

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109及108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	11~12		四
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12		五
(六)	重大會計項目之說明	12~30		六~二四
(七)	關係人交易	30		二五
(八)	質抵押之資產	30		二六
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二七
(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	31~32		二八
(十三)	附註揭露事項			
1.	重大交易事項相關資訊	32		二九
2.	轉投資事業相關資訊	32		二九
3.	大陸投資資訊	32		二九
4.	主要股東資訊	32		二九
(十四)	部門資訊	32~33		三十

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 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。

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 109 年 5 月 8 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 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	836,434	7	\$	791,926	7	\$	523,552	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		15,800	-		28,400	-		41,400	-
1150	應收票據		46,803	-		45,852	-		84,661	1
1170	應收帳款(附註九)		1,314,805	11		1,222,978	10		1,483,575	13
1200	其他應收款(附註二四)		551,209	5		892,375	7		394,392	3
1310	存 貨(附註五及十)		3,234,367	27		3,227,237	27		3,783,550	32
1410	預付款項		27,182	-		48,036	1		29,374	-
1470	其他流動資產(附註二六)		2,502	-		2,504	-		2,500	-
11XX	流動資產總計		<u>6,029,102</u>	<u>50</u>		<u>6,259,308</u>	<u>52</u>		<u>6,343,004</u>	<u>53</u>
	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)		876,857	7		876,857	7		1,151,148	10
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		4,620,684	38		4,609,174	38		3,788,351	31
1755	使用權資產(附註十三)		4,696	-		3,353	-		1,170	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二一)		78,829	1		71,710	-		29,984	-
1915	預付設備款		387,568	3		236,023	2		517,607	4
1920	存出保證金		186	-		190	-		83,271	1
1990	其他非流動資產		83,640	1		85,752	1		79,047	1
15XX	非流動資產總計		<u>6,052,460</u>	<u>50</u>		<u>5,883,059</u>	<u>48</u>		<u>5,650,578</u>	<u>47</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$12,081,562</u>	<u>100</u>		<u>\$12,142,367</u>	<u>100</u>		<u>\$11,993,582</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十四)	\$	2,612,093	22	\$	2,958,788	25	\$	1,785,730	15
2110	應付短期票券(附註十四)		99,976	1		-	-		199,959	2
2130	合約負債—流動(附註十九)		218,619	2		182,271	2		271,721	2
2150	應付票據		8,646	-		10,201	-		307	-
2170	應付帳款		149,127	1		188,976	2		385,915	3
2200	其他應付款(附註十五)		323,059	3		386,215	3		298,149	3
2230	本期所得稅負債(附註四及二一)		64,133	-		41,122	-		193,062	2
2250	負債準備—流動(附註十六)		3,075	-		3,033	-		1,387	-
2280	租賃負債—流動(附註十三)		1,731	-		1,318	-		648	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十四)		437,500	4		37,500	-		400,000	3
2399	其他流動負債		73,241	-		20,062	-		16,019	-
21XX	流動負債總計		<u>3,991,200</u>	<u>33</u>		<u>3,829,486</u>	<u>32</u>		<u>3,552,897</u>	<u>30</u>
	非流動負債									
2540	長期銀行借款(附註十四)		462,500	4		762,500	6		200,000	1
2570	遞延所得稅負債(附註四及二一)		14,145	-		6,290	-		2,911	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)		2,686	-		1,402	-		658	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十七)		79,902	1		81,029	1		101,419	1
2645	存入保證金		3,160	-		13,380	-		7,330	-
25XX	非流動負債總計		<u>562,393</u>	<u>5</u>		<u>864,601</u>	<u>7</u>		<u>312,318</u>	<u>2</u>
2XXX	負債總計		<u>4,553,593</u>	<u>38</u>		<u>4,694,087</u>	<u>39</u>		<u>3,865,215</u>	<u>32</u>
	歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本		4,071,307	33		4,071,307	33		4,071,307	34
3200	資本公積		1,663,578	14		1,663,578	14		1,663,578	14
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,061,821	9		1,061,821	9		970,836	8
3350	未分配盈餘		980,940	8		837,235	7		1,273,087	11
3400	其他權益	(	249,677	(2)	(	185,661	(2)		149,559	1
3XXX	權益總計		<u>7,527,969</u>	<u>62</u>		<u>7,448,280</u>	<u>61</u>		<u>8,128,367</u>	<u>68</u>
	負債及權益總計		<u>\$12,081,562</u>	<u>100</u>		<u>\$12,142,367</u>	<u>100</u>		<u>\$11,993,582</u>	<u>100</u>

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 109 年及 108 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		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註十九）	\$ 3,761,241	100	\$ 4,022,962	100
5000	營業成本（附註十及二十）	<u>3,433,105</u>	<u>91</u>	<u>3,538,813</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>328,136</u>	<u>9</u>	<u>484,149</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	140,903	4	150,639	4
6200	管理費用	<u>48,650</u>	<u>1</u>	<u>47,117</u>	<u>1</u>
6000	營業費用合計	<u>189,553</u>	<u>5</u>	<u>197,756</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>138,583</u>	<u>4</u>	<u>286,393</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	1,456	-	31	-
7190	其他利益及損失淨額				
	（附註二五）	2,504	-	4,714	-
7230	外幣兌換淨利益	71,442	2	10,435	-
7510	利息費用（附註二十）	(9,077)	-	(5,642)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(3,674)	-	(1,074)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融資產（損失）				
	利益	(<u>12,600</u>)	(<u>1</u>)	<u>10,200</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>50,051</u>	<u>1</u>	<u>18,664</u>	<u>-</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日至3月31日		108年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	\$ 188,634	5	\$ 305,057	7
7950	所得稅費用(附註四及二一)	44,929	1	55,244	1
8200	本期淨利	143,705	4	249,813	6
	其他綜合損益				
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	(80,020)	(2)	(848)	-
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	16,004	-	-	-
8300		(64,016)	(2)	(848)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 79,689	2	\$ 248,965	6
	每股盈餘(附註二二)				
9750	基 本	\$ 0.35		\$ 0.61	
9850	稀 釋	\$ 0.35		\$ 0.61	

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

合併損益表

民國 109 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		其 他 權 益 項 目						
		普通 股 本 資 本 公 積 保 留 盈 餘 (附 註 十 八)	國 外 營 運 機 構 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價 損 益	透 過 其 他 綜 合 損 益	權 益 總 計			
A1	108 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 4,071,307</u>	<u>\$ 1,663,578</u>	<u>\$ 970,836</u>	<u>\$ 1,023,274</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,879,402</u>	
D1	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 淨 利	-	-	-	249,813	-	249,813	
D3	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	(848)	(848)	
D5	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	249,813	(848)	248,965	
Z1	108 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 4,071,307</u>	<u>\$ 1,663,578</u>	<u>\$ 970,836</u>	<u>\$ 1,273,087</u>	<u>\$ 150,407</u>	<u>\$ 8,128,367</u>	
A1	109 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 4,071,307</u>	<u>\$ 1,663,578</u>	<u>\$ 1,061,821</u>	<u>\$ 837,235</u>	<u>(\$ 61,777)</u>	<u>\$ 7,448,280</u>	
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	<u>\$ 4,071,307</u>	<u>\$ 1,663,578</u>	<u>\$ 1,061,821</u>	<u>\$ 980,940</u>	<u>(\$ 125,793)</u>	<u>\$ 7,527,969</u>	

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 109 年及 108 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		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	\$ 188,634	\$ 305,057
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	65,296	48,247
A20400	透過損益按公允價值衡量之金 融資產之淨損失(利益)	12,600	(10,200)
A20900	利息費用	9,077	5,642
A21200	利息收入	(1,456)	(31)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	3,674	1,074
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(9,700)	(98,000)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(5,262)	(1,647)
A32200	提列負債準備	42	(491)
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(951)	14,899
A31150	應收帳款	(87,749)	107,458
A31180	其他應收款	322,466	(194,500)
A31200	存 貨	2,570	11,154
A31230	預付款項	20,485	13,962
A31240	其他流動資產	2	760
A32125	合約負債	36,348	(18,115)
A32130	應付票據	(1,555)	148
A32150	應付帳款	(39,849)	91,426
A32180	其他應付款	(58,397)	(62,641)
A32230	其他流動負債	53,179	10,021
A32240	淨確定福利負債	(1,127)	(972)
A33000	營運產生之現金流入	508,327	223,251
A33100	收取之利息	1,456	31
A33300	支付之利息	(9,262)	(6,504)
A33500	退還(支付)之所得稅	(21,182)	1
AAAA	營業活動之淨現金流入	479,339	216,779

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	(\$ 67,494)	(\$ 83,492)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	13,476	-
B03800	存出保證金減少(增加)	4	(186)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	-	1,200
B07100	預付設備款增加	(214,440)	(129,645)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(268,454)	(212,123)
	籌資活動之現金流量		
C00200	償還短期銀行借款	(346,695)	(104,774)
C00500	應付短期票券增加	99,845	199,833
C01600	舉借長期借款	200,000	-
C01700	償還長期借款	(100,000)	-
C03000	存入保證金增加(減少)	(10,220)	5,595
C04020	租賃本金償還	(125)	(181)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(157,195)	100,473
DDDD	匯率變動對現金之影響	(9,182)	(848)
EEEE	本期現金及約當現金增加	44,508	104,281
E00100	期初現金及約當現金餘額	791,926	419,271
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 836,434	\$ 523,552

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 109 年及 108 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 109 年 5 月 8 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」)

適用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。

(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)
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 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

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 108 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

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。

管理階層將持續檢視估計與基本假設。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。

估計及假設不確定性之主要來源－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、現金及約當現金

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 996	\$ 1,048	\$ 1,009
銀行支票及活期存款	835,438	715,927	522,543
約當現金			
定期存款	-	74,951	-
	<u>\$ 836,434</u>	<u>\$ 791,926</u>	<u>\$ 523,552</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市股票	\$ 15,800	\$ 28,400	\$ 41,400

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
權益工具投資			
國外投資			
未上市（櫃）股票	\$ 400,015	\$ 400,015	\$ 442,989
國內投資			
未上市（櫃）股票	476,842	476,842	708,159
	<u>\$ 876,857</u>	<u>\$ 876,857</u>	<u>\$ 1,151,148</u>

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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,316,650	\$ 1,224,823	\$ 1,485,420
減：備抵損失	(1,845)	(1,845)	(1,845)
	<u>\$ 1,314,805</u>	<u>\$ 1,222,978</u>	<u>\$ 1,483,575</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，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 期	逾 1 至 60 天	逾 61 至 120 天	逾 121 至 180 天	逾 超過 181 天	合 計
<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>
<u>108 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,098,273	\$ 126,550	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,224,823
備抵損失	-	(1,845)	-	-	-	(1,845)
攤銷後成本	<u>\$1,098,273</u>	<u>\$ 124,705</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,222,978</u>
<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>

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二四。

十、存 貨

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
原 物 料	\$ 1,110,199	\$ 1,257,893	\$ 1,434,479
在 製 品	74,266	84,402	106,907
半 成 品	285,714	313,217	300,536
製 成 品	1,734,661	1,547,197	1,903,424
商 品	29,527	24,528	38,204
	<u>\$ 3,234,367</u>	<u>\$ 3,227,237</u>	<u>\$ 3,783,550</u>

109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 3,433,105 仟元及 3,538,813 仟元。營業成本包括存貨回升利益分別為 9,700 仟元及 98,000 仟元。存貨淨變現價值回升分別係因存貨去化及原料價格上漲所致。

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 %		
		109年 3月31日	108年 12月31日	108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 108 年 2 月以 11,794 仟元投資設立 YC INOX TR 公司，取得 100% 股權，並於 7 月增資 929,189 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

109 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	\$ 2,381,968	\$	-	\$	-	\$	(\$ 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		6,218		41,672	2,490,104
運輸設備	139,433		18,337		22,755		13,520	148,535
辦公設備	105,730		1,769		40		(4)	107,455
其他設備	513,693		8,719		77		9,815	532,150
未完工程	30,962		5,696		-		(848)	35,810
成本合計	7,041,775	\$	63,120	\$	29,090	\$	65,007	7,106,204
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	2,432,601	\$	64,860	\$	11,940	\$	(\$ 1)	2,485,520
	4,609,174							4,620,684

108 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	\$ 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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>2,278,340</u>
	<u>\$ 3,734,827</u>							<u>\$ 3,788,351</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
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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日由於尚無減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
使用權資產帳面金額			
土 地	\$ 577	\$ 668	\$ 939
建 築 物	1,900	-	231
運輸設備	2,219	2,685	-
	<u>\$ 4,696</u>	<u>\$ 3,353</u>	<u>\$ 1,170</u>
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	
使用權資產之增添	<u>\$ 2,000</u>	<u>\$ -</u>	
使用權資產之折舊費用			
土 地	\$ 90	\$ 90	
建 築 物	100	78	
運輸設備	246	-	
	<u>\$ 436</u>	<u>\$ 168</u>	

合併公司之使用權資產於 109 年及 108 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

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
租賃負債帳面金額			
流 動	<u>\$ 1,731</u>	<u>\$ 1,318</u>	<u>\$ 648</u>
非 流 動	<u>\$ 2,686</u>	<u>\$ 1,402</u>	<u>\$ 658</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
土 地	1.20%	1.20%	1.20%
建 築 物	1.15%	-	1.44%
運輸設備	16.50%	16.50%	-

(三) 其他租賃資訊

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
低價值資產租賃費用	<u>\$ 78</u>	<u>\$ 29</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 286</u>	<u>\$ 214</u>

合併公司選擇對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、建築物及運輸設備做為廠房及辦公室等營運使用，租賃期間為3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權。

十四、借 款

(一) 短期銀行借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
購料借款	\$ 1,710,940	\$ 2,058,788	\$ 1,448,159
信用借款	700,000	900,000	330,000
外銷借款	<u>201,153</u>	<u>-</u>	<u>7,571</u>
	<u>\$ 2,612,093</u>	<u>\$ 2,958,788</u>	<u>\$ 1,785,730</u>
<u>年 利 率（%）</u>			
購料借款	0.76-2.22	0.94-1.00	0.93-0.99
信用借款	0.69-0.95	0.76-0.99	0.74-0.94
外銷借款	1.21-2.91	-	3.47

(二) 應付短期票券

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
應付商業本票	\$ 100,000	\$ -	\$ 200,000
減：應付短期票券折價	(<u>24</u>)	-	(<u>41</u>)
	<u>\$ 99,976</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 199,959</u>
<u>年 利 率（%）</u>	0.59	-	0.71-0.80

(三) 長期銀行借款

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	\$ 900,000	\$ 800,000	\$ 600,000
減：1年內到期部分	(<u>437,500</u>)	(<u>37,500</u>)	(<u>400,000</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 462,500</u>	<u>\$ 762,500</u>	<u>\$ 200,000</u>
<u>年 利 率（%）</u>	0.79-1.32	0.79-1.32	0.78-1.31

十五、其他應付款

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
應付薪資及獎金	\$ 93,799	\$ 127,384	\$ 55,521
應付設備款	85,997	90,371	29,484
應付員工及董事酬勞	71,621	58,159	109,373
應付佣金	14,697	17,787	15,254
其 他	56,945	92,514	88,517
	<u>\$ 323,059</u>	<u>\$ 386,215</u>	<u>\$ 298,149</u>

十六、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，並於產品出售當年度認列為營業收入之減項。

負債準備變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 3,033	\$ 1,878
本期提列（迴轉）	<u>42</u>	<u>(491)</u>
期末餘額	<u>\$ 3,075</u>	<u>\$ 1,387</u>

十七、退職後福利計畫

109 年及 108 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 108 年及 107 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 248 仟元及 375 仟元。

十八、權益

(一) 普通股股本

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
額定股數（仟股）	<u>499,000</u>	<u>499,000</u>	<u>460,000</u>
額定股本	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</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

	109年3月31日	108年12月31日	108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。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二十(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。

本公司於 109 年 3 月舉行董事會及 108 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 年及 107 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	108年度	107年度	108年度	107年度
法定盈餘公積	\$ 62,373	\$ 90,985		
特別盈餘公積	185,661	-		
現金股利	488,557	732,835	\$ 1.2	\$ 1.8

另本公司於 109 年 3 月 27 日董事會擬議以資本公積發放每股現金股利 0.3 元，共計 122,139 仟元。

有關 108 年度之盈餘分配案尚待預計於 109 年 6 月召開之股東常會決議。

十九、收 入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	<u>\$ 3,761,241</u>	<u>\$ 4,022,962</u>

合 約 餘 額

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 218,619</u>	<u>\$ 182,271</u>	<u>\$ 271,721</u>

二十、繼續營業單位淨利

(一) 利息費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$ 8,956	\$ 6,651
應付短期票券利息	131	126
租賃負債之利息	83	4
	<u>9,170</u>	<u>6,781</u>
減：資本化金額	(<u>93</u>)	(<u>1,139</u>)
	<u>\$ 9,077</u>	<u>\$ 5,642</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 93	\$ 1,139
利息資本化利率(%)	0.94-1.03	0.89-0.91

(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>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

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	於 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

(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。109 年及 108 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>109年1月1日至3月31日</u>		<u>108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%	\$ 9,617	5%	\$ 16,401
董事酬勞	2%	3,845	2%	6,560

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。

108 年及 107 年度員工及董事酬勞分別於 109 年 3 月及 108 年 2 月經董事會決議如下：

	<u>108年度</u>	<u>107年度</u>
<u>現 金</u>		
員工酬勞	\$ 41,542	\$ 61,724
董事酬勞	16,617	24,690

108 年及 107 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 108 及 107 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 109 年及 108 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。

二一、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：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	\$ 28,189	\$ 38,443
遞延所得稅		
本期產生者	16,740	16,801
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 44,929</u>	<u>\$ 55,244</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及吉茂公司截至 107 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

二二、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>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	-	2,282	
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>409,413</u>	<u>\$ 0.35</u>
<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	-	2,122	
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>

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。

二三、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 108 年度合併財務報告所述相同。

二四、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>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
<u>108 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	\$ 28,400	\$ -	\$ -	\$ 28,400
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
<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				
國內外未上市（櫃）股票	\$ -	\$ -	\$ 1,151,148	\$ 1,151,148

109 年及 108 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。

(二) 金融工具之種類

	109年3月31日	108年12月31日	108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	\$ 28,400	\$ 41,400
按攤銷後成本衡量之金融			
資產	2,749,437	2,953,321	2,569,451
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	876,857	876,857	1,151,148
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	4,096,061	4,357,560	3,277,390

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。

(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，管理階層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，參閱附註二八。

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。

	<u>美 金 之 影 響</u>		<u>歐 元 之 影 響</u>	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
損 益	<u>\$ 14,435</u>	<u>\$ 12,208</u>	<u>\$ 213</u>	<u>(\$ 79)</u>

(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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,500	\$ 77,451	\$ 2,500
金融負債	104,393	2,720	201,265
具現金流量利率風險			
金融資產	688,487	681,232	511,490
金融負債	3,512,093	3,758,788	2,385,730

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 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利分別變動 706 仟元及 516 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 年及 108 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 158 仟元及 414 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及約當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同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至109年3月31日暨108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：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$14,030,657</u>	<u>\$13,837,412</u>	<u>\$13,574,211</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：

	短於 1 年	1 年以上	合 計
<u>109 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 699,451	\$ -	\$ 699,451
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	<u>100,000</u>	<u>-</u>	<u>100,000</u>
	<u>\$ 3,850,936</u>	<u>\$ 465,791</u>	<u>\$ 4,316,727</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 767,663	\$ -	\$ 767,663
租賃負債	1,677	2,549	4,226
浮動利率負債	<u>2,996,288</u>	<u>762,500</u>	<u>3,758,788</u>
	<u>\$ 3,765,628</u>	<u>\$ 765,049</u>	<u>\$ 4,530,677</u>
<u>108 年 3 月 31 日</u>			
無附息負債	\$ 956,092	\$ -	\$ 956,092
租賃負債	660	665	1,325
浮動利率負債	<u>2,185,730</u>	<u>-</u>	<u>2,385,730</u>
固定利率負債	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>
	<u>\$ 3,342,482</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ 3,543,147</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>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>
<u>108 年 12 月 31 日</u>						
租賃負債	<u>\$ 1,677</u>	<u>\$ 2,549</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>108 年 3 月 31 日</u>						
租賃負債	<u>\$ 660</u>	<u>\$ 665</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(五) 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>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 TAIFX +0.25%		USD 53,500
<u>108 年 1 月 1 日</u> <u>至 3 月 31 日</u>					
富邦銀行	\$ 386,663 (USD 12,546)	\$ 31,051 (USD 1,008)	2M TAIFX +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。

二五、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>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108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>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
短期員工福利	\$ 12,571	\$ 19,671
退職後福利	<u>124</u>	<u>116</u>
	<u>\$ 12,695</u>	<u>\$ 19,787</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。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供作為使用天然氣擔保品：

	<u>109年3月31日</u>	<u>108年12月31日</u>	<u>108年3月31日</u>
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 2,500</u>

二七、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 109 年及 108 年 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 502,718 仟元及 813,497 仟元。
- (二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	109年3月31日	108年12月31日	108年3月31日
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 103,331</u>	<u>\$ 162,727</u>	<u>\$ 323,199</u>

二八、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：

貨幣性項目	109 年 3 月 31 日		
	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

貨幣性項目	108 年 12 月 31 日		
	外幣	匯率	帳面金額
<u>金融資產</u>			
美金	\$ 65,014	29.98	\$ 1,949,120
歐元	1,212	33.59	40,719

貨幣性項目	108 年 3 月 31 日		
	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

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

外幣	109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	
	匯率	淨 兌 換 (損) 益	匯率	淨 兌 換 (損) 益
美金	30.225 (美金：新台幣)	\$ 71,204	30.82 (美金：新台幣)	\$ 10,375
歐元	33.24 (歐元：新台幣)	239	34.61 (歐元：新台幣)	43
		<u>\$ 71,443</u>		<u>\$ 10,418</u>

二九、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。

三十、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	
	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不銹鋼板（捲）	\$ 1,846,011	\$ 1,967,876	\$ 22,433	\$ 70,971
不銹鋼管	1,858,986	1,995,899	119,663	209,345
其 他	56,244	59,187	(3,513)	6,077
繼續營運單位總額	<u>\$ 3,761,241</u>	<u>\$ 4,022,962</u>	138,583	286,393
利息收入			1,456	31
其他利益及損失淨額			2,504	4,714
利息費用			(9,077)	(5,642)
處分不動產、廠房及設備損失			(3,674)	(1,074)
透過損益按公允價值衡量之 金融利益（損失）			(12,600)	10,200
外幣兌換淨利益			<u>71,442</u>	<u>10,435</u>
稅前利益			<u>\$ 188,634</u>	<u>\$ 305,057</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。109 年及 108 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賺取之利益或損失，不包含利息收入、其他利益及損失淨額、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利益（損失）、外幣兌換淨利益以及所得稅費用。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 109 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 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	4,751	\$ 163,688	5.40	\$ 163,688
	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	447,837	7.48	447,837
	<u>特別股股票</u> AbGenomics Holding 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	6,300	217,035	20.69	217,035
吉茂公司	<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	15,800	0.85	15,800
	AbGenomics Holding 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	19,292	0.64	19,292
	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	29,005	0.48	29,005

註：投資未上市櫃公司股票者，以被投資公司收益法估計其公允價值。

允強實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元／仟股

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 不銹鋼管及不銹鋼 板之製造加工及 買賣	\$ 100,120 940,983	\$ 100,120 940,983	10,000 -	100 100	\$ 74,638 834,122	(\$ 12,617) 34,241	(\$ 12,617) 34,241	(註二) (註一及二)

註一：YC INOX TR 公司 1 股係 1,000 仟里拉，共計 172 股。

註二：業已沖銷。

允強實業股份有限公司

主要股東資訊

民國 109 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	55,042,364	13.51%
順強投資股份有限公司	26,817,298	6.58%

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或有差異。