

沛波鋼鐵股份有限公司
個體財務報告暨會計師查核報告
民國 111 年度及 110 年度
(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)753-0578

沛波鋼鐵股份有限公司

民國 111 年度及 110 年度個體財務報告暨會計師查核報告

目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁</u>	<u>次</u>
一、	封面	1	
二、	目錄	2 ~ 3	
三、	會計師查核報告	4 ~ 7	
四、	個體資產負債表	8 ~ 9	
五、	個體綜合損益表	10	
六、	個體權益變動表	11	
七、	個體現金流量表	12 ~ 13	
八、	個體財務報表附註	14 ~ 55	
	(一) 公司沿革	14	
	(二) 通過財務報告之日期及程序	14	
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14 ~ 15	
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15 ~ 23	
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	23	
	(六) 重要會計項目之說明	24 ~ 44	
	(七) 關係人交易	45 ~ 47	
	(八) 質押之資產	47 ~ 48	
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	48	

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	48	
(十一)	重大之期後事項	48	
(十二)	其他	48	~ 54
(十三)	附註揭露事項	55	
(十四)	部門資訊	55	
九、	重要會計項目明細表	56	~ 79

會計師查核報告

(112)財審報字第 22003971 號

沛波鋼鐵股份有限公司 公鑒：

查核意見

沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表、個體現金流量表，以及個體財務報表附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及中華民國審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依中華民國會計師職業道德規範，與沛波鋼鐵股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年度個體財務報表之關鍵查核事項如下：

鋼鐵建材銷售收入之真實性

事項說明

有關收入認列之會計政策及其項目，請分別詳個體財務報表附註四、(二十七)收入認列及附註六、(二十)營業收入之說明。沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年度營業收入金額為新台幣 6,630,495 仟元。

沛波鋼鐵股份有限公司之銷貨收入主要來自於鋼鐵建材之銷售，銷貨對象眾多且分散，交易數量龐大，交易真實性之驗證亦需較長時間，故將鋼鐵建材銷售收入交易之真實性列為本年度查核最為重要事項。

因應之查核程序

本會計師對上開關鍵查核事項所敘明之特定層面已執行之主要因應程序彙總如下：

1. 瞭解鋼鐵建材銷售流程相關內部控制制度之設計並測試其運作有效性。
2. 確認重要銷售對象之基本資訊，包括負責人、設立地址、實際營運地址及與其之關係，暨評估交易合理性，及與主要進貨廠商間之關連性。
3. 針對帳列之銷貨收入交易進行抽樣測試，執行程序包括：
 - (1) 驗證銷貨是否具外部客戶訂單、出貨單及發票等原始憑證。
 - (2) 查明重大應收帳款之沖轉對象與銷售對象之一致性。
 - (3) 檢視期後之重大銷貨退回及期後收款情形。
4. 針對帳列之銷貨收入交易抽樣寄發詢證函，並針對未能及時收到詢證回函者執行替代性查核程序。

管理階層與治理單位對個體財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報表，且維持與個體財務報表編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報表時，管理階層之責任亦包括評估沛波鋼鐵股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算沛波鋼鐵股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

沛波鋼鐵股份有限公司之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報表之責任

本會計師查核個體財務報表之目的，係對個體財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照中華民國審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報表存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

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

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

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

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循中華民國會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會

影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對沛波鋼鐵股份有限公司民國 111 年度個體財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

田中玉

田中玉

會計師

林姿好

林姿好



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 2 年 3 月 1 0 日



沛波鋼鐵股份有限公司
個體資產負債表
民國111年及110年12月31日

單位：新台幣仟元

資 產		附註	111 年 12 月 31 日		110 年 12 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
流動資產						
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 505,142	23	\$ 178,759	7
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產—流 動	六(一)(四)及八	30,000	2	186,995	8
1150	應收票據淨額	六(五)及七	115,899	5	88,445	4
1170	應收帳款淨額	六(五)及十二	833,382	38	878,253	36
1180	應收帳款—關係人淨額	六(五)、七及十二	206	-	198,560	8
1200	其他應收款	七	4,093	-	311	-
130X	存貨	六(六)	177,495	8	247,045	10
1410	預付款項	六(七)	43,443	2	203,964	8
11XX	流動資產合計		1,709,660	78	1,982,332	81
非流動資產						
1550	採用權益法之投資	六(八)	983	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、七及八	405,248	19	365,957	15
1755	使用權資產	六(九)(十)	41,902	2	73,300	3
1780	無形資產		887	-	1,202	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十七)	2,740	-	4,454	-
1915	預付設備款		2,494	-	-	-
1920	存出保證金		18,464	1	20,191	1
15XX	非流動資產合計		472,718	22	465,104	19
1XXX	資產總計		\$ 2,182,378	100	\$ 2,447,436	100

(續次頁)

沛波鋼鐵股份有限公司
個體資產負債表
民國 111 年及 110 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	111 年 12 月 31 日	110 年 12 月 31 日
			金 額	金 額
流動負債			%	%
2100	短期借款	六(十一)及八	\$ -	\$ 222,181
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	120	-
2130	合約負債—流動	六(二十)	189,454	9
2150	應付票據		13,877	1
2170	應付帳款		2,446	-
2180	應付帳款—關係人	七	247,084	11
2200	其他應付款	六(十二)及七	98,235	5
2230	本期所得稅負債	六(二十七)	35,219	2
2280	租賃負債—流動	六(十)	7,226	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十三)(十四)及八	29,550	1
2399	其他流動負債—其他		805	-
21XX	流動負債合計		624,016	29
非流動負債				
2530	應付公司債	六(十三)及八	189,066	8
2540	長期借款	六(十四)及八	190,647	9
2570	遞延所得稅負債	六(二十七)	112	-
2580	租賃負債—非流動	六(十)	37,372	2
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	40	-
25XX	非流動負債合計		417,237	19
2XXX	負債總計		1,041,253	48
股本				
3110	普通股股本	六(十三)(十六)	607,115	28
3200	資本公積	六(十三)(十六)(十七)(十八)	303,329	14
保留盈餘		六(三)(十九)		
3310	法定盈餘公積		27,371	1
3320	特別盈餘公積		5,110	-
3350	未分配盈餘		198,200	9
3XXX	權益總計		1,141,125	52
重大或有負債及未認列之合約承諾		九		
重大之期後事項		十一		
3X2X	負債及權益總計		\$ 2,182,378	100
				\$ 2,447,436
				100

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利

經理人：楊韻詩

會計主管：王惠玲

 沛波鋼鐵股份有限公司
 個體綜合損益表
 民國111年及110年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
 (除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	111 年 度	110 年 度
		金 額 %	金 額 %
4000 營業收入	六(二十)及七	\$ 6,630,495 100	\$ 4,437,556 100
5000 營業成本	六(六)(十) (十五)(二十五) (二十六)及七	(6,230,973) (94)	(4,221,956) (95)
5900 營業毛利		399,522 6	215,600 5
營業費用	六(十)(十五) (十八)(二十五) (二十六)及七		
6100 推銷費用		(123,041) (2)	(97,670) (3)
6200 管理費用		(51,354) (1)	(43,659) (1)
6450 預期信用減損利益	十二	7,200 -	334 -
6000 營業費用合計		(167,195) (3)	(140,995) (4)
6900 營業利益		232,327 3	74,605 1
營業外收入及支出			
7100 利息收入	六(四)(二十一)	1,337 -	187 -
7010 其他收入	六(二)(三) (二十二)及七	3,452 -	920 -
7020 其他利益及損失	六(二)(十) (二十三)	(3,199) -	7,731 -
7050 財務成本	六(十)(二十四) 及七	(12,841) -	(11,851) -
7070 採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資損益之份額	六(八)	(17) -	- -
7000 營業外收入及支出合計		(11,268) -	(3,013) -
7900 稅前淨利		221,059 3	71,592 1
7950 所得稅費用	六(二十七)	(43,930) -	(13,553) -
8200 本期淨利		\$ 177,129 3	\$ 58,039 1
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)	\$ - -	(\$ 2,261) -
8500 本期綜合損益總額		\$ 177,129 3	\$ 55,778 1
每股盈餘	六(二十八)		
9750 基本		\$ 3.32	\$ 1.62
9850 稀釋		\$ 2.79	\$ 1.33

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利

經理人：楊韻詩

會計主管：王惠玲

 沛波鋼鐵股份有限公司
 個體權益變動表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

		保 留 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	
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	損	益	權 益 總 計
110	年 度								
	110 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 306,752	\$ 6,117	\$ 16,914	\$ 5,110	\$ 68,189	(\$ 132)		\$ 402,950
	110 年度 淨 利	-	-	-	-	58,039	-		58,039
	110 年度 其他 綜 合 損 益	六(三) -	-	-	-	-	(2,261)	(2,261)	
	110 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	58,039	(2,261)		55,778
	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)	
	現 金 增 資	六(十六)(十七) 150,000	135,000	-	-	-	-		285,000
	處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產	六(三) -	-	-	-	(2,393)	2,393		-
	買 回 可 轉 換 公 司 債	六(十七) -	(587)	-	-	(643)	-	(1,230)	
	公 司 債 轉 換 為 普 通 股	六(十三)(十六)(十七) 363	628	-	-	-	-		991
	現 金 增 資 員 工 認 股 酬 勞 成 本	六(十七)(十八)(二十六) -	3,881	-	-	-	-		3,881
	110 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 457,115	\$ 145,039	\$ 21,871	\$ 5,110	\$ 81,425	\$ -		\$ 710,560
111	年 度								
	111 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 457,115	\$ 145,039	\$ 21,871	\$ 5,110	\$ 81,425	\$ -		\$ 710,560
	111 年度 淨 利	-	-	-	-	177,129	-		177,129
	111 年度 綜 合 損 益 總 額	-	-	-	-	177,129	-		177,129
	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
	發 行 可 轉 換 公 司 債	六(十七) -	8,183	-	-	-	-		8,183
	111 年 12 月 31 日 餘 額	\$ 607,115	\$ 303,329	\$ 27,371	\$ 5,110	\$ 198,200	\$ -		\$ 1,141,125

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利



經理人：楊韻蒔



會計主管：王惠玲



 沛波鋼鐵股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
營業活動之現金流量			
本期稅前淨利		\$ 221,059	\$ 71,592
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)	(350)	(7,061)
未實現外幣兌換損失		-	1,062
預期信用減損利益	十二	(7,200)	(334)
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額	六(八)	17	-
折舊費用	六(九)(十)(二十五)	28,410	33,881
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十三)	(316)	(98)
不動產、廠房及設備轉列費用	六(九)	730	-
租賃修改利益	六(十)(二十三)	(914)	(182)
各項攤提	六(二十五)	539	782
買回公司債淨利益	六(二十三)	-	(889)
現金增資員工認股酬勞成本	六(十七)(十八)(二十六)	107	3,881
利息收入	六(二十一)	(1,337)	(187)
股利收入	六(二十二)	-	(659)
利息費用	六(二十四)	12,841	11,851
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		(27,454)	6,873
應收帳款		52,071	(356,319)
應收帳款－關係人		198,354	(194,870)
其他應收款		(3,782)	1,201
存貨		69,550	(107,559)
預付款項		160,521	(191,697)
與營業活動相關之負債之淨變動			
合約負債－流動		(95,769)	179,867
應付票據		(11,317)	13,779
應付帳款		1,961	171
應付帳款－關係人		(266,386)	351,056
其他應付款		22,890	22,460
其他流動負債－其他		164	413
營運產生之現金流入(流出)		354,389	(160,986)
收取之利息		1,337	187
收取之股利		-	659
支付之利息		(7,381)	(5,489)
支付之所得稅		(10,744)	(23,188)
營業活動之淨現金流入(流出)		337,601	(188,817)

(續次頁)

 沛波鋼鐵股份有限公司
 個體現金流量表
 民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	附註	111 年 度	110 年 度
<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)		\$ 156,995	(\$ 88,456)
取得透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動		470	-
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動價款		-	31,489
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動		-	(148,678)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動價款	六(三)	-	146,641
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動減資退回股款	六(三)	-	3,169
取得採用權益法之投資	六(八)	(1,000)	-
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十九)	(59,266)	(107,464)
處分不動產、廠房及設備價款		2,355	326
取得無形資產		(224)	(165)
預付設備款增加		(2,494)	-
存出保證金減少		1,727	5,868
投資活動之淨現金流入(流出)		98,563	(157,270)
<u>籌資活動之現金流量</u>			
短期借款增加	六(三十)	343,086	92,181
短期借款減少	六(三十)	(565,267)	-
租賃本金償還	六(三十)	(8,520)	(23,167)
發行轉換公司債	六(三十)	201,000	-
應付公司債到期償還	六(三十)	(281,943)	-
買回可轉換公司債	六(三十)	-	(22,535)
舉借長期借款	六(三十)	20,000	147,300
償還長期借款	六(三十)	(63,283)	(17,552)
現金增資	六(十六)	300,000	285,000
發放現金股利	六(十九)	(54,854)	(36,810)
籌資活動之淨現金(流出)流入		(109,781)	424,417
本期現金及約當現金增加數		326,383	78,330
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)	\$ 505,142	\$ 178,759

後附個體財務報表附註為本個體財務報告之一部分，請併同參閱。

董事長：顏慶利



經理人：楊韻蒨



會計主管：王惠玲



沛波鋼鐵股份有限公司
個體財務報表附註
民國111年度及110年度



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。本公司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

本個體財務報告已於民國112年3月10日經董事會通過後發布。

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」)認可並發布生效之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國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16號之修正「售後租回中之租賃負債」	民國113年1月1日
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113年1月1日
國際會計準則第1號之修正「具合約條款之非流動負債」	民國113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

編製本個體財務報告所採用之主要會計政策說明如下。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

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本個體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並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司之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) 外幣換算

本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量。本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

1. 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。

2. 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。

3. 本公司所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1) 預期將於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現者。

(4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後至少 12 個月交換或用以清償負債受到限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1) 預期將於正常營業週期中清償者。

(2) 主要為交易目的而持有者。

(3) 預期於資產負債表日後 12 個月內到期清償者。

(4) 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 約當現金

1. 約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。

2. 定期存款及附買回票券符合上述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(六) 按攤銷後成本衡量之金融資產

1. 係指同時符合下列條件者：

(1) 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。

(2) 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

2. 本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，持現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(七) 應收票據及帳款

1. 係指依合約約定，已具無條件收取因移轉商品或勞務所換得對價金額權利之帳款及票據。

2. 屬未付息之短期應收帳款及票據，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(八) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者衡量，成本之計算採加權平均法。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用（按正常產能分攤），惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入之估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。若成本高於淨變現價值時，則提列跌價損失，列入當期營業成本；淨變現價值回升時，則於貸方餘額範圍內沖減評價項目，並列入當期營業成本減項。

(九) 金融資產減損

本公司於每一資產負債表日，就按攤銷後成本衡量之金融資產，考量所有合理且可佐證之資訊（包括前瞻性者）後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(十) 金融資產之除列

當本公司對收取來自金融資產現金流量之合約權利失效時，將除列金融資產。

(十一) 出租人之租賃交易－營業租賃

營業租賃之租賃收益扣除給予承租人之任何誘因，於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十二) 採用權益法之投資－子公司及關聯企業

1. 子公司係指受本公司控制之個體，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
2. 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
3. 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
4. 關聯企業指所有本公司對其有重大影響而無控制之個體，一般係直接或間接持有其 20% 以上表決權之股份。本公司對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
5. 本公司對關聯企業取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對任一關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益（包括任何其他無擔保之應收款），本公司不認列進一步之損失，除非本公司對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
6. 當關聯企業發生非損益及其他綜合損益之權益變動且不影響對關聯企業之持股比例時，本公司將歸屬於本公司可享有關聯企業份額下之權益變動按持股比例認列為「資本公積」。
7. 本公司與關聯企業間交易所產生之未實現損益業已依其對關聯企業之權益比例銷除；除非證據顯示該交易所轉讓之資產已減損，否則未實現損失亦予以銷除。關聯企業之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
8. 當本公司處分關聯企業時，如喪失對該關聯企業之重大影響，對於先前認列於其他綜合損益與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對關聯企業之重大影響時，將該利益或損失自權益重分類為損益。如仍對該關聯企業有重大影響，僅按比例將先前在其他綜合損益中認列之金額依上述方式轉出。
9. 依證券發行人財務報告編製準則規定，個體財務報告當期損益及其他綜合損益應與合併基礎編製之財務報告中當期損益及其他綜合損益歸屬於母公司業主之分攤數相同，個體財務報告業主權益應與合併基礎編製之財務報告中歸屬於母公司業主之權益相同。

(十三) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。

2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 不動產、廠房及設備之後續衡量採成本模式，除土地不提列折舊外，其他按估計耐用年限以直線法計提折舊。不動產、廠房及設備各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。
4. 本公司於每一會計年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

資 產 名 稱	耐 用 年 限
房屋及建築（含附屬設備）	10 年 ～ 50 年
機器設備	3 年 ～ 20 年
運輸設備	5年
辦公設備	2 年 ～ 20 年
租賃改良	2 年 ～ 10 年

(十四) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
3. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1) 租賃負債之原始衡量金額；及
 - (2) 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
4. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十五) 無形資產

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 1～5 年攤銷。

(十六) 非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度已認列資產減損之情況不存在或減少時，則迴轉減損損失，惟迴轉減損損失而增加之資產帳面金額，不超過該資產若未認列減損損失情況下減除折舊或攤銷後之帳面金額。

(十七) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十八) 透過損益按公允價值衡量之金融負債

1. 係指發生之主要目的為近期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具而持有供交易之金融負債。或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：

(1) 系混和(結合)合約；

(2) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；

(3) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

2. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。

3. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，其公允價值變動金額屬信用風險所產生者，除避免會計配比不當之情形或屬放款承諾及財務保證合約須認列於損益外，認列於其他綜合損益。

(十九) 應付票據及帳款

1. 係指因賒購原物料、商品或勞務所發生之債務及因營業與非因營業而發生之應付票據。

2. 屬未付息之短期應付票據及帳款，因折現之影響不大，本公司係以原始發票金額衡量。

(二十) 應付可轉換公司債

本公司發行之應付可轉換公司債，嵌入有轉換權(即持有人可選擇轉換為本公司普通股之權利，且為固定金額轉換固定數量之股份)、賣回權及買回權。於初始發行時將發行價格依發行條件區分為金融資產、金融負債或權益，其處理如下：

1. 嵌入之賣回權與買回權：於原始認列時以其公允價值之淨額帳列「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」；後續於資產負債表日，按當時之公允價值評價，差額認列「透過損益按公允價值衡量之金融資產

(負債)利益或損失」。

2. 公司債之主契約：於原始認列時按公允價值衡量，與贖回價值間之差額認列為應付公司債溢折價；後續採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列於損益，作為「財務成本」之調整項目。
3. 嵌入之轉換權(符合權益之定義)：於原始認列時，就發行金額扣除上述「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」及「應付公司債」後之剩餘價值帳列「資本公積－認股權」，後續不再重新衡量。
4. 發行之任何直接歸屬之交易成本，按上述各項組成之原始帳面金額比例分配至各負債及權益之組成部分。
5. 當持有人轉換時，帳列負債組成部分(包括「應付公司債」及「透過損益按公允價值衡量之金融資產或負債」)按其分類之後續衡量方法處理，再以前述依負債組成部分之帳面價值加計「資本公積－認股權」之帳面價值作為換出普通股之發行成本。

(二十一)金融負債之除列

本公司於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

(二十二)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數係於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股份之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(二十三) 員工股份基礎給付

1. 以權益交割之股份基礎給付協議係於給與日以所給與權益商品之公允價值衡量所取得之員工勞務，於既得期間認列為酬勞成本，並相對調整權益。權益商品之公允價值應反映市價既得條件及非既得條件之影響。認列之酬勞成本係隨著預期將符合服務條件及非市價既得條件之獎酬數量予以調整，直至最終認列金額係以既得日既得數量認列。
2. 辦理現金增資保留股份予員工認購時，其給與日為現金增資之認購價格及股數均已達成共識之日。

(二十四) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 本公司依資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。本公司未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。若遞延所得稅源自於交易(不包括企業個體)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異很有可能用以抵減未來應課稅所得之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(二十五) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本以扣除所得稅後之淨額於權益中列為價款減項。

(二十六)股利分配

分派予本公司股東之股利於本公司股東會決議分派股利時於財務報告認列，分派現金股利認列為負債，分派股票股利則認列為待分配股票股利，並於發行新股基準日時轉列普通股股本。

(二十七)收入認列

1. 商品銷售：

- (1)本公司加工製造及銷售鋼鐵建材等產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務，可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- (2)應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

2. 勞務收入：

- (1)本公司提供加工之相關服務。勞務收入於服務提供予客戶之財務報導期間內認列為收入。固定價格合約之收入係以資產負債表日止，依服務之完工比例以實際發生之履行成本占估計總勞務成本為基礎決定認列。
- (2)本公司對收入、成本及完工程度之估計隨情況改變進行修正。任何導因於估計變動之估計收入、成本增加或減少，於導致修正之情況被管理階層所知悉之期間內反映於損益。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司營運規模與業別較為單純，各項資產負債之衡量與評價亦均能取得較客觀之資訊，故於編製財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。本公司並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	111年12月31日	110年12月31日
現金：		
庫存現金及零用金	\$ 114	\$ 235
支票存款及活期存款	262,188	178,524
	<u>262,302</u>	<u>178,759</u>
約當現金：		
定期存款	122,840	-
附買回票券	120,000	-
	<u>242,840</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 505,142</u>	<u>\$ 178,759</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 年及 110 年 12 月 31 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負債－流動

	111年12月31日	110年12月31日
持有供交易之金融負債：		
國內第四次可轉換公司債賣回權	\$ 120	\$ -

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度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。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$350及\$7,061。
3. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 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

1. 民國 110 年 12 月 31 日所持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產業已全數處分，且民國 111 年度則無此情事。
2. 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。
3. 本公司於民國 110 年度處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產計\$146,641，累積認列處分損失計\$2,393轉列至保留盈餘。

4. 本公司於民國 111 年度及 110 年度因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為\$－及(\$2,261)。
5. 本公司持有之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動標的－友訊科技股份有限公司於民國 110 年 11 月辦理減資退回股本，故本公司依減資比例沖減投資股數 317 仟股及原始投資金額\$3,169。
6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度透過其他綜合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\$90。

(四) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	111年12月31日	110年12月31日
質押之定期存款	\$ 20,000	\$ 25,363
質押之活期存款	10,000	161,632
	<u>\$ 30,000</u>	<u>\$ 186,995</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：

	111 年 度	110 年 度
利息收入	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 178</u>

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 年及 110 年 12 月 31 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 年及 110 年 12 月 31 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

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據	\$ 115,912	\$ 88,458
減：備抵損失	(13)	(13)
	<u>\$ 115,899</u>	<u>\$ 88,445</u>
應收帳款	\$ 852,776	\$ 904,847
減：備抵損失	(19,394)	(26,594)
	<u>\$ 833,382</u>	<u>\$ 878,253</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：

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據：		
未逾期	\$ 115,912	\$ 88,458
應收帳款：		
未逾期	\$ 772,424	\$ 1,073,737
逾期1~90天	61,046	62
逾期91~180天	49	2,955
逾期181~270天	26	267
逾期271~365天	53	309
逾期365天以上	19,384	26,077
	<u>\$ 852,982</u>	<u>\$ 1,103,407</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 年及 110 年 12 月 31 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 年及 110 年 12 月 31 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	12 月	31 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 126,168	\$ -	\$ 126,168
製成品	51,327	-	51,327
	<u>\$ 177,495</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 177,495</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>

本公司當期認列為費損之存貨成本：

	111 年 度	110 年 度
已出售存貨成本	<u>\$ 6,230,973</u>	<u>\$ 4,221,956</u>

(七) 預付款項

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
預付貨款	\$ 41,782	\$ 202,316
其他	1,661	1,648
	<u>\$ 43,443</u>	<u>\$ 203,964</u>

(八) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資變動如下：

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
1月1日餘額	\$ -	\$ -
取得採用權益法之投資	1,000	-
採用權益法之投資損益之份額	(17)	-
12月31日餘額	<u>\$ 983</u>	<u>\$ -</u>

2. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>111年12月31日</u>	<u>110年12月31日</u>
台鋼鐵材股份有限公司	\$ 983	\$ -
韓國沛波電子股份有限公司	1,058	1,058
	2,041	1,058
減：累計減損	(1,058)	(1,058)
	<u>\$ 983</u>	<u>\$ -</u>

3. 有關本公司之子公司資訊，請詳本公司民國 111 年度合併財務報表附註四、(三)合併基礎之說明。

4. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押擔保之情形。

5. 本公司採用權益法之投資於民國 111 年度及 110 年度均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之累計減損金額均為\$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 度</u>								
1月1日	\$ 103,606	\$ 684	\$ 66,845	\$ -	\$ 3,689	\$ 20,254	\$ 170,879	\$ 365,957
增添	-	4,409	5,155	804	3,925	71	47,119	61,483
移轉(註)	-	131,284	43,810	249	29,640	-	(205,713)	(730)
折舊費用	-	(2,705)	(9,743)	(125)	(4,159)	(2,691)	-	(19,423)
處分—成本	-	-	(6,927)	(52)	(1,616)	(1,274)	-	(9,869)
— 累計折舊	-	-	4,580	3	919	1,274	-	6,776
— 累計減損	-	-	357	-	697	-	-	1,054
12月31日	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 133,672</u>	<u>\$ 104,077</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 33,095</u>	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ 405,248</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>								
成本	\$ 103,606	\$ 136,392	\$ 133,803	\$ 1,001	\$ 38,014	\$ 24,689	\$ 12,285	\$ 449,790
累計折舊	-	(2,720)	(29,726)	(122)	(4,919)	(7,055)	-	(44,542)
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 133,672</u>	<u>\$ 104,077</u>	<u>\$ 879</u>	<u>\$ 33,095</u>	<u>\$ 17,634</u>	<u>\$ 12,285</u>	<u>\$ 405,248</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 度</u>							
1月1日	\$ 103,606	\$ 65	\$ 62,471	\$ 1,636	\$ 20,862	\$ 78,685	\$ 267,325
增添	-	630	11,745	2,460	1,953	92,194	108,982
移轉(註)	-	-	179	-	-	-	179
折舊費用	-	(11)	(7,322)	(407)	(2,561)	-	(10,301)
處分—成本	-	-	(1,745)	(71)	-	-	(1,816)
—累計折舊	-	-	1,517	33	-	-	1,550
—累計減損	-	-	-	38	-	-	38
12月31日	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 684</u>	<u>\$ 66,845</u>	<u>\$ 3,689</u>	<u>\$ 20,254</u>	<u>\$ 170,879</u>	<u>\$ 365,957</u>
<u>110 年 12 月 31 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>\$ 3,689</u>	<u>\$ 20,254</u>	<u>\$ 170,879</u>	<u>\$ 365,957</u>

(註)係自「使用權資產」轉入。

1. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 本公司於民國 111 年及 110 年 12 月 31 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、廠房及設備於民國 111 年度及 110 年度處分而迴轉累計減損金額分別為\$1,054 及\$38。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 日止之累計減損金額分別為\$— 及\$1,054。

(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：

	111年12月31日	110年12月31日
	帳面金額	帳面金額
運輸設備	\$ 4,582	\$ 5,092
房屋及建築	37,320	68,208
	<u>\$ 41,902</u>	<u>\$ 73,300</u>
	111 年 度	110 年 度
	折舊費用	折舊費用
運輸設備	\$ 1,883	\$ 1,516
房屋及建築	7,104	22,064
	<u>\$ 8,987</u>	<u>\$ 23,580</u>

3. 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產之增添金額分別為\$2,034 及\$3,673。
4. 本公司於民國 111 年度及 110 年度使用權資產因租約提前終止而減少金額分別為\$24,445 及\$178。
5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	111 年 度	110 年 度
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 743	\$ 1,289
屬短期租賃合約之費用	24,451	4,117
屬低價值資產租賃之費用	225	168
租賃修改利益	(914)	(182)

6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度租賃現金流出總額分別為\$33,939 及 \$28,741。

(十一) 短期借款

借 款 性 質	110年12月31日	利 率 區 間	擔 保 品
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
	<u>\$ 222,181</u>		

民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

本公司於民國 110 年度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12月31日	110年12月31日
應付稅捐	\$ 23,588	\$ 939
應付薪資及獎金	17,562	14,302
應付加工費	16,428	9,108
應付運費	16,071	18,176
應付員工及董事酬勞	5,777	3,520
應付設備款	3,735	1,518
應付磅費	2,418	-
應付進口費用	-	11,515
其他	12,656	9,249
	<u>\$ 98,235</u>	<u>\$ 68,327</u>

(十三) 應付公司債

	111年12月31日	110年12月31日	擔保品
國內第二次有擔保可轉換公司債	\$ -	\$ 150,369	活期存款
國內第三次無擔保可轉換公司債	-	127,164	-
國內第四次無擔保可轉換公司債	189,066	-	-
	189,066	277,533	
減：列為一年內到期部分	-	(277,533)	
	<u>\$ 189,066</u>	<u>\$ -</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暨於民國 111 年 10 月發行國內第四次無擔保轉換公司債，其主要發行條件如下：

(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。
- (3)本公司國內第四次無擔保轉換公司債發行條件如下：
- A. 本公司經主管機關核准募集及發行國內第四次無擔保可轉換公司債，發行總面額為計\$200,000(相關發行成本\$4,247)，票面利率 0%，發行期間 3 年，流通期間自民國 111 年 10 月 26 日至 114 年 10 月 26 日。本轉換公司債到期時按債券面額之 102.2669%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 112 年 1 月 27 日)起至到期日(民國 114 年 10 月 26 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. 本轉換公司債自發行日起滿三個月之翌日(民國 112 年 1 月 27 日)起至發行期間屆滿前 40 日(民國 114 年 9 月 16 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. 本公司於民國 110 年度轉換公司債面額計\$10,000 執行轉換為普通股計 36 仟股(表列「普通股股本」\$363 及「資本公積－發行溢價」\$654)。民國 111 年度則無此情事。

3. 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」。截至民國 111 年及 110 年 12 月 31 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\$13,490 及\$5,307。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 2.829%。

4. 本公司於民國 111 年度及 110 年度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12月31日
擔保銀行借款	109.2~120.12	1.375%~2.23%	活期存款、土地、房屋及建築	\$ 220,197
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(29,550)
				<u>\$ 190,647</u>

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、定期存款、土地、未完工程	\$ 263,480
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(30,370)
				<u>\$ 233,110</u>

本公司於民國 111 年度及 110 年度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。資產負債表認列之金額如下：

	111年12月31日	110年12月31日
確定福利義務現值	\$ 248	\$ 248
計畫資產公允價值	(208)	(208)
淨確定福利負債－非流動	\$ 40	\$ 40

- 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 年度及 110 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$2,618 及 \$1,998。

(十六)股本

- 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 度	110 年 度
期初股數	45,711	30,675
現金增資	15,000	15,000
公司債轉換	-	36
期末股數	60,711	45,711

- 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. 本公司於民國 110 年 3 月 11 日及 110 年 7 月 27 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股計 15,000 仟股，業經金融監督管理委員會核准發行新股，現金增資發行價格以每股新台幣 19 元溢價發行，現金增資總額為\$285,000，增資基準日為民國 110 年 8 月 26 日，並於民國 110 年 11 月 16 日辦理變更登記完竣。
4. 本公司轉換公司債於民國 110 年度請求轉換本公司普通股之情形，請詳附註六、(十三)應付公司債之說明。
5. 截至民國 111 年 12 月 31 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 度			
	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
發行可轉換公司債	-	8,183	-	8,183
期末餘額	<u>\$ 289,642</u>	<u>\$ 13,490</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 303,329</u>

	110 年 度			
	發行溢價	認股權	其他	合 計
期初餘額	\$ -	\$ 5,920	\$ 197	\$ 6,117
現金增資	135,000	-	-	135,000
買回可轉換公司債	-	(587)	-	(587)
公司債轉換	654	(26)	-	628
現金增資員工認股 酬勞成本	3,881	-	-	3,881
期末餘額	<u>\$ 139,535</u>	<u>\$ 5,307</u>	<u>\$ 197</u>	<u>\$ 145,039</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. 有關發行可轉換公司債及執行轉換而產生之資本公積，請詳附註六、

(十三)應付公司債之說明。

3. 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

1. 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，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	<u>民國111年5月25日</u>
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

2. 本公司於民國 110 年 3 月 11 日及 110 年 7 月 27 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 110 年 7 月 28 日，其認股價格為每股新台幣 19 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\$3,881，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	<u>民國110年7月28日</u>
股價(新台幣元)	\$ 24.20
履約價格(新台幣元)	19.00
預期股利率	0%
預期價格波動率	37.60%
無風險利率	0.15%
預期存續期間	0.066年
每單位公允價值(每股)	新台幣5.21元

(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 年度及 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)。民國 112 年 3 月 10 日經董事會提議對民國 111 年度之盈餘分配為發行現金股利 \$123,116 (每股新台幣 2.00 元)。有關董事會擬議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 營業收入

	111 年 度	110 年 度
銷貨收入	\$ 6,630,240	\$ 4,422,687
加工收入	255	14,869
	<u>\$ 6,630,495</u>	<u>\$ 4,437,556</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：

	111年12月31日	110年12月31日	110年1月1日
合約負債－流動			
預收貨款	<u>\$ 189,454</u>	<u>\$ 285,223</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 年度及 110 年度認列至收入之金額分別為 \$256,520 及 \$93,278。

(二十一) 利息收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
銀行存款利息	\$ 853	\$ 178
其他利息收入	484	9
	<u>\$ 1,337</u>	<u>\$ 187</u>

(二十二) 其他收入

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
租金收入	\$ 640	\$ -
股利收入	-	659
其他收入	2,812	261
	<u>\$ 3,452</u>	<u>\$ 920</u>

(二十三) 其他利益及損失

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	\$ 350	\$ 7,061
處分不動產、廠房及設備淨利益	316	98
租賃修改利益	914	182
買回公司債淨利益	-	889
淨外幣兌換損失	(4,717)	(470)
什項支出	(62)	(29)
	<u>(\$ 3,199)</u>	<u>\$ 7,731</u>

(二十四) 財務成本

	<u>111 年 度</u>	<u>110 年 度</u>
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 5,460	\$ 6,362
銀行借款	6,638	4,200
租賃負債	743	1,289
	<u>\$ 12,841</u>	<u>\$ 11,851</u>

(二十五)費用性質之額外資訊

	111	年	度
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 35,585	\$ 55,631	\$ 91,216
折舊費用	23,254	5,156	28,410
攤銷費用	203	336	539
	<u>\$ 59,042</u>	<u>\$ 61,123</u>	<u>\$ 120,165</u>

	110	年	度
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 26,717	\$ 46,496	\$ 73,213
折舊費用	30,251	3,630	33,881
攤銷費用	178	604	782
	<u>\$ 57,146</u>	<u>\$ 50,730</u>	<u>\$ 107,876</u>

(二十六)員工福利費用

	111	年	度
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 29,427	\$ 41,854	\$ 71,281
員工酬勞成本	-	107	107
勞健保費用	2,567	3,370	5,937
退休金費用	1,006	1,612	2,618
董事酬金	-	5,248	5,248
其他用人費用	2,585	3,440	6,025
	<u>\$ 35,585</u>	<u>\$ 55,631</u>	<u>\$ 91,216</u>

	110	年	度
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 22,737	\$ 33,097	\$ 55,834
員工酬勞成本	-	3,881	3,881
勞健保費用	1,527	2,629	4,156
退休金費用	716	1,282	1,998
董事酬金	-	3,241	3,241
其他用人費用	1,737	2,366	4,103
	<u>\$ 26,717</u>	<u>\$ 46,496</u>	<u>\$ 73,213</u>

1. 本公司於民國 111 年度及 110 年度平均員工人數分別為 106 人及 71 人，其中未兼任員工之董事人數分別為 7 人及 5 人。
2. 本公司於民國 111 年度及 110 年度平均員工福利費用分別為\$868 及 \$1,060；平均員工薪資費用分別為\$720 及\$846，民國 111 年度平均員工薪資費用較民國 110 年度減少 14.89%。
3. 本公司已設置審計委員會，故民國 111 年度及 110 年度均無監察人酬金。
4. 本公司薪資報酬政策如下：
 - (1)員工整體薪資報酬水準以外部競爭性及內部公平性為重要考量，並能有效吸引及留任人才。
 - (2)透過績效管理制度連結員工薪資報酬，提供員工發展動力，並帶動公司正向發展。
 - (3)連結公司長短期目標達成、個人投入之時間、所擔任職務及整體工作表現，達到激勵員工的目的。
 - (4)設置薪資報酬委員會，以有效衡量本公司董事及經理人之整體薪資報酬。
5. 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。
6. 本公司於民國 111 年度及 110 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,500 及\$1,500；董事酬勞估列金額分別為\$2,277 及\$2,020，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。民國 112 年 3 月 10 日經董事會決議實際配發之員工酬勞及董事酬勞分別為\$3,500 及\$2,277，其中員工酬勞採現金方式發放。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 度	110 年 度
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 42,104	\$ 13,562
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,826	(9)
所得稅費用	<u>\$ 43,930</u>	<u>\$ 13,553</u>

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

	111 年 度	110 年 度
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅	\$ 44,212	\$ 14,315
依法令規定不得認列項目之影響數 (	282)	644
免稅所得之所得稅影響數	-	(1,406)
所得稅費用	<u>\$ 43,930</u>	<u>\$ 13,553</u>

3. 因暫時性差異而產生之各項遞延所得稅資產或負債金額如下：

	111 年 度	認列於其他	
	1月1日	認列於損益	綜合損益 12月31日
遞延所得稅資產：			
暫時性差異			
退休金	\$ 110	\$ -	\$ - \$ 110
未實現兌換損失	274	(274)	- -
呆帳損失超限	4,070	(1,440)	- 2,630
	<u>\$ 4,454</u>	<u>(\$ 1,714)</u>	<u>\$ - \$ 2,740</u>
遞延所得稅負債：			
暫時性差異			
未實現兌換利益	\$ -	(\$ 112)	\$ - (\$ 112)
	<u>\$ 4,454</u>	<u>(\$ 1,826)</u>	<u>\$ - \$ 2,628</u>

	110	年		度
	1月1日	認列於損益	認列於其他 綜合損益	12月31日
遞延所得稅資產：				
暫時性差異				
退休金	\$ 110	\$ -	\$ -	\$ 110
未實現兌換損失	199	75	-	274
呆帳損失超限	4,136	(66)	-	4,070
	<u>\$ 4,445</u>	<u>\$ 9</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,454</u>

4. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 109 年度，且截至民國 112 年 3 月 10 日止未有行政救濟之情事。

(二十八) 每股盈餘

	111	年	度
	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	<u>\$ 177,129</u>	<u>53,314</u>	<u>\$ 3.32</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 177,129	53,314	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	168	
可轉換公司債	<u>4,368</u>	<u>11,541</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 181,497</u>	<u>65,023</u>	<u>\$ 2.79</u>
	110	年	度
	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	<u>\$ 58,039</u>	<u>35,935</u>	<u>\$ 1.62</u>
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於普通股股東之本期淨利	\$ 58,039	35,935	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	80	
可轉換公司債	<u>5,090</u>	<u>11,587</u>	
歸屬於普通股股東之本期淨利			
加潛在普通股之影響	<u>\$ 63,129</u>	<u>47,602</u>	<u>\$ 1.33</u>

(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 度	110 年 度
購置不動產、廠房及設備	\$ 61,483	\$ 108,982
加：期初應付設備款	1,518	-
減：期末應付設備款	(3,735)	(1,518)
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	<u>\$ 59,266</u>	<u>\$ 107,464</u>

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

(1) 不動產、廠房及設備 轉列費用	<u>\$ 730</u>	<u>\$ -</u>
(2) 使用權資產轉列 不動產、廠房及設備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 179</u>

(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	(222,181)	(8,520)	(80,943)	(43,283)	(354,927)
其他非現金 之變動	-	(23,325)	(7,524)	-	(30,849)
111年12月31日	<u>\$ -</u>	<u>\$ 44,598</u>	<u>\$ 189,066</u>	<u>\$ 220,197</u>	<u>\$ 453,861</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	92,181	(23,167)	(22,535)	129,748	176,227
其他非現金 之變動	-	3,491	5,712	-	9,203
110年12月31日	<u>\$ 222,181</u>	<u>\$ 76,443</u>	<u>\$ 277,533</u>	<u>\$ 263,480</u>	<u>\$ 839,637</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
台鋼能源股份有限公司(台鋼能源)	其他關係人
台鋼運動行銷股份有限公司(台鋼運動)	其他關係人
台鋼雄鷹棒球隊股份有限公司(台鋼雄鷹)	其他關係人
金智洋科技股份有限公司(金智洋)	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 度	110 年 度
易昇	\$ 337,057	\$ -
慶欣欣	161,855	250,652
其他關係人	438	12,903
	<u>\$ 499,350</u>	<u>\$ 263,555</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 度	110 年 度
慶欣欣	\$ 4,207,286	\$ 2,830,164
易昇	1,137,380	1,048,017
其他關係人	12,601	9,095
	<u>\$ 5,357,267</u>	<u>\$ 3,887,276</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、開立信用狀或月結 30 天至 90 天不等。

3. 其他費用

	111 年 度	110 年 度
台鋼運輸	\$ 19,108	\$ -
易昇	6,768	4,462
慶欣欣	6,029	5,794
其他關係人	300	2,261
	<u>\$ 32,205</u>	<u>\$ 12,517</u>

4. 租金收入(表列「其他收入」)

	租賃標的物	租金決定方式	租金收取方式	111 年 度	110 年 度
其他關係人	房屋及建築	浮動	按月收取	<u>\$ 640</u>	<u>\$ -</u>

5. 銷售商品之期末餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應收票據：		
益達利	<u>\$ -</u>	<u>\$ 235</u>
應收帳款：		
益達利	\$ 146	\$ 167
慶欣欣	-	198,393
其他關係人	60	-
	<u>\$ 206</u>	<u>\$ 198,560</u>

6. 其他應收款

	111年12月31日	110年12月31日
慶欣欣	<u>\$ 2,316</u>	<u>\$ -</u>

7. 購買商品之期末餘額

	111年12月31日	110年12月31日
應付帳款：		
慶欣欣	\$ 195,898	\$ 459,718
易昇	40,940	53,752
其他關係人	10,246	-
	<u>\$ 247,084</u>	<u>\$ 513,470</u>

8. 其他應付款

	111年12月31日	110年12月31日
慶欣欣	\$ 1,443	\$ 662
易昇	929	981
台鋼運輸	10,433	-
其他關係人	197	15,407
	<u>\$ 13,002</u>	<u>\$ 17,050</u>

9. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備：

	111 年 度	110 年 度
其他關係人	\$ 52	\$ -

(2) 出售不動產、廠房及設備：

	111 年 度	110 年 度
慶欣欣	\$ 2,206	\$ -

10. 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，後簽訂新租約至 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 年度及 110 年度認列之利息費用分別為 \$ - 及 \$8(帳列「財務成本」)。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	111 年 度	110 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$ 18,735	\$ 15,775
退職後福利	385	376
	<u>\$ 19,120</u>	<u>\$ 16,151</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12月31日	110年12月31日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 10,000	\$ 161,632	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)	20,000	25,363	長、短期借款擔保
土地(註2)	103,606	103,606	長期借款額度擔保
房屋及建築(註2)	132,939	-	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>\$ 266,545</u>	<u>\$ 422,374</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 年及 110 年 12 月 31 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\$－及\$200,086。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

1. 本公司因應未來營運需求，故於民國 112 年 2 月 17 日經董事會決議以每月租金約\$825(未稅)承租座落於彰化縣鹿港鎮崙海段之兩地號之土地，預計帳列使用權資產計\$164,993(未稅)。
2. 本公司為因應未來營運發展需求，乃經民國 112 年 3 月 10 日董事會決議通過於彰化縣鹿港鎮崙海段土地新建廠房及購置相關設備，總金額預計約\$750,000。

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12月31日	110年12月31日
<u>金 融 資 產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產		
現金及約當現金	\$ 505,142	\$ 178,759
按攤銷後成本衡量之金融資產	30,000	186,995
應收票據	115,899	88,445
應收帳款(含關係人)	833,588	1,076,813
其他應收款	4,093	311
存出保證金	18,464	20,191
	<u>\$ 1,507,186</u>	<u>\$ 1,551,514</u>

	111年12月31日	110年12月31日
<u>金 融 負 債</u>		
透過損益按公允價值衡量之金融負債		
持有供交易之金融負債	\$ 120	\$ -
按攤銷後成本衡量之金融負債		
短期借款	\$ -	\$ 222,181
應付票據	13,877	25,194
應付帳款(含關係人)	249,530	513,955
其他應付款	98,235	68,327
應付公司債(含一年內到期)	189,066	277,533
長期借款(含一年內到期)	220,197	263,480
	<u>\$ 770,905</u>	<u>\$ 1,370,670</u>
租賃負債	<u>\$ 44,598</u>	<u>\$ 76,443</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	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	\$ 5,877	30.71	\$ 180,483

	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

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 年度及 110 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$1,444 及 \$1,289。

(C)本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 111 年度及 110 年度認列之全部兌換損失(含已實現及未實現)彙總金額分別為 \$4,717 及 \$470。

B. 價格風險

本公司並未從事具價格波動之金融商品交易，故無價格波動之市場風險。

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、短期借款，使公司暴露現金流量利率風險。本公司於民國 111 年度及 110 年度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 年度及 110 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$30 及 \$494，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. 本公司係以個別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年及110年12月31日之準備矩陣如下：

111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	\$ 772,424	\$ 61,046	\$ 49	\$ 26
預期損失率	0.02%	0.48%	17.53%	21.26%
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

111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	\$ 53	\$ 256	\$ 19,128	\$ 852,982
預期損失率	30.33%	100%	100%	
備抵損失	\$ 10	\$ 256	\$ 19,128	\$ 19,394

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

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 應收票據	年 應收帳款	度 合計
期初餘額	\$ 13	\$ 26,594	\$ 26,607
預期信用減損利益	-	(7,200)	(7,200)
期末餘額	\$ 13	\$ 19,394	\$ 19,407
	110 應收票據	年 應收帳款	度 合計
期初餘額	\$ 13	\$ 26,928	\$ 26,941
預期信用減損利益	-	(334)	(334)
期末餘額	\$ 13	\$ 26,594	\$ 26,607

(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12月31日	110年12月31日
浮動利率		
一年內到期	\$ 161,600	\$ 50,835

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：				
應付票據	\$ 13,877	\$ -	\$ -	\$ -
應付帳款(含關係人)	249,530	-	-	-
其他應付款	98,235	-	-	-
租賃負債	7,843	7,690	21,322	9,860
應付公司債	-	-	204,534	-
長期借款(含一年內到期)	32,841	32,790	85,981	85,091
衍生金融負債：				
可轉換公司債之賣回權	-	-	120	-
<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

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。

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。本公司之可轉換公司債賣回權屬之。

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、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>111年12月31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>衡量之金融負債</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 120	\$ 120

民國 110 年 12 月 31 日則無此情事。

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) 除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。
 - (2) 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 111 年度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 年度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 年度之資訊)

(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 12 月 31 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

不適用。

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12月31日

附表二

單位：新台幣仟元

							交易條件與一般交易不同之情形及原因					
交易情形							形及原因		應收（付）票據、帳款			
			佔總進（銷）貨						佔總應收（付）票據、帳款			
進（銷）貨之公司	交易對象名稱	關係	進（銷）貨	金額	之比率	授信期間	單	價	授信期間	餘額	之比率	備註
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	\$ 4,207,286	71%	10天結20天付款	—		（註2）	（\$ 195,898）	（74%）	—
	〃	對本公司具重大影響力	（銷 貨）（	161,855）	（2%）	月結60天	—		（註3）	—	—	—
	易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人	進 貨	1,137,380	19%	10天結20天付款	—		（註2）	（ 40,940）	（16%）	—
	〃	其他關係人	（銷 貨）（	337,057）	（5%）	月結30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、開立信用狀或月結30～90天收款，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12月31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(股)	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%	\$ -	\$ -	\$ -	-
	台鋼鐵材股份有限公司	台灣	五金及建材批發 及零售	1,000	-	100,000	100%	983	(17)	(17)	子公司

(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12月31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	11.15%	—
天權投資股份有限公司	6,079,303	10.01%	—
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	5,934,508	9.77%	—

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。

沛波鋼鐵股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
現金：		
庫存現金及零用金		\$ 114
支票存款		532
活期存款－新台幣		245,938
－外幣	USD 512仟元；匯率：30.71	15,718
約當現金：		
定期存款－外幣	USD 4,000仟元；匯率：30.71 到期日為民國112年1月7日 至112年1月21日；年利率3.9%~4.2%	122,840
附買回票券－新台幣	到期日為民國112年1月3日 至112年1月10日；年利率0.73%~0.77%	120,000
		<u>\$ 505,142</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
質押之定期存款		期間為民國111年10月11日至112年1月15日，		\$	20,000
		年利率0.91%			
質押之活期存款					<u>10,000</u>
				\$	<u>30,000</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
應收票據淨額明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客 戶 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>金 額</u>	<u>備 註</u>
非關係人：			
A公司	應收客票	\$ 25,272	—
B公司	應收客票	18,401	—
C公司	應收客票	10,775	—
D公司	應收客票	7,716	—
E公司	應收客票	7,558	—
其他(零星未超過5%)	應收客票	<u>46,190</u>	—
		115,912	
減：備抵損失		(<u>13</u>)	—
		<u>\$ 115,899</u>	

沛波鋼鐵股份有限公司
應收帳款淨額明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
F公司				應收客帳		\$	146,554	—	
A公司				應收客帳			59,968	—	
其他(零星未超過5%)				應收客帳			<u>646,254</u>	—	
							852,776		
減：備抵損失						(	<u>19,394</u>)	—	
						\$	<u>833,382</u>		

沛波鋼鐵股份有限公司
存貨明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

			金 額		
項 目	摘 要	成 本	淨變現價值	備 註	
原 料	—	\$ 126,168	\$ 136,488	註	
製 成 品	—	51,327	99,806	註	
		\$ 177,495	\$ 236,294		

註：淨變現價值之決定方式，請詳附註四、(八)存貨之說明。

沛波鋼鐵股份有限公司
預付款項明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(七)預付款項之說明。

沛波鋼鐵股份有限公司
不動產、廠房及設備－成本變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)不動產、廠房及設備之說明。

沛波鋼鐵股份有限公司
不動產、廠房及設備－累計折舊變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(九)不動產、廠房及設備之說明。有關各項資產所採用之折舊方法及耐用年限請詳附註四、(十三)不動產、廠房及設備之說明。

沛波鋼鐵股份有限公司
使用權資產－成本變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
1月1日餘額	\$ 110,794	\$ 7,220	\$ 118,014
本期新增	-	2,034	2,034
本期減少	(54,086)	(1,578)	(55,664)
12月31日餘額	<u>\$ 56,708</u>	<u>\$ 7,676</u>	<u>\$ 64,384</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
使用權資產－累計折舊變動明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

	<u>房屋及建築</u>	<u>運輸設備</u>	<u>合計</u>
1月1日餘額	\$ 42,586	\$ 2,128	\$ 44,714
本期新增	7,104	1,883	8,987
本期減少	(30,302)	(917)	(31,219)
12月31日餘額	<u>\$ 19,388</u>	<u>\$ 3,094</u>	<u>\$ 22,482</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
合約負債—流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u>	<u>戶</u>	<u>名</u>	<u>稱</u>	<u>摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備</u>	<u>註</u>
甲公司				預收貨款		\$	15,840	—	
乙公司				預收貨款			13,875	—	
丙公司				預收貨款			13,824	—	
丁公司				預收貨款			11,191	—	
戊公司				預收貨款			11,029	—	
己公司				預收貨款			10,236	—	
庚公司				預收貨款			9,896	—	
其他(零星未超過5%)				預收貨款			<u>103,563</u>	—	
						\$	<u>189,454</u>		

沛波鋼鐵股份有限公司
應付帳款－關係人明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>客</u> <u>戶</u> <u>名</u> <u>稱</u>	<u>摘</u> <u>要</u>	<u>金</u> <u>額</u>	<u>備</u> <u>註</u>
慶欣欣鋼鐵股份有限公司	應付客帳	\$ 195,898	—
易昇鋼鐵股份有限公司	應付客帳	40,940	—
台鋼運輸股份有限公司	應付客帳	<u>10,246</u>	—
		<u>\$ 247,084</u>	

沛波鋼鐵股份有限公司
其他應付款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(十二)其他應付款之說明。

沛波鋼鐵股份有限公司
本期所得稅負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目 摘</u>	<u>要</u>	<u>金</u>	<u>額</u>	<u>備 註</u>
應付111年度營利事業所得稅	—		\$	<u>35,219</u>	—

沛波鋼鐵股份有限公司
一年或一營業週期內到期長期負債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 權 人 / 債 券 名 稱</u>	<u>摘 要</u>	<u>借 款 金 額</u>	<u>契 約 期 限</u>	<u>利 率</u>	<u>抵 押 或 擔 保</u>	<u>備 註</u>
合作金庫商業銀行	擔保銀行借款	\$ 19,758	109.2~120.12	1.375%~1.901%	土地、房屋及建築	—
上海商業儲蓄銀行	擔保銀行借款	<u>9,792</u>	110.6~116.1	2.23%	活期存款	—
		<u>\$ 29,550</u>				

沛波鋼鐵股份有限公司
應付公司債明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>債 券 名 稱</u>	<u>受 託 人</u>	<u>發 行 日 期</u>	<u>付 息 日 期</u>	<u>利 率</u>	<u>金 額</u>		<u>期 末 餘 額</u>	<u>未 攤 銷 折 價</u>	<u>帳 面 價 值</u>	<u>償 還 辦 法</u>	<u>擔 保 情 形</u>	<u>備 註</u>
					<u>發 行 總 額</u>	<u>已 還 數 額</u>						
111年第四次無擔保 可轉換公司債	兆豐證券股份 有限公司	111.10.26	(註)	(註)	<u>\$ 204,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 204,534</u>	<u>(\$ 15,468)</u>	<u>\$ 189,066</u>	(註)	無	—

(註)請詳附註六、(十三)應付公司債之說明。

沛波鋼鐵股份有限公司
長期借款明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 銀 行 名 稱	性 質	契 約 期 間	利 率	金 額	抵 押 或 擔 保 備	註
合作金庫商業銀行	擔保銀行借款	110.10~120.10	1.375%	\$ 103,615	房屋及建築	自民國110年11月15日起按月攤還
"	"	109.2~120.12	1.901%	78,830	土地	自民國111年1月27日起按月攤還
上海商業儲蓄銀行	"	110.6~115.6	2.23%	21,278	活期存款	自民國110年7月30日起按月攤還
"	"	111.1~116.1	2.23%	16,474	活期存款	自民國111年2月21日起按月攤還
				220,197		
			減：一年內到期部分 (	29,550)		
				<u>\$ 190,647</u>		

沛波鋼鐵股份有限公司
租賃負債－非流動明細表
民國 111 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項 目</u>	<u>租 賃 期 間</u>	<u>折 現 率</u>	<u>金 額</u>
房屋及建築	108.9~118.5	1.53%	\$ 39,951
運輸設備	108.1~115.10	1.35%~1.53%	<u>4,647</u>
			44,598
		減：一年內到期部分	(<u>7,226</u>)
			<u>\$ 37,372</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
營業收入明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	備註
小 計	合 計	
銷貨收入：		
鋼鐵建材	\$ 6,037,524	—
鋼胚	563,719	—
其他	31,822	—
加工收入	255	—
	6,633,320	
減：銷貨退回及折讓	(2,825)	—
營業收入	<u>\$ 6,630,495</u>	

沛波鋼鐵股份有限公司
營業成本明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
期初商品		\$	—
加：本期進料			548,244
期末商品			—
進銷成本			<u>548,244</u>
期初原料			205,791
加：本期進料			5,388,648
減：出售原料		(	579,007)
期末原料		(	<u>126,168)</u>
本期耗用原料			4,889,264
直接人工			22,609
製造費用			104,849
加工費			<u>95,001</u>
製造成本			5,111,723
期初製成品			41,254
加：本期進料			2,072
期末製成品		(	<u>51,327)</u>
產銷成本			<u>5,103,722</u>
出售製成品成本			5,651,966
出售原料成本			<u>579,007</u>
		\$	<u><u>6,230,973</u></u>

沛波鋼鐵股份有限公司
製造費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	10,259
租金支出			24,022
運 費			6,535
修 繕 費			5,817
水 電 費			6,108
折舊費用			23,254
包裝材料			8,131
其他(零星未超過5%)			<u>20,723</u>
		\$	<u>104,849</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
推銷費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	15,634
運	費		94,954
其他(零星未超過5%)			<u>12,453</u>
		\$	<u>123,041</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
管理費用明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>金</u>	<u>額</u>
薪資支出		\$	33,187
勞 務 費			4,703
其他(零星未超過5%)			<u>13,464</u>
		\$	<u>51,354</u>

沛波鋼鐵股份有限公司
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總明細表
民國 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

請詳附註六、(二十五)費用性質之額外資訊及附註六、(二十六)員工福利費用之說明。