

沛波鋼鐵股份有限公司
(原名沛波國際股份有限公司)

財務報告暨會計師核閱報告
民國107及106年第1季

地址：臺北市內湖區行愛路77巷61號5樓

電話：(02)27952801

§ 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、	資產負債表	4		-
五、	綜合損益表	5~6		-
六、	權益變動表	7		-
七、	現金流量表	8~9		-
八、	財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10		一
	(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13		三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13~20		四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20		五
	(六) 重要會計項目之說明	21~33		六~二十
	(七) 關係人交易	38~39		二四
	(八) 質抵押之資產	40		二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	40		二六
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	33~38、40		二一~二三、 二七
	(十三) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	40~41		二八
	2. 轉投資事業相關資訊	40~41		二八
	3. 大陸投資資訊	41		二八
	(十四) 部門資訊	41		二九

會計師核閱報告

沛波鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

沛波鋼鐵股份有限公司（原名沛波國際股份有限公司）民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報表附註（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」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報表作成結論。

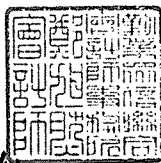
範 圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表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

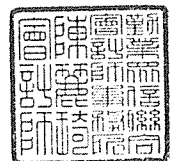
依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達沛波鋼鐵股份有限公司民國 107 年及 106 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 鄭 旭 然



鄭旭然

會計師 陳 麗 琦

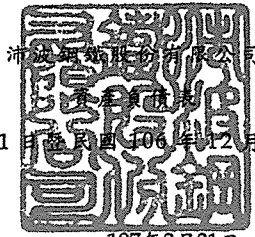


陳麗琦

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 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 107 年 5 月 11 日



民國 107 年 3 月 31 日及 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	107年3月31日 (經核閱)			106年12月31日 (經查核)			106年3月31日 (經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及銀行存款（附註六）	\$	176,011	26	\$	190,646	27	\$	98,136	19
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 （附註三、四及七）		28,294	4	-	-	-	-	-	-
1125	備供出售金融資產－流動（附註三、四及九）	-	-	-	25,509	4	22,880	4	22,880	4
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－流動（附註八）	565	-	-	-	-	-	-	-	-
1150	應收票據（附註十）	43,532	6	53,892	8	21,674	4	21,674	4	4
1170	應收帳款（附註十）	280,898	42	284,618	41	205,931	39	205,931	39	39
1180	應收票據及帳款－關係人（附註十及二四）	28,723	4	26,509	4	16,674	3	16,674	3	3
130X	存貨（附註十一）	58,184	9	60,875	9	70,236	13	70,236	13	13
1410	預付款項（附註十三及二四）	11,699	2	9,479	1	59,826	11	59,826	11	11
1470	其他流動資產（附註二五）	24,269	4	23,496	3	22,460	4	22,460	4	4
11XX	流動資產總計	652,175	97	675,024	97	517,817	97	517,817	97	97
	非流動資產									
1600	設備－淨額（附註十四）	13,077	2	10,768	2	12,765	3	12,765	3	3
1780	無形資產－淨額	1,935	-	2,024	-	1,901	-	1,901	-	-
1840	遞延所得稅資產（附註四）	367	-	323	-	512	-	512	-	-
1900	其他非流動資產（附註十及二一）	4,439	1	4,939	1	1,736	-	1,736	-	-
15XX	非流動資產總計	19,818	3	18,054	3	16,914	3	16,914	3	3
1XXX	資 產 總 計	\$ 671,993	100	\$ 693,078	100	\$ 534,731	100	\$ 534,731	100	100
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款（附註十五）	\$	-	-	\$	-	-	\$	7,193	1
2130	合約負債（附註三及四）	36,275	5	-	-	-	-	-	-	-
2150	應付票據	5,734	1	8,099	1	20,369	4	20,369	4	4
2170	應付帳款	9,302	1	21,664	3	10,868	2	10,868	2	2
2180	應付票據及帳款－關係人（附註二四）	267,230	40	277,490	40	103,442	19	103,442	19	19
2200	其他應付款	12,131	2	14,975	2	13,858	3	13,858	3	3
2230	本期所得稅負債（附註四）	15	-	15	-	418	-	418	-	-
2300	其他流動負債（附註三及四）	272	-	24,618	4	23,272	5	23,272	5	5
21XX	流動負債總計	330,959	49	346,861	50	179,420	34	179,420	34	34
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債（附註四）	574	-	529	-	-	-	-	-	-
2640	淨確定福利負債（附註四）	1,289	1	1,389	-	1,567	-	1,567	-	-
25XX	非流動負債總計	1,863	1	1,918	-	1,567	-	1,567	-	-
2XXX	負債總計	332,822	50	348,779	50	180,987	34	180,987	34	34
	權益（附註十七）									
3100	股 本	306,752	45	306,752	44	306,752	57	306,752	57	57
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	5,459	1	5,459	1	2,640	-	2,640	-	-
3320	特別盈餘公積	5,110	1	5,110	1	5,110	1	5,110	1	1
3350	未分配盈餘	21,850	3	30,431	4	42,084	8	42,084	8	8
3300	保留盈餘總計	32,419	5	41,000	6	49,834	9	49,834	9	9
3400	其他權益	-	-	(3,453)	-	(2,842)	-	(2,842)	-	-
3XXX	權益總計	339,171	50	344,299	50	353,744	66	353,744	66	66
	負 債 及 權 益 總 計	\$ 671,993	100	\$ 693,078	100	\$ 534,731	100	\$ 534,731	100	100

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡玉葉



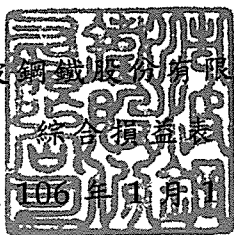
經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲



沛波鋼鐵股份有限公司



民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二四）	\$ 460,791	100	\$ 359,726	100
5000	營業成本（附註十一、十六、 十八及二四）	(451,862)	(98)	(339,408)	(94)
5900	營業毛利	8,929	2	20,318	6
	營業費用（附註十六、十八 及二四）				
6100	推銷費用	(10,087)	(2)	(5,800)	(2)
6200	管理費用	(4,781)	(1)	(4,621)	(1)
6000	營業費用合計	(14,868)	(3)	(10,421)	(3)
6900	營業淨利（損）	(5,939)	(1)	9,897	3
	營業外收入及支出				
7010	其他收入（附註十八）	107	-	717	-
7020	其他利益及損失（附註 十八）	705	-	(767)	-
7050	財務成本	-	-	(32)	-
7000	營業外收入及支出 合計	812	-	(82)	-
7900	稅前淨利（損）	(5,127)	(1)	9,815	3
7950	所得稅費用（利益）（附註十 九）	1	-	(106)	-
8200	本期淨利（損）	(5,128)	(1)	9,921	3

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		107年1月1日至3月31日		106年1月1日至3月31日	
		金	額 %	金	額 %
	其他綜合損益				
8360	後續可能重分類至損益之項目：				
8362	備供出售金融資產未實現評價損益(附註十七)	\$	-	(\$	2,842) (1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		-	(	2,842) (1)
8500	本期綜合損益總額	(\$	5,128)	(	7,079) 2
	每股盈餘(虧損)(附註二十)				
9750	基 本	(\$	0.17)	\$	0.32
9850	稀 釋	(\$	0.17)	\$	0.32

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡玉葉

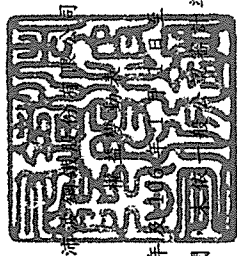


經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲





民國 107 年 3 月 31 日
(僅經核閱
準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼		保				留				盈				其他權益項目			
		股	本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	合計	備金	其他權益項目	合計	未分配盈餘	合計	備金	其他權益項目	合計	未分配盈餘	合計
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,752	-	\$ 2,640	\$ 5,110	\$ 32,163	\$ 39,913	\$ -	-	\$ 39,913	\$ -	\$ 39,913	\$ -	-	\$ 39,913	\$ -	\$ 39,913
D1	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	9,921	9,921	-	-	9,921	-	9,921	-	-	9,921	-	9,921
D3	106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(2,842)	(2,842)	-	(2,842)	-	(2,842)	(2,842)	-	(2,842)
Z1	106 年 3 月 31 日餘額	\$ 306,752	-	\$ 2,640	\$ 5,110	\$ 42,084	\$ 49,834	\$ 2,842	(2,842)	\$ 49,834	\$ 2,842	\$ 49,834	\$ 2,842	(2,842)	\$ 49,834	\$ 2,842	\$ 49,834
A1	107 年 1 月 1 日餘額	\$ 306,752	-	\$ 5,459	\$ 5,110	\$ 30,431	\$ 41,000	\$ 3,453	(3,453)	\$ 41,000	\$ 3,453	\$ 41,000	\$ 3,453	(3,453)	\$ 41,000	\$ 3,453	\$ 41,000
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A5	107 年 1 月 1 日重編後餘額	306,752	-	5,459	5,110	26,978	37,547	-	-	37,547	-	37,547	-	-	37,547	-	37,547
D1	107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨損	-	-	-	-	(5,128)	(5,128)	-	-	(5,128)	-	(5,128)	-	-	(5,128)	-	(5,128)
Z1	107 年 3 月 31 日餘額	\$ 306,752	-	\$ 5,459	\$ 5,110	\$ 21,850	\$ 32,419	\$ -	-	\$ 32,419	\$ -	\$ 32,419	\$ -	-	\$ 32,419	\$ -	\$ 32,419

後附之附註係本財務報告之一部分。



董事長：蔡玉榮



經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲

沛波鋼鐵股份有限公司

現金流量表

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利(損)	(\$ 5,127)	\$ 9,815
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	685	633
A20200	攤銷費用	140	113
A20300	預期信用減損迴轉利益	(381)	-
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融資產淨利益	(1,201)	-
A20900	利息費用	-	32
A21200	利息收入	(83)	(46)
A24100	未實現外幣兌換損失	494	732
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	10,360	37,685
A31140	應收票據—關係人	386	23,824
A31150	應收帳款	4,101	85,991
A31160	應收帳款—關係人	(2,600)	(5,792)
A31200	存 貨	2,691	(30,274)
A31230	預付款項	(2,220)	(33,308)
A31240	其他流動資產	(1,253)	17,408
A32125	合約負債	11,951	-
A32130	應付票據	(2,365)	(14,268)
A32140	應付票據—關係人	(92,248)	(109,921)
A32150	應付帳款	(12,362)	(3,218)
A32160	應付帳款—關係人	81,988	(69,223)
A32180	其他應付款	(2,844)	(6,397)
A32230	其他流動負債	(22)	(5,849)
A32240	淨確定福利負債	(100)	(140)
A33000	營運產生之現金	(10,010)	(102,203)
A33100	收取之利息	83	46
A33300	支付之利息	-	(32)
AAAA	營業活動之淨現金流出	(9,927)	(102,189)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B00040	取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(\$ 578)	\$ -
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(1,584)	-
B00300	取得備供出售金融資產	-	(21,761)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資	-	14,968
B02700	購置設備	(12)	-
B04500	購置無形資產	(51)	-
B07100	預付設備款增加	(2,482)	-
BBBB	投資活動之淨現金流出	(4,707)	(6,793)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	7,193
CCCC	籌資活動之淨現金流入	-	7,193
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(1)	(746)
EEEE	本期現金及銀行存款減少數	(14,635)	(102,535)
E00100	期初現金及銀行存款餘額	190,646	200,671
E00200	期末現金及銀行存款餘額	\$ 176,011	\$ 98,136

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡玉葉



經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲



沛波鋼鐵股份有限公司
(原名沛波國際股份有限公司)

財務報表附註

民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

沛波鋼鐵股份有限公司(以下稱「本公司」)係於 73 年 5 月 16 日設立，主要營業項目為：五金建材批發及電子產品及其零組件之製造加工及買賣業務。

本公司原名台北沛波電子股份有限公司，於 99 年 6 月 15 日經股東常會決議更名為沛波國際股份有限公司；另於 105 年 6 月 29 日經股東常會決議更名為沛波鋼鐵股份有限公司。本公司股票自 92 年 9 月 3 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣。

本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

本財務報告於 107 年 5 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會(以下稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下稱「IFRSs」)

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正 IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9 之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量與減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

金融資產之分類、衡量與減損

本公司依據 107 年 1 月 1 日所存在之事實及情況，於該日評估已存在金融資產之分類予以追溯調整，並選擇不予重編比較期間。於 107 年 1 月 1 日，各類別金融資產依 IAS 39 及 IFRS 9 所決定之衡量種類及帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說 明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
股票投資	備供出售金融資產	強制透過損益按公允價值衡量	\$ 25,509	\$ 25,509	註
透過損益按公允價值衡量之金融資產	107年1月1日帳面金額 (IAS 39)	重 分 類	107年1月1日帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日保留盈餘影響數	107年1月1日其他權益影響數
	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	(\$ 3,453)
加：自備供出售 (IAS 39) 重分類					
一 強制重分類	-	25,509	-	25,509	(3,453)
合 計	\$ -	\$ 25,509	\$ 25,509	(\$ 3,453)	\$ -

註：原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產之股票投資 25,509 仟元，本公司選擇全數依 IFRS 9 分類為透過損益按公允價值衡量，並將相關其他權益－備供出售金融資產未實現損失 3,453 仟元重分類為保留盈餘。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

本公司係於具無條件收款權時同時認列應收款及合約負債。適用 IFRS 15 前，實務上係於收款時認列預收收入。

本公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘。

負債項目之本期影響

	107年1月1日 調整前金額	首次適用 之調整	107年1月1日 調整後金額
合約負債—流動	\$ -	\$ 24,324	\$ 24,324
其他流動負債	24,324	(24,324)	-
合計	\$ 24,324	\$ -	\$ 24,324

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2015-2017 週期之年度改善」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019 年 1 月 1 日 (註 4)
IAS 28 之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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期間生效。

註 2：金管會允許本公司得選擇提前於 107 年 1 月 1 日適用此項修正。

註 3：金管會於 106 年 12 月 19 日宣布我國企業應自 108 年 1 月 1 日適用 IFRS 16。

註 4：2019 年 1 月 1 日以後發生之計畫修正、縮減或清償適用此項修正。

IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。

對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本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。本財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，本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) 其他重大會計政策

除金融工具及收入認列相關會計政策及下列說明外，請參閱 106 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於資產負債表。

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。

(1) 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。

A. 衡量種類

107 年

本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及按攤銷後成本衡量之金融資產。

a. 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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為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係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，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

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不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請參閱附註二三。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收票據、應收帳款、應收票據及帳款－關係人、其他應收款等）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，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

約當現金包括自取得日起3個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

106 年

本公司所持有之金融資產種類為備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

b. 放款及應收款

放款及應收款（包括應收票據、應收帳款、應收票據及帳款一關係人、其他應收款、無活絡市場之債務工具投資與現金及約當現金等）係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

B. 金融資產之減損

107 年

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）之減損損失。

應收帳款係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。

106 年

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。應收款集體存在之客觀減損證據可能包含本公司過去收款經驗及與應收款拖欠有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化等。

按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

當備供出售權益投資之公允價值低於成本且發生大幅或持久性下跌時，係為客觀減損證據。

當備供出售金融資產發生減損時，原先已認列於其他綜合損益之累計損失金額將重分類至損益。

備供出售權益工具投資已認列於損益之減損損失不得透過損益迴轉。任何認列減損損失後之公允價值回升金額係認列於其他綜合損益。備供出售債務工具之公允價值若於後續期間增加，而該增加能客觀地連結至減損損失認列於損益後發生之事項，則減損損失予以迴轉並認列於損益。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。除因應收帳款無法收回而沖銷備抵帳戶外，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

C. 金融資產之除列

本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。

於一金融資產整體除列時，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。

(2) 金融負債

A. 後續衡量

所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

B. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或到期時，始將金融負債除列。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. 收入認列

107 年

本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。

(1) 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自五金建材批發及電子產品及其零組件之製造加工之銷售。由於產品於運抵客戶指定地點時，客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點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。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

106 年

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

(1) 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：

- A. 本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；
- B. 本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；

C.收入金額能可靠衡量；

D.與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及

E.與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

(2) 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

3. 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。

4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。與認列於損益之交易有關之稅率變動係納入年度平均有效稅率之估計，於期中期間逐期認列。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 106 年度財務報告之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、現金及銀行存款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
庫存現金	\$ 80	\$ 70	\$ 60
銀行支票及活期存款	<u>175,931</u>	<u>190,576</u>	<u>98,076</u>
	<u>\$ 176,011</u>	<u>\$ 190,646</u>	<u>\$ 98,136</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>			
強制透過損益按公允價值 衡量			
非衍生金融資產			
— 國內上市（櫃） 股票	<u>\$ 28,294</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

國內投資之上市（櫃）股票原依 IAS 39 分類為備供出售金融資產，其重分類及 106 年資訊，請參閱附註三及九。

八、按攤銷後成本衡量之金融資產－107 年

	107年3月31日
<u>流動</u>	
原始到期日超過 3 個月之定期存款	<u>\$ 565</u>

截至 107 年 3 月 31 日止，原始到期日超過 3 個月之定期存款利率區間為年利率 1.70%。

九、備供出售金融資產－106 年

	106年12月31日	106年3月31日
<u>流動</u>		
國內投資		
上市（櫃）股票	<u>\$ 25,509</u>	<u>\$ 22,880</u>

十、應收票據、應收帳款暨應收帳款及票據－關係人

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據			
因營業而發生	\$ 43,545	\$ 53,905	\$ 21,687

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 281,816	\$ 285,917	\$ 207,230
減：備抵損失	(931)	(1,312)	(1,312)
	<u>\$ 324,430</u>	<u>\$ 338,510</u>	<u>\$ 227,605</u>
<u>應收票據及帳款－關係人</u>			
應收票據			
因營業而發生	\$ 18,261	\$ 18,647	\$ 5,748
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	10,462	7,862	10,926
減：備抵損失	-	-	-
	<u>\$ 28,723</u>	<u>\$ 26,509</u>	<u>\$ 16,674</u>

(一) 應收票據

本公司對應收票據之平均授信期間為 30 至 90 天，於決定應收票據可回收性時，本公司考量應收票據自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。應收票據如屆到期日未獲兌現，則提列 100% 備抵呆帳。

截至 107 年 3 月 31 日止，已認列備抵呆帳之應收票據金額為 13 仟元。

(二) 應收帳款

107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天。本公司將使用其他公開可得之財務資訊及歷史交易記錄對主要客戶予以評等。本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，另透過每年複核及核准交易對方信用額度以管理信用暴險。

本公司採用 IFRS 9 之簡化作法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使用準備矩陣計算，其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。因本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，因此準備矩陣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本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收帳款之備抵損失如下：

107 年 3 月 31 日

	交	易	對	象	無	違	約	跡	象	交易對象
	未	逾	期	逾	期	逾	逾	逾	逾	已有違
	逾	期	9	0	天	1	8	0	天	減損跡象
	未	逾	期	逾	期	逾	逾	逾	逾	合
	逾	期	9	0	天	1	8	0	天	計
預期信用損失率	0.16%		0.15%		2.03%		39.35%		48.15%	100%
總帳面金額	\$170,622		\$121,018		\$ 12		\$ 186		\$ 65	\$ 375
備抵損失（存續期 間預期信用損 失）	(264)		(175)		-		(73)		(31)	(375)
攤銷後成本	\$170,358		\$120,843		\$ 12		\$ 113		\$ 34	\$ -

應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	107年1月1日 至3月31日
期初餘額（IAS 39）	\$ 1,299
追溯適用 IFRS 9 調整數	-
期初餘額（IFRS 9）	1,299
減：本期迴轉呆帳費用	(381)
期末餘額	<u>\$ 918</u>

106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

本公司於 106 年之授信政策與前述 107 年授信政策相同。於決定應收帳款之備抵呆帳評估，由於歷史經驗顯示逾期超過 360 天之應收帳款無法回收，本公司對於帳齡超過 360 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 360 天以內之應收帳款，其備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~30 天	\$ 157,705	\$ 136,274
31~90 天	118,831	69,369
91~180 天	7,763	831
181 天以上	<u>1,618</u>	<u>756</u>
合 計	<u>\$ 285,917</u>	<u>\$ 207,230</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年12月31日	106年3月31日
0~30 天	\$ 75,538	\$ 49,299
31~90 天	31,190	12,811
91~180 天	2,428	29
181 天以上	<u>62</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 109,218</u>	<u>\$ 62,139</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

催收款（帳列其他非流動資產）

	106年12月31日	106年3月31日
催 收 款	\$ 217	\$ 217
減：備抵呆帳	<u>(217)</u>	<u>(217)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

應收票據、應收帳款及催收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,099	\$ 430	\$ 1,529
重分類	<u>(126)</u>	<u>126</u>	<u>-</u>
106 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,529</u>

截至 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款金額皆為 973 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十一、存 貨

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
製 成 品	<u>\$ 58,184</u>	<u>\$ 60,875</u>	<u>\$ 70,236</u>

107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之備抵存貨跌價損失皆為 0 仟元。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之營業成本分別為 451,862 仟元及 339,408 仟元。

十二、採用權益法之投資

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>投資關聯企業</u>			
個別不重大之關聯企業			
韓國沛波電子股份有限			
公司	\$ 1,058	\$ 1,058	\$ 1,058
減：累計減損	(1,058)	(1,058)	(1,058)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十三、預付款項

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付貨款	\$ 11,110	\$ 7,721	\$ 53,703
其 他	589	1,758	6,123
	<u>\$ 11,699</u>	<u>\$ 9,479</u>	<u>\$ 59,826</u>

十四、設備－淨額

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
機器設備	\$ 12,878	\$ 10,544	\$ 12,465
辦公設備	199	224	300
	<u>\$ 13,077</u>	<u>\$ 10,768</u>	<u>\$ 12,765</u>

除認列折舊費用外，本公司之設備於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未發生重大增添、處分及減損情形。折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

機器設備	3至12年
辦公設備	3至12年

十五、短期借款

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
銀行信用借款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,193</u>

銀行週轉性借款之利率於 106 年 3 月 31 日為 1.462%。

十六、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

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。

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為 269 仟元及 226 仟元。

(二) 確定福利計畫

本公司依我國「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。該等公司按員工每月薪資總額 2% 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 1 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利。

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 106 年及 105 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 4 仟元及 6 仟元。

十七、權益

(一) 普通股股本

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
額定股數(仟股)	<u>76,000</u>	<u>76,000</u>	<u>76,000</u>
額定股本	<u>\$ 760,000</u>	<u>\$ 760,000</u>	<u>\$ 760,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>30,675</u>	<u>30,675</u>	<u>30,675</u>
已發行股本	<u>\$ 306,752</u>	<u>\$ 306,752</u>	<u>\$ 306,752</u>

1. 本公司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。
2. 本公司於 104 年 6 月 29 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 34,822 仟元，註銷一般普通股 3,482 仟股，減資比率約為 10.1946%，並訂定 104 年 10 月 30 日為減資基準日。是項減資彌補虧損案業經金融監督管理委員會 104 年 10 月 19 日金管證發字第 10400391631 號函核准在案，並於 104 年 11 月 23 日經臺北市政府府業商字第 10489813710 號函核准完成變更登記。
3. 本公司為充實營運資金，於 103 年 5 月 29 日經股東會決議通過辦理私募普通股現金增資，預定私募股數 18,000 仟股。本案經 104 年 3 月 26 日董事會決議以每股 8.58 元發行 18,000 仟股，私募總金額計 154,440 仟元，並於 104 年 4 月募集完成。經 104 年 10 月減資後，剩餘股數為 16,165 仟股。
4. 本公司於 103 年 5 月 29 日經股東常會決議辦理減資彌補虧損 377,006 仟元，註銷一般普通股 37,701 仟股，減資比率約為 70%，並訂定 103 年 8 月 29 日為減資基準日。是項減資彌補虧損案業經臺北市政府 103 年 10 月 17 日府產業商字第 10388017510 號函核准完成變更登記。
5. 本公司為改善財務結構、充實營運資金及償還銀行借款，經 101 年 10 月 4 日之股東臨時會決議通過辦理私募普通股現金增資，預定私募股數 45,000 仟股。本案經 102 年 9 月 26 日董事會決議辦理發行 25,000 仟股每股 3.38 元，私募總金額計 84,500 仟元，並於 102 年 10 月募集完成，經歷次減資後，剩餘股數為 6,735 仟股。前述私募普通股依證交法之規定，限制轉讓期間為交付日起算三年，該私募有價證券限制轉讓期已於 105 年 11 月 8 日屆滿，業經 106 年 8 月 11 日董事會通過申請補辦公開發行暨上櫃交易，已於 107 年 1 月 10 日經金管會金管證發字 1060051479 號核准申報生效，並於 107 年 2 月 8 日正式掛牌上櫃買賣。

6. 本公司私募普通股除依證交法之規定外，原則上三年內不得自由轉讓，本公司於交付股票滿三年後，擬依證交法相關規定向主管機關申請股票上市交易。除以上規定外，私募之普通股權利義務與本公司已發行普通股相同。

(二) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，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配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。本公司章程規定之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十八。

另依據本公司章程規定，股利政策係配合目前及未來發展計畫、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，每年就可供分配盈餘提撥不低於 1% 分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 1% 時，得不予分配；分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利以不低於股利總額 10%，惟此項盈餘分派之種類及比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。

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

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函、金管證發字第 1030006415 號及「採用國際財務報導準則（IFRSs）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」等規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 107 年 5 月 11 日舉行董事會擬議及 106 年 6 月 27 日舉行股東常會決議通過 106 及 105 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ 2,563	\$ 2,819		
現金股利	21,473	24,540	\$ 0.7	\$ 0.8

有關 106 年之盈餘分配案尚待預計於 107 年 6 月 29 日召開之股東常會決議。

(三) 特別盈餘公積

首次採用 IFRSs 因國外營運機構財務報表換算之兌換差額所提列之特別盈餘公積 5,110 仟元，係依本公司處分比例迴轉，待本公司喪失重大影響時，則全數迴轉。於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRSs 所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(四) 其他權益項目

備供出售金融資產未實現損益

106 年 1 月 1 日餘額	\$ -
當期產生之未實現損益	(<u>2,842</u>)
106 年 3 月 31 日餘額	(<u>\$ 2,842</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IAS 39)	(\$ 3,453)
追溯適用 IFRS 9 之影響數	(<u>3,453</u>)
107 年 1 月 1 日餘額 (IFRS 9)	<u>\$ -</u>

十八、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
租金收入	\$ -	\$ 660
利息收入	83	46
其 他	<u>24</u>	<u>11</u>
	<u>\$ 107</u>	<u>\$ 717</u>

(二) 其他利益及損失

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
強制透過損益按公允價值衡 量之金融資產	\$ 1,201	\$ -
淨外幣兌換損益	(494)	(767)
其 他	(<u>2</u>)	<u>-</u>
	<u>\$ 705</u>	<u>(\$ 767)</u>

(三) 折舊及攤銷

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
設 備	\$ 685	\$ 633
無形資產	<u>140</u>	<u>113</u>
合 計	<u>\$ 825</u>	<u>\$ 746</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 662	\$ 609
營業費用	<u>23</u>	<u>24</u>
	<u>\$ 685</u>	<u>\$ 633</u>
無形資產攤銷費用依功能別彙總		
管理費用	<u>\$ 140</u>	<u>\$ 113</u>

(四) 員工福利費用

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	<u>\$ 6,664</u>	<u>\$ 5,413</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	269	226
確定福利計畫	<u>4</u>	<u>6</u>
	<u>273</u>	<u>232</u>
其他員工福利	<u>459</u>	<u>367</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 6,012</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,856	\$ 1,514
營業費用	<u>5,540</u>	<u>4,498</u>
	<u>\$ 7,396</u>	<u>\$ 6,012</u>

(五) 員工酬勞及董監事酬勞

本公司依章程規定係按當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 1%至 10%及不高於 4%提撥員工酬勞及董監事酬勞。107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	-	1%
董監事酬勞	-	-

金 額

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
員工酬勞	\$ -	\$ 99
董監事酬勞	\$ -	\$ -

年度財務報告通過發布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。

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞於107年3月19日及106年3月14日經董事會分別決議通過如下：

	106年度				105年度			
	現	金	股	票	現	金	股	票
員工酬勞	\$	450	\$	-	\$	600	\$	-
董監事酬勞		250		-		300		-

106及105年度員工酬勞及董監事酬勞之實際決議金額與106及105年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司107及106年董事會決議之員工酬勞及董監事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

十九、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
當期所得稅		
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -
以前年度之調整	-	-
	-	-

(接次頁)

(承前頁)

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	\$ 35	\$ 106
稅率變動	(36)	-
認列於損益之所得稅利益(費用)	<u>(\$ 1)</u>	<u>\$ 106</u>

我國於 107 年修正中華民國所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17%調整為 20%，因稅率變動應認列於損益之遞延所得稅損失已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10%調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 104 年度以前之營利事業所得稅申報案件業經稅捐稽徵機關核定。

二十、每股盈餘

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
基本每股盈餘	<u>(\$ 0.17)</u>	<u>\$ 0.32</u>
稀釋每股盈餘	<u>(\$ 0.17)</u>	<u>\$ 0.32</u>

用以計算每股盈餘（虧損）之盈餘（虧損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘之淨利（損）	<u>(\$ 5,128)</u>	<u>\$ 9,921</u>
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>(\$ 5,128)</u>	<u>\$ 9,921</u>

股 數

單位：仟股

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
用以計算基本每股盈餘（虧損） 之普通股加權平均股數	30,675	30,675
具稀釋作用潛在普通股之影響： 員工酬勞	<u>20</u>	<u>21</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通 股加權平均股數	<u>30,695</u>	<u>30,696</u>

若本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。

二一、營業租賃協議

本公司為承租人

營業租賃係承租廠房及辦公室等，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司因營業租賃合約所支付之存出保證金（帳列其他非流動資產）分別為 1,376 仟元、1,380 仟元及 1,376 仟元。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
不超過1年	\$ 16,006	\$ 3,174	\$ 4,862
1~5年	<u>14,700</u>	<u>95</u>	<u>2,013</u>
	<u>\$ 30,706</u>	<u>\$ 3,269</u>	<u>\$ 6,875</u>

二二、資本風險管理

本公司進行資本管理以確保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。本公司資本結構係由歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

本公司主要管理階層每季重新檢視本公司資本結構，其檢視內容包括考量各類資本之成本及相關風險。本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。

二三、金融工具

(一) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

公允價值層級

107 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 28,294	\$ -	\$ -	\$ 28,294

106 年 12 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 25,509	\$ -	\$ -	\$ 25,509

106 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市（櫃）有價證券－權益投資	\$ 22,880	\$ -	\$ -	\$ 22,880

107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 28,294	\$ -	\$ -
放款及應收款（註1）	-	580,645	366,169

（接次頁）

(承前頁)

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
備供出售金融資產	\$ -	\$ 25,509	\$ 22,880
按攤銷後成本衡量之金融資產(註2)	<u>555,443</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 583,742</u>	<u>\$ 606,154</u>	<u>\$ 389,049</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	<u>\$ 293,094</u>	<u>\$ 318,446</u>	<u>\$ 177,165</u>

註1：餘額係包含現金及銀行存款、無活絡市場之債務工具投資－流動、應收票據、應收帳款、應收票據及帳款－關係人、部分其他流動資產及部分其他非流動資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含現金及銀行存款、按攤銷後成本衡量之金融資產、應收票據、應收帳款、應收票據及帳款－關係人、部分其他流動資產及部分其他非流動資產等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付票據及帳款－關係人、部份其他應付款及部份其他流動負債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

本公司採用全面風險管理與控制系統，以辨認本公司所有風險（包含市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險），使本公司之管理階層能有效從事控制並衡量市場風險、信用風險、流動性風險及現金流量風險。本公司市場風險管理目標，係適當考慮經濟環境、競爭狀況及市場價值風險之影響下，達到最佳化之風險部位、維持適當流動性部位及集中管理所有市場風險。

1. 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險。

(1) 匯率風險

本公司於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產與貨幣性負債帳面金額，參閱附註二七。

本公司主要受到美金匯率波動之影響，因外幣交易而產生重大之資產及負債金額，雖外幣資產及負債因市場匯率變動而產生之損益有互抵效果，惟本公司外幣資產金額與外幣負債金額顯有差異，因此承受外匯風險。當美金對新台幣升值 1% 時，於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別增加 220 仟元及 125 仟元。

(2) 權益證券價格風險

權益證券之市場風險包含權益證券市場價格變動所產生之風險，及因整體市場價格變動所產生的一般市場風險。

若權益價格上漲 1%，107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升而增加 283 仟元。

若權益價格上漲 1% 時，106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益將因備供出售金融資產公允價值之變動增加 229 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本公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司可能因交易對方未履行義務及本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資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本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減輕因拖欠所產生財務損失之風險。

為減輕信用風險，本公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司之信用風險已顯著減少。

本公司應收款項交易相對人顯著集中於若干客戶，其大多從事類似之商業活動，且具有類似之經濟特質，使其履行合約之能力受到經濟或其他狀況之影響亦相類似時，則發生信用風險顯著集中之情況，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為 64%、61%及 74%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

3. 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及銀行存款以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。

流動性及利率風險表

下表詳細說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司之非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

107 年 3 月 31 日

	1年以下	1至5年	合	計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$ 5,734	\$ -	\$	5,734
應付帳款	9,302	-		9,302
應付票據及帳款－關係人	267,230	-		267,230
其他應付款	12,131	-		12,131

106 年 12 月 31 日

	1年以下	1至5年	合	計
<u>非衍生金融負債</u>				
應付票據	\$ 8,099	\$ -	\$	8,099
應付帳款	21,664	-		21,664
應付票據及帳款－關係人	277,490	-		277,490
其他應付款	14,975	-		14,975

106 年 3 月 31 日

	1年以下	1至5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 7,193	\$ -	\$ 7,193
應付票據	20,369	-	20,369
應付帳款	10,868	-	10,868
應付票據及帳款－關係人	103,442	-	103,442
其他應付款	13,858	-	13,858

二四、關係人交易

(一) 關係人名稱及其關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
慶欣欣鋼鐵股份有限公司(慶欣欣)	對本公司具重大影響
益達利鋼鐵股份有限公司(益達利)	實質關係人
益利達鋼鐵有限公司(益利達)	實質關係人
富勝汽車貨運有限公司(富勝)	實質關係人
易昇鋼鐵股份有限公司(易昇)	關聯企業
易通展科技股份有限公司(易通展)	關聯企業

(二) 營業收入

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
對本公司具重大影響之公司	\$ 716	\$ 462
實質關係人	25,754	24,599
合 計	<u>\$ 26,470</u>	<u>\$ 25,061</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
慶欣欣	\$408,254	\$236,891
實質關係人	4,763	10,230
合 計	<u>\$413,017</u>	<u>\$247,121</u>

本公司對關係人之進、銷貨皆係以成本為基礎，並由雙方參考市場行情議價辦理。

(四) 租金費用

關 係 人 類 別	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
對本公司具重大影響之公司	\$ 660	\$ 660
關聯企業	286	286
	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 946</u>

(五) 應收關係人票據及帳款

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
對本公司具重大影響之公司	\$ 309	\$ 457	\$ 235
實質關係人	<u>28,414</u>	<u>26,052</u>	<u>16,439</u>
合 計	<u>\$ 28,723</u>	<u>\$ 26,509</u>	<u>\$ 16,674</u>

本公司銷售鋼鐵建材予關係人之交易條件為月結 60 天，一般非關係人客戶為月結 30 天至 90 天。

(六) 預付款項

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
慶 欣 欣	\$ -	\$ 520	\$ 41,633
益 達 利	<u>1,224</u>	<u>7,197</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 7,717</u>	<u>\$ 41,633</u>

(七) 應付關係人票據及帳款

關 係 人 類 別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
慶 欣 欣	\$ 266,672	\$ 274,281	\$ 95,914
實質關係人	<u>558</u>	<u>3,209</u>	<u>7,528</u>
合 計	<u>\$ 267,230</u>	<u>\$ 277,490</u>	<u>\$ 103,442</u>

本公司向關係人採購鋼鐵建材之交易條件為月結 30 天至 60 天，一般非關係人供應商為月結 30 天至 60 天。

(八) 對主要管理階層薪酬資訊：

	107年1月1日 至3月31日	106年1月1日 至3月31日
短期員工福利	\$ 3,276	\$ 3,225
退職後福利	<u>59</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 3,335</u>	<u>\$ 3,280</u>

二五、質抵押之資產

下列資產係提供作為本公司銀行借款及開立信用狀之擔保品：

	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
質押活期存款（註）	\$ 1,800	\$ -	\$ -
質押定存單（註）	21,365	21,803	20,000

註：係帳列於其他流動資產。

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，截至 107 年 3 月 31 日暨 106 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司因購買原料已開立未使用之信用狀金額分別為 122,780 仟元、105,193 仟元及 64,460 仟元。

二七、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

以下資訊係按本公司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：

單位：各外幣／新台幣仟元															
		107年3月31日				106年12月31日				106年3月31日					
		外	幣	匯	率	新	台	幣	外	幣	匯	率	新	台	幣
金 融 資 產															
貨幣性項目															
美金		\$	757	29.11		\$	22,020		\$	754	29.76		\$	22,438	
金 融 負 債															
貨幣性項目															
美金			-	29.11		-		-	29.76		-		15	30.33	452

本公司於 107 年及 106 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十八。

二八、附註揭露事項

（一）重大交易事項及（二）轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：無。
2. 為他人背書保證：無。
3. 期末持有有價證券情形：附表一。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 被投資公司資訊：附表三。

(三) 大陸投資資訊：無。

二九、部門資訊

本公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。本公司係以單一部門衡量部門績效及資源分配，故無營運部門別財務資訊之揭露。

沛波鋼鐵股份有限公司及其轉投資公司

期末持有有價證券情形

民國 107 年 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 及 名 稱	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股 數 (仟 股)	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	
沛波鋼鐵股份有限公司	官田鋼鐵股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	20	\$ 219	-	\$ 219	註一
	榮剛材料科技股份有限公司	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,353	28,075	0.28%	28,075	註一

註一：透過損益按公允價值衡量之金融資產中屬上市（櫃）公司股票者，市價係依照 107 年 3 月 31 日之收盤價計算。

沛波鋼鐵股份有限公司及其轉投資公司

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

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：除另予註明者外
，為新台幣仟元

附表二

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形及原因			應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨金	額	佔總進(銷)貨之比率	授信期	授信期	
沛波鋼鐵股份有限公司	慶欣鋼鐵股份有限公司	對本公司具重大影響	進	貨	\$ 408,254	93.31%	雙週結60天	相同
			進	貨	\$ 266,672	(94.48%)		

註 1：關係人交易條件如與一般交易條件不同，應於單價及授信期間欄位敘明差異情形及原因。

註 2：若有預收(付)款項情形者，應於備註欄敘明原因、契約約定條款、金額及與一般交易型態之差異情形。

沛波鋼鐵股份有限公司及其轉投資公司

被投資公司資訊

民國 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣／美金仟元

附表三

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原 始 投 資		額 期	持 有		被投資公司本期利益（損失）	本期認列之投資（損失）	備 註
				本 期	末 期		比（%）	帳面金額（註）			
沛波鋼鐵股份有限公司	韓國沛波電子股份有限公司	韓國首爾	電子零組件之買賣與製造	USD 1,599	USD 1,599	50	-	\$	\$	-	

註：係以累計減損後之淨額。