

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告

民國111年及110年度

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、	關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、	會計師查核報告	4~7		-
五、	合併資產負債表	8		-
六、	合併綜合損益表	9~10		-
七、	合併權益變動表	11		-
八、	合併現金流量表	12~13		-
九、	合併財務報告附註			
	(一) 公司沿革	14		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26~27		五
	(六) 重大會計項目之說明	27~54		六~二六
	(七) 關係人交易	54		二七
	(八) 質抵押之資產	55		二八
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	55		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	55~56		三十
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	56		三一
	2. 轉投資事業相關資訊	56		三一
	3. 大陸投資資訊	56		三一
	4. 主要股東資訊	56		三一
	(十四) 部門資訊	56~58		三二

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 111 年度（自民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：允強實業股份有限公司

負責人：張 金 鈺



中 華 民 國 112 年 3 月 10 日

會計師查核報告

允強實業股份有限公司 公鑒：

查核意見

允強實業股份有限公司及子公司（允強集團）民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 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），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達允強集團民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與允強集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對允強集團民國 111 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對允強集團民國 111 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

存貨評價

允強集團之存貨金額對合併財務報告係屬重大，其中存貨係按存貨成本與淨變現價值孰低進行評價。由於考量決定淨變現價值參數假設時涉及管理階層之判斷，因此將存貨評價列為關鍵查核事項。與存貨評價相關會計政策、重大會計判斷、估計及假設之不確定性與攸關揭露資訊，參閱合併財務報告附註四、五及十。

本會計師對於上列所述事項已執行之主要查核程序如下：

1. 瞭解及評估公司提列存貨跌價損失政策及內部控制程序之適當性。
2. 取得存貨評價表，並抽樣核算淨變現價值之正確性及合理性。

其他事項

允強實業股份有限公司業已編製民國 111 年及 110 年度之個體財務報告，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報告，且維持與合併財務報告編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報告時，管理階層之責任亦包括評估允強集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算允強集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

允強集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報告之責任

本會計師查核合併財務報告之目的，係對合併財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估合併財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對允強集團內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使允強集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報告使用者注意合併財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致允強集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報告（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報告是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報告表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對允強集團民國 111 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 曾 棟 鑒



會計師 蔣 淑 菁



曾棟鑒

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 3 月 10 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年12月31日		110年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金（附註四及六）	\$ 951,207	5	\$ 1,396,077	7
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動（附註四及七）	248,011	1	267,852	1
1150	應收票據（附註四及二七）	88,122	1	166,220	1
1170	應收帳款（附註四、九及二七）	841,425	4	1,241,870	7
1200	其他應收款（附註四）	279,419	1	296,636	2
1310	存 貨（附註四、五及十）	5,172,264	26	6,514,836	34
1410	預付款項	1,546,255	8	574,375	3
1470	其他流動資產（附註四及二八）	5,637	-	3,011	-
11XX	流動資產總計	9,132,340	46	10,460,877	55
	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（附註四及八）	3,006,601	15	2,666,411	14
1600	不動產、廠房及設備（附註四及十二）	6,043,505	31	4,789,937	25
1755	使用權資產（附註四及十三）	14,781	-	3,631	-
1780	電腦軟體（附註四及十四）	8,597	-	6,360	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	301,099	2	384,474	2
1915	預付設備款	869,611	4	536,002	3
1990	其他非流動資產	287,248	2	231,052	1
15XX	非流動資產總計	10,531,442	54	8,617,867	45
1XXX	資 產 總 計	\$ 19,663,782	100	\$ 19,078,744	100
	流動負債				
2100	短期銀行借款（附註十五）	\$ 4,824,074	24	\$ 5,559,180	29
2130	合約負債—流動（附註二十）	407,896	2	518,204	3
2150	應付票據	556	-	14,557	-
2170	應付帳款	192,793	1	771,356	4
2200	其他應付款（附註十七及十八）	539,823	3	565,116	3
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	327,177	2	372,226	2
2280	租賃負債—流動（附註四及十三）	6,303	-	2,466	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十五）	160,714	1	119,643	1
2399	其他流動負債	48,347	-	32,079	-
21XX	流動負債總計	6,507,683	33	7,954,827	42
	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（附註四及十六）	236	-	966	-
2530	應付公司債（附註四及十六）	765,149	4	775,775	4
2540	長期銀行借款（附註十五）	1,882,143	10	780,357	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	2,614	-	62,053	-
2580	租賃負債—非流動（附註四及十三）	8,161	-	814	-
2640	淨確定福利負債—非流動（附註四及十八）	51,148	-	71,257	1
2645	存入保證金	30,385	-	30,630	-
25XX	非流動負債總計	2,739,836	14	1,721,852	9
2XXX	負債總計	9,247,519	47	9,676,679	51
	歸屬於本公司業主之權益				
	股 本				
3110	普通股股本	4,453,799	23	4,445,345	23
3130	待變更登記股本	-	-	1,080	-
3200	資本公積	2,005,108	10	1,994,700	10
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,292,961	7	1,166,385	6
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	1,022,254	5	1,276,096	7
3400	其他權益	1,642,141	8	518,459	3
3XXX	權益總計	10,416,263	53	9,402,065	49
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 19,663,782	100	\$ 19,078,744	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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟

每股盈餘為元

代 碼		111年度		110年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註四、二十及二七）	\$ 16,840,315	100	\$ 17,777,919	100
5000	營業成本（附註五、十及二一）	<u>14,663,502</u>	<u>87</u>	<u>14,884,779</u>	<u>84</u>
5900	營業毛利	<u>2,176,813</u>	<u>13</u>	<u>2,893,140</u>	<u>16</u>
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	906,087	5	1,221,866	7
6200	管理費用	322,819	2	281,233	1
6450	預期信用減損損失（附註四及九）	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>820</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>1,228,906</u>	<u>7</u>	<u>1,503,919</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>947,907</u>	<u>6</u>	<u>1,389,221</u>	<u>8</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7050	財務成本（附註四及二一）（	81,477）	（ 1）	（ 38,308）	-
7100	利息收入	6,098	-	644	-
7190	其他利益及損失淨額（附註四、二一及二七）（	534,228）	（ 3）	12,453	-
7230	外幣兌換淨利益	366,070	2	395,470	2
7610	處分不動產、廠房及設備利益（損失）	401	-	（ 22,788）	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具損失	<u>（ 19,111）</u>	<u>-</u>	<u>（ 9,181）</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>（ 262,247）</u>	<u>（ 2）</u>	<u>338,290</u>	<u>2</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111年度		110年度	
		金	額 %	金	額 %
7900	稅前淨利	\$	685,660 4	\$	1,727,511 10
7950	所得稅費用(附註四及二二)		167,378 1		467,464 3
8200	本年度淨利		518,282 3		1,260,047 7
	其他綜合損益(附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡				
	量數(附註十八)		16,011 -		3,069 -
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		312,952 2		217,718 1
8349	與不重分類之項目				
	相關之所得稅				
	(附註二二)	(	8,669)		76,895
			320,294 2		297,682 2
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		1,031,005 6	(	971,011) (6)
8399	與可能重分類之項				
	目相關之所得稅				
	(附註二二)	(	206,201)	(	194,202
			824,804 5		776,809 (5)
8300	本年度其他綜合損益		1,145,098 7	(	479,127) (3)
8500	本年度綜合損益總額	\$	1,663,380 10	\$	780,920 4
	每股盈餘(附註二三)				
9750	基 本	\$	1.16	\$	2.86
9850	稀 釋	\$	1.09	\$	2.66

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子公司

合併權益變動表

民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		股 本 (附 註 十 九)		資 本 公 積 (附 註 十 九)	保 留 盈 餘 (附 註 十 九)		其 他 權 益 項 目 (附 註 四)		權 益 總 計
		普 通 股 股 本	待 變 更 登 記 股 本		法 定 盈 餘 公 積	特 別 盈 餘 公 積	未 分 配 盈 餘	國 外 營 運 機 構 財 務 報 表 換 算 之 兌 換 差 額	
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,371,307	\$ -	\$ 1,882,352	\$ 1,124,194	\$ 185,661	\$ 522,557	(\$ 235,655)	\$ 9,089,375
	109 年度盈餘指撥及分配								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	42,191	-	(42,191)	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(655,696)	-	(655,696)
B17	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	(185,661)	185,661	-	-
D1	110 年度淨利	-	-	-	-	-	1,260,047	-	1,260,047
D3	110 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,455	(776,809)	(479,127)
D5	110 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	1,262,502	(776,809)	780,920
I1	公司債轉換為普通股	74,038	1,080	112,348	-	-	-	-	187,466
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	-	-	-	-	-	3,263	(3,263)	-
Z1	110 年 12 月 31 日餘額	4,445,345	1,080	1,994,700	1,166,385	-	1,276,096	(1,012,464)	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 年度淨利	-	-	-	-	-	518,282	-	518,282
D3	111 年度其他綜合損益	-	-	-	-	-	12,809	824,804	1,145,098
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	-	531,091	824,804	1,663,380
I1	公司債轉換為普通股	8,454	(1,080)	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 12 月 31 日餘額	\$ 4,453,799	\$ -	\$ 2,005,108	\$ 1,292,961	\$ -	\$ 1,022,254	(\$ 187,660)	\$ 10,416,263

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		111 年度	110 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利	\$ 685,660	\$1,727,511
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	331,036	275,196
A20200	攤銷費用	4,110	2,547
A20300	預期信用減損損失	-	820
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨損失	19,111	9,181
A20900	利息費用	81,477	38,308
A21200	利息收入	(6,098)	(644)
A21300	股利收入	(10,425)	(4,000)
A22900	租賃修改利益	(29)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備（利益）損失	(401)	22,788
A23700	存貨淨變現價值跌價損失	325,261	52,900
A24100	未實現外幣兌換淨（利益）損失	(28,063)	1,194
A29900	高度通貨膨脹損失	570,860	-
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	78,098	(105,887)
A31150	應收帳款	393,133	(280,426)
A31180	其他應收款	14,570	(46,969)
A31200	存 貨	1,017,311	(3,555,504)
A31230	預付款項	(698,397)	(631,749)
A31240	其他流動資產	(2,629)	(28)
A32125	合約負債	(110,308)	227,840
A32130	應付票據	(14,001)	14,376
A32150	應付帳款	(577,619)	650,272
A32180	其他應付款	(83,602)	134,008
A32230	其他流動負債	17,501	(10,017)
A32240	淨確定福利負債	(4,098)	(4,559)
A33000	營運產生之現金流入（出）	2,002,458	(1,482,842)
A33100	收取之利息	6,098	644
A33200	收取之股利	10,425	4,000

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		111 年度	110 年度
A33300	支付之利息	(\$ 72,299)	(\$ 27,698)
A33500	支付之所得稅	(388,130)	(81,460)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,558,552</u>	<u>(1,587,356)</u>
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	(39,771)	(56,970)
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產	12,533	5,632
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(324,306)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	46,739
B02700	取得不動產、廠房及設備	(1,034,925)	(629,541)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,248	77,386
B03700	存出保證金增加	(2,676)	(115)
B04500	取得電腦軟體	(6,281)	(7,395)
B06700	其他非流動資產增加	-	(271,233)
B07100	預付設備款增加	(327,987)	(461,551)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(1,383,859)</u>	<u>(1,621,354)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期銀行借款增加	20,216,918	22,450,759
C00200	短期銀行借款減少	(20,951,537)	(18,408,129)
C01600	舉借長期銀行借款	1,400,000	600,000
C01700	償還長期銀行借款	(257,143)	(375,000)
C03000	存入保證金減少	(245)	(12,510)
C04020	租賃本金償還	(7,144)	(4,525)
C04500	發放現金股利	(666,964)	(655,696)
CCCC	籌資活動之淨現金流(出)入	<u>(266,115)</u>	<u>3,594,899</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>(353,448)</u>	<u>(344,254)</u>
EEEE	現金及約當現金淨(減少)增加	(444,870)	41,935
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>1,396,077</u>	<u>1,354,142</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 951,207</u>	<u>\$1,396,077</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：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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以為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 3 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) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：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值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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 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

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。

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 IFRSs 編製。

(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) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 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、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表六。

(五) 外 幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益。惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製合併財務報告時，國外營運機構（包括營運所在國家或使用之貨幣與本公司不同之子公司）之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為新台幣。收益及費損項目係以當年度平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

(六) 高度通貨膨脹

自 111 年 4 月 21 日起土耳其被視為高度通貨膨脹經濟體，位於土耳其地區之子公司依照 IAS 29「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」以資產負債表日之現時衡量單位編製財務報表，淨貨幣部位之損益應計入當年度損益。

合併公司之功能性貨幣（新台幣）非屬於高度通貨膨脹貨幣，故不因高度通貨膨脹而重編比較資訊。於編製合併公司財務報告時，合併公司按資產負債表日收盤匯率換算土耳其地區子公司財務報表之資產、負債、權益項目、收益及費損，高度通貨膨脹之換算影響數調整於其他綜合損益項下。

(七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下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。存貨成本之計算係採加權平均法。

(八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達

預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎，對每一重大部分單獨提列折舊。合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

(九) 電腦軟體

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限電腦軟體原始以成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷後之金額衡量。電腦軟體於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，合併公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

2. 除 列

電腦軟體除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及電腦軟體減損

合併公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及電腦軟體可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失係認列於損益。

(十一) 金融工具

金融資產與金融負債於合併公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

1. 衡量種類

合併公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資與透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括合併公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二六。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

合併公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收帳款、應收票據、其他應收款、質押定期存款及

存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- A. 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，應自信用減損後之次一報導期間起以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算利息收入。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

合併公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列於損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

合併公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於合併公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

2. 金融資產之減損

合併公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

合併公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- (1) 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- (2) 帳齡超過 180 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

3. 金融資產之除列

合併公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

權益工具

合併公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

金融負債

1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係持有供交易之金融負債。持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，相關利益或損失，係認列於其他利益或損失。

2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

可轉換公司債

合併公司發行之複合金融工具（可轉換公司債）係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義，於原始認列時將其組成部分分別分類為金融負債及權益。

原始認列時，負債組成部分之公允價值係以類似之不可轉換工具當時市場利率估算，並於執行轉換或到期日前，以有效利息法計算之攤銷後成本衡量。屬嵌入非權益衍生工具之負債組成部分則以公允價值衡量。

分類為權益之轉換權係等於該複合工具整體公允價值減除經單獨決定之負債組成部分公允價值之剩餘金額，經扣除所得稅影響數後認列為權益，後續不再衡量。於該轉換權被執行時，其相關之負債組成部分及於權益之金額將轉列股本及資本公積－發行溢價。可轉換公司債之轉換權若於到期日仍未被執行，該認列於權益之金額將轉列資本公積－其他。

發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債（列入負債帳面金額）及權益組成部分（列入權益）。

(十二) 收入認列

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自不銹鋼板、捲及不銹鋼鋼管等之銷售，於商品運抵客戶指定地點時、起運時或提貨時，客戶對商品取得控制時認列收入及應收帳款。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

(十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直

接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 合併公司為承租人

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

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

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

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

(十六) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債係確定福利退休計畫之提撥短絀。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

(十七) 所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當年度所得稅

合併公司依各所得稅申報轄區所制定之法規決定當年度所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依中華民國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東常會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能有課稅所得以供可減除暫時性差異使用時認列。

與投資子公司相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債。惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當年度及遞延所得稅

當年度及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當年度及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司將可能之經濟影響納入重大會計估計之考量，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年度，則於修正當年度認列；若會計估計之修正同時影響當年度及未來期間，則於修正當年度及未來期間認列。

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

	111年12月31日	110年12月31日
庫存現金及週轉金	\$ 1,043	\$ 1,010
銀行支票及活期存款	796,557	1,395,067
約當現金（原始到期日在3個月以內）	153,607	-
	<u>\$ 951,207</u>	<u>\$ 1,396,077</u>
<u>年利率（%）</u>		
活期存款	0.00-1.05	0.00-0.2
定期存款	4	-

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	111年12月31日	110年12月31日
<u>流 動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市股票	<u>\$ 248,011</u>	<u>\$ 267,852</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

	111年12月31日	110年12月31日
<u>權益工具投資</u>		
國外投資		
未上市櫃股票	\$ 277,645	\$ 250,311
國內投資		
興櫃股票	<u>2,728,956</u>	<u>2,416,100</u>
	<u>\$ 3,006,601</u>	<u>\$ 2,666,411</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

	111年12月31日	110年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 831,620	\$ 1,195,732
減：備抵損失	(<u>2,242</u>)	(<u>2,242</u>)
	829,378	1,193,490
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>12,047</u>	<u>48,380</u>
	<u>\$ 841,425</u>	<u>\$ 1,241,870</u>

(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
<u>111 年 12 月 31 日</u>						
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	<u>\$ 731,329</u>	<u>\$ 98,033</u>	<u>\$ 16</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 829,378</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率(%)	0	1	10	50	100	
總帳面金額	\$1,082,811	\$ 112,921	\$ -	\$ -	\$ -	\$1,195,732
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	<u>\$1,082,811</u>	<u>\$ 110,679</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,193,490</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年度	110年度
年初餘額	\$ 2,242	\$ 1,628
加：本期提列	-	614
年底餘額	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,242</u>

(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以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。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 111 年及 110 年 12 月 31 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

	111年12月31日	110年12月31日
原 物 料	\$ 2,056,274	\$ 3,028,253
在 製 品	93,197	89,175
半 成 品	402,878	489,871
製 成 品	2,594,961	2,889,264
商 品	<u>24,954</u>	<u>18,273</u>
	<u>\$ 5,172,264</u>	<u>\$ 6,514,836</u>

111 年及 110 年度與存貨相關之營業成本分別為 14,663,502 仟元及 14,884,779 仟元。營業成本分別包括存貨淨變現價值跌價損失 325,262 仟元及 52,900 仟元。

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 (%)	
		111年 12月31日	110年 12月31日
本公司	吉茂投資股份有限公司 (吉茂公司)	100	100
	YC INOX TR CELIK SANAYI VE TICARET A.S. (YC INOX TR 公司)	100	100

上述子公司之營業性質，參閱附表六。

本公司於 111 年及 110 年度分別現金增資 YC INOX TR 公司 3,286,873 仟元及 979,951 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，於 111 年 11 月匯出投資金額 641,560 仟元（里拉 372,142 仟元），餘款分別於 112 年 1 月及 2 月匯出投資金額 306,850 仟元（里拉 187,555 仟元）及 415,381 仟元（里拉 260,303 仟元），上述投資案已於期後取得經濟部投資審議委員會核准通過。

111 年及 110 年度採用權益法之子公司損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

十二、不動產、廠房及設備

111 年度	土 地	房 屋 及 建 築	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 2,157,132	\$ 1,482,722	\$ 2,631,388	\$ 950,326	\$ 393,831	\$ 7,615,399
增 加	-	14,338	539,619	284,918	311,841	1,150,716
處 分	-	-	(64,789)	(18,831)	-	(83,620)
重 分 類	-	-	67,390	10,696	-	78,086
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	<u>161,624</u>	<u>-</u>	<u>11,465</u>	<u>2,594</u>	<u>180,969</u>	<u>356,652</u>
年底餘額	<u>\$ 2,318,756</u>	<u>\$ 1,497,060</u>	<u>\$ 3,185,073</u>	<u>\$ 1,229,703</u>	<u>\$ 886,641</u>	<u>\$ 9,117,233</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 586,798	\$ 1,791,190	\$ 447,474	\$ -	\$ 2,825,462
增 加	-	67,990	167,320	89,663	-	324,973
處 分	-	-	(62,520)	(6,253)	-	(68,773)
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(7,367)</u>	<u>(567)</u>	<u>-</u>	<u>(7,934)</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 654,788</u>	<u>\$ 1,888,623</u>	<u>\$ 530,317</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,073,728</u>
年底淨額	<u>\$ 2,318,756</u>	<u>\$ 842,272</u>	<u>\$ 1,296,450</u>	<u>\$ 699,386</u>	<u>\$ 886,641</u>	<u>\$ 6,043,505</u>
110 年度						
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 2,290,544	\$ 1,485,497	\$ 2,568,928	\$ 887,904	\$ 32,948	\$ 7,265,821
增 加	-	15,160	62,908	129,380	572,225	779,673
處 分	-	(17,935)	(58,879)	(89,369)	-	(166,183)
重 分 類	-	-	58,431	22,843	-	81,274
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	<u>(133,412)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(432)</u>	<u>(211,342)</u>	<u>(345,186)</u>
年底餘額	<u>\$ 2,157,132</u>	<u>\$ 1,482,722</u>	<u>\$ 2,631,388</u>	<u>\$ 950,326</u>	<u>\$ 393,831</u>	<u>\$ 7,615,399</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 532,944	\$ 1,698,531	\$ 390,288	\$ -	\$ 2,621,763
增 加	-	66,142	126,746	77,994	-	270,882
處 分	-	(12,288)	(34,087)	(19,634)	-	(66,009)
重 分 類	-	-	-	(1,041)	-	(1,041)
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(133)</u>	<u>-</u>	<u>(133)</u>
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 586,798</u>	<u>\$ 1,791,190</u>	<u>\$ 447,474</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,825,462</u>
年底淨額	<u>\$ 2,157,132</u>	<u>\$ 895,924</u>	<u>\$ 840,198</u>	<u>\$ 502,852</u>	<u>\$ 393,831</u>	<u>\$ 4,789,937</u>

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	2 至 20 年
其他設備	2 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 111 年及 110 年度由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	111年12月31日	110年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 2,623	\$ 28
房屋及建築	800	1,200
運輸設備	6,480	552
其他設備	4,878	1,851
	<u>\$ 14,781</u>	<u>\$ 3,631</u>
	111年度	110年度
使用權資產之增添	<u>\$ 16,922</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 274	\$ 278
房屋及建築	400	400
運輸設備	2,563	860
其他設備	2,826	2,776
	<u>\$ 6,063</u>	<u>\$ 4,314</u>

合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年度並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年12月31日	110年12月31日
租賃負債帳面金額		
流動	\$ 6,303	\$ 2,466
非流動	8,161	814
	<u>\$ 14,464</u>	<u>\$ 3,280</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年12月31日	110年12月31日
土地	2.20%	1.20%
房屋及建築	1.15%	1.15%
運輸設備	16.50%-28.00%	16.50%
其他設備	2.60%	0.88%

(三) 其他租賃資訊

	111年度	110年度
短期租賃費用	\$ 923	\$ 474
低價值資產租賃費用	\$ 1,213	\$ 364
租賃之現金流出總額	\$ 9,280	\$ 5,363

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。

十四、電腦軟體

					淨兌換損 益及通貨 膨漲調整	
111 年度	年初餘額	增	加	減	少	重 分 類
成 本	\$ 9,903	<u>\$ 6,281</u>	<u>(\$ 1,266)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 78)</u>	<u>\$ 14,840</u>
累計攤銷	<u>3,543</u>	<u>\$ 4,110</u>	<u>(\$ 1,266)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 144)</u>	<u>6,243</u>
	<u>\$ 6,360</u>					<u>\$ 8,597</u>
110 年度						
成 本	\$ 192	<u>\$ 7,395</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,514</u>	<u>(\$ 198)</u>	<u>\$ 9,903</u>
累計攤銷	<u>5</u>	<u>\$ 2,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,041</u>	<u>(\$ 50)</u>	<u>3,543</u>
	<u>\$ 187</u>					<u>\$ 6,360</u>

本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

	111年12月31日	110年12月31日
購料及外銷借款	\$ 1,254,074	\$ 3,789,180
信用借款	3,570,000	1,770,000
	<u>\$ 4,824,074</u>	<u>\$ 5,559,180</u>
年利率(%)		
購料及外銷借款	1.18-6.21	0.32-0.80
信用借款	1.22-2.24	0.46-1.40

(二) 長期銀行借款

	111年12月31日	110年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 2,042,857	\$ 900,000
減：1 年內到期部分	(<u>160,714</u>)	(<u>119,643</u>)
1 年後到期部分	<u>\$ 1,882,143</u>	<u>\$ 780,357</u>
年利率 (%)	1.43-1.80	0.88-0.90

本公司之新台幣銀行信用借款，依借款合同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

	111年12月31日	110年12月31日
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>\$ 765,149</u>	<u>\$ 775,775</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（截至 111 年 12 月 31 日止，轉換價格調整為每股 23.6 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 111 年 12 月 31 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 213,600 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	
	111年度	110年度
年初餘額	\$ 775,775	\$ 954,978
本年度折價攤銷	7,156	8,263
轉換為普通股	(17,782)	(187,466)
年底餘額	<u>\$ 765,149</u>	<u>\$ 775,775</u>
衍生工具賣回權(金融負債)	111 年度	110年度
年初餘額	\$ 966	\$ 1,500
公允價值變動	(730)	(534)
年底餘額	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 966</u>

十七、其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
應付薪資及獎金	\$ 141,153	\$ 164,641
應付設備款	254,213	159,166
應付員工及董事酬勞	43,000	118,684
應付佣金	3,022	3,853
其 他	98,435	118,772
	<u>\$ 539,823</u>	<u>\$ 565,116</u>

十八、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

合併公司中之本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資 6% 提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

吉茂公司為投資控股公司，故無退休辦法及制度。YC INOX TR 公司則依土耳其法令規定提撥退休保證金，經地方政府核准按員工薪資之 20% 提撥予當地政府，其中 11% 由公司支付，剩餘 9% 則由職工相對提撥。

(二) 確定福利計畫

合併公司中之本公司所適用我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司分別按員工每月薪資總額 5% 提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度 3 月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權力。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 127,195	\$ 150,641
計畫資產公允價值	(75,666)	(79,000)
認列於資產負債表之淨負債	51,529	71,641
其他應付款	(381)	(384)
淨確定福利負債	<u>\$ 51,148</u>	<u>\$ 71,257</u>

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	認列於資產負債表之淨負債
111 年 1 月 1 日餘額	<u>\$ 150,641</u>	<u>(\$ 79,000)</u>	<u>\$ 71,641</u>
服務成本			
當年度服務成本	287	-	287
利息費用（收入）	<u>1,035</u>	<u>(554)</u>	<u>481</u>
認列於損益	<u>1,322</u>	<u>(554)</u>	<u>768</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於淨利息之金額外）	-	(6,391)	(6,391)
精算損失—人口統計假設變動	57	-	57
精算利益—財務假設變動	(6,339)	-	(6,339)
精算利益—經驗調整	<u>(3,338)</u>	<u>-</u>	<u>(3,338)</u>
認列於其他綜合損益	<u>(9,620)</u>	<u>(6,391)</u>	<u>(16,011)</u>
雇主提撥	-	(4,869)	(4,869)
福利支付	<u>(15,148)</u>	<u>15,148</u>	<u>-</u>
111 年 12 月 31 日餘額	<u>\$ 127,195</u>	<u>(\$ 75,666)</u>	<u>\$ 51,529</u>

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	認 列 於 資 產 負 債 表 之 淨 負 債
110 年 1 月 1 日 餘 額	<u>\$ 160,629</u>	<u>(\$ 81,321)</u>	<u>\$ 79,308</u>
服務成本			
當年度服務成本	310	-	310
利息費用（收入）	<u>477</u>	<u>(247)</u>	<u>230</u>
認列於損益	<u>787</u>	<u>(247)</u>	<u>540</u>
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(1,220)	(1,220)
精算損失－人口統計 假設變動	326	-	326
精算利益－財務假設 變動	(5,725)	-	(5,725)
精算損失－經驗調整	<u>3,550</u>	<u>-</u>	<u>3,550</u>
認列於其他綜合損益	<u>(1,849)</u>	<u>(1,220)</u>	<u>(3,069)</u>
雇主提撥	-	(5,138)	(5,138)
福利支付	<u>(8,926)</u>	<u>8,926</u>	<u>-</u>
110 年 12 月 31 日 餘 額	<u>\$ 150,641</u>	<u>(\$ 79,000)</u>	<u>\$ 71,641</u>

合併公司中之本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。
2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折 現 率	1.25%	0.70%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增減如下：

	111年12月31日	110年12月31日
折現率		
增加 0.25%	(\$ 2,738)	(\$ 3,468)
減少 0.25%	\$ 2,828	\$ 3,589
薪資預期增加率		
增加 0.25%	\$ 2,799	\$ 3,534
減少 0.25%	(\$ 2,725)	(\$ 3,433)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	111年12月31日	110年12月31日
預期 1 年內提撥金額	\$ 4,996	\$ 5,606
確定福利義務平均到期期間	8 年	9 年

十九、權益

(一) 普通股股本

	111年12月31日	110年12月31日
額定股數（仟股）	660,000	499,000
額定股本	\$ 6,600,000	\$ 4,990,000
已發行且已收足股款之股數 （仟股）	445,380	444,535
已發行股本	\$ 4,453,799	\$ 4,445,345
待變更登記股本	\$ -	\$ 1,080

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

	111年12月31日	110年12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	\$ 1,466,300	\$ 1,466,300
公司債轉換溢價	501,394	490,234
轉換公司債應付利息補償金	5,239	5,239
<u>不得作為任何用途</u>		
轉換公司債之認股權	32,175	32,927
	\$ 2,005,108	\$ 1,994,700

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監事酬勞分派政策，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 111 年 6 月及 110 年 8 月舉行股東常會，分別決議通過 110 年及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	110年度	109年度	110年度	109年度
法定盈餘公積	\$ 126,576	\$ 42,191		
迴轉特別盈餘公積	-	(185,661)		
現金股利	666,964	655,696	\$ 1.5	\$ 1.5

本公司 112 年 3 月 10 日董事會擬議 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案	每股股利（元）
法定盈餘公積	\$ 53,970	
現金股利	669,309	\$ 1.5

有關 111 年度之盈餘分配案尚待預計於 112 年 6 月召開之股東常會決議。

二十、收 入

	111年度	110年度
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 16,835,705	\$ 17,777,919
其他營業收入		
售電收入	4,610	-
	<u>\$ 16,840,315</u>	<u>\$ 17,777,919</u>

合 約 餘 額

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 407,896</u>	<u>\$ 518,204</u>	<u>\$ 290,364</u>

二一、淨 利

(一) 其他利益及損失淨額

	111年度	110年度
租金收入	\$ 30	\$ 30
股利收入	10,425	4,000
其 他	26,177	8,423
高度通貨膨脹損失（五）	(570,860)	-
	<u>(\$ 534,228)</u>	<u>\$ 12,453</u>

(二) 財務成本

	111年度	110年度
銀行借款利息	\$ 72,523	\$ 29,800
應付短期票券利息	30	162
租賃負債利息	1,768	83
公司債利息	7,156	8,263
	<u>\$ 81,477</u>	<u>\$ 38,308</u>

(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
<u>111 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 483,949	\$ 210,205	\$ 694,154
退職後福利			
確定提撥計畫	20,727	6,229	26,956
確定福利計畫	561	207	768
董事酬金	-	15,600	15,600
勞健保費用	51,686	15,226	66,912
其他員工福利	47,453	9,444	56,897
折舊費用	293,355	37,681	331,036
攤銷費用	378	3,732	4,110
<u>110 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	543,862	217,539	761,401
退職後福利			
確定提撥計畫	18,317	4,976	23,293
確定福利計畫	436	104	540
董事酬金	-	35,930	35,930
勞健保費用	45,649	11,208	56,857
其他員工福利	52,447	8,523	60,970
折舊費用	241,079	34,117	275,196
攤銷費用	115	2,432	2,547

(四) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 111 年 6 月修正公司章程，111 年度依章程規定，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。另 110 年度係以修正前之章程規定，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。111 年及 110 年度估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年度		110年度	
	估 列 比 率	金 額	估 列 比 率	金 額
員工酬勞	4%	\$ 30,000	5%	\$ 84,774
董事酬勞	2%	13,000	2%	33,909

年度合併財務報告通過發布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。

110 年及 109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 110 年及 109 年度合併財務報告認列金額並無差異。

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%，自 111 年 4 月 21 日開始被視為高度通貨膨脹，採用之各項指數係循 INTERNATIONAL MONETARY FUND 發布之 IMFDATA 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 111 年及 110 年 12 月 31 日，土耳其消費者物價指數分別為 432.46% 及 263.29%，消費者物價指數波動約為 64.25%。合併公司 111 年度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 570,860 仟元。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	111年度	110年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 357,673	\$ 449,922
以前年度之調整	<u>638</u>	(<u>643</u>)
	358,311	449,279
遞延所得稅		
本年度產生者	(<u>190,933</u>)	<u>18,185</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 167,378</u>	<u>\$ 467,464</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	111年度	110年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得		
稅費用	\$ 48,582	\$ 412,741
稅上不可減除之費損	69,944	6,539
稅上不計入之利益	(2,286)	(4,287)
其他決定課稅所得時應調整之項目	50,500	53,114
以前年度之調整	638	(643)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 167,378</u>	<u>\$ 467,464</u>

YC INOX TR 公司則按土耳其之稅率，111 年及 110 年度之稅率為 23% 及 25%。

(二) 遞延所得稅資產與負債

111 年度	年 初 餘 額	認列於損益	認列於其他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 253,116	\$ -	(\$ 206,201)	\$ 46,915
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	77,509	-	(5,467)	72,042
已報關出口之未認列銷貨毛利	21,292	(17,911)	-	3,381
確定福利退休計畫	14,328	(820)	(3,202)	10,306
備抵存貨跌價損失	13,460	22,400	-	35,860
應付休假給付	4,769	(3,148)	-	1,621
子公司未分配盈餘	-	128,994	-	128,994
其 他	-	1,980	-	1,980
	<u>\$ 384,474</u>	<u>\$ 131,495</u>	<u>(\$ 214,870)</u>	<u>\$ 301,099</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 59,411	(\$ 59,411)	\$ -	\$ -
備抵損失	1,724	-	-	1,724
其 他	918	(28)	-	890
	<u>\$ 62,053</u>	<u>(\$ 59,439)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,614</u>

110 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>				
暫時性差異				
國外營運機構兌換差額	\$ 58,914	\$ -	\$ 194,202	\$ 253,116
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	-	-	77,509	77,509
已報關出口之未認列 銷貨毛利	-	21,292	-	21,292
確定福利退休計畫	15,862	(920)	(614)	14,328
備抵存貨跌價損失	2,880	10,580	-	13,460
應付休假給付	4,629	140	-	4,769
其 他	1,486	(1,486)	-	-
	<u>\$ 83,771</u>	<u>\$ 29,606</u>	<u>\$ 271,097</u>	<u>\$ 384,474</u>
<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
子公司之未分配盈餘	\$ 11,648	\$ 47,763	\$ -	\$ 59,411
備抵損失	1,724	-	-	1,724
其 他	890	28	-	918
	<u>\$ 14,262</u>	<u>\$ 47,791</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,053</u>

(三) 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 109 年度。

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>111 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 518,282	445,190	<u>\$ 1.16</u>
具稀釋作用潛在普通股			
員工酬勞	-	1,559	
轉換公司債	<u>5,141</u>	<u>33,322</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>\$ 523,423</u>	<u>480,071</u>	<u>\$ 1.09</u>

	歸 屬 於 本公司業主之 淨 利	股 數 (分 母) (仟 股)	每 股 盈 餘 (元)
<u>110 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,260,047	440,544	<u>\$ 2.86</u>
具稀釋作用潛在普通股			
員工酬勞	-	2,860	
轉換公司債	<u>6,611</u>	<u>32,192</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>\$ 1,266,658</u>	<u>475,596</u>	<u>\$ 2.66</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、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 111 年及 110 年進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 111 年及 110 年度購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	111年度	110年度
不動產、廠房及設備增加	\$ 1,150,716	\$ 779,673
應付設備款淨變動	(95,047)	(98,226)
匯率變動	(20,744)	(51,906)
支付現金數	<u>\$ 1,034,925</u>	<u>\$ 629,541</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年度

	111 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動	111 年 12 月 31 日
短期銀行借款	\$5,559,180	(\$ 734,619)	\$ -	\$ -
應付公司債	775,775	-	(17,782)	765,149
長期銀行借款(含一年內到期之長期銀行借款)	900,000	1,142,857	-	2,042,857
存入保證金	30,630	(245)	-	30,385
租賃負債	3,280	(7,144)	-	14,464
	<u>\$7,268,865</u>	<u>\$ 400,849</u>	<u>(\$ 17,782)</u>	<u>\$7,676,929</u>

110 年度

	非 現 金 之 變 動							110 年 12 月 31 日
	110 年 1 月 1 日	現 金 流 量	執行轉換權	折 價 攤 銷	財 務 成 本 攤 銷	匯 率 變 動		
短期銀行借款	\$1,516,550	\$4,042,630	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		\$5,559,180
應付公司債	954,978	-	(187,466)	8,263	-	-		775,775
長期銀行借款(含 一年內到期之 長期銀行借款)	675,000	225,000	-	-	-	-		900,000
存入保證金	43,140	(12,510)	-	-	-	-		30,630
租賃負債	8,074	(4,525)	-	-	83	(352)		3,280
	<u>\$3,197,742</u>	<u>\$4,250,595</u>	<u>(\$ 187,466)</u>	<u>\$ 8,263</u>	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 352)</u>		<u>\$7,268,865</u>

二五、資本風險管理

合併公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。合併公司之整體策略並無變化。

合併公司資本結構係由淨債務（即借款減除現金及約當現金）及權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

合併公司主要管理階層每季重新檢視集團資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。合併公司依據主要管理階層之建議，將藉由支付股利、發行新股、買回股份及發行新債或償付舊債等方式平衡其整體資本結構。

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。

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 248,011	\$ -	\$ -	\$ 248,011
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內外未上市櫃				
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
	<u>\$ 2,976,967</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 289,692</u>	<u>\$ 3,266,659</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 236</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 267,852	\$ -	\$ -	\$ 267,852
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金</u>				
<u>融資產</u>				
權益工具投資				
國內外未上市櫃				
股票	2,416,100	-	250,311	2,666,411
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	48,380	48,380
	<u>\$ 2,683,952</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 298,691</u>	<u>\$ 2,982,643</u>
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 966</u>

111 年及 110 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(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		合 計
	權益工具	債務工具	
<u>111 年度</u>			
年初餘額	\$ 250,311	\$ 48,380	\$ 298,691
認列於其他綜合損益(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)	27,334	-	27,334
應收帳款淨增加	-	37,240	37,240
應收帳款讓售	-	(73,573)	(73,573)
年底餘額	<u>\$ 277,645</u>	<u>\$ 12,047</u>	<u>\$ 289,692</u>
<u>110 年度</u>			
年初餘額	\$ 306,954	\$ 103,970	\$ 410,924
購 買	56,970	-	56,970
認列於其他綜合損益(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)	(113,613)	-	(113,613)
應收帳款淨增加	-	376,845	376,845
應收帳款讓售	-	(432,435)	(432,435)
年底餘額	<u>\$ 250,311</u>	<u>\$ 48,380</u>	<u>\$ 298,691</u>
透過損益按公允價值 衡 量 之 金 融 負 債	111年度	110年度	
<u>衍生工具</u>			
年初餘額	\$ 966	\$ 1,500	
認列於損益(其他利益 及損失)	(730)	(534)	
年底餘額	<u>\$ 236</u>	<u>\$ 966</u>	

(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。

(接 次 頁)

(承前頁)

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
國外未上市櫃權益投資	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。
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

	111年12月31日	110年12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		
\$ 248,011	\$ 248,011	\$ 267,852
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,153,135	3,055,665
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	3,006,601	2,666,411
應收帳款	12,047	48,380
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	8,395,637	8,616,614
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
衍生工具	236	966

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。

敏感度分析

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，並將其年底之換算以匯率變動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。

貨 幣 種 類	對 損 益 之 影 響	
	111年度	110年度
新台幣兌美金	\$ 9,093	\$ 11,361
里拉兌美金	2,455	6,443

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 155,707	\$ 2,985
金融負債	779,613	779,055
具現金流量利率風險		
金融資產	493,293	713,781
金融負債	6,866,931	6,459,180

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 111 年及 110 年度之稅前淨利分別變動 6,374 仟元及 5,745 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%，111 年及 110 年度稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產變動 2,480 仟元及 2,679 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及約當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111年及110年12月31日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	111年12月31日	110年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 14,280,296</u>	<u>\$ 11,874,500</u>

非衍生金融負債之流動性及利率風險

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

非衍生金融負債	短於1年	1年至5年	合 計
<u>111年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 1,141,068	\$ -	\$ 1,141,068
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
	<u>\$ 6,133,056</u>	<u>\$ 2,676,903</u>	<u>\$ 8,809,959</u>
<u>110年12月31日</u>			
無附息負債	\$ 1,869,233	\$ -	\$ 1,869,233
租賃負債	2,482	823	3,305
浮動利率負債	5,678,823	780,357	6,459,180
固定利率負債	-	804,800	804,800
	<u>\$ 7,550,538</u>	<u>\$ 1,585,980</u>	<u>\$ 9,136,518</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司年底尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

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
<u>111年12月31日</u>					
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%
<u>110年12月31日</u>					
富邦銀行	\$ 737,877 (USD 26,657)	\$ 206,800 (USD 7,471)	\$ 98,130 (USD 3,545)	\$ 531,077 (USD 19,186)	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

關 係 人 類 別	111年度	110年度
其他關係人	\$ 2,944	\$ 3,820

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	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 238
應收帳款	其他關係人	544	1,252
		\$ 544	\$ 1,490

（四）其他收入

關 係 人 類 別	111年度	110年度
其他關係人	\$ 30	\$ 30

（五）主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年度	110年度
短期員工福利	\$ 51,977	\$ 86,471
退職後福利	388	491
	\$ 52,365	\$ 86,962

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：

	111年12月31日	110年12月31日
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	\$ 2,100	\$ 2,985

二九、重大或有負債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 111 年及 110 年 12 月 31 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 479,217 仟元及 879,998 仟元。
- (二) 截至 111 年及 110 年 12 月 31 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 2,748,210 仟元及 2,664,920 仟元。

三十、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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：

111 年度					
外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
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
外 幣 負 債					
<u>貨幣性項目</u>					
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
110 年度					
外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	41,044	27.68	(美金：新台幣)	\$ 1,136,088
美 金		23,278	12.98	(美金：里 拉)	627,136
外 幣 負 債					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		416	27.68	(美金：新台幣)	11,520

具重大影響之外幣兌換損益如下：

功能性貨幣	111 年度		110 年度	
	功 能 性 貨 幣 兌 表 達 貨 幣	淨 兌 換 (損) 益	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)	\$ 156,616	1.0000(新台幣:新台幣)	(\$ 11,554)
里 拉	1.6430(里 拉:新台幣)	<u>209,454</u>	3.1594(里 拉:新台幣)	<u>407,024</u>
		<u>\$ 366,070</u>		<u>\$ 395,470</u>

三一、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：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 年底持有有價證券情形（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：附表五。
11. 被投資公司資訊：附表六。

(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：附表七。

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。

(一) 部門收入及營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	111年度	110年度	111年度	110年度
不銹鋼鋼管	\$ 9,574,442	\$ 9,478,885	\$ 827,626	\$ 962,110
不銹鋼板（捲）	6,977,299	8,047,890	100,545	412,720
其 他	<u>288,574</u>	<u>251,144</u>	<u>19,736</u>	<u>14,391</u>
繼續營運單位總額	<u>\$16,840,315</u>	<u>\$17,777,919</u>	947,907	1,389,221
財務成本			(81,477)	(38,308)
利息收入			6,098	644
其他利益及損失淨額			(534,228)	12,453
外幣兌換淨利益			366,070	395,470
處分不動產、廠房及設備 利益（損失）			401	(22,788)
透過損益按公允價值衡量 之金融工具損失			(<u>19,111</u>)	(<u>9,181</u>)
稅前淨利			<u>\$ 685,660</u>	<u>\$ 1,727,511</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。111 年及 110 年度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、外幣兌換淨利益、處分不動產、廠房及設備利益（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。

(二) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲及歐洲營運。

合併公司來自外部客戶之繼續營業單位收入依營運地點區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	來自外部客戶之收入		非 流 動 資 產	
	111年度	110年度	111年12月31日	110年12月31日
亞 洲	\$ 5,757,162	\$ 5,741,789	\$ 4,743,992	\$ 4,571,542
歐 洲	3,775,747	4,730,537	2,479,750	995,440
美 洲	3,958,968	3,550,518	-	-
其 他	<u>3,348,438</u>	<u>3,755,075</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 16,840,315</u>	<u>\$ 17,777,919</u>	<u>\$ 7,223,742</u>	<u>\$ 5,566,982</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

(三) 主要客戶資訊

111 年及 110 年度無單一客戶之收入達合併公司收入總額之 10% 以上者。

允強實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	本年度 最高餘額 (註三)	年底餘額 (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	\$ 1,610,750 (USD 50,000)	\$ 1,535,500 (USD 50,000)	\$ -	6.95%	短期融通資金 之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 2,083,252	\$ 4,166,505	

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%為限。

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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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 年 度 最高背書 保證餘額 (註三)	年 底 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	\$ 2,083,252	\$ 322,150 (USD 10,000)	\$ 307,100 (USD 10,000)	\$ 2,583	\$ -	2.95	\$ 4,166,505	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% 為限。

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

年底持有有價證券情形

民國 111 年 12 月 31 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	年 底			
				股 數／單 位 數	帳 面 金 額	持 股 %	公 允 價 值
本公司	<u>普通股股票</u>						
	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	5,849	\$ 248,011	0.29	\$ 248,011
	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	2,458,291	6.99	2,458,291
	<u>特別股股票</u>						
	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	<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	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	270,665	0.77	270,665
	<u>特別股股票</u>						
	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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	年 初 (註 二)		買 入 (註 三)		賣				出 處 (損) 分 益	年 底 (註 二)	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳 面 成 本			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	720	\$1,678,553	1,832	\$3,286,873	-	\$ -	\$ -	\$ -	-	2,552	\$5,044,831

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
母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元

編 號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易		往 來		情 形	
				科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)		
0	本公司	YC INOX TR 公司	子公司	銷貨收入	\$ 92,827	O/A 120 天	0.55		

註：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 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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		年 底 持 有			被 投 資 公 司 本 年 度 (損) 益	本 公 司 認 列 之 投 資 (損) 益
				本 年 年 底	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 5,933,954	\$ 100,120 2,647,080	10,000,000 2,552	100 100	\$ 305,687 5,044,831	(\$ 1,351) (942,022)	(\$ 1,351) (942,022)

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 111 年 12 月 31 日

附表七

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	13.74%
張金鵬	26,030,000	5.84%

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。