

【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 111 年及 110 年第三季

公司地址：新北市新莊區大安路 8 號

公司電話：(02)2202-0152

## 財務報告目錄

項 目	頁次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(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	8~11
(四)重大會計政策之彙總說明	11~12
(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	12~32
(七)關係人交易	32~34
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	35
(十二)其他	35~43
(十三)附註揭露事項	43
1. 重大交易事項相關資訊	43
2. 轉投資事業相關資訊	43
3. 大陸投資資訊	43
4. 主要股東資訊	43
(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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，與民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 111 年及 110 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 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 194,719 仟元及 187,402 仟元，民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為 5,604 仟元及 3,260 仟元與 14,036 仟元及 8,138 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 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況與民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效暨民國 111 年及 110 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

王 戎 昌

林 志 堯

核准文號：金管證審字第 10200032833 號  
民國 111 年 11 月 3 日


  
 新鋼工業股份有限公司
   
 資產負債表

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 241,017	12	\$ 122,484	5	\$ 192,900	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資 產-流動(附註(六)之2)	-	-	106,128	5	184,178	8
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	336,586	17	415,379	19	334,069	15
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	357,436	19	307,551	14	338,375	15
1200	其他應收款	1,040	-	1,496	-	1,072	-
130x	存貨(附註(六)之5)	254,595	13	486,065	21	376,904	17
1410	預付款項	9,335	-	14,021	1	12,559	1
1470	其他流動資產	202	-	161	-	186	-
11xx	流動資產合計	1,200,211	61	1,453,285	65	1,440,243	65
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)之 6)	-	-	718	-	772	-
1550	採用權益法之投資(附註(六)之7)	194,719	10	192,343	9	187,402	9
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之8)	544,374	27	557,049	24	561,316	25
1755	使用權資產(附註(六)之9)	16,644	1	17,707	1	18,629	1
1780	無形資產	236	-	381	-	448	-
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之25)	11,221	1	14,338	1	8,340	-
1920	存出保證金	577	-	1,728	-	1,727	-
1990	其他非流動資產-其他(附註(六)之 10)	119	-	333	-	417	-
15xx	非流動資產合計	767,890	39	784,597	35	779,051	35
1xxx	資產總計	\$ 1,968,101	100	\$ 2,237,882	100	\$ 2,219,294	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年9月30日 (經核閱)		110年12月31日 (經查核)		110年9月30日 (經核閱)	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註(六)之11)	\$ 21,682	1	\$ 103,000	5	\$ 64,735	4
2110	應付短期票券(附註(六)之12)	9,998	1	29,990	1	-	-
2130	合約負債-流動(附註(六)之19)	10,136	1	3,452	-	8,738	-
2150	應付票據	12,781	1	13,252	1	18,862	1
2160	應付票據-關係人(附註(七))	83	-	58	-	45	-
2170	應付帳款	20,921	1	18,455	1	60,124	3
2200	其他應付款	31,480	1	45,296	2	44,364	2
2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	6	-	30	-	33	-
2230	本期所得稅負債(附註(六)之24)	42	-	37,306	2	31,777	2
2250	負債準備-流動(附註(六)之13)	4,029	-	3,952	-	4,320	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之9)	3,305	-	3,363	-	3,568	-
2300	其他流動負債	1,043	-	863	-	873	-
21xx	流動負債合計	115,506	6	259,017	12	237,439	11
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債(附註(六)之25)	129,310	6	128,469	5	128,469	6
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之9)	13,707	1	14,678	1	15,379	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之14)	20,206	1	23,540	1	30,068	1
25xx	非流動負債合計	163,223	8	166,687	7	173,916	8
2xxx	負債總計	278,729	14	425,704	19	411,355	19
權益							
3100	股本(附註(六)之15)	1,305,215	67	1,305,215	58	1,305,215	58
3200	資本公積(附註(六)之16)	107,011	5	107,011	5	107,011	5
保留盈餘(附註(六)之17)							
3310	法定盈餘公積	77,737	4	60,502	3	60,502	3
3320	特別盈餘公積	105,000	5	105,000	5	105,000	5
3350	未分配盈餘	94,378	5	257,138	11	252,837	11
3300	保留盈餘合計	277,115	14	422,640	19	418,339	19
3400	其他權益(附註(六)之18)	31	-	(22,688)	(1)	(22,626)	(1)
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	31	-	31	-	40	-
3420	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	-	-	(22,719)	(1)	(22,666)	(1)
3xxx	權益總計	1,689,372	86	1,812,178	81	1,807,939	81
負債及權益總計		\$ 1,968,101	100	\$ 2,237,882	100	\$ 2,219,294	100

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：



經理人：



會計主管



新鋼工業股份有限公司



民國111年及110年7月1日至9月30日暨民國111年及110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	111. 7. 1~111. 9. 30		110. 7. 1~110. 9. 30		111. 1. 1~111. 9. 30		110. 1. 1~110. 9. 30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註(六)之19)	\$ 805,825	100	\$ 868,411	100	\$ 2,604,606	100	\$ 2,603,552	100
5000	營業成本(附註(六)之5)	( 777,739)	( 96)	( 773,421)	( 89)	( 2,526,301)	( 97)	( 2,319,097)	( 89)
5900	營業毛利(毛損)	28,086	4	94,990	11	78,305	3	284,455	11
	營業費用								
6100	推銷費用	( 13,859)	( 2)	( 13,788)	( 1)	( 40,693)	( 2)	( 42,600)	( 1)
6200	管理費用	( 9,362)	( 1)	( 15,914)	( 2)	( 28,167)	( 1)	( 45,338)	( 2)
6450	預期信用減損(損失)利益	( 1,533)	-	515	-	( 19)	-	1,195	-
6000	營業費用合計	( 24,754)	( 3)	( 29,187)	( 3)	( 68,879)	( 3)	( 86,743)	( 3)
6900	營業利益(損失)	3,332	1	65,803	8	9,426	-	197,712	8
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註(六)之21)	176	-	2	-	248	-	22	-
7010	其他收入(附註(六)之22)	696	-	622	-	2,016	-	1,738	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之23)	4,538	1	255	-	10,006	-	964	-
7050	財務成本(附註(六)之24)	( 117)	-	( 159)	-	( 407)	-	( 487)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	5,604	-	3,260	-	14,036	1	8,138	-
7000	營業外收入及支出合計	10,897	1	3,980	-	25,899	1	10,375	-
7900	稅前淨利(淨損)	14,229	2	69,783	8	35,325	1	208,087	8
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之25)	( 1,636)	-	( 13,276)	( 2)	( 4,012)	-	( 40,043)	( 2)
8200	本期淨利(淨損)	12,593	2	56,507	6	31,313	1	168,044	6
	其他綜合損益								
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	-	-	728	-	( 103)	-	92	-
8300	其他綜合損益(淨額)	-	-	728	-	( 103)	-	92	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 12,593	2	\$ 57,235	6	\$ 31,210	1	\$ 168,136	6
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註(六)之26)	\$ 0.10		\$ 0.44		\$ 0.24		\$ 1.29	
9850	稀釋每股盈餘(附註(六)之26)	\$ 0.10		\$ 0.44		\$ 0.24		\$ 1.29	

(後附之附註係本財務報告之一部分)

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111年及110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	保留盈餘					其他權益項目		權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	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	
110年1月1日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 52,473	\$ 105,000	\$ 161,998	\$ 40	(\$ 22,758)	\$ 1,708,979
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	8,029	-	( 8,029)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	( 69,176)	-	-	( 69,176)
110.1.1~9.30淨利(淨損)	-	-	-	-	168,044	-	-	168,044
110.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	92	92
110.1.1~9.30綜合損益總額	-	-	-	-	168,044	-	92	168,136
110年9月30日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 60,502	\$ 105,000	\$ 252,837	\$ 40	(\$ 22,666)	\$ 1,807,939
111年1月1日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 60,502	\$ 105,000	\$ 257,138	\$ 31	(\$ 22,719)	\$ 1,812,178
盈餘指撥及分配：								
提列法定盈餘公積	-	-	17,235	-	( 17,235)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	( 154,016)	-	-	( 154,016)
111.1.1~9.30淨利(淨損)	-	-	-	-	31,313	-	-	31,313
111.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	( 103)	( 103)
111.1.1~9.30綜合損益總額	-	-	-	-	31,313	-	( 103)	31,210
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具	-	-	-	-	( 22,822)	-	22,822	-
111年9月30日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 77,737	\$ 105,000	\$ 94,378	\$ 31	\$ -	\$ 1,689,372

(後附之附註係本財務報告之一部分)

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111年及110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	111. 1. 1~111. 9. 30	110. 1. 1~110. 9. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 35,325	\$ 208,087
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	15,394	16,138
攤銷費用	358	370
預期信用減損損失(利益)數	19	( 1,195)
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	128	( 56)
利息費用	407	487
利息收入	( 248)	( 22)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	( 14,036)	( 8,138)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	-	( 1,471)
處分投資損失(利益)	( 191)	( 158)
其他項目	( 5)	-
收益費損項目合計	1,826	5,955
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	79,589	38,664
應收帳款(增加)減少	( 50,902)	40,431
應收帳款—關係人(增加)減少	-	176
其他應收款(增加)減少	503	2,885
存貨(增加)減少	231,470	( 26,956)
預付款項(增加)減少	4,686	( 6,848)
其他流動資產(增加)減少	( 41)	26
其他營業資產(增加)減少	203	-
與營業活動相關之資產之淨變動合計	265,508	48,378
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	6,684	( 3,905)
應付票據增加(減少)	( 472)	( 494)
應付票據—關係人增加(減少)	25	( 215)
應付帳款增加(減少)	2,466	29,455
其他應付款增加(減少)	( 13,794)	4,768
其他應付款—關係人增加(減少)	( 24)	( 138)
負債準備增加(減少)	77	94
其他流動負債增加(減少)	181	82
淨確定福利負債增加(減少)	( 3,334)	( 9,239)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	( 8,191)	20,408
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	257,317	68,786
調整項目合計	259,143	74,741
營運產生之現金流入(流出)	294,468	282,828
收取之利息	201	22
收取之股利	11,660	3,690
支付之利息	( 427)	( 481)
退還(支付)之所得稅	( 37,319)	( 13,833)
營業活動之淨現金流入(流出)	268,583	272,226

(接次頁)



(承前頁)

項 目	111. 1. 1~111. 9. 30	110. 1. 1~110. 9. 30
投資活動之現金流量		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	615	2,250
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(177,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	106,191	43,158
取得不動產、廠房及設備	-	(3,714)
處分不動產、廠房及設備	-	1,489
存出保證金增加	1,150	(10)
其他預付款項增加	-	(579)
投資活動之淨現金流入(流出)	107,956	(134,406)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	51,515
短期借款減少	(81,318)	-
應付短期票券減少	(19,992)	(49,990)
租賃本金償還	(2,680)	(2,704)
發放現金股利	(154,016)	(69,176)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(258,006)	(70,355)
本期現金及約當現金增加(減少)數	118,533	67,465
期初現金及約當現金餘額	122,484	125,435
期末現金及約當現金餘額	\$ 241,017	\$ 192,900

(後附之附註係本財務報告之一部份)

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111年及110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111年11月3日經提報董事會後發佈。

(三)新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 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111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
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「對觀念架構之引述」	2022年1月1日(註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022年1月1日(註5)

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 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

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，不應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。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日（最早表達期間開始日）以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

(2) IAS 37之修正「虧損性合約-履行合約之成本」

該修正明定，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）。

(3) 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引述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。

(4) IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020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。

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。

2. 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112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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8 之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12 之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（2022年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

(1) IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

(2) IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

(3) IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本財務報告發布日止，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。

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
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
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9-比較資訊」	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(註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「售後租回之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

截至本財務報告發布日止，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 110 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並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本財務報告應併同 110 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基礎編製：

- 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)。
- 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。
- 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 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 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、估計及假設不確定性之主要來源

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110年度財務報告之附註(五)一致。

#### (六)重要會計項目之說明

##### 1. 現金及約當現金

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
現 金	\$ 1,199	\$ 302	\$ 427
支票存款	44,822	23,764	68,459
活期存款	24,026	27,459	54,407
定期存款	157,150	-	-
外幣存款	13,820	70,959	69,607
合 計	<u>\$ 241,017</u>	<u>\$ 122,484</u>	<u>\$ 192,900</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	111年9月30日	110年12月31日	110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>\$ -</u>	<u>\$ 106,128</u>	<u>\$ 184,178</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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據	\$ 339,986	\$ 419,574	\$ 337,443
減：備抵損失	( 3,400)	( 4,195)	( 3,374)
應收票據淨額	<u>\$ 336,586</u>	<u>\$ 415,379</u>	<u>\$ 334,069</u>

- (1) 截至111年9月30日、110年12月31日及110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	\$ 364,730	\$ 313,828	\$ 345,281
應收帳款-關係人	-	-	-
減：備抵損失	( 7,294)	( 6,277)	( 6,906)
應收帳款淨額	\$ 357,436	\$ 307,551	\$ 338,375

- (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111年9月30日、110年12月31日及110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：

111年9月30日	預期信用	總帳面金額	備抵損失(存續期	攤銷後成本
	損失率		間預期信用損失)	
未逾期	1%~2%	\$ 704,716	\$ 10,694	\$ 694,022
逾期1~30天	-	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-	-
逾期91天以上	100%	-	-	-

  

110年12月31日	預期信用損	總帳面金額	備抵損失(存續期	攤銷後成本
	失率		間預期信用損失)	
未逾期	1%~2%	\$ 733,402	\$ 10,472	\$ 722,930
逾期1~30天	-	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-	-
逾期91天以上	100%	1,071	1,071	-

110年9月30日	預期信用損	總帳面金額	備抵損失(存續期	攤銷後成本
	失率		間預期信用損失)	
未逾期	1%~2%	\$ 682,724	\$ 10,280	\$ 672,444
逾期1~30天	-	-	-	-
逾期31~60天	-	-	-	-
逾期61~90天	-	-	-	-
逾期91天以上	100%	1,071	1,071	-

(5) 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 11,543	\$ 12,546
加：減損損失提列	19	-
減：減損損失迴轉	-	( 1,195)
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	( 868)	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	\$ 10,694	\$ 11,351

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 225,438	\$ 466,161	\$ 333,054
製 成 品	28,988	8,390	43,690
下 腳 品	169	114	160
在 途 存 貨	-	11,400	-
合 計	\$ 254,595	\$ 486,065	\$ 376,904

(1) 當期認為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月
出售存貨成本	\$ 840,754	\$ 767,027
未分攤製造費用	5,647	5,794
存貨跌價損失(回升利益)	( 68,662)	600
營業成本合計	\$ 777,739	\$ 773,421

項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
出售存貨成本	\$ 2,535,015	\$ 2,304,325
未分攤製造費用	16,451	15,377
存貨跌價損失(回升利益)	( 25,165)	( 605)
營業成本合計	\$ 2,526,301	\$ 2,319,097



- (2) 本公司於111年及110年7月至9月與111年及110年1月至9月將存貨沖減至淨變現價值及消化部分庫存，而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(68,662)仟元及600仟元與(25,165)仟元及(605)仟元。
- (3) 截至111年及110年9月30日止，存貨保險金額分別為147,000仟元及129,000仟元。
- (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

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ -	\$ 23,437	\$ 23,437
評價調整	-	(22,719)	(22,665)
合 計	\$ -	\$ 718	\$ 772

- (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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值為0仟元、718仟元及772仟元。另，該等投資已於111年5月27日經股東臨時會通過清算完結。
- (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	111年9月30日	110年12月31日	110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	\$ 194,719	\$ 192,343	\$ 187,402

(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	持 股 比 率		
	111年9月30日	110年12月31日	110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)之附表一。

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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 2,569,090	\$ 2,540,742	\$ 2,540,007
非流動資產	196,924	140,336	105,290
流動負債	( 1,702,171)	( 1,627,553)	( 1,612,049)
非流動負債	( 25,344)	( 27,695)	( 33,772)
特別股	-	-	-
權益	\$ 1,038,499	\$ 1,025,830	\$ 999,476
占關聯企業淨資產之份額	\$ 194,719	\$ 192,343	\$ 187,402
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 194,719	\$ 192,343	\$ 187,402

(B) 綜合損益表

	春原營造股份有限公司	
	111年7月至9月	110年7月至9月
營業收入	\$ 1,004,976	\$ 463,340
本期淨利	\$ 29,888	\$ 17,387
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 29,888	\$ 17,387
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	春原營造股份有限公司	
	111年1月至9月	110年1月至9月
營業收入	\$ 2,337,503	\$ 1,763,890
本期淨利	\$ 74,858	\$ 43,405
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 74,858	\$ 43,405
自關聯企業收取之股利	\$ 11,660	\$ 3,690

8. 不動產、廠房及設備

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
自用	\$ 539,210	\$ 551,788	\$ 556,023
營業租賃出租	5,164	5,261	5,293
合計	\$ 544,374	\$ 557,049	\$ 561,316

(1) 111年及110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111年及110年1月至9月並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

自用

	111年9月30日	110年12月31日	110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	175,903	175,903	175,903
機器設備	399,925	399,925	399,925
運輸設備	29,011	29,011	29,011
其他設備	10,724	10,751	10,642
成本合計	1,043,133	1,043,160	1,043,051
減：累計折舊	( 503,923)	( 491,372)	( 487,028)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 539,210	\$ 551,788	\$ 556,023

	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							
111.1.1 餘額	\$427,174	\$ 396	\$175,903	\$399,925	\$ 29,011	\$ 10,751	\$1,043,160
增 添	-	-	-	-	-	-	-
處 分	-	-	-	-	-	( 27)	( 27)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
111.9.30 餘額	\$427,174	\$ 396	\$175,903	\$399,925	\$ 29,011	\$ 10,724	\$1,043,133

	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
累計折舊及減損							
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$140,109	\$316,206	\$ 25,852	\$ 8,809	\$ 491,372
折舊費用	-	-	1,582	9,575	875	546	12,578
處 分	-	-	-	-	-	( 27)	( 27)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 396	\$141,691	\$325,781	\$ 26,727	\$ 9,328	\$ 503,923

	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							
110.1.1 餘額	\$427,174	\$ 396	\$175,064	\$434,048	\$ 27,161	\$ 10,204	\$1,074,047
增 添	-	-	839	-	2,437	438	3,714
處 分	-	-	-	( 34,123)	( 587)	-	( 34,710)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
110.9.30 餘額	\$427,174	\$ 396	\$175,903	\$399,925	\$ 29,011	\$ 10,642	\$1,043,051

	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
累計折舊及減損							
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$137,704	\$337,304	\$ 24,951	\$ 8,090	\$ 508,445
折舊費用	-	-	1,817	9,775	1,163	520	13,275
處 分	-	-	-	( 34,105)	( 587)	-	( 34,692)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 396	\$139,521	\$312,974	\$ 25,527	\$ 8,610	\$ 487,028

營業租賃出租

	111年9月30日	110年12月31日	110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	( 4,892)	( 4,795)	( 4,763)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 5,164	\$ 5,261	\$ 5,293

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
111.1.1 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	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ 2,183	\$ 7,873	\$ 10,056

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 4,795	\$ 4,795
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	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 4,892	\$ 4,892

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
110.1.1 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	-	-	-
110.9.30 餘額	\$ 2,183	\$ 7,873	\$ 10,056

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 4,666	\$ 4,666
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	-	-	-
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 4,763	\$ 4,763

(4) 本公司以營業租賃出租辦公室，租賃期間為3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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
第1年	\$ 1,641	\$ 1,641	\$ 1,641
第2年	410	1,641	1,641
第3年	-	-	410
合 計	\$ 2,051	\$ 3,282	\$ 3,692

(6) 截至111年及110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

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
房屋及建築	\$ 25,052	\$ 25,052	\$ 25,052
運輸設備	1,896	2,940	2,940
成本合計	\$ 26,948	\$ 27,992	\$ 27,992
減：累計折舊	( 10,304)	( 10,285)	( 9,363)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 16,644	\$ 17,707	\$ 18,629

	房屋及建築	運輸設備	合 計
成本			
111. 1. 1 餘額	\$ 25,052	\$ 2,940	\$ 27,992
本期增加	-	1,896	1,896
本期減少	-	( 2,940)	( 2,940)
111. 9. 30 餘額	\$ 25,052	\$ 1,896	\$ 26,948

累計折舊及減損	房屋及建築	運輸設備	合 計
111. 1. 1 餘額	\$ 8,123	\$ 2,162	\$ 10,285
折舊費用	2,030	689	2,719
本期減少	-	( 2,700)	( 2,700)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
111. 9. 30 餘額	\$ 10,153	\$ 151	\$ 10,304

	房屋及建築	運輸設備	合 計
成本			
110. 1. 1 餘額	\$ 25,052	\$ 2,940	\$ 27,992
本期增加	-	-	-
本期減少	-	-	-
110. 9. 30 餘額	\$ 25,052	\$ 2,940	\$ 27,992

累計折舊及減損	房屋及建築	運輸設備	合 計
110. 1. 1 餘額	\$ 5,415	\$ 1,182	\$ 6,597
折舊費用	2,031	735	2,766
本期減少	-	-	-
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
110. 9. 30 餘額	\$ 7,446	\$ 1,917	\$ 9,363

(2) 租賃負債

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債帳面金額			
流動	\$ 3,305	\$ 3,363	\$ 3,568
非流動	\$ 13,707	\$ 14,678	\$ 15,379

租賃負債之折現率區間如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
房屋及建築	1.092%	1.092%	1.092%
運輸設備	1.024%~1.296%	1.047%~1.075%	1.047%~1.075%

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111年及110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、廠房及設備之協議請參閱附註(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：

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月
短期租賃費用	\$ 33	\$ 38
低價值資產租賃費用	\$ 29	\$ 11
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	\$ 965	\$ 1,006

項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
短期租賃費用	\$ 115	\$ 114
低價值資產租賃費用	\$ 92	\$ 19
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	\$ 3,027	\$ 3,002

本公司111年及110年1月至9月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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
催收款	\$ -	\$ 1,071	\$ 1,071
減：備抵損失	-	( 1,071)	( 1,071)
其 他	119	333	417
合 計	\$ 119	\$ 333	\$ 417

## 11. 短期借款

### (1) 111年9月30日

借款性質	金額	利率
信用借款	\$ 20,000	1.20%
購料借款	1,682	1.15%
合計	\$ 21,682	

### (2) 110年12月31日

借款性質	金額	利率
信用借款	\$ 80,000	0.80%~0.85%
購料借款	23,000	0.955%~0.99%
	\$ 103,000	

### (3) 110年9月30日

借款性質	金額	利率
信用借款	\$ 30,000	0.85%
購料借款	34,735	0.92%~0.99%
	\$ 64,735	

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。

## 12. 應付短期票券

保證機構	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付商業本票			
因商業而發生	\$ 10,000	\$ 30,000	\$ -
減：未攤銷折價	( 2)	( 10)	-
淨額	\$ 9,998	\$ 29,990	\$ -
利率區間	1.09%	0.61%	-

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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
員工福利	\$ 4,029	\$ 3,952	\$ 4,320



項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
期初餘額	\$ 3,952	\$ 4,226
本期認列	2,964	3,170
本期轉回	( 2,887)	( 3,076)
期末餘額	\$ 4,029	\$ 4,320

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權益之估計。

#### 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111年及110年7月至9月與111年及110年1月至9月認列依上開退休金辦法之退休金費用分別為884仟元及890仟元與2,688仟元及2,716仟元。

##### (2) 確定福利計畫

- A. 本公司於111年及110年7月至9月與111年及110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96仟元及127仟元與288仟元及381仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- B. 本公司於110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，截至111年9月30日已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計0元。

#### 15. 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：

項 目	111年1月至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日餘額	130,522	\$ 1,305,215
9月30日餘額	130,522	\$ 1,305,215

  

項 目	110年1月至9月	
	股數(仟股)	金額
1月1日餘額	130,522	\$ 1,305,215
9月30日餘額	130,522	\$ 1,305,215

- (2) 截至111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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	\$ 84,000	\$ 84,000	\$ 84,000
庫藏股交易	20,835	20,835	20,835
採用權益法認列之關聯企業 及合資之股權淨值變動數	2,176	2,176	2,176
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。
  - 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. 本公司依110年3月31日金管證發字第1090150022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，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) 本公司於111年6月及110年7月股東常會分別決議之110年及109年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	110 年度	109 年度	110 年度	109 年度
法定盈餘公積	\$ 17,235	\$ 8,029		
普通股現金股利	154,016	69,176	\$ 1.18	\$ 0.53
普通股股票股利	-	-	-	-
合 計	\$171,251	\$ 77,205		

有關董事會提議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。

#### 18. 其他權益

項 目	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	合 計	
111.1.1 餘額	\$ 31	(\$ 22,719)	(\$	22,688)
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	-	( 103)	(	103)
處分透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具		22,822		22,822
111.9.30 餘額	\$ 31	\$ -	\$	31

項 目	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 實現評價(損)益	合 計	
110.1.1 餘額	\$ 40	(\$ 22,758)	(\$	22,718)
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	-	92		92
110.9.30 餘額	\$ 40	(\$ 22,666)	(\$	22,626)

#### 19. 營業收入

項 目	111 年 7 月至 9 月		110 年 7 月至 9 月	
客戶合約之收入	\$	809,265	\$	871,691
減：銷貨退回	(	3,737)	(	3,805)
銷貨折讓	(	72)	(	128)
其他營業收入		369		653
合 計	\$	805,825	\$	868,411

項 目	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 2,621,157	\$ 2,615,354
減：銷貨退回	( 17,538)	( 13,052)
銷貨折讓	( 208)	( 151)
其他營業收入	1,195	1,401
合 計	\$ 2,604,606	\$ 2,603,552

(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：

部門	111 年 7 月至 9 月	111 年 1 月至 9 月
	不銹鋼產品	不銹鋼產品
主要地區市場		
台 灣	\$ 805,825	\$ 2,604,606
其 他	-	-
合 計	\$ 805,825	\$ 2,604,606
主要商品/服務線		
不銹鋼產品	\$ 805,825	\$ 2,604,606
合 計	\$ 805,825	\$ 2,604,606
收入認列時點		
於某一時點移轉之商品	\$ 805,825	\$ 2,604,606
合 計	\$ 805,825	\$ 2,604,606
部門	110 年 7 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
	不銹鋼產品	不銹鋼產品
主要地區市場		
台 灣	\$ 866,640	\$ 2,591,401
其 他	1,771	12,151
合 計	\$ 868,411	\$ 2,603,552
主要商品/服務線		
不銹鋼產品	\$ 868,411	\$ 2,603,552
合 計	\$ 868,411	\$ 2,603,552
收入認列時點		
於某一時點移轉之商品	\$ 868,411	\$ 2,603,552
合 計	\$ 868,411	\$ 2,603,552

(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：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收票據、帳款	\$ 694,022	\$ 722,930	\$ 672,444
合約負債—流動			
商品銷貨	\$ 10,136	\$ 3,452	\$ 8,738

(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111年9月30日、110年12月31日及110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. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	111年7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	\$ 11,128	\$ 11,582	\$ 22,710
勞健保費用	1,324	1,322	2,646
退休金費用	465	515	980
董事酬金	-	975	975
其他員工福利費用	1,032	1,413	2,445
折舊費用	3,681	1,248	4,929
攤銷費用	-	93	93
合計	\$ 17,630	\$ 17,148	\$ 34,778

性質別	110年7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	\$ 10,921	\$ 16,863	\$ 27,784
勞健保費用	1,339	1,273	2,612
退休金費用	488	529	1,017
董事酬金	-	1,359	1,359
其他員工福利費用	1,166	1,445	2,611
折舊費用	4,066	1,321	5,387
攤銷費用	-	152	152
合計	\$ 17,980	\$ 22,942	\$ 40,922

性質別	111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	\$ 33,540	\$ 34,335	\$ 67,875
勞健保費用	4,013	4,276	8,289
退休金費用	1,430	1,546	2,976
董事酬金	-	2,866	2,866
其他員工福利費用	3,403	4,358	7,761
折舊費用	11,433	3,961	15,394
攤銷費用	-	358	358
合計	\$ 53,819	\$ 51,700	\$ 105,519

性質別	110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	\$ 33,572	\$ 51,038	\$ 84,610
勞健保費用	4,105	4,097	8,202
退休金費用	1,493	1,604	3,097
董事酬金	-	3,130	3,130
其他員工福利費用	3,536	4,081	7,617
折舊費用	12,336	3,802	16,138
攤銷費用	8	362	370
合計	\$ 55,050	\$ 68,114	\$ 123,164

- (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。111年及110年7月至9月與111年及110年1月至9月估列員工酬勞293仟元及1,438仟元與728仟元及4,290仟元，及董監酬勞147仟元及719仟元與364仟元及2,145仟元，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111年3月24日及110年3月25日董事會分別決議通過110年及109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：

	110年度		109年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 4,231	\$ 2,116	\$ 1,904	\$ 952
年度財務報告認列金額	4,231	2,116	1,904	952
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (3) 有關本公司111年及110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。

## 21. 利息收入

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月
銀行存款利息	\$ 176	\$ -
其他利息收入	-	2
合 計	\$ 176	\$ 2

項 目	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
銀行存款利息	\$ 243	\$ 15
其他利息收入	5	7
合 計	\$ 248	\$ 22

## 22. 其他收入

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月
租金收入	\$ 566	\$ 529
其他收入	130	93
合 計	\$ 696	\$ 622

項 目	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
租金收入	\$ 1,605	\$ 1,513
其他收入	411	225
合 計	\$ 2,016	\$ 1,738

## 23. 其他利益及損失

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 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	\$ -	\$ 32
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	-	60
淨外幣兌換損益	4,548	5
處分不動產、廠房及設備損益	-	177
其 他	( 10)	( 19)
合 計	\$ 4,538	\$ 255

項 目	111 年 1 月至 9 月	110 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	\$ 191	\$ 158
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)	56
淨外幣兌換損益	9,961	( 690)
處分不動產、廠房及設備損益	-	1,471
其 他	( 18)	( 31)
合 計	\$ 10,006	\$ 964

## 24. 財務成本

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 69	\$ 106
租賃負債之利息	47	53
其他利息費用	1	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 117	\$ 159

項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 262	\$ 322
租賃負債之利息	140	165
其他利息費用	5	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 407	\$ 487

## 25. 所得稅

### (1) 所得稅費用

#### A. 所得稅費用(利益)組成部分如下：

項 目	111年7月至9月	110年7月至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	(\$ 9,293)	\$ 13,372
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	( 9,293)	13,372
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	10,929	( 96)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	10,929	( 96)
所得稅費用(利益)	(\$ 1,636)	\$ 13,276

項 目	111年1月至9月	110年1月至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ 37,845
未分配盈餘加徵	55	154
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	55	37,999
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,957	2,044
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	3,957	2,044
所得稅費用	\$ 4,012	\$ 40,043

本公司適用之稅率為20%，另自107年度未分配盈餘所適用之稅率為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) 未認列為遞延所得稅資產之項目：無。

(3) 本公司營利事業所得稅經稅捐稽徵機關核定至109年度。

## 26. 每股盈餘

項 目	111 年 7 月至 9 月	110 年 7 月至 9 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 12,593	\$ 56,507
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)	\$ 0.10	\$ 0.44
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 12,593	\$ 56,507
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(D)	\$ 12,593	\$ 56,507
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)	40	155
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,562	130,677
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D)/(E)	\$ 0.10	\$ 0.44
項 目	111 年 1 月至 9 月	110 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 31,313	\$ 168,044
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	\$ 1.29
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 31,313	\$ 168,044
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(D)	\$ 31,313	\$ 168,044
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)	77	197
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,599	130,719
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D)/(E)	\$ 0.24	\$ 1.29

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，亦繼續考量該等在普通股之稀釋作用。

## 27. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	111年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃及 租賃修改	111年9月30日
短期借款	\$ 103,000	(\$ 81,318)	\$ -	\$ 21,682
應付短期票券	29,990	( 19,992)	-	9,998
租賃負債	18,041	( 2,680)	1,651	17,012
來自籌資活動之負債總額	\$ 151,031	(\$ 103,990)	\$ 1,651	\$ 48,692

項 目	110年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃及 租賃修改	110年9月30日
短期借款	\$ 13,220	\$ 51,515	\$ -	\$ 64,735
應付短期票券	49,990	( 49,990)	-	-
租賃負債	21,651	( 2,704)	-	18,947
來自籌資活動之負債總額	\$ 84,861	(\$ 1,179)	\$ -	\$ 83,682

### (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
春原營造股份有限公司	關聯企業

#### 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	111年7月至9月	110年7月至6月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 9,037	\$ 176

帳列項目	關係人類別	111年1月至9月	110年1月至9月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 9,713	\$ 8,054

註：A. 銷售價格：本公司與上述關係人銷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：交易條件為電匯41天。

(3) 財產交易：無。

## (4) 各項費用

關係人類別	111年7月至9月	110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	119	118	製造費用
合計	\$ 120	\$ 118	

  

關係人類別	111年1月至9月	110年1月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 2	\$ 2	營業費用
本公司之主要管理階層	267	690	製造費用
合計	\$ 269	\$ 692	

## (5) 各項收入

關係人類別	111年7月至9月	110年7月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 410	\$ 410	租金收入
關聯企業	2	2	其他收入
合計	\$ 412	\$ 412	

  

關係人類別	111年1月至9月	110年1月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 1,231	\$ 1,231	租金收入
關聯企業	96	42	其他收入
合計	\$ 1,327	\$ 1,273	

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	111年7月至9月		110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及地下室停車位及514巷2號3樓之2	110.1.1~112.12.31/\$137	\$ 410	110.1.1~112.12.31/\$137	\$ 410

  

租賃標的	111年1月至9月		110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及地下室停車位及514巷2號3樓之2	110.1.1~112.12.31/\$137	\$1,231	110.1.1~112.12.31/\$137	\$1,231

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3年，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為2,051仟元、3,282仟元及3,692仟元。111年及110年7月至9月及1月至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。

## (6) 應收(付)關係人款項期末餘額

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應收帳款	本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ -
減：備抵損失		-	-	-
淨額		\$ -	\$ -	\$ -

111年及110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	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
應付票據	本公司之主要管理階層	\$ 83	\$ 58	\$ 45

  

帳列項目	關係人類別	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ 6	\$ 30	\$ 33

(7) 資金融通：無。

(8) 背書保證：無。

#### 4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	111年7月至9月	110年7月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,798	\$ 1,903
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 1,798	\$ 1,903

關係人類別	111年1月至9月	110年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 5,017	\$ 4,997
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 5,017	\$ 4,997

(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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之存出保證票據分別1,767,220仟元、1,567,220仟元及1,486,420仟元。
- 本公司與唐榮公司之進貨合約須支付履約保證金，截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止皆為3,000仟元。
- 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
信用狀金額	NTD 244,143	NTD 129,607	NTD 199,345

(十) 重大之災害損失：無。

(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110年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110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110年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註(十二)之2。

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110年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註(十二)之2。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

本公司暴露於外幣匯率風險之金額如下：

	外 幣	匯 率	111年9月30日			
			帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				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	\$ 2,235	31.75	\$ 70,970	1%	\$ 568	\$ -

  

	外 幣	匯 率	110年12月31日			
			帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				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	\$ 2,702	27.68	\$ 74,797	1%	\$ 598	\$ -

  

	外 幣	匯 率	110年9月30日			
			帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				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	\$ 2,563	27.85	\$ 71,391	1%	\$ 571	\$ -

本公司貨幣性項目之匯率波動影響未實現兌換損益之情形，經評估無重大影響。

b. 價格風險

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司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。

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不確定性而受影響。

若權益價格上漲或下跌1%，111年及110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0仟元及1,842仟元。111年及110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0仟元及8仟元。

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		
	111. 9. 30	110. 12. 31	110. 9. 30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 157,150	\$ -	\$ -
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 157,150	\$ -	\$ -
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 37,846	\$ 98,418	\$ 124,014
金融負債	( 31,680)	( 132,990)	( 64,735)
淨 額	\$ 6,166	(\$ 34,572)	\$ 59,279

(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及備供出售金融資產，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111年及110年1月至9月淨利將分別增加37仟元及356仟元。

(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。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，係由本公司各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111年9月30日、110年12月31日及110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26.59%、26.70%及27.10%，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110年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註(十二)之2。

b. 金融負債到期分析：

非衍生金融負債	111年9月30日					合約現金流量	帳面金額
	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年		
短期借款	\$ 21,690	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21,690	\$ 21,682
應付短期票券	9,998	-	-	-	-	9,998	9,998
應付票據	12,864	-	-	-	-	12,864	12,864
應付帳款	20,921	-	-	-	-	20,921	20,921
其他應付款	31,486	-	-	-	-	31,486	31,486
合計	\$ 96,959	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 96,959	\$ 96,951

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	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
		\$ 3,472	\$12,360	\$ 1,675	\$ -	\$ -	\$ -

110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	\$ 103,030	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 103,030	\$ 103,000
應付短期票券	29,990	-	-	-	-	29,990	29,990
應付票據	13,310	-	-	-	-	13,310	13,310
應付帳款	18,455	-	-	-	-	18,455	18,455
其他應付款	45,326	-	-	-	-	45,326	45,326
合計	\$ 210,111	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 210,111	\$ 210,081

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	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
	\$ 3,539	\$ 11,425	\$ 3,679	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,643

110年9月30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	\$ 64,743	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64,743	\$ 64,735
應付票據	18,907	-	-	-	-	18,907	18,907
應付帳款	60,124	-	-	-	-	60,124	60,124
其他應付款	44,397	-	-	-	-	44,397	44,397
合計	\$ 188,171	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 188,171	\$ 188,163

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	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
	\$ 3,753	\$ 11,457	\$ 4,389	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,599

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111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<b>金融資產</b>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 241,017	\$ 122,484	\$ 192,900
應收票據及帳款	694,022	722,930	672,444
其他應收款	1,040	1,496	1,072
存出保證金	577	1,728	1,727
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	-	106,128	184,178
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	-	718	772
<b>金融負債</b>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	21,682	103,000	64,735
應付短期票券	9,998	29,990	-
應付票據及帳款	33,785	31,765	79,031
其他應付款	31,486	45,326	44,397



#### 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	111年9月30日			
	第一層級	第二層級	第三層級	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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	-	-
合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

項 目	110年12月31日			
	第一層級	第二層級	第三層級	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	\$ 106,128	\$ -	\$ -	\$ 106,128
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	718	718
合 計	\$ 106,128	\$ -	\$ 718	\$ 106,846

項 目	110年9月30日			合 計
	第一層級	第二層級	第三層級	
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	\$ 184,178	\$ -	\$ -	\$ 184,178
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	772	772
合 計	\$ 184,178	\$ -	\$ 772	\$ 184,950

(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：

按公允價值衡量之金融資產	權益證券
111年1月1日	\$ 718
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	( 103)
未實現評價損益	-
重分類	-
本期取得	-
本期處分	( 615)
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
111年9月30日	\$ -
期末仍持有之資產當年度認列於損益之未實現損益	\$ -

按公允價值衡量之金融資產	權益證券
110年1月1日	\$ 2,930
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	92
未實現評價損益	-
重分類	-
本期取得	-
本期處分	( 2,250)
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
110年9月30日	\$ 772
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：

	111年9月30日		重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ -	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

	110年12月31日		重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 718	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

  

	110年9月30日		重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
	公允價值	評價技術		
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 772	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：

	輸入值	變動	111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
金融資產						
權益工具						
非上市櫃股票	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
	控制權折價					

  

	輸入值	變動	110年12月31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
金融資產						
權益工具						
非上市櫃股票	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 14	\$ 14
	控制權折價					

110年9月30日

	輸入值	變動	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
			金融資產			
權益工具						
非上市櫃股票	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 15	\$ 15
	控制權折價					

(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) 他人背書保證者：無。
- (3) 期末持有有價證券者：無。
- (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：附表一。

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)：附表二。

新鋼工業股份有限公司  
轉投資事項相關資訊  
民國111年9月30日

附表一

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	本期認列之 投資損益	備註
				本期	期末	去年	年底	股數			
新鋼工業(股)有限公司	春原營造(股)有限公司	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%	\$ 194,719	\$ 74,858	\$ 14,036	

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。

新鋼工業股份有限公司

主要股東資訊

民國111年9月30日

附表二

股數：

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持 有 股 數	持 股 比 例
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%

- (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。
- (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。