

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111及110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	12~36		六~二六
(七)	關係人交易	36~37		二七
(八)	質抵押之資產	37		二八
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	37		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		三一
2.	轉投資事業相關資訊	39		三一
3.	大陸投資資訊	39		三一
4.	主要股東資訊	40		三一
(十四)	部門資訊	40		三二

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 年及 110 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 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 111 年 11 月 4 日

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30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)	\$	890,752	5	\$	1,396,077	7	\$	817,918	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		221,104	1		267,852	1		229,250	1
1150	應收票據(附註二七)		60,607	-		166,220	1		79,552	-
1170	應收帳款(附註九及二七)		983,895	5		1,241,870	7		1,869,740	11
1200	其他應收款		408,473	2		296,636	2		249,504	1
1310	存 貨(附註十)		5,854,547	29		6,514,836	34		5,353,578	31
1410	預付款項		1,077,976	5		574,375	3		603,552	4
1470	其他流動資產(附註二八)		2,468	-		3,011	-		2,991	-
11XX	流動資產總計		9,499,822	47		10,460,877	55		9,206,085	53
	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)		3,750,189	19		2,666,411	14		2,349,110	13
1600	不動產、廠房及設備(附註十二)		5,176,711	25		4,789,937	25		4,835,019	28
1755	使用權資產(附註十三)		14,746	-		3,631	-		4,947	-
1780	電腦軟體(附註十四)		8,581	-		6,360	-		6,875	-
1840	遞延所得稅資產(附註四及二二)		478,465	2		384,474	2		135,501	1
1915	預付設備款		1,253,339	6		536,002	3		513,794	3
1990	其他非流動資產		204,047	1		231,052	1		321,876	2
15XX	非流動資產總計		10,886,078	53		8,617,867	45		8,167,122	47
1XXX	資 產 總 計		\$ 20,385,900	100		\$ 19,078,744	100		\$ 17,373,207	100
	流動負債									
2100	短期銀行借款(附註十五)	\$	5,504,467	27	\$	5,559,180	29	\$	4,707,628	27
2130	合約負債—流動(附註二十)		408,872	2		518,204	3		338,590	2
2150	應付票據		268	-		14,557	-		174	-
2170	應付帳款		170,947	1		771,356	4		337,118	2
2200	其他應付款(附註十七)		834,322	4		565,116	3		463,837	3
2216	應付股利(附註十九及二四)		-	-		-	-		655,696	4
2230	本期所得稅負債(附註四及二二)		322,711	1		372,226	2		189,527	1
2280	租賃負債—流動(附註十三)		5,930	-		2,466	-		3,241	-
2320	一年內到期之長期銀行借款(附註十五)		121,429	1		119,643	1		107,143	1
2399	其他流動負債		43,655	-		32,079	-		43,609	-
21XX	流動負債總計		7,412,601	36		7,954,827	42		6,846,563	40
	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)		865	-		966	-		727	-
2530	應付轉換公司債(附註十六)		763,365	4		775,775	4		776,563	5
2540	長期銀行借款(附註十五)		1,521,429	8		780,357	4		492,857	3
2570	遞延所得稅負債(附註四及二二)		37,730	-		62,053	-		41,582	-
2580	租賃負債—非流動(附註十三)		8,443	-		814	-		1,177	-
2640	淨確定福利負債—非流動(附註四及十八)		68,128	-		71,257	1		75,382	-
2645	存入保證金		42,804	-		30,630	-		23,000	-
25XX	非流動負債總計		2,442,764	12		1,721,852	9		1,411,288	8
2XXX	負債總計		9,855,365	48		9,676,679	51		8,257,851	48
	歸屬於本公司業主之權益									
	股 本									
3110	普通股股本		4,453,545	22		4,445,345	23		4,443,614	26
3130	待變更登記股本		254	-		1,080	-		1,731	-
3200	資本公積		2,005,108	10		1,994,700	10		1,993,180	11
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		1,292,961	6		1,166,385	6		1,166,385	6
3320	特別盈餘公積		-	-		-	-		-	-
3350	未分配盈餘		1,550,504	8		1,276,096	7		842,408	5
3400	其他權益		1,228,163	6		518,459	3		668,038	4
3XXX	權益總計		10,530,535	52		9,402,065	49		9,115,356	52
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 20,385,900	100		\$ 19,078,744	100		\$ 17,373,207	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 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註二十及二七)	\$ 4,354,184	100	\$ 5,305,167	100	\$13,403,214	100	\$13,127,481	100
5000	營業成本(附註十及二一)	<u>3,849,391</u>	<u>88</u>	<u>4,337,168</u>	<u>82</u>	<u>11,261,497</u>	<u>84</u>	<u>11,067,155</u>	<u>85</u>
5900	營業毛利	<u>504,793</u>	<u>12</u>	<u>967,999</u>	<u>18</u>	<u>2,141,717</u>	<u>16</u>	<u>2,060,326</u>	<u>15</u>
	營業費用(附註二一)								
6100	推銷費用	233,537	5	416,854	8	795,258	6	903,197	7
6200	管理費用	79,275	2	63,364	1	249,455	2	171,080	1
6450	預期信用減損損失 (附註九)	-	-	-	-	-	-	820	-
6000	營業費用合計	<u>312,812</u>	<u>7</u>	<u>480,218</u>	<u>9</u>	<u>1,044,713</u>	<u>8</u>	<u>1,075,097</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>191,981</u>	<u>5</u>	<u>487,781</u>	<u>9</u>	<u>1,097,004</u>	<u>8</u>	<u>985,229</u>	<u>7</u>
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	428	-	393	-	1,025	-	516	-
7190	其他利益及損失淨額 (附註二七)	23,239	-	8,248	-	31,854	-	10,822	-
7210	處分不動產、廠房及 設備利益(損失)	180	-	(8,168)	-	403	-	(28,016)	-
7230	外幣兌換淨利益	116,096	3	21,074	-	374,615	3	162,310	1
7510	財務成本(附註二一)	(22,947)	(1)	(10,106)	-	(55,274)	-	(24,501)	-
7635	透過損益按公允價值 衡量之金融工具利益 (損失)	<u>25,696</u>	<u>1</u>	<u>(68,477)</u>	<u>(1)</u>	<u>(46,647)</u>	<u>-</u>	<u>(13,514)</u>	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>142,692</u>	<u>3</u>	<u>(57,036)</u>	<u>(1)</u>	<u>305,976</u>	<u>3</u>	<u>107,617</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利	334,673	8	430,745	8	1,402,980	11	1,092,846	8
7950	所得稅費用(附註四及二二)	<u>69,095</u>	<u>2</u>	<u>106,874</u>	<u>2</u>	<u>343,639</u>	<u>3</u>	<u>264,032</u>	<u>2</u>
8200	本期淨利	<u>265,578</u>	<u>6</u>	<u>323,871</u>	<u>6</u>	<u>1,059,341</u>	<u>8</u>	<u>828,814</u>	<u>6</u>
	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	<u>1,014,829</u>	<u>23</u>	<u>56,116</u>	<u>1</u>	<u>1,056,540</u>	<u>8</u>	<u>(99,583)</u>	<u>-</u>
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	(78,269)	(2)	(42,584)	-	(422,786)	(3)	(290,525)	(2)
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅	<u>15,654</u>	<u>1</u>	<u>8,517</u>	<u>-</u>	<u>84,557</u>	<u>-</u>	<u>58,105</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益	<u>952,214</u>	<u>22</u>	<u>22,049</u>	<u>1</u>	<u>718,311</u>	<u>5</u>	<u>(332,003)</u>	<u>(2)</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 1,217,792</u>	<u>28</u>	<u>\$ 345,920</u>	<u>7</u>	<u>\$ 1,777,652</u>	<u>13</u>	<u>\$ 496,811</u>	<u>4</u>
	每股盈餘(附註二三)								
9750	基 本	<u>\$ 0.60</u>		<u>\$ 0.74</u>		<u>\$ 2.38</u>		<u>\$ 1.89</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.55</u>		<u>\$ 0.69</u>		<u>\$ 2.21</u>		<u>\$ 1.77</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





九強實業股份有限公司

合併資產負債表

民國 111 年及 110 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未作一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	項目	其他權益項目					權益總計		
		股本 (附註十九)	資本公積 (附註十九)	保留盈餘公積 (附註十九)	特別盈餘公積 (附註十九)	未分配盈餘 (附註十九)	國外營運機構換算之兌換差額	遞延其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	權益總計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,371,307	\$ 1,882,352	\$ 1,124,194	\$ 185,661	\$ 522,557	(\$ 235,655)	\$ 1,238,959	\$ 9,089,375
B1	109 年度盈餘指撥及分配	-	-	42,191	-	(42,191)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(655,696)	-	-	(655,696)
B17	現金股利	-	-	-	(185,661)	185,661	-	-	-
D1	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-	-	-	-
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	828,814	-	-	828,814
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(232,420)	(99,583)	(332,003)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	828,814	(232,420)	(99,583)	496,811
I1	公司債轉換普通股	72,307	110,828	-	-	-	-	-	184,866
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 9 月 30 日餘額	\$ 4,443,614	\$ 1,993,180	\$ 1,166,385	\$ -	\$ 842,408	(\$ 468,075)	\$ 1,136,113	\$ 9,115,356
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$ 4,445,345	\$ 1,994,700	\$ 1,166,385	\$ -	\$ 1,276,096	(\$ 1,012,464)	\$ 1,530,923	\$ 9,402,065
B1	110 年度盈餘指撥及分配	-	-	126,576	-	(126,576)	-	-	-
B5	法定盈餘公積	-	-	-	-	(666,964)	-	-	(666,964)
D1	現金股利	-	-	-	-	-	-	-	-
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	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	\$ 2,005,108	\$ 1,292,961	\$ -	\$ 1,550,504	(\$ 1,350,693)	\$ 2,578,856	\$ 10,530,535



董事長：張金鈺

經理人：張金鈺

後附之附註係本合併財務報告之一部分

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 9 月 30 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		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	\$ 1,402,980	\$ 1,092,846
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	222,875	207,164
A20200	攤銷費用	2,570	1,575
A20300	預期信用減損損失	-	820
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融工具損失	46,647	13,514
A20900	利息費用	55,274	24,501
A21200	利息收入	(1,025)	(516)
A21300	股利收入	(10,425)	(4,000)
A22500	處分不動產、廠房及設備 (利益)損失	(403)	28,016
A23800	存貨淨變現價值跌價損失 (回升利益)	328,862	(10,100)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(45,140)	(6,384)
A29900	租賃修改利益	(26)	-
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	105,613	(19,219)
A31150	應收帳款	284,259	(901,467)
A31180	其他應收款	(88,090)	1,079
A31200	存 貨	268,543	(2,331,246)
A31230	預付款項	(596,141)	(565,401)
A31240	其他流動資產	515	(3)
A32125	合約負債	(107,832)	48,226
A32130	應付票據	(14,289)	(7)
A32150	應付帳款	(599,858)	216,034
A32180	其他應付款	(110,716)	98,937
A32230	其他流動負債	14,887	(165)
A32240	淨確定福利負債	(3,129)	(4,553)
A33000	營運產生之現金流入(出)	1,155,951	(2,110,349)
A33100	收取之利息	1,025	516
A33200	收取之股利	10,425	4,000
A33300	支付之利息	(47,902)	(17,022)
A33500	支付之所得稅	(417,776)	(83,113)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>701,723</u>	<u>(2,205,968)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	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)	(\$ 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	12,532	5,632
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	(290,277)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金 融資產	-	46,740
B02700	取得不動產、廠房及設備	(259,239)	(429,517)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	15,248	38,608
B03800	存出保證金(增加)減少	(4,409)	30
B04500	購置無形資產	(4,839)	(6,790)
B06700	其他非流動資產增加	-	(297,278)
B07100	預付設備款增加	(875,322)	(317,416)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,155,799)	(1,307,238)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	16,153,950	16,534,543
C00200	短期銀行借款減少	(16,212,942)	(13,343,465)
C01600	舉借銀行長期借款	1,000,000	200,000
C01700	償還銀行長期借款	(257,142)	(275,000)
C03000	存入保證金增加(減少)	12,174	(20,140)
C04020	租賃本金償還	(5,639)	(3,498)
C04500	發放現金股利	(666,964)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	23,437	3,092,440
DDDD	匯率變動對現金之影響	(74,686)	(115,458)
EEEE	現金及約當現金淨減少	(505,325)	(536,224)
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,396,077	1,354,142
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 890,752	\$ 817,918

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 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

允強實業股份有限公司(以下稱「本公司」)於 62 年 1 月設立，主要營業項目為不銹鋼鋼管之製造加工及買賣、不銹鋼板及不銹鋼捲片裁剪加工與買賣、不銹鋼材料買賣與相關業務之代辦與進出口貿易。

本公司股票自 90 年 9 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 111 年 11 月 4 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) 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。

(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、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表六。

（四）其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

參閱 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
庫存現金及週轉金	\$ 1,028	\$ 1,010	\$ 1,029
銀行支票及活期存款	604,201	1,395,067	484,406
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	285,523	-	332,483
	<u>\$ 890,752</u>	<u>\$ 1,396,077</u>	<u>\$ 817,918</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
強制透過損益按公允價值 衡量			
國內上市股票	<u>\$ 221,104</u>	<u>\$ 267,852</u>	<u>\$ 229,250</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具投資			
國外投資			
未上市（櫃）股票	\$ 250,311	\$ 250,311	\$ 363,924
國內投資			
未上市（櫃）股票	3,499,878	2,416,100	1,985,186
	<u>\$ 3,750,189</u>	<u>\$ 2,666,411</u>	<u>\$ 2,349,110</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 951,515	\$ 1,195,732	\$ 1,655,666
減：備抵損失	(2,242)	(2,242)	(2,350)
	949,273	1,193,490	1,653,316
透過其他綜合損益按公允 價值衡量	34,622	48,380	216,424
	<u>\$ 983,895</u>	<u>\$ 1,241,870</u>	<u>\$ 1,869,740</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，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾	逾期 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	<u>\$ 857,106</u>	<u>\$ 92,167</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 949,273</u>

	未逾	逾1至60天	逾61至120天	逾121至180天	逾181天	合計
<u>110年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>
<u>110年9月30日</u>						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	\$1,473,695	\$ 181,864	\$ -	\$ -	\$ 107	\$1,655,666
備抵損失	-	(2,243)	-	-	(107)	(2,350)
攤銷後成本	<u>\$1,473,695</u>	<u>\$ 179,621</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,653,316</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 2,242	\$ 1,628
加：本期提列	-	722
期末餘額	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,350</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9月30日止，合併公司之應收帳款均未逾期，各帳齡區間提列之備抵損失均為0仟元。

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原物料	\$ 2,842,911	\$ 3,028,253	\$ 2,457,332
在製品	105,941	89,175	103,580
半成品	438,132	489,871	436,684
製成品	2,430,222	2,889,264	2,334,198
商品	<u>37,341</u>	<u>18,273</u>	<u>21,784</u>
	<u>\$ 5,854,547</u>	<u>\$ 6,514,836</u>	<u>\$ 5,353,578</u>

111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 3,849,391 仟元、4,337,168 仟元、11,261,497 仟元及 11,067,155 仟元。

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110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）	(\$ 157,909)	\$ 700	(\$ 328,862)	\$ 10,100

存貨淨變現價值回升係因原料價格上漲所致。

十一、子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 (%)		
		111年 9月30日	110年 12月31日	110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，參閱附表六。

合併公司於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日分別現金增資 YC INOX TR 公司 2,645,314 仟元及 334,236 仟元，上述投資案經經濟部投資審議委員會核准通過。

十二、不動產、廠房及設備

111 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	\$ 2,157,132	\$ 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	-	-	(60,148)	(18,607)	-	(78,755)
重 分 類	-	-	67,390	10,696	-	78,086
淨兌換差額	(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	-	-	(57,879)	(6,031)	-	(63,910)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
淨兌換差額	-	-	(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

110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	\$ 2,290,544	\$ 1,485,497	\$ 2,568,928	\$ 887,904	\$ 32,948	\$ 7,265,821
增 加	-	8,135	49,972	97,722	312,474	468,303
處 分	-	(17,936)	(24,233)	(72,979)	-	(115,148)
重 分 類	-	-	58,392	22,844	-	81,236
淨兌換差額	(53,295)	-	-	(40)	(35,848)	(89,183)
期末餘額	<u>\$ 2,237,249</u>	<u>\$ 1,475,696</u>	<u>\$ 2,653,059</u>	<u>\$ 935,451</u>	<u>\$ 309,574</u>	<u>\$ 7,611,029</u>
累 計 折 舊						
期初餘額	\$ -	\$ 532,944	\$ 1,698,531	\$ 390,288	\$ -	\$ 2,621,763
增 加	-	49,534	96,139	58,152	-	203,825
處 分	-	(12,288)	(20,465)	(15,771)	-	(48,524)
重 分 類	-	-	-	(1,040)	-	(1,040)
淨兌換差額	-	-	-	(14)	-	(14)
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 570,190</u>	<u>\$ 1,774,205</u>	<u>\$ 431,615</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,776,010</u>
期末淨額	<u>\$ 2,237,249</u>	<u>\$ 905,506</u>	<u>\$ 878,854</u>	<u>\$ 503,836</u>	<u>\$ 309,574</u>	<u>\$ 4,835,019</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 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$ 2,705	\$ 28	\$ 56
建築物	900	1,200	1,300
運輸設備	5,532	552	1,046
其他設備	<u>5,609</u>	<u>1,851</u>	<u>2,545</u>
	<u>\$ 14,746</u>	<u>\$ 3,631</u>	<u>\$ 4,947</u>

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 15,906</u>	<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊 費用				
土地	\$ 82	\$ 69	\$ 192	\$ 250
建築物	100	100	300	300
運輸設備	584	221	1,623	707
其他設備	<u>707</u>	<u>694</u>	<u>2,095</u>	<u>2,082</u>
	<u>\$ 1,473</u>	<u>\$ 1,084</u>	<u>\$ 4,210</u>	<u>\$ 3,339</u>

合併公司之使用權資產於 111 年及 110 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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 5,930	\$ 2,466	\$ 3,241
非流動	<u>8,443</u>	<u>814</u>	<u>1,177</u>
	<u>\$ 14,373</u>	<u>\$ 3,280</u>	<u>\$ 4,418</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	2.20%	1.20%	1.20%
建築物	1.15%	1.15%	1.15%
運輸設備	16.50%-28.00%	16.50%	16.50%
其他設備	2.60%	0.88%	0.88%

(三) 其他租賃資訊

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期租賃費用	\$ 115	\$ 91	\$ 383	\$ 279
低價值資產租賃費用	\$ 173	\$ 46	\$ 702	\$ 169
租賃之現金流出總額			\$ 6,724	\$ 3,946

(四) 重要承租活動及條款

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

十四、電腦軟體

111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	期 初 餘 額	增 加	減 少	重 分 類	淨 兌 換 差 額	期 末 餘 額
成 本	\$ 9,903	\$ 4,839	(\$ 1,266)	\$ -	(\$ 69)	\$13,407
累計攤銷	3,543	\$ 2,570	(\$ 1,266)	\$ -	(\$ 21)	4,826
	<u>\$ 6,360</u>					<u>\$ 8,581</u>
110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日						
成 本	\$ 192	\$ 6,790	\$ -	\$ 2,514	\$ -	\$ 9,496
累計攤銷	5	\$ 1,575	\$ -	\$ 1,041	\$ -	2,621
	<u>\$ 187</u>					<u>\$ 6,875</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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
購料及外銷借款	\$ 2,034,467	\$ 3,789,180	\$ 3,237,628
信用借款	<u>3,470,000</u>	<u>1,770,000</u>	<u>1,470,000</u>
	<u>\$ 5,504,467</u>	<u>\$ 5,559,180</u>	<u>\$ 4,707,628</u>
年 利 率 (%)			
購料及外銷借款	1.15-4.93	0.32-0.80	0.29-0.80
信用借款	0.87-1.79	0.46-1.40	0.45-1.40

(二) 長期銀行借款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
無擔保借款			
信用借款	\$ 1,642,858	\$ 900,000	\$ 600,000
減：1年內到期部分	(<u>121,429</u>)	(<u>119,643</u>)	(<u>107,143</u>)
1年後到期部分	<u>\$ 1,521,429</u>	<u>\$ 780,357</u>	<u>\$ 492,857</u>
年利率(%)	1.29-1.41	0.88-0.90	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4月前陸續清償。

十六、應付轉換公司債

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
國內第三次無擔保轉換公司債	<u>\$ 763,365</u>	<u>\$ 775,775</u>	<u>\$ 776,563</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9月30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1月1日 至 9 月 30 日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ 775,775	\$ 954,978
本期折價攤銷	5,372	6,451
轉換為普通股	(17,782)	(184,866)
期末餘額	<u>\$ 763,365</u>	<u>\$ 776,563</u>
	111年1月1日 至 9 月 30 日	110年1月1日 至9月30日
衍生工具賣回權（金融負債）		
期初餘額	\$ 966	\$ 1,500
本期公允價值變動	(101)	(773)
期末餘額	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 727</u>

十七、其他應付款

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪資及獎金	\$ 85,524	\$ 164,641	\$ 86,823
應付設備款	540,194	159,166	93,362
應付員工及董事酬勞	100,390	118,683	79,101
應付佣金	3,729	3,853	6,137
其 他	104,485	118,773	198,414
	<u>\$ 834,322</u>	<u>\$ 565,116</u>	<u>\$ 463,837</u>

十八、退職後福利計畫

111年及110年7月1日至9月30日與111年及110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110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為192仟元、135仟元、576仟元及405仟元。

十九、權益

(一) 普通股股本

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
額定股數(仟股)	<u>660,000</u>	<u>499,000</u>	<u>499,000</u>
額定股本	<u>\$ 6,600,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>	<u>\$ 4,990,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>445,355</u>	<u>444,535</u>	<u>444,362</u>
已發行股本	<u>\$ 4,453,545</u>	<u>\$ 4,445,345</u>	<u>\$ 4,443,614</u>
待變更登記股本	<u>\$ 254</u>	<u>\$ 1,080</u>	<u>\$ 1,731</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 1,466,300
公司債轉換溢價	501,394	490,234	488,604
轉換公司債應付利息 補償金	5,239	5,239	5,239
<u>不得作為任何用途 轉換公司債之認股權</u>	<u>32,175</u>	<u>32,927</u>	<u>33,037</u>
	<u>\$ 2,005,108</u>	<u>\$ 1,994,700</u>	<u>\$ 1,993,180</u>

股票發行溢價之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一。

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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

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)提列特別盈餘公積	-	(185,661)		
現金股利	666,964	655,696	\$ 1.5	\$ 1.5

二十、收 入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 4,354,184</u>	<u>\$ 5,305,167</u>	<u>\$13,403,214</u>	<u>\$13,127,481</u>
<u>合約餘額</u>				
	<u>111年9月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年9月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 408,872</u>	<u>\$ 518,204</u>	<u>\$ 338,590</u>	<u>\$ 290,364</u>

二一、淨 利

(一) 財務成本

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
銀行借款利息	\$ 21,192	\$ 8,086	\$ 48,645	\$ 17,960
應付短期票券利息	-	27	30	53
租賃負債之利息	(26)	10	1,227	37
公司債利息	<u>1,781</u>	<u>1,983</u>	<u>5,372</u>	<u>6,451</u>
	<u>\$ 22,947</u>	<u>\$ 10,106</u>	<u>\$ 55,274</u>	<u>\$ 24,501</u>

(二) 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 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
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
<u>110 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	127,943	43,607	171,550
退職後福利			
確定提撥計畫	4,818	1,244	6,062
確定福利計畫	109	26	135
董事酬金	-	9,692	9,692
勞健保費用	11,875	2,992	14,867
其他員工福利	15,540	2,501	18,041
折舊費用	61,170	8,483	69,653
攤銷費用	37	747	784

性 質 別	屬 營 業 成 本 者	於 屬 營 業 費 用 者	合 計
<u>111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
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
<u>110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日</u>			
員工福利費用			
薪資費用	381,903	119,750	501,653
退職後福利			
確定提撥計畫	13,223	3,693	16,916
確定福利計畫	327	78	405
董事酬金	-	23,678	23,678
勞健保費用	33,954	8,635	42,589
其他員工福利	39,439	6,327	45,766
折舊費用	181,270	25,894	207,164
攤銷費用	77	1,498	1,575

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司於 111 年 6 月經股東會決議修改章程，年度如有獲利，應提撥 2%至 6%為員工酬勞，修正前章程規定，年度如有獲利，應提撥 5%為員工酬勞；並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 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年7月1日至9月30日		110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%	\$ 17,397	5%	\$ 23,108
董事酬勞	2%	6,959	2%	9,242

	111年1月1日至9月30日		110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%	\$ 71,709	5%	\$ 56,503
董事酬勞	2%	28,681	2%	22,598

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。

110 年及 109 年度員工及董事酬勞分別於 111 年及 110 年 3 月經董事會決議如下：

	110年度	109年度
現金		
員工酬勞	\$ 84,774	\$ 26,873
董事酬勞	33,909	10,749

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之金額並無差異。

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

二二、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：

	111年7月1日至9月30日	110年7月1日至9月30日	111年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 75,854	\$ 104,211	\$ 382,809	\$ 230,980
以前年度之調整	177	-	(5,415)	(643)
	76,031	104,211	377,394	230,337
遞延所得稅				
本期產生者	(6,936)	2,663	(33,755)	33,695
認列於損益之所得稅費用	\$ 69,095	\$ 106,874	\$ 343,639	\$ 264,032

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 108 年度之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定，惟吉茂公司核定至 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 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 265,578	445,126	<u>\$ 0.60</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	2,627	
轉換公司債	<u>920</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>\$ 266,498</u>	<u>481,075</u>	<u>\$ 0.55</u>
<u>110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 323,871	439,181	<u>\$ 0.74</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	1,515	
轉換公司債	<u>1,587</u>	<u>31,058</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>\$ 325,458</u>	<u>471,754</u>	<u>\$ 0.69</u>
<u>111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 1,059,341	445,126	<u>\$ 2.38</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	3,315	
轉換公司債	<u>4,217</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>\$ 1,063,558</u>	<u>481,763</u>	<u>\$ 2.21</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 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 828,814	439,181	<u>\$ 1.89</u>
具稀釋作用潛在普通股 之影響			
員工酬勞	-	1,826	
轉換公司債	<u>5,161</u>	<u>31,058</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>\$ 833,975</u>	<u>472,065</u>	<u>\$ 1.77</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 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 111 年及 110 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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	\$ 675,803	\$ 468,303
應付設備款淨變動	(381,028)	(32,422)
匯率變動	(35,536)	(6,364)
支付現金數	<u>\$ 259,239</u>	<u>\$ 429,517</u>

- 109 年度經股東會決議配發之現金股利於 110 年 9 月 30 日尚未發放（參閱附註十九）。

(二) 來自籌資活動之負債變動

111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	非 現 金 之 變 動							111 年
	111 年 1 月 1 日	現 金 流 量	執行轉換權	折 價 攤 銷	新 增 租 賃	財 務 成 本 攤 銷	匯 率 變 動	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
	<u>\$ 7,268,865</u>	<u>\$ 690,401</u>	<u>(\$ 17,782)</u>	<u>\$ 5,372</u>	<u>\$ 15,906</u>	<u>\$ 1,227</u>	<u>\$ 3,878</u>	<u>\$ 7,967,867</u>

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	非 現 金 之 變 動							110 年
	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		9 月 30 日
短期銀行借款	\$ 1,516,550	\$ 3,191,078	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,707,628
應付公司債	954,978	-	(184,866)	6,451	-	-	-	776,563
長期銀行借款								
(含一年內到期之長期銀行借款)	675,000	(75,000)	-	-	-	-	-	600,000
存入保證金	43,140	(20,140)	-	-	-	-	-	23,000
租賃負債	8,074	(3,498)	-	-	37	(195)		4,418
	<u>\$ 3,197,742</u>	<u>\$ 3,092,440</u>	<u>(\$ 184,866)</u>	<u>\$ 6,451</u>	<u>\$ 37</u>	<u>(\$ 195)</u>		<u>\$ 6,111,609</u>

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 110 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

111年9月30日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 221,104	\$ -	\$ -	\$ 221,104
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內外未上市（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
	<u>\$ 3,720,982</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 284,933</u>	<u>\$ 4,005,915</u>
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 865</u>
110年12月31日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>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公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</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衡量</u>				
<u>之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 966</u>	<u>\$ 966</u>
110年9月30日				
<u>透過損益按公允價值衡量</u>				
<u>之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 229,250	\$ -	\$ -	\$ 229,250
<u>透過其他綜合損益按公允</u>				
<u>價值衡量之金融資產</u>				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）				
股票	1,985,186	-	363,924	2,349,110
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	216,424	216,424
	<u>\$ 2,214,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 580,348</u>	<u>\$ 2,794,784</u>

111 年及 110 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

	透過其他綜合損益 按公允價值衡量之 金融資產		
金融資產	權益工具	債務工具	合計
<u>111年1月1日至9月30日</u>			
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	<u>\$ 250,311</u>	<u>\$ 34,622</u>	<u>\$ 284,933</u>
<u>110年1月1日至9月30日</u>			
期初餘額	\$ 306,954	\$ 103,970	\$ 410,924
取得透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產	56,970	-	56,970
應收帳款淨增加	-	328,465	328,465
應收帳款讓售	-	(216,011)	(216,011)
期末餘額	<u>\$ 363,924</u>	<u>\$ 216,424</u>	<u>\$ 580,348</u>
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	
<u>衍生工具</u>			
期初餘額	\$ 966	\$ 1,500	
認列於損益（其他利益 及損失）	(101)	(773)	
期末餘額	<u>\$ 865</u>	<u>\$ 727</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。 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。

（接次頁）

(承前頁)

金 融 工 具 類 別	評 價 技 術 及 輸 入 值
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9月30日	110年12月31日	110年9月30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	\$ 221,104	\$ 267,852	\$ 229,250
按攤銷後成本衡量之金融			
資產	2,315,546	3,055,665	2,803,447
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	3,750,189	2,666,411	2,349,110
應收帳款	34,622	48,380	216,424
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量	8,959,031	8,616,614	6,908,320
透過損益按公允價值衡量			
之金融負債			
衍生工具	865	966	727

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、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、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付轉換公司債、長期銀行借款（包含1年內到期部分）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(三) 財務風險管理目的與政策

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

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

財務管理部門每季對合併公司之管理階層提出報告，管理階層係為專責監督風險與落實政策以降低暴險之獨立組織。

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註三十。

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。

貨 幣 種 類	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
新台幣兌美金	\$ 9,057	\$ 13,429
里拉兌美金	2,284	4,503

(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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 287,623	\$ 2,985	\$ 335,468
金融負債	777,738	779,055	780,981
具現金流量利率風險			
金融資產	304,139	713,781	356,840
金融負債	7,147,325	6,459,180	5,307,628

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 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利分別變動 5,132 仟元及 3,713 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 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分別變動 2,211 仟元及 2,293 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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 14,721,926</u>	<u>\$ 11,874,500</u>	<u>\$ 10,558,922</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：

非衍生金融負債	短於1年	1年~5年	合計
<u>111年9月30日</u>			
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
	<u>\$ 7,047,016</u>	<u>\$ 2,316,499</u>	<u>\$ 9,363,515</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>
<u>110年9月30日</u>			
無附息負債	\$ 1,795,415	\$ -	\$ 1,795,415
租賃負債	3,300	1,188	4,488
浮動利率負債	4,814,771	492,857	5,307,628
固定利率負債	-	807,500	807,500
	<u>\$ 6,613,486</u>	<u>\$ 1,301,545</u>	<u>\$ 7,915,031</u>

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司期末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9月30日</u>					
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%
<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%
<u>110年9月30日</u>					
富邦銀行	\$ 576,894 (USD 20,714)	\$ 165,572 (USD 5,945)	\$ 86,060 (USD 3,090)	\$ 411,322 (USD 14,769)	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。

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

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 545</u>	<u>\$ 2,187</u>	<u>\$ 2,048</u>

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9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	其他關係人	\$ -	\$ 238	\$ -
應收帳款	其他關係人	632	1,252	325
		<u>\$ 632</u>	<u>\$ 1,490</u>	<u>\$ 325</u>

(四) 其他收入

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
其他關係人	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 7</u>	<u>\$ 22</u>	<u>\$ 22</u>

(五) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年7月1日 至9月30日	110年7月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 22,244	\$ 16,034	\$ 62,812	\$ 49,349
退職後福利	95	128	289	385
	<u>\$ 22,339</u>	<u>\$ 16,162</u>	<u>\$ 63,101</u>	<u>\$ 49,734</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。

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供作為使用天然氣之擔保品：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 2,985</u>	<u>\$ 2,985</u>

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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 133,879 仟元、879,998 仟元及 776,344 仟元。
- (二) 截至 111 年 9 月 30 日暨 110 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 1,077,516 仟元、2,664,920 仟元及 1,358,817 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：

111 年 9 月 30 日					
外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
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
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
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
110 年 12 月 31 日					
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
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		416	27.68	(美金：新台幣)	11,520
110 年 9 月 30 日					
外 幣 資 產	外	幣	匯	率	帳 面 金 額
<u>貨幣性項目</u>					
美 金	\$	48,218	27.85	(美金：新台幣)	\$ 1,342,884
美 金		16,254	8.84	(美金：里 拉)	450,338
<u>外 幣 負 債</u>					
<u>貨幣性項目</u>					
美 金		1,137	27.85	(美金：新台幣)	31,664

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

功能性貨幣	111年7月1日至9月30日		110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	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)	\$ 77,990	1.0000(新台幣:新台幣)	\$ 13,807
里拉	1.6935(里拉:新台幣)	38,106	1.0865(里拉:新台幣)	7,267
		<u>\$ 116,096</u>		<u>\$ 21,074</u>

功能性貨幣	111年1月1日至9月30日		110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	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)	\$ 165,350	1.0000(新台幣:新台幣)	(\$ 21,583)
里拉	1.8420(里拉:新台幣)	209,265	3.4635(里拉:新台幣)	183,893
		<u>\$ 374,615</u>		<u>\$ 162,310</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. 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：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。

部門收入及營運結果

	部 門	收 入	部 門	損 益
	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
不銹鋼鋼管	\$ 7,544,105	\$ 7,265,932	\$ 847,129	\$ 717,344
不銹鋼板（捲）	5,629,460	5,696,424	230,892	261,071
其 他	229,649	165,125	18,983	6,814
繼續營運單位總額	<u>\$13,403,214</u>	<u>\$13,127,481</u>	1,097,004	985,229
利息收入			1,025	516
其他利益及損失淨額			31,854	10,822
處分不動產、廠房及設備利益 （損失）			403	(28,016)
外幣兌換淨利益			374,615	162,310
財務成本			(55,274)	(24,501)
透過損益按公允價值衡量之 金融工具損失			(46,647)	(13,514)
稅前利益			<u>\$ 1,402,980</u>	<u>\$ 1,092,846</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。

部門損益係指各個部門所產生之利益或損失淨額，不包含利息收入、其他利益及損失淨額、處分不動產、廠房及設備利益（損失）、外幣兌換淨利益、財務成本、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 111 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 呆帳金額	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	\$ 1,587,500 (USD 50,000)	\$ 1,587,500 (USD 50,000)	\$ -	6.12%	短期融通資金 之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	—	\$ -	\$ 2,106,107	\$ 4,212,214	

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 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 最 高 保 證 餘 額 (註 三)	期 末 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	\$ 2,106,107	\$ 317,500 (USD 10,000)	\$ 317,500 (USD 10,000)	\$ -	\$ -	3.02	\$ 4,212,214	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

期末持有有價證券情形

民國 111 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	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	\$ 221,104	0.29	\$ 221,104
	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	57,688	9.33	57,688
	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	3,152,749	7.00	3,152,749
吉茂公司	<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	106,623	23.00	106,623
	<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	2,923	0.47	2,923
	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	347,129	0.77	347,129
	<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	83,077	4.74	83,077

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 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 (損) 分 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	720	\$1,678,553	1,460	\$2,645,314	-	\$ -	\$ -	\$ -	2,180	\$3,718,980

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 9 月 30 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	佔 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	0.69

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 9 月 30 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		期 末 持 有			被 投 資 公 司 本期（損）益	本 公 司 認 列 之投資（損）益
				本 期 期 末	去 年 年 底	股 數	比 率 %	帳 面 金 額		
本公司	吉茂公司	彰化縣溪州鄉 土 耳 其	一般投資業 不銹鋼鋼管及不銹鋼板之製造加工及買賣	\$ 100,120	\$ 100,120	10,000,000	100	\$ 375,105	(\$ 883)	(\$ 883)
	YC INOX TR公司			5,292,394	2,647,080	2,180	100	3,718,980	(168,285)	(168,285)

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 9 月 30 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	59,909,508	13.45%
順強投資股份有限公司	25,317,298	5.68%

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。