

股票代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司

財務報告暨會計師核閱報告

民國 108 年及 107 年第 1 季

地址：高雄市永安區永工十路二號

電話：（07）6225616

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、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)新發佈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、估計及假設不確定之主要來源	10
(六)重要會計項目之說明	10~25
(七)關係人交易	25~26
(八)質押之資產	27
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	27
(十)重大之災害損失	27
(十一)重大之期後事項	27
(十二)其 他	27~36
(十三)附註揭露事項	36
1. 重大交易事項相關資訊	37
2. 轉投資事業相關資訊	無
3. 大陸投資資訊	無
(十四)部門資訊	38

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民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註(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財務報告作成結論。

範圍

本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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。

結論

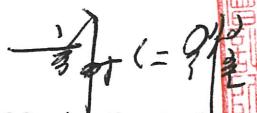
依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達有益鋼鐵股份有限公司民國 108 年及 107 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 108 年及 107 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情形。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青霖



會計師：謝 仁耀



民國 108 年 5 月 9 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

代碼	資產	附註	108年3月31日		107年12月31日		107年3月31日		代碼	負債及權益	附註	108年3月31日		107年12月31日		107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	六(一)	\$147,519	12	\$175,244	13	\$148,350	10	2100	短期借款	六(八)	\$19,306	2	\$46,984	4	\$-	-
1170	應收帳款淨額	六(二)	91,160	7	88,621	7	102,496	9	2130	合約負債-流動		1,791	-	3,850	-	6,134	1
1200	其他應收款	六(三)	3,526	-	13,764	1	11,444	1	2150	應付票據		4,129	-	5,676	-	5,496	-
130X	存貨	六(四)	712,839	56	750,602	57	654,822	54	2170	應付帳款		180,170	15	175,715	14	129,543	11
1410	預付款項		12,724	1	803	-	12,887	1	2200	其他應付款	六(九)	17,062	1	30,861	2	29,219	2
11XX	流動資產合計		967,768	76	1,029,034	78	900,008	75	2250	本期所得稅負債	六(十)	18,419	1	18,419	1	414	-
										負債準備-流動		1,372	-	1,291	-	1,168	-
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	六(五)	33,050	3	24,471	2	24,094	2	21XX	流動負債合計		242,249	19	282,796	21	171,974	14
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	262,600	20	263,203	20	268,821	23	2570	非流動負債							
1780	無形資產	六(七)	571	-	376	-	645	-	2610	遞延所得稅負債		110	-	50	-	45	-
1840	遞延所得稅資產		8,442	1	5,367	-	4,753	-		淨確定福利負債-非流動		22,225	2	22,219	2	20,078	2
1920	存出保證金		680	-	680	-	-	-	25XX	非流動負債合計		22,335	2	22,269	2	20,123	2
15XX	非流動資產合計		305,343	24	294,097	22	298,313	25	2XXX	負債合計		264,584	21	305,065	23	192,097	16
資產總計																	
			\$1,273,111	100	\$1,323,131	100	\$1,198,321	100	1XXX	負債及權益總計		\$1,273,111	100	\$1,323,131	100	\$1,198,321	100

(請參閱財務報告附註)

經理人：劉憲榮

董事長：劉憲同

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司
綜合損益表
民國108年1月1日至108年3月31日及
民國107年1月1日至107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	項 目	108.1.1~108.3.31		107.1.1~107.3.31	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	\$539,624	100	\$622,590	100
5000	營業成本	536,903	99	583,060	94
5900	營業毛利(毛損)	2,721	1	39,530	6
	營業費用				
6100	推銷費用	8,278	2	7,354	-
6200	管理費用	10,535	2	10,217	2
6450	預期信用減損損失(利益)	-16	-	24	-
6000	營業費用合計	18,797	4	17,595	2
6900	營業淨利(淨損)	-16,076	-3	21,935	5
	營業外收入及支出				
7010	其他收入	34	-	48	-
7020	其他利益及損失	907	-	2,139	-
7050	財務成本	-153	-	-54	-
7000	營業外收入及支出合計	788	-	2,133	-
7900	稅前淨利(淨損)	-15,288	-3	24,068	5
7950	所得稅費用(利益)	-3,015	-1	3,702	1
8200	本期淨利(淨損)	-12,273	-2	20,366	4
	其他綜合損益(淨額):				
	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	2,734	-	1,762	-
8300	其他綜合損益(淨額)	2,734	-	1,762	-
8500	本期綜合損益總額	\$-9,539	-2	\$22,128	4
	基本每股盈餘(元)				
9750	基本每股盈餘	\$-0.14		\$0.23	

(請參閱財務報告附註)
經理人: 劉憲榮

憲
榮

董事長: 劉憲同

憲
同

會計主管: 陳聰智

聰
智

有益鋼鐵股份有限公司
權益變動表
民國108年1月1日至108年3月31日及
民國107年1月1日至107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

項目	股本		保留盈餘			其他權益項目			權益總額
	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	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	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	備供出售金融資 產未實現(損)益	
107.1.1餘額	\$902,203	\$8,087	\$5,883	\$1,595	\$66,411	-	-	\$-83	\$984,096
追溯適用及追溯重編之影響數 (附註六(十五))	-	-	-	-	-	-	-83	83	-
期初重編後餘額	902,203	8,087	5,883	1,595	66,411	-	-83	-	984,096
本期淨利(損)	-	-	-	-	20,366	-	-	-	20,366
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,762	-	1,762
本期綜合損益總額	-	-	-	-	20,366	-	1,762	-	22,128
處分透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具	-	-	-	-	1,862	-	-1,862	-	-
107.3.31餘額	902,203	8,087	5,883	1,595	88,639	-	-183	-	1,006,224
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====
108.1.1餘額	902,203	8,087	11,859	83	97,800	-	-1,966	-	1,018,066
本期淨利(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	-	-
108.3.31餘額	\$902,203	\$8,087	\$11,859	\$83	\$85,783	-	\$512	-	\$1,008,527
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

董事長：劉憲同

(請參閱財務報告附註)

經理人：劉憲榮

- 6 -

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司
現金流量表
民國108年1月1日至108年3月31日及
民國107年1月1日至107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

項目	108.1.1~108.3.31	107.1.1~107.3.31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-15,288	\$24,068
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	3,282	2,941
攤銷費用	205	215
預期信用減損損失(利益)數	-16	24
利息費用	153	54
利息收入	-1	-1
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	160	282
收益費損項目合計	3,783	3,515
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	-	45
應收帳款(增加)減少	-2,523	-67,059
其他應收款(增加)減少	10,238	-1,254
存貨(增加)減少	37,763	-14,730
預付款項(增加)減少	-11,921	-4,412
與營業活動相關之資產之淨變動合計	33,557	-87,410
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	-2,059	1,750
應付票據增加(減少)	-1,547	1,331
應付帳款增加(減少)	4,455	65,313
其他應付款增加(減少)	-13,468	-8,157
負債準備增加(減少)	81	62
淨確定福利負債增加(減少)	6	-1,479
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-12,532	58,820
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	21,025	-28,590
調整項目合計	24,808	-25,075
營運產生之現金流入(流出)	9,520	-1,007
收取之利息	1	1
支付之利息	-174	-56
營業活動之淨現金流入(流出)	9,347	-1,062
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	-21,309	-14,096
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	15,464	29,982
取得不動產、廠房及設備	-3,149	-6,799
取得無形資產	-400	-460
投資活動之淨現金流入(流出)	-9,394	8,627
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-27,678	-36,294
籌資活動之淨現金流入(流出)	-27,678	-36,294
本期現金及約當現金增加(減少)數	-27,725	-28,729
期初現金及約當現金餘額	175,244	147,088
期末現金及約當現金餘額	\$147,519	\$118,359

(請參閱財務報告附註)

經理人：劉憲榮

董事長：劉憲同

劉憲同

劉憲榮

會計主管：陳聰智

陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司
財務報告附註
民國108年及107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)
(金額除特別註明者外，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。另本公司並無最終母公司。

本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

本財務報告已於108年5月9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將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS16時，本公司將依IFRS16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS16。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用 IFRS16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

本公司原依 IAS 17 以營業租賃處理之員工宿舍等租金支出，因不具重大性，經評估該準則及修正對本公司尚無重大影響。

本公司為出租人之會計處理：無。

(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1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大性之定義」	2020年1月1日(註3)

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2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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、編製基礎及新增部分說明如下，餘與 107 年度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

1. 本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之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。
2. 本財務報告應併同 107年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

(1) 按退休基金資產減除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IFRSSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請參閱附註五說明。

(三) 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。

(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、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報告時，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 107年度財務報告之附註五一一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱 107年度財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
現 金	\$70	\$70	\$130
支 票 存 款	33	33	33
活 期 存 款	66, 229	65, 929	72, 046
外 幣 存 款	81, 187	109, 212	46, 150
合 計	<u>\$147, 519</u>	<u>\$175, 244</u>	<u>\$118, 359</u>

- 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司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。
- 本公司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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$91,161	\$88,638	\$102,522
減：備抵損失	(1)	(17)	(26)
應收帳款淨額	<u>\$91,160</u>	<u>\$88,621</u>	<u>\$102,496</u>

- 本公司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。
- 本公司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。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
- 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

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

備抵損失(存續期)	攤銷後成本	間預期信用損失	總帳面金額	預期信用損失率	107年12月31日
	\$88,621	(\$17)	\$88,638	0%~0.5%	未 逾 期

備抵損失(存續期)	攤銷後成本	間預期信用損失	總帳面金額	預期信用損失率	107年 3月31日
	\$102,496	(\$26)	\$102,522	0%~0.5%	未 逾 期

4. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

	108年1至3月	107年1至3月
期初餘額	\$17	\$2
首次適用IFRS 9調整數	-	-
加：減損損失提列	-	24
減：減損損失迴轉	(16)	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期末餘額	<u>\$1</u>	<u>\$26</u>

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，108年3月31日、107年12月31日及107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90,999仟元、85,212仟元及97,505仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本公司於108年及107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參閱附註十二之說明。

6. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(三)其他應收款

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應收退稅款—營業稅	\$3,512	\$13,750	\$11,441
應收其他	14	14	3
合 計	<u>\$3,526</u>	<u>\$13,764</u>	<u>\$11,444</u>

(四)存貨及營業成本

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
原 料	\$157,803	\$172,222	\$134,670
物 料	1,554	1,586	1,571
在 製 品	112,290	115,624	118,660
製 成 品	441,703	464,494	401,485
小 計	<u>\$713,350</u>	<u>\$753,926</u>	<u>\$656,386</u>
減：備抵存貨跌價 損失	(511)	(3,324)	(1,564)
淨 額	<u>\$712,839</u>	<u>\$750,602</u>	<u>\$654,822</u>

1. 當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

	108年1至3月	107年1至3月
出售存貨成本	\$538,456	\$582,498
未分攤製造費用	1,260	849
存貨跌價損失(回升利益)	(2,813)	(287)
營業成本合計	<u>\$536,903</u>	<u>\$583,060</u>

2. 本公司於108年及107年1至3月將存貨沖減至淨變現價值或因消化部份庫存及調漲部份產品價格，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(2,813)仟元及(287)仟元。

3. 本公司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

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
權益工具—非流動			
國內上市櫃公司股票	\$32,538	\$26,437	\$24,277
評價調整	512	(1,966)	(183)
合計	<u>\$33,050</u>	<u>\$24,471</u>	<u>\$24,094</u>

- 本公司依中長期策略目的投資國內上市櫃股票，並預期透過長期投資獲利。本公司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，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
- 本公司108年及107年1至3月調整投資部位以分散風險，而分別按公允價值15,464仟元及29,982仟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256仟元及1,862仟元則轉入保留盈餘。
- 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。
- 本期取得與現金流量表取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款調節如下：

項 目	108年1至3月	107年1至3月
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產增加數	\$21,309	\$27,164
應付股票款增(減)	-	(13,068)
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產付現數	\$21,309	\$14,096

(六)不動產、廠房及設備

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
土 地	\$180,803	\$180,803	\$180,803
房屋及建築	89,136	88,844	88,844
機器設備	272,001	272,001	272,001
運輸設備	13,036	13,036	15,736
辦公設備	8,840	8,312	8,225
其他設備	18,123	18,038	17,802
待驗設備及未完工程	1,134	150	-
成本合計	\$583,073	\$581,184	\$583,411
減：累計折舊	(320,473)	(317,981)	(314,590)
累計減損	-	-	-
淨 額	<u>\$262,600</u>	<u>\$263,203</u>	<u>\$268,821</u>

待驗設備及

成 本	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
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	<u>\$180,803</u>	<u>\$89,136</u>	<u>\$272,001</u>	<u>\$13,036</u>	<u>\$8,840</u>	<u>\$18,123</u>	<u>\$1,134</u>	<u>\$583,073</u>
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	<u>\$ -</u>	<u>\$36,733</u>	<u>\$249,882</u>	<u>\$8,370</u>	<u>\$7,933</u>	<u>\$17,555</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$320,473</u>

待驗設備及

成 本	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
107.1.1餘額	\$180,803	\$88,844	\$273,472	\$11,345	\$8,230	\$17,802	\$278	\$580,774
增 添	-	427	2,845	100	-	-	4,196	7,568
處 分	-	(610)	(4,316)	-	(5)	-	-	(4,931)
重 分 類	-	183	-	4,291	-	-	(4,474)	-
107.3.31餘額	<u>\$180,803</u>	<u>\$88,844</u>	<u>\$272,001</u>	<u>\$15,736</u>	<u>\$8,225</u>	<u>\$17,802</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$583,411</u>
累計折舊及減損								
107.1.1餘額	\$ -	\$34,682	\$248,327	\$8,276	\$7,843	\$17,170	\$ -	\$316,298
折舊費用	-	563	1,836	372	31	139	-	2,941
處 分	-	(328)	(4,316)	-	(5)	-	-	(4,649)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
107.3.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$34,917</u>	<u>\$245,847</u>	<u>\$8,648</u>	<u>\$7,869</u>	<u>\$17,309</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$314,590</u>

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	108年1至3月	107年1至3月
不動產、廠房及設備增加數	\$2,839	\$7,568
應付購買設備款增減	310	(769)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$3,149	\$6,799

5. 本公司不動產、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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
電腦軟體成本	\$820	\$420	\$860
減：累計攤銷	(249)	(44)	(215)
淨額	\$571	\$376	\$645

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
	108.1.1餘額		\$400
增 添	400	增 添	460
處 分	-	處 分	-
108.3.31餘額	\$820	107.3.31餘額	\$860
累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
108.1.1餘額	\$44	107.1.1餘額	\$ -
攤銷費用	205	攤銷費用	215
108.3.31餘額	\$249	107.3.31餘額	\$215

(八)短期借款

108 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 頓	利 率
購 料 借 款	\$19,306	1.19%

107 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 頓	利 率
購 料 借 款	\$46,984	1.17%-1.20%

107年 3月31日：無。

對於短期借款，本公司提供不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(九)其他應付款

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
應付薪獎	\$3,166	\$10,897	\$3,118
應付員工及董監酬勞	-	4,842	1,002
應付設備款	1,049	1,359	914
應付燃料費	1,883	1,436	1,742
應付運費	669	788	1,033
應付折讓款	2,346	1,359	2,075
應付股票款	-	-	13,068
應付其他	7,949	10,180	6,267
合 計	\$17,062	\$30,861	\$29,219

(十)負債準備—流動

項 目	108年1月至3月	107年1月至3月
員工福利：		
期初餘額	\$1,291	\$1,106
本期提列	435	412
本期沖轉	(354)	(350)
期末餘額	\$1,372	\$1,168

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) 本公司所適用「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) 本公司於108年及107年1至3月認列之退休金費用分別為 471 仟元及 444仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司於108年及107年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別215仟元及211仟元，上述係採用107年及106年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本公司於107及106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108年及107年 3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為 0仟元元及 1,487仟元。

(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：

108年1至3月		
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
3月31日	90,220	\$902,203

107年1至3月		
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
3月31日	90,220	\$902,203

2. 截至108年3月31日止，本公司額定資本額為 1,000,000仟元，分為 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108年3月31日尚未變更登記。

(十三)資本公積

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107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)盈餘分配

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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
其他權益借餘提列數	\$83	\$83	\$1,595

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107年及106年 6月經股東會決議之106及105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)	
	106 年 度	105 年 度	106 年 度	105 年 度
提列法定公積	\$5,976	\$5,883		
提列(轉回)特別	(1,512)	(9,691)		
盈餘公積				
普通股現金股利	58,643	54,132	0.65	0.6
合 計	<u>\$63,107</u>	<u>\$50,324</u>		

5. 本公司於108年 3月14日經董事會擬議107年度盈餘分派案如下：

項 目	107 年 度	
	金 領	每 股 股 利(元)
法定盈餘公積	\$9,418	
提列特別盈餘公積	1,883	
普通股現金股利	81,198	0.9
合 計	<u>\$92,499</u>	

有關107年度之盈餘分配案尚待108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，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十五)其他權益

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(損)益
108. 1. 1餘額	(\$1,966)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益	2,734
工具投資未實現評價(損)益	
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	(256)
108. 3.31餘額	<u>\$512</u>

項 目	備供出售金融資產 未實現(損)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	合 計
107. 1. 1餘額	(\$83)	\$ -	(\$83)
IFRS 9追溯調整影響 數(註)	83	(83)	-
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	-	1,762	1,762
處分透過其他綜合損 益按公允價值衡量之 權益工具	-	(1,862)	(1,862)
107. 3.31餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$183)</u>	<u>(\$183)</u>

註：係原依IAS 39分類為備供出售金融資產之上市(櫃)及興櫃股票投資，本公司於 107年 1月 1日選擇依IFRS 9指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動，並將相關其他權益—備供出售金融資產未實現損益(83)仟元重分類為其他權益—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。

(十六)營業收入

項 目	108年1至3月	107年1至3月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$507,900	\$584,504
出售原料收入	33,666	31,253
出售餘料收入	4,758	11,550
加 工 收 入	177	1,211
客戶合約銷貨收入總額	\$546,501	\$628,518
減：銷貨退回	-	-
銷貨折讓	(6,877)	(5,928)
客戶合約營業收入淨額	<u>\$539,624</u>	<u>\$622,590</u>

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

本公司之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

108年1至3月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
台 灣	\$342, 816	\$177	\$342, 993
韓 國	119, 371	-	119, 371
泰 國	36, 604	-	36, 604
歐洲地區	4, 376	-	4, 376
越 南	13, 390	-	13, 390
其他國家	22, 890	-	22, 890
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>

107年1至3月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
台 灣	\$404, 011	\$1, 211	\$405, 222
韓 國	132, 884	-	132, 884
泰 國	30, 445	-	30, 445
歐洲地區	21, 635	-	21, 635
越 南	15, 348	-	15, 348
其他國家	17, 056	-	17, 056
合 計	<u>\$621, 379</u>	<u>\$1, 211</u>	<u>\$622, 590</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約 義務	\$621, 379	\$1, 211	\$622, 590
隨時間逐步滿足履約 義務	-	-	-
合 計	<u>\$621, 379</u>	<u>\$1, 211</u>	<u>\$622, 590</u>

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收帳款、合約資產及合約負債如下：

	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日	107年 1月 1日
應收帳款	\$91,160	\$88,621	\$102,496	\$35,462
合約資產	-	-	-	-
合 計	<u>\$91,160</u>	<u>\$88,621</u>	<u>\$102,496</u>	<u>\$35,462</u>
合約負債—流動	<u>\$1,791</u>	<u>\$3,850</u>	<u>\$6,134</u>	<u>\$4,384</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) 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	108年1至3月	107年1至3月
商品銷貨	\$3,850	\$4,384
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(十七) 其他收入

項 目	108年1至3月	107年1至3月
出售廢料收入	\$1	\$47
利 息 收 入	1	1
其 他 收 入	32	-
合 計	<u>\$34</u>	<u>\$48</u>

(十八) 其他利益及損失

項 目	108年1至3月	107年1至3月
淨外幣兌換利益(損失)	\$1,067	\$2,421
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(160)	(282)
合 計	<u>\$907</u>	<u>\$2,139</u>

(十九)用人、折舊、折耗及攤銷費用

108年1至3月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$7,376	\$5,475	\$12,851
勞健保費用	803	594	1,397
退休金費用	405	281	686
董事酬金	-	278	278
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

107年1至3月

性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	\$6,864	\$5,524	\$12,388
勞健保費用	711	535	1,246
退休金費用	390	265	655
董事酬金	-	563	563
其他員工福利	608	250	858
折舊費用	2,403	538	2,941
攤銷費用	-	215	215
合計	\$10,976	\$7,890	\$18,866

- 本公司於108年及107年3月31日之員工人數分別為95人及91人，其中未兼任員工之董事人數均為4人。
- 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。108年1至3月因營運虧損，故估列員工酬勞及董監酬勞均為0仟元；107年1至3月估列員工酬勞及董監酬勞均為501仟元，均係分別按前述稅前利益之2%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。

3. 本公司於108年3月14日及107年3月6日董事會分別決議通過107及106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：

	107 年 度		106 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$2,421	\$2,421	\$1,495	\$1,495
年度財務報告認列金額	2,421	2,421	1,495	1,495
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

4. 本公司董事會決議之員工及董監酬勞相關資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)財務成本

項 目	108年1至3月	107年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$153	\$54
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$153	\$54

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用：

(1) 所得稅費用組成部分：

	108年1至3月	107年1至3月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$163
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	\$ -	\$163
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$3,015)	\$4,844
稅率改變之影響	-	(1,305)
遞延所得稅總額	(\$3,015)	\$3,539
所得稅費用(利益)	(\$3,015)	\$3,702

本公司所適用之稅率自 107年度起由17%調整為20%，另自 107 年度起未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(2)與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至106年度。

(二十二)其他綜合損益

項 目	108年 1至 3月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項			
目：			
透過其他綜合損益	\$2,734	\$ -	\$2,734
按公允價值衡量之			
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

項 目	107年 1至 3月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項			
目：			
透過其他綜合損益	\$1,762	\$ -	\$1,762
按公允價值衡量之			
權益工具投資未實			
現評價損益			
認列於其他綜合損益	\$1,762	\$ -	\$1,762

(二十三)每股盈餘

項 目	108年1至3月	107年1至3月
基本每股盈餘：		
本期淨利	(\$12,273)	\$20,366
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)	(\$0.14)	\$0.23

七、關係人交易

(一)母公司及最終控制者之名稱：

本公司無母公司及最終控制者。

(二)關係人名稱及其關係

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)：

帳列項目	關係人類別	108年3月31日	107年12月31日	107年3月31日
應付票據	其他關係人	\$ -	\$179	\$35
應付帳款	其他關係人	\$308	\$155	\$196

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：

各項費用：

關係人類別	108年1至3月	107年1至3月	交易性質
其他關係人	\$351	\$425	裝卸費及消耗品等

(四)主要管理階層薪酬資訊

項目	108年1至3月	107年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$3,060	\$3,107
退職後福利	91	69
合計	\$3,151	\$3,176

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	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
不動產、廠房及設備	\$228,359	\$228,878	\$230,191
(淨額)			

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至108年 3月31日、107年12月31日及 107年 3月31日止，本公司因
貸款額度等保證而開立之保證票據均為 750,000仟元，帳列存出保證
票據及應付保證票據科目。

(二)截至108年 3月31日、107年12月31日及 107年 3月31日止，本公司為
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108年 3月31日、107年12月31日及 107年 3月31日止，本公司已
開立未使用信用狀明細如下：

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
國外信用狀金額	USD 5,837	USD 1,758	USD 6,784
國內信用狀金額	NTD 123,949	NTD 183,003	NTD 109,537

(四)截至108年 3月31日、107年12月31日及 107年 3月31日止，本公司因
進口貨物而經由銀行承兌匯票之金額如下：

項 目	108年 3月31日	107年12月31日	107年 3月31日
承 兌 匯 票	USD 1,658	USD 2,813	USD 2,115

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

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與 107年度財務報告所述者，並無
重大變動，相關說明請參閱 107年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司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，本公司致力於辨認、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。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司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 107年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 107年度財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

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)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	3,677	30.82	113,325	升值 1%	1,133		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	3,839	30.82	118,311	升值 1%	(1,183)		

107 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	4,429	30.715	136,050	升值 1%	1,361		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	2,914	30.715	89,490	升值 1%	(895)		

107 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)							
<u>金融資產</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	2,788	29.105	81,148	升值 1%	811		
<u>金融負債</u>							
<u>貨幣性項目</u>							
美金:新台幣	2,122	29.105	61,769	升值 1%	(618)		

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108年3月31日、107年12月31日及107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) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於108年及107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1,067仟元及2,421仟元。

B. 價格風險：

由於本公司持有之權益工具投資於資產負債表中，係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司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%，108年及107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分別增加(減少)331仟元及241仟元。

C. 利率風險

本公司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		
	108年 3月31日	107年12月31日	107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	\$147,416	\$175,141	\$118,196
金融負債	(19,306)	(46,984)	-
淨 額	\$128,110	\$128,157	\$118,196

(A) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司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工具之敏感度分析：

本公司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108年及107年1月至3月淨利將各增加（減少）320仟元及295仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，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，本公司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、本公司內部信用評等、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，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司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。

(A) 信用集中風險

截至108年3月31日、107年12月31日及107年3月31日，前十大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘之百分比均為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) 本公司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：

本公司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：

108年 3月31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	33,050	-	-	-	-	-
按公允價值衡量之金融資產						
合 計	<u>\$33,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

信用風險最大暴險減少金額					
107年12月31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	24,471	-	-	-	-
按公允價值衡量之 金融資產					
合計	<u>\$24,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

信用風險最大暴險減少金額					
107年 3月31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	24,094	-	-	-	-
按公允價值衡量之 金融資產					
合計	<u>\$24,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(3) 流動性風險：

A. 流動性風險管理：

本公司管理流動性風險之目標與政策，與 107 年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 107 年度財務報告附註十二(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：

108 年 3 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	\$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	\$220,667	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$220,667	\$220,667

107 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	\$46,984	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$46,984	\$46,984
應付票據	5,676	-	-	-	-	5,676	5,676
應付帳款	175,715	-	-	-	-	175,715	175,715
其他應付款	30,861	-	-	-	-	30,861	30,861
合計	\$259,236	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$259,236	\$259,236

107 年 3 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
應付票據	\$5,496	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$5,496	\$5,496
應付帳款	129,543	-	-	-	-	129,543	129,543
其他應付款	28,217	1,002	-	-	-	29,219	29,219
合計	\$163,256	\$1,002	\$ -	\$ -	\$ -	\$164,258	\$164,258

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

108年 3月31日 107年12月31日 107年 3月31日

金融資產

按攤銷後成本衡量之金融資產

現金及約當現金	\$147, 519	\$175, 244	\$118, 359
應收票據及帳款	91, 160	88, 621	102, 496
其他應收款	3, 526	13, 764	11, 444
存出保證金	680	680	–
透過其他綜合損益按公允價值	33, 050	24, 471	24, 094

衡量之金融資產—非流動

金融負債

按攤銷後成本衡量之金融負債

短期借款	19, 306	46, 984	–
應付票據及帳款(含關係人)	184, 299	181, 391	135, 039
其他應付款	17, 062	30, 861	29, 219

(四)公允價值資訊：

1. 本公司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。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值屬之。

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。本公司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：

本公司之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、短期借款、應付票據及款項、存出保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本公司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。本公司之公允價值等級資訊如下表所示：

108 年 3 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
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	<u>\$33,050</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$33,050</u>

107 年 12 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
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	<u>\$24,471</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$24,471</u>

107 年 3 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資產：				
重複性公允價值				
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	<u>\$24,094</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$24,094</u>

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。

本公司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) 上市櫃公司股票：收盤價。
- 6. 第一等級與第二等級間之移轉：無。
- 7. 第三等級之變動明細表：無。
- (五)金融資產之移轉：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：

- 1. 資金貸與他人者：無。
- 2. 為他人背書保證者：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. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事項相關資訊：不適用。

(三)大陸投資資訊：不適用。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司
期末持有有價證券情形
民國 108 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—中華電信(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	200	21,900	—	21,900	—
	股票—台灣大哥大(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	11,150	—	11,150	—
合計					33,050		33,050	

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本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)，係以公司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：

本公司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。