

股票代號：2032

新鋼工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 109 年及 108 年第 3 季

地 址：新北市新莊區大安路 8 號

電 話：（02）22020152

新鋼工業股份有限公司

目 錄

一、封 面	
二、目 錄	
三、會計師核閱報告	
四、資產負債表	1
五、綜合損益表	2
六、權益變動表	3
七、現金流量表	4
八、財務報告附註	6
(一)公司沿革	6
(二)通過財務報告之日期及程序	6
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用	6
(四)重大會計政策之彙總說明	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	9
(六)重要會計項目說明	10
(七)關係人交易	31
(八)質押之資產	33
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	33
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	42
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
4. 主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	46

會計師核閱報告

新鋼工業股份有限公司 公鑒

前言

新鋼工業股份有限公司民國109年及108年9月30日之資產負債表，與民國109年及108年7月1日至9月30日及109年及108年1月1日至9月30日之綜合損益表，暨民國109年及108年1月1日至9月30日之權益變動表及現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如財務報告附註(六)之7所述，新鋼工業股份有限公司民國109年及108年9月30日採用權益法之投資分別為181,453仟元及171,148仟元，民國109年及108年7月1日至9月30日與民國109年及108年1月1日至9月30日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為1,395仟元及412仟元與3,117仟元及(1,172)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。另財務報告附註(十三)所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

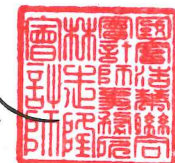
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新鋼工業股份有限公司民國109年及108年9月30日之財務狀況與民國109年及108年7月1日至9月30日及109年及108年1月1日至9月30日之財務績效暨民國109年及108年1月1日至9月30日之現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師



會計師



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國109年11月5日

新鋼工業股份有限公司

資產負債表

民國109年9月30日、108年12月31日暨108年9月30日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)		代 碼	負債及權益	109年9月30日 (經核閱)		108年12月31日 (經查核)		108年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$1,311,381	62	\$1,181,587	59	\$1,245,636	60	21xx	流動負債	\$ 225,695	11	\$ 120,452	6	\$ 177,237	8
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	101,465	5	187,776	9	156,957	8	2100	短期借款(附註(六)之11)	57,919	3	13,204	1	58,264	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註(六)之2)	84,185	4	107,295	5	70,173	3	2110	應付短期票券(附註(六)之12)	59,980	3	19,994	1	-	-
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	370,619	18	275,543	14	338,592	17	2130	合約負債-流動(附註(六)之19)	5,173	-	9,083	1	9,404	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	325,945	15	331,854	17	315,886	15	2150	應付票據	18,554	1	18,089	1	20,329	1
1200	其他應收款	19,270	1	195	-	853	-	2170	應付帳款	55,307	3	5,382	-	42,817	3
1310	存貨淨額(附註(六)之5)	399,274	19	273,118	14	355,055	17	2200	其他應付款	15,720	1	39,211	2	28,380	1
1410	預付款項	10,522	-	5,733	-	7,897	-	2230	本期所得稅負債	4,032	-	6,616	-	8,696	-
1479	其他流動資產-其他	101	-	73	-	223	-	2250	負債準備-流動(附註(六)之13)	4,606	-	4,390	-	4,728	-
15xx	非流動資產	796,215	38	815,459	41	805,875	40	2280	租賃負債-流動(附註(六)之9)	3,600	-	3,705	-	3,767	-
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)之6)	3,218	-	3,607	-	3,460	-	2399	其他流動負債	804	-	778	-	852	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	181,453	9	178,336	9	171,148	8	25xx	非流動負債	192,405	9	202,686	10	207,906	11
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	575,435	27	590,067	30	565,614	29	2570	遞延所得稅負債	128,469	6	128,469	6	128,469	7
1755	使用權資產(附註(六)之9)	22,317	1	24,938	1	25,935	1	2580	租賃負債-非流動(附註(六)之9)	18,947	1	21,374	1	22,206	1
1780	無形資產	714	-	913	-	980	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之14)	44,889	2	52,843	3	57,231	3
1840	遞延所得稅資產	11,327	1	15,372	1	13,083	1	2xxx	負債總計	418,100	20	323,138	16	385,143	19
1915	預付設備款	-	-	-	-	23,341	1		權益						
1920	存出保證金	1,717	-	2,118	-	2,117	-	3100	股本(附註(六)之15)	1,305,215	62	1,305,215	65	1,305,215	64
1990	其他非流動資產-其他(附註(六)之10)	34	-	108	-	197	-	3200	資本公積(附註(六)之16)	107,011	5	107,011	5	107,011	5
								3300	保留盈餘(附註(六)之17)	299,715	14	284,863	15	277,434	13
								3310	法定盈餘公積	52,473	2	47,735	3	47,735	2
								3320	特別盈餘公積	105,000	5	105,000	5	105,000	5
								3350	未分配盈餘	142,242	7	132,128	7	124,699	6
								3400	其他權益(附註(六)之18)	(22,445)	(1)	(23,181)	(1)	(23,292)	(1)
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	24	-	24	-	60	-
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(22,469)	(1)	(23,205)	(1)	(23,352)	(1)
1xxx	資產總計	\$2,107,596	100	\$1,997,046	100	\$2,051,511	100	3xxx	權益總計	1,689,496	80	1,673,908	84	1,666,368	81
									負債及權益總計	\$2,107,596	100	\$1,997,046	100	\$2,051,511	100

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新鋼工業股份有限公司
綜合損益表

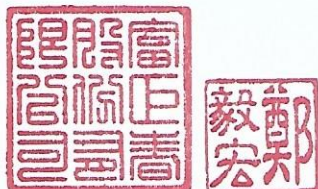
民國109年及108年7月1日至9月30日暨
民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	109. 7. 1~109. 9. 30		108. 7. 1~108. 9. 30		109. 1. 1~109. 9. 30		108. 1. 1~108. 9. 30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註(六)之19)	\$873,273	100	\$747,739	100	\$2,381,755	100	\$2,109,797	100
5000	營業成本	(811,166)	(93)	(691,519)	(92)	(2,241,534)	(94)	(1,981,029)	(94)
5900	營業毛利	62,107	7	56,220	8	140,221	6	128,768	6
6000	營業費用	(25,036)	(3)	(27,303)	(4)	(70,241)	(3)	(75,591)	(4)
6100	推銷費用	(15,105)	(2)	(14,150)	(2)	(42,878)	(2)	(42,940)	(2)
6200	管理費用	(8,736)	(1)	(11,861)	(2)	(25,501)	(1)	(32,136)	(2)
6450	預期信用減損利益(損失)	(1,195)	-	(1,292)	-	(1,862)	-	(515)	-
6900	營業淨利	37,071	4	28,917	4	69,980	3	53,177	2
7000	營業外收入及支出	938	-	1,313	-	3,504	-	3,048	-
7100	利息收入(附註(六)之20)	41	-	168	-	438	-	1,127	-
7010	其他收入(附註(六)之21)	749	-	492	-	1,852	-	1,508	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	(1,055)	-	383	-	(1,416)	-	1,978	-
7050	財務成本(附註(六)之23)	(192)	-	(142)	-	(487)	-	(393)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	1,395	-	412	-	3,117	-	(1,172)	-
7900	本期稅前淨利	38,009	4	30,230	4	73,484	3	56,225	2
7950	所得稅費用(附註(六)之25)	(6,217)	(1)	(5,997)	(1)	(12,949)	(1)	(12,470)	(1)
8200	本期稅後淨利	31,792	3	24,233	3	60,535	2	43,755	1
8300	其他綜合損益淨額					-			
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	437	1	596	-	736	-	483	-
8300	本期其他綜合損益	437	1	596	-	736	-	483	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 32,229	4	\$ 24,829	3	\$ 61,271	2	\$ 44,238	1
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之26)								
	本期稅後淨利	\$ 0.24		\$ 0.19		\$ 0.46		\$ 0.34	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之26)								
	本期稅後淨利	\$ 0.24		\$ 0.19		\$ 0.46		\$ 0.33	

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新鋼工業股份有限公司

權益變動表

民國109年及108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目		合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	
108.1.1餘額	\$1,305,215	\$107,011	\$ 46,095	\$ 105,000	\$ 99,552	\$ 60	(\$ 23,835)	\$1,639,098
107年度盈餘分配指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	-	-	1,640	-	(1,640)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(16,968)	-	-	(16,968)
108.1.1~9.30稅後淨利	-	-	-	-	43,755	-	-	43,755
108.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	483	483
108.9.30餘額	\$1,305,215	\$107,011	\$ 47,735	\$ 105,000	\$124,699	\$ 60	(\$ 23,352)	\$1,666,368
109.1.1餘額	\$1,305,215	\$107,011	\$ 47,735	\$ 105,000	\$132,128	\$ 24	(\$ 23,205)	\$1,673,908
108年度盈餘分配指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	-	-	4,738	-	(4,738)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(45,683)	-	-	(45,683)
109.1.1~9.30稅後淨利	-	-	-	-	60,535	-	-	60,535
109.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	736	736
109.9.30餘額	\$1,305,215	\$107,011	\$ 52,473	\$ 105,000	\$142,242	\$ 24	(\$ 22,469)	\$1,689,496

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新鋼工業股份有限公司

現金流量表

民國109年及民國108年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	109.1.1~109.9.30	108.1.1~108.9.30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 73,484	\$ 56,225
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	17,473	18,266
各項耗竭及攤提	274	594
預期信用減損損失數	1,862	515
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨(利益)損失	110 (	142)
利息費用	487	393
利息收入	(438)	(1,127)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(3,117)	1,172
處分投資利益	(602)	(289)
不影響現金流量之收益費損項目合計	16,049	19,382
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(96,036)	(35,553)
應收帳款(增加)減少	4,928	(12,667)
其他應收款增加	(17,979)	(581)
存貨增加	(126,156)	(18,404)
預付款項增加	(4,789)	(1,529)
其他流動資產增加	(28)	(144)
其他營業資產減少	80	95
合約負債增加(減少)	(3,909)	8,703
應付票據增加	465	1,837
應付帳款增加(減少)	49,924	(10,860)
其他應付款減少	(23,499)	(4,197)
負債準備增加	216	103
其他流動負債增加	26	46
淨確定福利負債減少	(7,854)	(2,632)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(224,611)	(75,783)
營運產生之現金流出：	(135,078)	(176)
收取之利息	466	1,239
支付之利息	(479)	(380)
支付之所得稅	(11,488)	(4,546)
營業活動之淨現金流出	(146,579)	(3,863)

投資活動之現金流量：

取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(	110,000)	(	162,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產		133,602		148,289
取得不動產、廠房及設備		-	(	2,800)
存出保證金減少		400		1,050
其他非流動資產增加		-	(	200)
預付設備款增加		-	(	15,691)
投資活動之淨現金流入		<u>24,002</u>	(	<u>31,352</u>)
籌資活動之現金流量：				
短期借款增加		44,715		47,569
應付短期票券增加(減少)		39,986	(	14,995)
發放現金股利	(	45,683)	(	16,968)
租賃本金償還	(	2,752)	(	2,567)
籌資活動之淨現金流入		<u>36,266</u>		<u>13,039</u>
本期現金及約當現金減少數	(	86,311)	(	22,176)
期初現金及約當現金餘額		187,776		179,133
期末現金及約當現金餘額	\$	<u>101,465</u>	\$	<u>156,957</u>

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新鋼工業股份有限公司

財務報告附註

民國109年及108年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

新鋼工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於60年7月奉准設立，原名『新鋼工業有限公司』，原設立資本額為2,000仟元，於63年3月變更組織為『新鋼工業股份有限公司』，經歷次增資後，目前資本額為1,305,215仟元，分為130,522仟股，記名式普通股，每股面額\$10，主要營業項目如下：

1. CA01050鋼材二次加工業。
2. CA01070廢車船解體及廢鋼鐵五金處理業。
3. CA02010金屬結構及建築組件製造業。
4. CA02090金屬線製品製造業。
5. CA02990其他金屬製品製造業。
6. CA04010表面處理業。
7. CB01010機械設備製造業。
8. F401010國際貿易業。
9. ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司主要營運活動為不銹鋼材表面處理及裁剪加工。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109年11月5日經提報董事會後發布。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

本公司目前並無計畫於109年收購任何業務，故109年首次適用IFRS 3之修正時，對本公司之財務報表並無影響，且經評估IAS 1及IAS 8之修正對本公司之財務報表亦無影響。另，本公司未從事避險交易，故IFRS 9、IAS 39及IFRS 7之修正對本公司之財務報表亦無影響。

2. 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 4 之修正「暫時豁免適用國際財務報導準則第9號之延長」	2020年6月25日(發布日起生效)

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

3. 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(註1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023年1月1日
IFRS 17 之修正	2023年1月1日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023年1月1日
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022年1月1日(註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022年1月1日(註3)
IFRS 3 之修正「更新對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 週期之年度改善	2022年1月1日(註5)
IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革－第2階段」	2021年1月1日

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

註2：企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日（2021年1月1日）以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

註3：於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

註4：收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

註5：IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

(1) IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

該修正係釐清判斷負債是否分類為非流動時，應評估本公司於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若本公司於報導期間結束日具有該權利，無論本公司是否預期將行使該權利，負債係分類為非流動。若本公司須遵循特定條件始具有遞延清償負債之

權利，本公司必須於報導期間結束日已遵循特定條件，即使貸款人係於較晚日期測試本公司是否遵循該等條件亦然。為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本公司之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本公司之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，亦不影響負債之分類。

- (2) IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前所得之價款」該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不宜作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。

- (3) IAS 37之修正「虧損性合約—履行合約之成本」

該修正明訂，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本（例如，直接人工及原料）及與履行合約直接相關之其他成本之分攤（例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤）。

本公司將於首次適用該修正時，將累積影響數認列於首次適用日之保留盈餘。

- (4) IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之索引並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

- (5) IFRS 2018-2020週期之年度改善

2018-2020週期之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值（包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額）是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

- (6) IFRS 9、IAS 39、IFRS 7、IFRS 4及IFRS 16之修正「利率指標變革—第2階段」

利率指標變革—第2階段修正若干準則，其中IFRS 9及IFRS 16之修正，係對因利率指標變革導致之金融資產、金融負債及租賃負債修約提供實務權宜作法，將此類修約視為有效利率變動處理。IFRS 9之修正另對於受利率指標變革影響之避險關係新增暫時例外規定。

本公司於首次適用該修正時，無須重編比較期間資訊，累積影響數將認列於首次適用日之保留盈餘或其他權益項目。

除上述所述外，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司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108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。

1. 遵循之聲明

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。本財務報告應併同108年度財務報告閱讀。

2. 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：

- A. 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- B. 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及負債。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 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) 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。

3. 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。

4. 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、估計及假設不確定之主要來源

本公司編製財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與108年度財務報告之附註(五)一致。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
現金	\$ 446	\$ 317	\$ 335
支票存款	19,068	66,291	31,787
活期存款	14,357	28,661	50,298
定期存款	8,000	52,988	32,520
外幣活存	59,594	39,519	42,017
合 計	<u>\$ 101,465</u>	<u>\$ 187,776</u>	<u>\$ 156,957</u>

(1) 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
金融資產－流動			
指定透過損益按公允價值			
衡量貨幣市場基金	<u>\$ 84,185</u>	<u>\$ 107,295</u>	<u>\$ 70,173</u>

(1) 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

3. 應收票據淨額

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 374,363	\$ 278,326	\$ 342,012
減：備抵損失	(3,744)	(2,783)	(3,420)
應收票據淨額	<u>\$ 370,619</u>	<u>\$ 275,543</u>	<u>\$ 338,592</u>

(1) 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本公司無應收票據提供質押。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

4. 應收帳款淨額

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 331,336	\$ 333,306	\$ 317,544
應收帳款－關係人	1,235	5,214	4,693
減：備抵損失	(6,626)	(6,666)	(6,351)
應收帳款淨額	<u>\$ 325,945</u>	<u>\$ 331,854</u>	<u>\$ 315,886</u>

- (1) 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對方之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為90天。
- (2) 公司未有將應收帳款提供質押之情形。
- (3) 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，本公司無應收票據貼現在外。
- (4) 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

109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	1%~2%	\$ 706,934	\$ 10,370	\$ 696,564
逾期 1~30 天	—	—	—	—
逾期 31~60 天	—	—	—	—
逾期 61~90 天	—	—	—	—
逾期 91 天以上	100%	1,094	1,094	—

108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	1%~2%	\$ 616,846	\$ 9,449	\$ 607,397
逾期 1~30 天	—	—	—	—
逾期 31~60 天	—	—	—	—
逾期 61~90 天	—	—	—	—
逾期 91 天以上	100%	153	153	—

108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	1%~2%	\$ 664,249	\$ 9,771	\$ 654,478
逾期 1~30 天	—	—	—	—
逾期 31~60 天	—	—	—	—
逾期 61~90 天	—	—	—	—
逾期 91 天以上	100%	182	182	—

(5) 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 9,602	\$ 9,438
加：減損損失提列	1,862	515
減：減損損失迴轉	-	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	\$ 11,464	\$ 9,953

本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

(6) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
原料	\$ 374,823	\$ 256,486	\$ 334,148
製成品	27,027	33,154	23,226
下腳品	239	107	161
小 計	402,089	289,747	357,535
減：備抵跌價損失	(2,815)	(16,629)	(2,480)
淨 額	\$ 399,274	\$ 273,118	\$ 355,055

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 810,834	\$ 688,296
未分攤製造費用	2,113	5,279
存貨跌價損失(回升利益)	(1,781)	(2,056)
營業成本合計	\$ 811,166	\$ 691,519

項 目	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,246,114	\$ 1,979,635
未分攤製造費用	9,234	16,432
存貨跌價損失(回升利益)	(13,814)	(15,038)
營業成本合計	\$ 2,241,534	\$ 1,981,029

(2) 本公司109年及108年7月至9月與109年及108年1月至9月將存貨沖減至淨變現價值及消化部分庫存，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為(1,781)仟元及(2,056)仟元與(13,814)仟元、(15,038)仟元。

(3) 截至109年及108年9月30日止，存貨保險金額分別為122,000仟元及121,000仟元。

(4) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

6. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 25,687	\$ 26,812	\$ 26,812
評價調整	(22,469)	(23,205)	(23,352)
合 計	\$ 3,218	\$ 3,607	\$ 3,460

(1) 本公司依中長期策略目的投資德安創業投資(股)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量，該等投資於109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日之公允價值分別為3,218元、3,607仟元及3,460仟元。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

7. 採用權益法之投資

被投資公司	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
春原營造股份有限公司	\$ 181,453	\$ 178,336	\$ 171,148

(1) 關聯企業

A. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

公司名稱	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
春原營造股份有限公司	18.75%	18.75%	18.75%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)之附表二。

B. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

(A) 資產負債表：

	春原營造股份有限公司		
	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 2,285,708	\$ 2,511,338	\$ 2,712,104
非流動資產	39,122	34,701	53,720
流動負債	(1,234,747)	(1,560,846)	(1,726,094)
非流動負債	(122,332)	(34,067)	(126,939)
權益	\$ 967,751	\$ 951,126	\$ 912,791
占關聯企業資產之份額	\$ 181,453	\$ 178,336	\$ 171,148
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 181,453	\$ 178,336	\$ 171,148

(B) 綜合損益表：

春原營造股份有限公司		
	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
營業收入	\$ 608,546	\$ 571,629
本期淨利(損)	\$ 7,442	\$ 2,198
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 7,442	\$ 2,198
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

春原營造股份有限公司		
	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
營業收入	\$ 1,989,939	\$ 1,625,643
本期淨利(損)	\$ 16,626	(\$ 6,249)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 16,626	(\$ 6,249)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

8. 不動產、廠房及設備

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
自用	\$ 570,013	\$ 584,548	\$ 560,063
營業租賃出租	5,422	5,519	5,551
合 計	\$ 575,435	\$ 590,067	\$ 565,614

(1) 109年及108年1月至9月借款成本資本化金額均為\$0。

(2) 本公司未將以不動產、廠房及設備提供擔保。

(3) 由於109年及108年1至9月並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

自用

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土地	\$ 427,174	\$ 427,174	\$ 427,174
土地改良物	396	396	396
房屋及建築	175,145	175,145	174,897
機器設備	479,829	479,829	450,477
運輸設備	27,161	27,161	27,161
其他設備	10,254	10,254	10,254
成本合計	1,119,959	1,119,959	1,090,359
減：累計折舊 (	549,946)	(535,411)	(530,296)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 570,013	\$ 584,548	\$ 560,063

	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	運輸設備	其他設備	合 計
成 本							
109.1.1 餘額	\$ 427,174	\$ 396	\$ 175,145	\$ 479,829	\$ 27,161	\$ 10,254	\$ 1,119,959
增添	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
109.9.30 餘額	\$ 427,174	\$ 396	\$ 175,145	\$ 479,829	\$ 27,161	\$ 10,254	\$ 1,119,959
累計折舊及減損							
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 135,357	\$ 368,987	\$ 23,196	\$ 7,475	\$ 535,411
折舊費用	-	-	1,845	10,806	1,379	505	14,535
處分	-	-	-	-	-	-	-
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
109.9.30 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 137,202	\$ 379,793	\$ 24,575	\$ 7,980	\$ 549,946
成 本							
108.1.1 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 182,770	\$ 450,477	\$ 27,161	\$ 10,374	\$ 1,100,535
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(2,183)	-	(7,873)	-	-	-	(10,056)
108.1.1 餘額(調整後)	427,174	396	174,897	450,477	27,161	10,374	1,090,479
增添	-	-	-	-	-	2,800	2,800
處分	-	-	-	-	-	(2,920)	(2,920)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ 427,174	\$ 396	\$ 174,897	\$ 450,477	\$ 27,161	\$ 10,254	\$ 1,090,359
累計折舊及減損							
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 136,989	\$ 353,784	\$ 21,116	\$ 9,775	\$ 522,060
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	(4,408)	-	-	-	(4,408)
108.1.1 餘額(調整後)	-	396	132,581	353,784	21,116	9,775	517,652
折舊費用	-	-	2,139	11,398	1,576	451	15,564
處分	-	-	-	-	-	(2,920)	(2,920)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 134,720	\$ 365,182	\$ 22,692	\$ 7,306	\$ 530,296

營業租賃出租

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
土 地	\$ 2,183	\$ 2,183	\$ 2,183
房屋及建築	7,873	7,873	7,873
成本合計	10,056	10,056	10,056
減：累計折舊 (	4,634)	4,537)	4,505)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 5,422	\$ 5,519	\$ 5,551

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
109.1.1 餘額	\$ 2,183	\$ 7,873	\$ 10,056
增添	—	—	—
處分	—	—	—
轉列為/來自自用資產	—	—	—
由企業合併取得	—	—	—
重分類至待出售	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	—
109.9.30 餘額	\$ 2,183	\$ 7,873	\$ 10,056

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
109.1.1 餘額	\$ —	\$ 4,537	\$ 4,537
折舊費用	—	97	97
處分	—	—	—
轉列為/來自自用資產	—	—	—
由企業合併取得	—	—	—
重分類至待出售	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	—
轉列為營業租賃出租之資產	—	—	—
109.9.30 餘額	\$ —	\$ 4,634	\$ 4,634

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
108.1.1 餘額	\$ —	\$ —	\$ —
追溯適用 IFRS 16 之影響數	2,183	7,873	10,056
108.1.1 餘額(調整後)	2,183	7,873	10,056
增添	—	—	—
處分	—	—	—
轉列為/來自自用資產	—	—	—
由企業合併取得	—	—	—
重分類至待出售	—	—	—
外幣兌換差額之影響	—	—	—
108.9.30 餘額	\$ 2,183	\$ 7,873	\$ 10,056

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	4,408	4,408
108.1.1 餘額(調整後)	-	4,408	4,408
折舊費用	-	97	97
處分	-	-	-
轉列為/來自自用資產	-	-	-
由企業合併取得	-	-	-
重分類至待出售	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ -	\$ 4,505	\$ 4,505

- (4) 本公司以營業租賃出租辦公室，租賃期間為2年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。
- (5) 營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
第 1 年	\$ 410	\$ 1,641	\$ 1,641
第 2 年	-	-	410
合 計	\$ 410	\$ 1,641	\$ 2,051

- (6) 截至109年及108年9月30日止，本公司以營業租賃出租之資產市值仍高於淨帳面金額，並無減損。

9. 租賃協議

(1) 使用權資產

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
房屋及建築	\$ 25,051	\$ 25,201	\$ 25,201
運輸設備	2,941	3,050	3,050
成本合計	27,992	28,251	28,251
減：累計折舊 (	5,675)	3,313)	2,316)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 22,317	\$ 24,938	\$ 25,935

成 本	房屋及建築	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 25,201	\$ 3,050	\$ 28,251
本期增加	-	409	409
本期減少	(150)	(518)	(668)
109.9.30 餘額	\$ 25,051	\$ 2,941	\$ 27,992

累計折舊及減損	房屋及建築	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 2,820	\$ 493	\$ 3,313
折舊費用	2,068	773	2,841
本期減少	(150)	(329)	(479)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
109.9.30 餘額	\$ 4,738	\$ 937	\$ 5,675

成本	房屋及建築	運輸設備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	25,089	469	25,558
本期增加	149	2,833	2,982
本期減少	(37)	(252)	(289)
108.9.30 餘額	\$ 25,201	\$ 3,050	\$ 28,251

累計折舊及減損	房屋及建築	運輸設備	合 計
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	2,142	463	2,605
本期減少	(37)	(252)	(289)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ 2,105	\$ 211	\$ 2,316

(2) 租賃負債

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 3,600	\$ 3,705	\$ 3,767
非流動	\$ 18,947	\$ 21,374	\$ 22,206

租賃負債之折現率區間如下：

	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
房屋及建築	1.092%	1.092%~1.1295%	1.092%~1.1295%
運輸設備	1.047%~1.075%	1.075%~1.092%	1.075%~1.092%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及運輸設備作為營業所及公務車使用，租賃期間為1~10年，本公司已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的資產轉租他人。截至109年及108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) 其他租賃資訊

A. 本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註(六)之8「不動產、廠房及設備」。

B. 本期之租賃相關費用資訊如下：

	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
短期租賃費用	\$ 37	\$ 30
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
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	(\$ 993)	(\$ 990)
	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
短期租賃費用	\$ 76	\$ 91
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
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	(\$ 3,020)	(\$ 2,862)

本公司109年及108年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。

10. 其他非流動資產－其他

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
催收款	\$ 1,094	\$ 153	\$ 182
減：備抵損失	(1,094)	(153)	(182)
其 他	34	108	197
淨 額	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 108</u>	<u>\$ 197</u>

11. 短期借款

(1) 109年9月30日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 57,919</u>	0.905%~1.3%

(2) 108年12月31日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 13,204</u>	1.05%~1.18%

(3) 108年9月30日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 58,264</u>	0.97%~1.365%

本公司開立保證票據作為擔保情形，請參閱附註(九)說明。

12. 應付短期票券

保 證 機 構	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付商業本票			
因營業而發生	\$ 60,000	\$ 20,000	\$ -
減：未攤銷折價	(20)	(6)	-
淨 額	<u>\$ 59,980</u>	<u>\$ 19,994</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>0.62%</u>	<u>0.73%</u>	<u>-</u>

本公司開立保證票據作為擔保，其擔保情形請參閱附註(九)說明。

13. 負債準備－流動

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
員工福利	<u>\$ 4,606</u>	<u>\$ 4,390</u>	<u>\$ 4,728</u>

	109 年 1 至 9 月	108 年 1 至 9 月
1 月 1 日餘額	\$ 4,390	\$ 4,624
當期新增之負債準備	3,292	3,469
當期使用之負債準備	(3,076)	(3,365)
9 月 30 日餘額	\$ 4,606	\$ 4,728

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

14. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 93年底本公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。
- B. 本公司於109年及108年7月至9月與109年及108年1月至9月認列之退休金費用分別為919仟元及965仟元與2,785仟元及2,912仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司於109年及108年7月至9月與109年及108年1月至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為202仟元及252仟元與605仟元及755仟元，上述係採用108年及107年12月31日精算報告決定之退休金成本率計算。
- B. 本公司於108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金條件之勞工，而於109年3月31日已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計1,991仟元。

15. 股本

(1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

	109 年 1 月至 9 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	130,522	\$ 1,305,215
9 月 30 日	130,522	\$ 1,305,215

	108 年 1 月至 9 月	
	股 數(仟股)	金 額
1 月 1 日	130,522	\$ 1,305,215
9 月 30 日	130,522	\$ 1,305,215

(2) 截至109年9月30日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股。

16. 資本公積

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
股票發行溢價	\$ 84,000	\$ 84,000	\$ 84,000
採用權益法認列之關聯企業 及合資股權淨值之變動數	2,176	2,176	2,176
庫藏股交易	20,835	20,835	20,835
合 計	\$ 107,011	\$ 107,011	\$ 107,011

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。

17. 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，本公司年度結算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損及提列法定盈餘公積百分之十並依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得加計以前年度累積未分配盈餘為可供分配盈餘數，再視業務狀況酌予保留後，董事會擬定盈餘分配案提報股東會決議通過分配之；若全數以現金發放時，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

(2) 股利政策

本公司所營事業目前生命週期穩定成長，為公司永續經營，考量本公司未來獲利狀況，資金需求及長期財務規劃，並考量股東對現金流入之需求，採平衡股利政策。本公司每年度結算如有盈餘，董事會擬訂盈餘分配案時，將考慮公司財務結構、股東權益、兼顧股利穩定性，除有資金需求外，每年度實際分配之盈餘佔不包括前期可分配盈餘百分之五十以上，其中現金股利部份不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。

- (3) 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。
- (4) A. 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。
- B. 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，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，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。
- (5) 本公司於 109 年 6 月 12 日及 108 年 6 月 5 日股東常會分別決議通過之 108 年及 107 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	108 年度	107 年度	108 年度	107 年度
法定盈餘公積	\$ 4,738	\$ 1,640		
普通股現金股利	45,683	16,968	0.35	0.13
普通股股票股利	-	-	-	-
合計	<u>\$ 50,421</u>	<u>\$ 18,608</u>		

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。

18. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益		合 計
109.1.1 餘額	\$ 24	(\$ 23,205)	(\$ 23,181)	
透過其他綜合損益採公允價值衡量之 金融資產未實現(損)益	-	736	736	
109.9.30 餘額	<u>\$ 24</u>	<u>(\$ 22,469)</u>	<u>(\$ 22,445)</u>	

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益		合 計
108.1.1 餘額	\$ 60	(\$ 23,835)	(\$ 23,775)	
透過其他綜合損益採公允價值衡量之 金融資產未實現(損)益	-	483	483	
108.9.30 餘額	<u>\$ 60</u>	<u>(\$ 23,352)</u>	<u>(\$ 23,292)</u>	

19. 營業收入

項 目	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 877,320	\$ 752,026
減：銷貨退回	(4,110)	(4,459)
銷貨折讓	(209)	(36)
其他營業收入	272	208
合 計	<u>\$ 873,273</u>	<u>\$ 747,739</u>

項 目	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 2,396,869	\$ 2,120,778
減：銷貨退回	(15,622)	(11,431)
銷貨折讓	(266)	(152)
其他營業收入	774	602
合 計	<u>\$ 2,381,755</u>	<u>\$ 2,109,797</u>

(1) 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產線及地理區域：

A. 109年1至9月

部門	不銹鋼產品
主要地區市場	
台 灣	\$ 2,364,767
其 他	16,988
合 計	<u>\$ 2,381,755</u>
主要商品/服務線	
不銹鋼產品	\$ 2,381,755
合 計	<u>\$ 2,381,755</u>
收入認列時點	
於某一時點移轉之商品	\$ 2,381,755
合 計	<u>\$ 2,381,755</u>

B. 108年1至9月

部門	不銹鋼產品
主要地區市場	
台 灣	\$ 2,086,767
其 他	23,030
合 計	<u>\$ 2,109,797</u>
主要商品/服務線	
不銹鋼產品	\$ 2,109,797
合 計	<u>\$ 2,109,797</u>

部門	不銹鋼產品
收入認列時點	
於某一時點移轉之商品	\$ 2,109,797
合 計	\$ 2,109,797

(2) 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108年9月30日
應收票據、帳款	\$ 696,564	\$ 607,397	\$ 654,478
合約負債			
商品銷貨	\$ 5,173	\$ 9,083	\$ 9,404

(3) 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。

(4) 尚未履約之客戶合約

本公司截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

20. 利息收入

項 目	109年7月至9月	108年7月至9月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 38	\$ 161
其他利息收入	3	7
合 計	\$ 41	\$ 168
項 目	109年1月至9月	108年1月至9月
利息收入：		
銀行存款利息	\$ 428	\$ 1,103
其他利息收入	10	24
合 計	\$ 438	\$ 1,127

21. 其他收入

項 目	109年7月至9月	108年7月至9月
租金收入	\$ 535	\$ 438
其 他	214	54
合 計	\$ 749	\$ 492

項 目	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
租金收入	\$ 1,516	\$ 1,309
其 他	336	199
合 計	<u>\$ 1,852</u>	<u>\$ 1,508</u>

22. 其他利益及損失

項 目	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
處分金融資產及損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 268	\$ 122
金融資產及金融負債評價損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(128)	3
淨外幣兌換損益	(1,159)	280
其 他	(36)	(22)
合 計	<u>(\$ 1,055)</u>	<u>\$ 383</u>

項 目	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
處分金融資產及損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 602	\$ 289
金融資產及金融負債評價損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	(110)	142
淨外幣兌換損益	(1,868)	1,569
其 他	(40)	(22)
合 計	<u>(\$ 1,416)</u>	<u>\$ 1,978</u>

23. 財務成本

項 目	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 130	\$ 72
租賃負債之利息	62	70
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 192</u>	<u>\$ 142</u>

項 目	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 295	\$ 189
租賃負債之利息	192	204
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 487</u>	<u>\$ 393</u>

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

109 年 7 月至 9 月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 9,913	\$ 10,737	\$ 20,650
勞健保費用	1,271	1,190	2,461
退休金費用	533	588	1,121
董事酬金	-	636	636
其他員工福利費用	1,203	1,464	2,667
折舊費用	4,245	1,233	5,478
攤銷費用	25	66	91
合 計	\$ 17,190	\$ 15,914	\$ 33,104

108 年 7 月至 9 月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 11,289	\$ 14,664	\$ 25,953
勞健保費用	1,302	1,246	2,548
退休金費用	569	648	1,217
董事酬金	-	596	596
其他員工福利費用	1,173	1,419	2,592
折舊費用	4,794	1,247	6,041
攤銷費用	106	95	201
合 計	\$ 19,233	\$ 19,915	\$ 39,148

109 年 1 月至 9 月			
性質別	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 29,542	\$ 31,738	\$ 61,280
勞健保費用	3,807	3,873	7,680
退休金費用	1,603	1,787	3,390
董事酬金	-	1,632	1,632
其他員工福利費用	3,404	4,094	7,498
折舊費用	13,658	3,815	17,473
攤銷費用	75	199	274
合 計	\$ 52,089	\$ 47,138	\$ 99,227

性質別	108 年 1 月至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 34,004	\$ 41,455	\$ 75,459
勞健保費用	3,913	4,010	7,923
退休金費用	1,699	1,968	3,667
董事酬金	-	1,481	1,481
其他員工福利費用	3,440	4,109	7,549
折舊費用	14,533	3,733	18,266
攤銷費用	309	285	594
合 計	<u>\$ 57,898</u>	<u>\$ 57,041</u>	<u>\$ 114,939</u>

- (1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以2%及以1%為上限提撥員工酬勞及董監酬勞。109年及108年7月至9月與109年及108年1月至9月分別估列員工酬勞784仟元、623仟元與1,515仟元、1,159仟元及董監酬勞392仟元、312仟元與758仟元、580仟元，係分別按前述稅前利益之2%及1%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109年3月16日及108年3月15日董事會分別決議通過108年及107年度員工酬勞及董監事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	108 年 度		107 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 1,190	\$ 595	\$ 413	\$ 207
年度財務報告認列金額	1,190	595	413	207
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (3) 有關本公司109年及108年董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

25. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,008	\$ 5,522
未分配盈餘加徵	—	—
以前年度所得稅高低估	—	—
當期所得稅總額	6,008	5,522
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	209	475
遞延所得稅總額	209	475
所得稅費用(利益)	\$ 6,217	\$ 5,997

	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 8,864	\$ 7,627
未分配盈餘加徵	38	1,071
以前年度所得稅高低估	1	—
當期所得稅總額	8,903	8,698
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	4,046	3,772
遞延所得稅總額	4,046	3,772
所得稅費用	\$ 12,949	\$ 12,470

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

我國於108年7月經總統公布修正產業創新條例，明訂以107年度起之未分配盈餘興建或購置特定資產或技術達一定金額者，得列為計算未分配盈餘之減除項目。本公司於計算未分配盈餘稅時，僅將已實際進行再投資之資本支出金額減除。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

(3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至107年度。

(4) 本公司108年度營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核當中。

26. 每股盈餘

	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 31,792	\$ 24,233
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	130,522	130,522
本期追溯調整後加權平均股數(仟股)(C)	130,522	130,522
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/C)	\$ 0.24	\$ 0.19

	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 31,792	\$ 24,233
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞影響數	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(D)	\$ 31,792	\$ 24,233
追溯調整後加權平均股數(仟股)	130,522	130,522
員工酬勞影響數(仟股)	159	64
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,681	130,586
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)	\$ 0.24	\$ 0.19
	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 60,535	\$ 43,755
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	130,522	130,522
本期追溯調整後加權平均股數(仟股)(C)	130,522	130,522
基本每股盈餘(稅後)(元)(A/C)	\$ 0.46	\$ 0.34
	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 60,535	\$ 43,755
具稀釋作用潛在普通股之影響：		
員工酬勞影響數	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(損)(D)	\$ 60,535	\$ 43,755
追溯調整後加權平均股數(仟股)	130,522	130,522
員工酬勞影響數(仟股)	203	163
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,725	130,685
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)	\$ 0.46	\$ 0.33

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時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

27. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	109 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動	109 年 9 月 30 日
			新增租賃及 租賃修改	
短期借款	\$ 13,204	\$ 44,715	\$ -	\$ 57,919
應付短期票券	19,994	39,986	-	59,980
租賃負債	25,079	(2,752)	220	22,547
來自籌資活動之負債總額	\$ 58,277	\$ 81,949	\$ 220	\$ 140,446

項 目	108 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃	108 年 9 月 30 日
短期借款	\$ 10,695	\$ 47,569	\$ -	\$ 58,264
應付短期票券	14,995	(14,995)	-	-
租賃負債	25,558	(2,567)	2,982	25,973
來自籌資活動之負債總額	\$ 51,248	\$ 30,007	\$ 2,982	\$ 84,237

(七)關係人交易

1. 母公司與最終控制者

本公司並無母公司及最終控制者。

2. 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
春源鋼鐵工業股份有限公司	主要管理階層
永光華金屬工業股份有限公司	主要管理階層

3. 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨：無。

(2) 營業收入

帳列項目	關係人類別	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 4,568	\$ 4,560

帳列項目	關係人類別	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 11,600	\$ 8,477

註：A. 銷售價格：

本公司與上述關係人售貨之交易條件均與一般非關係人無重大差異。

B. 收款條件：

春源鋼鐵工業股份有限公司：交易條件為月結電匯41天。

(3) 各項費用

關係人類別	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 1	\$ -	營業費用
本公司之主要管理階層	543	312	製造費用
合 計	\$ 544	\$ 312	

關係人類別	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 2	\$ 1	營業費用
本公司之主要管理階層	1,485	919	製造費用
合 計	<u>\$ 1,487</u>	<u>\$ 920</u>	

(4) 各項收入

關係人類別	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月	交易性質
本公司之主要管理階層	<u>\$ 410</u>	<u>\$ 410</u>	租金收入

關係人類別	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月	交易性質
本公司之主要管理階層	<u>\$ 1,231</u>	<u>\$ 1,231</u>	租金收入

A. 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月收取租金，其租約內容如下：

租賃標的	109 年 7 月至 9 月		108 年 7 月至 9 月	
	租期/月租	金 額	租期/月租	金 額
台北市復興北路 502 號 3 樓 之 1、3 樓之 2、地下室停 車位及 514 巷 2 號 3 樓之 2	108.1.1~109.12.31/\$137	<u>\$ 410</u>	108.1.1~109.12.31/\$137	<u>\$ 410</u>

租賃標的	109 年 1 月至 9 月		108 年 1 月至 9 月	
	租期/月租	金 額	租期/月租	金 額
台北市復興北路 502 號 3 樓 之 1、3 樓之 2、地下室停 車位及 514 巷 2 號 3 樓之 2	108.1.1~109.12.31/\$137	<u>\$ 1,231</u>	108.1.1~109.12.31/\$137	<u>\$ 1,231</u>

本公司以營業租賃出租辦公室予本公司之關係人春源鋼鐵工業股份有限公司，租賃期間為2年，截至109年9月30日、108年12月31日及9月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為410仟元、1,641仟元及2,051仟元。109年及108年7至9月及1至9月認列之租賃收入分別為410仟元及410仟元、1,231仟元及1,231仟元。

(5) 應收(付)款項期末餘額

帳列項目	關係人類別	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應收帳款	本公司之主要管理階層	\$ 1,235	\$ 5,214	\$ 4,693
減：備抵損失		-	-	-
合 計		<u>\$ 1,235</u>	<u>\$ 5,214</u>	<u>\$ 4,693</u>

109年及108年1月至9月對上述應收關係人款項並未提列備抵損失。

帳列項目	關係人類別	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
應付票據	本公司之主要管理階層	<u>\$ 225</u>	<u>\$ 131</u>	<u>\$ 115</u>

帳列項目	關係人類別	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ 159	\$ 132	\$ 107

(6) 資金融通：無。

(7) 背書保證：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	109 年 7 月至 9 月	108 年 7 月至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,297	\$ 1,640
退職後福利	-	5
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 1,297	\$ 1,645

關係人類別	109 年 1 月至 9 月	108 年 1 月至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,991	\$ 4,613
退職後福利	4	15
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 3,995	\$ 4,628

(八) 質押之資產：無。

(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本公司因貸款額度等而開立之存出保證票據分別為1,686,420仟元、1,751,420仟元及1,751,420仟元。
- 本公司與唐榮公司之進貨合約須支付履約保證金，截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日分別為900仟元、1,500仟元及1,500仟元。
- 截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	109 年 9 月 30 日	108 年 12 月 31 日	108 年 9 月 30 日
信用狀金額	NTD 122,879	NTD 90,667	NTD 196,969
	USD 27	USD 97	USD 1

(十)重大之災害損失

本公司受到新型冠狀病毒肺炎全球大流行之影響，經評估本公司之繼續經營能力、資產減損情形及籌資風險等，並無重大影響。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 期中營運之季節性或週期性因素影響

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

2. 資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與108年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度財務報告附註(十二)之1。

3. 金融工具

(1) 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司之財務風險管理目的與政策，與108年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱108年度財務報告附註(十二)之3。

A. 重大財務風險之性質及程度

(A) 市場風險

a. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程序，與108年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱108年度財務報告附註(十二)之3。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

	109 年 9 月 30 日					
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感性分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,264	29.10	\$ 65,870	1%	\$ 527	\$ -
108 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 2,005	29.98	\$ 60,096	1%	\$ 481	\$ -
108 年 9 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 1,899	31.02	\$ 58,956	1%	\$ 472	\$ -

本公司貨幣性項目之匯率波動影響兌換損益之情形，經評估並無重大影響。

b. 價格風險

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

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。

若權益價格上漲或下跌1%，109年及108年1月至9月稅後損益將因透過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842仟元及702仟元。109年及108年1月至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32仟元及35仟元。

c. 利率風險

(a) 本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	109.9.30	108.12.31	108.9.30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 8,000	\$ 52,988	\$ 32,520
金融負債	-	-	-
淨 額	<u>\$ 8,000</u>	<u>\$ 52,988</u>	<u>\$ 32,520</u>
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 73,951	\$ 68,180	\$ 92,315
金融負債	(117,899)	(33,198)	(58,264)
淨 額	<u>(\$ 43,948)</u>	<u>\$ 34,982</u>	<u>\$ 34,051</u>

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。

(c) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使109年及108年1月至9月淨利將減少264仟元及增加204仟元。

(B) 信用風險

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

a. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

b. 財務信用風險：

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

(a) 信用集中風險

截至109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為23.13%、18.16%及23.50%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)之4之說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(c) 本公司持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

(C) 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108年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱108年度財務報告附註(十二)之3。

b. 金融負債到期分析：

非衍生金融負債	109 年 9 月 30 日						帳面金額
	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	
短期借款	\$ 57,928	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 57,928	\$ 57,919
應付短期票券	59,980	-	-	-	-	59,980	59,980
應付票據	18,554	-	-	-	-	18,554	18,554
應付帳款	55,307	-	-	-	-	55,307	55,307
其他應付款	15,720	-	-	-	-	15,720	15,720
合 計	\$ 207,489	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 207,489	\$ 207,480

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	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	\$ 3,600	\$ 11,823	\$ 7,124	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 23,424

非衍生金融負債	108 年 12 月 31 日						帳面金額
	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	
短期借款	\$ 13,205	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,205	\$ 13,204
應付短期票券	19,994	-	-	-	-	19,994	19,994
應付票據	18,089	-	-	-	-	18,089	18,089
應付帳款	5,382	-	-	-	-	5,382	5,382
其他應付款	39,211	-	-	-	-	39,211	39,211
合 計	\$ 95,881	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,881	\$ 95,880

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	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	\$ 3,705	\$ 12,187	\$ 9,187	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 26,143

非衍生金融負債	108 年 9 月 30 日						帳面金額
	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	
短期借款	\$ 58,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,280	\$ 58,264
應付票據	20,329	-	-	-	-	20,329	20,329
應付帳款	42,817	-	-	-	-	42,817	42,817
其他應付款	28,380	-	-	-	-	28,380	28,380
合 計	\$ 149,806	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,806	\$ 149,790

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

	短於一年	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	\$ 3,767	\$ 12,403	\$ 9,803	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,174

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

(2) 金融工具之種類

本公司109年9月30日、108年12月31日及108年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	109年9月30日	108年12月31日	108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	\$ 101,465	\$ 187,776	\$ 156,957
應收票據及帳款	696,564	607,397	654,478
其他應收款	19,270	195	853
其他金融資產－流動	-	-	-
存出保證金	1,717	2,118	2,117
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	84,185	107,295	70,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,218	3,607	3,460
金融負債			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	57,919	13,204	58,264
應付短期票券	59,980	19,994	-
應付票據及帳款	73,861	23,471	63,146
其他應付款	15,720	39,211	28,380

4. 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)之3說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之受益憑證等公允價值皆屬之。

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。

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。

(3) 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係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：

項 目	109 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 84,185	\$ -	\$ -	\$ 84,185
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,218	3,218
合 計	\$ 84,185	\$ -	\$ 3,218	\$ 87,403

項 目	108 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 107,295	\$ -	\$ -	\$ 107,295
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,607	3,607
合 計	\$ 107,295	\$ -	\$ 3,607	\$ 110,902

項 目	108 年 9 月 30 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 70,173	\$ -	\$ -	\$ 70,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,460	3,460
合 計	\$ 70,173	\$ -	\$ 3,460	\$ 73,633

(5) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

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

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

本公司持有之金融工具基金受益憑證係屬有活絡市場者，其公允價值係依交易市場收盤價。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券
109 年 1 月 1 日	\$ 3,607
認列於當期損益之利益或損失	
其他利益及損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	
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	736
本期取得	-
本期處分	(1,125)
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
109 年 9 月 30 日	\$ 3,218
期末仍持有之資產當年度認列於損益之未實現損益	\$ -
項 目	權益證券
108 年 1 月 1 日	\$ 2,977
認列於當期損益之利益或損失	
其他利益及損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	
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	483
本期取得	-
本期處分	-
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
108 年 9 月 30 日	\$ 3,460
期末仍持有之資產當年度認列於損益之未實現損益	\$ -

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

		109 年 9 月 30 日		重大不可	輸入值與
		公允價值	評價技術	觀察輸入值	公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$	3,218	市場法	控制權折價、流通性折價	控制權折價愈高，公允價值愈低；流通性折價愈高，公允價值愈低
		108 年 12 月 31 日		重大不可	輸入值與
		公允價值	評價技術	觀察輸入值	公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$	3,607	市場法	控制權折價、流通性折價	控制權折價愈高，公允價值愈低；流通性折價愈高，公允價值愈低
		108 年 9 月 30 日		重大不可	輸入值與
		公允價值	評價技術	觀察輸入值	公允價值關係
非衍生金融資產：					
非上市櫃公司股票	\$	3,460	市場法	控制權折價、流通性折價	控制權折價愈高，公允價值愈低；流通性折價愈高，公允價值愈低

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其他資料來源一致以及代表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(10) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

			109 年 9 月 30 日					
			認列於損益				認列於其他綜合損益	
			有利變動	不利變動		有利變動	不利變動	
	輸入值	變動						
金融資產								
權益工具								
非上市櫃股票	流通性折價、控制權折價	±1%	\$	-	\$	-	\$ 67	\$ 66

			108 年 12 月 31 日					
					認列於損益		認列於其他綜合損益	
			輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產								
權益工具								
非上市櫃股票	流通性折價、控制權折價	±1%	\$	-	\$	-	\$ 149	\$ 74

			108 年 9 月 30 日					
					認列於損益		認列於其他綜合損益	
			輸入值	變動	有利變動	不利變動	有利變動	不利變動
金融資產								
權益工具								
非上市櫃股票	流通性折價、控制權折價	±1%	\$	-	\$	-	\$ 147	\$ 73

(十三)附註揭露事項

1. 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：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。

2. 轉投資事業相關資訊：附表二。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊(股權比例達 5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表三。

附表一

新鋼工業股份有限公司
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)
 109年9月30日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券名稱	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	
新鋼工業股份有限公司	安聯台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	476,470.31	\$ 6,014	—	\$ 6,014	
	第一金台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	715,096.70	11,026	—	11,026	
	保德信貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,067,979.30	17,024	—	17,024	
	兆豐國際寶鑽貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,110,961.27	14,041	—	14,041	
	台新 1699 貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,617,004.33	22,046	—	22,046	
	群益安穩貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	369,658.40	6,008	—	6,008	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	537,432.15	8,026	—	8,026	
	德安創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	375,000.00	3,218	3.75%	3,218	

附表二

新鋼工業股份有限公司

轉投資事項相關資訊

109年9月30日

單位：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	本公司認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率	帳面金額			
新鋼工業 (股)公司	春原營造(股)公司	台北市復興北路 502 號 3 樓之 1	營造業；有關營造鋼 鐵結構、橋樑工程之 設計施工業務	\$ 24,515	\$ 24,515	14,760,048	18.75%	\$ 181,453	\$ 16,626	\$ 3,117	

註：被投資公司之本期損益係根據未經會計師核閱之財務報告。

附表三

新鋼工業股份有限公司

主要股東資訊

109年9月30日

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
鄭毅明	7,645,121	5.85%
李文隆	7,623,480	5.84%
李文發	7,623,480	5.84%
蔡錫奇	6,970,294	5.34%
富巨春股份有限公司	6,962,488	5.33%

註1：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付(含庫藏股)之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。

(十四)部門資訊

1. 本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司係經營不銹鋼加工買賣之單一產業，故僅有單一應報導部門且亦無轉投資子公司而需編製合併財務報告之情事；有關財務報告應揭露之部門資訊與本公司財務報告一致。
2. 產品別資訊：期中財務報表得免揭露。
3. 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。
4. 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。