股票代碼：2034

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國112及111年第3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	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7～8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9～10	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	10～11	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11	五
(六) 重大會計項目之說明	12～37	六～二六
(七) 關係人交易	37	二七
(八) 質抵押之資產	38	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	38	二九
(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	38～39	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	39～40	三一
2. 轉投資事業相關資訊	40	三一
3. 大陸投資資訊	40	三一
4. 主要股東資訊	40	三一
(十四) 部門資訊	40～41	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

Deloitte & Touche
20F, Taipei Nan Shan Plaza
No. 100, Songren Rd.,
Xinyi Dist., Taipei 11073, Taiwan

Tel :+886 (2) 2725-9988
Fax:+886 (2) 4051-6888
www.deloitte.com.tw

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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表與合併現金流量表，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

本會計師係依照核閱準則第 2410 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 112 年及 111 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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　鋆　　會計師　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　112　年　11　月　10　日

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 112 年 9 月 30 日暨民國 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	112年9月30日 金額	%	111年12月31日 金額	%	111年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 667,128	3	$ 951,207	5	$ 890,752	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	258,656	1	248,011	1	221,104	1
1150	應收票據（附註二十）	108,061	1	88,122	1	60,607	-
1170	應收帳款（附註九、二十及二七）	933,235	5	841,425	4	983,895	5
1200	其他應收款	288,165	2	279,419	1	408,473	2
1310	存　　貨（附註十）	5,018,647	26	5,172,264	26	5,854,547	29
1410	預付款項	1,436,363	8	1,546,255	8	1,077,976	5
1470	其他流動資產（附註二八）	5,544	-	5,637	-	2,468	-
11XX	流動資產總計	8,715,799	46	9,132,340	46	9,499,822	47
	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）	1,909,487	10	3,006,601	15	3,750,189	19
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	6,734,998	35	6,043,505	31	5,176,711	25
1755	使用權資產（附註十三）	9,978	-	14,781	-	14,746	-
1780	電腦軟體（附註十四）	9,189	-	8,597	-	8,581	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	350,416	2	301,099	2	478,465	2
1915	預付設備款	1,011,318	5	869,611	4	1,253,339	6
1990	其他非流動資產	360,973	2	287,248	2	204,047	1
15XX	非流動資產總計	10,386,359	54	10,531,442	54	10,886,078	53
1XXX	資　產　總　計	$ 19,102,158	100	$ 19,663,782	100	$ 20,385,900	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十五）	$ 5,779,962	30	$ 4,824,074	24	$ 5,504,467	27
2110	應付短期票券（附註十五）	99,980	1	-	-	-	-
2130	合約負債－流動（附註二十）	520,210	3	407,896	2	408,872	2
2150	應付票據	243	-	556	-	268	-
2170	應付帳款	205,234	1	192,793	1	170,947	1
2200	其他應付款（附註十七）	239,139	1	539,823	3	834,322	4
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	101,180	1	327,177	2	322,711	1
2280	租賃負債－流動（附註十三）	6,310	-	6,303	-	5,930	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十五）	357,143	2	160,714	1	121,429	1
2399	其他流動負債	88,812	-	48,347	-	43,655	-
21XX	流動負債總計	7,398,213	39	6,507,683	33	7,412,601	36
	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（附註十六）	-	-	236	-	865	-
2530	應付公司債（附註十六）	719,868	4	765,149	4	763,365	4
2540	長期銀行借款（附註十五）	2,026,190	11	1,882,143	10	1,521,429	8
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	7,148	-	2,614	-	37,730	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	3,423	-	8,161	-	8,443	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	48,144	-	51,148	-	68,128	-
2645	存入保證金	33,321	-	30,385	-	42,804	-
25XX	非流動負債總計	2,838,094	15	2,739,836	14	2,442,764	12
2XXX	負債總計	10,236,307	54	9,247,519	47	9,855,365	48
	歸屬於本公司業主之權益						
	股　本						
3110	普通股股本	4,474,265	23	4,453,799	23	4,453,545	22
3130	待變更登記股本	1,518	-	-	-	254	-
3200	資本公積	2,033,543	11	2,005,108	10	2,005,108	10
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,346,931	7	1,292,961	7	1,292,961	6
3350	未分配盈餘	409,734	2	1,022,254	5	1,550,504	8
3400	其他權益	599,860	3	1,642,141	8	1,228,163	6
3XXX	權益總計	8,865,851	46	10,416,263	53	10,530,535	52
	負債及權益總計	$ 19,102,158	100	$ 19,663,782	100	$ 20,385,900	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：張容維

允強實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘（虧損）為元

代碼		112年7月1日至9月30日 金額	%	111年7月1日至9月30日 金額	%	112年1月1日至9月30日 金額	%	111年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二七）	$ 4,066,862	100	$ 4,354,184	100	$11,774,276	100	$13,403,214	100
5000	營業成本（附註十及二一）	3,656,626	90	3,849,391	88	10,685,715	91	11,261,497	84
5900	營業毛利	410,236	10	504,793	12	1,088,561	9	2,141,717	16
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	132,701	3	233,537	5	370,005	3	795,258	6
6200	管理費用	66,457	2	79,275	2	211,645	2	249,455	2
6000	營業費用合計	199,158	5	312,812	7	581,650	5	1,044,713	8
6900	營業淨利	211,078	5	191,981	5	506,911	4	1,097,004	8
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註二一）	(37,374)	(1)	(22,947)	(1)	(105,585)	(1)	(55,274)	-
7100	利息收入	3,385	-	428	-	9,707	-	1,025	-
7190	其他利益及損失淨額（附註二一及二七）	(475,424)	(12)	23,239	-	(652,846)	(5)	31,854	-
7210	處分不動產、廠房及設備暨陳飾品淨利益（損失）	(4,868)	-	180	-	(4,249)	-	403	-
7230	外幣兌換淨利益（附註三十）	103,244	2	116,096	3	440,181	4	374,615	3
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）	(18,600)	-	25,696	1	10,882	-	(46,647)	-
7000	營業外收入及支出合計	(429,637)	(11)	142,692	3	(301,910)	(2)	305,976	3
7900	稅前淨利（損）	(218,559)	(6)	334,673	8	205,001	2	1,402,980	11
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二二）	(30,643)	(1)	69,095	2	94,242	1	343,639	3
8200	本期淨利（損）	(187,916)	(5)	265,578	6	110,759	1	1,059,341	8
	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	(632,542)	(15)	1,014,829	23	(1,097,114)	(9)	1,056,540	8
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	1,118,852	28	(78,269)	(2)	68,541	-	(422,786)	(3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(223,770)	(6)	15,654	1	(13,708)	-	84,557	-
		895,082	22	(62,615)	(1)	54,833	-	(338,229)	(3)
8300	本期其他綜合損益	262,540	7	952,214	22	(1,042,281)	(9)	718,311	5
8500	本期綜合損益總額	$ 74,624	2	$ 1,217,792	28	($ 931,522)	(8)	$ 1,777,652	13
	每股盈餘（虧損）（附註二三）								
9750	基本	($ 0.42)		$ 0.60		$ 0.25		$ 2.38	
9850	稀釋	($ 0.39)		$ 0.55		$ 0.24		$ 2.21	

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：張容維

允強實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註十九） 普通股股本	股本（附註十九） 待變更登記股本	資本公積（附註十九）	保留盈餘（附註十九） 法定盈餘公積	保留盈餘（附註十九） 未分配盈餘	其他權益項目（附註四） 國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目（附註四） 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	111 年 1 月 1 日餘額	$ 4,445,345	$ 1,080	$ 1,994,700	$ 1,166,385	$ 1,276,096	($ 1,012,464)	$ 1,530,923	$ 9,402,065
	110 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	126,576	(126,576)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(666,964)	-	-	(666,964)
D1	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	1,059,341	-	-	1,059,341
D3	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(338,229)	1,056,540	718,311
D5	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,059,341	(338,229)	1,056,540	1,777,652
I1	公司債轉換普通股	8,200	(826)	10,408	-	-	-	-	17,782
Q1	子公司處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	8,607	-	(8,607)	-
Z1	111 年 9 月 30 日餘額	$ 4,453,545	$ 254	$ 2,005,108	$ 1,292,961	$ 1,550,504	($ 1,350,693)	$ 2,578,856	$ 10,530,535
A1	112 年 1 月 1 日餘額	$ 4,453,799	$ -	$ 2,005,108	$ 1,292,961	$ 1,022,254	($ 187,660)	$ 1,829,801	$ 10,416,263
	111 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	53,970	(53,970)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	(669,309)	-	-	(669,309)
D1	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	110,759	-	-	110,759
D3	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	54,833	(1,097,114)	(1,042,281)
D5	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	110,759	54,833	(1,097,114)	(931,522)
I1	公司債轉換普通股	20,466	1,518	28,435	-	-	-	-	50,419
Z1	112 年 9 月 30 日餘額	$ 4,474,265	$ 1,518	$ 2,033,543	$ 1,346,931	$ 409,734	($ 132,827)	$ 732,687	$ 8,865,851

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：張容維

允強實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 205,001	$ 1,402,980
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	264,399	222,875
A20200	攤銷費用	4,301	2,570
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具（利益）損失	(10,881)	46,647
A20900	財務成本	105,585	55,274
A21200	利息收入	(9,707)	(1,025)
A21300	股利收入	(14,038)	(10,425)
A22500	處分不動產、廠房及設備暨陳飾品損失（利益）	4,249	(403)
A22900	租賃修改利益	-	(26)
A23800	存貨淨變現價值（回升利益）跌價損失	(236,228)	328,862
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(22,356)	(45,140)
A29900	高度通貨膨脹損失	671,723	-
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(19,939)	105,613
A31150	應收帳款	(99,683)	284,259
A31180	其他應收款	(13,432)	(88,090)
A31200	存　　貨	89,335	268,543
A31230	預付款項	(199,449)	(596,141)
A31240	其他流動資產	(22)	515
A32125	合約負債	120,508	(107,832)
A32130	應付票據	(313)	(14,289)
A32150	應付帳款	18,203	(599,858)
A32180	其他應付款	(70,824)	(110,716)
A32230	其他流動負債	46,507	14,887
A32240	淨確定福利負債	(3,004)	(3,129)
A33000	營運產生之現金流入	829,935	1,155,951
A33100	收取之利息	9,707	1,025
A33200	收取之股利	14,038	10,425

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	($ 98,483)	($ 47,902)
A33500	支付之所得稅	(378,967)	(417,776)
AAAA	營業活動之淨現金流入	376,230	701,723
	投資活動之現金流量		
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	(39,770)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	12,532
B02700	取得不動產、廠房及設備	(621,751)	(259,239)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	36,132	15,248
B03800	存出保證金減少（增加）	908	(4,409)
B04500	取得電腦軟體	(4,949)	(4,839)
B06700	其他非流動資產增加	(13,526)	-
B07100	預付設備款增加	(325,131)	(875,322)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(928,317)	(1,155,799)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	15,062,824	16,153,950
C00200	短期銀行借款減少	(14,106,998)	(16,212,942)
C00500	應付短期票券增加	100,000	-
C01600	舉借銀行長期借款	600,000	1,000,000
C01700	償還銀行長期借款	(259,524)	(257,142)
C03000	存入保證金增加	2,936	12,174
C04020	租賃本金償還	(5,428)	(5,639)
C04500	發放現金股利	(669,309)	(666,964)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	724,501	23,437
DDDD	匯率變動對現金之影響	(456,493)	(74,686)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(284,079)	(505,325)
E00100	期初現金及約當現金餘額	951,207	1,396,077
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 667,128	$ 890,752

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：張容維

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（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 112 年 11 月 10 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) 113 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註 1）
IFRS 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 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報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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。

(三) 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 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」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

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：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估上述準則、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絡市場之報價（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五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 111 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. 所得稅費用

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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

參閱 111 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、現金及約當現金

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,341	$ 1,043	$ 1,028
銀行支票及活期存款	665,787	796,557	604,201
約當現金（原始到期日在3個月以內）	-	153,607	285,523
	$ 667,128	$ 951,207	$ 890,752

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	$ 258,656	$ 248,011	$ 221,104

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
權益工具投資			
國外投資			
未上市櫃股票	$ 277,645	$ 277,645	$ 250,311
國內投資			
興櫃股票	1,631,842	2,728,956	3,499,878
	$ 1,909,487	$ 3,006,601	$ 3,750,189

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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 882,793	$ 831,620	$ 951,515
減：備抵損失	(2,242)	(2,242)	(2,242)
	880,551	829,378	949,273
透過其他綜合損益按公允價值衡量	52,684	12,047	34,622
	$ 933,235	$ 841,425	$ 983,895

(一) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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帳款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帳款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，僅以應收帳款逾期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，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：

	未逾期	逾期 1 至 60 天	逾期 61 至 120 天	逾期 121 至 180 天	逾期超過 181 天	合計
112 年 9 月 30 日						
預期信用損失率(%)	0	9.35-23.49	18.29-23.43	0-23.32	100	
總帳面金額	$ 775,897	$ 106,896	$ -	$ -	$ -	$ 882,793
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$ 775,897	$ 104,654	$ -	$ -	$ -	$ 880,551
111 年 12 月 31 日						
預期信用損失率(%)	0	0-5.26	2.96-15.73	4.35-15.21	100	
總帳面金額	$ 731,329	$ 100,275	$ 16	$ -	$ -	$ 831,620
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$ 731,329	$ 98,033	$ 16	$ -	$ -	$ 829,378

	未逾期	逾期 1至60天	逾期 61至120天	逾期 121至180天	逾期 超過181天	合計
111年9月30日						
預期信用損失率(%)	0	1	10	50	100	
總帳面金額	$ 857,106	$ 94,409	$ -	$ -	$ -	$ 951,515
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$ 857,106	$ 92,167	$ -	$ -	$ -	$ 949,273

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

合併公司視營運資金情況決定是否將應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。合併公司管理此類應收帳款之經營模式，係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

截至112年9月30日暨111年12月31日及9月30日止，合併公司之應收帳款均未逾期，各帳齡區間未提列備抵損失。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二六。

十、存　　貨

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
原物料	$ 1,916,980	$ 2,056,274	$ 2,842,911
在製品	122,506	93,197	105,941
半成品	502,739	402,878	438,132
製成品	2,463,089	2,594,961	2,430,222
商品	13,333	24,954	37,341
	$ 5,018,647	$ 5,172,264	$ 5,854,547

112年及111年7月1日至9月30日與112年及111年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為3,654,385仟元、3,849,391仟元、10,678,999仟元及11,261,497仟元。

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
存貨淨變現價值回升利益（跌價損失）	$ 78,841	($ 157,909)	$ 236,228	($ 328,862)

存貨淨變現價值回升主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（%）112年9月30日	111年12月31日	111年9月30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，參閱附表五。

本公司於 111 年度現金增資 YC INOX TR 公司 3,286,873 仟元，上述投資案經經濟部投資審議委員會核准通過。其中，本公司董事會於 111 年 11 月決議對 YC INOX TR 公司規劃增加投資總金額里拉 820,000 仟元，分別於 111 年 11 月、112 年 1 月及 2 月匯出投資金額 641,560 仟元(里拉 372,142 仟元)、306,850 仟元(里拉 187,555 仟元)及 415,381 仟元（里拉 260,303 仟元），上述投資案已取得經濟部投資審議委員會核准通過。

本公司董事會於 112 年 5 月決議對 YC INOX TR 公司規劃增加投資總金額里拉 900,000 仟元，並於 112 年 5 月及 8 月分別匯出投資金額 430,360 仟元（里拉 272,645 仟元）及 314,200 仟元（里拉 269,329 仟元），上述投資案已於 112 年 11 月 2 日取得經濟部投資審議委員會核准通過。

十二、不動產、廠房及設備

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	土地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合計
成本						
期初餘額	$ 2,318,756	$ 1,497,060	$ 3,185,073	$ 1,229,703	$ 886,641	$ 9,117,233
增加	-	8,609	102,632	79,555	275,118	465,914
處分或報廢	-	-	(18,481)	(82,105)	-	(100,586)
重分類	-	415,470	92,378	12,231	(413,325)	106,754
淨兌換損益及通貨膨脹調整	(9,410)	543,185	276,676	12,700	(364,390)	458,761
期末餘額	$ 2,309,346	$ 2,464,324	$ 3,638,278	$ 1,252,084	$ 384,044	$10,048,076

（接次頁）

（承前頁）

112年1月1日 至9月30日	土　　地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合　　計
累計折舊						
期初餘額	$ -	$ 654,788	$ 1,888,623	$ 530,317	$ -	$ 3,073,728
增　加	-	59,927	126,385	73,168	-	259,480
處分或報廢	-	-	(16,317)	(43,888)	-	(60,205)
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	-	7,048	30,160	2,867	-	40,075
期末餘額	$ -	$ 721,763	$ 2,028,851	$ 562,464	$ -	$ 3,313,078
期末淨額	$ 2,309,346	$ 1,742,561	$ 1,609,427	$ 689,620	$ 384,044	$ 6,734,998
111年1月1日 至9月30日						
成　本						
期初餘額	$ 2,157,132	$ 1,482,722	$ 2,631,388	$ 950,326	$ 393,831	$ 7,615,399
增　加	-	7,335	282,678	69,119	316,671	675,803
處分或報廢	-	-	(60,148)	(18,607)	-	(78,755)
重 分 類	-	-	67,390	10,696	-	78,086
淨兌換損益	(27,398)	-	(15,300)	(1,357)	(90,498)	(134,553)
期末餘額	$ 2,129,734	$ 1,490,057	$ 2,906,008	$ 1,010,177	$ 620,004	$ 8,155,980
累計折舊						
期初餘額	$ -	$ 586,798	$ 1,791,190	$ 447,474	$ -	$ 2,825,462
增　加	-	50,591	104,339	63,735	-	218,665
處分或報廢	-	-	(57,879)	(6,031)	-	(63,910)
淨兌換損益	-	-	(730)	(218)	-	(948)
期末餘額	$ -	$ 637,389	$ 1,836,920	$ 504,960	$ -	$ 2,979,269
期末淨額	$ 2,129,734	$ 852,668	$ 1,069,088	$ 505,217	$ 620,004	$ 5,176,711

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

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	3至20年
其他設備	3至50年

本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段75-1及75-2地號（面積2,044平方公尺）以及埔心鄉新館段115地號（面積171平方公尺）、115-1及115-2（面積3,218平方公尺）與116地號（面積120平方公尺）使用地類別為農牧用地之土地，目前做為停車場、成品儲放及運輸裝卸區等，依據相關法規，該等土地暫時無法辦理過戶取得所有權登記，故目前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。

另外，本公司於112年9月以合約金額17,272仟元取得座落於彰化縣溪州鄉舊眉段74-3地號（面積6,273平方公尺），使用地類別為農牧用地之土地，並規劃做為停車場。依據相關法規，該等土地暫時無

法辦理過戶取得所有權登記，故目前全部以董事長張金鈺個人名義登記，並以該等土地設定抵押權予本公司共計 30,000 仟元。由於尚未辦理驗收，截至 112 年 9 月 30 日止，與該等土地相關之預付款帳列於其他非流動資產。

於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 2,377	$ 2,623	$ 2,705
房屋及建築	500	800	900
運輸設備	4,418	6,480	5,532
其他設備	2,683	4,878	5,609
	$ 9,978	$ 14,781	$ 14,746

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 1,623	$ 15,906
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 82	$ 82	$ 246	$ 192
房屋及建築	100	100	300	300
運輸設備	859	584	2,178	1,623
其他設備	732	707	2,195	2,095
	$ 1,773	$ 1,473	$ 4,919	$ 4,210

合併公司之使用權資產於 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 6,310	$ 6,303	$ 5,930
非 流 動	3,423	8,161	8,443
	$ 9,733	$ 14,464	$ 14,373

租賃負債之折現率區間如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
土　　地	2.20%	2.20%	2.20%
房屋及建築	1.15%	1.15%	1.15%
運輸設備	16.50%-28.00%	16.50%-28.00%	16.50%-28.00%
其他設備	2.60%	2.60%	2.60%

(三) 其他租賃資訊

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	$ 818	$ 115	$ 2,154	$ 383
低價值資產租賃費用	$ 506	$ 173	$ 942	$ 702
租賃之現金流出總額			$ 8,524	$ 6,724

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(四) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、房屋及建築、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 9 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備並無優惠承購權。

十四、電腦軟體

112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期初餘額	增　　加	減　　少	淨兌換損益及通貨膨脹調整	期末餘額
成　　本	$ 14,840	$ 4,949	$ -	($ 419)	$ 19,370
累計攤銷	6,243	$ 4,301	$ -	($ 363)	10,181
	$ 8,597				$ 9,189
111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日					
成　　本	$ 9,903	$ 4,839	($ 1,266)	($ 69)	$ 13,407
累計攤銷	3,543	$ 2,570	($ 1,266)	($ 21)	4,826
	$ 6,360				$ 8,581

合併公司之電腦軟體係以直線基礎按耐用年數 1 至 5 年計提攤銷。

十五、借　　款

(一) 短期銀行借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
購料及外銷借款	$ 2,009,962	$ 1,254,074	$ 2,034,467
信用借款	3,770,000	3,570,000	3,470,000
	$ 5,779,962	$ 4,824,074	$ 5,504,467
年利率（%）			
購料及外銷借款	1.76-6.74	1.18-6.21	1.15-4.93
信用借款	1.53-2.33	1.22-2.24	0.87-1.79

(二) 應付短期票券

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付商業本票	$ 100,000	$ -	$ -
減：應付短期票券折價	(20)	-	-
	$ 99,980	$ -	$ -
年利率（%）	1.81	-	-

(三) 長期銀行借款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
無擔保借款			
信用借款	$ 2,383,333	$ 2,042,857	$ 1,642,858
減：1年內到期部分	(357,143)	(160,714)	(121,429)
1年後到期部分	$ 2,026,190	$ 1,882,143	$ 1,521,429
年利率（%）	1.66-1.74	1.43-1.80	1.29-1.41

合併公司之新台幣銀行信用借款，依借款合約按期償還不等之金額或到期一次償還，於113年10月至116年11月前陸續清償。

十六、應付轉換公司債

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
國內第三次無擔保轉換公司債	$ 719,868	$ 765,149	$ 763,365

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(截

至112年9月30日止，轉換價格為每股22.4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%。

截至112年9月30日止，持有上述公司債之債權人已行使轉換權利之票面金額為265,300仟元。

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）之變動如下：

	主契約債務工具	
	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 765,149	$ 775,775
本期折價攤銷	5,138	5,372
轉換為普通股	(50,419)	(17,782)
期末餘額	$ 719,868	$ 763,365

衍生工具賣回權(金融負債)	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 236	$ 966
本期公允價值變動	(236)	(101)
期末餘額	$ -	$ 865

十七、其他應付款

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應付薪資及獎金	$ 92,213	$ 141,153	$ 85,524
應付設備款	35,040	254,213	540,194
應付員工及董事酬勞	9,311	43,000	100,390
應付佣金	3,437	3,022	3,729
其　　他	99,138	98,435	104,485
	$ 239,139	$ 539,823	$ 834,322

十八、退職後福利計畫

112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 111 年及 110 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 196 仟元、192 仟元、588 仟元及 576 仟元。

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
額定股數（仟股）	660,000	660,000	660,000
額定股本	$ 6,600,000	$ 6,600,000	$ 6,600,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	447,427	445,380	445,355
已發行股本	$ 4,474,265	$ 4,453,799	$ 4,453,545
待變更登記股本	$ 1,518	$ -	$ 254

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。

(二) 資本公積

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 1,466,300	$ 1,466,300	$ 1,466,300
公司債轉換溢價	531,944	501,394	501,394
轉換公司債應付利息補償金	5,239	5,239	5,239
不得作為任何用途			
轉換公司債之認股權	30,060	32,175	32,175
	$ 2,033,543	$ 2,005,108	$ 2,005,108

股票發行及公司債轉換溢價之資本公積及轉換公司債應付利息補償金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。

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。

本公司已於 111 年 6 月股東常會決議通過修正公司章程，明定就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當年度稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列。

本公司於 112 年 6 月及 111 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 111 年及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	111年度	110年度	111年度	110年度
法定盈餘公積	$ 53,970	$ 126,576		
現金股利	669,309	666,964	$ 1.5	$ 1.5

二十、收　　入

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 4,057,403	$ 4,354,184	$11,749,290	$13,403,214
其他營業收入				
售電收入	9,459	-	24,986	-
	$ 4,066,862	$ 4,354,184	$11,774,276	$13,403,214

合約餘額

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日	111年1月1日
應收票據及帳款	$ 1,041,296	$ 929,547	$ 1,044,502	$ 1,408,090
合約負債				
商品銷貨	$ 520,210	$ 407,896	$ 408,872	$ 518,204

二一、淨　　利

(一) 財務成本

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	$ 35,501	$ 21,192	$ 99,299	$ 48,645
應付短期票券利息	100	-	223	30
租賃負債利息	90	(26)	925	1,227
公司債利息	1,683	1,781	5,138	5,372
	$ 37,374	$ 22,947	$ 105,585	$ 55,274

(二) 其他利益及損失淨額

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
租金收入	$ 8	$ 8	$ 23	$ 23
股利收入	14,038	10,425	14,038	10,425
其　　他	3,019	12,806	4,816	21,406
高度通貨膨脹損失(五)	(492,489)	-	(671,723)	-
	($ 475,424)	$ 23,239	($ 652,846)	$ 31,854

(三) 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
112年7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	$ 127,789	$ 41,694	$ 169,483
退職後福利			
確定提撥計畫	5,552	2,059	7,611
確定福利計畫	123	73	196
董事酬金	-	(4,548)	(4,548)
勞健保費用	13,825	4,078	17,903
其他員工福利	13,712	3,050	16,762
折舊費用	80,424	10,749	91,173
攤銷費用	152	1,417	1,569
111年7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	116,935	48,274	165,209
退職後福利			
確定提撥計畫	5,217	1,523	6,740
確定福利計畫	140	52	192
董事酬金	-	7,329	7,329
勞健保費用	12,010	1,516	13,526
其他員工福利	10,423	2,174	12,597
折舊費用	73,067	9,381	82,448
攤銷費用	111	802	913
112年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	386,392	135,125	521,517
退職後福利			
確定提撥計畫	15,639	5,596	21,235
確定福利計畫	368	220	588
董事酬金	-	3,988	3,988
勞健保費用	40,335	12,598	52,933
其他員工福利	40,018	7,900	47,918
折舊費用	233,025	31,374	264,399
攤銷費用	441	3,860	4,301

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
111年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	$ 374,116	$ 161,124	$ 535,240
退職後福利			
確定提撥計畫	14,864	4,526	19,390
確定福利計畫	420	156	576
董事酬金	-	30,091	30,091
勞健保費用	37,861	11,906	49,767
其他員工福利	34,273	6,697	40,970
折舊費用	196,046	26,829	222,875
攤銷費用	192	2,378	2,570

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 111 年 6 月修訂公司章程，依章程規定，年度如有獲利，應提撥 2%至 6%之員工酬勞，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。112 年及 111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列（迴轉）之員工酬勞及董事酬勞如下：

	112年7月1日至9月30日		111年7月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	5%	($ 12,517)	5%	$ 17,397
董事酬勞	2%	(5,008)	2%	6,959

	112年1月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	5%	$ 6,653	5%	$ 71,709
董事酬勞	2%	2,658	2%	28,681

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

111 年及 110 年度員工酬勞及董事酬勞分別於 112 年及 111 年 3 月經董事會決議如下：

	111年度	110年度
現　　金		
員工酬勞	$ 30,000	$ 84,774
董事酬勞	13,000	33,909

111 年及 110 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 年及 110 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。

(五) 高度通貨膨脹損失

合併公司考量土耳其經濟環境過去 3 年累積之通貨膨脹率超過 100%，依照 IAS29「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之定義，自 111 年 4 月 21 日開始被視為高度通貨膨脹，所採用之指數係循 International Monetary Fund 發布之最新 IMF DATA 所訂定，該指數之制訂基礎為土耳其國家統計處公布之消費者物價指數。於 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，可取得之最新土耳其消費者物價指數分別為 619.09、432.46 及 401.1，112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日消費者物價指數波動約為 43.16%。合併公司 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日因土耳其地區子公司淨貨幣部位依照現時衡量單位產生之損失為 671,723 仟元。

二二、所得稅費用（利益）

(一) 認列於損益之所得稅費用（利益）主要組成項目

	112年7月1日 至9月30日	111年7月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 48,810	$ 75,854	$ 163,023	$ 382,809
以前年度之調整	(16)	177	(10,289)	(5,415)
	48,794	76,031	152,734	377,394
遞延所得稅				
本期產生者	(79,437)	(6,936)	(58,492)	(33,755)
認列於損益之所得稅費用（利益）	($ 30,643)	$ 69,095	$ 94,242	$ 343,639

(二) 所得稅核定情形

本公司及吉茂公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至 110 年度。

二三、每股盈餘（虧損）

	歸屬於本公司業主之淨利（損）	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（虧損）（元）
112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
基本每股盈餘（虧損）			
歸屬於本公司業主之淨利（損）	($ 187,916)	446,991	($ 0.42)
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	244	
轉換公司債	1,347	32,799	
稀釋每股盈餘（虧損）			
歸屬於本公司業主之淨利（損）加潛在普通股之影響	($ 186,569)	480,034	($ 0.39)
111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 265,578	445,126	$ 0.60
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,627	
轉換公司債	920	33,322	
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	$ 266,498	481,075	$ 0.55
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 110,759	446,991	$ 0.25
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	485	
轉換公司債	3,922	32,799	
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	$ 114,681	480,275	$ 0.24

	歸屬於本公司業主之淨利（損）	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（虧損）（元）
111年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 1,059,341	445,126	$ 2.38
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	3,315	
轉換公司債	4,217	33,322	
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	$ 1,063,558	481,763	$ 2.21

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、現金流量資訊

(一) 非現金交易

除已於附註揭露外，合併公司於112年及111年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司分別於112年及111年1月1日至9月30日購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
不動產、廠房及設備增加	$ 465,914	$ 675,803
應付設備款淨變動	219,173	(381,028)
匯率變動及通貨膨脹調整	(63,336)	(35,536)
支付現金數	$ 621,751	$ 259,239

(二) 來自籌資活動之負債變動

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	112 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 執行轉換權	折價攤銷	新增租賃	財務成本攤銷	匯率變動	112 年 9 月 30 日
短期銀行借款	$ 4,824,074	$ 955,826	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 62	$ 5,779,962
應付短期票券	-	100,000	-	(20)	-	-	-	99,980
應付公司債	765,149	-	(50,419)	5,138	-	-	-	719,868
長期銀行借款(含一年內到期之長期銀行借款)	2,042,857	340,476	-	-	-	-	-	2,383,333
存入保證金	30,385	2,936	-	-	-	-	-	33,321
租賃負債	14,464	(5,428)	-	-	1,623	925	(1,851)	9,733
	$ 7,676,929	$1,393,810	($ 50,419)	$ 5,118	$ 1,623	$ 925	($ 1,789)	$ 9,026,197

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	111 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 執行轉換權	折價攤銷	新增租賃	財務成本攤銷	匯率變動	111 年 9 月 30 日
短期銀行借款	$ 5,559,180	($ 58,992)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 4,279	$ 5,504,467
應付公司債	775,775	-	(17,782)	5,372	-	-	-	763,365
長期銀行借款（含一年內到期之長期銀行借款）	900,000	742,858	-	-	-	-	-	1,642,858
存入保證金	30,630	12,174	-	-	-	-	-	42,804
租賃負債	3,280	(5,639)	-	-	15,906	1,227	(401)	14,373
	$ 7,268,865	$690,401	($ 17,782)	$ 5,372	$ 15,906	$ 1,227	$ 3,878	$ 7,967,867

二五、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 111 年度合併財務報告所述相同。

二六、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

(1) 公允價值層級

下表提供金融工具於原始認列後以公允價值衡量方式之分析，其衡量方式係依照公允價值可觀察之程度分為第 1 至 3 等級。

公允價值層級

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
112 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 258,656	$ -	$ -	$ 258,656
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				
國內外未上市櫃股票及興櫃股票	1,631,842	-	277,645	1,909,487
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	52,684	52,684
	$ 1,890,498	$ -	$ 330,329	$ 2,220,827
111 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 248,011	$ -	$ -	$ 248,011
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				
國內外未上市櫃股票及興櫃股票	2,728,956	-	277,645	3,006,601
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	12,047	12,047
	$ 2,976,967	$ -	$ 289,692	$ 3,266,659
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 236	$ 236
111 年 9 月 30 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 221,104	$ -	$ -	$ 221,104
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				
國內外未上市櫃股票及興櫃股票	3,499,878	-	250,311	3,750,189
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	34,622	34,622
	$ 3,720,982	$ -	$ 284,933	$ 4,005,915
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 865	$ 865

112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具	債務工具	合計
112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
期初餘額	$ 277,645	$ 12,047	$ 289,692
應收帳款淨增加	-	133,445	133,445
應收帳款讓售	-	(92,808)	(92,808)
期末餘額	$ 277,645	$ 52,684	$ 330,329
111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日			
期初餘額	$ 250,311	$ 48,380	$ 298,691
應收帳款淨增加	-	25,194	25,194
應收帳款讓售	-	(38,952)	(38,952)
期末餘額	$ 250,311	$ 34,622	$ 284,933

透過損益按公允價值衡量之金融負債	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
衍生工具		
期初餘額	$ 236	$ 966
認列於損益（其他利益及損失淨額）	(236)	(101)
期末餘額	$ -	$ 865

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市櫃權益投資	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。 市場法：採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考。
應收帳款讓售	因折現之影響非重大，按原始發票金額衡量公允價值。

金融工具類別	評價技術及輸入值
透過損益按公允價值衡量之金融負債	二元樹可轉債評價模型：同時考量公司債存續期間、可轉債標的股票股價及其波動、轉換價格、無風險利率、風險折現率及可轉債之流動性風險等因素。

(二) 金融工具之種類

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 258,656	$ 248,011	$ 221,104
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,950,162	2,153,135	2,315,546
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	1,909,487	3,006,601	3,750,189
應收帳款	52,684	12,047	34,622
金融負債			
按攤銷後成本衡量	9,461,080	8,395,637	8,959,031
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	-	236	865

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、質押定期存款（帳列其他流動資產）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，參閱附註三十。

<u>敏感度分析</u>

合併公司主要受到美金匯率波動之影響。

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（損）變動之金額。

貨幣種類	對損益之影響 112年1月1日至9月30日	對損益之影響 111年1月1日至9月30日
新台幣兌美金	$ 8,428	$ 9,057
里拉兌美金	3,256	2,284

(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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 2,100	$ 155,707	$ 287,623
金融負債	729,601	779,613	777,738
具現金流量利率風險			
金融資產	437,699	493,293	304,139
金融負債	8,263,275	6,866,931	7,147,325

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 112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利（損）將分別變動 5,869 仟元及 5,132 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%，112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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分別為 2,587 仟元及 2,211 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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
未動用之銀行融資額度	$13,809,146	$14,280,296	$14,721,926

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：

非衍生金融負債	短於1年	1年～5年	合　計
112年9月30日			
無附息負債	$ 444,616	$ -	$ 444,616
租賃負債	6,658	3,568	10,226
浮動利率負債	6,237,085	2,026,190	8,263,275
固定利率負債	-	734,700	734,700
	$ 6,688,359	$ 2,764,458	$ 9,452,817
111年12月31日			
無附息負債	$ 733,172	$ -	$ 733,172
租賃負債	7,200	8,360	15,560
浮動利率負債	4,984,788	1,882,143	6,866,931
固定利率負債	-	786,400	786,400
	$ 5,725,160	$ 2,676,903	$ 8,402,063
111年9月30日			
無附息負債	$ 1,414,409	$ -	$ 1,414,409
租賃負債	6,711	8,670	15,381
浮動利率負債	5,625,896	1,521,429	7,147,325
固定利率負債	-	786,400	786,400
	$ 7,047,016	$ 2,316,499	$ 9,363,515

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款讓售相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	轉列至其他應收款金額	尚可預支金額	已預支金額	已預支金額年利率
112年9月30日					
富邦銀行	$ 506,087 (USD 15,683)	$ 225,670 (USD 6,993)	$ 175,062 (USD 5,425)	$ 280,417 (USD 8,690)	2M TAIFX3 +0.25%
111年12月31日					
富邦銀行	$ 356,417 (USD 11,606)	$ 217,211 (USD 7,073)	$ 161,699 (USD 5,265)	$ 139,025 (USD 4,533)	2M TAIFX3 +0.25%
111年9月30日					
富邦銀行	$ 673,126 (USD 21,201)	$ 379,762 (USD 11,961)	$ 281,909 (USD 8,879)	$ 293,364 (USD 9,240)	2M TAIFX3 +0.25%

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（讓售金額帳列其他應收款）。

二七、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

關係人名稱	與本公司之關係
泰強投資股份有限公司	其他關係人
金瑛發機械工業股份有限公司	其他關係人

(二) 營業收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 835	$ 684	$ 2,082	$ 2,187

銷售予關係人銷貨價格及收款條件與非關係人無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
應收帳款	其他關係人	$ 462	$ 544	$ 632

(四) 其他收入

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 7	$ 7	$ 22	$ 22

(五) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	112年7月1日至9月30日	111年7月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
短期員工福利	($ 2,129)	$ 22,244	$ 22,011	$ 62,812
退職後福利	79	95	273	289
	($ 2,050)	$ 22,339	$ 22,284	$ 63,101

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。

二八、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：

	112年9月30日	111年12月31日	111年9月30日
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	$ 2,100	$ 2,100	$ 2,100

二九、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 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 483,489 仟元、479,217 仟元及 133,879 仟元。

(二) 截至 112 年 9 月 30 日暨 111 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，合併公司為購買原物料及設備等已簽訂之主要合約而尚未支付金額分別為 1,778,384 仟元、2,748,210 仟元及 1,077,516 仟元。

三十、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：

	112 年 9 月 30 日			
外幣資產	外幣	匯率		帳面金額
貨幣性項目				
美金	$ 26,639	32.27	（美金：新台幣）	$ 859,626
美金	10,329	27.38	（美金：里拉）	333,091
外幣負債				
貨幣性項目				
美金	521	32.27	（美金：新台幣）	16,803
美金	234	27.38	（美金：里拉）	7,537

	111 年 12 月 31 日			
外幣資產	外幣	匯率		帳面金額
貨幣性項目				
美金	$ 32,040	30.71	（美金：新台幣）	$ 983,951
美金	15,124	18.70	（美金：里拉）	464,617

（接次頁）

（承前頁）

外幣負債	111 年 12 月 31 日 外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 2,431	30.71 （美金：新台幣）	$ 74,669
美金	7,133	18.70 （美金：里拉）	219,149

外幣資產	111 年 9 月 30 日 外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 33,303	31.75 （美金：新台幣）	$ 1,057,382
美金	16,914	18.50 （美金：里拉）	536,599
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	4,777	31.75 （美金：新台幣）	151,683
美金	9,715	18.50 （美金：里拉）	308,209

具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1.0000(新台幣:新台幣)	$ 53,808	1.0000(新台幣:新台幣)	$ 77,990
里拉	1.1818(里拉:新台幣)	49,436	1.6935(里拉:新台幣)	38,106
		$ 103,244		$ 116,096

功能性貨幣	112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日 功能性貨幣兌表達貨幣	淨兌換（損）益
新台幣	1.0000(新台幣:新台幣)	$ 83,408	1.0000(新台幣:新台幣)	$ 165,350
里拉	1.1779(里拉:新台幣)	356,773	1.8420(里拉:新台幣)	209,265
		$ 440,181		$ 374,615

三一、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表三。
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：附表四。

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。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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：附表六。

三二、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	
	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	112年1月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日
不銹鋼鋼管	$ 6,689,577	$ 7,544,105	$ 334,190	$ 847,129
不銹鋼板（捲）	4,890,151	5,629,460	154,919	230,892
其　他	194,548	229,649	17,802	18,983
總　額	$11,774,276	$13,403,214	506,911	1,097,004
財務成本			(105,585)	(55,274)
利息收入			9,707	1,025
其他利益及損失淨額			(652,846)	31,854
處分不動產、廠房及設備暨陳飾品淨利益（損失）			(4,249)	403
外幣兌換淨利益			440,181	374,615
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）			10,882	(46,647)
稅前淨利			$ 205,001	$ 1,402,980

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。112 年及 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 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，不包含財務成本、利息收入、其他利益及損失淨額、處分不動產、廠房及設備暨陳飾品淨利益（損失）、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（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

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號（註一）	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高餘額（註三）	期末餘額（註三）	實際動支金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註二）	資金貸與總限額（註二）	備註
													名稱	價值			
0	本公司	YC INOX TR 公司	其他應收款－關係人	Y	$ 1,613,500 (USD 50,000)	$ 1,613,500 (USD 50,000)	$ -	7.81%	短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	—	$ -	$ 1,773,170	$ 3,546,340	

註一：本公司填 0。

註二：對個別對象資金貸與限額及資金貸與最高限額，分別為本公司之淨值 20%及 40%。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

允強實業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號（註一）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註二）	本期最高背書保證餘額（註三）	期末背書保證餘額（註三）	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註二）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	YC INOX TR 公司	子公司	$ 1,773,170	$ 322,700 (USD 10,000)	$ 322,700 (USD 10,000)	$ 6,550	$ -	3.64	$ 3,546,340	Y	—	—	—

註一：本公司填 0。

註二：對個別對象背書保證限額及背書保證最高限額，分別為本公司之淨值 20%及 40%。

註三：本表相關數字涉及外幣者，以資產負債表日之匯率換算為新台幣。

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 112 年 9 月 30 日

附表三

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	期末 帳面金額	期末 持股%	期末 公允價值
本公司	普通股股票						
	大成不銹鋼工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	7,019	$ 258,656	0.29	$ 258,656
	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	63,987	9.31	63,987
	共信醫藥科技控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,910	1,469,991	6.98	1,469,991
	特別股股票						
	AltruBio Inc.-Series A-2	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	118,266	23.00	118,266
吉茂公司	普通股股票						
	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	3,242	0.47	3,242
	共信醫藥科技控股股份有限公司	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	871	161,851	0.77	161,851
	特別股股票						
	AltruBio Inc.-Series A-1	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,915	92,150	4.74	92,150

允強實業股份有限公司及子公司

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

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元／股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初（註二）		買入（註三）		賣出				期末（註二）	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分（損）益	股數	金額
本公司	股票（註一）	採用權益法之投資	YC INOX TR 公司	子公司	2,552	$5,044,831	990	$1,466,791	-	$ -	$ -	$ -	3,542	$6,166,555

註一：YC INOX TR 公司每股面額係 1,000 仟里拉。

註二：金額包含採用權益法認列之子公司損益之份額及國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

註三：參閱合併附註十一。

註四：業已沖銷。

允強實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／股

投資公司	被投資公司名稱（註）	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	一般投資業	$ 100,120	$ 100,120	10,000,000	100	$ 195,616	($ 1,256)	($ 1,256)
	YC INOX TR公司	土耳其	不銹鋼鋼管及不銹鋼板之製造加工及買賣	7,400,745	5,933,954	3,542	100	6,166,555	(417,871)	(417,871)

註：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 112 年 9 月 30 日

附表六

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	61,209,508	13.67%
張金鵬	26,030,000	5.81%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，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。本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。