【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 115 及 114 年第 3 季

地址：高雄市永安區永工十路 2 號

電話：(07) 622-5616

目　　錄

項　　目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、合併資產負債表	4
五、合併綜合損益表	5
六、合併權益變動表	6
七、合併現金流量表	7
八、合併財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~12
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	12
(六)重要會計項目之說明	12~28
(七)關係人交易	28~29
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30
(十)重大之災害損失	30
(十一)重大之期後事項	30
(十二)其他	30~37
(十三)附註揭露事項	37
1.重大交易事項相關資訊	38~39
2.轉投資事業相關資訊	40
3.大陸投資資訊	無
(十四)部門資訊	41

國富浩華聯合會計師事務所
Crowe (TW) CPAs
80250高雄市苓雅區四維三路6號27樓之1
27F-1., No.6, Siwei 3rd Rd., Lingya Dist.,Kaohsiung City 80250, Taiwan
Tel +886 7 3312133
Fax +886 7 3331710
www.crowe.tw

會計師核閱報告

有益鋼鐵股份有限公司　公鑒：

前言

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國115年及114年9月30日之合併資產負債表，暨民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日之合併綜合損益表、民國115年及114年1月1日及9月30日合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照核閱準則2410號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司財務報告，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該子公司民國115年及114年9月30日之資產總額分別為24,963仟元及22,534仟元，分別占合併資產總額之1.69%及1.47%；負債總額為4,203仟元及1,885仟元，分別佔合併負債總額為1.10%及0.38%；民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日之綜合損益總額分別為222仟元、537仟元與558仟元、(56)仟元，分別占合併綜合損益總額之1.17%及、(8.23)%與1.30%、0.27%。另合併財務報告附註十三所揭露前述子公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述該子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達有益鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 115 年及 114 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 115 年及 114 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效及民國 115 年及 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡淑滿

會計師：李國銘

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

核准文號：金管證審字第 1100145994 號

中華民國 115 年 11 月 12 日

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	$ 94,094	6	$ 137,487	9	$ 112,374	7
1170	應收帳款淨額(附註六(二))	43,098	3	61,776	4	74,627	5
1200	其他應收款(附註六(三))	4,650	-	12,853	1	7,556	-
1220	本期所得稅資產	81	-	45	-	80	-
130x	存貨(附註六(四))	829,186	57	925,798	58	868,387	57
1410	預付款項(附註六(五))	89,038	6	23,811	1	38,791	3
1476	其他金融資產-流動(附註六(六))	3,300	-	3,300	-	3,300	-
11xx	流動資產合計	1,063,447	72	1,165,070	73	1,105,115	72
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(七))	13,620	1	7,800	-	7,176	-
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	397,643	27	406,700	27	411,383	27
1755	使用權資產(附註六(九))	1,210	-	1,663	-	1,814	-
1780	無形資產(附註六(十))	109	-	-	-	109	-
1840	遞延所得稅資產(附註六(二十四))	626	-	5,348	-	7,806	1
1920	存出保證金	684	-	684	-	684	-
1975	淨確定福利資產-非流動(附註六(十四))	130	-	-	-	-	-
15xx	非流動資產合計	414,022	28	422,195	27	428,972	28
1xxx	資產總計	$ 1,477,469	100	$ 1,587,265	100	$ 1,534,087	100
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十一))	$ 249,867	18	$ 492,830	33	$ 430,049	28
2130	合約負債-流動(附註六(十九))	41,807	3	7,340	-	10,834	1
2150	應付票據	3,706	-	4,012	-	2,626	-
2170	應付帳款	47,020	3	77	-	13,661	1
2200	其他應付款(附註六(十二))	27,440	2	22,484	1	23,083	2
2230	本期所得稅負債	4,053	-	8	-	-	-
2250	負債準備-流動(附註六(十三))	2,037	-	1,766	-	1,812	-
2280	租賃負債－流動(附註六(九))	667	-	659	-	657	-
21xx	流動負債合計	376,597	26	529,176	34	482,722	32
	非流動負債						
2570	遞延所得稅負債(附註六(二十四))	518	-	61	-	284	-
2580	租賃負債－非流動(附註六(九))	624	-	1,086	-	1,239	-
2630	長期遞延收入	5,907	-	5,881	-	6,037	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	-	-	61	-	1,950	-
25xx	非流動負債合計	7,049	-	7,089	-	9,510	-
2xxx	負債總計	383,646	26	536,265	34	492,232	32

(接次頁)

代碼	負債及權益	115年9月30日 金額	%	114年12月31日 金額	%	114年9月30日 金額	%
	權益						
	歸屬於母公司業主之權益						
3100	股本(附註六(十五))						
3110	普通股股本	902,203	60	902,203	56	902,203	59
3200	資本公積(附註六(十六))	8,385	1	8,385	1	8,385	1
3300	保留盈餘(附註六(十七))						
3310	法定盈餘公積	77,202	5	77,202	5	77,202	4
3320	特別盈餘公積	11,359	1	12,059	1	12,059	1
3350	未分配盈餘	100,213	7	62,510	4	53,989	4
3400	其他權益(附註六(十八))	(5,539)	-	(11,359)	(1)	(11,983)	(1)
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計	1,093,823	74	1,051,000	66	1,041,855	68
36xx	非控制權益	-	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	1,093,823	74	1,051,000	66	1,041,855	68
	負債及權益總計	$ 1,477,469	100	$ 1,587,265	100	$ 1,534,087	100

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰睿

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國115年及114年7月1日至9月30日與民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項目	115年7月1日至9月30日 金額	%	114年7月1日至9月30日 金額	%	115年1月1日至9月30日 金額	%	114年1月1日至9月30日 金額	%
4000	營業收入(附註六(十九))	$ 534,759	100	$ 346,524	100	$ 1,438,504	100	$ 1,498,094	100
5000	營業成本(附註六(四))	(493,734)	(92)	(335,925)	(97)	(1,330,075)	(93)	(1,445,585)	(97)
5900	營業毛利(毛損)	41,025	8	10,599	3	108,429	7	52,509	3
	營業費用								
6100	推銷費用	(8,015)	(1)	(6,606)	(2)	(24,106)	(2)	(23,610)	(2)
6200	管理費用	(13,254)	(3)	(13,061)	(4)	(40,360)	(2)	(41,655)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)(附註六(二))	8	-	(22)	-	-	-	(25)	-
6000	營業費用合計	(21,261)	(4)	(19,689)	(6)	(64,466)	(4)	(65,290)	(4)
6900	營業利益(損失)	19,764	4	(9,090)	(3)	43,963	3	(12,781)	(1)
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	9	-	8	-	372	-	551	-
7010	其他收入(附註六(二十一))	813	-	1,446	-	3,039	-	2,764	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十二))	751	-	(767)	-	3,211	-	(12,772)	(1)
7050	財務成本(附註六(二十三))	(1,146)	-	(1,498)	-	(4,338)	-	(5,265)	-
7000	營業外收入及支出合計	427	-	(811)	-	2,284	-	(14,722)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	20,191	4	(9,901)	(3)	46,247	3	(27,503)	(2)
7950	所得稅利益(費用)(附註六(二十四))	(4,016)	(1)	3,169	1	(9,244)	(1)	6,989	-
8200	本期淨利(淨損)	16,175	3	(6,732)	(2)	37,003	2	(20,514)	(2)
	其他綜合損益(附註六(二十五))								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	2,720	1	206	-	5,820	-	76	-
8300	其他綜合損益(淨額)	2,720	1	206	-	5,820	-	76	-
8500	本期綜合損益總額	$ 18,895	4	$ (6,526)	(2)	$ 42,823	2	$ (20,438)	(2)
8600	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主(淨利/損)	$ 16,175	3	$ (6,732)	(2)	$ 37,003	2	$ (20,514)	(2)
8620	非控制權益(淨利/損)	-	-	-	-	-	-	-	-
		$ 16,175	3	$ (6,732)	(2)	$ 37,003	2	$ (20,514)	(2)
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主(綜合損益)	$ 18,895	4	$ (6,526)	(2)	$ 42,823	2	$ (20,438)	(2)
8720	非控制權益(綜合損益)	-	-	-	-	-	-	-	-
		$ 18,895	4	$ (6,526)	(2)	$ 42,823	2	$ (20,438)	(2)
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(二十六))	$ 0.18		$ (0.08)		$ 0.41		$ (0.23)	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十六))	$ 0.18		$ (0.08)		$ 0.41		$ (0.23)	

(請參閱合併財務報告附註)

董事長：劉志同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

	歸屬於母公司業主之權益								
			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	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益	歸屬於母公司業主權益總計	非控制權益	權益總額
114年1月1日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 70,920	$ 3,319	$ 134,635	$ (12,059)	$ 1,107,403	$ -	$ 1,107,403
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	6,282	-	(6,282)	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	8,740	(8,740)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,110)	-	(45,110)	-	(45,110)
114年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	(20,514)	-	(20,514)	-	(20,514)
114年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	76	76	-	76
114年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(20,514)	76	(20,438)	-	(20,438)
114年9月30日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 77,202	$ 12,059	$ 53,989	$ (11,983)	$ 1,041,855	$ -	$ 1,041,855
115年1月1日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 77,202	$ 12,059	$ 62,510	$ (11,359)	$ 1,051,000	$ -	$ 1,051,000
盈餘指撥及分配：									
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(700)	700	-	-	-	-
115年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	-	37,003	-	37,003	-	37,003
115年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	-	5,820	5,820	-	5,820
115年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	-	37,003	5,820	42,823	-	42,823
115年9月30日餘額	$ 902,203	$ 8,385	$ 77,202	$ 11,359	$ 100,213	$ (5,539)	$ 1,093,823	$ -	$ 1,093,823

董事長：劉憲同

（請參閱合併財務報告附註）

經理人：張睿芯

會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國115年及114年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項　　目	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	$ 46,247	$ (27,503)
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	21,201	24,642
攤銷費用	326	612
預期信用減損損失(利益)數	-	25
利息費用	4,338	5,265
利息收入	(372)	(551)
股利收入	(100)	(100)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	457	234
其他項目	(488)	(503)
收益費損項目合計	25,362	29,624
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	18,678	(37,201)
其他應收款(增加)減少	8,182	8,612
存貨(增加)減少	96,612	195,520
預付款項(增加)減少	(65,227)	647
與營業活動相關之資產之淨變動合計	58,245	167,578
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	34,467	4,412
應付票據增加(減少)	(306)	(1,760)
應付帳款增加(減少)	46,943	13,630
其他應付款增加(減少)	3,503	(7,771)
負債準備增加(減少)	271	173
淨確定福利負債增加(減少)	(191)	(5,156)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	84,687	3,528
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	142,932	171,106
調整項目合計	168,294	200,730
營運產生之現金流入(流出)	214,541	173,227
收取之利息	393	576
收取之股利	100	100
支付之利息	(4,485)	(5,432)
退還(支付)之所得稅	(56)	729
營業活動之淨現金流入(流出)	210,493	169,200

(接次頁)

（承前頁）

項　　目	115年1月1日 至9月30日	114年1月1日 至9月30日
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(10,691)	(17,250)
處分不動產、廠房及設備	$ 143	$ -
取得無形資產	(435)	(435)
投資活動之淨現金流入(流出)	(10,983)	(17,685)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(242,963)	(118,813)
租賃本金償還	(454)	(447)
其他非流動負債增加	514	5,770
發放現金股利	-	(45,110)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(242,903)	(158,600)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(43,393)	(7,085)
期初現金及約當現金餘額	137,487	119,459
期末現金及約當現金餘額	$ 94,094	$ 112,374

（請參閱合併財務報告附註）

董事長：劉憲同　　經理人：張睿芯　　會計主管：陳聰智

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併財務報告附註

115年及114年1月1日至9月30日

（除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位）

一、公司沿革

有益鋼鐵股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於85年1月，主要營業項目為不銹鋼製品熱處理、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。本公司及本公司之子公司(以下簡稱本集團)之主要營運活動，請參閱附註四(三)2.之說明。另本公司並無最終母公司。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於115年11月12日經董事會通過後發布。

三、新發布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」）認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響

下表彙列金管會認可之115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
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「涉及依賴自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS9-比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 會計準則之年度改善－第 11 冊	2026 年 1 月 1 日

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響：

1. IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

(1) 釐清並增加評估金融資產是否符合僅支付本金和利息(SPPI)標準的進一步指引， 範圍包括根據或有事件改變現金流量的合約條款(例如與ESG 目標連結的利率)、無追索權特性之工具，及合約連結工具。

(2) 新增為某些具有可改變現金流量的合約條款的工具(例如某些具有與實現環境、社會和治理(ESG)目標相關的特徵之工具)，應揭露或有事項性質之質性描述；有關可能來自該等合約條款之合約現金流量變動範圍之量化資訊；及於該等合約條款下，金融資產之總帳面金額及金融負債之攤銷後成本。

(3) 釐清某些金融資產和負債的認列和除列之日期，新增在使用電子支付系統以現金交割金融負債(或部分金融負債)時，當且僅當企業發起支付指令並導致以下情況時，允許企業在交割日前視為將金融負債解除：

A. 企業不具有撤銷、停止或取消支付指定之能力；

B. 企業因該支付指令而不具有取得用於交割之現金之實際能力；

C. 與該電子支付系統相關之交割風險並不重大。

(4) 更新透過不可撤銷之選擇指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具(FVTOCI)應按每一種類揭露其公允價值，無須再按每一標的揭露其公允價值資訊。另應揭露於報導期間認列於其他綜合損益之公允價值損益金額，分別列示於報導期間內除列之投資有關之公允價值損益金額，及於報導期間結束日仍持有之投資有關之公允價值損益金額；以及於報導期間除列投資而於報導期間移轉至權益之累積損益。

2. IFRS 9及 IFRS 7之修正「涉及依賴自然電力的合約」

此修正就企業涉及因發電來源取決於不可控的自然條件(例如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

(1) 釐清企業購買或銷售自然電力的合約對於「自用」要求的應用：

當合約規定企業有義務在發電時購買並接收電力，且合約電力交易市場的設計和營運要求企業在規定時間內出售任何數量的未使用電力，則企業須考量有關其在不超過12個月合理時間內對於過去、當前和預期未來電力交易的合理且有支持的資訊，當其購買足夠的電力來抵消在其售電的同一市場中銷售的任何未使用的電力，則該企業是電力的淨購買者。

新增應用修正案為自用之涉及自然電力的合約，須揭露：

A. 企業面臨基礎電量的變化以及企業可能被要求在無法使用電力的交付間隔期間購買電力的風險；

B. 未認列的合約承諾，包括根據這些合約購電預計的未來現金流量；和

C. 合約於報告期間內對企業財務績效的影響。

(2) 釐清指定涉及自然電力的合約為避險工具如何得以適用避險會計：

得將被避險項目指定為預測電力交易的可變名義金額，該金額與預期由避險工具中提及的發電設施交付的自然電力的可變金額一致。另在現金流量避險關係中，當指定涉及自然電力的合約作為避險工具，是以指定的預期交易的發生為條件，則該預期交易被推定為極有可能發生。

對於將涉及自然電力的合約指定為避險工具之企業，應按IFRS 7依風險類別進行分類之避險工具揭露其條款及條件。

3. IFRS 17之修正「初次適用IFRS 17及 IFRS 9-比較資訊」

此修正允許企業於初次適用IFRS 17所列報之各比較期間選擇適用分類覆蓋法。此選擇允許企業對於所有金融資產，包括該等並未與IFRS 17範圍內之合約連結之活動所持有者，按逐項工具基礎，於比較期間基於其預期對該等資產於初次適用IFRS 9時將如何分類該等金融資產。已適用IFRS 9或將同時初次適用IFRS 9及IFRS 17之企業得選擇適用分類覆蓋法。

(二)尚未採用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116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
IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日(註 1)
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「換算為高度通貨膨脹之表達貨幣」	2027 年 1 月 1 日
IAS 28 之修正「對投資關聯企業及合資之公允價值選項之修正」	2027 年 1 月 1 日(註 2)

註1:企業於2028年1月1日起適用IFRS 18，並得選擇提前適用IFRS 18規定。

註2:尚未適用IFRS 18之企業不得適用。

除下列所述者外，本集團經評估上述準則及解釋對本集團財務狀況與財務績效並無重大影響。

1. IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中之表達與揭露」取代IAS 1並更新綜合損益表之架構，及新增管理階層績效衡量之揭露，並強化運用於主要財務報表及附註之彙總及細分原則。

2. IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」

此準則允許合格子公司適用減少揭露要求之 IFRS 會計準則。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
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」	待 IASB 決定
IFRS 20「管制資產及管制負債」	2029 年 1 月 1 日

1. IFRS 20「管制資產及管制負債」

此準則訂定管制資產、管制負債、管制收益及管制費損之認列、衡量、表達及揭露之規定，並將取代IFRS 14「管制遞延帳戶」。

截至本合併財務報告發布日止，本集團仍持續評估上述準則及解釋對本集團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、合併基礎及新增部分說明如下，餘與114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)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告應併同114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) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.編製符合金管會認可之IFRSs之合併財務報告需要使用一些重要會計估計值，在應用本集團的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(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。子公司係指受本集團控制之個體(包括結構型個體)，當本集團暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本集團即控制該個體。子公司自本集團取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2) 集團內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本集團採用之政策一致。

(3) 損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。

(4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(與非控制權益之交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。

(5) 當集團喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本集團若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2.列入合併財務報告之子公司如下:

		持股或出資比例		
投資公司/子公司	主要營業項目	115.9.30	114.12.31	114.9.30
有益國際(股)公司	建材五金批發業	100%	100%	100%

(1) 上列編入合併財務報告之子公司財務報告均屬非重要子公司，其財務報告均未經會計師核閱。

(2) 合併子公司增減情形：無。

3.未列入合併財務報表之子公司：無。

4.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

5.重大限制：無。

6.子公司持有母公司發行證券之內容：無。

7.具重大非控制權益之子公司資訊：無。

(四)所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(五)退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與114年度合併財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項　　目	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
現　　金	$ 170	$ 171	$ 199
支 票 存 款	373	58	58
活 期 存 款	59,596	63,391	60,816
外 幣 存 款	33,955	73,867	51,301
合　　計	$ 94,094	$ 137,487	$ 112,374

1.本集團往來之金融機構信用品質良好，且本集團與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2.本集團未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收帳款淨額

項　　目	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	$ 43,098	$ 61,776	$ 74,652
減：備抵損失	-	-	(25)
應收帳款淨額	$ 43,098	$ 61,776	$ 74,627

1.本集團銷售商品係以預先收取信用狀為主，爰應收帳款係尚未至銀行辦理押匯之款項，一般工作流程約6~10天均可收款。

2.本集團採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本集團之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。

3.本集團依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

115年9月30日	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%~0.5%	$ 43,098	$ -	$ 43,098

114年12月31日	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%~0.5%	$ 61,776	$ -	$ 61,776

114年9月30日	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%~0.5%	$ 74,652	$ (25)	$ 74,627

4.應收票據及款項備抵損失變動表如下：

項目	115年1至9月	114年1至9月
期初餘額	$ -	$ -
加：減損損失提列	-	25
期末餘額	$ -	$ 25

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為43,046仟元、61,776仟元及72,253仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本集團無法合理預期可回收金額，本集團直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本集團於115年及114年1至9月沖銷之應收帳款均為0仟元。

5.相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二之說明。

6.本集團未有將應收帳款提供質押之情形。

(三)其他應收款

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應收退稅款－營業稅	$ 4,630	$ 11,628	$ 7,087
應收利息	-	21	-
應收其他	20	1,204	469
合計	$ 4,650	$ 12,853	$ 7,556

(四)存貨及銷貨成本

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
原料	$ 142,271	$ 160,229	$ 161,880
物料	1,114	1,000	1,131
在製品	85,228	68,440	61,688
製成品	600,573	696,129	643,688
合計	$ 829,186	$ 925,798	$ 868,387

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項　　目	115年7至9月	114年7至9月
出售存貨成本	$ 490,223	$ 330,168
未分攤製造費用	3,511	5,811
存貨跌價損失(回升利益)	-	(54)
營業成本合計	$ 493,734	$ 335,925

項　　目	115年1至9月	114年1至9月
出售存貨成本	$ 1,315,915	$ 1,434,412
未分攤製造費用	14,166	11,398
存貨跌價損失(回升利益)	(6)	(225)
營業成本合計	$ 1,330,075	$ 1,445,585

2.本集團於115年及114年7至9月與115年及114年1至9月將存貨沖減至淨變現價值，或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為0仟元、(54)仟元與(6)仟元、(225)仟元。

3.本集團未有將存貨提供質押之情形。

(五)預付款項

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
預付貨款	$ 84,499	$ 19,095	$ 30,871
預付費用	1,036	1,070	1,224
留抵(進項)稅額	3,503	3,646	6,696
	$ 89,038	$ 23,811	$ 38,791

(六)其他金融資產－流動

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
質押定期存款	$ 3,300	$ 3,300	$ 3,300
利 率 區 間	1.435%	1.435%	1.435%

(七)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
權益工具投資			
國內上市櫃公司股票	$ 19,159	$ 19,159	$ 19,159
評價調整	(5,539)	(11,359)	(11,983)
合　　計	$ 13,620	$ 7,800	$ 7,176

1.本集團依中長期策略目的投資上述國內上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本集團管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定為該等投資透過其他綜合損益按公允價值衡量。

2.相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二之說明。

3.本集團未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(八)不動產、廠房及設備

項　　目	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
土　　地	$ 180,803	$ 180,803	$ 180,803
房屋及建築	91,037	91,037	91,037
機 器 設 備	428,818	426,264	426,212
運 輸 設 備	19,452	17,722	17,722
辦 公 設 備	10,275	10,232	10,122
其 他 設 備	29,898	29,804	29,804
待驗設備及未完工程	3,909	66	66
合　　計	$ 764,192	$ 755,928	$ 755,766
減：累計折舊	(366,549)	(349,228)	(344,383)
淨　　額	$ 397,643	$ 406,700	$ 411,383

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合　計
成　本								
115.1.1 餘額	$ 180,803	$ 91,037	$ 426,264	$ 17,722	$ 10,232	$ 29,804	$ 66	$ 755,928
增　添	-	284	3,774	2,358	102	204	5,569	12,291
處　分	-	(284)	(2,846)	(728)	(59)	(110)	-	(4,027)
重 分 類		-	1,626	100	-	-	(1,726)	-
115.9.30 餘額	$ 180,803	$ 91,037	$ 428,818	$ 19,452	$ 10,275	$ 29,898	$ 3,909	$ 764,192
累計折舊								
115.1.1 餘額	$ -	$ 51,809	$ 255,846	$ 13,320	$ 8,060	$ 20,193	$ -	$ 349,228
折舊費用	-	1,891	15,569	1,435	582	1,271	-	20,748
處　分	-	(147)	(2,499)	(613)	(59)	(109)	-	(3,427)
115.9.30 餘額	$ -	$ 53,553	$ 268,916	$ 14,142	$ 8,583	$ 21,355	$ -	$ 366,549

	土　地	房屋及建築	機器設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	待驗設備及未完工程	合　計
成　本								
114.1.1 餘額	$ 180,803	$ 91,037	$ 412,865	$ 17,722	$ 9,299	$ 29,807	$ 12,303	$ 753,836
增　添	-	439	7,765	-	1,029	721	578	10,532
處　分	-	(439)	(6,766)	-	(673)	(724)	-	(8,602)
重 分 類	-	-	12,348	-	467	-	(12,815)	-
114.9.30 餘額	$ 180,803	$ 91,037	$ 426,212	$ 17,722	$ 10,122	$ 29,804	$ 66	$ 755,766
累計折舊								
114.1.1 餘額	$ -	$ 49,589	$ 240,194	$ 11,536	$ 8,048	$ 19,195	$ -	$ 328,562
折舊費用	-	1,883	19,174	1,343	488	1,301	-	24,189
處　分	-	(292)	(6,679)	-	(673)	(724)	-	(8,368)
114.9.30 餘額	$ -	$ 51,180	$ 252,689	$ 12,879	$ 7,863	$ 19,772	$ -	$ 344,383

1.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	115年1至9月	114年1至9月
不動產、廠房及設備增加數	$ 12,291	$ 10,532
應付設備款(增)減	(1,600)	6,718
購買不動產、廠房及設備支付現金數	$ 10,691	$ 17,250

2.不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：無。

3.不動產、廠房及設備減損情形：無。

4.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。

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	10 至 50 年
機器設備	2 至 21 年
運輸設備	5 至 6 年
辦公設備	2 至 8 年
其他設備	4 至 11 年

(九)租賃協議

1.使用權資產

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
房屋及建築	$ 3,023	$ 3,023	$ 3,023
減：累計折舊	(1,813)	(1,360)	(1,209)
淨　　額	$ 1,210	$ 1,663	$ 1,814

成　　本	115年1至9月	114年1至9月
期初餘額	$ 3,023	$ 3,023
本期增加	-	-
期末餘額	$ 3,023	$ 3,023
累計折舊		
期初餘額	$ 1,360	$ 756
折舊費用	453	453
期末餘額	$ 1,813	$ 1,209

2.租賃負債

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
租賃負債帳面金額			
流　　動	$ 667	$ 659	$ 657
非流動	$ 624	$ 1,086	$ 1,239

租賃負債之折現率區間如下：

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
房屋及建築	1.63%	1.63%	1.63%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明。

3.重要承租活動及條款

本集團承租廠房做為營運之用，租賃期間為5年，另依合約約定，未經出租人同意，本集團不得將租賃標的之資產轉租他人。截至115年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4.轉租：無。

5.其他租賃資訊

(1) 本期之租賃相關費用資訊如下：

項　　目	115年7至9月	114年7至9月
短期租賃費用	$ -	$ -
低價值資產租賃費用	$ 29	$ 35
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ -	$ -
租賃之現金流出總額(註)	$ (181)	$ (184)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

項　　目	115年1至9月	114年1至9月
短期租賃費用	$ -	$ -
低價值資產租賃費用	$ 259	$ 109
不計入租賃負債衡量中之變動租賃給付費用	$ -	$ -
租賃之現金流出總額(註)	$ (713)	$ (556)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本集團選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十)無形資產

項　　目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
電腦軟體成本	$ 435	$ -	$ 435
減：累計攤銷	(326)	-	(326)
淨　　額	$ 109	$ -	$ 109

	電腦軟體成本		電腦軟體成本
成　　本		成　　本	
115.1.1餘額	$ -	114.1.1餘額	$ 864
增　　添	435	增　　添	435
到期除列	-	到期除列	(864)
115.9.30餘額	$ 435	114.9.30餘額	$ 435
累計攤銷		累計攤銷	
115.1.1餘額	$ -	114.1.1餘額	$ 578
攤銷費用	326	攤銷費用	612
到期除列	-	到期除列	(864)
115.9.30餘額	$ 326	114.9.30餘額	$ 326

(十一)短期借款

借款性質	115年9月30日 金額	利率
購料借款	$ 45,842	1.80%
抵押借款	18,000	1.785%
信用借款	186,025	1.785%
合計	$ 249,867	

借款性質	114年12月31日 金額	利率
購料借款	$ 280,406	1.80%~1.875%
抵押借款	75,000	1.735%
信用借款	137,424	1.735%~1.785%
合計	$ 492,830	

借款性質	114年9月30日 金額	利率
購料借款	$ 210,816	1.785%~1.875%
抵押借款	75,000	1.735%
信用借款	144,233	1.735%
合計	$ 430,049	

對於短期借款，本集團提供部分不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八之說明。

(十二)其他應付款

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付薪獎	$ 8,156	$ 8,331	$ 7,805
應付員工及董監酬勞	1,926	-	-
應付設備款	3,701	2,101	1,251
應付出口費	1,124	812	867
應付保險費	1,141	1,129	1,141
應付折讓款	2,393	1,343	3,716
應付利息	207	354	215
應付其他	8,792	8,414	8,088
合計	$ 27,440	$ 22,484	$ 23,083

(十三)負債準備－流動

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
員工福利	$ 2,037	$ 1,766	$ 1,812

項　　目	115 年 1 至 9 月	114 年 1 至 9 月
1 月 1 日餘額	$ 1,766	$ 1,639
當期新增之負債準備	2,224	2,172
當期使用之負債準備	(1,953)	(1,999)
9 月 30 日餘額	$ 2,037	$ 1,812

1.員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

(十四)退職後福利計畫

1.確定提撥計畫

(1) 本集團所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(2) 本集團於115年及114年7至9月與115年及114年1至9月認列之退休金費用分別為652仟元及650仟元與1,955仟元及1,991仟元。

2.確定福利計畫

(1) 本集團於115年及114年7至9月與115年及114年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為87仟元及115仟元與262仟元及347仟元，上述係採用114年及113年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

(2) 本集團於114及113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115年及114年3月底前提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債分為0仟元及5,043仟元。

(十五)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：

115 年 9 月 30 日		114 年 12 月 31 日		114 年 9 月 30 日	
股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	金　額	股數(仟股)	金　額
90,220	$ 902,203	90,220	$ 902,203	90,220	$ 902,203

2.截至115年9月30日止，本公司額定資本額均為1,200,000仟元，分為120,000仟股。

(十六)資本公積

項　　目	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
股票發行溢價	$ 8,087	$ 8,087	$ 8,087
其　　他	298	298	298
合　　計	$ 8,385	$ 8,385	$ 8,385

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。

(十七)保留盈餘及股利政策

1.依本公司章程之盈餘分派政策規定，公司年度總決算如有盈餘時，依下列順序分派之；

(1) 提繳稅捐。(2) 彌補虧損。(3) 扣除(1)、(2)款規定後，如有餘額提存百分之十為法定盈餘公積。(4) 依法律或相關規定，必要時得自當期盈餘項下提列特別盈餘公積或酌予保留盈餘，俟提列條件消除迴轉再列入盈餘分配。(5) 其餘併同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配案提請股東會決議分派股東紅利，但無盈餘時不得以本作息。

本公司分派股息及紅利、資本公積或法定盈餘公積之全部或一部如以發放現金方式為之，授權董事會以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數同意後為之，並報告股東會。

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	115 年 9 月 30 日	114 年 12 月 31 日	114 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	$ 11,359	$ 12,059	$ 12,059

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114年3月13日經董事會決議113年度盈餘分配案及每股股利如下：

	113 年度	
項　　目	盈餘分配案	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	$ 6,282	
提列(轉回)特別盈餘公積	8,740	
普通股現金股利	45,110	$ 0.50
合　　計	$ 60,132	

有關113年度提列法定盈餘公積及特別盈餘公積金額，業經114年6月召開之股東常會決議通過及報告股東常會現金股利分派情形。

5.本公司於115年3月12日經董事會通過決議114年度虧損撥補案如下：

項　　目	114 年度 金　　額	每股股利(元)
提列法定盈餘公積	$ －	
提列(轉回)特別盈餘公積	(700)	
普通股現金股利	－	$ －
合　　計	$ (700)	

有關114年度轉回特別盈餘公積金額，業經115年6月召開之股東常會決議通過。

6.有關董事會及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(十八)其他權益項目

項　　目	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 115 年 1 至 9 月	114 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	$ (11,359)	$ (12,059)
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價(損)益	5,820	76
期 末 餘 額	$ (5,539)	$ (11,983)

(十九)營業收入

項　　目	115 年 7 至 9 月	114 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	$ 501,577	$ 297,259
出售原料收入	30,961	48,453
出售餘料收入	12,173	5,180
加 工 收 入	62	181
客戶合約銷貨收入總額	$ 544,773	$ 351,073
減：銷貨退回	(4,084)	(249)
銷貨折讓	(5,930)	(4,300)
客戶合約營業收入淨額	$ 534,759	$ 346,524

項　　目	115 年 1 至 9 月	114 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	$ 1,299,056	$ 1,362,115
出售原料收入	134,760	122,844
出售餘料收入	23,643	24,837
加 工 收 入	401	910
客戶合約銷貨收入總額	$ 1,457,860	$ 1,510,706
減：銷貨退回	(4,208)	(279)
銷貨折讓	(15,148)	(12,333)
客戶合約營業收入淨額	$ 1,438,504	$ 1,498,094

1.客戶合約之說明

係鋼捲及鋼板等之銷售及加工收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售。

2.客戶合約收入之細分如下：

本集團之收入可細分為下列主要產品線及地理區域：

115年7至9月：

	鋼鐵產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 338,325	$ 62	$ 338,387
韓國	82,834	-	82,834
美國	3,416	-	3,416
泰國	5,846	-	5,846
其他國家	104,276	-	104,276
合計	$ 534,697	$ 62	$ 534,759
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 534,697	$ 62	$ 534,759
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 534,697	$ 62	$ 534,759

114年7至9月：

	鋼鐵產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 200,034	$ 181	$ 200,215
韓國	31,202	-	31,202
美國	48,359	-	48,359
泰國	10,261	-	10,261
其他國家	56,487	-	56,487
合計	$ 346,343	$ 181	$ 346,524
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 346,343	$ 181	$ 346,524
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 346,343	$ 181	$ 346,524

115年1至9月：

	鋼鐵產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 868,775	$ 401	$ 869,176
韓國	170,568	-	170,568
美國	76,656	-	76,656
泰國	61,085	-	61,085
其他國家	261,019	-	261,019
合計	$ 1,438,103	$ 401	$ 1,438,504
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 1,438,103	$ 401	$ 1,438,504
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 1,438,103	$ 401	$ 1,438,504

114年1至9月：

	鋼鐵產品	加工	總額
主要地區市場			
台灣	$ 934,979	$ 910	$ 935,889
韓國	156,085	-	156,085
美國	188,722	-	188,722
泰國	72,223	-	72,223
其他國家	145,175	-	145,175
合計	$ 1,497,184	$ 910	$ 1,498,094
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	$ 1,497,184	$ 910	$ 1,498,094
隨時間逐步滿足履約義務	-	-	-
合計	$ 1,497,184	$ 910	$ 1,498,094

3.合約餘額

本集團認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下:

項目	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日	114年1月1日
應收款項	$ 43,098	$ 61,776	$ 74,627	$ 37,451
合約資產	-	-	-	-
合計	$ 43,098	$ 61,776	$ 74,627	$ 37,451
合約負債－流動	$ 41,807	$ 7,340	$ 10,834	$ 6,422

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 合約資產備抵損失：無。

(3) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

來自期初合約負債	115年1至9月	114年1至9月
來自期初合約負債商品銷貨	$ 7,340	$ 6,422
來自前期已滿足之履約義務	$ -	$ -

(二十)員工福利、折舊及攤銷費用

	115年7至9月		
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
用人費用			
薪資費用	$ 8,652	$ 8,302	$ 16,954
勞健保費用	1,107	598	1,705
退休金費用	423	316	739
其他員工福利	1,091	304	1,395
折舊費用	6,190	785	6,975
攤銷費用	-	109	109
合計	$ 17,463	$ 10,414	$ 27,877

	114 年 7 至 9 月		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	$ 8,594	$ 7,129	$ 15,723
勞健保費用	1,127	598	1,725
退休金費用	442	323	765
其他員工福利	19	253	272
折舊費用	7,447	704	8,151
攤銷費用	42	138	180
合　　計	$ 17,671	$ 9,145	$ 26,816

	115 年 1 至 9 月		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	$ 25,411	$ 24,179	$ 49,590
勞健保費用	3,301	1,899	5,200
退休金費用	1,265	952	2,217
其他員工福利	2,883	843	3,726
折舊費用	18,962	2,239	21,201
攤銷費用	-	326	326
合　　計	$ 51,822	$ 30,438	$ 82,260

	114 年 1 至 9 月		
性　質　別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合　　計
用人費用			
薪資費用	$ 25,422	$ 22,135	$ 47,557
勞健保費用	3,417	2,014	5,431
退休金費用	1,346	992	2,338
其他員工福利	2,885	887	3,772
折舊費用	22,606	2,036	24,642
攤銷費用	171	441	612
合　　計	$ 55,847	$ 28,505	$ 84,352

1. 依本公司114年6月18日修正後章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥不低於2%為員工酬勞，且上述酬勞總額不低於70%提撥為分派基層員工之酬勞及董監酬勞不高於3%，115年及114年7至9月與115年及114年1至9月估列員工酬勞分別為420仟元及0仟元與963仟元及0仟元，係按前述稅前利益之不低於2%估列；115年及114年7至9月與115年及114年1至9月估列董事酬勞分別為420仟元及0仟元與963仟元及0仟元，係按前述稅前利益之不高於3%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

2.本公司於115年3月12日及114年3月13日董事會分別決議通過114及113年度員工酬勞及董事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項　　目	114 年 度		113 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	$ -	$ -	$ 1,599	$ 1,599
年度財務報告認列金額	-	-	1,599	1,599
差 異 金 額	$ -	$ -	$ -	$ -

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3.本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十一)其他收入

項　　目	115 年 7 至 9 月	114 年 7 至 9 月
出售廢料收入	$ -	$ 321
補 助 收 入	180	887
其 他 收 入	633	238
合　　計	$ 813	$ 1,446

項　　目	115 年 1 至 9 月	114 年 1 至 9 月
出 售 廢 料 收 入	$ 343	$ 1,284
補 助 收 入	1,702	1,132
其 他 收 入	994	348
合　　計	$ 3,039	$ 2,764

(二十二)其他利益及損失

項　　目	115 年 7 至 9 月	114 年 7 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ (162)	$ (197)
淨外幣兌換利益(損失)	913	(570)
合　　計	$ 751	$ (767)

項　　目	115 年 1 至 9 月	114 年 1 至 9 月
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	$ (457)	$ (234)
淨外幣兌換利益(損失)	3,668	(12,538)
合　　計	$ 3,211	$ (12,772)

(二十三)財務成本

項　　目	115 年 7 至 9 月	114 年 7 至 9 月
利息費用		
銀行借款之利息	$ 1,141	$ 1,491
租賃負債之利息	5	7
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	$ 1,146	$ 1,498

項　　目	115年1至9月	114年1至9月
利息費用		
銀行借款之利息	$ 4,320	$ 5,240
租賃負債之利息	18	25
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	$ 4,338	$ 5,265

(二十四)所得稅

1.所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項　　目	115年7至9月	114年7至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	$ 3,678	$ -
以前年度所得稅調整	-	(1,125)
當年度所得稅總額	$ 3,678	$ (1,125)
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	$ 338	$ (2,044)
遞延所得稅費用(利益)	$ 338	$ (2,044)
所得稅費用(利益)	$ 4,016	$ (3,169)

項　　目	115年1至9月	114年1至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	$ 4,065	$ -
以前年度所得稅調整	-	(1,650)
當年度所得稅總額	$ 4,065	$ (1,650)
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	$ 5,179	$ (5,339)
遞延所得稅費用	$ 5,179	$ (5,339)
所得稅費用(利益)	$ 9,244	$ (6,989)

本集團適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2.與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

3.本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至113年度。

(二十五)其他綜合損益

	115年7至9月		
項　　目	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	$ 2,720	$ -	$ 2,720
認列於其他綜合損益	$ 2,720	$ -	$ 2,720

項　　目	114 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	$ 206	$ -	$ 206
認列於其他綜合損益	$ 206	$ -	$ 206

項　　目	115 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	$ 5,820	$ -	$ 5,820
認列於其他綜合損益	$ 5,820	$ -	$ 5,820

項　　目	114 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	$ 76	$ -	$ 76
認列於其他綜合損益	$ 76	$ -	$ 76

(二十六)基本每股盈餘

項　　目	115 年 7 至 9 月	114 年 7 至 9 月
A.基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	$ 16,175	$ (6,732)
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)	$ 0.18	$ (0.08)
B.稀釋每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	$ 16,175	$ (6,732)
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	$ 16,175	$ (6,732)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	$ 90,220	$ 90,220
員工酬勞影響數(註)	35	-
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	$ 90,255	$ 90,220
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ 0.18	$ (0.08)

項　　目	115年1至9月	114年1至9月
A.基本每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	$ 37,003	$ (20,514)
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)	$ 0.41	$ (0.23)
B.稀釋每股盈餘：		
屬於母公司之本期淨利(損)	$ 37,003	$ (20,514)
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)	$ 37,003	$ (20,514)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	$ 90,220	$ 90,220
員工酬勞影響數(註)	91	42
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)	$ 90,311	$ 90,262
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	$ 0.41	$ (0.23)

(註)若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司並無母公司及最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其他關係人
憲旺鋼鐵(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入：無。

2.進貨：無。

3.合約資產：無。

4.合約負債：無。

5.應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產)：無。

6.應付關係人款項（不含向關係人借款）

項　　目	關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
應付票據	其他關係人	$ 137	$ 14	$ 49
應付帳款	其他關係人	$ 47	$ 29	$ -

7.預付款項：無。

8.財產交易：無。

9.承租協議：

(1) 承租所取得之使用權資產：無。

(2) 租賃負債：

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人－憲旺鋼鐵	$ 1,291	$ 1,745	$ 1,896

(3) 租賃負債-利息費用：

關係人類別	115年7至9月	114年7至9月
其他關係人-憲旺鋼鐵	$ 5	$ 7

關係人類別	115年1至9月	114年1至9月
其他關係人-憲旺鋼鐵	$ 18	$ 25

上開租賃條件係依合約約定，並按月支付租金。

10. 出租協議：無。

11. 對關係人放款：無。

12. 向關係人借款：無。

13. 背書保證：無。

14. 其他

(1) 存出保證金

關係人類別	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
其他關係人－憲旺鋼鐵	$ 105	$ 105	$ 105

(2) 各項費用

關係人類別	115年7至9月	114年7至9月	交易性質
其他關係人	$ 179	$ 135	裝卸費及消耗品等

關係人類別	115年1至9月	114年1至9月	交易性質
其他關係人	$ 443	$ 438	裝卸費及消耗品等

(四)主要管理階層薪酬資訊

項目	115年7至9月	114年7至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 3,633	$ 3,032
退職後福利	100	96
合計	$ 3,733	$ 3,128

項目	115年1至9月	114年1至9月
薪資及其他短期員工福利	$ 11,133	$ 9,313
退職後福利	326	290
合計	$ 11,459	$ 9,603

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	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
不動產廠房及設備(淨額)	$ 84,090	$ 83,472	$ 83,632
其他金融資產－流動	3,300	3,300	3,300
合　　計	$ 87,390	$ 86,772	$ 86,932

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團因貸款額度等保證而開立之保證票據均為300,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據均為6,837仟元,帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團出口押匯金額分別為0元、2,595仟元及0元。

(四)截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項　　目	115年9月30日		114年12月31日		114年9月30日	
國外信用狀金額	USD	363	USD	2,457	USD	3,909
國內信用狀金額	NTD	113,975	NTD	37,594	NTD	16,444

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114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1.金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本集團日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險、利率風險及價格風險)、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本集團致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本集團之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計畫執行期間，本集團必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A.匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與114年度合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

			115 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	1,811	31.85	57,673	升值 1%	577	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	326	31.85	10,395	升值 1%	(104)	-

			114 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	2,346	31.43	73,749	升值 1%	737	-

			114 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	2,232	30.445	67,961	升值 1%	680	-

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115年9月30日、114年12月31日及114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) 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於115年及114年7至9月與115年及114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913仟元及(570)仟元及3,668仟元及(12,538)仟元。

B.價格風險

由於本集團持有之證券投資於合併資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於證券價格風險。

本集團主要投資於國內上市(櫃)公司之權益工具，此等權益工具之價格會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。若權益工具價格上漲或下跌1%，115年及114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分別為136仟元及72仟元。

C.利率風險

本集團於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項　　目	帳面金額		
	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	$ 3,300	$ 3,300	$ 3,300
金融負債	(1,291)	(1,745)	(1,896)
淨　　額	$ 2,009	$ 1,555	$ 1,404
具現金流量利率風險：			
金融資產	$ 93,551	$ 137,258	$ 112,117
金融負債	(249,867)	(492,830)	(430,049)
淨　　額	$ (156,316)	$ (355,572)	$ (317,932)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損期按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本集團之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使115年及114年1至9月淨利將各增加(減少)(1,172)仟元及(2,384)仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

A.營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本集團已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本集團內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

B.財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團財務部門衡量並監控。由於本集團之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。另本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

(A) 信用集中風險

截至115年9月30日、114年12月31日及114年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本集團應收帳款餘額之百分比分別為75.86%、100%及91.48%。

(B) 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(二)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(本集團並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資)

(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			
115 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
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 13,620	-	-	-	-
合　　計	$ 13,620	$ -	$ -	$ -	$ -

		信用風險最大暴險減少金額			
114 年 12 月 31 日	帳面金額	擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合　　計
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 7,800	-	-	-	-
合　　計	$ 7,800	$ -	$ -	$ -	$ -

114年9月30日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額 擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強	合計
不適用IFRS 9減損規定之金融工具:					
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	$ 7,176	-	-	-	-
合計	$ 7,176	$ -	$ -	$ -	$ -

(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114年度合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱114年度合併財務報告附註十二(二)。

B. 金融負債到期分析

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

	115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	$ 231,867	$ 18,000	$ -	$ -	$ -	$ 249,867	$ 249,867
應付票據	3,706	-	-	-	-	3,706	3,706
應付帳款	47,020	-	-	-	-	47,020	47,020
其他應付款	27,440	-	-	-	-	27,440	27,440
租賃負債	315	368	630	-	-	1,313	1,291
合計	$ 310,348	$ 18,368	$ 630	$ -	$ -	$ 329,346	$ 329,324

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	$ 683	$ 630	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,313

	114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	$ 492,830	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 492,830	$ 492,830
應付票據	4,012	-	-	-	-	4,012	4,012
應付帳款	77	-	-	-	-	77	77
其他應付款	22,484	-	-	-	-	22,484	22,484
租賃負債	315	368	630	472	-	1,785	1,745
合計	$ 519,718	$ 368	$ 630	$ 472	$ -	$ 521,188	$ 521,148

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	$ 683	$ 1,102	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,785

	114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	$ 390,049	$ 40,000	$ -	$ -	$ -	$ 430,049	$ 430,049
應付票據	2,626	-	-	-	-	2,626	2,626
應付帳款	13,661	-	-	-	-	13,661	13,661
其他應付款	23,083	-	-	-	-	23,083	23,083
租賃負債	315	368	630	630	-	1,943	1,896
合　　計	$ 429,734	$ 40,368	$ 630	$ 630	$ -	$ 471,362	$ 471,315

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃給付總額
租賃負債	$ 683	$ 1,260	$ -	$ -	$ -	$ -	$ 1,943

本集團並不預期到期日分析之現金流量發生點時會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2.金融工具之種類

	115年9月30日	114年12月31日	114年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	$ 94,094	$ 137,487	$ 112,374
應收票據及帳款	43,098	61,776	74,627
其他應收款	4,650	12,853	7,556
其他金融資產－流動	3,300	3,300	3,300
存出保證金	684	684	684
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	13,620	7,800	7,176
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	249,867	492,830	430,049
應付票據及帳款(含關係人)	50,726	4,089	16,287
其他應付款	27,440	22,484	23,083
租賃負債(含流動及非流動)	1,291	1,745	1,896

(四)公允價值資訊：

1.本集團非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3.說明。

2.公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本集團投資之上市櫃股票之公允證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。本集團未持有該等級之金融資產及金融負債。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司未持有該等級之金融資產及金融負債。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本集團非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項及租賃負債(含流動及非流動)之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本集團之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

	115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	$ 13,620	$ -	$ -	$ 13,620

	114年12月31日			
項　　目	第一等級	第二等級	第三等級	合計
資　　產				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券				
國內上市(櫃)股票	$ 7,800	$ -	$ -	$ 7,800

	114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	$ 7,176	$ -	$ -	$ 7,176

5.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本集團持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(1) 上市公司股票：收盤價。

6.第一等級及第二等級間之移動：無。

7.第三等級之變動明細表：無。

(五)金融資產移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

(七)其他：

環境部於113年8月29日公告「碳費收費辦法」、「自主減量計畫管理辦法」及「碳費徵收對象溫室氣體減量指定目標」，並於113年10月公告碳費徵收費率及自114年1月1日起生效。本公司依據114年度之實際排放量評估，非為碳費徵收對象，且預計115年度溫室氣體排放量亦未超過碳費起徵門檻，故無須估列115年1-9月碳排放量相關負債。

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：無。

2.他人背書保證：無。

3.期末持有之重大有價證券：附表一。

4.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：無。

5.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：無。

6.母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表二。

(二)轉投資事業相關資訊(合併沖銷前)：附表三。

(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子公司
期末持有之重大有價證券
民國 115 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
				股數或單位	帳面金額	持股比例	公允價值	
有益鋼鐵(股)公司	股票－台灣塑膠工業(股)公司	－	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	200	13,620	－	13,620	－

附表二

有益鋼鐵股份有限公司及其子公司

母子公司間業務關係及重要交易往來情形

民國 115 年 9 月 30 日

個別交易金額未達 300 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位: 新台幣仟元

編號(註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係(註二)	交易往來情形			
				科　　目	金　　額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	有益鋼鐵(股)公司	有益國際(股)公司	1	銷貨收入	14,354	與其他廠商大致相當，授信期間約定為 1 個月。	1.00%

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1.母公司填 0。

2.子公司依母公司別由阿拉伯數字 1 開始依序號編號。

註二：與交易人之關係有以下三種, 標二種類及可：

1.母公司對子公司。

2.子公司對母公司。

3.子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收獲總資產比率之計算，若屬資產負債表科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算; 若屬損益科目者，以其中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：上述母子公司間交易業已沖銷。

附表三

有益鋼鐵股份有限公司及子公司
轉投資事業相關資訊
民國 115 年 9 月 30 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
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額		
有益鋼鐵(股)公司	有益國際(股)公司	高雄市	建材五金批發業	20,000	20,000	2,000	100%	20,760	558	558

註：上述母子公司間交易已沖銷。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本公司及子公司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。