

運鋁鋼鐵股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第3季

地址：高雄市前金區中正四路235號13樓之1

電話：(07)969-5858

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	13~15	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	15	五
(六) 重要會計項目之說明	15~40	六~二五
(七) 關係人交易	41	二六
(八) 質抵押之資產	41	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	41~42	二八
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	42	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43	三十
2. 轉投資事業相關資訊	43	三十
3. 大陸投資資訊	43~44	三十
4. 主要股東資訊	44	三十
(十四) 部門資訊	44~45	三一

會計師核閱報告

運鋁鋼鐵股份有限公司 公鑒：

前 言

運鋁鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（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告作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 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告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，致無法允當表達運鋁鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 凱 甯



會計師 吳 長 駿



許凱甯

吳長駿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 11 月 7 日

運鋁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 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	113年9月30日			112年12月31日			112年9月30日		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	200,043	2	\$	224,686	3	\$	239,513	2
1150	應收票據 (附註八及十八)		21,774	-		81,833	1		69,793	1
1170	應收帳款淨額 (附註八、十八、二五及二七)		1,019,940	11		926,142	11		1,015,973	11
1200	其他應收款 (附註二五)		157,398	2		94,361	1		134,184	1
1310	存貨 (附註九)		2,684,349	30		2,510,774	29		3,160,719	33
1410	預付款項		107,961	1		33,430	-		109,768	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十及二七)		129,508	2		112,020	1		145,180	2
1479	其他流動資產		16,434	-		26,554	-		21,924	-
11XX	流動資產合計		<u>4,337,407</u>	<u>48</u>		<u>4,009,800</u>	<u>46</u>		<u>4,897,054</u>	<u>51</u>
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、十九及二七)		4,297,833	48		4,286,058	50		4,404,998	46
1755	使用權資產 (附註十二、十九及二七)		112,300	1		109,214	1		112,476	1
1760	投資性不動產 (附註十三及二七)		45,380	-		45,380	1		45,380	-
1840	遞延所得稅資產		191,793	2		194,210	2		160,236	2
1915	預付設備款		56,859	1		29,820	-		27,398	-
1990	其他非流動資產 (附註十九)		5,308	-		4,761	-		5,149	-
15XX	非流動資產合計		<u>4,709,473</u>	<u>52</u>		<u>4,669,443</u>	<u>54</u>		<u>4,755,637</u>	<u>49</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,046,880</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,679,243</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,652,691</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$	3,253,399	36	\$	2,898,776	33	\$	3,505,736	37
2110	應付短期票券 (附註十四)		320,000	3		370,000	4		420,000	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七、十五及二五)		-	-		-	-		8,605	-
2130	合約負債—流動 (附註十八)		168,372	2		156,739	2		189,391	2
2150	應付票據		7,363	-		16,370	-		19,565	-
2170	應付帳款		136,230	1		35,963	-		107,193	1
2219	其他應付款 (附註十六)		259,810	3		209,876	3		201,260	2
2230	本期所得稅負債		1,465	-		4,297	-		4,332	-
2280	租賃負債—流動 (附註十二)		57	-		142	-		170	-
2321	一年內到期之應付公司債 (附註十五及二五)		-	-		2,439	-		306,430	3
2322	一年內到期之長期借款 (附註十四及二七)		332,016	4		147,648	2		219,232	2
2399	其他流動負債		5,892	-		4,453	-		5,448	-
21XX	流動負債合計		<u>4,484,604</u>	<u>49</u>		<u>3,846,703</u>	<u>44</u>		<u>4,987,362</u>	<u>52</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四及二七)		551,355	6		1,004,053	12		823,274	9
2570	遞延所得稅負債		40,401	1		39,254	-		45,753	-
2645	存入保證金		15,287	-		11,342	-		10,746	-
25XX	非流動負債合計		<u>607,043</u>	<u>7</u>		<u>1,054,649</u>	<u>12</u>		<u>879,773</u>	<u>9</u>
2XXX	負債總計		<u>5,091,647</u>	<u>56</u>		<u>4,901,352</u>	<u>56</u>		<u>5,867,135</u>	<u>61</u>
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十七)									
3110	普通股股本		1,663,868	18		1,663,868	19		1,663,868	17
3200	資本公積		1,243,130	14		1,326,323	15		1,327,723	14
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		315,505	4		315,505	4		315,505	3
3320	特別盈餘公積		217,768	2		152,537	2		152,537	2
3350	未分配盈餘		616,003	7		537,425	6		506,722	5
3300	保留盈餘總計		<u>1,149,276</u>	<u>13</u>		<u>1,005,467</u>	<u>12</u>		<u>974,764</u>	<u>10</u>
3400	其他權益	(	101,041)	(1)	(	217,767)	(2)	(	160,405)	(2)
3500	庫藏股票		-	-		-	-		(20,394)	-
3XXX	權益合計		<u>3,955,233</u>	<u>44</u>		<u>3,777,891</u>	<u>44</u>		<u>3,785,556</u>	<u>39</u>
3X2X	負債及權益總計		<u>\$ 9,046,880</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,679,243</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,652,691</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顏德和



經理人：顏德和



會計主管：朱培誠




 運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表

民國 113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日
 以及民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟每股
 盈餘（淨損）為元

代 碼		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	營業收入淨額（附註十八）	\$ 2,675,181	100	\$ 3,048,521	100	\$ 7,983,110	100	\$ 9,064,453	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>2,344,880</u>	<u>88</u>	<u>2,946,737</u>	<u>97</u>	<u>7,229,657</u>	<u>91</u>	<u>8,787,995</u>	<u>97</u>
5900	營業毛利	<u>330,301</u>	<u>12</u>	<u>101,784</u>	<u>3</u>	<u>753,453</u>	<u>9</u>	<u>276,458</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註八及十九）								
6100	推銷費用	145,047	5	77,816	3	383,665	5	213,355	3
6200	管理費用	39,197	2	42,591	1	113,843	1	116,705	1
6300	研究發展費用	5,116	-	4,120	-	15,353	-	12,815	-
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>52</u>	<u>-</u>	<u>(78)</u>	<u>-</u>	<u>355</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>189,379</u>	<u>7</u>	<u>124,579</u>	<u>4</u>	<u>512,783</u>	<u>6</u>	<u>343,230</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利（損）	<u>140,922</u>	<u>5</u>	<u>(22,795)</u>	<u>(1)</u>	<u>240,670</u>	<u>3</u>	<u>(66,772)</u>	<u>(1)</u>
	營業外收入及支出（附註十九）								
7100	利息收入	1,098	-	2,568	-	4,233	-	8,155	-
7010	其他收入	5,635	-	1,527	-	20,416	-	5,233	-
7020	其他利益及損失	2,133	-	8,932	-	15,249	-	619	-
7050	財務成本	<u>(41,894)</u>	<u>(1)</u>	<u>(48,608)</u>	<u>(1)</u>	<u>(129,517)</u>	<u>(1)</u>	<u>(136,882)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>(33,028)</u>	<u>(1)</u>	<u>(35,581)</u>	<u>(1)</u>	<u>(89,619)</u>	<u>(1)</u>	<u>(122,875)</u>	<u>(1)</u>
7900	稅前淨利（損）	107,894	4	(58,376)	(2)	151,051	2	(189,647)	(2)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二十）	<u>9,198</u>	<u>-</u>	<u>(9,934)</u>	<u>(1)</u>	<u>7,242</u>	<u>-</u>	<u>(9,795)</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利（損）	<u>98,696</u>	<u>4</u>	<u>(48,442)</u>	<u>(1)</u>	<u>143,809</u>	<u>2</u>	<u>(179,852)</u>	<u>(2)</u>
	其他綜合損益								
	後續可能重分類至損益之項目								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	<u>41,540</u>	<u>1</u>	<u>72,952</u>	<u>2</u>	<u>116,726</u>	<u>1</u>	<u>(7,870)</u>	<u>-</u>
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>41,540</u>	<u>1</u>	<u>72,952</u>	<u>2</u>	<u>116,726</u>	<u>1</u>	<u>(7,870)</u>	<u>-</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 140,236</u>	<u>5</u>	<u>\$ 24,510</u>	<u>1</u>	<u>\$ 260,535</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 187,722)</u>	<u>(2)</u>
8600	淨利（損）歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 98,696</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 48,442)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 143,809</u>	<u>2</u>	<u>(\$ 179,852)</u>	<u>(2)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 140,236</u>	<u>5</u>	<u>\$ 24,510</u>	<u>1</u>	<u>\$ 260,535</u>	<u>3</u>	<u>(\$ 187,722)</u>	<u>(2)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	每股盈餘(淨損)(附註二一)	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	%
9750	基本每股盈餘(淨損)	\$ 0.59		(\$ 0.29)		\$ 0.86		(\$ 1.09)	
9850	稀釋每股盈餘(淨損)	\$ 0.59		(\$ 0.29)		\$ 0.86		(\$ 1.09)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顏德和



經理人：顏德和



會計主管：朱培誠



運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

		歸屬於本公司業主之權益						其他權益項目		庫藏股票	權益合計
		普通股股本	資本公積	保 法定盈餘公積	留 特別盈餘公積	盈 未分配盈餘	合 計	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額			
A1	113年1月1日餘額	\$1,663,868	\$1,326,323	\$ 315,505	\$ 152,537	\$ 537,425	\$1,005,467	(\$ 217,767)	\$ -	\$3,777,891	
	112年度盈餘指撥及分配(附註十七)										
B3	特別盈餘公積	-	-	-	65,231	(65,231)	-	-	-	-	
C15	資本公積配發現金股利(附註十七)	-	(83,193)	-	-	-	-	-	-	(83,193)	
D1	113年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	143,809	143,809	-	-	143,809	
D3	113年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	116,726	-	116,726	
D5	113年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	143,809	143,809	116,726	-	260,535	
Z1	113年9月30日餘額	\$1,663,868	\$1,243,130	\$ 315,505	\$ 217,768	\$ 616,003	\$1,149,276	(\$ 101,041)	\$ -	\$3,955,233	
A1	112年1月1日餘額	\$1,663,868	\$1,323,687	\$ 296,047	\$ 199,095	\$ 824,511	\$1,319,653	(\$ 152,535)	(\$ 20,394)	\$4,134,279	
	111年度盈餘指撥及分配(附註十七)										
B1	法定盈餘公積	-	-	19,458	-	(19,458)	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(46,558)	46,558	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	(165,037)	(165,037)	-	-	(165,037)	
D1	112年1月1日至9月30日淨損	-	-	19,458	(46,558)	(137,937)	(165,037)	-	-	(165,037)	
D3	112年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(179,852)	(179,852)	-	-	(179,852)	
D5	112年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(179,852)	(179,852)	(7,870)	-	(187,722)	
N1	股份基礎給付交易(附註二二)	-	4,036	-	-	-	-	-	-	4,036	
Z1	112年9月30日餘額	\$1,663,868	\$1,327,723	\$ 315,505	\$ 152,537	\$ 506,722	\$ 974,764	(\$ 160,405)	(\$ 20,394)	\$3,785,556	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顏德和



經理人：顏德和



會計主管：朱培誠




 運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司
 合併現金流量表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利 (損)	\$151,051	(\$189,647)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	183,594	176,643
A20200	攤銷費用	44	43
A20300	預期信用減損損失 (迴轉利益)	(78)	355
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨損失 (利益)	(118)	5,747
A20900	財務成本	129,517	136,882
A21200	利息收入	(4,233)	(8,155)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	4,036
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(1,346)	-
A23700	存貨跌價損失	1,340	48,109
A29900	其他項目	(35)	-
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	60,059	(35,535)
A31150	應收帳款	(95,574)	(259,023)
A31180	其他應收款	(62,989)	(50,965)
A31200	存 貨	(177,946)	(388,945)
A31230	預付款項	(74,531)	8,120
A31240	其他流動資產	10,120	5,301
A32125	合約負債—流動	9,652	(1,473)
A32130	應付票據	(9,007)	(1,322)
A32150	應付帳款	98,801	(56,370)
A32180	其他應付款項	52,901	(24,753)
A32990	其他營業負債	<u>1,557</u>	<u>1,018</u>
A33000	營運產生之現金流入 (出)	272,779	(629,934)
A33100	收取之利息	4,181	3,559
A33300	支付之利息	(131,366)	(135,450)
A33500	支付所得稅	(<u>1,887</u>)	(<u>113,130</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	<u>143,707</u>	<u>(874,955)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 74,686)	(\$117,543)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	4,725	-
B06500	其他金融資產增加	(17,488)	(35,458)
B06700	其他非流動資產減少(增加)	(587)	381
BBBB	投資活動之淨現金流出	(88,036)	(152,620)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	253,939	1,113,814
C00500	應付短期票券增加	-	140,000
C00600	應付短期票券減少	(50,000)	-
C01300	償還公司債	(2,400)	-
C01600	舉借長期借款	529,800	299,800
C01700	償還長期借款	(818,204)	(344,196)
C03000	存入保證金增加(減少)	3,883	(2,506)
C04020	租賃負債本金償還	(85)	(84)
C04500	發放現金股利	(83,193)	(165,037)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(166,260)	1,041,791
DDDD	匯率變動對現金之影響	85,946	34,475
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	(24,643)	48,691
E00100	期初現金及約當現金餘額	224,686	190,822
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$200,043	\$239,513

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顏德和



經理人：顏德和



會計主管：朱培誠



運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

運鋁鋼鐵股份有限公司（以下稱本公司）於 76 年 7 月設立，本公司及子公司主要從事不銹鋼裁剪、分條及表面處理等加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務。

本公司股票於 105 年 3 月 22 日起在台灣證券交易所上市。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 11 月 7 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) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 114 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	國際會計準則理事會
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	(IASB) 發布之生效日
	2025 年 1 月 1 日 (註)

註：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

該修正明訂，當企業能夠於正常管理延誤之時間範圍內，透過市場或兌換機制所建立具可執行權利及義務之交換交易，將一貨幣兌換成另一貨幣時，該貨幣具有可兌換性。當貨幣於衡量日不具可兌換性時，本公司及子公司應估計即期匯率，以反映若市場參與者考量當時經濟情況而於衡量日進行有秩序之交易會使用之匯率。在此情況下，本公司及子公司亦應揭露能使財務報表使用者評估貨幣缺乏可兌換性如何影響或預期將如何影響其經營結果、財務狀況及現金流量之資訊。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</u>
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

註：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於該日期以後開始之年度報導期間生效。

1. IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、

收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司及子公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。

- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司及子公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

2. IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

該修正主要修改金融資產之分類規定，包括若金融資產包含一項可改變合約現金流量時點或金額之或有事項，且或有事項之性質與基本放款風險及成本之變動無直接關聯（如債務人是否達到特定碳排量減少），此類金融資產於符合下列兩項條件時其合約現金流量仍完全為支付本金及流通在外本金金額之利息：

- 所有可能情境（或有事項發生前或發生後）產生之合約現金流量均完全為支付本金及流通在外本金金額之利息；及
- 所有可能情境下產生之合約現金流量與具有相同合約條款但未含或有特性之金融工具之現金流量，並無重大差異。

該修正亦規定當企業使用電子支付系統以現金交割金融負債，若符合下列條件，得選擇於交割日前除列金融負債：

- 企業不具有撤回、停止或取消該支付指示之實際能力；
- 企業因該支付指示而不具有取用將被用於交割之現金之實際能力；及與該電子支付系統相關之交割風險並不顯著。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估各號準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之其他影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製，本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指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）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 合併基礎

1. 合併報表編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報告。子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與本公司之會計政策一致。於編製合併財

務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

2. 列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

子 公 司 名 稱	主 要 業 務	設 立 及 營 運 地 點	持 有 之 股 權 百 分 比 (%)		
			113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
QIYI PRECISION METALS CO., LTD	控股公司	英屬開曼群島	100.0	100.0	100.0
Surewin Global Limited (HK)	控股公司	中國香港	100.0	100.0	100.0
寧波奇億金屬有限公司 (寧波奇億)	從事不銹鋼裁剪、分條及冷軋加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務	中國寧波	100.0	100.0	100.0

(四) 其他重大會計政策

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債（即使於資產負債表日後至通過發布財務報告前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 所得稅費用（利益）

所得稅費用（利益）係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益（損失）予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司及子公司於發展重大會計估計值時，將可能之影響，納入對現金流量推估、成長率、折現率、獲利能力等相關重大會計估計之考量，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源，請參閱 112 年度合併財務報告。

六、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
庫存現金	\$ 1,145	\$ 104	\$ 371
銀行支票及活期存款	177,908	169,674	202,982
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>20,990</u>	<u>54,908</u>	<u>36,160</u>
	<u>\$200,043</u>	<u>\$224,686</u>	<u>\$239,513</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
銀行定期存款（%）	1.80~5.03	1.70~4.70	1.15~4.65

(二) 本公司及子公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具—僅 112 年 9 月 30 日

	112 年 9 月 30 日
持有供交易之金融負債	
可轉換公司債贖回權及賣回權（附註十五）	<u>\$ 8,605</u>

八、應收票據及應收帳款淨額

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>應收票據—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 21,774</u>	<u>\$ 81,833</u>	<u>\$ 69,793</u>
<u>應收帳款淨額—因營業而發生</u>			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,055,495	\$ 937,988	\$ 1,056,273
減：備抵損失	(40,841)	(39,065)	(40,300)
	1,014,654	898,923	1,015,973
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>5,286</u>	<u>27,219</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 1,019,940</u>	<u>\$ 926,142</u>	<u>\$ 1,015,973</u>

(一) 按攤銷後成本衡量之應收票據及應收帳款

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30~120 天。為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層指派專責團隊負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，本公司管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況、產業經濟情勢，並同時考量 GDP 預測及產業展望。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

113年9月30日

	交易對象無違約跡象				交易對象已 有違約跡象	合 計
	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 180 天		
預期信用損失率 (%)	-	0~0.5	3		100	
總帳面金額	\$1,014,401	\$ 21,556	\$ 632	\$ 40,680	\$1,077,269	
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(142)	(19)	(40,680)	(40,841)	
攤銷後成本	<u>\$1,014,401</u>	<u>\$ 21,414</u>	<u>\$ 613</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,036,428</u>	

112年12月31日

	交易對象無違約跡象			交易對象已 有違約跡象	合 計
	未逾 期	逾 1~90 天	逾 90 天		
預期信用損失率(%)	-	0~0.5		100	
總帳面金額	\$ 927,062	\$ 53,924	\$ 38,835	\$1,019,821	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	(230)	(38,835)	(39,065)	
攤銷後成本	<u>\$ 927,062</u>	<u>\$ 53,694</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 980,756</u>	

112年9月30日

	交易對象無違約跡象							交易對象已 有違約跡象	合 計
	未逾 期	逾 1~90 天	逾 91~180 天	逾 181~270 天	逾 271~365 天	逾 365 天	逾 365 天以上		
預期信用損失 率(%)	-	0.5	3	10	50	100	100		
總帳面金額	\$1,045,637	\$ 39,425	\$ 214	\$ 348	\$ 442	\$ 247	\$ 39,753	\$1,126,066	
備抵損失(存 續期間預期 信用損失)	-	(38)	(6)	(35)	(221)	(247)	(39,753)	(40,300)	
攤銷後成本	<u>\$1,045,637</u>	<u>\$ 39,387</u>	<u>\$ 208</u>	<u>\$ 313</u>	<u>\$ 221</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,085,766</u>	

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$39,065	\$40,154
本期提列(迴轉)減損損失	(78)	355
本期實際沖銷	-	(93)
外幣換算差額	<u>1,854</u>	<u>(116)</u>
期末餘額	<u>\$40,841</u>	<u>\$40,300</u>

(二) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款

針對特定客戶之應收帳款，本公司視營運資金情況決定以無追索權之方式讓售予銀行或不予讓售。本公司管理此類應收帳款之經營模式，亦係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成目的，故此類應收帳款係透過其他綜合損益按公允價值衡量。

本公司依準備矩陣衡量透過其他綜合損益按公允價值衡量之應收帳款之備抵損失如下：

113年9月30日

	未 逾 期	逾期1~90天	合 計
預期信用損失率(%)	-	0~0.5	
總帳面金額	\$5,269	\$ 17	\$5,286
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$5,269</u>	<u>\$ 17</u>	<u>\$5,286</u>

112年12月31日

	未 逾 期
預期信用損失率(%)	-
總帳面金額	\$27,219
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>
	<u>\$27,219</u>

本公司及子公司應收帳款之讓售資訊請參閱附註二五，應收帳款中之出口押匯資訊請參閱附註二七。

九、存 貨

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 1,053,866	\$ 944,746	\$ 961,198
在 製 品	459,086	468,372	533,083
原 料	1,061,114	1,002,847	1,571,452
物 料	<u>110,283</u>	<u>94,809</u>	<u>94,986</u>
	<u>\$ 2,684,349</u>	<u>\$ 2,510,774</u>	<u>\$ 3,160,719</u>

113 及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 2,344,880 千元、2,946,737 千元、7,229,657 千元及 8,787,995 千元，其中分別包括存貨跌價損失 2,478 千元、存貨淨變現價值回升利益 814 千元、存貨跌價損失 1,340 千元及 48,109 千元。

存貨淨變現價值回升係市場銷售價格上揚所致。

十、其他金融資產－流動

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
銀行質押存款	\$ 126,462	\$ 108,793	\$ 145,180
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	3,046	3,224	-
其 他	<u>-</u>	<u>3</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 129,508</u>	<u>\$ 112,020</u>	<u>\$ 145,180</u>

113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之銀行存款年利率分別為 0.20%~4.42%、0.05%~4.33%及 0.20%~1.30%。

本公司及子公司之交易對象及履約他方均係信用良好之金融機構，無重大之履約疑慮，因此預期無重大之信用風險。

本公司及子公司設定作為借款擔保之其他金融資產金額，請參閱附註二七。

十一、不動產、廠房及設備

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
自 用	<u>\$ 4,297,833</u>	<u>\$ 4,286,058</u>	<u>\$ 4,404,998</u>

113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	建築物及					未完工程 及待驗設備	合 計
	土 地	附 屬 設 備	機 器 設 備	其 他 設 備			
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 681,489	\$ 2,332,789	\$ 3,213,384	\$ 98,593	\$ 1,224	\$ 6,327,479	
增 添	-	992	39,807	3,168	3,103	47,070	
處 分	-	(3,840)	(6,304)	(540)	-	(10,684)	
重 分 類	-	3,901	-	-	(3,901)	-	
淨兌換差額	-	87,063	134,490	2,859	6	224,418	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 2,420,905</u>	<u>\$ 3,381,377</u>	<u>\$ 104,080</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 6,588,283</u>	
累 計 折 舊							
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 422,028	\$ 1,550,313	\$ 69,080	\$ -	\$ 2,041,421	
折舊費用	-	55,856	118,050	7,619	-	181,525	
處 分	-	(584)	(6,188)	(533)	-	(7,305)	
淨兌換差額	-	10,343	62,100	2,366	-	74,809	
113 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 487,643</u>	<u>\$ 1,724,275</u>	<u>\$ 78,532</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,290,450</u>	
112 年 12 月 31 日及 113 年 1 月 1 日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,910,761</u>	<u>\$ 1,663,071</u>	<u>\$ 29,513</u>	<u>\$ 1,224</u>	<u>\$ 4,286,058</u>	
113 年 9 月 30 日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,933,262</u>	<u>\$ 1,657,102</u>	<u>\$ 25,548</u>	<u>\$ 432</u>	<u>\$ 4,297,833</u>	

112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	建築物及					未完工程 及待驗設備	合 計
	土 地	附 屬 設 備	機 器 設 備	其 他 設 備			
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 681,489	\$ 2,258,671	\$ 3,155,925	\$ 92,229	\$ 139,198	\$ 6,327,512	
增 添	-	12,702	57,720	7,540	31,516	109,478	
重 分 類	-	-	73,212	-	(73,212)	-	
淨兌換差額	-	(5,438)	(7,793)	(179)	(569)	(13,979)	
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 2,265,935</u>	<u>\$ 3,279,064</u>	<u>\$ 99,590</u>	<u>\$ 96,933</u>	<u>\$ 6,423,011</u>	
累 計 折 舊							
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 358,159	\$ 1,428,938	\$ 59,584	\$ -	\$ 1,846,681	
折舊費用	-	51,277	115,088	8,238	-	174,603	
淨兌換差額	-	(280)	(2,902)	(89)	-	(3,271)	
112 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 409,156</u>	<u>\$ 1,541,124</u>	<u>\$ 67,733</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,018,013</u>	
111 年 12 月 31 日及 112 年 1 月 1 日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,900,512</u>	<u>\$ 1,726,987</u>	<u>\$ 32,645</u>	<u>\$ 139,198</u>	<u>\$ 4,480,831</u>	
112 年 9 月 30 日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,856,779</u>	<u>\$ 1,737,940</u>	<u>\$ 31,857</u>	<u>\$ 96,933</u>	<u>\$ 4,404,998</u>	

本公司及子公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物及附屬設備

工程、廠房及辦公室

15 至 40 年

空調、機電及裝修

3 至 18 年

機器設備

1 至 30 年

其他設備

3 至 10 年

本公司及子公司設定作為借款擔保之自用不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二七。

十二、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$112,243	\$109,073	\$112,307
其他設備	<u>57</u>	<u>141</u>	<u>169</u>
	<u>\$112,300</u>	<u>\$109,214</u>	<u>\$112,476</u>

	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
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 671	\$ 653	\$1,985	\$1,956
其他設備	<u>28</u>	<u>28</u>	<u>84</u>	<u>84</u>
	<u>\$ 699</u>	<u>\$ 681</u>	<u>\$2,069</u>	<u>\$2,040</u>

除以上認列折舊費用外，本公司及子公司之使用權資產於113及112年1月1日至9月30日並未發生重大轉租及減損情形。

(二) 租賃負債

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 57</u>	<u>\$142</u>	<u>\$170</u>

租賃負債之折現率(%)區間如下：

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
其他設備	1.15	1.15	1.15

(三) 重要承租活動及條款

使用權資產主係承租中國浙江省寧海縣之土地使用權，該土地使用權之使用期限為50年，將至2066年8月到期。

(四) 其他租賃資訊

	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
短期租賃費用	<u>\$ 70</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$236</u>	<u>\$216</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$322</u>	<u>\$302</u>

本公司及子公司使用權資產之質抵押資訊，請參閱附註二七。

十三、投資性不動產

本公司之投資性不動產係出租予非關係人之土地，惟未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考臨近地區不動產實價登錄資訊或最近成交價格為基礎，以第3級輸入值衡量，113年9月30日暨112年12月31日及9月30日投資性不動產公允價值分別為83,326千元、49,443千元及87,517千元。

本公司所有之投資性不動產皆係自有權益。設定作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註二七。

十四、借 款

(一) 短期借款

本公司及子公司之短期借款係銀行信用狀與信用借款及出口押匯，於資產負債表日之年利率區間如下：

年 利 率 (%)	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
信用狀與信用借款	0.50~6.31	1.65~6.17	1.59~6.42
出口押匯	3.35~5.92	3.45~6.36	5.79~6.15

上述信用狀與信用借款包含專案借款，用於營運週轉支出，該專案借款利率因受政府政策補貼而低於市場利率。

(二) 應付短期票券

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
合作金庫票券	\$100,000	\$100,000	\$100,000
中華票券	80,000	80,000	80,000

(接次頁)

(承前頁)

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
大慶票券	\$ 80,000	\$ 80,000	\$ 80,000
兆豐票券	60,000	60,000	60,000
大中票券	-	50,000	50,000
國際票券	-	-	50,000
	<u>\$320,000</u>	<u>\$370,000</u>	<u>\$420,000</u>

113年9月30日暨112年12月31日及9月30日之年利率分別為2.08%~2.10%、1.99%~2.00%及1.99%~2.00%。

(三) 長期借款

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
質抵押借款(附註二七)			
於114年9月至115年2 月間到期	\$ 884,704	\$ 1,153,680	\$ 1,044,800
減：未攤銷遞延主辦費	<u>1,333</u>	<u>1,979</u>	<u>2,294</u>
	883,371	1,151,701	1,042,506
減：一年內到期長期借款	<u>332,016</u>	<u>147,648</u>	<u>219,232</u>
長期借款	<u>\$ 551,355</u>	<u>\$ 1,004,053</u>	<u>\$ 823,274</u>
年利率(%)	2.03~6.32	1.90~6.75	1.90~6.60

為償還銀行借款、支應子公司資本支出暨充實中長期營運週轉金，本公司暨子公司 Surewin Global Limited (HK)於110年1月與玉山銀行等銀行團簽訂5年期聯合授信案，其額度為新台幣850,000千元及美金24,000千元。

上述聯合授信案除其他有關規定外，尚規定本公司以年度合併財務報告為計算基礎，於貸款存續期間內，應維持特定流動比率、負債比率及有形淨值金額。本公司於112年12月31日符合上述規定。

十五、應付公司債

	112年12月31日	112年9月30日
國內第四次無擔保轉換公司債	\$ 2,400	\$300,000
加：應付公司債溢價	<u>39</u>	<u>6,430</u>
	2,439	306,430
減：一年內到期應付公司債	<u>2,439</u>	<u>306,430</u>
應付公司債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

本公司於110年11月發行國內第四次無擔保轉換公司債，發行總額為300,000千元，每張面額為100千元，票面利率為0%，發行期間為3年。另本轉換公司債採競價拍賣方式辦理公開承銷，實際發行價格係依票面金額之111.60%發行，實際募集金額為334,810千元。

每單位公司債持有人有權自發行日後屆滿3個月之翌日起至到期日止，除依法令規定停止過戶期間外，請求按當時每股轉換價格轉換為本公司之普通股。發行時轉換價格為31.5元，後續轉換價格遇有本公司因反稀釋之情況，將依轉換辦法規定予以調整。112年12月31日及9月30日轉換價格分別為27.3元及27.3元。

發行日後屆滿3個月之翌日起至發行期間屆滿前40日止，如本公司普通股於台灣證券交易所連續30個營業日之收盤價格均超過當時轉換價格30%以上時，或公司債流通在外餘額低於原發行總面額之10%時，本公司得按面額以現金提前贖回全部債券。

公司債持有人亦得於公司債發行屆滿2年當日要求本公司以面額加計利息補償金1.0025%贖回其所持有之公司債。於發行期間內，共計面額297,600千元公司債業經債券持有人申請提前回，本公司共計買回2,976單位並支付300,584千元。

於發行日上述可轉換公司債包括負債組成要素－主債務契約及贖、賣回權（分別列入應付公司債及透過損益按公允價值衡量之金融資產）及轉換權（列入資本公積）。應付公司債原始認列之有效利率為-1.96%，透過損益按公允價值衡量之金融資產原始認列金額為435千元，另權益組成要素－資本公積原始認列金額為12,894千元。

本公司於113年1月間，按面額以現金提前贖回剩餘流通在外之債券計2,400千元。

	<u>112年12月31日</u>	<u>112年9月30日</u>
發行價款（減除交易成本 4,200千元）	\$330,610	\$330,610
贖／賣回權	435	435
列入損益之交易成本	(5)	(5)
權益組成部分（減除分攤至權益之交易成本 164千元）	(<u>12,894</u>)	(<u>12,894</u>)
發行日負債組成部分	318,146	318,146
以有效利率-1.96%計算之利息	(12,718)	(11,716)
贖回公司債	(<u>302,989</u>)	<u>-</u>
負債組成部分	<u>\$ 2,439</u>	<u>\$306,430</u>

十六、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>
應付保險費	\$ 63,501	\$ 62,427	\$ 61,472
應付進出口費用	62,076	30,379	26,785
應付薪資及獎金	43,189	42,276	44,288
應付包裝費	28,178	14,515	12,977
應付利息	6,160	8,549	9,229
應付設備及工程款	5,733	6,310	8,876
應付員工及董事酬勞	4,294	-	-
其他	<u>46,679</u>	<u>45,420</u>	<u>37,633</u>
	<u>\$259,810</u>	<u>\$209,876</u>	<u>\$201,260</u>

十七、權益

(一) 股本

普通股股本

	<u>113年 9月30日</u>	<u>112年 12月31日</u>	<u>112年 9月30日</u>
額定股數（千股）	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>	<u>220,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>	<u>\$ 2,200,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>166,387</u>	<u>166,387</u>	<u>166,387</u>
已發行股本	<u>\$ 1,663,868</u>	<u>\$ 1,663,868</u>	<u>\$ 1,663,868</u>

已發行之普通股每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
得用以彌補虧損、發放 現金或撥充股本（註1）			
股票發行溢價	\$ 664,259	\$ 747,452	\$ 747,452
公司債轉換溢價	155,165	155,165	155,165
已失效認股權	27,995	27,892	15,101
庫藏股票交易	6,543	6,543	3,907
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數（註2）	388,298	388,298	388,298
其他	870	870	870
不得作為任何用途 發行可轉換公司債認列權益 組成部分（附註十五）	-	103	12,894
員工認股權	-	-	4,036
	<u>\$ 1,243,130</u>	<u>\$ 1,326,323</u>	<u>\$ 1,327,723</u>

註1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益交易影響數或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，每年度決算後所得盈餘除依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再依下列順序分派之：

1. 提列10%為法定盈餘公積。
2. 依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積。
3. 餘額併同累積未分配盈餘後，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分配之。

本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計劃、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，每年分配股東股息紅利不低於當年度所產生可分配盈餘之百分之二十，分配股東股息紅利時，得以現金或股票方式為之，其中現金股利不低於股利總額之百分之二十。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25%之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函及「採用國際財務報導準則（IFRS 會計準則）後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。

本公司於 113 年 6 月 6 日及 112 年 6 月 9 日舉行股東常會，分別決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 19,458		
提列（迴轉）特別盈餘公積	65,231	(46,558)		
現金股利	-	165,037	\$ -	\$ 1.00
	<u>\$ 65,231</u>	<u>\$ 137,937</u>		

本公司於 113 年 6 月 6 日之股東常會亦決議資本公積發放現金案，提撥超過票面金額發行股票所得溢額之資本公積 83,193 千元，每股配發 0.5 元。

(四) 特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRS 會計準則帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為 29,835 千元，因首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就首次採用 IFRS 會計準則產生之保留盈餘增加數 16,894 千元予以提列特別盈餘公積。

於分派盈餘時，尚應就報導期間結束日帳列其他股東權益減項淨額與首次採用 IFRS 會計準則所提列之特別盈餘公積之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額之變動如下：

	113年1月1日 至9月30日	112年1月1日 至9月30日
期初餘額	<u>(\$217,767)</u>	<u>(\$152,535)</u>
國外營運機構之換算差 額	<u>116,726</u>	<u>(7,870)</u>
期末餘額	<u>(\$101,041)</u>	<u>(\$160,405)</u>

(六) 庫藏股票

本公司為轉讓股份予員工，業經董事會於109年3月20日決議，於109年3月23日至5月19日執行買回庫藏股股數及金額分別為2,700千股及40,788千元。本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

本公司已分別於112年9月及109年12月經董事會決議各提撥1,350千股予員工認購，並已分別於112及109年度認列酬勞成本4,036千元及3,902千元。本公司已分別於112年10月及110年1月以每股14.07元及15.11元轉讓員工。

十八、收 入

	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
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,675,181</u>	<u>\$ 3,048,521</u>	<u>\$ 7,983,110</u>	<u>\$ 9,064,453</u>

(一) 合約餘額

	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日	112年 1月1日
應收票據(附註八)	\$ 21,774	\$ 81,833	\$ 69,793	\$ 34,258
應收帳款淨額(附註八)	<u>1,019,940</u>	<u>926,142</u>	<u>1,015,973</u>	<u>757,189</u>
	<u>\$1,041,714</u>	<u>\$1,007,975</u>	<u>\$1,085,766</u>	<u>\$ 791,447</u>
合約負債—流動				
商品銷貨	<u>\$ 168,372</u>	<u>\$ 156,739</u>	<u>\$ 189,391</u>	<u>\$ 190,992</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日並無其他重大變動。

來自年初合約負債於當期認列為收入之金額如下：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
<u>來自年初合約負債</u>		
商品銷貨	<u>\$156,105</u>	<u>\$189,297</u>

(二) 客戶合約收入之細分

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不銹鋼剪裁加工	<u>\$7,983,110</u>	<u>\$9,064,453</u>

十九、稅前淨利（損）

(一) 利息收入

	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
銀行存款	\$1,098	\$1,065	\$4,229	\$3,623
可轉換公司債溢價攤銷	-	1,503	4	4,532
	<u>\$1,098</u>	<u>\$2,568</u>	<u>\$4,233</u>	<u>\$8,155</u>

(二) 其他收入

	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
政府補助收入	\$ 4,249	\$ -	\$16,775	\$ 681
租金收入	420	719	1,765	2,033
其他	966	808	1,876	2,519
	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 1,527</u>	<u>\$20,416</u>	<u>\$ 5,233</u>

政府補助收入主係中國稅務總局對高新技術企業所給予之獎勵補助。

(三) 其他利益及損失

	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
外幣兌換利益淨額	\$ 1,982	\$ 15,707	\$ 13,773	\$ 9,377
處分不動產、廠房及設備 利益	152	-	1,346	-
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債之淨 利益(損失)	-	(3,872)	118	(5,747)
公司債贖回利益	-	-	35	-
其他	(1)	(2,903)	(23)	(3,011)
	<u>\$ 2,133</u>	<u>\$ 8,932</u>	<u>\$ 15,249</u>	<u>\$ 619</u>

(四) 財務成本

	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
按攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	\$ 41,675	\$ 48,109	\$ 128,578	\$ 135,648
其他財務成本	219	499	939	1,234
	<u>\$ 41,894</u>	<u>\$ 48,608</u>	<u>\$ 129,517</u>	<u>\$ 136,882</u>

(五) 折舊及攤銷

	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
不動產、廠房及設備	\$ 59,724	\$ 59,155	\$ 181,525	\$ 174,603
使用權資產	699	681	2,069	2,040
無形資產(列入其他非流 動資產項下)	15	14	44	43
合計	<u>\$ 60,438</u>	<u>\$ 59,850</u>	<u>\$ 183,638</u>	<u>\$ 176,686</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 54,814	\$ 54,487	\$ 166,425	\$ 160,639
營業費用	5,609	5,349	17,169	16,004
	<u>\$ 60,423</u>	<u>\$ 59,836</u>	<u>\$ 183,594</u>	<u>\$ 176,643</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	\$ 15	\$ 14	\$ 44	\$ 43

(六) 員工福利費用

	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
薪資、獎金及紅利	\$ 82,516	\$ 82,448	\$243,220	\$235,580
退職後福利				
確定提撥計畫	4,852	4,292	14,353	12,725
勞健保費	2,887	2,912	8,573	8,670
其他員工福利	9,779	8,985	27,926	26,912
員工福利費用合計	<u>\$100,034</u>	<u>\$ 98,637</u>	<u>\$294,072</u>	<u>\$283,887</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 62,700	\$ 61,552	\$187,545	\$181,068
營業費用	<u>37,334</u>	<u>37,085</u>	<u>106,527</u>	<u>102,819</u>
	<u>\$100,034</u>	<u>\$ 98,637</u>	<u>\$294,072</u>	<u>\$283,887</u>

(七) 員工酬勞及董事酬勞

本公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以不低於 2% 及不高於 2% 提撥員工酬勞及董事酬勞。112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日為稅前淨損，故未估列員工酬勞及董事酬勞；113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
估 列 比 例		
員工酬勞 (%)	2.00	2.00
董事酬勞 (%)	0.36	0.76
金 額		
員工酬勞	\$ 2,210	\$ 3,110
董事酬勞	395	1,184

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

本公司於 112 年 3 月 16 日舉行董事會，決議通過 111 年度員工及董事酬勞如下：

金 額	111 年度
員工酬勞	\$ 6,140
董事酬勞	1,148

111 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 111 年度合併財務報告之認列金額並無差異。

有關本公司董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(八) 外幣兌換利益淨額

	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
外幣兌換利益總額	\$ 23,899	\$ 43,741	\$ 70,154	\$ 85,554
外幣兌換損失總額	(21,917)	(28,034)	(56,381)	(76,177)
淨 損 益	<u>\$ 1,982</u>	<u>\$ 15,707</u>	<u>\$ 13,773</u>	<u>\$ 9,377</u>

二十、所 得 稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	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
當期所得稅				
本期產生者	\$ -	(\$ 6,240)	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	-	-	-	2,832
以前年度之調整	<u>1,887</u>	<u>-</u>	<u>(945)</u>	<u>(1,401)</u>
	<u>1,887</u>	<u>(6,240)</u>	<u>(945)</u>	<u>1,431</u>
遞延所得稅				
本期產生者	<u>7,311</u>	<u>(3,694)</u>	<u>8,187</u>	<u>(11,226)</u>
認列於損益之所得稅費用 （利益）	<u>\$ 9,198</u>	<u>(\$ 9,934)</u>	<u>\$ 7,242</u>	<u>(\$ 9,795)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前，以及 111 年度之申報案件業經稅捐稽徵機關核定；另寧波奇億之企業所得稅業已匯算清繳至

111 年度。

二一、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之本期淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	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
歸屬於本公司業主之淨利（損）	\$ 98,696	(\$ 48,442)	\$143,809	(\$179,852)
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	-	-	(31)	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利（損）	<u>\$ 98,696</u>	<u>(\$ 48,442)</u>	<u>\$143,778</u>	<u>(\$179,852)</u>

股 數

單位：千股

	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
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	166,387	165,037	166,387	165,037
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	155	-	155	-
可轉換公司債	-	-	10	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>166,542</u>	<u>165,037</u>	<u>166,552</u>	<u>165,037</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，於計算稀釋每股盈餘時，須假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

本公司於及 112 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日產生淨損，是以計算稀釋每股盈餘時，不具稀釋效果。

二二、股份基礎給付協議

本公司於 112 年 9 月經董事會決議通過庫藏股轉讓予員工 1,350 千股。

本公司給與員工認購之庫藏股係使用 Black-Scholes-Merton 評價模型計算，評價假設如下：

給與日股價	17.05 元
執行價格	14.07 元
預期波動率 (%)	14.68
存續期間 (年)	0.04
預期股利率 (%)	-
無風險利率 (%)	1.42
給予之認股權公允價值	2.99 元

預期波動率係基於本公司於給與日前之日報酬率年化標準差平均值。

上述以庫藏股由員工認購股份依國際財務報導準則第 2 號「股份基礎給付」規定採用給與日公允價值衡量，本公司於 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日度認列之員工認股權成本為 4,036 千元。

二三、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司及子公司於 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
同時影響現金及非現金 項目之投資活動		
不動產、廠房及設備 增加數	\$ 47,070	\$109,478
預付設備款增加	27,039	2,705
應付設備及工程款 (列入其他應付 款項下) 減少	<u>577</u>	<u>5,360</u>
購買不動產、廠 房及設備支 付現金數	<u>\$ 74,686</u>	<u>\$117,543</u>

(二) 來自籌資活動之負債變動

113年1月1日至9月30日

	短期借款	應付短期票券	應付公司債(含長期借款(含一		租賃負債	存入保證金	合計
			一年內到期)	年內到期)			
113年1月1日餘額	\$ 2,898,776	\$ 370,000	\$ 2,439	\$ 1,151,701	\$ 142	\$ 11,342	\$ 4,434,400
籌資活動之淨現金流量	253,939	(50,000)	(2,400)	(288,404)	(85)	3,883	(83,067)
非現金之變動							
溢價及發行成本攤銷							
銷	-	-	(4)	865	-	-	861
公司債贖回利益	-	-	(35)	-	-	-	(35)
匯率變動	100,684	-	-	19,209	-	62	119,955
113年9月30日餘額	<u>\$ 3,253,399</u>	<u>\$ 320,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 883,371</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 15,287</u>	<u>\$ 4,472,114</u>

112年1月1日至9月30日

	短期借款	應付短期票券	應付公司債(含長期借款(含一		租賃負債	存入保證金	合計
			一年內到期)	年內到期)			
112年1月1日餘額	\$ 2,393,344	\$ 280,000	\$ 310,962	\$ 1,053,162	\$ 254	\$ 13,256	\$ 4,050,978
籌資活動之淨現金流量	1,113,814	140,000	-	(44,396)	(84)	(2,506)	1,206,828
非現金之變動							
溢價及發行成本攤銷							
銷	-	-	(4,532)	858	-	-	(3,674)
匯率變動	(1,422)	-	-	32,882	-	(4)	31,456
112年9月30日餘額	<u>\$ 3,505,736</u>	<u>\$ 420,000</u>	<u>\$ 306,430</u>	<u>\$ 1,042,506</u>	<u>\$ 170</u>	<u>\$ 10,746</u>	<u>\$ 5,285,588</u>

二四、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司及子公司之整體策略最近兩年度並無變化。

本公司及子公司資本結構係由本公司及子公司之淨債務（即借款減除現金及約當現金）及歸屬於本公司業主之權益（即股本、資本公積、保留盈餘及其他權益項目）組成。

除附註十四外，本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

二五、金融工具

(一) 公允價值之資訊

除按攤銷後成本衡量之應付公司債外，本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值。112年12月31日及9月30日應付公司債之帳面價值分別為2,439千元及306,430千元，其公允價值分別為2,363千元及294,180千元。

(二) 公允價值資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級－僅 112 年 9 月 30 日

112 年 9 月 30 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債				
可轉換公司債				
贖回權及賣回權	\$ -	\$8,605	\$ -	\$8,605

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

2. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具－可轉換公司債	選擇權定價模式：納入現值技術並反映贖回權及賣回權時間價值及內含價值。

(三) 金融工具之種類

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 5,286	\$ 27,219	\$ -
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,528,076	1,416,246	1,609,169
<u>金 融 負 債</u>			
透過損益按公允價值衡量	-	-	8,605
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,875,460	4,696,467	5,613,436

註 1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及存出保證金（列入其他非流動資產項下）等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註 2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、應付公司債（含一年內到期）、長

期借款（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本
衡量之金融負債。

（四）財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括銀行存款、應收票據及
帳款、其他金融資產、應付票據及帳款、應付短期票券、借
款、應付公司債及租賃負債。本公司及子公司之財務管理部門
依照風險程度與廣度分析及管理本公司及子公司與營運有關之
財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險及利率風
險）、信用風險及流動性風險。

財務管理部門定期對本公司及子公司管理階層提出報告。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之
主要財務風險為外幣匯率變動風險及利率變動風險。

（1）匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之進、銷貨交易及
融資活動，因使本公司及子公司而產生匯率變動暴
險。

本公司及子公司於資產負債表日具重大影響之非
功能性貨幣計價之金融資產及負債（包含合併財務報
告中已沖銷之非功能性貨幣計價之貨幣性項目），請
參閱附註二九。

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美元貨幣匯率波動影
響。

下表說明當新台幣（功能性貨幣）對美元貨幣之
匯率增加或減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分
析。

敏感度分析包括各資產負債表日流通在外之外幣
貨幣性項目，下表之正數（負數）係表示當功能性貨
幣相當於各相關貨幣升值 1% 時，將使稅前淨利（損）

增加（減少）之金額；當功能性貨幣相對於各相關外幣貶值 1% 時，其對稅前淨利（損）之影響將為同金額之負數（正數）。

	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	112 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	<u>\$547</u>	<u>\$427</u>

(2) 利率風險

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 60,037	\$ 94,134	\$ 70,160
金融負債	2,390,255	2,447,389	2,890,695
具現金流量利率風 險			
金融資產	268,369	242,469	314,160
金融負債	2,067,905	1,977,648	2,386,440

對於浮動利率之資產及負債，本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率風險時所使用之變動率為 100 個基點，若資產負債表日利率增加 100 個基點（1%），在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利（損）將分別減少（增加）約 13,000 千元及 16,000 千元，主因為本公司及子公司之變動利率銀行借款及存款。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。本公司及子公司之信用風險，主要係來自於現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他

應收款、其他金融資產及存出保證金（列入其他非流動資產項下）。最大之信用風險暴險與合併資產負債表上之金融資產帳面價值相同。

本公司及子公司交易之對象皆訂有授信政策及應收帳款管理程序以確保應收款項之回收及評價。另交易對象涵蓋眾多客戶及銀行，並無重大集中的信用暴險。

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金及借款額度以支應本公司及子公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司及子公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司及子公司可被要求立即清償之金融負債，係列於下表中最早之期間內，不考慮交易對手立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率做為估計未來利息現金流量之基礎。

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個 月 至 1 年	1 至 5 年
<u>113 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 397,814	\$ 72	\$ 5,517	\$ 15,287
租賃負債	10	19	29	-
浮動利率工具	3,963	129,534	1,433,653	562,442
固定利率工具	<u>644,754</u>	<u>490,893</u>	<u>1,086,873</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,046,541</u>	<u>\$ 620,518</u>	<u>\$2,526,072</u>	<u>\$ 577,729</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 254,855	\$ 1,355	\$ 5,999	\$ 11,342
租賃負債	10	19	115	-
浮動利率工具	61,038	182,795	785,812	1,047,086
固定利率工具	<u>675,658</u>	<u>485,146</u>	<u>1,191,932</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 991,561</u>	<u>\$ 669,315</u>	<u>\$1,983,858</u>	<u>\$1,058,428</u>

(接次頁)

(承前頁)

112年9月30日	要求即付或			
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年	1至5年
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 311,848	\$ 9,686	\$ 6,484	\$ 10,746
租賃負債	10	19	143	-
浮動利率工具	240,649	220,329	1,168,620	871,492
固定利率工具	<u>616,524</u>	<u>1,009,052</u>	<u>1,261,985</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,169,031</u>	<u>\$1,239,086</u>	<u>\$2,437,232</u>	<u>\$ 882,238</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

(五) 金融資產之移轉

本公司期末尚未到期之應收帳款進行讓售之相關資訊如下：

交易對象	轉列至				年利率(%)
	本期讓售金額 (千元)	其他應收款金額 (千元)	尚可預支金額 (千元)	已預支金額 (千元)	
113年9月30日					
中國信託銀行	USD 2,933	USD 2,788	USD 2,107	USD 145	5.68~6.16
玉山銀行	750	374	299	376	5.64~6.14
台北富邦銀行	<u>1,176</u>	<u>1,176</u>	<u>941</u>	<u>-</u>	-
	<u>USD 4,859</u>	<u>USD 4,338</u>	<u>USD 3,347</u>	<u>USD 521</u>	
112年12月31日					
中國信託銀行	USD 2,689	USD 1,421	USD 883	USD 1,268	6.21~6.60
玉山銀行	1,973	197	-	1,776	6.14~6.55
台北富邦銀行	<u>703</u>	<u>703</u>	<u>562</u>	<u>-</u>	-
	<u>USD 5,365</u>	<u>USD 2,321</u>	<u>USD 1,445</u>	<u>USD 3,044</u>	
112年9月30日					
中國信託銀行	USD 3,004	USD 1,997	USD 1,397	USD 1,007	6.18~6.36
玉山銀行	888	401	312	487	6.21~6.34
台北富邦銀行	<u>400</u>	<u>400</u>	<u>271</u>	<u>-</u>	-
	<u>USD 4,292</u>	<u>USD 2,798</u>	<u>USD 1,980</u>	<u>USD 1,494</u>	

依讓售合約之規定，因商業糾紛（如銷貨退回或折讓等）而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。本公司已提供本票作為因商業糾紛產生損失之擔保品，金額如下：

美金	單位：各幣別千元		
	113年 9月30日	112年 12月31日	112年 9月30日
	\$ 23,675	\$ 23,675	\$ 23,675

二六、關係人交易

本公司及子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已銷除，故未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之重大交易如下：

背書保證

截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司董事長為本公司及子公司之短期借款、應付短期票券及長期借款提供同額之背書保證。

主要管理階層薪酬

	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
短期員工福利	\$ 4,778	\$ 4,813	\$ 14,109	\$ 14,362
股份基礎給付	-	673	-	673
	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 5,486</u>	<u>\$ 14,109</u>	<u>\$ 15,035</u>

董事及主要管理階層之薪酬係依照個人績效及市場趨勢決定。

二七、質抵押之資產

本公司及子公司已提供下列資產，作為銀行借款等之質抵押或設定擔保：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 1,822,390	\$ 1,800,842	\$ 1,836,109
應收帳款	196,419	127,503	33,073
其他金融資產—流動	126,462	108,793	145,180
使用權資產	112,243	109,073	112,307
投資性不動產	<u>45,380</u>	<u>45,380</u>	<u>45,380</u>
	<u>\$ 2,302,894</u>	<u>\$ 2,191,591</u>	<u>\$ 2,172,049</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於資產負債表日有下列重大承諾事項：

- (一) 截至 113 年 9 月 30 日暨 112 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司及子公司已開立未使用之信用狀金額分別約為 424,260 千

元、116,268 千元及 289,080 千元。

(二) 本公司及子公司未認列之合約承諾如下：

	113 年 9 月 30 日	112 年 12 月 31 日	112 年 9 月 30 日
進貨合約	<u>\$488,856</u>	<u>\$153,074</u>	<u>\$480,097</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 24,982</u>	<u>\$ 41,336</u>	<u>\$ 36,869</u>

二九、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

	外幣 (千元)	匯率	新台幣 (千元)
<u>113 年 9 月 30 日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	\$ 6,589	USD1=NTD31.67	\$ 208,683
美金	8,032	USD1=CNY7.0066	254,368
貨幣性金融負債			
美金	5,042	USD1=NTD31.67	159,673
美金	11,306	USD1=CNY7.0066	358,061
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	6,175	USD1=NTD30.76	189,948
美金	13,574	USD1=CNY7.1286	417,528
貨幣性金融負債			
美金	3,923	USD1=NTD30.76	120,683
美金	18,291	USD1=CNY7.1286	562,616
<u>112 年 9 月 30 日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	6,965	USD1=NTD32.24	224,540
美金	15,841	USD1=CNY7.2991	510,726
貨幣性金融負債			
美金	3,933	USD1=NTD32.24	126,806
美金	20,198	USD1=CNY7.2991	651,182

本公司及子公司具重大影響之已實現及未實現外幣兌換損益，請參閱附註十九(八)之外幣兌換利益淨額。

三十、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形：無。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：詳附表三。
9. 從事衍生工具交易：詳附註七。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表六。

(二) 轉投資事業相關資訊（對非屬大陸地區之被投資公司直接或間接具重大影響、控制或聯合控制者）：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：詳附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：詳附表六。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：詳附表六。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：詳附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三一、部門資訊

本公司及子公司應報導部門包含運鋁及寧波奇億二地之不銹鋼加工事業部門。不銹鋼加工事業部門主要從事不銹鋼裁剪、分條、冷軋加工、表面處理及買賣與進出口業務；本公司及子公司另有未達量化門檻之部門，係控股公司。

本公司及子公司營運部門損益主要係以部門稅前淨利（損）為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註四所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

營運部門資訊

113年1月1日至9月30日	運	鋁	寧	波	奇	億	其	他	調整及沖銷	合	計
來自外部客戶收入	\$ 5,766,129	\$ 2,216,981	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 7,983,110	
部門間收入	<u>44,758</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(44,758)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
部門收入	<u>\$ 5,810,887</u>	<u>\$ 2,216,981</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 44,758)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,983,110</u>	
部門營業淨利（損）	\$ 62,568	\$ 178,283	(\$ 181)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 240,670	
部門財務成本	<u>(38,908)</u>	<u>(90,401)</u>	<u>(208)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(129,517)</u>	
小計	<u>\$ 23,660</u>	<u>\$ 87,882</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	111,153</u>	
利息收入										4,233	
其他收入										20,416	
其他利益及損失										<u>15,249</u>	
部門稅前淨利										151,051	
所得稅費用										<u>7,242</u>	
合併總淨利										<u>\$ 143,809</u>	

(接次頁)

(承前頁)

	運	錫	寧	波	奇	億	其	他調整及沖銷	合	計
113年9月30日										
部門資產	\$	3,700,200	\$	5,343,425	\$	365,718	(\$	362,463)	\$	9,046,880
部門負債	\$	2,404,382	\$	2,695,389	\$	354,339	(\$	362,463)	\$	5,091,647
112年1月1日至9月30日										
來自外部客戶收入	\$	6,840,052	\$	2,224,401	\$	-	\$	-	\$	9,064,453
部門間收入		32,818		880		-	(	33,698)		-
部門收入	\$	6,872,870	\$	2,225,281	\$	-	(\$	33,698)	\$	9,064,453
部門營業淨損	(\$	52,449)	(\$	14,156)	(\$	167)	\$	-	(\$	66,772)
部門財務成本	(	33,278)	(	103,403)	(	201)		-	(	136,882)
小計	(\$	85,727)	(\$	117,559)	(\$	368)	\$	-	(	203,654)
利息收入										8,155
其他收入										5,233
其他利益及損失										619
部門稅前淨損									(	189,647)
所得稅利益									(	9,795)
合併總淨損									(\$	179,852)
112年9月30日										
部門資產	\$	4,025,794	\$	5,624,230	\$	655,199	(\$	652,532)	\$	9,652,691
部門負債	\$	2,678,093	\$	3,197,424	\$	644,150	(\$	652,532)	\$	5,867,135

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表一

單位：新台幣千元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高額度	期末額度餘額	期末實際支金額	利率區間(%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵	擔保名稱	對個別對象資金貸與限額(註1)	資金貸與總額(註2)	備註	
0	本公司	寧波奇德金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ -	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,582,093	\$ 1,582,093	註3
1	Surewin Global Limited (HK)	寧波奇德金屬有限公司	其他應收款	是	982,200	950,100	354,704	6.32~6.75	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	5,312,138	5,312,138	註3

註 1：本公司對個別資金貸與金額以不超過本公司淨值 40% 為限。本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之國外公司間，個別資金貸與限額為不超過該公司淨值之 200%。

註 2：本公司資金貸與他人之總額，以不超過本公司淨值 40% 為限，Surewin Global Limited (HK) 資金貸與他人之總額度，以不超過該公司淨值 200% 為限。

註 3：已於編製合併報告時沖銷。

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	對單一企業背書 保證限額(註1)	本期最高 背書保證餘額	期末 背書保證餘額	未 實際動支餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保 證金額佔 最近期財務 報表淨值之 比率(%)	背書保證最高 限額(註2)	屬母公司對 子公司背書保證	屬子公司對 母公司背書保證	屬對大陸地區 背書保證	
1	本公司	寧波奇德金屬有限公司	間接持有表決權股份 100%之子公司	\$ 7,910,466	\$ 3,146,570	\$ 2,083,810	\$ 1,593,300	\$ -	53	\$ 7,910,466	是	否	是
2	本公司	Surewin Global Limited (HK)	間接持有表決權股份 100%之子公司	7,910,466	818,500	791,750	354,704	-	20	7,910,466	是	否	否

註 1：對持股 100%之單一子公司之背書保證限額，不得超過本公司淨值之 200%。

註 2：對外背書保證總額不得超過本公司淨值之 200%。

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

重大應收關係人款項明細表

民國 113 年 9 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人 款項餘額(註)	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵呆帳金額
					金額	處理方式		
Surewin Global Limited (HK)	寧波奇億金屬有限公司	子公司	\$354,704	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註：主係應收融資款，詳附表一說明，已於編製合併報告時沖銷。

運錫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
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註	
				本期	去年底	數	率				
本公司	QIYI PRECISION METALS CO., LTD	英屬開曼群島	從事專業性投資活動	\$ 1,140,000	\$ 1,140,000	480,000,000	100	\$ 2,659,415	\$ 112,014	\$ 112,014	子公司(註)
QIYI PRECISION METALS CO., LTD	Surewin Global Limited (HK)	香港	從事專業性投資活動	美金 32,000 千元	美金 32,000 千元	32,000,000	100	2,656,069	112,080	112,080	子公司(註)

註：已於編製合併報告時沖銷。

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

單位：新台幣千元

(除另予註明者外)

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額	本期匯出或收回投資金額	本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例(%)	本期認列投資(損)益	期末投資帳面價值	截至本期期末匯回投資收益
寧波奇億金屬有限公司	不銹鋼裁剪、分條及冷軋加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務。	人民幣 500,297 千元	註 1	\$ 1,140,000	\$ -	\$ 1,140,000	100	\$ 111,478	\$ 2,648,036	\$ -

投資公司名稱	本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額(註 3)	本公司赴大陸地區投資限額(註 2)
運鋁鋼鐵股份有限公司	\$ 1,140,000 (美金 37,619 千元)	\$ 2,309,450 (美金 77,619 千元)	\$ 2,373,140

註 1：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註 2：茲將運鋁鋼鐵股份有限公司赴大陸地區投資之投資限額計算如下： $\$3,955,233 \times 60\% = \$2,373,140$ 。

註 3：包含寧波奇億金屬有限公司盈餘轉增資總計美金 40,000 千元。

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表六

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					科 目	金 額 (註)	交 易 條 件	
0		本 公 司	寧波奇億金屬有限公司	母 公 司 對 子 公 司	營 業 收 入	\$ 44,758	與一般廠商相當	1
					應 付 帳 款	7,759		-
1		Surewin Global Limited (HK)	寧波奇億金屬有限公司	子 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	354,704		4

註：已於編製合併報告時沖銷。

運鋁鋼鐵股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 9 月 30 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例 (%)
昱信投資股份有限公司	37,731,750	22.67

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季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）之普通股合計達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。