

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國108及107年第1季

地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段270號

電話：(04)8899666

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封	面	1		-
二、目	錄	2		-
三、會計師核閱報告		3~4		-
四、合併資產負債表		5		-
五、合併綜合損益表		6~7		-
六、合併權益變動表		8		-
七、合併現金流量表		9~10		-
八、合併財務報告附註				
(一)	公司沿革	11		一
(二)	通過財務報告之日期及程序	11		二
(三)	新發布及修訂準則及解釋之適用	11~14		三
(四)	重大會計政策之彙總說明	14~17		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	17		五
(六)	重大會計項目之說明	17~34		六~二三
(七)	關係人交易	34		二四
(八)	質抵押之資產	34		二五
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	35		二六
(十)	重大之災害損失	-		-
(十一)	重大之期後事項	-		-
(十二)	具重大影響之外幣資產及負債資訊	35~36		二七
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	36		二八
2.	轉投資事業相關資訊	36		二八
3.	大陸投資資訊	36		二八
(十四)	部門資訊	37		二九

會計師核閱報告

允強實業股份有限公司 公鑒：

前 言

允強實業股份有限公司及子公司（允強集團）民國 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達允強集團民國 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

其他事項

允強集團民國 107 年第一季之合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 107 年 5 月 4 日出具無保留意見之核閱報告。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒



曾棟鑒

會計師 蔣 淑 菁



蔣淑菁

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中 華 民 國 108 年 5 月 9 日

民國 108 年 3 月 31 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	108年3月31日 (經核閱)			107年12月31日 (經查核)			107年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金(附註六)	\$	523,552	4	\$	419,271	3	\$	469,100	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		41,400	-		31,200	-		43,750	-
1150	應收票據—非關係人(附註九)		84,661	1		99,560	1		54,652	-
1170	應收帳款—非關係人(附註九)		1,483,575	13		1,589,834	14		1,890,124	15
1200	其他應收款		394,392	3		196,734	2		696,076	6
1310	存貨(附註十)		3,783,550	32		3,696,704	32		4,406,497	35
1410	預付款項		29,374	-		43,339	-		102,066	1
1470	其他流動資產(附註二五)		2,500	-		3,260	-		800	-
11XX	流動資產總計		6,343,004	53		6,079,902	52		7,663,065	61
	非流動資產									
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動(附註八)		1,151,148	10		1,151,148	10		1,009,464	8
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		3,788,351	31		3,734,827	32		3,484,178	28
1755	使用權資產(附註三、四及十三)		1,170	-		-	-		-	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二十)		29,984	-		46,427	-		29,411	-
1915	預付設備款		517,607	4		503,002	4		234,903	2
1920	存出保證金		83,271	1		83,085	1		83,085	1
1990	其他非流動資產		79,047	1		50,811	1		46,071	-
15XX	非流動資產總計		5,650,578	47		5,569,300	48		4,887,112	39
1XXX	資 產 總 計		\$11,993,582	100		\$11,649,202	100		\$12,550,177	100
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$	1,785,730	15	\$	1,890,504	16	\$	2,963,151	24
2110	應付短期票券(附註十四)		199,959	2		-	-		199,896	2
2130	合約負債—流動(附註十八)		271,721	2		289,836	3		280,216	2
2150	應付票據—非關係人		307	-		159	-		254	-
2170	應付帳款—非關係人		385,915	3		294,489	3		377,931	3
2200	其他應付款(附註十五)		299,536	3		427,451	4		253,055	2
2230	本期所得稅負債(附註四及二十)		193,062	2		154,618	1		171,045	1
2280	租賃負債—流動		648	-		-	-		-	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十四)		400,000	3		400,000	3		25,000	-
2399	其他流動負債		16,019	-		5,915	-		6,621	-
21XX	流動負債總計		3,552,897	30		3,462,972	30		4,277,169	34
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十四)		200,000	1		200,000	1		375,000	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二十)		2,911	-		2,553	-		2,553	-
2580	租賃負債—非流動(附註三、四及十三)		658	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十六)		101,419	1		102,391	1		116,516	1
2645	存入保證金		7,330	-		1,735	-		-	-
25XX	非流動負債總計		312,318	2		306,679	2		494,069	4
2XXX	負債總計		3,865,215	32		3,769,651	32		4,771,238	38
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		4,071,307	34		4,071,307	35		4,071,307	33
3200	資本公積		1,663,578	14		1,663,578	14		1,663,578	13
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		970,836	8		970,836	8		889,217	7
3350	未分配盈餘		1,273,087	11		1,023,423	9		1,126,134	9
3400	其他權益		149,559	1		150,407	2		28,703	-
3XXX	權益總計		8,128,367	68		7,879,551	68		7,778,939	62
	負 債 及 權 益 總 計		\$11,993,582	100		\$11,649,202	100		\$12,550,177	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張金鈺



經理人：張金鈺



會計主管：李味麗



允強實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十八）	\$ 4,022,962	100	\$ 4,702,763	100
5000	營業成本（附註十及十九）	<u>3,538,813</u>	<u>88</u>	<u>4,238,656</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>484,149</u>	<u>12</u>	<u>464,107</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十九）				
6100	推銷費用	150,639	4	161,166	4
6200	管理費用	47,117	1	44,278	1
6450	預期信用減損損失	-	-	254	-
6000	營業費用合計	<u>197,756</u>	<u>5</u>	<u>205,698</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>286,393</u>	<u>7</u>	<u>258,409</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出				
7050	財務成本（附註十九）	(5,642)	-	(10,440)	-
7100	利息收入	31	-	2	-
7190	其他利益及損失	4,714	-	1,806	-
7230	外幣兌換淨利益（損失）	10,435	-	(21,248)	-
7235	透過損益按公允價值衡 量之金融資產利益	10,200	-	7,160	-
7610	處分不動產、廠房及設 備損失	(<u>1,074</u>)	-	(<u>52</u>)	-
7000	營業外收入及支出 合計	<u>18,664</u>	-	(<u>22,772</u>)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年1月1日至3月31日		107年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 305,057	7	\$ 235,637	5
7950	所得稅費用(附註四及二十)	55,244	1	44,173	1
8200	本期淨利	249,813	6	191,464	4
8360	後續可能重分類至損益之項目				
8361	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(848)	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 248,965	6	\$ 191,464	4
	每股盈餘(附註二一)				
9710	基 本	\$ 0.61		\$ 0.47	
9810	稀 釋	\$ 0.61		\$ 0.47	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張金鈺



經理人：張金鈺



會計主管：李味麗



允強實業股份有限公司

民國 108 年 3 月 31 日

(僅經核閱，未依會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	其他權益項目	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	未實現評價損益	權益總計
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 889,217	\$ 934,670
A3	追溯適用之影響數	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	4,071,307	1,663,578	889,217	934,670
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	191,464
D3	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-
D5	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	191,464
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 889,217	\$ 1,126,134
A1	108 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 970,836	\$ 1,023,423
A3	追溯適用之影響數 (附註三)	-	-	-	(149)
A5	108 年 1 月 1 日調整後餘額	4,071,307	1,663,578	970,836	1,023,274
D1	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	249,813
D3	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	(848)
D5	108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	249,813
Z1	108 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 970,836	\$ 1,273,087

後附之附註係本合併財務報告之一部分
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張金鈺

經理人：張金鈺

會計主管：李味麗



允強實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 305,057	\$ 235,637
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	48,247	47,671
A20300	預期信用減損損失	-	254
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨利益	(10,200)	(7,160)
A20900	財務成本	5,642	10,440
A21200	利息收入	(31)	(2)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	1,074	52
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(98,000)	(33,200)
A24100	未實現外幣兌換淨損失(利益)	(1,647)	11,554
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	14,899	73,329
A31150	應收帳款	107,458	(10,007)
A31180	其他應收款	(194,500)	(73,352)
A31200	存 貨	11,154	(393,077)
A31230	預付款項	13,962	(48,148)
A31240	其他流動資產	760	-
A32125	合約負債	(18,115)	60,549
A32130	應付票據	148	98
A32150	應付帳款	91,426	12,759
A32180	其他應付款	(63,132)	(92,536)
A32230	其他流動負債	10,021	(2,570)
A32240	淨確定福利負債	(972)	(1,041)
A33000	營運產生之現金流入(出)	223,251	(208,750)
A33100	收取之利息	31	2
A33300	支付之利息	(6,630)	(10,536)
A33500	退還之所得稅	1	-
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	216,653	(219,284)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	購置不動產、廠房及設備	(\$ 83,492)	(\$ 206,129)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	213
B03700	存出保證金增加	(186)	-
B06700	其他非流動資產減少	1,200	1,200
B07100	預付設備款增加	(129,645)	(67,760)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(212,123)	(272,476)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款減少(增加)	(104,774)	188,001
C00500	應付短期票券增加	199,959	99,930
C03000	存入保證金增加	5,595	-
C04020	租賃本金償還	(181)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	100,599	287,931
DDDD	匯率變動對現金之影響	(848)	-
EEEE	現金增加(減少)	104,281	(203,829)
E00100	期初現金餘額	419,271	672,929
E00200	期末現金餘額	\$ 523,552	\$ 469,100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 9 日核閱報告)

董事長：張金鈺



經理人：張金鈺



會計主管：李味麗



允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

允強實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於 62 年 1 月設立，主要營業項目為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之代辦與進出口貿易。

本公司股票自 90 年 9 月起在台灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 108 年 5 月 9 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策，參閱附註四。

1. 租賃定義

合併公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17

及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

2. 合併公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。於合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線法基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

合併公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日保留盈餘，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

合併公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

對於先前依 IAS 17 分類為融資租賃之租賃，係以 107 年 12 月 31 日租賃資產及租賃負債之帳面金額作為使用權資產及租賃負債於 108 年 1 月 1 日之帳面金額。

合併公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.32%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額及 108 年 1 月 1 日未折現總額	\$ <u>1,510</u>
按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值（租賃負債餘額）	\$ <u>1,487</u>

3. 合併公司為出租人

於過渡時對出租人之租賃不作任何調整，且自 108 年 1 月 1 日起始適用 IFRS 16。

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產、負債及權益項目調整如下：

	108 年 1 月 1 日 重編前金額	首次適用 之調整	108 年 1 月 1 日 重編後金額
使用權資產	\$ -	\$ 1,338	\$ 1,338
資產影響	\$ -	\$ 1,338	\$ 1,338
租賃負債—流動	\$ -	\$ 726	\$ 726
租賃負債—非流動	-	761	761
負債影響	\$ -	\$ 1,487	\$ 1,487
保留盈餘	\$ 1,023,423	(\$ 149)	\$ 1,023,274
權益影響	\$ 1,023,423	(\$ 149)	\$ 1,024,274

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 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
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日 (註 3)

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 3：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

截至本合併財務報告通過日止，合併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

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活躍市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表二。

(四) 其他重大會計政策

除租賃相關會計政策及下列說明外，參閱 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租 賃

108 年

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬租賃。

(1) 合併公司為出租人

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

(2) 合併公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。使用權資產係單獨表達於合併資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行使之購買選擇權之行使價格，及已反映於租賃期間之租賃終止罰款，減除收取

之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、殘值保證下預期支付金額、標的資產購買選擇權之評估或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，合併公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

當租賃同時包含土地及建築物要素時，合併公司係依附屬於各要素所有權之幾乎所有風險與報酬是否已移轉予承租人以評估各要素之分類係為融資租賃或營業租賃。最低租賃給付應按租賃開始日土地及建築物租賃權益之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

管理階層將對估計與基本假設持續檢視。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

(一) 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約之估計減損係基於合併公司對於違約率及預期損失率之假設。合併公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。所採用重要假設及輸入值請參閱附註九。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

(二) 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,009	\$ 1,079	\$ 1,070
銀行支票及活期存款	<u>522,543</u>	<u>418,192</u>	<u>468,030</u>
	<u>\$ 523,552</u>	<u>\$ 419,271</u>	<u>\$ 469,100</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市股票	<u>\$ 41,400</u>	<u>\$ 31,200</u>	<u>\$ 43,750</u>

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>權益工具投資</u>			
國內投資			
未上市（櫃）股票	\$ 1,151,148	\$ 1,151,148	\$ 1,009,464

合併公司依中長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收帳款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,485,420	\$ 1,591,679	\$ 1,894,851
減：備抵損失	(1,845)	(1,845)	(4,727)
	\$ 1,483,575	\$ 1,589,834	\$ 1,890,124

合併公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天至 60 天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。信用評等資訊係由獨立評等機構提供；倘無法取得該等資訊，合併公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為減輕信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業

經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且合併公司無法合理預期可回收金額，合併公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾	逾1至60天	逾61至120天	逾121至180天	逾181天	合計
<u>108年3月31日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,362,675	\$ 122,091	\$ 14	\$ 640	\$ -	\$1,485,420
備抵損失	(303)	(1,221)	(1)	(320)	-	(1,845)
攤銷後成本	<u>\$1,362,372</u>	<u>\$ 120,870</u>	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,483,575</u>
<u>107年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,476,277	\$ 111,660	\$ 2,855	\$ 887	\$ -	\$1,591,679
備抵損失	-	(1,117)	(285)	(443)	-	(1,845)
攤銷後成本	<u>\$1,476,277</u>	<u>\$ 110,543</u>	<u>\$ 2,570</u>	<u>\$ 444</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,589,834</u>
<u>107年3月31日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,796,579	\$ 94,490	\$ -	\$ -	\$ 3,782	\$1,894,851
備抵損失	-	(945)	-	-	(3,782)	(4,727)
攤銷後成本	<u>\$1,796,579</u>	<u>\$ 93,545</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,890,124</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 1,845	\$ 4,473
加：本期提列減損損失	-	254
期末餘額	<u>\$ 1,845</u>	<u>\$ 4,727</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二三。

十、存 貨

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
原 物 料	\$ 1,434,479	\$ 1,368,937	\$ 1,835,473
在 製 品	106,907	83,961	110,848
半 成 品	300,536	264,313	317,073
製 成 品	1,903,424	1,939,289	2,096,293
商 品	<u>38,204</u>	<u>40,204</u>	<u>46,810</u>
	<u>\$ 3,783,550</u>	<u>\$ 3,696,704</u>	<u>\$ 4,406,497</u>

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 3,538,813 仟元及 4,238,656 仟元。營業成本包括存貨回升利益 98,000 仟元及 33,200 仟元。存貨淨變現價值回升係因原料價格上漲所致。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 %		
		108年 3月31日	107年 12月31日	107年 3月31日
本公司	吉茂投資股份有限公司 (吉茂公司)	100	100	100
	YC INOX TR CELIK SANAYI VE TICARET A.S. (YC INOX TR 公司)	100	-	-

上述子公司之營業性質，參閱附表二。

本公司於 108 年 2 月以 11,794 仟元投資設立 YC INOX TR 公司，取得 100% 股權。

上述子公司係非重要子公司，其財務報告均經會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	期 末 餘 額
成 本							
土 地	\$ 1,999,794	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$ 1,999,794
土地改良物	11,001	-	-	-	800		11,801
房屋及建築	836,908	-	-	-	430		837,338
機器設備	2,015,989		(1,074)		38,303		2,053,218
運輸設備	107,672	7,798	(5,820)		23,350		133,000
辦公設備	83,021	-	(164)		4,469		87,326
其他設備	370,236	-	(585)		18,253		387,904
未完工程	544,408	11,902	-		-		556,310
成本合計	<u>5,969,029</u>	<u>\$ 19,700</u>	<u>(\$ 7,643)</u>		<u>\$ 85,605</u>		<u>6,066,691</u>
累計折舊							
土地改良物	5,358	\$ 288	\$ -	\$ -	-		5,646
房屋及建築	407,461	9,878	-	-	-		417,339
機器設備	1,525,046	26,077	(1,074)		-		1,550,049
運輸設備	26,691	3,942	(2,251)		-		28,382
辦公設備	62,976	2,117	(164)		-		64,929
其他設備	206,670	5,777	(452)		-		211,995
累計折舊合計	<u>2,234,202</u>	<u>\$ 48,079</u>	<u>(\$ 3,941)</u>		<u>\$ -</u>		<u>2,278,340</u>
	<u>\$ 3,734,827</u>						<u>\$ 3,788,351</u>

107 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	期 末 餘 額
<u>成 本</u>							
土 地	\$ 1,999,794	\$ -		\$ -		\$ -	\$ 1,999,794
土地改良物	10,533	-		-		-	10,533
房屋及建築	810,801	363		-		-	811,164
機器設備	1,981,393	6,769	(	675)		-	1,987,487
運輸設備	103,843	2,050	(	480)		-	105,413
辦公設備	77,951	97	(	70)		-	77,978
其他設備	334,600	5,413	(	550)		-	339,463
未完工程	66,274	200,923		-		-	267,197
成本合計	<u>5,385,189</u>	<u>\$ 215,615</u>		<u>(\$ 1,775)</u>		<u>\$ -</u>	<u>5,599,029</u>
<u>累計折舊</u>							
土地改良物	4,273	\$ 263		\$ -		\$ -	4,536
房屋及建築	368,449	9,515		-		-	377,964
機器設備	1,429,473	27,695	(	675)		-	1,456,493
運輸設備	22,726	3,294	(	215)		-	25,805
辦公設備	55,751	1,797	(	70)		-	57,478
其他設備	188,018	5,107	(	550)		-	192,575
累計折舊合計	<u>2,068,690</u>	<u>\$ 47,671</u>		<u>(\$ 1,510)</u>		<u>\$ -</u>	<u>2,114,851</u>
	<u>\$ 3,316,499</u>						<u>\$ 3,484,178</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	10 年
房屋及建築	
辦公大樓	35 年
廠房主建物	20 年
公用類平台	15 年
機器設備	5 至 15 年
運輸設備	8 年
辦公設備	3 至 5 年
其他設備	5 至 20 年

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、成品儲放及運輸裝卸區等，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，故全部以董事長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。

於 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產－108 年

	108年3月31日
使用權資產帳面金額	
土 地	\$ 939
建 築 物	<u> 231</u>
	<u>\$ 1,170</u>
	108年1月1日
	至3月31日
使用權資產之折舊費用	
土 地	\$ 90
建 築 物	<u> 78</u>
	<u>\$ 168</u>

(二) 租賃負債－108 年

	108年3月31日
租賃負債帳面金額	
流 動	\$ 648
非 流 動	<u> 658</u>
	<u>\$ 1,306</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	108年3月31日
土 地	1.20%
建 築 物	1.44%

(三) 重要承租活動及條款

本公司承租土地及建築物做為廠房及辦公室使用，租賃期間為 5 至 12 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地及建築物並無優惠承購。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
購料借款	\$ 1,448,159	\$ 983,609	\$ 1,628,940
信用借款	330,000	330,000	400,000
外銷借款	7,571	576,895	934,211
	<u>\$ 1,785,730</u>	<u>\$ 1,890,504</u>	<u>\$ 2,963,151</u>
<u>年 利率（%）</u>			
購料借款	0.94-0.99	0.94-0.99	0.94-3.33
信用借款	0.74-0.94	0.75-0.94	0.78-1.31
外銷借款	3.47	2.86-3.47	0.02-2.91

(二) 應付短期票券

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付商業本票	\$ 200,000	\$ -	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	(41)	-	(104)
	<u>\$ 199,959</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,896</u>
<u>年 利率（%）</u>	0.71-0.80	-	0.63-0.75

(三) 長期銀行借款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 400,000
減：1年內到期部分	(400,000)	(400,000)	(25,000)
1年後到期部分	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 375,000</u>
<u>年 利率（%）</u>	0.78-1.31	0.78-1.31	1.19-1.20

十五、其他應付款

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付員工及董事酬勞	\$ 109,373	\$ 86,414	\$ 91,716
應付薪資及獎金	55,521	143,468	54,974
應付設備款	29,484	94,415	6,404
應付佣金	15,254	14,377	19,789
其 他	89,904	88,777	80,172
	<u>\$ 299,536</u>	<u>\$ 427,451</u>	<u>\$ 253,055</u>

十六、退職後福利計畫

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 107 年及 106 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 375 仟元及 431 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
額定股數（仟股）	<u>460,000</u>	<u>460,000</u>	<u>460,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,600,000</u>	<u>\$ 4,600,000</u>	<u>\$ 4,600,000</u>
已發行且已收足股款之 股數（仟股）	<u>407,131</u>	<u>407,131</u>	<u>407,131</u>
已發行股本	<u>\$ 4,071,307</u>	<u>\$ 4,071,307</u>	<u>\$ 4,071,307</u>

(二) 資本公積

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
股票發行溢價	<u>\$ 1,663,578</u>	<u>\$ 1,663,578</u>	<u>\$ 1,663,578</u>

此類資本公積中得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，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派議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就累積可供分配盈餘提撥 50% 以上股東紅利，惟股東紅利每股低於 0.5 元時，得保留不予分配；因本公司屬傳統產業，目前營運進入成熟穩定期，分配股東紅利時以現金股利為優先，亦得以股票方式為之，惟其中現金股利不低於 20%。

本公司於 108 年 3 月舉行董事會及 107 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 107 及 106 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	107年度	106年度	107年度	106年度
法定盈餘公積	\$ 90,985	\$ 81,619		
現金股利	732,835	732,835	\$ 1.8	\$ 1.8

有關 107 年度之盈餘分配案尚待預計於 108 年 6 月召開之股東常會決議。

十八、收 入

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 4,022,962	\$ 4,702,763

合 約 餘 額

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
合約負債			
商品銷貨	\$ 271,721	\$ 289,836	\$ 280,216

十九、繼續營業單位淨利

(一) 財務成本

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 6,651	\$ 10,267
應付短期票券利息	126	382
租賃負債之利息	4	-
	6,781	10,649
減：資本化金額	(1,139)	(209)
	\$ 5,642	\$ 10,440

利息資本化相關資訊如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 1,139	\$ 209
利息資本化利率(%)	0.89-0.91	0.83-0.91

(二) 員工福利費用及折舊費用

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 118,496	\$ 35,631	\$ 154,127
退職後福利			
確定提撥計畫	4,311	1,092	5,403
確定福利計畫	281	94	375
董事酬金	-	7,009	7,009
勞健保費用	11,710	3,204	14,914
其他員工福利	10,081	1,730	11,811
折舊費用	42,177	6,070	48,247
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	119,078	32,082	151,160
退職後福利			
確定提撥計畫	4,106	1,030	5,136
確定福利計畫	311	120	431
董事酬金	-	5,387	5,387
勞健保費用	11,140	3,194	14,334
其他員工福利	11,434	2,070	13,504
折舊費用	42,813	4,858	47,671

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥 5% 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 2% 為董事酬勞。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	<u>108年1月1日至3月31日</u>		<u>107年1月1日至3月31日</u>	
	估 列 比 例	金 額	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	\$ 16,401	5%	\$ 12,647
董事酬勞	2%	6,560	2%	5,057

年度合併財務報告通過日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

107 及 106 年度員工及董事酬勞分別於 108 年及 107 年 3 月經董事會決議如下：

	107年度	106年度
現金		
員工酬勞	\$ 61,724	\$ 52,865
董監事酬勞	24,690	21,146

107 及 106 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 107 及 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 108 及 107 年董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二十、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 38,443	\$ 37,877
遞延所得稅		
本期產生者	<u>16,801</u>	<u>6,296</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 55,244</u>	<u>\$ 44,173</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司及吉茂公司截至 106 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二一、每股盈餘

	歸屬本公司 業主之淨利	股數(分母) (仟股)	每股盈餘 (元)
<u>108年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 249,813	407,131	<u>\$ 0.61</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,122</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 249,813</u>	<u>409,253</u>	<u>\$ 0.61</u>
<u>107年1月1日至3月31日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 191,464	407,131	<u>\$ 0.47</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,486</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 191,464</u>	<u>409,617</u>	<u>\$ 0.47</u>

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二二、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與107年度合併財務報告所述相同。

二三、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>108 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 41,400	\$ -	\$ -	\$ 41,400
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,151,148	\$ 1,151,148
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 31,200	\$ -	\$ -	\$ 31,200
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,151,148	\$ 1,151,148
<u>107 年 3 月 31 日</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 43,750	\$ -	\$ -	\$ 43,750
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,009,464	\$ 1,009,464

108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
<u>金融資產</u>			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 41,400	\$ 31,200	\$ 43,750
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,569,451	2,388,484	3,193,037
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
權益工具投資	1,151,148	1,151,148	1,009,464
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	3,278,777	3,214,338	4,194,287

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包含短期銀行借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期銀行借款（包含1年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益工具投資、應收帳款、應付帳款、借款及租賃負債等。合併公司之財務管理部門為各業務單位提供服務，統籌協調於國內與國際金融市場操作，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告，該委員會係為專責監督風險與落實政策以減輕暴險之獨立組織。

1. 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

（1）匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動 1% 時，合併公司之敏感度分析。1% 係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣變動 1% 時，將使稅前淨利變動之金額。

	美 金 之 影 響		歐 元 之 影 響	
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
損 益	\$ 12,208	\$ 13,786	(\$ 78)	\$ 234

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 1,306	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險			
金融資產	522,385	418,041	467,887
金融負債	2,585,689	2,490,504	3,563,047

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減 0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減 0.1% 時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別變動 516 仟元及 774 仟元。

(3) 其他價格風險

合併公司因權益證券投資而產生權益價格暴險。合併公司管理階層藉由持有不同風險投資組合以管理風險。

敏感度分析

下列敏感度分析係依資產負債表日之權益價格暴險進行。

若權益價格變動 1%，108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產公允價值之變動分別增減 414 仟元及 438 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客

戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至108年3月31日暨107年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 13,574,211</u>	<u>\$ 13,041,771</u>	<u>\$ 10,991,274</u>

非衍生金融負債之流動性及利率風險

合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

	短於1年	1年以上	合 計
<u>108年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 685,758	\$ -	\$ 685,758
租賃負債	660	665	1,325
浮動利率負債	<u>2,385,730</u>	<u>200,000</u>	<u>2,585,730</u>
	<u>\$ 3,072,148</u>	<u>\$ 200,665</u>	<u>\$ 3,272,813</u>
<u>107年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 722,099	\$ -	\$ 722,099
浮動利率負債	<u>2,290,504</u>	<u>200,000</u>	<u>2,490,504</u>
	<u>\$ 3,012,603</u>	<u>\$ 200,000</u>	<u>\$ 3,212,603</u>
<u>107年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 631,240	\$ -	\$ 631,240
浮動利率負債	<u>3,188,151</u>	<u>375,000</u>	<u>3,563,151</u>
	<u>\$ 3,819,391</u>	<u>\$ 375,000</u>	<u>\$ 4,194,391</u>

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1至5年	5至10年	10至15年	15至20年	20年以上
租賃負債	\$ 660	\$ 665	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額	截 至 期 末 已 預 支 金 額	已 預 支 金 額	年 利 率	信 用 額 度
108年1月1日					
至3月31日					
富邦銀行	\$ 386,663 (USD 12,546)	\$ 31,051 (USD 1,008)	2M TAIFX +0.25%		USD 53,500
107年1月1日					
至3月31日					
富邦銀行	\$ 608,246 (USD 20,899)	\$ - (USD -)	2M TAIFX +0.25%		USD 53,500
	25,714 (EUR 717)	23,108 (EUR 644)	2M LIBOR +0.6%		

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二四、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下。

主要管理階層之薪酬總額如下：

	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 19,671	\$ 18,952
退職後福利	116	141
	<u>\$ 19,787</u>	<u>\$ 19,093</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二五、質抵押之資產

下列資產業經提供作為使用天然氣擔保品：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 2,500	\$ 800	\$ 800

二六、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司未認列之合約承諾如下：

	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
購置不動產、廠房及設備	\$ 323,199	\$ 419,831	\$ 908,531

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

		108 年 3 月 31 日		
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	
<u>金融資產</u>				
美 金	\$ 48,345	30.82	\$ 1,489,987	
歐 元	883	34.61	30,577	
<u>金融負債</u>				
美 金	8,728	30.82	269,174	
歐 元	1,110	34.61	38,432	
		107 年 12 月 31 日		
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	
<u>金融資產</u>				
美 金	\$ 36,785	30.715	\$ 1,129,842	
歐 元	1,348	35.2	47,440	
		107 年 3 月 31 日		
貨 幣 性 項 目	外 幣	匯 率	帳 面 金 額	
<u>金融資產</u>				
美 金	\$ 49,014	29.105	\$ 1,426,539	
歐 元	653	35.87	23,406	
<u>金融負債</u>				
美 金	1,649	29.105	47,986	

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

		108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日				
外	幣	匯	率	淨 兌 換 (損) 益	匯	率	淨 兌 換 (損) 益	
美	金	30.82 (美金：新台幣)		\$ 10,375	29.105 (美金：新台幣)		(\$ 26,186)	
歐	元	34.61 (歐元：新台幣)		43	35.87 (歐元：新台幣)		353	
				<u>\$ 10,418</u>	<u>(\$ 25,833)</u>			

二八、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無。
11. 被投資公司資訊：附表二。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，應報導部門為不銹鋼板（捲）、不銹鋼管及其他。

部門收入及營運結果

	部 門 收 入	部 門 損 益		
	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	107年1月1日 至3月31日
不銹鋼板（捲）	\$ 1,967,876	\$ 2,457,369	\$ 70,971	\$ 52,349
不銹鋼管	1,995,899	2,162,466	209,345	202,776
其 他	59,187	82,928	6,077	3,284
繼續營運單位總額	<u>\$ 4,022,962</u>	<u>\$ 4,702,763</u>	286,393	258,409
利息收入			31	2
其他利益及損失			4,714	1,806
財務成本			(5,642)	(10,440)
處分不動產、廠房及設備損失			(1,074)	(52)
透過損益按公允價值衡量之 金融利益			10,200	7,160
外幣兌換淨利益（損失）			<u>10,435</u>	<u>(21,248)</u>
稅前利益			<u>\$ 305,057</u>	<u>\$ 235,637</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含利息收入、其他利益及損失、財務成本、處分不動產、廠房及設備損失、透過損益按公允價值衡量之金融利益、外幣兌換淨利益（損失）以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

允強實業股份有限公司及子公司
期末持有有價證券情形
民國 108 年 3 月 31 日

附表一單位：新台幣仟元／仟股

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			
				股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值 (註)
本公司	<u>普通股股票</u>						
	AbGenomics Holding Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	4,751	\$ 181,273	4.01	\$ 181,273
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,720	665,084	7.49	665,084
	<u>特別股股票</u>						
吉茂公司	AbGenomics Holding Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	6,300	240,351	5.32	240,351
	<u>普通股股票</u>						
	佳凌科技股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	41,400	0.85	41,400
	AbGenomics Holding Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	560	21,365	0.47	21,365
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	500	43,075	0.49	43,075

註：投資未上市櫃公司股票者，以被投資公司資產法估計其公允價值。

允強實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股及外幣仟元

投 資 公 司	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 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益	備 註
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額			
本公司	吉茂公司 YC INOX TR公司	彰化縣溪洲鄉 土 耳 其	一般投資業 以鐵或鋼製造熱軋 或冷軋產品	\$ 100,120 11,794	\$ 100,120 -	10,000 2	100 100	\$ 116,758 10,879	\$ 10,173 (66)	\$ 10,173 (66)	(註二) (註一及二)

註一：YC INOX TR 公司 1 股係 1,000 仟里拉。

註二：業已沖銷。