

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 113 年及 112 年第三季
(股票代碼 6248)

公司地址：彰化縣鹿港鎮經建十一路 3 號
電 話：(04)753-0578

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司
民國 113 年及 112 年第三季合併財務報告暨會計師核閱報告
目 錄

<u>項</u>	<u>目</u>	<u>頁 次</u>
一、	封面	1
二、	目錄	2 ~ 3
三、	會計師核閱報告書	4
四、	合併資產負債表	5 ~ 6
五、	合併綜合損益表	7
六、	合併權益變動表	8
七、	合併現金流量表	9 ~ 10
八、	合併財務報表附註	11 ~ 47
	(一) 公司沿革	11
	(二) 通過財務報告之日期及程序	11
	(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11 ~ 12
	(四) 重大會計政策之彙總說明	12 ~ 13
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
	(六) 重要會計項目之說明	14 ~ 34
	(七) 關係人交易	35 ~ 38
	(八) 質押之資產	38 ~ 39
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39

項	目	頁	次
(十)	重大之災害損失	39	
(十一)	重大之期後事項	39	
(十二)	其他	39 ~ 46	
(十三)	附註揭露事項	46 ~ 47	
(十四)	部門資訊	47	

會計師核閱報告

(113)財審報字第 24002040 號

沛波鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前言

沛波鋼鐵股份有限公司及子公司(以下簡稱「沛波集團」)民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表，以及合併財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範圍

本會計師係依照中華民國核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達沛波集團民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，民國 113 年及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日、民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，暨民國 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

資 誠 聯 合 會 計 師 事 務 所

徐惠榆

會計師

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 1 1 月 8 日



沛波鋼鐵股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國113年9月30日、民國112年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

			113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日	
資	產	附註	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產								
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 157,055	4	\$ 272,103	9	\$ 209,735	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－流動		-	-	122	-	124	-
1136	按攤銷後成本衡量之金融資產－	六(一)(三)及						
	流動	八	149,200	4	60,225	2	53,500	2
1150	應收票據淨額	六(四)	99,024	2	105,678	4	67,588	3
1170	應收帳款淨額	六(四)及十二	886,924	23	845,696	29	721,256	30
1180	應收帳款－關係人淨額	六(四)、七及						
		十二	5,436	-	-	-	96	-
1200	其他應收款	七	687	-	1,433	-	2,146	-
130X	存貨	六(五)	992,571	26	755,932	26	622,216	26
1410	預付款項	六(六)	23,842	1	25,040	1	62,049	3
11XX	流動資產合計		2,314,739	60	2,066,229	71	1,738,710	73
非流動資產								
1510	透過損益按公允價值衡量之金融	六(二)						
	資產－非流動		233,500	6	127,050	4	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(八)及八	656,601	17	404,706	14	403,356	17
1755	使用權資產	六(九)	550,236	14	243,270	9	197,089	8
1780	無形資產		840	-	535	-	611	-
1840	遞延所得稅資產	六(二十五)	2,630	-	3,189	-	2,630	-
1915	預付設備款		54,502	2	24,940	1	15,215	1
1920	存出保證金		24,385	1	27,877	1	29,681	1
15XX	非流動資產合計		1,522,694	40	831,567	29	648,582	27
1XXX	資產總計		\$ 3,837,433	100	\$ 2,897,796	100	\$ 2,387,292	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113年9月30日、民國112年12月31日及9月30日

單位：新台幣仟元

負債及權益		附註	113 年 9 月 30 日		112 年 12 月 31 日		112 年 9 月 30 日				
			金	額 %	金	額 %	金	額 %			
流動負債											
2100	短期借款	六(十)及八	\$	460,000	12	\$	216,108	7	\$	50,000	2
2130	合約負債－流動	六(十八)及七		494,859	13		335,543	12		341,988	14
2150	應付票據			2,319	-		9,251	-		16,850	1
2170	應付帳款			528	-		120,492	4		1,082	-
2180	應付帳款－關係人	七		270,025	7		150,607	5		141,115	6
2200	其他應付款	六(十一)及七		132,752	4		139,968	5		90,454	4
2230	本期所得稅負債	六(二十五)		4,072	-		21,948	1		12,541	1
2280	租賃負債－流動			71,242	2		24,931	1		4,666	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(十二) (十三)及八		52,723	1		58,068	2		30,259	1
2399	其他流動負債－其他			489	-		962	-		887	-
21XX	流動負債合計			1,489,009	39		1,077,878	37		689,842	29
非流動負債											
2530	應付公司債	六(十二)及八		-	-		-	-		31,178	1
2540	長期借款	六(十三)及八		317,835	8		160,848	6		168,354	7
2570	遞延所得稅負債	六(二十五)		-	-		-	-		3	-
2580	租賃負債－非流動			490,139	13		213,854	7		183,004	8
2640	淨確定福利負債－非流動	六(十四)		-	-		-	-		40	-
25XX	非流動負債合計			807,974	21		374,702	13		382,579	16
2XXX	負債總計			2,296,983	60		1,452,580	50		1,072,421	45
股本											
3110	普通股股本	六(十二) (十五)		699,561	18		687,532	24		685,651	29
3200	資本公積	六(十二) (十五)(十六)		398,538	10		386,891	13		385,078	16
保留盈餘		六(十七)									
3310	法定盈餘公積			71,407	2		45,084	2		45,084	2
3320	特別盈餘公積			5,110	-		5,110	-		5,110	-
3350	未分配盈餘			365,834	10		320,599	11		193,948	8
3XXX	權益總計			1,540,450	40		1,445,216	50		1,314,871	55
重大或有負債及未認列之合約承諾 九											
3X2X	負債及權益總計		\$	3,837,433	100	\$	2,897,796	100	\$	2,387,292	100

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：黃霽櫻

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113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元
(除每股盈餘為新台幣元外)

項目	附註	113年7月1日至9月30日		112年7月1日至9月30日		113年1月1日至9月30日		112年1月1日至9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000 營業收入	六(十八)及七	\$ 2,495,512	100	\$ 1,650,094	100	\$ 7,052,756	100	\$ 5,769,634	100
5000 營業成本	六(五)(九)(十四)(二十三)(二十四)及七	(2,376,144)	(95)	(1,547,482)	(94)	(6,698,447)	(95)	(5,418,613)	(94)
5900 營業毛利		<u>119,368</u>	<u>5</u>	<u>102,612</u>	<u>6</u>	<u>354,309</u>	<u>5</u>	<u>351,021</u>	<u>6</u>
營業費用	六(九)(十四)(二十三)(二十四)、七及十二								
6100 推銷費用		(52,011)	(2)	(36,405)	(2)	(147,476)	(2)	(121,399)	(2)
6200 管理費用		(21,565)	(1)	(15,146)	(1)	(58,137)	(1)	(51,115)	(1)
6450 預期信用減損損失		-	-	(41)	-	(3,448)	-	(41)	-
6000 營業費用合計		(73,576)	(3)	(51,592)	(3)	(209,061)	(3)	(172,555)	(3)
6900 營業利益		<u>45,792</u>	<u>2</u>	<u>51,020</u>	<u>3</u>	<u>145,248</u>	<u>2</u>	<u>178,466</u>	<u>3</u>
營業外收入及支出									
7100 利息收入	六(三)(十九)	706	-	233	-	2,899	-	2,897	-
7010 其他收入	六(二十)及七	412	-	445	-	1,243	-	2,249	-
7020 其他利益及損失	六(二)(九)(二十一)	2,321	-	(4,147)	-	104,442	1	(3,900)	-
7050 財務成本	六(八)(九)(二十二)及七	(6,298)	-	(3,081)	-	(15,909)	-	(9,280)	-
7000 營業外收入及支出合計		(2,859)	-	(6,550)	-	92,675	1	(8,034)	-
7900 稅前淨利		<u>42,933</u>	<u>2</u>	<u>44,470</u>	<u>3</u>	<u>237,923</u>	<u>3</u>	<u>170,432</u>	<u>3</u>
7950 所得稅費用	六(二十五)	(8,316)	(1)	(8,504)	(1)	(26,453)	-	(33,855)	(1)
8200 本期淨利		<u>\$ 34,617</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,966</u>	<u>2</u>	<u>\$ 211,470</u>	<u>3</u>	<u>\$ 136,577</u>	<u>2</u>
8500 本期綜合損益總額		<u>\$ 34,617</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,966</u>	<u>2</u>	<u>\$ 211,470</u>	<u>3</u>	<u>\$ 136,577</u>	<u>2</u>
本期淨利歸屬於：									
8610 母公司業主		<u>\$ 34,617</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,966</u>	<u>2</u>	<u>\$ 211,470</u>	<u>3</u>	<u>\$ 136,577</u>	<u>2</u>
綜合損益總額歸屬於：									
8710 母公司業主		<u>\$ 34,617</u>	<u>1</u>	<u>\$ 35,966</u>	<u>2</u>	<u>\$ 211,470</u>	<u>3</u>	<u>\$ 136,577</u>	<u>2</u>
每股盈餘	六(二十六)								
9750 基本		<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.53</u>		<u>\$ 3.03</u>		<u>\$ 2.12</u>	
9850 稀釋		<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.52</u>		<u>\$ 3.02</u>		<u>\$ 1.99</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：黃霽櫻

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113年及112年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

附註	歸屬於母公		司業主之		權益	
	普通	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘
權益總計	權益總計	權益總計	權益總計	權益總計	權益總計	權益總計
<u>112年1月1日至9月30日</u>						
112年1月1日餘額	\$ 607,115	\$ 303,329	\$ 27,371	\$ 5,110	\$ 198,200	\$ 1,141,125
112年1至9月淨利	-	-	-	-	136,577	136,577
112年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	136,577	136,577
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(十七)	-	-	-	(123,116)	(123,116)
公司債轉換為普通股	六(十二)	78,536	81,749	-	-	160,285
112年9月30日餘額	\$ 685,651	\$ 385,078	\$ 45,084	\$ 5,110	\$ 193,948	\$ 1,314,871
<u>113年1月1日至9月30日</u>						
113年1月1日餘額	\$ 687,532	\$ 386,891	\$ 45,084	\$ 5,110	\$ 320,599	\$ 1,445,216
113年1至9月淨利	-	-	-	-	211,470	211,470
113年1至9月綜合損益總額	-	-	-	-	211,470	211,470
112年度盈餘指撥及分配：						
法定盈餘公積	-	-	26,323	-	(26,323)	-
現金股利	六(十七)	-	-	-	(139,912)	(139,912)
公司債轉換為普通股	六(十二)	12,029	11,647	-	-	23,676
113年9月30日餘額	\$ 699,561	\$ 398,538	\$ 71,407	\$ 5,110	\$ 365,834	\$ 1,540,450

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：黃需櫻



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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>營業活動之現金流量</u>		
本期稅前淨利	\$ 237,923	\$ 170,432
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)(二十一) (106,328)	(244)
預期信用減損損失	十二 3,448	41
折舊費用	六(八)(九)(二十三) 53,013	30,531
處分不動產、廠房及設備淨利益	六(二十一) -	(707)
各項攤提	六(二十三) 273	345
利息收入	六(十九) (2,899)	(2,897)
利息費用	六(二十二) 15,909	9,280
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	6,654	48,311
應收帳款	(44,676)	112,085
應收帳款－關係人	(5,436)	110
其他應收款	746	2,577
存貨	(236,639)	(444,721)
預付款項	1,198	(18,606)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債－流動	159,316	152,534
應付票據	(6,932)	2,973
應付帳款	(119,964)	(1,364)
應付帳款－關係人	119,418	(105,969)
其他應付款	(5,693)	(5,648)
其他流動負債－其他	(473)	82
營運產生之現金流入(流出)	68,858	(50,855)
收取之利息	2,899	2,897
支付之利息	(16,308)	(6,885)
支付之所得稅	(43,770)	(56,532)
營業活動之淨現金流入(流出)	11,679	(111,375)

(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 113 年及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

附註	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>投資活動之現金流量</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產－流動增加	(\$ 88,975)	(\$ 23,500)
購置不動產、廠房及設備現金支付數	六(二十七) (275,047)	(19,989)
購置不動產、廠房及設備支付之利息	六(八)(二十二) (二十七) (571)	-
處分不動產、廠房及設備價款	-	750
取得使用權資產	-	(19,798)
取得無形資產	(578)	(69)
預付設備款增加	(29,562)	(12,721)
存出保證金減少(增加)	3,492	(11,217)
投資活動之淨現金流出	(391,241)	(86,544)
<u>籌資活動之現金流量</u>		
短期借款增加	六(二十八) 1,628,615	130,000
短期借款減少	六(二十八) (1,384,723)	(80,000)
應付短期票券增加	六(二十八) 1,000,000	-
應付短期票券減少	六(二十八) (1,000,000)	-
租賃本金償還	六(二十八) (14,612)	(3,771)
應付公司債到期償還	六(二十八) (4,200)	-
舉借長期借款	六(二十八) 205,700	-
償還長期借款	六(二十八) (26,354)	(21,584)
發放現金股利	六(十七) (139,912)	(123,116)
籌資活動之淨現金流入(流出)	264,514	(98,471)
本期現金及約當現金減少數	(115,048)	(296,390)
期初現金及約當現金餘額	六(一) 272,103	506,125
期末現金及約當現金餘額	六(一) \$ 157,055	\$ 209,735

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：黃霈櫻

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 113 年及 112 年第三季



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 11 月 8 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 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。

- (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 114 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。

(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9號及國際財務報導準則第7號之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	民國115年1月1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
國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則第19號「不具公共課責性之子公司：揭露」	民國116年1月1日
國際財務報導準則會計準則之年度改善—第11冊	民國115年1月1日

除下列影響情形待評估外，其餘經評估對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

國際財務報導準則第18號「財務報表之表達與揭露」

國際財務報導準則第18號取代國際會計準則第1號並更新綜合損益表之架構，及新增管理績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及期中財務報表適用部分說明如下外，餘與民國112年度合併財務報表附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

1. 本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與經金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本合併財務報告應併同民國112年度合併財務報告閱讀。

(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：

本合併財務報告之編製原則與民國 112 年度合併財務報告相同。

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
			113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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	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)員工福利

期中期間之確定福利計畫退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

(五)所得稅

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本期無重大變動，請參閱民國 112 年度合併財務報表附註五之說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
現金：			
庫存現金及零用金	\$ 225	\$ 139	\$ 161
支票存款及活期存款	156,830	271,964	155,567
	<u>157,055</u>	<u>272,103</u>	<u>155,728</u>
約當現金：			
附買回票券	-	-	54,007
	<u>\$ 157,055</u>	<u>\$ 272,103</u>	<u>\$ 209,735</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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日將現金及約當現金提供質押(表列「按攤銷後成本衡量之金融資產－流動」)之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債

資 產 項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30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贖回權	\$ -	\$ 122	\$ 124
非流動資產：			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產			
上市櫃公司股票－私募	\$ 36,000	\$ 36,000	\$ -
評價調整	197,500	91,050	-
	<u>\$ 233,500</u>	<u>\$ 127,050</u>	<u>\$ -</u>

1. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月認列之淨利益(表列「其他利益及損失」)分別為\$1,350 及\$43 暨\$106,328 及\$244。
2. 本集團於民國 112 年 11 月間採私募方式認購皇家國際美食(股)公司(原名: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限制轉讓。
3. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日均未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
4. 相關信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(三) 按攤銷後成本衡量之金融資產－流動

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
質押之活期存款	\$ 149,200	\$ 60,225	\$ 53,500

1. 按攤銷後成本衡量之金融資產認列於損益之明細如下：

	113年7至9月	112年7至9月
利息收入	\$ -	\$ 27
	113年1至9月	112年1至9月
利息收入	\$ 314	\$ 121

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113年9月30日、112年12月31日及112年9月30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113年9月30日、112年12月31日及112年9月30日將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形，請詳附註八、質押之資產之說明。

4. 相關按攤銷後成本衡量之金融資產信用風險資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(四) 應收票據及帳款淨額

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據	\$ 99,037	\$ 105,691	\$ 67,601
減：備抵損失	(13)	(13)	(13)
	<u>\$ 99,024</u>	<u>\$ 105,678</u>	<u>\$ 67,588</u>
應收帳款	\$ 909,977	\$ 865,301	\$ 740,691
減：備抵損失	(23,053)	(19,605)	(19,435)
	<u>\$ 886,924</u>	<u>\$ 845,696</u>	<u>\$ 721,256</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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應收票據：			
未逾期	<u>\$ 99,037</u>	<u>\$ 105,691</u>	<u>\$ 67,601</u>
應收帳款：			
未逾期	\$ 861,770	\$ 839,700	\$ 686,482
逾期1~90天	31,364	4,683	34,660
逾期91~180天	64	1,308	131
逾期181~270天	2	96	50
逾期271~365天	2,683	50	75
逾期365天以上	<u>19,530</u>	<u>19,464</u>	<u>19,389</u>
	<u>\$ 915,413</u>	<u>\$ 865,301</u>	<u>\$ 740,787</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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之應收票據及帳款餘額均為客戶合約所產生，另於民國 112 年 1 月 1 日客戶合約之應收款(含關係人)餘額為\$968,894。
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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日均未持有作為應收票據及帳款擔保之擔保品。
5. 相關應收票據及帳款信用風險之資訊，請詳附註十二、(二)金融工具之說明。

(五) 存 貨

	113 年	9 月	30 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 890,080	\$ -	\$ 890,080
製成品	102,491	-	102,491
	<u>\$ 992,571</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 992,571</u>
	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
	<u>\$ 755,932</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 755,932</u>
	112 年	9 月	30 日
	成 本	備抵存貨跌價損失	帳 面 金 額
原料	\$ 537,556	\$ -	\$ 537,556
製成品	84,660	-	84,660
	<u>\$ 622,216</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 622,216</u>

本集團當期認列為費損之存貨成本：

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 2,378,483	\$ 1,547,482
出售下腳及廢料收入	(2,339)	-
	<u>\$ 2,376,144</u>	<u>\$ 1,547,482</u>
	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
已出售存貨成本	\$ 6,709,176	\$ 5,418,613
出售下腳及廢料收入	(10,729)	-
	<u>\$ 6,698,447</u>	<u>\$ 5,418,613</u>

(六) 預付款項

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
預付貨款	\$ -	\$ -	\$ 37,416
留抵稅額	18,464	20,821	13,947
其他	5,378	4,219	10,686
	<u>\$ 23,842</u>	<u>\$ 25,040</u>	<u>\$ 62,049</u>

(七) 採用權益法之投資

1. 採用權益法之投資明細如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
韓國沛波電子股份 有限公司	\$ 1,058	\$ 1,058	\$ 1,058
減：累計減損	(<u>1,058</u>)	(<u>1,058</u>)	(<u>1,058</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

2. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 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 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 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 及待驗設備	合 計
<u>113 年 1 月 1 日</u>								
成本	\$ 103,606	\$ 140,236	\$ 154,968	\$ 1,301	\$ 38,920	\$ 27,479	\$ 6,818	\$ 473,328
累計折舊	—	(5,554)	(41,409)	(372)	(9,678)	(11,609)	—	(68,622)
	<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>113 年 1 至 9 月</u>								
1月1日	\$ 103,606	\$ 134,682	\$ 113,559	\$ 929	\$ 29,242	\$ 15,870	\$ 6,818	\$ 404,706
增添	—	224	12,507	—	301	2,117	259,517	274,666
移轉	—	—	37,949	—	—	3,679	(41,628)	—
折舊費用	—	(2,186)	(13,450)	(199)	(3,608)	(3,328)	—	(22,771)
處分—成本	—	—	(37)	—	(18)	—	—	(55)
—累計折舊	—	—	37	—	18	—	—	55
9月30日	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 132,720</u>	<u>\$ 150,565</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 18,338</u>	<u>\$ 224,707</u>	<u>\$ 656,601</u>
<u>113 年 9 月 30 日</u>								
成本	\$ 103,606	\$ 140,460	\$ 205,387	\$ 1,301	\$ 39,203	\$ 33,275	\$ 224,707	\$ 747,939
累計折舊	—	(7,740)	(54,822)	(571)	(13,268)	(14,937)	—	(91,338)
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 132,720</u>	<u>\$ 150,565</u>	<u>\$ 730</u>	<u>\$ 25,935</u>	<u>\$ 18,338</u>	<u>\$ 224,707</u>	<u>\$ 656,601</u>

	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>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 1 至 9 月</u>								
1月1日	\$ 103,606	\$ 133,672	\$ 104,077	\$ 879	\$ 33,095	\$ 17,634	\$ 12,285	\$ 405,248
增添	-	2,172	5,215	300	710	2,790	6,671	17,858
移轉(註)	-	1,472	14,947	-	196	-	(17,245)	(630)
折舊費用	-	(2,107)	(10,050)	(184)	(3,538)	(3,198)	-	(19,077)
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>
9月30日	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 135,209</u>	<u>\$ 114,146</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 30,463</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 403,356</u>
<u>112 年 9 月 30 日</u>								
成本	\$ 103,606	\$ 140,036	\$ 151,932	\$ 1,301	\$ 38,920	\$ 27,479	\$ 1,711	\$ 464,985
累計折舊	<u>-</u>	<u>(4,827)</u>	<u>(37,786)</u>	<u>(306)</u>	<u>(8,457)</u>	<u>(10,253)</u>	<u>-</u>	<u>(61,629)</u>
	<u>\$ 103,606</u>	<u>\$ 135,209</u>	<u>\$ 114,146</u>	<u>\$ 995</u>	<u>\$ 30,463</u>	<u>\$ 17,226</u>	<u>\$ 1,711</u>	<u>\$ 403,356</u>

(註)係轉列至其他應收款。

1. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之不動產、廠房及設備均為供自用。

2. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間如下：

	113 年 7 至 9 月	113 年 1 至 9 月
資本化金額	\$ 571	\$ 571
資本化利率區間	1.92%~2.46%	1.92%~2.46%

民國 112 年 7 至 9 月及 112 年 1 至 9 月則無此情事。

3. 本集團於民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請詳附註八、質押之資產之說明。

4. 本集團不動產、廠房及設備於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月均無認列或迴轉減損損失之情事。截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 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 3~20 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. 使用權資產之帳面金額與認列之折舊費用資訊如下：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
	帳面金額	帳面金額	帳面金額
土地	\$ 478,900	\$ 157,431	\$ 159,493
運輸設備	7,010	4,756	4,637
房屋及建築	64,326	81,083	32,959
	<u>\$ 550,236</u>	<u>\$ 243,270</u>	<u>\$ 197,089</u>

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 6,228	\$ 2,062
運輸設備	636	540
房屋及建築	5,586	1,454
	<u>\$ 12,450</u>	<u>\$ 4,056</u>

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
	折舊費用	折舊費用
土地	\$ 11,741	\$ 5,500
運輸設備	1,744	1,592
房屋及建築	16,757	4,362
	<u>\$ 30,242</u>	<u>\$ 11,454</u>

3. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月使用權資產之增添及重衡量金額分別為\$3,338 及\$—暨\$337,208 及\$166,641。

4. 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 2,533	\$ 865
屬短期租賃合約之費用	2,672	5,745
屬低價值資產租賃之費用	55	65
	<u>113 年 1 至 9 月</u>	<u>112 年 1 至 9 月</u>
<u>影響當期損益之項目</u>		
租賃負債之利息費用	\$ 5,207	\$ 2,366
屬短期租賃合約之費用	11,438	17,999
屬低價值資產租賃之費用	187	156

5. 本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月租賃現金流出總額分別為\$9,405 及\$7,865 暨\$31,444 及\$44,090。

(十) 短期借款

<u>借 款 性 質</u>	<u>113年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 460,000</u>	2.128%~2.501%	活期存款
<u>借 款 性 質</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 216,108</u>	2.003%~2.414%	活期存款
<u>借 款 性 質</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>利 率 區 間</u>	<u>擔 保 品</u>
擔保銀行借款	<u>\$ 50,000</u>	2.10%	活期存款

本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)財務成本之說明。

(十一) 其他應付款

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
應付運費	\$ 44,530	\$ 53,006	\$ 35,239
應付薪資及獎金	31,757	29,351	17,340
應付加工費	14,901	16,778	13,930
應付進口費用	5,772	12,360	-
應付員工及董事酬勞	5,567	7,660	5,524
應付稅捐	377	317	2,837
應付設備款	255	1,207	1,604
其他	29,593	19,289	13,980
	<u>\$ 132,752</u>	<u>\$ 139,968</u>	<u>\$ 90,454</u>

(十二) 應付公司債

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	擔保品
國內第四次無擔保				
可轉換公司債	\$ -	\$ 29,146	\$ 33,032	-
減：應付公司債折價	-	(1,442)	(1,854)	
	-	27,704	31,178	
減：列為一年內到期部分	-	(27,704)	-	
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 31,178</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)本轉換公司債以發行屆滿二年之日(民國 113 年 10 月 26 日)為債券持有人提前賣回本債券之賣回基準日，本公司應於賣回基準日之三十日前，以掛號寄發給債券持有人一份「賣回權行使通知書」，並函請櫃檯買賣中心公告本轉換公司債債券持有人賣回權之行使。
- (6)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 113 年 1 至 9 月轉換公司債面額計\$24,300 執行轉換為普通股計 1,203 仟股(表列「普通股股本」\$12,029 及「資本公積－發行溢價」\$12,641)，業已完成變更登記。本公司於民國 112 年 1 至 9 月轉換公司債面額計\$161,200 執行轉換為普通股計 7,532 仟股(表列「普通股股本」\$75,318 及「資本公積－發行溢價」\$85,316)，業已完成變更登記。另面額計\$6,500 執行轉換為普通股計 322 仟股(表列「普通股股本」\$3,218 及「資本公積－發行溢價」\$3,295)，惟截至 112 年 9 月 30 日尚未辦理變更登記程序。
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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日止，經本公司買回公司債及債權人依轉換辦法行使轉換權利後，上述「資本公積－認股權」沖轉後餘額分別計\$—、\$1,166 及\$1,321。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. 本公司截至民國 112 年 12 月 25 日止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%(26.26 元)，故於民國 112 年 12 月 27 日經董事會決議通過依債券之發行及轉換辦法辦理贖回事宜，贖回權價格為債券面額之 100%，贖回基準日為民國 113 年 2 月 17 日。
5. 本公司於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)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	113年9月30日
擔保銀行借款	109.2~123.7	1.50%~2.355%	活期存款、土地、房屋及建築	\$ 370,558
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(52,723)
				<u>\$ 317,835</u>
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	112年9月30日
擔保銀行借款	109.2~120.12	1.50%~2.36%	活期存款、土地、房屋及建築	\$ 198,613
減：一年或一營業週期內到期之長期借款				(30,259)
				<u>\$ 168,354</u>

本集團於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月認列於損益之利息費用，請詳附註六、(二十二)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。
2. 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 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為\$1,003 及\$841 暨\$2,768 及\$2,527。

(十五)股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數調節如下：(單位：仟股)

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
期初股數	68,753	60,711
公司債轉換	1,203	7,854
期末股數	69,956	68,565

2. 本公司於民國 113 年 8 月 9 日經董事會決議通過辦理現金增資發行新股 30,000 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 27 元溢價發行，發行總額計\$810,000，增資基準日為民國 113 年 10 月 28 日，惟截至民國 113 年 11 月 8 日尚未完成變更登記。

3. 本公司轉換公司債於民國 113 年及 112 年 1 至 9 月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。

4. 截至民國 113 年 9 月 30 日止，本公司額定資本總額為\$1,500,000，實收資本總額則為\$699,561，分為 69,956 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

	113 年 1 至 9 月			
	發行溢價	認股權	其他	合計
期初餘額	\$ 385,528	\$ 1,166	\$ 197	\$ 386,891
公司債轉換為普通股	12,641	(994)	-	11,647
認股權到期失效	-	(172)	172	-
期末餘額	\$ 398,169	\$ -	\$ 369	\$ 398,538
	112 年 1 至 9 月			
	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	88,611	(6,862)	-	81,749
期末餘額	\$ 383,560	\$ 1,321	\$ 197	\$ 385,078

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。

(十七) 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 113 年 4 月 22 日及 112 年 5 月 12 日經股東會決議對民國 112 年度及 111 年度之盈餘分派案分別為發放現金股利\$139,912(每股新台幣 2.00 元)及\$123,116(每股新台幣 2.00 元)。

(十八) 營業收入

	<u>113 年 7 至 9 月</u>	<u>112 年 7 至 9 月</u>
鋼筋收入	\$ 1,678,835	\$ 1,404,150
鋼胚收入	816,677	245,944
	<u>\$ 2,495,512</u>	<u>\$ 1,650,094</u>
	<u>113 年 1 至 9 月</u>	<u>112 年 1 至 9 月</u>
鋼筋收入	\$ 5,035,941	\$ 4,454,366
鋼胚收入	2,016,815	1,315,268
	<u>\$ 7,052,756</u>	<u>\$ 5,769,634</u>

1. 本集團之收入源於某一時點移轉之商品銷貨收入。

2. 本集團認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>	<u>112年1月1日</u>
合約負債－流動				
預收貨款	<u>\$ 494,859</u>	<u>\$ 335,543</u>	<u>\$ 341,988</u>	<u>\$ 189,454</u>

本集團於民國 113 年及 112 年 1 月 1 日之合約負債民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月認列至收入之金額分別為\$36,796 及\$23,125 暨\$285,030 及\$132,160。

(十九) 利息收入

	<u>113 年 7 至 9 月</u>	<u>112 年 7 至 9 月</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 14	\$ 15
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	-	27
其他利息收入	692	191
	<u>\$ 706</u>	<u>\$ 233</u>
	<u>113 年 1 至 9 月</u>	<u>112 年 1 至 9 月</u>
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 1,412	\$ 2,100
按攤銷後成本衡量之金融資產利息收入	314	121
其他利息收入	1,173	676
	<u>\$ 2,899</u>	<u>\$ 2,897</u>

(二十) 其他收入

	<u>113 年 7 至 9 月</u>	<u>112 年 7 至 9 月</u>
租金收入	\$ 143	\$ 141
其他收入	269	304
	<u>\$ 412</u>	<u>\$ 445</u>
	<u>113 年 1 至 9 月</u>	<u>112 年 1 至 9 月</u>
租金收入	\$ 334	\$ 327
其他收入	909	1,922
	<u>\$ 1,243</u>	<u>\$ 2,249</u>

(二十一) 其他利益及損失

	<u>113 年 7 至 9 月</u>	<u>112 年 7 至 9 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	\$ 1,350	\$ 43
賠償損失	(32)	-
淨外幣兌換利益(損失)	1,005	(4,186)
什項支出	(2)	(4)
	<u>\$ 2,321</u>	<u>(\$ 4,147)</u>
	<u>113 年 1 至 9 月</u>	<u>112 年 1 至 9 月</u>
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債淨利益	\$ 106,328	\$ 244
處分不動產、廠房及設備淨利益	-	707
賠償損失	(4,099)	(150)
淨外幣兌換利益(損失)	4,304	(3,592)
什項支出	(2,091)	(1,109)
	<u>\$ 104,442</u>	<u>(\$ 3,900)</u>

(二十二) 財務成本

	<u>113 年 7 至 9 月</u>	<u>112 年 7 至 9 月</u>
利息費用：		
可轉換公司債	\$ -	\$ 234
銀行借款	4,336	1,982
租賃負債	2,533	865
	<u>6,869</u>	<u>3,081</u>
減：符合要件之利息資本化金額	(571)	-
	<u>\$ 6,298</u>	<u>\$ 3,081</u>

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
利息費用：		
可轉換公司債	\$ 172	\$ 2,397
銀行借款	11,101	4,517
租賃負債	5,207	2,366
	16,480	9,280
減：符合要件之利息資本化金額	(571)	-
	<u>\$ 15,909</u>	<u>\$ 9,280</u>

(二十三) 費用性質之額外資訊

	113 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 17,841	\$ 16,011	\$ 33,852
折舊費用	12,211	8,165	20,376
攤銷費用	45	57	102
	<u>\$ 30,097</u>	<u>\$ 24,233</u>	<u>\$ 54,330</u>
	112 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 12,253	\$ 13,192	\$ 25,445
折舊費用	7,225	3,701	10,926
攤銷費用	58	71	129
	<u>\$ 19,536</u>	<u>\$ 16,964</u>	<u>\$ 36,500</u>
	113 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 47,484	\$ 48,446	\$ 95,930
折舊費用	35,789	17,224	53,013
攤銷費用	139	134	273
	<u>\$ 83,412</u>	<u>\$ 65,804</u>	<u>\$ 149,216</u>
	112 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
員工福利費用	\$ 40,812	\$ 44,083	\$ 84,895
折舊費用	20,494	10,037	30,531
攤銷費用	165	180	345
	<u>\$ 61,471</u>	<u>\$ 54,300</u>	<u>\$ 115,771</u>

(二十四)員工福利費用

	113 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 13,947	\$ 13,146	\$ 27,093
勞健保費用	1,482	1,299	2,781
退休金費用	462	541	1,003
其他用人費用	1,950	1,025	2,975
	<u>\$ 17,841</u>	<u>\$ 16,011</u>	<u>\$ 33,852</u>
	112 年	7 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 9,705	\$ 11,035	\$ 20,740
勞健保費用	1,160	953	2,113
退休金費用	413	428	841
其他用人費用	975	776	1,751
	<u>\$ 12,253</u>	<u>\$ 13,192</u>	<u>\$ 25,445</u>
	113 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 37,460	\$ 40,788	\$ 78,248
勞健保費用	3,947	3,292	7,239
退休金費用	1,261	1,507	2,768
其他用人費用	4,816	2,859	7,675
	<u>\$ 47,484</u>	<u>\$ 48,446</u>	<u>\$ 95,930</u>
	112 年	1 至	9 月
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合 計
薪資費用	\$ 32,985	\$ 37,596	\$ 70,581
勞健保費用	3,397	2,762	6,159
退休金費用	1,250	1,277	2,527
其他用人費用	3,180	2,448	5,628
	<u>\$ 40,812</u>	<u>\$ 44,083</u>	<u>\$ 84,895</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 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月員工酬勞估列金額分別為\$413 及\$454 暨\$2,423 及\$1,737；董事酬勞估列金額分別為\$330 及\$711 暨\$1,938 及\$1,737，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 113 年 2 月 23 日董事會決議之民國 112 年度員工酬勞及董事酬勞實際配發金額合計為\$5,609，與民國 112 年度財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞採現金之方式發放。本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

	<u>113 年 7 至 9 月</u>	<u>112 年 7 至 9 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,325	\$ 8,533
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(9)	(29)
所得稅費用	<u>\$ 8,316</u>	<u>\$ 8,504</u>
	<u>113 年 1 至 9 月</u>	<u>112 年 1 至 9 月</u>
當期所得稅：		
當期所得產生之所得稅	\$ 25,925	\$ 33,863
以前年度所得稅高估數	(31)	(9)
當期所得稅總額	<u>25,894</u>	<u>33,854</u>
遞延所得稅：		
暫時性差異之原始產生及迴轉	<u>559</u>	<u>1</u>
所得稅費用	<u>\$ 26,453</u>	<u>\$ 33,855</u>

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度，且截至民國 113 年 11 月 8 日止未有行政救濟之情事。

(二十六)每股盈餘

	113 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 34,617	69,956	\$ 0.49
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 34,617	69,956	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	25	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 34,617	69,981	\$ 0.49
加潛在普通股之影響			
	112 年	7 至	9 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 35,966	68,447	\$ 0.53
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 35,966	68,447	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	56	
可轉換公司債	188	1,612	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 36,154	70,115	\$ 0.52
加潛在普通股之影響			
	113 年	1 至	9 月
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 211,470	69,823	\$ 3.03
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 211,470	69,823	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	95	
可轉換公司債	138	174	
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 211,608	70,092	\$ 3.02
加潛在普通股之影響			

	112 年 1 至 9 月		
	稅後金額	加權平均 流通在外 股數(仟股)	每股盈餘 (元)
<u>基本每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 136,577	64,418	\$ 2.12
<u>稀釋每股盈餘</u>			
歸屬於母公司普通股股東之本期淨利	\$ 136,577	64,418	
具稀釋作用之潛在普通股之影響			
員工酬勞	-	98	
可轉換公司債	1,917	4,953	
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	\$ 138,494	69,469	\$ 1.99

(二十七) 現金流量補充資訊

1. 僅有部分現金收付之投資活動：

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
購置不動產、廠房及設備	\$ 274,666	\$ 17,858
加：期初應付設備款	1,207	3,735
減：期末應付設備款	(255)	(1,604)
利息資本化	(571)	-
購置不動產、廠房及設備 現金支付數	\$ 275,047	\$ 19,989

2. 不影響現金流量之投資及籌資活動：

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
(1)不動產、廠房及設備 轉列其他應收款	\$ -	\$ 630
(2)可轉換公司債轉換為 股本及資本公積	\$ 23,676	\$ 160,285

(二十八) 來自籌資活動之負債之變動

	<u>短期借款</u>	<u>應付短期票券</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債(含一年 內到期部分)</u>	<u>長期借款(含一年 內到期部分)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
113年1月1日	\$ 216,108	\$ -	\$ 238,785	\$ 27,704	\$ 191,212	\$ 673,809
籌資現金流量 之淨變動	243,892	-	(14,612)	(4,200)	179,346	404,426
其他非現金 之變動	-	-	337,208	(23,504)	-	313,704
113年9月30日	<u>\$ 460,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 561,381</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370,558</u>	<u>\$ 1,391,939</u>

	<u>短期借款</u>	<u>租賃負債</u>	<u>應付公司債(含一年 內到期部分)</u>	<u>長期借款(含一年 內到期部分)</u>	<u>來自籌資活動 之負債總額</u>
112年1月1日	\$ -	\$ 44,598	\$ 189,066	\$ 220,197	\$ 453,861
籌資現金流量 之淨變動	50,000	(3,771)	-	(21,584)	24,645
其他非現金 之變動	-	146,843	(157,888)	-	(11,045)
112年9月30日	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 187,670</u>	<u>\$ 31,178</u>	<u>\$ 198,613</u>	<u>\$ 467,461</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(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
台鋼機電股份有限公司(台鋼機電)	其他關係人
台鋼工程股份有限公司(台鋼工程)	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

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
慶欣欣	\$ 719,744	\$ 112,500
易昇	96,933	133,443
其他關係人	5,572	86
	<u>\$ 822,249</u>	<u>\$ 246,029</u>
	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
慶欣欣	\$ 940,897	\$ 224,645
易昇	911,367	939,952
其他關係人	5,651	811
	<u>\$ 1,857,915</u>	<u>\$ 1,165,408</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

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
慶欣欣	\$ 1,091,095	\$ 946,621
易昇	465,615	262,181
其他關係人	13,807	5,850
	<u>\$ 1,570,517</u>	<u>\$ 1,214,652</u>

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
慶欣欣	\$ 3,222,354	\$ 3,275,579
易昇	1,609,782	869,181
其他關係人	43,483	16,038
	<u>\$ 4,875,619</u>	<u>\$ 4,160,798</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

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
台鋼運輸	\$ 43,276	\$ 21,525
慶欣欣	2,092	5,071
易昇	2,616	1,519
台鋼雄鷹	168	-
其他關係人	-	50
	<u>\$ 48,152</u>	<u>\$ 28,165</u>

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
台鋼運輸	\$ 118,427	\$ 60,795
慶欣欣	8,411	11,116
易昇	7,001	5,492
台鋼雄鷹	168	1,015
台鋼運動	-	2,003
其他關係人	-	191
	<u>\$ 134,007</u>	<u>\$ 80,612</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	113年7至9月	112年7至9月
其他關係人	房屋及建築	浮動	按月收取	<u>\$ 143</u>	<u>\$ 141</u>

	租賃標的物	租金決定方式	租金收取方式	113年1至9月	112年1至9月
其他關係人	房屋及建築	浮動	按月收取	<u>\$ 334</u>	<u>\$ 327</u>

5. 銷售商品之期末餘額

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應收帳款：			
易昇	\$ -	\$ -	\$ 5
益達利	-	-	91
其他關係人	5,436	-	-
	<u>\$ 5,436</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 96</u>

6. 其他應收款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
其他關係人	<u>\$ 50</u>	<u>\$ 496</u>	<u>\$ 198</u>

7. 購買商品之期末餘額

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
應付票據：			
益達利	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 269</u>
應付帳款：			
慶欣欣	\$ 158,699	\$ 58,187	\$ 114,400
易昇	99,594	77,492	20,264
其他關係人	11,732	14,928	6,451
	<u>\$ 270,025</u>	<u>\$ 150,607</u>	<u>\$ 141,115</u>

8. 其他應付款

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
台鋼運輸	\$ 37,491	\$ 42,665	\$ 29,361
易昇	1,091	1,222	1,159
慶欣欣	825	1,244	1,430
	<u>\$ 39,407</u>	<u>\$ 45,131</u>	<u>\$ 31,950</u>

9. 合約負債

	<u>113年9月30日</u>	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
易昇	\$ 165,829	\$ 199,358	\$ 221,500
慶欣欣	110,504	-	-
	<u>\$ 276,333</u>	<u>\$ 199,358</u>	<u>\$ 221,500</u>

10. 財產交易

(1) 取得不動產、廠房及設備

	項目	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
易昇	未完工程及待驗設備	\$ -	\$ 381
其他關係人	未完工程及待驗設備	32,253	-
		<u>\$ 32,253</u>	<u>\$ 381</u>
	項目	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
易昇	房屋及建築	\$ -	\$ 784
易昇	未完工程及待驗設備	-	381
其他關係人	運輸設備	-	300
其他關係人	未完工程及待驗設備	44,748	-
		<u>\$ 44,748</u>	<u>\$ 1,465</u>

(2) 處分不動產、廠房及設備：

	項目	112 年 1 至 9 月	
		處分價款	處分(損)益
易昇	機器設備	\$ 750	\$ 707

民國 113 年 1 至 9 月及 112 年 7 至 9 月則無此情事。

(三) 主要管理階層薪酬資訊

	113 年 7 至 9 月	112 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,308	\$ 2,966
退職後福利	70	65
	<u>\$ 3,378</u>	<u>\$ 3,031</u>
	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 9,611	\$ 9,804
退職後福利	199	215
	<u>\$ 9,810</u>	<u>\$ 10,019</u>

八、質押之資產

本集團資產提供擔保明細如下：

資 產 項 目	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日	擔 保 用 途
質押活期存款(註1)	\$ 149,200	\$ 60,225	\$ 53,500	長、短期借款、應付公司債及開立信用狀之擔保
土地(註2)	103,606	103,606	103,606	長期借款額度擔保
房屋及建築(註2)	131,360	133,218	133,710	長期借款額度擔保
	<u>\$ 384,166</u>	<u>\$ 297,049</u>	<u>\$ 290,816</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

1. 截至民國 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 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 \$311,120、\$33,615 及 \$146,570。
2. 本集團為因應未來營運發展需求，乃經民國 113 年 2 月 23 日董事會決議通過於承租之地號 1-9~1-14 土地上興建廠房及購置設備，預計投資金額為不動產計 \$200,000 及設備計 \$150,000，惟截至民國 113 年 11 月 8 日止，尚未與相關廠商正式簽約。

十、重大之災害損失

無此情事。

十一、重大之期後事項

無此情事。

十二、其他

(一)資本管理

本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

本集團金融工具之種類，請詳附註六各金融資產及負債之說明。

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
	112 年	9 月	30 日
	外幣(仟元)	匯 率	帳面金額
(外幣:功能性貨幣)			
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元：新台幣	\$ 1,169	32.27	\$ 37,724
歐元：新台幣	38	33.91	1,289

民國 113 年 9 月 30 日則無此情事。

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 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加/減少(\$268)及(\$374)暨\$－及\$312。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 113 年及 112 年 7 至 9 月暨 113 年及 112 年 1 至 9 月認列之全部兌換利益(損失)(含已實現及未實現)彙總金額分別為\$1,005 及(\$4,186)暨\$4,304 及(\$3,592)。

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 113 年及 112 年 1 至 9 月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少 \$1,868 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 113 年及 112 年 1 至 9 月按浮動利率計算之借款係以新台幣計價。

(B)有關利率風險之敏感性分析，若借款利率增加或減少 1%，而其他所有因素維持不變之情況下，本集團於民國 113 年及 112 年 1 至 9 月之稅後淨利將分別增加或減少 \$90 及 \$38，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 270 天則視為已發生違約。

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 113 年 9 月 30 日、112 年 12 月 31 日及 112 年 9 月 30 日之準備矩陣如下：

113年9月30日	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天
帳面價值總額	\$ 960,807	\$ 31,364	\$ 64	\$ 2
預期損失率	0.02%	0.76%	31.74%	39.26%
備抵損失	\$ -	\$ 834	\$ 20	\$ 1
113年9月30日	逾期 271~365天	逾期 365天以上	個別評估 減損損失	合 計
帳面價值總額	\$ 3	\$ 363	\$ 21,847	\$1,014,450
預期損失率	46.26%	100%	100%	
備抵損失	\$ 1	\$ 363	\$ 21,847	\$ 23,066
112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	\$ 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
112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	\$ 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
112年9月30日	未逾期	逾期 1~90天	逾期 91~180天	逾期 181~270天
帳面價值總額	\$ 686,482	\$ 34,660	\$ 131	\$ 50
預期損失率	0.02%	0.53%	28.17%	31.42%
備抵損失	\$ -	\$ -	\$ 1	\$ 16
112年9月30日	逾期 271~365天	逾期 365天以上	個別評估 減損損失	合 計
帳面價值總額	\$ 75	\$ 261	\$ 19,128	\$ 740,787
預期損失率	39.32%	100%	100%	
備抵損失	\$ 29	\$ 261	\$ 19,128	\$ 19,435

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：

	113 年	1 至	9 月
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ 13	\$ 19,605	\$ 19,618
減損損失	-	3,448	3,448
期末餘額	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 23,053</u>	<u>\$ 23,066</u>

	112 年	1 至	9 月
	應收票據	應收帳款	合計
期初餘額	\$ 13	\$ 19,394	\$ 19,407
減損損失	-	41	41
期末餘額	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 19,435</u>	<u>\$ 19,448</u>

(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：

	113年9月30日	112年12月31日	112年9月30日
浮動利率			
一年內到期	\$ 190,000	\$ 393,892	\$ -
一年以上到期	<u>869,639</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,059,639</u>	<u>\$ 393,892</u>	<u>\$ -</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。

	113年9月30日	1年內	1至2年內	2至5年內	5年以上
非衍生金融負債：					
短期借款	\$462,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據	2,319	-	-	-	-
應付帳款(含關係人)	270,553	-	-	-	-
其他應付款	132,752	-	-	-	-
租賃負債	75,204	46,638	114,221	422,878	
長期借款(含一年內到期)	59,836	57,634	143,922	141,161	

<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>112年9月30日</u>	<u>1年內</u>	<u>1至2年內</u>	<u>2至5年內</u>	<u>5年以上</u>
非衍生金融負債：				
短期借款	\$ 50,184	\$ -	\$ -	\$ -
應付票據(含關係人)	16,850	-	-	-
應付帳款(含關係人)	142,197	-	-	-
其他應付款	90,454	-	-	-
租賃負債	8,088	15,714	50,964	145,698
應付公司債	-	-	33,032	-
長期借款(含一年內到期)	33,734	33,450	77,683	69,235

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 20.85%）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：

<u>113年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
權益證券	\$ -	\$ 233,500	\$ -	\$ 233,500
<u>112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>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 122	\$ 122
權益證券	-	127,050	-	127,050
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 127,050</u>	<u>\$ 122</u>	<u>\$ 127,172</u>
<u>112年9月30日</u>	<u>第一等級</u>	<u>第二等級</u>	<u>第三等級</u>	<u>合計</u>
<u>重複性公允價值</u>				
<u>透過損益按公允價值</u>				
<u>衡量之金融資產</u>				
可轉換公司債賣回權	\$ -	\$ -	\$ 124	\$ 124

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 113 年及 112 年 1 至 9 月第三等級公允價值衡量之評價技術及輸入值如下：

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

5. 民國 113 年及 112 年 1 至 9 月均無第一等級與第二等級間之任何移轉，亦無自第三等級轉入或轉出之情事。

6. 本集團對於公允價值歸類於第二等級之評價流程係由集團財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資源一致以及代表可執行價格，並定期更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

十三、附註揭露事項

(依規定僅揭露民國 113 年 1 至 9 月之資訊)

(一)重大交易事項相關資訊

1. 資金貸與他人：無此情事。
2. 為他人背書保證：無此情事。
3. 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：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 113 年 9 月 30 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：

	113 年 1 至 9 月	112 年 1 至 9 月
	全 集 團	全 集 團
部門收入：		
外部收入淨額	\$ 7,052,756	\$ 5,769,634
折舊及攤銷	53,286	30,876
財務成本	15,909	9,280
部門稅前損益	237,923	170,432
部門資產	3,837,433	2,387,292
非流動資產資本支出	304,806	50,446
部門負債	2,296,983	1,072,421

(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。

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113年9月30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	皇家國際美食股份有限公司	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	\$ 233,500	3.16%	\$ 233,500	-

(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113年1月1日至9月30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	\$ 3,222,354	48%	10天結20天付款	—		（註2）	（\$ 158,699）	（58%）	—
	”	對本公司具重大影響力	（銷 貨）	940,897	（13%）	月結60天	—		（註3）	—	—	—
	易昇鋼鐵股份有限公司	其他關係人	進 貨	1,609,782	24%	10天結20天付款	—		（註2）	（ 99,594）	（36%）	—
	”	其他關係人	（銷 貨）	911,367	（13%）	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)對一般供應商之付款條件為預付貨款、開立信用狀或月結30～90天收款。

(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113年1月1日至9月30日

附表三

單位：新台幣仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司	本期認列之	備註
				本期期末	去年年底	股數(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%	991	3	3	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113年9月30日

附表四

單位：股

主要股東名稱	持 有 股 數	持股比例	備註
	普通股		
百佳圓投資股份有限公司	6,082,432	8.69%	—
天權投資股份有限公司	6,079,303	8.69%	—

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。