

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 106 年及 105 年第 1 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)	新發佈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	12~13
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	13
(六)	重要會計項目之說明	13~26
(七)	關係人交易	26~27
(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	28~34
(十三)	附註揭露事項	34
1.	重大交易事項相關資訊	35
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	36

會計師核閱報告

有益鋼鐵股份有限公司公鑒：

有益鋼鐵股份有限公司民國 106 年及 105 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

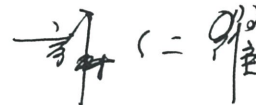
依本會計師核閱結果，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

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 106 年 5 月 9 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

布亞鋼鐵股份有限公司
資產負債表
民國106年3月31日、105年12月31日及105年3月31日

<民國106年及105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	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日		負債及權益	附註	106年3月31日		105年12月31日		105年3月31日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$116,036	10	\$55,296	5	\$113,423	10	2100 短期借款	六(八)	\$69,783	6	\$85,759	8	\$136,734	12
1170	應收帳款淨額	六(二)	66,514	6	98,959	9	38,685	3	2150 應付票據		3,130	-	3,826	-	2,191	-
1200	其他應收款	六(三)	12,112	1	15,105	1	16,523	1	2170 應付帳款		2,895	-	13,974	1	41,473	4
1220	本期所得稅資產		4,838	-	4,838	-	4,838	-	2200 其他應付款	六(九)	18,825	2	23,019	2	13,504	1
130X	存貨	六(四)	625,094	55	628,571	56	648,828	58	2230 本期所得稅負債		109	-	101	-	-	-
1410	預付款項		10,188	1	591	-	7,513	1	2250 負債準備-流動	六(十)	1,104	-	1,044	-	826	-
11XX	流動資產合計		834,782	73	803,360	71	829,810	73	21XX 流動負債合計		95,846	8	127,723	11	194,728	17
	非流動資產								非流動負債							
1523	備供出售金融資產-非流動	六(五)	21,450	2	31,614	3	-	-	2570 遞延所得稅負債		47	-	37	-	-	-
1600	不動產、廠房及設備	六(六)	268,729	24	270,997	24	275,338	24	2640 淨確定福利負債-非流動	六(十一)	20,523	2	20,694	2	19,407	2
1780	無形資產	六(七)	537	-	385	-	1,349	-								
1840	遞延所得稅資產		11,536	1	19,879	2	30,867	3	25XX 非流動負債合計		20,570	2	20,731	2	19,407	2
15XX	非流動資產合計		302,252	27	322,875	29	307,554	27	2XXX 負債合計		116,416	10	148,454	13	214,135	19
									股 本							
									3110 普通股股本	六(十二)	902,203	79	902,203	80	902,203	79
									3200 資本公積	六(十三)	8,087	1	8,087	1	8,087	1
									保留盈餘							
									3310 法定盈餘公積	六(十四)	-	-	-	-	53,638	5
									3320 特別盈餘公積	六(十四)	11,286	1	11,286	1	11,286	1
									3350 未分配盈餘	六(十四)	98,995	9	57,800	5	-51,985	-5
									3400 其他權益	六(十五)	47	-	-1,595	-	-	-
									3XXX 權益		1,020,618	90	977,781	87	923,229	81
1XXX	資產總計		\$1,137,034	100	\$1,126,235	100	\$1,137,364	100	1XXX 負債及權益總計		\$1,137,034	100	\$1,126,235	100	\$1,137,364	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 106 年 1 月 1 日 至 106 年 3 月 31 日 及
 民 國 105 年 1 月 1 日 至 105 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	附 註	106.1.1~106.3.31		105.1.1~105.3.31	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十六)	\$660,869	100	\$357,326	100
5000	營業成本		592,966	90	335,230	94
5900	營業毛利(毛損)		67,903	10	22,096	6
	營業費用					
6100	推銷費用		7,084	1	4,166	1
6200	管理費用		10,931	2	8,594	3
6000	營業費用合計		18,015	3	12,760	4
6900	營業淨利(淨損)		49,888	7	9,336	2
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十七)	446	-	469	-
7020	其他利益及損失	六(十八)	-595	-	2,014	1
7050	財務成本	六(二十)	-183	-	-413	-
7000	營業外收入及支出合計		-332	-	2,070	1
7900	稅前淨利(淨損)		49,556	7	11,406	3
7950	所得稅費用(利益)	六(二十一)	8,361	1	1,376	-
8200	本期淨利(淨損)		41,195	6	10,030	3
	其他綜合損益(淨額):					
	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		1,642	-	-244	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十二)	1,642	-	-244	-
8500	本期綜合損益總額		\$42,837	6	\$9,786	3
	基本每股盈餘(元)					
9750	基本每股盈餘	六(二十三)	\$0.46		\$0.11	

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 興 業 股 份 有 限 公 司
 權 益 變 動 表
 民 國 106 年 1 月 1 日 至 106 年 3 月 31 日 及
 民 國 105 年 1 月 1 日 至 105 年 3 月 31 日
 < 僅 經 檢 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	備供出售金融資 產未實現(損)益		
105. 1. 1 餘額	\$902,203	\$8,087	\$53,638	\$11,286	\$-62,015	-	\$244		\$913,443
本期淨利(損)	-	-	-	-	10,030	-	-		10,030
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-244		-244
本期綜合損益總額	-	-	-	-	10,030	-	-244		9,786
105. 3. 31 餘額	902,203	8,087	53,638	11,286	-51,985	-	-		923,229
106. 1. 1 餘額	902,203	8,087	-	11,286	57,800	-	-1,595		977,781
本期淨利(損)	-	-	-	-	41,195	-	-		41,195
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	1,642		1,642
本期綜合損益總額	-	-	-	-	41,195	-	1,642		42,837
106. 3. 31 餘額	\$902,203	\$8,087	-	\$11,286	\$98,995	-	\$47		\$1,020,618

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106年1月1日至106年3月31日及
民國105年1月1日至105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	106.1.1~106.3.31	105.1.1~105.3.31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$49,556	\$11,406
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	2,910	3,452
攤銷費用	307	328
呆帳費用提列(轉列收入)數	-5	9
利息費用	183	413
利息收入	-1	-1
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	-22
處分投資損失(利益)	-561	-3,457
收益費損項目合計	2,833	722
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		
應收帳款(增加)減少	32,450	11,674
其他應收款(增加)減少	2,993	1,686
存貨(增加)減少	3,477	-27,531
預付款項(增加)減少	-9,597	1,927
與營業活動相關之資產之淨變動合計	29,323	-12,244
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	-696	-453
應付帳款增加(減少)	-11,079	39,968
其他應付款增加(減少)	-3,782	-2,834
負債準備增加(減少)	60	61
淨確定福利負債增加(減少)	-171	-1,398
與營業活動相關之負債之淨變動合計	-15,668	35,344
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	13,655	23,100
調整項目合計	16,488	23,822
營運產生之現金流入(流出)	66,044	35,228
收取之利息	1	1
支付之利息	-183	-359
退還(支付)之所得稅	-	-1
營業活動之淨現金流入(流出)	65,862	34,869
投資活動之現金流量：		
處分備供出售金融資產價款	12,367	28,489
取得不動產、廠房及設備	-1,054	-7,476
處分不動產、廠房及設備	-	200
取得無形資產	-459	-459
投資活動之淨現金流入(流出)	10,854	20,754
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	-15,976	-7,590
籌資活動之淨現金流入(流出)	-15,976	-7,590
本期現金及約當現金增加(減少)數	60,740	48,033
期初現金及約當現金餘額	55,296	65,390
期末現金及約當現金餘額	\$116,036	\$113,423

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106年及105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 106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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 下表彙列金管會認可之 106年適用之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱IFRSs)：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
「2010-2012 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2011-2013 週期之年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016年1月1日
IFRS 10、IFRS 12 及IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」	2016年1月1日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
IFRS 14 「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016年1月1日
IAS 16 及IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 27 之修正「單獨財務報表之權益法」	2016年1月1日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

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。

2. 證券發行人財務報告編製準則之修正：

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

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10% 以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註七。

(二)尚未採用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：

本公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本財務報告通過發布日止，除 IFRS 15及 IFRS 9應自107年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註)
IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018年1月1日
IFRS 4 之修正「屬IFRS4之保險合約適用IFRS 9『金融工具』之方法」	2018年1月1日
IFRS 9「金融工具」	2018年1月1日
IFRS 9 及IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
IFRS 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 15「客戶合約之收入」	2018年1月1日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017年1月1日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017年1月1日
IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」	2018年1月1日
IFRIC 22「外幣交易及預收付對價」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1「首次採用國際財務報導準則」	2018年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12「對其他合併之權益之揭露」	2017年1月1日
2014-2016 週期之年度改善-IAS 28「投資關聯企業及合資」	2018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。

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 9「金融工具」

(1) 金融資產之認列及衡量

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

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

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

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

(2) 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

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

2. IFRS15「來自客戶合約之收入」

IFRS15係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

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

IFRS15及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

3. 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。於適用IFRS16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。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，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，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。

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 105 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. 本財務報告係依照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105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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。

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，請詳附註五說明。

(三)確定福利退職後福利

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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與 105年度財務報告附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱 105年度財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
現 金	\$114	\$118	\$123
支 票 存 款	33	33	32
活 期 存 款	35,389	34,461	58,515
外 幣 存 款	80,500	20,684	54,753
合 計	<u>\$116,036</u>	<u>\$55,296</u>	<u>\$113,423</u>

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	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
應 收 帳 款	\$66,519	\$98,969	\$38,694
減：備抵呆帳	(5)	(10)	(9)
應收帳款淨額	<u>\$66,514</u>	<u>\$98,959</u>	<u>\$38,685</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. 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。
3. 備抵呆帳變動：

106 年 1 至 3 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	-	(5)	(5)
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	\$ -	\$5	\$5

105 年 1 至 3 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	\$ -	\$ -	\$ -
減損損失提列	-	9	9
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	\$ -	\$9	\$9

- (1) 截至 106年3月31日、105年12月31日及105年3月31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。
4. 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	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
應收退稅款—營業稅	\$12,110	\$15,103	\$5,570
應收出售股票價款	-	-	10,951
應 收 其 他	2	2	2
合 計	\$12,112	\$15,105	\$16,523

(四)存貨及銷貨成本

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
原 料	\$131,861	\$102,466	\$83,465
物 料	1,507	1,688	1,739
在 製 品	88,303	104,863	59,162
製 成 品	405,813	421,074	561,656
小 計	\$627,484	\$630,091	\$706,022
減：備抵跌價損失	(2,390)	(1,520)	(57,194)
淨 額	\$625,094	\$628,571	\$648,828

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	106年1至3月	105年1至3月
出售存貨成本	\$591,761	\$353,138
未分攤製造費用	335	2,730
存貨跌價損失(回升利益)	870	(20,638)
營業成本合計	\$592,966	\$335,230

2. 本公司於106年及105年1至3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 870仟元及(20,638)仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)備供出售金融資產－非流動

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
國內上市(櫃)公司股票	\$21,450	\$31,614	\$ -

1. 本期處分與現金流量表備供出售金融資產調節如下：

項 目	106年1至3月	105年1至3月
處分備供出售金融資產價款	\$12,367	\$37,433
應收出售股票價(增)減	-	(8,944)
處分備供出售金融資產收取現金數	\$12,367	\$28,489

2. 本公司未有將備供出售金融資產提供質押之情形。

(六)不動產、廠房及設備

項 目	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
土 地	\$180,803	\$180,803	\$180,803
房屋及建築	88,655	88,270	88,270
機器設備	273,092	273,092	273,267
運輸設備	11,345	11,345	11,345
辦公設備	8,027	8,027	8,044
其他設備	17,802	17,802	17,818
待驗設備及未完工程	-	-	-
成本合計	\$579,724	\$579,339	\$579,547
減：累計折舊	(310,995)	(308,342)	(304,209)
合 計	\$268,729	\$270,997	\$275,338

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	-	385	257	-	-	-	-	642
處 分	-	-	(257)	-	-	-	-	(257)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
106.3.31餘額	\$180,803	\$88,655	\$273,092	\$11,345	\$8,027	\$17,802	\$ -	\$579,724
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	-	553	1,686	354	47	270	-	2,910
處 分	-	-	(257)	-	-	-	-	(257)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
106.3.31餘額	\$ -	\$33,033	\$246,359	\$7,214	\$7,794	\$16,595	\$ -	\$310,995

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	
105.1.1餘額	\$180,803	\$88,270	\$275,072	\$11,345	\$7,954	\$17,262	\$2,380	\$583,086
增 添	-	-	7,211	-	90	-	35	7,336
處 分	-	-	(10,875)	-	-	-	-	(10,875)
重 分 類	-	-	1,859	-	-	556	(2,415)	-
105.3.31餘額	\$180,803	\$88,270	\$273,267	\$11,345	\$8,044	\$17,818	\$ -	\$579,547
累計折舊及減損								
105.1.1餘額	\$ -	\$30,271	\$252,772	\$5,444	\$7,387	\$15,580	\$ -	\$311,454
折舊費用	-	552	2,169	354	130	247	-	3,452
處 分	-	-	(10,697)	-	-	-	-	(10,697)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
105.3.31餘額	\$ -	\$30,823	\$244,244	\$5,798	\$7,517	\$15,827	\$ -	\$304,209

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	106年1至3月	105年1至3月
不動產、廠房及設備增加數	\$642	\$7,336
應付購買設備款增減	412	140
購買不動產、廠房及設備支付現金數	<u>\$1,054</u>	<u>\$7,476</u>

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	3至10年
運 輸 設 備	5至10年
辦 公 設 備	4至 8年
其 他 設 備	3至10年

(七)無形資產

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
電腦軟體成本	\$4,307	\$3,848	\$4,392
減：累計攤銷	(3,770)	(3,463)	(3,043)
淨 額	<u>\$537</u>	<u>\$385</u>	<u>\$1,349</u>

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
106.1.1餘額	\$3,848	105.1.1餘額	\$3,933
增 添	459	增 添	459
處 分	-	處 分	-
106.3.31餘額	<u>\$4,307</u>	105.3.31餘額	<u>\$4,392</u>

累計攤銷及減損	累計攤銷及減損	累計攤銷及減損	累計攤銷及減損
106.1.1餘額	\$3,463	105.1.1餘額	\$2,715
攤銷費用	307	攤銷費用	328
106.3.31餘額	<u>\$3,770</u>	105.3.31餘額	<u>\$3,043</u>

(八)短期借款

借 款 性 質	106 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$69,783	1.10%-1.20%

借 款 性 質	105 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$85,759	1.18%-1.20%

借 款 性 質	105 年 3 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$136,734	1.33%-1.34%

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	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
應 付 薪 獎	\$2,978	\$9,033	\$2,866
應付員工及董監酬勞	2,064	2,982	-
應付設備款	579	991	-
應付燃料費	1,908	1,594	1,132
應 付 運 費	1,081	680	885
應付折讓款	-	-	501
存入保證金	-	-	1,733
應 付 其 他	10,215	7,739	6,387
合 計	\$18,825	\$23,019	\$13,504

(十)負債準備－流動

項 目	106年1月至3月	105年1月至3月
員工福利：		
期 初 餘 額	\$1,044	\$765
本 期 提 列	494	332
本 期 轉 回	(434)	(271)
期 末 餘 額	\$1,104	\$826

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106年及105年1至3月認列之退休金費用分別為 421 仟元及 384 仟元。

2. 確定福利計畫

(1) 本公司於106年及105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210仟元，上述係採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2) 本公司於105及104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106年及105年 3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分別為 188仟元及 1,416仟元。

(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：

	106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

	105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106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106年3月31日尚未變更登記。

(十三)資本公積

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105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104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於105年6月14日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註六(十九)。

依修正後章程之盈餘分派政策規定，本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	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
其他權益借餘提列數	\$11,286	\$11,286	\$11,286

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105年及104年 6月經股東會決議之104及103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)	
	104 年 度	103 年 度	104 年 度	103 年 度
法定公積	\$ - (註)	\$1,778		
普通股現金股利	- (註)	18,044	-	0.2
合 計	\$ -	\$19,822		

(註) 因截至104年12月31日止財務報表呈累積虧損，故無須提列法定盈餘公積，且不發放股東紅利。

5. 本公司於106年 3月 7日經董事會擬議105年度盈餘分派案如下：

項 目	105 年 度	
	金 額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$5,883	
提列(轉回)特別盈餘公積	(6,962)	
普通股現金股利	54,132	0.6
合 計	\$53,053	

有關105年度之盈餘分配案尚待106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

項 目	備供出售金融商品未實現(損)益	
	106年1至3月	105年1至3月
期 初 餘 額	(\$1, 595)	\$244
備供出售金融商品未實現(損)益	2, 203	3, 213
處分備供出售金融資產未實現損益	(561)	(3, 457)
重分類至損益		
期 末 餘 額	\$47	\$ -

(十六)營業收入

項 目	106年1至3月	105年1至3月
銷 貨 總 額	\$665, 198	\$364, 489
銷 貨 退 回	-	-
銷 貨 折 讓	(4, 329)	(7, 163)
銷 貨 淨 額	\$660, 869	\$357, 326

(十七)其他收入

項 目	106年1至3月	105年1至3月
出售廢料收入	\$440	\$468
呆帳損失轉回	5	-
利 息 收 入	1	1
合 計	\$446	\$469

(十八)其他利益及損失

項 目	106年1至3月	105年1至3月
淨外幣兌換利益(損失)	(\$1, 156)	(\$1, 465)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	-	22
處分備供出售金融資產利益(損失)	561	3, 457
合 計	(\$595)	\$2, 014

(十九)用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	106年1至3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	\$6,277	\$6,516	\$12,793
勞健保費用	711	505	1,216
退休金費用	379	257	636
其他員工福利	695	271	966
折舊費用	2,349	561	2,910
攤銷費用	55	252	307
合 計	<u>\$10,466</u>	<u>\$8,362</u>	<u>\$18,828</u>

性 質 別	105年1至3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	\$5,475	\$5,028	\$10,503
勞健保費用	615	351	966
退休金費用	338	256	594
其他員工福利	526	215	741
折舊費用	2,824	628	3,452
攤銷費用	55	273	328
合 計	<u>\$9,833</u>	<u>\$6,751</u>	<u>\$16,584</u>

1. 依104年 5月修正後公司法及105年 6月經股東會決議之修正章程，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。106年1至3月估列員工酬勞及董監酬勞均為 1,032仟元，係分別按前述稅前利益之2%估列；105年 1至3月因仍為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2. 本公司於106年3月 7日及105年3月15日董事會分別決議通過 105 及 104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：

	105 年 度		104 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$1,491	\$1,491	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	1,491	1,491	-	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (1) 上列員工酬勞均係以現金形式發放。
- (2) 104年度員工及董監酬勞已於105年 6月14日召開之股東常會決議修正章程後，報告股東會。
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106年及105年3月31日之員工人數分別為92人及84人。

(二十)財務成本

項 目	106年1至3月	105年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$183	\$413
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$183	\$413

(二十一)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	106年1至3月	105年1至3月
當年度應負擔所得稅費用	\$8	\$ -
以前年度所得稅調整	-	1
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	8,353	1,375
當年度認列於損益之所得稅費用	\$8,361	\$1,376

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104年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$5,771	\$5,771	\$5,624
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	98,995	57,800	(51,985)

項 目	105 年 度	104 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	10.16%	-
	(預計)	(實際)

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之 6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自 104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因此 105年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十二)其他綜合損益

項 目	106年 1至 3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	\$2,203	\$ -	\$2,203
備供出售金融資產之未實現損益轉損益	(561)	-	(561)
認列於其他綜合損益	\$1,642	\$ -	\$1,642

項 目	105年 1至 3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	\$3,213	\$ -	\$3,213
備供出售金融資產之未實現損益轉損益	(3,457)	-	(3,457)
認列於其他綜合損益	(\$244)	\$ -	(\$244)

(二十三)每股盈餘			
項 目	106年1至3月	105年1至3月	
基本每股盈餘：			
本 期 淨 利	\$41,195	\$10,030	
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)	\$0.46	\$0.11	

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	與合併公司之關係
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. 應收關係人款項(不含對關係人放款)：無。

4. 應付關係人款項(不含向關係人借款)：

帳 列 項 目	關係人類別	106年3月31日	105年12月31日	105年3月31日
應付票據	其他關係人	\$82	\$220	\$26
應付帳款	其他關係人	\$168	\$187	\$51

5. 預付款項：無。

6. 財產交易：無。
7. 對關係人放款：無。
8. 向關係人借款：無。
9. 背書保證：無。
10. 其他：

各項費用：

關係人類別	106年1至3月	105年1至3月	交易性質
其他關係人	\$382	\$122	裝卸費及消耗品等

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	106年1至3月	105年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$3,564	\$2,150
退職後福利	68	52
合 計	\$3,632	\$2,202

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	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
不動產、廠房及設備	\$232,040	\$232,166	\$233,695
(淨額)			

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至106年 3月31日、105年12月31日及 105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106年 3月31日、105年12月31日及 105年 3月31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106年 3月31日、105年12月31日及 105年 3月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
國外信用狀金額	USD 6,083	USD 6,156	USD 2,713
國內信用狀金額	NTD 59,217	NTD 71,853	NTD 91,713

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 105年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 105年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具公允價值資訊

(1) 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、應收款項、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。

(2) 按公允價值衡量之金融工具：

請詳附註十二(五)。

(四)財務風險管理政策

本公司之財務風險管理目的與政策，與 105年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱 105年度財務報告附註十二(三)。

1. 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 105年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 105年度財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			106 年 3 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	2,700	30.33	81,895	升值 1%	819	-
105 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	1,124	32.25	36,235	升值 1%	362	-
105 年 3 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	2,160	32.185	69,522	升值 1%	695	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	455	32.185	14,644	升值 1%	(146)	-

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106年 3月31日、105年12月31日及105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 106年及105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(1,156)仟元及(1,465)仟元。

B. 價格風險：

由於本公司持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，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。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對106及105年1至3月股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益或損失將分別增加或減少215仟元及0仟元。

C. 利率風險

本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	106年 3月31日	105年12月31日	105年 3月31日
固定利率工具：	\$ -	\$ -	\$ -
金融資產	-	-	-
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ -	\$ -	\$ -
變動利率工具：			
金融資產	\$115,889	\$55,145	\$113,268
金融負債	(69,783)	(85,759)	(136,734)
淨 額	\$46,106	(\$30,614)	(\$23,466)

(A) 固定利率工具之敏感度分析：

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，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) 變動利率工具之敏感度分析：

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106年及105年1月至3月淨利將各增加(減少)115仟元及(59)仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

本公司之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與105年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱105年度財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至106年 3月31日、105年12月31日及105年3月31日止，前十大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比皆為100%。

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				
106年 3月31日	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
應 收 款	\$ -	\$ -	\$65,682	\$65,682

信用風險最大暴險減少金額				
105年12月31日	擔保品	淨額交割總約	其他信用增強	合計
應 收 款	\$ -	\$ -	\$97,014	\$97,014

信用風險最大暴險減少金額				
105年 3月31日	擔保品	淨額交割總約	其他信用增強	合計
應 收 款	\$ -	\$ -	\$36,942	\$36,942

(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105年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱105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：

106 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	\$69,783	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$69,783	\$69,783
應付票據	3,130	-	-	-	-	3,130	3,130
應付帳款	2,895	-	-	-	-	2,895	2,895
其他應付款	16,761	2,064	-	-	-	18,825	18,825
合 計	\$92,569	\$2,064	\$ -	\$ -	\$ -	\$94,633	\$94,633

105 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	\$85,759	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$85,759	\$85,759
應付票據	3,826	-	-	-	-	3,826	3,826
應付帳款	13,974	-	-	-	-	13,974	13,974
其他應付款	23,019	-	-	-	-	23,019	23,019
合 計	\$126,578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$126,578	\$126,578

105 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	\$136,734	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$136,734	\$136,734
應付票據	2,191	-	-	-	-	2,191	2,191
應付帳款	41,473	-	-	-	-	41,473	41,473
其他應付款	13,504	-	-	-	-	13,504	13,504
合 計	\$193,902	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$193,902	\$193,902

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。

(五)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(三)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. 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：

106 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				
備供出售金融資產				
權益證券	\$21,450	\$ -	\$ -	\$21,450

105 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	\$31,614	\$ -	\$ -	\$31,614

105年3月31日：無。

4. 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。

5. 第一等級與第二等級間之移轉：無。

6. 第三等級之變動明細表：無。

(六) 金融資產之移轉：無。

(七) 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 106 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	—	備供出售金融資產	100	10,300	—	10,300	—
	股票－台灣大哥大(股)公 司	—	備供出售金融資產	100	11,150	—	11,150	—
	合 計				21,450		21,450	

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。