股票代碼：2034

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國111年及110年第1季

地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段270號

電話：(04)8899666

§目　　錄§

項　　目	頁　　次	財務報告附註編號
一、封　　面	1	-
二、目　　錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5～6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8～9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10～11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11～12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重大會計項目之說明	12～34	六～二六
(七) 關係人交易	35	二七
(八) 質抵押之資產	36	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36	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	36～37	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37	三一
2. 轉投資事業相關資訊	37	三一
3. 大陸投資資訊	37	三一
4. 主要股東資訊	37	三一
(十四) 部門資訊	38	三二

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
11073 台北市信義區松仁路100號20樓

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

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

會計師核閱報告

允強實業股份有限公司　公鑒：

前　　言

允強實業股份有限公司及子公司（允強集團）民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範　　圍

本會計師係依照審計準則公報第 65 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結　　論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達允強集團民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　曾　棟　鋆　　會計師　蔣　淑　菁

曾棟鋆　　蔣淑菁

證券暨期貨管理委員會核准文號
(90)台財證(六)第 100104 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　5　月　6　日



允強實業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 3 月 31 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年3月31日（經核閱）金額	%	110年12月31日（經查核）金額	%	110年3月31日（經核閱）金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 836,120	5	$ 1,396,077	7	$ 1,221,497	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	283,778	1	267,852	1	-	-
1150	應收票據（附註二七）	60,265	-	166,220	1	33,396	-
1170	應收帳款（附註九及二七）	997,426	5	1,241,870	7	1,296,587	10
1200	其他應收款	156,404	1	296,636	2	126,863	1
1310	存貨（附註十）	6,297,826	35	6,514,836	34	3,575,404	26
1410	預付款項	852,327	5	574,375	3	100,861	1
1470	其他流動資產（附註二八）	3,416	-	3,011	-	2,988	-
11XX	流動資產總計	9,487,562	52	10,460,877	55	6,357,596	47
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動（附註八）	2,353,764	13	2,666,411	14	1,924,411	14
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	4,872,346	27	4,789,937	25	4,606,350	34
1755	使用權資產（附註十三）	6,254	-	3,631	-	7,258	-
1780	電腦軟體（附註十四）	6,960	-	6,360	-	1,455	-
1840	遞延所得稅資產（附註四及二二）	395,416	2	384,474	2	113,763	1
1915	預付設備款	757,309	4	536,002	3	348,502	3
1990	其他非流動資產	220,661	2	231,052	1	52,681	1
15XX	非流動資產總計	8,612,710	48	8,617,867	45	7,054,420	53
1XXX	資產總計	$ 18,100,272	100	$ 19,078,744	100	$ 13,412,016	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十五）	$ 4,498,910	25	$ 5,559,180	29	$ 2,221,412	17
2130	合約負債－流動（附註二十）	477,309	3	518,204	3	235,635	2
2150	應付票據	645	-	14,557	-	474	-
2170	應付帳款	512,726	3	771,356	4	190,946	1
2200	其他應付款（附註十七）	424,251	2	565,116	3	309,009	2
2230	本期所得稅負債（附註四及二二）	405,303	2	372,226	2	75,720	1
2280	租賃負債－流動（附註十三）	2,997	-	2,466	-	4,721	-
2320	一年內到期之長期銀行借款（附註十五）	57,143	-	119,643	1	41,071	-
2399	其他流動負債	20,362	-	32,079	-	63,104	-
21XX	流動負債總計	6,399,646	35	7,954,827	42	3,142,092	23
	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）	869	-	966	-	2,100	-
2530	應付公司債（附註十六）	763,095	4	775,775	4	957,209	7
2540	長期銀行借款（附註十五）	1,314,286	7	780,357	4	458,929	4
2570	遞延所得稅負債（附註四及二二）	73,229	1	62,053	-	38,210	-
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	2,335	-	814	-	2,300	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四及十八）	70,188	1	71,257	1	77,693	1
2645	存入保證金	44,546	-	30,630	-	46,258	-
25XX	非流動負債總計	2,268,548	13	1,721,852	9	1,582,699	12
2XXX	負債總計	8,668,194	48	9,676,679	51	4,724,791	35
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	4,446,425	24	4,445,345	23	4,371,307	33
3130	待變更登記股本	6,000	-	1,080	-	-	-
3200	資本公積	2,003,192	11	1,994,700	10	1,882,352	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,166,385	7	1,166,385	6	1,124,194	8
3320	特別盈餘公積	-	-	-	-	185,661	1
3350	未分配盈餘	1,697,647	9	1,276,096	7	723,636	6
3400	其他權益	112,429	1	518,459	3	400,075	3
3XXX	權益總計	9,432,078	52	9,402,065	49	8,687,225	65
	負債及權益總計	$ 18,100,272	100	$ 19,078,744	100	$ 13,412,016	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3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		111年1月1日至3月31日 金額	%	110年1月1日至3月31日 金額	%
4000	營業收入（附註二十及二七）	$ 4,081,880	100	$ 3,391,722	100
5000	營業成本（附註十及二一）	3,310,816	81	2,980,096	88
5900	營業毛利	771,064	19	411,626	12
	營業費用（附註二一）				
6100	推銷費用	260,935	7	203,718	6
6200	管理費用	84,923	2	51,241	1
6000	營業費用合計	345,858	9	254,959	7
6900	營業淨利	425,206	10	156,667	5
	營業外收入及支出				
7100	利息收入	7	-	7	-
7190	其他利益及損失淨額（附註二七）	1,627	-	1,160	-
7230	外幣兌換淨利益	126,007	3	124,794	3
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）	16,023	-	(600)	-
7510	財務成本（附註二一）	(14,185)	-	(6,332)	-
7610	處分不動產、廠房及設備損失	(2,687)	-	(384)	-
7000	營業外收入及支出合計	126,792	3	118,645	3
7900	稅前淨利	551,998	13	275,312	8
7950	所得稅費用（附註四及二二）	130,447	3	77,496	2
8200	本期淨利	421,551	10	197,816	6

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日至3月31日 金　額	%	110年1月1日至3月31日 金　額	%
	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	($ 312,647)	(8)	($ 467,312)	(14)
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	(116,728)	(3)	(165,817)	(5)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	23,345	1	33,163	1
8300	本期其他綜合損益	(406,030)	(10)	(599,966)	(18)
8500	本期綜合損益總額	$ 15,521	-	($ 402,150)	(12)
	每股盈餘（附註二三）				
9750	基　本	$ 0.95		$ 0.45	
9850	稀　釋	$ 0.88		$ 0.42	

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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		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	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	
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
D1	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	197,816	-	-	197,816
D3	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(132,654)	(467,312)	(599,966)
D5	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	197,816	(132,654)	(467,312)	(402,150)
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 3 月 31 日餘額	$ 4,371,307	$ -	$ 1,882,352	$ 1,124,194	$ 185,661	$ 723,636	($ 368,309)	$ 768,384	$ 8,687,225
A1	111 年 1 月 1 日餘額	$ 4,445,345	$ 1,080	$ 1,994,700	$ 1,166,385	$ -	$ 1,276,096	($ 1,012,464)	$ 1,530,923	$ 9,402,065
D1	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	-	421,551	-	-	421,551
D3	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(93,383)	(312,647)	(406,030)
D5	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	-	421,551	(93,383)	(312,647)	15,521
I1	公司債轉換為普通股	1,080	4,920	8,492	-	-	-	-	-	14,492
Z1	111 年 3 月 31 日餘額	$ 4,446,425	$ 6,000	$ 2,003,192	$ 1,166,385	$ -	$ 1,697,647	($ 1,105,847)	$ 1,218,276	$ 9,432,078

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3月31日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

單位：新台幣仟元

代碼		111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	$ 551,998	$ 275,312
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	69,279	67,890
A20200	攤銷費用	869	133
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具（利益）損失	(16,023)	600
A20900	財務成本	14,185	6,332
A21200	利息收入	(7)	(7)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	2,687	384
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	(63,700)	(4,000)
A24100	未實現外幣兌換淨利益	(13,293)	(7,636)
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	105,955	26,937
A31150	應收帳款	256,251	(326,308)
A31180	其他應收款	143,511	123,516
A31200	存貨	278,152	(559,172)
A31230	預付款項	(295,337)	(57,028)
A31240	其他流動資產	(406)	-
A32125	合約負債	(40,895)	(54,729)
A32130	應付票據	(13,912)	293
A32150	應付帳款	(257,622)	69,862
A32180	其他應付款	(74,434)	(32,641)
A32230	其他流動負債	(11,329)	18,022
A32240	淨確定福利負債	(1,069)	(1,192)
A33000	營運產生之現金流入（出）	634,860	(453,432)
A33100	收取之利息	7	7
A33300	支付之利息	(12,508)	(4,162)
A33500	支付之所得稅	(70,705)	(49,022)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	551,654	(506,609)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	$ 7,292
B02700	取得不動產、廠房及設備	(248,554)	(43,463)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	3,381	10,000
B03700	存出保證金增加	(14)	(4)
B04500	取得無形資產	(1,485)	-
B06700	其他非流動資產減少	-	4,972
B07100	預付設備款增加	(247,619)	(70,413)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(494,291)	(91,616)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	4,698,711	4,421,475
C00200	短期銀行借款減少	(5,758,981)	(3,716,613)
C01600	舉借長期銀行借款	700,000	100,000
C01700	償還長期銀行借款	(228,571)	(275,000)
C03000	存入保證金增加	13,916	3,118
C04020	租賃本金償還	(2,501)	(908)
CCCC	籌資活動之淨現金流（出）入	(577,426)	532,072
DDDD	匯率變動對現金之影響	(39,894)	(66,492)
EEEE	現金減少	(559,957)	(132,645)
E00100	期初現金餘額	1,396,077	1,354,142
E00200	期末現金餘額	$ 836,120	$ 1,221,497

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 3 月 31 日

（僅經核閱，未依一般公認審計準則查核）

（除另註明外，金額以新台幣或外幣仟元為單位）

一、公司沿革

允強實業股份有限公司（以下稱「本公司」）於 62 年 1 月設立，主要營業項目為不銹鋼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 5 月 6 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) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9－比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 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上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

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

(二) 編製基礎

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

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

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

(三) 合併基礎

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

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十一及附表五。

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，參閱 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

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
庫存現金及週轉金	$ 1,048	$ 1,010	$ 1,143
銀行支票及活期存款	835,072	1,395,067	1,220,354
	$ 836,120	$ 1,396,077	$ 1,221,497

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
強制透過損益按公允價值衡量			
國內上市股票	$ 283,778	$ 267,852	$ -

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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
權益工具投資			
國外投資			
未上市（櫃）股票	$ 250,311	$ 250,311	$ 306,954
國內投資			
未上市（櫃）股票	2,103,453	2,416,100	1,617,457
	$ 2,353,764	$ 2,666,411	$ 1,924,411

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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 983,414	$ 1,195,732	$ 1,189,907
減：備抵損失	(2,242)	(2,242)	(1,628)
	981,172	1,193,490	1,188,279
透過其他綜合損益按公允價值衡量	16,254	48,380	108,308
	$ 997,426	$ 1,241,870	$ 1,296,587

(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：

	未逾期	逾期1至60天	逾期61至120天	逾期121至180天	逾期超過181天	合計
111年3月31日						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	$ 872,907	$ 110,507	$ -	$ -	$ -	$ 983,414
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$ 872,907	$ 108,265	$ -	$ -	$ -	$ 981,172
110年12月31日						
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	$1,082,811	$ 110,679	$ -	$ -	$ -	$1,193,490
110年3月31日						
預期信用損失率	0%	1%	10%	50%	100%	
總帳面金額	$1,120,488	$ 66,899	$ 2,384	$ 29	$ 107	$1,189,907
備抵損失	-	(1,268)	(239)	(14)	(107)	(1,628)
攤銷後成本	$1,120,488	$ 65,631	$ 2,145	$ 15	$ -	$1,188,279

(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3月31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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
原物料	$ 2,651,784	$ 3,028,253	$ 1,238,199
在製品	113,508	89,175	82,368
半成品	538,408	489,871	448,382
製成品	2,966,483	2,889,264	1,779,857
商　　品	27,643	18,273	26,598
	$ 6,297,826	$ 6,514,836	$ 3,575,404

111年及110年1月1日至3月31日與存貨相關之營業成本分別為3,310,816仟元及2,980,096仟元。營業成本包括存貨淨變現價值回升利益分別為63,700仟元及4,000仟元。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（%）		
		111年	110年	110年
投資公司名稱	子公司名稱	3月31日	12月31日	3月31日
本公司	吉茂投資股份有限公司（吉茂公司）	100	100	100
	YC INOX TR CELIK SANAYI VE TICARET A.S.（YC INOX TR公司）	100	100	100

上述子公司之營業性質，參閱附表五。

合併公司分別於109年9月、110年8月、10月及12月現金增資YC INOX TR公司726,146仟元、334,236仟元、279,870仟元及365,845仟元，上述投資案經經濟部投資審議委員會核准通過。

合併公司董事會於111年1月決議對YC INOX TR公司規劃增加投資總金額里拉640,000仟元，並已於111年2月匯出投資金額361,725仟元（里拉175,918仟元）。

十二、不動產、廠房及設備

111年1月1日至3月31日	期初餘額	增加	減少	重分類	淨兌換差額	期末餘額
成本						
土地	$ 2,157,132	$ -	$ -	$ -	($ 9,162)	$ 2,147,970
房屋及建築	1,482,722	1,427	-	-	-	1,484,149
機器設備	2,631,388	31,349	(4,780)	2,810	(51)	2,660,716
其他設備	950,326	19,073	(8,807)	2,089	(75)	962,606
未完工程	393,831	135,683	-	-	(26,641)	502,873
成本合計	7,615,399	$ 187,532	($ 13,587)	$ 4,899	($ 35,929)	7,758,314
累計折舊						
房屋及建築	586,798	$ 16,745	$ -	$ -	$ -	603,543
機器設備	1,791,190	30,962	(3,284)	-	(1)	1,818,867
其他設備	447,474	20,336	(4,235)	-	(17)	463,558
累計折舊合計	2,825,462	$ 68,043	($ 7,519)	$ -	($ 18)	2,885,968
	$ 4,789,937					$ 4,872,346
110年1月1日至3月31日						
成本						
土地	$ 2,290,544	$ -	$ -	$ -	($ 31,233)	$ 2,259,311
房屋及建築	1,485,497	530	-	-	-	1,486,027
機器設備	2,568,928	13,331	(2,743)	8,961	-	2,588,477
其他設備	887,904	21,461	(15,859)	13,321	(12)	906,815
未完工程	32,948	18,614	-	-	(5,558)	46,004
成本合計	7,265,821	$ 53,936	($ 18,602)	$ 22,282	($ 36,803)	7,286,634
累計折舊						
房屋及建築	532,944	$ 16,475	$ -	$ -	$ -	549,419
機器設備	1,698,531	31,029	(2,685)	-	-	1,726,875
其他設備	390,288	19,240	(5,533)	-	(5)	403,990
累計折舊合計	2,621,763	$ 66,744	($ 8,218)	$ -	($ 5)	2,680,284
	$ 4,644,058					$ 4,606,350

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15年
其他設備	3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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ -	$ 28	$ 216
建 築 物	1,100	1,200	1,500
運輸設備	3,997	552	1,609
其他設備	1,157	1,851	3,933
	$ 6,254	$ 3,631	$ 7,258

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
使用權資產之增添	$ 3,989	$ -
使用權資產之折舊費用		
土　　地	$ 28	$ 90
建 築 物	100	100
運輸設備	414	262
其他設備	694	694
	$ 1,236	$ 1,146

合併公司之使用權資產於 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 2,997	$ 2,466	$ 4,721
非 流 動	2,335	814	2,300
	$ 5,332	$ 3,280	$ 7,021

租賃負債之折現率區間如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土　　地	1.20%	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	0.88%	0.88%	0.88%

(三) 其他租賃資訊

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
短期租賃費用	$ 139	$ 93
低價值資產租賃費用	$ 294	$ 68
租賃之現金流出總額	$ 2,934	$ 1,069

(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3月31日	期初餘額	增　加	減　少	淨兌換 差　額	期末餘額
成　本	$ 9,903	$ 1,485	($ 1,266)	($ 22)	$ 10,100
累計攤銷	3,543	$ 869	($ 1,266)	($ 6)	3,140
	$ 6,360				$ 6,960
110年1月1日 至3月31日					
成　本	$ 192	$ 1,401	$ -	$ -	$ 1,593
累計攤銷	5	$ 133	$ -	$ -	138
	$ 187				$ 1,455

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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
購料及外銷借款	$ 2,228,910	$ 3,789,180	$ 1,801,412
信用借款	2,270,000	1,770,000	420,000
	$ 4,498,910	$ 5,559,180	$ 2,221,412
年利率（%）			
購料及外銷借款	0.39-1.05	0.32-0.80	0.36-0.90
信用借款	0.45-1.40	0.46-1.40	0.45-1.40

(二) 長期銀行借款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
無擔保借款			
信用借款	$ 1,371,429	$ 900,000	$ 500,000
減：1年內到期部分	(57,143)	(119,643)	(41,071)
1年後到期部分	$ 1,314,286	$ 780,357	$ 458,929
年利率（%）	0.88-1.16	0.88-0.90	0.88-0.90

本公司之新台幣銀行信用借款，依借款合約按期償還不等之金額或到期一次償還，於113年3月至115年10月前陸續清償。

十六、應付轉換公司債

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國內第三次無擔保轉換公司債	$ 763,095	$ 775,775	$ 957,209

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3月31日止，轉換價格調整為每股25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3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210,200仟元。

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3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 775,775	$ 954,978
本期折價攤銷	1,812	2,231
轉換為普通股	(14,492)	-
期末餘額	$ 763,095	$ 957,209

衍生工具賣回權(金融負債)	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	$ 966	$ 1,500
本期公允價值變動	(97)	600
期末餘額	$ 869	$ 2,100

十七、其他應付款

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資及獎金	$ 67,444	$ 164,641	$ 52,339
應付設備款	93,437	159,166	71,289
應付員工及董事酬勞	158,115	118,683	56,299
應付佣金	3,637	3,853	13,073
其　　他	101,618	118,773	116,009
	$ 424,251	$ 565,116	$ 309,009

十八、退職後福利計畫

111年及110年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以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192仟元及135仟元。

十九、權　　益

(一) 普通股股本

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31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）	444,643	444,535	437,131
已發行股本	$ 4,446,425	$ 4,445,345	$ 4,371,307
待變更登記股本	$ 6,000	$ 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。

	普通股股本（含待變更登記股本）（仟股）
111年1月1日餘額	444,643
公司債轉換為普通股（待變更登記）	600
111年3月31日餘額	445,243

(二) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本			
股票發行溢價	$ 1,466,300	$ 1,466,300	$ 1,466,300
公司債轉換溢價	499,340	490,234	369,900
轉換公司債應付利息補償金	5,239	5,239	5,239
不得作為任何用途			
轉換公司債之認股權	32,313	32,927	40,913
	$ 2,003,192	$ 1,994,700	$ 1,882,352

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。

合併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 3 月舉行董事會及 110 年 8 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 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

有關 110 年度之盈餘分配案尚待預計於 111 年 6 月召開之股東常會決議。

二十、收　　入

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
客戶合約收入		
商品銷貨收入	$ 4,081,880	$ 3,391,722

合約餘額

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
合約負債			
商品銷貨	$ 477,309	$ 518,204	$ 235,635

二一、淨　　利

(一) 財務成本

	111年1月1日 至3月31日	110年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	$ 11,687	$ 4,060
應付短期票券利息	30	26
租賃負債之利息	656	15
公司債利息	1,812	2,231
	$ 14,185	$ 6,332

(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
111年1月1日至3月31日			
員工福利費用			
薪資費用	$ 119,047	$ 56,604	$ 175,651
退職後福利			
確定提撥計畫	4,742	1,693	6,435
確定福利計畫	140	52	192
董事酬金	-	11,805	11,805
勞健保費用	12,457	4,144	16,601
其他員工福利	10,304	2,044	12,348
折舊費用	60,868	8,411	69,279
攤銷費用	37	832	869

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
110年1月1日至3月31日			
員工福利費用			
薪資費用	$ 111,300	$ 33,021	$ 144,321
退職後福利			
確定提撥計畫	4,124	1,229	5,353
確定福利計畫	109	26	135
董事酬金	-	5,666	5,666
勞健保費用	11,254	3,196	14,450
其他員工福利	10,790	1,793	12,583
折舊費用	59,030	8,860	67,890
攤銷費用	11	122	133

(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。111年及110年1月1日至3月31日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
	估列比例	金額	估列比例	金額
員工酬勞	5%	$ 28,167	5%	$ 13,341
董事酬勞	2%	11,265	2%	5,336

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、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
當期所得稅		
本期產生者	$ 106,868	$ 54,091
以前年度之調整	-	(3,715)
遞延所得稅		
本期產生者	23,579	27,120
認列於損益之所得稅費用	$ 130,447	$ 77,496

(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）
111年1月1日至3月31日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 421,551	444,669	$ 0.95
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	2,890	
轉換公司債	1,372	31,592	
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	$ 422,923	479,151	$ 0.88

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）
110年1月1日至3月31日			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	$ 197,816	437,131	$ 0.45
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	1,440	
轉換公司債	2,265	38,461	
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	$ 200,081	477,032	$ 0.42

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，合併公司分別於111年及110年1月1日至3月31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3月31日	110年1月1日至3月31日
不動產、廠房及設備增加	$ 187,532	$ 53,936
應付設備款淨變動	65,729	(10,349)
匯率變動	(4,707)	(124)
支付現金數	$ 248,554	$ 43,463

(二) 來自籌資活動之負債變動

111年1月1日至3月31日

	111年1月1日	現金流量	非現金之變動 執行轉換權	折價攤銷	新增租賃	財務成本攤銷	匯率變動	111年3月31日
短期銀行借款	$5,559,180	($1,060,270)	$ -	$ -	$ -	$ -	$ -	$4,498,910
應付公司債	775,775	-	(14,492)	1,812	-	-	-	763,095
長期銀行借款（含一年內到期之長期銀行借款）	900,000	471,429	-	-	-	-	-	1,371,429
存入保證金	30,630	13,916	-	-	-	-	-	44,546
租賃負債	3,280	(2,501)	-	-	3,989	656	(92)	5,332
	$7,268,865	($ 577,426)	($ 14,492)	$ 1,812	$ 3,989	$ 656	($ 92)	$6,683,312

110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

	110 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動 折價攤銷	財務成本攤銷	匯率變動	110 年 3 月 31 日
短期銀行借款	$ 1,516,550	$ 704,862	$ -	$ -	$ -	$ 2,221,412
應付公司債	954,978	-	2,231	-	-	957,209
長期銀行借款（含一年內到期之長期銀行借款）	675,000	(175,000)	-	-	-	500,000
存入保證金	43,140	3,118	-	-	-	46,258
租賃負債	8,074	(908)	-	15	(160)	7,021
	$ 3,197,742	$ 532,072	$ 2,231	$ 15	($ 160)	$ 3,731,900

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

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
111 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 283,778	$ -	$ -	$ 283,778
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	2,103,453	-	250,311	2,353,764
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	16,254	16,254
	$ 2,387,231	$ -	$ 266,565	$ 2,653,796

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合　　計
111 年 3 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 869	$ 869
110 年 12 月 31 日				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 267,852	$ -	$ -	$ 267,852
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	2,416,100	-	250,311	2,666,411
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	48,380	48,380
	$ 2,683,952	$ -	$ 298,691	$ 2,982,643
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 966	$ 966
110 年 3 月 31 日				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益工具投資				
國內外未上市（櫃）股票	$ 1,617,457	$ -	$ 306,954	$ 1,924,411
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	108,308	108,308
	$ 1,617,457	$ -	$ 415,262	$ 2,032,719
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 2,100	$ 2,100

111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無按公允價值衡量之金融資產於第 1 等級與第 2 等級間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具	債務工具	合計
111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
期初餘額	$ 250,311	$ 48,380	$ 298,691
應收帳款淨減少	-	(32,126)	(32,126)
期末餘額	$ 250,311	$ 16,254	$ 266,565
110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			
期初餘額	$ 306,954	$ 103,970	$ 410,924
應收帳款淨增加	-	4,338	4,338
期末餘額	$ 306,954	$ 108,308	$ 415,262

透過損益按公允價值衡量之金融負債	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
衍生工具		
期初餘額	$ 966	$ 1,500
認列於損益（其他利益及損失）	(97)	600
期末餘額	$ 869	$ 2,100

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市(櫃)權益投資	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。 市場法：採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考。
應收帳款讓售	因折現之影響非重大，按原始發票金額衡量公允價值。
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3月31日	110年12月31日	110年3月31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	$ 283,778	$ 267,852	$ -
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,037,610	3,055,665	2,681,536
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	2,353,764	2,666,411	1,924,411
應收帳款	16,254	48,380	108,308
金融負債			
按攤銷後成本衡量	7,615,602	8,616,614	4,225,308
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	869	966	2,100

按攤銷後成本衡量之金融資產餘額係包含現金、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。

	美金之影響	
	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
損益	$ 12,082	$ 16,051

(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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 3,385	$ 2,985	$ 2,985
金融負債	768,427	779,055	964,230
具現金流量利率風險			
金融資產	458,324	713,781	406,218
金融負債	5,870,339	6,459,180	2,721,412

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3月31日之稅前淨利分別變動1,353仟元及579仟元。

(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1月1日至3月31日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量之金融資產而變動2,838仟元；110年1月1日至3月31日因未持有透過損益按公允價值衡量之金融資產，故無影響。

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111年3月31日暨110年12月31日及3月31日止，合併公司未動用之融資額度列示如下：

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
未動用之銀行融資額度	$14,353,286	$11,874,500	$13,270,493

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
111年3月31日			
無附息負債	$ 1,414,931	$ -	$ 1,414,931
租賃負債	3,364	2,342	5,706
浮動利率負債	4,556,053	1,314,286	5,870,339
	$ 5,974,348	$ 1,316,628	$ 7,290,976
110年12月31日			
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
	$ 7,550,538	$ 781,180	$ 8,331,718
110年3月31日			
無附息負債	$ 736,064	$ -	$ 736,064
租賃負債	4,534	2,585	7,119
浮動利率負債	2,262,483	458,929	2,721,412
	$ 3,003,081	$ 461,514	$ 3,464,595

(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	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
111年1月1日至3月31日					
富邦銀行	$ 745,328 (USD 26,038)	$ 107,652 (USD 3,761)	$ 3,490 (USD 122)	$ 637,676 (USD 22,277)	2M TAIFX3 +0.25%
110年1月1日至3月31日					
富邦銀行	$ 445,294 (USD 15,605)	$ 70,553 (USD 2,473)	$ 4,904 (USD 172)	$ 374,742 (USD 13,133)	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

關係人類別	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
其他關係人	$ 692	$ 565

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	其他關係人	$ -	$ 238	$ 132
應收帳款	其他關係人	584	1,252	264
		$ 584	$ 1,490	$ 396

(四) 其他收入

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
其他關係人	$ 8	$ 8

(五) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
短期員工福利	$ 22,096	$ 14,251
退職後福利	99	128
	$ 22,195	$ 14,379

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3月31日	110年12月31日	110年3月31日
質押之定期存款（帳列其他流動資產）	$ 2,585	$ 2,985	$ 2,985

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 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 503,435 仟元、879,998 仟元及 684,529 仟元。

(二) 截至 111 年 3 月 31 日暨 110 年 12 月 31 日及 3 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 3,893,396 仟元、2,664,920 仟元及 1,208,610 仟元。

(三) 本公司董事會於 111 年 5 月 6 日決議通過對子公司 YC INOX TR 公司提供資金貸與總金額 USD50,000 仟元之額度，以因應該公司資本支出及短期營運周轉需求。

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 3 月 31 日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
美金	$ 42,208	28.63	$ 1,208,215

	110 年 12 月 31 日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
美金	$ 64,322	27.68	$ 1,780,420

	110 年 3 月 31 日		
貨幣性項目	外幣	匯率	帳面金額
金融資產			
美金	$ 56,251	28.54	$ 1,605,133

具重大影響之外幣兌換損益（包含已實現及未實現）如下：

	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
功能性貨幣	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)	$ 37,903	1.0000(新台幣:新台幣)	($ 17,999)
里拉	2.0100(里拉:新台幣)	88,104	3.8408(里拉:新台幣)	142,793
		$ 126,007		$ 124,794

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：無。
2. 為他人背書保證：附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：附表二。
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：附表三。
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：附表四。
11. 被投資公司資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例：附表六。

三二、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於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3月31日	110年1月1日至3月31日	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
不銹鋼鋼管	$ 2,172,976	$ 2,006,389	$ 266,890	$ 130,606
不銹鋼板（捲）	1,807,664	1,338,451	158,279	25,918
其他	101,240	46,882	37	143
繼續營運單位總額	$ 4,081,880	$ 3,391,722	425,206	156,667
利息收入			7	7
其他利益及損失淨額			1,627	1,160
外幣兌換淨利益			126,007	124,794
透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）			16,023	(600)
財務成本			(14,185)	(6,332)
處分不動產、廠房及設備損失			(2,687)	(384)
稅前利益			$ 551,998	$ 275,312

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 1 月 1 日至 3 月 31 日並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所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、透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）、財務成本、處分不動產、廠房及設備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

為他人背書保證

民國 111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元或外幣仟元

編號（註一）	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額（註二）	本期最高背書保證餘額（註三）	期末背書保證餘額（註三）	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率（%）	背書保證最高限額（註二）	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證	備註
		公司名稱	關係											
0	本公司	YC INOX TR 公司	子公司	$ 1,886,415	$ 286,250 (USD 10,000)	$ 286,250 (USD 10,000)	$ -	$ -	3	$ 3,772,831	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 3 月 31 日

附表二

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	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	5,791	$ 283,778	0.30	$ 283,778
	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	7,720	1,883,835	7.03	1,883,835
	特別股股票						
	AltruBio Inc.-Series A-2	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	20,426	106,623	23.00	106,623
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	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	900	219,618	0.82	219,618
	特別股股票						
	AltruBio Inc.-Series A-1	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	15,915	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3月31日

附表三

單位：新台幣仟元／股

買、賣之公司	有價證券種類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初（註二）		買入（註三）		賣出				期末（註二）	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分（損）益	股數	金額
本公司	股票（註一）	採用權益法之投資	YC INOX TR公司	子公司	720	$1,678,553	176	$ 361,725	-	$ -	$ -	$ -	896	$1,950,025

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3月31日

附表四

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	$ 86,826	O/A 120天	2
		YC INOX TR公司	子公司	應收帳款	90,175	O/A 120天	0.5

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 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣仟元／股

投資公司	被投資公司名稱（註）	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本公司認列之投資（損）益
				本期期末	去年年底	股數	比率%	帳面金額		
本公司	吉茂公司	彰化縣溪州鄉	一般投資業	$ 100,120	$ 100,120	10,000,000	100	$ 239,630	($ 259)	($ 259)
	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	3,008,805	2,647,080	896	100	1,950,025	43,485	43,485

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 3 月 31 日

附表六

主要股東名稱	股份	
	持有股數	持股比例
泰強投資股份有限公司	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。