

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106及105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	10~15	三
	(四) 重大會計政策之彙總說明	15~16	四
	(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16	五
	(六) 重要會計項目之說明	16~38	六~二三
	(七) 關係人交易	38	二四
	(八) 質抵押之資產	39	二五
	(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	39	二六
	(十) 重大之災害損失	-	-
	(十一) 重大之期後事項	39~40	二七
	(十二) 其 他	40	二八
	(十三) 附註揭露事項		
	1. 重大交易事項相關資訊	41	二九
	2. 轉投資事業相關資訊	41	二九
	3. 大陸投資資訊	41~42	二九
	(十四) 部門資訊	42~43	三十

會計師核閱報告

運鋁鋼鐵股份有限公司 公鑒：

運鋁鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 106 年及 105 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日以及民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告之整體表示查核意見。

依本會計師之核閱結果，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 陳 珍 麗

陳珍麗



會計師 吳 秋 燕

吳秋燕



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1010028123 號

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 106 年 11 月 8 日

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)		代 碼	負 債 及 權 益	106 年 9 月 30 日 (經核閱)		105 年 12 月 31 日 (經查核)		105 年 9 月 30 日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金 (附註六)	\$ 254,134	4	\$ 265,157	4	\$ 214,330	4	2100	短期借款 (附註十四及二五)	\$2,078,475	31	\$2,204,227	37	\$1,995,444	34
1120	透過損益按公允價值衡量之金融資產 (附註七、十五及二三)	125	-	642	-	-	-	2110	應付短期票券 (附註十四)	220,000	3	160,000	3	160,000	3
1150	應收票據	299,943	4	134,355	2	71,447	1	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債 (附註七、十五及二三)	3,000	-	3,898	-	1,790	-
1170	應收帳款淨額 (附註八及二五)	685,702	10	640,474	11	640,859	11	2150	應付票據	7,535	-	14,266	-	105,645	2
1220	本期所得稅資產	4,438	-	-	-	-	-	2170	應付帳款	113,497	2	65,921	1	253,401	4
1200	其他應收款	95,761	1	117,962	2	29,636	1	2219	其他應付款 (附註十六)	199,101	3	174,028	3	135,361	2
1310	存貨 (附註九)	1,095,075	16	1,338,701	23	1,429,344	24	2230	本期所得稅負債	12,480	-	22,174	1	6,167	-
1410	預付款項	239,982	4	157,857	3	190,375	3	2311	預收貨款	103,797	1	89,011	2	62,963	1
1476	其他金融資產 (附註十及二五)	312,952	5	392,561	7	415,009	7	2322	一年內到期之長期借款 (附註十四及 二五)	37,802	1	134,945	2	127,405	2
1479	其他流動資產	21,114	-	7,522	-	9,300	-	2399	其他流動負債	10,445	-	7,064	-	37,673	1
11XX	流動資產合計	3,009,226	44	3,055,231	52	3,000,300	51	21XX	流動負債合計	2,786,132	41	2,875,534	49	2,885,849	49
	非流動資產								非流動負債						
1600	不動產、廠房及設備 (附註十一、十 九及二五)	2,781,817	41	1,989,755	33	1,974,169	34	2530	應付公司債 (附註十五及二五)	87,118	1	302,120	5	382,896	7
1760	投資性不動產 (附註十二、十九及二 五)	363,149	5	363,342	6	363,342	6	2540	長期借款 (附註十四及二五)	1,135,060	17	53,890	1	68,874	1
1780	無形資產 (附註十九)	1,494	-	1,833	-	1,990	-	2570	遞延所得稅負債 (附註二十)	18,792	-	16,164	-	15,822	-
1840	遞延所得稅資產 (附註二十)	43,768	1	39,672	1	24,946	-	2640	淨確定福利負債	4,044	-	4,214	-	3,469	-
1915	預付設備款	293,201	4	165,181	3	91,440	2	2645	存入保證金	3,369	-	2,903	-	3,228	-
1980	其他金融資產—非流動 (附註十及二 五)	108,133	2	117,411	2	101,552	2	25XX	非流動負債合計	1,248,383	18	379,291	6	474,289	8
1985	長期預付租金 (附註十三)	188,842	3	194,858	3	293,117	5	2XXX	負債總計	4,034,515	59	3,254,825	55	3,360,138	57
1990	其他非流動資產	447	-	837	-	1,384	-		歸屬於本公司業主之權益 (附註十八)						
15XX	非流動資產合計	3,780,851	56	2,872,889	48	2,851,940	49		股 本						
								3110	普通股股本	1,339,702	20	1,221,100	21	1,243,100	21
								3140	預收股本	66,128	1	82,137	1	-	-
								3100	股本總計	1,405,830	21	1,303,237	22	1,243,100	21
								3200	資本公積	1,134,288	17	1,019,730	17	1,032,434	18
								3300	保留盈餘	329,139	5	442,312	8	329,293	6
								3400	其他權益	(113,695)	(2)	(91,984)	(2)	(70,265)	(1)
								3500	庫藏股票	-	-	-	-	(42,460)	(1)
								3XXX	權益合計	2,755,562	41	2,673,295	45	2,492,102	43
1XXX	資 產 總 計	\$6,790,077	100	\$5,928,120	100	\$5,852,240	100	3X2X	負 債 及 權 益 總 計	\$6,790,077	100	\$5,928,120	100	\$5,852,240	100

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 106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 106 及 105 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

每股盈餘為元

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105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	\$2,137,372	100	\$1,936,310	100	\$6,449,769	100	\$5,264,705	100
5000	營業成本（附註九及十九）	<u>1,987,920</u>	<u>93</u>	<u>1,719,850</u>	<u>89</u>	<u>5,957,262</u>	<u>92</u>	<u>4,743,112</u>	<u>90</u>
5900	營業毛利	<u>149,452</u>	<u>7</u>	<u>216,460</u>	<u>11</u>	<u>492,507</u>	<u>8</u>	<u>521,593</u>	<u>10</u>
	營業費用（附註十九）								
6100	推銷費用	65,531	3	70,435	4	198,719	3	184,436	4
6200	管理費用	28,820	2	29,315	1	87,081	1	77,749	1
6300	研究發展費用	<u>7,169</u>	<u>-</u>	<u>8,924</u>	<u>-</u>	<u>23,675</u>	<u>1</u>	<u>24,964</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>101,520</u>	<u>5</u>	<u>108,674</u>	<u>5</u>	<u>309,475</u>	<u>5</u>	<u>287,149</u>	<u>5</u>
6900	營業淨利	<u>47,932</u>	<u>2</u>	<u>107,786</u>	<u>6</u>	<u>183,032</u>	<u>3</u>	<u>234,444</u>	<u>5</u>
	營業外收入及支出（附註十九）								
7010	其他收入	6,456	-	5,858	-	18,526	-	16,042	-
7020	其他利益（損失）淨額	11,773	1	2,211	-	812	-	(2,326)	-
7050	財務成本	(23,137)	(1)	(17,884)	(1)	(75,172)	(1)	(55,436)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(4,908)	-	(9,815)	(1)	(55,834)	(1)	(41,720)	(1)
7900	稅前淨利	43,024	2	97,971	5	127,198	2	192,724	4
7950	所得稅費用（附註四及二十）	<u>6,617</u>	<u>-</u>	<u>15,235</u>	<u>1</u>	<u>20,471</u>	<u>1</u>	<u>33,093</u>	<u>1</u>
8200	本期淨利	<u>36,407</u>	<u>2</u>	<u>82,736</u>	<u>4</u>	<u>106,727</u>	<u>1</u>	<u>159,631</u>	<u>3</u>
	其他綜合損益								
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	27,120	1	(51,503)	(3)	(26,158)	-	(105,896)	(2)
8399	與可能重分類之項目相關之所得稅	(4,611)	-	8,755	1	4,447	-	18,002	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	<u>22,509</u>	<u>1</u>	(42,748)	(2)	(21,711)	-	(87,894)	(2)
8500	本期綜合損益總額	<u>\$ 58,916</u>	<u>3</u>	<u>\$ 39,988</u>	<u>2</u>	<u>\$ 85,016</u>	<u>1</u>	<u>\$ 71,737</u>	<u>1</u>
8600	淨利歸屬於：								
8610	本公司業主	<u>\$ 36,407</u>	<u>2</u>	<u>\$ 82,736</u>	<u>4</u>	<u>\$ 106,727</u>	<u>2</u>	<u>\$ 159,631</u>	<u>3</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106年7月1日至9月30日		105年7月1日至9月30日		106年1月1日至9月30日		105年1月1日至9月30日	
		金	額 %	金	額 %	金	額 %	金	額 %
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	\$ 58,916	3	\$ 39,988	2	\$ 85,016	1	\$ 71,737	1
	每股盈餘 (附註二一)								
9750	基本每股盈餘	\$ 0.27		\$ 0.68		\$ 0.80		\$ 1.35	
9850	稀釋每股盈餘	\$ 0.25		\$ 0.60		\$ 0.74		\$ 1.30	

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

合併權益變動表

民國 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	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
		國外營運機構財務報表換算之兌換差額	盈餘	留	保	資本公積	資本		
A1	106 年 1 月 1 日餘額	\$ 91,984	\$ 442,312	\$ 344,322	\$ 16,894	\$ 81,096	\$ 1,019,730	\$ 1,303,237	\$ 2,673,295
	105 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	(28,095)	-	28,095	-	-	-
B3	特別盈餘公積	-	-	(75,090)	75,090	-	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	(219,900)	(219,900)	-	-	-	-	(219,900)
		-	(219,900)	(323,085)	75,090	28,095	-	-	(219,900)
D1	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	106,727	106,727	-	-	-	-	106,727
D3	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	(21,711)	-	-	-	-	-	-	(21,711)
D5	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	(21,711)	106,727	106,727	-	-	-	-	85,016
I1	可轉換公司債轉換 (附註十五及十八)	-	-	-	-	-	114,558	102,593	217,151
Z1	106 年 9 月 30 日餘額	\$ 113,695	\$ 329,139	\$ 127,964	\$ 91,984	\$ 109,191	\$ 1,134,288	\$ 1,405,830	\$ 2,755,562
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$ 17,629	\$ 242,928	\$ 151,040	\$ 16,894	\$ 74,994	\$ 934,058	\$ 1,121,560	\$ 2,273,715
	104 年度盈餘指撥及分配 (附註十八)	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	(6,102)	-	6,102	-	-	-
B5	本公司股東現金股利	-	(73,266)	(73,266)	-	-	-	-	(73,266)
		-	(73,266)	(79,368)	-	6,102	-	-	(73,266)
D1	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	159,631	159,631	-	-	-	-	159,631
D3	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	(87,894)	-	-	-	-	-	-	(87,894)
D5	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	(87,894)	159,631	159,631	-	-	-	-	71,737
C5	本公司發行可轉換公司債認列權益組成部分	-	-	-	-	-	10,221	-	10,221
E1	現金增資 (附註十八)	-	-	-	-	-	91,155	121,540	212,695
T1	股份發行成本	-	-	-	-	-	(3,000)	-	(3,000)
Z1	105 年 9 月 30 日餘額	\$ 70,265	\$ 329,293	\$ 231,303	\$ 16,894	\$ 81,096	\$ 1,032,434	\$ 1,243,100	\$ 2,492,102

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

合併現金流量表

民國 106 及 105 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		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$ 127,198	\$ 192,724
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	99,119	108,973
A20200	攤銷費用	306	312
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品之淨利益	(381)	(1,110)
A20900	財務成本	75,172	55,436
A21200	利息收入	(3,055)	(811)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	4,042	-
A23800	存貨跌價及呆滯回升利益	-	(23,643)
A29900	其他項目	(4,022)	4,203
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31130	應收票據	(165,588)	116,224
A31150	應收帳款	(42,759)	(60,399)
A31180	其他應收款	22,175	63,492
A31200	存 貨	239,568	(350,984)
A31230	預付款項	(82,125)	(40,856)
A31240	其他流動資產	(13,592)	1,090
A32130	應付票據	(6,731)	101,122
A32150	應付帳款	47,576	168,691
A32180	其他應付款項	(26,148)	(18,767)
A32210	預收貨款	14,786	(4,784)
A32990	其他營業負債	4,744	(118)
A33000	營運產生之現金流入	290,285	310,795
A33100	收取之利息	3,081	774
A33500	支付之所得稅	(31,370)	(26,466)
A33300	支付之利息	(86,595)	(49,310)
AAAA	營業活動之淨現金流入	175,401	235,793

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	(\$ 964,065)	(\$ 151,760)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	351	136
B06500	其他金融資產減少(增加)	88,887	(426,240)
B06700	其他非流動資產增加	390	(1,896)
B07400	長期預付租金增加	-	(280,400)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(874,437)	(860,160)
	籌資活動之現金流量		
C00200	短期借款增加(減少)	(125,752)	775,946
C00500	應付短期票券增加	60,000	-
C01200	發行可轉換公司債	-	395,000
C01600	舉借長期借款	1,175,135	-
C01700	償還長期借款	(185,434)	(600,000)
C03000	存入保證金增加	466	-
C04500	發放現金股利	(219,900)	(73,266)
C04600	現金增資	-	209,695
CCCC	籌資活動之淨現金流入	704,515	707,375
DDDD	匯率變動對現金之影響	(16,502)	(5,190)
EEEE	本期現金淨增加(減少)	(11,023)	77,818
E00100	期初現金餘額	265,157	136,512
E00200	期末現金餘額	\$ 254,134	\$ 214,330

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

合併財務報告附註

民國 106 及 105 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

運錫鋼鐵股份有限公司（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。本公司股票經核准於 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 106 年 11 月 8 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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：

證券發行人財務報告編製準則之修正

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司及子公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證

明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司及子公司進行交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司及子公司各該項交易總額或餘額 10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

106 年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露。

(二) 107 年適用之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 (以下稱「IASB」) 發布之生效日(註1)
「2014~2016 週期之年度改善」	註 2
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018 年 1 月 1 日
IFRIC 22「外幣交易與預收付對價」	2018 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期間生效。

註 2：IFRS 12 之修正係追溯適用於 2017 年 1 月 1 日以後開始年度期間；IAS 28 之修正係追溯適用於 2018 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

金融資產之認列、衡量與減損

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下：

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

IFRS 9 採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵損失係按剩餘存

續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

本公司及子公司初步評估對於應收帳款將適用簡化作法，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司及子公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司及子公司預期適用 IFRS 9 預期信用損失模式將使金融資產之信用損失更早認列。

過渡規定

本公司及子公司選擇於適用 IFRS 9 金融資產之認列、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊，首次適用之累積影響數將認列於首次適用日，並將揭露適用 IFRS 9 之分類變動及調節資訊。此外，本公司及子公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 9 之差異說明。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

於辨認履行義務時，IFRS 15 及相關修正規定，若商品或勞務能被區分（例如，經常單獨銷售某一商品或勞務），且移轉商品或勞務之承諾依合約之內涵係可區分（亦即，合約承諾之性質係為個別移轉每一商品或勞務，而非移轉組合產出），則該商品或勞務係可區分。

本公司及子公司選擇僅對 107 年 1 月 1 日尚未完成之合約追溯適用 IFRS 15，相關累積影響數將調整於該日保留盈餘。此外，本公司及子公司將揭露 107 年若仍繼續適用現行會計處理，其與適用 IFRS 15 之差異說明。

除上述影響外，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) 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）
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019 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 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」	2019 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各該日期以後開始之年度期間生效。

IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23 釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司及子公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較

能預測不確定性最終結果之方法) 評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

本公司及子公司得在不使用後見之明之前提下追溯適用 IFRIC 23 並重編比較期間資訊，或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告提報董事會之日止，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(%)		
			106年 9月30日	105年 12月31日	105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 105 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 105 年度合併財務報告。

六、現金

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
庫存現金	\$ 226	\$ 229	\$ 186
銀行支票存款及活期存款	253,908	264,928	214,144
	<u>\$254,134</u>	<u>\$265,157</u>	<u>\$214,330</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 9 月 30 日

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
人民幣兌美金	107.01	CNY14,094/USD2,000

105 年 12 月 31 日

幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額 (千 元)
美金兌日幣	106.02	USD1,550/JPY167,370
人民幣兌美金	106.06	CNY13,920/USD2,000

八、應收帳款淨額

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款	\$686,090	\$643,331	\$642,918
減：備抵呆帳	388	2,857	2,059
	<u>\$685,702</u>	<u>\$640,474</u>	<u>\$640,859</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 0~120 天。於決定應收帳款可回收性時，本公司及子公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示逾期超過 365 天之應收帳款無法回收，本公司及子公司對於帳齡超過 365 天之應收帳款認列 100%備抵呆帳，餘參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但本公司及子公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，本公司及子公司管理階層認為仍可回收其金額，本公司及子公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款以逾期天數為基準之帳齡分析如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
未逾期	\$656,664	\$567,745	\$596,046
逾期 1 至 45 天	27,586	68,275	34,685
逾期 46 天以上	<u>1,840</u>	<u>7,311</u>	<u>12,187</u>
合 計	<u>\$686,090</u>	<u>\$643,331</u>	<u>\$642,918</u>

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
逾期 1 至 45 天	<u>\$ 4,353</u>	<u>\$15,724</u>	<u>\$ 2,029</u>

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$2,857	\$2,857
本期迴轉呆帳費用	-	(2,254)	(2,254)
本期實際沖銷	-	(135)	(135)
外幣換算差額	-	(80)	(80)
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 388</u>	<u>\$ 388</u>
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$1,200	\$1,200
本期提列(迴轉)呆帳費用	1,403	(430)	973
外幣換算差額	(60)	(54)	(114)
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$1,343</u>	<u>\$ 716</u>	<u>\$2,059</u>

九、存 貨

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 384,106	\$ 397,688	\$ 408,148
在 製 品	137,687	101,952	114,219
原 料	497,270	804,480	838,624
物 料	<u>76,012</u>	<u>34,581</u>	<u>68,353</u>
	<u>\$1,095,075</u>	<u>\$1,338,701</u>	<u>\$1,429,344</u>

106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之營業成本分別為 1,987,920 千元、1,719,850 千元、5,957,262 千元及 4,743,112 千元，其中分別包括存貨淨變現價值回升利益 5,129 千元、存貨淨變現價值回升利益 4,319 千元、存貨跌價

損失 4,042 千元、存貨淨變現價值回升利益 23,643 千元。存貨淨變現價值回升主係因存貨陸續出售及市場價格上漲所致。

十、其他金融資產

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
質押存款	\$417,360	\$509,174	\$506,818
存出保證金	3,725	798	9,743
	421,085	509,972	516,561
減：其他金融資產—流動	(312,952)	(392,561)	(415,009)
其他金融資產—非流動	<u>\$108,133</u>	<u>\$117,411</u>	<u>\$101,552</u>

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之質押存款年利率分別為 0.01%~2.01%、0.01%~2.40%及 0.05%~2.40%。

十一、不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	土	建築物及 地附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計
本							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 363,816	\$ 749,770	\$ 2,088,530	\$ 73,301	\$ 74,464	\$ 3,349,881	
增 添	-	-	10,105	9,068	881,044	900,217	
處 分	-	-	-	(4,522)	-	(4,522)	
淨兌換差額	-	(7,718)	(28,463)	(750)	12,436	(24,495)	
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 742,052</u>	<u>\$ 2,070,172</u>	<u>\$ 77,097</u>	<u>\$ 967,944</u>	<u>\$ 4,221,081</u>	
累 計 折 舊							
106 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 256,432	\$ 1,053,869	\$ 49,825	\$ -	\$ 1,360,126	
折舊費用	-	29,598	65,340	3,988	-	98,926	
處 分	-	-	-	(4,405)	-	(4,405)	
淨兌換差額	-	(2,137)	(12,719)	(527)	-	(15,383)	
106 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 283,893</u>	<u>\$ 1,106,490</u>	<u>\$ 48,881</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,439,264</u>	
106 年 1 月 1 日帳面金額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 493,338</u>	<u>\$ 1,034,661</u>	<u>\$ 23,476</u>	<u>\$ 74,464</u>	<u>\$ 1,989,755</u>	
106 年 9 月 30 日帳面金額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 458,159</u>	<u>\$ 963,682</u>	<u>\$ 28,216</u>	<u>\$ 967,944</u>	<u>\$ 2,781,817</u>	

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

成	土	建築物及 地附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合	計
本							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 363,816	\$ 659,478	\$ 2,232,815	\$ 76,827	\$ 30,263	\$ 3,363,199	
增 添	-	140	623	2,257	106,333	109,353	
處 分	-	-	(623)	(2,786)	-	(3,409)	
重 分 類	-	127,754	-	-	(127,754)	-	
淨兌換差額	-	(29,992)	(119,970)	(3,586)	(906)	(154,454)	
105 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 757,380</u>	<u>\$ 2,112,845</u>	<u>\$ 72,712</u>	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 3,314,689</u>	
累 計 折 舊							
105 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 233,800	\$ 1,017,337	\$ 49,854	\$ -	\$ 1,300,991	
折舊費用	-	27,277	78,005	3,681	-	108,963	

(接次頁)

(承前頁)

	土	建築物及 地附屬設備	機器設備	其他設備	未完工程	合計
處分	\$ -	\$ -	(\$ 559)	(\$ 2,482)	\$ -	(\$ 3,041)
淨兌換差額	-	(9,698)	(54,436)	(2,259)	-	(66,393)
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 251,379</u>	<u>\$ 1,040,347</u>	<u>\$ 48,794</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,340,520</u>
105年9月30日帳面金額	<u>\$ 363,816</u>	<u>\$ 506,001</u>	<u>\$ 1,072,498</u>	<u>\$ 23,918</u>	<u>\$ 7,936</u>	<u>\$ 1,974,169</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

5至16年

機器設備

1至20年

其他設備

3至20年

利息資本化資訊請參閱附註十九。

十二、投資性不動產

	土	建築物及 地附屬設備	合計
106年1月1日至9月30日			
成本			
106年1月1日及9月30日餘額	<u>\$363,053</u>	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$373,006</u>
累計折舊			
106年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,664	\$ 9,664
折舊費用	-	193	193
106年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,857</u>	<u>\$ 9,857</u>
106年1月1日帳面金額	<u>\$363,053</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$363,342</u>
106年9月30日帳面金額	<u>\$363,053</u>	<u>\$ 96</u>	<u>\$363,149</u>
105年1月1日至9月30日			
成本			
105年1月1日及9月30日餘額	<u>\$363,053</u>	<u>\$ 9,953</u>	<u>\$373,006</u>
累計折舊			
105年1月1日餘額	\$ -	\$ 9,654	\$ 9,654
折舊費用	-	10	10
105年9月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 9,664</u>	<u>\$ 9,664</u>
105年9月30日帳面金額	<u>\$363,053</u>	<u>\$ 289</u>	<u>\$363,342</u>

投資性不動產之公允價值約為 710,000 千元，係於 103 年 6 月由獨立評價公司評價，該評價係分別以比較法及成本法評估土地與建築物及附屬設備之公允價值。本公司管理階層認為 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之公允價值趨近於 710,000 千元。

投資性不動產中之建築物及附屬設備係以直線基礎按 10 至 20 年計提折舊。

本公司及子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，請參閱附註二五。

十三、長期預付租金

長期預付租金係中國大陸之土地使用權。

本公司為擴增生產能力及強化競爭力，於 105 年 6 月 28 日經董事會決議由子公司寧波奇億取得大陸地區寧海縣之土地使用權，以增建廠房俾供生產營業使用。子公司寧波奇億於 105 年 8 月取得該土地使用權計 182,284 千元（人民幣 37,157 千元，已扣除部分政府補助），使用期限為 50 年。

十四、借 款

(一) 短期借款

本公司及子公司之短期借款係提供擔保之銀行週轉性借款及出口押匯，106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率分別為 1.17%~4.80%、1.22%~5.31% 及 1.20%~4.83%。

(二) 應付短期票券

係由兆豐票券金融公司、中華票券金融公司、合作金庫票券金融公司、萬通票券金融公司及國際票券金融公司提供擔保之應付商業本票。106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之年利率分別為 1.20%~1.25%、1.29% 及 1.29%~1.37%。

(三) 長期借款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
玉山商業銀行主辦			
103 年聯貸案甲項一於 106 年第 1 季提前償 還，105 年 12 月 31 日 及 9 月 30 日之年利率 分別為 1.82% 及 1.79%	\$ -	\$ 168,000	\$ 200,000
106 年聯貸案甲項一於 111 年 2 月到期一次償 還，106 年 9 月 30 日 之年利率為 1.43%	250,000	-	-
106 年聯貸案乙項一自 109 年 2 月起按季償還 至 111 年 2 月，106 年 9 月 30 日之年利率為 2.80%	818,100	-	-
華南銀行			
自 106 年 2 月起按季償還 至 108 年 11 月，106 年 9 月 30 日及 105 年 12 月 31 日年利率皆為 4.50%	15,386	20,835	-
兆豐銀行			
自 106 年 10 月起按季平 均償還至 109 年 1 月， 106 年 9 月 30 日之年 利率為 4.12%~4.17%	92,891	-	-
減：未攤銷遞延主辦費	3,515	-	3,721
	1,172,862	188,835	196,279
減：一年內到期長期借款	37,802	134,945	127,405
長期借款	<u>\$ 1,135,060</u>	<u>\$ 53,890</u>	<u>\$ 68,874</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 106 年 2 月與玉山商業銀行等銀行團簽訂 5 年期共 1,320,000 千元之聯合授信案。

上述 103 年及 106 年聯貸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 105 年 12 月 31 日符合上述規定。

十五、應付公司債

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
國內第一次有擔保轉換公司債—由銀行提供擔保，期間 3 年，將於 108 年 8 月到期一次償還	\$ 87,700	\$284,400	\$300,000
國內第二次無擔保轉換公司債—期間 3 年，將於 108 年 8 月到期一次償還	<u>1,500</u>	<u>28,600</u>	<u>100,000</u>
	89,200	313,000	400,000
減：應付公司債折價	<u>2,082</u>	<u>10,880</u>	<u>17,104</u>
應付公司債	<u>\$ 87,118</u>	<u>\$302,120</u>	<u>\$382,896</u>

本公司於 105 年 8 月分別發行有擔保轉換公司債及無擔保轉換公司債，發行總額分別為 300,000 千元及 100,000 千元，每張面額均為 100 千元，票面利率均為 0%，發行期間均為 3 年。

每單位公司債持有人有權自發行日起滿 1 個月翌日起至到期日止，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 17.8 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。106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日轉換價格分別為 16.1 元、17.2 元及 17.8 元。

發行日起滿一個月翌日起至到期日前 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，均超過轉換價格 30% 以上時；或公司債流通在外餘額低於原發行總額之 10% 時，本公司得按面額提前贖回全部債券。

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分別加計利息補償金 2.01% 及 2.52% 贖回其所持有之公司債。

於發行日上述可轉換公司債包括主債務契約及贖、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負債）及轉換權（列入資本公積）。應付公司債原始認列之有效利率分別為 1.27% 及

2.37%，透過損益按公允價值衡量之金融負債原始認列金額共為 2,900 千元，資本公積原始認列金額共為 10,221 千元。

截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，公司債持有人已執行轉換之公司債面額分別為 310,800 千元、87,000 千元及 0 千元，已轉換之股數分別為 18,473 千股、5,058 千股及 0 千股。

十六、其他應付款

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應付設備及工程款	\$ 44,869	\$ -	\$ -
應付薪資及獎金	24,793	37,645	17,519
應付員工及董事酬勞	2,624	7,220	3,475
應付水電費	12,477	11,981	11,886
應付進出口費用	7,601	19,645	11,945
應付利息	7,492	5,839	3,926
應付退休金	582	286	510
其 他	98,663	91,412	86,100
	<u>\$199,101</u>	<u>\$174,028</u>	<u>\$135,361</u>

十七、退職後福利計畫

106 及 105 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係以 105 年及 104 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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
額定股數 (千股)	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
額定股本	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>	<u>\$ 1,600,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>140,583</u>	<u>127,168</u>	<u>124,310</u>
已發行股本	<u>\$ 1,405,830</u>	<u>\$ 1,271,680</u>	<u>\$ 1,243,100</u>

如附註十五所述，本公司之公司債持有人分別於 106 年第 3 季及 105 年第 4 季行使轉換權而增加股本分別為 134,150 千元

及 50,580 千元，其中截至本合併財務報告提報董事會日止，尚有 66,128 千元之股本未辦妥變更登記。

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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 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	\$ 617,563	\$ 617,563	\$ 628,155
公司債轉換溢價	123,081	-	-
庫藏股票交易	-	-	2,112
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
員工認股權	3,648	3,648	3,648
不得作為任何用途 發行可轉換公司債認列權益組成部分	1,698	10,221	10,221
	<u>\$1,134,288</u>	<u>\$1,019,730</u>	<u>\$1,032,434</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 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司已於 105 年 6 月 28 日經股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工及董事酬勞之分派政策。

依本公司之章程規定，每年度決算後所得盈餘除依法繳納所得稅外，應先彌補以往年度虧損，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. 餘數加計以前年度未分配盈餘後，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 1010012865 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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 106 年及 105 年 6 月舉行股東常會，分別決議通過 105 及 104 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利 (元)	
	105 年度	104 年度	105 年度	104 年度
法定盈餘公積	\$ 28,095	\$ 6,102		
特別盈餘公積	75,090	-		
現金股利	<u>219,900</u>	<u>73,266</u>	\$ 1.65	\$ 0.60
	<u>\$323,085</u>	<u>\$ 79,368</u>		

(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：

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	(\$ 91,984)	\$ 17,629
換算國外營運機構淨資產所產生之兌換差額	(26,158)	(105,896)
相關所得稅	4,447	18,002
期末餘額	(\$113,695)	(\$ 70,265)

(六) 庫藏股票—僅 105 年 9 月 30 日

本公司於 102 年向股東買回股份俾供轉讓員工之用，105 年 9 月 30 日持有之庫藏股票為 2,200 千股，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 105 年 11 月經董事會決議辦理註銷庫藏股，並已於 105 年 12 月完成變更登記。

十九、稅前淨利

(一) 其他收入

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
租金收入	\$ 5,157	\$ 5,457	\$15,471	\$15,231
利息收入	1,299	401	3,055	811
	<u>\$ 6,456</u>	<u>\$ 5,858</u>	<u>\$18,526</u>	<u>\$16,042</u>

(二) 其他利益（損失）淨額

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益（損失）淨額	\$ 12,871	\$ 1,185	\$ 1,548	(\$ 5,625)
其 他	(1,098)	1,026	(736)	3,299
	<u>\$ 11,773</u>	<u>\$ 2,211</u>	<u>\$ 812</u>	<u>(\$ 2,326)</u>

(三) 財務成本

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 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	\$ 30,679	\$ 19,172	\$ 91,137	\$ 55,793
減：列入符合要件資產成本之金額	(9,355)	(3,110)	(20,666)	(3,110)
	21,324	16,062	70,471	52,683
其他財務成本	<u>1,813</u>	<u>1,822</u>	<u>4,701</u>	<u>2,753</u>
	<u>\$ 23,137</u>	<u>\$ 17,884</u>	<u>\$ 75,172</u>	<u>\$ 55,436</u>

(四) 折舊及攤銷

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 33,246	\$ 36,077	\$ 98,926	\$ 108,963
投資性不動產	97	-	193	10
無形資產	<u>103</u>	<u>118</u>	<u>306</u>	<u>312</u>
合 計	<u>\$ 33,446</u>	<u>\$ 36,195</u>	<u>\$ 99,425</u>	<u>\$ 109,285</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 30,907	\$ 33,761	\$ 92,095	\$ 101,870
營業費用	<u>2,436</u>	<u>2,316</u>	<u>7,024</u>	<u>7,103</u>
	<u>\$ 33,343</u>	<u>\$ 36,077</u>	<u>\$ 99,119</u>	<u>\$ 108,973</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業費用	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 118</u>	<u>\$ 306</u>	<u>\$ 312</u>

(五) 員工福利費用

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
退職後福利				
確定提撥計畫	\$ 3,140	\$ 2,822	\$ 9,051	\$ 11,473
確定福利計畫	<u>94</u>	<u>153</u>	<u>278</u>	<u>454</u>
	3,234	2,975	9,329	11,927
薪資、獎金及紅利	59,575	57,959	176,163	166,579
勞健保費	1,912	1,646	5,522	4,797
其他員工福利	<u>5,673</u>	<u>4,361</u>	<u>16,386</u>	<u>12,244</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 70,394</u>	<u>\$ 66,941</u>	<u>\$207,400</u>	<u>\$195,547</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 45,109	\$ 42,281	\$133,153	\$129,425
營業費用	<u>25,285</u>	<u>24,660</u>	<u>74,247</u>	<u>66,122</u>
	<u>\$ 70,394</u>	<u>\$ 66,941</u>	<u>\$207,400</u>	<u>\$195,547</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東常會決議之修正章程，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 2.00% 及不高於 2.00% 提撥員工酬勞及董事酬勞。106 及 105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日均分別以 2.00% 及 0.00% 估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	\$ 764	\$1,882	\$2,454	\$3,475
董事酬勞	-	-	-	-

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 106 年 3 月及 105 年 3 月舉行董事會，分別決議通過 105 及 104 年度員工及董事酬勞如下：

	105 年度	104 年度
員工酬勞	\$ 6,200	\$ 1,500
董事酬勞	1,020	-

105 及 104 年度員工及董事酬勞之實際決議金額與 105 及 104 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

有關本公司 106 及 105 年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。

二十、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
本期產生者	\$ 3,498	\$ 6,193	\$ 18,066	\$ 20,997
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>(41)</u>	<u>(232)</u>	<u>2,519</u>
	<u>3,498</u>	<u>6,152</u>	<u>17,834</u>	<u>23,516</u>
遞延所得稅				
本期產生者	2,888	9,221	2,978	9,852
兌換差額	<u>231</u>	<u>(138)</u>	<u>(341)</u>	<u>(275)</u>
	<u>3,119</u>	<u>9,083</u>	<u>2,637</u>	<u>9,577</u>
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ 6,617</u>	<u>\$ 15,235</u>	<u>\$ 20,471</u>	<u>\$ 33,093</u>

(二) 認列於其他綜合損益之所得稅利益（費用）

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
遞延所得稅利益（費用）				
國外營運機構換算	<u>(\$ 4,611)</u>	<u>\$ 8,755</u>	<u>\$ 4,447</u>	<u>\$ 18,002</u>

(三) 兩稅合一資訊

106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日本公司之未分配盈餘均屬 87 年度（含）以後產生，股東可扣抵稅額帳戶餘額 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 626 千元、4,634 千元及 4,633 千元。

105 及 104 年度盈餘分配適用之稅額扣抵比率分別為 2.95%
(實際) 及 14.37% (實際)。

(四) 所得稅核定情形

本公司截至 102 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 105 年度。

二一、每股盈餘

用以計算每股盈餘之淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 36,407	\$ 82,736	\$106,727	\$159,631
具稀釋作用潛在普通股之影響				
轉換公司債	567	(107)	1,581	(107)
用以計算稀釋每股盈餘之淨利	<u>\$ 36,974</u>	<u>\$ 82,629</u>	<u>\$108,308</u>	<u>\$159,524</u>

股 數

單位：千股

	106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 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	136,034	122,110	132,754	118,073
具稀釋作用潛在普通股之影響				
員工酬勞	15	50	104	117
轉換公司債	10,089	14,981	13,370	4,994
用以計算稀釋每股盈餘之普通股				
加權平均股數	<u>146,138</u>	<u>137,141</u>	<u>146,228</u>	<u>123,184</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。

二二、非現金交易

本公司及子公司於 106 及 105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	105 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	\$900,217	\$109,353
預付設備款增加	128,020	78,624
應付設備及工程款（列入其他應付款項下）	(44,869)	-
其他流動負債（增加）減少	1,363	(36,217)
支付之利息資本化	(20,666)	-
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$964,065</u>	<u>\$151,760</u>

二三、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。106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日應付公司債之帳面價值分別為 87,118 千元、302,120 千元及 382,896 千元，其公允價值分別為 87,768 千元、304,450 千元及 387,850 千元。

(二) 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值衡量層級

106 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資產				
衍生金融資產				
可轉換公司債贖回權及賣回權	\$ -	\$ 125	\$ -	\$ 125

(接次頁)

(承前頁)

	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				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,000	\$ -	\$ 3,000

105 年 12 月 31 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資產				
衍生金融資產				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 642	\$ -	\$ 642

透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,778	\$ -	\$ 3,778
可轉換公司債贖回權及賣回權	-	120	-	120
	\$ -	\$ 3,898	\$ -	\$ 3,898

105 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	\$ -	\$ 1,790	\$ -	\$ 1,790

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—遠期外匯合約	現金流量折現法：按資產負債表日之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
衍生工具—可轉換公司債贖回權及賣回權	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

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量之 金融資產	\$ 125	\$ 642	\$ -
放款及應收款 (註 1)	1,756,625	1,667,920	1,472,833
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量之 金融負債	3,000	3,898	1,790
以攤銷後成本衡量 (註 2)	3,881,957	3,112,300	3,232,254

註 1：餘額係包含現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款及其他金融資產等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

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、長期借款及存入保證金等以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、應付公司債及借款。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。

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項目），參閱附註二八。

本公司及子公司主要受到美金兌新台幣及美金兌人民幣匯率波動之影響。本公司及子公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率為1%，敏感度分析之範圍包括主要之金融資產、金融負債及內部交易所產生之應收應付款項。當資產負債表日美金兌新台幣及美金兌人民幣貶值1%時，106及105年1月1日至9月30日稅前淨利影響數將分別增加約3,000千元及800千元。惟資產負債表日之外幣暴險無法反映期中暴險情形。

(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：

	106年 9月30日	105年 12月31日	105年 9月30日
具公允價值利率風險			
金融負債	\$ 87,118	\$ 302,120	\$ 855,025
具現金流量利率風險			
金融資產	538,618	492,597	578,625
金融負債	2,651,681	1,773,279	1,879,594

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106及105年1月1日至9月30日之稅前淨利將分別減少約16,000千元及10,000千元。

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、應收票據、應收帳款、其他應收款及其他金融資產等。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約條款之遵循，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>106 年 9 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 271,952	\$ 427	\$ 47,754	\$ 3,369
浮動利率工具	93,185	418,998	1,054,674	1,220,633
固定利率工具	<u>187,019</u>	<u>379,969</u>	<u>252,228</u>	<u>89,200</u>
	<u>\$ 552,156</u>	<u>\$ 799,394</u>	<u>\$ 1,354,656</u>	<u>\$ 1,313,202</u>
<u>105 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 222,003	\$ 31,383	\$ 829	\$ 2,903
浮動利率工具	158,234	380,166	1,214,813	57,655

(接次頁)

(承前頁)

	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
固定利率工具	\$ 6,805	\$ 4,379	\$ 6,803	\$ 3,000
	<u>\$ 617,042</u>	<u>\$ 545,928</u>	<u>\$1,642,445</u>	<u>\$ 373,558</u>
105 年 9 月 30 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 395,803	\$ 174,148	\$ 547	\$ -
浮動利率工具	250,031	644,093	957,914	74,146
固定利率工具	<u>128,148</u>	<u>182,770</u>	<u>168,203</u>	<u>403,227</u>
	<u>\$ 773,982</u>	<u>\$1,001,011</u>	<u>\$1,126,664</u>	<u>\$ 477,373</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。

另本公司及子公司衍生金融工具之流動性分析，就採總額交割之衍生性金融工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。

106 年 9 月 30 日

	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
總 額 交 割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ -	\$ 60,525
流 出	-	(64,254)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 3,729)</u>

105 年 12 月 31 日

	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
總 額 交 割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ 46,085	\$ 64,376
流 出	(49,882)	(64,449)
	<u>(\$ 3,797)</u>	<u>(\$ 73)</u>

(五) 金融資產之移轉

本公司讓售應收帳款之相關資訊如下：

交 易 對 象	本 期 讓 售 金 額		本 期 已 收 現 金 額		截 至 期 末 已 預 支 金 額		已 預 支 金 額 年 利 率 (%)	額 度 (千 元)
	(千 元)	(千 元)	(千 元)	(千 元)	(千 元)	(千 元)		
106 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日								
中國信託商業銀行	USD 9,216	USD 6,894	USD 2,059	1.88~2.02	USD 5,000			
玉山商業銀行	6,999	3,881	1,553	1.99~2.00	6,000			
台北富邦商業銀行	2,290	1,685	-	-	3,400			
兆豐國際商業銀行	383	383	-	-	300			
台新國際商業銀行	149	149	-	-	-			
	<u>USD 19,037</u>	<u>USD 12,992</u>	<u>USD 3,612</u>		<u>USD 14,700</u>			
105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日								
玉山商業銀行	USD 7,542	USD 6,755	USD 708	1.29~1.30	USD 6,650			
中國信託商業銀行	6,373	4,112	1,773	1.23~1.43	5,000			
台北富邦商業銀行	2,042	1,347	557	1.37~1.53	2,440			
兆豐國際商業銀行	107	107	-	-	300			
台新國際商業銀行	419	71	312	1.22~1.36	1,000			
	<u>USD 16,483</u>	<u>USD 12,392</u>	<u>USD 3,350</u>		<u>USD 15,390</u>			

上述額度可循環使用，另依讓售合約之規定，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擔保品，金額如下：

單位：各幣別千元

美 金	106 年 9 月 30 日	105 年 9 月 30 日
	\$ 21,000	\$ 21,000

二四、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 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司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

	106 年	105 年	106 年	105 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	<u>\$ 3,013</u>	<u>\$ 2,912</u>	<u>\$ 9,096</u>	<u>\$ 8,781</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。

二五、質抵押之資產

本公司及子公司已提供下列資產，作為原料採購、應付公司債及銀行借款等之質抵押或設定擔保：

	106 年 9 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 88,601	\$ 19,563	\$ 37,179
不動產、廠房及設備	1,625,968	1,744,229	1,788,414
其他金融資產（流動與非流動）	421,085	509,509	516,561
投資性不動產	317,673	317,673	317,673
	<u>\$ 2,453,327</u>	<u>\$ 2,590,974</u>	<u>\$ 2,659,827</u>

二六、重大或有負債及未認列之合約承諾

除已於其他附註所述者外，本公司及子公司於資產負債表日有下列重大承諾事項及或有事項：

重大承諾

- (一) 截至 106 年 9 月 30 日暨 105 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 318,475 千元、277,171 千元及 884,000 千元。
- (二) 本公司及子公司與供應商簽訂原料採購合約並支付保證金（列入其他金融資產項下），每月須向供應商採購約定數量之原料，價格則按約定方式計價。截至 106 年 9 月 30 日暨 105 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司及子公司已承諾購買之原料金額分別約 631,518 千元、419,471 千元及 277,547 千元，其中已支付金額分別為 214,565 千元、153,656 千元及 181,016 千元。
- (三) 截至 106 年 9 月 30 日止，本公司及子公司已承諾購置之工程及機器設備金額為 1,408,153 千元，其中已支付金額為 293,203 千元。

二七、重大之期後事項

配合中國大陸寧波市政府之土地規劃，除附註十三外，子公司寧波奇億於 106 年 9 月與寧波國家高新技術產業開發區土地儲備中心簽訂人民幣 357,696 千元土地使用權收購及搬遷補償協議，截至 106 年第

3季合併財務報告提報董事會日止，已收取第一期款人民幣178,848千元。

二八、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>106年9月30日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	\$ 6,840	USD1=NTD30.30		\$207,252
美金	8,449	USD1=CNY6.638		256,005
貨幣性金融負債				
美金	5,660	USD1=NTD30.30		171,498
美金	20,130	USD1=CNY6.638		609,939
<u>105年12月31日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	7,295	USD1=NTD32.26		235,337
美金	6,840	USD1=CNY6.952		220,658
貨幣性金融負債				
美金	1,913	USD1=NTD32.26		61,713
美金	6,357	USD1=CNY6.952		205,077
<u>105年9月30日</u>				
貨幣性金融資產				
美金	8,643	USD1=NTD31.36		271,044
美金	5,752	USD1=CNY6.67		180,383
貨幣性金融負債				
美金	8,326	USD1=NTD31.36		261,103
美金	8,573	USD1=CNY6.67		268,849

具重大影響之已實現及未實現外幣兌換利益（損失）如下：

	<u>106年1月1日至9月30日</u>		<u>105年1月1日至9月30日</u>	
功能性貨幣	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換利益	功能性貨幣 兌表達貨幣	淨兌換（損失）
新台幣		(\$ 13,707)		(\$ 1,172)
人民幣	CNY1=NTD4.7	15,255	CNY1=NTD4.9	(4,453)
		<u>\$ 1,548</u>		<u>(\$ 5,625)</u>

二九、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

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：附註七及十五。
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。
11. 被投資公司資訊（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：無。
- (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。

三十、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
106年1月1日至9月30日											
來自外部客戶收入	\$3,976,581	\$2,473,188	\$	-	\$	-	\$	-	\$6,449,769		
部門間收入	7,602	-	-	-	(7,602)	-	-	-	-		
部門收入	<u>\$3,984,183</u>	<u>\$2,473,188</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 7,602)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 7,602)</u>	<u>\$6,449,769</u>		
部門稅前淨利(損)	<u>\$ 80,996</u>	<u>\$ 46,591</u>	<u>(\$ 389)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 127,198</u>					
所得稅費用	<u>(\$ 13,538)</u>	<u>(\$ 6,933)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 20,471)</u>				
106年9月30日											
部門資產	<u>\$2,482,076</u>	<u>\$4,315,934</u>	<u>\$ 825,674</u>	<u>(\$ 833,607)</u>	<u>\$6,790,077</u>						
105年1月1日至9月30日											
部門及來自外部客戶收入	\$3,062,167	\$2,202,538	\$	-	\$	-	\$5,264,705				
部門間收入	6,547	23,119	-	-	(29,666)	-	-				
部門收入	<u>\$3,068,714</u>	<u>\$2,225,657</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 29,666)</u>	<u>\$5,264,705</u>					
部門稅前淨利(損)	<u>\$ 170,256</u>	<u>\$ 136,288</u>	<u>(\$ 302)</u>	<u>(\$ 113,518)</u>	<u>\$ 192,724</u>						
所得稅費用	<u>\$ 10,625</u>	<u>\$ 22,468</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$ 33,093</u>				

(接次頁)

(承前頁)

105年9月30日	運	鋁	寧	波	奇	億	其	他調整及沖銷合	計
部門資產	<u>\$2,710,717</u>	<u>\$3,137,818</u>	<u>\$</u>	<u>8,101</u>	<u>(\$</u>	<u>4,396)</u>	<u>\$5,852,240</u>		

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 106 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		期末實際支金額	利率區間(%)	資金性質	業務往來金額	有短期融通	提列備抵撥保	對個別對象	資金貸與總限額	資金貸與總限額	備註	
					最高額度餘額	期末額度餘額					資金必要之原因						呆帳金額
1	Surewin Global Limited (HK)	寧波奇德金屬有限公司	其他應收款	是	\$ 967,800	\$ 909,000	\$ 818,100	2.53~2.85	短期融通	\$ -	營業周轉	\$ -	-	\$ -	\$ 3,498,164	\$ 3,498,164	

註 1：對本公司直接或間接持有表決權股份 100% 之國外公司，個別資金貸與限額為不超過該公司淨值之 200%。

註 2：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。

逕錫鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 106 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 最高額度餘額	期 末 額度餘額	期 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	\$ 5,511,124	\$ 2,779,039	\$ 2,566,215	\$ 972,399	\$ 92,370	93	\$ 5,511,124	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	5,511,124	919,800	909,000	818,100	-	33	5,511,124	是	否	否

註 1：對子公司之背書保證額度以不超過本公司淨值之 200% 為限。

註 2：背書保證總額以不超過本公司淨值之 200% 為限。

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 106 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 係款項餘額(註1)	週轉率	逾期應收關係人款項 金額	處理方式	應收關係人款項 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	\$818,100	-	\$ -	-	\$ -	\$ -

註1：主係應收融資款；詳附表一說明。

註2：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 106 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		有被投資公司本期認列之			備註
				本期	期末	數	比率	額	本期(損)益	投資(損)益	
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	\$ 1,753,369	\$ 39,269	\$ 39,269	子公司
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	1,749,082	39,643	39,643	子公司

註：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

大陸投資資訊

民國 106 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 235,709 千元	註 1	\$ 1,140,000	\$ -	\$ 1,140,000	100	\$ 39,658	\$ 1,745,795	\$ -

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	本公司赴大陸地區投資限額(註 2)
運錫鋼鐵股份有限公司	\$ 1,140,000 (美金 37,619 千元)	\$ 1,140,000 (美金 37,619 千元)	\$ 1,653,337

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：茲將運錫鋼鐵股份有限公司赴大陸地區投資之投資限額計算如下： $\$2,755,562 \times 60\% = \$1,653,337$ 。

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 106 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 母公司對子公司	營業收入 應付帳款	\$ 7,602 15,507	與一般廠商相當	- -
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	818,100		12

註：已於編製合併報告時沖銷。