

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111及110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	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~13	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~41	六~二六
(七) 關係人交易	41~42	二七
(八) 質抵押之資產	42	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	42	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	-	-
(十二) 其他	42~43	三十
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	43~44	三一
2. 轉投資事業相關資訊	44	三一
3. 大陸投資資訊	44	三一
4. 主要股東資訊	44	三一
(十四) 部門資訊	45	三二

### 會計師核閱報告

運錫鋼鐵股份有限公司 公鑒：

#### 前 言

運錫鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 及 110 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

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「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

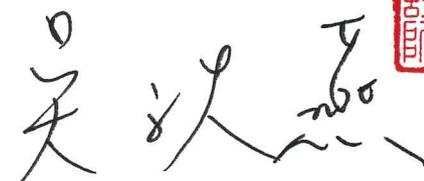
依本會計師核閱結果，並未發現上開合併財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達運錫鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所  
會計師 許 凱 甯



金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1090347472 號

會計師 吳 秋 燕



證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 111 年 11 月 8 日

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 111 年 9 月 30 日暨民國 110 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)			110年12月31日 (經查核)			110年9月30日 (經核閱)		
		金 額	%		金 額	%		金 額	%	
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 176,823	2		\$ 212,990	2		\$ 224,592	2	
1150	應收票據淨額 (附註八及十九)	27,253	-		85,183	1		70,784	1	
1170	應收帳款淨額 (附註八、十九及二八)	980,956	11		1,166,766	11		1,303,345	12	
1200	其他應收款	145,316	2		251,638	2		156,617	2	
1220	本期所得稅資產	6,295	-		-	-		-	-	
1310	存貨 (附註九)	2,642,882	29		4,206,014	38		3,613,806	33	
1410	預付款項	73,980	1		141,611	1		270,013	3	
1476	其他金融資產—流動 (附註十及二八)	112,847	1		345,268	3		470,424	4	
1479	其他流動資產	36,190	1		39,535	-		38,857	-	
11XX	流動資產合計	<u>4,202,542</u>	<u>47</u>		<u>6,449,005</u>	<u>58</u>		<u>6,148,438</u>	<u>57</u>	
	非流動資產									
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、二十、二四及二八)	4,508,830	50		4,031,498	36		4,052,267	38	
1755	使用權資產 (附註十二、二十及二八)	116,485	1		115,255	1		115,124	1	
1760	投資性不動產 (附註十三及二八)	45,380	1		363,053	3		363,053	3	
1840	遞延所得稅資產	111,966	1		107,247	1		106,395	1	
1915	預付設備款	31,317	-		79,210	1		18,478	-	
1990	其他非流動資產 (附註二十)	1,889	-		487	-		1,763	-	
15XX	非流動資產合計	<u>4,815,867</u>	<u>53</u>		<u>4,696,750</u>	<u>42</u>		<u>4,657,080</u>	<u>43</u>	
1XXX	資產總計	<u>\$ 9,018,409</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,145,755</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,805,518</u>	<u>100</u>	
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四及二八)	\$ 2,235,559	25		\$ 3,235,124	29		\$ 3,811,820	35	
2110	應付短期票券 (附註十四)	290,000	3		200,000	2		260,000	2	
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七、十五及二六)	3,281	-		-	-		-	-	
2130	合約負債—流動 (附註十九)	131,908	1		192,183	2		228,037	2	
2150	應付票據	9,968	-		47,255	1		11,641	-	
2170	應付帳款	68,795	1		257,631	2		232,943	2	
2219	其他應付款 (附註十六)	230,518	3		344,809	3		280,458	3	
2230	本期所得稅負債	118,453	1		139,596	1		83,222	1	
2280	租賃負債—流動 (附註十二)	282	-		-	-		263	-	
2322	一年內到期之長期借款 (附註十四及二八)	237,915	3		88,757	1		88,982	1	
2399	其他流動負債	5,455	-		3,818	-		3,894	-	
21XX	流動負債合計	<u>3,332,134</u>	<u>37</u>		<u>4,509,173</u>	<u>41</u>		<u>5,001,260</u>	<u>46</u>	
	非流動負債									
2530	應付公司債 (附註十五及二六)	312,488	4		317,109	3		-	-	
2540	長期借款 (附註十四及二八)	1,117,163	12		1,991,307	18		2,033,278	19	
2570	遞延所得稅負債	65,296	1		63,646	-		60,721	1	
2640	淨確定福利負債 (附註四及十七)	-	-		2,325	-		1,724	-	
2645	存入保證金	13,267	-		6,844	-		6,835	-	
25XX	非流動負債合計	<u>1,508,214</u>	<u>17</u>		<u>2,381,231</u>	<u>21</u>		<u>2,102,558</u>	<u>20</u>	
2XXX	負債總計	<u>4,840,348</u>	<u>54</u>		<u>6,890,404</u>	<u>62</u>		<u>7,103,818</u>	<u>66</u>	
	歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)									
3110	普通股股本	1,663,868	18		1,663,868	15		1,563,868	14	
3200	資本公積	1,323,401	15		1,322,817	12		1,125,743	10	
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	296,047	3		222,033	2		222,033	2	
3320	特別盈餘公積	199,095	2		215,174	2		215,174	2	
3350	未分配盈餘	847,134	10		1,050,946	9		813,479	8	
3300	保留盈餘總計	1,342,276	15		1,488,153	13		1,250,686	12	
3400	其他權益	(131,090)	(2)		(199,093)	(2)		(218,203)	(2)	
3500	庫藏股票	(20,394)	-		(20,394)	-		(20,394)	-	
3XXX	權益合計	<u>4,178,061</u>	<u>46</u>		<u>4,255,351</u>	<u>38</u>		<u>3,701,700</u>	<u>34</u>	
3X2X	負債及權益總計	<u>\$ 9,018,409</u>	<u>100</u>		<u>\$ 11,145,755</u>	<u>100</u>		<u>\$ 10,805,518</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：顏德威



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 111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日  
以及民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股

盈餘（淨損）為元

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110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（附註十九）	\$ 3,406,770	100	\$ 4,038,065	100	\$ 11,188,590	100	\$ 10,002,583	100
5000	營業成本（附註九及二十）	3,291,557	97	3,491,585	87	10,062,938	90	8,701,853	87
5900	營業毛利	115,213	3	546,480	13	1,125,652	10	1,300,730	13
	營業費用（附註八及二十）								
6100	推銷費用	140,201	4	231,828	6	562,582	5	514,821	5
6200	管理費用	30,068	1	43,032	1	99,677	1	110,649	1
6300	研究發展費用	6,915	-	8,896	-	22,832	-	25,889	1
6450	預期信用減損損失（迴轉利益）	59	-	522	-	(193)	-	636	-
6000	營業費用合計	177,243	5	284,278	7	684,898	6	651,995	7
6900	營業淨利	(62,030)	(2)	262,202	6	440,754	4	648,735	6
	營業外收入及支出（附註二十）								
7100	利息收入	2,617	-	1,165	-	7,652	-	2,981	-
7010	其他收入	1,332	-	46,426	1	13,094	-	64,880	1
7020	其他利益及損失	(13,224)	-	8,163	1	(22,254)	-	6,424	-
7050	財務成本	(39,441)	(1)	(35,010)	(1)	(113,933)	(1)	(104,835)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(48,716)	(1)	20,744	1	(115,441)	(1)	(30,550)	-
7900	稅前淨利（損）	(110,746)	(3)	282,946	7	325,313	3	618,185	6
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二一）	(18,123)	-	52,488	1	111,081	1	115,512	1
8200	本期淨利（損）	(92,623)	(3)	230,458	6	214,232	2	502,673	5
	其他綜合損益								
	不重分類至損益之項目								
8311	確定福利計畫再衡量數	-	-	-	-	1,834	-	-	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	1,138	-	-	-
8310	後續可能重分類至損益之項目	-	-	-	-	2,972	-	-	-
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	13,728	1	1,798	-	68,003	1	(3,789)	-

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111年7月1日至9月30日		110年7月1日至9月30日		111年1月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	\$ -	-	(\$ 360)	-	\$ -	-	\$ 758	-
8360		13,728	1	1,438	-	68,003	1	(3,031)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	13,728	1	1,438	-	70,975	1	(3,031)	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 78,895)	(2)	\$ 231,896	6	\$ 285,207	3	\$ 499,642	5
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 92,623)	(3)	\$ 230,458	6	\$ 214,232	2	\$ 502,673	5
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 78,895)	(2)	\$ 231,896	6	\$ 285,207	3	\$ 499,642	5
	每股盈餘(淨損)(附註二二)								
9750	基本每股盈餘	(\$ 0.56)		\$ 1.49		\$ 1.30		\$ 3.25	
9850	稀釋每股盈餘	(\$ 0.56)		\$ 1.48		\$ 1.22		\$ 3.24	

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：顏德威



會計主管：朱培誠



運錫鋼鐵股份有限公司及子公司



民國 111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日  
(僅經核閱，不依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

		歸屬於本公司業主之權益					其他權益項目		國外營運機構		庫藏股票	權益合計
		普通股股本	資本公積	保	留	盈	餘	計	之	換		
A1	111年1月1日餘額	\$1,663,868	\$1,322,817	\$ 222,033	\$ 215,174	\$1,050,946	\$1,488,153	(\$ 199,093)	(\$ 20,394)		\$4,255,351	
	110年度盈餘指撥及分配(附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	74,014	-	( 74,014)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 16,079)	16,079	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 363,081)	( 363,081)	-	-	-	( 363,081)	
		-	-	74,014	( 16,079)	( 421,016)	( 363,081)	-	-	-	( 363,081)	
C17	其他資本公積變動數	-	584	-	-	-	-	-	-	-	584	
D1	111年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	214,232	214,232	-	-	-	214,232	
D3	111年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	2,972	2,972	68,003	-	-	70,975	
D5	111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	217,204	217,204	68,003	-	-	285,207	
Z1	111年9月30日餘額	\$1,663,868	\$1,323,401	\$ 296,047	\$ 199,095	\$ 847,134	\$1,342,276	(\$ 131,090)	(\$ 20,394)		\$4,178,061	
A1	110年1月1日餘額	\$1,563,868	\$1,160,533	\$ 217,979	\$ 223,306	\$ 349,363	\$ 790,648	(\$ 215,172)	(\$ 40,788)		\$3,259,089	
	109年度盈餘指撥及分配(附註十八)											
B1	法定盈餘公積	-	-	4,054	-	( 4,054)	-	-	-	-	-	
B3	特別盈餘公積	-	-	-	( 8,132)	8,132	-	-	-	-	-	
B5	本公司股東現金股利	-	-	-	-	( 42,635)	( 42,635)	-	-	-	( 42,635)	
		-	-	4,054	( 8,132)	( 38,557)	( 42,635)	-	-	-	( 42,635)	
C15	資本公積配發現金股利(附註十八)	-	( 42,635)	-	-	-	-	-	-	-	( 42,635)	
D1	110年1月1日至9月30日淨利	-	-	-	-	502,673	502,673	-	-	-	502,673	
D3	110年1月1日至9月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 3,031)	-	-	( 3,031)	
D5	110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	502,673	502,673	( 3,031)	-	-	499,642	
N1	庫藏股轉讓員工(附註十八)	-	5	-	-	-	-	-	20,394	-	20,399	
N1	股份基礎給付交易(附註二三)	-	7,840	-	-	-	-	-	-	-	7,840	
Z1	110年9月30日餘額	\$1,563,868	\$1,125,743	\$ 222,033	\$ 215,174	\$ 813,479	\$1,250,686	(\$ 218,203)	(\$ 20,394)		\$3,701,700	

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：顏德威



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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	\$ 325,313	\$ 618,185
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	171,190	161,979
A20200	攤銷費用	44	76
A20300	預期信用減損損失(迴轉利益)	( 193)	636
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 資產及負債之淨損失	4,076	792
A20900	財務成本	113,933	104,835
A21200	利息收入	( 7,652)	( 2,981)
A21900	員工認股權酬勞成本	-	7,840
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	13,112	( 5,930)
A29900	其他項目	( 570)	( 574)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	57,930	( 10,190)
A31150	應收帳款	184,994	( 445,048)
A31180	其他應收款	106,414	( 83,444)
A31200	存 貨	1,548,984	( 1,640,330)
A31230	預付款項	67,631	( 76,418)
A31240	其他流動資產	3,345	( 6,642)
A32125	合約負債—流動	( 60,612)	81,638
A32130	應付票據	( 37,287)	2,555
A32150	應付帳款	( 189,748)	167,473
A32180	其他應付款項	( 124,421)	102,531
A32990	其他營業負債	842	( 14,364)
A33000	營運產生之現金流入(出)	2,177,325	( 1,037,381)
A33100	收取之利息	2,939	3,002
A33300	支付之利息	( 111,089)	( 103,952)
A33500	支付所得稅	( 140,252)	( 593)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>1,928,923</u>	<u>( 1,138,924)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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	(\$ 188,451)	(\$ 172,326)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	1,965	2,854
B06500	其他金融資產減少(增加)	232,421	( 164,284)
B06700	其他非流動資產增加	( 1,440)	( 355)
BBBB	投資活動之淨現金流入(出)	<u>44,495</u>	<u>( 334,111)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	-	913,921
C00200	短期借款減少	( 1,047,806)	-
C00500	應付短期票券增加	90,000	-
C01600	舉借長期借款	1,174,800	1,823,613
C01700	償還長期借款	( 2,000,237)	( 1,170,293)
C03000	存入保證金增加	6,398	-
C03100	存入保證金減少	-	( 432)
C04020	租賃負債本金償還	( 55)	( 785)
C04500	發放現金股利	( 363,081)	( 85,270)
C05000	庫藏股票轉讓員工	-	20,399
C09900	其他籌資活動	<u>584</u>	<u>-</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	<u>( 2,139,397)</u>	<u>1,501,153</u>
DDDD	匯率變動對現金之影響	<u>129,812</u>	<u>( 5,186)</u>
EEEE	本期現金及約當現金淨增加(減少)	( 36,167)	22,932
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>212,990</u>	<u>201,660</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 176,823</u>	<u>\$ 224,592</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：顏德威



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 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 日起在臺灣證券交易所上市。

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 111 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) 首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「IFRSs」）

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

(二) 112 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 12 之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註 2：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註 3：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

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其他準則、解釋之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) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之生效日 (註 1)
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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日 (註 2)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 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：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

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其他準則、解釋之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。

#### 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 IFRSs 揭露資訊。

## (二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利負債外，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 ( % )		
			111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 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 110 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

##### 1. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

##### 2. 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。

本公司及子公司將新型冠狀病毒肺炎疫情近期在我國之發展及對經濟環境可能之影響，納入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。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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 110 年度合併財務報告。

#### 六、現金及約當現金

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 406	\$ 154	\$ 133
銀行支票及活期存款	164,917	206,712	224,459

(接次頁)

(承前頁)

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
約當現金			
原始到期日在3個月以內之銀行 定期存款	\$ 11,500	\$ 6,124	\$ -
	<u>\$176,823</u>	<u>\$212,990</u>	<u>\$224,592</u>

(一) 約當現金於資產負債表日之年利率區間如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
銀行定期存款(%)	0.85~2.83	0.20~0.21	-

(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

	111年9月30日
持有供交易之金融負債	
轉換選擇權(附註十五)	<u>\$ 3,281</u>

八、應收票據及應收帳款淨額

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應收票據淨額－因營業而發生			
按攤銷後成本衡量	<u>\$ 27,253</u>	<u>\$ 85,183</u>	<u>\$ 70,784</u>
應收帳款淨額－因營業而發生			
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$ 1,015,754	\$ 1,164,253	\$ 1,304,729
減：備抵損失	( 40,436)	( 39,620)	( 39,675)
	975,318	1,124,633	1,265,054
透過其他綜合損益按公允價值衡量	<u>5,638</u>	<u>42,133</u>	<u>38,291</u>
	<u>\$ 980,956</u>	<u>\$ 1,166,766</u>	<u>\$ 1,303,345</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、新型冠狀病毒肺炎疫情、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：

#### 111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271~365天	交易對象已有違約跡象	
預期信用損失率 (%)	-	0.5	3	50	100	
總帳面金額	\$ 979,737	\$ 22,639	\$ 343	\$ 94	\$ 40,194	\$ 1,043,007
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	( 185)	( 10)	( 47)	( 40,194)	( 40,436)
攤銷後成本	<u>\$ 979,737</u>	<u>\$ 22,454</u>	<u>\$ 333</u>	<u>\$ 47</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,002,571</u>

#### 110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	交易對象已有違約跡象	
預期信用損失率 (%)	-	0.5		100	
總帳面金額	\$ 1,134,260	\$ 75,981	\$ 39,195	\$ 39,195	\$ 1,249,436
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	( 425)	( 39,195)	( 39,195)	( 39,620)
攤銷後成本	<u>\$ 1,134,260</u>	<u>\$ 75,556</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,209,816</u>

110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	1~90 天	91~180 天	181 天 以上	期 逾 期	
預期信用損失率 (%)	-	0.5	3	10	100	
總帳面金額	\$1,304,516	\$ 30,478	\$ 1,556	\$ 119	\$ 38,844	\$1,375,513
備抵損失(存續 期間預期信 用損失)	-	(126)	(693)	(12)	(38,844)	(39,675)
攤銷後成本	<u>\$1,304,516</u>	<u>\$ 30,352</u>	<u>\$ 863</u>	<u>\$ 107</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,335,838</u>

應收票據及應收帳款備抵損失之變動資訊如下：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	\$39,620	\$39,094
本期提列(迴轉)減損 損失	(193)	636
外幣換算差額	1,009	(55)
期末餘額	<u>\$40,436</u>	<u>\$39,675</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：

111年9月30日

	未 逾 期
預期信用損失率(%)	-
總帳面金額	\$5,638
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-
	<u>\$5,638</u>

110 年 12 月 31 日

	未	逾	期	逾期 1~45 天	合	計
預期信用損失率 (%)	-	-	-	-	-	-
總帳面金額	\$ 29,597			\$ 12,536		\$ 42,133
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	<u>-</u>			<u>-</u>		<u>-</u>
	<u>\$ 29,597</u>			<u>\$ 12,536</u>		<u>\$ 42,133</u>

110 年 9 月 30 日

	未	逾	期
預期信用損失率 (%)	-	-	-
總帳面金額			\$ 38,291
備抵損失 (存續期間預期信用損失)			<u>-</u>
			<u>\$ 38,291</u>

本公司及子公司應收帳款之讓售資訊請參閱附註二六，應收帳款中之出口押匯資訊請參閱附註二八。

九、存 貨

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 848,783	\$ 1,141,733	\$ 1,019,564
在 製 品	546,638	515,748	625,380
原 料	1,106,418	2,448,764	1,854,565
物 料	<u>141,043</u>	<u>99,769</u>	<u>114,297</u>
	<u>\$ 2,642,882</u>	<u>\$ 4,206,014</u>	<u>\$ 3,613,806</u>

111 及 110 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 3,291,557 千元、3,491,585 千元、10,062,938 千元及 8,701,853 千元，其中分別包括存貨跌價損失 22,917 千元、6,774 千元、13,112 千元及存貨淨變現價值回升利益 5,930 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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 3,091
質押存款	<u>112,847</u>	<u>345,268</u>	<u>467,333</u>
	<u>\$ 112,847</u>	<u>\$ 345,268</u>	<u>\$ 470,424</u>

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之銀行存款年利率分別為0.26%~2.25%、0.005%~2.25%及0.01%~2.25%。

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及公司組織，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，請參閱附註二八。

#### 十一、不動產、廠房及設備

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
自 用	<u>\$ 4,508,830</u>	<u>\$ 4,031,498</u>	<u>\$ 4,052,267</u>

#### 111年1月1日至9月30日

成	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
111年1月1日餘額	\$ 363,816	\$ 2,217,277	\$ 2,963,848	\$ 80,975	\$ 5,590	\$ 5,631,506	
增 添	-	10,171	44,514	10,067	179,606	244,358	
處 分	-	( 2,016)	-	( 168)	-	( 2,184)	
重分類	317,673	-	93,720	-	( 93,720)	317,673	
淨兌換差額	-	46,762	68,680	1,428	547	117,417	
111年9月30日餘額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 2,272,194</u>	<u>\$ 3,170,762</u>	<u>\$ 92,302</u>	<u>\$ 92,023</u>	<u>\$ 6,308,770</u>	
累 計 折 舊							
111年1月1日餘額	\$ -	\$ 287,881	\$ 1,262,469	\$ 49,658	\$ -	\$ 1,600,008	
折舊費用	-	51,295	110,273	7,593	-	169,161	
處 分	-	( 133)	-	( 165)	-	( 298)	
淨兌換差額	-	3,160	26,992	917	-	31,069	
111年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 342,203</u>	<u>\$ 1,399,734</u>	<u>\$ 58,003</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,799,940</u>	
110年12月31日及111年1 月1日帳面金額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 1,929,396</u>	<u>\$ 1,701,379</u>	<u>\$ 31,317</u>	<u>\$ 5,590</u>	<u>\$ 4,031,498</u>	
111年9月30日帳面金額	<u>\$ 681,489</u>	<u>\$ 1,929,991</u>	<u>\$ 1,771,028</u>	<u>\$ 34,299</u>	<u>\$ 92,023</u>	<u>\$ 4,508,830</u>	

#### 110年1月1日至9月30日

成	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
110年1月1日餘額	\$ 363,816	\$ 2,048,247	\$ 2,925,980	\$ 85,032	\$ 60,920	\$ 5,483,995	
增 添	-	110,091	17,122	8,807	( 6,817)	129,203	
處 分	-	( 1,954)	( 2,150)	( 13,108)	-	( 17,212)	
淨兌換差額	-	( 2,475)	( 3,670)	( 74)	( 80)	( 6,299)	
110年9月30日餘額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 2,153,909</u>	<u>\$ 2,937,282</u>	<u>\$ 80,657</u>	<u>\$ 54,023</u>	<u>\$ 5,589,687</u>	
累 計 折 舊							
110年1月1日餘額	\$ -	\$ 223,809	\$ 1,118,539	\$ 52,303	\$ -	\$ 1,394,651	
折舊費用	-	48,022	103,732	7,517	-	159,271	
處 分	-	( 108)	( 2,150)	( 12,659)	-	( 14,917)	
淨兌換差額	-	( 149)	( 1,394)	( 42)	-	( 1,585)	
110年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 271,574</u>	<u>\$ 1,218,727</u>	<u>\$ 47,119</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,537,420</u>	
110年9月30日帳面金額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 1,882,335</u>	<u>\$ 1,718,555</u>	<u>\$ 33,538</u>	<u>\$ 54,023</u>	<u>\$ 4,052,267</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	20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二八。

## 十二、租賃協議

### (一) 使用權資產

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
使用權資產帳面金額			
土地	\$116,203	\$115,255	\$114,863
其他設備	<u>282</u>	<u>-</u>	<u>261</u>
	<u>\$116,485</u>	<u>\$115,255</u>	<u>\$115,124</u>
	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日
使用權資產之增添			<u>\$ 337</u>
			<u>\$ -</u>
使用權資產之折舊費用			
土地	\$ 660	\$ 640	\$1,974
其他設備	<u>27</u>	<u>261</u>	<u>55</u>
	<u>\$ 687</u>	<u>\$ 901</u>	<u>\$2,029</u>
			<u>\$2,708</u>

本公司及子公司之使用權資產於111及110年1月1日至9月30日並未發生轉租及減損情形。

### (二) 租賃負債

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$282</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$263</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110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

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
短期租賃費用	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 80</u>	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 239</u>
租賃之現金流出總額			<u>\$ 281</u>	<u>\$1,030</u>

本公司及子公司使用權資產之質抵押資訊，請參閱附註二八。

十三、投資性不動產

111年1月1日至9月30日

	土	建築物及 地附屬設備	合 計
成			
111年1月1日餘額	\$363,053	\$ 9,953	\$373,006
重分類	( 317,673)	-	( 317,673)
111年9月30日餘額	<u>\$ 45,380</u>	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$ 55,333</u>
累 計 折 舊			
111年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$ 9,953</u>
110年12月31日及111年1月1日帳 面金額	<u>\$363,053</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$363,053</u>
111年9月30日帳面金額	<u>\$ 45,380</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 45,380</u>

110年1月1日至9月30日

	土	地	建築物及 附屬設備	合	計
成					本
110年1月1日及9月30日餘額	<u>\$363,053</u>		<u>\$ 9,953</u>		<u>\$373,006</u>
累					舊
計					折
110年1月1日及9月30日餘額	<u>\$ -</u>		<u>\$ 9,953</u>		<u>\$ 9,953</u>
110年9月30日帳面金額	<u>\$363,053</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$363,053</u>

本公司之投資性不動產主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，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日投資性不動產公允價值分別為60,521千元、1,170,150千元及1,170,150千元。

本公司之所有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，請參閱附註二八。

#### 十四、借 款

##### (一) 短期借款

本公司及子公司之短期借款係銀行週轉性借款、擔保借款及出口押匯，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為1.20%~5.03%、0.49%~4.35%及0.49%~4.35%。

##### (二) 應付短期票券

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
合作金庫票券	<u>\$100,000</u>	<u>\$ 50,000</u>	<u>\$ 50,000</u>
中華票券	80,000	50,000	50,000
兆豐票券	60,000	-	60,000
大中票券	50,000	-	-
國際票券	-	50,000	50,000
大慶票券	-	50,000	50,000
	<u>\$290,000</u>	<u>\$200,000</u>	<u>\$260,000</u>

111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為1.42~1.45%、1.07%及1.10%。

(三) 長期借款

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
玉山銀行主辦之聯貸			
110年聯貸案乙項—自113年2月起按半年償還至115年2月，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為4.18%、1.36%及1.33%	\$ 762,000	\$ 664,560	\$ 668,400
110年聯貸案甲項—循環動用於115年2月到期償還，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為1.70%、1.22%及1.21%	225,000	850,000	850,000
永豐銀行			
循環動用於111年7月到期，已展延至113年8月到期償還，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為1.64%、1.11%及1.11%	100,000	200,000	200,000
台新銀行			
循環動用於111年8月到期，已展延至113年8月到期償還，111年9月30日暨110年12月31日及9月30日之年利率分別為1.67%、1.21%及1.21%	200,000	200,000	200,000
上海銀行			
於111年第1季提前償還，110年12月31日及9月30日之年利率皆為1.29%	-	70,000	100,000

(接次頁)

(承前頁)

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
售後租回借款			
計人民幣 25,000 千元，自 110 年 10 月起按月償 還至 113 年 9 月到期， 111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日之年利率 皆為 5.93%	<u>\$ 71,313</u>	<u>\$ 99,259</u>	<u>\$ 107,900</u>
	1,358,313	2,083,819	2,126,300
減：未攤銷遞延主辦費	<u>3,235</u>	<u>3,755</u>	<u>4,040</u>
	1,355,078	2,080,064	2,122,260
減：一年內到期長期借款	<u>237,915</u>	<u>88,757</u>	<u>88,982</u>
長期借款	<u>\$ 1,117,163</u>	<u>\$ 1,991,307</u>	<u>\$ 2,033,278</u>

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 110 年 12 月 31 日均符合上述規定。

#### 十五、應付公司債

	111年9月30日	110年12月31日
國內第四次無擔保轉換公司債	\$300,000	\$300,000
加：應付公司債溢價	<u>12,488</u>	<u>17,109</u>
應付公司債	<u>\$312,488</u>	<u>\$317,109</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。111 年 9 月 30 日及 110 年 12 月 31 日轉換價格分別為 28.8 元及 31.5 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。

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日
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	( <u>5,658</u> )	( <u>1,037</u> )
負債組成部分	<u>\$312,488</u>	<u>\$317,109</u>

#### 十六、其他應付款

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付保險費	\$ 62,364	\$ 61,059	\$ 57,887
應付薪資及獎金	41,612	65,570	36,551
應付進出口費用	23,114	124,691	82,095

（接次頁）

(承前頁)

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
應付設備及工程款	\$ 14,779	\$ 6,765	\$ 8,312
應付包裝費	14,669	11,029	30,348
應付員工及董事酬勞	7,304	21,190	12,538
應付利息	6,753	4,637	4,148
其他	59,923	49,868	48,579
	<u>\$ 230,518</u>	<u>\$ 344,809</u>	<u>\$ 280,458</u>

十七、退職後福利計畫

111及110年7月1日至9月30日與111及110年1月1日至9月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用(利益)，係以110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

十八、權益

(一) 股本

普通股股本

	111年 9月30日	110年 12月31日	110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>156,387</u>
已發行股本	<u>\$ 1,663,868</u>	<u>\$ 1,663,868</u>	<u>\$ 1,563,868</u>

本公司於110年10月現金增資以每股28元發行，共發行10,000千股。

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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110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	\$ 727,184	\$ 727,184	\$ 547,984
公司債轉換溢價	155,165	155,165	155,165
員工認股權	20,268	20,268	7,448
已失效認股權	15,101	15,101	15,101
庫藏股票交易	3,907	3,907	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	584	-	-
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）	12,894	12,894	-
員工認股權	-	-	7,840
	<u>\$ 1,323,401</u>	<u>\$ 1,322,817</u>	<u>\$ 1,125,743</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（IFRSs）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 111 年 6 月 15 日及 110 年 7 月 20 日舉行股東常會，分別決議通過 110 及 109 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 ( 元 )	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 74,014	\$ 4,054		
迴轉特別盈餘公積	( 16,079)	( 8,132)		
現金股利	<u>363,081</u>	<u>42,635</u>	\$ 2.20	\$ 0.275
	<u>\$421,016</u>	<u>\$ 38,557</u>		

另本公司股東常會於 110 年 7 月 20 日亦決議資本公積發放現金案，每股配發 0.275 元，按發行基準日股東名簿記載之股東及持有股份提撥共計 42,635 千元。

#### (四) 特別盈餘公積

本公司首次採用 IFRSs 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 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就首次採用 IFRSs 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 IFRSs 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：

	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
期初餘額	(\$199,093)	(\$215,172)
國外營運機構之換算差額	68,003	( 3,789)
相關所得稅	-	758
期末餘額	<u>(\$131,090)</u>	<u>(\$218,203)</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。

本公司於109年12月經董事會決議將1,350千股庫藏股票提撥予員工認購並認列酬勞成本3,902千元。本公司已於110年1月以每股15.11元轉讓員工1,350千股。

十九、收 入

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
客戶合約收入				
商品銷貨收入	<u>\$ 3,406,770</u>	<u>\$ 4,038,065</u>	<u>\$11,188,590</u>	<u>\$10,002,583</u>

(一) 合約餘額

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日	110年 1月1日
應收票據淨額(附註八)	\$ 27,253	\$ 85,183	\$ 70,784	\$ 60,602
應收帳款淨額(附註八)	<u>980,956</u>	<u>1,166,766</u>	<u>1,303,345</u>	<u>858,870</u>
	<u>\$1,008,209</u>	<u>\$1,251,949</u>	<u>\$1,374,129</u>	<u>\$ 919,472</u>
合約負債－流動				
商品銷貨	<u>\$ 131,908</u>	<u>\$ 192,183</u>	<u>\$ 228,037</u>	<u>\$ 146,399</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，111 及 110 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：

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 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>\$191,005</u>	<u>\$144,264</u>

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二十、稅前淨利(損)

(一) 利息收入

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行存款	<u>\$1,084</u>	<u>\$1,165</u>	<u>\$3,031</u>	<u>\$2,981</u>
可轉換公司債溢價攤銷	<u>1,533</u>	<u>-</u>	<u>4,621</u>	<u>-</u>
	<u>\$2,617</u>	<u>\$1,165</u>	<u>\$7,652</u>	<u>\$2,981</u>

(二) 其他收入

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
政府補助收入	<u>\$ 8</u>	<u>\$43,240</u>	<u>\$ 7,101</u>	<u>\$43,485</u>
租金收入	<u>768</u>	<u>2,381</u>	<u>2,313</u>	<u>13,379</u>
其他	<u>556</u>	<u>805</u>	<u>3,680</u>	<u>8,016</u>
	<u>\$ 1,332</u>	<u>\$46,426</u>	<u>\$13,094</u>	<u>\$64,880</u>

(三) 其他利益及損失

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債淨利 益(損失)	(\$ 972)	\$ 135	(\$ 4,076)	(\$ 792)

(接次頁)

(承前頁)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
外幣兌換利益(損失)淨額	(\$11,805)	\$ 7,971	(\$16,737)	\$ 6,657
處分不動產、廠房及設備 利益(損失)淨額	( 3)	57	79	559
其他	( <u>444</u> )	<u>-</u>	( <u>1,520</u> )	<u>-</u>
	<u>(\$13,224)</u>	<u>\$ 8,163</u>	<u>(\$22,254)</u>	<u>\$ 6,424</u>

(四) 財務成本

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
以攤銷後成本衡量之金融 負債之利息費用總額	\$ 38,712	\$ 34,324	\$111,025	\$102,844
其他財務成本	<u>729</u>	<u>686</u>	<u>2,908</u>	<u>1,991</u>
	<u>\$ 39,441</u>	<u>\$ 35,010</u>	<u>\$113,933</u>	<u>\$104,835</u>

(五) 折舊及攤銷

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 58,011	\$ 53,218	\$169,161	\$159,271
使用權資產	687	901	2,029	2,708
無形資產(列入非流動資 產項下)	<u>14</u>	<u>25</u>	<u>44</u>	<u>76</u>
合計	<u>\$ 58,712</u>	<u>\$ 54,144</u>	<u>\$171,234</u>	<u>\$162,055</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 53,668	\$ 48,536	\$155,945	\$144,845
營業費用	<u>5,030</u>	<u>5,583</u>	<u>15,245</u>	<u>17,134</u>
	<u>\$ 58,698</u>	<u>\$ 54,119</u>	<u>\$171,190</u>	<u>\$161,979</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 14</u>	<u>\$ 25</u>	<u>\$ 44</u>	<u>\$ 76</u>

(六) 員工福利費用

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,745	\$ 4,003	\$ 12,882	\$ 10,834
確定福利計畫 (附註 十七)	<u>-</u>	<u>59</u>	<u>(491)</u>	<u>177</u>
	3,745	4,062	12,391	11,011
薪資、獎金及紅利	71,452	91,113	230,611	243,490
勞健保費	3,099	2,527	8,634	7,135
其他員工福利	<u>9,652</u>	<u>9,145</u>	<u>29,776</u>	<u>25,764</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 87,948</u>	<u>\$ 106,847</u>	<u>\$ 281,412</u>	<u>\$ 287,400</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 60,412	\$ 61,919	\$ 186,703	\$ 184,595
營業費用	<u>27,536</u>	<u>44,928</u>	<u>94,709</u>	<u>102,805</u>
	<u>\$ 87,948</u>	<u>\$ 106,847</u>	<u>\$ 281,412</u>	<u>\$ 287,400</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。111 及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
估 列 比 例				
員工酬勞 (%)	2.00	1.99	2.00	2.00
董事酬勞 (%)	-	0.05	0.19	0.07
金 額				
員工酬勞	(\$ 2,250)	\$ 5,516	\$ 6,660	\$ 12,096
董事酬勞	-	147	644	442

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 111 年 3 月 16 日及 110 年 3 月 23 日舉行董事會，分別決議通過 110 及 109 年度員工及董事酬勞如下：

金 額	110 年度	109 年度
員工酬勞	\$18,390	\$ 600
董事酬勞	2,800	463

110 及 109 年度員工及董事酬勞之實際決議金額與 110 及 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 42,747	\$ 15,481	\$122,475	\$ 73,398
外幣兌換損失總額	( 54,552)	( 7,510)	( 139,212)	( 66,741)
淨 損 益	( \$ 11,805)	\$ 7,971	( \$ 16,737)	\$ 6,657

二一、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：

	111 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	111 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	( \$ 11,375)	\$ 41,168	\$100,998	\$ 74,545
未分配盈餘加徵	-	-	15,956	-
以前年度之調整	( 4,795)	-	( 4,139)	593
	( 16,170)	41,168	112,815	75,138
遞延所得稅				
本期產生者	( 1,996)	11,305	( 1,932)	40,376
兌換差額	43	15	198	( 2)
	( 1,953)	11,320	( 1,734)	40,374
認列於損益之所得稅費用 （利益）	( \$ 18,123)	\$ 52,488	\$111,081	\$115,512

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
遞延所得稅利益(費用)				
確定福利計畫再衡量 數	\$ -	\$ -	\$ 1,138	\$ -
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	-	( 360)	-	758
	<u>\$ -</u>	<u>( \$ 360)</u>	<u>\$ 1,138</u>	<u>\$ 758</u>

(三) 所得稅核定情形

本公司截至 109 年度以前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 110 年度。

二二、每股盈餘(淨損)

用以計算每股盈餘之本期淨利(損)及普通股加權平均股數如下：

本期淨利(損)

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
歸屬於本公司業主之淨利(損)	(\$ 92,623)	\$ 230,458	\$ 214,232	\$ 502,673
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	-	-	( 1,072)	-
用以計算稀釋每股盈餘之淨利 (損)	<u>(\$ 92,623)</u>	<u>\$ 230,458</u>	<u>\$ 213,160</u>	<u>\$ 502,673</u>

股 數

單位：千股

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110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	165,037	155,037	165,037	154,903
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	-	345	466	356
轉換公司債	-	-	9,524	-
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>165,037</u>	<u>155,382</u>	<u>175,027</u>	<u>155,259</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 111 年 7 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。

### 二三、股份基礎給付協議

本公司董事會於 110 年 6 月決議通過辦理現金增資，再於 110 年 8 月決議發行普通股 10,000 千股，其中保留 1,000 千股由員工承購。

本公司給與之上述股份基礎給付協議係使用 Black-Scholes 評價模式，評價假設如下：

	<u>給</u> <u>與</u> <u>日</u>
給與日股價	39.05 元
執行價格	32 元
預期波動率(%)	79.88
存續期間(年)	0.08
預期股利率(%)	-
無風險利率(%)	0.14
當期給予之認股權加權平均公允價值	7.84 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。

本公司於 110 年度認列之員工認股權成本為 12,820 千元。

### 二四、非現金交易

#### (一) 非現金交易

本公司及子公司於 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	111年1月1日 至9月30日	110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	\$244,358	\$129,203
預付設備款(減少) 增加	( 47,893)	14,975
應付設備及工程款 (列入其他應付 款項下)(增加) 減少	( 8,014)	28,148
購買不動產、廠 房及設備支 付現金數	<u>\$188,451</u>	<u>\$172,326</u>

## (二) 來自籌資活動之負債變動

### 111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
			應付公司債	應付公司債			
111年1月1日餘額	\$ 3,235,124	\$ 200,000	\$ 317,109	\$ 2,080,064	\$ -	\$ 6,844	\$ 5,839,141
籌資活動之淨現金流量	( 1,047,806)	90,000	-	( 825,437)	( 55)	6,398	( 1,776,900)
非現金之變動							
新增租賃	-	-	-	-	337	-	337
溢價及發行成本攤銷	-	-	( 4,621)	863	-	-	( 3,758)
匯率變動	48,241	-	-	99,588	-	25	147,854
111年9月30日餘額	<u>\$ 2,235,559</u>	<u>\$ 290,000</u>	<u>\$ 312,488</u>	<u>\$ 1,355,078</u>	<u>\$ 282</u>	<u>\$ 13,267</u>	<u>\$ 4,206,674</u>

### 110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
			應付公司債	應付公司債			
110年1月1日餘額	\$ 2,897,899	\$ 260,000	\$ 1,473,521	\$ 1,048	\$ 7,269	\$ 4,639,737	
籌資活動之淨現金流量	913,921	-	653,320	( 785)	( 432)	1,566,024	
非現金之變動							
發行成本攤銷	-	-	1,592	-	-	1,592	
匯率變動	-	-	( 6,173)	-	( 2)	( 6,175)	
110年9月30日餘額	<u>\$ 3,811,820</u>	<u>\$ 260,000</u>	<u>\$ 2,122,260</u>	<u>\$ 263</u>	<u>\$ 6,835</u>	<u>\$ 6,201,178</u>	

註：包含列於其他流動負債之存入保證金。

## 二五、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。

## 二六、金融工具

### (一) 公允價值之資訊

除以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。111年9月30日及110年12月31日應付公司債之帳面價值分別為312,488千元及317,109千元，其公允價值分別為286,860千元及288,510千元。

### (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

111年9月30日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
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	\$ -	\$ 3,281	\$ -	\$ 3,281

111及110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

<u>金融工具類別</u>	<u>評價技術及輸入值</u>
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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110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	\$ 5,638	\$ 42,133	\$ 38,291
按攤銷後成本衡量(註1)	1,453,294	2,036,100	2,203,938
<u>金融負債</u>			
透過損益按公允價值衡量	3,281	-	-
按攤銷後成本衡量(註2)	4,515,673	6,488,836	6,725,957

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據淨額、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產及存出保證金(列入其他流動資產及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、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），請參閱附註三十。

### 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）對各攸關外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。

	111 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
損 益	<u>\$ 5,485</u>	<u>\$ 7,881</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：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 32,374	\$ 123,882	\$ 120,435
金融負債	765,070	1,171,683	1,302,445

(接次頁)

(承前頁)

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 256,865	\$ 434,196	\$ 574,424
金融負債	3,431,571	4,664,369	4,788,040

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111及110年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少約24,000千元及32,000千元。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（列入其他流動資產及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>111 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 292,965	\$ 2,075	\$ 14,241	\$ 13,267
租賃負債	10	19	257	-
浮動利率工具	355,795	408,571	1,651,989	1,162,507
固定利率工具	<u>293,427</u>	<u>6,855</u>	<u>30,842</u>	<u>334,478</u>
	<u>\$ 942,197</u>	<u>\$ 417,520</u>	<u>\$1,697,329</u>	<u>\$1,510,252</u>
<u>110 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 643,278	\$ 1,351	\$ 5,066	\$ 6,844
浮動利率工具	250,744	416,332	2,131,532	1,997,772
固定利率工具	<u>111,771</u>	<u>438,335</u>	<u>90,910</u>	<u>363,696</u>
	<u>\$1,005,793</u>	<u>\$ 856,018</u>	<u>\$2,227,508</u>	<u>\$2,368,312</u>
<u>110 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 492,103	\$ 26,710	\$ 6,229	\$ 6,835
租賃負債	88	176	-	-
浮動利率工具	68,107	666,176	2,151,766	2,037,258
固定利率工具	<u>623,787</u>	<u>406,398</u>	<u>37,893</u>	<u>73,066</u>
	<u>\$1,184,085</u>	<u>\$1,099,460</u>	<u>\$2,195,888</u>	<u>\$2,117,159</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				
	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)	已預支金額 年利率(%)
111年9月30日					
中國信託銀行	USD 2,744	USD 2,599	USD 2,050	USD 145	3.53
玉山銀行	2,313	846	615	1,467	2.92~3.91
台北富邦銀行	427	427	341	-	-
	<u>USD 5,484</u>	<u>USD 3,872</u>	<u>USD 3,006</u>	<u>USD 1,612</u>	
110年12月31日					
中國信託銀行	USD 4,616	USD 4,616	USD 3,291	USD -	-
玉山銀行	2,259	1,345	1,119	914	0.72
台北富邦銀行	924	331	146	593	0.72~0.76
	<u>USD 7,799</u>	<u>USD 6,292</u>	<u>USD 4,556</u>	<u>USD 1,507</u>	
110年9月30日					
中國信託銀行	USD 2,515	USD 2,515	USD 1,786	USD -	-
玉山銀行	1,469	932	335	537	0.72
台北富邦銀行	1,187	237	-	950	0.64~0.71
	<u>USD 5,171</u>	<u>USD 3,684</u>	<u>USD 2,121</u>	<u>USD 1,487</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

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
美 金	\$ 24,675	\$ 24,675	\$ 22,675

## 二七、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111年9月30日暨110年12月31日及9月30日止，本公司董事長及部分董事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背書保證。

### 主要管理階層薪酬

	111年 7月1日至 9月30日	110年 7月1日至 9月30日	111年 1月1日至 9月30日	110年 1月1日至 9月30日
短期員工福利	\$ 4,610	\$ 3,771	\$ 12,776	\$ 10,947
股份基礎給付	-	1,121	-	1,121
	<u>\$ 4,610</u>	<u>\$ 4,892</u>	<u>\$ 12,776</u>	<u>\$ 12,068</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。

### 二八、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：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
不動產、廠房及設備	\$ 2,200,764	\$ 1,885,968	\$ 1,821,995
使用權資產	116,203	115,255	114,863
其他金融資產－流動	112,847	345,268	467,333
應收帳款	90,988	158,653	279,311
投資性不動產	45,380	363,053	363,053
	<u>\$ 2,566,182</u>	<u>\$ 2,868,197</u>	<u>\$ 3,046,555</u>

### 二九、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 111 年 9 月 30 日暨 110 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 344,551 千元、348,399 千元及 381,453 千元。

(二) 本公司及子公司未認列之合約承諾如下：

	111年 9月30日	110年 12月31日	110年 9月30日
進貨合約	<u>\$ 287,010</u>	<u>\$ 260,298</u>	<u>\$ 668,494</u>
購置不動產、廠房及設備	<u>\$ 99,183</u>	<u>\$ 86,878</u>	<u>\$ 47,046</u>

### 三十、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>111年9月30日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	\$ 6,319	USD1=NTD31.75	\$ 200,628
美金	7,496	USD1=CNY7.1093	237,998
貨幣性金融負債			
美金	5,398	USD1=NTD31.75	171,387
美金	25,691	USD1=CNY7.1093	815,689
<u>110年12月31日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	17,714	USD1=NTD27.69	490,502
美金	11,546	USD1=CNY6.3582	319,721
貨幣性金融負債			
美金	19,544	USD1=NTD27.69	541,166
美金	29,114	USD1=CNY6.3582	806,171
<u>110年9月30日</u>			
貨幣性金融資產			
美金	21,067	USD1=NTD27.85	586,716
美金	8,524	USD1=CNY6.4527	237,393
貨幣性金融負債			
美金	26,833	USD1=NTD27.85	747,299
美金	31,055	USD1=CNY6.4527	864,882

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，請參閱附註二十(八)之外幣兌換利益(損失)淨額。

### 三一、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：無。
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。

### 三二、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
<u>111年1月1日至9月30日</u>											
來自外部客戶收入	\$ 8,520,839	\$ 2,667,751	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,188,590
部門間收入	<u>31,840</u>	<u>1,188</u>	-	( <u>33,028</u> )	-	-	-	-	-	-	-
部門收入	<u>\$ 8,552,679</u>	<u>\$ 2,668,939</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 33,028)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 11,188,590</u>
部門利益(損失)	<u>\$ 465,911</u>	<u>(\$ 24,939)</u>	<u>(\$ 218)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	\$ 440,754
利息收入											7,652
其他收入											13,094
其他利益及損失											( 22,254)
財務成本											( 113,933)
部門稅前淨利											325,313
所得稅費用											<u>111,081</u>
合併總淨利											<u>\$ 214,232</u>
<u>111年9月30日</u>											
部門資產	<u>\$ 3,555,793</u>	<u>\$ 5,462,078</u>	<u>\$ 770,612</u>	<u>(\$ 770,074)</u>	<u>\$ 9,018,409</u>						
部門負債	<u>\$ 1,979,731</u>	<u>\$ 2,869,605</u>	<u>\$ 761,086</u>	<u>(\$ 770,074)</u>	<u>\$ 4,840,348</u>						
<u>110年1月1日至9月30日</u>											
來自外部客戶收入	\$ 6,702,686	\$ 3,299,897	\$ -	\$ -	\$ 10,002,583						
部門間收入	<u>21,003</u>	<u>9,429</u>	-	( <u>30,432</u> )	-						
部門收入	<u>\$ 6,723,689</u>	<u>\$ 3,309,326</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 30,432)</u>	<u>\$ 10,002,583</u>						
部門利益(損失)	<u>\$ 455,836</u>	<u>\$ 193,189</u>	<u>(\$ 290)</u>	<u>\$ -</u>	\$ 648,735						
利息收入					2,981						
其他收入					64,880						
其他利益及損失					6,424						
財務成本					( 104,835)						
部門稅前淨利					618,185						
所得稅費用					<u>115,512</u>						
合併總淨利					<u>\$ 502,673</u>						
<u>110年9月30日</u>											
部門資產	<u>\$ 5,214,398</u>	<u>\$ 5,655,837</u>	<u>\$ 674,552</u>	<u>(\$ 739,269)</u>	<u>\$ 10,805,518</u>						
部門負債	<u>\$ 4,202,292</u>	<u>\$ 2,973,438</u>	<u>\$ 667,357</u>	<u>(\$ 739,269)</u>	<u>\$ 7,103,818</u>						

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 111 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		期 末 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 呆 帳 金 額	擔 保 名 稱 價 值	對 個 別 對 象 資 金 貸 與 限 額 (註 1)	資 金 貸 與 總 限 額 (註 2)	備 註	
					最高額度餘額	期末額度餘額											
0	本公司	寧波奇億金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 300,000	\$ -	\$ -	-	-	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 1,671,224	\$ 1,671,224	
1	Surewin Global Limited (HK)	寧波奇億金屬有限公司	其他應收款	是	952,500	952,500	762,000	1.61~4.43	短期融通	-	營業周轉	-	-	-	5,196,604	5,196,604	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 111 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	關係	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	末 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	寧波奇億金屬有限公司	間接持有表決權股份 100%之子公司	\$ 8,356,122	\$ 4,045,686	\$ 2,440,870	\$ 1,311,503	\$ 7,502	58	\$ 8,356,122	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	8,356,122	793,750	793,750	762,000	-	19	8,356,122	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%。

運鋁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 111 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	
					金額	處理方式	期後收回金額	提列備抵呆帳金額
Surewin Global Limited (HK)	寧波奇億金屬有限公司	子公司	\$762,000	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

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。

運鋁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 111 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		期末持有		帳面金額	被投資公司本期(損)益	本期認列之投資(損)益	備註
				本期	期末	股數	比率				
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	\$ 2,602,000	(\$ 166,971)	(\$ 166,971)	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	2,598,302	( 167,286 )	( 167,286 )	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 111 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	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣	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
				匯出累積投資金額	匯出	匯回	匯出累積投資金額				
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	(\$ 168,370)	\$ 2,592,474	\$ -

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)	\$ 2,506,837

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： $\$4,178,061 \times 60\% = \$2,506,837$ 。

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 111 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 )			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					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	\$ 31,840	與 一 般 廠 商 相 當 與 一 般 廠 商 相 當	-
					營 業 成 本	1,188		-
					應 收 帳 款	1,623		-
					應 付 帳 款	6,451		-
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	762,000		8

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 111 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。