

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106及105年第2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		-
六、	權 益 變 動 表	6		-
七、	現 金 流 量 表	7~8		-
八、	財 務 報 表 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	9~13		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	13~14		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	14		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	14~24		六~十八
	(七) 關 係 人 交 易	29~30		二二
	(八) 質 抵 押 之 資 產	31		二三
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	31		二四
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 其 他	24~29、31		十九~二一、 二五
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	31~32		二六
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	31~32		二六
	3. 大 陸 投 資 資 訊	32		二六
	(十四) 部 門 資 訊	32		二七

會計師核閱報告

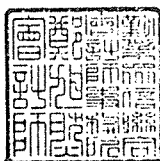
沛波鋼鐵股份有限公司 公鑒：

沛波鋼鐵股份有限公司（原名沛波國際股份有限公司）民國 106 年 6 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表、民國 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日權益變動表與現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。沛波鋼鐵股份有限公司民國 105 年第 2 季之財務報告係由其他會計師核閱，並於民國 105 年 8 月 11 日出具標準式無保留核閱報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

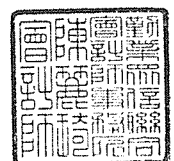
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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

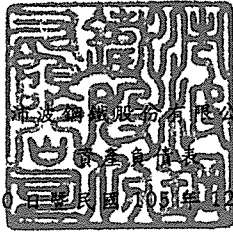


陳 麗 琦

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 106 年 8 月 11 日



民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年6月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年6月30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)	\$	160,352	27	\$	200,671	28	\$	216,113	32
1125	備供出售金融資產—流動(附註七)		22,624	4		-	-		13,937	2
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動(附註八)		-	-		14,968	2		-	-
1150	應收票據(附註九)		42,959	7		59,359	8		67,250	10
1170	應收帳款(附註九)		204,776	35		291,948	40		204,349	30
1180	應收票據及帳款—關係人(附註九及二二)		30,935	5		34,706	5		35,575	5
130X	存貨(附註十)		62,317	10		39,962	6		42,683	6
1410	預付款項(附註十二)		30,578	5		26,518	4		16,626	3
1470	其他流動資產(附註二三)		22,570	4		39,868	5		63,676	9
11XX	流動資產總計		<u>577,111</u>	<u>97</u>		<u>708,000</u>	<u>98</u>		<u>660,209</u>	<u>97</u>
	非流動資產									
1600	設備—淨額(附註十三)		12,132	2		13,398	2		14,467	2
1780	無形資產—淨額		1,787	1		2,014	-		391	-
1840	遞延所得稅資產		489	-		406	-		319	-
1900	其他非流動資產(附註九及十九)		1,736	-		1,736	-		3,307	1
15XX	非流動資產總計		<u>16,144</u>	<u>3</u>		<u>17,554</u>	<u>2</u>		<u>18,484</u>	<u>3</u>
1XXX	資 產 總 計		<u>\$ 593,255</u>	<u>100</u>		<u>\$ 725,554</u>	<u>100</u>		<u>\$ 678,693</u>	<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2150	應付票據	\$	10,461	2	\$	34,637	5	\$	9,426	1
2170	應付帳款		16,335	3		14,126	2		4,201	1
2180	應付票據及帳款—關係人(附註二二)		177,710	30		282,586	39		217,576	32
2200	其他應付款		10,616	2		16,294	2		17,367	2
2216	應付股利		24,540	4		-	-		19,940	3
2230	本期所得稅負債		26	-		418	-		424	-
2300	其他流動負債		21,683	3		29,121	4		58,461	9
21XX	流動負債總計		<u>261,371</u>	<u>44</u>		<u>377,182</u>	<u>52</u>		<u>327,395</u>	<u>48</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債		216	-		-	-		-	-
2640	淨確定福利負債		1,488	-		1,707	-		1,181	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,704</u>	<u>-</u>		<u>1,707</u>	<u>-</u>		<u>1,181</u>	<u>-</u>
2XXX	負債總計		<u>263,075</u>	<u>44</u>		<u>378,889</u>	<u>52</u>		<u>328,576</u>	<u>48</u>
	權益(附註十五)									
3100	股 本		306,752	52		306,752	42		306,752	45
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		5,459	1		2,640	-		2,640	1
3320	特別盈餘公積		5,110	1		5,110	1		5,110	1
3350	未分配盈餘		15,957	2		32,163	5		35,732	5
3300	保留盈餘總計		26,526	4		39,913	6		43,482	7
3400	其他權益	(	3,098)	-		-	-	(	117)	-
3XXX	權益總計		<u>330,180</u>	<u>56</u>		<u>346,665</u>	<u>48</u>		<u>350,117</u>	<u>52</u>
	負 債 及 權 益 總 計		<u>\$ 593,255</u>	<u>100</u>		<u>\$ 725,554</u>	<u>100</u>		<u>\$ 678,693</u>	<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡玉葉

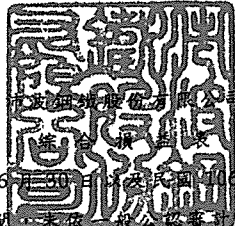


經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲





民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公认會計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟
每股盈餘為元

代 碼		106年4月1日至6月30日		105年4月1日至6月30日		106年1月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入 (附註二二)	\$ 407,949	100	\$ 442,778	100	\$ 767,675	100	\$ 803,518	100
5000	營業成本 (附註十、十四、十六及 二二)	(393,780)	(97)	(413,348)	(93)	(733,188)	(96)	(751,313)	(94)
5900	營業毛利	14,169	3	29,430	7	34,487	4	52,205	6
	營業費用 (附註十四、十六及二二)								
6100	推銷費用	(8,857)	(2)	(6,926)	(2)	(14,657)	(2)	(14,242)	(2)
6200	管理費用	(4,546)	(1)	(5,525)	(1)	(9,167)	(1)	(10,559)	(1)
6000	營業費用合計	(13,403)	(3)	(12,451)	(3)	(23,824)	(3)	(24,801)	(3)
6900	營業淨利	766	-	16,979	4	10,663	1	27,404	3
	營業外收入及支出								
7010	其他收入 (附註十六)	712	-	1,099	-	1,429	-	1,627	-
7020	其他利益及損失 (附註十六)	41	-	(213)	-	(726)	-	2,611	1
7050	財務成本	(6)	-	-	-	(38)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	747	-	886	-	665	-	4,238	1
7900	稅前淨利	1,513	-	17,865	4	11,328	1	31,642	4
7950	所得稅費用 (附註十七)	(281)	-	(451)	-	(175)	-	(451)	-
8200	本期淨利	1,232	-	17,414	4	11,153	1	31,191	4
	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 (附註十五)	(256)	-	481	-	(3,098)	-	(2,233)	-
8300	本期其他綜合損益 (稅後 淨額)	(256)	-	481	-	(3,098)	-	(2,233)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 976	-	\$ 17,895	4	\$ 8,055	1	\$ 28,958	4
	每股盈餘 (附註十八)								
9750	基 本	\$ 0.04		\$ 0.57		\$ 0.36		\$ 1.02	
9850	稀 釋	\$ 0.04		\$ 0.57		\$ 0.36		\$ 1.02	

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 106 年 8 月 11 日核閱報告)

董事長：蔡玉葉



經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲





代碼		其他權益項目										
		股	保 本	法定盈餘公積	特別盈餘公積	留 別盈餘公積	盈 未分配盈餘	計 合	備 金	融 資	出 售	權 益
A1	105年1月1日餘額	\$ 306,752	\$ -	-	\$ 5,110	\$ 27,121	\$ 32,231	\$ 2,116	\$ 341,099			
B1	104年度盈餘指撥及分配											
B5	法定盈餘公積	-	2,640	-	-	(2,640)	-	-	-			-
D1	現金股利	-	-	-	-	(19,940)	(19,940)	-	(19,940)			(19,940)
D1	105年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	31,191	31,191	-	31,191			31,191
D3	105年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(2,233)	(2,233)			(2,233)
Z1	105年6月30日餘額	\$ 306,752	\$ 2,640	-	\$ 5,110	\$ 35,732	\$ 43,482	(\$ 117)	\$ 350,117			\$ 350,117
A1	106年1月1日餘額	\$ 306,752	\$ 2,640	-	\$ 5,110	\$ 32,163	\$ 39,913	\$ -	\$ 346,665			\$ 346,665
	105年度盈餘指撥及分配											
B1	提列法定盈餘公積	-	2,819	-	-	(2,819)	-	-	-			-
B5	現金股利	-	-	-	-	(24,540)	(24,540)	-	(24,540)			(24,540)
D1	106年1月1日至6月30日淨利	-	-	-	-	11,153	11,153	-	11,153			11,153
D3	106年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(3,098)	(3,098)			(3,098)
Z1	106年6月30日餘額	\$ 306,752	\$ 5,459	-	\$ 5,110	\$ 15,957	\$ 26,526	(\$ 3,098)	\$ 330,180			\$ 330,180

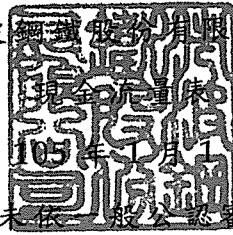


經理人：葉俊良

李玲佳

會計主管：李佳玲

沛波網通股份有限公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 11,328	\$ 31,642
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	1,266	1,108
A20200	攤銷費用	227	131
A20900	利息費用	38	-
A21200	利息收入	(97)	(460)
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(2,804)
A24100	未實現外幣兌換損失	677	-
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	16,482	(8,754)
A31140	應收票據－關係人	19,488	(9,534)
A31150	應收帳款	87,165	30,285
A31160	應收帳款－關係人	(15,717)	10,339
A31200	存 貨	(22,355)	(6,419)
A31230	預付款項	(4,060)	(5,452)
A31240	其他流動資產	17,216	(15,233)
A32130	應付票據	(24,176)	2,283
A32140	應付票據－關係人	(84,425)	34,189
A32150	應付帳款	2,224	(42,295)
A32160	應付帳款－關係人	(20,451)	(8,286)
A32180	其他應付款	(5,678)	6,276
A32230	其他流動負債	(7,438)	46,007
A32240	淨確定福利負債	(219)	(169)
A33000	營運產生之現金	(28,505)	62,854
A33100	收取之利息	97	460
A33300	支付之利息	(38)	-
A33500	支付之所得稅	(434)	(5)
AAAA	營業活動之淨現金流 (出) 入	(28,880)	63,309

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
	投資活動之現金流量		
B00300	取得備供出售金融資產	(\$ 25,722)	(\$ 14,054)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	16,374
B00600	無活絡市場之債務工具投資	14,968	-
B02700	購置設備	-	(1,702)
B03700	存出保證金減少	-	11
B07100	預付設備款增加	-	(1,931)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,754)	(1,302)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(685)	-
EEEE	本期現金及銀行存款(減少)增加數	(40,319)	62,007
E00100	期初現金及銀行存款餘額	200,671	154,106
E00200	期末現金及銀行存款餘額	\$ 160,352	\$ 216,113

後附之附註係本財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國106年8月11日核閱報告)

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

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、交換式電源供應器、電磁干擾濾波器、漏電斷路器、電腦及通信器材用脈波變壓器及電感器、線圈、交換式變壓器及語音分離器等產品及其零組件之製造加工及買賣暨事務機及其週邊相關商品之買賣業務。

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 106 年 8 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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註二二。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

<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>
「2014-2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 4 之修正「於 IFRS 4『保險合約』下 IFRS 9『金融工具』之適用」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始之年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約

資產或放款承諾及財務保證合約，應認列備抵損失。若金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採 12 個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

本公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2021 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。

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

本公司報告編製原則請參閱 105 年度財務報告。

(三) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 105 年度財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

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

2. 所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱 105 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

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
庫存現金	\$ 61	\$ 60	\$ 113
銀行支票及活期存款	<u>160,291</u>	<u>200,611</u>	<u>216,000</u>
	<u>\$ 160,352</u>	<u>\$ 200,671</u>	<u>\$ 216,113</u>

七、備供出售金融資產

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 22,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,937</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
流動			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,968</u>	<u>\$ -</u>

105 年 12 月 31 日原始到期日超過 3 個月之定期存款之年利率為 0.77%-0.795%。

九、應收票據、應收帳款暨應收帳款及票據－關係人

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據及帳款			
應收票據	\$ 42,972	\$ 59,372	\$ 67,263
應收帳款	206,075	293,247	205,267
減：備抵呆帳	(<u>1,312</u>)	(<u>1,312</u>)	(<u>931</u>)
	<u>\$ 247,735</u>	<u>\$ 351,307</u>	<u>\$ 271,599</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
應收票據及帳款－關係人			
應收票據	\$ 10,084	\$ 29,572	\$ 29,862
應收帳款	20,851	5,134	5,713
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 30,935</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$ 35,575</u>

應收帳款

本公司對商品銷售之平均授信期間為月結 30 天至 90 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~30 天	\$ 83,095	\$ 114,574	\$ 95,221
31~90 天	119,306	164,444	108,067
91~180 天	2,904	11,472	1,560
181 天以上	770	2,757	419
合 計	<u>\$ 206,075</u>	<u>\$ 293,247</u>	<u>\$ 205,267</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
0~30 天	\$ 59,840	\$ 77,597	\$ 77,807
31~90 天	21,798	41,167	33,417
91~180 天	13	1,579	47
181 天以上	-	2,001	-
合 計	<u>\$ 81,651</u>	<u>\$ 122,344</u>	<u>\$ 111,271</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6月30日	105年12月31日	105年6月30日
催收款	\$ 217	\$ 217	\$ 217
減：備抵呆帳	(<u>217</u>)	(<u>217</u>)	(<u>217</u>)
	<u>\$ -</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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 46,219	\$ 430	\$ 46,649
減：本期實際沖銷	(<u>45,501</u>)	-	(<u>45,501</u>)
105 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,148</u>
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,099	\$ 430	\$ 1,529
重分類	(<u>126</u>)	<u>126</u>	-
106 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,529</u>

截至 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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分別為 973 仟元、1,099 仟元及 718 仟元。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
製成品	<u>\$ 62,317</u>	<u>\$ 39,962</u>	<u>\$ 42,683</u>

106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之備抵存貨跌價損失皆為 0 仟元。

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 393,780 仟元、413,348 仟元、733,188 仟元及 751,313 仟元。

十一、採用權益法之投資

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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	(<u>1,058</u>)	(<u>1,058</u>)	(<u>1,058</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、預付款項

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
預付貨款	\$ 27,030	\$ 20,812	\$ 14,223
其 他	<u>3,548</u>	<u>5,706</u>	<u>2,403</u>
	<u>\$ 30,578</u>	<u>\$ 26,518</u>	<u>\$ 16,626</u>

十三、設 備

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
機器設備	\$ 11,858	\$ 13,073	\$ 14,287
辦公設備	<u>274</u>	<u>325</u>	<u>180</u>
	<u>\$ 12,132</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ 14,467</u>

除認列折舊費用外，本公司之設備於106年及105年4月1日至6月30日以及106年及105年1月1日至6月30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

十四、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106年及105年4月1日至6月30日以及106年及105年1月1日至6月30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224仟元、235仟元、450仟元及460仟元。

(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利。

106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 105 年及 104 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 6 仟元、0 仟元、12 仟元及 18 仟元。

十五、權益

(一) 普通股股本

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30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>

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。

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。

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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於 105 年 6 月 29 日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董監事酬勞之分派政策。

修正後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。修正後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十六。

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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年 6 月 27 日及 105 年 6 月 29 日舉行股東常會決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105年度	104年度	105年度	104年度
法定盈餘公積	\$ 2,819	\$ 2,640		
現金股利	24,540	19,940	\$ 0.8	\$ 0.65

(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 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ -	\$ 2,166
備供出售金融資產未實現損益	(3,098)	521
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(2,804)
期末餘額	(\$ 3,098)	(\$ 117)

十六、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
利息收入	\$ 51	\$ 296	\$ 97	\$ 460
租金收入	660	548	1,320	899
其 他	1	255	12	268
	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 1,099</u>	<u>\$ 1,429</u>	<u>\$ 1,627</u>

(二) 其他利益及損失

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
處分備供出售金融資產 損益	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,804
淨外幣兌換損益	42	(213)	(725)	(212)
其 他	(1)	-	(1)	19
	<u>\$ 41</u>	<u>(\$ 213)</u>	<u>(\$ 726)</u>	<u>\$ 2,611</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
設 備	\$ 633	\$ 596	\$ 1,266	\$ 1,108
無形資產	114	66	227	131
合 計	<u>\$ 747</u>	<u>\$ 662</u>	<u>\$ 1,493</u>	<u>\$ 1,239</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 609	\$ 588	\$ 1,218	\$ 1,092
營業費用	24	8	48	16
	<u>\$ 633</u>	<u>\$ 596</u>	<u>\$ 1,266</u>	<u>\$ 1,108</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
管理費用	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 66</u>	<u>\$ 227</u>	<u>\$ 131</u>

(四) 員工福利費用

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 5,690	\$ 6,725	\$ 11,103	\$ 12,430
退職後福利				
確定提撥計畫	224	235	450	460
確定福利計畫	6	-	12	18
	<u>230</u>	<u>235</u>	<u>462</u>	<u>478</u>
其他員工福利	397	464	764	847
員工福利費用合計	<u>\$ 6,317</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 12,329</u>	<u>\$ 13,755</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,497	\$ 1,939	\$ 3,011	\$ 3,586
營業費用	<u>4,820</u>	<u>5,485</u>	<u>9,318</u>	<u>10,169</u>
	<u>\$ 6,317</u>	<u>\$ 7,424</u>	<u>\$ 12,329</u>	<u>\$ 13,755</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以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。106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	1%	2.62%	1%	1.50%
董監事酬勞	-	1.30%	-	0.75%

金 額

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 487</u>
董監事酬勞	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 243</u>

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。

本公司於 106 年 3 月 14 日及 105 年 3 月 24 日舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞如下：

	105年度			104年度		
	現	金	股 票	現	金	股 票
員工酬勞	\$ 600	\$ -		\$ 800	\$ -	
董監事酬勞	300	-		400	-	

105 及 104 年度員工酬勞及董監事酬勞之實際配發金額與 105 及 104 年度財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 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。

十七、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ 26	\$ 454	\$ 26	\$ 454
以前年度之調整	<u>16</u>	<u>-</u>	<u>16</u>	<u>-</u>
	<u>42</u>	<u>454</u>	<u>42</u>	<u>454</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>239</u>	(<u>3</u>)	<u>133</u>	(<u>3</u>)
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 281</u>	<u>\$ 451</u>	<u>\$ 175</u>	<u>\$ 451</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 13,069</u>	<u>\$ 12,636</u>	<u>\$ 12,615</u>

本公司無 87 年度以前之未分配盈餘。

	105年度（預計）	104年度
盈餘分配適用之稅額扣抵比率	22.37%	20.48%

(三) 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。

十八、每股盈餘

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
基本每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 1.02</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.04</u>	<u>\$ 0.57</u>	<u>\$ 0.36</u>	<u>\$ 1.02</u>

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 淨利	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 17,414</u>	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 31,191</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 淨利	<u>\$ 1,232</u>	<u>\$ 17,414</u>	<u>\$ 11,153</u>	<u>\$ 31,191</u>

股 數

單位：仟股

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股盈餘之 普通股加權平均股數	30,675	30,675	30,675	30,675
具稀釋作用潛在普通股之 影響：				
員工酬勞	<u>5</u>	<u>28</u>	<u>14</u>	<u>41</u>
用以計算稀釋每股盈餘之 普通股加權平均股數	<u>30,680</u>	<u>30,703</u>	<u>30,689</u>	<u>30,716</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。

十九、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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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）皆為 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：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
不超過 1 年	\$ 4,783	\$ 4,865	\$ 4,750
1~5 年	<u>887</u>	<u>4,081</u>	<u>5,596</u>
	<u>\$ 5,670</u>	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 10,346</u>

二十、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、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。

二一、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

1. 公允價值層級

106 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 22,624	\$ -	\$ -	\$ 22,624

105 年 12 月 31 日

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

105 年 6 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
備供出售金融資產				
國內上市（櫃）有價證券				
－權益投資	\$ 13,937	\$ -	\$ -	\$ 13,937

106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 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。

(二) 金融工具之種類

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款(註1)	\$ 462,978	\$ 642,815	\$ 588,257
備供出售金融資產	<u>22,624</u>	<u>-</u>	<u>13,937</u>
	<u>\$ 485,602</u>	<u>\$ 642,815</u>	<u>\$ 602,194</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註2)	<u>\$ 259,076</u>	<u>\$ 375,669</u>	<u>\$ 323,160</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一流動、應收票據、應收票據及帳款一關係人、應收帳款、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：餘額係包含應付票據、應付票據及帳款一關係人、應付帳款、部份其他應付款、應付股利及其他流動負債等以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，參閱附註二五。

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。當美金對新台幣貶值 1% 時，於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少 128 仟元及 129 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。本公司因權益價格下跌 1% 時，106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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分別減少 226 仟元及 139 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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 74%、69%及 65%，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。

106 年 6 月 30 日

	1年以下	1至5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>			
應付票據	\$ 10,461	\$ -	\$ 10,461
應付帳款	16,335	-	16,335
應付票據及帳款一關係人	177,710	-	177,710
其他應付款	35,156	-	35,156
其他流動負債	21,683	-	21,683

105 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	\$ 34,637	\$ -	\$ 34,637
應付帳款	14,126	-	14,126
應付票據及帳款一關係人	282,586	-	282,586
其他應付款	16,294	-	16,294
其他流動負債	29,121	-	29,121

105 年 6 月 30 日

	1 年 以 下	1 至 5 年	合 計
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 8,733	\$ 693	\$ 9,426
應付帳款	4,201	-	4,201
應付票據及帳款－關係人	217,576	-	217,576
其他應付款	37,307	-	37,307
其他流動負債	58,461	-	58,461

二二、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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
對本公司具重大影響之公司	\$ 470	\$ 254	\$ 932	\$ 542
實質關係人	34,790	46,180	59,389	74,098
合 計	<u>\$ 35,260</u>	<u>\$ 46,434</u>	<u>\$ 60,321</u>	<u>\$ 74,640</u>

(三)進 貨

關 係 人 類 別	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
慶欣欣	\$ 256,597	\$ 265,220	\$ 493,488	\$ 466,082
益達利	8,141	71,787	18,085	109,405
實質關係人	582	763	868	1,598
關聯企業	2,878	11,549	2,878	19,516
合 計	<u>\$ 268,198</u>	<u>\$ 349,319</u>	<u>\$ 515,319</u>	<u>\$ 596,601</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	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
對本公司具重大影響之				
公司	\$ 660	\$ 660	\$ 1,320	\$ 1,320
關聯企業	<u>285</u>	<u>285</u>	<u>571</u>	<u>571</u>
	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 945</u>	<u>\$ 1,891</u>	<u>\$ 1,891</u>

(五) 應收關係人票據及帳款

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
對本公司具重大影響之公			
司	\$ 237	\$ 211	\$ 47
實質關係人	<u>30,698</u>	<u>34,495</u>	<u>35,528</u>
合 計	<u>\$ 30,935</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$ 35,575</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) 應付關係人票據及帳款

關 係 人 類 別	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
慶欣欣	\$ 165,577	\$ 258,298	\$ 148,571
益達利	8,314	23,507	57,875
實質關係人	797	459	1,809
關聯企業	<u>3,022</u>	<u>322</u>	<u>9,321</u>
合 計	<u>\$ 177,710</u>	<u>\$ 282,586</u>	<u>\$ 217,576</u>

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

(七) 對主要管理階層薪酬資訊：

	106年4月1日 至6月30日	105年4月1日 至6月30日	106年1月1日 至6月30日	105年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 1,855	\$ 1,787	\$ 5,080	\$ 4,828
退職後福利	<u>65</u>	<u>59</u>	<u>120</u>	<u>107</u>
	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 1,846</u>	<u>\$ 5,200</u>	<u>\$ 4,935</u>

二三、質抵押之資產

下列資產係提供作為本公司開立信用狀之擔保品：

	106年6月30日	105年12月31日	105年6月30日
質押定存單（帳列其他流動資產）	\$ 22,168	\$ 39,600	\$ 58,313

二四、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 106 年 6 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 68,790 仟元、79,157 仟元及 13,755 仟元。

二五、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

	106年6月30日				105年12月31日				105年6月30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	\$	434	30.42		\$	13,215		\$	440	32.25		\$	14,178	

本公司於 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十六。

二六、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。

二七、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 106 年 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

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	股票 官田鋼鐵股份有限公司 榮剛材料科技股份有限公司	- -	備供出售金融資產－流動 備供出售金融資產－流動	20 1,114	\$ 177 22,447	- 0.24%	\$ 177 22,447	註一 註一

註一：備供出售金融資產中屬上市（櫃）公司股票者，市價係依照 106 年 6 月 30 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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二
單位：除另予註明者外，為新台幣千元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形			交易條件與一般交易不同之原因(註1)		應收(付)票據、帳款		備註(註2)
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單	價授	應收(付)餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
沛波鋼鐵股份有限公司	慶欣欣鋼鐵股份有限公司	對本公司具重大影響	進貨 \$ 493,488	67.4%	雙週結 60 天		相同	(\$ 165,577)	(80.96%)	

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 106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣／美金仟元

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		資金		期	未	持	有	被投資公司本期 利益（損失）	本期認列之投資 利益（損失）	備註
				本 期	末 期	上 期	末 期							
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 NTD 1,599	50	USD NTD 1,599	50		-	\$	-	\$	-	

註：係以累計減損後之淨額。