

【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 114 及 113 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	8~12
(四)重大會計政策之彙總說明	12~13
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13
(六)重要會計項目之說明	13~33
(七)關係人交易	33~35
(八)質押之資產	36
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	36
(十)重大之災害損失	36
(十一)重大之期後事項	36
(十二)其他	36~44
(十三)附註揭露事項	44
1. 重大交易事項相關資訊	44
2. 轉投資事業相關資訊	44
3. 大陸投資資訊	44
(十四)部門資訊	47

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 114 年及 113 年 9 月 30 日之資產負債表，與民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表，暨民國 114 年及 113 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 2410 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 6 所述，新鋼工業股份有限公司民國 114 年及 113 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 268,517 仟元及 229,755 仟元，民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 114 年及 113 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 9,242 仟元及 10,233 仟元與 38,201 仟元及 27,533 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 114 年及 113 年 9 月 30 日之財務狀況與民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效暨民國 114 年及 113 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：林志隆



會計師：王戊昌



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 114 年 11 月 12 日



民國114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資產	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	\$ 76,105	4	\$ 102,598	5	\$ 150,809	8
1150	應收票據淨額(附註(六)之2)	238,322	11	258,021	13	245,525	13
1170	應收帳款淨額(附註(六)之3)	424,368	20	399,192	20	363,312	19
1180	應收帳款-關係人淨額(附註(七))	158	-	541	-	3,001	-
1200	其他應收款	441	-	368	-	1,108	-
1220	本期所得稅資產	123	-	414	-	385	-
130x	存貨(附註(六)之4)	514,426	23	353,747	18	357,433	18
1410	預付款項	9,465	-	7,666	-	6,831	-
1476	其他金融資產-流動	-	-	10,000	1	-	-
1479	其他流動資產-其他	558	-	901	-	480	-
11xx	流動資產合計	1,263,966	58	1,133,448	57	1,128,884	58
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 5)	113,761	5	59,417	3	59,417	3
1550	採用權益法之投資(附註(六)之6)	268,517	13	243,305	12	229,755	12
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之7)	506,079	23	516,515	27	520,020	26
1755	使用權資產(附註(六)之8)	10,843	1	13,034	1	14,156	1
1840	遞延所得稅資產(附註(六)之24)	4,622	-	5,548	-	6,879	-
1915	預付設備款	49	-	143	-	-	-
1920	存出保證金	590	-	608	-	577	-
1990	其他非流動資產-其他(附註(六)之 9)	-	-	-	-	4	-
15xx	非流動資產合計	904,461	42	838,570	43	830,808	42
1xxx	資產總計	\$ 2,168,427	100	\$ 1,972,018	100	\$ 1,959,692	100

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	114年9月30日		113年12月31日		113年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(附註(六)之10)	\$ 195,758	10	\$ 25,078	1	\$ 13,506	1
2130	合約負債-流動(附註(六)之18)	9,065	-	5,766	-	4,422	-
2150	應付票據	5,572	-	7,984	-	6,761	-
2170	應付帳款	42,327	2	14,291	1	40,096	2
2200	其他應付款(附註(六)之11)	38,375	2	43,472	3	35,385	2
2220	其他應付款項-關係人(附註(七))	3	-	-	-	1	-
2230	本期所得稅負債(附註(六)之24)	268	-	-	-	-	-
2250	負債準備-流動(附註(六)之12)	4,471	-	4,389	-	4,050	-
2280	租賃負債-流動(附註(六)之8)	4,773	-	4,421	-	4,452	-
2300	其他流動負債	1,103	-	1,067	-	1,035	-
21xx	流動負債合計	301,715	14	106,468	5	109,708	5
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債(附註(六)之24)	128,469	6	128,500	7	128,502	7
2580	租賃負債-非流動(附註(六)之8)	6,420	-	8,991	-	10,087	-
2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之13)	10,116	1	10,586	1	12,494	1
25xx	非流動負債合計	145,005	7	148,077	8	151,083	8
2xxx	負債總計	446,720	21	254,545	13	260,791	13
權益							
3100	股本(附註(六)之14)	1,305,215	60	1,305,215	66	1,305,215	67
3200	資本公積(附註(六)之15)	107,011	5	107,011	6	107,011	5
保留盈餘(附註(六)之16)							
3310	法定盈餘公積	86,185	4	80,064	4	80,064	4
3320	特別盈餘公積	105,000	5	105,000	5	105,000	6
3350	未分配盈餘	112,870	5	119,785	6	101,226	5
3300	保留盈餘合計	304,055	14	304,849	15	286,290	15
3400	其他權益(附註(六)之17)	5,426	-	398	-	385	-
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	44	-	44	-	31	-
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	5,382	-	354	-	354	-
3xxx	權益總計	1,721,707	79	1,717,473	87	1,698,901	87
負債及權益總計							
		\$ 2,168,427	100	\$ 1,972,018	100	\$ 1,959,692	100

(後附之附註係本財務報告之一部分)

董事長：

政
茲
廷

經理人：

賜
成

會計主管：

陳
品
誠



新鋼工業股份有限公司

綜合損益表

民國114年及113年7月1日至9月30日暨

民國114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	114. 7. 1~114. 9. 30		113. 7. 1~113. 9. 30		114. 1. 1~114. 9. 30		113. 1. 1~113. 9. 30	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
4000	營業收入(附註(六)之18)	\$ 819,058	100	\$ 739,200	100	\$ 2,339,983	100	\$ 2,138,441	100
5000	營業成本(附註(六)之4)	(763,242)	(93)	(726,833)	(98)	(2,256,263)	(97)	(2,050,957)	(96)
5900	營業毛利(毛損)	55,816	7	12,367	2	83,720	3	87,484	4
	營業費用								
6100	推銷費用	(15,107)	(2)	(15,334)	(2)	(44,827)	(2)	(45,199)	(2)
6200	管理費用	(10,784)	(1)	(8,538)	(1)	(29,650)	(1)	(29,035)	(1)
6450	預期信用減損(損失)利益	(745)	-	22	-	(75)	-	(942)	-
6000	營業費用合計	(26,636)	(3)	(23,850)	(3)	(74,552)	(3)	(75,176)	(3)
6900	營業利益(損失)	29,180	4	(11,483)	(1)	9,168	-	12,308	1
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註(六)之20)	33	-	55	-	607	-	953	-
7010	其他收入(附註(六)之21)	690	-	760	-	3,339	-	2,352	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	(107)	-	(155)	-	(305)	-	3,840	-
7050	財務成本(附註(六)之23)	(753)	-	(98)	-	(1,655)	-	(422)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合	9,242	1	10,233	1	38,201	2	27,533	1
	資損益之份額								
7000	營業外收入及支出合計	9,105	1	10,795	1	40,187	2	34,256	1
7900	稅前淨利(淨損)	38,285	5	(688)	-	49,355	2	46,564	2
7950	所得稅(費用)利益(附註(六)之24)	(5,904)	(1)	2,190	-	(1,203)	-	(3,912)	-
8200	本期淨利(淨損)	32,381	4	1,502	-	48,152	2	42,652	2
	其他綜合損益(附註(六)之25)								
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	2,516	-	-	-	5,028	-	-	-
8300	其他綜合損益(淨額)	2,516	-	-	-	5,028	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 34,897	4	\$ 1,502	-	\$ 53,180	2	\$ 42,652	2
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註(六)之26)	\$ 0.25		\$ 0.01		\$ 0.37		\$ 0.33	
9850	稀釋每股盈餘(附註(六)之26)	\$ 0.25		\$ 0.01		\$ 0.37		\$ 0.33	

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項目	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		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		權益總額
113年1月1日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 80,064	\$ 105,000	\$ 58,574	\$ 31	\$ 354	\$ 1,656,249		
113.1.1~9.30淨利(淨損)	-	-	-	-	42,652	-	-	-		42,652
113.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-		-
113.1.1~9.30綜合損益總額	-	-	-	-	42,652	-	-	-		42,652
113年9月30日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 80,064	\$ 105,000	\$ 101,226	\$ 31	\$ 354	\$ 1,698,901		
114年1月1日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 80,064	\$ 105,000	\$ 119,785	\$ 44	\$ 354	\$ 1,717,473		
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	6,121	-	(6,121)	-	-	-		-
普通股現金股利	-	-	-	-	(48,946)	-	-	(48,946)		
114.1.1~9.30淨利(淨損)	-	-	-	-	48,152	-	-	-		48,152
114.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	5,028		5,028
114.1.1~9.30綜合損益總額	-	-	-	-	48,152	-	-	5,028		53,180
114年9月30日餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 86,185	\$ 105,000	\$ 112,870	\$ 44	\$ 5,382	\$ 1,721,707		

(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114年及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元

項 目	114. 1. 1~114. 9. 30	113. 1. 1~113. 9. 30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 49,355	\$ 46,564
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	13,946	13,477
攤銷費用	-	102
預期信用減損損失(利益)數	75	942
利息費用	1,655	422
利息收入	(607)	(953)
股利收入	(1,198)	(322)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(38,201)	(27,533)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(45)	(2,000)
其他項目	143	(1)
收益費損項目合計	(24,232)	(15,866)
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	19,898	45,399
應收帳款(增加)減少	(25,690)	(52,055)
應收帳款—關係人(增加)減少	383	(2,879)
其他應收款(增加)減少	(82)	(340)
存貨(增加)減少	(160,678)	(107,848)
預付款項(增加)減少	(1,800)	611
其他流動資產(增加)減少	342	(331)
其他營業資產(增加)減少	240	462
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(167,387)	(116,981)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	3,299	3,602
應付票據增加(減少)	(2,412)	(495)
應付帳款增加(減少)	28,037	25,889
其他應付款增加(減少)	(5,243)	(2,197)
其他應付款—關係人增加(減少)	2	1
負債準備增加(減少)	81	65
其他流動負債增加(減少)	36	82
淨確定福利負債增加(減少)	(470)	(423)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	23,330	26,524
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(144,057)	(90,457)
調整項目合計	(168,289)	(106,323)
營運產生之現金流入(流出)	(118,934)	(59,759)
收取之利息	616	986
收取之股利	14,187	9,916
支付之利息	(1,508)	(423)
退還(支付)之所得稅	253	(67)
營業活動之淨現金流入(流出)	(105,386)	(49,347)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	114. 1. 1~114. 9. 30	113. 1. 1~113. 9. 30
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	(\$ 49,316)	\$ -
取得不動產、廠房及設備	-	(4,332)
處分不動產、廠房及設備	45	2,000
存出保證金減少	17	-
其他金融資產增加	10,000	-
預付設備款增加	(49)	-
投資活動之淨現金流入(流出)	(39,303)	(2,332)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	170,680	1,491
租賃本金償還	(3,538)	(2,803)
發放現金股利	(48,946)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	118,196	(1,312)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(26,493)	(52,991)
期初現金及約當現金餘額	102,598	203,800
期末現金及約當現金餘額	\$ 76,105	\$ 150,809

(後附之附註係本財務報告之一部份)

董事長：

政
英
廷

經理人：

主
賜
成

會計主管：

陳
品
誠

新鋼工業股份有限公司
財務報告附註
民國114年及113年1月1日至9月30日
(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鏽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114年11月12日經董事會通過後發佈。

(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114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 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日

IAS 21之修正「缺乏可兌換性」

此修正定義可兌換性，並提供當某一貨幣缺乏可兌換性時，企業如何決定衡量日之即期匯率之相關應用指引。另此修正要求企業於某一貨幣不可兌換為另一貨幣時，於其財務報表中提供更有用之資訊。

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
IFRS9 及 IFRS7 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「涉及自然電力的合約」	2026 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17「保險合約」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
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。

(1) IFRS 9及 IFRS 7之修正「金融工具之分類與衡量之修正」

- A. 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。
- B. 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。
- C. 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。
- D. 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(如天氣)的基礎，產生電量變化的合約，分別說明如下：

A. 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。

B. 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。另當避險工具的現金流量企業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「保險合約」

IFRS 17「保險合約」代 IFRS 4並建立企業所發行保險合約之認列、衡量、表達及揭露原則。此準則適用於企業所發行之保險合約(包含再保險合約)、所持有之再保險合約及所發行之具裁量參與特性之投資合約，前提是該企業亦發行保險合約。嵌入式衍生工具、可區分之投資組成部分及可區分之履約義務應與保險合約分離。於原始認列時，企業應將所發行保險合約組合分為三群組：虧損性、無顯著風險成為虧損性及剩餘合約群組。IFRS 17要求現時衡量模式，於每一報導期間再衡量該等估計。衡量係基於合約之折現及機率加權後之現金流量、風險調整及代表合約未賺得利潤(合約服務邊際)之要素。企業得對部分保險合約適用簡化衡量方法(保費分攤法)。於企業提供保險保障期間及企業自風險解除時認列保險合約群組所產生之收益。

若保險合約群組成為虧損，企業立即認列損失。企業應分別列報保險收入、保險服務費用及保險財務收益及費用，並須揭露有關來自於保險合約之金額、判斷及風險資訊。

(4) IFRS 17「保險合約」之修正

此修正包括遞延生效日、保險取得現金流量之預期回收、可歸屬於投資服務之合約服務邊際、所持有之再保險合約-損失之回收及其他等修正，該等修正並未改變準則之基本原則。

(5) 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，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。

(6) IFRS之年度改善-第11冊

A. 首次採用者之避險會計(IFRS 1之修正)

修正 IFRS 1.B5 及 B6 之文字，使其與 IFRS 9 一致，並新增交互索引以增進 IFRS 之可取得性及可瞭解性。

B. 除列利益或損失(IFRS 7之修正)

修正 IFRS 7.B38，以更新過時的交叉引用。

C. 簡介(隨附於 IFRS 7之施行指引之修正)

修正 IFRS 7. IG1，新增一項聲明，釐清該指引並未說明 IFRS 7 中的所有要求。

D. 信用風險之揭露(隨附於 IFRS 7之施行指引之修正)

修正 IFRS 7. IG20B，以簡化其文字。

E. 公允價值與交易價格間遞延差額之揭露(隨附於 IFRS 7之施行指引之修正)

修正 IFRS 7. IG14，以提高其與 IFRS 7.28 的一致性。

F. 租賃負債之除列(IFRS 9 之修正)

修正 IFRS 9-2.1(b) (ii)，新增對該準則第 3.3.3 段的交叉索引，以解決承租人適用準則中除列規 時可能出現的混淆。

G. 交易價格(IFRS 9之修正)

修正 IFRS 9-5.1.3 和附錄A，以釐清準則中「交易價格」用語的使用。

H. 實質代理人之判斷(IFRS 10 之修正)

修正 IFRS 10.B73 及 B74 之文字，以消除實務上判斷實質代理人時運用準則規定之不一致。

I. 成本法(IFRS 7 之修正)

以「按成本」取代「成本法」之用語。

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
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 18「財務報表中表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」	2027 年 1 月 1 日

除下列所述者外，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。

(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」

此修正解決了現行IFRS 10及IAS 28的不一致。投資者出售(投入)資產與其關聯企業或合資之交易，視出售(投入)資產之性質決定認列全部或部份處分損益：

- A. 當出售(投入)之資產符合「業務」時，認列全部處分損益；
- B. 當出售(投入)之資產不符合「業務」時，僅能認列與非關係投資者對關聯企業或合資之權益範圍內之部分處分損益。

(2) IFRS 18「財務報表中表達與揭露」

IFRS 18「財務報表中表達與揭露」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。

(3) 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。

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113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113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：

- 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。
- 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IFRSSs財務報告需要使用一些重要會計估計值，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113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
現 金	\$ 347	\$ 606	\$ 785
支票存款	46,572	41,922	65,770
活期存款	22,883	25,086	39,776
定期存款	–	10,000	38,000
外幣存款	1,744	24,984	6,478
約當現金			
三個月內到期之 短期票券	4,559	–	–
合 計	\$ 76,105	\$ 102,598	\$ 150,809

(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。

(3) 114年9月30日約當現金係附買回債券，期間為114.09.30~114.10.14，利率為4.10%。

2. 應收票據淨額

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 240,729	\$ 260,627	\$ 248,005
應收票據-關係人	-	-	-
減：備抵損失	(2,407)	(2,606)	(2,480)
應收票據淨額	<u>\$ 238,322</u>	<u>\$ 258,021</u>	<u>\$ 245,525</u>

(1) 截至114年9月30日、113年12月31日及113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。

3. 應收帳款淨額

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 433,029	\$ 407,339	\$ 370,727
應收帳款-關係人	158	541	3,001
減：備抵損失	(8,661)	(8,147)	(7,415)
應收帳款淨額	<u>\$ 424,526</u>	<u>\$ 399,733</u>	<u>\$ 366,313</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) 本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114年9月30日、113年12月31日及113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(含催收款及關係人)如下：

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	1%~2%	\$ 673, 916	\$ 11, 068	\$ 662, 848
逾期 1~30 天	-	-	-	-
逾期 31~60 天	-	-	-	-
逾期 61~90 天	-	-	-	-
逾期 91 天以上	100%	6, 266	6, 266	-

113 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%	\$ 668, 507	\$ 10, 753	\$ 657, 754
逾期 1~30 天	-	-	-	-
逾期 31~60 天	-	-	-	-
逾期 61~90 天	-	-	-	-
逾期 91 天以上	100%	12, 064	12, 064	-

113 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%	\$ 621, 733	\$ 9, 895	\$ 611, 838
逾期 1~30 天	-	-	-	-
逾期 31~60 天	-	-	-	-
逾期 61~90 天	-	-	-	-
逾期 91 天以上	100%	12, 188	12, 188	-

(5) 應收票據及應收帳款備抵損失(含催收款及關係人)變動如下：

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 22, 817	\$ 21, 141
加：減損損失提列	75	942
減：減損損失迴轉	-	-
減：除列	-	-
減：無法收回而沖銷	(5, 558)	-
外幣換算差額	-	-
期末餘額	<u>\$ 17, 334</u>	<u>\$ 22, 083</u>

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。

4. 存貨及銷貨成本

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
原 料	\$ 480, 134	\$ 322, 507	\$ 328, 581
製 成 品	34, 165	19, 444	26, 722
下 腳 品	127	187	237
在 途 存 貨	-	11, 609	1, 893
合 計	<u>\$ 514, 426</u>	<u>\$ 353, 747</u>	<u>\$ 357, 433</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 798,059	\$ 716,869
未分攤製造費用	2,652	3,951
存貨跌價損失(回升利益)	(37,469)	6,013
營業成本合計	\$ 763,242	\$ 726,833

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,254,504	\$ 2,039,659
未分攤製造費用	10,253	12,798
存貨跌價損失(回升利益)	(8,494)	(1,500)
營業成本合計	\$ 2,256,263	\$ 2,050,957

(2) 本公司於114年及113年7月至9月與114年及113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(37,469)仟元及6,013仟元與(8,494)仟元及(1,500)仟元。

(3) 截至114年及113年9月30日止，存貨保險金額分別為131,000仟元及124,000仟元

(4) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

5. 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	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
權益工具投資			
國內非上市櫃公司股票	\$ 108,379	\$ 59,063	\$ 59,063
評價調整	5,382	354	354
合 計	\$ 113,761	\$ 59,417	\$ 59,417

(1) 本公司依中長期策略目的投資春原營造(股)公司特別股，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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日之公允價值為113,761仟元、59,417仟元及59,417仟元。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

6. 採用權益法之投資

被投資公司	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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	\$ 268,517	\$ 243,305	\$ 229,755

(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		
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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		
	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 3,755,922	\$ 3,059,093	\$ 3,364,581
非流動資產	163,544	203,586	213,758
流動負債	(1,830,494)	(1,609,734)	(1,989,107)
非流動負債	(6,882)	(5,317)	(10,769)
特別股	(650,000)	(350,000)	(350,000)
權益	\$ 1,432,090	\$ 1,297,628	\$ 1,228,463
占關聯企業淨資產之份額	\$ 268,517	\$ 243,305	\$ 229,755
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 268,517	\$ 243,305	\$ 229,755

(B) 綜合損益表

	春原營造股份有限公司	
	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
營業收入	\$ 1,452,091	\$ 986,779
本期淨利	\$ 49,288	\$ 59,588
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 49,288	\$ 59,588
自關聯企業收取之股利(含特別股利)	\$ -	\$ -

	春原營造股份有限公司	
	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
營業收入	\$ 3,761,176	\$ 2,616,070
本期淨利	\$ 210,836	\$ 151,853
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 210,836	\$ 151,853
自關聯企業收取之股利(含特別股利)	\$ 14,187	\$ 9,916

C. 本公司於資產負債表日針對有減損跡象之關聯企業，進行減損測試，係將投資之整體帳面金額(含商譽)作為單一資產，比較其可回收金額(使用價值或公允價值減處分成本孰高者)與帳面金額，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

7. 不動產、廠房及設備

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
自用	\$ 501,302	\$ 511,641	\$ 515,114
營業租賃出租	4,777	4,874	4,906
合計	<u>\$ 506,079</u>	<u>\$ 516,515</u>	<u>\$ 520,020</u>

- (1) 114年及113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114年及113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

	114年9月30日	113年12月31日	113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	176,063	176,063	176,063
機器設備	397,848	398,707	398,583
運輸設備	26,816	26,816	26,816
其他設備	11,085	11,085	11,085
成本合計	<u>1,039,382</u>	<u>1,040,241</u>	<u>1,040,117</u>
減：累計折舊	(538,080)	(528,600)	(525,003)
累計減損	—	—	—
合計	<u>\$ 501,302</u>	<u>\$ 511,641</u>	<u>\$ 515,114</u>

成 本	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
114.1.1 餘額	\$ 427,174	\$ 396	\$ 176,063	\$ 398,707	\$ 26,816	\$ 11,085	\$ 1,040,241
增 添	—	—	—	—	—	—	—
處 分	—	—	—	(859)	—	—	(859)
轉列為營業租賃出租之資產	—	—	—	—	—	—	—
114.9.30 餘額	<u>\$ 427,174</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 176,063</u>	<u>\$ 397,848</u>	<u>\$ 26,816</u>	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 1,039,382</u>

累計折舊及減損	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
114.1.1 餘額	\$ —	\$ 396	\$ 145,314	\$ 350,206	\$ 22,219	\$ 10,465	\$ 528,600
折舊費用	—	—	1,118	8,299	768	154	10,339
處 分	—	—	—	(859)	—	—	(859)
轉列為營業租賃出租之資產	—	—	—	—	—	—	—
114.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 146,432</u>	<u>\$ 357,646</u>	<u>\$ 22,987</u>	<u>\$ 10,619</u>	<u>\$ 538,080</u>

成 本	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
113.1.1 餘額	\$ 427,174	\$ 396	\$ 175,903	\$ 398,583	\$ 29,011	\$ 10,723	\$ 1,041,790
增 添	—	—	160	—	3,810	362	4,332
處 分	—	—	—	—	(6,005)	—	(6,005)
轉列為營業租賃出租之資產	—	—	—	—	—	—	—
113.9.30 餘額	<u>\$ 427,174</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 176,063</u>	<u>\$ 398,583</u>	<u>\$ 26,816</u>	<u>\$ 11,085</u>	<u>\$ 1,040,117</u>

累計折舊及減損	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
113.1.1 餘額	\$ —	\$ 396	\$ 143,800	\$ 338,465	\$ 27,516	\$ 10,231	\$ 520,408
折舊費用	—	—	1,136	8,831	451	182	10,600
處 分	—	—	—	—	(6,005)	—	(6,005)
轉列為營業租賃出租之資產	—	—	—	—	—	—	—
113.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 144,936</u>	<u>\$ 347,296</u>	<u>\$ 21,962</u>	<u>\$ 10,413</u>	<u>\$ 525,003</u>

營業租賃出租

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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	(5,279)	(5,182)	(5,150)
累計減損	—	—	—
合 計	<u>\$ 4,777</u>	<u>\$ 4,874</u>	<u>\$ 4,906</u>

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
114.1.1 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	—	—	—
114.9.30 餘額	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ 10,056</u>

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
114.1.1 餘額	\$ —	\$ 5,182	\$ 5,182
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	—	—	—
114.9.30 餘額	<u>\$ —</u>	<u>\$ 5,279</u>	<u>\$ 5,279</u>

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
113.1.1 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	—	—	—
113.9.30 餘額	<u>\$ 2,183</u>	<u>\$ 7,873</u>	<u>\$ 10,056</u>

累計折舊及減損	土地	房屋及建築	合計
113.1.1 餘額	\$ -	\$ 5,053	\$ 5,053
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	-	-	-
113.9.30 餘額	\$ -	\$ 5,150	\$ 5,150

(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：

	114年9月30日	113年12月31日	113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114年及113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。

8. 租賃協議

(1) 使用權資產

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
房屋及建築	\$ 25,888	\$ 24,935	\$ 24,935
運輸設備	5,320	5,505	5,505
成本合計	\$ 31,208	\$ 30,440	\$ 30,440
減：累計折舊	(20,365)	(17,406)	(16,284)
累計減損	-	-	-
合計	\$ 10,843	\$ 13,034	\$ 14,156

使用權資產之增添	114年1至9月	113年1至9月
	\$ 1,319	\$ 4,954

使用權資產之折舊費用	114年7至9月	113年7至9月	114年1至9月	113年1至9月
房屋及建築	\$ 718	\$ 671	\$ 2,156	\$ 2,013
運輸設備	452	451	1,354	767
	<u>\$ 1,170</u>	<u>\$ 1,122</u>	<u>\$ 3,510</u>	<u>\$ 2,780</u>

(2) 租賃負債

租賃負債帳面金額	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
流動	\$ 4,773	\$ 4,421	\$ 4,452
非流動	<u>\$ 6,420</u>	<u>\$ 8,991</u>	<u>\$ 10,087</u>

租賃負債之折現率區間如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
房屋及建築	1.092%~1.982%	1.092%	1.092%
運輸設備	1.939%~1.970%	1.024%~1.939%	1.024%~1.939%

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114年及113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7「不動產、廠房及設備」。

B. 本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	114年7月至9月	113年7月至9月
短期租賃費用	\$ -	\$ 38
低價值資產租賃費用	<u>\$ 35</u>	<u>\$ 35</u>
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	<u>\$ 1,259</u>	<u>\$ 1,252</u>

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
短期租賃費用	\$ -	\$ 113
低價值資產租賃費用	\$ 106	\$ 106
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	\$ 3,776	\$ 3,138

本公司114年及113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。

9. 其他非流動資產-其他

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
催收款	\$ 6,266	\$ 12,064	\$ 12,188
減：備抵損失	(6,266)	(12,064)	(12,188)
其他	-	-	4
合 計	\$ -	\$ -	\$ 4

10. 短期借款

(1) 114年9月30日

借 款 性 質	金 頤	利 率
信用借款	\$ 195,758	1.850%~2.000%

(2) 113年12月31日

借 款 性 質	金 頤	利 率
信用借款	\$ 25,078	2.015%~2.028%

(3) 113年9月30日

借 款 性 質	金 頤	利 率
信用借款	\$ 13,506	2.015%

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。

11. 其他應付款

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 14,988	\$ 19,498	\$ 15,825
應付利息	150	4	2
應付董事酬勞	509	660	480
應付員工酬勞	1,018	1,320	960
應付股利	-	-	-
應付費用	21,710	21,990	18,118
合 計	<u>\$ 38,375</u>	<u>\$ 43,472</u>	<u>\$ 35,385</u>

12. 負債準備—流動

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
員工福利	\$ 4,471	\$ 4,389	\$ 4,050
碳費	-	-	-
合計	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 4,389</u>	<u>\$ 4,050</u>

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
期初餘額	\$ 4,389	\$ 3,985
本期認列	3,292	2,989
本期轉回	(3,210)	(2,924)
期末餘額	<u>\$ 4,471</u>	<u>\$ 4,050</u>

- (1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權益之估計。
- (2) 本公司依據以前年度碳盤查之排碳量評估未達碳費徵收標準故不擬估計排放負債準備。

13. 退休金

(1) 確定提撥計畫

- A. 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- B. 本公司於114年及113年7月至9月與114年及113年1月至9月依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於綜合損益表認列費用總額分別為965仟元及895仟元與2,829仟元及2,695仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司於114年及113年7月至9月與114年及113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77仟元及79仟元與232仟元及237仟元，上述係採用113年及112年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- B. 本公司於113年度終了前，估算勞工退休專戶餘額並無不足給付次一年度內預估達到退休金條件之勞工之情事。

14. 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	114 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	113 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 114 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。

15. 資本公積

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 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。

16. 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114年6月及113年6月經股東常會分別決議之113及112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)	
	113 年度	112 年度	113 年度	112 年度
法定盈餘公積	\$ 6,121	\$ -		
普通股現金股利	48,946	-	\$ 0.375	\$ -
普通股股票股利	-	-	-	-
合 計	\$ 55,067	\$ -		

(5) 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。

17. 其他權益

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			合 計
	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額		實現評價(損)益	
114.1.1 餘額	\$ 44	\$ 354	\$ 398	
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	-	5,028	5,028	
採用權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-	
114.9.30 餘額	\$ 44	\$ 5,382	\$ 5,426	

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
113.1.1 餘額	\$ 31	\$ 354	\$ 385
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	-	-	-
採用權益法認列關聯企業及 合資之份額	-	-	-
113.9.30 餘額	<u>\$ 31</u>	<u>\$ 354</u>	<u>\$ 385</u>

18. 營業收入

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 821,554	\$ 743,821
減：銷貨退回	(2,706)	(5,214)
銷貨折讓	(360)	(6)
其他營業收入	570	599
合 計	<u>\$ 819,058</u>	<u>\$ 739,200</u>

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 2,346,955	\$ 2,155,543
減：銷貨退回	(8,258)	(18,662)
銷貨折讓	(441)	(99)
其他營業收入	1,727	1,659
合 計	<u>\$ 2,339,983</u>	<u>\$ 2,138,441</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：

部 門	114 年 7 月至 9 月	114 年 1 月至 9 月
	不銹鋼產品	不銹鋼產品
<u>主要地區市場</u>		
台 灣	\$ 819,058	\$ 2,339,983
合 計	<u>\$ 819,058</u>	<u>\$ 2,339,983</u>
<u>主要商品/服務線</u>		
不銹鋼產品	\$ 819,058	\$ 2,339,983
合 計	<u>\$ 819,058</u>	<u>\$ 2,339,983</u>
<u>收入認列時點</u>		
於某一時點移轉之商品	\$ 819,058	\$ 2,339,983
合 計	<u>\$ 819,058</u>	<u>\$ 2,339,983</u>

部 門	113 年 7 月至 9 月		113 年 1 月至 9 月	
	不鏽鋼產品		不鏽鋼產品	
<u>主要地區市場</u>				
台 灣	\$ 739,200		\$ 2,138,441	
合 計	\$ 739,200		\$ 2,138,441	
<u>主要商品/服務線</u>				
不鏽鋼產品	\$ 739,200		\$ 2,138,441	
合 計	\$ 739,200		\$ 2,138,441	
<u>收入認列時點</u>				
於某一時點移轉之商品	\$ 739,200		\$ 2,138,441	
合 計	\$ 739,200		\$ 2,138,441	

(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：

	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日	113 年 1 月 1 日
	\$ 662,848	\$ 657,754	\$ 611,838	\$ 603,706
<u>合約負債一流動</u>				
商品銷貨	\$ 9,065	\$ 5,766	\$ 4,422	\$ 820

(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114年9月30日、113年12月31日及113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。

19. 員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	114 年 7 月至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
<u>員工福利費用</u>			
薪資費用	\$ 12,136	\$ 13,129	\$ 25,265
勞健保費用	1,536	1,394	2,930
退休金費用	485	557	1,042
董事酬金	-	1,223	1,223
其他員工福利費用	1,427	1,689	3,116
折舊費用	3,257	1,386	4,643
攤銷費用	-	-	-
合 計	\$ 18,841	\$ 19,378	\$ 38,219

性質別	113年7月至9月			合計
	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	\$ 11,224	\$ 11,132	\$ 22,356	
勞健保費用	1,349	1,282	2,631	
退休金費用	447	527	974	
董事酬金	–	839	839	
其他員工福利費用	1,123	1,609	2,732	
折舊費用	3,439	1,326	4,765	
攤銷費用	–	12	12	
合計	\$ 17,582	\$ 16,727	\$ 34,309	

性質別	114年1月至9月			合計
	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	\$ 36,356	\$ 37,244	\$ 73,600	
勞健保費用	4,490	4,416	8,906	
退休金費用	1,403	1,658	3,061	
董事酬金	–	3,011	3,011	
其他員工福利費用	3,749	4,737	8,486	
折舊費用	9,789	4,157	13,946	
攤銷費用	–	–	–	
合計	\$ 55,787	\$ 55,223	\$ 111,010	

性質別	113年1月至9月			合計
	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	\$ 33,506	\$ 37,250	\$ 70,756	
勞健保費用	4,012	4,094	8,106	
退休金費用	1,340	1,592	2,932	
董事酬金	–	2,982	2,982	
其他員工福利費用	3,318	4,739	8,057	
折舊費用	10,018	3,459	13,477	
攤銷費用	–	102	102	
合計	\$ 52,194	\$ 54,218	\$ 106,412	

(1) 本公司係以當年度扣除分派員工及董事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事酬勞。114年及113年7月至9月與114年及113年1月至9月估列員工酬勞分別為提列790仟元及迴轉14仟元與提列1,018仟元及提列960仟元，及董事酬勞分別為提列395仟元及迴轉7仟元與提列509仟元及提列480仟元，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114年3月12日及113年3月14日董事會分別決議通過113年及112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：

	113 年 度		112 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 1,320	\$ 660	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	1,320	660	-	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

(3) 有關本公司114年及113年度董事會決議之員工及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

20. 利息收入

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
銀行存款利息	\$ 33	\$ 55
其他利息收入	-	-
合 計	\$ 33	\$ 55

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
銀行存款利息	\$ 607	\$ 953
其他利息收入	-	-
合 計	\$ 607	\$ 953

21. 其他收入

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
租金收入	\$ 589	\$ 592
股利收入	-	-
其他收入	101	168
合 計	\$ 690	\$ 760

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
租金收入	\$ 1,654	\$ 1,659
股利收入	1,198	322
其他收入	487	371
合 計	\$ 3,339	\$ 2,352

22. 其他利益及損失

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
淨外幣兌換損益	(\$ 151)	(\$ 154)
處分不動產、廠房及設備損益	45	-
其 他	(1)	(1)
合 計	(\$ 107)	(\$ 155)

項目	114年1月至9月	113年1月至9月
淨外幣兌換損益	(\$ 344)	\$ 1,845
處分不動產、廠房及設備損益	45	2,000
其　　他	(6)	(5)
合　　計	<u>(\$ 305)</u>	<u>\$ 3,840</u>

23. 財務成本

項目	114年7月至9月	113年7月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 712	\$ 43
租賃負債之利息	41	51
其他利息費用	—	4
財務成本	<u>\$ 753</u>	<u>\$ 98</u>

項目	114年1月至9月	113年1月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 1,523	\$ 302
租賃負債之利息	132	116
其他利息費用	—	4
財務成本	<u>\$ 1,655</u>	<u>\$ 422</u>

24. 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	114年7月至9月	113年7月至9月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	(\$ 478)	\$ —
未分配盈餘加徵	—	—
以前年度所得稅高低估	—	—
當期所得稅總額	(478)	—
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	6,382	(2,190)
稅率改變之影響	—	—
遞延所得稅總額	6,382	(2,190)
所得稅費用(利益)	<u>\$ 5,904</u>	<u>(\$ 2,190)</u>

項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵	307	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	307	-
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	896	3,912
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	896	3,912
所得稅費用(利益)	\$ 1,203	\$ 3,912

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112年度。

25. 其他綜合損益

項 目	114 年 7 月至 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	\$ 2,516	\$ -	\$ 2,516
小 計	2,516	-	2,516
認列於其他綜合損益	\$ 2,516	\$ -	\$ 2,516
項 目	113 年 7 月至 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	\$ -	\$ -	\$ -
小 計	-	-	-
認列於其他綜合損益	\$ -	\$ -	\$ -
項 目	114 年 1 月至 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	\$ 5,028	\$ -	\$ 5,028
小 計	5,028	-	5,028
認列於其他綜合損益	\$ 5,028	\$ -	\$ 5,028

項 目	113 年 1 月至 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			
小 計	-	-	-
認列於其他綜合損益	\$ -	\$ -	\$ -

26. 每股盈餘

項 目	114 年 7 月至 9 月	113 年 7 月至 9 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 32,381	\$ 1,502
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)	\$ 0.25	\$ 0.01
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 32,381	\$ 1,502
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(損)(D)	\$ 32,381	\$ 1,502
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)	69	56
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,591	130,578
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D)/(E)	\$ 0.25	\$ 0.01
項 目	114 年 1 月至 9 月	113 年 1 月至 9 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 48,152	\$ 42,652
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)	\$ 0.37	\$ 0.33
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 48,152	\$ 42,652
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)	\$ 48,152	\$ 42,652
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)	86	56
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,608	130,578
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D)/(E)	\$ 0.37	\$ 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，亦繼續考量該等在普通股之稀釋作用。

27. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	114 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		114 年 9 月 30 日
			新增租賃及 租賃修改	-	
短期借款	\$ 25,078	\$ 170,680	\$ -		\$ 195,758
租賃負債	13,412	(3,538)	1,319		11,193
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 38,490</u>	<u>\$ 167,142</u>	<u>\$ 1,319</u>		<u>\$ 206,951</u>

項 目	113 年 1 月 1 日	現金流量	非現金之變動		113 年 9 月 30 日
			新增租賃及 租賃修改	-	
短期借款	\$ 12,015	\$ 1,491	\$ -		\$ 13,506
租賃負債	12,875	(2,803)	4,467		14,539
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 24,890</u>	<u>(\$ 1,312)</u>	<u>\$ 4,467</u>		<u>\$ 28,045</u>

(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	其他關係人
永光華金屬工業股份有限公司	其他關係人
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 銷貨收入	關係人類別 其他關係人	114 年 7 月至 9 月		113 年 7 月至 9 月	
		\$ 1,715	\$ 3,188	\$	\$

帳列項目 銷貨收入	關係人類別 其他關係人	114 年 1 月至 9 月		113 年 1 月至 9 月	
		\$ 3,647	\$ 6,220	\$	\$

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	114年7月至9月	113年7月至9月	交易性質
其他關係人	\$ 2	\$ 1	營業費用
其他關係人	1	-	製造費用
合計	\$ 3	\$ 1	

關係人類別	114年1月至9月	113年1月至9月	交易性質
其他關係人	\$ 3	\$ 2	營業費用
其他關係人	1	-	製造費用
合計	\$ 4	\$ 2	

(5) 各項收入

關係人類別	114年7月至9月	113年7月至9月	交易性質
其他關係人	\$ 410	\$ 410	租金收入
關聯企業	2	-	其他收入
合計	\$ 412	\$ 410	

關係人類別	114年1月至9月	113年1月至9月	交易性質
其他關係人	\$ 1,231	\$ 1,231	租金收入
關聯企業	1,517	199	其他收入
合計	\$ 2,748	\$ 1,430	

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	114年7月至9月		113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	113. 1. 1~115. 12. 31/\$137	\$ 410	113. 1. 1~115. 12. 31/\$137	\$ 410
租賃標的	114年1月至9月		113年1月至9月	
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	113. 1. 1~115. 12. 31/\$137	\$ 1,231	113. 1. 1~115. 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114年9月30日、113年12月31日及113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。114年及113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
應收帳款	其他關係人	\$ 158	\$ 541	\$ 3,001
減：備抵損失		-	-	-
淨額		\$ 158	\$ 541	\$ 3,001

114年及113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	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
其他應付款	其他關係人	\$ 3	\$ -	\$ 1

(7) 其他

本公司參與關係人之現金增資發行特別股並增加投資之情形如下：

114年1月至9月：

被投資公司	增加投資		持股比例	
	股數(仟股)	金額	增資前	增資後
關聯企業				
春原營造(股)公司	4,932	\$ 49,316	16.87%	16.67%

(註)係認購關聯企業發行之特別股，帳列透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

113年1月至9月：無。

(8) 資金融通：無。

(9) 背書保證：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

項目	114年7月至9月	113年7月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 2,264	\$ 2,048
退職後福利	3	2
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 2,267	\$ 2,050

項目	114年1月至9月	113年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 6,475	\$ 6,054
退職後福利	8	6
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 6,483	\$ 6,060

(八)質押之資產：無。

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至114年9月30日、113年12月31日及113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為1,896,380仟元、2,138,380仟元及1,888,380仟元。
2. 本公司與唐榮公司之進貨合約須支付履約保證金，截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，分別為2,400仟元、2,400仟元及2,400仟元。
3. 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本公司為確保貨款債權等而收受之保證票據分別為7,672仟元、7,672仟元及7,672仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。
4. 截至114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	114 年 9 月 30 日	113 年 12 月 31 日	113 年 9 月 30 日
信用狀金額	NTD 216,875	NTD 143,279 USD 142	NTD 242,151 USD 84

(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113年財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱113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113年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱113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113年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱113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	帳列金額 新台幣	114 年 9 月 30 日		
				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	\$ 207	30.40	\$ 6,303	1%	\$ 50	\$ -
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 170	30.40	5,156	1%	41	-
113 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 763	32.74	\$ 24,984	1%	\$ 200	\$ -
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	233	32.74	7,612	1%	61	-
113 年 9 月 30 日						
	外幣	匯率	帳列金額 新台幣	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	\$ 205	31.60	\$ 6,478	1%	\$ 52	\$ -

本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現損益情形：經評估並無重大影響。

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非上市櫃之權益工具，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%，114年及113年1月至9月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1,138仟元及594仟元。

c. 利率風險

(a) 本公司之利率風險主要來自於其投資部位及金融債務，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		
	114. 9. 30	113. 12. 31	113. 9. 30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 4,559	\$ 20,000	\$ 38,000
金融負債	-	-	-
淨額	\$ 4,559	\$ 20,000	\$ 38,000

具現金流量利率風險：

金融資產	\$ 24,627	\$ 50,070	\$ 46,254
金融負債	(195,758)	(25,078)	(13,506)
淨額	(\$ 171,131)	\$ 24,992	\$ 32,748

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司所持有固定利率之金融資產並未使本公司承受公允價值利率風險。

(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114年及113年1月至9月淨利將分別減少1,027仟元及增加196仟元。

(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114年9月30日、113年12月31日及113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41.97%、37.30%及30.34%，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3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113年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱113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	114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	\$ 196,048	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 196,048	195,758
應付票據	5,572	-	-	-	-	5,572	5,572
應付帳款	42,327	-	-	-	-	42,327	42,327
其他應付款(含關係人)	38,378	-	-	-	-	38,378	38,378
合計	\$ 282,325	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 282,325	\$ 282,035

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租 賃給付總額					
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上
	\$ 4,893	\$ 6,491	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 11,384

非衍生金融負債	113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	\$ 25,089	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 25,089	\$ 25,078
應付票據	7,984	-	-	-	-	7,984	7,984
應付帳款	14,291	-	-	-	-	14,291	14,291
其他應付款	43,472	-	-	-	-	43,472	43,472
合計	\$ 90,836	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 90,836	\$ 90,825

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租 賃給付總額					
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上
	\$ 4,569	\$ 9,113	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,682

非衍生金融負債	113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	\$ 13,508	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13,508	\$ 13,506
應付票據	6,761	-	-	-	-	6,761	6,761
應付帳款	40,096	-	-	-	-	40,096	40,096
其他應付款(含關係人)	35,386	-	-	-	-	35,386	35,386
合計	\$ 95,751	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 95,751	\$ 95,749

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	未折現之租 賃給付總額						
	短於1年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	
	\$ 4,616	\$ 10,239	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14,855

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114年9月30日、113年12月31日及113年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	114年9月30日	113年12月31日	113年9月30日
<u>金融資產</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 76,105	\$ 102,598	\$ 150,809
應收票據及帳款(含關係人)	662,848	657,754	611,838
其他應收款	441	368	1,108
其他金融資產—流動	-	10,000	-
存出保證金	590	608	577
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 金融資產—非流動	113,761	59,417	59,417
<u>金融負債</u>			
<u>按攤銷後成本衡量之金融負債</u>			
短期借款	195,758	25,078	13,506
應付票據及帳款	47,899	22,275	46,857
其他應付款(含關係人)	38,378	43,472	35,386

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	114 年 9 月 30 日			合 計	
	第一層級	第二層級	第三層級		
<u>資 產</u>					
<u>重複性公允價值</u>					
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	-	-	113,761	113,761	
合 計	\$ -	\$ -	\$ 113,761	\$ 113,761	

項 目	113 年 12 月 31 日			合 計	
	第一層級	第二層級	第三層級		
<u>資 產</u>					
<u>重複性公允價值</u>					
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	-	-	59,417	59,417	
合 計	\$ -	\$ -	\$ 59,417	\$ 59,417	

項 目	113 年 9 月 30 日			合 計	
	第一層級	第二層級	第三層級		
<u>資 產</u>					
<u>重複性公允價值</u>					
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	-	-	59,417	59,417	
合 計	\$ -	\$ -	\$ 59,417	\$ 59,417	

(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
114年1月1日	\$ 59,417
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	5,028
重分類	—
本期取得	49,316
本期處分	—
轉入第三等級	—
轉出第三等級	—
114年9月30日	\$ 113,761
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
113 年 1 月 1 日		\$ 59,417
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		—
重分類		—
本期取得		—
本期處分		—
轉入第三等級		—
轉出第三等級		—
113 年 9 月 30 日		\$ 59,417
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：

	114 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	\$ 113,761	利益流量資本化法	資本化率 資本化率愈高，公允價值愈低
	113 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	\$ 59,417	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
	113 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	\$ 59,417	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) 本公司經審慎評估選擇採用之評價模型及評價參數，因此對公允價值衡量係屬合理，惟當使用不同之評價模型或評價參數可能導致評價之結果不同。針對分類為第三等級之金融資產及金融負債，若評價參數變動0.01%及1%基點，則對本期損益或其他綜合損益之影響如下：

金融資產 權益工具	輸入值	變動	114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
非上市櫃股票	\$ -	\$ -	\$ 562	(\$ 557)		
資本化率	±0.01%					

金融資產 權益工具	輸入值	變動	113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
非上市櫃股票	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 877	(\$ 877)
控制權折價						

金融資產 權益工具	輸入值	變動	113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
非上市櫃股票	流通性折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 877	(\$ 877)
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者：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者：無。
- (6) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：無子公司故不適用。

2. 轉投資事業相關資訊：附表二。

3. 大陸投資資訊：無。

新鋼工業股份有限公司
期末持有之重大有價證券（不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分）
民國114年9月30日

附表一

單位：新台幣仟元

持 有 之 公 司	有 價 證 券 種 類 及 名 称	與 有 價 證 券 發 行 人 之 關 係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股	數	帳 面 金 額	持 股 比 例	
新鋼工業股份有限公司	春原營造(股)公司-特別股	關聯企業	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 -非流動	10,837,917		\$ 113,761	16.67%	\$ 113,761

新鋼工業股份有限公司
轉投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)
民國114年9月30日

附表二

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	比 率	帳 面 金 額	
新鋼工業股份有限公司	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	18,833,822	18.75%	\$ 268,517	\$ 210,836	\$ 38,201	(註)

註：被投資公司之本期損益係根據未經會計師查核簽證之財務報告。

(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辦識應報導部門。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。