

股票代號：9962

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 104 年及 103 年第 1 季

有益鋼鐵股份有限公司

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、合併資產負債表		4
五、合併綜合損益表		5
六、合併權益變動表		6
七、合併現金流量表		7
八、合併財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發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		12~14
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		15
(六)重要會計項目之說明		15~28
(七)關係人交易		28~29
(八)質押之資產		29
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		29~30
(十)重大之災害損失		30
(十一)重大之期後事項		30
(十二)其	他	30~36
(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		38
3. 大陸投資資訊		無
(十四)部門資訊		39

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及其子公司民國104年及103年3月31日之合併資產負債表，暨民國104年及103年1月1日至3月31日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併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。

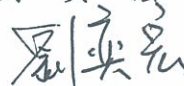
除下段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國104年及103年3月31日之資產總額分別為0仟元及106,539仟元，佔合併資產總額分別為0%及8.01%，負債總額均為0仟元，佔合併負債總額均為0%；民國104年及103年1月1日至3月31日之綜合損益總額分別為(2)仟元及11仟元，佔合併綜合損益總額分別為0.01%及0.08%。

依本會計師核閱結果，除上段所述等被投資公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，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：劉奕宏



會計師：謝仁耀



民國104年4月29日

核准文號：金管證審字第10200032833號

有品鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併資產負債表
民國104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日

<民國104年及103年3月31日經核閱，未依一般公認會計準則查核>

單位：新台幣千元

代碼	資 產	附註	104年3月31日		103年12月31日		103年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	104年3月31日		103年12月31日		103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)	\$87,069	7	\$59,550	4	\$97,743	7	2100	短期借款	六(十)	\$206,774	17	\$225,183	17	\$192,534	14
1170	應收帳款淨額	六(二)	60,019	5	99,089	7	102,749	8	2150	應付票據		1,987	-	3,179	-	2,018	-
1200	其他應收款		9,110	1	12,776	1	9,976	1	2170	應付帳款		21,857	2	78,409	6	42,089	3
1300	存貨	六(三)	742,963	59	818,447	61	704,643	53	2200	其他應付款	六(十一)	14,581	1	18,465	1	15,011	2
1410	預付款項	六(四)	10,844	1	5,192	-	12,911	1	2230	本期所得稅負債		9,756	1	9,756	1	488	-
1460	待出售非流動資產(淨額)	六(五)	-	-	35,747	3	-	-	2250	負債準備-流動	六(十二)	873	-	891	-	831	-
11XX	流動資產合計		\$910,005	73	\$1,030,801	76	\$928,022	70	21XX	流動負債合計		\$255,828	21	\$335,883	25	\$252,971	19
非流動資產																	
1523	備供出售金融資產-非流動	六(七)	\$25,952	2	\$20,775	2	\$-	-	2570	遞延所得稅負債		\$184	-	\$195	-	\$121	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(六)	-	-	-	-	106,037	8	2640	淨確定福利負債-非流動		16,929	1	16,927	1	17,218	1
1600	不動產、廠房及設備	六(八)	276,709	23	279,525	21	283,886	21									
1780	無形資產	六(九)	2,122	-	1,924	-	2,884	-	25XX	非流動負債合計		\$17,113	1	\$17,122	1	\$17,339	1
1840	遞延所得稅資產		25,918	2	18,713	1	8,635	1									
1920	存出保證金		-	-	-	-	100	-	2XXX	負債合計		\$272,941	22	\$353,005	26	\$270,310	20
15XX	非流動資產合計		\$330,701	27	\$320,937	24	\$401,542	30		歸屬於母公司業主之權益							
股本																	
	普通股股本								3110	普通股股本	六(十四)	\$902,203	73	\$902,203	66	\$902,203	68
	資本公積								3200	資本公積	六(十五)	8,087	1	8,087	1	8,087	1
	保留盈餘																
	法定盈餘公積								3310	法定盈餘公積		51,860	4	51,860	4	44,915	3
	特別盈餘公積								3320	特別盈餘公積	六(十六)	11,286	1	11,286	1	11,286	1
	未分配盈餘								3350	未分配盈餘		-9,269	-1	26,876	2	92,763	7
	其他權益								3400	其他權益	六(十七)	3,598	-	-1,579	-	-	-
									31XX	母公司業主權益合計		\$967,765	78	\$998,733	74	\$1,059,254	80
									36XX	非控制權益		-	-	-	-	-	-
									3XXX	權益總計		\$967,765	78	\$998,733	74	\$1,059,254	80
1XXX	資產總計		\$1,240,706	100	\$1,351,738	100	\$1,329,564	100	1XXX	負債及權益總計		\$1,240,706	100	\$1,351,738	100	\$1,329,564	100

董事長：劉憲同



經理人：劉憲榮



(請參閱合併財務報告附註)

會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併綜合損益表
民國104年1月1日至104年3月31日及
民國103年1月1日至103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	104. 1~104. 3. 31	%	103. 1. 1~103. 3. 31	%
			金 額		金 額	
4000	營業收入	六(十八)	\$554,224	100	\$539,525	100
5000	營業成本	六(三)	583,262	106	510,073	95
5900	營業毛利(毛損)		\$-29,038	-6	\$29,452	5
	營業費用					
6100	推銷費用		4,474	-	4,680	-
6200	管理費用		8,868	2	8,646	2
6000	營業費用合計		\$13,342	2	\$13,326	2
6900	營業淨利(淨損)		\$-42,380	-8	\$16,126	3
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十九)	\$457	-	\$546	1
7020	其他利益及損失	六(二十)	-922	-	245	-
7050	財務成本	六(二十二)	-516	-	-199	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-981	-	\$592	1
7900	稅前淨利(淨損)		\$-43,361	-8	\$16,718	4
7950	所得稅費用	六(二十三)	-7,216	-1	2,843	1
8200	本期淨利(淨損)		\$-36,145	-7	\$13,875	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		\$5,177	1	\$-	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十四)	\$5,177	1	\$-	-
8500	本期綜合損益總額		\$-30,968	-6	\$13,875	3
	淨利(損)歸屬於:					
8610	母公司業主(淨利/損)		\$-36,145	-7	\$13,875	3
8620	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-
8600	合 計		\$-36,145	-7	\$13,875	3
	本期綜合損益總額歸屬於:					
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-30,968	-6	\$13,875	3
8720	非控制權益(淨利/損)		-	-	-	-
8700	合 計		\$-30,968	-6	\$13,875	3
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十五)	\$-0.40		\$0.15	

董事長：劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：劉憲榮



會計主管：陳聰智



有盈鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併權益變動表
民國104年1月1日至104年3月31日及
民國103年1月1日至103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

於 母 公 司 業 主 之 權 益												
項 目	股 本		預 收 股 本	資 本 公 積	保 留 盈 餘			其 他 權 益 項 目				權 益 總 額
	普 通 股 股 本	特 別 股			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	備 供 出 售 金 融 資 產 未 實 現 (損) 益	庫 藏 股	非 控 制 權 益	
103.1.1餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$44,915	\$11,286	\$78,888	-	-	-	-	\$1,045,379
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	13,875	-	-	-	-	13,875
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$13,875	-	-	-	-	\$13,875
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103.3.31餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$44,915	\$11,286	\$92,763	-	-	-	-	\$1,059,254
104.1.1餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$51,860	\$11,286	\$26,876	-	\$-1,579	-	-	\$998,733
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-36,145	-	-	-	-	-36,145
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	5,177	-	-	5,177
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-36,145	-	\$5,177	-	-	\$-30,968
非控制權益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104.3.31餘額	\$902,203	-	-	\$8,087	\$51,860	\$11,286	\$-9,260	-	\$3,598	-	-	\$967,765

董事長：劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)

經理人：劉憲榮



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及其子公司
合併現金流量表
民國104年1月1日至104年3月31日及
民國103年1月1日至103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
103.1.1~103.3.31

項 目	104.1.1~104.3.31	103.1.1~103.3.31
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-43,361	\$16,718
調整項目：		
收益費損項目：		
折舊費用	3,386	3,297
攤銷費用	261	366
呆帳費用提列(轉列收入)數	-11	23
利息費用	516	199
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-171	209
處分待出售非流動資產損失(利益)	286	-
其他項目	2	-
收益費損項目合計	\$4,269	\$4,094
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	\$39,081	\$-19,648
其他應收款(增加)減少	3,666	903
存貨(增加)減少	75,484	-145,146
預付款項(增加)減少	-5,652	-10,686
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$112,579	\$-174,577
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-1,192	\$-527
應付帳款增加(減少)	-56,552	30,119
其他應付款增加(減少)	-3,514	-6,729
負債準備增加(減少)	-18	42
淨確定福利負債增加(減少)	2	27
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-61,274	\$22,932
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$51,305	\$-151,645
調整項目合計	\$55,574	\$-147,551
營運產生之現金流入(流出)	\$12,213	\$-130,833
支付之利息	-518	-112
營業活動之淨現金流入(流出)	\$11,695	\$-130,945
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	\$35,459	\$-
取得不動產、廠房及設備	-938	-8,996
處分不動產、廠房及設備	171	533
取得無形資產	-459	-510
投資活動之淨現金流入(流出)	\$34,233	\$-8,973
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$-18,409	\$168,967
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$-18,409	\$168,967
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$27,519	\$29,049
期初現金及約當現金餘額	59,550	68,694
期末現金及約當現金餘額	\$87,069	\$97,743

董事長：劉憲同



(請參閱合併財務報告附註)
經理人：劉憲榮



會計主管：陳聰智



有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

民國104年及103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

本集團於85年 1月設立，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。本集團股票於民國95年 4月28日經財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心(櫃買中心)核准於櫃檯買賣。

本合併財務報告係以本集團之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國104年 4月 29日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：無。

依據金管會民國103年 4月 3日金管證審字第 1030010325號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104年起全面採用經金管會認可並發佈生效之2013年版國際財務報導準則（不包含國際財務報導準則第 9號「金融工具」）及民國104年起適用之證券發行人財務報告編製準則（以下統稱「2013年版 IFRSs」）編製財務報告。

本集團適用上述2013年版IFRSs之影響如下：

1. IFRS 10「合併財務報表」

該準則將取代IAS 27「合併及單獨財務報表」，同時亦取代SIC 12「合併：特殊目的合併」。本集團考量對其他合併是否具控制，據以決定應納入合併之合併。當本集團有(i) 對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii) 使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本集團對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。經評估該準則對本集團並無重大影響。

2. IFRS 11「聯合協議」

該準則將取代IAS 31「合資權益」及SIC 13「聯合控制個體－合資控制者之非貨幣性投入」。本集團依照協議中各方之權利及義務，將聯合協議區分為聯合營運或合資。本集團對合資係採權益法。適用新準則前，本集團係將聯合協議區分為聯合控制個體、聯合控制資產及聯合控制營運，對聯合控制個體之權益係以權益法處理。經評估該準則對本集團並無重大影響。

3. IFRS 12「對其他個體權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。本集團依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4. IAS 28「投資關聯企業及合資」之修訂

配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。對關聯企業或合資之部分投資符合分類為待出售者，依公允價值減處分成本衡量，對關聯企業或合資之投資未分類為待出售之任何保留部分應採用權益法，直至分類為待出售之部分被處分。對關聯企業之投資成為對合資之投資，或對合資之投資成為對關聯企業之投資，企業應持續適用權益法而不對保留權益作再衡量。經評估該準則對本集團並無重大影響。

5. IFRS 13「公允價值衡量」

IFRS 13「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值3層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

IFRS 13之衡量規定自104年起推延適用，經評估該準則對本集團財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露，請參閱附註十二(三)及十二(五)。

6. IAS 1「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。

本集團適用上述修正編製綜合損益表，不重分類至損益之項目預計將包含確定福利之精算損益及採權益法認列之關聯企業（與合資）精算損益份額。後續可能重分類至損益之項目預計將包含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利益（損失）、現金流量避險暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益份額（除確定福利之精算損益份額外）。本集團依該準則改變綜合損益表之表達方式。惟適用上述修正並不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

7. IAS 19「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對本集團並無重大影響。

8. IFRS7之修正「揭露－金融資產之移轉」

該修正要求對所有於報導日存在之未除列之已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。經評估該準則對本集團並無重大影響。

9. IAS 32之修正「金融資產及金融負債之互抵」

該修正闡明關於金融資產與金融負債互抵之規定，特別說明「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「意圖以淨額基礎交割或同時實現資產及清償負債」之條件。經評估該準則對本集團並無重大影響。

10. 2009-2011週期之年度改善

2009-2011週期之年度改善修正IFRS1「首次採用IFRSs」、IAS 1「財務報表之表達」、IAS 16「不動產、廠房及設備」、IAS 32「金融工具：表達」及IAS 34「期中財務報導」等準則。

IAS 16之修正係闡明，符合不動產、廠房及設備定義之備用零件、備用設備及維修設備應依IAS 16認列，其餘不符合不動產、廠房及設備定義者，係認列為存貨。

IAS 32之修正闡明，分配予業主及權益交易之交易成本之相關所得稅係按IAS 12「所得稅」處理。

IAS 34之修正闡明，若部門負債總額之衡量金額係定期提供予合併公司主要營運決策者且前一年度財務報表對該應報導部門揭露之金額間存有重大變動，應於期中財務報告揭露該衡量金額。

經評估該等準則改善對本集團並無重大影響。

11. 證券發行人財務報告編製準則第10條第3項第3款

該新增要求當企業將發行之金融負債指定為透過損益按公允價值衡量，其公允價值變動金額屬發行人自身信用風險所產生者，應認列於其他綜合損益。經評估該準則對本集團並無重大影響。

(二)尚未採用金管會認可之新發佈、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佈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佈但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之新發佈、修正及修訂之準則及解釋：

新發佈／修正／修訂準則及解釋	IASB發佈之生效日(註1)
「2010-2012週期之年度改善」	2014年7月1日(註2)
「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(註4)
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」	2016年1月1日(註3)
IFRS 10、IFRS 12及IAS 28之修正「投資個體：個體報表例外規定之適用」	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
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
IAS 1之修正「揭露計畫」	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
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「單獨財務報表中之權益法」	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「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發佈／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：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年 7月1日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除IFRS 5之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

本集團現正持續評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與民國 103 年度合併財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循之聲明

1. 本合併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. 本合併財務報告應併同民國 103年度合併財務報告閱讀。

(二)編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併財務報告係按歷史成本編製：
 - (1) 按退休基金資產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，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：
 - (1) 本集團將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本集團控制之個體，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

- (2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。
- (3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例		
		104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
SIN FENG INVESTMENT CO., LTD	投 資 業	-	100%	100%

- (1) 上列編入合併財務報告之子公司財務報告，係未經會計師核閱。

- (2) 合併子公司增減情形：

A. 本集團於103年12月經董事會決議出售子公司—SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 之股權，並將上述子公司相關資產轉列待出售非流動資產，請參閱附註六、(五)之說明。

B. 上項SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 之股權已於104年2月完成過戶，出售價款亦業已全數收訖。

3. 未列入合併財務報表之子公司：無。
4. 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
5. 重大限制：無。
6. 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
7. 具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

- A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算。折現率係使用政府公債（於資產負債表日）之市場殖利率。
- B. 確定福利計畫產生再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。
- C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。
- D. 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。若該結束日後有重大市場變動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，則加以調整，並配合前述政策揭露相關資訊。

3. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利邀約以換取聘僱之終止而提供之福利。本集團係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者時認列費用。不預期在資產負債表日後12個月全部清償之福利應予以折現。

4. 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另本集團係以財務報告年度之次年度股東會決議日前一日之每股公允價值，並考慮除權除息影響後之金額，計算股票紅利之股數。

(五)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

本集團編製財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設與民國 103年度合併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，餘請參閱民國 103年度合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
現 金	\$146	\$147	\$144
支 票 存 款	33	35	43
活 期 存 款	86,890	59,890	97,556
小 計	\$87,069	\$60,072	\$97,743
轉列待出售非流動資產	-	(522)	-
合 計	<u>\$87,069</u>	<u>\$59,550</u>	<u>\$97,743</u>

1. 本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。
2. 本集團於 103年12月簽約出售子公司 SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 之股權，故將其所持有之相關資產轉列為待出售非流動資產，請參閱附註六(五)之說明。

(二)應收帳款淨額

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
應 收 帳 款	\$60,020	\$99,101	\$102,782
減：備抵呆帳	(1)	(12)	(33)
應收帳款淨額	<u>\$60,019</u>	<u>\$99,089</u>	<u>\$102,749</u>

1. 本集團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：

		104 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	\$	-	\$12	\$12
減損損失提列		-	-	-
減損損失迴轉		-	(11)	(11)
因無法收回而沖銷		-	-	-
期 末 餘 額	\$	-	\$1	\$1

		103 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		-	23	23
減損損失迴轉		-	-	-
因無法收回而沖銷		-	-	-
期 末 餘 額	\$	-	\$33	\$33

截至 104年3月31日、103年12月31日及103年3月31日止，經判定已減損之應收帳款：無。

4. 本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(三)存貨及銷貨成本

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
原 料	\$88,629	\$156,451	\$124,621
物 料	1,806	1,828	979
在 製 品	113,538	78,858	120,955
製 成 品	596,084	591,085	458,089
小 計	\$800,057	\$828,222	\$704,644
減：備抵跌價損失	(57,094)	(9,775)	(1)
淨 額	\$742,963	\$818,447	\$704,643

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

	104年1至3月	103年1至3月
出售存貨成本	\$533,457	\$507,551
未分攤製造費用	2,486	2,552
存貨跌價損失(回升利益)	47,319	(30)
營業成本合計	\$583,262	\$510,073

- (2) 本集團於104年及103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47,319仟元及(30)仟元。
- (3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(四)預付款項

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
預 付 費 用	\$546	\$182	\$447
留 抵 稅 額	200	4,970	3,650
進 項 稅 額	10,069	-	8,740
預 付 其 他	29	40	74
合 計	<u>\$10,844</u>	<u>\$5,192</u>	<u>\$12,911</u>

(五)待出售非流動資產

1. 待出售非流動資產－子公司

本集團於 103年12月23日與欽群投資開發(股)公司簽訂股份轉讓合約，由本集團以美金 1,129仟元之價格轉讓本集團持有之子公司SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 之全數股份計 3,620仟股，故將子公司-SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 之相關資產、負債轉列為待出售非流動資產。

(1) 上述資產負債轉列待出售非流動資產之主要類別如下：

項 目	103年12月31日
現金及約當現金	\$522
以成本衡量之金融資產－非流動	106,037
累計減損－以成本衡量之金融資產	(70,812)
分類為待出售非流動資產	<u>\$35,747</u>
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$ -</u>
分類為待出售非流動資產直接相關之權益	<u>\$ -</u>

(2) 104年3月31日及103年3月31日：無。

2. 上項SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 股權業已於104年2月完成過戶，其出售價款並業已全數收訖。

(六)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
國外非上市(櫃)公司股票：			
瀚陽(廣州)鋼鐵有限公司	\$ -	\$106,037	\$106,037
減：累計減損	-	(70,812)	-
淨 額	\$ -	\$35,225	\$106,037
轉列待出售非流動資產	-	(35,225)	-
合 計	\$ -	\$ -	\$106,037

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 上開以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
3. 本集團於 103年12月簽約出售子公司SIN FENG INVESTMENT CO., LTD. 之股權，故將其所持有之相關資產轉列為待出售非流動資產，請參閱附註六(五)之說明。

(七)備供出售金融資產－非流動

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
國內上櫃公司股票			
唐榮鐵工廠(股)公司	\$25,952	\$20,775	\$ -

本集團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	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
土 地	\$180,803	\$180,803	\$180,803
房屋及建築	88,172	88,172	88,172
機器設備	274,424	274,424	274,220
運輸設備	11,345	11,480	12,741
辦公設備	8,002	8,075	8,186
其他設備	17,571	17,571	17,662
待驗設備及未完工程	-	-	1,143
成本合計	\$580,317	\$580,525	\$582,927
減：累計折舊	(303,608)	(301,000)	(299,041)
合 計	\$276,709	\$279,525	\$283,886

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	
104.1.1餘額	\$180,803	\$88,172	\$274,424	\$11,480	\$8,075	\$17,571	\$ -	\$580,525
增 添	-	-	570	-	-	-	-	570
處 分	-	-	(570)	(135)	(73)	-	-	(778)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
104.3.31餘額	\$180,803	\$88,172	\$274,424	\$11,345	\$8,002	\$17,571	\$ -	\$580,317
累計折舊及減損								
104.1.1餘額	\$ -	\$28,064	\$246,579	\$4,163	\$7,138	\$15,056	\$ -	\$301,000
折舊費用	-	551	2,137	354	131	213	-	3,386
處 分	-	-	(570)	(135)	(73)	-	-	(778)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
104.3.31餘額	\$ -	\$28,615	\$248,146	\$4,382	\$7,196	\$15,269	\$ -	\$303,608

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	
103.1.1餘額	\$180,803	\$88,172	\$274,220	\$5,881	\$8,201	\$17,856	\$1,643	\$576,776
增 添	-	-	180	2,700	-	-	5,200	8,080
處 分	-	-	(180)	(1,540)	(15)	(194)	-	(1,929)
重 分 類	-	-	-	5,700	-	-	(5,700)	-
103.3.31餘額	\$180,803	\$88,172	\$274,220	\$12,741	\$8,186	\$17,662	\$1,143	\$582,927
累計折舊及減損								
103.1.1餘額	\$ -	\$25,851	\$245,236	\$4,639	\$6,737	\$14,468	\$ -	\$296,931
折舊費用	-	556	2,247	134	133	227	-	3,297
處 分	-	-	(180)	(798)	(15)	(194)	-	(1,187)
重 分 類	-	-	-	-	-	-	-	-
103.3.31餘額	\$ -	\$26,407	\$247,303	\$3,975	\$6,855	\$14,501	\$ -	\$299,041

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	104年1至3月	103年1至3月
不動產、廠房及設備增加數	\$570	\$8,080
應付購買設備款增減	368	916
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$938	\$8,996

5. 本集團不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	11至51年
機 器 設 備	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

(九)無形資產

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
電腦軟體成本	\$4,307	\$3,848	\$4,652
減：累計攤銷	(2,185)	(1,924)	(1,768)
淨 額	\$2,122	\$1,924	\$2,884

成 本	電腦軟體成本	成 本	電腦軟體成本
104.1.1餘額	\$3,848	103.1.1餘額	\$4,850
增 添	459	增 添	510
處 分	-	處 分	-
重 分 類	-	重 分 類	-
到期除列	-	到期除列	(708)
104.3.31餘額	\$4,307	103.3.31餘額	\$4,652

累計攤銷及減損	累計攤銷及減損
104.1.1餘額	\$1,924
攤銷費用	261
處 分	-
到期除列	-
104.3.31餘額	\$2,185
103.1.1餘額	\$2,110
攤銷費用	366
處 分	-
到期除列	(708)
103.3.31餘額	\$1,768

(十)短期借款

104 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$206,774	1.44%-1.48%
合 計	\$206,774	
103 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$225,183	1.28%-1.48%
合 計	\$225,183	
103 年 3 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	\$192,534	1.48%-1.53%
合 計	\$192,534	

對於短期借款，本集團提供不動產、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	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
應 付 薪 獎	\$2,818	\$8,020	\$2,719
本期應付員工紅利、 董監酬勞	-	640	500
上期應付員工紅利、 董監酬勞	640	-	2,500
應付設備款	-	368	-
應付燃料費	2,745	3,022	2,543
應 付 其 他	8,378	6,415	6,749
合 計	\$14,581	\$18,465	\$15,011

(十二)負債準備－流動

項 目	104年1月至3月	103年1月至3月
員工福利：		
期 初 餘 額	\$891	\$789
本 期 提 列	292	282
本 期 轉 回	(310)	(240)
期 末 餘 額	\$873	\$831

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)退休金

1. 確定福利計畫，本集團係採用 103年12月31日及 1月 1日精算決定之退休金成本率分別認列104年及103年 1月 1日至 3月31日之退休金費用。

確定福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104年1至3月	103年1至3月
營業成本	\$97	\$108
推銷費用	\$11	\$12
管理費用	\$92	\$104

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	104年1至3月	103年1至3月
營業成本	\$241	\$231
推銷費用	\$25	\$20
管理費用	\$98	\$100

(十四)普通股股本

1. 本集團普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

	104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

103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104年3月31日止，本集團額定資本額為 1,000,000仟元，分為 100,000仟股。

3. 本集團於 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104年3月31日尚未變更登記。

(十五)資本公積

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
股票發行溢價	\$8,087	\$8,087	\$8,087
合 計	\$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. 本集團年度總決算如有盈餘，除預提應繳稅捐，彌補歷年虧損外，應先提撥百分之十為法定盈餘公積及其他依規定應提撥之特別盈餘公積後，其餘依下列順序分派：

(1) 董監事酬勞百分之二。

(2) 員工紅利百分之二。

(3) 餘額除保留部份不分配外由董事會擬具盈餘分配案，提報股東會決議分配之。

本集團將考量公司所處環境及成長階段，為因應業務成長資金需求及長期財務規劃以求永續發展，由尚可分配盈餘提撥 50%(含)以上為股利分派原則。其中現金股利分派，比率不低於當年度股利分配總額之10%(含)，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	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
其他權益借餘提列數	\$11,286	\$11,286	\$11,286
首次適用國際會計準則提列數	-	-	-
合 計	<u>\$11,286</u>	<u>\$11,286</u>	<u>\$11,286</u>

- (1) 本集團分派盈餘時，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。

- (2) 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本集團於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

4. 本集團董事會於 104 年 3 月提議及股東會於 103 年 6 月決議之 103 年及 102 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	103 年 度	102 年 度	103 年 度	102 年 度
法 定 公 積	\$1,778	\$6,945		
普通股現金股利	18,044	63,155	0.2	0.7
合 計	<u>\$19,822</u>	<u>\$70,100</u>		

104 年 3 月董事會並同時擬議配發 103 年度員工紅利及董監酬勞分別為 320 仟元及 320 仟元。

103 年度盈餘分配案尚待股東常會決議。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。

5. 本集團管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，104 年1至3月因營運虧損，故估列員工紅利及董監酬勞為 0 仟元；103 年1至3月估列員工紅利及董監酬勞之金額均為250仟元。惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

6. 103 年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 1,250 仟元，與 102 年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 1,250 仟元，並無差異。

(十七)其他權益項目

項 目	備供出售金融商品未實現(損)益	
	104年1至3月	103年1至3月
期 初 餘 額	(\$1,579)	\$ -
備供出售金融商品未實現(損)益	5,177	-
期 末 餘 額	\$3,598	\$ -

(十八)營業收入

項 目	104年1至3月	103年1至3月
銷 貨 總 額	\$557,529	\$543,569
銷 貨 退 回	-	-
銷 貨 折 讓	(3,305)	(4,044)
銷 貨 淨 額	\$554,224	\$539,525

(十九)其他收入

項 目	104年1至3月	103年1至3月
出售廢料收入	\$443	\$544
呆帳損失轉回	11	-
其 他	3	2
合 計	\$457	\$546

(二十)其他利益及損失

項 目	104年1至3月	103年1至3月
淨外幣兌換利益(損失)	(\$805)	\$454
處分待出售非流動資產利益(損失)	(286)	-
待出售非流動資產減損損失	(2)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	171	(209)
合 計	(\$922)	\$245

(二十一)用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	104年1至3月		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$5,472	\$4,681	\$10,153
勞健保費用	619	326	945
退休金費用	338	226	564
其他用人費用	618	246	864
折舊費用	2,751	635	3,386
攤銷費用	55	206	261
合 計	\$9,853	\$6,320	\$16,173

性 質 別	103年1至3月		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
用人費用			
薪資費用	\$5,245	\$4,896	\$10,141
勞健保費用	577	317	894
退休金費用	339	236	575
其他用人費用	584	231	815
折舊費用	2,880	417	3,297
攤銷費用	55	311	366
合 計	\$9,680	\$6,408	\$16,088

(二十二)財務成本

項 目	104年1至3月	103年1至3月
利息費用：		
銀行借款	\$516	\$199
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$516</u>	<u>\$199</u>

(二十三)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	104年1至3月	103年1至3月
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
以前年度所得稅調整	-	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(7,216)	2,843
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>(\$7,216)</u>	<u>\$2,843</u>

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民國102年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$95	\$95	\$199
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	(9,269)	26,876	92,763

項 目	103 年 度	102 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	26.69%	1.00%
	(預計)	(實際)

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 103年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本集團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。

(二十四)其他綜合損益

項 目	104 年 1 至 3 月		
	稅 前	所 得 稅	稅 後 淨 額
備供出售金融資產之 公允價值淨變動數	\$5,177	\$ -	\$5,177
合 計	\$5,177	\$ -	\$5,177

103年1至3月：無。

(二十五)每股盈餘

項 目	104年1至3月	103年1至3月
基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利	(\$36,145)	\$13,875
減：特別股股利	-	-
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	(\$36,145)	\$13,875
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)	(\$0.40)	\$0.15

七、關係人交易

(一)母公司及最終控制者之名稱：

本公司為本集團之最終控制者。

(二)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：無。
- 應付關係人款項：

帳 列 項 目	關係人類別	104年3月31日	103年12月31日	103年3月31日
應付票據	其他關係人	\$ -	\$102	\$ -
應付帳款	其他關係人	\$103	\$65	\$98

- 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	104年1至3月	103年1至3月	交易性質
其他關係人	\$144	\$210	裝卸費及消耗品等
合計	\$144	\$210	

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	104年1至3月	103年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$2,157	\$2,394
退職後福利	51	60
合計	\$2,208	\$2,454

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	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
不動產、廠房及設備	\$235,734	\$236,244	\$214,658
(淨額)			
合計	\$235,734	\$236,244	\$214,658

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至104年 3月31日、103年12月31日及 103年 3月31日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據皆為 750,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至104年 3月31日、103年12月31日及 103年 3月31日止，本集團為工程履約保證、確保貸款債權等而收受之保證票據分別為 6,837仟元、6,837仟元及8,037仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至104年 3月31日、103年12月31日及 103年 3月31日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	104年 3月31日	103年12月31日	103年 3月31日
國外信用狀金額	USD 306	USD 1,646	USD 4,537
國內信用狀金額	71,914	123,417	41,149

(四)本集團於 102年 1月17日接獲萬海航運(股)公司之存證信函，主張因該公司運送本集團之貨品，由於本集團包裝及繫固不當造成損害，請求賠償美金31,299.69元及日幣1,005,716元，依本集團法律顧問之判斷，該損失係由萬海航運(股)公司貨櫃放置不當所造成，應非屬本公司之責任，另截至 104年 3月31日止，萬海航運(股)公司亦並未向本公司提出告訴。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本集團之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 103年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱 103年度合併財務報告附註十二(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：

本集團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

本集團之財務風險管理目的與政策，與 103年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 103年度合併財務報告附註十二(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 103年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 103年度合併財務報告附註十二(三)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

104 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,748	31.3	54,699	升值 1%	547	-

103 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	133	31.65	4,214	升值 1%	42	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	783	31.65	24,782	升值1%	(248)	-

103 年 3 月 31 日

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
(外幣:功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	887	30.47	27,024	升值 1%	270	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	715	30.47	21,777	升值1%	(217)	-

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，於民國104年 3月31日、103年12月31日及103年3月31日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C)本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益：無。

B. 價格風險：

由於本集團持有之投資於資產負債表中係分類為備供出售金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團主要投資於國內上櫃公司之權益工具，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，對民國104及103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260仟元及0仟元。

C. 利率風險

本集團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		
	104. 3. 31	103. 12. 31	103. 3. 31
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	\$86,890	\$59,368	\$97,556
金融負債	(206,774)	(225,183)	(192,534)
淨 額	(\$119,884)	(\$165,815)	(\$94,978)

(A) 固定利率工具之敏感度分析：無。

(B) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產（債務），故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使104年及103年1月至3月淨利將各增加(減少)(300)仟元及(239)仟元。

(2) 信用風險

A. 信用風險管理：

本集團之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與 103 年度合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(三)。

B. 信用集中風險：

截至104年 3月31日、103年12月31日及103年3月31日止，前十大應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比皆為100%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 本集團以持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

合併資產負債表所認列之金融資產及本集團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				
民國104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	\$ -	\$ -	\$59,918	\$59,918
信用風險最大暴險減少金額				
民國103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	\$ -	\$ -	\$98,630	\$98,630
信用風險最大暴險減少金額				
民國103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	\$ -	\$ -	\$98,060	\$98,060

(3) 流動性風險：

A. 流動性風險管理：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 103 年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註十二(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集團已約定還款期間之金融負債分析：

104 年 3 月 31 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$206,774	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$206,774	\$206,774
應付票據	1,987	-	-	-	-	1,987	1,987
應付帳款	21,857	-	-	-	-	21,857	21,857
其他應付款	14,581	-	-	-	-	14,581	14,581
合 計	<u>\$245,199</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$245,199</u>	<u>\$245,199</u>

103 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$225,183	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$225,183	\$225,183
應付票據	3,179	-	-	-	-	3,179	3,179
應付帳款	78,409	-	-	-	-	78,409	78,409
其他應付款	17,825	640	-	-	-	18,465	18,465
合 計	<u>\$324,596</u>	<u>\$640</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$325,236</u>	<u>\$325,236</u>

103 年 3 月 31 日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$192,534	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$192,534	\$192,534
應付票據	2,018	-	-	-	-	2,018	2,018
應付帳款	42,089	-	-	-	-	42,089	42,089
其他應付款	14,511	-	500	-	-	15,011	15,011
合 計	<u>\$251,152</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$500</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$251,652</u>	<u>\$251,652</u>

本集團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. 本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(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。本集團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。本集團未持有該等級之金融資產及金融負債。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本集團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：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，而待處分資產係以非重複性為基礎按帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量。本集團之公允價值等級資訊如下表所示：

104 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	\$25,952	\$ -	\$ -	\$25,952
合 計	\$25,952	\$ -	\$ -	\$25,952

103 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	\$20,775	\$ -	\$ -	\$20,775
合 計	\$20,775	\$ -	\$ -	\$20,775

103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。

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(1) 上櫃公司股票：收盤價。

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(合併沖銷前)：

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：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。

10. 母子公司間業務關係交易往來情形：無。

(二) 轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表二。

(三) 大陸投資資訊(合併沖銷前)：不適用。

附表一

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 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(單位)	帳面金額	持股比例	公允價值	
有益鋼鐵(股)公司	股票－唐榮鋼鐵工廠(股)公 司	—	備供出售金融資產	500	25,952	0.14%	25,952	—

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國 104 年 3 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列 之投資 (損)益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
有益鋼鐵 (股)公司	SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.	薩摩亞	投 資 業	—	116,380 (USD3,620)	—	—	—	(2)	—	(註1)

(註1):本集團於103年12月與欽群投資開發(股)公司簽訂股份轉讓合約，因而將對SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.之長期股權投資35,747仟元全數轉列待出售非流動資產項下，並業於104年2月完成過戶。另截至104年2月完成過戶前SIN FENG INVESTMENT CO., LTD.之本期(損)益(2)仟元，帳列其他利益及損失—待出售非流動資產減損損失項下。

(註2):該股份轉讓之出售價款業已全數收訖。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本集團僅經營不銹鋼製品之生產及買賣，且本集團之營運決策者(董事長)，係以集團整體評估績效及分配資源，經辨認本集團僅有單一應報導部門。

(二)衡量基礎：

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

(三)產品別資訊：期中財務報表得免揭露。

(四)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。