

【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 109 及 108 年第 1 季

公司地址：高雄市永安區永工十路 2 號
公司電話：(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	8~9
(四)重大會計政策之彙總說明	9~10
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	11~23
(七)關係人交易	23~24
(八)質押之資產	24
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	24~25
(十)重大之災害損失	25
(十一)重大之期後事項	25
(十二)其他	25~31
(十三)附註揭露事項	32
1. 重大交易事項相關資訊	33
2. 轉投資事業相關資訊	34
3. 大陸投資資訊	無
4. 主要股東資訊	35
(十四)部門資訊	36

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、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 109 年 3 月 31 日之資產總額為 19,853 仟元，占合併資產總額之 1.56%；負債總額為 25 仟元，合併負債總額為 0.01%；民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額為(38)仟元，占合併綜合損益總額之 0.20%。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

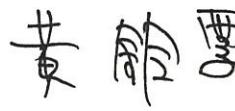
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 年及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖



會計師：黃 鈴 雯



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

中華民國 109 年 5 月 11 日

有益鋼鐵股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日
(民國109年及108年3月31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	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日		代碼	資債及權益	109年3月31日		108年12月31日		108年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%			金額	%	金額	%	金額	%
流動資產															
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 133,307	10	\$ 117,480	9	\$ 147,519	12	2100	短期借款(附註六(八))	\$ 182,181	15	\$ 246,993	20	\$ 19,306	2
)							2130	合約負債-流動(附註六(十六))	2,202	-	10,994	1	1,791	-
1150	應收票據淨額	65	-	-	-	-	-		應付票據	3,848	-	3,092	-	4,129	-
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	71,756	6	148,393	11	91,160	7	2150	應付帳款	112,694	9	31,273	2	180,170	15
1200	其他應收款(附註六(三))	16,726	1	19,668	2	3,526	-	2170	其他應付款(附註六(九))	21,595	2	29,146	2	17,062	1
1220	本期所得稅資產	6,152	-	6,152	-	-	-	2200	本期所得稅負債	-	-	-	-	18,419	1
130x	存貨(附註六(四))	711,817	57	728,375	57	712,839	56	2230	負債準備-流動(附註六(十))	1,235	-	1,373	-	1,372	-
1410	預付款項	13,870	1	5,517	-	12,724	1	2250)						
11xx	流動資產合計	\$ 953,693	75	1,025,585	79	967,768	76	21xx	流動負債合計	323,755	26	322,871	25	242,249	19
非流動資產															
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(五))	43,215	3	-	-	33,050	3	2570	非流動負債	-	-	-	-	110	-
								2640	遞延所得稅負債	13,854	1	21,194	2	22,225	2
1600	不動產、廠房及設備(附註六(六))	265,819	21	266,141	21	262,600	20	25xx	非流動負債合計	13,854	1	21,194	2	22,335	2
1780	無形資產(附註六(七))	300	-	-	-	571	-	2xxx	負債總計	337,609	27	344,065	27	264,584	21
1840	遞延所得稅資產	8,430	1	5,082	-	8,442	1								
1920	存出保證金	680	-	680	-	680	-		權益						
15xx	非流動資產合計	\$ 318,444	25	271,903	21	305,343	24	3100	歸屬於母公司業主之權益						
								3110	股本(附註六(十二))	902,203	71	902,203	70	902,203	71
								3200	普通股股本	8,087	1	8,087	1	8,087	1
								3300	資本公積(附註六(十三))	-	-	-	-	-	-
								3300	保留盈餘(附註六(十四))						
								3310	法定盈餘公積	21,277	2	21,277	2	11,859	1
								3320	特別盈餘公積	1,966	-	1,966	-	83	-
								3350	未分配盈餘	6,329	-	19,890	2	85,783	7
								3400	其他權益(附註六(十五))	(5,334)	-	-	-	512	-
								31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	934,528	73	953,423	73	1,008,527	79
								36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-
								3xxx	權益總計	934,528	73	953,423	73	1,008,527	79
1xxx	資產總計	\$ 1,272,137	100	\$ 1,297,488	100	\$ 1,273,111	100		負債及權益總計	\$ 1,272,137	100	\$ 1,297,488	100	\$ 1,273,111	100

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
合併綜合損益表
民國109年及108年1月1日至3月31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	109年1月1日 至3月31日		108年1月1日 至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註六(十六))	\$ 555,863	100	\$ 539,624	100
5000	營業成本(附註六(四))	(556,476)	(100)	(536,903)	(99)
5950	營業毛利(毛損)	(613)	-	2,721	-
	營業費用				
6100	推銷費用	(8,259)	(1)	(8,278)	(2)
6200	管理費用	(10,460)	(2)	(10,535)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(二))	83	-	16	-
6000	營業費用合計	(18,636)	(3)	(18,797)	(4)
6900	營業利益(損失)	(19,249)	(3)	(16,076)	(3)
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(附註六(十八))	1,253	-	34	-
7020	其他利益及損失(附註六(十九))	1,724	-	907	-
7050	財務成本(附註六(二十))	(637)	-	(153)	-
7000	營業外收入及支出合計	2,340	-	788	-
7900	稅前淨利(淨損)	(16,909)	(3)	(15,288)	(3)
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十一))	3,348	1	3,015	1
8200	本期淨利(淨損)	(13,561)	(2)	(12,273)	(2)
	其他綜合損益(附註六(二十二))				
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	(5,334)	(1)	2,734	1
8300	其他綜合損益淨額	(5,334)	(1)	2,734	1
8500	本期綜合損益總額	\$ (18,895)	(3)	\$ (9,539)	(1)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主(淨利/損)	\$ (13,561)	(2)	\$ (12,273)	(2)
8620	非控制權益(淨利/損)	\$ -	-	\$ (12,273)	(2)
		\$ (13,561)	(2)	\$ (12,273)	(2)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主(綜合損益)	\$ (18,895)	(3)	\$ (9,539)	(1)
8720	非控制權益(綜合損益)	\$ -	-	\$ (9,539)	(1)
		\$ (18,895)	(3)	\$ (9,539)	(1)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十三))	\$ (0.15)		\$ (0.14)	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十三))	\$ (0.15)		\$ (0.14)	

(請參閱合併財務報告附註)
經理人：張睿芯

董事長：劉憲同



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國109年及108年1月1日至3月31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

	保留盈餘		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							
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積						
108年1月1日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 11,859	\$ 83	\$ 97,800	\$ (1,966)	\$ 1,018,066			
本期淨利(淨損)	-	-	-	-	(12,273)	-	(12,273)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	2,734	2,734			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(12,273)	2,734	(9,539)			
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	256	(256)	-			
108年3月31日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 11,859	\$ 83	\$ 85,783	\$ 512	\$ 1,008,527			
109年1月1日餘額	902,203	8,087	21,277	1,966	19,890	-	953,423			
本期淨利(淨損)	-	-	-	-	(13,561)	-	(13,561)			
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,334)	(5,334)			
本期綜合損益總額	-	-	-	-	(13,561)	(5,334)	(18,895)			
109年3月31日餘額	\$ 902,203	\$ 8,087	\$ 21,277	\$ 1,966	\$ 6,329	\$ (5,334)	\$ 934,528			

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109年及108年1月1日至3月31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	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (16,909)	\$ (15,288)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	4,085	3,282
攤銷費用	100	205
預期信用減損損失(利益)數	(83)	(16)
利息費用	637	153
利息收入	-	(1)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	141	160
收益費損項目合計	4,880	3,783
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	(65)	-
應收帳款(增加)減少	76,720	(2,523)
其他應收款(增加)減少	2,942	10,238
存貨(增加)減少	16,558	37,763
預付款項(增加)減少	(8,353)	(11,921)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	87,802	33,557
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(8,792)	(2,059)
應付票據增加(減少)	756	(1,547)
應付帳款增加(減少)	81,421	4,455
其他應付款增加(減少)	(7,771)	(13,468)
負債準備增加(減少)	(138)	81
淨確定福利負債增加(減少)	(7,340)	6
與營業活動相關之負債之淨變動合計	58,136	(12,532)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計		
調整項目合計		
營運產生之現金流入(流出)	145,938	21,025
收取之利息	150,818	24,808
支付之利息	133,909	9,520
營業活動之淨現金流入(流出)	-	1
	(664)	(174)
	133,245	9,347
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(48,549)	(21,309)
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	-	15,464
取得不動產、廠房及設備	(3,657)	(3,149)
取得無形資產	(400)	(400)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
投資活動之淨現金流入(流出)	\$ (52,606)	\$ (9,394)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(64,812)	(27,678)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(64,812)	(27,678)
本期現金及約當現金增加(減少)數	15,827	(27,725)
期初現金及約當現金餘額	117,480	175,244
期末現金及約當現金餘額	\$ 133,307	\$ 147,519

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其子公司
合併財務報告附註
109年及108年1月1日至3月31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109年5月11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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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）：

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將不致造成本集團會計政策之重大變動：

本集團目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本集團之合併財務報告並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對本集團之合併財務報告亦無影響。另，本集團未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本集團之合併財務報告亦無影響。

(二)尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

(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影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 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。

1. IAS 1之修正「將負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本集團於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本集團於報導期間結束日具有該權利，無論本集團是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本集團須遵循特定條件始具有遞延清償負債之權利，本集團必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本集團是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

除上述所述外，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，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108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108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		
		109.3.31	108.12.31	108.3.31
有益國際(股)公司	建材五金批發業	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：

本集團於108年5月因新增投資設立，取得有益國際(股)公司之控制力。

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108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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
現 金	\$ 106	\$ 107	\$ 70
支 票 存 款	33	33	33
活 期 存 款	60,715	58,328	66,229
外 幣 存 款	72,453	59,012	81,187
合 計	<u>\$ 133,307</u>	<u>\$ 117,480</u>	<u>\$ 147,519</u>

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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 71,756	\$ 148,476	\$ 91,161
減：備抵損失	-	(83)	(1)
應收帳款淨額	<u>\$ 71,756</u>	<u>\$ 148,393</u>	<u>\$ 91,160</u>

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：

109 年 3 月 31 日	預期信用損失率	備抵損失(存續期)		
		總帳面金額	間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%~0.5%	\$ 71,821	\$ -	\$ 71,821

108 年 12 月 31 日	預期信用損失率	備抵損失(存續期)		
		總帳面金額	間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%~0.5%	\$ 148,476	\$ (83)	\$ 148,393

108 年 3 月 31 日	預期信用損失率	備抵損失(存續期)		
		總帳面金額	間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0%~0.5%	\$ 91,161	\$ (1)	\$ 91,160

4. 應收票據及款項備抵損失變動表如下：

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
期 初 餘 額	\$ 83	\$ 17
加：減損損失提列	-	-
減：減損損失迴轉	(83)	(16)
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期 末 餘 額	\$ -	\$ 1

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為71,756仟元、131,895仟元及90,999仟元。

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回收金額，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109及108年1至3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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應收退稅款—營業稅	\$ 9,521	\$ 14,701	\$ 3,512
應收利息	6	6	14
應收進貨折讓	5,717	4,961	-
應收其他	1,482	-	-
合 計	\$ 16,726	\$ 19,668	\$ 3,526

(四) 存貨及銷貨成本

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
原 料	\$ 180,240	\$ 200,236	\$ 157,803
物 料	1,092	1,438	1,554
在 製 品	97,437	105,280	112,290
製 成 品	434,469	423,286	441,703
小 計	\$ 713,238	\$ 730,240	\$ 713,350
減：備抵存貨跌價損失	(1,421)	(1,865)	(511)
淨 額	\$ 711,817	\$ 728,375	\$ 712,839

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 556,108	\$ 538,456
未分攤製造費用	812	1,260
存貨跌價損失(回升利益)	(444)	(2,813)
營業成本合計	\$ 556,476	\$ 536,903

2. 本集團於109及108年1至3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(444)仟元及(2,813)仟元。

3. 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
權益工具投資			
國內上市櫃公司股票	\$ 48,549	\$ -	\$ 32,538
小 計	\$ 48,549	\$ -	\$ 32,538
評價調整	(5,334)	-	512
合 計	\$ 43,215	\$ -	\$ 33,050

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108年1至3月調整投資部位以分散風險，而按公允價值為15,464仟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為256仟元則轉入保留盈餘。
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。

(六)不動產、廠房及設備

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
土 地	\$ 180,803	\$ 180,803	\$ 180,803
房屋及建築	90,709	89,941	89,136
機 器 設 備	276,645	276,995	272,001
運 輸 設 備	13,036	13,036	13,036
辦 公 設 備	8,288	8,355	8,840
其 他 設 備	18,428	18,428	18,123
待驗設備及未完工程	230	-	1,134
合 計	\$ 588,139	\$ 587,558	\$ 583,073
減：累計折舊	(322,320)	(321,417)	(320,473)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 265,819	\$ 266,141	\$ 262,600

	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
成 本								
109.1.1 餘額	180,803	89,941	276,995	13,036	8,355	18,428	-	587,558
增 添	-	925	2,113	166	167	166	367	3,904
處 分	-	(223)	(2,463)	(166)	(234)	(237)	-	(3,323)
重分類	-	66	-	-	-	71	(137)	-
109.3.31 餘額	\$ 180,803	\$ 90,709	\$ 276,645	\$ 13,036	\$ 8,288	\$ 18,428	\$ 230	\$ 588,139

累計折舊及減損								
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 38,387	\$ 248,316	\$ 9,705	\$ 7,309	\$ 17,700	\$ -	\$ 321,417
折舊費用	-	656	2,849	366	108	106	-	4,085
處 分	-	(117)	(2,462)	(166)	(234)	(203)	-	(3,182)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ -	\$ 38,926	\$ 248,703	\$ 9,905	\$ 7,183	\$ 17,603	\$ -	\$ 322,320

	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
成 本								
108.1.1 餘額	180,803	88,844	272,001	13,036	8,312	18,038	150	581,184
增 添	-	513	429	150	528	85	1,134	2,839
處 分	-	(371)	(429)	(150)	-	-	-	(950)
重分類	-	150	-	-	-	-	(150)	-
108.3.31 餘額	\$ 180,803	\$ 89,136	\$ 272,001	\$ 13,036	\$ 8,840	\$ 18,123	\$ 1,134	\$ 583,073
累計折舊及減損								
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 36,374	\$ 248,142	\$ 8,093	\$ 7,876	\$ 17,496	\$ -	\$ 317,981
折舊費用	-	570	2,169	427	57	59	-	3,282
處 分	-	(211)	(429)	(150)	-	-	-	(790)
重分類	-	-	-	-	-	-	-	-
108.3.31 餘額	\$ -	\$ 36,733	\$ 249,882	\$ 8,370	\$ 7,933	\$ 17,555	\$ -	\$ 320,473

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	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 3,904	\$ 2,839
應付設備款增減	(247)	310
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 3,657	\$ 3,149

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	11 至 51 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

(七) 無形資產

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 400	\$ -	\$ 820
減：累計攤銷	(100)	-	(249)
淨額	\$ 300	\$ -	\$ 571

電腦軟體成本		電腦軟體成本	
成 本		成 本	
109.1.1 餘額	\$ -	108.1.1 餘額	\$ 420
增 添	400	增 添	400
109.3.31 餘額	\$ 400	108.3.31 餘額	\$ 820
累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
109.1.1 餘額	\$ -	108.1.1 餘額	\$ 44
攤銷費用	100	攤銷費用	205
109.3.31 餘額	\$ 100	108.3.31 餘額	\$ 249

(八) 短期借款

借 款 性 質	109 年 3 月 31 日	
	金 銀 額	利 率
購料借款	\$ 182,181	0.90%-1.18%

借 款 性 質	108 年 12 月 31 日	
	金 銀 額	利 率
購料借款	\$ 246,993	1.04%-1.15%

借 款 性 質	108 年 3 月 31 日	
	金 銀 額	利 率
購料借款	\$ 19,306	1.19%

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。

(九)其他應付款

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付薪獎	\$ 3,339	\$ 9,592	\$ 3,166
應付員工及董監酬勞	-	604	-
應付設備款	2,950	2,703	1,049
應付燃料費	2,026	1,703	1,883
應付消耗品	1,552	1,020	1,057
應付運費	629	1,134	669
應付折讓款	3,704	4,768	2,346
應付勞務費	655	1,073	625
應付利息	54	81	2
應付其他	6,686	6,468	6,265
合 計	\$ 21,595	\$ 29,146	\$ 17,062

(十)負債準備一流動

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 3 月 31 日
員工福利：		
期初餘額	\$ 1,373	\$ 1,291
當期新增之負債準備	477	435
當期使用之負債準備	(615)	(354)
期末餘額	\$ 1,235	\$ 1,372

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十一)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109年及108年1至3月認列之退休金費用分別為486仟元及471仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本集團於109年及108年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別211仟元及215仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本集團於108年及107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109年及108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。

(十二)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：

	109 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	90,220	\$ 902,203
現金增資	-	-
3 月 31 日	90,220	\$ 902,203

	108 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金額
1 月 1 日	90,220	\$ 902,203
現金增資	-	-
3 月 31 日	90,220	\$ 902,203

2. 截至109年3月31日止，本公司額定資本額均為1,000,000仟元，均為100,000仟股。
3. 本公司於100年5月18日經股東會決議修訂公司章程，提高額定股本為1,200,000仟元，惟截至109年3月31日尚未變更登記。

(十三)資本公積

項 目	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
股票發行溢價	\$ 8,087	\$ 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。

(十四)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息。

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。

前項盈餘分配股東會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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
其他權益借餘提列數	\$ 1,966	\$ 1,966	\$ 83

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108年及107年6月經股東會決議之107年及106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)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
提列法定盈餘公積	\$ 9,418	\$ 5,976		
提列(轉回)特別盈餘公積	1,883	(1,512)		
普通股現金股利	81,198	58,643	0.90	0.65
合計	\$ 92,499	\$ 63,107		

5. 本公司於109年3月9日經董事會擬議108年度盈餘分派案如下：

項目	108 年 度	
	金 領	每 股 股 利(元)
法定盈餘公積	\$ 1,459	
提列(轉回)特別盈餘公積	(1,966)	
普通股現金股利	18,044	0.20
合計	\$ 17,537	

有關108年度之盈餘分派案，尚待109年6月召開之股東常會決議。

6. 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。

(十五)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	
	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
期 初 餘 額	\$ -	\$ (1,966)
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	(5,334)	2,734
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	(256)
期 末 餘 額	\$ (5,334)	\$ 512

(十六)營業收入

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 500,330	\$ 507,900
出售原料收入	55,036	33,666
出售餘料收入	8,612	4,758
加 工 收 入	155	177
客戶合約銷貨收入總額	\$ 564,133	\$ 546,501
減：銷貨退回	(1,270)	-
銷貨折讓	(7,000)	(6,877)
客戶合約營業收入淨額	\$ 555,863	\$ 539,624

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：

109年1至3月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
台 灣	\$ 294,730	\$ 155	\$ 294,885
韓 國	191,147	-	191,147
其他國家	69,831	-	69,831
合 計	\$ 555,708	\$ 155	\$ 555,863
<hr/>			
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 555,708	\$ 155	\$ 555,863
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	\$ 555,708	\$ 155	\$ 555,863

108年1至3月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	總 額
主要地區市場			
台 灣	\$ 342,816	\$ 177	\$ 342,993
韓 國	\$ 119,371	\$ -	\$ 119,371
其他國家	\$ 77,260	\$ -	\$ 77,260
合 計	<u>\$ 539,447</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 539,624</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 539,447	\$ 177	\$ 539,624
隨時間逐步滿足履約義務	\$ -	\$ -	\$ -
合 計	<u>\$ 539,447</u>	<u>\$ 177</u>	<u>\$ 539,624</u>

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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日
應收款項	\$ 71,821	\$ 148,393	\$ 91,160	\$ 88,621
合約資產		\$ -	\$ -	\$ -
合 計	<u>\$ 71,821</u>	<u>\$ 148,393</u>	<u>\$ 91,160</u>	<u>\$ 88,621</u>
合約負債—流動	<u>\$ 2,202</u>	<u>\$ 10,994</u>	<u>\$ 1,791</u>	<u>\$ 3,850</u>

(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	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
來自期初合約負債商品銷貨	\$ 10,994	\$ 3,850
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(十七)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	109 年 1 至 3 月			合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	
用人費用				
薪資費用	\$ 7,801	\$ 5,581	\$ 13,382	
勞健保費用		\$ 529		\$ 1,342
退休金費用	\$ 422	\$ 275		\$ 697
其他員工福利	\$ 661	\$ 255		\$ 916
折舊費用	\$ 3,553	\$ 532		\$ 4,085
攤銷費用	\$ -	\$ 100		\$ 100
合 計	<u>\$ 13,250</u>	<u>\$ 7,272</u>		<u>\$ 20,522</u>

性 質 別	108 年 1 至 3 月			合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者		
用人費用				
薪資費用	\$ 7,376	\$ 5,753	\$	13,129
勞健保費用	803	594		1,397
退休金費用	405	281		686
其他員工福利	593	227		820
折舊費用	2,719	563		3,282
攤銷費用	-	205		205
合 計	\$ 11,896	\$ 7,623	\$	19,519

- 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。109年及108年1至3月均因營運虧損，故估列員工酬勞及董監酬勞均為0仟元。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。
- 本公司於109年3月9日及108年3月14日董事會分別決議通過108及107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	108 年 度		107 年 度	
	員 工 酬 勞	董 監 酉 勞	員 工 酬 勞	董 監 酉 勞
決議配發金額	\$ 302	\$ 302	\$ 2,421	\$ 2,421
年度財務報告認列金額	302	302	2,421	2,421
差 異 金 額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

- 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。

(十八)其他收入

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
利 息 收 入	\$ -	\$ 1
出售廢料收入	816	1
其 他 收 入	437	32
合 计	\$ 1,253	\$ 34

(十九)其他利益及損失

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
處 分 不 動 產 、 廠 房 及 設 備 利 益 (損 失)	\$ (141)	\$ (160)
淨外幣兌換(損)益	1,865	1,067
合 计	\$ 1,724	\$ 907

(二十)財務成本

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 637	\$ 153
減：符合要件之資產資本化金額	—	—
財務成本	\$ 637	\$ 153

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ —	\$ —
當年度所得稅總額	\$ —	\$ —
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (3,348)	\$ (3,015)
遞延所得稅費用	\$ (3,348)	\$ (3,015)
所得稅費用(利益)	\$ (3,348)	\$ (3,015)

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107年度。

(二十二)其他綜合損益

項 目	109 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
<u>不重分類至損益之項目：</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之	\$ (5,334)	\$ —	\$ (5,334)
權益工具投資未實現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$ (5,334)	\$ —	\$ (5,334)

項 目	108 年 1 至 3 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
<u>不重分類至損益之項目：</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之	\$ 2,734	\$ —	\$ 2,734
權益工具投資未實現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$ 2,734	\$ —	\$ 2,734

(二十三)基本每股盈餘

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
A. 基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ (13,561)	\$ (12,273)
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)	\$ (0.15)	\$ (0.14)
B. 稀釋每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	\$ (13,561)	\$ (12,273)
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	\$ (13,561)	\$ (12,273)
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)	-	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	\$ 90,220	\$ 90,220
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ (0.15)	\$ (0.14)

(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

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入：無。

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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付票據	其他關係人	\$ -	\$ 106	\$ -
應付帳款	其他關係人	\$ 291	\$ 88	\$ 308

- 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	109 年 1 至 3 月		108 年 1 至 3 月		交易性質 裝卸費及消耗品等
	\$	349	\$	351	
其他關係人					

(四) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	109 年 1 至 3 月	108 年 1 至 3 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,795	\$ 3,060
退職後福利	81	91
合 計	\$ 2,876	\$ 3,151

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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
不動產廠房及設備(淨額)	\$ 226,579	\$ 226,985	\$ 228,359

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

- (一) 截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為400,000仟元、200,000仟元及750,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。
- (二) 截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	單位：仟元		
	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
國外信用狀金額	USD 4,662	USD 2,703	USD 5,837
國內信用狀金額	NTD 78,749	NTD 54,191	NTD 123,949

(四)截至109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
承 兌 汇 票	USD	1,875	- USD 1,658

單位：仟元

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108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108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. 汇率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與108年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

		109 年 3 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)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	2,395	30.225	72,390	升值 1%	724
金融負債					-
貨幣性項目					
美金：新台幣	2,886	30.225	87,227	升值 1%	(872)
108 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)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	3,971	29.980	119,047	升值 1%	1,190
金融負債					-
貨幣性項目					
美金：新台幣	163	29.980	4,872	升值 1%	(49)
108 年 3 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)					
金融資產					
貨幣性項目					
美金：新台幣	3,677	30.82	113,325	升值 1%	1,133
金融負債					-
貨幣性項目					
美金：新台幣	3,839	30.82	118,311	升值 1%	(1,183)

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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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109及108年1至3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1,865仟元及1,067仟元。

B. 價格風險

由於本集團持有之證券投資於個體資產負債表中，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%，109及108年1至3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432仟元331仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ -	\$ -	\$ -
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ -	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 133,168	\$ 117,340	\$ 147,416
金融負債	(182,181)	(246,993)	(19,306)
淨 額	\$ (49,013)	\$ (129,653)	\$ 128,110

(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期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109及108年1至3月淨利將各增加(減少)(123)仟元及320仟元。

(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109年3月31日、108年12月31日及108年3月31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均為100%。

(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。(本公司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：

109 年 3 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				
		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	43,215	-	-	-	-	-
合計	\$ 43,215	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

108年12月31日：無。

108 年 3 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				
		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	33,050	-	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 33,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</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108年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱108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：

非衍生金融負債	109 年 3 月 31 日						
	6 個月以內	6-12 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	\$ 182,181	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 182,181	\$ 182,181
應付票據	3,848	-	-	-	-	3,848	3,848
應付帳款	112,694	-	-	-	-	112,694	112,694
其他應付款	21,595	-	-	-	-	21,595	21,595
合 計	<u>\$ 320,318</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 320,318</u>	<u>\$ 320,318</u>

非衍生金融負債	108 年 12 月 31 日						
	6 個月以內	6-12 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	\$ 246,993	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 246,993	\$ 246,993
應付票據	3,092	-	-	-	-	3,092	3,092
應付帳款	31,273	-	-	-	-	31,273	31,273
其他應付款	29,146	-	-	-	-	29,146	29,146
合 計	<u>\$ 310,504</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 310,504</u>	<u>\$ 310,504</u>

非衍生金融負債	108 年 3 月 31 日						
	6 個月以內	6-12 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	\$ 19,306	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,306	\$ 19,306
應付票據	4,129	-	-	-	-	4,129	4,129
應付帳款	180,170	-	-	-	-	180,170	180,170
其他應付款	17,062	-	-	-	-	17,062	17,062
合 計	<u>\$ 220,667</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 220,667</u>	<u>\$ 220,667</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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 133,307	\$ 117,480	\$ 147,519
應收票據及帳款(含關係人)	71,821	148,393	91,160
其他應收款	16,726	19,668	3,526
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	43,215	—	33,050
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	182,181	246,993	19,306
應付票據及帳款(含關係人)	116,542	34,365	184,299
其他應付款	21,595	29,146	17,062

(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：

項 目	109 年 3 月 31 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 43,215	\$ -	\$ -	\$ 43,215

108年12月31日：無。

項 目	108 年 3 月 31 日			合計
	第一等級	第二等級	第三等級	
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	\$ 33,050	\$ -	\$ -	\$ 33,050

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：無。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表二。

(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%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表三。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 109 年 3 月 31 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	帳面金額	持股比例	公允價值	
有益鋼鐵(股)公司	股票－合作金庫金融控股 (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	1,000	18,350	—	18,350	—
	股票－富邦金融控股(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	300	11,265	—	11,265	—
	股票－長華電材(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	13,600	—	13,600	—
	合 計				43,215		43,215	

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國 109 年 3 月 31 日

股數：仟股

單位：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%	19,828	(38)	(38)

註：上母子公司間交易已沖銷。

附表三

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

主要股東資訊

109 年 3 月 31 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
憲旺鋼鐵(股)公司	5,700,000	6.31%
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。又子公司於108年5月始成立，因處創業期間，尚無主要營運活動產生營業收入及費損，故未達營運部門資訊揭露之標準。

(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。