

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114及113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	-
六、合併權益變動表	6	-
七、合併現金流量表	7~8	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	9	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	9	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12	五
(六) 重要會計項目之說明	12~35	六~二二
(七) 關係人交易	35	二三
(八) 質抵押之資產	35	二四
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	36	二五
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	36~37	二六
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	37	二七
2. 轉投資事業相關資訊	37	二七
3. 大陸投資資訊	37~38	二七
(十四) 部門資訊	38~39	二八

### 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 114 及 113 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。

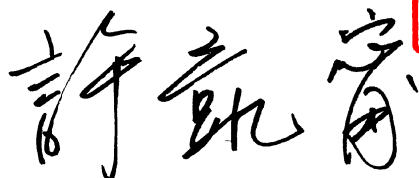
#### 範 圍

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 114 及 113 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 張 慈 媛



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

中 華 民 國 114

金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1120349008 號

年 11 月 11 日

運錫鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 114 年 9 月 30 日暨民國 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 235,108	3	\$ 145,982	2	\$ 200,043	2
1150	應收票據(附註七及十六)	31,588	-	15,460	-	21,774	-
1170	應收帳款淨額(附註七、十六及二四)	904,300	10	1,078,125	12	1,019,940	11
1200	其他應收款(附註二二)	60,264	1	104,296	1	157,398	2
1310	存貨(附註八)	2,484,852	28	2,914,847	32	2,684,349	30
1410	預付款項	78,373	1	114,288	1	107,961	1
1476	其他金融資產-流動(附註九及二四)	200,105	2	122,147	1	129,508	2
1479	其他流動資產	34,838	-	21,784	-	16,434	-
11XX	流動資產合計	<u>4,029,428</u>	<u>45</u>	<u>4,516,929</u>	<u>49</u>	<u>4,337,407</u>	<u>48</u>
	非流動資產						
1600	不動產、廠房及設備(附註十、十七及二四)	4,127,329	46	4,257,768	46	4,297,833	48
1755	使用權資產(附註十一、十七及二四)	103,573	1	110,194	1	112,300	1
1760	投資性不動產(附註十二及二四)	36,453	-	45,380	1	45,380	-
1840	遞延所得稅資產	143,940	2	177,789	2	191,793	2
1915	預付設備款	239,740	3	58,836	1	56,859	1
1980	其他金融資產-非流動(附註九及二四)	287,000	3	-	-	-	-
1990	其他非流動資產(附註十七)	6,938	-	4,778	-	5,308	-
15XX	非流動資產合計	<u>4,944,973</u>	<u>55</u>	<u>4,654,745</u>	<u>51</u>	<u>4,709,473</u>	<u>52</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 8,974,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,171,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,046,880</u>	<u>100</u>
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十三及二四)	\$ 2,833,367	32	\$ 3,350,467	36	\$ 3,253,399	36
2110	應付短期票券(附註十三)	300,000	3	360,000	4	320,000	3
2130	合約負債-流動(附註十六)	137,225	2	177,075	2	168,372	2
2150	應付票據	13,871	-	7,948	-	7,363	-
2170	應付帳款	124,927	1	23,782	-	136,230	1
2219	其他應付款(附註十四)	213,401	2	233,849	3	259,810	3
2230	本期所得稅負債	6,449	-	8,338	-	1,465	-
2280	租賃負債-流動(附註十一)	-	-	29	-	57	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十三及二四)	309,223	4	157,344	2	332,016	4
2399	其他流動負債	5,271	-	5,106	-	5,892	-
21XX	流動負債合計	<u>3,943,734</u>	<u>44</u>	<u>4,323,938</u>	<u>47</u>	<u>4,484,604</u>	<u>49</u>
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十三及二四)	1,058,280	12	788,736	9	551,355	6
2570	遞延所得稅負債	39,420	-	41,076	-	40,401	1
2645	存入保證金	14,319	-	14,357	-	15,287	-
25XX	非流動負債合計	<u>1,112,019</u>	<u>12</u>	<u>844,169</u>	<u>9</u>	<u>607,043</u>	<u>7</u>
2XXX	負債總計	<u>5,055,753</u>	<u>56</u>	<u>5,168,107</u>	<u>56</u>	<u>5,091,647</u>	<u>56</u>
	歸屬於本公司業主之權益(附註十五)						
3110	普通股股本	1,663,868	19	1,663,868	18	1,663,868	18
3200	資本公積	1,243,130	14	1,243,130	14	1,243,130	14
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	338,045	4	315,505	3	315,505	4
3320	特別盈餘公積	134,296	1	217,768	2	217,768	2
3350	未分配盈餘	790,999	9	697,592	8	616,003	7
3300	保留盈餘總計	<u>1,263,340</u>	<u>14</u>	<u>1,230,865</u>	<u>13</u>	<u>1,149,276</u>	<u>13</u>
3400	其他權益	(251,690)	(3)	(134,296)	(1)	(101,041)	(1)
3XXX	權益合計	<u>3,918,648</u>	<u>44</u>	<u>4,003,567</u>	<u>44</u>	<u>3,955,233</u>	<u>44</u>
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 8,974,401</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,171,674</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,046,880</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





運錫鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併綜合損益表

民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元，惟  
每股盈餘為元

代 碼		114年7月1日至9月30日		113年7月1日至9月30日		114年1月1日至9月30日		113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(附註十六)	\$ 2,384,755	100	\$ 2,675,181	100	\$ 7,711,720	100	\$ 7,983,110	100
5000	營業成本(附註八及十七)	<u>2,180,727</u>	<u>91</u>	<u>2,344,880</u>	<u>88</u>	<u>7,006,148</u>	<u>91</u>	<u>7,229,657</u>	<u>91</u>
5900	營業毛利	<u>204,028</u>	<u>9</u>	<u>330,301</u>	<u>12</u>	<u>705,572</u>	<u>9</u>	<u>753,453</u>	<u>9</u>
	營業費用(附註七及十七)								
6100	推銷費用	81,709	3	145,047	5	294,878	4	383,665	5
6200	管理費用	41,528	2	39,197	2	122,139	1	113,843	1
6300	研究發展費用	11,492	1	5,116	-	19,793	-	15,353	-
6450	預期信用減損迴轉(利益)損失	<u>436</u>	<u>-</u>	<u>19</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	<u>( 78)</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>135,165</u>	<u>6</u>	<u>189,379</u>	<u>7</u>	<u>436,840</u>	<u>5</u>	<u>512,783</u>	<u>6</u>
6900	營業淨利	<u>68,863</u>	<u>3</u>	<u>140,922</u>	<u>5</u>	<u>268,732</u>	<u>4</u>	<u>240,670</u>	<u>3</u>
	營業外收入及支出(附註十七)								
7100	利息收入	2,004	-	1,098	-	6,011	-	4,233	-
7010	其他收入	5,820	-	5,635	-	50,999	1	20,416	-
7020	其他利益及損失	25,412	1	2,133	-	( 3,864)	-	15,249	-
7050	財務成本	<u>( 32,273)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 41,894)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 103,450)</u>	<u>( 2)</u>	<u>( 129,517)</u>	<u>( 1)</u>
7000	營業外收入及支出合計	<u>963</u>	<u>-</u>	<u>( 33,028)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 50,304)</u>	<u>( 1)</u>	<u>( 89,619)</u>	<u>( 1)</u>
7900	稅前淨利	69,826	3	107,894	4	218,428	3	151,051	2
7950	所得稅費用(附註四及十八)	<u>7,188</u>	<u>1</u>	<u>9,198</u>	<u>-</u>	<u>36,205</u>	<u>1</u>	<u>7,242</u>	<u>-</u>
8200	本期淨利	<u>62,638</u>	<u>2</u>	<u>98,696</u>	<u>4</u>	<u>182,223</u>	<u>2</u>	<u>143,809</u>	<u>2</u>
8360	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>114,111</u>	<u>5</u>	<u>41,540</u>	<u>1</u>	<u>( 117,394)</u>	<u>( 1)</u>	<u>116,726</u>	<u>1</u>
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 176,749</u>	<u>7</u>	<u>\$ 140,236</u>	<u>5</u>	<u>\$ 64,829</u>	<u>1</u>	<u>\$ 260,535</u>	<u>3</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 62,638</u>	<u>3</u>	<u>\$ 98,696</u>	<u>4</u>	<u>\$ 182,223</u>	<u>2</u>	<u>\$ 143,809</u>	<u>2</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	<u>\$ 176,749</u>	<u>7</u>	<u>\$ 140,236</u>	<u>5</u>	<u>\$ 64,829</u>	<u>1</u>	<u>\$ 260,535</u>	<u>3</u>
	每股盈餘(附註十九)								
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 1.10</u>		<u>\$ 0.86</u>	
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.38</u>		<u>\$ 0.59</u>		<u>\$ 1.09</u>		<u>\$ 0.86</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



運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 114 及 113 年 11 月 30 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於本公司業主之權益	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	權 益 合 計	
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘			
A1	114 年 1 月 1 日餘額	\$1,663,868	\$1,243,130	\$ 315,505	\$ 217,768	\$ 697,592	\$1,230,865	(\$ 134,296)	\$4,003,567
	113 年度盈餘指撥及分配 (附註十五)								
B1	法定盈餘公積	-	-	22,540	-	( 22,540)	-	-	-
B3	特別盈餘公積迴轉	-	-	-	( 83,472)	83,472	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 149,748)	( 149,748)	-	( 149,748)
		-	-	22,540	( 83,472)	( 88,816)	( 149,748)	-	( 149,748)
D1	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	182,223	182,223	-	182,223
D3	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 117,394)	( 117,394)
D5	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	182,223	182,223	( 117,394)	64,829
Z1	114 年 9 月 30 日餘額	\$1,663,868	\$1,243,130	\$ 338,045	\$ 134,296	\$ 790,999	\$1,263,340	(\$ 251,690)	\$3,918,648
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 (附註十五)								
B3	特別盈餘公積	-	-	-	65,231	( 65,231)	-	-	-
C15	資本公積配發現金股利 (附註十五)	-	( 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

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：顏德和

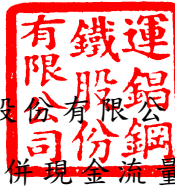


經理人：顏德和



會計主管：朱培誠





運錫鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併現金流量表

民國 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	\$ 218,428	\$ 151,051
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	175,679	183,594
A20200	攤銷費用	40	44
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	30	( 78)
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債淨利益	-	( 118)
A20900	財務成本	103,450	129,517
A21200	利息收入	( 6,011)	( 4,233)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失(利 益)	9,237	( 1,346)
A22700	處分投資性不動產利益	( 18,819)	-
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	( 12,055)	1,340
A29900	其他項目	-	( 35)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	( 16,128)	60,059
A31150	應收帳款	175,045	( 95,574)
A31180	其他應收款	44,325	( 62,989)
A31200	存 貨	443,731	( 177,946)
A31230	預付款項	35,915	( 74,531)
A31240	其他流動資產	( 13,054)	10,120
A32125	合約負債—流動	( 39,159)	9,652
A32130	應付票據	5,923	( 9,007)
A32150	應付帳款	102,466	98,801
A32180	其他應付款項	( 30,916)	52,901
A32990	其他營業負債	165	1,557
A33000	營運產生之現金流入	1,178,292	272,779
A33100	收取之利息	5,718	4,181
A33300	支付之利息	( 104,372)	( 131,366)
A33500	支付所得稅	( 9,151)	( 1,887)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,070,487</u>	<u>143,707</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	(\$ 362,231)	(\$ 74,686)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	8,048	4,725
B05500	處分投資性不動產價款	27,746	-
B06500	其他金融資產增加	( 364,958)	( 17,488)
B06700	其他非流動資產增加	( 2,200)	( 587)
BBBB	投資活動之淨現金流出	( 693,595)	( 88,036)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	253,939
C00200	短期借款減少	( 439,030)	-
C00600	應付短期票券減少	( 60,000)	( 50,000)
C01300	償還公司債	-	( 2,400)
C01600	舉借長期借款	2,357,782	529,800
C01700	償還長期借款	( 1,914,907)	( 818,204)
C03000	存入保證金增加	-	3,883
C04020	租賃負債本金償還	( 29)	( 85)
C04500	發放現金股利	( 149,748)	( 83,193)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	( 205,932)	( 166,260)
DDDD	匯率變動對現金之影響	( 81,834)	85,946
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	89,126	( 24,643)
E00100	期初現金及約當現金餘額	145,982	224,686
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 235,108	\$ 200,043

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 114 及 113 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 114 年 11 月 11 日經董事會通過。

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」）IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

適用 IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

- (二) 115 年適用之金管會認可之 IFRS 會計準則

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>國際會計準則理事會 (IASB) 發布之生效日</u>
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 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力之合約」	2026 年 1 月 1 日
「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」（含 2020 年及 2021 年之修正）	2023 年 1 月 1 日

截至本合併財務報告通過日止，本公司及子公司仍持續評估各修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(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>I A S B 發 布 之 生 效 日 ( 註 1 )</u>
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 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日 (註 2)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」(含 2025 年之修正)	2027 年 1 月 1 日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：金管會於 114 年 9 月 25 日宣布我國企業應自 117 年 1 月 1 日適用 IFRS 18，亦得於金管會認可 IFRS 18 後，選擇提前適用。

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

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、籌資前稅前損益以及損益之小計及總計。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認個別交易或其他事項所產生之資產、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有一項類似特性。具有非類似特性之項目於主要財務報表及附註中應予細分。本公司及子公司僅於無法找出較具資訊性之標示時，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，以及向財務報表使用者溝通對本公司及子公司整體財務績效某一層面之管理階層觀點時，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總計之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

截至本合併財務報告通過日止，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

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 ( % )		
			114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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 113 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

#### 所 得 稅

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 113 年度合併財務報告。

### 六、現金及約當現金

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 487	\$ 508	\$ 1,145
銀行支票及活期存款	227,393	131,191	177,908
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行定期存款	7,228	14,283	20,990
	<u>\$235,108</u>	<u>\$145,982</u>	<u>\$200,043</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
銀行定期存款(%)	4.00	2.00~4.58	1.80~5.03

(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、應收票據及應收帳款淨額

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
<u>應收票據－因營業而發生</u> <u>按攤銷後成本衡量</u>	<u>\$ 31,588</u>	<u>\$ 15,460</u>	<u>\$ 21,774</u>
<u>應收帳款淨額－因營業而發生</u> <u>按攤銷後成本衡量總帳面金額</u>	\$ 881,861	\$ 1,107,522	\$ 1,055,495
減：備抵損失	( <u>830</u> )	( <u>41,002</u> )	( <u>40,841</u> )
	881,031	1,066,520	1,014,654
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>23,269</u>	<u>11,605</u>	<u>5,286</u>
	<u>\$ 904,300</u>	<u>\$ 1,078,125</u>	<u>\$ 1,019,940</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：

#### 114年9月30日

	交易對象無違約跡象				合計
	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天以上	
預期信用損失率(%)	-	0~0.5	10	100	
總帳面金額	\$ 875,575	\$ 37,186	\$ 47	\$ 641	\$ 913,449
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(184)	(5)	(641)	(830)
攤銷後成本	<u>\$ 875,575</u>	<u>\$ 37,002</u>	<u>\$ 42</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 912,619</u>

#### 113年12月31日

	交易對象無違約跡象				合計
	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天以上	
預期信用損失率(%)	-	0~0.5	3	100	
總帳面金額	\$ 913,693	\$ 168,453	\$ 669	\$ 40,167	\$ 1,122,982
備抵損失(存續期間 預期信用損失)	-	(815)	(20)	(40,167)	(41,002)
攤銷後成本	<u>\$ 913,693</u>	<u>\$ 167,638</u>	<u>\$ 649</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,081,980</u>

#### 113年9月30日

	交易對象無違約跡象				合計
	未逾期	逾期1~90天	逾期91~180天	逾期181~365天以上	
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>

應收帳款及應收票據備抵損失之變動資訊如下：

	114年1月1日 至9月30日	113年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$41,002	\$39,065
本期提列(迴轉)減損損失	30	( 78)
本期實際沖銷	( 38,952)	-
外幣換算差額	( 1,250)	1,854
期末餘額	<u>\$ 830</u>	<u>\$40,841</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：

114年9月30日

	未 逾 期	合 計
預期信用損失率(%)	-	
總帳面金額	\$23,269	\$23,269
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$23,269</u>	<u>\$23,269</u>

113年12月31日

	未 逾 期	合 計
預期信用損失率(%)	-	
總帳面金額	\$11,605	\$11,605
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$11,605</u>	<u>\$11,605</u>

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>

本公司及子公司應收帳款之讓售資訊請參閱附註二二，應收帳款中之出口押匯資訊請參閱附註二四。

#### 八、存 貨

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 892,818	\$ 1,178,695	\$ 1,053,866
在 製 品	434,379	224,032	459,086
原 料	1,076,431	1,417,318	1,061,114
物 料	<u>81,224</u>	<u>94,802</u>	<u>110,283</u>
	<u>\$ 2,484,852</u>	<u>\$ 2,914,847</u>	<u>\$ 2,684,349</u>

114 及 113 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 2,180,727 千元、2,344,880 千元、7,006,148 千元及 7,229,657 千元，其中分別包括存貨淨變現價值回升利益 917 千元、存貨跌價損失 2,478 千元、存貨淨變現價值回升利益 12,055 及存貨跌價損失 1,340 千元。

存貨淨變現價值回升係市場銷售價格上揚所致。

#### 九、其他金融資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
銀行質押存款	\$ 484,200	\$ 122,147	\$ 126,462
原始到期日超過 3 個月之銀行定期存款	<u>2,905</u>	<u>-</u>	<u>3,046</u>
	<u>\$ 487,105</u>	<u>\$ 122,147</u>	<u>\$ 129,508</u>
流 動	\$ 200,105	\$ 122,147	\$ 129,508
非 流 動	<u>287,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 487,105</u>	<u>\$ 122,147</u>	<u>\$ 129,508</u>

114年9月30日暨113年12月31日及9月30日之銀行存款年利率分別為0.64%~3.80%、0.10%~1.28%及0.20%~4.42%。

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，請參閱附註二四。

#### 十、不動產、廠房及設備

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
自 用	<u>\$4,127,329</u>	<u>\$4,257,768</u>	<u>\$4,297,833</u>

#### 114年1月1日至9月30日

成 本	土 地	建 築 物 及 附 屬 設 備	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
114年1月1日餘額	\$ 681,489	\$ 2,416,921	\$ 3,375,956	\$ 101,716	\$ 623	\$ 6,576,705
增 添	-	4,764	14,783	16,477	158,097	194,121
處 分	-	( 2,758)	( 12,651)	( 14,487)	-	( 29,896)
重 分 類	-	-	-	3,194	( 3,194)	-
淨兌換差額	-	( 80,603)	( 124,908)	( 2,589)	( 1,921)	( 210,021)
114年9月30日餘額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 2,338,324</u>	<u>\$ 3,253,180</u>	<u>\$ 104,311</u>	<u>\$ 153,605</u>	<u>\$ 6,530,909</u>
累 計 折 舊						
114年1月1日餘額	\$ -	\$ 503,097	\$ 1,745,299	\$ 70,541	\$ -	\$ 2,318,937
折舊費用	-	53,655	112,075	7,994	-	173,724
處 分	-	( 388)	( 2,617)	( 9,606)	-	( 12,611)
淨兌換差額	-	( 11,661)	( 62,854)	( 1,955)	-	( 76,470)
114年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 544,703</u>	<u>\$ 1,791,903</u>	<u>\$ 66,974</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,403,580</u>
113年12月31日及114年1月1日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,913,824</u>	<u>\$ 1,630,657</u>	<u>\$ 31,175</u>	<u>\$ 623</u>	<u>\$ 4,257,768</u>
114年9月30日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,793,621</u>	<u>\$ 1,461,277</u>	<u>\$ 37,337</u>	<u>\$ 153,605</u>	<u>\$ 4,127,329</u>

#### 113年1月1日至9月30日

成 本	土 地	建 築 物 及 附 屬 設 備	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	合 計
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>
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>

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 20 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，請參閱附註二四。

#### 十一、租賃協議

##### (一) 使用權資產

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
使用權資產帳面金額			
土地	\$103,573	\$110,165	\$112,243
其他設備	-	29	57
	<u>\$103,573</u>	<u>\$110,194</u>	<u>\$112,300</u>

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
使用權資產之折舊費用				
土地	\$ 629	\$ 671	\$1,926	\$1,985
其他設備	-	28	29	84
	<u>\$ 629</u>	<u>\$ 699</u>	<u>\$1,955</u>	<u>\$2,069</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 114 及 113 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—僅 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額		
流動	<u>\$ 29</u>	<u>\$ 57</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>113年12月31日</u>	<u>113年9月30日</u>
其他設備	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

	<u>114年 7月1日至 9月30日</u>	<u>113年 7月1日至 9月30日</u>	<u>114年 1月1日至 9月30日</u>	<u>113年 1月1日至 9月30日</u>
短期租賃費用	<u>\$ 512</u>	<u>\$ 70</u>	<u>\$1,135</u>	<u>\$ 236</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$1,164</u>	<u>\$ 322</u>

本公司及子公司使用權資產之質抵押資訊，請參閱附註二四。

十二、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，114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日投資性不動產公允價值分別為 61,857 千元、61,658 千元及 83,326 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，請參閱附註二四。

十三、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 ( % )	<u>114年 9月30日</u>	<u>113年 12月31日</u>	<u>113年 9月30日</u>
信用狀與信用借款	1.85~4.92	1.82~5.09	0.50~6.31
出口押匯	4.57~4.81	3.35~5.44	3.35~5.92

(二) 應付短期票券

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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
大慶票券	80,000	80,000	80,000
聯邦銀行	40,000	40,000	-
兆豐票券	-	60,000	60,000
	<u>\$300,000</u>	<u>\$360,000</u>	<u>\$320,000</u>

114 年 9 月 30 日暨 113 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率分別為 2.09%~2.12%、2.09%~2.12%及 2.08%~2.10%。

(三) 長期借款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
質抵押借款 (附註二四)			
於 115 年 9 月至 119 年 5 月間到期	\$1,370,464	\$ 947,136	\$ 884,704
減：未攤銷遞延主辦費	<u>2,961</u>	<u>1,056</u>	<u>1,333</u>
	1,367,503	946,080	883,371
減：一年內到期長期借款	<u>309,223</u>	<u>157,344</u>	<u>332,016</u>
長期借款	<u>\$1,058,280</u>	<u>\$ 788,736</u>	<u>\$ 551,355</u>
年利率 (%)	2.03~3.60	2.03~5.83	2.03~6.32

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，其額度分別為新台幣 850,000 千元及美金 24,000 千元。

前述聯合授信案原定之清償日為 115 年 2 月，本公司及子公司 Surewin Global Limited (HK)於 114 年 2 月至 5 月間提前清償剩餘之借款計新台幣 850,000 千元及美金 11,200 千元。本公司再於 114 年 4 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 1,500,000 千元，清償日為 119 年 5 月。

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 113 年 12 月 31 日符合上述規定。

十四、其他應付款

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付保險費	\$ 60,286	\$ 62,400	\$ 63,501
應付薪資及獎金	52,860	53,979	43,189
應付進出口費用	21,976	36,768	62,076
應付設備及工程款	17,947	5,153	5,733
應付員工及董事酬勞	9,671	5,852	4,294
應付利息	4,038	6,364	6,160
應付包裝費	2,797	8,658	28,178
其他	43,826	54,675	46,679
	<u>\$213,401</u>	<u>\$233,849</u>	<u>\$259,810</u>

十五、權益

(一) 股本

普通股股本

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
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

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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	\$ 664,259	\$ 664,259
公司債轉換溢價	155,165	155,165	155,165
已失效認股權	27,995	27,995	27,995
庫藏股票交易	6,543	6,543	6,543

(接次頁)

(承前頁)

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
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	<u>870</u>	<u>870</u>	<u>870</u>
	<u>\$ 1,243,130</u>	<u>\$ 1,243,130</u>	<u>\$ 1,243,130</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 114 年 5 月 27 日及 113 年 6 月 6 日舉行股東常會，分別決議通過 113 及 112 年度盈餘分配案如下：

	盈餘分配案		每股股利（元）	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 22,540	\$ -		
提列（迴轉）特別盈餘公積	( 83,472)	65,231		
現金股利	<u>149,748</u>	<u>-</u>	\$ 0.9	\$ -
	<u>\$ 88,816</u>	<u>\$ 65,231</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：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$134,296)	(\$217,767)
國外營運機構之換算差額	( <u>117,394</u> )	<u>116,726</u>
期末餘額	<u>(\$251,690)</u>	<u>(\$101,041)</u>

## 十六、收 入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 2,384,755</u>	<u>\$ 2,675,181</u>	<u>\$ 7,711,720</u>	<u>\$ 7,983,110</u>

### (一) 合約餘額

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
應收票據 (附註七)	\$ 31,588	\$ 15,460	\$ 21,774	\$ 81,833
應收帳款淨額 (附註七)	<u>904,300</u>	<u>1,078,125</u>	<u>1,019,940</u>	<u>926,142</u>
	<u>\$ 935,888</u>	<u>\$ 1,093,585</u>	<u>\$ 1,041,714</u>	<u>\$ 1,007,975</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 137,225</u>	<u>\$ 177,075</u>	<u>\$ 168,372</u>	<u>\$ 156,739</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，114 及 113 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：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
來自年初合約負債		
商品銷貨	<u>\$175,950</u>	<u>\$156,105</u>

### (二) 客戶合約收入之細分

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
不銹鋼剪裁加工	<u>\$7,711,720</u>	<u>\$7,983,110</u>

## 十七、稅前淨利

### (一) 利息收入

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款	\$2,004	\$1,098	\$6,011	\$4,229
可轉換公司債溢價攤銷	-	-	-	4
	<u>\$2,004</u>	<u>\$1,098</u>	<u>\$6,011</u>	<u>\$4,233</u>

(二) 其他收入

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
政府補助收入	\$ 3,859	\$ 4,249	\$ 46,172	\$ 16,775
租金收入	1,043	420	2,984	1,765
其他	918	966	1,843	1,876
	<u>\$ 5,820</u>	<u>\$ 5,635</u>	<u>\$ 50,999</u>	<u>\$ 20,416</u>

(三) 其他利益及損失

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益(損失)淨額	\$ 6,503	\$ 1,982	(\$ 13,434)	\$ 13,773
處分投資性不動產利益	18,819	-	18,819	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	89	152	( 9,237)	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	-	-	-	118
公司債贖回利益	-	-	-	35
其他	1	( 1)	( 12)	( 23)
	<u>\$ 25,412</u>	<u>\$ 2,133</u>	<u>(\$ 3,864)</u>	<u>\$ 15,249</u>

(四) 財務成本

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113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	\$ 32,118	\$ 41,675	\$ 102,875	\$ 128,578
其他財務成本	155	219	575	939
	<u>\$ 32,273</u>	<u>\$ 41,894</u>	<u>\$ 103,450</u>	<u>\$ 129,517</u>

(五) 折舊及攤銷

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 56,374	\$ 59,724	\$173,724	\$181,525
使用權資產	629	699	1,955	2,069
無形資產（列入其他非流 動資產項下）	<u>11</u>	<u>15</u>	<u>40</u>	<u>44</u>
合計	<u>\$ 57,014</u>	<u>\$ 60,438</u>	<u>\$175,719</u>	<u>\$183,638</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 52,284	\$ 54,814	\$160,780	\$166,425
營業費用	<u>4,719</u>	<u>5,609</u>	<u>14,899</u>	<u>17,169</u>
	<u>\$ 57,003</u>	<u>\$ 60,423</u>	<u>\$175,679</u>	<u>\$183,594</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 11</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 44</u>

(六) 員工福利費用

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
薪資、獎金及紅利	\$ 88,658	\$ 82,516	\$255,504	\$243,220
退職後福利				
確定提撥計畫	5,435	4,852	15,821	14,353
勞健保費	3,230	2,887	9,502	8,573
其他員工福利	<u>8,784</u>	<u>9,779</u>	<u>27,199</u>	<u>27,926</u>
員工福利費用合計	<u>\$106,107</u>	<u>\$100,034</u>	<u>\$308,026</u>	<u>\$294,072</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,461	\$ 62,700	\$195,877	\$187,545
營業費用	<u>39,646</u>	<u>37,334</u>	<u>112,149</u>	<u>106,527</u>
	<u>\$106,107</u>	<u>\$100,034</u>	<u>\$308,026</u>	<u>\$294,072</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。依 113 年 8 月證券交易法之修正，本公司已於 114 年股東會決議通過修正章程，訂明當年度員工酬勞比例中應提撥不低於 50% 為基層員工分派酬勞。114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 114

及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞（含基層員工酬勞）及董監事酬勞如下：

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 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 (%)	1.34	2.00	2.00	2.00
董事酬勞 (%)	0.75	0.36	0.63	0.76
金 額				
員工酬勞	\$ 670	\$ 2,210	\$ 3,560	\$ 3,110
董事酬勞	372	395	1,116	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 114 年 3 月 6 日舉行董事會，決議通過 113 年度員工及董事酬勞如下：

	113 年度
金 額	
員工酬勞	\$ 4,970
董事酬勞	882

113 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 113 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（損失）淨額

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 27,482	\$ 23,899	\$ 82,521	\$ 70,154
外幣兌換損失總額	( 20,979)	( 21,917)	( 95,955)	( 56,381)
淨 損 益	\$ 6,503	\$ 1,982	( \$ 13,434)	\$ 13,773

## 十八、所得稅

### (一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵 以前年度之調整	\$ - - -	\$ - 1,887 1,887	\$ 6,449 813 7,262	\$ - ( 945) ( 945)
遞延所得稅				
本期產生者	7,188	7,311	28,943	8,187
認列於損益之所得稅費用	\$ 7,188	\$ 9,198	\$ 36,205	\$ 7,242

### (二) 所得稅核定情形

本公司截至 112 年度之營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定；寧波奇億之企業所得稅業已匯算清繳至 113 年度。

## 十九、每股盈餘

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 62,638	\$ 98,696	\$ 182,223	\$ 143,809
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	\$ 62,638	\$ 98,696	\$ 182,223	\$ 143,778

股 數

單位：千股

	114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	113 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	166,387	166,387	166,387
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	45	155	300	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>166,432</u>	<u>166,542</u>	<u>166,687</u>	<u>166,552</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。

二十、現金流量資訊

(一) 非現金交易

本公司及子公司於 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 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	\$194,121	\$ 47,070
預付設備款增加	180,904	27,039
應付設備及工程款 (列入其他應付 款項下)減少(增 加)	( 12,794)	577
購買不動產、廠 房及設備支 付現金數	<u>\$362,231</u>	<u>\$ 74,686</u>

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 114年1月1日至9月30日

	短期借款	應付短期票券	長期借款(含一年內到期)		租賃負債	存入保證金	合計
			一年內到期	一年內到期			
114年1月1日餘額	\$ 3,350,467	\$ 360,000	\$ 946,080	\$ 29	\$ 14,357	\$ 4,670,933	
籌資活動之淨現金流量	( 439,030)	( 60,000)	442,875	( 29)	-	( 56,184)	
非現金之變動							
發行成本攤銷	-	-	1,231	-	-	1,231	
匯率變動	( 78,070)	-	( 22,683)	-	( 38)	( 100,791)	
114年9月30日餘額	\$ 2,833,367	\$ 300,000	\$ 1,367,503	\$ -	\$ 14,319	\$ 4,515,189	

### 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(含一年內到期)		長期借款(含一年內到期)	租賃負債	存入保證金	合計
			一年內到期	一年內到期				
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	-	-	( 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	\$ 3,253,399	\$ 320,000	\$ -	\$ 883,371	\$ 57	\$ 15,287	\$ 4,472,114	

## 二一、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。

除附註十三外，本公司及子公司不須遵守其他外部資本規定。

## 二二、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

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。

### (二) 金融工具之種類

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
金融資產			
透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$ 23,269	\$ 11,605	\$ 5,286
按攤銷後成本衡量(註1)	1,701,554	1,458,977	1,528,076

(接次頁)

(承前頁)

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
金融負債			
按攤銷後成本衡量(註2)	\$ 4,867,388	\$ 4,936,483	\$ 4,875,460

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、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。

### (三) 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、其他應收款、其他金融資產、應付票據及帳款、應付短期票券、借款、其他應付款及租賃負債。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)，請參閱附註二六。

### 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，其對稅前淨利之影響將為同金額之負數（正數）。

	114 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	<u>\$ 1,811</u>	<u>\$ 547</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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 415,133	\$ 50,283	\$ 60,037
金融負債	2,233,079	2,199,844	2,390,255
具現金流量利率風險			
金融資產	306,593	217,338	268,369
金融負債	2,270,752	2,457,788	2,067,905

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 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少約 15,000 千元及 13,000 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>114 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 336,853	\$ 963	\$ 14,383	\$ 14,319
浮動利率工具	65,318	245,728	1,243,036	823,314
固定利率工具	840,617	177,213	861,551	324,878
	<u>\$1,242,788</u>	<u>\$ 423,904</u>	<u>\$2,118,970</u>	<u>\$1,162,511</u>
<u>113 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 260,323	\$ 323	\$ 4,933	\$ 14,357
租賃負債	10	19	-	-
浮動利率工具	3,994	338,551	1,373,349	796,937
固定利率工具	674,953	341,513	970,630	-
	<u>\$ 939,280</u>	<u>\$ 680,406</u>	<u>\$2,348,912</u>	<u>\$ 811,294</u>
<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	644,754	490,893	1,086,873	-
	<u>\$1,046,541</u>	<u>\$ 620,518</u>	<u>\$2,526,072</u>	<u>\$ 577,729</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。

#### (四) 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 )	
<u>114 年 9 月 30 日</u>					
中國信託銀行	USD 2,734	USD 1,092	USD 544	USD 1,643	4.75~4.94
玉山銀行	825	410	328	415	4.83~4.97
台北富邦銀行	337	209	142	128	5.04
	<u>USD 3,896</u>	<u>USD 1,711</u>	<u>USD 1,014</u>	<u>USD 2,186</u>	
<u>113 年 12 月 31 日</u>					
中國信託銀行	USD 3,222	USD 2,048	USD 1,404	USD 1,174	5.15~5.42
玉山銀行	1,748	385	210	1,363	5.38~5.59
台北富邦銀行	480	480	384	-	-
	<u>USD 5,450</u>	<u>USD 2,913</u>	<u>USD 1,998</u>	<u>USD 2,537</u>	
<u>113 年 9 月 30 日</u>					
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	1,176	1,176	941	-	-
	<u>USD 4,859</u>	<u>USD 4,338</u>	<u>USD 3,347</u>	<u>USD 521</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：

單位：各幣別千元

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
美 金	\$19,775	\$19,775	\$23,675

### 二三、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114年9月30日暨113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

	114年 7月1日至 9月30日	113年 7月1日至 9月30日	114年 1月1日至 9月30日	113年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$ 4,778</u>	<u>\$14,264</u>	<u>\$14,109</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。

### 二四、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：

	114年 9月30日	113年 12月31日	113年 9月30日
不動產、廠房及設備	\$1,723,090	\$1,798,040	\$1,822,390
其他金融資產	484,200	122,147	126,462
使用權資產	103,573	110,165	112,243
應收帳款	79,280	241,157	196,419
投資性不動產	<u>36,453</u>	<u>45,380</u>	<u>45,380</u>
	<u>\$ 2,426,596</u>	<u>\$ 2,316,889</u>	<u>\$ 2,302,894</u>

## 二五、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 114 年 9 月 30 日暨 113 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 222,943 千元、248,230 千元及 424,260 千元。

(二) 本公司及子公司未認列之合約承諾如下：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
進貨合約	<u>\$244,864</u>	<u>\$544,363</u>	<u>\$488,856</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$194,412</u>	<u>\$142,595</u>	<u>\$ 24,982</u>

## 二六、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>114 年 9 月 30 日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	\$ 6,104	USD1=NTD30.46	\$ 185,925
美金	3,689	USD1=CNY7.1285	112,361
貨幣性金融負債			
美金	3,797	USD1=NTD30.46	115,670
美金	51	USD1=CNY7.1285	1,565
<u>113 年 12 月 31 日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	5,917	USD1=NTD32.78	193,974
美金	4,382	USD1=CNY7.3448	143,632
貨幣性金融負債			
美金	3,047	USD1=NTD32.78	99,871
美金	11,305	USD1=CNY7.3448	370,581
<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

(接次頁)

(承前頁)

	外幣 (千元)	匯	率	新台幣 (千元)
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

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，請參閱附註十七(八)之外幣兌換利益淨額。

## 二七、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. 期末持有之重大有價證券：無。
4. 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。
5. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重大交易往來情形及金額：詳附表五。

(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)：詳附表三。

### (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：詳附表四。
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：詳附表五。

- (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：詳附表五。
- (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。

## 二八、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

	運	鋁寧波奇億其	他調整及沖銷	合	計
114年1月1日至9月30日					
來自外部客戶收入	\$ 5,745,732	\$ 1,965,988	\$ -	\$ -	\$ 7,711,720
部門間收入	<u>10,687</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(10,687)</u>	<u>-</u>
部門收入	<u>\$ 5,756,419</u>	<u>\$ 1,965,988</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 10,687)</u>	<u>\$ 7,711,720</u>
部門營業淨利(損失)	(\$ 64,221)	\$ 333,218	(\$ 265)	\$ -	\$ 268,732
部門財務成本	<u>(49,261)</u>	<u>(53,897)</u>	<u>(292)</u>	<u>-</u>	<u>(103,450)</u>
小計	<u>(\$ 113,482)</u>	<u>\$ 279,321</u>	<u>(\$ 557)</u>	<u>\$ -</u>	<u>165,282</u>
利息收入					6,011
其他收入					50,999
其他利益及損失					<u>(3,864)</u>
部門稅前淨利					218,428
所得稅費用					<u>36,205</u>
合併總淨利					<u>\$ 182,223</u>
114年9月30日					
部門資產	<u>\$ 3,954,809</u>	<u>\$ 5,013,200</u>	<u>\$ 10,771</u>	<u>(\$ 4,379)</u>	<u>\$ 8,974,401</u>
部門負債	<u>\$ 2,854,629</u>	<u>\$ 2,205,503</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 4,379)</u>	<u>\$ 5,055,753</u>

(接次頁)

(承前頁)

	運	鋁	寧	波	奇	億	其	他	調整及沖銷	合	計
113年1月1日至9月30日											
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>(44,758)</u>		<u>-</u>	
部門收入	\$	<u>5,810,887</u>	\$	<u>2,216,981</u>	\$	<u>-</u>		<u>(44,758)</u>		<u>7,983,110</u>	
部門營業淨利(損失)	\$	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>(129,517)</u>	
小計	\$	<u>23,660</u>	\$	<u>87,882</u>	(\$	<u>389</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>	
113年9月30日											
部門資產	\$	<u>3,700,200</u>	\$	<u>5,343,425</u>	\$	<u>365,718</u>	(\$	<u>362,463</u> )		<u>\$ 9,046,880</u>	
部門負債	\$	<u>2,404,382</u>	\$	<u>2,695,389</u>	\$	<u>354,339</u>	(\$	<u>362,463</u> )		<u>\$ 5,091,647</u>	

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 114 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	本期最高餘額	期末餘額	實際動支金額	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 帳金額	抵擔 名稱	保 價	對個別對象 資金貸與限額 (註 1)	資金貸與總額 (註 2)	備註
1	Surewin Global Limited (HK)	寧波奇德金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 985,500	\$ -	\$ -	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 5,630,476	\$ 5,630,476	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 114 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	實際動支餘額	背書保證以財產 設定擔保金額	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	\$ 7,837,296	\$ 3,553,420	\$ 2,593,142	\$ 1,407,528	\$ 369,000	66	\$ 7,837,296	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	7,837,296	821,250	-	-	-	-	7,837,296	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  
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表三

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	48,000,000	100	\$ 2,818,469	\$ 257,102	\$ 257,102	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	2,815,238	257,366	257,366	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 114 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)

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	被投資公司本期損益	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	\$ 257,511	100	\$ 257,511	\$ 2,807,698	\$ -

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)	\$ 2,351,189

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： $\$3,918,648 \times 60\% = \$2,351,189$ 。

註 3：包含寧波奇億金屬有限公司於 110、108 及 107 年度辦理盈餘轉增資總計美金 40,000 千元（折合 1,169,450 千元）。

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司  
母子公司間業務關係及重大交易往來情形  
民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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 應付帳款 應收帳款	\$ 10,687 2,997 1,382	與一般客戶相當 與一般供應商相當 與一般客戶相當	- - -

註：已於編製合併報告時沖銷。