 7)		7.60%	4.66%	0

註 1：列示各年度普通股最高及最低市價，並按各年度成交值與成交量計算各年度平均市價。

註 2：請以年底已發行之股數為準並依據次年度股東會決議分配之情形填列。

註 3：如有因無償配股等情形而須追溯調整者，應列示調整前及調整後之每股盈餘。

註 4：權益證券發行條件如有規定當年度未發放之股利得累積至有盈餘年度發放者，應分別揭露截至當年度止累積未付之股利。

註 5：本益比＝當年度每股平均收盤價／每股盈餘。

註 6：本利比＝當年度每股平均收盤價／每股現金股利。

註 7：現金股利殖利率＝每股現金股利／當年度每股平均收盤價。

註 8：104 年度為預計配發之股利，實際股利發放金額以 105 年股東會通過為準。

(六)、公司股利政策及執行狀況：

1. 股利政策：

本公司現行章程有關股利政策規定如下(105 年 06 月 15 日起適用)：

第 30 條本公司年度決算如有當期依法令規定可供分配淨利，依下列順序分派之：

本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東紅利。(擬於 105 年 06 月 15 日股東常會通過)

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。

2. 執行狀況：

(1)本公司於 104 年 6 月 17 日股東常會決議通過 103 年度盈餘分配案，盈餘分配現金股利每股 2.0 元，計分配 740,238 仟元。

(2)本公司 105 年度第一次董事會討論，並考量上述股利政策、現時公司財務狀況及未來規劃決議以當時股本計算暫擬定每仟股得無償配發現金股利 1,000 元及股票股利約 50 股(每股新台幣 10 元計)，另資本公積轉增資發行新股每仟股得無償配發股票股利約 50 股。

3. 預期之重大變動：無。

(七)、本次無償配股對公司營業績效、每股盈餘及股東投資報酬率之影響：

項目		年度	105 年度 (預估)
期初實收資本額			3,701,188,570
本年度配 股配息情 形	每股現金股利		1.0000
	盈餘轉增資每股配股數		0.50
	資本公積轉增資每股配股數		0.50
營業績效 變化情形	營業利益		不適用
	營業利益較去年同期增(減)比率		不適用
	稅後純益		不適用
	稅後純益較去年同期增(減)比率		不適用
	每股盈餘		不適用
	每股盈餘較去年同期增(減)比率		不適用
	年平均投資報酬率(年平均本益比倒數)		不適用
擬制性每 股盈餘及 本益比	若盈餘轉增資全數改配放現金股利	不適用	不適用
		擬制每年平均報酬率	不適用
	若未辦理資本公積轉增資	擬制每股盈餘(單位：元)	不適用
		擬制每年平均報酬率	不適用
	若未辦理資本公積且盈餘轉增資改以現金股利發放	擬制每股盈餘(單位：元)	不適用
		擬制每年平均報酬率	不適用

1. 公司應說明預估或擬制資料所依據之各項基本假設

2. 若盈餘轉增資全數改配放現金股利之擬制每股盈餘

= [稅後純益-設算現金股利應負擔利息費用×(1-稅率)] / [當年年底發行股份總數-盈餘配股股數**] 設算現金股利應負擔利息費用= 盈餘轉增資數額×一年期一般放款利率
盈餘配股股數**：係就前一年度盈餘配股所增加股份之股數

3. 年平均本益比= 年平均每股市價/年度財務報告每股盈餘

(八)、董事酬勞及員工酬勞：

1. 公司章程所載董事酬勞及員工酬勞之成數或範圍(105 年 06 月 15 日起適用)：
本公司年度如有獲利，應提撥百分之五為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於百分之二為董事酬勞。員工酬勞及董事酬勞分派案應提股東會報告。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董事酬勞。
2. 本期估列董事酬勞及員工酬勞金額之估列基礎、配發股票酬勞之股數計算基礎及實際配發金額若與估列數有差異時之會計處理：
本公司 104 年度員工酬勞及董事酬勞估列金額分別為 33,678 仟元及 13,471 仟元，其估列基礎係以 104 年度之稅後淨利乘上公司章程所訂成數估列，配發股票酬勞之股數計算基礎係依據 104 年度最後交易日收盤價並考量除權除息之影響，並認列為 104 年度之營業費用，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為 105 年度之損益。
3. 董事會通過之擬議配發員工酬勞等訊息：
 - (1)董事會決議日期：105/03/18
 - (2)發放股利種類及金額：
 - A.擬議員工現金酬勞金額\$33,677,859 元
 - B.擬議董事酬勞金額\$13,471,144 元
 - (3)若與認列費用年度估列金額有差異者，應揭露差異數、原因及處理情形：
嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則列為 105 年度之損益。
 - (4)擬議配發員工股票酬勞金額及占本期稅後純益及員工紅利總額合計數之比例：無
 - (5)考慮擬議配發員工酬勞及董事酬勞後之設算每股盈餘為 1.44 元。
4. 前一年度員工分紅及董事、監察人酬勞之實際配發情形(包括配發股數、金額及股價)、其與認列員工分紅及董事、監察人酬勞有差異者並應敘明差異數、原因及處理情形：
 - (1)員工現金紅利\$45,572,129 元，與實際配發無差異。
 - (2)董監事酬勞\$18,228,851 元，與實際配發無差異。

(九)、公司買回本公司股份情形：

本公司自 92 年度至今無買回本公司股份之情形，以前年度買回本公司股份之情形如下：

買回期次	第 1 次(期)	第 2 次(期)
買回目的	維護公司信用及股東權益	維護公司信用及股東權益
買回期間	89/11/04~90/01/03	91/10/24~91/12/23
買回區間價格	9.00~18.00	8.25~15.9
已買回股份種類及數量	普通股 10,000,000 股	普通股 4,056,080 股
已買回股份金額	138,649,571	48,919,594
已辦理銷除及轉讓之股數	10,000,000	4,056,080
累積持有本公司股數	0	0
累積持有本公司股數占已發行股份總數比率(%)	0	0

二、公司債發行情形：無

三、特別股發行情形：無

四、發行海外存託憑證情形：無

五、員工認股權憑證發行情形：無

六、併購或受讓他公司股份發行新股辦理情形：無

七、資金運用計劃執行情形：無

伍、營運概況

一、業務內容：

(一)、業務範圍：

1. 主要業務內容

本公司所營主要業務為不銹鋼加工製品產銷，依其產品別大致可區分為不銹鋼工業用配管、不銹鋼構造管、不銹鋼薄板、不銹鋼厚板、不銹鋼角鋼、不銹鋼扁鋼、不銹鋼槽鋼、不銹鋼剪折、不銹鋼切割、鏡面鋼板等製品；並代理銷售各項無縫不銹鋼管。

2. 預期銷售目標：

單位：噸

產品種類/年度	105 年度目標	104 年度實績	成長率(%)
不銹鋼鋼管	96,750	93,940	2.99%
不銹鋼板/捲	157,000	139,695	12.39%
其他不銹鋼製品	2,850	3,001	(5.03)%
合計	256,600	236,636	8.44%

註：不銹鋼板/捲裁剪加工內含副產品。

3. 預期重要資產取得及建設：

- (1)斗六第二廠區土地之取得。
- (2)斗六第二廠區規劃及建設。
- (3)生產性機台持續汰舊換新。

4. 規劃中各生產工廠未來主要產品：

- (1)埔心廠：不銹鋼工業用配管。
- (2)溪州廠：不銹鋼捲分條、不銹鋼構造管、不銹鋼角鋼、扁鋼、及其它不銹鋼製品。
- (3)斗六廠：不銹鋼厚、薄板及其製品再加工。

(二)、產業概況：

1. 產業之現況與發展

鋼鐵工業為資本及技術密集之產業，產業關連性既深且廣，舉凡金屬製造業、機械業、運輸工具業、電工器材業及建築業等均依賴鋼材為基本材料，其發展與整體經濟榮枯密切相關，為國家建設的基本工業，亦為輕重工業的基礎，產品不僅種類繁多且應用範圍廣泛，約可分為粗鋼、冷熱軋鋼品、鍍塗面鋼品、型鋼、棒線材及特殊鋼等，本公司主係生產配管用不銹鋼管、構造用不銹鋼管及不銹鋼角鋼、扁鐵、槽鐵，及提供不銹鋼捲（板）裁剪加工服務，屬鋼鐵產業中之不銹鋼材二次加工業。

不銹鋼屬特殊鋼之一種，由於具有美觀、耐蝕及抗氧化等特性，舉凡工業產品中需具有特別之強度、耐蝕性、加工性等功能時，往往優先考慮使不銹鋼，故從日常用品至航太科技、核電工程等，其可使用之範圍幾乎涵蓋所有領域，用途極為廣泛；目前本公司產品之鋼種主要可分為加鉻與鎳之不銹鋼(俗稱 300 系列)、加鉻不銹鋼(俗稱 400 系列)及低鉻與鎳不銹鋼(俗稱 200 系列)等，除 300 系列外，近年來增加 400 系列及 200 系列之鋼種產品，使本公司之產品種類更完整，產品可應用之範圍更廣泛，更加提升公司之競爭力。至於不銹鋼製品則包括冷熱軋板捲、有縫及無縫不銹鋼管、不銹鋼棒、不銹鋼型鋼及不銹鋼盤元等，其中不銹鋼管又可分為配管用及構造用，前者應用於水管及公共工程之工業配管，後者則多用於製造門窗、欄杆及手扶梯等。

台灣不銹鋼產業肇始於民國六十年代，初期鋼材完全仰賴進口，直至七十年代唐

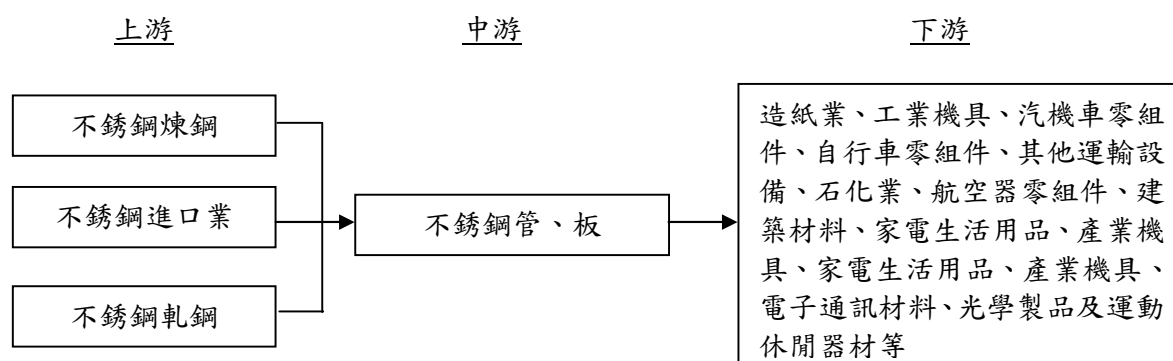
榮不銹鋼廠設立，方能供應國內部分不銹鋼材之需求，而八十年代隨燁聯、中鋼等大廠相繼投入生產後，國內不銹鋼產業邁入急速成長期，不僅產量遠超過英國與比利時，且足以與法國、義大利等生產大國分庭抗禮，亦成為全球重要之不銹鋼出口國，90 年受全球經濟蕭條及內需不振影響，熱軋及冷軋鋼捲產量及表面需求量首度出現衰退，惟 91 年在 OECD 主要會員國達成減產協議及大陸鋼材需求持續熱絡下，全球鋼鐵產業景氣急速翻轉，加之受惠高鐵、高雄捷運等公共工程加速發包及下游不銹鋼加工產品外銷發達，國內不銹鋼需求回溫，熱、冷軋不銹鋼捲之產量、進出口量及表面消費量因而大幅成長，93 年起至 96 年止更隨著中國大陸不銹鋼消費進入高度成長階段，依舊維持攀升之勢，但 97 年起，不銹鋼產能供給增加，加上全球性金融風暴形成，需求急速萎縮，不銹鋼產業開始進入衰退期；由於新興國家需求加大，歐美景氣亦呈現復甦現象，不銹鋼消費將再次進入成長階段。

展望未來，不銹鋼鋼品需求面雖然隨著全球整體經濟消長而波動，但產量在鎳礦供給有限下亦應可發揮相當之抑制效果，然長期言受制於原料鎳大幅增長不易，下跌幅度應屬不大，且不銹鋼未來有逐漸取代碳鋼之趨勢，故不銹鋼產業可望穩定向上。

2. 產業上、中、下游之關聯性：

本公司之主要業務係經營不銹鋼鋼管之製造、不銹鋼捲（板）裁剪、加工及買賣業務，屬不銹鋼材二次加工業，其上游為從事胚鋼鍊製、冷軋及熱軋鋼捲製造之廠商，熱軋鋼捲係由不銹鋼扁鋼胚軋壓而成，目前國內主要製造商有燁聯、中鋼，冷軋鋼捲則由熱軋鋼捲再加壓而成，供應商有千興、燁聯、唐榮及東盟等；至於本公司所屬之不銹鋼二次加工業則位於中游，主係將冷軋及熱軋鋼捲焊接加工製成鋼管或分條、拋光及切板及剪裁、切割等，由於不銹鋼製品之用途極為廣泛，且為各種輕重工業不可或缺之材料，故其下游涵蓋石化、建築、食品及機械等工業。

不銹鋼產業結構關聯圖



3. 產品發展趨勢

不銹鋼管依其製造方法之不同，可區分為有縫及無縫不銹鋼管，目前國內尚無廠商從事製造無縫不銹鋼管，惟因電焊技術精進及機械精密度提高，致有縫不銹鋼管之品質已逼近無縫不銹鋼管，加之有縫之市場價格較低，且具應用層面廣泛及容易變換用途等優點，故除少數特殊配管仍須使用無縫不銹鋼管外，有縫不銹鋼管已有逐漸取代無縫不銹鋼管之趨勢，而為因應下游產業對於材質日趨特殊之需求，不銹鋼管未來將朝新技術之研發與製程改善方面持續發展。就技術研發言，過去鋼管成形，係採輥輪固定或籠式輥軋成形方式，而近期開發之成形技術有直邊成形法、CTA 法、彈性輥軋成形法(F.F.M)及由高精密度籠式輥軋成形法改良而成的 CBR 成形法等。至於製程之

改善，有縫不銹鋼管生產向以品質及作業之安定化為重點，因此在鋼管焊接前之輥軋成形過程必須達到良好之精度，方能有安定之焊接品質，故未來製程研發將朝向提高連續焊接品質之信賴度、開發新功能及降低成本等方向發展。

至於不銹鋼捲（板）裁剪加工，有分條、拋光及切板等製程，其各項製程依客戶之需求均可獨立銷售或多重加工後銷售，而若以厚度區分，則有薄板與厚板之分，本公司近年度新建及擴建之不銹鋼厚薄板裁剪廠目前已全面量產，不銹鋼製品產品線更形完整，可滿足客戶一次購足之需求。

4. 產品競爭情形

以目前國內市場而言，本公司於不銹鋼管之生產與行銷之量值上，皆居於領導地位，其主要競爭對手為彰源、新東興及昌翰；以國外市場而言，其主要競爭對手為大成、彰源及馬來西亞 KANZEN TETSU、義大利 MARCEGAGLIA 及 PADANA 等；另不銹鋼裁剪業務主要競爭對手燁茂、彰源、新鋼、建鋁、裕笙及中國大陸之太鋼、寶鋼；然本公司國內市場因長久以來的穩健經營及口碑，加上軟硬體設備的持續投資、新產品的開發，均優於同業廠商，相信本公司未來於不銹鋼產業界仍能位居領導地位；近年來本公司更引進無數專業經營人才，全面提昇生產效率以及產品品質管理，並陸續取得世界品質認證；期能以經營國內市場的實力，全力開展海外市場。

（三）、技術及研發概況：本年度及截至年報刊印日止每年投入之研發費用與開發成功之技術或產品。

本公司為產品加工技術研究開發，設有專責技術單位負責，另新建專屬之技術大樓，集中及配合各項測試儀器設備，逐步由不銹鋼材材質及加工物料特性著手，依本公司生產設備功能與生產技術，研究開發出各種用途之功能性不銹鋼管及不銹鋼板。

經由多年之研發，目前已技術生根，無需再仰賴國外之技術。本公司之產品包括配管用、機械構造用不銹鋼管、不銹鋼板、不銹鋼捲及其他製品（如角鋼、槽鐵、扁鐵及剪折、切割製品）等，其中大口徑不銹鋼管、食品衛生管、線上連續拋光構造管及不銹鋼板鏡面加工處理等係本公司足以睥睨業界之創新產品，品質尤為客戶所肯定。

1. 最近年度投入之研發費用

單位：仟元

項目 \ 年度	104 年度	105 年 1-3 月
研發費用	21,739	2,538
營收總額	18,374,720	3,911,339
研發費用比例(%)	0.12	0.07

2. 最近五年度開發成功之技術或產品

- (1)開發構造用不銹鋼管、角鋼連續式線上成型及亮面拋光。
- (2)不銹鋼捲(板)連續式薄板表面研磨加工及切板加工。
- (3)不銹鋼捲(板)厚板切板加工及剪折加工、切割加工。
- (4)8K(鏡面)不銹鋼板單片研磨加工。
- (5)不銹鋼管連續式雷射焊接技術。

(四)、長、短期業務發展計劃：

本公司 105 年度之業務發展計劃可分為行銷(細分內、外銷)、生產、研究發展(含品質保證)、管理、資訊管理及財務管理等；其各自長、短期細部計劃，內容說明如下：

1. 行銷：區分內、外銷

內銷發展計劃：

掌握現時產品多樣性及國內外通路均備等優勢，適時調整銷售組合，推出高附加價值產品，賺取最大利潤。

(1) 短期發展計劃：

- A、配合雷射焊接機具優勢，深耕鋼管市場佔有率。
- B、定期召開北中南主管會議，掌握市場脈動。
- C、即時掌握產業狀態及競爭對手相關訊息，以為制定及修正銷售政策。
- D、加強銷售風險控管。
- E、藉由客戶滿意度調查，加強客戶服務。
- F、排定年度教育訓練，增強本職學能。
- G、持續 ERP 系統優化，將內部資訊流程及產品效益分析應用再提升，以增加市場競爭力。

(2) 長期發展計劃：

- A、各行銷區域之整合及深耕，並擴大產品市場占有率。
- B、配合上游鋼廠研發及量產新鋼種，開發新市場。

外銷發展計劃：

外銷為公司發展重點，故掌握全球市場之脈動及排除各國關稅障礙、因應客戶之需求、彈性化經營策略以及多樣性之產品組合，期使公司銷售經營上更具有競爭力。

(1) 短期發展計劃：

- A、售價與銷售策略機動調整：及時反應鎳價及市場變化，機動調整售價與區域接单策略，以達成銷售目標。
- B、ERP 系統持續優化：藉由系統流程串聯接单到出貨，以減少人為錯誤；另不定期更新客戶基本資料與銷售注意事項，並提供各國或區域的貿易壁壘與關稅資訊，以為業務人員接单參考與服務。
- C、出貨風險控管：定期經由 ERP 報表協助控管逾期未出貨數量及應收帳款金額，並透過稽核單位協助追蹤執行狀況。
- D、產品與市場開發：開發具經濟規模新產品，以增加產品組合，提升客戶下單機會；另開發具有潛力之新興市場，以減少貿易障礙及風險。

(2) 長期發展計劃：

- A、廣告行銷：經由國際性展覽、活動贊助或廣告刊登，以提升 YC INOX 國際市場品牌知名度。
- B、客戶關係維護與開發：透過參展或購買資料庫，藉以開發新客戶；並定期實地拜訪客戶，了解客戶需求，以尋求長期合作，增加銷售契機。
- C、提升業務能力：透過有規劃之教育訓練、經驗分享，以提昇對公司之貢獻度。
- D、持續優化對客戶之服務內容與產品品質，創造與競爭對手的差異化，增加客戶購買意願。

2. 生產發展計劃：

藉由 ERP 系統再優化、新生產設備及技術導入，並透過持續性循環改善手法，以提升生產效率及降低生產成本等生產目標。

(1) 短期發展計劃：

- A、生產機台持續汰舊換新及優化。
- B、持續整合生產作業流程。
- C、持續推動環安衛生作業。
- D、推行 IE 改善提案制度。
- E、配合市場需求開發新產品。
- F、斗六二廠建廠規劃與籌備

(2) 長期發展計劃：

- A、持續改善、整合生產製程，提升生產效率，降低生產成本。
- B、持續人才招攬及環境優化。

3. 研究發展計劃(含品質保證)：

(1) 短期發展計劃：

- A、參加國內外機構所辦理之實驗室相關能力試驗及持續改善材料檢測實驗室之檢測能量。
- B、以顧客導向、持續改善產品有效性等構面，透過內部稽核之展開及改善追蹤，以維持 ISO 品質系統之有效運作及穩定發展。
- C、定期審查相關規範資訊，以維持規範的更新版次及有效性。
- D、透過顧客服務案件之實際案例、建立不銹鋼相關知識庫及使用方法，並運用於教育訓練。
- E、藉由 TAF/非破壞協會/銲接協會舉辦之年會、研討會及展覽，與國內外相關產業及研究機構進行技術交流及討論，以增加產品之新知及培訓專業人才。
- F、定期舉辦銷售、焊工、品保及生產等相關部門人員教育訓練，藉以增進人員之基礎及專業知識。
- G、持續推行品管圈(QCC)活動，提升品質意識、改善作業流程及降低內部成本，並參與外界評比。
- H、定期監控與分析，原料廠商所提供文件之真實性及其產品品質是否符合規範，並進行廠商評鑑。
- I、藉由教育訓練，強化品保人員相關基礎及專業知識；利用品管手法分析製程能力、建立品質管制界線，有效監控產品品質。

(2) 長期發展計劃：

- A、維持實驗室認證之有效性，並依需求擴充認證項目。
- B、維持 ISO 品質管理系統及工廠、產品認證之有效性。
- C、維持產品與外部標準一致性。
- D、建立完整技術知識庫。
- E、持續教育訓練、培育各項品保專長人才。
- F、長期監控原料廠商供貨狀態，提升來料品質。

4. 管理發展計劃：

(1) 短期發展計劃：

- A、人才培育與專業技能：
培訓及維護公司各項專業證照之需求，並建立公司內部講師制度。
- B、優化各項管理制度：
透過內部定期自評及配合法令變更，適時改善各項管理制度及辦法。
- C、強化協力廠商管理與評鑑：
持續對協力廠商工廠進行稽核評量，以確保廠商交貨品質；並對相關採購

合約導入工安需求。

D、提升環安衛管理績效：

維持環保(廢水/空污/廢棄物)相關許可。

擴大各廠交叉稽核層級，以提升安衛績效。

推動參與勞動部之職業安全衛生安全單位認可。

(2) 長期發展計劃：

A、強化職務說明書內容，落實工作分析並列為評價依據；統籌規劃企業教育訓練，範圍含蓋內外部訓練及全廠通識課程，提升企業員工素質。

B、持續維持公司環、安、衛系統之有效性，並落實各項安全衛生管理活動，建立公司安全文化。

C、建立採購與供應商管理的時間績效、品質績效與價格績效等三大類定量指標。

D、落實資產管理機制暨執行力，以減少浪費。

5. 資訊發展計劃：

(1) 短期發展計劃：

A、資訊系統維運。

1. 建置異地備援機房。

2. 系統效能分析與改善。

3. 災難復原能力

B、持續資通安全管理。

1. 教育訓練及宣導。

2. 完善電子郵件防護

3. 導入資安設備，定期資安健診。

4. 依事件修訂管理策略與執行。

C、持續管理分析專案。

1. 協助部門E化。。

2. 定期與單位種子研討資訊需求。

3. 確保資料正確性。

(2) 長期發展計劃：

A、提升服務品質。

B、提升資安防護。

C、配合公司的政策與成長的規模，進行組織的規劃與再造。

6. 財務發展計劃：

(1) 短期發展計劃：

A、適時增加股本，以增強財務結構。

B、規避外銷匯率變動及呆帳風險。

C、適度異業投資或垂直整合思考，以求穩定獲利。

D、持續專業教育訓練及人才培育。

(2) 長期發展計劃：

A、規避各國反傾銷訴訟，進而形成關稅障礙。

B、建立多角化經營事業體，以求公司永續經營。

二、市場及產銷概況：

(一)、市場分析

1. 公司主要商品(服務)之銷售(提供)地區

單位：新台幣仟元

年 度		102 年		103 年		104 年	
銷售地區		金額	%	金額	%	金額	%
內 銷		3,375,889	14.16	3,395,178	13.35	3,043,003	16.56
外 銷	亞洲	2,718,055	11.40	2,246,021	8.83	1,932,774	10.52
	美洲	6,392,140	26.80	6,572,189	25.85	5,647,767	30.74
	歐洲	7,974,527	33.44	9,641,466	37.92	4,628,256	25.19
	澳洲	2,100,645	8.81	2,250,262	8.85	1,691,210	9.20
	非洲	1,285,398	5.39	1,319,252	5.19	1,431,710	7.79
合 計		23,846,654	100.00	25,424,368	100.00	18,374,720	100.00

2. 市場占有率：

根據台灣區鋼鐵工業同業公會，鋼鐵資訊 2016 年報鋼品別進出口統計資料顯示，最近三年度台灣地區焊接不銹鋼管、不銹鋼板/捲(含冷軋 300 系、400 系及熱軋白皮 300 系)總銷售量與本公司銷售量比較分析如下：

單位：公噸

重量 \ 年 份			102 年度		103 年度		104 年度	
產品項目			重量	成長%	重量	成長%	重量	成長%
內銷不銹鋼管	總銷量		96,330	(1.58)	101,895	5.78	108,440	0.06
	允 強	銷量	21,021	(15.82)	20,912	(0.52)	24,264	0.16
	佔總銷量%		21.82		20.52		22.38%	
外銷不銹鋼管	總銷量		163,561	3.29	175,909	7.55	166,516	(0.05)
	允 強	銷量	69,951	12.60	68,851	(1.57)	69,651	0.01
	佔總銷量%		42.77		39.14		41.83%	

單位：公噸

重量 \ 年 份			102 年度		103 年度		104 年度	
產品項目			重量	成長%	重量	成長%	重量	成長%
內銷不銹鋼板/捲	總銷量		937,971	16.21	947,351	1.00	964,409	0.02
	允 強	銷量	20,294	(2.30)	18,209	(10.27)	16,235	(0.11)
	佔總銷量%		2.16		1.92		1.68%	
外銷不銹鋼板/捲	總銷量		901,461	5.41	955,926	6.04	765,721	(0.20)
	允 強	銷量	181,736	11.48	187,193	3.00	123,458	(0.34)
	佔總銷量%		20.16		19.58		16.12%	

3. 市場未來之供需狀況與成長性

於不銹鋼製品具有耐腐蝕、不生銹、可回收之金屬特性，廣受使用者之喜愛；不但可逐漸取代部分木製及塑膠製品，更是多數企業用來延長資產使用期限之利器，所以其未來之需求將不可限量。另由於近幾年來，國內外不銹鋼材產能擴增，造成不銹鋼材料價格普及化，產品因而廣泛使用於各產業，本公司居此狀況下，唯有繼續以優異之品質，配合產銷經濟規模、降低生產成本，並以擁有多數之生產技術等優勢，配合研發成果，創造高附加價值產品，以區隔市場，創造最大利潤。

4. 競爭利基：

(1) 豐富的原物料採購經驗

原物料品質成份之鑑定及採購時機，影響產品品質及製造成本甚鉅，非有從事該行業多

年者無法勝任；本公司為專業不銹鋼製品(管、板)製造廠，原物料採購之相關權責主管及人員從事該行業皆有多年經驗，且具備有完整及豐富原物料採購經驗。尤其在本產業原物料成本佔總製造成本達八成以上，豐富的原物料採購經驗益形重要。

(2) 技術之成熟及產品品質受肯定

本公司人員流動率低，生產部門員工，平均服務年資在六年以上(外勞除外)，故生產技術成熟；本公司自民國六十三年起便擁有整套的生產流程，民國七十六年本公司自行獨立開發國內第一部 12" 連續式有縫不銹鋼管製管機。於民國 85 年本公司更進一步開發 16" 連續式有縫不銹鋼管製管機，為國內第一家由國人自行研發大口徑之先驅。其產出之產品品質不斷受肯定，不但陸續取得中華民國機械構造用、工業配管用、鍋爐及熱交換器用不銹鋼管「正」字標誌，更是我國第一家通過經濟部商檢局 ISO 9002 國際品質認證之不銹鋼廠商，並於民國 94 年通過台灣德國萊因驗證機構 ISO 9001:2000 認證；95 年起又陸續取得歐盟各主要國家驗船協會認證，及原子能委員會實驗室多項認證……等等，故本公司產品廣為海內外各大企業指定採用，足以証明其產品品質之優異並深受使用者信賴。

(3) 完備且精良的機械設備

本公司為滿足國內不銹鋼管逐年成長之需求，且為拓展海外市場，加強競爭能力，近年不斷增購先進機器設備，並定期汰舊換新，以提升產能及生產效率，目前所擁有之生產設備於同業中最為完備且精良。此外，本公司更為確保產品品質之穩定及產品成份、規格符合客戶需求，亦增購許多品保檢驗儀器，以為產品之保證。

(4) 多角化的行銷通路和進料來源

本公司於國內市場經過四十餘年的耕耘，已取得穩定的領導地位，近幾年來積極邁向國際化，一方面分散其原料採購來源，另一方面將因各項認證之取得，而開拓國際知名的客戶，以期分散經營的風險。為此，積極延攬及培育優秀之外貿人才，期望取得多角化的行銷通路和進料來源，而至今已呈現相當的成果。

5. 發展遠景之有利、不利因素與因應對策：

(1) 有利因素：

- A、技術、經驗最豐富，產品規格最齊全、銷售通路最完善。
- B、具有豐富大型工程的承攬經驗及口碑。
- C、陸續引進歐美日先進生產設備，將提高生產效率，減少人力負擔，降低製造成本，使產品更具競爭力。
- D、部份產業外移，其建廠所需用料仍在國內採購，得藉此開展海外行銷網路，拓展海外市場。
- E、上游各不銹鋼鋼廠產能大幅提昇，未來將使得材料取得來源不虞匱乏，取得成本降低。
- F、擴充不銹鋼薄板裁剪廠，並選擇部分產品深層加工，使得產品種類擴大，一次滿足客戶需求。

(2) 不利因素：

- A、原料價格波動幅度擴大，庫存之掌握較不易。
- B、勞工意識抬頭、勞力供應不足、勞動成本上升。
- C、由於國內中小型廠競爭極為激烈，致使客戶有商討議價空間，產品售價受影響，降低應有之合理利潤。
- D、匯率變動過劇，外銷銷售訂價不易。

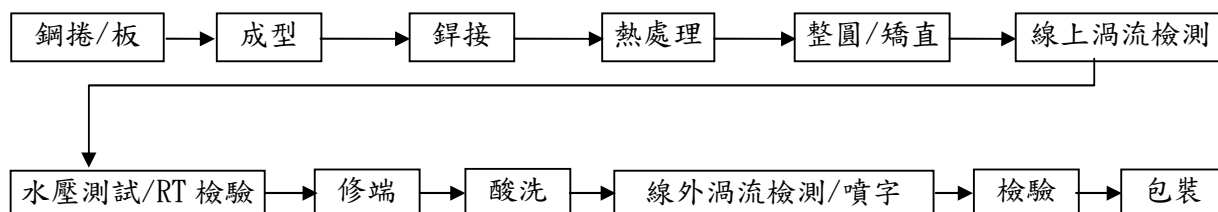
(3) 因應對策：

- A、平時積極搜集國內外原料供需情形，隨時掌握最新市場訊息，以加強市場價格趨勢之研判能力，以作為採購原料時之參考，同時觀察匯率走勢，以規避匯率風險。
- B、降低自國內採購之比率，並以外銷所得之外匯來償還因進口所產生之外匯負債。
- C、改善工作環境品質並注重員工福利政策，以吸引優秀人才之投入。
- D、雇用外籍契約勞工以解決短期勞力短缺之問題。
- E、維持產品品質，並建立優良商譽形象，且透過策略聯盟、推動生產自動化及管理合理化等措施，持續降低成本，以提高競爭優勢。

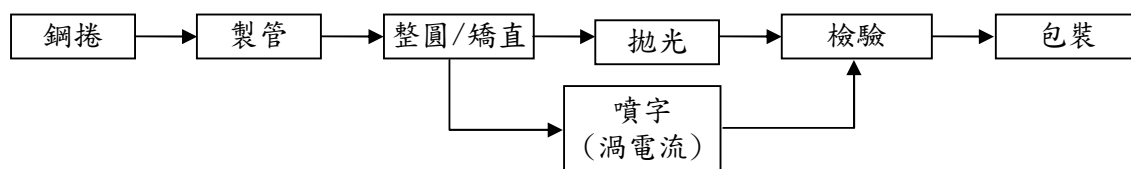
(二)、主要產品之重要用途及產製過程：

產品項目	重要用途
不銹鋼鋼管	化工業、建築業、食品業、機械業、環保工程、消防工程、電信工程…等耐腐蝕、耐高溫、耐壓力等各項用途，及扶手、欄干、防盜門窗、展示架…等各項美觀用途。
不銹鋼捲(片) 裁剪、買賣	
不銹鋼角鋼、 扁鐵、槽鐵…等	
其他不銹鋼製品	

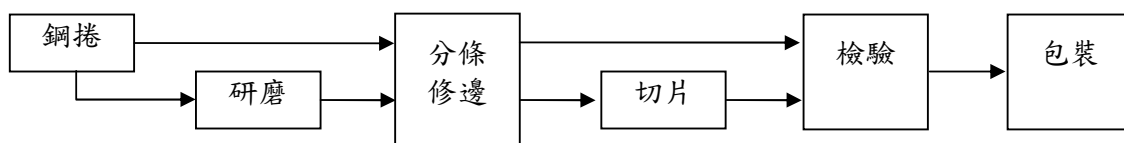
1. 配管用不銹鋼管製造流程圖：



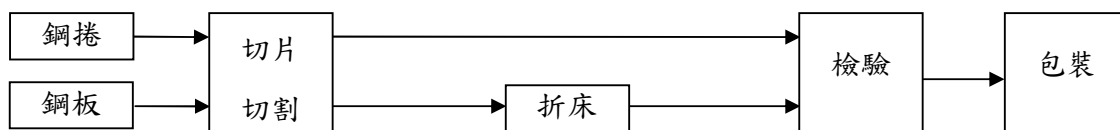
2. 構造用不銹鋼管製造流程圖：



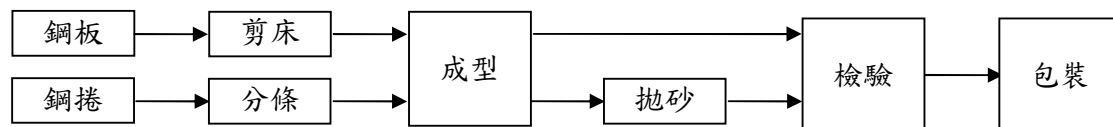
3. 不銹鋼薄捲、板研磨及切片加工製造流程圖：



4. 不銹鋼厚板切片、切割、折床加工及角鋼、槽鐵製造流程圖：



5. 不銹鋼扁鐵製造流程圖：



(三)、主要原料之供應狀況

本公司主要原料為標準編號 SUS304(L)、SUS316(L)等材質之冷熱軋不銹鋼捲(板)。不銹鋼捲(板)於民國 84 年以前，大部分須由國外進口；從民國 84 年之後，由於唐榮、燁聯…等等不銹鋼廠已開始大量投入生產，致使國內產能不但已可供內需，且尚有餘力外銷，故本公司所需之不銹鋼捲除特殊規格，尚須由國外進口外，其他均已改向國內採購。整體而言，未來原料之供應來源不虞匱乏。

(四)、最近二年度主要進銷貨客戶名單

1. 最近二年度主要供應商資料：

項目	103 年				104 年				105 年度第一季			
	名稱 (客戶碼)	金額	占全年度進 貨淨額比率 (%)	與發行人之 關係 (註二)	名稱 (客戶碼)	金額	占全年度進 貨淨額比率 (%)	與發行人之 關係 (註二)	名稱 (客戶碼)	金額	占當年度截至第 一季止進貨淨額 比率(%)	與發行人之 關係 (註二)
1	LXX128	12,342,452	55.80%	5	LXX128	7,219,674	46.87%	5	LXX128	1,404,647	42.14%	5
2	LXX852	4,330,323	19.58%	5	LXX133	4,988,750	32.39%	5	LXX133	1,154,607	34.64%	5
3	LXX133	3,367,519	15.22%	5	LXX852	1,514,980	9.83%	5	LXX852	395,554	11.87%	5
	其他	2,080,558	9.40%		其他	1,680,773	10.91%		其他	378,148	11.35%	
	進貨淨額	22,120,852	100.00%		進貨淨額	15,404,177	100.00%		進貨淨額	3,332,956	100.00%	

註一：列明最近二年度進貨總額百分之十以上之供應商名稱及其進貨金額與比例，但因契約約定不得揭露供應商名稱或交易對象為個人且非關係人者以代號為之。

註二：1. 子公司 2. 其他採權益法評價之被投資公司 3. 其他實質關係人 4. 持股 10%以上大股東 5. 無

2. 最近二年度主要銷貨客戶資料：本公司銷貨客戶均未超過 10%。

單位：新台幣仟元

項目	103 年				104 年				105 年度第一季			
	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占全年度銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係	名稱	金額	占當年度截至第一季止銷貨淨額比率(%)	與發行人之關係
1	銷貨淨額	25,424,368	100.00%	5	銷貨淨額	18,374,720	100.00%	5	銷貨淨額	3,911,339	100.00%	5

註一：列明最近二年度銷貨總額百分之十以上之客戶名稱及其銷貨金額與比例，但因契約約定不得揭露客戶名稱或交易對象為個人且非關係人者，得以代號為之。

註二：1. 子公司 2. 其他採權益法評價之被投資公司 3. 其他實質關係人 4. 持股 10%以上大股東 5. 無

(五)、最近二年度生產量值：

單位：噸；仟元

生產 量值 主要商品	年度	103 年度			104 年度		
		產 能	產 量	產 值	產 能	產 量	產 值
不銹鋼鋼管		107,700	88,597	7,947,927	110,400	91,435	7,095,205
不銹鋼裁剪		227,400	198,744	14,518,792	227,400	136,233	8,574,295
其他不銹鋼製品		4,400	3,161	268,021	4,400	3,168	249,731
合 計		339,500	290,502	22,734,740	342,200	230,836	15,919,231

(六)、最近二年度銷售量值：

單位：噸；仟元

銷售 量值 主要商品	年度	103 年度				104 年度			
		內 銷		外 銷		內 銷		外 銷	
		量	值	量	值	量	值	量	值
不銹鋼鋼管		20,912	2,228,986	68,851	6,776,309	24,264	2,235,642	69,651	6,128,971
不銹鋼板/捲		18,209	1,209,562	187,193	14,935,111	16,235	952,779	123,458	8,810,618
其他不銹鋼製品		1,094	94,317	1,906	180,083	1,155	86,450	1,873	160,260
合 計		40,215	3,532,865	257,950	21,891,503	41,654	3,274,871	194,982	15,099,849

三、最近二年度及截至年報刊印日止從業員工資料：

單位：人

年度		103 年	104 年	105 年 3 月
員工 人數	直接	684	674	680
	間接	184	182	183
	合計	868	856	863
平均年齡		34.40	36.10	36.10
平均服務年資		6.50	7.00	7.00
學 歷 分 布 比 率	碩士以上	2.3%	2.2%	2.3%
	大專	28.1%	28.2%	27.8%
	高中	64.2%	64.6%	65.0%
	高中以下	5.4%	5.0%	4.9%

四、環保支出資訊：

(一)、最近年度及截至年報刊印日止因污染環境所受損失(賠償)及處分：

年 度 \ 項 目	103 年度	104 年度	105 年 5 月
污染狀況 (種類、程度)	水汙染	廢棄物清理	水汙染
處分單位	雲林縣環境保護局	彰化縣環境保護局	彰化縣環境保護局
處分情形	罰款新台幣 \$10,000 元	罰款新台幣 \$6,000 元	罰款新台幣 \$60,000 元
其他損失	無	無	無
改善情形及未來因應措失	依法繳款及環境 講習 1 小時	依法繳款及環境 講習 1 小時	依法繳款及環境 講習 2 小時

(二)、因應對策及可能之支出：

加強人員教育訓練及增聘環保專責管理人員，有效落實環保管理工作，並適時更新廢棄物清理計畫書、水汙染防治措施及固定污染源操作許可…等證書，以及配合政府單位推行各項環保政策工作，落實節能減碳及降低污染排放。

五、勞資關係：

(一)、福利措施及實施情形

1. 本公司職工福利委員會成立於民國 70 年，統籌辦理各項福利措施，包括婚喪喜慶補助、傷病住院慰問、家庭日活動、子女獎助學金、節慶金及慶生等福利措施。
2. 全員參加勞工保險、全民健康保險。
3. 員工定期健康檢查，並改善工作場所作業環境。
4. 定期舉辦員工教育訓練，派員赴國外觀摩實習。
5. 為全體員工投保意外險，使員工工作時能全心投入。
6. 本公司訂有經營績效獎金管理制度，讓所有員工分享經營成果以凝聚向心力。

(二)、進修、訓練及實施情形

1. 教育訓練

- (1) 本公司深信人才是公司最大的資產，有優秀的人才，才能創造出公司更高的獲利，所以人才的養成是本公司長年以來，主要營運目標項目之一，人才的養成首重為教育訓練，本公司每年依個部門任務及職務需求，規畫不同訓練項目，並於每年排定教育訓練計畫，安排廠內外訓練，由各部門派員參與，強化人才的養成。
- (2) 本公司訂定「員工教育訓練辦法」，分為新進人員通識訓練、職務基礎訓練、在職訓練及年度教育訓練；有效落實教育訓練之執行，執行程序均已標準化，並透過 ISO9001 管理系統之執行，確保良好訓練之品質。

(3)一〇四年度經理人參加公司治理有關進修與訓練情形如下：

職稱	姓 名	進修日期	主辦單位	課程名稱	進修時數
董事	詹烈麟	104/06/01	證券暨期貨市場發展基金會	辦理法人說明會實務研討會	3
董事	張金鵬	104/07/17	證券暨期貨市場發展基金會	104 年度上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
董事	施松林	104/09/18	證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事座談會企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
獨立董事	陳太山	104/09/03	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-掌握公司治理與 CSR 趨勢，創造多贏契機	3
		104/09/25	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-企業併購弊案研析-從公司治理之觀點談起	3
		104/10/29	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-公司治理與獨立董事運作實務	3
		104/11/03	證券暨期貨市場發展基金會	董事與監察人(含獨立董事)實務進階研討會-證券交易法下內部人之民事責任	3
獨立董事	郭昭松	104/08/14	證券暨期貨市場發展基金會	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3
		104/08/14	證券暨期貨市場發展基金會	上市櫃公司董監事座談會企業誠信風險控管與社會責任新視界座談會	3
會計主管	李味麗	104/06/18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」之修訂對企業公司治理之影響與因應	3
		104/06/18	財團法人中華民國會計研究發展基金會	經濟犯罪中「脫產行為」的法律責任與案例解析	3
		104/09/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	國際財報報導準則第 15 號「客戶合約之收入」(IFRS15)解析	3
		104/09/11	財團法人中華民國會計研究發展基金會	企業內部人「短線交易及歸入權」的法律責任及相關司法案例探討	3
稽核主管	張春華	104/07/27	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	公司內部稽核之實務運作與最新法令解析	6
		104/09/11	中華民國內部稽核協會	內部稽核人員如何成為企業診斷高手	6
		104/11/17	財團法人中華民國證券暨期貨市場發展基金會	製造業資材體系查核實務研習班	6

(4)一〇四年度董事、稽核人員、會計主管進修情形統計表：

項 目	性質	教育訓練時數
董事、獨立董事	董事、獨立董事實務課程	27.0
稽 核 人 員	稽核專業教育訓練課程	54.0
會 計 主 管	財會主管專業認證課程	12.0

本公司與財務資訊透明有關人員，取得主管機關指定之相關證照情形如下：

- 國際內部稽核協會(IIA)國際內部稽核師證照：會計處 3 人。
- 國際內部稽核協會(IIA)國際風險管理確認師證照：會計處 2 人。
- 證基會股務人員專業能力測驗：財務處 1 人。
- 證基會企業內部控制基本能力測驗：財務處 1 人。

(5)一〇四年度員工教育訓練情形如下：

一〇四年度教育訓練統計表					
部 門	類別	課 程 性 質	總時數	總人次	總金額
總經理室	廠內	管理幹部團隊訓練-執行力	16	1	1,992,359
	廠外	無	0	0	
稽核室	廠內	管理幹部團隊訓練-執行力、文管系統操作教育訓練、法規王軟體使用及介紹等	32	4	
	廠外	內部稽核人員法定持續進修課程、其它財務、稽核、資訊、法令課程等	102	9	
資訊室	廠內	商業智慧系統建置培訓班、資料庫建立/備份/復原、無線投影簡報操作教育訓練、文管系統操作教育訓練等	113	13	
	廠外	AIX 管理系統入門、監控課程、智慧節能等	168	7	
安衛室	廠內	特別危害健康作業之職業病預防宣導會、提案改善制度建立等	110	37	
	廠外	有機溶劑作業主管在職訓練、堆高機操作人員在職教育訓練班(外訓)、急救人員在職教育訓練班(外訓)等	219	42	
國貿部	廠內	鋼板、捲鋼管製程能力簡介、市場資料收集、國際貿易流程、外銷費用等	455	65	
	廠外	進出口廠商座談會	19.5	3	
財務部	廠內	職務專業技能訓練等	191	38	
	廠外	財會人員持續進修課程、會計主管持續進修等	178	17	
管理部	廠內	新進人員教育訓練、新進外勞教育訓練、職能 E 化系統操作訓練、ERP 人資系統操作訓練-出勤管理報表應用等	174	20	
	廠外	勞工相關法令訓練、採購作業流程與管制實務、BIM 顧客服務管理師認證班等	182	28	
生產部	廠內	鋼管製程能力簡介、加工檢驗人員訓練(YC-3A004)、公司產品認識等	4322.5	1063	
	廠外	能源管理人員訓練班、乙級空氣污染防治專責人員訓練、水污染防治費徵收辦法暨土壤防治說明會等	1883	126	
品保部	廠內	非破壞檢測技術訓練班(液滲檢測初級班)、量儀的量測手法、手持式合金分析儀等	505.5	114	
	廠外	放射性物質或可發生游離輻射設備操作人員訓練、游離輻射設備操作人員訓練、新歐盟壓力設備指令(2014 /68/EU)介紹等	731.5	58	
業務部	廠內	管理幹部團隊訓練-執行力、業務人員進修課程等	291	25	
	廠外	上市公司內部人股權交易法律遵循宣導說明會	3.5	1	

(三)、員工行為倫理

1. 本公司訂定「員工道德行為準則」作為本公司相關人員行為應遵循準則，其主要內容如下：

◎道德誠信：

- (1)道德標準不侷限於法律條文；縱使在法律容許前提下，仍秉持誠信道德，從事所有業務以及避免任何利益衝突。
- (2)以誠信態度進行各項業務，並忠實紀錄所有往來事項。
- (3)執行任務時，需確保商業資料保密，並保存完整的商業和營運紀錄，以及尊重公司客戶與合作夥伴的商業資產與智慧財產。
- (4)公司所有帳簿、發票、紀錄、分錄、資金和資產等文件，必須妥善編訂和保存，以使公司的各項交易和業務處理情況，得以允當、正確的反應。
- (5)禁止員工編造虛假之紀錄或誤導之聲明，以及蓄意隱瞞或掩飾公司交易實況。
- (6)不得在銀行或其他機構開立、維持或使用任何秘密帳戶，進行與公司相關之帳務。
- (7)不得銷毀、竄改或偽造任何可能與調查、訴訟或法律相關處理程序有關之紀錄。

◎防止利益衝突：

- (1)在從事任何可能構成個人與公司利益衝突的業務、投資或相關活動前，需先向

單位主管及有關單位揭露詳情並取得許可；同仁應迴避可能出現利益衝突的情況，如為本人或親屬與公司洽談或進行交易等。

- (2) 每位員工均應迴避可能出現之利益衝突，如不得透過使用公司財產、資訊，或藉由職務之便而獲取私利，進而與公司競爭之行為。
- (3) 不可為了規避本準則或相關作業規範、法規，而透過第三人（含親屬、合作夥伴或朋友等）從事與公司利益衝突之活動。
- (4) 依『防範內線交易管理作業程序』規定，在未經授權時，禁止所有員工向外界提供或揭露機密資訊，嚴禁以機密或內幕消息，謀取個人利益，嘉惠或傷害他人。
- (5) 禁止員工將公司資源或利益輸送給自己或親友之行為。
- (6) 員工參與各項審查、評等或選擇供應商時，應避免涉及任何可能被視為影響公平決定之情況。
- (7) 每位員工均應確保公司資產，皆能獲得有效運用，如有形或無形資產，僅得由獲有授權之員工或其指定人，於本公司合法營業之範圍內使用之。

◎饋贈與業務款待：

- (1) 不得以任何名目向「客戶」或「業務相關之任何第三人」要求或收受公司規範許可以外之費用、餽贈、報酬或利益，亦不得與彼等有私人借貸或金錢往來關係，或向客戶要求分享其投資收益。
- (2) 所有員工均嚴禁收受供應商饋贈現金，或其他變相財貨，如禮券、支票、股票、禮品等。
- (3) 員工如為維持正當的業務關係，而需贈送禮品予業務相關人士，應盡量採用印有公司標誌的禮品。
- (4) 員工接受或安排任何業務款待，均應符合一般商業禮節之常規，不得過度奢華或頻繁，造成大量或不必要之支出。
- (5) 客戶、主管、同仁間若接受屬公務禮儀之性質或符合社會禮儀習俗之餽贈，應以非主動求取且係偶發之情形為限。

◎資訊之正確性維護：

- (1) 同仁執行職務需確保所擁有、收集、使用及管理的紀錄和資訊必須正確完整。
- (2) 如實向主管反應業務情況是公司保持誠信的重要前提，同仁於彙報工作時不得故意隱瞞工作中的失誤；若知曉客戶出現特別情況，且可能對公司產生不利影響時，應即時報告。
- (3) 公司財務報表及相關資訊揭露，不得有任何重要錯誤，所有帳簿表冊、紀錄，或其他對公眾揭露之資訊，應能完整、允當、正確與及時反應所有交易及資產處分。任何個人或其他受其指示之人，如知悉（或應知悉）其行為可能導致本公司財務報表有重大誤導之可能，均不得直接或間接以強迫、操縱、誤導或詐騙等方式，影響公司之稽核人員或會計師。
- (4) 員工不得就有關查核或對任何政府機關申報或申請之重大事項，有意識地誤導會計師或律師。負責公司資訊揭露者，均應遵行其職責範圍內之揭露程序，並盡力確保向主管機關申報或遞送相關資訊是以完整、允當、正確及時且可理解之方式為之。
- (5) 本公司員工執行職務時，應避免資料、資訊系統、網路設備等資源遭受竊取、干擾、破壞及入侵等情事，以保障本公司各項資訊之機密性、完整性及可用性，需遵循『電腦作業安全管理辦法』之規定。

◎智慧財產權保護：

- (1)本公司員工對於公司營業機密、商標、著作及專利應負有保護義務，需遵循『營業秘密及智慧財產權管理辦法』之規定。
- (2)為避免侵犯他人智慧財產權及保護公司電腦作業環境，不得複製無版權軟體或使用非法著作權之軟體。

◎檢舉、保護與豁免：

- (1)公司員工均應遵守政府法令及公司既訂之法規與程序，隨時保持警覺，以免觸法或違反規定。嚴禁員工從事舞弊之行為，如有違反道德行為準則或舞弊情事者，公司將視情節輕重，依『工廠工作規則』規定採取各項適當之處分。
- (2)員工若有發現操守不良或違反本準則嫌疑之事件，均有向管理階層檢舉之義務。如發現有違反政府法令或舞弊情事者，應以電子郵件或書面報告，向審計委員會、經理人、內部稽核主管或其他適當人員檢舉之。
- (3)公司將給予檢舉者完善之保護措施，以確保調查品質並避免檢舉者遭受不公平的報復或對待。
- (4)檢舉形式應以書面為原則並載明下列事項：申訴人姓名、單位及職稱，被申訴人姓名、單位及職稱、事實發生之日期及內容，如以電話申訴者，應後補書面說明。

2. 本公司依據員工定期績效考核辦法、工廠工作規則…等規定考核員工，各項獎懲規定，均公告員工週知及遵守。

(四)、內部重大資訊暨防範內線交易處理作業程序：

已訂定「防範內線交易處理作業程序」及「內部人股權異動之申報事項管理作業程序」，並告知所有員工、經理人及董事，並要求上述處理重大資訊作業相關人員均簽訂保密協定；每年亦轉發臺灣證券交易所之「上市公司內部人股權交易」宣導手冊予公司內部人。

(五)、環境暨職業安全衛生管理系統：

1. 環境安全衛生政策：

本公司以立足台灣，將其商業觸角遍及五大洲，運用全球的觀點決定營運方向，並以顧客服務為導向，建立深厚的信賴感，深信可開創嶄新的局面。允強將以降低製程、設施及活動導致之環境及職業安全衛生衝擊為目標。

- (1)恪遵法規：遵循環境及職業安全衛生相關法令規章及其他要求事項。
- (2)普及意識：充實技術學能，傳達給組織控制下工作的人員，使其認知個人的責任，促進參與執行管理系統。
- (3)諮詢溝通：加強組織控制下工作的人員互動，建立諮詢參與溝通管道，給予適切回應。
- (4)控制風險：採用適當的風險控制技術，杜絕污染物及危害因子等引發之危害風險及損失控制，以保障員工安全與健康。
- (5)持續績效：藉污染預防、受傷與疾病預防，制定目標及方案，持續改善管理績效。

2. 工作環境與員工人身安全保護措施：

- (1)本公司深刻了解員工為企業發展中最重要的資產及環境保護是企業的社會責任，並且深信災害是可以預防的；本公司不斷努力透過 ISO14001 及 OHSAS18001 管理系統的導入及運作，防止職災事故之發生及降低環境汙染，做到持續改善，符合相關法規之要求，以達成『零災害、零汙染』為最終目標。
- (2)本公司透過環境暨職業安全衛生管理系統，展開重大環境考量面及職業安全衛生風險之評估，運用 82 法則，篩選出輕、中、重風險項目，並訂出短、中、長期之改善目標及方案，均獲得明顯的成效與控制，本公司之重大目標及管理方案彙整如下：

本公司重大目標及管理方案

項次	政策	顯著環境考量面或不可接受安衛風險或不符合相關法規	目 標	標 的
1	控制風險	變更去漬油使用方法	降低年使用量、減少揮發，物品專用	降低風險 36 分
2	控制風險	變更香蕉水使用方法	降低年使用量、減少揮發，物品專用	降低風險 36 分
3	控制風險	分條機緩衝坑護欄高度不足	降低墜落風險	降低風險 60 分
4	控制風險	理貨包裝作業-作業動線不良	人員機具動線順暢	降低風險 36 分
5	控制風險	廠區內車輛急速熄火	能資源有效使用	減少廢氣排放
6	控制風險	第七棟冷卻水系統平台步道無護欄；造成人員受傷及設備損壞。	消除人員墜落危害，降低危害風險	增設一處，降低風險 62 分
7	控制風險	鋼管試拋時，人員用手扶持鋼管試拋；造成人員受傷。	消除人員撞擊危害，降低危害風險	增設一處，降低風險 53 分
8	控制風險	踏板過底作業上下不小心人員跌倒受傷	防止人員跌倒受傷，降低危害風險	增設一處，降低風險 44 分
9	控制風險	吊管作業站立空間狹小人員墜落受傷	防止人員墜落受傷，降低危害風險	增設 1 處，降低風險 44 分
10	控制風險	目前外銷出貨重量每捆上限約 2 噸作業中吊掛裝櫃晃動有吊帶斷裂情況。	降低每捆重量約至及增加吊索、降低危害風險	降低風險 34 分
11	控制風險	外廣場上下貨櫃皆使用 A 字梯又經常損壞、人員使用有墜落之虞。	減少作業中墜落，降低危害風險	降低風險 48 分
12	控制風險	固定式起重機未設置電源無熔絲開關，危害人員作業安全。	維修固定式起重機，關閉電源無熔絲開關，降低危害風險。	降低風險 20 分
13	控制風險	固定式起重機未設置安全母索，人員穿戴安全帶時無安全母索可掛鉤，人員有墜落危害。	防止人員墜落危害，降低危害風險	降低風險 20 分
14	控制風險	出貨備料作業區，有些鋼管堆積高達 2M 以上而無固定架防止倒塌，有物料倒塌造成安全之虞。	避免物料倒塌造成安全之虞	增設料架
15	控制風險	固定式起重機維修，橫行裝置沒有斷電，怕誤觸遭橫行裝置碰撞之虞。	降低固定式起重機維修作業遭橫行裝置碰撞之風險。	增設固定式起重機橫行裝置斷電裝置
16	控制風險	鋼捲入料末端，會產生撞擊地面之巨大聲響，長久將造成人員有耳朵不適，甚至造成聽力受損之風險。	降低入料鋼捲尾料產生撞擊的聲音	地面加裝軟墊降低聲響
17	控制風險	拋光機集塵設備效能不佳，可能造成粉塵逸散，長期傷害員工身體健康	改良集塵機除塵效果	改良集塵機設備

(六)、後續環境及安全衛生促進活動

1. 職業安全衛生管理計畫：

本公司為落實職業安全衛生管理及達成零災害目標，特訂定安全衛生管理計畫，並由部門依計畫執行，再透過 OHSAS18001 管理系統之運作，於每三個月安全衛生委員會勞資會議及每年管理審查會議，適時修正計畫內容，逐年降低本公司之危害風險。

2. 現場作業環境測定：

本公司為確實掌握作業現場員工環境狀況，依現場作業環境規劃各種作業環境測定目，擬定採樣策略，劃定相似暴露族群針對最大可能暴露者實施採樣，測定之項目如下：

噪音、有機溶劑(甲苯、二甲苯)、可呼吸性粉塵、總粉塵、氫氟酸、硝酸…等。

3. 自動檢查實施：

為使機械設備於使用時不會因機械故障而造成勞工傷亡之職業災害，因此為確保機械操作之

安全性，本公司規範使用機械設備人員，須做作業前檢點、定期檢查及整體檢查各種檢查範圍不同之自動檢查。

本公司檢查項目如下：高壓氣體特定設備、危險性機械(天車)、局部排氣裝置、高低壓電氣設備、堆高機、剪床、一般車輛…等。

4. 健康促進：

(1)為確實掌握員工身體健康狀況，並了解作業場所物性與化性對人體的影響，以優於法律之健檢頻率，實施健康檢查，並與大型醫院合辦健康講座實施座談，並將安全衛生、健康醫療、職業災害等相關資訊製作成文宣品公佈於佈告欄，以提供各單位作為宣導或內訓之教材。

(2)聘僱職護人員辦理健康管理、職業病預防及健康促進等勞工健康保護事項。

(七)、社會責任

1. 環境保護：

(1)本公司基於對環境保護之社會責任，於 98 年 8 月份通過 ISO14001 環境管理系統認證，藉由管理系統運作，落實環境保護的社會責任。

(2)本公司為減少廢棄物，落實資源類廢棄物回收(如廢紙、廢鐵…等)，並交由回收商回收，進而降低事業廢棄物之產生。

2. 慈善捐助：

本公司一〇四年度基於對弱勢團體的照顧、基層教育發展及政府舉辦之活動，出資捐贈聖智啟智中心、員林獅子盃路跑、溪州國小及鄰近國中小學等多家慈善機構、學校及相關活動，照顧弱勢團體及學校並全力配合政府活動。

104 年捐贈明細表：

大甲永和機械工業股份有限公司職工福利委員會	88,000
中華民國警察之友會彰化縣支會溪湖辦事處	30,000
王功福海宮管理委員會	10,000
至賢宮管理委員會	800,000
西嶽肇華宮	1,100,000
社團法人彰化縣溪州鄉同心慈善會	10,000
保天宮	6,000
昭安宮管理委員會	660,000
財團法人天主教會台中教區附設彰化縣私立聖智啟智中心	60,000
財團法人華山社會福利慈善事業基金會	20,000
彰化縣員林獅子會	300,000
彰化縣埔心鄉舊館社區發展協會	21,000
彰化縣溪州國小家長委員會	12,000
彰化縣溪州鄉水尾國民小學家長委員會	6,600
彰化縣溪州鄉老人會	6,000
彰化縣義勇消防總隊第三大隊埔心分隊	23,000
彰化縣警察之友會北斗辦事處	50,000
福德祠	24,000
彰化縣溪州鄉三條國民小學	60,000
雲林縣斗六市公所	19,800

(八)、退休制度及實施情形：

本公司自民國七十五年成立職工退休基金管理委員會，並訂有退休辦法，涵蓋所有正式任用員工；並依內政部「勞工退休準備金提撥及管理辦法」之規定，每月按給付薪資總額百分之五提撥退休準備金，存入臺灣銀行(原中央信託局)保管運用。另本公司自民國八十五年度起，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。且自民國九十四年七月一日起配合勞工退休金條例(以下簡稱「新制」)之實施，修訂「勞工退休管理辦法」，原適用該辦法之員工如經選擇適用新制後之服務年資或新制施行後到職之員工其服務年資改採確定提撥制，其退休金之給付由本公司按月以不低於每月薪資百分之六提繳退休金，儲存於勞工退休金個人專戶。

(九)、各項員工權益維護措施：

本公司目前雖無工會組織，但每季均會召開勞資會議，且在強調勞資和諧，重視員工意見的原則下，自成立至今逾四十餘年，不僅依政府法令訂定有工作規則，就員工服務守則、薪資、工時、休假、退休、撫卹等有完善合理的規範外，並確實做好安全衛生、教育訓練等福利措施，同時就員工反應意見，重視溝通協調解決，普獲員工的信賴與支持，迄今並無重大勞資糾紛而導致損失之情事，故勞資關係和諧。

(十)、最近二年度及截至年報刊印日止，公司因勞資糾紛所遭受之損失，並揭露目前及未來可能發生之估計金額與因應措施，如無法合理估計者，應說明無法合理估計之事實：本公司無因勞資糾紛而遭受重大損失之情形。

(十一)、本公司溪州廠工安意外固定式起重機一部及固定式起重機維修作業停工說明：

1. 事實發生日:103/04/01

2. 發生緣由:本公司溪州廠發生一名勞工從事固定式起重機維修作業時遭固定式起重機剎車尾蓋碎片撞擊致死災害，勞動部職業安全衛生署中區職業安全衛生中心於103.04.11 要求本公司溪州廠之固定式起重機(編號:12F3702230010)及固定式起重機維修作業停工。

3. 處理過程:向勞動部職業安全衛生署中區職業安全衛生中心報告原由並提列改善計劃，並已於103年6月26日完成復工。

4. 公司賠償金額 7,001,000 元。

5. 保險理賠金額:2,999,000 元。

6. 改善情形及因應措施:

(1)建立固定式起重機垂直及水平作動故障時吊具上有荷重物之排除流程並使作業人員確實遵守。

(2)全廠區規劃及增建維修平台、步道及安全母索。

(3)各廠工務起重機維修人員實施專業維修保養及檢查安全教育訓練。

六、重要契約：

契約性質	當事人	契約起訖日期	主要內容	限制條款
購料合約	唐榮鐵工廠(股)公司	105.01.01~105.12.31	購買不銹鋼捲	無
購料合約	燐聯鋼鐵(股)公司	105.01.01~105.12.31	購買不銹鋼捲	無
長期借款合同	臺灣銀行	96.01.22~111.01.22	借款額度 新台幣 290,000 仟元	無
		96.01.22~111.01.22	借款額度 新台幣 160,000 仟元	無
		101.08.06~106.08.06	借款額度 新台幣 250,000 仟元	無
		101.08.06~106.08.06	借款額度 新台幣 50,000 仟元	無

七、其他重要事項：無

陸、財務概況

一、最近五年度簡明財務資料：

(一)、簡明資產負債表及綜合損益表

1. 簡明資產負債表-採用國際財務報導準則

(1) 合併資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年3月31日 財務資料 (經會計師核閱)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		不適用	7,974,476	8,729,248	8,278,663	6,538,939	6,658,690
不動產、廠房及設備			2,460,629	2,466,197	2,570,438	2,580,446	2,599,893
無形資產			0	0	0	0	0
其他資產			420,645	524,978	525,973	1,059,539	1,027,843
資產總額			10,855,750	11,720,423	11,375,074	10,178,924	10,286,426
流動負債	分配前		2,505,359	3,539,301	2,942,681	2,642,765	2,699,196
	分配後		2,764,442	4,094,479	3,682,919	尚未分配	尚未分配
非流動負債			1,895,175	1,354,957	1,153,106	486,101	390,843
負債總額	分配前		4,400,534	4,894,258	4,095,787	3,128,866	3,090,039
	分配後		4,659,617	5,449,436	4,836,025	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益			3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189
股本			3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189
資本公積			1,848,637	1,848,637	1,848,637	1,848,637	1,848,637
保留盈餘	分配前		896,697	1,268,714	1,723,260	1,510,476	1,653,281
	分配後		637,614	713,536	983,022	尚未分配	尚未分配
其他權益			8,693	7,625	6,201	(10,244)	(6,720)
庫藏股票			0	0	0	0	0
非控制權益			0	0	0	0	0
權益總額	分配前		6,455,216	6,826,165	7,279,287	7,050,058	7,196,387
	分配後		6,196,133	6,270,987	6,539,049	尚未分配	尚未分配

(2) 個體資產負債表

單位：新台幣仟元

項目	年度	最近五年度財務資料					當年度截至 105年月31日 財務資料 (非經會計師核閱)
		100年	101年	102年	103年	104年	
流動資產		不適用	7,862,267	8,603,561	8,157,713	6,455,179	6,579,154
不動產、廠房及設備(註2)			2,460,629	2,466,197	2,561,357	2,573,244	2,593,160
無形資產			0	0	0	0	0
其他資產			532,784	650,595	654,900	1,150,002	1,113,604
資產總額			10,855,680	11,720,353	11,373,970	10,178,425	10,285,918
流動負債	分配前		2,505,289	3,539,231	2,941,577	2,642,266	2,698,688
	分配後		2,764,372	4,094,409	3,681,815	尚未分配	尚未分配
非流動負債			1,895,175	1,354,957	1,153,106	486,101	390,843
負債總額	分配前		4,400,464	4,894,188	4,094,683	3,128,367	3,089,531
	分配後		4,659,547	5,449,366	4,422,053	尚未分配	尚未分配
歸屬於母公司業主之權益			3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189
股本			3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189	3,701,189
資本公積			1,848,637	1,848,637	1,848,637	1,848,637	1,848,637
保留盈餘	分配前		896,697	1,268,714	1,723,260	1,510,476	1,653,281
	分配後		637,614	713,536	983,022	尚未分配	尚未分配
其他權益			8,693	7,625	6,201	(10,244)	(6,720)
庫藏股票			—	—	—	—	—
非控制權益			—	—	—	—	—
權益總額	分配前		6,455,216	6,826,165	7,279,287	7,050,058	7,196,387
	分配後		6,196,133	6,270,987	6,539,049	尚未分配	尚未分配

2. 簡明綜合損益表 -採用國際財務報導準則

(1) 合併綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 105 年 3 月 31 日 財務資料 (經會計師核閱)
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
營 業 收 入	不適用	24,249,640	23,846,654	25,424,368	18,374,720	3,911,339
營 業 毛 利		1,350,416	1,642,281	2,180,988	1,345,782	366,290
營 業 損 益		419,379	662,736	1,075,317	560,788	204,688
營業外收入及支出		(46,924)	80,972	56,336	66,046	(40,079)
稅 前 淨 利		372,455	743,604	1,131,653	626,834	164,609
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		336,783	652,907	982,813	531,162	142,805
停 業 單 位 損 失		0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)		336,783	652,907	982,813	531,162	142,805
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)		6,336	(22,875)	25,487	(20,153)	3,524
本期綜合損益總額		343,119	630,032	1,008,300	511,009	146,329
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		336,783	652,907	982,813	531,162	142,805
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於 母 公 司 業 主		343,119	630,032	1,008,300	511,009	146,329
綜合損益總額歸屬於 非 控 制 權 益		0	0	0	0	0
每 股 盈 餘		0.91	1.76	2.66	1.44	0.39

(2) 個體綜合損益表

單位：新台幣仟元

年 度 項 目	最 近 五 年 度 財 務 資 料					當年度截至 105 年 3 月 31 日 財務資料 (非經會計師核閱)
	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年	
營 業 收 入	不適用	24,249,640	23,846,654	25,424,368	18,374,720	3,911,339
營 業 毛 利		1,350,416	1,642,281	2,180,988	1,345,782	366,290
營 業 損 益		419,521	662,736	1,075,781	563,482	205,390
營業外收入及支出		(48,966)	80,868	54,845	62,926	(40,781)
稅 前 淨 利		370,555	743,604	1,130,626	626,408	164,609
繼 續 營 業 單 位 本 期 淨 利		336,783	652,907	982,813	531,162	142,805
停 業 單 位 損 失		0	0	0	0	0
本 期 淨 利 (損)		336,783	652,907	982,813	531,162	142,805
本期其他綜合損益 (稅 後 淨 額)		6,336	(22,875)	25,487	(20,153)	3,524
本期綜合損益總額		343,119	630,032	1,008,300	511,009	146,329
淨 利 歸 屬 於 母 公 司 業 主		336,783	652,907	982,813	531,162	142,805
淨利歸屬於非控制權益		0	0	0	0	0
綜合損益總額歸屬於母公 司 業 主		343,119	630,032	1,008,300	511,009	146,329
綜合損益總額歸屬於非控 制 權 益		0	0	0	0	0
每 股 盈 餘		0.91	1.76	2.66	1.44	0.39

(二)、簡明資產負債表及損益表資料-我國財務會計準則

1. 簡明資產負債表-我國財務會計準則

(1) 合併資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流 動 資 產	9,358,201	7,991,677	不適用	不適用	不適用
基 金 及 投 資	187,444	276,958			
固 定 資 產	2,379,514	2,432,571			
無 形 資 產	0	0			
其 他 資 產	143,721	141,584			
資 產 總 額	12,068,880	10,842,790			
流 動 負 債	分 配 前	3,829,810			
	分 配 後	4,273,953			
長 期 負 債	1,326,613	1,549,439			
其 他 負 債	310,131	298,899			
負 債 總 額	分 配 前	5,466,554			
	分 配 後	5,910,697			
股 本	3,701,189	3,701,189			
資 本 公 積	1,848,637	1,848,637			
保 留 盈 餘	分 配 前	1,082,668			
	分 配 後	638,525			
股 東 權 益 其 他 調 整 數 項 目 合 計	(30,168)	(20,422)			
累 積 換 算 調 整 數	0	0			
股 東 權 益 分 配 前	6,602,326	6,489,093			
總 額 分 配 後	6,158,183	6,230,010			

(2) 個體資產負債表

單位：新台幣仟元

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
流 動 資 產	9,264,780	7,879,282	不適用	不適用	不適用
基 金 及 投 資	284,588	393,076			
固 定 資 產	2,379,514	2,432,571			
無 形 資 產	0	0			
其 他 資 產	143,721	141,584			
資 產 總 額	12,072,603	10,846,513			
流 動 負 債	分 配 前	3,829,740			
	分 配 後	4,273,883			
長 期 負 債	1,326,613	1,549,439			
其 他 負 債	313,924	302,692			
負 債 總 額	分 配 前	5,470,277			
	分 配 後	5,914,420			
股 本	3,701,189	3,701,189			
資 本 公 積	1,848,637	1,848,637			
保 留 盈 餘	分 配 前	1,082,668			
	分 配 後	638,525			
股 東 權 益 其 他 調 整 數 項 目 合 計	(30,168)	(20,422)			
累 積 換 算 調 整 數	0	0			
股 東 權 益 分 配 前	6,602,326	6,489,093			
總 額 分 配 後	6,158,183	6,230,010			

2. 簡明損益表-我國財務會計準則

(1) 合併損益表

單位：新台幣仟元

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營 業 收 入	27,399,375	24,249,640	不適用	不適用	不適用
營 業 毛 利	1,342,477	1,348,505			
營 業 損 益	484,645	416,304			
營 業 外 收 入 及 利 益	169,567	28,899			
營 業 外 費 用 及 損 失	(79,874)	(75,823)			
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	574,338	369,380			
繼 續 營 業 部 門 損 益	467,862	321,164			
停 業 部 門 損 益	0	0			
非 常 損 益	0	0			
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	0	0			
本 期 損 益	467,862	321,164			
每 股 盈 餘	1.26	0.87			

(2) 個體損益表

年 度	最 近 五 年 度 財 務 資 料				
項 目	100 年	101 年	102 年	103 年	104 年
營 業 收 入	27,399,375	24,249,640	不適用	不適用	不適用
營 業 毛 利	1,342,477	1,348,505			
營 業 損 益	484,777	416,446			
營 業 外 收 入 及 利 益	146,924	26,857			
營 業 外 費 用 及 損 失	(56,463)	(75,823)			
繼 續 營 業 部 門 稅 前 損 益	575,238	367,480			
繼 續 營 業 部 門 損 益	467,862	321,164			
停 業 部 門 損 益	0	0			
非 常 損 益	0	0			
會 計 原 則 變 動 之 累 積 影 響 數	0	0			
本 期 損 益	467,862	321,164			
每 股 盈 餘	1.26	0.87			

(三)、最近五年度簽證會計師姓名及查核意見

年 度	會計師事務所名稱	會計師姓名	查核意見
100 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、簡紹峰	修正式無保留意見
101 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、簡紹峰	修正式無保留意見
102 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、簡紹峰	標準式無保留意見
103 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、簡紹峰	標準式無保留意見
104 年	中國財稅聯合會計師事務所	柯天賜、張維倫	標準式無保留意見

二、最近五年度財務分析

(一)、財務分析-國際財務報導準則

1. 合併財務報告

年度		最近五年度財務分析					
分析項目		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度	當年度截至 105 年 3 月 31 日財務資料 (合併)
財務結構 (%)	負債佔資產比率	不適宜	40.53	41.75	36.00	30.73	30.03
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率		325.27	323.61	321.54	285.33	286.90
償債能力 (%)	流動比率(%)		318.29	246.63	281.33	247.42	246.69
	速動比率(%)		130.70	106.58	124.43	102.45	104.66
	利息保障倍數(倍)		9.77	21.06	24.02	25.91	30.71
經營能力	應收款項週轉率(次)		9.43	9.65	10.00	8.94	10.00
	平均收現日數		38.70	37.82	36.50	40.82	36.50
	存貨週轉率(次)		4.43	4.54	4.81	3.93	3.72
	應付款項週轉率(次)		95.35	80.12	95.35	94.02	85.60
	平均銷貨日數		82.39	80.39	75.88	92.87	98.11
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		9.85	9.66	9.89	7.12	6.00
	總資產週轉率(次)		2.23	2.03	2.23	1.80	1.52
獲利能力	資產報酬率(%)		3.24	6.05	8.86	5.12	1.44
	股東權益報酬率(%)		5.17	9.83	13.93	7.41	2.00
	稅前純益佔實收資本比率(%)		10.06	20.09	30.57	16.93	4.44
	純益率(%)		1.38	2.73	3.86	2.89	3.65
	每股盈餘(元)		0.91	1.76	2.66	1.44	0.39
現金流量	現金流量比率(%)		67.75	17.98	58.74	79.35	5.68
	現金流量允當比率(%)		41.49	7.69	70.84	102.49	133.88
	現金再投資比率(%)		13.05	3.93	11.73	14.64	1.64
槓桿度	營運槓桿度		2.67	2.20	1.85	2.55	2.02
	財務槓桿度		1.11	1.05	1.04	1.04	1.02

註：最近二年度各項財務比率達 20%者變動原因：

- (一)、104 年度「獲利能力」較 103 年度減幅逾 20%，係因 104 年度稅後淨利較 103 年度減幅逾 50% 所致。此二年度之營業毛利變動分析說明如下：

單位：新台幣仟元

產品名稱	營業毛利前後期 增減變動	差異原因			
		售價差異	成本差異	組合差異	數量差異
不銹鋼鋼管	(159,692)	(1,057,155)	854,396	235,238	(192,170)
不銹鋼板、捲	(521,052)	(1,216,557)	1,058,399	(128,804)	(234,091)
其他不銹鋼製品	(13,080)	(30,287)	17,123	1,892	(1,809)
合 計	(693,824)	(2,303,999)	1,929,918	108,326	(428,070)

說明：1. 上列營業毛利變動分析表中營業毛利前後期增減變動 693,824 仟元，係未含兩期之存貨盤盈增加數 59 仟元，存貨報廢減少數 1,040 仟元，及下腳收入減少數 11,901 仟元與存貨跌價淨增加數 130,580 仟元。

2. 104 年因原料價格仍持續下跌導致採購之成本及產品之平均售價均較 103 年降低，故產生不利之售價差異及有利之成本差異，另因歐盟不銹鋼板反傾銷案件影響產生不利之數量差異。

- (二)、104 年度「現金流量分析」較 103 年度增幅逾 20%，係因 104 年度營業活動之淨現金流入較 103 年度增加。差異原因詳致股東報告書 - 財務收支情形之分析。(請參閱第 2 頁)

- (三)、104 年度「營運槓桿度」較 103 年度增幅逾 20%，主要係由於 104 年度平均售價降幅高於單位成本降幅及銷售量下降等因素，使營業毛利與營業利益均較 104 年度下降所致。

- (四)、104 年「不動產、廠房及設備週轉率」及「平均銷貨日數」較 103 年降幅逾 20%，係 104 年度主要原料鎳價持續下跌，且受歐盟不銹鋼板之反傾銷案之影響，銷售量較去年下降，使「銷貨淨額」減少之比例高於「固定資產淨額」變動之比例所致。

2. 個體財務報告

年度		最近五年度財務分析				
分析項目		100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率	不適用	40.54	41.75	36.00	30.73
	長期資金佔不動產、廠房及設備比率		325.27	323.61	322.68	286.13
償債能力 (%)	流動比率(%)		313.82	243.09	277.32	244.30
	速動比率(%)		126.22	103.03	120.37	99.30
	利息保障倍數(倍)		9.72	21.06	24.00	25.90
經營能力	應收款項週轉率(次)		9.43	9.65	10.00	8.94
	平均收現日數		38.70	37.82	36.50	40.82
	存貨週轉率(次)		4.43	4.54	4.81	3.93
	應付款項週轉率(次)		95.35	80.12	95.35	94.02
	平均銷貨日數		82.39	80.39	75.88	92.87
	不動產、廠房及設備週轉率(次)		9.85	9.66	9.92	7.14
	總資產週轉率(次)		2.23	2.03	2.23	1.80
	資產報酬率(%)		3.24	6.05	8.86	5.12
獲利能力	股東權益報酬率(%)		5.17	9.83	13.93	7.41
	稅前純益佔實收資本比率(%)		10.01	20.09	30.54	16.92
	純益率(%)		1.38	2.73	3.86	2.89
	每股盈餘(元)		0.90	1.76	2.66	1.44
	現金流量比率(%)		67.54	17.85	57.44	80.48
現金流量	現金流量允當比率(%)		42.00	7.20	69.51	105.13
	現金再投資比率(%)		12.99	3.88	11.34	14.97
槓桿度	營運槓桿度		2.67	2.20	1.85	2.54
	財務槓桿度		1.11	1.05	1.04	1.04

註：變動原因詳致財務分析-國際財務報導準則(合併財務報告)之分析。(請參閱第 61 頁)

註：本表計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金佔不動產、廠房及設備比率＝（權益總額＋非流動負債）／不動產、廠房及設備淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 不動產、廠房及設備週轉率＝銷貨淨額／平均不動產、廠房及設備淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／平均資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 權益報酬率＝稅後損益／平均權益總額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（歸屬於母公司業主之損益－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（不動產、廠房及設備毛額＋長期投資＋其他非流動資產＋營運資金）。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

(二)、最近五年度財務分析-我國財務會準則

1. 合併財務報告

年度			最近五年度財務分析				
分析項目			100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負債佔資產比率		45.29	40.15	不適用	不適用	不適用
	長期資金佔固定資產比率		333.17	330.41			
償債能力 (%)	流動比率(%)		244.35	318.98			
	速動比率(%)		103.22	130.70			
	利息保障倍數(倍)		12.30	9.70			
經營能力	應收款項週轉率(次)		10.41	9.43			
	平均收現日數		35.06	38.70			
	存貨週轉率(次)		4.76	4.43			
	應付款項週轉率(次)		110.39	95.36			
	平均銷貨日數		76.68	82.39			
	固定資產週轉率(次)		11.51	9.96			
	總資產週轉率(次)		2.27	2.23			
獲利能力	資產報酬率(%)		4.30	3.11			
	股東權益報酬率(%)		7.08	4.90			
	佔實收資本比率(%)	營業利益	13.09	11.24			
		稅前純益	15.51	9.98			
	純益率(%)		1.70	1.32			
	每股盈餘(元)		1.26	0.87			
現金流量	現金流量比率(%)		14.89	67.76			
	現金流量允當比率(%)		6.52	44.23			
	現金再投資比率(%)		1.31	13.08			
槓桿度	營運槓桿度		2.49	2.69			
	財務槓桿度		1.11	1.15			

2. 個體財務報告

年度			最近五年度財務分析				
分析項目			100 年度	101 年度	102 年度	103 年度	104 年度
財務結構 (%)	負 債 佔 資 產 比 率		45.31	40.18	不適用	不適用	不適用
	長期資金佔固定資產比率		333.17	330.41			
償債能力 (%)	流 動 比 率 (%)		241.91	314.50			
	速 動 比 率 (%)		100.84	126.22			
	利 息 保 障 倍 數 (倍)		12.32	9.65			
經營能力	應 收 款 項 週 轉 率 (次)		10.41	9.43			
	平 均 收 現 日 數		35.06	38.70			
	存 貨 週 轉 率 (次)		4.76	4.43			
	應 付 款 項 週 轉 率 (次)		110.39	95.36			
	平 均 銷 貨 日 數		76.68	82.39			
	固 定 資 產 週 轉 率 (次)		11.51	9.96			
	總 資 產 週 轉 率 (次)		2.26	2.23			
獲利能力	資 產 報 酬 率 (%)		4.29	3.11			
	股 東 權 益 報 酬 率 (%)		7.08	4.90			
	佔實收資本比率(%)	營業利益	13.09	11.25			
		稅前純益	15.54	9.92			
	純 益 率 (%)		1.70	1.32			
	每 股 盈 餘 (元)		1.26	0.87			
現金流量	現 金 流 量 比 率 (%)		14.30	67.55			
	現 金 流 量 允 當 比 率 (%)		6.04	44.77			
	現 金 再 投 資 比 率 (%)		1.07	13.02			
槓桿度	營 運 槓 桿 度		2.49	2.69			
	財 務 槓 桿 度		1.11	1.11			

註：本表計算公式如下：

1. 財務結構

- (1) 負債佔資產比率＝負債總額／資產總額。
- (2) 長期資金佔固定資產比率＝（股東權益淨額＋長期負債）／固定資產淨額。

2. 償債能力

- (1) 流動比率＝流動資產／流動負債。
- (2) 速動比率＝（流動資產－存貨－預付費用）／流動負債。
- (3) 利息保障倍數＝所得稅及利息費用前純益／本期利息支出。

3. 經營能力

- (1) 應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)週轉率＝銷貨淨額／各期平均應收款項(包括應收帳款與因營業而產生之應收票據)餘額。
- (2) 平均收現日數＝365／應收款項週轉率。
- (3) 存貨週轉率＝銷貨成本／平均存貨額。
- (4) 應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)週轉率＝銷貨成本／各期平均應付款項(包括應付帳款與因營業而產生之應付票據)餘額。
- (5) 平均銷貨日數＝365／存貨週轉率。
- (6) 固定資產週轉率＝銷貨淨額／固定資產淨額。
- (7) 總資產週轉率＝銷貨淨額／資產總額。

4. 獲利能力

- (1) 資產報酬率＝〔稅後損益＋利息費用×（1－稅率）〕／平均資產總額。
- (2) 股東權益報酬率＝稅後損益／平均股東權益淨額。
- (3) 純益率＝稅後損益／銷貨淨額。
- (4) 每股盈餘＝（稅後淨利－特別股股利）／加權平均已發行股數。

5. 現金流量

- (1) 現金流量比率＝營業活動淨現金流量／流動負債。
- (2) 淨現金流量允當比率＝最近五年度營業活動淨現金流量／最近五年度（資本支出＋存貨增加額＋現金股利）。
- (3) 現金再投資比率＝（營業活動淨現金流量－現金股利）／（固定資產毛額＋長期投資＋其他資產＋營運資金）。

6. 槓桿度：

- (1) 營運槓桿度＝（營業收入淨額－變動營業成本及費用）／營業利益。
- (2) 財務槓桿度＝營業利益／（營業利益－利息費用）。

三、最近年度財務報告之審計委員會查核報告

審 計 委 員 會 查 核 報 告 書

董事會造具本公司一〇四年度營業報告書、財務報表及盈餘分派議案等，其中財務報表業經委託中國財稅聯合會計師事務所查核完竣，並出具查核報告。上述營業報告書、財務報表及盈餘分派議案經本審計委員會查核，認為尚無不合，爰依證券交易法第十四條之四及公司法第二一九條之規定報告如上，敬請 鑒核。

此 致

允強實業股份有限公司一〇五年股東常會

審計委員會召集人：陳太山

中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 六 日

四、最近年度財務報表

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一〇四年及一〇三年十二月三十一日之個體資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體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查核結果對上開個體財務報表表示意見。

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，以合理確信個體財務報表有無重大重實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報表所列金額及揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體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，第一段所述個體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」編製，足以允當表達允強實業股份有限公司民國一〇四年及一〇四年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

事務所名稱：中國財稅聯合會計師事務所

會計師：

柯天賜



張維倫



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1000064014號函

中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 十 八 日

允強實業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
11XX	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$677,116	7	\$784,807	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	1,606	0	37	0
1150	應收票據淨額	六(四)	61,748	1	56,810	1
1170	應收帳款淨額	六(五)	1,492,407	15	2,483,956	22
1200	其他應收款	六(九)	391,034	4	204,496	2
1220	本期所得稅資產		0	0	10,928	0
1310	存 貨	六(六)	3,792,822	37	4,591,252	40
1410	預付款項		10,472	0	24,627	0
1470	其他流動資產	八	27,974	0	800	0
11XX	流動資產合計		6,455,179	64	8,157,713	72
15XX	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(三)	725,902	7	355,570	3
1551	採用權益法之投資	六(七)	90,649	1	129,113	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	2,573,244	25	2,561,357	23
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	59,349	1	38,155	0
1915	預付設備款		49,339	0	73,188	1
1920	存出保證金		25,024	0	25,021	0
1995	其他非流動資產	六(五)	199,739	2	33,853	0
15XX	非流動資產合計		3,723,246	36	3,216,257	28
1XXX	資產總計		\$10,178,425	100	\$11,373,970	100

(續 次 頁)

允強實業股份有限公司

個體資產負債表

民國一〇四年十二月三十一日及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$1,629,725	16	\$1,703,616	15
2110	應付短期票券	六(十一)	99,969	1	99,855	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	2,794	0	1,339	0
2150	應付票據		371	0	628	0
2170	應付帳款		194,050	2	167,160	1
2200	其他應付款	六(十二)	257,189	3	342,213	3
2230	本期所得稅負債		67,526	1	100,897	1
2310	預收款項		215,265	2	339,948	3
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十三)	123,008	1	168,841	2
2399	其他流動負債		52,369	1	17,080	0
21XX	流動負債合計		2,642,266	27	2,941,577	26
25XX	非流動負債					
2540	長期銀行借款	六(十三)	312,859	3	985,867	9
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	890	0	890	0
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)	164,192	2	162,129	1
2645	存入保證金		8,160	0	4,220	0
25XX	非流動負債合計		486,101	5	1,153,106	10
2XXX	負債合計		3,128,367	32	4,094,683	36
3XXX	權益					
3110	普通股股本	六(十五)	3,701,189	36	3,701,189	33
3200	資本公積	六(十六)	1,848,637	18	1,848,637	16
3300	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		756,744	7	658,463	6
3350	未分配盈餘		753,732	7	1,064,797	9
3400	其他權益	六(十八)	(10,244)	(0)	6,201	0
3XXX	權益合計		7,050,058	68	7,279,287	64
1XXX	負債及權益總計		\$10,178,425	100	\$11,373,970	100

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國105年3月18日查核報告)

董事長：



經理人：



會計主管：



允強實業股份有限公司

個體綜合損益表

民國一〇四年及一〇五年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附註	104年度	%	103年度	%
4000	營業收入淨額		\$18,374,720	100	\$25,424,368	100
5000	營業成本	六(六)	(17,028,938)	(93)	(23,243,380)	(91)
5900	營業毛利		1,345,782	7	2,180,988	9
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(618,764)	(3)	(940,282)	(4)
6200	管理費用		(163,536)	(1)	(164,925)	(1)
6000	營業費用合計		(782,300)	(4)	(1,105,207)	(5)
6900	營業淨利		563,482	3	1,075,781	4
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(十九)	109,482	(0)	98,396	0
7050	財務成本	六(二十)	(25,162)	(0)	(49,159)	(0)
7070	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(七)	(22,019)	(0)	4,734	0
7100	利息收入		595	0	413	0
7110	租金收入	七	30	0	30	0
7130	股利收入		0	0	431	0
7000	營業外收入及支出合計		62,926	0	54,845	0
7900	稅前淨利		626,408	3	1,130,626	4
7950	所得稅費用	六(二十二)	(95,246)	(1)	(147,813)	(1)
8200	本期淨利		531,162	2	982,813	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(4,467)	(0)	32,423	0
8349	與不重分類之項目相關之所得稅		759	0	(5,512)	(0)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8380	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資之其他綜合損益之份額		(16,445)	(0)	(1,424)	(0)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(20,153)	(0)	25,487	0
8500	本期綜合損益總額		\$511,009	2	\$1,008,300	3
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$531,162	2	\$982,813	3
8620	非控制權益		0	0	0	0
			\$531,162	2	\$982,813	3
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$511,009	2	\$1,008,300	3
8720	非控制權益		0	0	0	0
			\$511,009	2	\$1,008,300	3
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘		\$1.44		\$2.66	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.43		\$2.64	

後附之附註係本財務報表之一部分
(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國105年3月18日查核報告)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：



允強實業股份有限公司

個體權益變動表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
					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	
B1	102年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積			65,291		(65,291)			0	
B17	普通股現金股利					(555,178)			(555,178)	
D1	特別盈餘公積迴轉				(29,227)	29,227			0	
D3	本期淨利					982,813			982,813	
Z1	本期其他綜合損益					26,911	(1,424)		25,487	
	民國103年12月31日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$658,463	\$0	\$1,064,797	\$6,201		\$7,279,287	
A1	民國104年1月1日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$658,463	\$0	\$1,064,797	\$6,201		\$7,279,287	
B1	103年度盈餘指撥及分配									
B5	提列法定盈餘公積			98,281		(98,281)			0	
D1	普通股現金股利					(740,238)			(740,238)	
D3	本期淨利					531,162			531,162	
Z1	本期其他綜合損益					(3,708)	(16,445)		(20,153)	
	民國104年12月31日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$756,744	\$0	\$753,732	(\$10,244)		\$7,050,058	

後附之附註係本財務報表之一部分

(參 閱 中 國 財 稅 聯 合 會 計 師 事 務 所 民 國 105 年 3 月 18 日 查 核 報 告)



董事長：



經理人：



會計主管：

允強實業股份有限公司

個體現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	104年度	103年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$626,408	\$1,130,626
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	192,542	179,165
A20900	利息費用	25,162	49,159
A21200	利息收入	(595)	(413)
A21300	股利收入	0	(431)
A22400	採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)之份額	22,019	(4,734)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	7,184	2,213
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	406	0
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(1,569)	16,809
A31130	應收票據(增加)減少	(4,938)	(2,143)
A31150	應收帳款(增加)減少	991,549	(7,836)
A31180	其他應收款(增加)減少	(186,538)	220,812
A31200	存貨(增加)減少	798,430	306,060
A31230	預付款項(增加)減少	14,155	34,044
A31240	其他流動資產(增加)減少	(27,174)	0
A32110	持有供交易之金融負債(增加)減少	1,455	1,339
A32130	應付票據增加(減少)	(257)	352
A32150	應付帳款增加(減少)	26,890	(152,297)
A32180	其他應付款增加(減少)	(66,004)	50,321
A32210	預收款項增加(減少)	(124,683)	5,272
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,393)	10,291
A32240	應計退休金負債增加(減少)	(2,403)	(1,556)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,289,646	1,837,053
A33100	收取之利息	595	413
A33200	收取之股利	0	431
A33300	支付之利息	(25,376)	(49,419)
A33500	支付之所得稅	(138,124)	(98,761)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,126,741	1,689,717
	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(370,332)	0
B02700	取得不動產、廠房及設備	(387,823)	(269,011)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,960	20,760
B03800	存出保證金(增加)減少	(3)	(24,880)
B06700	其他非流動資產增加	0	(908)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(743,198)	(274,039)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(73,891)	(489,470)
C00500	應付短期票券增加(減少)	114	(199,603)
C01700	償還長期借款	(718,841)	(35,508)
C03100	存入保證金增加(減少)	41,622	969
C04500	發放現金股利	(740,238)	(555,178)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,491,234)	(1,278,790)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(107,691)	136,888
E00100	期初現金餘額	784,807	647,919
E00200	期末現金餘額	\$677,116	\$784,807

後附之附註係本財務報表之一部分

(參閱中國財稅聯合會計師事務所民國105年3月18日查核報告)

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：



允強實業股份有限公司
個體財務報告附註
民國一〇四年及一〇三年度
(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 允強實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 62 年 1 月 31 日依公司法設立，主要係從事於不銹鋼管之製造加工及買賣、不銹鋼板及不銹鋼捲片裁剪加工與買賣、不銹鋼材料買賣與相關業務的代辦與進出口貿易。
2. 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

本個體財務報告已於民國 105 年 3 月 18 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

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」）及民國 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，本公司適用上述準則之影響如下：

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，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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」	未 定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	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「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產 之認列」	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 16 號及第 41 號之修正「農業：生物性植 物」	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

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月內之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入應按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入應按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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. 編製符合與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，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)外幣換算

1. 本公司財務報告所列之項目，係以營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

3. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

4. 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

5. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四)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，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(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。

資產不屬於流動資產者為非流動資產。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 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)預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。

(4)不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1)係混合(結合)合約；或

(2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或

(3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。

2. 對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。

3. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(六) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款（包括應收票據及應收帳款），係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(七) 金融資產減損

1. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

2. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：

(1)發行人或債務人之重大財務困難；

(2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；

(3)本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；

- (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(八)金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- 1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- 2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- 3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(九)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十)採用權益法之投資

- 1. 子公司指本公司有權主導其財務及營運政策之所有個體，一般係直接或間接持有其超過 50%表決權之股份。在評估本公司是否控制另一個體時，已考量目前可執行或可轉換潛在表決權之存在及影響。本公司對子公司之投資採用

權益法處理，取得時依成本認列。

2. 本公司對子公司之損益份額認列為當期損益，對子公司之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。
3. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。

(十一) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：土地改良物10年、房屋及建築10至35年，機器設備3至15年，運輸設備8年，餘為1至20年。

(十二) 租 賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十三) 非金融資產減損

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

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之

退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計劃

A. 確定福利計劃係非屬確定提撥計畫之退休金計劃。確定福利計劃通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常視一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計劃下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益係於發生當期認列於其他綜合損益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十六)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於本財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。

5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十七) 收入認列

1. 本公司製造並銷售不銹鋼製品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
3. 金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十八) 營運部門

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。

本公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司認列之遞延所得稅資產為 59,349 仟元。

(二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 3,792,822 仟元。

(三)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 164,192 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$1,103	\$968
支票及活期存款	676,013	783,839
定期存款	800	800
	677,916	785,607
減：其他流動資產 (質押定期存款)	(800)	(800)
合 計	\$677,116	\$784,807

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司將現金提供質押之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
持有供交易之金融資產		
非避險之衍生性金融工具		
遠期外匯合約	\$1,606	\$37
合 計	\$1,606	\$37
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生性金融工具		
遠期外匯合約	\$2,794	\$1,339
合 計	\$2,794	\$1,339

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年度分別認列淨利

益 7,722 仟元及淨損失 4,057 仟元。

2. 有關衍生性金融工具之交易及合約資訊說明如下：

104 年 12 月 31 日			
金 融 商 品	合 約 金 額		契 約 期 間
	(名目本金)(仟元)		
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	127,000	104.11.17~105.03.30
賣日幣買美金	日幣	292,000	104.11.30~105.03.31
賣歐元買美金	歐元	3,470	104.09.23~105.02.26

103 年 12 月 31 日			
金 融 商 品	合 約 金 額		契 約 期 間
	(名目本金)(仟元)		
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	290,000	103.12.01~104.04.10

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) 以成本衡量之金融資產-非流動

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
非上市櫃公司股票	\$725,902	\$355,570
累計減損	0	0
合 計	\$725,902	\$355,570

1. 本公司持有 ABGENOMICS INTERNATIONAL INC. 及共信醫藥科技控股股份有限公司(Gongwin Biopharm Co., Ltd.)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。

(四) 應收票據淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據	\$61,748	\$56,810
減：備抵呆帳	0	0
合 計	\$61,748	\$56,810

(五) 應收帳款淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款	\$1,494,885	\$2,487,490
減：備抵呆帳	(2,478)	(3,534)
合 計	\$1,492,407	\$2,483,956

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
催收款項	\$4,285	\$4,338
減：備抵呆帳	(4,285)	(4,338)
合 計	\$0	\$0

1. 應收帳款淨額之帳齡分析

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未逾期且未減損	\$1,397,834	\$2,310,779
已逾期且未減損		
逾期 30 天內	55,766	161,440
逾期 31-90 天	3,003	11,737
逾期 91-180 天	35,804	0
合 計	\$1,492,407	\$2,483,956

2. 備抵呆帳之變動分析如下：

104 年度	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$4,338	\$3,534	\$7,872
本期提列減損損失	1,884	0	1,884
本期迴轉減損損失	(53)	(2,940)	(2,993)
期末餘額	\$6,169	\$594	\$6,763

103 年度	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$161	\$2,695	\$2,856
本期提列減損損失	4,338	839	5,177
本期沖銷無法收回之款項	(161)	0	(161)
期末餘額	\$4,338	\$3,534	\$7,872

3. 本公司未逾期且未減損之應收帳款其信用品質良好。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(六)存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製成品(含商品)	\$2,007,212	\$2,666,065
在製品	57,727	69,040
半成品	208,330	299,937
原 料	1,461,971	1,496,398
物 料	57,582	59,812
帳面金額	\$3,792,822	\$4,591,252

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$16,994,143	\$23,349,967
存貨盤(盈)虧	(287)	(228)
存貨報廢	8,125	9,165
下腳收入	(95,333)	(107,234)
存貨跌價損失(回升利益)	122,290	(8,290)
合 計	\$17,028,938	\$23,243,380

民國 103 年存貨回升利益主要係因原料價格上漲所致。

(七)採用權益法之投資

	104 年 12 月 31 日		103 年 12 月 31 日	
	持股%	帳面價值	持股%	帳面價值
吉茂投資(股)公司	100%	\$90,649	100%	\$129,113

1. 採用權益法認列之子公司損益之份額如下：

	104 年度	103 年度
吉茂投資(股)公司	(\$22,019)	\$4,734

2. 吉茂投資(股)公司之彙總性財務資訊如下：

	資 產	負 債	收 入	損 益
104 年 12 月 31 日	\$94,942	\$500	\$67,640	(\$22,019)
103 年 12 月 31 日	\$134,010	\$1,104	\$163,100	\$4,734

(八) 不動產、廠房及設備

104年	期 初 餘 額	增 加	處 分	重 分 類	期 末 餘 額
成 本					
土地	\$1,154,362	\$16,000	\$0	\$0	\$1,170,362
土地改良物	8,533	0	0	0	8,533
房屋及建築	698,267	18,729	(7,024)	68,665	778,637
機器設備	1,805,410	75,170	(4,452)	0	1,876,128
運輸設備	81,094	67,896	(40,376)	0	108,614
辦公設備	61,936	11,381	(504)	0	72,813
其他設備	250,301	35,303	(4,576)	0	281,028
未完工程	68,665	2,094	0	(68,665)	2,094
	4,128,568	\$226,573	(\$56,932)	\$0	4,298,209
累 計 折 舊					
土地改良物	1,363	\$854	\$0	\$0	2,217
房屋及建築	254,460	37,679	(1,560)	0	290,579
機器設備	1,097,791	118,613	(4,252)	0	1,212,152
運輸設備	32,193	12,088	(24,142)	0	20,139
辦公設備	33,626	8,595	(504)	0	41,717
其他設備	147,778	14,713	(4,330)	0	158,161
	1,567,211	\$192,542	(\$34,788)	\$0	1,724,965
固定資產淨額	\$2,561,357				\$2,573,244
103年	期 初 餘 額	增 加	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	161,200	(16,102)	0	1,805,410
運輸設備	65,283	41,933	(26,122)	0	81,094
辦公設備	58,344	4,065	(473)	0	61,936
其他設備	223,157	27,164	(20)	0	250,301
未完工程	37,349	55,752	0	(24,436)	68,665
	3,873,988	\$297,297	(\$42,717)	\$0	4,128,568
累 計 折 舊					
土地改良物	571	\$792	\$0	\$0	1,363
房屋及建築	219,557	34,903	0	0	254,460
機器設備	1,000,701	112,230	(15,140)	0	1,097,791
運輸設備	25,761	10,544	(4,112)	0	32,193
辦公設備	26,755	7,344	(473)	0	33,626
其他設備	134,446	13,352	(20)	0	147,778
	1,407,791	\$179,165	(\$19,745)	\$0	1,567,211
固定資產淨額	\$2,466,197				\$2,561,357

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物，並按耐用年限 10 至 35 年予以計提折舊。
2. 民國 104 年及 103 年度，固定資產利息資本化金額分別為 522 仟元及 778 仟元，其資本化之利率區間分別為 0.99 %~1.45%及 1.05%~1.50%。
3. 本公司預登記雲林科技工業區二期(石榴班區)土地，面積約 67,919.46 平方公尺(實際面積以地政機關土地登記簿所載面積為準)，總價 829,432 仟元，土地價款分 2 期支付，本公司於民國 104 年 6 月 4 日支付第一期款 165,886 仟元(表列其他非流動資產)。預登記申請時原繳 3%保證金 24,883 仟元(表列存出保證金)，將無息抵充應繳 10%完成使用保證金。
4. 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。
5. 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)金融資產移轉

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，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司已除列讓售之應收帳款。於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 止，尚未到期之相關資訊如下：

104 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	\$323,622 (USD 9,859 仟元)	\$5,203 (USD 159 仟元)	\$318,419 (USD 9,700 仟元)
富邦銀行	\$6,472 (EUR 180 仟元)	\$4,966 (EUR 138 仟元)	\$1,506 (EUR 42 仟元)
103 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	\$476,301 (USD 15,049 仟元)	\$409,975 (USD 12,953 仟元)	\$66,326 (USD 2,096 仟元)
富邦銀行	\$17,815 (EUR 463 仟元)	\$15,676 (EUR 407 仟元)	\$2,139 (EUR 56 仟元)

(十)短期借款

	104年12月31日	103年12月31日
無擔保銀行借款		
購料借款	\$690,488	\$201,044
外銷借款	639,237	1,302,572
信用借款	300,000	200,000
淨額	\$1,629,725	\$1,703,616
利率區間	0.612%~1.466%	0.455%~1.414%

(十一)應付短期票券

	104年12月31日	103年12月31日
應付商業本票	\$100,000	\$100,000
減：未攤銷折價金額	(31)	(145)
淨額	\$99,969	\$99,855
利率區間	0.93%	0.88%

(十二)其他應付款

	104年12月31日	103年12月31日
應付薪資及獎金	\$116,016	\$148,314
應付員工酬勞及董監酬勞	47,149	63,801
應付設備款	5,658	24,464
應付佣金	17,718	23,273
其他	70,648	82,361
	\$257,189	\$342,213

(十三)長期銀行借款

	合約內容	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款			
臺灣銀行	註1	\$139,200	\$162,400
臺灣銀行	註2	80,000	92,308
臺灣銀行	註3	166,667	250,000
臺灣銀行	註4	50,000	50,000
兆豐銀行	註5	0	600,000
合計		435,867	1,154,708
減：一年內到期部份		(123,008)	(168,841)
一年後到期部份		\$312,859	\$985,867
利率區間		1.327%	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，另開立保證票據 800,000 仟元，本公司已於民國 104 年 8 月 17 日償還整筆借款，並收回保證票據。
6. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
7. 本公司借款額度明細如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已動用金額	\$2,165,591	\$2,958,323
未動用金額	14,031,784	10,754,427
	<u>\$16,197,375</u>	<u>\$13,712,750</u>

(十四) 退休金

1. 確定福利計畫

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

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務現值	\$189,368	\$185,839
計畫資產公允價值	(24,651)	(23,173)
認列於資產負債表之淨負債	164,717	162,666
帳列其他應付款	(525)	(537)
帳列淨確定福利負債-非流動	<u>\$164,192</u>	<u>\$162,129</u>

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務現值	\$185,839	\$215,686
當期服務成本	746	1,078
利息成本	3,190	3,719
再衡量數：		
精算利益-經驗調整	(1,248)	(9,557)
精算損失-人口統計假設變動	522	971
精算損失-財務假設變動	5,357	(23,754)
福利支付數	(5,038)	(2,304)
12 月 31 日確定福利義務現值	<u>\$189,368</u>	<u>\$185,839</u>

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$23,173	\$19,057
利息收入	400	338
再衡量數：		
計畫資產報酬	164	83
雇主提撥數	5,952	5,999
福利支付數	(5,038)	(2,304)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$24,651	\$23,173

(5)淨確定福利負債之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日淨確定福利負債	\$162,666	\$196,629
當期服務成本	746	1,078
淨確定福利負債淨利息	2,790	3,381
再衡量數：		
精算利益-經驗調整	(1,248)	(9,557)
精算損失-人口統計假設變動	522	971
精算損失-財務假設變動	5,357	(23,754)
計畫資產報酬	(164)	(83)
雇主提撥數	(5,952)	(5,999)
12 月 31 日淨確定福利負債	\$164,717	\$162,666

(6)認列於綜合損益表之費用總額：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$746	\$1,078
淨確定福利負債淨利息	2,790	3,381
認列於損益	3,536	4,459
淨確定福利負債再衡量數	4,467	(32,423)
認列於其他綜合損益	4,467	(32,423)
合 計	\$8,003	(\$27,964)

上述認列於損益中之退休金費用明細如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$2,334	\$3,081
推銷費用	303	361
管理費用	899	1,017
	\$3,536	\$4,459

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有虧損不足部分，由國庫補足。本

公司無權參與該基金之運作及管理，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。		
因採用之主要精算假設變動而影響確定福利義務現值分析如下：		

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104 年 12 月 31 日對確定福利義務現值之影響	(\$5,381)	\$5,611	\$5,569	(\$5,368)

103 年 12 月 31 日對確定福利義務現值之影響	(\$5,440)	\$5,679	\$5,651	(\$5,440)
-----------------------------	-----------	---------	---------	-----------

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(9)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,538 仟元。

(10)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。

退休金支付之到期分析如下：

短於 1 年	\$8,207
1 年至 2 年	6,085
2 年至 5 年	27,510
5 年以上	187,441

2. 確定提撥計畫

(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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,786 仟元及 20,510 仟元。

(十五)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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，已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。

(十六) 資本公積

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
發行溢價	\$1,848,637	\$1,848,637

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。

(十七) 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，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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者以該公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (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。
5. 本公司於民國 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 18 日經股東會決議之民國 103 年度及 102 年度之盈餘分配案，每普通股現金股利分別為 2 元及 1.5 元。民國 104 年及 103 年度認列為分配與業主之股利分別為 740,238 仟元及 555,178 仟元。

(十八) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益	104 年度	103 年度
期初餘額	\$6,201	\$7,625
備供出售金融資產公允價值變動	(16,445)	(1,424)
期末餘額	(\$10,244)	\$6,201

(十九) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	\$7,571	\$2,522
處分投資利益(損失)	151	(6,579)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(7,184)	(2,213)
淨外幣兌換利益(損失)	100,280	98,336
什項利益及損失	8,664	6,330
合 計	\$109,482	\$98,396

(二十) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用		
銀行借款	\$24,757	\$47,700
應付短期票券	927	2,237
減：符合要件之資本化金額	(522)	(778)
財務成本	\$25,162	\$49,159

(二十一) 費用性質之額外資訊

	104年度			103年度		
	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	\$418,758	\$152,009	\$570,767	\$453,409	\$179,954	\$633,363
勞健保費用	39,472	9,504	48,976	39,768	8,575	48,343
退休金費用	18,237	5,084	23,321	19,958	5,011	24,969
其他用人費用	44,384	8,476	52,860	50,330	8,262	58,592
	\$520,851	\$175,073	\$695,924	\$563,465	\$201,802	\$765,267
折舊費用	\$172,879	\$19,663	\$192,542	\$162,153	\$17,012	\$179,165

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%、董監事酬勞 2%。惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂之公司法規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分配員工酬勞，但公司尚有虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之

對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 25 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%，董事酬勞不高於 2%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。

2. 本公司民國 104 及 103 年 1 月 1 日至 12 月 31 日員工酬勞(紅利)估列金額分別為 33,678 仟元及 45,572 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 13,471 仟元及 18,229 仟元。民國 104 年之員工酬勞及董監事酬勞係以截至當年度止之獲利狀況估列；民國 103 年之員工紅利及董監事酬勞係以截至當年度止之稅後淨利，以公司章程所訂成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監事酬勞與本公司 103 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。
3. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 867 人及 870 人。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生之應付所得稅	\$93,360	\$138,447
未分配盈餘加徵 10%	17,121	3,986
以前年度所得稅高低估數	5,200	3,239
當期所得稅總額	115,681	145,672
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20,435)	2,141
所得稅費用	\$95,246	\$147,813

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之精算損益	\$759	(\$5,512)

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	104年度	103年度
會計利潤(稅前利益)	\$626,408	\$1,130,626
按適用稅率 17%計算之稅額	\$106,489	\$192,206
投資抵減之所得稅影響數	(36,325)	(57,145)
免稅所得	(45)	1,538
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	2,806	3,989
未分配盈餘加徵 10%所得稅	17,121	3,986
以前年度所得稅高低估數	5,200	3,239
所得稅費用	\$95,246	\$147,813

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度				
	1月1日	認列於		12月31日
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$13,245	\$20,789	\$0	\$34,034
未實現兌換(利益)損失	(1,479)	56	0	(1,423)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,414)	0	0	(1,414)
淨確定福利負債	27,653	(410)	759	28,002
未實現投資損失	150	0	0	150
小計	<u>\$38,155</u>	<u>\$20,435</u>	<u>\$759</u>	<u>\$59,349</u>
-遞延所得稅負債				
未實現重估增值	<u>\$890</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$890</u>

103年度				
	1月1日	認列於		12月31日
		認列於損益	其他綜合損益	
暫時性差異				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$14,654	(\$1,409)	\$0	\$13,245
未實現兌換(利益)損失	(1,009)	(470)	0	(1,479)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,414)	0	0	(1,414)
應計退休金負債	33,427	(262)	(5,512)	27,653
未實現投資損失	150	0	0	150
小計	<u>\$45,808</u>	<u>(\$2,141)</u>	<u>(\$5,512)</u>	<u>\$38,155</u>
-遞延所得稅負債				
未實現重估增值	<u>\$890</u>	<u>\$0</u>	<u>\$0</u>	<u>\$890</u>

4. 本公司並未就子公司投資相關之應課稅暫時性差異認列遞延所得稅負債，民國104年12月31日及103年12月31日之未認列之遞延所得稅負債之暫時性差異金額分別為797仟元及4,540仟元。

5. 本公司投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。

6. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，皆已經稽徵機關核定至102年度。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	104年12月31日	103年12月31日
86年度以前	\$0	\$0
87年度以後	753,732	1,064,797
合計	<u>\$753,732</u>	<u>\$1,064,797</u>

8. 兩稅合一相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$80,247	\$49,714

民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.37%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 19.61%。

(二十三) 每股盈餘

	104 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$531,162	370,119	\$1.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$531,162	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	0	1,710	
歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$531,162	371,829	\$1.43
	103 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$982,813	370,119	\$2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$982,813	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	0	1,871	
歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$982,813	371,990	\$2.64

(二十四) 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104年及103年度皆認列740仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不超過1年	\$740	\$740
超過1年但不超過5年	2,960	3,380
超過5年	30	350
合 計	\$3,730	\$4,470

(二十五) 現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置固定資產	\$369,017	\$280,157
加：期初應付設備款	24,464	13,318
減：期末應付設備款	(5,658)	(24,464)
本期支付現金	\$387,823	\$269,011

七、關係人交易

(一) 與關係人間之重大交易事項

1. 民國 104 年及 103 年度向子公司收取帳務處理費均為 36 仟元。
2. 民國 104 年及 103 年度向子公司收取租金 30 仟元，租金係參考當地租金水準經議價後決定。
3. 財產交易－處分不動產、廠房及設備

	103 年度	
關係人類別	處分價款	處分(損)益
子公司	\$8,947	\$0

(二) 主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
短期員工福利	\$72,459	\$84,952
退職後福利	522	525
合 計	\$72,981	\$85,477

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日	
不動產、廠房及設備	\$570,503	\$1,046,371	長期銀行借款
定期存款(註)	800	800	保證金
合 計	\$571,303	\$1,047,171	

註：表列其他流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未給付之資本支出

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$691,887	\$73,161

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

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求，以保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司可能藉由調整股利支付、發行新股或買回本公司股份以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

金 融 資 產	104 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產	\$725,902	—

金 融 資 產	103 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產	\$355,570	—

2. 財務風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險之情形，請詳附註六(二)。

(2) 風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

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

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

本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$30,050	32.825	\$986,407
歐 元	1,350	35.880	48,437
日 圓	118,637	0.2727	32,352
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,440	32.825	47,275

103 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$35,517	31.65	\$1,124,124
歐 元	358	38.47	13,753
日 圓	84,003	0.2646	22,227

本公司具重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104 年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	\$9,864	\$0
歐 元	1%	484	0
日 圓	1%	324	0
103 年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	\$11,241	\$0
歐 元	1%	138	0
日 圓	1%	222	0

價格風險

於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少皆 0 仟元。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。於民國 104 年及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅後淨利將減少或增加 826 仟元及 1,122 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評良好之機構，才會被接納為交易對象。

民國 104 年及 103 年度並無重大超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(五)說明。

(3)流動性風險

a. 本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並降低現金流量波動之影響。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

b. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析如下：

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
104 年 12 月 31 日					
短期借款	\$1,629,725	\$0	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,969	0	0	0	0
應付票據	371	0	0	0	0
應付帳款	194,050	0	0	0	0
長期借款(含一年 內到期部份)	123,008	123,008	39,674	39,674	110,503
存入保證金	45,842	0	0	0	0
衍生金融負債	三個月以下	三個月至一年	一至二年	二至五年	五年以上
104 年 12 月 31 日					
遠期外匯合約	\$2,794	\$0	\$0	\$0	\$0
非衍生金融負債	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
103 年 12 月 31 日					
短期借款	\$1,703,616	\$0	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,855	0	0	0	0
應付票據	628	0	0	0	0
應付帳款	167,160	0	0	0	0
長期借款(含一年 內到期部份)	168,841	323,008	323,008	189,674	150,177
存入保證金	4,220	0	0	0	0
衍生金融負債	三個月以下	三個月至一年	一至二年	二至五年	五年以上
103 年 12 月 31 日					
遠期外匯合約	\$1,339	\$0	\$0	\$0	\$0

(三)公允價值估計

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

第一等級：係相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。

第二等級：除包括於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接之可觀察輸入值。本公司投資衍生工具之公允價值屬之。

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。

104 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				
遠期外匯合約	\$0	\$1,606	\$0	\$1,606
金融負債：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$0	\$2,794	\$0	\$1,339
103 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				
遠期外匯合約	\$0	\$37	\$0	\$37
金融負債：				
透過損益按公允價值衡				
量之金融負債				
遠期外匯合約	\$0	\$1,339	\$0	\$1,339

本公司均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3. 衡量公允價值所使用之方法及假設

(1) 上市（櫃）公司股票其公允價值係參照市場報價（收盤價）決定。

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

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	持股比例	公允價值
允強實業(股)	<u>普通股股票</u>						
“	ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	733	31,900	3.64%	—
“	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,800	370,332	5.11%	—
“	<u>特別股股票</u>						
“	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)	<u>普通股股票</u>						
“	有益鋼鐵(股)公司	—	備供出售金融資產—流動	3,560	25,201	—	@7.08
“	大立光電股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15	34,050	—	@2,270
“	上銀科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	6	777	—	@129.50
“	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	21,700	—	@10.85

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%	\$94,443	(\$22,019)	(\$22,019)	

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。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104年度

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$9,763,397	\$8,364,613	\$246,710	\$18,374,720
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$106,962	\$490,631	(\$19,090)	\$578,503
營運部門資產	\$1,442,135	\$2,411,244	\$435,339	\$4,288,718

民國103年度

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$16,144,672	\$9,005,296	\$274,400	\$25,424,368
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$419,205	\$673,243	\$2,522	\$1,094,970
營運部門資產	\$1,398,567	\$2,307,340	\$346,599	\$4,052,506

(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104年度	民國103年度
營運部門總損益	\$578,503	\$1,094,970
董監事酬勞等費用	(15,021)	(19,189)
營業外收入及支出	62,926	54,845
繼續營業部門稅前損益	\$626,408	\$1,130,626

(五)地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	來自外部客戶之收入	
	民國104年度	民國103年度
亞洲地區	\$4,975,777	\$5,641,199
歐洲地區	4,628,256	9,641,466
美洲地區	5,647,767	6,572,189
其他	3,122,920	3,569,514
合 計	\$18,374,720	\$25,424,368

註：本公司民國 104 年及 103 年度之非流動資產均位於台灣。

(六)主要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度無來自單一客戶收入達收入總額之 10%以上。

五、最近年度經會計師查核簽證之母子公司合併財務報表

聲 明 書

本公司民國一〇四年度(自民國一〇四年一月一日至十二月三十一日止)依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依國際財務報導準則第十號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：允強實業股份有限公司



負責人：張清課



中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 十 八 日

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及子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開合併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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，以合理確信合併財務報表有無重大重實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取合併財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製合併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，第一段所述合併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」及經金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製，足以允當表達允強實業股份有限公司及其子公司民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日之財務績效與現金流量。

允強實業股份有限公司已編製民國一〇四年及一〇三年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，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



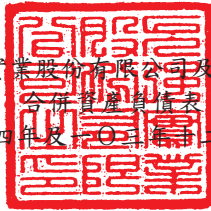
張維倫



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1000064014號函

中 華 民 國 一 〇 五 年 三 月 十 八 日

允強實業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
11XX	流動資產					
1100	現 金	六(一)	\$682,821	7	\$820,104	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	六(二)	58,133	1	47,686	0
1125	備供出售金融資產－流動	六(三)	21,408	0	37,853	0
1150	應收票據淨額	六(五)	61,748	1	56,810	1
1170	應收帳款淨額	六(六)	1,492,407	15	2,483,956	22
1200	其他應收款	六(九)	391,034	4	204,496	2
1220	本期所得稅資產		0	0	10,929	0
1310	存 貨	六(七)	3,792,822	37	4,591,252	41
1410	預付款項		10,592	0	24,777	0
1470	其他流動資產	八	27,974	0	800	0
11XX	流動資產合計		6,538,939	65	8,278,663	73
15XX	非流動資產					
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	六(四)	725,902	7	355,570	3
1600	不動產、廠房及設備	六(八)、八	2,580,446	25	2,570,438	23
1840	遞延所得稅資產	六(二十二)	59,535	1	38,341	0
1915	預付設備款		49,339	0	73,188	1
1920	存出保證金	六(八)	25,024	0	25,021	0
1995	其他非流動資產	六(六)	199,739	2	33,853	0
15XX	非流動資產合計		3,639,985	35	3,096,411	27
1XXX	資產總計		\$10,178,924	100	\$11,375,074	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
民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代碼	負債及股東權益	附註	104年12月31日	%	103年12月31日	%
21XX	流動負債					
2100	短期借款	六(十)	\$1,629,725	16	\$1,703,616	15
2110	應付短期票券	六(十一)	99,969	1	99,855	1
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	六(二)	2,794	0	1,339	0
2150	應付票據		371	0	628	0
2170	應付帳款		194,050	2	167,160	1
2200	其他應付款	六(十二)	257,263	3	342,291	3
2230	本期所得稅負債		67,951	1	101,923	1
2310	預收款項		215,265	2	339,948	3
2322	一年內到期長期銀行借款	六(十三)	123,008	1	168,841	2
2399	其他流動負債		52,369	1	17,080	0
21XX	流動負債合計		<u>2,642,765</u>	<u>27</u>	<u>2,942,681</u>	<u>26</u>
25XX	非流動負債					
2540	長期銀行借款	六(十三)	312,859	3	985,867	9
2570	遞延所得稅負債	六(二十二)	890	0	890	0
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)	164,192	2	162,129	1
2645	存入保證金		8,160	0	4,220	0
25XX	非流動負債合計		<u>486,101</u>	<u>5</u>	<u>1,153,106</u>	<u>10</u>
2XXX	負債合計		<u>3,128,866</u>	<u>32</u>	<u>4,095,787</u>	<u>36</u>
3XXX	權益					
3110	普通股股本	六(十五)	3,701,189	36	3,701,189	33
3200	資本公積	六(十六)	1,848,637	18	1,848,637	16
3300	保留盈餘	六(十七)				
3310	法定盈餘公積		756,744	7	658,463	6
3350	未分配盈餘		753,732	7	1,064,797	9
3400	其他權益	六(十八)	(10,244)	(0)	6,201	0
3XXX	權益合計		<u>7,050,058</u>	<u>68</u>	<u>7,279,287</u>	<u>64</u>
1XXX	負債及權益總計		<u>\$10,178,924</u>	<u>100</u>	<u>\$11,375,074</u>	<u>100</u>

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105年3月18日查核報告)

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

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

代碼	項 目	附註	104年度	%	103年度	%
4000	營業收入淨額		\$18,374,720	100	\$25,424,368	100
5000	營業成本	六(七)	(17,028,938)	(93)	(23,243,380)	(91)
5900	營業毛利		1,345,782	7	2,180,988	9
6000	營業費用					
6100	推銷費用		(618,764)	(3)	(940,282)	(4)
6200	管理費用		(166,230)	(1)	(165,389)	(1)
6000	營業費用合計		(784,994)	(4)	(1,105,671)	(5)
6900	營業淨利		560,788	3	1,075,317	4
7000	營業外收入及支出					
7020	其他利益及損失	六(十九)	88,852	0	100,499	0
7050	財務成本	六(二十)	(25,162)	(0)	(49,159)	(0)
7100	利息收入		604	0	424	0
7130	股利收入		1,752	0	4,572	0
7000	營業外收入及支出合計		66,046	0	56,336	0
7900	稅前淨利		626,834	3	1,131,653	4
7950	所得稅費用	六(二十二)	(95,672)	(1)	(148,840)	(1)
8200	本期淨利		531,162	2	982,813	3
8300	其他綜合損益					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十四)	(4,467)	(0)	32,423	0
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十二)	759	0	(5,512)	(0)
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(16,445)	(0)	(1,424)	(0)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(20,153)	(0)	25,487	0
8500	本期綜合損益總額		\$511,009	2	\$1,008,300	3
8600	淨利歸屬於					
8610	母公司業主		\$531,162	2	\$982,813	3
8620	非控制權益		0	0	0	0
			\$531,162	2	\$982,813	3
8700	綜合損益歸屬於					
8710	母公司業主		\$511,009	2	\$1,008,300	3
8720	非控制權益		0	0	0	0
			\$511,009	2	\$1,008,300	3
	每股盈餘	六(二十三)				
9750	基本每股盈餘		\$1.44		\$2.66	
9850	稀釋每股盈餘		\$1.43		\$2.64	

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105年3月18日查核報告)

董 事 長：

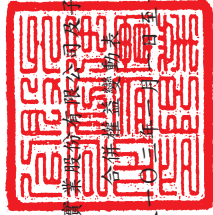


經 理 人：



會 計 主 管：





允強實業股份有限公司董事會

合併權益變動表

民國一〇四年及一〇三年十二月三十一日

單位：新台幣千元

代 碼	項 目	普 通 股 股 本	資 本 公 積	法 定 盈 餘 公 積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		權 益 總 額
					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					982,813			982,813
D3	本期其他綜合損益					26,911	(1,424)		25,487
Z1	民國103年12月31日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$658,463	\$0	\$1,064,797	\$6,201		\$7,279,287
A1	民國104年1月1日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$658,463	\$0	\$1,064,797	\$6,201		\$7,279,287
	103年度盈餘指撥及分配								
B1	提列法定盈餘公積			98,281		(98,281)			0
B5	普通股現金股利					(740,238)			(740,238)
D1	本期淨利					531,162			531,162
D3	本期其他綜合損益					(3,708)	(16,445)		(20,153)
Z1	民國104年12月31日餘額	\$3,701,189	\$1,848,637	\$756,744	\$0	\$753,732	(\$10,244)		\$7,050,058

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 105 年 3 月 18 日 查 核 報 告)



董事長：



經理人：

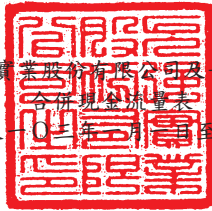


會計主管：

允強實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國一〇四年及一〇三年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	104年度	103年度
	營業活動之現金流量：		
A10000	本期稅前淨利	\$626,834	\$1,131,653
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	194,421	179,478
A20900	利息費用	25,162	49,159
A21200	利息收入	(604)	(424)
A21300	股利收入	(1,752)	(4,572)
A22500	處分不動產、廠房及設備(利益)損失	7,184	2,213
A22600	不動產、廠房及設備轉列費用數	406	0
A30000	與營業活動相關之資產及負債淨變動數		
A31110	持有供交易之金融資產(增加)減少	(10,447)	49,910
A31130	應收票據(增加)減少	(4,938)	(2,143)
A31150	應收帳款(增加)減少	991,549	(7,836)
A31180	其他應收款(增加)減少	(186,538)	220,812
A31200	存貨(增加)減少	798,430	306,060
A31230	預付款項(增加)減少	14,185	33,894
A31240	其他流動資產(增加)減少	(27,174)	0
A32110	持有供交易之金融負債增加(減少)	1,455	1,339
A32130	應付票據增加(減少)	(257)	352
A32150	應付帳款增加(減少)	26,890	(152,297)
A32180	其他應付款增加(減少)	(66,007)	50,329
A32210	預收款項增加(減少)	(124,683)	5,272
A32230	其他流動負債增加(減少)	(2,393)	10,291
A32240	淨確定福利負債增加(減少)	(2,403)	(1,556)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,259,320	1,871,934
A33100	收取之利息	604	424
A33200	收取之股利	1,752	4,572
A33300	支付之利息	(25,376)	(49,419)
A33500	支付之所得稅	(139,151)	(98,762)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	2,097,149	1,728,749
	投資活動之現金流量：		
B01200	取得以成本衡量之金融資產	(370,332)	0
B02700	取得不動產、廠房及設備	(387,823)	(269,458)
B02800	處分不動產、廠房及設備	14,960	11,813
B03800	存出保證金減少(增加)減少	(3)	(24,880)
B06700	其他非流動資產增加	0	(908)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	(743,198)	(283,433)
	籌資活動之現金流量：		
C00100	短期借款增加(減少)	(73,891)	(489,470)
C00500	應付短期票券增加(減少)	114	(199,603)
C01700	償還長期借款	(718,841)	(35,508)
C03100	存入保證金收回增加(減少)	41,622	969
C04500	發放現金股利	(740,238)	(555,178)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(1,491,234)	(1,278,790)
EEEE	本期現金增加(減少)數	(137,283)	166,526
E00100	期初現金餘額	820,104	653,578
E00200	期末現金餘額	\$682,821	\$820,104

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105年3月18日查核報告)

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
合併財務報告附註
民國一〇四年及一〇五三年度
(除附註特別註明外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 允強實業股份有限公司(以下簡稱本公司)於民國 62 年 1 月 31 日依公司法設立，主要係從事於不銹鋼管之製造加工及買賣、不銹鋼板及不銹鋼捲片裁剪加工與買賣、不銹鋼材料買賣與相關業務的代辦與進出口貿易。
2. 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 105 年 3 月 18 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

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」）及民國 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，本公司適用上述準則之影響如下：

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，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(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

無。

(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」	未 定
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	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「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	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 16 號及第 41 號之修正「農業：生物性植物」	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

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致對本公司會計政策造成重大變動：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

- (1) 金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。
- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月內之預期信用損失或存續期間之預期信用損失（於發生減損前之利息收入應按資產帳面總額估計）；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入應按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。
- (3) 一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，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

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

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財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱 IFRSs)編製。

(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 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及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

- (1) 本公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。子公司自本公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 合併公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當合併公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

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	
			104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
本 公 司	吉 茂 投 資 股 份 有 限 公 司	一 般 投 資 業	100%	100%

(四) 外幣換算

1. 合併公司內每一個體之財務報告所列之項目，均係以該個體營運所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。
2. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
3. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
4. 外幣非貨幣性資產及負債餘額之換算差額為公允價值損益之一部分。屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。
5. 所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。
 - (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。資產不屬於流動資產者為非流動資產。
2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：
 - (1) 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) 預期於資產負債表日後十二個月內到期清償者。
 - (4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取得時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有

供交易之金融資產。金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- (1)係混合(結合)合約；或
 - (2)可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
 - (3)係依書面之風險管理或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
2. 對於符合交易慣例之持有供交易之金融資產係採用交割日會計，於原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交割日會計。
 3. 衍生工具於原始認列時按簽訂合約當日之公允價值衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
 4. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(七) 備供出售金融資產

1. 係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。
2. 對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交割日會計。
3. 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量時，將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(八) 放款及應收款

係屬原始產生之放款及應收款（包括應收票據及應收帳款），係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(九) 金融資產減損

1. 合併公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
2. 合併公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (1)發行人或債務人之重大財務困難；
 - (2)違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (3)公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (4)債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (5)由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

- (6)可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
- (7)發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
- (8)權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
3. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(1)以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(2)以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(3)備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

(十)金融資產之除列

合併公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

1. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
2. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
3. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

(十一)存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計

成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十二)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限：土地改良物 10 年、房屋及建築 10 至 35 年，機器設備 3 至 15 年，運輸設備 8 年，餘為 1 至 20 年。

(十三)租賃

1. 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。
2. 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。於營業租賃下所為之給付（扣除自出租人收取之任何誘因）於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十四)非金融資產減損

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

(十五)借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產（即必須經一段相當長期間始達到預定使用或出售狀態之資產）之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。其他借款成本係於發生當期認列為損益。

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利

金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在高品質公司債無深度市場之國家，係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據合併公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10% 之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10% 之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於合併財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出及股權投資等而產生之未使用所得稅抵減

遞轉後期部分，係在很有可能未來課稅所得以供未使用所得稅抵減使用之範圍內，認列遞延所得稅資產。

(十八) 收入認列

1. 本公司製造並銷售不銹鋼製品。收入係正常營業活動中對公司外顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除營業稅、銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售於商品交付予買方、銷貨金額能可靠衡量且未來經濟效益很有可能流入企業時認列收入。當與所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客，本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制且顧客根據銷售合約接受商品，或有客觀證據顯示所有接受條款均已符合時，商品交付方屬發生。
2. 投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
3. 金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(十九) 營運部門

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報表時，於採用會計政策之過程中作出重大之判斷，及對有關未來事項作出重大之假設及估計。

合併公司所作之會計估計係依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期，惟實際結果可能與估計存有差異，對於下個財務年度之資產及負債可能會有重大調整帳面金額之風險的估計及假設，請詳以下說明：

(一) 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

民國 104 年 12 月 31 日，合併公司認列之遞延所得稅資產為 59,535 仟元。

(二) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司存貨之帳面金額為 3,792,822 仟元。

(三)淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資成長率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

民國 104 年 12 月 31 日，本公司淨確定福利負債之帳面金額為 164,192 仟元。

六、重要會計項目之說明

(一)現金

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
庫存現金及零用金	\$1,103	\$968
支票及活期存款	681,718	819,136
定期存款	800	800
	683,621	820,904
減：其他流動資產 (質押定期存款)	(800)	(800)
合 計	\$682,821	\$820,104

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司將現金提供質押之情形請詳附註八。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融工具-流動

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
持有供交易之金融資產		
上市(櫃)股票	\$69,819	\$50,437
評價調整	(13,292)	(2,788)
小計	56,527	47,649
非避險之衍生性金融工具		
遠期外匯合約	1,606	37
合 計	\$58,133	\$47,686
持有供交易之金融負債		
非避險之衍生性金融工具		
遠期外匯合約	\$2,794	\$1,339
合 計	\$2,794	\$1,339

1. 本公司持有供交易之金融資產及負債於民國 104 年及 103 年度分別認列淨損失 12,872 仟元及 1,918 仟元。

2. 有關衍生性金融商品之交易性質及合約資訊說明如下：

104 年 12 月 31 日			
金 融 商 品	合 約 金 額		契 約 期 間
	(名目本金)(仟元)		
遠期外匯合約			
賣日幣買台幣	日幣	127,000	104.11.17~105.03.30
賣日幣買美金	日幣	292,000	104.11.30~105.03.31
賣歐元買美金	歐元	3,470	104.09.23~105.02.26

103 年 12 月 31 日		
金 融 商 品	合約金額	
	(名目本金)(仟元)	契約期間
遠期外匯合約		
賣日幣買台幣	日幣 290,000	103.12.01~104.04.10

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

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
上櫃公司股票	\$31,652	\$31,652
評價調整	(10,244)	6,201
合 計	\$21,408	\$37,853

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

項 目	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
非上市櫃公司股票	\$725,902	\$355,570
累計減損	0	0
合 計	\$725,902	\$355,570

1. 本公司持有 ABGENOMICS INTERNATIONAL INC. 及共信醫藥科技控股股份有限公司(Gongwin Biopharm Co., Ltd.)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) 應收票據淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收票據	\$61,748	\$56,810
減：備抵呆帳	0	0
合 計	\$61,748	\$56,810

(六) 應收帳款淨額

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應收帳款	\$1,494,885	\$2,487,490
減：備抵呆帳	(2,478)	(3,534)
合 計	\$1,492,407	\$2,483,956
催收款項	\$4,285	\$4,338
減：備抵呆帳	(4,285)	(4,338)
合 計	\$0	\$0

1. 應收帳款淨額之帳齡分析

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
未逾期且未減損	\$1,397,834	\$2,310,779
已逾期且未減損		
逾期 30 天內	55,766	161,440
逾期 31-90 天	3,003	11,737
逾期 91-180 天	35,804	0
合 計	\$1,492,407	\$2,483,956

2. 備抵呆帳之變動分析如下：

104 年度	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$4,338	\$3,534	\$7,872
本期提列減損損失	1,884	0	1,884
本期迴轉減損損失	(53)	(2,940)	(2,993)
期末餘額	\$6,169	\$594	\$6,763
103 年度	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$161	\$2,695	\$2,856
本期提列減損損失	4,338	839	5,177
本期沖銷無法收回之款項	(161)	0	(161)
期末餘額	\$4,338	\$3,534	\$7,872

3. 本公司未逾期且未減損之應收帳款其信用品質良好。

4. 本公司並未持有任何的擔保品。

(七) 存 貨

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
製成品(含商品)	\$2,007,212	\$2,666,065
在製品	57,727	69,040
半成品	208,330	299,937
原 料	1,461,971	1,496,398
物 料	57,582	59,812
帳面金額	\$3,792,822	\$4,591,252

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	104 年度	103 年度
已出售存貨成本	\$16,994,143	\$23,349,967
存貨盤(盈)虧	(287)	(228)
存貨報廢	8,125	9,165
下腳收入	(95,333)	(107,234)
存貨跌價損失(回升利益)	122,290	(8,290)
合 計	\$17,028,938	\$23,243,380

103 年度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

104 年	期 初 餘 額	增 加	處 分	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>					
土地	\$1,154,362	\$16,000	\$0	\$0	\$1,170,362
土地改良物	8,533	0	0	0	8,533
房屋及建築	698,267	18,729	(7,024)	68,665	778,637
機器設備	1,805,410	75,170	(4,452)	0	1,876,128
運輸設備	90,488	67,896	(40,376)	0	118,008
辦公設備	61,936	11,381	(504)	0	72,813
其他設備	250,301	35,303	(4,576)	0	281,028
未完工程	68,665	2,094	0	(68,665)	2,094
	<u>4,137,962</u>	<u>\$226,573</u>	<u>(\$56,932)</u>	<u>\$0</u>	<u>4,307,603</u>
<u>累 計 折 舊</u>					
土地改良物	1,363	\$854	\$0	\$0	2,217
房屋及建築	254,460	37,679	(1,560)	0	290,579
機器設備	1,097,791	118,613	(4,252)	0	1,212,152
運輸設備	32,506	13,967	(24,142)	0	22,331
辦公設備	33,626	8,595	(504)	0	41,717
其他設備	147,778	14,713	(4,330)	0	158,161
	<u>1,567,524</u>	<u>\$194,421</u>	<u>(\$34,788)</u>	<u>\$0</u>	<u>1,727,157</u>
固定資產淨額	<u>\$2,570,438</u>				<u>\$2,580,446</u>

103 年	期 初 餘 額	增	加	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		161,200		(16,102)	0	1,805,410
運輸設備	65,283		42,380		(17,175)	0	90,488
辦公設備	58,344		4,065		(473)	0	61,936
其他設備	223,157		27,164		(20)	0	250,301
未完工程	37,349		55,752		0	(24,436)	68,665
	3,873,988		\$297,744		(\$33,770)	\$0	4,137,962
累 計 折 舊							
土地改良物	571		\$792		\$0	\$0	1,363
房屋及建築	219,557		34,903		0	0	254,460
機器設備	1,000,701		112,230		(15,140)	0	1,097,791
運輸設備	25,761		10,857		(4,112)	0	32,506
辦公設備	26,755		7,344		(473)	0	33,626
其他設備	134,446		13,352		(20)	0	147,778
	1,407,791		\$179,478		(\$19,745)	\$0	1,567,524
固定資產淨額	\$2,466,197						\$2,570,438

1. 本公司房屋及建築之重大組成部分主要有廠房主建物，並按耐用年限 10 至 35 年予以計提折舊。
2. 民國 104 年及 103 年度，固定資產利息資本化金額分別為 522 仟元及 778 仟元，其資本化之利率區間分別為 0.99 %~1.45%及 1.05%~1.50%。
3. 本公司預登記雲林科技工業區二期(石榴班區)土地，面積約 67,919.46 平方公尺(實際面積以地政機關土地登記簿所載面積為準)，總價 829,432 仟元，土地價款分 2 期支付，本公司於民國 104 年 6 月 4 日支付第一期款 165,886 仟元(表列其他非流動資產)。預登記申請時原繳 3%保證金 24,883 仟元(表列存出保證金)，將無息抵充應繳 10%完成使用保證金。
4. 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。
5. 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)金融資產移轉

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，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於已移轉應

收帳款並無任何持續參與，因此本公司已除列讓售之應收帳款。於民國 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 止，尚未到期之相關資訊如下：

104 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	\$323,622 (USD 9,859 仟元)	\$5,203 (USD 159 仟元)	\$318,419 (USD 9,700 仟元)
富邦銀行	\$6,472 (EUR 180 仟元)	\$4,966 (EUR 138 仟元)	\$1,506 (EUR 42 仟元)

103 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	\$476,301 (USD 15,049 仟元)	\$409,975 (USD 12,953 仟元)	\$66,326 (USD 2,096 仟元)
富邦銀行	\$17,815 (EUR 463 仟元)	\$15,676 (EUR 407 仟元)	\$2,139 (EUR 56 仟元)

(十) 短期借款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
無擔保銀行借款		
購料借款	\$690,488	\$201,044
外銷借款	639,237	1,302,572
信用借款	300,000	200,000
淨額	\$1,629,725	\$1,703,616
利率區間	0.612%~1.466%	0.455%~1.414%

(十一) 應付短期票券

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付商業本票	\$100,000	\$100,000
減：未攤銷折價金額	(31)	(145)
淨額	\$99,969	\$99,855
利率區間	0.93%	0.88%

(十二) 其他應付款

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
應付薪資及獎金	\$116,016	\$148,314
應付員工酬勞及董監酬勞	47,149	63,801
應付設備款	5,658	24,464
應付佣金	17,718	23,273
其他	70,722	82,439
	\$257,263	\$342,291

(十三)長期借款

長期銀行借款	合約內容	104年12月31日	103年12月31日
擔保借款			
臺灣銀行	註1	\$139,200	\$162,400
臺灣銀行	註2	80,000	92,308
臺灣銀行	註3	166,667	250,000
臺灣銀行	註4	50,000	50,000
兆豐銀行	註5	0	600,000
合 計		435,867	1,154,708
減：一年內到期部份		(123,008)	(168,841)
一年後到期部份		\$312,859	\$985,867
利率區間		1.327%	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，另開立保證票據 800,000 仟元，本公司已於民國 104 年 8 月 17 日償還整筆借款，並收回保證票據。
6. 本公司為長期借款所提供之擔保品請詳附註八。
7. 本公司借款額度明細如下：

	104年12月31日	103年12月31日
已動用金額	\$2,165,591	\$2,958,323
未動用金額	14,031,784	10,754,427
	\$16,197,375	\$13,712,750

(十四)退休金

1. 確定福利計畫

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

(2)資產負債表認列之金額如下：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
已提撥確定福利義務現值	\$189,368	\$185,839
計畫資產公允價值	(24,651)	(23,173)
認列於資產負債表之淨負債	164,717	162,666
帳列其他應付款	(525)	(537)
帳列淨確定福利負債-非流動	\$164,192	\$162,129

(3)確定福利義務現值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日確定福利義務現值	\$185,839	\$215,686
當期服務成本	746	1,078
利息成本	3,190	3,719
再衡量數：		
精算利益-經驗調整	(1,248)	(9,557)
精算損失-人口統計假設變動	522	971
精算損失-財務假設變動	5,357	(23,754)
福利支付數	(5,038)	(2,304)
12 月 31 日確定福利義務現值	\$189,368	\$185,839

(4)計畫資產公允價值之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日計畫資產之公允價值	\$23,173	\$19,057
利息收入	400	338
再衡量數：		
計畫資產報酬	164	83
雇主提撥數	5,952	5,999
福利支付數	(5,038)	(2,304)
12 月 31 日計畫資產之公允價值	\$24,651	\$23,173

(5)淨確定福利負債之變動如下：

	104 年度	103 年度
1 月 1 日淨確定福利負債	\$162,666	\$196,629
當期服務成本	746	1,078
淨確定福利負債淨利息	2,790	3,381
再衡量數：		
精算利益-經驗調整	(1,248)	(9,557)
精算損失-人口統計假設變動	522	971
精算損失-財務假設變動	5,357	(23,754)
計畫資產報酬	(164)	(83)
雇主提撥數	(5,952)	(5,999)
12 月 31 日淨確定福利負債	\$164,717	\$162,666

(6)認列於綜合損益表之費用總額：

	104 年度	103 年度
當期服務成本	\$746	\$1,078
淨確定福利負債淨利息	2,790	3,381
認列於損益	3,536	4,459
淨確定福利負債再衡量數	4,467	(32,423)
認列於其他綜合損益	4,467	(32,423)
合 計	\$8,003	(\$27,964)

上述認列於損益中之退休金費用明細如下：

	104 年度	103 年度
營業成本	\$2,334	\$3,081
推銷費用	303	361
管理費用	899	1,017
	\$3,536	\$4,459

(7)本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益，若有虧損不足部分，由國庫補足。本公司無權參與該基金之運作及管理，民國 104 年及 103 年 12 月 31 日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

(8)有關退休金之精算假設彙總如下：

	104 年度	103 年度
折現率	1.50%	1.75%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

對於未來死亡率之假設係按照臺灣壽險業第五回經驗生命表估計。

因採用之主要精算假設變動而影響確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加 0.25%	減少 0.25%	增加 0.25%	減少 0.25%
104 年 12 月 31 日對確定福利義務現值之影響	(\$5,381)	\$5,611	\$5,569	(\$5,368)

103 年 12 月 31 日對確定福利義務現值之影響	(\$5,440)	\$5,679	\$5,651	(\$5,440)
-----------------------------	-----------	---------	---------	-----------

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。

(9)本公司於民國 105 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 6,538 仟元。

(10)截至民國 104 年 12 月 31 日，該退休計畫之加權平均存續期間為 12 年。退休金支付之到期分析如下：

短於 1 年	\$8,207
1 年至 2 年	6,085
2 年至 5 年	27,510
5 年以上	187,441

2. 確定提撥計畫

(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 104 年及 103 年度，本公司依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 19,786 仟元及 20,510 仟元。

(十五)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 104 年 12 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，已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。

(十六)資本公積

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
發行溢價	\$1,848,637	\$1,848,637

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。

(十七)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，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. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者以該公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
4. (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。
5. 本公司於民國 104 年 6 月 17 日及 103 年 6 月 18 日經股東會決議之民國 103 年度及 102 年度之盈餘分配案，每普通股現金股利分別為 2 元及 1.5 元。民國 104 年及 103 年度認列為分配與業主之股利分別為 740,238 仟元及 555,178 仟元。

(十八) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益	104 年度	103 年度
期初餘額	\$6,201	\$7,625
備供出售金融資產公允價值變動	(16,445)	(1,424)
期末餘額	(\$10,244)	\$6,201

(十九) 其他利益及損失

	104 年度	103 年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益(損失)	(\$2,932)	(\$6,263)
處分投資利益(損失)	(9,940)	4,345
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(7,184)	(2,213)
淨外幣兌換利益(損失)	100,280	98,336
什項利益及損失	8,628	6,294
合 計	\$88,852	\$100,499

(二十) 財務成本

	104 年度	103 年度
利息費用		
銀行借款	\$24,757	\$47,700
應付短期票券	927	2,237
減：符合要件之資本化金額	(522)	(778)
財務成本	\$25,162	\$49,159

(二十一)費用性質之額外資訊

	104年度			103年度		
	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	\$418,758	\$152,009	\$570,767	\$453,409	\$179,954	\$633,363
勞健保費用	39,472	9,504	48,976	39,768	8,575	48,343
退休金費用	18,237	5,084	23,321	19,958	5,011	24,969
其他用人費用	44,384	8,476	52,860	50,330	8,262	58,592
	<u>\$520,851</u>	<u>\$175,073</u>	<u>\$695,924</u>	<u>\$563,465</u>	<u>\$201,802</u>	<u>\$765,267</u>
折舊費用	<u>\$172,879</u>	<u>\$21,542</u>	<u>\$194,421</u>	<u>\$162,153</u>	<u>\$17,325</u>	<u>\$179,478</u>

1. 依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利 5%、董監事酬勞 2%。惟依民國 104 年 5 月 20 日修訂之公司法規定，公司應以當年度獲利狀況之定額或比率，分配員工酬勞，但公司尚有虧損時，應予彌補。前述員工酬勞以股票或現金為之，應由董事會以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。另章程得訂明前項發給股票或現金之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。本公司已於民國 104 年 12 月 25 日經董事會通過章程修正議案，依修正後章程規定，本公司依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥員工酬勞 5%，董事酬勞不高於 2%。此章程修正案將提民國 105 年股東會決議。
2. 本公司民國 104 年及 103 年度員工酬勞(紅利)估列金額分別為 33,678 仟元及 45,572 仟元，董監事酬勞估列金額分別為 13,471 仟元及 18,229 仟元。民國 104 年之員工酬勞及董監事酬勞係以截至當年度止之獲利狀況估列；民國 103 年之員工紅利及董監事酬勞係以截至當年度止之稅後淨利，以公司章程所訂成數為基礎估列。經股東會決議之民國 103 年度員工紅利及董監事酬勞與本公司 103 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。
3. 截至民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，本公司員工人數分別為 867 人及 870 人。

(二十二)所得稅

1. 所得稅費用

(1)所得稅費用組成如下：

	104年度	103年度
當期所得稅		
當期產生之應付所得稅	\$93,360	\$138,447
未分配盈餘加徵 10%	17,547	5,013
以前年度所得稅高低估數	5,200	3,239
當期所得稅總額	<u>116,107</u>	<u>146,699</u>
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(20,435)	2,141
所得稅費用	<u>\$95,672</u>	<u>\$148,840</u>

(2)與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	104年度	103年度
確定福利義務之精算損益	\$759	(\$5,512)

2. 所得稅費用與會計利潤關係之說明：

	104年度	103年度
會計利潤(稅前利益)	\$626,834	\$1,131,653
按適用稅率 17%計算之稅額	\$106,562	\$192,381
投資抵減之所得稅影響數	(36,325)	(57,145)
免稅所得	3,392	(862)
決定課稅所得時應予調整增(減)之項目	(704)	6,214
未分配盈餘加徵 10%所得稅	17,547	5,013
以前年度所得稅高低估數	5,200	3,239
所得稅費用	\$95,672	\$148,840

3. 因暫時性差異而產生之各遞延所得稅資產或負債金額如下：

104年度				
	認列於			
	1月1日	認列於損益	其他綜合損益	12月31日
暫時性差異				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$13,245	\$20,789	\$0	\$34,034
未實現兌換(利益)損失	(1,479)	56	0	(1,423)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,414)	0	0	(1,414)
應計退休金負債	27,653	(410)	759	28,002
未實現投資損失	336	0	0	336
小計	\$38,341	\$20,435	\$759	\$59,535
-遞延所得稅負債				
未實現重估增值	\$890	\$0	\$0	\$890
103年度				
	認列於			
	1月1日	認列於損益	其他綜合損益	12月31日
暫時性差異				
-遞延所得稅資產				
存貨跌價損失	\$14,654	(\$1,409)	\$0	\$13,245
未實現兌換(利益)損失	(1,009)	(470)	0	(1,479)
備抵呆帳超限(追認)數	(1,414)	0	0	(1,414)
應計退休金負債	33,427	(262)	(5,512)	27,653
未實現投資損失	336	0	0	336
小計	\$45,994	(\$2,141)	(\$5,512)	\$38,341
-遞延所得稅負債				
未實現重估增值	\$890	\$0	\$0	\$890

4. 未認列為遞延所得稅資產之可減除暫時性差異：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
可減除暫時性差異	\$1,418	\$1,418

5. 本公司投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。

6. 本公司及子公司之營利事業所得稅申報案，皆已經稽徵機關核定至 102 年度。

7. 未分配盈餘相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
86 年度以前	\$0	\$0
87 年度以後	753,732	1,064,797
合計	\$753,732	\$1,064,797

8. 兩稅合一相關資訊：

	104 年 12 月 31 日	103 年 12 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$80,247	\$49,714

民國 103 年度盈餘分配之稅額扣抵比率為 14.37%，民國 104 年度盈餘分配之稅額扣抵比率預計為 19.61%。

(二十三) 每股盈餘

	104 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$531,162	370,119	\$1.44
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$531,162	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	0	1,710	
歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$531,162	371,829	\$1.43
	103 年度		
	稅後金額	加權平均流通 在外股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$982,813	370,119	\$2.66
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司業主之本期淨利	\$982,813	370,119	
具稀釋作用之潛在普通股之影響：			
員工分紅	0	1,871	
歸屬於母公司業主之本期淨利加 潛在普通股之影響	\$982,813	371,990	\$2.64

(二十四)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104年及103年度皆認列740仟元之租金費用。另因不可取消合約之未來最低租賃給付總額如下：

	104年12月31日	103年12月31日
不超過1年	\$740	\$740
超過1年但不超過5年	2,960	3,380
超過5年	30	350
合 計	\$3,730	\$4,470

(二十五)現金流量補充資訊

僅有部分現金支付之投資活動：

	104年度	103年度
購置固定資產	\$369,017	\$280,604
加：期初應付設備款	24,464	13,318
減：期末應付設備款	(5,658)	(24,464)
本期支付現金	\$387,823	\$269,458

七、關係人交易

主要管理階層薪酬資訊

	104年度	103年度
短期員工福利	\$72,459	\$84,952
退職後福利	522	525
合 計	\$72,981	\$85,477

八、質押之資產

項 目	帳 面 價 值		擔 保 用 途
	104年12月31日	103年12月31日	
不動產、廠房及設備	\$570,503	\$1,046,371	長期銀行借款
定期存款(註)	800	800	保證金
合 計	\$571,303	\$1,047,171	

註：表列其他流動資產。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

已簽約但尚未給付之資本支出

	104年12月31日	103年12月31日
不動產、廠房及設備	\$691,887	\$73,161

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

本公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃本公司未來期間所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及股利支出等需求，以保障本公司能繼續營運，回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以長遠提升股東價值。

本公司可能藉由調整股利支付、發行新股或買回本公司股份以達成維持及調整資本結構之目的。

(二)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

除下表所列者外，本公司非以公允價值衡量之金融工具的帳面金額係公允價值之合理近似值，另以公允價值衡量之金融工具的公允價值資訊請詳附註十二(三)：

金 融 資 產	104 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產	\$725,902	—

金 融 資 產	103 年 12 月 31 日	
	帳面價值	公平價值
以成本衡量之金融資產	\$355,570	—

2. 財務風險管理政策

(1)本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險、信用風險及流動性風險。本公司整體風險管理政策著重於金融市場的不可預測事項，並尋求可降低對本公司財務狀況及財務績效之潛在不利影響。本公司使用衍生金融工具以規避特定暴險之情形，請詳附註六(二)。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照管理階層核准之政策執行。本公司財務部透過與公司營運單位密切合作，負責辨認、評估與規避財務風險。管理階層對整體風險管理訂有書面原則，亦對特定範圍與事項提供書面政策。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

匯率風險

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

本公司之部分應收外幣款項與應付外幣款項之幣別相同，部位相當部分

會產生自然避險效果，針對部分外幣款項本公司採用遠期外匯合約管理匯率風險。

本公司具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

104 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$30,050	32.825	\$986,407
歐 元	1,350	35.880	48,437
日 圓	118,637	0.2727	32,352
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1,440	32.825	47,275

103 年 12 月 31 日			
	外幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	\$35,517	31.65	\$1,124,124
歐 元	358	38.47	13,753
日 圓	84,003	0.2646	22,227

本公司具重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

104 年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	\$9,864	\$0
歐 元	1%	484	0
日 圓	1%	324	0

103 年度			
敏感度分析			
	變動幅度	影響損益	影響其他綜合損益
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	1%	\$11,241	\$0
歐 元	1%	138	0
日 圓	1%	222	0

價格風險

於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。為管理權益工具

投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

本公司主要投資於國內上市櫃及未上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國 104 年及 103 年度之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 565 仟元及 476 仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少 214 仟元及 379 仟元。

利率風險

本公司之利率風險來自長期借款。按浮動利率發行之借款使本公司承受現金流量利率風險，部分風險被按浮動利率持有之現金抵銷。於民國 104 年及 103 年度，本公司按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

於民國 104 年及 103 年 12 月 31 日，若新台幣借款利率增加或減少 0.1%，在所有其他因素維持不變之情況下，民國 104 年及 103 年度之稅後淨利將減少或增加 826 仟元及 1,122 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用增加/減少。

(2)信用風險

信用風險係本公司因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而產生財務損失之風險。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須就其每一新客戶進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係管理階層依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。主要信用風險來自現金及存放於銀行與金融機構之存款，亦有來自於顧客之信用風險，並包括尚未收現之應收帳款。對銀行及金融機構而言，僅有獲獨立信評良好之機構，才會被接納為交易對象。

民國 104 年及 103 年度並無重大超出信用限額之情事，且管理階層不預期會受交易對手之不履約而產生任何重大損失。

本公司未逾期且未減損金融資產之信用品質及已逾期惟未減損金融資產之帳齡分析資訊，請詳附註六(五)說明。

(3)流動性風險

a. 本公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應本公司營運並降低現金流量波動之影響。本公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要。

b. 下表係本公司之非衍生金融負債及以淨額或總額交割之衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析如下：

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
104 年 12 月 31 日					
短期借款	\$1,629,725	\$0	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,969	0	0	0	0
應付票據	371	0	0	0	0
應付帳款	194,050	0	0	0	0
長期借款(含一年 內到期部份)	123,008	123,008	39,674	39,674	110,503
存入保證金	45,842	0	0	0	0
衍生金融負債	三個月以下	三個月至一年	一至二年	二至五年	五年以上
104 年 12 月 31 日					
遠期外匯合約	\$2,794	\$0	\$0	\$0	\$0
非衍生金融負債	短於一年	二至三年	三至四年	四至五年	五年以上
103 年 12 月 31 日					
短期借款	\$1,703,616	\$0	\$0	\$0	\$0
應付短期票券	99,855	0	0	0	0
應付票據	628	0	0	0	0
應付帳款	167,160	0	0	0	0
長期借款(含一年 內到期部份)	168,841	323,008	323,008	189,674	150,177
存入保證金	4,220	0	0	0	0
衍生金融負債	三個月以下	三個月至一年	一至二年	二至五年	五年以上
103 年 12 月 31 日					
遠期外匯合約	\$1,339	\$0	\$0	\$0	\$0

(三)公允價值估計

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二、(二)1. 說明。
2. 下表係提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三等級。

第一等級：係相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值皆屬之。

第二等級：除包括於第一等級之公開報價外，資產或負債直接或間接之可觀察輸入值。本公司投資衍生工具之公允價值屬之。

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。

104 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	\$56,527	\$0	\$0	\$56,527
遠期外匯合約	0	1,606	0	1,606
備供出售金融資產				
權益證券	21,408	0	0	21,408
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$0	\$2,794	\$0	\$2,794
103 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	\$47,649	\$0	\$0	\$47,649
遠期外匯合約	0	37	0	37
備供出售金融資產				
權益證券	37,853	0	0	37,853
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量				
之金融負債				
遠期外匯合約	\$0	\$1,339	\$0	\$1,339

本公司均未有第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

本公司均未有取得或處分以第三級公允價值衡量之金融資產等情形。

3. 衡量公允價值所使用之方法及假設

(1) 上市（櫃）公司股票其公允價值係參照市場報價（收盤價）決定。

(2) 衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型。遠期外匯合約係根據目前之遠期匯率評價。

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	持股比例 公允價值
九強實業(股) “	<u>普通股股票</u> ABGENOMICS INTERNATIONAL INC. Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	733	31,900	3.64%
“	<u>特別股股票</u> ABGENOMICS INTERNATIONAL INC.	—	以成本衡量之金融資產—非流動	4,800	370,332	5.11%
吉茂投資(股) “	<u>普通股股票</u> 有益鋼鐵(股)公司	—	以成本衡量之金融資產—非流動	2,100	323,670	—
“	大立光電股份有限公司	—	備供出售金融資產—流動	3,560	25,201	—
“	上銀科技股份有限公司	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	15	34,050	—
“	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	6	777	—
				2,000	21,700	—
						@7.08 @2,270 @129.50 @10.85

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%	\$94,443	(\$22,019)	(\$22,019)	

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。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104年度

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$9,763,397	\$8,364,613	\$246,710	\$18,374,720
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$106,962	\$490,631	(\$21,784)	\$575,809
營運部門資產	\$1,442,135	\$2,411,244	\$435,339	\$4,288,718

民國103年度

	不銹鋼板/捲	不銹鋼管	其 他	總 計
收入				
外部收入淨額	\$16,144,672	\$9,005,296	\$274,400	\$25,424,368
內部收入淨額	\$0	\$0	\$0	\$0
營運部門損益	\$419,205	\$673,243	\$2,058	\$1,094,506
營運部門資產	\$1,398,567	\$2,307,340	\$346,599	\$4,052,506

(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104年度	民國103年度
營運部門總損益	\$575,809	\$1,094,506
董監事酬勞等費用	(15,021)	(19,189)
營業外收入及支出	66,046	56,336
繼續營業部門稅前損益	\$626,834	\$1,131,653

(五)地區別資訊

本公司民國 104 年及 103 年度地區別資訊如下：

	來自外部客戶之收入	
	民國104年度	民國103年度
亞洲地區	\$4,975,777	\$5,641,199
歐洲地區	4,628,256	9,641,466
美洲地區	5,647,767	6,572,189
其他	3,122,920	3,569,514
合 計	\$18,374,720	\$25,424,368

註：本公司民國 104 年及 103 年度之非流動資產均位於台灣。

(六)主要客戶資訊

本公司民國 104 年及 103 年度無來自單一客戶收入達收入總額之 10%以上。

六、公司及其關係企業最近年度及截至年報刊印日止發生財務週轉困難情事：無

柒、財務狀況及財務績效之檢討分析與風險事項

一、財務狀況：

財務狀況及財務績效之檢討與分析表

財務狀況比較分析表

單位：新台幣仟元

項 目 \ 年 度	104 年度	103 年度	差 異	
			金額	%
流動資產	6,538,939	8,278,663	(1,739,724)	(21.01)
固定資產	2,580,446	2,570,438	10,008	0.39
其他資產	1,059,539	525,973	533,566	101.44
資產總額	10,178,924	11,375,074	(1,196,150)	(10.52)
流動負債	2,642,765	2,942,681	(299,916)	(10.19)
長期負債	312,859	985,867	(673,008)	(68.27)
其他負債	173,242	167,239	6,003	3.59
負債總額	3,128,866	4,095,787	(966,921)	(23.61)
股 本	3,701,189	3,701,189	0	0.00
資本公積	1,848,637	1,848,637	0	0.00
保留盈餘	1,510,476	1,723,260	(212,784)	(12.35)
其他權益	(10,244)	6,201	(16,445)	(265.20)
股東權益總額	7,050,058	7,279,287	(229,229)	(3.15)
增減比例變動分析說明：				
1. 流動資產減少，主要係應收帳款淨額及存貨較去年分別減少 991,549 仟元及 798,430 仟元所致。				
2. 其他資產增加，主要係本期增購以成本衡量之金融資產-非流動 370,332 仟元及預付土地款增加 165,886 仟元所致。				
3. 流動負債減少，主要係預收款項較去年減少 124,683 仟元及短期借款(含一年內到期長期銀行借款)較去年減少 119,724 仟元。				
4. 長期負債減少，主要係長期借款較去年減少 673,008 仟元所致。				
5. 保留盈餘減少，主要係本期稅後淨利較去年減少 451,651 仟元且本期發放股利較去年增加 185,060 仟元所致。				
6. 股東權益-其他減少，主要係金融商品之未實現損益較去年減少 16,445 仟元所致。				

二、財務績效：

(一)、財務績效比較分析表

單位：新台幣仟元

年度 項目	104 年度		103 年度		增減 金額	變動 比例 %
	小計	合計	小計	合計		
營業收入總額	18,432,126		25,482,493		(7,050,367)	(27.67)
減：銷貨退回	(13,694)		(8,927)		4,767	53.4
銷貨折讓	(43,712)		(49,198)		(5,486)	(11.15)
營業收入淨額		18,374,720		25,424,368	(7,049,648)	(27.73)
營業成本		(17,028,938)		(23,243,380)	(6,214,442)	(26.74)
營業毛利		1,345,782		2,180,988	(835,206)	(38.29)
營業費用		(784,994)		(1,105,671)	(320,677)	(29)
營業淨利		560,788		1,075,317	(514,529)	(47.85)
營業外收入及支出		66,046		56,336	9,710	(17.24)
繼續營業部門稅前淨利		626,834		1,131,653	(504,819)	(44.61)
所得稅費用		(95,672)		(148,840)	(53,168)	(35.72)
營業部門稅後淨利		531,162		982,813	(451,651)	(45.95)
會計原則變動累積影響數		0		0	0	0
本期淨利		531,162		982,813	(451,651)	(45.95)
增減比例變動分析說明：						
1. 營業毛利減少，主要係因本期平均售價下降幅度高於單位成本下降幅度及銷售量下降等因素影響所致。						
2. 營業外收入及支出增加，主要係財務成本較去年減少 23,997 仟元、採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額較去年減少 26,753 仟元、透過損益按公允價值衡量金融資產及負債淨利益增加 5,049 仟元及處分投資利益增加 6,730 仟元所致。						
3. 綜前所述，使本期稅前淨利減少 504,819 仟元，所得稅費用減少 53,168 仟元。						

(二)、營業毛利變動分析

單位：新台幣仟元

	前後期增減變動數	差異原因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
營業毛利	(693,824)	(2,303,999)	1,929,918	108,326	(428,070)
說明：					
1. 上列營業毛利變動分析表中營業毛利前後期增減變動 693,824 仟元，係未含兩期之存貨盤盈增加數 59 仟元，存貨報廢減少數 1,040 仟元，及下腳收入減少數 11,901 仟元與存貨跌價淨增加數 130,580 仟元。					
2. 104 年因原料價格仍持續下跌導致採購之成本及產品之平均售價均較 103 年降低，故產生不利之售價差異及有利之成本差異，另因歐盟不鏽鋼板反傾銷案件影響產生不利之數量差異。					

(三)、預期銷售數量及其依據

單位：公噸

項 目	105 年度目標	104 年度實績	成 長 率(%)
不銹鋼鋼管	96,750	93,915	3.02%
不銹鋼板/捲	157,000	139,693	12.39%
其他不銹鋼製品	2,850	3,028	(5.88)%
合 計	256,600	236,636	8.44%

依據說明：整體產業在 104 年度隨著各國本位主義盛行及關稅壁壘盛行下，外銷市場面臨前所未有的嚴峻狀況，故未來將積極開拓新市場，增加產品附加價值以為因應；對年度數量銷售目標，將產品組合的調整而作適度修正，以爭取最大利潤。

三、現金流量之檢討分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (104 年 1 月 1 日)	全年來自營業活動淨現金流入量	全年現金流出量	現金剩餘 (不足) 數額	現金不足額之補救措施	
				投資計劃	理財計劃
820,104	2,097,149	2,301,575	615,678	無	無

1. 最近年度現金流量變動情形分析：

本公司由於淨利較上期減少 504,819 仟元、應收款項淨變動數較上期減少 996,590 仟元、其他應收款項淨變動數較上期增加 407,350 仟元、存貨淨變動數較上期減少 492,370 仟元及預收款項淨變動數減少 129,955 仟元，使營業活動之淨現金流入數增加，資金需求較上期減少。

2. 現金不足額之補救措施及流動性分析：不適用

3. 未來一年現金流動性分析：

單位：新台幣仟元

期初現金餘額 (105 年 1 月 1 日)	預計全年來自營業活動淨現金流入量	預計全年現金流出量	預計現金剩餘 (不足) 數額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計劃	融資計劃
682,821	366,440	452,872	596,389	無	無

四、最近年度重大資本支出對財務業務之影響：

(一)、重大資本支出之運用情形及資金來源

單位：新台幣仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期取得日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形		
				104 年度	105 年度	106 年度
機器設備及其他設備	銀行貸款	汰舊換新陸續取得	990,586	170,586	120,000	700,000
廠房增建工程	銀行貸款	104 年至 106 年止	441,544	16,544	25,000	400,000
購置廠房用地	銀行貸款	104 年至 106 年止	845,887	181,887	664,000	0

(二)、預期可能產生效益

1. 預計可增加之產銷量、值及毛利

單位：新台幣仟元/年

年度	項目	生產量(噸)	銷售量(噸)	銷售值	毛利
105	不銹鋼鋼管	6,000	6,000	450,000	45,000
106	不銹鋼鋼管	8,000	8,000	640,000	64,000
107	不銹鋼鋼管	30,000	30,000	2,400,000	240,000

2. 其他效益說明（如產品品質、污染防治、成本減少等）：無。

五、最近年度轉投資政策：

(一)、轉投資政策：

本公司之公司章程載明「本公司為加強業務之推展，對外轉投資總額不受公司法第十三條不得超過本公司實收資本百分之四十的限制，惟應由董事會同意之。」董事會基於營運需求或公司未來成長之考量等因素進行轉投資，針對被投資公司過去及未來展望、市場狀況及經營體質，作為投資決策之依據。

(二)、轉投資概況：

單位：新台幣仟元；股

轉投資事業	主要營業	投資成本	帳面價值	投資股份		股權淨值	會計處理方法	最近年度投資報酬	
				股數	股權比例			投資損益	分配股利
吉茂投資股份有限公司	一般投資業	100,120	94,443	10,000,000	100%	94,443	採權益法之長期股權投資	(22,019)	—
ABGENOMICS INTERNATIONAL INC	生物科技	31,900 323,670	31,900 323,670	733,334 2,100,000 (特別股)	3.64% 23.48%	—	以成本衡量之金融資產-非流動	—	—
Gongwin Biopharm Holdings Com., Ltd	醫藥科技	370,332	370,332	4,800,000	5.11%	—	以成本衡量之金融資產-非流動	—	—

(三)、轉投資分析表：

說明 項目	原始投資金額(仟元)	政策	獲利或虧損之主要原因	改善計畫	未來投資計畫
吉茂投資股份有限公司(註)	100,120	業外投資	拓展多方位投資策略	不適用	無
ABGENOMICS INTERNATIONAL INC	31,900	業外投資	研發及穩定階段	不適用	無
Gongwin Biopharm Holdings Com., Ltd	370,332	業外投資	研發及穩定階段	不適用	無

註：為本公司之子公司

六、風險管理及評估：

(一)、利率、匯率變動、通貨膨脹情形對公司損益之影響及未來因應措施：

1. 對公司損益之影響：

單位:新台幣仟元

年度	103 年度	104 年度
項目		
負債佔資產比率(%)	36.00%	32.00%
利息費用	49,159	25,162
營業利益	1,075,317	560,788
利息費用/營業利益(%)	4.57%	4.49%

(1)利率變動

本公司資金仰賴借款之比例不高，自有資金達 68%，利率變動對公司損益影響有限。

(2)匯率變動

本公司致力於拓展外銷市場，故美元對新台幣匯率變動對本公司損益具有直接及間接之影響。

(3)通貨膨脹

由於全球經濟景氣仍屬低迷，故無論油價及各項原物料價格均向下調整。故物價指數變動幅度不大，通貨膨脹情形將呈平穩，故本公司營運成本也將隨之穩定。

2. 未來因應措施：

(1)利率變動

財務單位與各金融機構保持密切聯繫，隨時蒐集利率變化之相關資訊，充分掌握走勢，以降低利率及匯率變動所產生之負面影響。

(2)匯率變動

向外銷客戶報價時，須考量匯率走勢，以降低匯率波動對訂單之利潤影響程度。於往來銀行開立外幣存款帳戶，因應外幣資金需求保留外幣部位，並持續監控市場匯率變化，視其變動情形，適時調整外匯持有部位。

有效運用遠期外匯買賣及國外應收帳款賣斷等金融工具，以規避匯兌風險，並依衍生性金融商品作業程序處理，加強風險控管。

(3)通貨膨脹

隨著國際石油及其他大眾物料價格變動，物價也隨之波動，本公司將密切注意通貨膨脹情形，適當調整產品售價及原料庫存量，以降低通貨膨脹對公司造成之影響。

(二)、從事高風險、高槓桿投資、資金貸與他人、背書保證及衍生性商品交易之政策、獲利或虧損之主要原因及未來因應措施：

截至目前為止並無資金貸與及背書保證情形；衍生性商品以避險交易為原則，如為因應伊朗之銷貨預售遠期日幣，而其餘各項基於財務保守穩健之基礎上將避免操作，爾后若有需求，則將依據相關辦法於規定額度內辦理。

(三)、未來研究計畫及預計投入之研究費用：

本公司屬不銹鋼加工產業，其研發重點在於加工技術之提昇及機器設備和製程之改良，四十餘年來，均設有專責單位持續進行中，預計 105 年將投入 20,000 仟元以上之經費致力於高附加價值不銹鋼製品之研究開發。

(四)、國內外重要政策及法律變動對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司對於最近年度國內外重要政策及法律變動均透過各項資訊管道隨時注意，並能即時採適當因應措施，故尚不致於對公司財務業務發生重大影響。

(五)、科技改變及產業變化對公司財務業務之影響及因應措施：

本公司將以提高產品品質及開發新產品以因應科技之改變，另本公司主係以不銹鋼產品製造及買賣為主要業務，由於不銹鋼類產品種類眾多，使用範圍相當廣泛，為機械、家電、電機、建材、金屬家具及建築等行業所採用，其需求相當穩定，故產業變化對本公司影響甚微。

(六)、企業形象改變對企業危機管理之影響及因應措施：

企業形象首重誠信，本公司無論在業務、財務、生產過程及其他各項事務之執行，均以此為本，故並無因企業形象改變而對企業產生危機之情事發生。

(七)、進行併購之預期效益及可能風險：本公司目前並無併購計畫。

(八)、擴充廠房之預期效益及可能風險：本公司 105 年度將無大幅擴充廠房計畫，故可能之風險有限。

(九)、進貨或銷貨集中所面臨之風險：

本公司主係從事不銹鋼管、不銹鋼板及不銹鋼捲裁剪等產品之產銷，基於本公司鋼鐵業產業特性，其主要原料冷軋及熱軋鋼捲多向唐榮及燁聯及華新麗華公司採購，該等公司為國內生產不銹鋼捲之專業廠商，產品品質優良、價格合理、交貨穩定，且為本公司長期配合之合作廠商，由於本公司已與該等公司簽訂長期供貨合約，況且上游鋼廠近年來於世界各地積極擴廠及建廠，故供貨來源尚無匱乏之虞。另本公司銷貨客戶主要在外銷市場且通路相當分散，並無集中之風險。

(十)、董事及持股百分之十之大股東，股權之大量移轉或更換對公司影響及風險：

本公司最近三年度及截至年報刊印日止，董事及持股超過 10%以上之大股東股權移轉情形變化不大，對公司影響尚屬有限。

(十一)、經營權之改變對公司之影響及風險：

本公司最近三年度及截至年報刊印日止，104 年 06 月 17 日改選董事及增選三席獨立董事選，且董事長、總經理亦未變動，無經營權改變之情形發生。

(十二)、訴訟或非訴訟事件，應列明公司及公司董事、總經理、實質負責人、持股比例超過百分之十之大股東及從屬公司已判決確定或尚在繫屬中之重大訴訟、非訟或行政爭訟事件，其結果可能對股東權益或證券價格有重大影響者，應揭露其系爭事實、標的金額、訴訟開始日期、主要涉訟當事人及截至年報刊印日止之處理情形：無。

(十三)、其他重要風險：無。

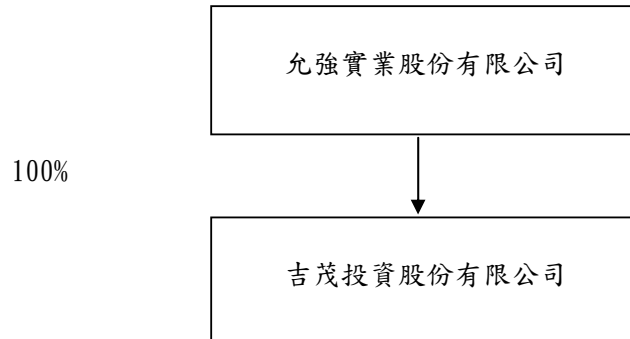
七、其他重要事項：無。

捌、特別記載事項

一、關係企業相關資料：

(一)、關係企業合併營業報告書：

1. 關係企業組織圖：



2. 各關係企業基本資料：

104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企 業 名 稱	設 立 日 期	地 址	實 收 資 本 額	主 要 營 業 或 生 產 項 目
允強實業(股)公司	62.01.31	彰化縣溪州鄉舊眉村中山路 四段 270 號	3,701,189	不銹鋼鋼管、不 銹鋼剪裁、不銹 鋼買賣…等
吉茂投資(股)公司	89.09.04	彰化縣溪州鄉舊眉村中山路 四段 270 號	100,000	一般投資業

3. 各關係企業間所經營業務互有關聯者，應說明其往來分工情形：無。

4. 各關係企業董事、監察人及總經理資料：

日期：105 年 04 月 17 日

單位：新台幣仟元；股；%

企業 名稱	職稱	姓名或 代表人	持 有 股 份		董事為法人 代表人資料	
			股數	持股 比例	股數	持股 比例
控制公司： 允強實業股份 有限公司	董事長	泰強投資(股)公司 代表人：張清課	50,031,539	13.52	無	無
	董 事	泰強投資(股)公司 代表人：張金鵬			無	無
	董 事/ 總經理	張金鈺	4,332,935	1.17	無	無
	董 事	詹烈麟	360,000	0.10	無	無
	董 事	謝天賞	3,583,098	0.97	無	無
	董 事	施松林	1,958,000	0.53	無	無
	獨立董事	潘正雄	233,857	0.06	無	無
	獨立董事	陳太山	116,743	0.03	無	無
	獨立董事	郭昭松	360,000	0.10	無	無
從屬公司： 吉茂投資股份 有限公司	董事長	允強實業(股)公司 代表人：張清課	10,000,000	100.00	無	無
	董 事	允強實業(股)公司 代表人：張金鈺			無	無
	董 事	允強實業(股)公司 代表人：詹烈麟			無	無
	監察人	允強實業(股)公司 代表人：陳明裕			無	無

5. 關係企業營運概況：

104 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

企業名稱	資本額	資產總值	負債總額	淨 值	營業收入	營業利益	本期損益 (稅後)	每股盈餘 (稅後)(元)
允強實業股份有限公司	3,701,189	10,178,425	3,128,367	7,050,058	18,374,720	563,482	531,162	1.44
吉茂投資股份有限公司	100,000	94,942	500	94,443	67,640	(21,593)	(22,019)	(2.20)

(二)、關係企業合併財務報告：不適用。

(三)、關係報告書：

1. 從屬公司與控制公司間之關係狀況：

105 年 4 月 17 日

單位：股；%

控制公司 名 稱	控制原因	控制公司之持股與設質情形			控制公司派員擔任 董事、經理人情形	
		持有股數	持股比例	設質股數	職 稱	姓 名
泰強投資股份有限公司	指派人員擔任 本公司董事長	50,031,539	13.52%	無	董事長	張清課
					董 事	張金鵬

2. 交易往來情形：

- ①進(銷)貨交易：無。
- ②財產交易：無。
- ③資金融通情形：無。
- ④資產租賃情形：無。
- ⑤其他重要交易往來情形：無。

3. 背書保證情形：無。

4. 資金貸與他人情形：無

5. 從事衍生性商品交易資訊：無

6. 其他對財務、業務有重大影響之事項：無。

聲 明 書

本公司一〇四年度（自一〇四年一月一日至一〇四年十二月三十一日止）之關係報告書，係依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與上開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊無重大不符。

特此聲明

公司名稱：允強實業股份有限公司



負 責 人：張 清 課



中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 六 日

允強實業股份有限公司關係報告書

會計師複核意見書

允強實業股份有限公司民國一〇四年度之關係報告書，本會計師依據財政部證券暨期貨管理委員會民國八十八年十一月三十日(八八)台財證(六)第〇四四四八號函之規定，出具本複核意見書。

依本會計師之意見，允強實業股份有限公司民國一〇四年度之關係報告書已依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」編製，且所揭露資訊與前開期間之財務報告附註所揭露之相關資訊一致，無須作重大修正。

此 致

允強實業股份有限公司

中國財稅聯合會計師事務所

會計師：柯天賜



中 華 民 國 一 〇 五 年 五 月 十 日

二、最近年度及截至年報刊印日止私募有價證券辦理情形，應揭露股東會或董事會通過日期與數額、價格訂定之依據及合理性、特定人選擇之方式、辦理私募之必要理由：無。

三、最近年度及截至年報刊印日止子公司持有或處分本公司股票情形：無。

四、其他必要補充說明事項：無。

玖、最近年度及截至年報刊印日止發生證券交易法第三十六條第二項第二款所定對股東權益或證券價格有重大影響之事項：無。

允強實業股份有限公司



董事長：張清課





Headquarters

Add : No.270,Sec.4, Jungshan Rd., Shijou
Township, Chang-Hwa 524,Taiwan
Tel : +886-4-8899666
Fax : +886-4-8899770
www.ycinox.com
yc@ycinox.com

Puoshing Mill

Add : No.33, Sec.4, Yuanlu Rd., Puoshing
Township, Chang-Hwa 513, Taiwan
Tel : +886-4-8292226
Fax : +886-4-8292741

Douliou Mill

Add : No.29, Ke-jia Rd., Douliou City, Yunlin
County 640, Taiwan
Tel : +886-5-5511100
Fax : +886-5-5511133

Taipei Branch Office

Add : 4F-2, No.88, Jhouzih St., Neihu District,
Taipei City 114, Taiwan
Tel : +886-2-26575999
Fax : +886-2-26573666

Kaohsiung Branch Office

Add : 2F, No.293, Jhongheng Rd., Niasong
District Kaohsiung City 833, Taiwan
Tel : +886-7-7335568
Fax : +886-7-7335633

總公司溪州廠

地址 : (524) 彰化縣溪州鄉中山路4段270號
電話 : +886-4-8899666
傳真 : +886-4-8899768
www.ycinox.com
ys@ycinox.com

埔心廠

地址 : (513) 彰化縣埔心鄉員鹿路4段33號
電話 : +886-4-8292226
傳真 : +886-4-8292741

斗六廠

地址 : (640) 雲林縣斗六市長安里科加路29號
電話 : +886-5-5511100
傳真 : +886-5-5511133

台北營業處

地址 : (114) 台北市內湖區洲子街88號四樓之二
電話 : +886-2-26575999
傳真 : +886-2-26573666

高雄營業處

地址 : (833) 高雄市鳥松區鳥松里中正路293號2樓
電話 : +886-7-7335568
傳真 : +886-7-7335633

主要產品

工業配管 構造管
熱交換管 食品衛生用管
角、扁鐵 不銹鋼板(捲)
厚板切割 鏡面不銹鋼板

To be a world class supplier of innovative stainless steel products;
continually pursuing excellence, putting quality first and
contributing to SOCIETY.

第2版《2014》