

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併財務報告暨會計師查核報告  
民國 112 年度及 111 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及子公司  
民國 112 年度及 111 年度合併財務報告暨會計師查核報告  
目 錄

| <u>項</u> | <u>目</u>              | <u>頁 次</u> |
|----------|-----------------------|------------|
| 一、       | 封面                    | 1          |
| 二、       | 目錄                    | 2 ~ 3      |
| 三、       | 聲明書                   | 4          |
| 四、       | 會計師查核報告書              | 5 ~ 8      |
| 五、       | 合併資產負債表               | 9 ~ 10     |
| 六、       | 合併綜合損益表               | 11         |
| 七、       | 合併權益變動表               | 12         |
| 八、       | 合併現金流量表               | 13 ~ 14    |
| 九、       | 合併財務報表附註              | 15 ~ 56    |
| (一)      | 公司沿革                  | 15         |
| (二)      | 通過財務報告之日期及程序          | 15         |
| (三)      | 新發布及修訂準則及解釋之適用        | 15 ~ 16    |
| (四)      | 重大會計政策之彙總說明           | 16 ~ 25    |
| (五)      | 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 25         |
| (六)      | 重要會計項目之說明             | 25 ~ 44    |
| (七)      | 關係人交易                 | 44 ~ 47    |
| (八)      | 質押之資產                 | 47         |

| 項    | 目               | 頁  | 次    |
|------|-----------------|----|------|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 47 |      |
| (十)  | 重大之災害損失         | 47 |      |
| (十一) | 重大之期後事項         | 47 |      |
| (十二) | 其他              | 47 | ~ 54 |
| (十三) | 附註揭露事項          | 54 | ~ 55 |
| (十四) | 部門資訊            | 55 | ~ 56 |

沛波鋼鐵股份有限公司

關係企業合併財務報表聲明書

本公司民國 112 年度（自民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：沛波鋼鐵股份有限公司



負 責 人：顏慶利



中華民國 113 年 2 月 23 日

會計師查核報告

(113)財審報字第 23003489 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及子公司（以下簡稱「沛波集團」）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註（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，上開合併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暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達沛波集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量。

**查核意見之基礎**

本會計師係依照會計師受託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合併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，與沛波集團保持超然獨立，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，對沛波集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併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。

沛波集團民國 112 年度合併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，請分別詳合併財務報表附註四、(二十九)收入認列及附註六、(十九)營業收入之說明。沛波集團民國 112 年度營業收入金額為新台幣 7,825,660 仟元。

沛波集團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。

#### **其他事項－個體財務報告**

沛波鋼鐵股份有限公司已編製民國 112 年度及 111 年度個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

#### **管理階層與治理單位對合併財務報表之責任**

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估沛波集團繼續經營之能力、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集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

沛波集團之治理單位(含審計委員會)負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併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合併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合併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. 辨認並評估合併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，惟其目的非對沛波集團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，以及使沛波集團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合併財務報表使用者注意合併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集團不再具有繼續經營之能力。
5. 評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
6. 對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責集團查核案件之指導、監督及執行，並負責形成集團合併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，決定對沛波集團民國 112 年度合併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

會計師

徐惠榆

田中玉

徐惠榆

田中玉



金融監督管理委員會

核准簽證文號：金管證審字第 1120348565 號  
金管證審字第 1070323061 號

中 華 民 國 1 1 3 年 2 月 2 3 日

  
 沛波鋼鐵股份有限公司及子公司  
 合併資產負債表  
 民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 資 產   |                 | 附 註       | 112 年 12 月 31 日 | 金 額       | %   | 111 年 12 月 31 日 | 金 額       | %   |
|-------|-----------------|-----------|-----------------|-----------|-----|-----------------|-----------|-----|
| 流動資產  |                 |           |                 |           |     |                 |           |     |
| 1100  | 現金及約當現金         | 六(一)      | \$              | 272,103   | 9   | \$              | 506,125   | 23  |
| 1110  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)      |                 |           |     |                 |           |     |
|       | 產－流動            |           |                 | 122       | -   |                 | -         | -   |
| 1136  | 按攤銷後成本衡量之金融資產－流 | 六(一)(三)及八 |                 |           |     |                 |           |     |
|       | 動               |           |                 | 60,225    | 2   |                 | 30,000    | 2   |
| 1150  | 應收票據淨額          | 六(四)      |                 | 105,678   | 4   |                 | 115,899   | 5   |
| 1170  | 應收帳款淨額          | 六(四)及十二   |                 | 845,696   | 29  |                 | 833,382   | 38  |
| 1180  | 應收帳款－關係人淨額      | 六(四)、七及十二 |                 | -         | -   |                 | 206       | -   |
| 1200  | 其他應收款           | 七         |                 | 1,433     | -   |                 | 4,093     | -   |
| 130X  | 存貨              | 六(五)      |                 | 755,932   | 26  |                 | 177,495   | 8   |
| 1410  | 預付款項            | 六(六)      |                 | 25,040    | 1   |                 | 43,443    | 2   |
| 11XX  | 流動資產合計          |           |                 | 2,066,229 | 71  |                 | 1,710,643 | 78  |
| 非流動資產 |                 |           |                 |           |     |                 |           |     |
| 1510  | 透過損益按公允價值衡量之金融資 | 六(二)      |                 |           |     |                 |           |     |
|       | 產－非流動           |           |                 | 127,050   | 4   |                 | -         | -   |
| 1600  | 不動產、廠房及設備       | 六(八)、七及八  |                 | 404,706   | 14  |                 | 405,248   | 19  |
| 1755  | 使用權資產           | 六(九)      |                 | 243,270   | 9   |                 | 41,902    | 2   |
| 1780  | 無形資產            |           |                 | 535       | -   |                 | 887       | -   |
| 1840  | 遞延所得稅資產         | 六(二十六)    |                 | 3,189     | -   |                 | 2,740     | -   |
| 1915  | 預付設備款           |           |                 | 24,940    | 1   |                 | 2,494     | -   |
| 1920  | 存出保證金           |           |                 | 27,877    | 1   |                 | 18,464    | 1   |
| 15XX  | 非流動資產合計         |           |                 | 831,567   | 29  |                 | 471,735   | 22  |
| 1XXX  | 資產總計            |           | \$              | 2,897,796 | 100 | \$              | 2,182,378 | 100 |

(續次頁)

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併資產負債表  
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 負債及權益           |                     | 附註                    | 112 年 12 月 31 日 |                      | 111 年 12 月 31 日 |                      |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-----------------|----------------------|-----------------|----------------------|
|                 |                     |                       | 金               | 額 %                  | 金               | 額 %                  |
| <b>流動負債</b>     |                     |                       |                 |                      |                 |                      |
| 2100            | 短期借款                | 六(十)及八                | \$              | 216,108 7            | \$              | - -                  |
| 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(十九)及七               |                 | 335,543 12           |                 | 189,454 9            |
| 2150            | 應付票據                |                       |                 | 9,251 -              |                 | 13,877 1             |
| 2170            | 應付帳款                |                       |                 | 120,492 4            |                 | 2,446 -              |
| 2180            | 應付帳款—關係人            | 七                     |                 | 150,607 5            |                 | 247,084 11           |
| 2200            | 其他應付款               | 六(十一)及七               |                 | 139,968 5            |                 | 98,235 5             |
| 2230            | 本期所得稅負債             | 六(二十六)                |                 | 21,948 1             |                 | 35,219 2             |
| 2280            | 租賃負債—流動             | 六(九)                  |                 | 24,931 1             |                 | 7,226 -              |
| 2320            | 一年或一營業週期內到期長期負債     | 六(十二)(十三)及八           |                 | 58,068 2             |                 | 29,550 1             |
| 2399            | 其他流動負債—其他           |                       |                 | 962 -                |                 | 805 -                |
| 21XX            | <b>流動負債合計</b>       |                       |                 | <u>1,077,878 37</u>  |                 | <u>624,016 29</u>    |
| <b>非流動負債</b>    |                     |                       |                 |                      |                 |                      |
| 2530            | 應付公司債               | 六(十二)及八               |                 | - -                  |                 | 189,066 8            |
| 2540            | 長期借款                | 六(十三)及八               |                 | 160,848 6            |                 | 190,647 9            |
| 2570            | 遞延所得稅負債             | 六(二十六)                |                 | - -                  |                 | 112 -                |
| 2580            | 租賃負債—非流動            | 六(九)                  |                 | 213,854 7            |                 | 37,372 2             |
| 2640            | 淨確定福利負債—非流動         | 六(十四)                 |                 | - -                  |                 | 40 -                 |
| 25XX            | <b>非流動負債合計</b>      |                       |                 | <u>374,702 13</u>    |                 | <u>417,237 19</u>    |
| 2XXX            | <b>負債總計</b>         |                       |                 | <u>1,452,580 50</u>  |                 | <u>1,041,253 48</u>  |
| <b>股本</b>       |                     |                       |                 |                      |                 |                      |
| 3110            | 普通股股本               | 六(十二)(十五)             |                 | 687,532 24           |                 | 607,115 28           |
| 3200            | 資本公積                | 六(十二)(十五)<br>(十六)(十七) |                 | 386,891 13           |                 | 303,329 14           |
| <b>保留盈餘</b>     |                     |                       |                 |                      |                 |                      |
| 3310            | 法定盈餘公積              | 六(十八)                 |                 | 45,084 2             |                 | 27,371 1             |
| 3320            | 特別盈餘公積              |                       |                 | 5,110 -              |                 | 5,110 -              |
| 3350            | 未分配盈餘               |                       |                 | 320,599 11           |                 | 198,200 9            |
| 3XXX            | <b>權益總計</b>         |                       |                 | <u>1,445,216 50</u>  |                 | <u>1,141,125 52</u>  |
| 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            | <b>負債及權益總計</b>      |                       | \$              | <u>2,897,796 100</u> | \$              | <u>2,182,378 100</u> |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國112年及111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                                  | 112 年 度            | 111 年 度            |
|-------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                   |                                     | 金 額 %              | 金 額 %              |
| 4000 營業收入         | 六(十九)及七                             | \$ 7,825,660 100   | \$ 6,630,495 100   |
| 5000 營業成本         | 六(五)(九)<br>(十四)(二十四)<br>(二十五)及七     | ( 7,344,477) ( 94) | ( 6,230,973) ( 94) |
| 5900 營業毛利         |                                     | 481,183 6          | 399,522 6          |
| 營業費用              | 六(九)(十四)<br>(二十四)<br>(二十五)、七及<br>十二 |                    |                    |
| 6100 推銷費用         |                                     | ( 174,856) ( 2)    | ( 123,041) ( 2)    |
| 6200 管理費用         |                                     | ( 76,897) ( 1)     | ( 51,372) ( 1)     |
| 6450 預期信用減損(損失)利益 |                                     | ( 211) -           | 7,200 -            |
| 6000 營業費用合計       |                                     | ( 251,964) ( 3)    | ( 167,213) ( 3)    |
| 6900 營業利益         |                                     | 229,219 3          | 232,309 3          |
| 營業外收入及支出          |                                     |                    |                    |
| 7100 利息收入         | 六(三)(二十)                            | 3,857 -            | 1,338 -            |
| 7010 其他收入         | 六(二十一)及七                            | 2,480 -            | 3,452 -            |
| 7020 其他利益及損失      | 六(二)(九)<br>(二十二)                    | 83,108 1           | ( 3,199) -         |
| 7050 財務成本         | 六(九)(二十三)<br>及七                     | ( 12,651) -        | ( 12,841) -        |
| 7000 營業外收入及支出合計   |                                     | 76,794 1           | 11,250 -           |
| 7900 稅前淨利         |                                     | 306,013 4          | 221,059 3          |
| 7950 所得稅費用        | 六(二十六)                              | ( 42,785) ( 1)     | ( 43,930) -        |
| 8200 本期淨利         |                                     | \$ 263,228 3       | \$ 177,129 3       |
| 8500 本期綜合損益總額     |                                     | \$ 263,228 3       | \$ 177,129 3       |
| 本期淨利歸屬於：          |                                     |                    |                    |
| 8610 母公司業主        |                                     | \$ 263,228 3       | \$ 177,129 3       |
| 綜合損益總額歸屬於：        |                                     |                    |                    |
| 8710 母公司業主        |                                     | \$ 263,228 3       | \$ 177,129 3       |
| 每股盈餘              | 六(二十七)                              |                    |                    |
| 9750 基本           |                                     | \$ 4.02            | \$ 3.32            |
| 9850 稀釋           |                                     | \$ 3.78            | \$ 2.79            |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司

合併權益變動表

民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

| 附註                | 歸屬於母公司業主之權益    |            |           |          |             |              | 權益總計 |
|-------------------|----------------|------------|-----------|----------|-------------|--------------|------|
|                   | 普通股股本          | 資本公積       | 法定盈餘公積    | 留盈特別盈餘公積 | 未分配盈餘       | 盈餘           |      |
| 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(十八)          | -          | -         | -        | ( 54,854 )  | ( 54,854 )   |      |
| 現金增資              | 六(十五)(十六)      | 150,000    | 150,000   | -        | -           | 300,000      |      |
| 現金增資員工認股酬勞成本      | 六(十六)(十七)(二十五) | -          | 107       | -        | -           | 107          |      |
| 發行可轉換公司債          | 六(十二)          | -          | 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 |      |
| 112 年 度           |                |            |           |          |             |              |      |
| 112 年 1 月 1 日餘額   | \$ 607,115     | \$ 303,329 | \$ 27,371 | \$ 5,110 | \$ 198,200  | \$ 1,141,125 |      |
| 112 年度淨利          | -              | -          | -         | -        | 263,228     | 263,228      |      |
| 112 年度綜合損益總額      | -              | -          | -         | -        | 263,228     | 263,228      |      |
| 111 年度盈餘指撥及分配：    |                |            |           |          |             |              |      |
| 法定盈餘公積            | -              | -          | 17,713    | -        | ( 17,713 )  | -            |      |
| 現金股利              | 六(十八)          | -          | -         | -        | ( 123,116 ) | ( 123,116 )  |      |
| 公司債轉換為普通股         | 六(十二)          | 80,417     | 83,562    | -        | -           | 163,979      |      |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ 687,532     | \$ 386,891 | \$ 45,084 | \$ 5,110 | \$ 320,599  | \$ 1,445,216 |      |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司  
 合併現金流量表  
 民國112年及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

|                        | 附註             | 112 年 度     | 111 年 度     |
|------------------------|----------------|-------------|-------------|
| <u>營業活動之現金流量</u>       |                |             |             |
| 本期稅前淨利                 |                | \$ 306,013  | \$ 221,059  |
| 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)(二十二)      | ( 91,292 )  | ( 350 )     |
| 預期信用減損損失(利益)           | 十二             | 211         | ( 7,200 )   |
| 折舊費用                   | 六(八)(九)(二十四)   | 44,335      | 28,410      |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益         | 六(二十二)         | ( 707 )     | ( 316 )     |
| 不動產、廠房及設備轉列費用          | 六(八)(二十八)      | -           | 730         |
| 租賃修改利益                 | 六(九)(二十二)      | -           | ( 914 )     |
| 各項攤提                   | 六(二十四)         | 421         | 539         |
| 現金增資員工認股酬勞成本           | 六(十六)(十七)(二十五) | -           | 107         |
| 利息收入                   | 六(二十)          | ( 3,857 )   | ( 1,338 )   |
| 利息費用                   | 六(二十三)         | 12,651      | 12,841      |
| 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                   |                | 10,221      | ( 27,454 )  |
| 應收帳款                   |                | ( 12,525 )  | 52,071      |
| 應收帳款－關係人               |                | 206         | 198,354     |
| 其他應收款                  | 六(二十八)         | 3,290       | ( 3,782 )   |
| 存貨                     |                | ( 578,437 ) | 69,550      |
| 預付款項                   |                | 18,403      | 160,521     |
| 與營業活動相關之負債之淨變動         |                |             |             |
| 合約負債－流動                |                | 146,089     | ( 95,769 )  |
| 應付票據                   |                | ( 4,626 )   | ( 11,317 )  |
| 應付帳款                   |                | 118,046     | 1,961       |
| 應付帳款－關係人               |                | ( 96,477 )  | ( 266,386 ) |
| 其他應付款                  |                | 44,261      | 22,890      |
| 其他流動負債－其他              |                | 157         | 164         |
| 淨確定福利負債－非流動            |                | ( 40 )      | -           |
| 營運產生之現金(流出)流入          |                | ( 83,657 )  | 354,371     |
| 收取之利息                  |                | 3,857       | 1,338       |
| 支付之利息                  |                | ( 10,034 )  | ( 7,381 )   |
| 支付之所得稅                 |                | ( 56,617 )  | ( 10,744 )  |
| 營業活動之淨現金(流出)流入         |                | ( 146,451 ) | 337,584     |

(續次頁)

  
 沛波鋼鐵股份有限公司及子公司  
 合併現金流量表  
 民國 112 年及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

|                        | 附註     | 112 年 度       | 111 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－流動增加     |        | (\$ 162,310 ) | \$ -        |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動減少     |        | 132,085       | 156,995     |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動 |        | ( 36,000 )    | -           |
| 取得透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動  |        | -             | 470         |
| 購置不動產、廠房及設備現金支付數       | 六(二十八) | ( 28,729 )    | ( 59,266 )  |
| 處分不動產、廠房及設備價款          |        | 750           | 2,355       |
| 取得使用權資產                |        | ( 19,798 )    | -           |
| 取得無形資產                 |        | ( 69 )        | ( 224 )     |
| 預付設備款增加                |        | ( 22,446 )    | ( 2,494 )   |
| 存出保證金(增加)減少            |        | ( 9,413 )     | 1,727       |
| 投資活動之淨現金(流出)流入         |        | ( 145,930 )   | 99,563      |
| <u>籌資活動之現金流量</u>       |        |               |             |
| 短期借款增加                 | 六(二十九) | 346,108       | 343,086     |
| 短期借款減少                 | 六(二十九) | ( 130,000 )   | ( 565,267 ) |
| 租賃本金償還                 | 六(二十九) | ( 5,648 )     | ( 8,520 )   |
| 發行轉換公司債                | 六(二十九) | -             | 201,000     |
| 應付公司債到期償還              | 六(二十九) | -             | ( 281,943 ) |
| 舉借長期借款                 | 六(二十九) | -             | 20,000      |
| 償還長期借款                 | 六(二十九) | ( 28,985 )    | ( 63,283 )  |
| 現金增資                   | 六(十五)  | -             | 300,000     |
| 發放現金股利                 | 六(十八)  | ( 123,116 )   | ( 54,854 )  |
| 籌資活動之淨現金流入(流出)         |        | 58,359        | ( 109,781 ) |
| 本期現金及約當現金(減少)增加數       |        | ( 234,022 )   | 327,366     |
| 期初現金及約當現金餘額            | 六(一)   | 506,125       | 178,759     |
| 期末現金及約當現金餘額            | 六(一)   | \$ 272,103    | \$ 506,125  |

後附合併財務報表附註為本合併財務報告之一部分，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及子公司  
合併財務報表附註  
民國 112 年度及 111 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。本公司及子公司(以下簡稱「本集團」)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

本合併財務報告已於民國 113 年 2 月 23 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會計準則之影響

下表彙列金管會認可並發布生效之民國 112 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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「會計估計值之定義」                | 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      |
| 國際會計準則第12號之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」         | 民國112年5月23日     |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 113 年適用之國際財務報導準則會計準則之新發布、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      |
| 國際會計準則第7號及國際財務報導準則第7號之修正「供應商融資安排」 | 民國113年1月1日      |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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會計準則之影響

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21號之修正「缺乏可兌換性」                              | 民國114年1月1日      |

本集團經評估上述準則及解釋對本集團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

編製本合併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

本合併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」）編製。

## (二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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 IFRSs 之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

(1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團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，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團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，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱     | 子公司名稱      | 業務性質         | 所持股權百分(%)  |            | 說明 |
|------------|------------|--------------|------------|------------|----|
|            |            |              | 112年12月31日 | 111年12月31日 |    |
| 沛波鋼鐵股份有限公司 | 台鋼鐵材股份有限公司 | 五金建材批發、銷售等業務 | 100.00     | 100.00     | -  |

3. 未列入合併財務報告之子公司：無此情事。

4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無此情事。

5. 重大限制：無此情事。

6. 對本集團具重大性之非控制權益之子公司：無此情事。

#### (四) 外幣換算

本集團財務報告所列之項目，均係以該個體所處主要經濟環境之貨幣（即功能性貨幣）衡量。本合併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. 本集團所有兌換損益在綜合損益表之「其他利益及損失」列報。

#### (五) 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。

本集團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。

本集團將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

#### (六) 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前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。

#### (七) 透過損益按公允價值衡量之金融資產

1. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
2. 本集團對於符合慣例交易之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。

3. 本集團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。
4. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

#### (八) 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. 本集團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。

#### (九) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

#### (十) 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。

#### (十一) 金融資產減損

本集團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。

#### (十二) 金融資產之除列

當本集團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。

#### (十三) 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。

#### (十四) 採用權益法之投資－關聯企業

1. 關聯企業指所有本集團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。本集團對關聯企業之投資採用權益法處理，取得時依成本認列。
2. 本集團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。如本集團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），本集團不認列進一步之損失，除非本集團對該關聯企業發生法定義務、推定義務或已代其支付款項。
3. 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，本集團將歸屬於本集團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」。
4. 本集團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，與本集團採用之政策一致。
5. 當本集團處分關聯企業時，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，其會計處理與本集團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。

#### (十五) 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集團，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. 本集團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、會計估計值變動及錯誤」之會計估計值變動規定處理。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） | 8 年 ～ 50 年 |
| 機器設備         | 3 年 ～ 20 年 |
| 運輸設備         | 5 年        |
| 辦公設備         | 1 年 ～ 20 年 |
| 租賃改良         | 1 年 ～ 10 年 |

#### (十六) 承租人之租賃交易－使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本集團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集團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。

#### (十七) 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。

#### (十八) 非金融資產減損

本集團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。

#### (十九) 借 款

係指向銀行借入之長、短期款項。本集團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。

## (二十) 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。本集團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. 本集團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。

## (二十一) 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，本集團係以原始發票金額衡量。

## (二十二) 應付可轉換公司債

本集團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集團普通股之權利，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。

### (二十三) 金融負債之除列

本集團於合約明定之義務履行、取消或到期時，除列金融負債。

### (二十四) 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，則按會計估計值變動處理。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。

### (二十五) 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。

### (二十六) 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. 本集團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。本集團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(不包括企業合併)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)亦未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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。

#### (二十七) 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。

#### (二十八) 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。

#### (二十九) 收入認列

##### 1. 商品銷售：

- (1) 本集團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，且本集團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，因自該時點起本集團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)本集團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)本集團對收入、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。

(三十)營運部門

本集團營運部門資訊與提供給主要營運決策者之內部管理報告採一致之方式報導。主要營運決策者負責分配資源予營運部門並評估其績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團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值及假設。本集團並無會計政策採用之重要判斷及重要會計估計值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

|           | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|-----------|-------------------|-------------------|
| 現金：       |                   |                   |
| 庫存現金及零用金  | \$ 139            | \$ 114            |
| 支票存款及活期存款 | 271,964           | 263,171           |
|           | <u>272,103</u>    | <u>263,285</u>    |
| 約當現金：     |                   |                   |
| 定期存款      | -                 | 122,840           |
| 附買回票券     | -                 | 120,000           |
|           | <u>-</u>          | <u>242,840</u>    |
|           | <u>\$ 272,103</u> | <u>\$ 506,125</u> |

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團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. 本集團於民國112年及111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資產及負債

| 資 產 項 目           | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------------|------------|------------|
| 流動資產：             |            |            |
| 持有供交易之金融資產        |            |            |
| 國內第四次可轉換公司債賣回權    | \$ 122     | \$ -       |
| 非流動資產：            |            |            |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資 |            |            |
| 上市櫃公司股票－私募        | \$ 36,000  | \$ -       |
| 評價調整              | 91,050     | -          |
|                   | \$ 127,050 | \$ -       |
| 負 債 項 目           |            |            |
| 流動負債：             |            |            |
| 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. 本集團於民國 112 年度及 111 年度認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$91,292及\$350。
2. 本集團於民國 112 年 11 月間採私募方式認購元勝國際實業(股)公司之股份計 5,000 仟股，此私募股票於三年內不得轉讓。
3. 本集團於民國 112 年及 111 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。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

|         | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|------------|------------|
| 質押之活期存款 | \$ 60,225  | \$ 10,000  |
| 質押之定期存款 | -          | 20,000     |
|         | \$ 60,225  | \$ 30,000  |

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

|      | 112 年 度 | 111 年 度 |
|------|---------|---------|
| 利息收入 | \$ 327  | \$ 313  |

2. 在不考慮其他信用增強之情況下，最能代表本集團持有按攤銷後成本衡量之金融資產，於民國 112 年及 111 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. 本集團於民國 112 年及 111 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。本集團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。

(四) 應收票據及帳款淨額

|        | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|--------|-------------------|-------------------|
| 應收票據   | \$ 105,691        | \$ 115,912        |
| 減：備抵損失 | ( 13)             | ( 13)             |
|        | <u>\$ 105,678</u> | <u>\$ 115,899</u> |
| 應收帳款   | \$ 865,301        | \$ 852,776        |
| 減：備抵損失 | ( 19,605)         | ( 19,394)         |
|        | <u>\$ 845,696</u> | <u>\$ 833,382</u> |

1. 本集團應收票據及應收帳款(含關係人)之帳齡分析如下：

|            | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 應收票據：      |                   |                   |
| 未逾期        | <u>\$ 105,691</u> | <u>\$ 115,912</u> |
| 應收帳款：      |                   |                   |
| 未逾期        | \$ 839,700        | \$ 772,424        |
| 逾期1~90天    | 4,683             | 61,046            |
| 逾期91~180天  | 1,308             | 49                |
| 逾期181~270天 | 96                | 26                |
| 逾期271~365天 | 50                | 53                |
| 逾期365天以上   | <u>19,464</u>     | <u>19,384</u>     |
|            | <u>\$ 865,301</u> | <u>\$ 852,982</u> |

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

2. 本集團於民國 112 年及 111 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 111 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$1,191,865。
3. 在不考慮所持有之擔保品或其他信用增強之情況下，本集團信用風險最大之暴險金額為其帳面金額。
4. 本集團於民國 112 年及 111 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。

(五) 存 貨

|     | 112 年      | 12 月     | 31 日       |
|-----|------------|----------|------------|
|     | 成 本        | 備抵存貨跌價損失 | 帳 面 金 額    |
| 原料  | \$ 687,323 | \$ -     | \$ 687,323 |
| 製成品 | 68,609     | -        | 68,609     |
|     | \$ 755,932 | \$ -     | \$ 755,932 |

|     | 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> |

本集團當期認列為費損之存貨成本：

|           | 112 年 度             | 111 年 度             |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 已出售存貨成本   | \$ 7,353,440        | \$ 6,230,973        |
| 出售下腳及廢料收入 | ( 8,963)            | -                   |
|           | <u>\$ 7,344,477</u> | <u>\$ 6,230,973</u> |

(六) 預付款項

|      | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|------|------------------|------------------|
| 留抵稅額 | \$ 20,821        | \$ -             |
| 預付貨款 | -                | 41,782           |
| 其他   | 4,219            | 1,661            |
|      | <u>\$ 25,040</u> | <u>\$ 43,443</u> |

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

|              | 112年12月31日  | 111年12月31日  |
|--------------|-------------|-------------|
| 韓國沛波電子股份有限公司 | \$ 1,058    | \$ 1,058    |
| 減：累計減損       | ( 1,058)    | ( 1,058)    |
|              | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

2. 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日均未有將採用權益法之投資提供質押之情形。

3. 本集團採用權益法之投資於民國 112 年度及 111 年度均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止之累計減損金額均為\$1,058。

(八) 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<br>及待驗設備    | 合 計               |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <u>112 年 1 月 1 日</u>   |                   |                   |                   |               |                  |                  |                  |                   |
| 成本                     | \$ 103,606        | \$ 136,392        | \$ 133,803        | \$ 1,001      | \$ 38,014        | \$ 24,689        | \$ 12,285        | \$ 449,790        |
| 累計折舊                   | <u>—</u>          | <u>( 2,720)</u>   | <u>( 29,726)</u>  | <u>( 122)</u> | <u>( 4,919)</u>  | <u>( 7,055)</u>  | <u>—</u>         | <u>( 44,542)</u>  |
|                        | <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>112 年 度</u>         |                   |                   |                   |               |                  |                  |                  |                   |
| 1月1日                   | \$ 103,606        | \$ 133,672        | \$ 104,077        | \$ 879        | \$ 33,095        | \$ 17,634        | \$ 12,285        | \$ 405,248        |
| 增添                     | —                 | 2,372             | 8,251             | 300           | 710              | 2,790            | 11,778           | 26,201            |
| 移轉(註)                  | —                 | 1,472             | 14,947            | —             | 196              | —                | ( 17,245)        | ( 630)            |
| 折舊費用                   | —                 | ( 2,834)          | ( 13,673)         | ( 250)        | ( 4,759)         | ( 4,554)         | —                | ( 26,070)         |
| 處分—成本                  | —                 | —                 | ( 2,033)          | —             | —                | —                | —                | ( 2,033)          |
| —累計折舊                  | <u>—</u>          | <u>—</u>          | <u>1,990</u>      | <u>—</u>      | <u>—</u>         | <u>—</u>         | <u>—</u>         | <u>1,990</u>      |
| 12月31日                 | <u>\$ 103,606</u> | <u>\$ 134,682</u> | <u>\$ 113,559</u> | <u>\$ 929</u> | <u>\$ 29,242</u> | <u>\$ 15,870</u> | <u>\$ 6,818</u>  | <u>\$ 404,706</u> |
| <u>112 年 12 月 31 日</u> |                   |                   |                   |               |                  |                  |                  |                   |
| 成本                     | \$ 103,606        | \$ 140,236        | \$ 154,968        | \$ 1,301      | \$ 38,920        | \$ 27,479        | \$ 6,818         | \$ 473,328        |
| 累計折舊                   | <u>—</u>          | <u>( 5,554)</u>   | <u>( 41,409)</u>  | <u>( 372)</u> | <u>( 9,678)</u>  | <u>( 11,609)</u> | <u>—</u>         | <u>( 68,622)</u>  |
|                        | <u>\$ 103,606</u> | <u>\$ 134,682</u> | <u>\$ 113,559</u> | <u>\$ 929</u> | <u>\$ 29,242</u> | <u>\$ 15,870</u> | <u>\$ 6,818</u>  | <u>\$ 404,706</u> |

(註)係轉列至其他應收款。

|                        | 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<br>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。

1. 本集團於民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之不動產、廠房及設備均為供自用。
2. 本集團於民國 112 年度及 111 年度均無借款成本資本化之情事。
3. 本集團於民國 112 年及 111 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. 本集團不動產、廠房及設備於民國 112 年度及 111 年度處分而迴轉累計減損金額分別為\$－及\$1,054。截至民國 112 年及 111 年 12 月 31 日止之累計減損金額均為\$－。

(九)租賃交易－承租人

1. 本集團租賃之標的資產包括土地、廠房建物及運輸設備，租賃合約之期間為 2～20 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：

|       | 112年12月31日        | 111年12月31日       |
|-------|-------------------|------------------|
|       | 帳面金額              | 帳面金額             |
| 土地    | \$ 157,431        | \$ -             |
| 運輸設備  | 4,756             | 4,582            |
| 房屋及建築 | 81,083            | 37,320           |
|       | <u>\$ 243,270</u> | <u>\$ 41,902</u> |

  

|       | 112 年 度          | 111 年 度         |
|-------|------------------|-----------------|
|       | 折舊費用             | 折舊費用            |
| 土地    | \$ 7,562         | \$ -            |
| 運輸設備  | 2,132            | 1,883           |
| 房屋及建築 | 8,571            | 7,104           |
|       | <u>\$ 18,265</u> | <u>\$ 8,987</u> |

3. 本集團於民國 112 年度及 111 年度使用權資產之增添及重衡量金額分別為\$219,633 及\$2,034。
4. 本集團於民國 112 年度及 111 年度使用權資產因租約提前終止而減少金額分別為\$－及\$24,445。

5. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

|             | 112 年 度  | 111 年 度 |
|-------------|----------|---------|
| 影響當期損益之項目   |          |         |
| 租賃負債之利息費用   | \$ 3,402 | \$ 743  |
| 屬短期租賃合約之費用  | 23,938   | 24,451  |
| 屬低價值資產租賃之費用 | 222      | 225     |
| 租賃修改利益      | - (      | 914)    |

6. 本集團於民國 112 年度及 111 年度租賃現金流出總額分別為\$53,008 及 \$33,939。

(十) 短期借款

| 借 款 性 質 | 112年12月31日 | 利 率 區 間       | 擔 保 品 |
|---------|------------|---------------|-------|
| 擔保銀行借款  | \$ 216,108 | 2.003%~2.414% | 活期存款  |

民國 111 年 12 月 31 日則無此情事。

本集團於民國 112 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

(十一) 其他應付款

|           | 112年12月31日        | 111年12月31日       |
|-----------|-------------------|------------------|
| 應付運費      | \$ 53,006         | \$ 18,489        |
| 應付薪資及獎金   | 29,351            | 17,562           |
| 應付加工費     | 16,778            | 16,428           |
| 應付進口費用    | 12,360            | -                |
| 應付員工及董事酬勞 | 7,660             | 5,777            |
| 應付設備款     | 1,207             | 3,735            |
| 應付稅捐      | 317               | 23,588           |
| 其他        | 19,289            | 12,656           |
|           | <u>\$ 139,968</u> | <u>\$ 98,235</u> |

(十二) 應付公司債

|             | 112年12月31日  | 111年12月31日        | 擔保品 |
|-------------|-------------|-------------------|-----|
| 國內第四次無擔保    |             |                   |     |
| 可轉換公司債      | \$ 29,146   | \$ 204,534        | -   |
| 減：應付公司債折價   | ( 1,442)    | ( 15,468)         |     |
|             | 27,704      | 189,066           |     |
| 減：列為一年內到期部分 | ( 27,704)   | -                 |     |
|             | <u>\$ -</u> | <u>\$ 189,066</u> |     |

1. 本公司於民國 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 102.2699%以現金一次償還。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 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 112 年度轉換公司債面額計\$167,700 執行轉換為普通股計 7,854 仟股(表列「普通股股本」\$78,536 及「資本公積－發行溢價」\$88,611)，業已完成變更登記。另面額計\$3,800 執行轉換為普通股計 188 仟股(表列「普通股股本」\$1,881 及「資本公積－發行溢價」\$1,968)，惟尚未辦理變更登記程序。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 112 年及 111 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\$1,166 及\$8,183。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 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

#### (十三) 長期借款

| 借款性質               | 借款期間         | 利率區間         | 擔保品                | 112年12月31日        |
|--------------------|--------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 擔保銀行借款             | 109.2~120.12 | 1.50%~2.355% | 活期存款、土地、房屋及建築      | \$ 191,212        |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 |              |              |                    | ( 30,364)         |
|                    |              |              |                    | <u>\$ 160,848</u> |
| 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、定期存款、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> |

本集團於民國 112 年度及 111 年度認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十三)財務成本之說明。

#### (十四) 退休金

1. 本集團依據「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。本集團按月就薪資總額 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。另本集團於每年年度終了前，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，本集團將於次年度 3 月底前一次提撥其差額。本集團已於民國 112 年 6 月 26 日依據「勞動基準法」及「勞工退休金條例」與本集團所有於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工達成合意結清舊制年資，並依勞工退休金提撥及管理辦法第 9 條規範，請領賸餘款項並註銷帳戶。

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，且已於民國 112 年 6 月 26 日依據「勞動基準法」及「勞工退休

金條例」與本集團所有於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工達成合意結清舊制年資。資產負債表認列之金額如下：

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

民國 112 年 12 月 31 日則無此情事。

- 自民國 94 年 7 月 1 日起，本集團依據「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。本集團就員工選擇適用「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。本集團於民國 112 年度及 111 年度依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 \$3,359 及 \$2,618。

#### (十五)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)

|       | 112 年 度 | 111 年 度 |
|-------|---------|---------|
| 期初股數  | 60,711  | 45,711  |
| 現金增資  | -       | 15,000  |
| 公司債轉換 | 8,042   | -       |
| 期末股數  | 68,753  | 60,711  |

- 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。
- 本公司轉換公司債於民國 112 年度請求轉換本公司普通股之情形，請詳附註六、(十二)應付公司債之說明。
- 截至民國 112 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 \$687,532，分為 68,753 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。

(十六) 資本公積

|           | 112               | 年               | 度             |                   |
|-----------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|
|           | 發行溢價              | 認股權             | 其他            | 合 計               |
| 期初餘額      | \$ 294,949        | \$ 8,183        | \$ 197        | \$ 303,329        |
| 公司債轉換為普通股 | 90,579            | ( 7,017)        | —             | 83,562            |
| 期末餘額      | <u>\$ 385,528</u> | <u>\$ 1,166</u> | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 386,891</u> |

  

|                  | 111               | 年               | 度             |                   |
|------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------------|
|                  | 發行溢價              | 認股權             | 其他            | 合 計               |
| 期初餘額             | \$ 144,842        | \$ —            | \$ 197        | \$ 145,039        |
| 現金增資             | 150,000           | —               | —             | 150,000           |
| 現金增資員工認股<br>酬勞成本 | 107               | —               | —             | 107               |
| 發行可轉換公司債         | —                 | 8,183           | —             | 8,183             |
| 期末餘額             | <u>\$ 294,949</u> | <u>\$ 8,183</u> | <u>\$ 197</u> | <u>\$ 303,329</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、(十二)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、(十七)股份基礎給付之說明。

(十七) 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         | <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 |

民國 112 年度則無此情事。

#### (十八) 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；其餘再併同期初累積未分配盈餘由董事會決議保留或分派股東股利，以發行新股方式為之時，應提請股東會決議後分派之。

本公司依公司法第240條第5項規定，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議，將應分派股息及紅利之全部或一部，以發放現金方式為之，並報告股東會。

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112年5月12日及111年4月28日經股東會決議對民國111年度及110年度之盈餘分派案分別為發放現金股利\$123,116(每股新台幣2.00元)及\$54,854(每股新台幣1.2元)。民國113年2月23

日經董事會提議對民國 112 年度之盈餘分配為發放現金股利 \$139,912(每股新台幣 2.00 元(係依據截至 113 年 2 月 23 日流通在外股數))。有關董事會擬議盈餘分派情形，請至公開資訊觀測站查詢。

(十九) 營業收入

|      | 112 年 度             | 111 年 度             |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 7,825,660        | \$ 6,630,240        |
| 加工收入 | -                   | 255                 |
|      | <u>\$ 7,825,660</u> | <u>\$ 6,630,495</u> |

1. 本集團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. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

|         | 112年12月31日 | 111年12月31日 | 111年1月1日   |
|---------|------------|------------|------------|
| 合約負債－流動 |            |            |            |
| 預收貨款    | \$ 335,543 | \$ 189,454 | \$ 285,223 |

本集團於民國 112 年及 111 年 1 月 1 日之合約負債於民國 112 年度及 111 年度認列至收入之金額分別為 \$144,139 及 \$256,520。

(二十) 利息收入

|        | 112 年 度         | 111 年 度         |
|--------|-----------------|-----------------|
| 銀行存款利息 | \$ 2,784        | \$ 854          |
| 其他利息收入 | 1,073           | 484             |
|        | <u>\$ 3,857</u> | <u>\$ 1,338</u> |

(二十一) 其他收入

|      | 112 年 度         | 111 年 度         |
|------|-----------------|-----------------|
| 租金收入 | \$ 431          | \$ 640          |
| 其他收入 | 2,049           | 2,812           |
|      | <u>\$ 2,480</u> | <u>\$ 3,452</u> |

(二十二) 其他利益及損失

|                        | 112年度            | 111年度             |
|------------------------|------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債淨利益 | \$ 91,292        | \$ 350            |
| 處分不動產、廠房及設備淨利益         | 707              | 316               |
| 租賃修改利益                 | -                | 914               |
| 賠償損失                   | ( 150)           | -                 |
| 淨外幣兌換損失                | ( 7,633)         | ( 4,717)          |
| 什項支出                   | ( 1,108)         | ( 62)             |
|                        | <u>\$ 83,108</u> | <u>(\$ 3,199)</u> |

(二十三) 財務成本

|        | 112 年 度          | 111 年 度          |
|--------|------------------|------------------|
| 利息費用：  |                  |                  |
| 可轉換公司債 | \$ 2,617         | \$ 5,460         |
| 銀行借款   | 6,632            | 6,638            |
| 租賃負債   | 3,402            | 743              |
|        | <u>\$ 12,651</u> | <u>\$ 12,841</u> |

(二十四) 費用性質之額外資訊

|        | 112              | 年                | 度                 |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業<br>成 本 者    | 屬於營業<br>費 用 者    | 合 計               |
| 員工福利費用 | \$ 55,204        | \$ 68,471        | \$ 123,675        |
| 折舊費用   | 30,591           | 13,744           | 44,335            |
| 攤銷費用   | 208              | 213              | 421               |
|        | <u>\$ 86,003</u> | <u>\$ 82,428</u> | <u>\$ 168,431</u> |

|        | 111              | 年                | 度                 |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業<br>成 本 者    | 屬於營業<br>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> |

(二十五)員工福利費用

|        | 112              | 年                | 度                 |
|--------|------------------|------------------|-------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計               |
| 薪資費用   | \$ 44,398        | \$ 59,766        | \$ 104,164        |
| 勞健保費用  | 4,643            | 3,715            | 8,358             |
| 退休金費用  | 1,670            | 1,689            | 3,359             |
| 其他用人費用 | 4,493            | 3,301            | 7,794             |
|        | <u>\$ 55,204</u> | <u>\$ 68,471</u> | <u>\$ 123,675</u> |

|        | 111              | 年                | 度                |
|--------|------------------|------------------|------------------|
|        | 屬於營業<br>成本者      | 屬於營業<br>費用者      | 合 計              |
| 薪資費用   | \$ 29,427        | \$ 47,102        | \$ 76,529        |
| 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            |
| 其他用人費用 | 2,585            | 3,440            | 6,025            |
|        | <u>\$ 35,585</u> | <u>\$ 55,631</u> | <u>\$ 91,216</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 112 年度及 111 年度員工酬勞估列金額分別為\$3,116 及\$3,500；董事酬勞估列金額分別為\$2,493 及\$2,277，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。經民國 112 年 3 月 10 日董事會決議之民國 111 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額合計為\$5,777，與民國 111 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 113 年 2 月 23 日經董事會決議實際配發之員工酬勞及董事酬勞分別為\$3,116 及\$2,493，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。

(二十六)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

|               | 112 年 度   | 111 年 度   |
|---------------|-----------|-----------|
| 當期所得稅：        |           |           |
| 當期所得產生之所得稅    | \$ 43,355 | \$ 42,104 |
| 以前年度所得稅高估數    | ( 9)      | -         |
| 當期所得稅總額       | 43,346    | 42,104    |
| 遞延所得稅：        |           |           |
| 暫時性差異之原始產生及迴轉 | ( 561)    | 1,826     |
| 所得稅費用         | \$ 42,785 | \$ 43,930 |

2. 所得稅費用與會計利潤關係：

|                   | 112 年 度   | 111 年 度   |
|-------------------|-----------|-----------|
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅   | \$ 61,203 | \$ 44,212 |
| 依法令規定不得認列項目之影響數 ( | 18,409) ( | 282)      |
| 以前年度所得稅高估數        | ( 9)      | -         |
| 所得稅費用             | \$ 42,785 | \$ 43,930 |

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：

|          | 112 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  | -        | 559      | -     | 559      |
| 呆帳損失超限   | 2,630    | -        | -     | 2,630    |
|          | \$ 2,740 | \$ 449   | \$ -  | \$ 3,189 |
| 遞延所得稅負債： |          |          |       |          |
| 暫時性差異    |          |          |       |          |
| 未實現兌換利益  | (\$ 112) | \$ 112   | \$ -  | \$ -     |
|          | \$ 2,628 | \$ 561   | \$ -  | \$ 3,189 |

|          | 111             | 年                 | 度               |
|----------|-----------------|-------------------|-----------------|
|          | 1月1日            | 認列於損益             | 認列於其他<br>綜合損益   |
|          | 12月31日          |                   |                 |
| 遞延所得稅資產： |                 |                   |                 |
| 暫時性差異    |                 |                   |                 |
| 退休金      | \$ 110          | \$ -              | \$ -            |
| 未實現兌換損失  | 274             | ( 274)            | -               |
| 呆帳損失超限   | 4,070           | ( 1,440)          | -               |
|          | <u>\$ 4,454</u> | <u>(\$ 1,714)</u> | <u>\$ -</u>     |
| 遞延所得稅負債： |                 |                   |                 |
| 暫時性差異    |                 |                   |                 |
| 未實現兌換利益  | \$ -            | (\$ 112)          | \$ -            |
|          | <u>\$ 4,454</u> | <u>(\$ 1,826)</u> | <u>\$ -</u>     |
|          |                 |                   | <u>\$ 2,628</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 110 年度，且截至民國 113 年 2 月 23 日止未有行政救濟之情事。

(二十七) 每股盈餘

|                  | 112               | 年                      | 度              |
|------------------|-------------------|------------------------|----------------|
|                  | 稅後金額              | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 每股盈餘<br>(元)    |
| <u>基本每股盈餘</u>    |                   |                        |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | <u>\$ 263,228</u> | <u>65,464</u>          | <u>\$ 4.02</u> |
| <u>稀釋每股盈餘</u>    |                   |                        |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 263,228        | 65,464                 |                |
| 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           | <u>2,093</u>      | <u>4,633</u>           |                |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 |                   |                        |                |
| 加潛在普通股之影響        | <u>\$ 265,321</u> | <u>70,233</u>          | <u>\$ 3.78</u> |

|                  | 111<br>稅後金額 | 年<br>加權平均<br>流通在外<br>股數(仟股) | 度<br>每股盈餘<br>(元) |
|------------------|-------------|-----------------------------|------------------|
| <u>基本每股盈餘</u>    |             |                             |                  |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 | \$ 177,129  | 53,314                      | \$ 3.32          |
| <u>稀釋每股盈餘</u>    |             |                             |                  |
| 歸屬於母公司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           | 4,368       | 11,541                      |                  |
| 歸屬於母公司普通股股東之本期淨利 |             |                             |                  |
| 加潛在普通股之影響        | \$ 181,497  | 65,023                      | \$ 2.79          |

(二十八) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

|                      | 112 年 度   | 111 年 度   |
|----------------------|-----------|-----------|
| 購置不動產、廠房及設備          | \$ 26,201 | \$ 61,483 |
| 加：期初應付設備款            | 3,735     | 1,518     |
| 減：期末應付設備款            | (1,207)   | (3,735)   |
| 購置不動產、廠房及設備<br>現金支付數 | \$ 28,729 | \$ 59,266 |

2. 不影響現金流量之營業及投資活動：

|                         | 112 年 度 | 111 年 度 |
|-------------------------|---------|---------|
| (1)不動產、廠房及設備<br>轉列其他應收款 | \$ 630  | \$ -    |
| (2)不動產、廠房及設備<br>轉列費用    | \$ -    | \$ 730  |

(二十九) 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<br>(含一年內<br>到期部分) | 長期借款<br>(含一年內<br>到期部分) | 來自籌資活動<br>之負債總額 |
|----------------|------------|------------|-------------------------|------------------------|-----------------|
| 112年1月1日       | \$ -       | \$ 44,598  | \$ 189,066              | \$ 220,197             | \$ 453,861      |
| 籌資現金流量<br>之淨變動 | 216,108    | (5,648)    | -                       | (28,985)               | 181,475         |
| 其他非現金<br>之變動   | -          | 199,835    | (161,362)               | -                      | 38,473          |
| 112年12月31日     | \$ 216,108 | \$ 238,785 | \$ 27,704               | \$ 191,212             | \$ 673,809      |

|                | 短期借款       | 租賃負債      | 應付公司債<br>(含一年內<br>到期部分) | 長期借款<br>(含一年內<br>到期部分) | 來自籌資活動<br>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<br>之淨變動 | ( 222,181) | ( 8,520)  | ( 80,943)               | ( 43,283)              | ( 354,927)      |
| 其他非現金<br>之變動   | -          | ( 23,325) | ( 7,524)                | -                      | ( 30,849)       |
| 111年12月31日     | \$ -       | \$ 44,598 | \$ 189,066              | \$ 220,197             | \$ 453,861      |

## 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(註)      |
| 富勝汽車貨運有限公司(富勝)      | 其他關係人(註)      |
| 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         |
| 台鋼環保股份有限公司(台鋼環保)    | 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         |

(註)原為本集團之母公司－沛波鋼鐵股份有限公司之其他關係人，惟其於民國 112 年 11 月 8 日因法人董事改派代表人，故自是日起已非為關係人。

### (二) 與關係人間之重大交易事項

#### 1. 商品之銷售

|       | 112 年 度             | 111 年 度           |
|-------|---------------------|-------------------|
| 易昇    | \$ 1,278,334        | \$ 337,057        |
| 慶欣欣   | 224,645             | 161,855           |
| 其他關係人 | 1,003               | 438               |
|       | <u>\$ 1,503,982</u> | <u>\$ 499,350</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 14 天至 60 天不等，與非關係人則係月結 30 天至 90 天不等。

## 2. 商品之購買

|       | 112 年 度             | 111 年 度             |
|-------|---------------------|---------------------|
| 慶欣欣   | \$ 4,011,603        | \$ 4,207,286        |
| 易昇    | 1,613,463           | 1,137,380           |
| 其他關係人 | 28,972              | 12,601              |
|       | <u>\$ 5,654,038</u> | <u>\$ 5,357,267</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

|       | 112 年 度           | 111 年 度          |
|-------|-------------------|------------------|
| 台鋼運輸  | \$ 97,327         | \$ 19,108        |
| 慶欣欣   | 15,848            | 6,029            |
| 易昇    | 6,979             | 6,768            |
| 台鋼運動  | 2,003             | -                |
| 台鋼雄鷹  | 1,015             | -                |
| 其他關係人 | 224               | 300              |
|       | <u>\$ 123,396</u> | <u>\$ 32,205</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 | 112 年 度       | 111 年 度       |
|-------|-------|--------|--------|---------------|---------------|
| 其他關係人 | 房屋及建築 | 浮動     | 按月收取   | <u>\$ 431</u> | <u>\$ 640</u> |

## 5. 銷售商品之期末餘額

|       | 112年12月31日  | 111年12月31日    |
|-------|-------------|---------------|
| 應收帳款： |             |               |
| 益達利   | \$ -        | \$ 146        |
| 其他關係人 | -           | 60            |
|       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 206</u> |

## 6. 其他應收款

|       | 112年12月31日    | 111年12月31日      |
|-------|---------------|-----------------|
| 慶欣欣   | \$ -          | \$ 2,316        |
| 其他關係人 | 496           | -               |
|       | <u>\$ 496</u> | <u>\$ 2,316</u> |

## 7. 購買商品之期末餘額

|       | 112年12月31日        | 111年12月31日        |
|-------|-------------------|-------------------|
| 應付帳款： |                   |                   |
| 易昇    | \$ 77,492         | \$ 40,940         |
| 慶欣欣   | 58,187            | 195,898           |
| 其他關係人 | 14,928            | 10,246            |
|       | <u>\$ 150,607</u> | <u>\$ 247,084</u> |

## 8. 其他應付款

|       | 112年12月31日       | 111年12月31日       |
|-------|------------------|------------------|
| 台鋼運輸  | \$ 42,665        | \$ 10,433        |
| 慶欣欣   | 1,244            | 1,443            |
| 易昇    | 1,222            | 929              |
| 其他關係人 | -                | 197              |
|       | <u>\$ 45,131</u> | <u>\$ 13,002</u> |

## 9. 財產交易

### (1) 取得不動產、廠房及設備

| 項目              | 112 年 度         | 111 年 度      |
|-----------------|-----------------|--------------|
| 其他關係人 房屋及建築     | \$ 784          | \$ -         |
| 其他關係人 未完工程及待驗設備 | 469             | -            |
| 其他關係人 運輸設備      | 300             | 52           |
|                 | <u>\$ 1,553</u> | <u>\$ 52</u> |

### (2) 處分不動產、廠房及設備：

| 項目       | 112 年 度         | 111 年 度       |
|----------|-----------------|---------------|
| 易昇 機器設備  | <u>\$ 750</u>   | <u>\$ 707</u> |
| 慶欣欣 運輸設備 | <u>\$ 2,206</u> | <u>\$ 216</u> |

## 10. 合約負債

|    | 112年12月31日        | 111年12月31日  |
|----|-------------------|-------------|
| 易昇 | <u>\$ 199,358</u> | <u>\$ -</u> |

### (三) 主要管理階層薪酬資訊

|             | 112 年 度          | 111 年 度          |
|-------------|------------------|------------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 17,874        | \$ 18,735        |
| 退職後福利       | 279              | 385              |
|             | <u>\$ 18,153</u> | <u>\$ 19,120</u> |

### 八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

| 資 產 項 目    | 112年12月31日        | 111年12月31日        | 擔 保 用 途               |
|------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| 質押活期存款(註1) | \$ 60,225         | \$ 10,000         | 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            | 長、短期借款及開立信用狀之擔保       |
| 土地(註2)     | 103,606           | 103,606           | 長期借款額度擔保              |
| 房屋及建築(註2)  | 133,218           | 132,939           | 長期借款額度擔保              |
|            | <u>\$ 297,049</u> | <u>\$ 266,545</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 112 年及 111 年 12 月 31 日止，本集團因購買原料已開立而未使用之信用狀金額分別為\$33,615 及\$－。

### 十、重大之災害損失

無此情事。

### 十一、重大之期後事項

本集團因應未來營運需求，故於民國 113 年 1 月 24 日經董事會決議擬向經濟部產業發展署申租產業用地，坐落於臺南新市產業園區第一區一期永新段暫編 1-2~1-7、1-9~1-14 地號，共計 12 筆產業用地。於民國 113 年 2 月 23 日經董事會決議，擬於承租之地號 1-9~1-14 土地上新建廠房及購置設備，預算金額為不動產計 200,000 仟元及設備計 150,000 仟元。

### 十二、其他

#### (一) 資本管理

本集團之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，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，本集團可

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

|                    | 112年12月31日          | 111年12月31日          |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金 融 資 產</u>     |                     |                     |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產   |                     |                     |
| 持有供交易之金融資產         | \$ 122              | \$ -                |
| 強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 127,050             | -                   |
|                    | <u>\$ 127,172</u>   | <u>\$ -</u>         |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      |                     |                     |
| 現金及約當現金            | \$ 272,103          | \$ 506,125          |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產      | 60,225              | 30,000              |
| 應收票據               | 105,678             | 115,899             |
| 應收帳款(含關係人)         | 845,696             | 833,588             |
| 其他應收款              | 1,433               | 4,093               |
| 存出保證金              | 27,877              | 18,464              |
|                    | <u>\$ 1,313,012</u> | <u>\$ 1,508,169</u> |
|                    | 112年12月31日          | 111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               | \$ 216,108          | \$ -                |
| 應付票據               | 9,251               | 13,877              |
| 應付帳款(含關係人)         | 271,099             | 249,530             |
| 其他應付款              | 139,968             | 98,235              |
| 應付公司債(含一年內到期)      | 27,704              | 189,066             |
| 長期借款(含一年內到期)       | 191,212             | 220,197             |
|                    | <u>\$ 855,342</u>   | <u>\$ 770,905</u>   |
| 租賃負債               | <u>\$ 238,785</u>   | <u>\$ 44,598</u>    |

### 2. 風險管理政策

(1) 本集團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集團財務績效之不利影響，本集團會視情況承作衍生工具以進行避險。

(2)風險管理工作由本集團財務部按照董事會核准之政策執行。本集團財務部透過與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)本集團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，惟本集團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)本集團從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及子公司之功能性貨幣均為新台幣)，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：

|              | 112 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       | \$ 7,647 | 30.705 | \$ 234,801 |
| 歐元：新台幣       | 38       | 33.98  | 1,291      |
|              | 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 |

有關外幣匯率風險之敏感性分析，若新台幣對美元及歐元升值/貶值 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加/減少 \$1,889 及 \$1,444。

(C)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 112 年度及 111 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 \$7,633 及 \$4,717。

## B. 價格風險

- (A) 本集團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。
- (B) 本集團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，對於民國 112 年度及 111 年度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 \$1,016 及 \$－。

## C. 現金流量及公允價值利率風險

- (A) 本集團之利率風險來自按浮動利率發行之長、短期借款，使集團暴露現金流量利率風險。本集團於民國 112 年度及 111 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，本集團於民國 112 年度及 111 年度之稅後淨利將分別增加或減少 \$67 及 \$30，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. 本集團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集團財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收票據及帳款。
- B. 本集團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，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. 本集團依信用風險管理，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. 本集團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 112 年及 111 年 12 月 31 日之準備矩陣如下：

|            |            | 逾期        | 逾期        | 逾期         |
|------------|------------|-----------|-----------|------------|
|            | 未逾期        | 1~90天     | 91~180天   | 181~270天   |
| 112年12月31日 |            |           |           |            |
| 帳面價值總額     | \$ 945,391 | \$ 4,683  | \$ 1,308  | \$ 96      |
| 預期損失率      | 0.02%      | 0.74%     | 28.09%    | 33.56%     |
| 備抵損失       | \$ -       | \$ -      | \$ 101    | \$ 32      |
|            | 逾期         | 逾期        | 個別評估      |            |
| 112年12月31日 | 271~365天   | 365天以上    | 減損損失      | 合 計        |
| 帳面價值總額     | \$ 50      | \$ 336    | \$ 19,128 | \$ 970,992 |
| 預期損失率      | 41.22%     | 100%      | 100%      |            |
| 備抵損失       | \$ 21      | \$ 336    | \$ 19,128 | \$ 19,618  |
|            | 逾期         | 逾期        | 個別評估      |            |
| 111年12月31日 | 未逾期        | 1~90天     | 91~180天   | 181~270天   |
| 帳面價值總額     | \$ 888,336 | \$ 61,046 | \$ 49     | \$ 26      |
| 預期損失率      | 0.02%      | 0.48%     | 17.53%    | 21.26%     |
| 備抵損失       | \$ -       | \$ -      | \$ -      | \$ 7       |
|            | 逾期         | 逾期        | 個別評估      |            |
| 111年12月31日 | 271~365天   | 365天以上    | 減損損失      | 合 計        |
| 帳面價值總額     | \$ 53      | \$ 256    | \$ 19,128 | \$ 968,894 |
| 預期損失率      | 30.33%     | 100%      | 100%      |            |
| 備抵損失       | \$ 16      | \$ 256    | \$ 19,128 | \$ 19,407  |

E. 本集團採簡化作法之應收票據及帳款備抵損失變動表如下：

|        | 112   | 年         | 度         |
|--------|-------|-----------|-----------|
|        | 應收票據  | 應收帳款      | 合計        |
| 期初餘額   | \$ 13 | \$ 19,394 | \$ 19,407 |
| 減損損失   | -     | 211       | 211       |
| 期末餘額   | \$ 13 | \$ 19,605 | \$ 19,618 |
|        | 111   | 年         | 度         |
|        | 應收票據  | 應收帳款      | 合計        |
| 期初餘額   | \$ 13 | \$ 26,594 | \$ 26,607 |
| 迴轉減損損失 | -     | ( 7,200)  | ( 7,200)  |
| 期末餘額   | \$ 13 | \$ 19,394 | \$ 19,407 |

### (3) 流動性風險

A. 現金流量預測是由財務部監控集團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，以使集團不致違反相關之借款限額或條款。

B. 本集團未動用借款額度明細如下：

|       | <u>112年12月31日</u> | <u>111年12月31日</u> |
|-------|-------------------|-------------------|
| 浮動利率  |                   |                   |
| 一年內到期 | \$ <u>393,892</u> | \$ <u>161,600</u> |

C. 下表係本集團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>112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              | \$217,860  | \$ -         | \$ -         | \$ -        |
| 應付票據              | 9,251      | -            | -            | -           |
| 應付帳款(含關係人)        | 271,099    | -            | -            | -           |
| 其他應付款             | 139,968    | -            | -            | -           |
| 租賃負債              | 26,318     | 36,187       | 68,249       | 141,483     |
| 應付公司債(含一年內到期)     | 27,770     | -            | -            | -           |
| 長期借款(含一年內到期)      | 33,771     | 33,430       | 74,855       | 63,728      |
| <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          | -           |

D. 本集團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。本集團投資之私募上櫃股票投資（流動性折價 24.82%）屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本集團之可轉換公司債賣回權屬之。

2. 本集團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：

| 112年12月31日     | 第一等級        | 第二等級              | 第三等級          | 合計                |
|----------------|-------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <u>重複性公允價值</u> |             |                   |               |                   |
| 透過損益按公允價值      |             |                   |               |                   |
| 衡量之金融資產        |             |                   |               |                   |
| 可轉換公司債贖回權      | \$ -        | \$ -              | \$ 122        | \$ 122            |
| 權益證券           | -           | 127,050           | -             | 127,050           |
|                | <u>\$ -</u> | <u>\$ 127,050</u> | <u>\$ 122</u> | <u>\$ 127,172</u> |
| 111年12月31日     | 第一等級        | 第二等級              | 第三等級          | 合計                |
| <u>重複性公允價值</u> |             |                   |               |                   |
| 透過損益按公允價值      |             |                   |               |                   |
| 衡量之金融負債        |             |                   |               |                   |
| 可轉換公司債賣回權      | \$ -        | \$ -              | \$ 120        | \$ 120            |

本集團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集團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。根據本集團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 112 年度及 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 112 年度及 111 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。

### 十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 112 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)：請詳附表一。
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：無此情事。
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 112 年 12 月 31 日止，本集團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

本集團僅經營單一產業，且本集團營運決策者係以全集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團為單一應報導部門。

(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：

|           | 112 年 度      | 111 年 度      |
|-----------|--------------|--------------|
|           | 全 集 團        | 全 集 團        |
| 部門收入：     |              |              |
| 外部收入淨額    | \$ 7,825,660 | \$ 6,630,495 |
| 折舊及攤銷     | 44,756       | 28,949       |
| 財務成本      | 12,651       | 12,841       |
| 部門稅前損益    | 306,013      | 221,059      |
| 部門資產      | 2,897,796    | 2,182,378    |
| 非流動資產資本支出 | 68,514       | 64,201       |
| 部門負債      | 1,452,580    | 1,041,253    |

(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，與合併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，係與本集團合併財務報表採一致之衡量方式，故無須調節。

(四) 產品別及勞務之資訊

外部客戶收入主要來自五金建材批發及其零組件之製造加工及買賣業務。收入金額組成如下：

|      | 112 年 度             | 111 年 度             |
|------|---------------------|---------------------|
| 銷貨收入 | \$ 7,825,660        | \$ 6,630,240        |
| 加工收入 | -                   | 255                 |
|      | <u>\$ 7,825,660</u> | <u>\$ 6,630,495</u> |

(五) 地區別資訊

本公司於民國 112 年度及 111 年度地區別資訊如下：

|    | 112 年 度                               | 111 年 度                               |
|----|---------------------------------------|---------------------------------------|
|    | 收入 非流動資產                              | 收入 非流動資產                              |
| 台灣 | <u>\$ 7,825,660</u> <u>\$ 673,451</u> | <u>\$ 6,630,495</u> <u>\$ 450,531</u> |

(註 1)收入係以客戶所在國家為基礎。

(註 2)非流動資產包括不動產、廠房及設備、使用權資產、無形資產及預付設備款。

(六) 重要客戶資訊

本公司於民國 112 年度及 111 年度重要客戶(收入達營業收入淨額 10%以上)資訊如下：

|     | 112 年 度                | 111 年 度              |
|-----|------------------------|----------------------|
|     | 收入 部門                  | 收入 部門                |
| 甲公司 | <u>\$ 1,278,334</u> 台灣 | <u>\$ 337,057</u> 台灣 |

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司

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）

民國112年12月31日

附表一

單位：新台幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱(註) | 與有價證券發行人之關係 | 帳列項目                 | 期         |            | 末     |            | 備註 |
|------------|--------------|-------------|----------------------|-----------|------------|-------|------------|----|
|            |              |             |                      | 股 數       | 帳面金額       | 持股比例  | 公允價值       |    |
| 沛波鋼鐵股份有限公司 | 元勝國際實業股份有限公司 | 其他關係人       | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—非流動 | 5,000,000 | \$ 127,050 | 3.16% | \$ 127,050 | -  |

(註)本表所稱有價證券，係指屬國際財務報導準則第9號「金融工具」範圍內之股票、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司

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112年1月1日至12月31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 | 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   | \$ 4,011,603 | 51%        | 10天結20天付款 | —    |                   | (註2) | (\$ 58,187) | (17%) | —  |
|            | 〃           | 對本公司具重大影響力 | (銷 貨) | ( 224,645)   | (3%)       | 月結60天     | —    |                   | (註3) | —           | —     | —  |
|            | 易昇鋼鐵股份有限公司  | 其他關係人      | 進 貨   | 1,613,463    | 21%        | 10天結20天付款 | —    |                   | (註2) | ( 77,492)   | (22%) | —  |
|            | 〃           | 其他關係人      | (銷 貨) | ( 1,278,334) | (17%)      | 月結14天至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、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及子公司

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112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    | 1,000    | 100,000 | 100% | 988     | 5     | 5     | 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及子公司

主要股東資訊

民國112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 | 9.84% | —  |
| 天權投資股份有限公司  | 6,079,303 | 8.84% | —  |
| 慶欣欣鋼鐵股份有限公司 | 5,934,508 | 8.63% | —  |

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。

# 社團法人臺灣省會計師公會會員印鑑證明書

臺省財證字第 1130328 號

會員姓名：  
(1) 徐惠榆  
(2) 田中玉

事務所名稱：資誠聯合會計師事務所

事務所地址：台南市東區林森路一段395號12樓

事務所統一編號：03932533

事務所電話：(06)2343111

委託人統一編號：38432767

會員書字號：  
(1) 臺省會證字第 4979 號  
(2) 臺省會證字第 4637 號

印鑑證明書用途：辦理 沛波鋼鐵股份有限公司

112 年 01 月 01 日 至  
112 年度（自民國 112 年 12 月 31 日）財務報表之查核簽證。

|            |                                                                                     |             |                                                                                       |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式<br>(一) |   | 存會印鑑<br>(一) |   |
| 簽名式<br>(二) |  | 存會印鑑<br>(二) |  |

理事長：



核對人：



中華民國 113 年 02 月 06 日