

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110及109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		-
四、	合併資產負債表	4		-
五、	合併綜合損益表	5~6		-
六、	合併權益變動表	7		-
七、	合併現金流量表	8~9		-
八、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12~13		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13		五
	(六) 重大會計項目之說明	13~32		六~二五
	(七) 關係人交易	33		二六
	(八) 質抵押之資產	33		二七
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	33~34		二八
	(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	34		二九
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	34~35		三十
	2. 轉投資事業相關資訊	34~35		三十
	3. 大陸投資資訊	35		三十
	4. 主要股東資訊	35		三十
	(十四) 部門資訊	35~36		三一

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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 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。

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 110 年 5 月 7 日

允強實業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 110 年 3 月 31 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

		110年3月31日 (經核閱)			109年12月31日 (經查核)			109年3月31日 (經核閱)			
代 碼	資	產	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現 金 (附註六)		\$	1,221,497	9	\$	1,354,142	10	\$	836,434	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 (附註七)			-	-		-	-		15,800	-
1150	應收票據			33,396	-		60,333	1		46,803	-
1170	應收帳款 (附註九)			1,296,587	10		962,951	7		1,314,805	11
1200	其他應收款 (附註二五)			126,863	1		250,061	2		551,209	5
1310	存 貨 (附註十)			3,575,404	26		3,012,232	23		3,234,367	27
1410	預付款項			100,861	1		50,742	-		27,182	-
1470	其他流動資產 (附註二七)			2,988	-		2,988	-		2,502	-
11XX	流動資產總計			6,357,596	47		5,693,449	43		6,029,102	50
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)			1,924,411	14		2,397,355	18		876,857	7
1600	不動產、廠房及設備 (附註十二)			4,606,350	34		4,644,058	35		4,620,684	38
1755	使用權資產 (附註十三)			7,258	-		8,597	-		4,696	-
1780	其他無形資產			1,455	-		187	-		-	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二二)			113,763	1		83,771	1		78,829	1
1915	預付設備款			348,502	3		331,997	3		423,752	4
1920	存出保證金			208	-		210	-		186	-
1990	其他非流動資產			52,473	1		52,939	-		47,456	-
15XX	非流動資產總計			7,054,420	53		7,519,114	57		6,052,460	50
1XXX	資 產 總 計			\$ 13,412,016	100		\$ 13,212,563	100		\$ 12,081,562	100
負債及權益											
流動負債											
2100	短期銀行借款 (附註十四)			\$ 2,221,412	17		\$ 1,516,550	11		\$ 2,612,093	22
2110	應付短期票券 (附註十四)			-	-		-	-		99,976	1
2130	合約負債－流動 (附註二十)			235,635	2		290,364	2		205,189	2
2150	應付票據			474	-		181	-		8,646	-
2170	應付帳款			190,946	1		121,084	1		149,127	1
2200	其他應付款 (附註十六)			309,009	2		331,429	3		323,059	3
2230	本期所得稅負債 (附註四及二二)			75,720	1		42,517	-		64,133	-
2250	負債準備－流動 (附註十七)			445	-		2,733	-		3,075	-
2280	租賃負債－流動 (附註十三)			4,721	-		4,647	-		1,731	-
2320	一年內到期之長期銀行借款 (附註十四)			41,071	-		87,500	1		437,500	4
2399	其他流動負債			62,659	-		42,491	-		73,241	-
21XX	流動負債總計			3,142,092	23		2,439,496	18		3,977,770	33
非流動負債											
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動 (附註十五及二五)			2,100	-		1,500	-		-	-
2530	應付轉換公司債 (附註十五)			957,209	7		954,978	7		-	-
2540	長期銀行借款 (附註十四)			458,929	4		587,500	5		462,500	4
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二二)			38,210	-		14,262	-		14,145	-
2580	租賃負債－非流動 (附註十三)			2,300	-		3,427	-		2,686	-
2640	淨確定福利負債－非流動 (附註四及十八)			77,693	1		78,885	1		79,902	1
2645	存入保證金			46,258	-		43,140	-		16,590	-
25XX	非流動負債總計			1,582,699	12		1,683,692	13		575,823	5
2XXX	負債總計			4,724,791	35		4,123,188	31		4,553,593	38
歸屬於本公司業主之權益											
3110	普通股股本			4,371,307	33		4,371,307	33		4,071,307	33
3200	資本公積			1,882,352	14		1,882,352	14		1,663,578	14
保留盈餘											
3310	法定盈餘公積			1,124,194	8		1,124,194	9		1,061,821	9
3320	特別盈餘公積			185,661	2		185,661	1		-	-
3350	未分配盈餘			720,373	5		522,557	4		980,940	8
3400	其他權益			403,338	3		1,003,304	8	(	249,677)	(2)
3XXX	權益總計			8,687,225	65		9,089,375	69		7,527,969	62
負債及權益總計											
				\$ 13,412,016	100		\$ 13,212,563	100		\$ 12,081,562	100

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 110 年及 109 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		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二十)	\$ 3,391,722	100	\$ 3,761,241	100
5000	營業成本 (附註十及二一)	<u>2,980,096</u>	<u>88</u>	<u>3,433,105</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>411,626</u>	<u>12</u>	<u>328,136</u>	<u>9</u>
	營業費用 (附註二一)				
6100	推銷費用	203,718	6	140,903	4
6200	管理費用	<u>51,241</u>	<u>1</u>	<u>48,650</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>254,959</u>	<u>7</u>	<u>189,553</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>156,667</u>	<u>5</u>	<u>138,583</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	7	-	1,456	-
7190	其他利益及損失淨額 (附註二六)	1,160	-	2,504	-
7230	外幣兌換淨利益	124,794	3	71,442	2
7510	利息費用 (附註二一)	(6,332)	-	(9,077)	-
7610	處分不動產、廠房及 設備損失	(384)	-	(3,674)	-
7635	透過損益按公允價值衡 量之金融工具損失	(<u>600</u>)	<u>-</u>	(<u>12,600</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>118,645</u>	<u>3</u>	<u>50,051</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	275,312	8	188,634	5
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	<u>77,496</u>	<u>2</u>	<u>44,929</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>197,816</u>	<u>6</u>	<u>143,705</u>	<u>4</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年1月1日至3月31日		109年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益				
	按公允價值衡量				
	之權益工具投資				
	未實現評價損益	(\$ 467,312)	(14)	\$ -	-
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	(165,817)	(5)	(80,020)	(2)
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅	33,163	1	16,004	-
8300	本期其他綜合損益	(599,966)	(18)	(64,016)	(2)
8500	本期綜合損益總額	(\$ 402,150)	(12)	\$ 79,689	2
	每股盈餘 (附註二三)				
9750	基 本	\$ 0.45		\$ 0.35	
9850	稀 釋	\$ 0.42		\$ 0.35	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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

合併權益變動表

民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		普 通 股 股 本 (附註十九)	資 本 公 積 (附註十九)	保 留 盈 餘 (附註十九)	未 分 配 盈 餘 (附註十九)	其 他 權 益 項 目		
						國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兒 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	109 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 1,061,821	\$ 837,235	(\$ 61,777)	(\$ 123,884)	\$ 7,448,280
D1	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	143,705	-	-	143,705
D3	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(64,016)	-	(64,016)
D5	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	143,705	(64,016)	-	79,689
Z1	109 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,071,307	\$ 1,663,578	\$ 1,061,821	\$ 980,940	(\$ 125,793)	(\$ 123,884)	\$ 7,527,969
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,371,307	\$ 1,882,352	\$ 1,124,194	\$ 522,557	(\$ 235,655)	\$ 1,238,959	\$ 9,089,375
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	197,816	-	-	197,816
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	(132,654)	(467,312)	(599,966)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	197,816	(132,654)	(467,312)	(402,150)
Z1	110 年 3 月 31 日餘額	\$ 4,371,307	\$ 1,882,352	\$ 1,124,194	\$ 720,373	(\$ 368,309)	\$ 771,647	\$ 8,687,225

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 110 年及 109 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		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 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	\$ 275,312	\$ 188,634
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	67,890	65,296
A20200	攤銷費用	133	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之		
	金融工具損失	600	12,600
A20900	利息費用	6,332	9,077
A21200	利息收入	(7)	(1,456)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	384	3,674
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(4,000)	(9,700)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(7,636)	(5,262)
A32200	(迴轉)提列負債準備	(2,288)	42
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	26,937	(951)
A31150	應收帳款	(326,308)	(87,749)
A31180	其他應收款	123,516	322,466
A31200	存 貨	(559,172)	2,570
A31230	預付款項	(57,028)	20,485
A31240	其他流動資產	-	2
A32125	合約負債	(54,729)	22,918
A32130	應付票據	293	(1,555)
A32150	應付帳款	69,862	(39,849)
A32180	其他應付款	(32,641)	(58,397)
A32230	其他流動負債	20,310	53,179
A32240	淨確定福利負債	(1,192)	(1,127)
A33000	營運產生之現金流(出)入	(453,432)	494,897
A33100	收取之利息	7	1,456
A33300	支付之利息	(4,177)	(9,262)
A33500	支付之所得稅	(49,022)	(21,182)
AAAA	營業活動之淨現金流(出)入	(506,624)	465,909

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ 7,292	\$ -
B02700	購置不動產、廠房及設備	(43,463)	(67,494)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	10,000	13,476
B03800	存出保證金(增加)減少	(4)	4
B06700	其他非流動資產減少	4,972	-
B07100	預付設備款增加	(70,413)	(214,440)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(91,616)	(268,454)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加(減少)	704,862	(346,695)
C00500	應付短期票券增加	-	99,845
C01600	舉借長期借款	100,000	200,000
C01700	償還長期借款	(275,000)	(100,000)
C03000	存入保證金增加	3,118	3,210
C04020	租賃本金償還	(893)	(125)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	532,087	(143,765)
DDDD	匯率變動對現金之影響	(66,492)	(9,182)
EEEE	現金(減少)增加	(132,645)	44,508
E00100	期初現金餘額	1,354,142	791,926
E00200	期末現金餘額	\$ 1,221,497	\$ 836,434

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 110 年及 109 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 月起在臺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 110 年 5 月 7 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」)

適用修正後之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。

- (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)
「IFRSs 2018-2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日(註2)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日(註3)
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 16 之修正「2021 年 6 月 30 日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021 年 4 月 1 日(註8)
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註6)
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日(註7)
IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註4)
IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註5)

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報導期間生效。

註2：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用IFRSs」之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

註3：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註4：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註5：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註6：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註7：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註8：承租人於2021年4月1日開始之年度報導期間開始適用修正內容，累積影響數認列於年度報導期間期初。

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

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 109 年度合併財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源說明。

六、現金

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,143	\$ 1,208	\$ 996
銀行支票及活期存款	<u>1,220,354</u>	<u>1,352,934</u>	<u>835,438</u>
	<u>\$ 1,221,497</u>	<u>\$ 1,354,142</u>	<u>\$ 836,434</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市股票	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15,800</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

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
<u>權益工具投資</u>			
國外投資			
未上市（櫃）股票	\$ 306,954	\$ 306,954	\$ 400,015
國內投資			
未上市（櫃）股票	<u>1,617,457</u>	<u>2,090,401</u>	<u>476,842</u>
	<u>\$ 1,924,411</u>	<u>\$ 2,397,355</u>	<u>\$ 876,857</u>

合併公司依長期策略目的投資，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

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,298,215	\$ 964,579	\$ 1,316,650
減：備抵損失	(<u>1,628</u>)	(<u>1,628</u>)	(<u>1,845</u>)
	<u>\$ 1,296,587</u>	<u>\$ 962,951</u>	<u>\$ 1,314,805</u>

合併公司對商品銷售之授信期間為 30 天至 150 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降低因客戶拖欠帳款所產生財務損失之潛在風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。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。

為降低信用風險，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，合併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，合併公司將直接沖銷相關應收帳款，並仍會持續追索活動；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>110年3月31日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,228,796	\$ 66,899	\$ 2,384	\$ 29	\$ 107	\$1,298,215
備抵損失	-	(1,268)	(239)	(14)	(107)	(1,628)
攤銷後成本	<u>\$1,228,796</u>	<u>\$ 65,631</u>	<u>\$ 2,145</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,296,587</u>
<u>109年12月31日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$ 874,776	\$ 89,667	\$ 29	\$ 107	\$ -	\$ 964,579
備抵損失	-	(1,571)	(3)	(54)	-	(1,628)
攤銷後成本	<u>\$ 874,776</u>	<u>\$ 88,096</u>	<u>\$ 26</u>	<u>\$ 53</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 962,951</u>
<u>109年3月31日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,197,259	\$ 119,391	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,316,650
備抵損失	-	(1,845)	-	-	-	(1,845)
攤銷後成本	<u>\$1,197,259</u>	<u>\$ 117,546</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,314,805</u>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二五。

十、存 貨

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
原 物 料	\$ 1,238,199	\$ 890,966	\$ 1,110,199
在 製 品	82,368	96,344	74,266
半 成 品	448,382	389,615	285,714
製 成 品	1,779,857	1,609,339	1,734,661
商 品	26,598	25,968	29,527
	<u>\$ 3,575,404</u>	<u>\$ 3,012,232</u>	<u>\$ 3,234,367</u>

110年及109年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為2,980,096仟元及3,433,105仟元。營業成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為4,000仟元及9,700仟元。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 (%)	110年 3月31日	109年 12月31日	109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	100	100

上述子公司之營業性質，參閱附表二。

本公司於 109 年 9 月現金增資 YC INOX TR 公司 726,146 仟元，
上述投資案經經濟部投資審議委員會核准通過。

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

110 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	期 初 餘 額	增	加	減	少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本								
土 地	\$ 2,290,544	\$	-	\$	-	\$	(\$ 31,233)	\$ 2,259,311
土地改良物	13,496		966		-	-	-	14,462
房屋及建築	1,485,497		530		-	-	-	1,486,027
機器設備	2,568,928	13,331		(2,743)		8,961	-	2,588,477
運輸設備	135,282	12,470		(13,044)		13,105	-	147,813
辦公設備	124,604	2,188		(1,868)		-	(12)	124,912
其他設備	614,522	5,837		(947)		216	-	619,628
未完工程	32,948	18,614		-		-	(5,558)	46,004
成本合計	<u>7,265,821</u>	<u>\$</u>	<u>53,936</u>	<u>(\$ 18,602)</u>	<u>\$</u>	<u>22,282</u>	<u>(\$ 36,803)</u>	<u>7,286,634</u>
累計折舊								
土地改良物	8,040	\$	370	\$	-	\$	-	8,410
房屋及建築	532,944		16,475		-	-	-	549,419
機器設備	1,698,531	31,029		(2,685)		-	-	1,726,875
運輸設備	37,392	4,891		(2,718)		-	-	39,565
辦公設備	82,496	3,715		(1,868)		-	(5)	84,338
其他設備	262,360	10,264		(947)		-	-	271,677
累計折舊合計	<u>2,621,763</u>	<u>\$</u>	<u>66,744</u>	<u>(\$ 8,218)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 5)</u>	<u>2,680,284</u>
	<u>\$ 4,644,058</u>							<u>\$ 4,606,350</u>
109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日								
成 本								
土 地	\$ 2,381,968	\$	-	\$	-	\$	(\$ 33,756)	\$ 2,348,212
土地改良物	13,046		-		-	-	-	13,046
房屋及建築	1,424,307		6,585		-	-	-	1,430,892
機器設備	2,432,636	22,014		-		41,672	-	2,490,104
運輸設備	139,433	18,337		(6,218)		13,520	-	148,535
辦公設備	105,730	1,769		(22,755)		-	(4)	107,455
其他設備	513,693	8,719		(40)		9,815	-	532,150
未完工程	30,962	5,696		(77)		-	(848)	35,810
成本合計	<u>7,041,775</u>	<u>\$</u>	<u>63,120</u>	<u>(\$ 29,090)</u>	<u>\$</u>	<u>65,007</u>	<u>(\$ 34,608)</u>	<u>7,106,204</u>
累計折舊								
土地改良物	6,612	\$	350	\$	-	\$	-	6,962
房屋及建築	463,979		17,243		-	-	-	481,222
機器設備	1,623,754	31,710		(6,196)		-	-	1,649,268
運輸設備	33,943	4,288		(5,627)		-	-	32,604
辦公設備	71,662	2,808		(40)		-	(1)	74,429
其他設備	232,651	8,461		(77)		-	-	241,035
累計折舊合計	<u>2,432,601</u>	<u>\$</u>	<u>64,860</u>	<u>(\$ 11,940)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 1)</u>	<u>2,485,520</u>
	<u>\$ 4,609,174</u>							<u>\$ 4,620,684</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	20 至 35 年
廠房主建物	10 至 20 年
機器設備	2 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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於尚無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 216	\$ 306	\$ 577
建 築 物	1,500	1,600	1,900
運輸設備	1,609	2,064	2,219
其他設備	3,933	4,627	-
	<u>\$ 7,258</u>	<u>\$ 8,597</u>	<u>\$ 4,696</u>
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,000</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 90	\$ 90	
建 築 物	100	100	
運輸設備	262	246	
其他設備	694	-	
	<u>\$ 1,146</u>	<u>\$ 436</u>	

合併公司之使用權資產於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 4,721	\$ 4,647	\$ 1,731
非流動	<u>2,300</u>	<u>3,427</u>	<u>2,686</u>
	<u>\$ 7,021</u>	<u>\$ 8,074</u>	<u>\$ 4,417</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
土地	1.20%	1.20%	1.20%
建築物	1.15%	1.15%	1.15%
運輸設備	16.50%	16.50%	16.50%
其他設備	0.88%	0.88%	-

(三) 其他租賃資訊

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	<u>\$ 93</u>	<u>\$ -</u>
低價值資產租賃費用	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 78</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 1,069</u>	<u>\$ 286</u>

(四) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、建築物、運輸設備及其他設備做為廠房及辦公室等營運使用，租賃期間為 2 至 12 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、建築物、運輸設備及其他設備並無優惠承購權。

十四、借款

(一) 短期銀行借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>無擔保借款</u>			
購料及外銷借款	\$ 1,801,412	\$ 1,196,550	\$ 1,912,093
信用借款	<u>420,000</u>	<u>320,000</u>	<u>700,000</u>
	<u>\$ 2,221,412</u>	<u>\$ 1,516,550</u>	<u>\$ 2,612,093</u>
<u>年利率(%)</u>			
購料及外銷借款	0.36-0.90	0.43-0.83	0.76-2.91
信用借款	0.45-1.40	0.72-1.40	0.69-0.95

(二) 應付短期票券

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 100,000
減：應付短期票券折價	-	-	(24)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 99,976</u>
年利率(%)	-	-	0.59

(三) 長期銀行借款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
無擔保借款			
信用借款	\$ 500,000	\$ 675,000	\$ 900,000
減：1年內到期部分	(41,071)	(87,500)	(437,500)
1年後到期部分	<u>\$ 458,929</u>	<u>\$ 587,500</u>	<u>\$ 462,500</u>
年利率(%)	0.88-0.90	0.88-0.90	0.79-1.32

十五、應付轉換公司債

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>\$ 957,209</u>	<u>\$ 954,978</u>	<u>\$ -</u>

合併公司中之本公司於 109 年 12 月 15 日依面額公開發行 5 年期國內無擔保可轉換公司債 1,000,000 仟元，票面利率為 0%，到期日 114 年 12 月 15 日。債券持有人得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，發行時轉換價格每股 26.5 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂公式調整（自民國 109 年 12 月 18 日起，轉換價格調整為每股 26 元）。本轉換公司債發行滿三個月後翌日起（民國 110 年 3 月 16 日）至發行期間屆滿前四十日止（民國 114 年 11 月 5 日），本公司普通股收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% 或流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按債券面額以現金贖回。另債權人得於本債券發行滿 3 年（民國 112 年 12 月 15 日）之前三十日內，要求以債券面額將其所持有之債券賣回予本公司。

此可轉換公司債包括負債及權益組成部分，權益組成部分於權益項下以資本公積－認股權表達；負債組成部分原始認列之有效利率為 0.93%。

債務主契約與衍生工具之賣回權（帳列透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動）於發行日至 110 年 3 月 31 日之變動如下：

	主契約債務工具
發行價款（減除交易成本 2,000 仟元）	\$ 998,000
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 87 仟元）	(40,913)
金融負債	(2,500)
發行日負債組成部分	954,587
109 年度折價攤銷	391
109 年 12 月 31 日負債組成部分	\$ 954,978
本期折價攤銷	2,231
期末餘額	\$ 957,209

	衍 生 工 具 賣回權(金融負債)
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,500
本期公允價值變動	600
期末餘額	\$ 2,100

十六、其他應付款

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 52,339	\$ 108,449	\$ 56,324
應付設備款	71,289	60,940	85,997
應付員工及董事酬勞	56,299	37,622	71,621
應付佣金	13,073	11,369	14,697
其 他	116,009	113,049	94,420
	<u>\$ 309,009</u>	<u>\$ 331,429</u>	<u>\$ 323,059</u>

十七、負債準備－流動

銷售折扣之負債準備係依銷售合約及客戶購買噸數級距及其他已知原因估計可能發生之產品折扣，並於產品出售當期認列為營業收入之減項。

負債準備變動資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,733	\$ 3,033
本期（提列）迴轉	(2,288)	42
期末餘額	<u>\$ 445</u>	<u>\$ 3,075</u>

十八、退職後福利計畫

110 年及 109 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 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 135 仟元及 248 仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
額定股數(仟股)	<u>499,000</u>	<u>499,000</u>	<u>499,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>437,131</u>	<u>437,131</u>	<u>407,131</u>
已發行股本	<u>\$ 4,371,307</u>	<u>\$ 4,371,307</u>	<u>\$ 4,071,307</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於 109 年 10 月決議現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 4,371,307 仟元。上述現金增資案業經金管會於 109 年 11 月 25 日核准申報生效，以 109 年 12 月 18 日為增資基準日，並已完成變更登記。

(二) 資本公積

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>			
股票發行溢價	\$ 1,841,439	\$ 1,841,439	\$ 1,663,578
<u>不得作為任何用途</u>			
轉換公司債之認股權	<u>40,913</u>	<u>40,913</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,882,352</u>	<u>\$ 1,882,352</u>	<u>\$ 1,663,578</u>

股票發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(三)員工酬勞及董事酬勞。

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%。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，將自當期稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當期末分配盈餘之數額提列。修正章程前，本公司係依法自前期末分配盈餘提列。

本公司於 110 年 3 月舉行董事會及 109 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 109 年及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	\$ 42,191	\$ 62,373		
(迴轉)提列特別				
盈餘公積	(185,661)	185,661		
現金股利	655,696	488,557	\$ 1.5	\$ 1.2

另本公司股東常會於 109 年 6 月決議以資本公積 122,139 仟元發放現金。

有關 109 年度之盈餘分配案尚待預計於 110 年 6 月召開之股東常會決議。

二十、收入

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷售收入	<u>\$ 3,391,722</u>	<u>\$ 3,761,241</u>

合約餘額

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
合約負債			
商品銷售	<u>\$ 235,635</u>	<u>\$ 290,364</u>	<u>\$ 205,189</u>

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息費用

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 4,060	\$ 8,956
應付短期票券利息	26	131
租賃負債之利息	15	83
公司債利息	<u>2,231</u>	<u>-</u>
	6,332	9,170
減：資本化金額	<u>-</u>	(<u>93</u>)
	<u>\$ 6,332</u>	<u>\$ 9,077</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ -	\$ 93
利息資本化利率(%)	-	0.94-1.03

(二) 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>110年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	\$ 111,300	\$ 33,021	\$ 144,321
退職後福利			
確定提撥計畫	4,124	1,229	5,353
確定福利計畫	109	26	135
董事酬金	-	5,666	5,666
勞健保費用	11,254	3,196	14,450
其他員工福利	10,790	1,793	12,583
折舊費用	59,030	8,860	67,890
攤銷費用	11	122	133
<u>109年1月1日至3月31日</u>			
短期員工福利	123,245	32,653	155,898
退職後福利			
確定提撥計畫	4,150	1,186	5,336
確定福利計畫	185	63	248
董事酬金	-	4,295	4,295
勞健保費用	11,259	3,158	14,417
其他員工福利	10,364	1,616	11,980
折舊費用	58,148	7,148	65,296

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，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。110 年及 109 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>110年1月1日至3月31日</u>		<u>109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%	\$ 13,341	5%	\$ 9,617
董事酬勞	2%	5,336	2%	3,845

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。

109 年及 108 年度員工及董事酬勞分別於 110 年及 109 年 3 月經董事會決議如下：

	109年度	108年度
現金		
員工酬勞	\$ 26,873	\$ 41,542
董事酬勞	10,749	16,617

109 年及 108 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 年及 108 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二二、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：

	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 54,091	\$ 28,189
以前年度之調整	(3,715)	-
遞延所得稅		
本期產生者	27,120	16,740
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 77,496</u>	<u>\$ 44,929</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及吉茂公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二三、每股盈餘

	歸屬於本公司 業主之淨利	股數（分母） （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （ 元 ）
<u>110 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	\$ 197,816	437,131	<u>\$ 0.45</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
轉換公司債	1,785	38,461	
員工酬勞	<u>-</u>	<u>1,440</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>\$ 199,601</u>	<u>477,032</u>	<u>\$ 0.42</u>
<u>109 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	\$ 143,705	407,131	<u>\$ 0.35</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	<u>-</u>	<u>2,261</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>\$ 143,705</u>	<u>409,392</u>	<u>\$ 0.35</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。

二四、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 109 年度合併財務報告所述相同。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 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。

2. 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>110 年 3 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內外未上市（櫃）股票	\$ 1,617,457	\$ -	\$ 306,954	\$ 1,924,411
<u>109 年 12 月 31 日</u>				
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內外未上市（櫃）股票	\$ 2,090,401	\$ -	\$ 306,954	\$ 2,397,355
<u>109 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	\$ 15,800	\$ -	\$ -	\$ 15,800
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 876,857	\$ 876,857

110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無按公允價值衡量之金融資產於第 1 等級與第 2 等級間移轉之情形。

109 年度自第 3 等級轉出 2,090,401 仟元，係因所投資之興櫃公司評估具活絡市場，是以由第 3 等級移轉至第 1 等級按公允價值衡量。

(二) 金融工具之種類

	110年3月31日	109年12月31日	109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	\$ -	\$ -	\$ 15,800
按攤銷後成本衡量之金融 資產	2,681,536	2,630,682	2,751,937
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	1,924,411	2,397,355	876,857
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	4,225,308	3,642,362	4,109,491
透過損益按公允價值衡量 之金融負債			
衍生工具	2,100	1,500	-

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、其他流動資產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、應付轉換公司債、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。

(三) 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，以降低該等風險之影響。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，管理階層係為專責監督風險與落實政策以降低暴險之獨立組織。

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，參閱附註二九。

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	
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
	<u>\$ 16,051</u>	<u>\$ 14,435</u>	<u>\$ 417</u>	<u>\$ 213</u>
損 益				

(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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,985	\$ 2,985	\$ 2,500
金融負債	964,230	963,052	104,393
具現金流量利率風險			
金融資產	406,218	481,533	688,487
金融負債	2,721,412	2,191,550	3,512,093

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 110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別變動 579 仟元及 706 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%，109 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而變動 158 仟元；110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因未持有透過損益按公允價值衡量之金融資產，故無影響。

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及合併公司提供財務保證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降低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降低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110年3月31日暨109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：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 13,270,493</u>	<u>\$ 13,965,290</u>	<u>\$ 14,030,657</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致於無法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：

<u>非衍生金融負債</u>	<u>短於1年</u>	<u>1年以上</u>	<u>合 計</u>
<u>110年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 736,064	\$ -	\$ 736,064
租賃負債	4,534	2,585	7,119
浮動利率負債	<u>2,262,483</u>	<u>458,929</u>	<u>2,721,412</u>
	<u>\$ 3,003,081</u>	<u>\$ 461,514</u>	<u>\$ 3,464,595</u>
<u>109年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 743,058	\$ -	\$ 743,058
租賃負債	4,738	3,452	8,190
浮動利率負債	<u>1,604,050</u>	<u>587,500</u>	<u>2,191,550</u>
	<u>\$ 2,351,846</u>	<u>\$ 590,952</u>	<u>\$ 2,942,798</u>

非衍生金融負債	短於1年	1年以上	合計
<u>109年3月31日</u>			
無附息負債	\$ 686,021	\$ -	\$ 686,021
租賃負債	1,892	3,291	5,183
浮動利率負債	3,049,593	462,500	3,512,093
固定利率負債	100,000	-	100,000
	<u>\$ 3,837,506</u>	<u>\$ 465,791</u>	<u>\$ 4,303,297</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
<u>110年3月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 4,534</u>	<u>\$ 2,585</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>109年12月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 4,738</u>	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>109年3月31日</u>						
租賃負債	<u>\$ 1,892</u>	<u>\$ 3,291</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(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
<u>110年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
富邦銀行	\$ 445,294 (USD 15,605)	\$ 374,742 (USD 13,133)	2M TAIFX3 +0.25%		USD 53,500
<u>109年1月1日</u>					
<u>至3月31日</u>					
富邦銀行	\$ 529,768 (USD 17,527)	\$ 163,315 (USD 5,403)	2M TAIFX3 +0.25%		USD 53,500

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。

二六、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、收益及費損已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：

(一) 關係人名稱及其關係

<u>關 係 人 名 稱</u>	<u>與 本 公 司 之 關 係</u>
泰強投資股份有限公司	其他關係人

(二) 其他收入

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
其他關係人	<u>\$ 8</u>	<u>\$ 8</u>

(三) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	<u>110年1月1日 至3月31日</u>	<u>109年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	<u>\$ 14,251</u>	<u>\$ 12,571</u>
退職後福利	<u>128</u>	<u>124</u>
	<u>\$ 14,379</u>	<u>\$ 12,695</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。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為使用天然氣及工程之擔保品：

	<u>110年3月31日</u>	<u>109年12月31日</u>	<u>109年3月31日</u>
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 2,500</u>

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 截至 110 年 3 月 31 日暨 109 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 684,529 仟元、436,516 仟元及 502,718 仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$1,042,415</u>	<u>\$ 176,216</u>	<u>\$ 103,331</u>

二九、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：

		110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	\$ 56,251	28.54	\$ 1,605,133	
歐元	1,247	33.48	41,743	
		109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	\$ 65,177	28.48	\$ 1,856,239	
歐元	568	35.02	19,902	
		109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	\$ 47,757	30.225	\$ 1,443,454	
歐元	640	33.24	21,288	

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

		110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
外	幣	匯	率	淨 兌 換 (損) 益	淨 兌 換 (損) 益
美	金	28.54 (美金：新台幣)		\$126,392	30.225 (美金：新台幣)
歐	元	33.48 (歐元：新台幣)		(1,597)	33.24 (歐元：新台幣)
					\$ 71,204 239

三十、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：無。
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。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表三。

三一、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鋼管、不銹鋼板（捲）及其他。

部門收入及營運結果

	部 門 收 入	部 門 損 益		
	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
不銹鋼鋼管	\$ 2,006,389	\$ 1,858,986	\$ 130,606	\$ 119,663
不銹鋼板（捲）	1,338,451	1,846,011	25,918	22,433
其 他	<u>46,882</u>	<u>56,244</u>	<u>143</u>	<u>(3,513)</u>
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,391,722</u>	<u>\$ 3,761,241</u>	156,667	138,583
利息收入			7	1,456
其他利益及損失淨額			1,160	2,504
外幣兌換淨利益			124,794	71,442
利息費用			(6,332)	(9,077)
處分不動產、廠房及設備損失			(384)	(3,674)
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損失			(600)	(12,600)
稅前利益			\$ 275,312	\$ 188,634

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。110 年及 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所產生之利益或損失淨額，不包含利息收入、其他利益及損失淨額、外幣兌換淨利益、利息費用、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工具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 110 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> AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11,051	\$ 90,843	9.33	\$ 90,843
	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	1,448,581	7.06	1,448,581
吉茂公司	<u>特別股股票</u> AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,426	167,901	6.33	167,901
	<u>普通股股票</u> AltruBio Inc.	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	4,603	0.47	4,603
	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	900	168,876	0.82	168,876
	<u>特別股股票</u> AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	5,305	43,607	1.64	43,607

註：投資未上市櫃公司股票，係以被投資公司收益法估計其公允價值；投資興櫃公司股票，係以被投資公司資產負債表日平均收盤價衡量公允價值。

允強實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／股

投 資 公 司	被投資公司名稱 (註二)	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
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額		
本公司	吉茂公司	彰化縣溪州鄉 土 耳 其	一般投資業 不銹鋼鋼管及不銹鋼板之製造加工及買賣	\$ 100,120	\$ 100,120	10,000,000	100	\$ 205,460	(\$ 86)	(\$ 86)
	YC INOX TR公司			1,667,129	1,667,129	360 (註一)	100	1,376,709	111,726	111,726

註一：YC INOX TR 公司每股面額係 1,000 仟里拉。

註二：業已沖銷。

允強實業股份有限公司及子公司

主要股東資訊

民國 110 年 3 月 31 日

附表三

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	59,909,508	13.70%
順強投資股份有限公司	26,817,298	6.13%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當期最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達5%以上資料。合併公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同而有差異。