

沛波鋼鐵股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告 民國106及105年第3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	14~25		六~十九
	(七) 關係人交易	29~31		二三
	(八) 質抵押之資產	31		二四
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	31		二五
	(十) 重大之災害損失	-		-
	(十一) 重大之期後事項	-		-
	(十二) 其 他	25~29、31		二十~二二、 二六
(十三)	附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	32		二七
	2. 轉投資事業相關資訊	32		二七
	3. 大陸投資資訊	32		二七
(十四)	部門資訊	32		二八

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民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之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。

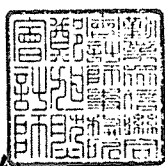
本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開財務報表之整體表示查核意見。

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

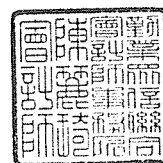
會計師 鄭 旭 然

鄭 旭 然



會計師 陳 麗 琦

陳 麗 琦



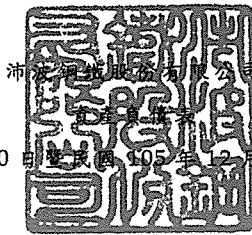
金融監督管理委員會核准文號

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 11 月 10 日



民國 106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	106年9月30日 (經核閱)			105年12月31日 (經查核)			105年9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)	\$ 161,068		24	\$ 200,671		28	\$ 146,224		22
1125	備供出售金融資產—流動 (附註七)	22,568		3	-		-	10,328		1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動 (附註八)	-		-	14,968		2	34,949		5
1150	應收票據 (附註九)	45,098		7	59,359		8	36,805		5
1170	應收帳款 (附註九)	275,518		41	291,948		40	243,586		36
1180	應收票據及帳款—關係人 (附註九及二三)	11,025		2	34,706		5	24,611		4
130X	存貨 (附註十)	79,036		12	39,962		6	44,138		7
1410	預付款項 (附註十二及二三)	37,385		5	26,518		4	43,584		6
1470	其他流動資產 (附註二四)	28,595		4	39,868		5	71,226		11
11XX	流動資產總計	<u>660,293</u>		<u>98</u>	<u>708,000</u>		<u>98</u>	<u>655,451</u>		<u>97</u>
	非流動資產									
1600	設備—淨額 (附註十三)	11,500		2	13,398		2	13,898		2
1780	無形資產—淨額	1,673		-	2,014		-	513		-
1840	遞延所得稅資產	489		-	406		-	266		-
1900	其他非流動資產 (附註九及二十)	1,736		-	1,736		-	3,307		1
15XX	非流動資產總計	<u>15,398</u>		<u>2</u>	<u>17,554</u>		<u>2</u>	<u>17,984</u>		<u>3</u>
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 675,691</u>		<u>100</u>	<u>\$ 725,554</u>		<u>100</u>	<u>\$ 673,435</u>		<u>100</u>
代 碼	負 債 及 權 益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四)	\$ 20,000		3	\$ -		-	\$ -		-
2150	應付票據	7,883		1	34,637		5	10,168		2
2170	應付帳款	36,253		5	14,126		2	32,029		5
2180	應付票據及帳款—關係人 (附註二三)	204,191		30	282,586		39	224,044		33
2200	其他應付款	13,193		2	16,294		2	14,582		2
2216	應付股利 (附註十六)	24,540		4	-		-	19,940		3
2230	本期所得稅負債	22		-	418		-	424		-
2300	其他流動負債	30,123		5	29,121		4	25,695		4
21XX	流動負債總計	<u>336,205</u>		<u>50</u>	<u>377,182</u>		<u>52</u>	<u>326,882</u>		<u>49</u>
	非流動負債									
2570	遞延所得稅負債	307		-	-		-	-		-
2640	淨確定福利負債	1,406		-	1,707		-	1,054		-
25XX	非流動負債總計	<u>1,713</u>		<u>-</u>	<u>1,707</u>		<u>-</u>	<u>1,054</u>		<u>-</u>
2XXX	負債總計	<u>337,918</u>		<u>50</u>	<u>378,889</u>		<u>52</u>	<u>327,936</u>		<u>49</u>
	權益 (附註十六)									
3100	股 本	306,752		45	306,752		42	306,752		45
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	5,459		1	2,640		-	2,640		-
3320	特別盈餘公積	5,110		1	5,110		1	5,110		1
3350	未分配盈餘	23,606		3	32,163		5	29,780		5
3300	保留盈餘總計	34,175		5	39,913		6	37,530		6
3400	其他權益	(3,154)		-	-		-	1,217		-
3XXX	權益總計	<u>337,773</u>		<u>50</u>	<u>346,665</u>		<u>48</u>	<u>345,499</u>		<u>51</u>
	負 債 及 權 益 總 計	<u>\$ 675,691</u>		<u>100</u>	<u>\$ 725,554</u>		<u>100</u>	<u>\$ 673,435</u>		<u>100</u>

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡玉葉

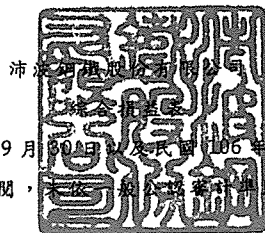


經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲





民國 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未經獨立會計師查核)

單位：新台幣仟元，惟每股
盈餘（虧損）為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入（附註二三）	\$ 429,187	100	\$ 433,574	100	\$ 1,196,862	100	\$ 1,237,092	100
5000	營業成本（附註十、十五、十七及二三）	(409,316)	(.95)	(429,245)	(.99)	(1,142,504)	(.96)	(1,180,558)	(.95)
5900	營業毛利	19,871	5	4,329	1	54,358	4	56,534	5
	營業費用（附註十五、十七及二三）								
6100	推銷費用	(8,282)	(2)	(7,257)	(1)	(22,939)	(2)	(21,499)	(2)
6200	管理費用	(4,959)	(1)	(4,129)	(1)	(14,126)	(1)	(14,688)	(1)
6000	營業費用合計	(13,241)	(3)	(11,386)	(2)	(37,065)	(3)	(36,187)	(3)
6900	營業淨利（淨損）	6,630	2	(7,057)	(1)	17,293	1	20,347	2
	營業外收入及支出								
7010	其他收入（附註十七）	1,190	-	733	-	2,619	-	2,360	-
7020	其他利益及損失（附註十七）	(79)	-	426	-	(805)	-	3,037	-
7050	財務成本	(1)	-	-	-	(39)	-	-	-
7000	營業外收入及支出合計	1,110	-	1,159	-	1,775	-	5,397	-
7900	稅前淨利（淨損）	7,740	2	(5,898)	(1)	19,068	1	25,744	2
7950	所得稅費用（附註十八）	(91)	-	(54)	-	(266)	-	(505)	-
8200	本期淨利（淨損）	7,649	2	(5,952)	(1)	18,802	1	25,239	2
	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（附註十六）	(56)	-	1,334	-	(3,154)	-	(899)	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(56)	-	1,334	-	(3,154)	-	(899)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 7,593	2	(\$ 4,618)	(1)	\$ 15,648	1	\$ 24,340	2
	每股盈餘（虧損）（附註十九）								
9750	基 本	\$ 0.25		(\$ 0.19)		\$ 0.61		\$ 0.82	
9850	稀 釋	\$ 0.25		(\$ 0.19)		\$ 0.61		\$ 0.82	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡玉葉

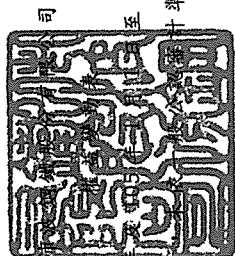


經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲





民國 106 年 9 月 30 日
(僅經核閱，不作為會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼		其他權益項目												
		股		保		留		盈		備		售		
		本	法	特	未	分	盈	計	未	融	出	資	產	
		306,752	定	別	分	配	盈	盈	實	現	損	益	總	
		\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	\$	
A1	105 年 1 月 1 日餘額		-	-	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)	-	-	-	-	-	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(19,940)	(19,940)	(19,940)	-	-	-	-	(19,940)	
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	25,239	25,239	25,239	-	-	-	-	25,239	
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(899)	(899)	-	-	(899)	
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	306,752	2,640	5,110	5,110	29,780	37,530	1,217	345,499	-	-	-	345,499	
A1	106 年 1 月 1 日餘額	306,752	2,640	5,110	5,110	32,163	39,913	-	346,665	-	-	-	346,665	
B1	105 年度盈餘指撥及分配													
B5	提列法定盈餘公積	-	2,819	-	-	(2,819)	-	-	-	-	-	-	-	
	現金股利	-	-	-	-	(24,540)	(24,540)	(24,540)	-	-	-	-	(24,540)	
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	18,802	18,802	18,802	-	-	-	-	18,802	
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	(3,154)	(3,154)	-	-	(3,154)	
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	306,752	5,459	5,110	5,110	23,606	34,175	3,154	337,773	-	-	-	337,773	

後附之附註係本財務報告之一部分。

董事長：蔡玉葉



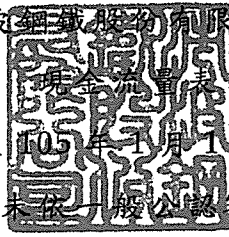
經理人：葉俊良



會計主管：李佳玲



沛波鋼鐵股份有限公司



民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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9月30日	105年1月1日 至9月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 19,068	\$ 25,744
A20010	收益費損項目：		
A20100	折舊費用	1,898	1,729
A20200	攤銷費用	341	159
A20900	利息費用	39	-
A21200	利息收入	(164)	(612)
A21300	股利收入	(453)	-
A23100	處分備供出售金融資產淨利益	-	(3,584)
A24100	未實現外幣兌換損失	757	516
A30000	營業資產及負債之淨變動數		
A31130	應收票據	14,261	21,691
A31140	應收票據－關係人	22,337	14,735
A31150	應收帳款	16,417	(8,953)
A31160	應收帳款－關係人	1,344	(2,966)
A31200	存 貨	(39,074)	(7,874)
A31230	預付款項	(10,867)	(31,520)
A31240	其他流動資產	11,191	(22,783)
A32130	應付票據	(26,754)	3,025
A32140	應付票據－關係人	(66,385)	47,106
A32150	應付帳款	22,144	(14,467)
A32160	應付帳款－關係人	(12,010)	(14,733)
A32180	其他應付款	(3,101)	3,490
A32230	其他流動負債	1,002	13,240
A32240	淨確定福利負債	(301)	(295)
A33000	營運產生之現金	(48,310)	23,648
A33100	收取之利息	164	612
A33200	收取之股利	453	-
A33300	支付之利息	(39)	-
A33500	支付之所得稅	(356)	(6)
AAAA	營業活動之淨現金流（出）入	(48,088)	24,254

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9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)	(\$ 14,053)
B00400	出售備供出售金融資產價款	-	22,096
B00600	取得無活絡市場之債務工具投資	-	(34,949)
B00700	處分無活絡市場之債務工具投資價 款	14,968	-
B02700	購置設備	-	(2,644)
B03800	存出保證金減少	-	11
B04500	取得無形資產	-	(150)
B07100	預付設備款增加	-	(1,931)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(10,754)	(31,620)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	20,000	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入	20,000	-
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(761)	(516)
EEEE	本期現金及銀行存款減少數	(39,603)	(7,882)
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	\$ 161,068	\$ 146,224

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

財務報表附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 11 月 10 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，請參閱附註二三。

(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」及相關修正

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。

若債務工具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。

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。

(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 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 年 1 月 1 日
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
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。

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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
庫存現金	\$ 60	\$ 60	\$ 65
銀行支票及活期存款	<u>161,008</u>	<u>200,611</u>	<u>146,159</u>
	<u>\$ 161,068</u>	<u>\$ 200,671</u>	<u>\$ 146,224</u>

七、備供出售金融資產

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
國內投資			
上市（櫃）股票	<u>\$ 22,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,328</u>

八、無活絡市場之債務工具投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>流動</u>			
原始到期日超過3個月之定期存款	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,968</u>	<u>\$ 34,949</u>

105 年 12 月 31 日及 105 年 9 月 30 日原始到期日超過 3 個月之定期存款之年利率分別為 0.77%-0.795%及 0.87%-1.275%。

九、應收票據、應收帳款暨應收票據及帳款－關係人

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據及帳款</u>			
應收票據	\$ 45,111	\$ 59,372	\$ 36,818
應收帳款	276,817	293,247	244,504
減：備抵呆帳	(<u>1,312</u>)	(<u>1,312</u>)	(<u>931</u>)
	<u>\$ 320,616</u>	<u>\$ 351,307</u>	<u>\$ 280,391</u>

(接次頁)

(承前頁)

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>應收票據及帳款－關係人</u>			
應收票據	\$ 7,235	\$ 29,572	\$ 5,593
應收帳款	3,790	5,134	19,018
減：備抵呆帳	-	-	-
	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$ 24,611</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~30 天	\$ 140,866	\$ 114,574	\$ 115,191
31~90 天	129,308	164,444	118,285
91~180 天	5,821	11,472	10,365
181 天以上	822	2,757	663
合 計	<u>\$ 276,817</u>	<u>\$ 293,247</u>	<u>\$ 244,504</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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
0~30 天	\$ 89,580	\$ 77,597	\$ 71,574
31~90 天	24,101	41,167	14,035
91~180 天	524	1,579	9,161
181 天以上	-	2,001	49
合 計	<u>\$ 114,205</u>	<u>\$ 122,344</u>	<u>\$ 94,819</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9月30日	105年12月31日	105年9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（帳列其他非流動資產）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>-</u>	(<u>45,501</u>)
105 年 9 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>	<u>-</u>
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 973</u>	<u>\$ 556</u>	<u>\$ 1,529</u>

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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款項金額分別為 973 仟元、1,099 仟元及 718 仟元。本公司對該等應收款項餘額並未持有任何擔保品。

十、存 貨

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
製 成 品	<u>\$ 79,036</u>	<u>\$ 39,962</u>	<u>\$ 44,138</u>

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之備抵存貨跌價損失皆為 0 仟元。

106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 409,316 仟元、429,245 仟元、1,142,504 仟元及 1,180,558 仟元。

十一、採用權益法之投資

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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	(1,058)	(1,058)	(1,058)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

十二、預付款項

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
預付貨款	\$ 33,496	\$ 20,812	\$ 37,909
其 他	3,889	5,706	5,675
	<u>\$ 37,385</u>	<u>\$ 26,518</u>	<u>\$ 43,584</u>

十三、設 備

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
機器設備	\$ 11,251	\$ 13,073	\$ 13,680
辦公設備	249	325	218
	<u>\$ 11,500</u>	<u>\$ 13,398</u>	<u>\$ 13,898</u>

除認列折舊費用外，本公司之設備於106年及105年7月1日至9月30日以及106年及105年1月1日至9月30日並未發生重大增添、處分及減損情形。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、短期借款

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
銀行信用借款	<u>\$ 20,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

銀行週轉性借款之利率於106年9月30日為1.65%。

十五、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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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 232 仟元、260 仟元、682 仟元及 720 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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 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 5 仟元、0 仟元、17 仟元及 18 仟元。

十六、權益

(一) 普通股股本

	106年9月30日	105年12月31日	105年9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>

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，另擇期依規定程序向證券櫃買中心申請 102 年私募股票之上櫃同意書，後續並依法令規定補辦公開發行與上櫃交易。
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 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。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註十七。

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 106 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9月30日	105年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$ -	\$ 2,116
備供出售金融資產未實現損益	(3,154)	2,685
處分備供出售金融資產累計損益重分類至損益	-	(3,584)
期末餘額	<u>(\$ 3,154)</u>	<u>\$ 1,217</u>

十七、繼續營業單位淨利

(一) 其他收入

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
利息收入	\$ 67	\$ 152	\$ 164	\$ 612
租金收入	660	577	1,980	1,476
股利收入	453	-	453	-
其他收入	10	4	22	272
	<u>\$ 1,190</u>	<u>\$ 733</u>	<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 2,360</u>

(二) 其他利益及損失

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
處分備供出售金融資產				
損益	\$ -	\$ 780	\$ -	\$ 3,584
淨外幣兌換損益	(79)	(354)	(804)	(566)
其 他	-	-	(1)	19
	<u>(\$ 79)</u>	<u>\$ 426</u>	<u>(\$ 805)</u>	<u>\$ 3,037</u>

(三) 折舊及攤銷

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
設 備	\$ 632	\$ 621	\$ 1,898	\$ 1,729
無形資產	<u>114</u>	<u>28</u>	<u>341</u>	<u>159</u>
合 計	<u>\$ 746</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ 2,239</u>	<u>\$ 1,888</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 609	\$ 609	\$ 1,827	\$ 1,701
營業費用	<u>23</u>	<u>12</u>	<u>71</u>	<u>28</u>
	<u>\$ 632</u>	<u>\$ 621</u>	<u>\$ 1,898</u>	<u>\$ 1,729</u>
無形資產攤銷費用依功 能別彙總				
管理費用	<u>\$ 114</u>	<u>\$ 28</u>	<u>\$ 341</u>	<u>\$ 159</u>

(四) 員工福利費用

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 6,277	\$ 5,541	\$ 17,380	\$ 17,971
退職後福利				
確定提撥計畫	232	260	682	720
確定福利計畫	<u>5</u>	<u>-</u>	<u>17</u>	<u>18</u>
	<u>237</u>	<u>260</u>	<u>699</u>	<u>738</u>
其他員工福利	<u>418</u>	<u>426</u>	<u>1,182</u>	<u>1,273</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 6,227</u>	<u>\$ 19,261</u>	<u>\$ 19,982</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,538	\$ 1,972	\$ 4,549	\$ 5,559
營業費用	<u>5,394</u>	<u>4,255</u>	<u>14,712</u>	<u>14,423</u>
	<u>\$ 6,932</u>	<u>\$ 6,227</u>	<u>\$ 19,261</u>	<u>\$ 19,982</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 7 月 1 日至 9 月 30 日以及 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董監事酬勞如下：

估列比例

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	1%	-	1%	1.84%
董監事酬勞	-	-	-	0.92%

金額

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
員工酬勞	\$ 79	\$ 487	\$ 193	\$ 487
董監事酬勞	\$ -	\$ 243	\$ -	\$ 243

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。

十八、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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ -	\$ 26	\$ 454
以前年度之調整	-	1	16	1
	-	1	42	455
遞延所得稅				
本期產生者	91	53	224	50
認列於損益之所得稅費用	\$ 91	\$ 54	\$ 266	\$ 505

(二) 兩稅合一相關資訊

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$ 6,949</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	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。

十九、每股盈餘（虧損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
基本每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.25</u>	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.82</u>
稀釋每股盈餘（虧損）	<u>\$ 0.25</u>	<u>(\$ 0.19)</u>	<u>\$ 0.61</u>	<u>\$ 0.82</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（淨損）

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
用以計算基本每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）	<u>\$ 7,649</u>	<u>(\$ 5,952)</u>	<u>\$ 18,802</u>	<u>\$ 25,239</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之淨利（淨損）	<u>\$ 7,649</u>	<u>(\$ 5,952)</u>	<u>\$ 18,802</u>	<u>\$ 25,239</u>

股 數

單位：仟股

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30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	30,675	30,675
具稀釋作用潛在普通股之影響：				
員工酬勞	<u>9</u>	<u>21</u>	<u>15</u>	<u>30</u>
用以計算稀釋每股盈餘（虧損）之普通股加權平均股數	<u>30,684</u>	<u>30,696</u>	<u>30,690</u>	<u>30,705</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。

二十、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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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9月30日	105年12月31日	105年9月30日
不超過1年	\$ 4,062	\$ 4,865	\$ 4,899
1~5年	381	4,081	4,631
	<u>\$ 4,443</u>	<u>\$ 8,946</u>	<u>\$ 9,530</u>

二一、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。

二二、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 9 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	<u>\$ 22,568</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 22,568</u>

105 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	\$ _____	\$ _____	\$ _____	\$ _____

105 年 9 月 30 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	\$ 10,328	\$ _____	\$ _____	\$ 10,328

106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

(二) 金融工具之種類

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
<u>金融資產</u>			
放款及應收款（註1）	\$ 522,680	\$ 642,815	\$ 558,777
備供出售金融資產	22,568	-	10,328
	<u>\$ 545,248</u>	<u>\$ 642,815</u>	<u>\$ 569,105</u>
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量（註2）	<u>\$ 333,479</u>	<u>\$ 375,669</u>	<u>\$ 326,458</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：餘額係包含短期借款、應付票據、應付帳款、應付票據及帳款－關係人、部分其他應付款及部分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，參閱附註二六。

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 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別增加 227 仟元及 124 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。本公司因權益價格上漲 1% 時，106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 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增加 226 仟元及 103 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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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 53%、69%及 69%，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 9 月 30 日

	1年以下	1至5年	合 計
<u>非衍生金融負債</u>			
短期借款	\$ 20,000	\$ -	\$ 20,000
應付票據	7,883	-	7,883
應付帳款	36,253	-	36,253
應付票據及帳款一關係人	204,191	-	204,191
其他應付款	13,193	-	13,193
應付股利	24,540	-	24,540
其他流動負債	30,123	-	30,123

105 年 12 月 31 日

	1年以下	1至5年	合 計
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 34,637	\$ -	\$ 34,637
應付帳款	14,126	-	14,126
應付票據及帳款－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 9 月 30 日

	1年以下	1至5年	合 計
非衍生金融負債			
應付票據	\$ 10,168	\$ -	\$ 10,168
應付帳款	32,029	-	32,029
應付票據及帳款－關係人	224,044	-	224,044
其他應付款	14,582	-	14,582
應付股利	19,940	-	19,940
其他流動負債	25,695	-	25,695

二三、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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
對本公司具重大影響之公司	\$ 471	\$ 336	\$ 1,403	\$ 878
實質關係人	14,563	32,536	73,952	106,634
合 計	<u>\$ 15,034</u>	<u>\$ 32,872</u>	<u>\$ 75,355</u>	<u>\$ 107,512</u>

(三) 進 貨

關 係 人 類 別	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
慶 欣 欣	\$ 278,017	\$ 285,164	\$ 771,505	\$ 751,246
益 達 利	14,955	19,609	33,040	129,014
實質關係人	135	485	1,003	2,083
關聯企業	<u>1,071</u>	<u>6,374</u>	<u>3,949</u>	<u>25,890</u>
合 計	<u>\$ 294,178</u>	<u>\$ 311,632</u>	<u>\$ 809,497</u>	<u>\$ 908,233</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7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
對本公司具重大影響之 公司	\$ 660	\$ 660	\$ 1,980	\$ 1,980
關聯企業	<u>286</u>	<u>286</u>	<u>857</u>	<u>857</u>
	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 946</u>	<u>\$ 2,837</u>	<u>\$ 2,837</u>

(五) 應收關係人票據及帳款

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
對本公司具重大影響之公 司	\$ 244	\$ 211	\$ 144
實質關係人	<u>10,781</u>	<u>34,495</u>	<u>24,467</u>
合 計	<u>\$ 11,025</u>	<u>\$ 34,706</u>	<u>\$ 24,611</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	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
慶 欣 欣	<u>\$ 14,538</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(七) 應付關係人票據及帳款

關 係 人 類 別	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
慶 欣 欣	\$ 192,069	\$ 258,298	\$ 193,072
實質關係人	12,122	23,966	26,171
關聯企業	<u>-</u>	<u>322</u>	<u>4,801</u>
合 計	<u>\$ 204,191</u>	<u>\$ 282,586</u>	<u>\$ 224,044</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：

	106年7月1日 至9月30日	105年7月1日 至9月30日	106年1月1日 至9月30日	105年1月1日 至9月30日
短期員工福利	\$ 1,825	\$ 1,885	\$ 6,905	\$ 6,713
退職後福利	59	61	179	168
	<u>\$ 1,884</u>	<u>\$ 1,946</u>	<u>\$ 7,084</u>	<u>\$ 6,881</u>

二四、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：

	106年9月30日	105年12月31日	105年9月30日
質押活期存款（註）	\$ 6,000	\$ -	\$ -
質押定存單（註）	22,128	39,600	68,326

註：係帳列於其他流動資產。

二五、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 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 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 57,578 仟元、79,157 仟元及 53,853 仟元。

二六、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9月30日			105年12月31日			105年9月30日					
		外	幣	匯 率	新 台 幣	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		\$	751	30.26	\$ 22,739	\$	440	32.25	\$ 14,178	\$	419	31.36	\$ 13,149
金 融 負 債													
貨幣性項目													
美 金			-	30.26	-	30	32.25	962		22	31.36		702

本公司於 106 年及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日外幣兌換損益（已實現及未實現）請參閱附註十七。

二七、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。

二八、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 9 月 30 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 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 22,391	- 0.24%	\$ 177 22,391	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 9 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 9 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	單 價	授 信 期	價 授	信 期	同 間	額 餘	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	\$ 771,505	67.28%	雙週結 60 天	相 同	相 同	相 同	相 同	同 間	(\$ 192,069)	77.35%	註 3
沛波鋼鐵股份有限公司	益利達鋼鐵有限公司	該公司負責人為本公司負責人及總經理之一親等親屬	銷	73,952	6.18%	週結 60 天	相 同	相 同	相 同	相 同	同 間	10,781	3.25%	

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。

註 3：係向關係人採購鋼鐵建材，主要係以雙週結 60 天支付款項。另確保貨源充足，本公司於 106 年 6 月簽訂買賣數量三千噸之合約，合約金額計 \$ 42,840 仟元(含稅)，並採預付方式支付貨款，截至 106 年 9 月 30 日止預付貨款餘額為 \$ 14,538 仟元，其交易條件與一般交易型態並無差異。

沛波銅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 9 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	原始投資金額		期末		持有	被投資公司本期利益（損失）	本期認列之投資備	註
				原 本 期	投 資 期 末	股 數 （ 仟 股 ）	比 （ ％ ）	帳 面 金 額 （ 註 ）			
沛波銅鐵股份有限公司	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 50 1,599	USD NTD 50 1,599	-	50%	\$ -	\$ -	-	

註：係以累計減損後之淨額。

