

允強實業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告  
民國114年及113年度

地址：彰化縣溪州鄉舊眉村中山路四段270號

電話：(04)8899666

## § 目 錄 §

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、關係企業合併財務報告聲明書	3		-
四、會計師查核報告	4~7		-
五、合併資產負債表	8		-
六、合併綜合損益表	9~10		-
七、合併權益變動表	11		-
八、合併現金流量表	12~13		-
九、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	14		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~17		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~28		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	28		五
(六) 重要會計項目之說明	28~58		六~二七
(七) 關係人交易	58~59		二八
(八) 質抵押之資產	59		二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60		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	60		三一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	61		三二
2. 轉投資事業相關資訊	61		三二
3. 大陸投資資訊	61		三二
(十四) 部門資訊	61~62		三三

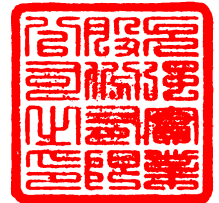
## 關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 114 年度（自民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書、關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：允強實業股份有限公司

負責人：張 金 鈺



中 華 民 國 115 年 3 月 11 日

### 會計師查核報告

允強實業股份有限公司 公鑒：

#### 查核意見

允強實業股份有限公司及子公司（允強集團）民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達允強集團民國 114 年及 113 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

#### 查核意見之基礎

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

#### 關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對允強集團民國 114 年度合併財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對允強集團民國 114 年度合併財務報告之關鍵查核事項敘明如下：

#### 存貨評價

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

本會計師對於上列所述事項已執行之主要查核程序如下：

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

#### **其他事項**

允強實業股份有限公司業已編製民國 114 年及 113 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報告之責任**

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

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

允強集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

#### **會計師查核合併財務報告之責任**

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

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

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

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對允強集團民國 114 年度合併財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 曾 棟 鋆



會計師 劉 力 維



曾棟鋆

劉力維

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 1110348898 號

中 華 民 國 115 年 3 月 11 日



允強實業股份有限公司及子公司

民國 114 年及 113 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	114年12月31日		113年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現 金 (附註四及六)	\$ 994,084	5	\$ 942,549	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註四及七)	186,226	1	151,250	1
1150	應收票據 (附註四、九、二一及二八)	28,737	-	32,735	-
1170	應收帳款 (附註四、九、二一及二八)	824,388	4	1,152,436	5
1200	其他應收款 (附註四及九)	140,507	1	118,045	-
1310	存 貨 (附註四、五及十)	4,898,136	22	4,917,192	22
1410	預付款項	2,247,508	10	2,403,293	11
1470	其他流動資產 (附註四及二九)	5,639	-	10,299	-
11XX	流動資產總計	9,325,225	43	9,727,799	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 (附註四及八)	1,039,873	5	1,292,924	6
1600	不動產、廠房及設備 (附註四及十二)	10,320,841	47	9,027,780	40
1755	使用權資產 (附註四及十三)	9,590	-	13,757	-
1780	電腦軟體 (附註四及十四)	4,922	-	5,204	-
1840	遞延所得稅資產 (附註四及二三)	680,385	3	570,561	3
1915	預付設備款	506,114	2	1,404,811	6
1990	其他非流動資產 (附註十五)	51,944	-	435,736	2
15XX	非流動資產總計	12,613,669	57	12,750,773	57
1XXX	資 產 總 計	\$ 21,938,894	100	\$ 22,478,572	100
	負債及權益				
	流動負債				
2100	短期銀行借款 (附註十六)	\$ 6,698,203	31	\$ 5,434,262	24
2130	合約負債—流動 (附註二一)	338,213	2	633,101	3
2150	應付票據	154	-	521	-
2170	應付帳款	90,063	-	309,688	2
2200	其他應付款 (附註十八及十九)	322,915	1	423,441	2
2230	本期所得稅負債 (附註四及二三)	17,188	-	72,868	-
2280	租賃負債—流動 (附註四及十三)	6,205	-	6,374	-
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)	690,476	3	730,186	3
2399	其他流動負債	30,555	-	47,819	-
21XX	流動負債總計	8,193,972	37	7,658,260	34
	非流動負債				
2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債—非流動 (附註四及十七)	9,600	-	31,959	-
2530	應付公司債 (附註四及十七)	1,860,734	9	1,824,845	8
2540	長期銀行借款 (附註十六)	1,865,476	9	2,039,286	9
2570	遞延所得稅負債 (附註四及二三)	259,750	1	345,491	2
2580	租賃負債—非流動 (附註四及十三)	3,337	-	6,869	-
2640	淨確定福利負債—非流動 (附註四及十九)	24,763	-	35,905	-
2645	存入保證金	40,706	-	24,395	-
25XX	非流動負債總計	4,064,366	19	4,308,750	19
2XXX	負債總計	12,258,338	56	11,967,010	53
	歸屬於本公司業主之權益				
	股 本				
3110	普通股股本	5,235,529	24	5,202,256	23
3130	待變更登記股本	54,427	-	-	-
3200	資本公積	2,024,787	9	2,456,895	11
	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	1,346,931	6	1,346,931	6
3350	未分配盈餘	145,738	1	31,628	-
3400	其他權益	873,144	4	1,473,852	7
3XXX	權益總計	9,680,556	44	10,511,562	47
	負債及權益總計	\$ 21,938,894	100	\$ 22,478,572	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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元，惟每股  
盈餘（虧損）為元

代 碼	114年度		113年度		
	金 額	%	金 額	%	
4000	營業收入（附註四、二一及二八）	\$ 12,543,218	100	\$ 14,522,266	100
5000	營業成本（附註五、十及二二）	<u>11,477,351</u>	<u>91</u>	<u>12,791,107</u>	<u>88</u>
5900	營業毛利	<u>1,065,867</u>	<u>9</u>	<u>1,731,159</u>	<u>12</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	540,932	4	740,706	5
6200	管理費用	<u>330,179</u>	<u>3</u>	<u>353,903</u>	<u>3</u>
6000	營業費用合計	<u>871,111</u>	<u>7</u>	<u>1,094,609</u>	<u>8</u>
6900	營業淨利	<u>194,756</u>	<u>2</u>	<u>636,550</u>	<u>4</u>
	營業外收入及支出（附註四）				
7050	財務成本（附註四及二二）	( 220,058)	( 2)	( 213,765)	( 1)
7100	利息收入	9,430	-	13,736	-
7190	其他利益及損失淨額（附註二二及二八）	( 13,529)	-	( 819,478)	( 6)
7230	外幣兌換淨利益	58,887	1	303,040	2
7235	透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）	50,172	-	( 60,509)	-
7610	處分不動產、廠房及設備淨損失	( <u>14,057</u> )	<u>-</u>	( <u>7,120</u> )	<u>-</u>
7000	營業外收入及支出合計	( <u>129,155</u> )	( <u>1</u> )	( <u>784,096</u> )	( <u>5</u> )

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114年度		113年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利 (損)	\$ 65,601	1	(\$ 147,546)	( 1)
7950	所得稅利益 (附註四及二三)	( 41,977)	-	( 44,052)	-
8200	本年度淨利 (損)	<u>107,578</u>	<u>1</u>	<u>( 103,494)</u>	<u>( 1)</u>
	其他綜合損益 (附註四)				
8310	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再 衡量數 (附註十九)	8,165	-	1,540	-
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	( 253,051)	( 2)	( 572,309)	( 4)
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅 (附註二三)	<u>860</u>	<u>-</u>	<u>( 4,049)</u>	<u>-</u>
		<u>( 244,026)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 574,818)</u>	<u>( 4)</u>
8360	後續可能重分類至損益 之項目				
8361	國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	( 437,687)	( 4)	1,978,949	14
8399	與可能重分類之項 目相關之所得稅 (附註二三)	<u>87,537</u>	<u>1</u>	<u>( 395,789)</u>	<u>( 3)</u>
		<u>( 350,150)</u>	<u>( 3)</u>	<u>1,583,160</u>	<u>11</u>
8300	本年度其他綜合損益 (稅後淨額)	<u>( 594,176)</u>	<u>( 5)</u>	<u>1,008,342</u>	<u>7</u>
8500	本年度綜合損益總額	<u>(\$ 486,598)</u>	<u>( 4)</u>	<u>\$ 904,848</u>	<u>6</u>
	每股盈餘(虧損)(附註二四)				
9750	基 本	<u>\$ 0.21</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.20</u>		<u>(\$ 0.22)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分

董事長：張金鈺



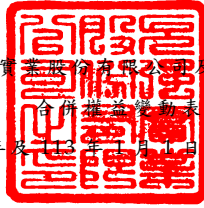
經理人：張金鈺



會計主管：倪士鈞



允強實業股份有限公司及其子公司



合併權益變動表

民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代碼		股 本 ( 附 註 二 十 )		資 本 公 積 ( 附 註 十 九 )	保 留 盈 餘 ( 附 註 二 十 )		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	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 損 益	
A1	113 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 4,475,783	\$ 224,241	\$ 2,302,582	\$ 1,346,931	\$ 133,890	(\$ 221,691)	\$ 688,433	\$ 8,950,169
C5	發 行 可 轉 換 公 司 債 認 列 權 益 組 成 科 目	-	-	171,857	-	-	-	-	171,857
C15	資 本 公 積 配 發 現 金 股 利	-	-	( 470,226 )	-	-	-	-	( 470,226 )
D1	113 年 度 淨 損	-	-	-	-	( 103,494 )	-	-	( 103,494 )
D3	113 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	1,232	1,583,160	( 576,050 )	1,008,342
D5	113 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	( 102,262 )	1,583,160	( 576,050 )	904,848
E1	現 金 增 資	500,000	-	450,000	-	-	-	-	950,000
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	226,473	( 224,241 )	2,682	-	-	-	-	4,914
Z1	113 年 12 月 31 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 度 淨 利	-	-	-	-	107,578	-	-	107,578
D3	114 年 度 其 他 綜 合 損 益	-	-	-	-	6,532	( 350,150 )	( 250,558 )	( 594,176 )
D5	114 年 度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	114,110	( 350,150 )	( 250,558 )	( 486,598 )
I1	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	33,273	54,427	91,440	-	-	-	-	179,140
Z1	114 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 5,235,529	\$ 54,427	\$ 2,024,787	\$ 1,346,931	\$ 145,738	\$ 1,011,319	(\$ 138,175)	\$ 9,680,556

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼		114 年度	113 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	本年度稅前淨利（損）	\$ 65,601	(\$ 147,546)
	收益費損項目		
A20100	折舊費用	559,161	374,231
A20200	攤銷費用	6,197	5,561
A20400	透過損益按公允價值衡量之 金融工具淨（利益）損失	( 50,172)	60,509
A20900	財務成本	220,058	213,765
A21200	利息收入	( 9,430)	( 13,736)
A21300	股利收入	( 5,500)	( 6,000)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	14,057	7,120
A22900	租賃修改損失	254	349
A23700	存貨淨變現價值跌價損失 （回升利益）	76,266	( 197,571)
A24100	未實現外幣兌換利益	( 5,394)	( 31,662)
A29900	高度通貨膨脹損失	-	843,703
A30000	營業之資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	3,998	41,915
A31150	應收帳款	321,547	( 261,070)
A31180	其他應收款	( 20,259)	396,311
A31200	存 貨	( 115,346)	( 760,046)
A31230	預付款項	57,465	( 876,960)
A31240	其他流動資產	4,437	( 7,379)
A32125	合約負債	( 293,574)	201,601
A32130	應付票據	( 367)	27
A32150	應付帳款	( 211,346)	196,268
A32180	其他應付款	( 4,610)	74,791
A32230	其他流動負債	( 15,399)	11,840
A32240	淨確定福利負債	( 2,977)	( 3,839)
A33000	營運產生之現金	594,667	122,182
A33100	收取之利息	9,430	13,736
A33200	收取之股利	5,500	6,000
A33300	支付之利息	( 181,370)	( 199,026)
A33500	支付之所得稅	( 121,618)	( 165,019)
AAAA	營業活動之淨現金流入（出）	<u>306,609</u>	<u>( 222,127)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		114 年度	113 年度
	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)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	( 731,846)	( 1,387,008)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	43,316	70,013
B03700	存出保證金增加	-	( 700)
B03800	存出保證金減少	784	-
B04500	取得電腦軟體	( 5,977)	( 2,775)
B07100	預付設備款增加	( 225,929)	( 406,511)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 926,815)	( 1,726,981)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期銀行借款增加	20,371,813	25,823,295
C00200	短期銀行借款減少	(19,107,872)	(26,140,111)
C01200	發行可轉換公司債	-	2,006,036
C01300	償還可轉換公司債	( 47,800)	-
C01600	舉借長期銀行借款	1,200,000	1,100,000
C01700	償還長期銀行借款	( 1,188,096)	( 871,429)
C03000	存入保證金增加	16,311	-
C03100	存入保證金減少	-	( 10,150)
C04020	租賃本金償還	( 6,894)	( 9,935)
C04500	發放現金股利	( 523,548)	( 470,226)
C04600	現金增資	-	950,000
CCCC	籌資活動之淨現金流入	713,914	2,377,480
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	( 42,173)	( 174,668)
EEEE	現金淨增加	51,535	253,704
E00100	年初現金餘額	942,549	688,845
E00200	年底現金餘額	\$ 994,084	\$ 942,549

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 114 年及 113 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另予註明外，金額以為新台幣或外幣仟元為單位)

一、公司沿革

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

本公司股票自 90 年 9 月起在臺灣證券交易所上市買賣。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 115 年 3 月 11 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」）

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成合併公司會計政策之重大變動。

(二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日</u>
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」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。

合併公司應追溯適用該修正但無須重編比較期間，並將初次適用之影響數認列於初次適用日。惟若企業不使用後見之明即能重編時，得選擇重編比較期間。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司評估其他準則之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) 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 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註1)</u>
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 18 「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註2)
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

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：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

#### IFRS 18「財務報表之表達與揭露」及相關配套修正

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。

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。

#### 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 IFRS 會計準則編製。

##### (二) 編製基礎

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

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

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

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

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

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。負債之條款可能依交易對方之選擇，以移轉合併公司之權益工具而清償者，若合併公司將該選擇權分類為權益工具，則該等條款並不影響負債分類為流動或非流動。

#### (四) 合併基礎

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

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十一及附表五。

#### (五) 外幣

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

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

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

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

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

#### (六) 高度通貨膨脹

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

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

#### (七) 存 貨

存貨包括原物料、在製品、半成品、製成品及商品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

#### (八) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本之金額認列。成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

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

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於損益。

#### (九) 電腦軟體

##### 1. 單獨取得

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

## 2. 除 列

電腦軟體除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

### (十) 不動產、廠房及設備、使用權資產及電腦軟體減損

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

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

### (十一) 金融工具

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

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

#### 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

#### 1. 衡量種類

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

(1) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式參閱附註二七。

(2) 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

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

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金、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）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

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

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

(3) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

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

A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及

B. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

(4) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

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

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

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

2. 金融資產之減損

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

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

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

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

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

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

### 3. 金融資產之除列

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

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

### 權益工具

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

合併公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

## 金融負債

### 1. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

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

### 2. 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價間之差額認列為損益。

## 可轉換公司債

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

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

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

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

## (十二) 收入認列

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

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

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

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

客戶對商品取得控制前已自客戶收取之對價，認列為合約負債。

### (十三) 租賃

合併公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

#### 1. 合併公司為出租人

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

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本，係加計至標的資產之帳面金額，並按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### 2. 合併公司為承租人

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

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

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

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

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係單獨表達於合併資產負債表。

#### (十四) 借款成本

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

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

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

#### (十五) 政府補助

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

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

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

#### (十六) 員工福利

##### 1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

##### 2. 退職後福利

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

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

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

## （十七）所得稅

所得稅費用係當年度所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1. 當年度所得稅

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

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

### 2. 遞延所得稅

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

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

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

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

者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

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

### 3. 當年度及遞延所得稅

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

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

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

合併公司於發展重大會計估計值時，將美國等關稅措施等可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

### 估計及假設不確定性之主要來源－存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

## 六、現金

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 1,229	\$ 1,231
銀行支票及活期存款	<u>992,855</u>	<u>941,318</u>
	<u>\$ 994,084</u>	<u>\$ 942,549</u>
<u>年利率(%)</u>		
活期存款	0.00-3.30	0.00-4.15

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>流動</u>		
強制透過損益按公允價值衡量		
國內上市股票	\$ 186,226	\$ 151,250

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>權益工具投資</u>		
國外投資		
未上市櫃股票	\$ 283,878	\$ 296,345
國內投資		
上櫃股票	755,995	996,579
	<u>\$ 1,039,873</u>	<u>\$ 1,292,924</u>

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

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
<u>應收票據</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 28,737	\$ 32,735
減：備抵損失	-	-
	<u>\$ 28,737</u>	<u>\$ 32,735</u>
<u>應收帳款</u>		
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 753,137	\$ 1,131,837
減：備抵損失	( 2,242 )	( 2,242 )
	750,895	1,129,595
透過其他綜合損益按公允價值衡量	73,493	22,841
	<u>\$ 824,388</u>	<u>\$ 1,152,436</u>
<u>其他應收款</u>		
應收退稅款	\$ 99,680	\$ 50,354
讓售賣斷款	33,428	53,734
其他	7,399	13,957
	<u>\$ 140,507</u>	<u>\$ 118,045</u>

(一) 應收票據

合併公司對應收票據之帳齡分析如下：

	114年12月31日	113年12月31日
未逾期	\$ 28,737	\$ 32,735
已逾期	-	-
	<u>\$ 28,737</u>	<u>\$ 32,735</u>

(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 181 天	合 計
<u>114 年 12 月 31 日</u>						
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	<u>\$ 682,193</u>	<u>\$ 65,306</u>	<u>\$ 1,202</u>	<u>\$ 1,495</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 750,895</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>						
預期信用損失率 (%)	0	0.00-5.26	5.00-25.20	12.42-24.58	100	
總帳面金額	\$1,069,406	\$ 61,981	\$ 450	\$ -	\$ -	\$ 1,131,837
備抵損失	-	( 2,242)	-	-	-	( 2,242)
攤銷後成本	<u>\$1,069,406</u>	<u>\$ 59,739</u>	<u>\$ 450</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,129,595</u>

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	114年度	113年度
年初暨年底餘額	<u>\$ 2,242</u>	<u>\$ 2,242</u>

(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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司之應收帳款均未逾期，各帳齡區間未提列備抵損失。

合併公司讓售應收帳款之金額與相關條款，參閱附註二七。

十、存 貨

	114年12月31日	113年12月31日
原 物 料	\$ 1,742,108	\$ 1,809,164
在 製 品	335,116	150,062
半 成 品	622,993	495,358
製 成 品	2,187,397	2,450,231
商 品	10,522	12,377
	<u>\$ 4,898,136</u>	<u>\$ 4,917,192</u>

銷貨成本性質如下：

	114年度	113年度
已銷售之存貨成本	\$ 11,383,129	\$ 12,975,733
存貨淨變現價值跌價損失 (回升利益)	76,266	( 197,571)
售電成本	17,956	12,945
	<u>\$ 11,477,351</u>	<u>\$ 12,791,107</u>

113 年度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：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	所 持 股 權 ( % )	
		114年 12月31日	113年 12月31日
本公司	吉茂投資股份有限公司 (吉茂公司)	100	100
	YC INOX TR CELIK SANAYI VE TICARET A.S. (YC INOX TR 公司)	100	100

上述子公司之營業性質，參閱附表五。

本公司董事會於 112 年 5 月決議對 YC INOX TR 公司規劃增加投資總金額里拉 900,000 仟元，於 112 年 5 月、8 月、11 月及 113 年 1 月分別匯出投資金額 430,360 仟元（里拉 272,646 仟元）、314,200 仟元（里拉 269,329 仟元）、161,550 仟元（里拉 142,913 仟元）及 221,463 仟元（里拉 215,112 仟元），上述投資案皆已取得經濟部投資審議委員會核准通過。

本公司董事會於 113 年 5 月決議對 YC INOX TR 公司規劃增加投資總金額里拉 1,460,000 仟元，於 6 月及 7 月分別匯出投資金額 648,000 仟元（里拉 646,862 仟元）及 809,732 仟元（里拉 813,138 仟元），上述投資案皆已取得經濟部投資審議委員會核准通過。

本公司董事會於 113 年 8 月決議對 YC INOX TR 公司規劃增加投資總金額里拉 1,440,000 仟元，於 8 月、11 月及 12 月分別匯出投資金額 652,520 仟元（里拉 669,686 仟元）、384,480 仟元（里拉 411,308 仟元）、333,738 仟元（里拉 359,006 仟元），上述投資案皆已取得經濟部投資審議委員會核准通過。

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。

114 年及 113 年度採用權益法之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

## 十二、不動產、廠房及設備

114 年度	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 2,419,927	\$ 2,858,851	\$ 4,315,526	\$ 1,534,191	\$ 1,736,384	\$12,864,879
增 加	14,853	6,245	370,830	154,440	94,885	641,253
處 分	-	( 2,590)	( 280,966)	( 61,834)	-	( 345,390)
重 分 類	363,280	1,737,067	940,513	127,116	( 1,726,837)	1,441,139
淨兌換損益	( 13,871)	( 40,897)	( 48,159)	( 3,182)	( 85,430)	( 191,539)
年底餘額	<u>\$ 2,784,189</u>	<u>\$ 4,558,676</u>	<u>\$ 5,297,744</u>	<u>\$ 1,750,731</u>	<u>\$ 19,002</u>	<u>\$14,410,342</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 857,757	\$ 2,304,573	\$ 674,769	\$ -	\$ 3,837,099
增 加	-	131,663	299,754	120,654	-	552,071
處 分	-	( 609)	( 268,088)	( 19,320)	-	( 288,017)
重 分 類	-	-	( 120)	120	-	-
淨兌換損益	-	( 1,727)	( 8,628)	( 1,297)	-	( 11,652)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 987,084</u>	<u>\$ 2,327,491</u>	<u>\$ 774,926</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,089,501</u>
年底淨額	<u>\$ 2,784,189</u>	<u>\$ 3,571,592</u>	<u>\$ 2,970,253</u>	<u>\$ 975,805</u>	<u>\$ 19,002</u>	<u>\$10,320,841</u>
<u>113 年度</u>						
<u>成 本</u>						
年初餘額	\$ 2,324,074	\$ 2,528,039	\$ 3,695,862	\$ 1,273,082	\$ 493,941	\$10,314,998
增 加	-	15,612	160,096	236,787	1,069,223	1,481,718
處 分	-	-	( 23,477)	( 103,092)	-	( 126,569)
重 分 類	-	5,180	90,693	106,739	( 84,095)	118,517
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	95,853	310,020	392,352	20,675	257,315	1,076,215
年底餘額	<u>\$ 2,419,927</u>	<u>\$ 2,858,851</u>	<u>\$ 4,315,526</u>	<u>\$ 1,534,191</u>	<u>\$ 1,736,384</u>	<u>\$12,864,879</u>
<u>累計折舊</u>						
年初餘額	\$ -	\$ 745,636	\$ 2,076,156	\$ 587,031	\$ -	\$ 3,408,823
增 加	-	88,888	174,273	102,718	-	365,879
處 分	-	-	( 22,770)	( 26,666)	-	( 49,436)
淨兌換損益及 通貨膨脹調整	-	-	( 12,811)	-	-	( 12,811)
年底餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,233</u>	<u>\$ 89,725</u>	<u>\$ 11,686</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 124,644</u>
年底淨額	<u>\$ 2,419,927</u>	<u>\$ 2,001,094</u>	<u>\$ 2,010,953</u>	<u>\$ 859,422</u>	<u>\$ 1,736,384</u>	<u>\$ 9,027,780</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	15 至 50 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 及 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 114 年及 113 年度由於無任何減損跡象，故合併公司未進行減損評估。

### 十三、租賃協議

#### (一) 使用權資產

	114年12月31日	113年12月31日
使用權資產帳面金額		
土地	\$ 1,639	\$ 1,967
房屋及建築	1,565	-
運輸設備	4,443	6,933
其他設備	1,943	4,857
	<u>\$ 9,590</u>	<u>\$ 13,757</u>
	114年度	113年度
使用權資產之增添	<u>\$ 3,554</u>	<u>\$ 12,612</u>
使用權資產之折舊費用		
土地	\$ 328	\$ 328
房屋及建築	391	400
運輸設備	3,457	4,701
其他設備	2,914	2,923
	<u>\$ 7,090</u>	<u>\$ 8,352</u>

合併公司之使用權資產於 114 年及 113 年度並未發生重大轉租及減損情形。

## (二) 租賃負債

	114年12月31日	113年12月31日
租賃負債帳面金額		
流    動	\$ 6,205	\$ 6,374
非流動	<u>3,337</u>	<u>6,869</u>
	<u>\$ 9,542</u>	<u>\$ 13,243</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年12月31日	113年12月31日
土    地	2.20%	2.20%
房屋及建築	3.40%	-
運輸設備	28.00%-48.00%	16.50%-48.00%
其他設備	3.05%	3.05%

## (三) 其他租賃資訊

	114年度	113年度
短期租賃費用	\$ <u>627</u>	\$ <u>114</u>
低價值資產租賃費用	\$ <u>2,194</u>	\$ <u>1,036</u>
租賃之現金流出總額	\$ <u>11,284</u>	\$ <u>11,085</u>

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

## (四) 重要承租活動及條款

合併公司承租土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備做為廠房及辦公室等營運使用，租賃期間為 2 至 9 年。於租賃期間終止時，合併公司對所租賃之土地、房屋及建築、運輸設備及其他設備並無優惠承購權。

## 十四、電腦軟體

	114年度	年初餘額	增	加	減	少	淨 兌 換	年底餘額
成    本							損    益	
	\$ 20,977		<u>\$ 5,977</u>		<u>(\$ 3,366)</u>		<u>(\$ 189)</u>	\$ 23,399
累計攤銷		<u>15,773</u>		<u>\$ 6,197</u>		<u>(\$ 3,366)</u>	<u>(\$ 127)</u>	<u>18,477</u>
		<u>\$ 5,204</u>						<u>\$ 4,922</u>

113 年度	年初餘額	增	加	減	少	淨 兌 換 損益及通貨 膨脹調整	年底餘額
成 本	\$ 19,544	\$ 2,775		(\$ 891)		(\$ 451)	\$ 20,977
累計攤銷	<u>11,600</u>	<u>\$ 5,561</u>		(\$ 891)		(\$ 497)	<u>15,773</u>
	<u>\$ 7,944</u>						<u>\$ 5,204</u>

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。

#### 十五、其他資產

	114年12月31日	113年12月31日
<u>非流動</u>		
預付土地款	\$ -	\$ 382,113
存出保證金	1,385	2,263
其他	<u>50,559</u>	<u>51,360</u>
	<u>\$ 51,944</u>	<u>\$ 435,736</u>

#### 十六、借 款

##### (一) 短期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
購料及外銷借款	\$ 1,928,203	\$ 2,864,262
信用借款	<u>4,770,000</u>	<u>2,570,000</u>
	<u>\$ 6,698,203</u>	<u>\$ 5,434,262</u>
<u>年利率(%)</u>		
購料及外銷借款	1.95-1.99	1.95-2.03
信用借款	1.65-2.52	1.66-2.52

##### (二) 長期銀行借款

	114年12月31日	113年12月31日
<u>無擔保借款</u>		
信用借款	\$ 2,555,952	\$ 2,544,048
減：1年內到期部分	<u>( 690,476)</u>	<u>( 504,762)</u>
1年後到期部分	<u>\$ 1,865,476</u>	<u>\$ 2,039,286</u>
<u>年利率(%)</u>	1.78-1.93	1.78-1.88

合併公司中之本公司之新台幣銀行信用借款，依借款合同按期償還不等之金額或到期一次償還，於 115 年 5 月至 119 年 4 月前陸續清償。

## 十七、應付轉換公司債

	114年12月31日	113年12月31日
國內無擔保轉換公司債(一)	\$ -	\$ 225,424
國內無擔保轉換公司債(二)	<u>1,860,734</u>	<u>1,824,845</u>
	1,860,734	2,050,269
減：列為1年內到期部分	<u>-</u>	( <u>225,424</u> )
	<u>\$ 1,860,734</u>	<u>\$ 1,824,845</u>

### (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。

截至 114 年 12 月 31 日止，持有上述公司債之債權人已行使轉換權利之票面金額為 952,200 仟元。

截至 114 年 12 月 31 日止，上述公司債票面金額 47,800 仟元，本公司依發行及轉換辦法規定辦理到期還本事宜，並於 114 年 12 月 16 日終止上櫃買賣。

### (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 114 年 12 月 31 日止，轉換價格調整為每股 24 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



## 十九、退職後福利計畫

### (一) 確定提撥計畫

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

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

### (二) 確定福利計畫

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

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額如下：

	114年12月31日	113年12月31日
確定福利義務現值	\$ 79,218	\$ 109,800
計畫資產公允價值	( 54,189)	( 73,553)
認列於資產負債表之淨負債	25,029	36,247
其他應付款	( 266)	( 342)
淨確定福利負債	\$ 24,763	\$ 35,905

淨確定福利負債變動如下：

	確 定 福 利 義 務 現 值	計 畫 資 產 公 允 價 值	認 列 於 資 產 負 債 表 之 淨 負 債
114年1月1日餘額	\$ 109,800	(\$ 73,553)	\$ 36,247
服務成本			
當年度服務成本	84	-	84
利息費用(收入)	1,730	(1,187)	543
認列於損益	1,814	(1,187)	627
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(5,416)	(5,416)
精算損失—財務假設 變動	1,333	-	1,333
精算利益—經驗調整	(4,082)	-	(4,082)
認列於其他綜合損益	(2,749)	(5,416)	(8,165)
雇主提撥	-	(3,680)	(3,680)
福利支付	(29,647)	29,647	-
114年12月31日餘額	\$ 79,218	(\$ 54,189)	\$ 25,029
113年1月1日餘額	\$ 120,739	(\$ 79,081)	\$ 41,658
服務成本			
當年度服務成本	172	-	172
利息費用(收入)	1,428	(956)	472
認列於損益	1,600	(956)	644
再衡量數			
計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外)	-	(6,958)	(6,958)
精算利益—財務假設 變動	(3,409)	-	(3,409)
精算損失—人口假設 變動	1	-	1
精算損失—經驗調整	8,826	-	8,826
認列於其他綜合損益	5,418	(6,958)	(1,540)
雇主提撥	-	(4,515)	(4,515)
福利支付	(17,957)	17,957	-
113年12月31日餘額	\$ 109,800	(\$ 73,553)	\$ 36,247

合併公司中之本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險：勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證

券及銀行存款等標的，惟合併公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行 2 年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險：政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。
3. 薪資風險：確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率	1.35%	1.60%
薪資預期增加率	2.00%	2.00%

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
折現率		
增加 0.25%	(\$ <u>1,333</u> )	(\$ <u>2,049</u> )
減少 0.25%	<u>\$ 1,374</u>	<u>\$ 2,112</u>
薪資預期增加率		
增加 0.25%	<u>\$ 1,362</u>	<u>\$ 2,098</u>
減少 0.25%	( <u>\$ 1,328</u> )	( <u>\$ 2,046</u> )

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

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>
預期 1 年內提撥金額	<u>\$ 3,694</u>	<u>\$ 4,651</u>
確定福利義務平均到期期間	7 年	7 年

## 二十、權益

### (一) 普通股股本

	114年12月31日	113年12月31日
額定股數(仟股)	<u>880,000</u>	<u>660,000</u>
額定股本	<u>\$ 8,800,000</u>	<u>\$ 6,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (仟股)	<u>523,553</u>	<u>520,226</u>
已發行股本	<u>\$ 5,235,529</u>	<u>\$ 5,202,256</u>
待變更登記股本	<u>\$ 54,427</u>	<u>\$ -</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

113 年 8 月 16 日董事會決議現金增資發行新股 50,000 仟股，每股面額 10 元，並以每股新台幣 19 元溢價發行，增資後實收股本為 5,202,256 仟元。上述現金增資案業經金管會證券期貨局於 113 年 9 月 11 日核准申報生效，並經董事會決議以 113 年 9 月 11 日為增資基準日，並已完成變更登記。

本公司 114 年 6 月 16 日股東會決議通過將額定股數增加為 880,000 仟股，每股面額 10 元，額定股本為 8,800,000 仟元，並已完成變更登記。

### (二) 資本公積

	114年12月31日	113年12月31日
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本</u>		
股票發行溢價	\$ 942,482	\$ 1,446,075
公司債轉換溢價	923,209	824,420
轉換公司債應付利息補償金	5,239	5,239
<u>不得作為任何用途</u>		
轉換公司債之認股權	<u>171,857</u>	<u>181,161</u>
	<u>\$ 2,024,787</u>	<u>\$ 2,456,895</u>

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 月及 113 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 113 年及 112 年度度虧損撥補案。

另本公司 114 年 6 月及 113 年 6 月股東常會分別決議以資本公積 523,548 仟元及 470,226 仟元發放現金。

本公司 115 年 3 月 11 日董事會擬議 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

另本公司擬議以資本公積發放每股現金股利 0.8 元，共計 423,196 元。

有關 114 年度之盈餘分配案及資本公積發放現金案，尚待預計於 115 年 6 月召開之股東常會決議。

二一、收 入

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
客戶合約收入		
商品銷貨收入	\$ 12,486,144	\$ 14,467,691
其他營業收入		
售電收入	<u>57,074</u>	<u>54,575</u>
	<u>\$ 12,543,218</u>	<u>\$ 14,522,266</u>

合約餘額

	<u>114年12月31日</u>	<u>113年12月31日</u>	<u>113年1月1日</u>
應收票據及帳款	<u>\$ 853,125</u>	<u>\$ 1,185,171</u>	<u>\$ 976,833</u>
合約負債			
商品銷貨	<u>\$ 338,213</u>	<u>\$ 633,101</u>	<u>\$ 432,997</u>

二二、淨 利

(一) 財務成本

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
銀行借款利息	\$ 172,119	\$ 167,018
應付短期票券利息	354	912
租賃負債利息	1,569	2,578
公司債利息	37,405	10,964
其 他	<u>8,611</u>	<u>32,293</u>
	<u>\$ 220,058</u>	<u>\$ 213,765</u>

(二) 其他利益及損失淨額

	<u>114年度</u>	<u>113年度</u>
租金收入	\$ 30	\$ 30
股利收入	5,500	6,000
其 他	( 19,059)	18,195
高度通貨膨脹損失(五)	<u>-</u>	<u>( 843,703)</u>
	<u>(\$ 13,529)</u>	<u>(\$ 819,478)</u>

(三) 員工福利費用、折舊費用及攤銷費用

性 質	屬 於 營 業 成 本 者	屬 於 營 業 費 用 者	合 計
<u>114 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	\$ 622,934	\$ 203,045	\$ 825,979
退職後福利			
確定提撥計畫	29,689	8,309	37,998
確定福利計畫	419	208	627
董事酬金	-	9,203	9,203
勞健保費用	66,693	16,989	83,682
其他員工福利	58,768	13,438	72,206
折舊費用	515,223	43,938	559,161
攤銷費用	439	5,758	6,197
<u>113 年度</u>			
員工福利費用			
薪資費用	625,317	219,123	844,440
退職後福利			
確定提撥計畫	27,471	8,945	36,416
確定福利計畫	444	200	644
董事酬金	-	7,423	7,423
勞健保費用	63,837	17,960	81,797
其他員工福利	58,068	13,103	71,171
折舊費用	330,288	43,943	374,231
攤銷費用	616	4,945	5,561

(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。114 年度估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董事酬勞如下：

	114 年度	
	估 列 比 例	金 額
員工酬勞	5%	\$ 4,690
董事酬勞	-	-

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。

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。

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

#### (五) 高度通貨膨脹損失

合併公司考量土耳其經濟環境過去 3 年累積之通貨膨脹率超過 100%，依照 IAS29「高度通貨膨脹經濟下之財務報導」之定義，該地區被視為高度通貨膨脹，所採用之指數係循 International Monetary Fund 發布之最新 IMF DATA 所訂定，該指數之制訂基礎為土耳其國家統計處公布之消費者物價指數，並自 111 年 4 月 21 日起適用 IAS29 之規定。合併公司 113 年度因土耳其地區子公司淨貨幣部位依照現時衡量單位產生之損失為 843,703 仟元。

合併公司之子公司 YC INOX TR 公司考量個體之功能性貨幣係反映與個體攸關之標的、事項及情況，鑒於土耳其地區子公司所處經濟環境改變，依 IAS21 之規定，合併公司於 113 年 12 月 27 日董事會決議變更土耳其地區子公司之功能性貨幣，自里拉變更為美金，並於 114 年 1 月 1 日採推延方式處理。因該子公司變更後之功能性貨幣非屬高度通貨膨脹經濟下之貨幣，因是自改變日不適用 IAS29 之規定。

### 二三、所得稅利益

#### (一) 認列於損益之所得稅利益主要組成項目

	114年度	113年度
當年度所得稅		
本年度產生者	\$ 89,847	\$ 129,421
以前年度之調整	( 23,909 )	( 9,622 )
	65,938	119,799
遞延所得稅		
本年度產生者	( 107,915 )	( 163,851 )
認列於損益之所得稅利益	( \$ 41,977 )	( \$ 44,052 )

會計所得與所得稅利益之調節如下：

	114年度	113年度
稅前淨利按法定稅率計算之所得		
稅利益	(\$ 12,447)	(\$ 154,298)
稅上不可減除之費損	9,877	16,797
稅上不計入之利益	( 11,135)	( 5,758)
投資抵減	( 11,123)	-
其他決定課稅所得時應調整之 項目	6,760	108,829
以前年度之調整	( 23,909)	( 9,622)
認列於損益之所得稅利益	(\$ 41,977)	(\$ 44,052)

YC INOX TR 公司則按土耳其之稅率，114 年及 113 年度之稅率為 25%。

(二) 遞延所得稅資產與負債

114 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	匯 率 變 動	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
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					
	\$ 68,301	\$ -	\$ 2,493	\$ -	\$ 70,794
已報關出口之未認列					
銷貨毛利	13,543	( 4,104)	-	-	9,439
退款負債	203	( 103)	-	-	100
未實現銷貨毛利	838	( 125)	-	-	713
確定福利退休計畫	7,249	( 611)	( 1,633)	-	5,005
備抵存貨跌價損失	17,460	( 6,760)	-	-	10,700
應付休假給付	1,454	339	-	-	1,793
子公司之未分配盈餘	439,053	97,566	-	-	536,619
虧損扣抵	22,460	23,509	-	( 747)	45,222
	<u>\$ 570,561</u>	<u>\$ 109,711</u>	<u>\$ 860</u>	<u>( \$ 747)</u>	<u>\$ 680,385</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 340,367	\$ -	(\$ 87,537)	\$ -	\$ 252,830
備抵損失	1,724	-	-	-	1,724
其 他	3,400	1,796	-	-	5,196
	<u>\$ 345,491</u>	<u>\$ 1,796</u>	<u>( \$ 87,537)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 259,750</u>

113 年度	年 初 餘 額	認 列 於 損 益	認 列 於 其 他 綜 合 損 益	匯 率 變 動 及 通 貨 膨 脹 影 響 數	年 底 餘 額
<u>遞延所得稅資產</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ 55,422	\$ -	(\$ 55,422)	\$ -	\$ -
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	72,042	-	( 3,741)	-	68,301
已報關出口之未認列 銷貨毛利	5,316	8,227	-	-	13,543
退款負債	156	47	-	-	203
未實現銷貨毛利	824	14	-	-	838
確定福利退休計畫	8,332	( 775)	( 308)	-	7,249
備抵存貨跌價損失	50,300	( 32,840)	-	-	17,460
應付休假給付	1,701	( 247)	-	-	1,454
子公司之未分配盈餘	266,807	172,246	-	-	439,053
虧損扣抵	-	26,743	-	( 4,283)	22,460
其 他	7,054	( 7,054)	-	-	-
	<u>\$ 467,954</u>	<u>\$ 166,361</u>	<u>(\$ 59,471)</u>	<u>(\$ 4,283)</u>	<u>\$ 570,561</u>
<u>遞延所得稅負債</u>					
暫時性差異					
國外營運機構兌換差額	\$ -	\$ -	\$ 340,367	\$ -	\$ 340,367
備抵損失	1,724	-	-	-	1,724
其 他	890	2,510	-	-	3,400
	<u>\$ 2,614</u>	<u>\$ 2,510</u>	<u>\$ 340,367</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 345,491</u>

(三) 未於合併資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵

	114年12月31日	113年12月31日
<u>虧損扣抵</u>		
115 年度到期	\$ 1,440	\$ 1,440
117 年度到期	175	175
118 年度到期	168	168
119 年度到期	26	26
121 年度到期	55	55
	<u>\$ 1,864</u>	<u>\$ 1,864</u>

(四) 未使用虧損扣抵相關資訊

截至 114 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

尚未扣抵餘額	最後扣抵年度
\$ 1,440	115
175	117
86,094	118
71,406	119
55	121
<u>\$ 159,170</u>	

(五) 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 112 年度。

二四、每股盈餘（虧損）

	歸 屬 於 本公司業主之 淨利（損）	股 數（分母） （ 仟 股 ）	每 股 盈 餘 （ 虧 損 ） （ 元 ）
<u>114 年度</u>			
基本每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 107,578	523,348	<u>\$ 0.21</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	219	
轉換公司債	<u>10,824</u>	<u>83,333</u>	
稀釋每股盈餘			
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 118,402	<u>606,900</u>	<u>\$ 0.20</u>
加潛在普通股之影響			
<u>113 年度</u>			
基本每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 103,494)	478,012	<u>(\$ 0.22)</u>
具稀釋作用潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	-	
轉換公司債	<u>-</u>	<u>-</u>	
稀釋每股虧損			
歸屬於本公司業主之淨損	(\$ 103,494)	<u>478,012</u>	<u>(\$ 0.22)</u>
加潛在普通股之影響			

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。

本公司於 113 年度為淨損，因此未考量員工酬勞及轉換公司債等具反稀釋作用之項目對於每股淨損之稀釋效果。

## 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 114 年及 113 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

合併公司於 114 年及 113 年度購置不動產、廠房及設備之支付現金數如下：

	114年度	113年度
不動產、廠房及設備增加	\$ 641,253	\$ 1,481,718
應付設備款淨變動	97,432	( 92,079)
匯率變動及通貨膨脹調整	( 6,839)	( 2,631)
支付現金數	<u>\$ 731,846</u>	<u>\$ 1,387,008</u>

### (二) 來自籌資活動之負債變動

#### 114 年度

	非 現 金 之 變 動						114 年 12月31日
	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	
短期銀行借款	\$ 5,434,262	\$ 1,263,941	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6,698,203
應付公司債(含一年 內到期部分)	2,050,269	( 47,800)	( 179,140)	37,405	-	-	1,860,734
長期銀行借款(含一 年內到期部分)	2,544,048	11,904	-	-	-	-	2,555,952
存入保證金	24,395	16,311	-	-	-	-	40,706
租賃負債	13,243	( 6,894)	-	-	3,554	( 361)	9,542
	<u>\$ 10,066,217</u>	<u>\$ 1,237,462</u>	<u>( \$ 179,140)</u>	<u>\$ 37,405</u>	<u>\$ 3,554</u>	<u>( \$ 361)</u>	<u>\$ 11,165,137</u>

#### 113 年度

	非 現 金 之 變 動							113 年 12月31日
	113 年 1月1日	現 金 流 量	執行轉換權	發行賣回權	折價攤銷	新增租賃	發行可轉換公司 債權益組成 匯率變動及 通貨膨脹 影響數	
短期銀行借款	\$ 5,751,078	( \$ 316,816)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,434,262
應付公司債(含一年 內到期部分)	228,240	2,006,036	( 4,914)	( 18,200)	10,964	-	( 171,857)	2,050,269
長期銀行借款(含一 年內到期部分)	2,315,477	228,571	-	-	-	-	-	2,544,048
存入保證金	34,545	( 10,150)	-	-	-	-	-	24,395
租賃負債	9,991	( 9,935)	-	-	-	12,612	-	13,243
	<u>\$ 8,339,331</u>	<u>\$ 1,897,706</u>	<u>( \$ 4,914)</u>	<u>( \$ 18,200)</u>	<u>\$ 10,964</u>	<u>\$ 12,612</u>	<u>( \$ 171,857)</u>	<u>\$ 10,066,217</u>

## 二六、資本風險管理

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

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

合併公司不須遵守其他外部資本規定。

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

## 二七、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。

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
114 年 12 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 186,226	\$ -	\$ -	\$ 186,226
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
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
	<u>\$ 942,221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 357,371</u>	<u>\$ 1,299,592</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	\$ -	\$ -	\$ 9,600	\$ 9,600

	第 1 等 級	第 2 等 級	第 3 等 級	合 計
113 年 12 月 31 日				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 151,250	\$ -	\$ -	\$ 151,250
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u>公允價值衡量之金融</u>				
<u>資產</u>				
權益工具投資				
國內上櫃股票	996,579	-	-	996,579
國外未上市櫃股票	-	-	296,345	296,345
債務工具投資				
應收帳款淨額	-	-	22,841	22,841
	<u>\$ 1,147,829</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,186</u>	<u>\$ 1,467,015</u>
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生工具	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,959</u>	<u>\$ 31,959</u>

114 年及 113 年度無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(2) 金融工具以第 3 等級公允價值衡量之調節

金 融 資 產	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產		合 計
	權 益 工 具	債 務 工 具	
<u>114 年度</u>			
年初餘額	\$ 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)	( 12,467)	-	( 12,467)
應收帳款淨增加	-	156,591	156,591
應收帳款讓售	-	( 105,939)	( 105,939)
年底餘額	<u>\$ 283,878</u>	<u>\$ 73,493</u>	<u>\$ 357,371</u>
<u>113 年度</u>			
年初餘額	\$ 277,645	\$ 23,787	\$ 301,432
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)	18,700	-	18,700
應收帳款淨增加	-	91,518	91,518
應收帳款讓售	-	( 92,464)	( 92,464)
年底餘額	<u>\$ 296,345</u>	<u>\$ 22,841</u>	<u>\$ 319,186</u>

透過損益按公允價值 衡量之金融負債	114年度	113年度
<u>衍生工具</u>		
年初餘額	\$ 31,959	\$ -
本年度新增	-	18,200
認列於損益（其他利益 及損失）	( <u>22,359</u> )	<u>13,759</u>
年底餘額	<u>\$ 9,600</u>	<u>\$ 31,959</u>

(3) 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
國外未上市櫃權益投資	現金流量折現法：考量長期收入成長率、長期稅前營業利潤率、加權資金成本率及流動性折價等因素，計算預期可因持有此項投資而獲取收益之現值。 市場法：採市場法評價係依據以活絡市場交易之其他類似企業之價值倍數作為評價標的公司之價值判斷參考。
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

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融資產</u>		
透過損益按公允價值衡量		
強制透過損益按公允價值 衡量	\$ 186,226	\$ 151,250
按攤銷後成本衡量之金融資產	1,917,708	2,231,216
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	1,039,873	1,292,924
應收帳款	73,493	22,841

	114年12月31日	113年12月31日
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量	\$ 11,443,854	\$ 10,676,458
透過損益按公允價值衡量之		
<u>金融負債</u>		
衍生工具	9,600	31,959

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、質押銀行存款（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、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，並將其年底之換算以匯率變動 1% 予以調整。下表之金額係表示當新台幣相對於各相關貨幣變動 1% 時，將使稅前淨利（損）變動之金額。

貨幣種類	對損益之影響	
	114年度	113年度
美金兌新台幣	\$ 8,264	\$ 8,871
美金兌里拉	-	6,033

### (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：

	114年12月31日	113年12月31日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 2,100	\$ 2,100
金融負債	1,870,276	2,063,512
具現金流量利率風險		
金融資產	553,266	425,174
金融負債	9,254,155	7,978,310

### 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 114 年及 113 年度之稅前淨利(損)分別變動 8,701 仟元及 7,553 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%，114 年及 113 年度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分別為 1,862 仟元及 1,513 仟元。

## 2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成集團財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以降低因拖欠所產生財務損失之風險。合併公司使用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等。合併公司持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等，並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

合併公司持續地針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，必要時亦會購買信用保證保險合約。

## 3. 流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應集團營運並降低現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司而言係為一項重要流動性來源。截至114年及113年12月31日止，合併公司未動用之融資額度如下：

	114年12月31日	113年12月31日
未動用之銀行融資額度	<u>\$ 14,563,180</u>	<u>\$ 15,829,471</u>

### 非衍生金融負債之流動性及利率風險

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

合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債預定到期如下：

非衍生金融負債	短於1年	1年至5年
<u>114年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 288,259	\$ 40,706
租賃負債	6,537	3,459
浮動利率負債	7,388,679	1,865,476
固定利率負債	-	2,000,000
	<u>\$ 7,683,475</u>	<u>\$ 3,909,641</u>
<u>113年12月31日</u>		
無附息負債	\$ 623,484	\$ 24,395
租賃負債	7,547	6,981
浮動利率負債	5,939,024	2,039,286
固定利率負債	227,400	2,000,000
	<u>\$ 6,797,455</u>	<u>\$ 4,070,662</u>

#### (四) 金融資產移轉資訊

合併公司年底尚未到期之應收帳款讓售之相關資訊如下：

交易對象	讓售金額	轉列至其他		已預支金額	已預支金額	已預支金額	利率
		應收款金額	尚可預支金額				
<u>114年12月31日</u>							
富邦銀行	\$ 332,387	\$ 33,428	\$ 189	\$ 298,959	2M TAIEX3		
	(USD 9,897)	(USD 995)	(USD 6)	(USD 8,902)		+0.25%	
	(EUR 578)	(EUR 58)	-	(EUR 520)	1M		
						EURIBOR	
						+0.25%	
<u>113年12月31日</u>							
富邦銀行	\$ 534,827	\$ 53,734	\$ 251	\$ 481,093	2M TAIEX3		
	(USD 16,313)	(USD 1,639)	(USD 8)	(USD 14,674)		+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	114年度	113年度
其他關係人	<u>\$ 2,917</u>	<u>\$ 3,064</u>

銷售予關係人銷貨價格及收款條件與非關係人無重大差異。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	114年12月31日	113年12月31日
應收票據	其他關係人	\$ 233	\$ 242
應收帳款	其他關係人	<u>122</u>	<u>409</u>
		<u>\$ 355</u>	<u>\$ 651</u>

流通在外之應收關係人款項未收取保證。114及113年度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	114年度	113年度
其他關係人	<u>\$ 30</u>	<u>\$ 30</u>

(五) 主要管理階層之薪酬總額如下：

	114年度	113年度
短期員工福利	\$ 39,548	\$ 33,183
退職後福利	<u>374</u>	<u>288</u>
	<u>\$ 39,922</u>	<u>\$ 33,471</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

二九、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：

	114年12月31日	113年12月31日
質押之銀行存款（帳列其他流動資產）	<u>\$ 2,100</u>	<u>\$ 6,028</u>

### 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 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 261,551 仟元及 248,024 仟元。
- (二) 截至 114 年及 113 年 12 月 31 日止，合併公司為購買原物料及設備等已簽訂之主要合約而尚未支付金額分別為 749,275 仟元及 806,884 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：

		114 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣匯率	帳面金額		
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 29,422	31.430 (美金：新台幣)	\$	924,733
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	3,130	31.430 (美金：新台幣)		98,362
		113 年 12 月 31 日		
外幣資產	外幣匯率	帳面金額		
<u>貨幣性項目</u>				
美金	\$ 27,336	32.785 (美金：新台幣)	\$	896,216
美金	21,129	35.223 (美金：里拉)		692,970
<u>外幣負債</u>				
<u>貨幣性項目</u>				
美金	278	32.785 (美金：新台幣)		9,101
美金	2,733	35.223 (美金：里拉)		89,642

合併公司於 114 年及 113 年度外幣兌換損益（已實現及未實現）分別為 58,887 仟元及 303,040 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. 年底持有之重大有價證券情形（不包含投資子公司及關聯企業）：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：附表三。
5. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 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。

#### (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。

#### (一) 部門收入及營運結果

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	114年度	113年度	114年度	113年度
不銹鋼鋼管	\$ 8,137,622	\$ 8,475,753	\$ 201,504	\$ 420,728
不銹鋼板（捲）	4,193,265	5,804,723	( 35,020)	174,609
其 他	<u>212,331</u>	<u>241,790</u>	<u>28,272</u>	<u>41,213</u>
繼續營運單位總額	<u>\$12,543,218</u>	<u>\$14,522,266</u>	194,756	636,550
財務成本			( 220,058)	( 213,765)
利息收入			9,430	13,736
其他利益及損失淨額			( 13,529)	( 819,478)
外幣兌換淨利益			58,887	303,040
透過損益按公允價值衡量之				
金融工具利益（損失）			50,172	( 60,509)
處分不動產、廠房及設備				
損失			( <u>14,057</u> )	( <u>7,120</u> )
稅前淨利（損）			<u>\$ 65,601</u>	<u>(\$ 147,546)</u>

以上報導之部門收入均屬與外部客戶交易所產生。114 年及 113 年度並無任何部門間銷售。

部門損益係指各個部門所產生之利益或損失淨額，不包含財務成本、利息收入、其他利益及損失淨額、外幣兌換淨利益、透過損益按公允價值衡量之金融工具利益（損失）、處分不動產、廠房及設備損失以及所得稅利益。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

## (二) 地區別資訊

合併公司主要於亞洲及歐洲營運。

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

	來自外部客戶之收入		非流動資產	
	114年度	113年度	114年度	113年度
歐洲	\$ 4,190,794	\$ 3,159,820	\$ 6,008,100	\$ 5,960,074
亞洲	3,460,707	5,510,246	4,885,311	4,927,214
美洲	2,719,555	2,993,605	-	-
其他	<u>2,172,162</u>	<u>2,858,595</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 12,543,218</u>	<u>\$ 14,522,266</u>	<u>\$ 10,893,411</u>	<u>\$ 10,887,288</u>

非流動資產不包括分類為金融工具及遞延所得稅資產。

## (三) 主要客戶資訊

114年及113年度無單一客戶之收入達合併公司收入總額之10%以上者。

允強實業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣或外幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	是否為 關係人	本年度 最高餘額 (註三)	年底餘額 (註三)	實際動支金額	利率 區間	資 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	\$ 1,571,500 (USD 50,000)	\$ 1,571,500 (USD 50,000)	\$ 314,300 (USD 10,000)	8%	短期融通資金 之必要	\$ -	營運週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,936,111	\$ 3,872,222	

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

年底持有之重大有價證券情形

民國 114 年 12 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	帳目	列	科	年			底
						股數／單位數	帳面金額	持股%	
本公司	<u>普通股股票</u>								
	大成不銹鋼工業股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動		5,231	\$ 186,226	0.20	\$ 186,226	
	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	65,424	9.30	65,424	
	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	681,013	6.20	681,013	
	<u>特別股股票</u>								
吉茂公司	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	120,921	23	120,921	
	<u>普通股股票</u>								
	AltruBio Inc.	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		560	3,315	0.47	3,315	
	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	74,982	0.68	74,982	
	<u>特別股股票</u>								
AltruBio Inc.-Series A-1	無	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動		15,915	94,218	4.74	94,218		

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 114 年 12 月 31 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)	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	\$ 324,564 (USD 10,327)	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：業已沖銷。

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 114 年 1 月 1 日至 12 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		佔合併總營收或總資產之比率 (%)
				科目金額 (註)	交易條件	
0	本公司	YC INOX TR 公司	子公司	長期股權投資	\$ 1,300,667	-
				其他應收款	324,564	-

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 114 年 1 月 1 日至 12 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	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		年底持有			被投資公司 本年度(損)益	本公司認列 之投資(損)益
				本年年底	去年年底	股數	比率 %	帳面金額		
本公司	吉茂公司 YC INOX TR公司	彰化縣溪州鄉 土耳其	一般投資業 不銹鋼管及不銹鋼板之製造加工及買賣	\$ 100,120 11,912,895	\$ 100,120 10,612,228	10,000,000 8,380	100 100	\$ 106,061 10,490,383	(\$ 1,934) ( 487,832)	(\$ 1,934) ( 487,832)

註：業已沖銷。