

【股票代號：9962】

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
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：高雄市永安區永工十路 2 號  
電話：(07) 622-5616

## 目 錄

項 目	頁 次
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
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~27
(七)關係人交易	27~28
(八)質押之資產	29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	29
(十)重大之災害損失	29
(十一)重大之期後事項	29
(十二)其他	29~35
(十三)附註揭露事項	35~36
1. 重大交易事項相關資訊	37~38
2. 轉投資事業相關資訊	39
3. 大陸投資資訊	無
4. 主要股東資訊	40
(十四)部門資訊	41

## 會計師核閱報告

有益鋼鐵股份有限公司 公鑒：

### 前言

有益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 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(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暨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告係管理階層之責任，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

除保留結論之基礎段所述者外，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。核閱合併財務報告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。

### 保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產總額分別為 21,343 仟元及 23,852 仟元，各占合併資產總額之 1.47% 及 1.39%；負債總額分別為 353 仟元及 3,985 仟元，各占合併負債總額為 0.12% 及 0.58%；民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 344 仟元、5 仟元與 930 仟元、180 仟元，各占合併綜合損益總額之 0.59%、0.01% 與 0.58%、0.20%，係依該子公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

### 保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，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暨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，致無法允當表達有益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 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 國 銘

李 國 銘



會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



核准文號：金管證審字第 1100145994 號

金管證審字第 10200032833 號

中華民國 111 年 11 月 10 日

## 有益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、110年12月31日及110年9月30日

(民國111年及110年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資產	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
<b>流動資產</b>							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 180,931	12	\$ 108,286	6	\$ 62,523	4
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	109,274	8	103,422	6	108,266	6
1200	其他應收款(附註六(三))	18,510	1	15,831	1	11,889	1
1220	本期所得稅資產	-	-	1,547	-	1,547	-
130x	存貨(附註六(四))	849,857	59	1,142,480	69	1,141,397	67
1410	預付款項	20,091	1	38,629	2	91,137	5
1476	其他金融資產-流動(附註六(五))	3,300	-	3,300	-	3,300	-
11xx	流動資產合計	1,181,963	81	1,413,495	84	1,420,059	83
<b>非流動資產</b>							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	8,660	1	-	-	25,200	1
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	260,134	18	263,040	16	262,932	16
1780	無形資產(附註六(八))	365	-	531	-	750	-
1840	遞延所得稅資產	3,106	-	4,413	-	4,760	-
1920	存出保證金	680	-	680	-	680	-
15xx	非流動資產合計	272,945	19	268,664	16	294,322	17
1xxx	資產總計	\$ 1,454,908	100	\$ 1,682,159	100	\$ 1,714,381	100
<b>負債及權益</b>							
<b>流動負債</b>							
2100	短期借款(附註六(九))	\$ 183,431	13	\$ 457,206	27	\$ 507,403	31
2130	合約負債-流動(附註六(十七))	16,410	1	11,436	1	21,321	1
2150	應付票據	6,192	-	5,455	-	4,538	-
2170	應付帳款	25,136	2	35,375	2	91,735	5
2200	其他應付款(附註六(十))	35,014	2	34,521	2	24,462	1
2230	本期所得稅負債	22,900	2	34,261	2	20,680	1
2250	負債準備-流動(附註六(十一))	1,680	-	3,388	-	1,592	-
21xx	流動負債合計	290,763	20	581,642	34	671,731	39
<b>非流動負債</b>							
2570	遞延所得稅負債	1,166	-	5	-	-	-
2640	淨確定福利負債-非流動	13,842	1	13,965	1	13,572	1
25xx	非流動負債合計	15,008	1	13,970	1	13,572	1
2xxx	負債總計	305,771	21	595,612	35	685,303	40

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日		
		金額	%	金額	%	金額	%	
權益								
歸屬於母公司業主之權益								
3100	股本(附註六(十三))							
3110	普通股股本	902,203	61	902,203	55	902,203	53	
3200	資本公積(附註六(十四))	8,365	1	8,087	-	8,087	-	
3300	保留盈餘(附註六(十五))							
3310	法定盈餘公積	37,852	3	23,093	1	23,093	1	
3320	特別盈餘公積	-	-	693	-	693	-	
3350	未分配盈餘	202,472	14	152,471	9	95,218	6	
3400	其他權益(附註六(十六))	(1,755)	-	-	-	(216)	-	
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,149,137	79	1,086,547	65	1,029,078	60	
36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-	
3xxx	權益總計	1,149,137	79	1,086,547	65	1,029,078	60	
負債及權益總計								
		\$ 1,454,908	100	\$ 1,682,159	100	\$ 1,714,381	100	

董事長:劉憲同

劉憲同

(請參閱合併財務報告附註)

經理人:張睿芯

張睿芯

會計主管:陳聰智

陳聰智


  
 有益鋼鐵股份有限公司及子公司  
 合併綜合損益表  
 民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及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：新台幣仟元

代碼	項 目	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(附註六(十七))	\$ 830,689	100	\$ 640,694	100	\$ 2,529,043	100	\$ 1,736,638	100
5000	營業成本(附註六(四))	(743,241)	(89)	(571,514)	(89)	(2,268,983)	(90)	(1,583,378)	(91)
5900	營業毛利(毛損)	87,448	11	69,180	11	260,060	10	153,260	9
營業費用									
6100	推銷費用	(9,032)	(1)	(8,138)	(1)	(29,733)	(1)	(21,654)	(1)
6200	管理費用	(14,870)	(2)	(12,183)	(2)	(45,694)	(2)	(34,325)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六 (二))	1	-	2	-	-	-	-	-
6000	營業費用合計	(23,901)	(3)	(20,319)	(3)	(75,427)	(3)	(55,979)	(3)
6900	營業利益(損失)	63,547	8	48,861	8	184,633	7	97,281	6
營業外收入及支出									
7100	利息收入(附註六(十九))	-	-	5	-	76	-	31	-
7010	其他收入(附註六(二十))	3,076	-	78	-	4,796	-	950	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十一))	9,774	1	1,390	-	15,640	1	7,268	-
7050	財務成本(附註六(二十二))	(429)	-	(174)	-	(1,523)	-	(308)	-
7000	營業外收入及支出合計	12,421	1	1,299	-	18,989	1	7,941	-
7900	稅前淨利(淨損)	75,968	9	50,160	8	203,622	8	105,222	6
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十三))	(15,085)	(2)	(10,072)	(2)	(42,498)	(2)	(21,130)	(1)
8200	本期淨利(淨損)	60,883	7	40,088	6	161,124	6	84,092	5
其他綜合損益(附註六(二十四))									
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價 損益	(2,190)	-	2,351	-	430	-	6,728	-
8300	其他綜合損益(淨額)	(2,190)	-	2,351	-	430	-	6,728	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 58,693	7	\$ 42,439	6	\$ 161,554	6	\$ 90,820	5
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ 60,883	7	\$ 40,088	6	\$ 161,124	6	\$ 84,092	5
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 60,883	7	\$ 40,088	6	\$ 161,124	6	\$ 84,092	5
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ 58,693	7	\$ 42,439	6	\$ 161,554	6	\$ 90,820	5
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-	-	-	-	-
		\$ 58,693	7	\$ 42,439	6	\$ 161,554	6	\$ 90,820	5
每股盈餘									
9750	基本每股盈餘(附註六(二十五))	\$ 0.68		\$ 0.44		\$ 1.79		\$ 0.93	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十五))	\$ 0.67		\$ 0.44		\$ 1.78		\$ 0.93	

董事長:劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)

經理人:張睿芯



會計主管:陳聰智





民國110年及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)  
歸屬於母公司業主之權益

單位：新台幣仟元

	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益項目		資產未實現評價(損)歸屬於母公司業主權益	非控制權益	權益總額
						透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融	益總計			
110年1月1日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 22,736	\$ -	\$ 5,925	\$ (693)	\$ 938,258	\$ -	\$ -	\$ 938,258
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	357	-	(357)	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	693	(693)	-	-	-	-	-
110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	84,092	-	84,092	-	-	84,092
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	6,728	6,728	-	-	6,728
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	84,092	6,728	90,820	-	-	90,820
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	6,251	(6,251)	-	-	-	-
110年9月30日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 23,093	\$ 693	\$ 95,218	\$ (216)	\$ 1,029,078	\$ -	\$ -	\$ 1,029,078
111年1月1日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 23,093	\$ 693	\$ 152,471	\$ -	\$ 1,086,547	\$ -	\$ -	\$ 1,086,547
提列法定盈餘公積	-	-	14,759	-	(14,759)	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(99,242)	-	(99,242)	-	-	(99,242)
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(693)	693	-	-	-	-	-
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	161,124	-	161,124	-	-	161,124
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	430	430	-	-	430
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	161,124	430	161,554	-	-	161,554
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	2,185	(2,185)	-	-	-	-
其他	-	278	-	-	-	-	-	278	-	278
111年9月30日餘額	\$ 902,203	\$ 8,365	\$ 37,852	\$ -	\$ 202,472	\$ (1,755)	\$ 1,149,137	\$ -	\$ -	\$ 1,149,137

董事長:劉憲同

(請參閱合併財務報告附註)

經理人:張睿芯

會計主管:陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及子公司  
合併現金流量表  
民國111年及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：新台幣仟元

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
<b>營業活動之現金流量</b>		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 203,622	\$ 105,222
<b>調整項目</b>		
收益費損項目		
折舊費用	12,338	14,695
攤銷費用	609	603
利息費用	1,523	308
利息收入	(76)	(31)
股利收入	(820)	-
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(789)	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	544	-
收益費損項目合計	13,329	15,575
<b>與營業活動相關之資產/負債變動數</b>		
<b>與營業活動相關之資產之淨變動</b>		
應收票據(增加)減少	-	10
應收帳款(增加)減少	(5,852)	(1,551)
其他應收款(增加)減少	(2,574)	(2,796)
存貨(增加)減少	292,623	(555,796)
預付款項(增加)減少	18,538	(89,716)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	302,735	(649,849)
<b>與營業活動相關之負債之淨變動</b>		
合約負債增加(減少)	4,974	18,180
應付票據增加(減少)	737	1,234
應付帳款增加(減少)	(10,239)	60,209
其他應付款增加(減少)	(2,385)	1,564
負債準備增加(減少)	(1,708)	340
淨確定福利負債增加(減少)	(123)	(152)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(8,744)	81,375
<b>與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計</b>	293,991	(568,474)
<b>調整項目合計</b>	307,320	(552,899)
<b>營運產生之現金流入(流出)</b>	510,942	(447,677)
收取之利息	76	31
收取之股利	820	-
支付之利息	(1,652)	(237)
退還(支付)之所得稅	(49,844)	6,152
<b>營業活動之淨現金流入(流出)</b>	460,342	(441,731)
<b>投資活動之現金流量</b>		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(21,496)	(92,973)

(接次頁)

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 13,266	\$ 104,171
取得不動產、廠房及設備	(7,100)	(10,132)
處分不動產、廠房及設備	815	-
取得無形資產	(443)	(643)
投資活動之淨現金流入(流出)	(14,958)	423
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	405,957
短期借款減少	(273,775)	-
發放現金股利	(99,242)	-
其他籌資活動	278	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(372,739)	405,957
本期現金及約當現金增加(減少)數	72,645	(35,351)
期初現金及約當現金餘額	108,286	97,874
期末現金及約當現金餘額	\$ 180,931	\$ 62,523

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：劉憲同



經理人：張睿芯



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
合併財務報告附註  
111年及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)  
(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

有益鋼鐵股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於85年1月，主要營業項目為不鏽鋼製品熱處理、整平、裁剪、酸洗、加工及各類鋼鐵之加工買賣等。本公司股票於95年4月28日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。

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

本合併財務報告已於111年11月10日經董事會通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註 1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 37 之修正「虧損性合約 - 履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 2018 - 2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日 (註 5)

(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)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

(註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

## 1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備。本集團於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

## 2. IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

## 3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

## 4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

## (二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

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)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

## 1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計

政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

### 2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

### 3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日(註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024年1月1日
IFRS 16 之修正「售後租回之租賃負債」	2024年1月1日

註：IASB目前初步決議將此項修正之生效日延後至2024年1月1日以後。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與110年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

### （一）遵循之聲明

本合併財務報告係依據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國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同110年度合併財務報告閱讀。

## (二)編製基礎

- 1.除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
  - (1) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。
  - (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- 2.編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

## (三)合併基礎

- 1.合併財務報告編製原則：

- (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。
- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

- 2.列入合併財務報告之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		111.9.30	110.12.31	110.9.30
有益國際(股)公司	建材五金批發業	100%	100%	100%

- (1) 上列編入合併財務報告之子公司係屬非重要子公司，其財務報告未經會計師核閱。
- (2) 合併子公司增減情形：無。
- 3.未列入合併財務報表之子公司：無。
- 4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- 5.重大限制：無。

6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

#### (四)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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

#### (五)退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，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。

### 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度合併財務報告之附註五一致。

### 六、重要會計項目之說明

#### (一)現金及約當現金

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
現 金	\$ 66	\$ 103	\$ 105
支 票 存 款	59	59	59
活 期 存 款	82,019	60,100	48,016
外 幣 存 款	98,787	48,024	14,343
合 計	\$ 180,931	\$ 108,286	\$ 62,523

1. 本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

#### (二)應收帳款淨額

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>按攤銷後成本衡量</u>			
總帳面金額	\$ 109,274	\$ 103,422	\$ 108,266
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款淨額	\$ 109,274	\$ 103,422	\$ 108,266

1. 本集團銷售商品係以預先收取信用狀為主，爰應收帳款係尚未至銀行辦理押匯之款項，一般工作流程約6~10天均可收款。

2. 本集團採用簡化作法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、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團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，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

3. 本集團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 未逾期	預期信用損失率 0%~0.5%	總帳面金額 \$ 109,274	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本 \$ 109,274
			\$ -	

110年12月31日 未逾期	預期信用損失率 0%~0.5%	總帳面金額 \$ 103,422	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本 \$ 103,422
			\$ -	

110年9月30日 未逾期	預期信用損失率 0%~0.5%	總帳面金額 \$ 108,266	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本 \$ 108,266
			\$ -	

4. 應收票據及款項備抵損失變動表如下：

項 目	111年1至9月	110年1至9月
期初餘額	\$ -	\$ -
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	\$ -	\$ -

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為108,255仟元、103,406仟元及108,234仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可收回金額，本集團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。本集團於111年及110年1至9月沖銷之應收帳款均為0仟元。

5. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

6. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

### (三)其他應收款

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收退稅款—營業稅	\$ 11,082	\$ 15,783	\$ 11,878
應收進貨折讓	7,292	-	-
應收其他	136	48	11
合 計	\$ 18,510	\$ 15,831	\$ 11,889

(四)存貨及銷貨成本

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
原 料	\$ 123,785	\$ 430,783	\$ 410,461
物 料	1,007	1,068	1,439
在 製 品	184,254	184,171	270,099
製 成 品	540,811	526,458	459,398
合 計	<u>\$ 849,857</u>	<u>\$ 1,142,480</u>	<u>\$ 1,141,397</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 747,114	\$ 570,040
未分攤製造費用	657	1,474
存貨跌價損失(回升利益)	(4,530)	-
營業成本合計	<u>\$ 743,241</u>	<u>\$ 571,514</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,266,018	\$ 1,576,673
未分攤製造費用	4,318	7,107
存貨跌價損失(回升利益)	(1,353)	(402)
營業成本合計	<u>\$ 2,268,983</u>	<u>\$ 1,583,378</u>

2. 本集團於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(4,530)仟元、0仟元與(1,353)仟元、(402)仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)其他金融資產—流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
質押定期存款	\$ 3,300	\$ 3,300	\$ 3,300
利 率 區 間	1.06%	0.56%	0.56%

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<b>權益工具投資</b>			
國內上市櫃公司股票	\$ 10,415	\$ -	\$ 25,416
小 計	\$ 10,415	\$ -	\$ 25,416
評價調整	(1,755)	-	(216)
合 計	<u>\$ 8,660</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,200</u>

1. 本集團依中長期策略目的投資上述國內上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2. 本集團111年及110年1至9月調整投資部位以分散風險，而按公允價值分別為13,266仟元及104,171仟元出售部分國內上市櫃股票，相關其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益分別為2,185仟元及6,251仟元則轉入保留盈餘。

3. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

4. 本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(七)不動產、廠房及設備

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
土地	\$ 180,803	\$ 180,803	\$ 180,803
房屋及建築	90,919	90,709	90,709
機器設備	273,933	277,867	277,504
運輸設備	16,800	16,800	14,541
辦公設備	8,433	8,659	8,660
其他設備	19,830	20,120	20,119
待驗設備及未完工程	4,683	3,277	3,277
合計	\$ 595,401	\$ 598,235	\$ 595,613
減：累計折舊	(335,267)	(335,195)	(332,681)
累計減損	—	—	—
淨額	\$ 260,134	\$ 263,040	\$ 262,932

成 本	待驗設備及							
	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
111.1.1 餘額	\$ 180,803	\$ 90,709	\$ 277,867	\$ 16,800	\$ 8,659	\$ 20,120	\$ 3,277	\$ 598,235
增 添	—	210	7,675	—	—	272	1,950	10,107
處 分	—	—	(11,609)	—	(226)	(562)	—	(12,397)
轉費用	—	—	—	—	—	—	(544)	(544)
111.9.30 餘額	\$ 180,803	\$ 90,919	\$ 273,933	\$ 16,800	\$ 8,433	\$ 19,830	\$ 4,683	\$ 595,401
累計折舊及減損	—	—	—	—	—	—	—	—
111.1.1 餘額	\$ —	\$ 43,260	\$ 259,737	\$ 6,265	\$ 7,892	\$ 18,041	\$ —	\$ 335,195
折舊費用	—	1,806	7,938	1,761	325	508	—	12,338
處 分	—	—	(11,481)	—	(223)	(562)	—	(12,266)
111.9.30 餘額	\$ —	\$ 45,066	\$ 256,194	\$ 8,026	\$ 7,994	\$ 17,987	\$ —	\$ 335,267

成 本	待驗設備及							
	土 地	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程	合 計
110.1.1 餘額	\$ 180,803	\$ 90,709	\$ 276,927	\$ 14,541	\$ 8,489	\$ 20,119	\$ —	\$ 591,588
增 添	—	—	4,579	—	370	303	3,277	8,529
處 分	—	—	(4,002)	—	(199)	(303)	—	(4,504)
110.9.30 餘額	\$ 180,803	\$ 90,709	\$ 277,504	\$ 14,541	\$ 8,660	\$ 20,119	\$ 3,277	\$ 595,613

累計折舊及減損

110.1.1 餘額	\$ -	\$ 40,852	\$ 250,866	\$ 5,509	\$ 7,475	\$ 17,788	\$ -	\$ 322,490
折舊費用	-	1,936	10,251	1,535	470	503	-	14,695
處 分	-	-	(4,002)	-	(199)	(303)	-	(4,504)
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 42,788	\$ 257,115	\$ 7,044	\$ 7,746	\$ 17,988	\$ -	\$ 332,681

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。
2. 不動產、廠房及設備減損情形：無。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 10,107	\$ 8,529
應付設備款增減	(3,007)	1,603
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 7,100	\$ 10,132

5. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	10 至 50 年
機 器 設 備	2 至 11 年
運 輸 設 備	5 至 6 年
辦 公 設 備	2 至 8 年
其 他 設 備	2 至 11 年

(八)無形資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 1,148	\$ 905	\$ 1,348
減：累計攤銷	(783)	(374)	(598)
淨 額	\$ 365	\$ 531	\$ 750

電腦軟體成本		電腦軟體成本	
成 本		成 本	
111.1.1 餘額	\$ 905	110.1.1 餘額	\$ 838
增 添	443	增 添	643
到期除列	(200)	到期除列	(133)
111.9.30 餘額	\$ 1,148	110.9.30 餘額	\$ 1,348
累計攤銷		累計攤銷	
111.1.1 餘額	\$ 374	110.1.1 餘額	\$ 128
攤銷費用	609	攤銷費用	603
到期除列	(200)	到期除列	(133)
111.9.30 餘額	\$ 783	110.9.30 餘額	\$ 598

(九)短期借款

借款性質	111年9月30日	
	金額	利率
購料借款	\$ 171,431	1.29%-1.40%
信用借款	12,000	1.40%
合計	\$ 183,431	

借款性質	110年12月31日	
	金額	利率
購料借款	\$ 449,206	0.88%-0.95%
抵押借款	8,000	0.90%
合計	\$ 457,206	

借款性質	110年9月30日	
	金額	利率
購料借款	\$ 482,403	0.90%-0.95%
信用借款	25,000	0.90%
合計	\$ 507,403	

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十)其他應付款

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付薪獎	\$ 5,510	\$ 13,631	\$ 5,235
應付員工及董監酬勞	8,474	7,304	4,384
應付設備款	3,651	644	616
應付燃料費	1,326	750	1,628
應付消耗品	809	1,006	1,636
應付運費	717	-	1,018
應付折讓款	6,112	974	1,797
應付勞務費	280	860	400
應付利息	10	139	92
應付其他	8,125	9,213	7,656
合計	\$ 35,014	\$ 34,521	\$ 24,462

(十一)負債準備—流動

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
員工福利	\$ 1,680	\$ 1,407	\$ 1,592
虧損性進貨合約	-	1,981	-
合計	\$ 1,680	\$ 3,388	\$ 1,592

項 目	111 年 1 至 9 月			
	員 工 福 利	虧 損 性 進 貨 合 約	合	計
1 月 1 日 餘 額	\$ 1,407	\$ 1,981	\$	3,388
當 期 新 增 之 負 債 準 備	1,939	—		1,939
當 期 使 用 之 負 債 準 備	(1,666)	(1,981)		(3,647)
9 月 30 日 餘 額	\$ 1,680	\$ —	\$	1,680

項 目	110 年 1 至 9 月			
	員 工 福 利	虧 損 性 進 貨 合 約	合	計
1 月 1 日 餘 額	\$ 1,252	\$ —	\$	1,252
當 期 新 增 之 負 債 準 備	1,783	—		1,783
當 期 使 用 之 負 債 準 備	(1,443)	—		(1,443)
9 月 30 日 餘 額	\$ 1,592	\$ —	\$	1,592

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 虧損性進貨合約之負債準備係本公司對已簽訂不可撤銷之原料進貨合約，預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益之差額。

#### (十二)退職後福利計畫

##### 1. 確定提撥計畫

- (1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本集團於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之退休金費用分別為556仟元及507仟元與1,640仟元及1,476仟元。

##### 2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為126仟元及112仟元與377仟元及338仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於110及109年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，而於111年及110年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0仟元。

#### (十三)普通股股本

##### 1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	111 年 1 至 9 月	
	股 數 (仟 股)	金 額
1 月 1 日	90,220	\$ 902,203
現 金 增 資	—	—
9 月 30 日	90,220	\$ 902,203

110 年 1 至 9 月		
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	90,220	\$ 902,203
現金增資	-	-
9 月 30 日	90,220	\$ 902,203

2. 截至111年9月30日止，本公司額定資本額均為1,200,000仟元，分為120,000仟股。

#### (十四)資本公積

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 8,087	\$ 8,087	\$ 8,087
其 他	278	-	-
合 計	\$ 8,365	\$ 8,087	\$ 8,087

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### (十五)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘時，依下列順序分派之：

(1) 提繳稅捐。(2) 彌補虧損。(3) 扣除(1)、(2)款規定後，如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積。(4) 依法律或相關規定，必要時得自當期盈餘項下提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，俟提列條件消除迴轉再列入盈餘分配。(5) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利，但無盈餘時不得以本作息。

本公司分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

本公司將考量公司所處環境及成長階段，因應未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，就可分配盈餘提撥百分之五十以上分派股東股利，其中現金股利分派不低於當年股利發放總額百分之十。但現金股利每股若低於 0.1 元則不予發放，改以股票股利發放。

前項盈餘分配得視未來需要及獲利狀況，保留全部或部分盈餘不予分配。

2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

### 3. 特別盈餘公積

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$ 693	\$ 693

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

### 4. 本公司於111年6月及110年7月經股東會決議之110及109年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈 餘 分 配 案		每 股 股 利(元)	
	110 年 度	109 年 度	110 年 度	109 年 度
提列法定盈餘公積	\$ 14,759	\$ 357		
提列(轉回)特別盈餘公積	(693)	693		
普通股現金股利	99,242	-	1.10	-
合 計	\$ 113,308	\$ 1,050		

### 5. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

### (十六) 其他權益項目

項 目	透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產 未 實 現 評 價(損) 益	
	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ -	\$ (693)
透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具 投 資 未 實 現 評 價(損) 益	430	6,728
處 分 透 過 其 他 綜 合 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 權 益 工 具	(2,185)	(6,251)
期 末 餘 額	\$ (1,755)	\$ (216)

### (十七) 營業收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
客 戶 合 約 之 收 入		
出售產品收入	\$ 716,123	\$ 512,618
出售原料收入	116,682	121,082
出售餘料收入	10,800	11,183
加 工 收 入	906	-
客 戶 合 約 銷 貨 收 入 總 額	\$ 844,511	\$ 644,883
減：銷 貨 退 回	-	-
銷 貨 折 讓	(13,822)	(4,189)
客 戸 合 約 營 業 收 入 淨 額	\$ 830,689	\$ 640,694

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 2,137,536	\$ 1,416,931
出售原料收入	390,817	309,826
出售餘料收入	35,732	26,722
加工收入	2,858	1,378
客戶合約銷貨收入總額	\$ 2,566,943	\$ 1,754,857
減：銷貨退回	(1,159)	(1,180)
銷貨折讓	(36,741)	(17,039)
客戶合約營業收入淨額	\$ 2,529,043	\$ 1,736,638

1. 客戶合約之說明

係鋼捲及鋼板等之銷售及加工收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

111年7至9月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
台 灣	\$ 612,680	\$ 906	\$ 613,586
韓 國	106,983	-	106,983
其他國家	110,120	-	110,120
合 計	\$ 829,783	\$ 906	\$ 830,689
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 829,783	\$ 906	\$ 830,689
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 829,783	\$ 906	\$ 830,689

110年7至9月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
台 灣	\$ 495,209	\$ -	\$ 495,209
韓 國	41,494	-	41,494
其他國家	103,991	-	103,991
合 計	\$ 640,694	\$ -	\$ 640,694
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 640,694	\$ -	\$ 640,694
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 640,694	\$ -	\$ 640,694

111年1至9月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品		加 工		總 額	
台 灣	\$ 1,814,242	\$ 2,858	\$ 1,817,100			
韓 國	353,278	—	353,278			
其他國家	358,665	—	358,665			
合 計	\$ 2,526,185	\$ 2,858	\$ 2,529,043			
收入認列時點						
於某一時點滿足履約義務	\$ 2,526,185	\$ 2,858	\$ 2,529,043			
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	—			
合 計	\$ 2,526,185	\$ 2,858	\$ 2,529,043			

110年1至9月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品		加 工		總 額	
台 灣	\$ 1,357,414	\$ 1,378	\$ 1,358,792			
韓 國	133,659	—	133,659			
其他國家	244,187	—	244,187			
合 計	\$ 1,735,260	\$ 1,378	\$ 1,736,638			
收入認列時點						
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,735,260	\$ 1,378	\$ 1,736,638			
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	—			
合 計	\$ 1,735,260	\$ 1,378	\$ 1,736,638			

### 3. 合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

應收款項	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
	\$ 109,274	\$ 103,422	\$ 108,266
合約資產	—	—	—
合 計	\$ 109,274	\$ 103,422	\$ 108,266
合約負債—流動	\$ 16,410	\$ 11,436	\$ 21,321

#### (1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及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，並無其他重大變動。

#### (2) 合約資產備抵損失：無。

#### (3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

來  自 期  初  合  約  負  債	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
來  自 期  初  合  約  負  債  商  品  銷  貨	\$ 11,436	\$ 3,141
來  自  前  期  已  滿  足  之  履  約  貿  易	\$ —	\$ —

(十八)員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	111年7至9月			合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
<b>用人費用</b>				
薪資費用	\$ 8,690	\$ 8,693	\$ 17,383	
勞健保費用	864	518	1,382	
退休金費用	393	289	682	
其他員工福利	767	336	1,103	
折舊費用	3,155	772	3,927	
攤銷費用	59	111	170	
合計	\$ 13,928	\$ 10,719	\$ 24,647	

性質別	110年7至9月			合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
<b>用人費用</b>				
薪資費用	\$ 8,830	\$ 7,283	\$ 16,113	
勞健保費用	829	457	1,286	
退休金費用	363	256	619	
其他員工福利	606	244	850	
折舊費用	4,096	759	4,855	
攤銷費用	59	161	220	
合計	\$ 14,783	\$ 9,160	\$ 23,943	

性質別	111年1至9月			合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
<b>用人費用</b>				
薪資費用	\$ 25,542	\$ 24,885	\$ 50,427	
勞健保費用	2,592	1,872	4,464	
退休金費用	1,165	852	2,017	
其他員工福利	2,372	1,014	3,386	
折舊費用	9,978	2,360	12,338	
攤銷費用	176	433	609	
合計	\$ 41,825	\$ 31,416	\$ 73,241	

性質別	110年1至9月			合計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
<b>用人費用</b>				
薪資費用	\$ 22,899	\$ 19,826	\$ 42,725	
勞健保費用	2,495	1,481	3,976	
退休金費用	1,082	732	1,814	
其他員工福利	1,825	711	2,536	
折舊費用	12,479	2,216	14,695	
攤銷費用	176	427	603	
合計	\$ 40,956	\$ 25,393	\$ 66,349	

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以2%提撥員工酬勞及不高於3%提撥董監酬勞。111年及110年7至9月與111年及110年1至9月估列員工酬勞分別為1,581仟元及1,045仟元與4,237仟元與2,192仟元，係按前述稅前利益之2%估列；111年及110年7至9月與111年及110年1至9月估列董監酬勞分別為1,581仟元及1,045仟元與4,237仟元與2,192仟元，係按前述稅前利益之不高於3%估列。年度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。
2. 本公司於111年3月11日及110年3月18日董事會分別決議通過110及109年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	110 年 度		109 年 度	
	員 工 酬 勞	董 監 酬 勞	員 工 酬 勞	董 監 酉 勞
決議配發金額	\$ 3,652	\$ 3,652	\$ 21	\$ 21
年度財務報告認列金額	3,652	3,652	21	21
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (十九)利息收入

項 目	111 年 7 至 9 月		110 年 7 至 9 月	
利息收入				
銀行存款利息	\$ -		\$ 5	
項 目	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
利息收入				
銀行存款利息	\$ 76		\$ 31	

#### (二十)其他收入

項 目	111 年 7 至 9 月		110 年 7 至 9 月	
出售廢料收入	\$ 601		\$ -	
股 利 收 入	820		-	
其 他 收 入	1,655		78	
合 计	\$ 3,076		\$ 78	
項 目	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
出售廢料收入	\$ 1,834		\$ 641	
股 利 收 入	820		-	
其 他 收 入	2,142		309	
合 计	\$ 4,796		\$ 950	

(二十一)其他利益及損失

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 84	\$ -
淨外幣兌換(損)益	9, 690	1, 390
合 計	\$ 9, 774	\$ 1, 390

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	\$ 789	\$ -
淨外幣兌換(損)益	14, 851	7, 268
合 計	\$ 15, 640	\$ 7, 268

(二十二)財務成本

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 429	\$ 174
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 429	\$ 174

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 1, 523	\$ 308
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 1, 523	\$ 308

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 12, 380	\$ 11, 737
未分配盈餘稅	-	-
當年度所得稅總額	\$ 12, 380	\$ 11, 737
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 2, 705	\$ (1, 665)
遞延所得稅費用(利益)	\$ 2, 705	\$ (1, 665)
所得稅費用(利益)	\$ 15, 085	\$ 10, 072

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
<b>當期所得稅</b>		
當期所產生之所得稅	\$ 38,316	\$ 20,680
未分配盈餘稅	\$ 1,714	\$ -
當年度所得稅總額	\$ 40,030	\$ 20,680
<b>遞延所得稅</b>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 2,468	\$ 450
遞延所得稅費用(利益)	\$ 2,468	\$ 450
所得稅費用(利益)	\$ 42,498	\$ 21,130

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

3. 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

#### (二十四)其他綜合損益

項 目	111 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ (2,190)	\$ -	\$ (2,190)
認列於其他綜合損益	\$ (2,190)	\$ -	\$ (2,190)

項 目	110 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ 2,351	\$ -	\$ 2,351
認列於其他綜合損益	\$ 2,351	\$ -	\$ 2,351

項 目	111 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ 430	\$ -	\$ 430
認列於其他綜合損益	\$ 430	\$ -	\$ 430

項 目	110 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
<b>不重分類至損益之項目：</b>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資未實現評價損益	\$ 6,728	\$ -	\$ 6,728
認列於其他綜合損益	\$ 6,728	\$ -	\$ 6,728

(二十五) 基本每股盈餘

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
<b>A. 基本每股盈餘：</b>		
屬於母公司之本期淨利	\$ 60,883	\$ 40,088
本期流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	90,220
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.68	\$ 0.44
<b>B. 稀釋每股盈餘：</b>		
屬於母公司之本期淨利	\$ 60,883	\$ 40,088
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 60,883	\$ 40,088
本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$ 90,220	\$ 90,220
員工酬勞影響數(註)	108	53
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	\$ 90,328	\$ 90,273
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.67	\$ 0.44
 項 目	 111 年 1 至 9 月	 110 年 1 至 9 月
<b>A. 基本每股盈餘：</b>		
屬於母公司之本期淨利	\$ 161,124	\$ 84,092
本期流通在外加權平均股數(仟股)	90,220	90,220
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.79	\$ 0.93
<b>B. 稀釋每股盈餘：</b>		
屬於母公司之本期淨利	\$ 161,124	\$ 84,092
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 161,124	\$ 84,092
本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$ 90,220	\$ 90,220
員工酬勞影響數(註)	288	112
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	\$ 90,508	\$ 90,332
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 1.78	\$ 0.93

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，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。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司並無母公司及最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其他關係人
憲旺鋼鐵(股)公司	其他關係人
中路鋼鐵(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入：

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
其他關係人	\$ -	\$ -
關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
其他關係人	\$ 8	\$ 1

2. 進貨：無。

3. 合約資產：無。

4. 合約負債：無。

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）：無。

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據	其他關係人	\$ 19	\$ 132	\$ 184
應付帳款	其他關係人	\$ -	\$ 102	\$ 654

7. 預付款項：無。

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：無。

10. 出租協議：無。

11. 對關係人放款：無。

12. 向關係人借款：無。

13. 背書保證：無。

14. 其他

(1) 各項費用

關係人類別	111年7至9月	110年7至9月	交易性質
其他關係人	\$ 118	\$ 878	裝卸費及消耗品等
關係人類別	111年1至9月	110年1至9月	交易性質
其他關係人	\$ 458	\$ 1,840	裝卸費及消耗品等

(四)主要管理階層薪酬資訊

項目	111年7至9月	110年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,683	\$ 3,923
退職後福利	92	88
合計	\$ 4,775	\$ 4,011

項目	111年1至9月	110年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,674	\$ 10,274
退職後福利	274	259
合計	\$ 13,948	\$ 10,533

## 八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	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(淨額)	\$ 86,804	\$ 87,341	\$ 87,520
其他金融資產—流動	3,300	3,300	3,300
合 計	\$ 90,104	\$ 90,641	\$ 90,820

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為204,720仟元、200,000仟元及204,720仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據均為6,837仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
- (三) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本公司向財團法人台灣中小企業聯合輔導基金會申請製程能力提升計畫，由銀行提供履約保證金額分別為1,573仟元、3,150仟元及3,150仟元。
- (四) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
國外信用狀金額	USD 91	USD 7,057	USD 5,706
國內信用狀金額	NTD 99,060	NTD 94,923	NTD 38,274

- (五) 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本集團因進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

項 目	單位：仟元		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
承 兌 匯 票	USD -	USD -	USD 1,291

## 十、重大之災害損失：無。

## 十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其 他

- (一) 期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

- (二) 資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(一)。

### (三)金融工具

#### 1. 金融工具之財務風險

##### 財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

##### 重大財務風險之性質及程度

###### (1) 市場風險

###### A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與110年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(二)。

###### (B) 匯率暴險及敏感度分析

111 年 9 月 30 日							
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	4,004	31.75	127,130	升值 1%	1,271		
-							

110 年 12 月 31 日							
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	2,788	27.68	77,183	升值 1%	772		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	1,071	27.68	29,645	升值 1%	(296)		
-							

110 年 9 月 30 日							
外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析				
			變動幅度	損益影響	權益影響		
(外幣：功能性貨幣)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	461	27.85	12,830	升值 1%	128		
-							

金融負債
貨幣性項目
美金:新台幣

2,137 27.85 59,510 升值 1% (595) -

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為9,690仟元及1,390仟元與14,851仟元及7,268仟元。

#### B. 價格風險

由於本集團持有之證券投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於證券價格風險。

本集團主要投資於國內上市(櫃)公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。若權益工具價格上漲或下跌1%，111年及110年1至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少分別為87仟元及252仟元。

#### C. 利率風險

本集團於報導日受利率風險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<b>具公允價值利率風險：</b>			
金融資產	\$ 3,300	\$ 3,300	\$ 3,300
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 3,300	\$ 3,300	\$ 3,300
<b>具現金流量利率風險：</b>			
金融資產	\$ 180,806	\$ 108,124	\$ 62,359
金融負債	(183,431)	(457,206)	(507,403)
淨 額	\$ (2,625)	\$ (349,082)	\$ (445,044)

#### (A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

#### (B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波

動。市場利率每增加1%，將使111年及110年1至9月淨利將各增加(減少)(20)仟元及(3,338)仟元。

## (2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

### A. 營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

### B. 財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

#### (A) 信用集中風險

截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為89.71%、86.21%及96.34%。

#### (B) 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

#### (C) 本集團以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

本集團資產負債表所認列之金融資產及所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

111年9月30日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	-	
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	8,660	-	-	-	-	-
合計	\$ 8,660	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

110年12月31日：無。

信用風險最大暴險減少金額							
110年9月30日	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計		
適用 IFRS 9 減損規定且已信 用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
不適用 IFRS 9 減損規定之金 融工具：							
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產	25,200		-	-	-	-	-
合    計	<u>\$ 25,200</u>	<u>\$ -</u>					

### (3) 流動性風險

#### A. 流動性風險管理

本集團管理流動性風險之目標與政策，與110年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110年度合併財務報告附註十二(二)。

#### B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期  
間之金融負債分析：

111年9月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 171,431	\$ 12,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 183,431	\$ 183,431
應付票據	6,192	-	-	-	-	6,192	6,192
應付帳款	25,136	-	-	-	-	25,136	25,136
其他應付款	35,014	-	-	-	-	35,014	35,014
合    計	<u>\$ 237,773</u>	<u>\$ 12,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 249,773</u>	<u>\$ 249,773</u>

110年12月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 449,206	\$ 8,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 457,206	\$ 457,206
應付票據	5,455	-	-	-	-	5,455	5,455
應付帳款	35,375	-	-	-	-	35,375	35,375
其他應付款	34,521	-	-	-	-	34,521	34,521
合    計	<u>\$ 524,557</u>	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 532,557</u>	<u>\$ 532,557</u>

110年9月30日							
非衍生金融負債	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 482,403	\$ 25,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 507,403	\$ 507,403
應付票據	4,538	-	-	-	-	4,538	4,538
應付帳款	91,735	-	-	-	-	91,735	91,735
其他應付款	24,462	-	-	-	-	24,462	24,462
合    計	<u>\$ 603,138</u>	<u>\$ 25,000</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 628,138</u>	<u>\$ 628,138</u>

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 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>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 180,931	\$ 108,286	\$ 62,523
應收票據及帳款	109,274	103,422	108,266
其他應收款	18,510	15,831	11,889
其他金融資產—流動	3,300	3,300	3,300
存出保證金	680	680	680
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	8,660	-	25,200
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
短期借款	183,431	457,206	507,403
應付票據及帳款(含關係人)	31,328	40,830	96,273
其他應付款	35,014	34,521	24,462

(四)公允價值資訊：

1. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二 (四)3. 說明。

2. 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票之公允證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團未持有該等級之金融資產及金融負債。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司未持有該等級之金融資產及金融負債。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、存出保證金、短期借款及應付款項之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

111 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)股票	\$ 8,660	\$ -	\$ -	\$ 8,660

110 年 12 月 31 日：無。

110 年 9 月 30 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值				
衡量之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)股票	\$ 25,200	\$ -	\$ -	\$ 25,200

##### 5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(1) 上櫃公司股票：收盤價。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：無。

(五) 金融資產移轉：無。

(六) 金融資產及金融負債之互抵：無。

### 十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)：

1. 資金貸與他人者：無。
2. 他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：詳附表一。

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。
  9. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：詳附表二。
- (二) 轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：詳附表三。
- (三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：不適用。
- (四) 主要股東資訊 (股權比例達5%以上股東名稱、持股數額及比例)：詳附表四。

## 附表一

有益鋼鐵股份有限公司及子公司  
 期末持有有價證券情形表  
 民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
有益鋼鐵(股)公司	股票—台灣塑膠工業(股)公 司	—	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產—非流動	100	8,660	—	8,660	—

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司  
母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
民國 111 年 9 月 30 日

個別交易金額未達 1,000 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	有益鋼鐵(股)公司	有益國際(股)公司	1	銷貨收入	17,037	與其他廠商大致相當，授信期間約定為 1 個月。	0.67%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。
2. 子公司依母公司別由阿拉伯數字 1 開始依序號編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標二種類及可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表三

## 有益鋼鐵股份有限公司及子公司

## 轉投資事業相關資訊

民國 111 年 9 月 30 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之 投資損益
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
有益鋼鐵 (股)公司	有益國際(股)公司	高雄市	建材五金批發業	20,000	20,000	2,000	100%	20,990	930	930

註：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

有益鋼鐵股份有限公司及子公司  
主要股東資訊  
民國 111 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
裕勝投資開發(股)公司	5,409,129	5.99%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

## 十四、部門資訊

### (一)一般性資訊：

本集團及子公司僅經營不鏽鋼製品之生產及買賣，且本公司之營運決策者(董事長)，係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

### (二)衡量基礎：

本集團經辨認為單一應報導部門，部門之績效係根據營業損益予以評估，並採與財務報表中營業損益一致之方式衡量。

(三)產品別資訊：期中財務報表得免揭露。

(四)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。