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115及114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	9～12	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	12～13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	14～40	六～二七
(七) 關係人交易	40～41	二八
(八) 質抵押之資產	41	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41	三十
(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	41～42	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	42～43	三二
2. 轉投資事業相關資訊	43	三二
3. 大陸投資資訊	43	三二
(十四) 部門資訊	43	三三

Deloitte.

勤業眾信

勤業眾信聯合會計師事務所
110421 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 110421, 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 115 年及 114 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

本會計師係依照核閱準則 2410 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 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 115 年及 114 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。

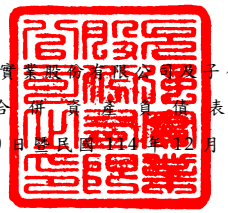
勤業眾信聯合會計師事務所

會計師　劉　力　維　　會計師　吳　麗　冬

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中　華　民　國　115　年　11　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 115 年 9 月 30 日暨民國 114 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金（附註六）	$ 926,765	4	$ 994,084	5	$ 677,782	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動（附註七）	237,250	1	186,226	1	201,396	1
1150	應收票據（附註九、二一及二八）	28,300	-	28,737	-	34,642	-
1170	應收帳款（附註九、二一及二八）	1,205,632	5	824,388	4	866,574	4
1200	其他應收款（附註九）	172,687	1	140,507	1	80,373	-
1310	存貨（附註十）	5,994,333	26	4,898,136	22	5,259,115	24
1410	預付款項	1,937,381	8	2,247,508	10	2,427,145	11
1470	其他流動資產（附註二九）	11,956	-	5,639	-	7,159	-
11XX	流動資產總計	10,514,304	45	9,325,225	43	9,554,186	43
	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）	1,503,804	6	1,039,873	5	1,157,680	6
1600	不動產、廠房及設備（附註十二）	10,385,454	44	10,320,841	47	9,992,573	45
1755	使用權資產（附註十三）	3,707	-	9,590	-	11,194	-
1780	電腦軟體（附註十四）	4,242	-	4,922	-	5,621	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	784,459	3	680,385	3	616,129	3
1915	預付設備款	355,485	2	506,114	2	700,589	3
1990	其他非流動資產（附註十五）	55,401	-	51,944	-	52,751	-
15XX	非流動資產總計	13,092,552	55	12,613,669	57	12,536,537	57
1XXX	資產總計	$ 23,606,856	100	$ 21,938,894	100	$ 22,090,723	100
代碼	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期銀行借款（附註十六）	$ 7,636,591	32	$ 6,698,203	31	$ 6,687,945	30
2130	合約負債－流動（附註二一）	452,852	2	338,213	2	309,090	2
2150	應付票據	117	-	154	-	239	-
2170	應付帳款	304,859	1	90,063	-	246,311	1
2200	其他應付款（附註十八）	375,442	2	322,915	1	296,847	1
2230	本期所得稅負債（附註四）	84,818	-	17,188	-	4,276	-
2280	租賃負債－流動（附註十三）	1,455	-	6,205	-	7,756	-
2320	一年內到期之長期銀行借款及應付公司債（附註十六及十七）	596,429	3	690,476	3	914,072	4
2399	其他流動負債	47,252	-	30,555	-	25,809	-
21XX	流動負債總計	9,499,815	40	8,193,972	37	8,492,345	38
	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（附註十七）	2,600	-	9,600	-	12,800	-
2530	應付公司債（附註十七）	1,888,114	8	1,860,734	9	1,851,695	9
2540	長期銀行借款（附註十六）	2,201,191	10	1,865,476	9	1,997,619	9
2570	遞延所得稅負債（附註四）	211,617	1	259,750	1	191,398	1
2580	租賃負債－非流動（附註十三）	1,447	-	3,337	-	3,489	-
2640	淨確定福利負債－非流動（附註四）	22,564	-	24,763	-	33,597	-
2645	存入保證金	59,017	-	40,706	-	29,503	-
25XX	非流動負債總計	4,386,550	19	4,064,366	19	4,120,101	19
2XXX	負債總計	13,886,365	59	12,258,338	56	12,612,446	57
	歸屬於本公司業主之權益						
	股本						
3110	普通股股本	5,289,956	22	5,235,529	24	5,235,479	24
3130	待變更登記股本	-	-	54,427	-	50	-
3200	資本公積	1,601,590	7	2,024,787	9	1,969,815	9
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	1,358,342	6	1,346,931	6	1,346,931	6
3350	未分配盈餘	312,958	1	145,738	1	201,927	1
3400	其他權益	1,157,645	5	873,144	4	724,075	3
3XXX	權益總計	9,720,491	41	9,680,556	44	9,478,277	43
	負債及權益總計	$ 23,606,856	100	$ 21,938,894	100	$ 22,090,723	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：倪士鈞

允強實業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘為元

代碼		115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入（附註二一及二八）	$ 4,089,438	100	$ 2,955,088	100	$10,382,593	100	$ 9,914,927	100
5000	營業成本（附註十及二二）	3,502,324	86	2,581,995	88	9,183,976	88	8,992,403	90
5900	營業毛利	587,114	14	373,093	12	1,198,617	12	922,524	10
	營業費用（附註二二）								
6100	推銷費用	195,365	5	123,273	4	444,838	4	434,016	4
6200	管理費用	96,535	2	83,906	3	259,255	3	244,476	3
6000	營業費用合計	291,900	7	207,179	7	704,093	7	678,492	7
6900	營業淨利	295,214	7	165,914	5	494,524	5	244,032	3
	營業外收入及支出								
7050	財務成本（附註二二）	(67,381)	(2)	(57,282)	(2)	(183,754)	(2)	(159,281)	(2)
7100	利息收入	364	-	949	-	2,872	-	6,610	-
7190	其他利益及損失淨額（附註二二及二八）	3,897	-	16,139	1	7,844	-	22,035	-
7230	外幣兌換淨（損失）利益（附註三一）	(25,108)	-	88,463	3	(57,140)	(1)	14,295	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨（損失）利益	(9,713)	-	9,976	-	(19,662)	-	(11,477)	-
7635	透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益	47,300	1	21,183	1	67,324	1	62,142	1
7000	營業外收入及支出合計	(50,641)	(1)	79,428	3	(182,516)	(2)	(65,676)	(1)
7900	稅前淨利	244,573	6	245,342	8	312,008	3	178,356	2
7950	所得稅費用（附註四及二三）	33,027	1	34,454	1	27,578	1	8,057	-
8200	本期淨利	211,546	5	210,888	7	284,430	2	170,299	2
	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	604,094	15	111,525	4	463,931	5	(135,244)	(2)
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	(504)	-	(1,385)	-	(1,007)	-	2,770	-
		603,590	15	110,140	4	462,924	5	(132,474)	(2)
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(121,023)	(3)	391,891	13	(223,029)	(2)	(771,629)	(8)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	24,205	1	(78,378)	(3)	44,606	-	154,326	2
		(96,818)	(2)	313,513	10	(178,423)	(2)	(617,303)	(6)
8300	本期其他綜合損益	506,772	13	423,653	14	284,501	3	(749,777)	(8)
8500	本期綜合損益總額	$ 718,318	18	$ 634,541	21	$ 568,931	5	($ 579,478)	(6)
	每股盈餘（附註二四）								
9750	基本	$ 0.40		$ 0.40		$ 0.54		$ 0.33	
9850	稀釋	$ 0.34		$ 0.35		$ 0.49		$ 0.29	

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：倪士鈞

允強實業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代碼		股本（附註二十）		資本公積	保留盈餘（附註二十）		其他權益項目		
		普通股股本	待變更登記股本	（附註二十）	法定盈餘公積	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	114 年 1 月 1 日餘額	$ 5,202,256	$ -	$ 2,456,895	$ 1,346,931	$ 31,628	$ 1,361,469	$ 112,383	$10,511,562
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(523,548)	-	-	-	-	(523,548)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	170,299	-	-	170,299
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(617,303)	(132,474)	(749,777)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	170,299	(617,303)	(132,474)	(579,478)
I1	公司債轉換普通股	33,223	50	36,468	-	-	-	-	69,741
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	$ 5,235,479	$ 50	$ 1,969,815	$ 1,346,931	$ 201,927	$ 744,166	($ 20,091)	$ 9,478,277
A1	115 年 1 月 1 日餘額	$ 5,235,529	$ 54,427	$ 2,024,787	$ 1,346,931	$ 145,738	$ 1,011,319	($ 138,175)	$ 9,680,556
	114 年度盈餘指撥及分配：								
B1	法定盈餘公積	-	-	-	11,411	(11,411)	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(105,799)	-	-	(105,799)
C15	資本公積配發現金股利	-	-	(423,197)	-	-	-	-	(423,197)
D1	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	284,430	-	-	284,430
D3	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	-	-	-	-	-	(178,423)	462,924	284,501
D5	115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	284,430	(178,423)	462,924	568,931
I1	公司債轉換為普通股	54,427	(54,427)	-	-	-	-	-	-
Z1	115 年 9 月 30 日餘額	$ 5,289,956	$ -	$ 1,601,590	$ 1,358,342	$ 312,958	$ 832,896	$ 324,749	$ 9,720,491

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：倪士鈞

允強實業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代　碼		115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	114 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	$ 312,008	$ 178,356
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	437,540	379,743
A20200	攤銷費用	4,165	4,466
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益	(67,324)	(62,142)
A20900	財務成本	183,754	159,281
A21200	利息收入	(2,872)	(6,610)
A21300	股利收入	(7,500)	(5,500)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	19,662	11,477
A22900	租賃修改（利益）損失	(97)	254
A23800	存貨淨變現價值（回升利益）跌價損失	(111,609)	42,895
A24100	未實現外幣兌換淨損失	148	23,149
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	437	(1,907)
A31150	應收帳款	(376,729)	243,332
A31180	其他應收款	(30,949)	34,637
A31200	存　　貨	(958,515)	(512,693)
A31230	預付款項	328,137	(197,209)
A31240	其他流動資產	(6,258)	2,832
A32125	合約負債	114,056	(321,796)
A32130	應付票據	(37)	(282)
A32150	應付帳款	214,808	(47,311)
A32180	其他應付款	46,808	(20,261)
A32230	其他流動負債	16,400	(19,525)
A32240	淨確定福利負債	(2,199)	(2,308)
A33000	營運產生之現金流入（出）	113,834	(117,122)
A33100	收取之利息	2,867	6,610
A33200	收取之股利	7,500	5,500
A33300	支付之利息	(154,682)	(129,855)
A33500	支付之所得稅	(67,843)	(121,013)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(98,324)	(355,880)

（接次頁）

（承前頁）

代　碼		115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
	投資活動之現金流量		
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	$ -	($ 7,163)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	9,300	-
B02700	取得不動產、廠房及設備	(230,114)	(706,016)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	81,599	42,142
B03700	存出保證金增加	(3,110)	(81)
B04500	取得電腦軟體	(3,476)	(4,973)
B06700	其他非流動資產增加	(328)	-
B07100	預付設備款增加	(141,340)	(114,799)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(287,469)	(790,890)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	17,821,908	15,278,648
C00200	短期銀行借款減少	(16,884,075)	(14,025,587)
C00500	應付短期票券增加	-	300,000
C00600	應付短期票券減少	-	(300,000)
C01600	舉借長期銀行借款	1,014,286	1,200,000
C01700	償還長期銀行借款	(772,618)	(989,286)
C03000	存入保證金增加	18,311	5,108
C04020	租賃本金償還	(6,045)	(5,039)
C04500	發放現金股利	(528,996)	(523,548)
CCCC	籌資活動之淨現金流入	662,771	940,296
DDDD	匯率變動對現金之影響	(344,297)	(58,293)
EEEE	現金減少	(67,319)	(264,767)
E00100	期初現金餘額	994,084	942,549
E00200	期末現金餘額	$ 926,765	$ 677,782

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：倪士鈞

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

（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 115 年 11 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) 初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「IFRS 會計準則」）

除下列說明外，適用金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

1. 有關金融資產分類之應用指引修正內容

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括：

(1) 若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及

- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

(2) 闡明無追索權特性之金融資產係指企業收取現金流量之最終權利，依合約僅限於特定資產產生之現金流量。

(3) 釐清合約連結工具係透過瀑布支付結構建立多種分級證券以建立金融資產持有人之支付優先順序，因而產生信用風險集中，並導致來自標的池之現金短收在不同分級證券間之分配不成比例。

2. 有關金融負債除列之應用指引修正內容

該修正主要說明金融負債應於交割日除列，惟當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及
- 與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

初次適用上述 IFRS 會計準則時，合併公司選擇不重編比較期間資訊。

(二) 116 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」（含 2025 年之修正）	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得選擇提前適用。

註 2：應於適用 IFRS 18 時，同時適用該等修正內容。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露及相關配套修正」暨 IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 合併公司應評估是否具有投資於特定類型之資產及提供融資予客戶之特定主要經營活動，據以將損益表之收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：合併公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。合併公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：合併公司於進行財務報表外之公開溝通，以及向財務報表使用者溝通對合併公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

此外，IAS 7「現金流量表」進行以下配套修正：

- 合併公司以間接法編製營業活動之現金流量時，應以營業損益作為調節起始點。
- 合併公司收取之利息及股利應分類為投資活動，而支付之利息及股利應分類為籌資活動。若合併公司經評估具有特定主要經營活動，須考量損益表中列報股利收入、利息收入及利息費用之種類，據以決定收取股利、收取利息及支付利息於現金流量表中之分類，惟上述各項現金流量僅能各自分類於現金流量表之單一活動中。

合併公司預計不提前適用 IFRS 18 及相關配套修正。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，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 IFRS 會計準則

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日（註）
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未　定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估各號準則、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 IFRS 會計準則揭露資訊。

(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 114 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融負債之除列

金融負債係於交割日除列，交割日係指負債因合約明訂之義務履行、取消或到期而消滅之日，與具重大不同條款之債務工具交換，或負債條款作重大修改之日。除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

2. 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。

3. 所得稅費用

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、<u>重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源</u>

合併公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。請參閱 114 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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
庫存現金及週轉金	$ 1,153	$ 1,229	$ 1,150
銀行支票及活期存款	925,612	992,855	676,632
	$ 926,765	$ 994,084	$ 677,782

七、透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	115年9月30日	114年12月31日	114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	$ 237,250	$ 186,226	$ 201,396

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
權益工具投資			
國外投資			
未上市櫃股票	$ 287,715	$ 283,878	$ 275,247
國內投資			
上櫃股票	1,216,089	755,995	882,433
	$ 1,503,804	$ 1,039,873	$ 1,157,680

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、應收票據、應收帳款及其他應收款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 28,300	$ 28,737	$ 34,642
減：備抵損失	-	-	-
	$ 28,300	$ 28,737	$ 34,642
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 1,168,832	$ 753,137	$ 826,429
減：備抵損失	(2,242)	(2,242)	(2,242)
	1,166,590	750,895	824,187
透過其他綜合損益按公允價值衡量	39,042	73,493	42,387
	$ 1,205,632	$ 824,388	$ 866,574

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他應收款			
應收退稅款	$ 117,771	$ 99,680	$ 24,411
讓售賣斷款	44,103	33,428	50,159
其　　他	10,813	7,399	5,803
	$ 172,687	$ 140,507	$ 80,373

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之帳齡分析如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未逾期	$ 28,300	$ 28,737	$ 34,642

(二) 按攤銷後成本衡量之應收帳款

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

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

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

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

合併公司衡量應收帳款之備抵損失如下：

	未逾期	逾期1至60天	逾期61至120天	逾期121至180天	逾期超過180天	合計
115年9月30日						
預期信用損失率(%)	0	0	0	0.00-4.35	100	
總帳面金額	$1,073,756	$ 93,329	$ -	$ 1,747	$ -	$1,168,832
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$1,073,756	$ 91,087	$ -	$ 1,747	$ -	$1,166,590
114年12月31日						
預期信用損失率(%)	0	0.00-0.05	0.00-15.67	0.00-15.21	100	
總帳面金額	$ 682,193	$ 67,548	$ 1,202	$ 1,495	$ 699	$ 753,137
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$ 682,193	$ 65,306	$ 1,202	$ 1,495	$ 699	$ 750,895
114年9月30日						
預期信用損失率(%)	0	0.00-0.05	0.00-16.18	0.00-15.21	100	
總帳面金額	$ 719,230	$ 105,337	$ 1,862	$ -	$ -	$ 826,429
備抵損失	-	(2,242)	-	-	-	(2,242)
攤銷後成本	$ 719,230	$ 103,095	$ 1,862	$ -	$ -	$ 824,187

(三) 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是否將應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。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115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，合併公司之透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款均未逾期，各帳齡區間未提列備抵損失。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二七。

十、存　　貨

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
原物料	$ 1,952,298	$ 1,742,108	$ 2,269,264
在製品	377,787	335,116	370,230
半成品	822,966	622,993	602,284
製成品	2,833,793	2,187,397	2,004,552
商　品	7,489	10,522	12,785
	$ 5,994,333	$ 4,898,136	$ 5,259,115

銷貨成本性質如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
已銷售之存貨成本	$3,591,799	$2,751,734	$9,281,165	$8,936,355
存貨淨變現價值跌價損失（回升利益）	(94,289)	(174,356)	(111,609)	42,895
售電成本	4,814	4,617	14,420	13,153
	$3,502,324	$2,581,995	$9,183,976	$8,992,403

115年及114年7月1日至9月30日及115年1月1日至9月30日產生存貨淨變現價值回升主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	115年9月30日	114年12月31日	114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，參閱附表五。

本公司董事會於114年3月決議對YC INOX TR公司規劃增加投資總金額里拉1,580,000仟元（美金43,406仟元），於3月、5月、6月及7月分別匯出投資金額656,940仟元（美金20,000仟元）、318,710仟元（美金10,000仟元）、179,430仟元（美金6,000仟元）、145,587仟元（美金4,995仟元），上述投資案皆已取得經濟部投資審議司核准通過。

十二、不動產、廠房及設備

115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	$ 2,784,189	$ 4,558,676	$ 5,297,744	$ 1,750,731	$ 19,002	$14,410,342
增加	-	1,504	74,166	116,123	35,000	226,793
處分或報廢	-	(4,837)	(180,415)	(174,257)	-	(359,509)
重分類	-	947	224,109	72,979	(1,981)	296,054
淨兌換損益	10,053	40,262	30,744	2,475	247	83,781
期末餘額	$ 2,794,242	$ 4,596,552	$ 5,446,348	$ 1,768,051	$ 52,268	$14,657,461

（接次頁）

（承前頁）

115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
累計折舊						
期初餘額	$ -	$ 987,084	$ 2,327,491	$ 774,926	$ -	$ 4,089,501
增加	-	98,431	240,386	94,021	-	432,838
處分或報廢	-	(3,150)	(171,324)	(83,774)	-	(258,248)
淨兌換損益	-	1,647	5,484	785	-	7,916
期末餘額	$ -	$ 1,084,012	$ 2,402,037	$ 785,958	$ -	$ 4,272,007
期末淨額	$ 2,794,242	$ 3,512,540	$ 3,044,311	$ 982,093	$ 52,268	$10,385,454
114年12月31日及115年1月1日淨額	$ 2,784,189	$ 3,571,592	$ 2,970,253	$ 975,805	$ 19,002	$10,320,841
114年1月1日至9月30日						
成本						
期初餘額	$ 2,419,927	$ 2,858,851	$ 4,315,526	$ 1,534,191	$ 1,736,384	$12,864,879
增加	14,853	1,898	334,005	192,867	82,579	626,202
處分或報廢	-	-	(220,292)	(59,204)	-	(279,496)
重分類	363,769	-	693,474	65,109	-	1,122,352
淨兌換損益	(37,936)	(94,353)	(114,858)	(8,697)	(126,550)	(382,394)
期末餘額	$ 2,760,613	$ 2,766,396	$ 5,007,855	$ 1,724,266	$ 1,692,413	$13,951,543
累計折舊						
期初餘額	$ -	$ 857,757	$ 2,304,573	$ 674,769	$ -	$ 3,837,099
增加	-	72,796	212,689	88,927	-	374,412
處分或報廢	-	-	(208,362)	(17,515)	-	(225,877)
淨兌換損益	-	(4,272)	(19,502)	(2,890)	-	(26,664)
期末餘額	$ -	$ 926,281	$ 2,289,398	$ 743,291	$ -	$ 3,958,970
期末淨額	$ 2,760,613	$ 1,840,115	$ 2,718,457	$ 980,975	$ 1,692,413	$ 9,992,573

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	
廠房主建物	15至50年
其他	15至35年
機器設備	3至20年
其他設備	3至50年

本公司座落於彰化縣溪州鄉新眉段1357與1359地號（面積2,034平方公尺）以及1368地號（面積6,148平方公尺）使用地類別為農牧用地之土地，目前作為停車場依據相關法規，該等土地暫時無法辦理過戶取得所有權登記，故目前全部以董事長張金鈺個人名義登記，並以該三筆土地設定抵押權予本公司共計50,000仟元。

另外，本公司座落於彰化縣埔心鄉新館段115地號（面積171平方公尺）、115-1與115-2（面積3,218平方公尺）及116地號（面積120平方公尺）原登記於董事長張金鈺個人名下，該四筆土地已於114年9月辦理抵押權塗銷及所有權移轉登記，現已為本公司所有。

於115年及114年1月1日至9月30日由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

十三、租賃協議

(一) 使用權資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
使用權資產帳面金額			
土　　地	$ -	$ 1,639	$ 1,721
房屋及建築	1,271	1,565	1,663
運輸設備	2,436	4,443	5,139
其他設備	-	1,943	2,671
	$ 3,707	$ 9,590	$ 11,194

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
使用權資產之增添			$ 1,067	$ 3,554
使用權資產之折舊費用				
土　　地	$ -	$ 82	$ 27	$ 246
房屋及建築	97	97	293	293
運輸設備	707	820	2,439	2,606
其他設備	486	729	1,943	2,186
	$ 1,290	$ 1,728	$ 4,702	$ 5,331

合併公司之使用權資產於115年及114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

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 1,455	$ 6,205	$ 7,756
非 流 動	1,447	3,337	3,489
	$ 2,902	$ 9,542	$ 11,245

租賃負債之折現率區間如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
土　　地	-	2.20%	2.20%
房屋及建築	3.40%	3.40%	3.40%
運輸設備	28.00%-49.00%	28.00%-48.00%	28.00%-48.00%
其他設備	-	3.05%	3.05%

(三) 其他租賃資訊

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期租賃費用	$ 139	$ 281	$ 561	$ 376
低價值資產租賃費用	($ 53)	$ 403	$ 1,537	$ 1,597
租賃之現金流出總額			$ 8,712	$ 8,542

合併公司選擇對符合短期租賃之房屋及建築及符合低價值資產租賃之辦公設備租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(四) 重要承租活動及條款

合併公司承租房屋及建築及運輸設備做為辦公室等營運使用，租賃期間為 3 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之房屋及建築及運輸設備並無優惠承購權。

十四、電腦軟體

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
電腦軟體	$ 4,242	$ 4,922	$ 5,621

除認列攤銷費用外，合併公司之電腦軟體於 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並未發生重大增添、處分及減損情形。合併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。

依功能別彙總攤銷費用：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
營業成本	$ 70	$ 76	$ 234	$ 338
管理費用	1,425	1,580	3,931	4,128
	$ 1,495	$ 1,656	$ 4,165	$ 4,466

十五、其他資產

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
非流動			
存出保證金	$ 4,512	$ 1,385	$ 2,191
其　　他	50,889	50,559	50,560
	$ 55,401	$ 51,944	$ 52,751

十六、借　　款

(一) 短期銀行借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
購料及外銷借款	$ 2,307,341	$ 1,928,203	$ 2,117,945
信用借款	5,329,250	4,770,000	4,570,000
	$ 7,636,591	$ 6,698,203	$ 6,687,945
年利率（%）			
購料及外銷借款	1.95-2.50	1.95-1.99	1.95-2.04
信用借款	1.64-9.10	1.65-2.52	1.18-2.52

(二) 長期銀行借款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
無擔保借款			
信用借款	$ 2,797,620	$ 2,555,952	$ 2,754,762
減：1年內到期部分	(596,429)	(690,476)	(757,143)
1年後到期部分	$ 2,201,191	$ 1,865,476	$ 1,997,619
年利率（%）	1.78-1.98	1.78-1.93	1.78-1.93

合併公司中之本公司之新台幣銀行信用借款，依借款合約按期償還或到期一次償還，於115年10月至120年6月前陸續清償。

十七、應付轉換公司債

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
國內無擔保轉換公司債(一)	$ -	$ -	$ 156,929
國內無擔保轉換公司債(二)	1,888,114	1,860,734	1,851,695
	1,888,114	1,860,734	2,008,624
減：列為1年內到期部分	-	-	(156,929)
	$ 1,888,114	$ 1,860,734	$ 1,851,695

(一) 國內第三次無擔保轉換公司債

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114年12月15日止，轉換價格調整為每股20.1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。

本公司已於 114 年 12 月 16 日依發行及轉換辦法規定辦理到期還本事宜，並終止上櫃買賣。

(二) 國內第四次無擔保轉換公司債

本公司於 113 年 10 月 2 日依面額公開發行 5 年期國內無擔保可轉換公司債 2,000,000 仟元，票面利率為 0%，到期日 118 年 10 月 2 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 25.6 元，此後轉換價格依反稀釋條款辦法所訂公式調整（截至 115 年 9 月 30 日止，轉換價格調整為每股 22.8 元）。本轉換公司債發行滿三個月後翌日起（民國 114 年 1 月 3 日）至發行期間屆滿前四十日止（民國 118 年 8 月 23 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 116 年 10 月 2 日）之前四十日內，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 1.94%。

截至 115 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 0 仟元。

(三) 債務主契約與衍生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	
	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 1,860,734	$ 2,050,269
本期折價攤銷	27,380	28,096
轉換為普通股	-	(69,741)
期末餘額	$ 1,888,114	$ 2,008,624

衍生工具賣回權(金融負債)	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
期初餘額	$ 9,600	$ 31,959
本期公允價值變動	(7,000)	(19,159)
期末餘額	$ 2,600	$ 12,800

十八、其他應付款

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪資及獎金	$ 102,551	$ 120,183	$ 86,494
應付設備款	71,448	74,106	80,317
應付員工及董事酬勞	22,030	4,690	10,219
應付佣金	1,828	1,813	1,608
其　　他	177,585	122,123	118,209
	$ 375,442	$ 322,915	$ 296,847

十九、退職後福利計畫

115年及114年7月1日至9月30日與115年及114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114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為125仟元、157仟元、351仟元及470仟元。

二十、權　　益

(一) 普通股股本

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
額定股數（仟股）	880,000	880,000	880,000
額定股本	$ 8,800,000	$ 8,800,000	$ 8,800,000
已發行且已收足股款之股數（仟股）	528,996	523,553	523,548
已發行股本	$ 5,289,956	$ 5,235,529	$ 5,235,479
待變更登記股本	$ -	$ 54,427	$ 50

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。

本公司無擔保可轉換公司債之持有人分別請求轉換普通股54,427仟元及50仟元，計發行普通股5,443仟股及5仟股。增資發

行之新股經董事會決議以 115 年 1 月 30 日及 114 年 11 月 7 日為增資基準日。

(二) 資本公積

	115年9月30日	114年12月31日	114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	$ 501,285	$ 924,482	$ 922,527
公司債轉換溢價	923,209	923,209	863,760
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	171,857	171,857	178,289
	$ 1,601,590	$ 2,024,787	$ 1,969,815

股票發行及公司債轉換溢價之資本公積及轉換公司債應付利息補償金之資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分派議案，提請股東常會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董事酬勞分派政策，參閱附註二二。

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

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司就前期累積之其他權益減項淨額提列特別盈餘公積時，若前期未分配盈餘不足提列，係自當年度稅後淨利加計稅後淨利以外項目計入當年度未分配盈餘之數額提列。

本公司於114年6月舉行股東常會，決議通過113年度虧損撥補案。

本公司於115年6月16日舉行股東常會，決議通過114年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案	每股股利（元）
法定盈餘公積	$ 11,411	
現金股利	105,799	$ 0.2

另本公司115年6月及114年6月股東常會分別決議以資本公積423,197仟元及523,548仟元發放現金。

二一、收　　入

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	$ 4,073,354	$ 2,939,128	$10,333,031	$ 9,872,775
其他營業收入				
售電收入	16,084	15,960	49,562	42,152
	$ 4,089,438	$ 2,955,088	$10,382,593	$ 9,914,927

合約餘額

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收票據及帳款	$ 1,233,932	$ 853,125	$ 901,216	$ 1,185,171
合約負債				
商品銷貨	$ 452,852	$ 338,213	$ 309,090	$ 633,101

二二、淨　　利

(一) 財務成本

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
銀行借款利息	$ 57,920	$ 45,711	$ 155,805	$ 127,320
應付票券短期利息	-	-	-	354
租賃負債利息	290	230	569	1,530
公司債利息	9,171	9,360	27,380	28,096
其　　他	-	1,981	-	1,981
	$ 67,381	$ 57,282	$ 183,754	$ 159,281

(二) 其他利益及損失淨額

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
租金收入	$ 8	$ 8	$ 23	$ 23
股利收入	7,500	5,500	7,500	5,500
其　　他	(3,611)	10,631	321	16,512
	$ 3,897	$ 16,139	$ 7,844	$ 22,035

(三) 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
115年7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	$ 195,512	$ 51,002	$ 246,514
退職後福利			
確定提撥計畫	9,284	2,206	11,490
確定福利計畫	75	50	125
董事酬金	-	6,091	6,091
勞健保費用	19,649	4,127	23,776
其他員工福利	19,021	3,987	23,008
折舊費用	135,654	10,927	146,581
攤銷費用	70	1,425	1,495

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
114年7月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	$ 149,743	$ 48,576	$ 198,319
退職後福利			
確定提撥計畫	7,183	2,044	9,227
確定福利計畫	105	52	157
董事酬金	-	2,589	2,589
勞健保費用	15,948	3,955	19,903
其他員工福利	13,645	3,261	16,906
折舊費用	134,660	11,388	146,048
攤銷費用	76	1,580	1,656
115年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	553,834	147,838	701,672
退職後福利			
確定提撥計畫	26,736	6,646	33,382
確定福利計畫	201	150	351
董事酬金	-	10,828	10,828
勞健保費用	57,006	13,282	70,288
其他員工福利	52,988	11,701	64,689
折舊費用	404,771	32,769	437,540
攤銷費用	234	3,931	4,165
114年1月1日至9月30日			
員工福利費用			
薪資費用	478,157	145,171	623,328
退職後福利			
確定提撥計畫	21,691	6,248	27,939
確定福利計畫	314	156	470
董事酬金	-	7,091	7,091
勞健保費用	49,451	13,027	62,478
其他員工福利	45,358	10,100	55,458
折舊費用	347,295	32,448	379,743
攤銷費用	338	4,128	4,466

無形資產攤銷費用分攤至各單行項目資訊，請參閱附註十四。

(四) 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 2%至 6%之員工酬勞，由董事會決議以股票或現金分派發放，其發放對象包含符合一定條件之從屬公司員工；本公司得以上開獲利數額，由董事會決議提撥不高於 2%為董事酬勞。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明員工酬勞數額中，應提撥不低於 20%為基層員工分配酬勞。115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞(含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	115年7月1日至9月30日		114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%	$ 13,561	5%	$ 9,871
董事酬勞	1%	3,774	2%	3,948

	115年1月1日至9月30日		114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%	$ 18,256	5%	$ 9,871
董事酬勞	1%	3,774	2%	3,948

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

114 年度員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞於 115 年 3 月經董事會決議如下：

	114年度	
	估列比率	金額
員工酬勞	5%	$ 4,690

本公司 113 年度係為虧損，故依章程規定不擬提列員工及董事酬勞。

114 年度員工酬勞及董事酬勞之決議配發及實際配發金額與 114 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。

二三、所得稅費用

(一) 認列於損益之費用主要組成項目

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
當期所得稅				
本期產生者	$ 56,923	$ 16,772	$ 138,048	$ 69,632
以前年度之調整	-	-	(2,575)	(17,268)
	56,923	16,772	135,473	52,364
遞延所得稅				
本期產生者	5,806	17,682	(76,797)	(44,307)
以前年度之調整	(29,702)	-	(31,098)	-
	(23,896)	17,682	(107,895)	(44,307)
認列於損益之所得稅費用（利益）	$ 33,027	$ 34,454	$ 27,578	$ 8,057

(二) 所得稅核定情形

本公司及吉茂公司之營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至113年度。

二四、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）
115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	$ 211,546	528,995	$ 0.4
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	736	
轉換公司債	(2,103)	87,719	
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	$ 209,443	617,450	$ 0.34

	歸屬於本公司業主之淨利	股數（分母）（仟股）	每股盈餘（元）
114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	$ 210,888	523,550	$ 0.40
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	501	
轉換公司債	7,328	91,154	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨利加潛在普通股之影響	$ 218,216	615,205	$ 0.35
115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	$ 284,430	528,397	$ 0.54
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	796	
轉換公司債	16,304	87,719	
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	$ 300,734	616,912	$ 0.49
114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	$ 170,299	522,747	$ 0.33
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	501	
轉換公司債	7,150	91,154	
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	$ 177,449	614,402	$ 0.29

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。

二五、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115年及114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115年及114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：

	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
不動產、廠房及設備增加	$ 226,793	$ 626,202
應付設備款淨變動	2,658	91,221
匯率變動調整	663	(11,407)
支付現金數	$ 230,114	$ 706,016

(二) 來自籌資活動之負債變動

115年1月1日至9月30日

			非現金之變動				
	115年1月1日	現金流量	折價攤銷	新增租賃	租賃修改	匯率變動	114年9月30日
短期銀行借款	$ 6,698,203	$ 937,833	$ -	$ -	$ -	$ 555	$ 7,636,591
應付公司債(含一年內到期部分)	1,860,734	-	27,380	-	-	-	1,888,114
長期銀行借款(含一年內到期部分)	2,555,952	241,668	-	-	-	-	2,797,620
存入保證金	40,706	18,311	-	-	-	-	59,017
租賃負債	9,542	(6,045)	-	1,067	(1,709)	47	2,902
	$11,165,137	$ 1,191,767	$ 27,380	$ 1,067	($ 1,709)	$ 602	$12,384,244

114年1月1日至9月30日

			非現金之變動				
	114年1月1日	現金流量	執行轉換權	折價攤銷	新增租賃	匯率變動	114年9月30日
短期銀行借款	$ 5,434,262	$ 1,253,061	$ -	$ -	$ -	$ 622	$ 6,687,945
應付公司債(含一年內到期部分)	2,050,269	-	(69,741)	28,096	-	-	2,008,624
長期銀行借款(含一年內到期部分)	2,544,048	210,714	-	-	-	-	2,754,762
存入保證金	24,395	5,108	-	-	-	-	29,503
租賃負債	13,243	(5,039)	-	-	3,554	(513)	11,245
	$10,066,217	$ 1,463,844	($ 69,741)	$ 28,096	$ 3,554	$ 109	$11,492,079

二六、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114年度合併財務報告所述相同。

二七、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。

115 年 9 月 30 日	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 237,250	$ -	$ -	$ 237,250
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				
國內上櫃股票	1,216,089	-	-	1,216,089
國外未上市櫃股票	-	-	287,715	287,715
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	39,042	39,042
	$1,453,339	$ -	$ 326,757	$1,780,096
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 2,600	$ 2,600
114 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	$ 186,226	$ -	$ -	$ 186,226
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				
國內上櫃股票	755,995	-	-	755,995
國外未上市櫃股票	-	-	283,878	283,878
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	73,493	73,493
	$ 942,221	$ -	$ 357,371	$1,299,592
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 9,600	$ 9,600

114年9月30日	第1等級	第2等級	第3等級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	$ 201,396	$ -	$ -	$ 201,396
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				
國內上櫃股票	882,433	-	-	882,433
國外未上市櫃股票	-	-	275,247	275,247
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	42,387	42,387
	$1,083,829	$ -	$ 317,634	$1,401,463
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生工具	$ -	$ -	$ 12,800	$ 12,800

115年及114年1月1日至9月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第3等級公允價值衡量之調節

金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 權益工具	債務工具	合計
115年1月1日至9月30日			
期初餘額	$ 283,878	$ 73,493	$ 357,371
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	3,837	-	3,837
應收帳款淨增加	-	6,033	6,033
應收帳款讓售	-	(40,484)	(40,484)
期末餘額	$ 287,715	$ 39,042	$ 326,757
114年1月1日至9月30日			
期初餘額	$ 296,345	$ 22,841	$ 319,186
認列於其他綜合損益（透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益）	(21,098)	-	(21,098)
應收帳款淨增加	-	83,098	83,098
應收帳款讓售	-	(63,552)	(63,552)
期末餘額	$ 275,247	$ 42,387	$ 317,634

透過損益按公允價值衡量之金融負債	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
衍生工具		
期初餘額	$ 9,600	$ 31,959
認列於損益（其他利益及損失淨額）	(7,000)	(19,159)
期末餘額	$ 2,600	$ 12,800

(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

	115年9月30日	114年12月31日	114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	$ 237,250	$ 186,226	$ 201,396
按攤銷後成本衡量之金融資產	2,188,084	1,818,028	1,597,947
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	1,503,804	1,039,873	1,157,680
應收帳款	39,042	73,493	42,387

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量	$12,937,179	$11,443,854	$11,927,518
透過損益按公允價值衡量之金融負債			
衍生工具	2,600	9,600	12,800

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、質押定期存款（帳列其他流動資產）及存出保證金（帳列其他非流動資產）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

按攤銷後成本衡量之金融負債餘額則包含短期銀行借款、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債（包含1年內到期部分）、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、應付公司債、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，參閱附註三一。

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（損）變動之金額。

	對損益之影響	
	115年1月1日	114年1月1日
貨幣種類	至9月30日	至9月30日
新台幣兌美金	$ 15,589	$ 4,624

(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：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	$ 4,909	$ 2,100	$ 2,100
金融負債	1,891,016	1,870,276	2,019,869
具現金流量利率風險			
金融資產	555,526	553,266	363,183
金融負債	10,434,211	9,254,155	9,442,707

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。對於浮動利率資產及負債，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115年及114年1月1日至9月30日之稅前淨利分別變動7,409仟元及6,810仟元。

(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%，115年及114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之公允價值而變動分別為2,373仟元及2,014仟元。115年及114年1月1日至9月30日稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產之公允價值而變動分別為15,038仟元及11,577仟元。

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115年9月30日暨114年12月31日及9月30日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
未動用之銀行融資額度	$12,915,855	$14,563,180	$14,135,688

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
115年9月30日		
無附息負債	$ 555,837	$ 59,017
租賃負債	1,659	1,482
浮動利率負債	8,286,107	2,308,968
固定利率負債	-	2,000,000
	$ 8,843,603	$ 4,369,467
114年12月31日		
無附息負債	$ 288,259	$ 40,706
租賃負債	6,537	3,459
浮動利率負債	7,427,399	1,956,286
固定利率負債	-	2,000,000
	$ 7,722,195	$ 4,000,451
114年9月30日		
無附息負債	$ 446,684	$ 29,503
租賃負債	8,102	3,630
浮動利率負債	7,482,278	2,103,308
固定利率負債	157,200	2,000,000
	$ 8,094,264	$ 4,136,441

(四) 金融資產移轉資訊

合併公司期末尚未到期之應收帳款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
115年9月30日					
富邦銀行	$ 419,571 (USD 12,697) (EUR 420)	$ 44,103 (USD 1,334) (EUR 45)	$ 2,146 (USD 64) (EUR 3)	$ 375,468 (USD 11,363) (EUR 375)	2M TAIFX3 +0.25% 1M EURIBOR +0.25%
114年12月31日					
富邦銀行	$ 332,387 (USD 9,897) (EUR 578)	$ 33,428 (USD 995) (EUR 58)	$ 189 (USD 6) -	$ 298,959 (USD 8,902) (EUR 520)	2M TAIFX3 +0.25% 1M EURIBOR +0.25%
114年9月30日					
富邦銀行	$ 491,081 (USD 16,130) 7,730 (EUR 216)	$ 49,379 (USD 1,622) 780 (EUR 22)	$ 271 (USD 9) $ 7 (EUR -)	$ 441,702 (USD 14,508) 6,950 (EUR 194)	2M TAIFX3 +0.25% 1M TAIFX3 +0.25%

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

二八、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	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 1,098	$ 906	$ 2,254	$ 2,466

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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收票據	其他關係人	$ -	$ 233	$ 388
應收帳款	其他關係人	572	122	205
		$ 572	$ 355	$ 593

流通在外之應收關係人款項未收取保證。115年及114年1月1日至9月30日應收關係人款項並未提列備抵損失。

(四) 其他收入

關係人類別	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
其他關係人	$ 8	$ 8	$ 23	$ 23

(五) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	115年7月1日至9月30日	114年7月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
短期員工福利	$ 14,176	$ 10,962	$ 31,453	$ 28,536
退職後福利	80	99	234	275
	$ 14,256	$ 11,061	$ 31,687	$ 28,811

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。

二九、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及受當地外匯管制而受限用途之銀行存款：

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
質押之銀行存款（帳列其他流動資產）	$ 7,001	$ 2,100	$ 3,183

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

合併公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

(一) 截至 115 年 9 月 30 日暨 114 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 350,924 仟元、261,551 仟元及 243,663 仟元。

(二) 截至 115 年 9 月 30 日暨 114 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 469,781 仟元、749,275 仟元及 256,666 仟元。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

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

	115 年 9 月 30 日			
外幣資產	外幣	匯率		帳面金額
貨幣性項目				
美金	$ 49,000	31.85	（美金：新台幣）	$ 1,560,634

（接次頁）

（承前頁）

	115 年 9 月 30 日		
外幣負債	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 56	31.85 （美金：新台幣）	$ 1,771

	114 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 29,422	31.43 （美金：新台幣）	$ 924,733
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	3,130	31.43 （美金：新台幣）	98,362

	114 年 9 月 30 日		
外幣資產	外幣	匯率	帳面金額
貨幣性項目			
美金	$ 16,509	30.445 （美金：新台幣）	$ 502,602
外幣負債			
貨幣性項目			
美金	1,320	30.445 （美金：新台幣）	40,174

合併公司於 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益(已實現及未實現)分別為(25,108)仟元、88,463 仟元、(57,140)仟元及 14,295 仟元，由於外幣交易或集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)：附表二。
4. 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。

5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20%以上：附表三。

6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(三) 大陸投資資訊：無。

三三、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	
	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日	115年1月1日至9月30日	114年1月1日至9月30日
不銹鋼鋼管	$ 7,057,880	$ 6,358,035	$ 405,691	$ 246,474
不銹鋼板（捲）	3,160,507	3,388,440	44,040	(22,107)
其他	164,206	168,452	44,793	19,665
總額	$10,382,593	$ 9,914,927	494,524	244,032
財務成本			(183,754)	(159,281)
利息收入			2,872	6,610
其他利益及損失淨額			7,844	22,035
外幣兌換淨（損失）利益			(57,140)	14,295
處分不動產、廠房及設備損失			(19,662)	(11,477)
透過損益按公允價值衡量之金融工具淨利益			67,324	62,142
稅前利益			$ 312,008	$ 178,356

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。115 年及 114 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，不包含財務成本、利息收入、其他利益及損失淨額、外幣兌換淨（損失）利益、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淨利益以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

允強實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 115 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	提列備抵損失金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額（註二）	資金貸與總限額（註二）	備註
													名稱	價值			
0	本公司	YC INOX TR 公司	其他應收款－關係人	Y	$ 1,599,750 (USD 50,000)	$ 1,114,750 (USD 35,000)	$ 637,000 (USD 20,000)	8%	短期融通資金之必要	$ -	營運週轉	$ -	－	$ -	$ 1,944,098	$ 3,888,196	

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總限額，分別為本公司之淨值 20%及 40%。

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

期末持有之重大有價證券情形

民國 115 年 9 月 30 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	5,000	$ 237,250	0.20	$ 237,250
	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	66,310	9.30	66,310
	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	1,095,474	6.20	1,095,474
	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	122,555	23	122,555
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	3,360	0.47	3,360
	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	120,615	0.68	120,615
	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	95,490	4.74	95,490

允強實業股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國115年9月30日

附表三

單位：新台幣仟元／股

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係	應收關係人款項餘額（註一）	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵損失金額
					金額	處理方式		
本公司	YC INOX TR 公司	子公司	其他應收款（註二） $ 652,148 (USD 20,476)	-	$ -	—	$ -	$ -

註一：業已沖銷。

註二：係資金貸與款項及應收利息。

允強實業股份有限公司及子公司

母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額

民國115年1月1日至9月30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	其他應收款	$ 652,148	—	2.76

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 115 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣仟元／股

投資公司	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期（損）益	本公司認列之投資（損）益
				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	$ 151,641	($ 1,372)	($ 1,372)
	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	11,912,895	11,912,895	8,380	100	9,881,052	(388,905)	(389,365)

註：業已沖銷。