允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國110及109年第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	9～11	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	12～34	六～二五
(七) 關係人交易	34	二六
(八) 質抵押之資產	35	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	35	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	35～36	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	36	三十
2. 轉投資事業相關資訊	36	三十
3. 大陸投資資訊	37	三十
4. 主要股東資訊	37	三十
(十四) 部門資訊	37	三一

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師核閱報告

允強實業股份有限公司　公鑒：

前　言

允強實業股份有限公司及子公司（允強集團）民國 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 年及 109 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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 年及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　曾　棟　鋆　　會計師　蔣　淑　菁

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1000028068 號

中　華　民　國　110　年　11　月　5　日

允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	110年9月30日（經核閱）金額	%	109年12月31日（經查核）金額	%	109年9月30日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金（附註六）	$ 817,918	5	$ 1,354,142	10	$ 1,488,052	12
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	229,250	1	-	-	-	-
1150	應收票據	79,552	-	60,333	1	58,442	-
1170	應收帳款（附註九）	1,869,740	11	962,951	7	1,051,100	9
1200	其他應收款（附註二五）	249,504	1	250,061	2	361,395	3
1310	存貨（附註十）	5,353,578	31	3,012,232	23	3,112,418	26
1410	預付款項	603,552	4	50,742	-	15,968	-
1470	其他流動資產（附註二七）	2,991	-	2,988	-	2,986	-
11XX	流動資產總計	9,206,085	53	5,693,449	43	6,090,361	50
	非流動資產						
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註七）	-	-	-	-	90,675	1
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）	2,349,110	13	2,397,355	18	876,857	7
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	4,835,019	28	4,644,058	35	4,643,745	38
1755	使用權資產（附註十三）	4,947	-	8,597	-	8,853	-
1780	其他無形資產	6,875	-	187	-	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	135,501	1	83,771	1	93,203	1
1915	預付設備款	513,794	3	331,997	3	288,880	2
1920	存出保證金	172	-	210	-	181	-
1990	其他非流動資產	321,704	2	52,939	-	52,054	1
15XX	非流動資產總計	8,167,122	47	7,519,114	57	6,054,448	50
1XXX	資產總計	$ 17,373,207	100	$ 13,212,563	100	$ 12,144,809	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十四）	$ 4,707,628	27	$ 1,516,550	11	$ 2,928,694	24
2130	合約負債－流動（附註二十）	338,590	2	290,364	2	253,749	2
2150	應付票據	174	-	181	-	487	-
2170	應付帳款	337,118	2	121,084	1	252,958	2
2200	其他應付款（附註十六）	463,837	3	331,429	3	264,764	2
2216	應付股利（附註十九）	655,696	4	-	-	-	-
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	189,527	1	42,517	-	55,014	1
2250	負債準備－流動（附註十七）	1,683	-	2,733	-	2,928	-
2280	租賃負債－流動（附註十三）	3,241	-	4,647	-	4,693	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十四）	107,143	1	87,500	1	475,000	4
2399	其他流動負債	41,926	-	42,491	-	46,068	1
21XX	流動負債總計	6,846,563	40	2,439,496	18	4,284,355	36
	非流動負債						
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債－非流動（附註十五及二五）	727	-	1,500	-	-	-
2530	應付轉換公司債（附註十五）	776,563	5	954,978	7	-	-
2540	長期銀行借款（附註十四）	492,857	3	587,500	5	612,500	5
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	41,582	-	14,262	-	27,840	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	1,177	-	3,427	-	3,656	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	75,382	-	78,885	1	77,826	1
2645	存入保證金	23,000	-	43,140	-	40,380	-
25XX	非流動負債總計	1,411,288	8	1,683,692	13	762,202	6
2XXX	負債總計	8,257,851	48	4,123,188	31	5,046,557	42
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	4,443,614	26	4,371,307	33	4,071,307	33
3130	待變更登記股本	1,731	-	-	-	-	-
3200	資本公積	1,993,180	11	1,882,352	14	1,541,439	13
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,166,385	6	1,124,194	9	1,124,194	9
3320	特別盈餘公積	-	-	185,661	1	185,661	1
3350	未分配盈餘	839,145	5	522,557	4	570,336	5
3400	其他權益	671,301	4	1,003,304	8	(394,685)	(3)
3XXX	權益總計	9,115,356	52	9,089,375	69	7,098,252	58
	負債及權益總計	$ 17,373,207	100	$ 13,212,563	100	$ 12,144,809	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 110 年及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 110 年及 109 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		110年7月1日至9月30日 金額	%	109年7月1日至9月30日 金額	%	110年1月1日至9月30日 金額	%	109年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二十）	$5,305,167	100	$3,092,833	100	$13,127,481	100	$9,752,919	100
5000	營業成本（附註十及二一）	4,337,168	82	2,789,350	91	11,067,155	85	8,843,324	91
5900	營業毛利	967,999	18	303,483	9	2,060,326	15	909,595	9
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	416,854	8	114,370	4	903,197	7	361,529	4
6200	管理費用	63,364	1	42,682	1	171,080	1	136,426	1
6450	預期信用減損損失（附註九）	-	-	-	-	820	-	-	-
6000	營業費用合計	480,218	9	157,052	5	1,075,097	8	497,955	5
6900	營業淨利	487,781	9	146,431	4	985,229	7	411,640	4
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	393	-	341	-	516	-	3,083	-
7190	其他利益及損失淨額（附註二六）	8,248	-	28,295	1	10,822	-	75,182	1
7230	外幣兌換淨利益	21,074	-	51,543	2	162,310	1	122,205	1
7510	利息費用（附註二一）	(10,106)	-	(6,262)	-	(24,501)	-	(21,832)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(8,168)	-	(4,885)	-	(28,016)	-	(13,361)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具(損失)利益	(68,477)	(1)	16,926	-	(13,514)	-	10,876	-
7000	營業外收入及支出合計	(57,036)	(1)	85,958	3	107,617	1	176,153	2
7900	稅前淨利	430,745	8	232,389	7	1,092,846	8	587,793	6
7950	所得稅費用(附註四及二二)	106,874	2	43,981	1	264,032	2	118,101	1
8200	本期淨利	323,871	6	188,408	6	828,814	6	469,692	5
	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	56,116	1	-	-	(99,583)	-	-	-
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	(42,584)	-	(133,043)	(4)	(290,525)	(2)	(261,280)	(3)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	8,517	-	26,608	1	58,105	-	52,256	1
8300	本期其他綜合損益	22,049	1	(106,435)	(3)	(332,003)	(2)	(209,024)	(2)
8500	本期綜合損益總額	$ 345,920	7	$ 81,973	3	$ 496,811	4	$ 260,668	3
	每股盈餘（附註二三）								
9750	基本	$ 0.74		$ 0.46		$ 1.89		$ 1.15	
9850	稀釋	$ 0.69		$ 0.46		$ 1.77		$ 1.15	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：張金鈺　　經理人：張金鈺　　會計主管：張容維

允強實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 110 年及 109 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		股本（附註十九）		資本公積	保留盈餘（附註十九）			其他權益項目		
		普通股股本	待變更登記股本	（附註十九）	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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	權益總計
A1	109 年 1 月 1 日餘額	$ 4,071,307	$ -	$ 1,663,578	$ 1,061,821	$ -	$ 837,235	($ 61,777)	($ 123,884)	$ 7,448,280
	108 年度盈餘指撥及分配									
B1	法定盈餘公積	-	-	-	62,373	-	(62,373)	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	-	-	185,661	(185,661)	-	-	-
B5	現金股利	-	-	-	-	-	(488,557)	-	-	(488,557)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(122,139)	-	-	-	-	-	(122,139)
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	-	469,692	-	-	469,692
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(209,024)	-	(209,024)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	469,692	(209,024)	-	260,668
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	$ 4,071,307	$ -	$ 1,541,439	$ 1,124,194	$ 185,661	$ 570,336	($ 270,801)	($ 123,884)	$ 7,098,252
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
	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 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	1,731	110,828	-	-	-	-	-	184,866
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	$ 4,443,614	$ 1,731	$ 1,993,180	$ 1,166,385	$ -	$ 839,145	($ 468,075)	$ 1,139,376	$ 9,115,356

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110年及109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		110年1月1日至9月30日	109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	$ 1,092,846	$ 587,793
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	207,164	201,092
A20200	攤銷費用	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（利益）	13,514	(10,876)
A20900	利息費用	24,501	21,832
A21200	利息收入	(516)	(3,083)
A21300	股利收入	(4,000)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	28,016	13,361
A23800	存貨淨變現價值回升利益	(10,100)	(123,500)
A24100	未實現外幣兌換淨（利益）損失	(6,384)	13,539
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	(19,219)	(12,590)
A31150	應收帳款	(901,467)	162,979
A31180	其他應收款	1,079	477,934
A31200	存貨	(2,331,246)	238,319
A31230	預付款項	(565,401)	30,331
A31240	其他流動資產	(3)	(484)
A32125	合約負債	48,226	71,478
A32130	應付票據	(7)	(9,714)
A32150	應付帳款	216,034	64,384
A32180	其他應付款	98,937	(94,927)
A32200	負債準備	(1,050)	(105)
A32230	其他流動負債	(165)	26,100
A32240	淨確定福利負債	(3,503)	(3,203)
A33000	營運產生之現金流（出）入	(2,110,349)	1,650,660
A33100	收取之利息	516	3,083
A33200	收取之股利	4,000	-
A33300	支付之利息	(17,059)	(21,743)
A33500	支付之所得稅	(83,113)	(48,818)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(2,206,005)	1,583,182

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		110年1月1日 至9月30日	109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	($ 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	5,632	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(290,277)	(90,675)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	46,740	39,276
B02700	取得不動產、廠房及設備	(429,517)	(204,450)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	38,608	48,024
B03800	存出保證金減少（增加）	30	(1)
B04500	取得無形資產	(6,791)	-
B06700	其他非流動資產增加	(297,278)	(4,598)
B07100	預付設備款增加	(317,415)	(268,875)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(1,307,238)	(481,299)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期銀行借款增加（減少）	3,191,078	(30,094)
C01600	舉借長期借款	200,000	400,000
C01700	償還長期借款	(275,000)	(112,500)
C03000	存入保證金（減少）增加	(20,140)	27,000
C04020	租賃本金償還	(3,461)	(1,413)
C04500	發放現金股利	-	(610,696)
CCCC	籌資活動之淨現金流入（出）	3,092,477	(327,703)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(115,458)	(78,054)
EEEE	現金及約當現金（減少）增加	(536,224)	696,126
E00100	期初現金及約當現金餘額	1,354,142	791,926
E00200	期末現金及約當現金餘額	$ 817,918	$ 1,488,052

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 110 年及 109 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 110 年 11 月 5 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) 111 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
「IFRSs 2018-2020 週期之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

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

註2：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註3：於2021年1月1日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註4：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

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。

(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 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17之修正	2023年1月1日
IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日（註2）
IAS 8之修正「會計估計之定義」	2023年1月1日（註3）
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4）

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：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註3：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註4：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。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主。

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表三。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

六、現金及約當現金

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,029	$ 1,208	$ 1,091
銀行支票及活期存款	484,406	1,352,934	1,340,522
約當現金			
定期存款	332,483	-	146,439
	$ 817,918	$ 1,354,142	$ 1,488,052

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
流　　動			
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	$ 229,250	$ -	$ -
非 流 動			
強制透過損益按公允價值衡量			
國外未上市櫃可轉換公司債	$ -	$ -	$ 90,675

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
權益工具投資			
國外投資			
未上市（櫃）股票	$ 363,924	$ 306,954	$ 400,015
國內投資			
未上市（櫃）股票	1,985,186	2,090,401	476,842
	$ 2,349,110	$ 2,397,355	$ 876,857

合併公司依長期策略目的投資，並預期透過長期投資獲利。合併公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收帳款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,872,090	$ 964,579	$ 1,052,945
減：備抵損失	(2,350)	(1,628)	(1,845)
	$ 1,869,740	$ 962,951	$ 1,051,100

合併公司對商品銷售之授信期間為30天至150天，應收帳款不予計息。合併公司採行之政策係僅與評等相當於投資等級以上（含）之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以降低因客戶拖欠帳款所產生財務損失之潛在風險。合併公司使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對客戶予以評等。合併公司持續監督信用暴險及交易對方之信用等級，並將總交易金額分散至信用評等合格之不同客戶，另透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度以管理信用暴險。

為降低信用風險，合併公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，合併公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，合併公司管理階層認為合併公司之信用風險已顯著減少。

合併公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量GDP預測及產業展望。因合併公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收帳款帳齡天數訂定預期信用損失率。

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	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
110年9月30日						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	$1,690,119	$ 181,864	$ -	$ -	$ 107	$1,872,090
備抵損失	-	(2,243)	-	-	(107)	(2,350)
攤銷後成本	$1,690,119	$ 179,621	$ -	$ -	$ -	$1,869,740
109年12月31日						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	$ 874,776	$ 89,667	$ 29	$ 107	$ -	$ 964,579
備抵損失	-	(1,571)	(3)	(54)	-	(1,628)
攤銷後成本	$ 874,776	$ 88,096	$ 26	$ 53	$ -	$ 962,951
109年9月30日						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	$ 920,987	$ 131,257	$ 701	$ -	$ -	$1,052,945
備抵損失	-	(1,775)	(70)	-	-	(1,845)
攤銷後成本	$ 920,987	$ 129,482	$ 631	$ -	$ -	$1,051,100

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
期初餘額	$ 1,628	$ 1,845
加：本期提列	722	-
期末餘額	$ 2,350	$ 1,845

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二五。

十、存　　貨

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
原物料	$ 2,457,332	$ 890,966	$ 1,153,708
在製品	103,580	96,344	79,722
半成品	436,684	389,615	327,843
製成品	2,334,198	1,609,339	1,530,172
商　　品	21,784	25,968	20,973
	$ 5,353,578	$ 3,012,232	$ 3,112,418

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日與存貨相關之營業成本分別為4,337,168仟元、2,789,350仟元、11,067,155仟元及8,843,324仟元。

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
存貨淨變現價值回升利益	$ 700	$ 83,500	$ 10,100	$ 123,500

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：

		所持股權（%）		
投資公司名稱	子公司名稱	110年9月30日	109年12月31日	109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，參閱附表三。

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

本公司於110年8月現金增資YC INOX TR公司334,236仟元，上述投資案截至110年11月5日止，尚未向經濟部投資審議委員會申報。

上述子公司係非重要子公司，其財務報告均經會計師核閱。

十二、不動產、廠房及設備

110年1月1日至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						
土地	$ 2,290,544	$ -	$ -	$ -	($ 53,295)	$ 2,237,249
土地改良物	13,496	1,176	-	-	-	14,672
房屋及建築	1,485,497	8,135	(17,936)	-	-	1,475,696
機器設備	2,568,928	49,972	(24,233)	58,392	-	2,653,059
運輸設備	135,282	61,321	(64,914)	22,105	-	153,794
辦公設備	124,604	5,265	(2,004)	(2,357)	(40)	125,468
其他設備	614,522	29,960	(6,061)	3,096	-	641,517
未完工程	32,948	312,474	-	-	(35,848)	309,574
成本合計	7,265,821	$ 468,303	($ 115,148)	$ 81,236	($ 89,183)	7,611,029
累計折舊						
土地改良物	8,040	$ 1,150	$ -	$ -	$ -	9,190
房屋及建築	532,944	49,534	(12,288)	-	-	570,190
機器設備	1,698,531	96,139	(20,465)	-	-	1,774,205
運輸設備	37,392	14,261	(9,075)	-	-	42,578
辦公設備	82,496	11,012	(2,005)	(1,040)	(14)	90,449
其他設備	262,360	31,729	(4,691)	-	-	289,398
累計折舊合計	2,621,763	$ 203,825	($ 48,524)	($ 1,040)	($ 14)	2,776,010
	$ 4,644,058					$ 4,835,019

109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						
土地	$ 2,381,968	$ -	$ -	$ -	($ 97,889)	$ 2,284,079
土地改良物	13,046	450	-	-	-	13,496
房屋及建築	1,424,307	16,364	-	42,259	-	1,482,930
機器設備	2,432,636	53,237	(68,458)	125,355	-	2,542,770
運輸設備	139,433	25,382	(51,574)	13,520	-	126,761
辦公設備	105,730	12,835	(1,163)	4,973	(13)	122,362
其他設備	513,693	41,878	(2,548)	60,218	-	613,241
未完工程	30,962	28,463	-	(25,621)	(5,719)	28,085
成本合計	7,041,775	$ 178,609	($ 123,743)	$ 220,704	($ 103,621)	7,213,724
累計折舊						
土地改良物	6,612	$ 1,066	$ -	$ -	$ -	7,678
房屋及建築	463,979	52,061	-	-	-	516,040
機器設備	1,623,754	97,978	(48,627)	-	-	1,673,105
運輸設備	33,943	13,041	(10,070)	-	-	36,914
辦公設備	71,662	8,918	(1,163)	-	(6)	79,411
其他設備	232,651	26,678	(2,498)	-	-	256,831
累計折舊合計	2,432,601	$ 199,742	($ 62,358)	$ -	($ 6)	2,569,979
	$ 4,609,174					$ 4,643,745

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	10年
房屋及建築	
辦公大樓	20至35年
廠房主建物	10至20年
機器設備	2至15年
運輸設備	8年
辦公設備	3至10年
其他設備	2至20年

本公司座落於彰化縣溪州鄉舊眉段 75-1 及 75-2 地號之土地(面積 2,044 平方公尺)以及埔心鄉新館段 115 地號之土地(面積 171 平方公尺)、115-1 及 115-2(面積 3,218 平方公尺)與 116 地號之土地(面積 120 平方公尺)屬農牧用地之地目作為停車場、成品儲放及運輸裝卸區等，依法暫不能辦理過戶取得所有權登記，故全部以董事長張金鈺個人名義登記，並以該六筆土地設定抵押權予本公司共計 40,000 仟元。

於 110 年及 109 年 1 月 1 日至 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ 56	$ 306	$ 396
建 築 物	1,300	1,600	1,700
運輸設備	1,046	2,064	1,436
其他設備	2,545	4,627	5,321
	$ 4,947	$ 8,597	$ 8,853

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ -	$ 7,437
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ 69	$ 90	$ 250	$ 271
建 築 物	100	100	300	300
運輸設備	221	202	707	663
其他設備	694	116	2,082	116
	$ 1,084	$ 508	$ 3,339	$ 1,350

合併公司之使用權資產於 110 年及 109 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

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 3,241	$ 4,647	$ 4,693
非 流 動	1,177	3,427	3,656
	$ 4,418	$ 8,074	$ 8,349

租賃負債之折現率區間如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
土　　地	1.20%	1.20%	1.20%
建 築 物	1.15%	1.15%	1.15%
運輸設備	16.50%	16.50%	16.50%
其他設備	0.88%	0.88%	0.88%

(三) 其他租賃資訊

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 91	$ -	$ 279	$ -
低價值資產租賃費用	$ 46	$ 71	$ 169	$ 199
租賃之現金流出總額			$ 3,946	$ 1,961

(四) 重要承租活動及條款

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

十四、借　　款

(一) 短期銀行借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
購料及外銷借款	$ 3,237,628	$ 1,196,550	$ 1,828,694
信用借款	1,470,000	320,000	1,100,000
	$ 4,707,628	$ 1,516,550	$ 2,928,694
年利率（%）			
購料及外銷借款	0.29-0.80	0.43-0.83	0.79-0.83
信用借款	0.45-1.40	0.72-1.40	0.72-0.83

(二) 長期銀行借款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
無擔保借款			
信用借款	$ 600,000	$ 675,000	$ 1,087,500
減：一年內到期部分	(107,143)	(87,500)	(475,000)
一年後到期部分	$ 492,857	$ 587,500	$ 612,500
年利率（%）	0.88-0.90	0.88-0.90	0.39-0.92

十五、應付轉換公司債

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
國內第三次無擔保轉換公司債	$ 776,563	$ 954,978	$ -

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

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

截至110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192,500仟元。

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）於發行日至110年9月30日之變動如下：

	主契約債務工具
	110年1年1日至9月30日
期初餘額	$ 954,978
本期轉換普通股	(184,866)
本期折價攤銷	6,451
期末餘額	$ 776,563

	衍生工具 賣回權(金融負債)
	110年1年1日 至9月30日
期初餘額	$ 1,500
本期公允價值變動	(663)
本期公司債轉換為普通股	(110)
期末餘額	$ 727

十六、其他應付款

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
應付薪資及獎金	$ 86,823	$ 108,449	$ 82,572
應付設備款	93,362	60,940	63,903
應付員工及董事酬勞	79,101	37,622	41,899
應付佣金	6,137	11,369	7,926
其　　他	198,414	113,049	68,464
	$ 463,837	$ 331,429	$ 264,764

十七、負債準備－流動

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

負債準備變動資訊如下：

	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 2,733	$ 3,033
本期提列	1,894	493
本期迴轉	(90)	-
本期使用	(2,854)	(598)
期末餘額	$ 1,683	$ 2,928

十八、退職後福利計畫

110年及109年7月1日至9月30日與110年及109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109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為135仟元、248仟元、405仟元及744仟元。

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
額定股數（仟股）	499,000	499,000	499,000
額定股本	$ 4,990,000	$ 4,990,000	$ 4,990,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	444,362	437,131	407,131
已發行股本	$ 4,443,614	$ 4,371,307	$ 4,071,307
待變更登記股本	$ 1,731	$ -	$ -

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

本公司董事會於 109 年 10 月決議現金增資發行新股 30,000 仟股，每股面額 10 元，增資後實收股本為 4,371,307 仟元。上述現金增資案業經金管會於 109 年 11 月 25 日核准申報生效，以 109 年 12 月 28 日為增資基準日，並已完成變更登記。

	普通股股本（含待變更登記股本）（仟股）
110 年 1 月 1 日餘額	437,131
110 年 9 月 3 日公司債轉換為普通股	7,231
公司債轉換為普通股（待變更登記）	173
110 年 9 月 30 日餘額	444,535

(二) 資本公積

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 1,960,143	$ 1,841,439	$ 1,541,439
不得作為任何用途			
轉換公司債之認股權	33,037	40,913	-
	$ 1,993,180	$ 1,882,352	$ 1,541,439

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

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二一(三)員工酬勞及董事酬勞。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼顧股東利益等因素，每年就累積可供分配盈餘提撥 50%以上股東紅利，惟股東紅利每股低於 0.5 元時，得保留不予分配；因本公司屬傳統產業，目前營運進入成熟穩定期，分配股東紅利時以現金股利為優先，亦得以股票方式為之，惟其中現金股利不低於 20%。

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

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

本公司於 110 年 8 月及 109 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 109 年及 108 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	109年度	108年度	109年度	108年度
法定盈餘公積	$ 42,191	$ 62,373		
（迴轉）提列特別盈餘公積	(185,661)	185,661		
現金股利	655,696	488,557	$ 1.5	$ 1.2

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

二十、收　　入

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 5,305,167	$ 3,092,833	$13,127,481	$ 9,752,919

合約餘額

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
合約負債			
商品銷貨	$ 338,590	$ 290,364	$ 253,749

二一、繼續營業單位淨利

(一) 利息費用

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 8,086	$ 6,132	$ 17,960	$ 21,516
應付短期票券利息	27	-	53	207
租賃負債之利息	10	194	37	349
公司債利息	1,983	-	6,451	-
	10,106	6,326	24,501	22,072
減：資本化金額	-	(64)	-	(240)
	$ 10,106	$ 6,262	$ 24,501	$ 21,832

利息資本化相關資訊如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
利息資本化金額	$ -	$ 64	$ -	$ 240
利息資本化利率(%)	-	0.66-0.83	-	0.66-1.18

(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
110年7月1日至9月30日			
短期員工福利	$ 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
109年7月1日至9月30日			
短期員工福利	106,341	31,898	138,239
退職後福利			
確定提撥計畫	3,882	1,176	5,058
確定福利計畫	186	62	248
董事酬金	-	4,932	4,932
勞健保費用	9,818	2,249	12,067
其他員工福利	8,841	1,548	10,389
折舊費用	61,061	7,149	68,210
110年1月1日至9月30日			
短期員工福利	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
109年1月1日至9月30日			
短期員工福利	339,070	97,254	436,324
退職後福利			
確定提撥計畫	12,045	3,551	15,596
確定福利計畫	557	187	744
董事酬金	-	13,108	13,108
勞健保費用	31,573	8,349	39,922
其他員工福利	27,228	4,664	31,892
折舊費用	179,352	21,740	201,092

(三) 員工酬勞及董事酬勞

本公司依章程規定，年度如有獲利，應提撥5%為員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於2%為董事酬勞。110年及109年7月1日至9月30日與110年及109年1月1日至9月30日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110年7月1日至9月30日		109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%	$ 23,108	5%	$ 11,585
董事酬勞	2%	9,242	2%	4,632

	110年1月1日至9月30日		109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%	$ 56,503	5%	$ 29,931
董事酬勞	2%	22,598	2%	11,968

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

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

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

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

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

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	110年7月1日至9月30日	109年7月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 104,211	$ 15,616	$ 230,980	$ 71,908
以前年度之調整	-	-	(643)	(6,121)
	104,211	15,616	230,337	65,787
遞延所得稅				
本期產生者	2,663	28,365	33,695	52,314
認列於損益之所得稅費用	$ 106,874	$ 43,981	$ 264,032	$ 118,101

(二) 所得稅核定情形

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

二三、每股盈餘

	歸屬本公司業主之淨利	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）
110年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 323,871	439,181	$ 0.74
具稀釋作用潛在普通股之影響			
轉換公司債	1,587	31,058	
員工酬勞	-	1,515	
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	$ 325,458	471,754	$ 0.69

	歸屬本公司業主之淨利	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）
109年7月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 188,408	407,131	$ 0.46
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,307	
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	$ 188,408	408,438	$ 0.46
110年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 828,814	439,181	$ 1.89
具稀釋作用潛在普通股之影響			
轉換公司債	5,161	31,058	
員工酬勞	-	1,826	
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	$ 833,975	472,065	$ 1.77
109年1月1日至9月30日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 469,692	407,131	$ 1.15
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,919	
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	$ 469,692	409,050	$ 1.15

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二四、資本風險管理

合併公司之資本風險管理之目標、政策及程序，以及合併公司資本結構之組成與109年度合併財務報告所述相同。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

1. 非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

2. 以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

	第1等級	第2等級	第3等級	合計
110年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 229,250	$ -	$ -	$ 229,250
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	1,985,186	-	363,924	2,349,110
	$ 2,214,436	$ -	$ 363,924	$ 2,578,360
109年12月31日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內外未上市（櫃）股票	$ 2,090,401	$ -	$ 306,954	$ 2,397,355
109年9月30日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國外未上市（櫃）可轉換公司債	$ -	$ -	$ 90,675	$ 90,675
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內外未上市（櫃）股票	$ -	$ -	$ 876,857	$ 876,857

110年及109年1月1日至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。

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

(二) 金融工具之種類

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
金融資產			
透過損益按公允價值衡量			
強制透過損益按公允價值衡量	$ 229,250	$ -	$ 90,675
按攤銷後成本衡量之金融資產	3,019,871	2,630,682	2,962,155
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	2,349,110	2,397,355	876,857
金融負債			
按攤銷後成本衡量	6,908,320	3,642,362	4,574,783
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	727	1,500	-

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

(三) 財務風險管理目的與政策

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

合併公司透過衍生金融工具規避暴險，以降低該等風險之影響。衍生金融工具之運用受合併公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地

針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

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

1. 市場風險

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

合併公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。

合併公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二九。

敏感度分析

合併公司主要受到美金及歐元匯率波動之影響。

下表說明當新台幣對各攸關外幣之匯率變動1%時，合併公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其期末之換算以匯率變動1%予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣變動1%時，將使稅前淨利變動之金額。

	美金之影響		歐元之影響	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
損益	$ 17,955	$ 22,733	$ 299	$ 653

(2) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。合併公司定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 335,468	$ 2,985	$ 149,424
金融負債	780,981	963,052	8,349
具現金流量利率風險			
金融資產	356,840	481,533	520,661
金融負債	5,307,628	2,191,550	4,016,194

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增減0.1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

合併公司對於浮動利率之金融資產及負債，當利率增減0.1%時，在其他條件維持不變之情況下，合併公司110年及109年1月1日至9月30日之稅前淨利分別變動3,713仟元及2,622仟元。

(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%，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公允價值之變動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約條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至110年9月30日暨109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：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
未動用之銀行融資額度	$10,558,922	$13,965,290	$12,396,606

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年以上	合計
110年9月30日			
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
	$ 6,613,486	$ 494,045	$ 7,107,531
109年12月31日			
無附息負債	$ 743,058	$ -	$ 743,058
租賃負債	4,738	3,452	8,190
浮動利率負債	1,604,050	587,500	2,191,550
	$ 2,351,846	$ 590,952	$ 2,942,798
109年9月30日			
無附息負債	$ 771,958	$ -	$ 771,958
租賃負債	4,472	3,964	8,436
浮動利率負債	3,403,694	612,500	4,016,194
	$ 4,180,124	$ 616,464	$ 4,796,588

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
110年9月30日						
租賃負債	$ 3,300	$ 1,188	$ -	$ -	$ -	$ -
109年12月31日						
租賃負債	$ 4,738	$ 3,452	$ -	$ -	$ -	$ -
109年9月30日						
租賃負債	$ 4,472	$ 3,964	$ -	$ -	$ -	$ -

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交易對象	本期截至期末讓售金額	已預支金額	已預支金額年利率	信用額度
110年1月1日至9月30日				
富邦銀行	$ 576,894 (USD 20,714)	$ 411,322 (USD 14,769)	2M TAIFX3 +0.25%	USD 53,500

交易對象	本期截至期末已預支金額 讓售金額	已預支金額	年利率	信用額度
109年1月1日 至9月30日				
富邦銀行	$ 313,816 (USD 10,784)	$ - (USD -)	2M TAIFX3 +0.25%	USD 53,500

依讓售合約之約定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由合併公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該等銀行承擔。

二六、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損已於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與其他關係人間之交易如下：

(一) 關係人名稱及其關係

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

(二) 其他收入

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
其他關係人	$ 7	$ 7	$ 22	$ 22

(三) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	110年7月1日 至9月30日	109年7月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日	109年1月1日 至9月30日
短期員工福利	$ 16,034	$ 13,516	$ 49,349	$ 38,044
退職後福利	128	129	385	381
	$ 16,162	$ 13,645	$ 49,734	$ 38,425

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

下列資產業經提供作為使用天然氣及工程之擔保品：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	$ 2,985	$ 2,985	$ 2,985

二八、重大或有事項及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 截至110年9月30日暨109年12月31日及9月30日，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為776,344仟元、436,516仟元及492,499仟元。

(二) 合併公司未認列之合約承諾如下：

	110年9月30日	109年12月31日	109年9月30日
購置不動產、廠房及設備	$1,184,980	$ 176,216	$ 98,120

二九、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	110年9月30日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
美金	$ 64,472	27.85	$ 1,795,547
歐元	926	32.32	29,927

	109年12月31日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
美金	$ 65,177	28.48	$ 1,856,239
歐元	568	35.02	19,902

	109 年 9 月 30 日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
美金	$ 78,120	29.1	$ 2,273,288
歐元	1,914	34.15	65,349

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	27.85（美金：新台幣）	$ 21,420	29.10（美金：新台幣）	$ 52,199
歐元	32.32（歐元：新台幣）	(345)	34.15（歐元：新台幣）	(656)

	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
外幣	匯率	淨兌換（損）益	匯率	淨兌換（損）益
美金	27.85（美金：新台幣）	$164,218	29.10（美金：新台幣）	$122,305
歐元	32.32（歐元：新台幣）	(1,904)	34.15（歐元：新台幣）	(98)

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20%以上：附表二。
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：附表三。

(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：附表四。

三一、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類，應報導部門為不銹鋼鋼管、不銹鋼板（捲）及其他。

部門收入及營運結果

	部門收入		部門損益	
	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日	110年1月1日至9月30日	109年1月1日至9月30日
不銹鋼鋼管	$ 7,265,932	$ 5,201,595	$ 717,344	$ 392,730
不銹鋼板（捲）	5,696,424	4,378,679	261,071	28,255
其他	165,125	172,645	6,814	(9,345)
繼續營運單位總額	$13,127,481	$ 9,752,919	985,229	411,640
利息收入			516	3,083
其他利益及損失淨額			10,822	75,182
外幣兌換淨利益			162,310	122,205
利息費用			(24,501)	(21,832)
處分不動產、廠房及設備損失			(28,016)	(13,361)
透過損益按公允價值衡量之金融工具（損失）利益			(13,514)	10,876
稅前利益			$ 1,092,846	$ 587,793

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。110年及109年1月1日至9月30日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所產生之利益或損失淨額，不包含利息收入、其他利益及損失淨額、外幣兌換淨利益、利息費用、處分不動產、廠房及設備損失、透過損益按公允價值衡量之金融工具（損失）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 110 年 9 月 30 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	普通股股票						
	大成不銹鋼工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	5,000	$ 229,250	0.30	$ 229,250
	AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	11,051	90,843	9.33	90,843
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	7,720	1,777,916	7.03	1,777,916
	特別股股票						
	AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,426	167,901	4.10	167,901
吉茂公司	普通股股票						
	AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	560	4,603	0.47	4,603
	Gongwin Biopharm Holdings Co., Ltd.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	900	207,270	0.82	207,270
	特別股股票						
	AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,915	100,577	3.20	100,577

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

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110年1月1日至9月30日

附表二

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）		買入（註）		賣出				期末（註）	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分（損）益	股數	金額
本公司	YC INOX TR公司股票	採用權益法之投資	YC INOX TR公司	子公司	360	$1,667,129	102	$ 334,236	-	$ -	$ -	$ -	462	$2,001,365

註：YC INOX TR公司每股面額係1,000仟里拉。

允強實業股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國110年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元／股

投資公司	被投資公司名稱（註）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本公司認列之投資（損）益
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額		
本公司	吉茂公司	彰化縣溪州鄉	一般投資業	$ 100,120	$ 100,120	10,000,000	100	$ 243,338	($ 602)	($ 602)
	YC INOX TR公司	土耳其	不銹鋼鋼管及不銹鋼板之製造加工及買賣	2,001,365	1,667,129	462	100	1,604,475	129,965	129,965

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 110 年 9 月 30 日

附表四

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	13.47%
順強投資股份有限公司	25,317,298	5.69%

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