

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 107 年及 106 年第 3 季

地址：高雄市永安區永工十路二號

電話：(07) 6225616

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)	新發布及修訂準則及解釋之適用	8~12
(四)	重大會計政策之彙總說明	12~18
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18~19
(六)	重要會計項目之說明	19~38
(七)	關係人交易	38~39
(八)	質押之資產	39
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	39~40
(十)	重大之災害損失	40
(十一)	重大之期後事項	40
(十二)	其 他	40~48
(十三)	附註揭露事項	48
	1. 重大交易事項相關資訊	49
	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	50

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 107 年及 106 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日權益變動表及現金流量表，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

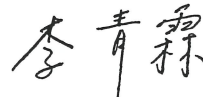
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

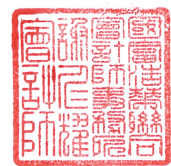
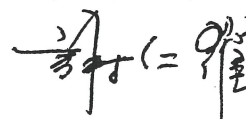
依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達有益鋼鐵股份有限公司民國 107 年及 106 年 9 月 30 日之財務狀況，民國 107 年及 106 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效，暨民國 107 年及 106 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：李 青 霖



會計師：謝 仁 耀



民國 107 年 11 月 9 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

有錫鐵股份有限公司

資產負債表

民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日

<民國107年及106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	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		代碼	負 債 及 權 益	附註	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%
1100	現金及約當現金	六(一)	\$101,751	8	\$147,088	13	\$129,870	12	2100	短期借款	六(十)	\$204,912	16	\$36,294	3	\$-	-
1150	應收票據淨額	六(二)	-	-	44	-	22	-	2130	合約負債-流動	六(十八)	1,977	-	-	-	-	-
1170	應收帳款淨額	六(三)	167,040	12	35,462	3	69,354	6	2150	應付票據		8,446	1	4,165	-	4,634	-
1200	其他應收款	六(四)	18,431	1	10,190	1	12,311	1	2170	應付帳款		56,487	4	64,230	7	67,365	7
130X	存貨	六(五)	750,632	56	640,092	56	560,052	52	2200	其他應付款	六(十一)	23,926	2	27,925	2	23,189	2
1410	預付款項		11,088	1	8,475	1	6,315	1	2230	本期所得稅負債		15,742	1	251	-	197	-
									2250	負債準備-流動	六(十二)	1,415	-	1,106	-	1,190	-
11XX	流動資產合計		1,048,942	78	841,351	74	777,924	72	21XX	流動負債合計		312,905	24	133,971	12	96,575	9
	非流動資產									非流動負債							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡	六(六)	24,750	2	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債		-	-	-	-	77	-
	量之金融資產-非流動								2640	淨確定福利負債-非流動	六(十三)	20,095	1	21,557	2	20,556	2
1523	備供出售金融資產-非流動	六(七)	-	-	25,150	2	24,684	2									
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	265,478	20	264,476	23	266,265	25	25XX	非流動負債合計		20,095	1	21,557	2	20,633	2
1780	無形資產	六(九)	215	-	400	-	115	-	2XXX	負債合計		333,000	25	155,528	14	117,208	11
1840	遞延所得稅資產		4,436	-	8,247	1	12,306	1									
15XX	非流動資產合計		294,879	22	298,273	26	303,370	28		股 本							
									3110	普通股股本	六(十四)	902,203	66	902,203	78	902,203	83
									3200	資本公積	六(十五)	8,087	1	8,087	1	8,087	1
										保留盈餘							
									3310	法定盈餘公積	六(十六)	11,859	1	5,883	1	5,883	1
									3320	特別盈餘公積	六(十六)	83	-	1,595	-	1,595	-
									3350	未分配盈餘	六(十六)	90,047	7	66,411	6	46,722	4
									3400	其他權益	六(十七)	-1,458	-	-83	-	-404	-
									3XXX	權益總計		1,010,821	75	984,096	86	964,086	89
1XXX	資產總計		\$1,343,821	100	\$1,139,624	100	\$1,081,294	100	1XXX	負債及權益總計		\$1,343,821	100	\$1,139,624	100	\$1,081,294	100

董事長：劉憲同



經理人：劉憲榮

(請參閱財務報告附註)



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司
 綜合損益表
 民國107年及106年7月1日至9月30日與
 民國107年及106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	附 註	107. 7. 1~9.30		106. 7. 1~9.30		107. 1. 1~9.30		106. 1. 1~9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十八)	\$815,207	100	\$544,480	100	\$2,205,888	100	\$1,759,639	100
5000	營業成本	六(五)	749,263	92	522,467	96	2,045,397	93	1,665,905	95
5900	營業毛利(毛損)		65,944	8	22,013	4	160,491	7	93,734	5
	營業費用									
6100	推銷費用		10,347	1	7,131	1	26,991	1	20,652	1
6200	管理費用		11,481	2	9,013	3	31,664	1	29,646	2
6450	預期信用減損損失(利益)		-35	-	-	-	17	-	-	-
6000	營業費用合計		21,793	3	16,144	4	58,672	2	50,298	3
6900	營業淨利(淨損)		44,151	5	5,869	-	101,819	5	43,436	2
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(十九)	1,129	-	1,044	-	2,990	-	1,948	-
7020	其他利益及損失	六(二十)	-372	-	1,934	-	563	-	2,044	-
7050	財務成本	六(二十二)	-607	-	-115	-	-838	-	-372	-
7000	營業外收入及支出合計		150	-	2,863	1	2,715	-	3,620	-
7900	稅前淨利(淨損)		44,301	5	8,732	1	104,534	5	47,056	2
7950	所得稅費用(利益)	六(二十三)	9,058	1	1,358	-	19,653	1	7,810	-
8200	本期淨利(淨損)		35,243	4	7,374	1	84,881	4	39,246	2
	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		500	-	-	-	487	-	-	-
	後續可能重分類至損益之項目：									
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		-	-	-646	-	-	-	1,191	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十四)	500	-	-646	-	487	-	1,191	-
8500	本期綜合損益總額		\$35,743	4	\$6,728	1	\$85,368	4	\$40,437	2
	基本每股盈餘(元)									
9750	基本每股盈餘	六(二十五)	\$0.39		\$0.08		\$0.94		\$0.43	

董事長：劉憲同



(請參閱財務報告附註)
經理人：劉憲榮



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司
 權益變動表
 民國107年1月1日至107年9月30日及
 民國106年1月1日至106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

項 目	股 本		保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目			
	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	權益總額
106.1.1 餘額	\$902,203	\$8,087	-	\$11,286	\$57,800	-	-	\$-1,595	\$977,781
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,883	-	-5,883	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-54,132	-	-	-	-54,132
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-9,691	9,691	-	-	-	-
合 計	-	-	5,883	-9,691	-50,324	-	-	-	-54,132
本期淨利(損)	-	-	-	-	39,246	-	-	-	39,246
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	1,191	1,191
本期綜合損益總額	-	-	-	-	39,246	-	-	1,191	40,437
106.9.30 餘額	902,203	8,087	5,883	1,595	46,722	-	-	-404	964,086
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	-	-	-	-	-	-	-83	83	-
期初重編後餘額	902,203	8,087	5,883	1,595	66,411	-	-83	-	984,096
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	5,976	-	-5,976	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-58,643	-	-	-	-58,643
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-1,512	1,512	-	-	-	-
合 計	-	-	5,976	-1,512	-63,107	-	-	-	-58,643
本期淨利(損)	-	-	-	-	84,881	-	-	-	84,881
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	487	-	487
本期綜合損益總額	-	-	-	-	84,881	-	487	-	85,368
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	-	-
107.9.30 餘額	\$902,203	\$8,087	\$11,859	\$83	\$90,047	-	\$-1,458	-	\$1,010,821

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107年1月1日至107年9月30日及
 民國106年1月1日至106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

項 目	107.1. 1~107.9. 30	106.1. 1~106.9. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$104,534	\$47,056
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	9,228	8,759
攤銷費用	645	729
預期信用減損損失(利益)數	17	-
呆帳費用提列(轉列收入)數	-	-6
利息費用	838	372
利息收入	-66	-40
股利收入	-1,660	-560
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	759	-
處分投資損失(利益)	-	-2,142
收益費損項目合計	9,761	7,112
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	-22
應收帳款(增加)減少	-131,596	29,611
其他應收款(增加)減少	-8,244	2,794
存貨(增加)減少	-110,540	68,519
預付款項(增加)減少	-2,613	-5,724
與營業活動相關之資產之淨變動合計	-252,948	95,178
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	-2,407	-
應付票據增加(減少)	4,281	808
應付帳款增加(減少)	-7,743	53,391
其他應付款增加(減少)	42	-1,742
負債準備增加(減少)	309	146
淨確定福利負債增加(減少)	-1,462	-138
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-6,980	52,465
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	-259,928	147,643
調整項目合計	-250,167	154,755
營運產生之現金流入(流出)	-145,633	201,811
收取之利息	69	40
收取之股利	1,660	560
支付之利息	-707	-387
退還(支付)之所得稅	-351	4,737
營業活動之淨現金流入(流出)	-144,962	206,761
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	-29,095	-
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	29,982	-
取得備供出售金融資產	-	-40,344
處分備供出售金融資產價款	-	53,365
取得不動產、廠房及設備	-11,396	-4,858
處分不動產、廠房及設備	619	-
取得無形資產	-460	-459
投資活動之淨現金流入(流出)	-10,350	7,704
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	168,618	-

(續下頁)

(承上頁)			
項	目	107.1. 1~107.9.30	106.1. 1~106.9.30
短期借款減少		-	-85,759
發放現金股利		-58,643	-54,132
籌資活動之淨現金流入(流出)		109,975	-139,891
本期現金及約當現金增加(減少)數		-45,337	74,574
期初現金及約當現金餘額		147,088	55,296
期末現金及約當現金餘額		\$101,751	\$129,870

董事長:劉憲同



(請參閱財務報告附註)

經理人:劉憲榮



會計主管:陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司

財務報告附註

民國107年及106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)

(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，主要營業項目為不銹鋼製品熱處理、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 107年11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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代 IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年 1月 1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡 量 種 類			帳 面 金 額		說明	
	IAS 39		IFRS 9	IAS 39	IFRS 9		
現金及約當現金	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	\$147,088	\$147,088	(a)	
股票投資	備供出售金融資產		透過其他綜合損益按公允價值 衡量之權益工具投資	25,150	25,150	(b)	
應收票據、應收帳款 及其他應收款	放款及應收款		按攤銷後成本衡量	45,696	45,696	(a)	
	107年1月1日		107年1月1日	107年1月1日	107年1月1日		
	帳面金額		帳面金額	保留盈餘	其他權益		
	(IAS 39)	重 分 類	再 衡 量	(IFRS 9)	影響數	影響數	說明
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產－權益工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
加：自備供出售金融 資產重分類	-	25,150	-	25,150	-	-	(b)
合 計	\$ -	\$25,150	\$ -	\$25,150	\$ -	\$ -	

(a) 原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。因追溯適用，對107年1月1日之備抵損失尚無重大影響。

(b) 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。

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

本公司現行銷售商品交易係於相關所有權之重大風險及報酬已移轉客戶，且收入及成本能可靠衡量，對價很有可能回收，並不再參與對商品管理時認列收入，於初次適用日後，依IFRS 15 將於客戶取得對產品之控制時認列收入，並未對銷售商品之收入認列產生影響。惟對於部分合約，於簽約時即已先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供銷售商品之義務，現行作法係將先收取之對價認列為其他應付款；於初次適用日後，依照IFRS 15 之規定，則應認列為合約負債。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益之影響如下

:

	107年1月1日 調整前金額	首次適用之調整	107年1月1日 調整後金額
其他應付款	\$27,925	(\$4,384)	\$23,541
合約負債－流動	-	4,384	4,384
負債影響	\$27,925	\$ -	\$27,925

相較於適用IAS 11、IAS 18及相關解釋之規定，本公司採用IFRS 15處理後之差異如下：

資產、負債及權益項目之本期影響	107年 9月30日
資產增加（減少）	\$ -
合約負債－流動增加	\$1,977
其他應付款減少	(1,977)
負債增加（減少）	\$ -
權益增加（減少）	\$ -

107年1月1日至9月30日之綜合損益項目及現金流量項目尚無影響。

(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：

下表彙列金管會認可之 108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)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋，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，不重新評估目前已依IAS 17及IFRIC4辨認為租賃之合約；對於目前依IAS 17及IFRIC4已辨認為不包含租賃之合約則仍依目前之方式處理而不適用IFRS16。

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將選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，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。

經評估，適用IFRS16時，對本公司最重大之影響係本公司須對現行以營業租賃處理之員工宿舍等認列使用權資產及租賃負債，惟其影響金額尚待進一步評估；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。由於IFRS16對出租人之會計處理規範與現行準則類似，故對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，本公司預計採用修正式追溯適用，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

2. IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司須假設稅捐機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅捐機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅捐機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下列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「重大之定義」	2020年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

本公司現正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 106 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106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) 106年按公允價值衡量之備供出售金融資產及107年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。
3. 本公司於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

(三)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債（除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外）取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a) 購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

B. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

本公司所持有之金融資產包括放款及應收款、備供出售金融資產。

A. 放款及應收款

應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

B. 備供出售金融資產

(a) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

(b) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。

(2) 金融資產減損

107年

A. 本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。

B. 應收帳款及應收租賃款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

- C. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- D. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

- A. 除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
- (a) 發行人或債務人之重大財務困難；
 - (b) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (c) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (d) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (e) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
 - (f) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (g) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (h) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

(a) 放款及應收款

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

(b) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本（減除任何已償付之本金及攤銷數）與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「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」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(四) 收入認列

107年

本公司來自客戶合約之收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

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

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

商品銷貨收入來自鋼鐵原料及製品等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

106年

本公司製造並銷售鋼板、鋼捲等相關產品。收入係正常營業活動中對公司顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

1. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
2. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
3. 收入金額能可靠衡量。
4. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
5. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

(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。

(六)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

除下列說明外，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 106年度財務報告之附註五一致。

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 收入認列

本公司依IFRS 15 判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得或未取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

若有下列情況之一，本公司為主理人：

- (1) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
- (2) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或
- (3) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含（但不限於）：

- (1) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。
- (2) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶前承擔存貨風險，或於控制移轉予客戶後承擔存貨風險（例如，若客戶具有退貨權）。
- (3) 本公司具有訂定價格之裁量權。

2. 金融資產分類之經營模式判斷

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入相關退貨之退款負債係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

2. 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。所採用重要假設及輸入值請參閱應收帳款附註六(三)。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱 106年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
現 金	\$70	\$127	\$123
支 票 存 款	33	33	126
活 期 存 款	33,873	76,796	36,818
外 幣 存 款	67,775	70,132	92,803
合 計	<u>\$101,751</u>	<u>\$147,088</u>	<u>\$129,870</u>

1. 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。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據淨額

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ -	\$45	\$22
減：備抵損失	-	(1)	-
應收票據淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$44</u>	<u>\$22</u>

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。

2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請參閱附註六(三)之說明。

(三)應收帳款淨額

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$167,059	\$35,463	\$69,358
減：備抵損失	(19)	(1)	(4)
應收帳款淨額	<u>\$167,040</u>	<u>\$35,462</u>	<u>\$69,354</u>

1. 本公司銷售商品均要求客戶預先開立信用狀，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. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

107年

1. 本公司採用 IFRS 9 之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。

2. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

107年 9月30日	加權平均 預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0.01%	\$167,059	(\$19)	\$167,040

3. 應收票據及應收帳款備抵損失（含關係人）變動表如下：

	107年1至9月
107年1月1日餘額（IAS 39）	\$2
首次適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額（IFRS 9）	\$2
加：減損損失提列	17
減：減損損失迴轉	-
減：除列	-
減：無法收回而沖銷	-
107年9月30日餘額	\$19

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)計 163,274仟元。

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107年1月1日至9月30日沖銷合約金額之應收帳款為 0仟元。

4. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

106年：

1. 已逾期但未減損之應收票據及款項(含其他應收款)之帳齡分析：無。

2. 備抵呆帳變動：

	106 年 1 至 9 月		
項 目	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$ -	\$10	\$10
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	(6)	(6)
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	\$ -	\$4	\$4

(1) 截至106年12月31日及106年 9月30日止，經判定已減損之應收帳款：無。

(2) 已減損應收帳款之帳齡分析：無。

(四)其他應收款

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
應收退稅款—營業稅	\$18,431	\$10,187	\$12,311
應 收 其 他	-	3	-
合 計	<u>\$18,431</u>	<u>\$10,190</u>	<u>\$12,311</u>

(五)存貨及營業成本

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
原 料	\$198,171	\$105,627	\$98,994
物 料	1,627	1,516	1,580
在 製 品	110,092	114,945	73,947
製 成 品	441,813	419,855	387,487
小 計	\$751,703	\$641,943	\$562,008
減：備抵跌價損失	(1,071)	(1,851)	(1,956)
淨 額	<u>\$750,632</u>	<u>\$640,092</u>	<u>\$560,052</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	107年7至9月	106年7至9月
出售存貨成本	\$748,260	\$529,717
未分攤製造費用	580	1,402
存貨跌價損失(回升利益)	423	(8,652)
營業成本合計	<u>\$749,263</u>	<u>\$522,467</u>

	107年1至9月	106年1至9月
出售存貨成本	\$2,044,297	\$1,663,202
未分攤製造費用	1,880	2,267
存貨跌價損失(回升利益)	(780)	436
營業成本合計	<u>\$2,045,397</u>	<u>\$1,665,905</u>

2. 本公司於107年及106年7至9月與107年及106年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因市場行情價格回穩，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為423仟元、(8,652)仟元與(780)仟元、436仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－107年

107年 9月30日

權益工具－非流動

國內上市櫃公司股票

\$26,208

評價調整

(1,458)

合 計

\$24,750

1. 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。該等投資原依IAS 39係分類為備供出售金融資產－非流動，其重分類及 106年資訊，請參閱附註三及附註六(七)之說明。
2. 本公司 107年1至9月調整投資部位以分散風險，而按公允價值 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 1,862仟元則轉入保留盈餘。
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. 本公司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)備供出售金融資產－非流動

項 目	106年12月31日	106年 9月30日
國內上市(櫃)公司股票	\$25,150	\$24,684

本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
土 地	\$180,803	\$180,803	\$180,803
房屋及建築	88,844	88,844	88,844
機器設備	272,001	273,472	273,392
運輸設備	13,036	11,345	11,345
辦公設備	8,409	8,230	8,000
其他設備	18,037	17,802	17,802
待驗設備及未完工程	-	278	-
成本合計	\$581,130	\$580,774	\$580,186
減：累計折舊	(315,652)	(316,298)	(313,921)
淨 額	\$265,478	\$264,476	\$266,265

成 本	待驗設備及							合 計
	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	
107.1.1餘額	\$180,803	\$88,844	\$273,472	\$11,345	\$8,230	\$17,802	\$278	\$580,774
增 添	-	747	5,999	100	184	382	4,196	11,608
處 分	-	(930)	(7,470)	(2,700)	(5)	(147)	-	(11,252)
重 分 類	-	183	-	4,291	-	-	(4,474)	-
107.9.30餘額	\$180,803	\$88,844	\$272,001	\$13,036	\$8,409	\$18,037	\$ -	\$581,130
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	-	1,694	5,791	1,235	95	413	-	9,228
處 分	-	(485)	(7,394)	(1,843)	(5)	(147)	-	(9,874)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
107.9.30餘額	\$ -	\$35,891	\$246,724	\$7,668	\$7,933	\$17,436	\$ -	\$315,652

成 本	待驗設備及							合 計
	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	
106.1.1餘額	\$180,803	\$88,270	\$273,092	\$11,345	\$8,027	\$17,802	\$ -	\$579,339
增 添	-	574	3,453	-	-	-	-	4,027
處 分	-	-	(3,153)	-	(27)	-	-	(3,180)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
106.9.30餘額	\$180,803	\$88,844	\$273,392	\$11,345	\$8,000	\$17,802	\$ -	\$580,186
累計折舊及減損								
106.1.1餘額	\$ -	\$32,480	\$244,930	\$6,860	\$7,747	\$16,325	\$ -	\$308,342
折舊費用	-	1,670	5,209	1,062	117	701	-	8,759
處 分	-	-	(3,153)	-	(27)	-	-	(3,180)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
106.9.30餘額	\$ -	\$34,150	\$246,986	\$7,922	\$7,837	\$17,026	\$ -	\$313,921

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	107年1至9月	106年1至9月
不動產、廠房及設備增加數	\$11,608	\$4,027
應付購買設備款增減	(212)	831
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$11,396	\$4,858

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

(九)無形資產

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
電腦軟體成本	\$860	\$400	\$4,307
減：累計攤銷	(645)	-	(4,192)
淨 額	\$215	\$400	\$115

電腦軟體成本		電腦軟體成本	
成 本		成 本	
107.1.1餘額	\$400	106.1.1餘額	\$3,848
增 添	460	增 添	459
處 分	-	處 分	-
107.9.30餘額	\$860	106.9.30餘額	\$4,307
累計攤銷及減損		累計攤銷及減損	
107.1.1餘額	\$ -	106.1.1餘額	\$3,463
攤銷費用	645	攤銷費用	729
107.9.30餘額	\$645	106.9.30餘額	\$4,192

(十)短期借款

107年 9月30日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$204,912	1.096%-1.20%
106年 12月31日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$36,294	1.15%

106年 9月30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。

(十一)其他應付款

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
應 付 薪 獎	\$4,941	\$9,600	\$4,770
應付員工及董監酬勞	4,356	2,990	1,960
應付設備款	357	145	160
應付燃料費	1,563	1,508	950
應付出口費用及運費	2,623	1,310	1,645
應付消耗品	1,681	809	637
預 收 貨 款	-	4,384	3,875
存入存證金	841	1,694	170
應 付 其 他	5,224	5,485	5,222
應付折讓款	2,340	-	1,042
應付股票款	-	-	2,758
合 計	<u>\$23,926</u>	<u>\$27,925</u>	<u>\$23,189</u>

(十二)負債準備－流動

項 目	107年1月至9月	106年1月至9月
員工福利：		
期 初 餘 額	\$1,106	\$1,044
本 期 提 列	1,691	1,686
本 期 沖 轉	(1,382)	(1,540)
期 末 餘 額	<u>\$1,415</u>	<u>\$1,190</u>

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十三)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107年及106年7至9月與107年及106年1至9月認列之退休金費用分別為 449仟元、 445仟元與1,327仟元、1,290仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司於107年及106年7至9月與107年及106年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為 210仟元、 216仟元與 632仟元、644仟元，上述係採用106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本公司於106及105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107年及106年 3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為 1,487仟元及 188仟元。

(十四) 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：

	107年1至9月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
9月30日	90,220	\$902,203

	106年1至9月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	90,220	\$902,203
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
9月30日	90,220	\$902,203

2. 截至107年9月30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107年9月30日尚未變更登記。

(十五) 資本公積

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30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。

(十六) 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	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
其他權益借餘提列數	\$83	\$1,595	\$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)特別盈餘公積	(1,512)	(9,691)		
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. 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。

(十七)其他權益

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	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	-	487		487
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. 9.30餘額	<u>\$ -</u>	<u>(\$1,458)</u>		<u>(\$1,458)</u>

	備供出售金融商品 未實現(損)益	
項 目	106年1至9月	
106. 1. 1餘額	(\$1, 595)	
備供出售金融商品未實現(損)益	3, 333	
處分備供出售金融資產未實現損益	(2, 142)	
重分類至損益		
106. 9. 30餘額	(\$404)	
(十八)營業收入		
項 目	107年7至9月	106年7至9月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$725, 377	\$523, 427
出售原料收入	74, 443	17, 887
出售餘料收入	21, 077	9, 120
加 工 收 入	-	1, 535
客戶合約銷貨收入總額	\$820, 897	\$551, 969
減：銷貨退回	(40)	-
銷貨折讓	(5, 650)	(7, 489)
客戶合約營業收入淨額	\$815, 207	\$544, 480
項 目	107年1至9月	106年1至9月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$1, 985, 083	\$1, 725, 546
出售原料收入	192, 849	18, 230
出售餘料收入	45, 097	30, 845
加 工 收 入	1, 315	5, 220
客戶合約銷貨收入總額	\$2, 224, 344	\$1, 779, 841
減：銷貨退回	(430)	-
銷貨折讓	(18, 026)	(20, 202)
客戶合約營業收入淨額	\$2, 205, 888	\$1, 759, 639

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：

107年7至9月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
台 灣	\$490,332	\$ -	\$490,332
韓 國	160,674	-	160,674
泰 國	46,292	-	46,292
歐洲地區	16,535	-	16,535
越 南	32,154	-	32,154
新 加 坡	4,554	-	4,554
其他國家	64,666	-	64,666
合 計	<u>\$815,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$815,207</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$815,207	\$ -	\$815,207
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$815,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$815,207</u>

107年1至9月：

主要地區市場	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
台 灣	\$1,374,103	\$1,315	\$1,375,418
韓 國	474,252	-	474,252
泰 國	109,933	-	109,933
歐洲地區	46,684	-	46,684
越 南	61,812	-	61,812
新 加 坡	27,645	-	27,645
其他國家	110,144	-	110,144
合 計	<u>\$2,204,573</u>	<u>\$1,315</u>	<u>\$2,205,888</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$2,204,573	\$1,315	\$2,205,888
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合 計	<u>\$2,204,573</u>	<u>\$1,315</u>	<u>\$2,205,888</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：

	107年9月30日
應收帳款	\$167,040
合約資產	-
合 計	\$167,040
合約負債－流動	\$1,977

(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：

當期認列為收入之金額	107年1至9月
來自期初合約負債	\$4,384
來自前期已滿足之履約義務	\$ -

(十九)其他收入

項 目	107年7至9月	106年7至9月
股 利 收 入	\$560	\$560
其 他	569	484
合 計	\$1,129	\$1,044

項 目	107年1至9月	106年1至9月
利 息 收 入	\$66	\$40
股 利 收 入	1,660	560
其 他	1,264	1,348
合 計	\$2,990	\$1,948

(二十)其他利益及損失

項 目	107年7至9月	106年7至9月
淨外幣兌換利益(損失)	(\$301)	\$822
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(71)	-
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	1,112
合 計	(\$372)	\$1,934

項 目	107年1至9月	106年1至9月
淨外幣兌換利益(損失)	\$1,322	(\$98)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(759)	-
處分備供出售金融資產利益(損失)	-	2,142
合 計	\$563	\$2,044

(二十一)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	107年7至9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	\$7,689	\$7,028	\$14,717
勞健保費用	754	385	1,139
退休金費用	388	271	659
其他員工福利	800	317	1,117
折舊費用	2,598	599	3,197
攤銷費用	-	215	215
合 計	\$12,229	\$8,815	\$21,044

性 質 別	106年7至9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	\$6,422	\$5,515	\$11,937
勞健保費用	746	379	1,125
退休金費用	397	264	661
其他員工福利	652	254	906
折舊費用	2,435	499	2,934
攤銷費用	1	114	115
合 計	\$10,653	\$7,025	\$17,678

性 質 別	107年1至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$21,822	\$19,628	\$41,450
勞健保費用	2,196	1,310	3,506
退休金費用	1,155	804	1,959
其他用人費用	2,178	885	3,063
折舊費用	7,487	1,741	9,228
攤銷費用	-	645	645
合 計	<u>\$34,838</u>	<u>\$25,013</u>	<u>\$59,851</u>

性 質 別	106年1至9月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$18,968	\$16,701	\$35,669
勞健保費用	2,183	1,251	3,434
退休金費用	1,157	777	1,934
其他員工福利	2,002	773	2,775
折舊費用	7,167	1,592	8,759
攤銷費用	110	619	729
合 計	<u>\$31,587</u>	<u>\$21,713</u>	<u>\$53,300</u>

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。107年及106年 7 至 9月與107年及106年1至9月估列(轉回)員工酬勞分別為 923 仟元、182仟元與 2,178仟元、980仟元，係分別按前述稅前利益之2%估列；107年及106年7至9月與107年及106年1至9月估列(轉回)董監酬勞分別為 923仟元、182仟元與 2,178仟元、980 仟元，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，則依會計變動處理，於次一年度調整入帳。

2. 本公司於107年3月6日及106年3月7日董事會分別決議通過 106 及 105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：

	106 年 度		105 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$1,495	\$1,495	\$1,491	\$1,491
年度財務報告認列金額	1,495	1,495	1,491	1,491
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。

4. 本公司於107年及106年9月30日之員工人數分別為94人及95人。

(二十二)財務成本

項 目	107年7至9月	106年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$607	\$115
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$607</u>	<u>\$115</u>
項 目	107年1至9月	106年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$838	\$372
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$838</u>	<u>\$372</u>

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用：

- (1) 所得稅費用組成部分：

	107年7至9月	106年7至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$9,188	\$134
以前年度所得稅調整	100	-
當期所得稅總額	<u>\$9,288</u>	<u>\$134</u>

<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(\$230)	\$1,224
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	(\$230)	\$1,224
所得稅費用(利益)	\$9,058	\$1,358
	107年1至9月	106年1至9月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$15,742	\$197
以前年度所得稅調整	100	-
當期所得稅總額	\$15,842	\$197
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$5,116	\$7,613
稅率改變之影響	(1,305)	-
遞延所得稅總額	\$3,811	\$7,613
所得稅費用(利益)	\$19,653	\$7,810

本公司所適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅稅率由17%調整為20%，此外，107年度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。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(二十四)其他綜合損益

項 目	107年 7至 9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$500	\$ -	\$500
認列於其他綜合損益	\$500	\$ -	\$500

項 目	106年 7至 9月		
	稅 前	所 得 稅	稅 後 淨 額
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產之未實現評價損益	\$466	\$ -	\$466
備供出售金融資產之未實現損益轉損益	(1,112)	-	(1,112)
認列於其他綜合損益	<u>(\$646)</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$646)</u>

項 目	107年 1至 9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$487	\$ -	\$487
認列於其他綜合損益	<u>\$487</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$487</u>

項 目	106年 1至 9月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
後續可能重分類至損益之項目：			
備供出售金融資產之未實現評價損益	\$3,333	\$ -	\$3,333
備供出售金融資產之未實現損益轉損益	(2,142)	-	(2,142)
認列於其他綜合損益	<u>\$1,191</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,191</u>

(二十五)每股盈餘

項 目	107年7至9月	106年7至9月
基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$35,243	\$7,374
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)	\$0.39	\$0.08
項 目	107年1至9月	106年1至9月
基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$84,881	\$39,246
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)	\$0.94	\$0.43

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

- 營業收入：無。
- 進 貨：無。
- 應收關係人款項(不含對關係人放款)：無。
- 應付關係人款項(不含向關係人借款)：

帳 列 項 目	關係人類別	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
應付票據	其他關係人	\$115	\$93	\$78
應付帳款	其他關係人	\$106	\$45	\$12

- 預付款項：無。
- 財產交易：無。
- 對關係人放款：無。
- 向關係人借款：無。
- 背書保證：無。

10. 其他：

各項費用：

關係人類別	107年7至9月	106年7至9月	交易性質
其他關係人	\$332	\$375	裝卸費及消耗品等

關係人類別	107年1至9月	106年1至9月	交易性質
其他關係人	\$1,446	\$1,134	裝卸費及消耗品等

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年7至9月	106年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$3,806	\$2,625
退職後福利	82	68
合 計	\$3,888	\$2,693

項 目	107年1至9月	106年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$10,295	\$8,358
退職後福利	220	204
合 計	\$10,515	\$8,562

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	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
不動產、廠房及設備 (淨額)	\$229,313	\$230,708	\$231,197

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至107年 9月30日、106年12月31日及 106年 9月30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107年 9月30日、106年12月31日及 106年 9月30日止，本公司為工程履約保證、確保貸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107年 9月30日、106年12月31日及 106年 9月30日止，本公司已
開立未使用信用狀明細如下：

項 目	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
國外信用狀金額	USD 3,288	USD 6,712	USD 6,459
國內信用狀金額	NTD 73,253	NTD 100,450	NTD 155,163

(四)截至107年 9月30日、106年12月31日及 106年 9月30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	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30日
承 兌 匯 票	USD 694	USD 1,886	-

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 106年度財務報告所述者，並無
重大變動，相關說明請參閱 106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 106年度財務報告所
述者，並無重大變動，相關說明請參閱 106年度財務
報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			107 年 9 月 30 日			
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	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	3,356	30.525	102,432	升值 1%	1,024	-
106 年 12 月 31 日						
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	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	2,723	29.76	81,051	升值 1%	811	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,826	29.76	54,633	升值 1%	(546)	-
106 年 9 月 30 日						
		帳列金額	敏感度分析			
外幣	匯率	(新台幣)	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	3,214	30.26	97,258	升值 1%	973	-

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107年 9月30日、106年12月31日及106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) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於107年及106年7至9月與107年及106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(301)仟元、822仟元及1,322仟元、(98)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，106年係分類為備供出售金融資產，107年則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%，107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248仟元。若權益工具價格上升或下跌1%，106年1至9月稅後其他綜合損益將因備供出售金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少247仟元。

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		
	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30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	\$101,648	\$146,928	\$129,621
金融負債	(204,912)	(36,294)	-
淨 額	(\$103,264)	\$110,634	\$129,621

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析：

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 107年及 106年1月至9月淨利將各增加(減少) (774)仟元及972仟元。

(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107年9月30日、106年12月31日及106年 9月 30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-107年

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)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：

信用風險最大暴險減少金額

107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 權益工具投資	24,750	-	-	-	24,750
合 計	<u>\$24,750</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$24,750</u>

信用風險最大暴險減少金額

106年12月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應 收 款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$35,195</u>	<u>\$35,195</u>

信用風險最大暴險減少金額

106年 9月30日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應 收 款	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$68,514</u>	<u>\$68,514</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 106年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱 106年度財務報告附註十二(三)。

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：

107 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	\$204,912	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$204,912	\$204,912
應付票據	8,446	-	-	-	-	8,446	8,446
應付帳款	56,487	-	-	-	-	56,487	56,487
其他應付款	19,570	4,356	-	-	-	23,926	23,926
合 計	\$289,415	\$4,356	\$ -	\$ -	\$ -	\$293,771	\$293,771

106 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	\$36,294	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$36,294	\$36,294
應付票據	4,165	-	-	-	-	4,165	4,165
應付帳款	64,230	-	-	-	-	64,230	64,230
其他應付款	27,925	-	-	-	-	27,925	27,925
合 計	\$132,614	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$132,614	\$132,614

106 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
應付票據	\$4,634	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$4,634	\$4,634
應付帳款	67,365	-	-	-	-	67,365	67,365
其他應付款	21,229	1,960	-	-	-	23,189	23,189
合 計	\$93,228	\$1,960	\$ -	\$ -	\$ -	\$95,188	\$95,188

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

	107年 9月30日	106年12月31日	106年 9月30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	\$101,751	\$ -	\$ -
應收票據及帳款(含關係人)	167,040	-	-
其他應收款	18,431	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	147,088	129,870
應收票據及帳款(含關係人)	-	35,506	69,376
其他應收款	-	10,190	12,311
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產－非流動	24,750	-	-
備供出售金融資產－非流動	-	25,150	24,684
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	204,912	36,294	-
應付票據及帳款(含關係人)	64,933	68,395	71,999
其他應付款	23,926	27,925	23,189

(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、短期借款及應付票據及款項之帳面金額，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：

107 年 9 月 30 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	\$24,750	\$ -	\$ -	\$24,750

106 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				
備供出售金融資產				
權益證券	\$25,150	\$ -	\$ -	\$25,150

106 年 9 月 30 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				
備供出售金融資產				
權益證券	\$24,684	\$ -	\$ -	\$24,684

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) 轉投資事業相關資訊：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 107 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	帳面金額	持股比例	公允價值	
有益鋼鐵(股)公司	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	13,800	—	13,800	—
	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	10,950	—	10,950	—
	合 計				24,750		24,750	

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本公司僅經營不銹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。