

沛波鋼鐵股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 年及 110 年第二季
(股票代碼 6248)

公司地址：彰化縣鹿港鎮經建十一路 3 號
電 話：(04)7530-578

沛波鋼鐵股份有限公司

民國 111 年及 110 年第二季財務報告暨會計師核閱報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告	4 ~ 5
四、	資產負債表	6 ~ 7
五、	綜合損益表	8
六、	權益變動表	9
七、	現金流量表	10 ~ 11
八、	財務報表附註	12 ~ 48
	(一) 公司沿革	12
	(二) 通過財務報告之日期及程序	12
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	12 ~ 13
	(四) 重大會計政策之彙總說明	13 ~ 14
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	14
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 36
	(七) 關係人交易	36 ~ 39
	(八) 質押之資產	39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 47	
(十三)	附註揭露事項	47 ~ 48	
(十四)	部門資訊	48	

會計師核閱報告

(111)財審報字第 22001285 號

沛波鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前言

沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年 6 月 30 日之資產負債表，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益表，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之權益變動表、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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「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 111 年 6 月 30 日之財務狀況，民國 111 年 4 月 1 日至 6 月 30 日、民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之財務績效，暨民國 111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之現金流量之情事。

其他事項－前期由其他會計師核閱

沛波鋼鐵股份有限公司民國 110 年第二季之財務報表係由其他會計師核閱，並於民國 110 年 8 月 13 日出具無保留結論之核閱報告在案。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

田中玉



會計師

林姿妤

林姿妤



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1070323061 號

前財政部證券管理委員會

核准簽證文號：(82)台財證(六)第 44927 號

中 華 民 國 1 1 1 年 8 月 1 1 日



沛波鋼鐵股份有限公司

資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

			111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日				
資	產	附註	金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產											
1100	現金及約當現金	六(一)	\$	446,955	21	\$	178,759	7	\$	142,694	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)									
	資產－流動			-	-		-	-		39,105	2
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(三)									
	量之金融資產－流動			-	-		-	-		3,888	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(四)及									
	流動	八		169,413	8		186,995	8		169,029	10
1150	應收票據淨額	六(五)及七		105,260	5		88,445	4		90,541	6
1170	應收帳款淨額	六(五)及十二		680,987	31		878,253	36		606,020	36
1180	應收帳款－關係人淨額	六(五)、七及									
		十二		271	-		198,560	8		4,939	-
1200	其他應收款			452	-		311	-		1,755	-
130X	存貨	六(六)		314,811	14		247,045	10		211,576	13
1410	預付款項	六(七)		29,125	1		203,964	8		3,069	-
1476	其他金融資產－流動			399	-		-	-		-	-
11XX	流動資產合計			1,747,673	80		1,982,332	81		1,272,616	76
非流動資產											
1600	不動產、廠房及設備	六(九)(十)及									
		八		374,849	17		365,957	15		299,660	18
1755	使用權資產	六(九)(十)及									
		七		43,811	2		73,300	3		80,973	5
1780	無形資產			1,032	-		1,202	-		1,499	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)		4,268	-		4,454	-		4,236	-
1915	預付設備款			738	-		-	-		60	-
1920	存出保證金			19,788	1		20,191	1		25,939	1
15XX	非流動資產合計			444,486	20		465,104	19		412,367	24
1XXX	資產總計		\$	2,192,159	100	\$	2,447,436	100	\$	1,684,983	100

(續次頁)

沛波鋼鐵股份有限公司

資產負債表

民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日
(民國 111 年及 110 年 6 月 30 日之資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

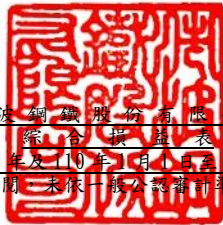
負債及權益		附註	111 年 6 月 30 日		110 年 12 月 31 日		110 年 6 月 30 日	
			金	額	%	金	額	%
流動負債								
2100	短期借款	六(十一)及八	\$	135,000	6	\$	222,181	9
2130	合約負債－流動	六(二十)		200,525	9		285,223	12
2150	應付票據			11,899	1		25,194	1
2170	應付帳款			575	-		485	-
2180	應付帳款－關係人	七		159,958	7		513,470	21
2200	其他應付款	六(十二)						
		(十九)及七		70,150	3		68,327	3
2230	本期所得稅負債	六(二十七)		17,249	1		3,859	-
2280	租賃負債－流動	六(十)及七		6,926	-		22,190	1
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)						
		(十四)及八		316,160	15		307,903	12
2399	其他流動負債－其他			1,887	-		641	-
21XX	流動負債合計			<u>920,329</u>	<u>42</u>		<u>1,449,473</u>	<u>59</u>
非流動負債								
2530	應付公司債	六(十三)及八		-	-		-	-
2540	長期借款	六(十四)及八		207,426	9		233,110	10
2580	租賃負債－非流動	六(十)		39,328	2		54,253	2
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十五)		40	-		40	-
25XX	非流動負債合計			<u>246,794</u>	<u>11</u>		<u>287,403</u>	<u>12</u>
2XXX	負債總計			<u>1,167,123</u>	<u>53</u>		<u>1,736,876</u>	<u>71</u>
股本								
3110	普通股股本	六(十六)		607,115	28		457,115	19
3200	資本公積	六(十三)						
		(十六)(十七)						
		(十八)		295,146	14		145,039	6
		六(十九)						
保留盈餘								
3310	法定盈餘公積			27,371	1		21,871	1
3320	特別盈餘公積			5,110	-		5,110	-
3350	未分配盈餘			90,294	4		81,425	3
3400	其他權益	六(三)		-	-		-	-
3XXX	權益總計			<u>1,025,036</u>	<u>47</u>		<u>710,560</u>	<u>29</u>
重大或有負債及未認列之合約承諾 九								
3X2X	負債及權益總計		\$	<u>2,192,159</u>	<u>100</u>	\$	<u>2,447,436</u>	<u>100</u>
							<u>1,684,983</u>	<u>100</u>

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利

經理人：楊韻詩

會計主管：李佳玲



沛波鋼鐵股份有限公司
綜合損益表
民國111年及110年1月1日至6月30日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111年4月1日至6月30日		110年4月1日至6月30日		111年1月1日至6月30日		110年1月1日至6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 1,481,890	100	\$ 1,056,839	100	\$ 3,038,224	100	\$ 1,926,809	100
5000 營業成本	六(六)(十) (十五) (二十五) (二十六)及七	(1,373,753)	(93)	(1,013,016)	(96)	(2,863,650)	(94)	(1,832,767)	(95)
5900 營業毛利		<u>108,137</u>	<u>7</u>	<u>43,823</u>	<u>4</u>	<u>174,574</u>	<u>6</u>	<u>94,042</u>	<u>5</u>
營業費用	六(十)(十五) (十八) (二十五) (二十六)及七								
6100 推銷費用		(32,402)	(2)	(27,193)	(2)	(59,044)	(2)	(49,891)	(3)
6200 管理費用		(15,323)	(1)	(8,329)	(1)	(26,109)	(1)	(16,683)	(1)
6000 營業費用合計		(47,725)	(3)	(35,522)	(3)	(85,153)	(3)	(66,574)	(4)
6900 營業利益		<u>60,412</u>	<u>4</u>	<u>8,301</u>	<u>1</u>	<u>89,421</u>	<u>3</u>	<u>27,468</u>	<u>1</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(四) (二十一)	117	-	58	-	129	-	84	-
7010 其他收入	六(二) (二十二)	119	-	569	-	1,255	-	590	-
7020 其他利益及損失	六(二)(十) (二十三)及十二	1,875	-	14,594	1	2,038	-	14,417	1
7050 財務成本	六(十) (二十四)及七	(3,034)	-	(3,005)	-	(6,179)	-	(5,791)	-
7000 營業外收入及支出合計		(923)	-	12,216	1	(2,757)	-	9,300	1
7900 稅前淨利		59,489	4	20,517	2	86,664	3	36,768	2
7950 所得稅費用	六(二十七)	(12,201)	(1)	(1,211)	-	(17,441)	(1)	(4,795)	-
8200 本期淨利		<u>\$ 47,288</u>	<u>3</u>	<u>\$ 19,306</u>	<u>2</u>	<u>\$ 69,223</u>	<u>2</u>	<u>\$ 31,973</u>	<u>2</u>
其他綜合損益(淨額)									
不重分類至損益之項目									
8316 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	六(三)	\$ -	-	\$ 414	-	\$ -	-	\$ 495	-
8300 其他綜合損益(淨額)		<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 414</u>	<u>-</u>	<u>\$ -</u>	<u>-</u>	<u>\$ 495</u>	<u>-</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 47,288</u>	<u>3</u>	<u>\$ 19,720</u>	<u>2</u>	<u>\$ 69,223</u>	<u>2</u>	<u>\$ 32,468</u>	<u>2</u>
每股盈餘	六(二十八)								
9750 基本		<u>\$ 1.03</u>		<u>\$ 0.63</u>		<u>\$ 1.51</u>		<u>\$ 1.04</u>	
9850 稀釋		<u>\$ 0.84</u>		<u>\$ 0.50</u>		<u>\$ 1.25</u>		<u>\$ 0.83</u>	

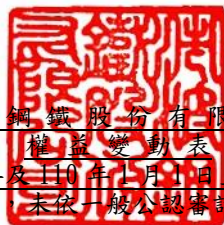
後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利

經理人：楊韻詩

會計主管：李佳玲





沛波鋼鐵股份有限公司

權益變動表

民國 111 年及 110 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

	附註	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益 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	權益總計
<u>110 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
110 年 1 月 1 日餘額		\$ 306,752	\$ 6,117	\$ 16,914	\$ 5,110	\$ 68,189	(\$ 132)	\$ 402,950
110 年 1 至 6 月淨利		-	-	-	-	31,973	-	31,973
110 年 1 至 6 月其他綜合損益	六(三)	-	-	-	-	-	495	495
110 年 1 至 6 月綜合損益總額		-	-	-	-	31,973	495	32,468
109 年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	4,957	-	(4,957)	-	-
現金股利	六(十九)	-	-	-	-	(36,810)	-	(36,810)
110 年 6 月 30 日餘額		\$ 306,752	\$ 6,117	\$ 21,871	\$ 5,110	\$ 58,395	\$ 363	\$ 398,608
<u>111 年 1 月 1 日至 6 月 30 日</u>								
111 年 1 月 1 日餘額		\$ 457,115	\$ 145,039	\$ 21,871	\$ 5,110	\$ 81,425	\$ -	\$ 710,560
111 年 1 至 6 月淨利		-	-	-	-	69,223	-	69,223
111 年 1 至 6 月綜合損益總額		-	-	-	-	69,223	-	69,223
110 年度盈餘指撥及分配：								
法定盈餘公積		-	-	5,500	-	(5,500)	-	-
現金股利	六(十九)	-	-	-	-	(54,854)	-	(54,854)
現金增資	六(十六)(十七)	150,000	150,000	-	-	-	-	300,000
現金增資員工認股酬勞成本	六(十七)(十八)(二十六)	-	107	-	-	-	-	107
111 年 6 月 30 日餘額		\$ 607,115	\$ 295,146	\$ 27,371	\$ 5,110	\$ 90,294	\$ -	\$ 1,025,036

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利



經理人：楊韻詩



會計主管：李佳玲





沛波鋼鐵股份有限公司
現金流量表
民國 111 年及 110 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

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 86,664	\$ 36,768
調整項目		
收益費損項目		
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益	六(二)(二十三) -	(14,677)
未實現外幣兌換損失	402	1,267
折舊費用	六(九)(十)(二十五) 14,638	17,152
租賃修改利益	六(七)(二十三) (918)	(182)
處分不動產、廠房及設備淨(利益)損失	六(二十三) (101)	7
不動產、廠房及設備轉列費用	六(九) 730	-
各項攤提	六(二十五) 270	430
現金增資員工認股酬勞成本	六(十七)(十八)(二十六) 107	-
利息收入	六(二十一) (129)	(84)
股利收入	六(二十二) -	(569)
利息費用	六(二十四) 6,179	5,791
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據	(16,815)	4,777
應收帳款	197,266	(84,420)
應收帳款－關係人	198,289	(1,249)
其他應收款	(141)	(243)
存貨	(67,766)	(72,090)
預付款項	174,839	9,198
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	(84,698)	84,095
應付票據	(13,295)	1,645
應付帳款	90	(93)
應付帳款－關係人	(353,512)	65,248
其他應付款	(6,103)	(4,617)
其他流動負債－其他	1,246	253
營運產生之現金流入	137,242	48,407
收取之利息	129	84
收取之股利	-	569
支付之利息	(3,195)	(2,613)
支付之所得稅	(3,865)	(13,483)
營業活動之淨現金流入	130,311	32,964

(續次頁)



沛波鋼鐵股份有限公司
現金流量表
民國 111 年及 110 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

附註	111 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少(增加)	\$ 17,180	(\$ 70,695)
其他金融資產－流動增加	(399)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數 六(二十九)	(11,216)	(36,859)
處分不動產、廠房及設備價款	150	172
取得無形資產	(100)	(110)
預付設備款增加	(738)	(60)
存出保證金減少	403	120
投資活動之淨現金流入(流出)	5,280	(107,432)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加 六(三十)	75,000	105,000
短期借款減少 六(三十)	(162,181)	-
租賃本金償還 六(三十)	(4,949)	(11,943)
舉借長期借款 六(三十)	20,000	30,009
償還長期借款 六(三十)	(40,411)	(6,333)
現金增資 六(十六)	300,000	-
發放現金股利 六(十九)	(54,854)	-
籌資活動之淨現金流入	132,605	116,733
本期現金及約當現金增加數	268,196	42,265
期初現金及約當現金餘額 六(一)	178,759	100,429
期末現金及約當現金餘額 六(一)	\$ 446,955	\$ 142,694

後附財務報表附註為本財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利



經理人：楊韻蒔



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 111 年及 110 年第二季
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元
(除特別註明者外)

一、公司沿革

- (一)沛波鋼鐵股份有限公司(以下簡稱「本公司」)係依據公司法之規定，於民國 73 年 5 月 16 日奉准設立。主要營業項目為五金建材批發及其零組件之製造加工及買賣業務。
- (二)本公司原名台北沛波電子股份有限公司，於民國 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；另於民國 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。
- (三)本公司股票自民國 92 年 9 月起，在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國 111 年 8 月 11 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第3號之修正「對觀念架構之索引」	民國111年1月1日
國際會計準則第16號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國111年1月1日
國際會計準則第37號之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	民國111年1月1日
2018-2020週期之年度改善	民國111年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 112 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號—比較資訊」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 110 年度財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同民國 110 年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源之說明。

(三)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金成本係採用前一財務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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(四)所得稅

期中期間之所得稅費用以估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前損益計算之，並配合前述政策揭露相關資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 110 年度財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
庫存現金及零用金	\$ 141	\$ 235	\$ 195
支票存款及活期存款	446,814	178,524	142,499
	<u>\$ 446,955</u>	<u>\$ 178,759</u>	<u>\$ 142,694</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
2. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將現金及約當現金提供質押(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債－流動

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產：			
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 29,112
金融資產評價調整	-	-	9,993
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,105</u>

1. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月透過

損益按公允價值衡量之金融資產認列於損益之股利收入(表列「其他收入」)分別為\$-及\$569 暨\$-及\$569。

2. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$-及\$14,875 暨\$-及\$14,677。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
權益工具			
上市(櫃)公司股票	\$ -	\$ -	\$ 3,525
金融資產評價調整	-	-	363
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,888</u>

1. 本公司選擇將屬策略性投資之權益工具投資分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。另在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大暴險金額為其帳面金額。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$-及\$414 暨\$-及\$495。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
質押之活期存款	\$ 163,586	\$ 161,632	\$ 146,587
質押之定期存款	5,827	25,363	22,442
	<u>\$ 169,413</u>	<u>\$ 186,995</u>	<u>\$ 169,029</u>

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	<u>111 年 4 至 6 月</u>	<u>110 年 4 至 6 月</u>
利息收入	\$ 19	\$ 10
	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
利息收入	\$ 29	\$ 34

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本公司持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日信用風險最大之暴險金額約當於其帳面金額。

3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。本公司投資定期存單之交易對象為信用品質良好之金融機構，預期發生違約之可能性甚低。

(五) 應收票據及帳款淨額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據	\$ 105,273	\$ 88,458	\$ 90,554
減：備抵損失	(13)	(13)	(13)
	<u>\$ 105,260</u>	<u>\$ 88,445</u>	<u>\$ 90,541</u>
應收帳款	\$ 707,581	\$ 904,847	\$ 632,948
減：備抵損失	(26,594)	(26,594)	(26,928)
	<u>\$ 680,987</u>	<u>\$ 878,253</u>	<u>\$ 606,020</u>

1. 本公司應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據：			
未逾期	<u>\$ 105,273</u>	<u>\$ 88,458</u>	<u>\$ 90,554</u>
應收帳款：			
未逾期	\$ 600,999	\$ 1,073,737	\$ 582,039
逾期1~90天	80,184	62	28,672
逾期91~180天	37	2,955	457
逾期181~270天	29	267	-
逾期271~365天	26	309	-
逾期365天以上	26,577	26,077	26,719
	<u>\$ 707,852</u>	<u>\$ 1,103,407</u>	<u>\$ 637,887</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 110 年 1 月 1 日客戶合約之應收款餘額為\$647,549。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本公司信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
5. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(六) 存 貨

	111 年	6 月	30 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 251,304	\$ -	\$ 251,304
製成品	63,507	-	63,507
	<u>\$ 314,811</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 314,811</u>
	110 年	12 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 205,791	\$ -	\$ 205,791
製成品	41,254	-	41,254
	<u>\$ 247,045</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,045</u>
	110 年	6 月	30 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 192,572	\$ -	\$ 192,572
製成品	19,004	-	19,004
	<u>\$ 211,576</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 211,576</u>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
已出售存貨成本	<u>\$ 1,373,753</u>	<u>\$ 1,013,016</u>
	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
已出售存貨成本	<u>\$ 2,863,650</u>	<u>\$ 1,832,767</u>

(七) 預付款項

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
預付貨款	\$ 25,939	\$ 202,316	\$ 183
其他	3,186	1,648	2,886
	<u>\$ 29,125</u>	<u>\$ 203,964</u>	<u>\$ 3,069</u>

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
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>

2. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

3. 本公司採用權益法之投資民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110

年 1 至 6 月均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，累計減損金額均為\$1,058。

(九) 不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>111 年 1 月 1 日</u>								
成本	\$ 103,606	\$ 699	\$ 91,765	\$ -	\$ 6,065	\$ 25,892	\$ 170,879	\$ 398,906
累計折舊	-	(15)	(24,563)	-	(1,679)	(5,638)	-	(31,895)
累計減損	-	-	(357)	-	(697)	-	-	(1,054)
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 66,845</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 20,254</u>	<u>\$ 170,879</u>	<u>\$ 365,957</u>
<u>111 年 1 至 6 月</u>								
1月1日	\$ 103,606	\$ 684	\$ 66,845	\$ -	\$ 3,689	\$ 20,254	\$ 170,879	\$ 365,957
增添	-	406	2,680	804	958	-	14,294	19,142
移轉(註)	-	131,131	11,250	-	28,745	-	(171,856)	(730)
折舊費用	-	(1,339)	(4,758)	(43)	(2,000)	(1,331)	-	(9,471)
處分—成本	-	-	-	(52)	-	-	-	(52)
—累計折舊	-	-	-	3	-	-	-	3
6月30日	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 130,882</u>	<u>\$ 76,017</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 31,392</u>	<u>\$ 18,923</u>	<u>\$ 13,317</u>	<u>\$ 374,849</u>
<u>111 年 6 月 30 日</u>								
成本	\$ 103,606	\$ 132,236	\$ 105,695	\$ 752	\$ 35,768	\$ 25,892	\$ 13,317	\$ 417,266
累計折舊	-	(1,354)	(29,321)	(40)	(3,679)	(6,969)	-	(41,363)
累計減損	-	-	(357)	-	(697)	-	-	(1,054)
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 130,882</u>	<u>\$ 76,017</u>	<u>\$ 712</u>	<u>\$ 31,392</u>	<u>\$ 18,923</u>	<u>\$ 13,317</u>	<u>\$ 374,849</u>

(註)係轉列至費用。

	土 地	房屋及建築	機器設備	辦公設備	租賃改良	未完工程 及待驗設備	合 計
<u>110 年 1 月 1 日</u>							
成本	\$ 103,606	\$ 69	\$ 81,586	\$ 3,676	\$ 23,939	\$ 78,685	\$ 291,561
累計折舊	-	(4)	(18,758)	(1,305)	(3,077)	-	(23,144)
累計減損	-	-	(357)	(735)	-	-	(1,092)
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 65</u>	<u>\$ 62,471</u>	<u>\$ 1,636</u>	<u>\$ 20,862</u>	<u>\$ 78,685</u>	<u>\$ 267,325</u>
<u>110 年 1 至 6 月</u>							
1月1日	\$ 103,606	\$ 65	\$ 62,471	\$ 1,636	\$ 20,862	\$ 78,685	\$ 267,325
增添	-	-	1,199	447	1,489	34,118	37,253
移轉(註)	-	-	179	-	-	-	179
折舊費用	-	(3)	(3,499)	(172)	(1,244)	-	(4,918)
處分一成本	-	-	(179)	-	-	-	(179)
6月30日	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 60,171</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 112,803</u>	<u>\$ 299,660</u>
<u>110 年 6 月 30 日</u>							
成本	\$ 103,606	\$ 69	\$ 82,785	\$ 4,123	\$ 25,428	\$ 112,803	\$ 328,814
累計折舊	-	(7)	(22,257)	(1,477)	(4,321)	-	(28,062)
累計減損	-	-	(357)	(735)	-	-	(1,092)
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 62</u>	<u>\$ 60,171</u>	<u>\$ 1,911</u>	<u>\$ 21,107</u>	<u>\$ 112,803</u>	<u>\$ 299,660</u>

(註)係自「使用權資產」轉入。

1. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之不動產、廠房及設備均為供自用。
2. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。
4. 本公司不動產、廠房及設備民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，累計減損金額分別為\$1,054、\$1,054 及\$1,092。

(十)租賃交易－承租人

1. 本公司租賃之標的資產包括廠房建物及運輸設備，租賃合約之期間為 2～10 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，並未有加諸特殊之限制。
2. 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>	<u>帳面金額</u>
運輸設備	\$ 3,582	\$ 5,092	\$ 2,229
房屋及建築	40,229	68,208	78,744
	<u>\$ 43,811</u>	<u>\$ 73,300</u>	<u>\$ 80,973</u>

	<u>111 年 4 至 6 月</u>	<u>110 年 4 至 6 月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
運輸設備	\$ 466	\$ 332
房屋及建築	1,454	5,764
	<u>\$ 1,920</u>	<u>\$ 6,096</u>

	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
	<u>折舊費用</u>	<u>折舊費用</u>
運輸設備	\$ 972	\$ 706
房屋及建築	4,195	11,528
	<u>\$ 5,167</u>	<u>\$ 12,234</u>

3. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月使用權資產之增添金額均為\$—。
4. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月使用

權資產因租約提前終止而減少金額分別為\$538及\$178暨\$24,322及\$178。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 179	\$ 329
屬短期租賃合約之費用	6,030	424
屬低價值資產租賃之費用	48	57
租賃修改利益	(3)	(182)

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 398	\$ 682
屬短期租賃合約之費用	10,924	813
屬低價值資產租賃之費用	93	102
租賃修改利益	(918)	(182)

6. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月租賃現金流出總額分別為\$8,056及\$6,823暨\$16,364及\$13,540。

(十一) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>111年6月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	\$ 135,000	1.68%~2.01%	活期存款
<u>借 款 性 質</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	\$ 170,000	1.25%~1.60%	活期及定期存款
無擔保銀行借款	52,181	1.63%	無
	\$ 222,181		
<u>借 款 性 質</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	\$ 235,000	1.25%~1.60%	活期及定期存款

本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十四)財務成本之說明。

(十二) 其他應付款

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
應付運費	\$ 19,439	\$ 18,176	\$ 11,755
應付薪資及獎金	12,125	14,302	8,349
應付設備款	9,444	1,518	394
應付加工費	10,356	9,108	9,294
應付員工及董事酬勞	7,603	3,520	3,733
應付稅捐	3,807	939	-
應付進口費用	-	11,515	-
應付股利	-	-	36,810
其他	7,376	9,249	6,601
	<u>\$ 70,150</u>	<u>\$ 68,327</u>	<u>\$ 76,936</u>

(十三) 應付公司債

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	擔保品
國內第二次有擔保 可轉換公司債	\$ 151,910	\$ 150,369	\$ 148,819	活期存款
國內第三次無擔保 可轉換公司債	128,607	127,164	148,715	-
	280,517	277,533	297,534	
減：列為一年內到期部分 (	280,517)	(277,533)	(148,715)	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 148,819</u>	

1. 本公司於 108 年 11 月發行國內第二次有擔保可轉換公司債及第三次無擔保轉換公司債，其他要發行條件如下：

(1) 本公司國內第二次有擔保轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第二次有擔保可轉換公司債，發行總面額計\$150,000 仟元整(相關發行成本\$4,930)，票面利率 0%，發行期間為 3 年，流通期間自民國 108 年 11 月 8 日至 111 年 11 月 8 日。轉換公司債到期時按債券面額之 101.51%以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人自本債發行日後屆滿三個月之翌日(民國 109 年 2 月 9 日)起至到期日(民國 111 年 11 月 8 日)止，除依辦法或法令規定須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求轉換為本公司普通股，轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換

辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。

- D. 依轉換辦法規定，本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 109 年 2 月 9 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 111 年 9 月 29 日)止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30% (含) 以上，或本轉換公司債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收回全部流通在外之本轉換公司債。所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。
- E. 本轉換公司債委託安泰商業銀行股份有限公司(以下簡稱「保證銀行」)擔任擔保銀行。保證期間自本轉換公司債債款收足之日起至本轉換公司債依本辦法所應付本息等從屬於本轉換公司債之負債全部清償為止，保證範圍為本轉換公司債未清償本金及應付利息補償金等從屬於主債務之負擔。

(2) 國內第三次無擔保可轉換公司債之發行條件如下：

- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第三次無擔保可轉換公司債，發行總面額為計\$150,000(相關發行成本\$2,570)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 108 年 11 月 11 日至 111 年 11 月 11 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.27% 以現金一次償還。
- B. 本轉換公司債券持有人得於本轉換公司債發行日後滿三個月之翌日(民國 109 年 2 月 12 日)起至到期日(民國 111 年 11 月 11 日)止，除依辦法或法令須暫停過戶期間外，得隨時向本公司請求依當時之轉換價格轉換為本公司普通股。轉換後普通股之權利義務與原已發行之普通股相同。
- C. 本轉換公司債之轉換價格係依轉換辦法規定之訂價模式予以訂定，續後轉換價格遇有本公司因反稀釋條款之情況，將依轉換辦法規定之訂價模式予以調整；續後於辦法訂定之基準日，依轉換辦法規定之訂價模式重新訂定轉換價格，若高於當年度重新訂定前之轉換價格則不予調整。
- D. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 111 年 2 月 12 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 111 年 10 月 1 日)止，若本公司普通股在證券商營業處所之收盤價連續 30 個營業日超過當時轉換價格達 30% (含) 以上，或本轉換公司債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收回全部流通在外之本轉換公司債。
- E. 依轉換辦法規定，所有本公司收回(包括由櫃檯買賣中心買回)、

償還或已轉換之本轉換公司債將註銷，且所有尚隨附於公司債之權利義務亦將併同消滅，不再發行。

2. 本公司於發行可轉換公司債時，依據國際會計準則第 32 號「金融工具：表達」規定，將屬權益性質之轉換權與各負債組成要素分離，帳列「資本公積－認股權」計\$5,920。截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，經本公司買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉換權利後，上述「資本公積－認股權」沖轉後餘額分別計\$5,307、\$5,307 及\$5,920。另嵌入之買回權與賣回權，依據國際財務報導準則第 9 號「金融工具」規定，因其與主契約債務商品之經濟特性及風險非緊密關聯，故予以分離處理，並以其淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債－非流動」，經分離後主契約債務之有效利率為 2.077%。

3. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十四)財務成本之說明。

(十四) 長期借款

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	111年6月30日
擔保銀行借款	107.10~120.12	1.125%~1.98%	活期存款、	\$ 243,069
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			定期存款、	(35,643)
			土地、房屋	\$ 207,426
			及建築	

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年12月31日
擔保銀行借款	107.10~120.12	0.75%~1.61%	活期存款、	\$ 263,480
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			定期存款、	(30,370)
			土地、未完	\$ 233,110
			工程	

借款性質	借款期間	利率區間	擔保品	110年6月30日
擔保銀行借款	107.10~115.11	1.25%~1.61%	定期存款、	\$ 157,408
減：一年或一營業週期內到期之長期借款			活期存款、	(115,567)
			土地	\$ 41,841

本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十四)財務成本之說明。

(十五) 退休金

1. 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之

後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿 1 年給予 2 個基數，超過 15 年之服務年資每滿 1 年給予 1 個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於臺灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。

本公司自民國 109 年 9 月起已無適用「勞動基準法」退休計畫之員工，並經臺北市政府勞動局核准得暫時提撥勞工退休準備金至民國 112 年 2 月。

2. 自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所訂之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$632 及\$479 暨\$1,231 及\$951。

(十六)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
期初餘額	45,711	30,675
現金增資	15,000	-
期末餘額	60,711	30,675

2. 本公司於民國 111 年 3 月 10 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 15,000 仟股，並業經金融監督管理委員會核准發行，現金增資發行價格以每股新台幣 20 元溢價發行，發行總額計\$300,000，增資基準日為民國 111 年 6 月 30 日，並於民國 111 年 8 月 3 日辦理變更登記完竣。
3. 截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,500,000，實收資本總額則為\$607,115，分為 60,711 仟股，每股金額新台幣 10 元，分次發行。本公司已發行股份之股款均已收訖。

(十七) 資本公積

	111	年	1	至	6	月
	發行溢價	認股權	其他	合 計		
期初餘額	\$ 139,535	\$ 5,307	\$ 197	\$ 145,039		
現金增資	150,000	-	-	150,000		
現金增資員工認股 酬勞成本	107	-	-	107		
期末餘額	<u>\$ 289,642</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 295,146</u>		
	110	年	1	至	6	月

	發行溢價	認股權	其他	合 計
期初暨期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,920</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 6,117</u>

1. 依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額 10% 為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。
2. 有關現金增資員工認股酬勞成本，請詳附註六、(十八)股份基礎給付之說明。

(十八) 股份基礎給付

本公司分別於民國 111 年 3 月 10 日經董事會決議通過辦理現金增資，其中保留由員工認股計 2,250 仟股，給與日為民國 111 年 5 月 25 日，其認股價格為每股新台幣 20 元。本公司因前述現金增資保留員工認購所認列之酬勞成本(相對項目表列「資本公積－認股權」)為\$107，係採 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給與日認股權之公允價值，相關資訊如下：

給與日	民國111年5月25日
股價(新台幣元)	\$ 21.95
履約價格(新台幣元)	20.00
預期股利率	0%
預期價格波動率	31.65%
無風險利率	0.61%
預期存續期間	0.09年
每單位公允價值(每股)	新台幣2.14元

民國 110 年 1 至 6 月則無此情事。

(十九) 保留盈餘

1. 法定盈餘公積除填補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，為發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。
2. 依本公司章程之規定，本公司年度決算如有盈餘，應先提繳稅款及彌補以前年度虧損，次提10%為法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依證券交易法第41條規定提列或迴轉特別盈餘公積；其餘再併同累積未分配盈餘由董事會擬具股息分派議案，提請股東會決議分派之。

本公司目前產業發達屬成長階段，未來數年皆有擴充營運之計畫及資金需求，故盈餘之分派除依前條之規定辦理外，本公司股利政策，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，每年就當年度可供分派盈餘提撥不低於百分之三十分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之一時，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百分之十，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。

3. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
4. 本公司於民國111年4月28日及110年7月2日經股東會決議對民國110年及109年度之盈餘分派案分別為發放現金股利\$54,854(每股新台幣1.2元)及\$36,810(每股新台幣1.2元)，截至民國110年6月30日止，尚未發放(表列「其他應付款」)。有關董事會通過擬議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 營業收入

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
銷貨收入	\$ 1,474,463	\$ 1,050,539
加工收入	7,427	6,300
	<u>\$ 1,481,890</u>	<u>\$ 1,056,839</u>
	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
銷貨收入	\$ 3,024,453	\$ 1,914,022
加工收入	13,771	12,787
	<u>\$ 3,038,224</u>	<u>\$ 1,926,809</u>

1. 本公司之收入源於某一時點移轉之商品銷貨收入及隨時間逐步移轉認列之加工收入。

2. 本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>	<u>110年1月1日</u>
合約負債－流動				
預收貨款	<u>\$ 200,525</u>	<u>\$ 285,223</u>	<u>\$ 189,451</u>	<u>\$ 105,356</u>

本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日之合約負債於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列至收入之金額分別為\$65,871 及\$48,020 暨\$191,020 及\$72,521。

(二十一) 利息收入

	<u>111 年 4 至 6 月</u>	<u>110 年 4 至 6 月</u>
銀行存款利息	\$ 115	\$ 56
其他利息收入	2	2
	<u>\$ 117</u>	<u>\$ 58</u>
	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
銀行存款利息	\$ 125	\$ 80
其他利息收入	4	4
	<u>\$ 129</u>	<u>\$ 84</u>

(二十二) 其他收入

	<u>111 年 4 至 6 月</u>	<u>110 年 4 至 6 月</u>
租金收入	\$ 118	\$ -
股利收入	-	569
其他收入	1	-
	<u>\$ 119</u>	<u>\$ 569</u>
	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
租金收入	\$ 385	\$ -
股利收入	-	569
其他收入	870	21
	<u>\$ 1,255</u>	<u>\$ 590</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>111 年 4 至 6 月</u>	<u>110 年 4 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	\$ -	\$ 14,875
處分不動產、廠房及設備淨利 益(損失)	101 (	7)
租賃修改利益	3	182
淨外幣兌換利益(損失)	1,833 (	296)
什項支出	(62)	(160)
	<u>\$ 1,875</u>	<u>\$ 14,594</u>

	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金 融資產及負債淨利益	\$ -	\$ 14,677
處分不動產、廠房及設備淨利 益(損失)	101 (	7)
租賃修改利益	918	182
淨外幣兌換利益(損失)	1,081 (	274)
什項支出	(62)	(161)
	<u>\$ 2,038</u>	<u>\$ 14,417</u>

(二十四) 財務成本

	<u>111 年 4 至 6 月</u>	<u>110 年 4 至 6 月</u>
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 1,504	\$ 1,602
銀行借款	1,351	1,074
租賃負債	179	329
	<u>\$ 3,034</u>	<u>\$ 3,005</u>

	<u>111 年 1 至 6 月</u>	<u>110 年 1 至 6 月</u>
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 2,984	\$ 3,178
銀行借款	2,797	1,931
租賃負債	398	682
	<u>\$ 6,179</u>	<u>\$ 5,791</u>

(二十五)費用性質之額外資訊

	111 年	4 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 8,163	\$ 16,305	\$ 24,468
折舊費用	5,444	1,254	6,698
攤銷費用	50	86	136
	<u>\$ 13,657</u>	<u>\$ 17,645</u>	<u>\$ 31,302</u>
	110 年	4 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 6,351	\$ 9,891	\$ 16,242
折舊費用	7,725	850	8,575
攤銷費用	84	132	216
	<u>\$ 14,160</u>	<u>\$ 10,873</u>	<u>\$ 25,033</u>
	111 年	1 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 15,103	\$ 28,203	\$ 43,306
折舊費用	11,997	2,641	14,638
攤銷費用	97	173	270
	<u>\$ 27,197</u>	<u>\$ 31,017</u>	<u>\$ 58,214</u>
	110 年	1 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 12,433	\$ 19,590	\$ 32,023
折舊費用	15,410	1,742	17,152
攤銷費用	84	346	430
	<u>\$ 27,927</u>	<u>\$ 21,678</u>	<u>\$ 49,605</u>

(二十六)員工福利費用

	111 年	4 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 6,826	\$ 14,237	\$ 21,063
員工酬勞成本	-	107	107
勞健保費用	565	786	1,351
退休金費用	233	399	632
其他用人費用	539	776	1,315
	<u>\$ 8,163</u>	<u>\$ 16,305</u>	<u>\$ 24,468</u>
	110 年	4 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 5,391	\$ 8,427	\$ 13,818
勞健保費用	369	560	929
退休金費用	171	308	479
其他用人費用	420	596	1,016
	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$ 9,891</u>	<u>\$ 16,242</u>
	111 年	1 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 12,495	\$ 24,118	\$ 36,613
員工酬勞成本	-	107	107
勞健保費用	1,076	1,644	2,720
退休金費用	451	780	1,231
其他用人費用	1,081	1,554	2,635
	<u>\$ 15,103</u>	<u>\$ 28,203</u>	<u>\$ 43,306</u>
	110 年	1 至	6 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 10,585	\$ 16,611	\$ 27,196
勞健保費用	714	1,280	1,994
退休金費用	343	608	951
其他用人費用	791	1,091	1,882
	<u>\$ 12,433</u>	<u>\$ 19,590</u>	<u>\$ 32,023</u>

1. 本公司年度如有獲利(所謂獲利係指稅前淨利扣除下述分派員工酬勞與董事酬勞前之利益)，於彌補虧損後，如尚有餘額依下列方式分派之：(1)就其餘額提撥 1%至 10%為員工酬勞。(2)就其餘額提撥不高

於 4%為董事酬勞。前項員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工。前項董事酬勞僅得以現金為之。前二項分派應由薪資報酬委員會提報董事會，以董事三分之二以上之出席及出席董事過半數同意之決議行之，並報告股東會。

2. 本公司於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月員工酬勞估列金額分別為\$1,986 及\$213 暨\$2,269 及\$375；董事酬勞估列金額分別為\$1,672 及\$213 暨\$1,814 及\$375，前述金額帳列薪資費用項目，係依各該年度之獲利情況，以章程所定之成數為基礎估列。民國 111 年 5 月 12 日經董事會決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額合計為\$3,520，與民國 110 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十七)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 12,101	\$ 1,230
以前年度所得稅低(高)估數	2	(2)
當期所得稅總額	12,103	1,228
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	98	(17)
所得稅費用	\$ 12,201	\$ 1,211
	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 17,253	\$ 4,588
以前年度所得稅低(高)估數	2	(2)
當期所得稅總額	17,255	4,586
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	186	209
所得稅費用	\$ 17,441	\$ 4,795

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 108 年度，且截至民國 111 年 8 月 11 日止未有行政救濟之情事。

(二十八) 每股盈餘

	111 年	4 至	6 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 47,288	45,876	\$ 1.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 47,288	45,876	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	73	
可轉換公司債	1,203	11,465	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 48,491	57,414	\$ 0.84
	110 年	4 至	6 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 19,306	30,675	\$ 0.63
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 19,306	30,675	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	7	
可轉換公司債	1,304	10,850	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 20,610	41,532	\$ 0.50
	111 年	1 至	6 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 69,223	45,794	\$ 1.51
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 69,223	45,794	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	136	
可轉換公司債	2,387	11,215	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 71,610	57,145	\$ 1.25

	110 年 1 至 6 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 31,973	30,675	\$ 1.04
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 31,973	30,675	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	35	
可轉換公司債	2,542	10,850	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	\$ 34,515	41,560	\$ 0.83

(二十九) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 19,142	\$ 37,253
加：期初應付設備款	1,518	-
減：期末應付設備款	(9,444)	(394)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$ 11,216	\$ 36,859

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

(1)不動產、廠房及設備 轉列費用	\$ 730	\$ -
(2)使用權資產轉列 不動產、廠房及設備	\$ -	\$ 179
(3)已宣告未發放現金股利 (表列「其他應付款」)	\$ -	\$ 36,810

(三十) 來自籌資活動之負債之變動

	短期借款	租賃負債	應付公司債 (含一年內 到期部分)	長期借款 (含一年內 到期部分)	來自籌資活動 之負債總額
111年1月1日	\$ 222,181	\$ 76,443	\$ 277,533	\$ 263,480	\$ 839,637
籌資現金流量 之淨變動	(87,181)	(4,949)	-	(20,411)	(112,541)
其他非現金 之變動	-	(25,240)	2,984	-	(22,256)
111年6月30日	<u>\$ 135,000</u>	<u>\$ 46,254</u>	<u>\$ 280,517</u>	<u>\$ 243,069</u>	<u>\$ 704,840</u>

	短期借款	租賃負債	應付公司債 (含一年內 到期部分)	長期借款 (含一年內 到期部分)	來自籌資活動 之負債總額
110年1月1日	\$ 130,000	\$ 96,119	\$ 294,356	\$ 133,732	\$ 654,207
籌資現金流量 之淨變動	105,000	(11,943)	-	23,676	116,733
其他非現金 之變動	-	(182)	3,178	-	2,996
110年6月30日	<u>\$ 235,000</u>	<u>\$ 83,994</u>	<u>\$ 297,534</u>	<u>\$ 157,408</u>	<u>\$ 773,936</u>

七、關係人交易

(一) 關係人之名稱及關係

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力
益達利鋼鐵股份有限公司(益達利)	其他關係人
富勝汽車貨運有限公司(富勝)	其他關係人
易昇鋼鐵股份有限公司(易昇)	其他關係人
台鋼運輸股份有限公司(台鋼運輸)	其他關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 商品之銷售

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
慶欣欣	\$ -	\$ 912
易昇	-	-
其他關係人	211	5,036
	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 5,948</u>

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
慶欣欣	\$ 9,565	\$ 1,397
易昇	184,767	-
其他關係人	280	9,683
	<u>\$ 194,612</u>	<u>\$ 11,080</u>

商品銷售予關係人及非關係人皆採個別議價，收款條件與關係人係月結 60 天，與非關係人則係月結 30 天至 90 天不等。

2. 商品之購買

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
慶欣欣	\$ 1,051,305	\$ 745,805
易昇	297,628	260,786
其他關係人	1,858	1,593
	<u>\$ 1,350,791</u>	<u>\$ 1,008,184</u>

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
慶欣欣	\$ 2,081,679	\$ 1,290,901
易昇	545,001	496,860
其他關係人	5,361	3,714
	<u>\$ 2,632,041</u>	<u>\$ 1,791,475</u>

商品購買之交易價格與一般供應商相同。付款條件與關係人係 10 天結 20 天付款及月結 60 天，與非關係人則係預付貨款或開立信用狀。

3. 其他費用

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
慶欣欣	\$ 1,529	\$ 1,061
易昇	1,676	1,047
其他關係人	131	57
	<u>\$ 3,336</u>	<u>\$ 2,165</u>

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
慶欣欣	\$ 3,029	\$ 2,064
易昇	3,286	1,748
其他關係人	185	2,156
	<u>\$ 6,500</u>	<u>\$ 5,968</u>

4. 銷售商品之期末餘額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應收票據：			
益達利	\$ <u> -</u>	\$ <u> 235</u>	\$ <u> 1,013</u>
應收帳款：			
慶欣欣	\$ <u> 12</u>	\$ <u> 198,393</u>	\$ <u> 491</u>
益達利	<u> 259</u>	<u> 167</u>	<u> 4,448</u>
	\$ <u> 271</u>	\$ <u> 198,560</u>	\$ <u> 4,939</u>

5. 購買商品之期末餘額

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
應付帳款：			
慶欣欣	\$ <u> 117,594</u>	\$ <u> 459,718</u>	\$ <u> 175,625</u>
易昇	<u> 42,364</u>	<u> 53,752</u>	<u> 52,037</u>
	\$ <u> 159,958</u>	\$ <u> 513,470</u>	\$ <u> 227,662</u>

6. 其他應付款

	<u>111年6月30日</u>	<u>110年12月31日</u>	<u>110年6月30日</u>
慶欣欣	\$ <u> 525</u>	\$ <u> 662</u>	\$ <u> 1,011</u>
易昇	<u> 259</u>	<u> 981</u>	<u> -</u>
其他關係人	<u> 3,467</u>	<u> 15,407</u>	<u> 1,405</u>
	\$ <u> 4,251</u>	\$ <u> 17,050</u>	\$ <u> 2,416</u>

7. 財產交易

	<u>111年4至6月</u>	<u>110年4至6月</u>
其他關係人	\$ <u> -</u>	\$ <u> -</u>
	<u>111年1至6月</u>	<u>110年1至6月</u>
其他關係人	\$ <u> 52</u>	\$ <u> -</u>

8. 租賃交易－承租人

- (1) 本公司向慶欣欣承租廠房，租賃合約期間為民國 104 年 8 月至 109 年 7 月，後簽訂新約租至 110 年 7 月，自租賃期間開始之日起，按月繳付租金。
- (2) 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日使用權資產餘額分別為 \$ -、\$ - 及 \$595。
- (3) 本公司於民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日認列租賃負債帳面金額分別為 \$ -、\$ - 及 \$598，於民國 111 年及 110 年 4 至 6 月暨 111 年及 110 年 1 至 6 月認列之利息費用分別為 \$

— 及\$4 暨\$— 及 8(帳列「財務成本」)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111 年 4 至 6 月	110 年 4 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,304	\$ 2,772
退職後福利	92	84
	<u>\$ 3,396</u>	<u>\$ 2,856</u>
	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 7,403	\$ 5,529
退職後福利	200	168
	<u>\$ 7,603</u>	<u>\$ 5,697</u>

八、質押之資產

本公司資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 163,586	\$ 161,632	\$ 146,587	長、短期借款、應付公司債 及開立信用狀之擔保
質押定期存款(註1)	5,827	25,363	22,442	長、短期借款擔保
土地(註2)	103,606	103,606	103,606	長期借款額度擔保
房屋及建築(註2)	130,222	-	-	長期借款額度擔保
未完工程(註2)	-	131,773	-	長期借款額度擔保
	<u>\$ 403,241</u>	<u>\$ 422,374</u>	<u>\$ 272,635</u>	

(註 1)表列「按攤銷後成本衡量之金融資產—流動」項下。

(註 2)表列「不動產、廠房及設備」項下。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日止，本公司因購買原料已開立而未使用之信用狀金額分別為\$2,756、\$200,086 及\$—。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一) 資本管理

本公司之資本管理目標，係為保障公司能繼續經營，維持最佳資本結構以

降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。

(二) 金融工具

1. 金融工具之種類

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
<u>金 融 資 產</u>			
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	\$ -	\$ -	\$ 39,105
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產			
選擇指定之權益工具投資	\$ -	\$ -	\$ 3,888
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 446,955	\$ 178,759	\$ 142,694
按攤銷後成本衡量之金融資產	169,413	186,995	169,029
應收票據	105,260	88,445	90,541
應收帳款(含關係人)	681,258	1,076,813	610,959
其他應收款	452	311	1,755
存出保證金(含其他金融資產－流動)	20,187	20,191	25,939
	<u>\$ 1,423,525</u>	<u>\$ 1,551,514</u>	<u>\$ 1,040,917</u>
<u>金 融 負 債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	\$ 135,000	\$ 222,181	\$ 235,000
應付票據	11,899	25,194	13,060
應付帳款(含關係人)	160,533	513,955	227,883
其他應付款	70,150	68,327	76,936
應付公司債(含一年內到期)	280,517	277,533	297,534
長期借款(含一年內到期)	243,069	263,480	157,408
	<u>\$ 901,168</u>	<u>\$ 1,370,670</u>	<u>\$ 1,007,821</u>
租賃負債	<u>\$ 46,254</u>	<u>\$ 76,443</u>	<u>\$ 83,994</u>

2. 風險管理政策

(1) 本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險、及價格風險)、信用風險及流動性風險。為減少不確定性導致對本公司財務績效之不利影響，本公司會視情況承作衍生工具以進行避險。

(2)風險管理工作由本公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司財務部透過與公司內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 重大財務風險之性質及程度

(1)市場風險

A. 匯率風險

(A)本公司部分之進貨係以美元為計價單位，公允價值將隨市場匯率波動而改變，惟本公司持有之外幣資產及負債部位及收付款期間約當，可將市場風險相互抵銷，故預期不致產生重大匯率風險。

(B)本公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司之功能性貨幣為新台幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

	111 年	6 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 443	29.72	\$ 13,166

	110 年	12 月	31 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 7,702	27.67	\$ 213,114

<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	1,882	27.67	52,075

	110 年	6 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 441	27.86	\$ 12,286

有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對美元升值/貶值1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國111年及110年4至6月暨111年及110年1至6月之稅後淨利將分別增加/減少(\$11)及(\$3)暨\$105及\$123。

(C)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國111年及110年4至6月暨111年及110年1至6月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,833及(\$296)暨\$1,081及(\$274)。

B. 價格風險

(A)本公司暴露於價格風險的權益工具，係所持有帳列於透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將其投資組合分散，其分散之方式係根據本公司設定之限額進行。

(B)本公司主要投資於國內公司發行之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對民國111年及110年1至6月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少\$—及\$391；對其他綜合損益因分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益投資之利益或損失分別增加或減少\$—及\$39。

C. 現金流量及公允價值利率風險

(A)本公司之利率風險來自按浮動利率發行之長短借款，使公司暴露現金流量利率風險。本公司於民國111年及110年1至6月按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B)有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本公司於民國111年及110年1至6月之稅後淨利將分別增加或減少\$48及\$41，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

(2)信用風險

A. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款。

- B. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- C. 本公司依信用風險管理，當合約款項按約定之支付條款逾期超過 90 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。逾期超過一定期間則視為已發生違約。
- D. 本公司採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失，並納入對未來前瞻性的考量係調整按特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，並依此估計相關備抵損失。民國 111 年 6 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 6 月 30 日之準備矩陣如下：

111年6月30日	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天
帳面價值總額	\$ 600,999	\$ 80,184	\$ 37	\$ 29
預期損失率	0.02%	0.49%	14.36%	14.96%
備抵損失	\$ -	\$ 2	\$ 5	\$ 4

111年6月30日	逾期 271~365天	逾期 365天以上	個別評估 減損損失	合 計
帳面價值總額	\$ 26	\$ 198	\$ 26,379	\$ 707,852
預期損失率	24.76%	100%	100%	
備抵損失	\$ 6	\$ 198	\$ 26,379	\$ 26,594

110年12月31日	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天
帳面價值總額	\$1,073,737	\$ 62	\$ 2,955	\$ 267
預期損失率	0.02%	0.03%	6.17%	12.89%
備抵損失	\$ 53	\$ -	\$ 121	\$ 34

110年12月31日	逾期 271~365天	逾期 365天以上	個別評估 減損損失	合 計
帳面價值總額	\$ -	\$ 7	\$ 26,379	\$1,103,407
預期損失率	28.14%	100%	100%	
備抵損失	\$ -	\$ 7	\$ 26,379	\$ 26,594

110年6月30日	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天
帳面價值總額	\$ 582,039	\$ 28,672	\$ 457	\$ -
預期損失率	0.02%	0.03%	5.82%	8.98%
備抵損失	\$ 174	\$ 8	\$ 27	\$ -

110年6月30日	逾期 271~365天	逾期 365天以上	個別評估 減損損失	合 計
帳面價值總額	\$ -	\$ 7	\$ 26,712	\$ 637,887
預期損失率	24.72%	100%	100%	
備抵損失	\$ -	\$ 7	\$ 26,712	\$ 26,928

E. 本公司採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

	111 年	1 至	6 月
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	\$ 13	\$ 26,594	\$ 26,607
	110 年	1 至	6 月
	應收票據	應收帳款	合計
期初暨期末餘額	\$ 13	\$ 26,928	\$ 26,941

(3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本公司未動用借款額度明細如下：

	111年6月30日	110年12月31日	110年6月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 261,700	\$ 50,835	\$ 39,607

C. 下表係本公司之非衍生金融負債按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；以淨額或總額交割之衍生金融負債係按相關到期日予以分組，並依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

<u>111年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$135,535	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	11,899	-	-	-
應付帳款(含關係人)	160,533	-	-	-
其他應付款	70,150	-	-	-
租賃負債	7,573	7,133	20,678	13,280
應付公司債(含一年內到期)	282,688	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	38,958	34,687	90,070	95,600
<u>110年12月31日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$223,147	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	25,194	-	-	-
應付帳款(含關係人)	513,955	-	-	-
其他應付款	68,327	-	-	-
租賃負債	23,172	18,888	20,916	16,580
應付公司債(含一年內到期)	282,688	-	-	-
長期借款(含一年內到期)	63,504	60,152	119,277	121,460
<u>110年6月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$238,348	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	13,060	-	-	-
應付帳款(含關係人)	227,883	-	-	-
其他應付款	76,936	-	-	-
租賃負債	22,037	12,953	38,857	13,780
應付公司債(含一年內到期)	150,000	150,750	-	-
長期借款(含一年內到期)	116,437	42,790	-	-

D. 本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三)公允價值資訊

1. 為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價

(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司投資之上市櫃公司股票屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

2. 本公司非以公允價值衡量之金融工具（包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之金融資產－流動、應收票據、應收帳款（含關係人）、其他應收款、其他金融資產－流動、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款（含關係人）、其他應付款、應付公司債（含一年內到期部分）及長期借款（含一年內到期部分））的帳面金額係公允價值之合理近似值。
3. 以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司依資產之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

<u>110 年 6 月 30 日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u> 衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ 39,105	\$ -	\$ -	\$ 39,105
<u>透過其他綜合損益按</u>				
<u> 公允價值衡量之金</u>				
<u> 融資產</u>				
權益證券	3,888	-	-	3,888
	<u>\$ 42,993</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,993</u>

民國 111 年 6 月 30 日及 110 年 12 月 31 日均無此情事。

本公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

- (1) 針對上述第一等級者，本公司係以收盤價為上市櫃公司股票之公允價值輸入值。
- (2) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。
- (3) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估價值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險

等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

4. 民國 110 年 1 至 6 月第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值如下：

可轉換公司債贖賣回權係採用二元樹可轉債評價模型估算公允價值，採用之重大不可觀察輸入值為股價波動率。當股價波動率增加，該等衍生工具公允價值將會增加。

5. 民國 111 年及 110 年 1 至 6 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入或轉出之情事。

(四) 其他事項

受新型冠狀病毒肺炎疫情流行以及政府推動多項防疫措施之影響，本公司配合「企業因應嚴重特殊傳染性肺炎疫情持續營運指引」，業已採行工作場所衛生管理相關因應措施並持續管理相關事宜，公司廠房均正常營運，所有方面並無重大影響。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 111 年 1 至 6 月之資訊)

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無此情事。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表一。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請詳附表二。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無此情事。

9. 從事衍生工具交易：無此情事。

10. 母公司與子公司及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：無此情事。

(二) 轉投資事業相關資訊

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：請詳附表三。

(三) 大陸投資資訊

截至民國 111 年 6 月 30 日止，本公司並未以任何方式轉赴大陸投資。

(四) 主要股東資訊

主要股東資訊：請詳附表四。

十四、部門資訊

(一) 一般性資訊

本公司僅經營單一產業，且本公司營運決策者係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司為單一應報導部門。

(二) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

	111 年 1 至 6 月	110 年 1 至 6 月
	全 公 司	全 公 司
部門收入：		
外部收入淨額	\$ 3,038,224	\$ 1,926,809
折舊及攤銷	14,908	17,582
財務成本	6,179	5,791
部門稅前損益	86,664	36,768
部門資產	2,192,159	1,684,983
非流動資產資本支出	19,980	37,423
部門負債	1,167,123	1,286,375

(三) 部門損益、資產與負債之調節資訊

向主要營運決策者呈報之外部收入，與綜合損益表內之收入採用一致之衡量方式，且提供主要營運決策者之部門損益、總資產及總負債金額，係與本公司財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。

取得不動產之公司	財產名稱	事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定 之參考依據	取得目的及 使用情形	其他約定 事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
沛波鋼鐵股份有限公司	廠房	109.8.30	\$ 134,828	\$ 134,828	德元營造股份有限公司	非關係人	-	-	-	-	-	供營業使用	-

沛波鋼鐵股份有限公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國111年1月1日至6月30日

附表二

單位：新台幣仟元

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情形及原因		應收（付）票據、帳款		
			進（銷）貨	金額	佔總進（銷）貨之比率		授信期間	單價	授信期間	佔總應收（付）票據、帳款		備註
										餘額	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力	進貨	\$ 2,081,679	74%	10天結20天付款	—		(註2)	(\$ 117,594)	(68%)	—
	易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人	進貨	545,001	19%	10天結20天付款	—		(註2)	(42,364)	(25%)	—
	„	其他關係人	(銷貨)	(184,767)	(6%)	月結60天	—		(註3)	—	—	—

(註1)與關係人間之交易往來情形，因只是其相對交易方向不同，故不另外揭露。

(註2)對一般客戶之付款條件為預付貨款或開立信用狀，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

(註3)對一般客戶之收款條件為月結30～90天收款，主要係依公司客戶信用管理辦法而定。

沛波鋼鐵股份有限公司

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）

民國111年1月1日至6月30日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額(註)	本期損益	投資損益	
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	\$ 1,599	\$ 1,599	-	50%	\$ -	\$ -	\$ -	-

(註)係以累計減損後之淨額列示。

沛波鋼鐵股份有限公司

主要股東資訊

民國111年6月30日

附表四

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持股比例	備註
	普通股		
精剛投資股份有限公司	6,770,432	14.81%	—
天權投資股份有限公司	6,079,303	13.29%	—
泰鈺投資股份有限公司	2,511,005	5.49%	—

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。
至於本公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。