

【股票代號：2028】

威致鋼鐵工業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 110 及 109 年第 1 季

公司地址：臺南市官田區南廂里 123 號
公司電話：(06)579-0213

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、財務報告附註	
(一)公司沿革	8~9
(二)通過財務報告之日期及程序	9
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	9~11
(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	12~27
(七)關係人交易	27~30
(八)質押之資產	30
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	30~31
(十)重大之災害損失	31
(十一)重大之期後事項	31
(十二)其他	31~39
(十三)附註揭露事項	39
1. 重大交易事項相關資訊	40~41
2. 轉投資事業相關資訊	無
3. 大陸投資資訊	無
4. 主要股東資訊	42
(十四)部門資訊	43
(十五)會計項目之重分類	43

會計師核閱報告

威致鋼鐵工業股份有限公司 公鑒：

前言

威致鋼鐵工業股份有限公司民國110年及109年3月31日之資產負債表，暨民國110年及109年1月1日至3月31日之綜合損益表、權益變動表、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及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」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

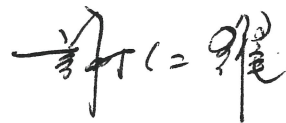
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

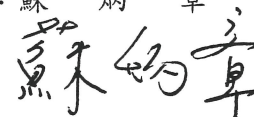
依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達威致鋼鐵工業股份有限公司民國110年及109年3月31日之財務狀況，暨民國110年及109年1月1日至3月31日之財務績效及現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：謝 仁 耀



會計師：蘇 炳 章



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國110年5月11日

威致鋼鐵工業股份有限公司

民國110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日

(民國110年及109年3月31日經會計師查核一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	110年3月31日		109年12月31日		109年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產							
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 239,931	3	\$ 157,919	2	\$ 40,913	1
1150	應收票據淨額(附註六(二))	50,814	1	71,291	1	21,701	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	425,611	6	339,792	5	303,002	5
1200	其他應收款	5,140	-	520	-	2,091	-
1220	本期所得稅資產	-	-	4	-	10	-
130x	存貨(附註六(四))	2,323,881	33	1,846,041	29	1,336,762	24
1410	預付款項(附註六(五))	219,100	3	227,920	3	189,068	3
1476	其他金融資產-流動(附註八)	9,410	-	406	-	92	-
11xx	流動資產合計	3,273,887	46	2,643,893	40	1,893,639	33
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(六))	252,384	4	259,561	4	177,150	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	3,474,328	48	3,510,813	53	3,584,838	62
1755	使用權資產(附註六(八))	66,390	1	68,258	1	73,086	1
1780	無形資產(附註六(十))	2,103	-	1,621	-	529	-
1840	遞延所得稅資產	46,217	1	45,776	1	46,178	1
1920	存出保證金	25,703	-	22,698	1	25,465	-
1990	其他非流動資產-其他	-	-	13,200	-	-	-
15xx	非流動資產合計	3,867,125	54	3,921,927	60	3,907,246	67
1xxx	資產總計	\$ 7,141,012	100	\$ 6,565,820	100	\$ 5,800,885	100
負債及權益							
流動負債							
2130	合約負債-流動(附註六(十八))	\$ 320,714	4	\$ 275,792	4	\$ 101,613	2
2150	應付票據	203,186	3	190,803	3	130,068	2
2160	應付票據-關係人	305,282	4	222,804	3	333,352	5
2170	應付帳款	457,142	7	217,206	3	207,286	4
2180	應付帳款-關係人	206,033	3	274,365	4	283,233	5
2200	其他應付款(附註六(十一))	326,292	5	357,202	5	205,600	4
2250	負債準備-流動(附註六(十二))	25,248	-	14,989	-	9,975	-
2280	租賃負債-流動(附註六(八))	6,407	-	6,626	-	6,489	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債(附註六(十三))	183,856	3	363,665	7	170,670	3
21xx	流動負債合計	2,034,160	29	1,923,452	29	1,448,286	25
非流動負債							
2540	長期借款(附註六(十三))	1,668,519	23	1,500,776	23	1,829,326	32
2570	遞延所得稅負債	243	-	1,710	-	1,098	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(八))	61,807	1	63,277	1	67,642	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十四))	66,933	1	68,898	1	74,244	1
2645	存入保證金	1,020	-	1,020	-	1,020	-
25xx	非流動負債合計	1,798,522	25	1,635,681	25	1,973,330	34
2xxx	負債總計	3,832,682	54	3,559,133	54	3,421,616	59
權益							
3100	股本(附註六(十五))						
3110	普通股股本	3,257,148	45	3,257,148	49	3,257,148	56
3300	保留盈餘(附註六(十六))						
3350	未分配盈餘	(177,839)	(2)	(486,659)	(7)	(1,031,666)	(18)
3400	其他權益(附註六(十七))	229,021	3	236,198	4	153,787	3
3xxx	權益總計	3,308,330	46	3,006,687	46	2,379,269	41
負債及權益總計		\$ 7,141,012	100	\$ 6,565,820	100	\$ 5,800,885	100

(請參閱財務報告附註)

董事長：郭瑞西

經理人：郭素惠

會計主管：李月琴

威致鋼鐵工業股份有限公司

綜合損益表

民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	110年1月1日 至3月31日		109年1月1日 至3月31日	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(十八))	\$ 2,768,771	100	\$ 1,893,415	100
5000	營業成本(附註六(四))	(2,411,948)	(87)	(1,796,314)	(95)
5900	營業毛利(毛損)	356,823	13	97,101	5
	營業費用				
6100	推銷費用	(14,634)	(1)	(10,271)	(1)
6200	管理費用	(31,999)	(1)	(16,887)	-
6000	營業費用合計	(46,633)	(2)	(27,158)	(1)
6900	營業利益(損失)	310,190	11	69,943	4
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(附註六(二十))	7	-	8	-
7010	其他收入(附註六(二十一))	2,239	-	713	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十二))	6,540	-	(1,092)	-
7050	財務成本(附註六(二十三))	(12,064)	-	(17,105)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(3,278)	-	(17,476)	(1)
7900	稅前淨利(淨損)	306,912	11	52,467	3
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十四))	1,908	-	1,032	-
8200	本期淨利(淨損)	308,820	11	53,499	3
	其他綜合損益(附註六(二十五))				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	(7,177)	-	(106,667)	(6)
8300	其他綜合損益(淨額)	(7,177)	-	(106,667)	(6)
8500	本期綜合損益總額	\$ 301,643	11	\$ (53,168)	(3)
	每股盈餘				
9750	基本每股盈餘(附註六(二十六))	\$ 0.95		\$ 0.16	

董事長：郭瑞西

(請參閱財務報告附註)

經理人：郭素惠

會計主管：李月琴

威致鋼鐵工業股份有限公司

權益變動表

民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	保留盈餘			其他權益項目		權益總額
	普通股股本	法定盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益		
109年1月1日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ (1,085,165)	\$ 260,454	\$	2,432,437
本期淨利(淨損)	-	-	53,499	-		53,499
本期其他綜合損益	-	-	-	(106,667)		(106,667)
本期綜合損益總額	-	-	53,499	(106,667)		(53,168)
109年3月31日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ (1,031,666)	\$ 153,787	\$	2,379,269
110年1月1日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ (486,659)	\$ 236,198	\$	3,006,687
本期淨利(淨損)	-	-	308,820	-		308,820
本期其他綜合損益	-	-	-	(7,177)		(7,177)
本期綜合損益總額	-	-	308,820	(7,177)		301,643
110年3月31日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ (177,839)	\$ 229,021	\$	3,308,330

(請參閱財務報告附註)

董事長：郭瑞西



經理人：郭素惠



會計主管：李月琴



威致鋼鐵工業股份有限公司

現金流量表

民國110年及109年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 306,912	\$ 52,467
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	64,156	76,251
攤銷費用	151	36
利息費用	12,064	17,105
利息收入	(7)	(8)
不動產、廠房及設備轉列費用數	10,267	-
收益費損項目合計	86,631	93,384
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	20,477	(13,040)
應收帳款(增加)減少	(85,819)	126,528
其他應收款(增加)減少	(4,620)	(1,760)
存貨(增加)減少	(459,316)	55,296
預付款項(增加)減少	8,820	(41,495)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(520,458)	125,529
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	44,922	(95,515)
應付票據增加(減少)	94,861	(14,898)
應付帳款增加(減少)	171,604	4,432
其他應付款增加(減少)	(24,533)	(46,597)
負債準備增加(減少)	10,259	1,039
淨確定福利負債增加(減少)	(1,965)	(614)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	295,148	(152,153)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(225,310)	(26,624)
調整項目合計	(138,679)	66,760
營運產生之現金流入(流出)	168,233	119,227
收取之利息	7	9
支付之利息	(9,137)	(16,581)
退還(支付)之所得稅	4	-
營業活動之淨現金流入(流出)	159,107	102,655
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(63,238)	(14,530)
存出保證金增加	(3,005)	(3,006)
取得無形資產	(633)	-
其他金融資產增加	(9,004)	-

(接次頁)

(承前頁)

項 目	110年1月1日 至3月31日	109年1月1日 至3月31日
其他金融資產減少	\$ -	\$ 3,322
投資活動之淨現金流入(流出)	(75,880)	(14,214)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	-	(41,490)
舉借長期借款	1,864,915	-
償還長期借款	(1,864,441)	(43,370)
租賃本金償還	(1,689)	(1,593)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(1,215)	(86,453)
本期現金及約當現金增加(減少)數	82,012	1,988
期初現金及約當現金餘額	157,919	38,925
期末現金及約當現金餘額	\$ 239,931	\$ 40,913

董事長:郭瑞西



(請參閱財務報告附註)

經理人:郭素惠



會計主管:李月琴



威致鋼鐵工業股份有限公司

財務報告附註

110年及109年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

(一)本公司成立於71年10月，原名為世煒鋼鐵股份有限公司，於78年7月更名為威致鋼鐵工業股份有限公司，於81年5月31日合併威宏建設股份有限公司，主要營業項目為鋼筋、棒鋼、鋼胚、盤元及其他鋼鐵製品之加工製造買賣及進出口業務，另並經營委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務。惟已於99年度變更取消委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務。另本公司並無最終母公司。

(二)本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(三)104年間本公司因受經濟環境低迷之影響，外銷業務衰退，導致嚴重虧損，財務狀況不佳，流動負債大於流動資產，資金缺口擴大，惟經本公司積極採取下列若干補救措施，財務及業務狀況業已呈現正面改善之成效，並於109年12月30日與由兆豐銀行統籌主辦，華南銀行共同主辦，以及安泰銀行等7家聯貸銀行，簽訂24億元5年期聯合授信合約用以償還既有之金融債務，相關過程說明如下：

1. 積極協商展延銀行借款，以減緩短期營運資金壓力

(1) 104年度向債權銀行申請借款展延並經同意通過。

(2) 債權債務協商期間，本公司承諾遵守增資及減資事項。

2. 調整供應商付款條件：

(1) 本公司104年受景氣低迷，財務狀況不佳影響，同年第3季因部分應付款項(計622,518仟元)無法即時清償，致遭供應商向法院申請查封公司等值之不動產，後於同年10月本公司與供應商協商及和解並簽訂「債務和解協議書」同意展延付款。

(2) 上述積欠貨款本公司皆依和解協議書內容如期償還，並已於108年6月清償結束。

3. 私募增資發行新股

本公司104年間以私募方式辦理現金增資發行新股，計募得參億元資金。

4. 減資彌補虧損

本公司於105年度辦理減資彌補虧損2,171,432仟元，減資比率40%。

5. 持續進行設備改造，增加產品之多元性及品質之提升

持續進行設備之改造，期許藉由鋼種之多元化及品質之提升，以拓展客源提高公司之獲利能力。

6. 營運已逐步改善

本公司從105年度起獲利已由虧轉盈，107年度稅後淨利達514,217仟元，108年度稅後淨利達195,189仟元，109年度稅後淨利更達602,547仟元，已連續多期

獲利，截至110年3月31日止累積虧損僅餘177,839仟元，股東權益比例達46%，流動資產也已大於流動負債，本公司之經營績效及財務狀況已有顯著改善。

7. 因營運好轉，本公司於109年12月30日與由兆豐銀行統籌、華南銀行共同主辦以及安泰銀行等共7家銀行簽訂5年期新台幣24億元聯合授信新約，以整合既有金融負債及提供購料週轉金，並業於110年1月14日動撥償還既有債權債務協商機制全數借款，屆此債權債務協商正式解除，詳附註六(十三)之說明。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於110年5月11日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之110年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 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)
IFRS 9、IAS 39 及 IFRS 7、IFRS 4 及 IFRS 16 之修正「利率指標變革—第二階段」	2021年1月1日(註1)
IFRS 16 之修正「2021年6月30日後之新型冠狀病毒肺炎相關租金減讓」	2021年4月1日(註2)

(註1)2021年1月1日以後開始之年度報導期間適用此修正。

(註2)金管會允許企業選擇提前於民國110年1月1日適用此項修正。

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。

- (二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：無。

- (三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(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所得之價款」	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
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」
IAS 8 之修正「會計估計之定義」

2022 年 1 月 1 日（註 5）
2023 年 1 月 1 日（註 6）
2023 年 1 月 1 日（註 7）

- （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。
- （註6）於2023年1月1日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。
- （註7）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變動及會計政策變動適用此項修正。

1. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此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，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。

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不動產、廠房及設備，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。

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. 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。

7. IAS 8之修正「會計估計之定義」

此修正將會計估計定義為受限於衡量不確定性之財務報表貨幣金額，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之影響係屬會計估計變動。

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109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。

（一）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與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本財務報告應併同109年度財務報告閱讀。

（二）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：

- （1）按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- （2）按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之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。

(三)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。

(四)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、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，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109年度財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
現 金	\$ 395	\$ 447	\$ 680
支 票 存 款	318	15,448	318
活 期 存 款	232,237	133,215	33,469
外 幣 存 款	6,981	8,809	6,446
合 計	<u>\$ 239,931</u>	<u>\$ 157,919</u>	<u>\$ 40,913</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。

(二)應收票據淨額

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 50,910	\$ 71,387	\$ 21,797
減：備抵損失	(96)	(96)	(96)
應收票據淨額	<u>\$ 50,814</u>	<u>\$ 71,291</u>	<u>\$ 21,701</u>

1. 本公司未有將應收票據提供質押之情形。

2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露，請詳附註六(三)之說明。

(三)應收帳款淨額

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 429,092	\$ 343,273	\$ 306,483
減：備抵損失	(3,481)	(3,481)	(3,481)
應收帳款淨額	<u>\$ 425,611</u>	<u>\$ 339,792</u>	<u>\$ 303,002</u>

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款，平均授信期間為7-60天，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準。
2. 本公司未有將應收帳款提供作為金融機構借款之擔保品之情形。
3. 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本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，以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。
4. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失如下：

110 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0.5%-1%	\$ 479,066	\$ (2,641)	\$ 476,425
逾期 1-90 天	10%	-	-	-
逾期 91-180 天	50%	-	-	-
逾期超過 180 天	100%	936	(936)	-
合 計		<u>\$ 480,002</u>	<u>\$ (3,577)</u>	<u>\$ 476,425</u>

109 年 12 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0.5%-1%	\$ 413,724	\$ (2,641)	\$ 411,083
逾期 1-90 天	10%	-	-	-
逾期 91-180 天	50%	-	-	-
逾期超過 180 天	100%	936	(936)	-
合 計		<u>\$ 414,660</u>	<u>\$ (3,577)</u>	<u>\$ 411,083</u>

109 年 3 月 31 日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未 逾 期	0.5%-1%	\$ 327,344	\$ (2,641)	\$ 324,703
逾期 1-90 天	10%	-	-	-
逾期 91-180 天	50%	-	-	-
逾期超過 180 天	100%	936	(936)	-
合 計		<u>\$ 328,280</u>	<u>\$ (3,577)</u>	<u>\$ 324,703</u>

5. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
期 初 餘 額	\$ 3,577	\$ 3,577
減損損失提列(迴轉)	-	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 3,577</u>	<u>\$ 3,577</u>

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)均為0仟元。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。本公司於110年及109年1至3月沖銷之應收帳款均為0仟元。

6. 相關信用風險管理及評估方式，請參閱附註十二之說明。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
原 料	\$ 1,073,347	\$ 916,676	\$ 291,586
物 料	344,249	293,465	283,270
在 製 品	430,532	241,994	268,060
製 成 品	483,977	402,186	502,143
其 他 存 貨	84	28	11
小 計	\$ 2,332,189	\$ 1,854,349	\$ 1,345,070
減：備抵存貨跌價損失	(8,308)	(8,308)	(8,308)
淨 額	<u>\$ 2,323,881</u>	<u>\$ 1,846,041</u>	<u>\$ 1,336,762</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
出售存貨成本	\$ 2,401,322	\$ 1,789,063
未分攤製造費用	-	6,307
進貨合約損失(回升利益)	10,626	944
營業成本合計	<u>\$ 2,411,948</u>	<u>\$ 1,796,314</u>

2. 本公司於110年及109年1至3月因市場行情下跌而產生存貨跌價損失均為0仟元。

3. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)預付款項

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
留 抵 稅 額	\$ 11,497	\$ -	\$ 16,414
預 付 貨 款	186,546	200,118	156,289
預 付 費 用	15,989	12,688	10,689
進 項 稅 額	-	7,264	-
預 付 其 他	5,068	7,850	5,676
合 計	<u>\$ 219,100</u>	<u>\$ 227,920</u>	<u>\$ 189,068</u>

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
非 流 動			
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 8,176	\$ 8,176	\$ 8,176
國內未上市櫃公司股票	15,187	15,187	15,187
小 計	\$ 23,363	\$ 23,363	\$ 23,363
評價調整	229,021	236,198	153,787
合 計	<u>\$ 252,384</u>	<u>\$ 259,561</u>	<u>\$ 177,150</u>

1. 本公司依中長期策略目的投資國內外上市櫃及未上市櫃股票，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。

2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二。

(七)不動產、廠房及設備

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
土 地	\$ 1,121,845	\$ 1,121,845	\$ 1,121,845
房屋及建築	1,373,007	1,373,007	1,362,828
機器設備	5,351,369	5,319,295	5,152,313
其他設備	1,060,022	1,053,184	1,034,669
未完工程及待驗設備	39,959	53,068	120,593
成本合計	\$ 8,946,202	\$ 8,920,399	\$ 8,792,248
減：累計折舊	(5,471,874)	(5,409,586)	(5,177,915)
累計減損	-	-	(29,495)
合 計	<u>\$ 3,474,328</u>	<u>\$ 3,510,813</u>	<u>\$ 3,584,838</u>

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
110.1.1 餘額	\$ 1,121,845	\$ 1,373,007	\$ 5,319,295	\$ 1,053,184	\$ 53,068	\$ 8,920,399
增 添	-	-	28,861	6,838	18,895	54,594
處 分	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	21,737	-	(21,737)	-
轉列費用	-	-	-	-	(10,267)	(10,267)
設備備品轉列	-	-	(18,524)	-	-	(18,524)
物料存貨						
110.3.31 餘額	\$ 1,121,845	\$ 1,373,007	\$ 5,351,369	\$ 1,060,022	\$ 39,959	\$ 8,946,202
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 906,275	\$ 3,629,605	\$ 873,706	\$ -	\$ 5,409,586
折舊費用	-	8,483	43,680	10,125	-	62,288
處 分	-	-	-	-	-	-
減損(迴轉)損失	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-
110.3.31 餘額	\$ -	\$ 914,758	\$ 3,673,285	\$ 883,831	\$ -	\$ 5,471,874

成 本	待驗設備及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程	合 計
109.1.1 餘額	\$ 1,121,845	\$ 1,362,828	\$ 5,140,074	\$ 1,034,669	\$ 118,164	\$ 8,777,580
增 添	-	-	12,239	-	2,429	14,668
處 分	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 1,121,845	\$ 1,362,828	\$ 5,152,313	\$ 1,034,669	\$ 120,593	\$ 8,792,248
累計折舊及減損						
109.1.1 餘額	\$ -	\$ 873,612	\$ 3,421,235	\$ 838,129	\$ -	\$ 5,132,976
折舊費用	-	8,170	55,728	10,536	-	74,434
處 分	-	-	-	-	-	-
重 分 類	-	-	-	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ -	\$ 881,782	\$ 3,476,963	\$ 848,665	\$ -	\$ 5,207,410

1. 有關借款成本資本化金額，請詳附註六(二十三)。
2. 本公司109年第4季不動產、廠房及設備以使用價值作為可回收金額，估計經由資產的持續使用及其最終處分，所產生的未來現金流入，使用適當折現率予以折現，以估計可回收金額，上開使用價值屬第三層級公允價值，所採用之折現率為5.0235%；因減損迴轉之金額不得大於上述資產未認列減損損失之情況下應有之帳面價值，經轉列2,936仟元累計減損至累計折舊後，於109年第4季迴轉減損損失金額為26,559仟元，截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止累計減損分別為0仟元、0仟元及29,495仟元。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

房屋及建築	
廠房及辦公大樓主建物	21 年～56 年
機電動力設備	9 年～46 年
其 他	2 年～16 年
機 器 設 備	2 年～36 年
其 他 設 備	2 年～36 年

5. 截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，因受法令限制，本公司尚無法以公司名義登記而暫時登記個人名下之土地均為119,638仟元，惟為確保權益，本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本司，上述資產並業已辦理抵押權設定權利人為本公司或作為本公司借款之擔保品。

6. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 54,594	\$ 14,668
應付購買設備款(增)減	8,644	(138)
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 63,238	\$ 14,530

(八)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
土 地	\$ 79,231	\$ 79,231	\$ 79,231
運 輸 設 備	3,561	3,561	2,939
成 本 合 計	\$ 82,792	\$ 82,792	\$ 82,170
減：累計折舊	(16,402)	(14,534)	(9,084)
累計減損	-	-	-
淨 額	\$ 66,390	\$ 68,258	\$ 73,086

成 本	土 地	運輸設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 79,231	\$ 3,561	\$ 82,792
本 期 增 加	-	-	-
本 期 減 少	-	-	-
110.3.31 餘額	\$ 79,231	\$ 3,561	\$ 82,792
累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ 12,492	\$ 2,042	\$ 14,534
折 舊 費 用	1,562	306	1,868
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
110.3.31 餘額	\$ 14,054	\$ 2,348	\$ 16,402

成 本	土 地	運輸設備	合 計
109.1.1 餘額	\$ 79,231	\$ 2,939	\$ 82,170
本 期 增 加	-	-	-
本 期 減 少	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 79,231	\$ 2,939	\$ 82,170
累計折舊及減損			
109.1.1 餘額	\$ 6,246	\$ 1,021	\$ 7,267
折 舊 費 用	1,562	255	1,817
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 7,808	\$ 1,276	\$ 9,084

2. 租賃負債

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
租賃負債帳面金額			
流 動	\$ 6,407	\$ 6,626	\$ 6,489
非 流 動	\$ 61,807	\$ 63,277	\$ 67,642

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
土地 / 運輸設備	2.68%~2.83%	2.68%~2.83%	2.83%

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註十二(三)之說明

3. 重要承租活動及條款

本公司承租土地及運輸設備作為廠房及公務車使用，租賃期間為1-3年，部分租賃附有於租賃期間屆滿之續租權。本公司已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 轉租：無。

5. 其他租賃資訊

本期之租賃相關費用資訊如下：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
短期租賃費用	\$ 490	\$ 33
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(註)	\$ (2,179)	\$ (1,626)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司110年及109年1至3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。

(九)投資性不動產

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
土 地	\$ 2,709	\$ 2,709	\$ 2,709
房屋及建築	5,320	5,320	5,320
成 本 合 計	\$ 8,029	\$ 8,029	\$ 8,029
減：累計折舊及減損	(8,029)	(8,029)	(8,029)
淨 額	\$ -	\$ -	\$ -

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
110.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
增 添	-	-	-
110.3.31 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
累計減損			
110.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
折舊費用	-	-	-
提列減損(回升利益)	-	-	-
110.3.31 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029

項 目	土 地	房屋及建築	合 計
109.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
增 添	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
累計減損			
109.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
增 添	-	-	-
提列減損(回升利益)	-	-	-
109.3.31 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029

(十)無形資產

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
電腦軟體成本	\$ 2,575	\$ 1,942	\$ 721
減：累計攤銷	(472)	(321)	(192)
淨 額	\$ 2,103	\$ 1,621	\$ 529

成 本	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
期 初 餘 額	\$ 1,942	\$ 721
增 添	633	-
到 期 除 列	-	-
期 末 餘 額	\$ 2,575	\$ 721

累計攤銷及減損			
期 初 餘 額	\$	321	\$ 156
攤 銷 費 用		151	36
到 期 除 列		-	-
期 末 餘 額	\$	472	\$ 192

(十一)其他應付款

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應付水電費	\$ 77,987	\$ 74,943	\$ 62,437
應 付 薪 獎	36,518	54,854	23,964
應付設備款	4,550	13,194	3,714
應 付 利 息	5,677	3,410	2,396
應付爐渣清運費	144,750	130,255	92,944
應付數量折扣	24,800	12,378	12,788
應付營業稅	-	34,014	1,963
應 付 其 他	32,010	34,154	5,394
合 計	\$ 326,292	\$ 357,202	\$ 205,600

屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(十二)負債準備－流動

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
員 工 福 利	\$ 10,057	\$ 10,424	\$ 9,031
虧損性進貨合約	15,191	4,565	944
合 計	\$ 25,248	\$ 14,989	\$ 9,975

項 目	員 工 福 利	虧損性進貨合約	合 計
110 年 1 月 1 日	\$ 10,424	\$ 4,565	\$ 14,989
當期新增之負債準備	10,057	15,191	25,248
當期使用之負債準備	(10,424)	(4,565)	(14,989)
110 年 3 月 31 日	\$ 10,057	\$ 15,191	\$ 25,248

項 目	員 工 福 利	虧損性進貨合約	合 計
109 年 1 月 1 日	\$ 8,936	\$ -	\$ 8,936
當期新增之負債準備	9,031	944	9,975
當期使用之負債準備	(8,936)	-	(8,936)
109 年 3 月 31 日	\$ 9,031	\$ 944	\$ 9,975

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 虧損性進貨合約之負債準備係本公司對已簽訂不可撤銷之原料進貨合約，預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益之差額。

(十三)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
擔 保 借 款	\$ 1,864,915	\$ 1,864,441(註)	\$ 1,999,996(註)
減：一年內到期長期負債	(183,856)	(363,665)	(170,670)
未攤銷折價	(12,540)	-	-
合 計	\$ 1,668,519	\$ 1,500,776	\$ 1,829,326
利 率 區 間	1.9556%	2.00%-4.85%	1.753%-4.85%

- 1.(註)：上述長期借款係本公司104年度因嚴重虧損，財務狀況不佳，乃與以華南銀行為主之債權銀行協商同意展延之長期銀行貸款，相關內容請參閱附註一(三)之說明。
- 2.本公司於109年12月30日與由兆豐銀行統籌主辦，華南銀行共同主辦，以及安泰銀行、第一銀行、臺灣銀行、板信銀行及臺灣中小企業銀行等7家聯貸銀行團，簽訂24億元5年期聯合授信合約，本公司並支付聯貸參貸費用13,200仟元(帳列其他非流動資產，嗣於110年1月銀行團撥貸後轉列長期借款減項)，銀行團並於110年1月14日首次動撥聯貸金額1,864,915仟元，用以償還本公司原以華南銀行為主之長期貸款(包括外幣兌換損失474仟元)。
- 3.上列長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十四)退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 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。
- (2) 本公司於110及109年1至3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2,118仟元及1,970仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司於110年及109年1至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為172仟元及253仟元，上述係採用109年及108年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本公司於109年及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條件之勞工，而於110年及109年3月提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債均為0仟元。

(十五)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	110 年 1 至 3 月		109 年 1 至 3 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	325,715	\$ 3,257,148	325,715	\$ 3,257,148
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-
3 月 31 日	325,715	\$ 3,257,148	325,715	\$ 3,257,148

2. 截至110年3月31日止，本公司額定資本額為5,700,000仟元，計為570,000仟股，每股面額10元。
3. 本公司103年6月20日經股東會決議通過以私募方式辦理現金增資新台幣357,368仟元，計發行新股(普通股)77,858仟股，每股面額10元。私募價格訂為每股4.59元，私募增資基準日為103年7月28日。
4. 本公司104年6月23日及104年12月28日經股東常會及股東臨時會決議通過以私募方式辦理現金增資合計新台幣300,000仟元，合計發行新股(普通股)200,000仟股，每股面額10元。私募價格訂為每股1.5元，私募增資基準日分別為104年10月30日及104年12月29日。
5. 本公司為改善財務結構，於105年6月29日經股東會決議通過減資彌補虧損2,171,432仟元(屬私募普通股股本1,111,432仟元及非屬私募普通股股本1,060,000仟元)，消除普通股217,143仟股(屬私募普通股111,143仟股及非屬私募普通股106,000仟股)，減資比率40%，該減資案業經金融監督管理委員會於105年8月18日核准，以105年8月29日為減資基準日，並於105年9月26日完成變更登記。
6. 本公司110年及109年3月31日止實收資本額均為3,257,148仟元，均為普通股，其明細如下：

項 目	金 額
屬私募普通股股本	\$ 1,667,148
屬非私募普通股股本	1,590,000
合 計	<u>\$ 3,257,148</u>

上述私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟該等普通股之上市及轉讓將依證券交易法等相關規定為之。

(十六)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，本公司年度總決算如有盈餘，除依法繳納稅捐，彌補累積虧損後，再提百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同以往年度累積未分配盈餘，由董事會視業務狀況酌予保留部分盈餘後，擬具盈餘分派議案，提請股東會決議分派股東紅利。
本公司股利政策，係配合目前及未來之發展計畫、考量投資環境、國內外競爭狀況及維持長期財務結構之健全，並兼顧股東利益等因素，每年就可供分配盈餘提撥不低於百分之十分配股東紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本百分之一時，得不予分配，股東紅利之分配採現金及股票股利平衡政策。股利之發放方式，除有改善財務結構及因應重大資本支出之資金需求外，現金股利不低於當年度發放股利總和之百分之十。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

3. 本公司於109年6月股東會通過108年度之盈虧撥補案因尚有累積虧損，故未發放股東紅利。
4. 本公司於110年3月26日召開董事會提議109年度盈虧撥補案，因截至109年12月31日止財務報表仍呈累積虧損，故不發放股東紅利，上述盈虧撥補案尚待110年6月間召開之股東常會決議。
5. 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。

(十七)其他權益項目

項 目	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產未實現(損)益	
	110年1至3月	109年1至3月
期 初 餘 額	\$ 236,198	\$ 260,454
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	(7,177)	(106,667)
期 末 餘 額	\$ 229,021	\$ 153,787

(十八)營業收入

項 目	110年1至3月	109年1至3月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 2,793,405	\$ 1,917,553
出售下腳收入	1,133	444
客戶合約銷貨收入總額	\$ 2,794,538	\$ 1,917,997
減：銷貨退回	(393)	(300)
銷貨折讓	(25,374)	(24,282)
營業收入淨額	\$ 2,768,771	\$ 1,893,415

1. 客戶合約之說明

係鋼鐵製品－鋼筋、鋼胚、盤元及棒鋼之銷售，主要銷售對象為盤商、貿易商及下游廠商，係以合約約定固定價格銷售，依商業慣例，對銷售之部分產品提供數量折扣。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本公司之收入可細分為下列主要商品線及地理區域：

主要地區市場	110年1至3月		109年1至3月	
台 灣	\$	2,676,438	\$	1,884,374
澳 洲		92,333		9,041
合 計	\$	2,768,771	\$	1,893,415

主要服務線					
棒	鋼	\$	376,821	\$	214,783
盤	元		171,682		108,716
鋼	胚		505,354		499,337
鋼	筋		1,702,241		1,061,148
其	他		12,673		9,431
合	計	\$	2,768,771	\$	1,893,415
收入認列時點					
於某一時點滿足履約義務		\$	2,768,771	\$	1,893,415
隨時間逐步滿足履約義務			-		-
合	計	\$	2,768,771	\$	1,893,415

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日	109 年 1 月 1 日
應 收 款	\$ 476,425	\$ 411,083	\$ 324,703	\$ 438,191
合 約 資 產	-	-	-	-
合 計	\$ 476,425	\$ 411,083	\$ 324,703	\$ 438,191
合 約 負 債	\$ 320,714	\$ 275,792	\$ 101,613	\$ 197,128

4. 合約資產及合約負債的重大變動：

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

5. 合約資產備抵損失：無。

6. 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
來自期初合約負債	\$ 114,881	\$ 197,128
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(十九)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	110 年 1 至 3 月		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利費用			
薪資費用	\$ 59,252	\$ 9,817	\$ 69,069
勞健保費用	4,430	997	5,427
退休金費用	1,978	312	2,290
其他員工福利費用	12,592	857	13,449
折舊費用	60,623	3,533	64,156
攤銷費用	-	151	151
合 計	\$ 138,875	\$ 15,667	\$ 154,542

性 質 別	109 年 1 至 3 月		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利費用			
薪資費用	\$ 43,976	\$ 7,415	\$ 51,391
勞健保費用	3,995	989	4,984
退休金費用	1,917	306	2,223
其他員工福利費用	8,336	128	8,464
折舊費用	73,115	3,136	76,251
攤銷費用	-	36	36
合 計	\$ 131,339	\$ 12,010	\$ 143,349

1. 依公司之章程規定，本公司係依當年度獲利狀況扣除累積虧損後，如尚有餘額，應提撥0.3%至1%為員工酬勞，2%以內為董事酬勞。110年及109年1至3月因尚有累積虧損，故估列員工酬勞及董事酬勞均為0仟元。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110年及109年3月董事會均決議不分派員工酬勞及董事酬勞，與109及108年度財務報告所認列之員工酬勞及董事酬勞金額均為0仟元並無差異。
3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董事酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十)利息收入

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
銀行存款利息	\$ 7	\$ 8
合 計	\$ 7	\$ 8

(二十一)其他收入

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
廢鐵處理收入	\$ 2,204	\$ 653
其 他	35	60
合 計	\$ 2,239	\$ 713

(二十二)其他利益及損失

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 9,566	\$ (985)
其他支出－其他	(3,026)	(107)
合 計	\$ 6,540	\$ (1,092)

(二十三)財務成本

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
銀行借款利息	\$ 10,013	\$ 13,912
開狀財務成本—關係人	1,700	3,473
租賃負債利息支出	490	532
小 計	\$ 12,203	\$ 17,917
減：符合要件之資產資本化金額	(139)	(812)
財 務 成 本	\$ 12,064	\$ 17,105

(二十四)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
以前年度所得稅高低估	-	-
當年度所得稅總額	\$ -	\$ -
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ (1,908)	\$ (1,032)
遞延所得稅費用(利益)	\$ (1,908)	\$ (1,032)
所得稅費用(利益)	\$ (1,908)	\$ (1,032)

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

本公司適用中華民國所得稅法之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至108年度。

(二十五)其他綜合損益

項 目	110 年 1 至 3 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	\$ (7,177)	\$ -	\$ (7,177)
認列於其他綜合損益	\$ (7,177)	\$ -	\$ (7,177)
項 目	109 年 1 至 3 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	\$ (106,667)	\$ -	\$ (106,667)
認列於其他綜合損益	\$ (106,667)	\$ -	\$ (106,667)

(二十六)基本每股盈餘

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 308,820	\$ 53,499
本期流通在外加權平均股數(仟股)	325,715	325,715
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.95	\$ 0.16

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司並無母公司及最終控制者。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
郭 瑞 西	主要管理階層
郭 世 賢	主要管理階層
郭 素 惠	主要管理階層
戴 瑞 儀	其他關係人
王 憶 秋	其他關係人
乾耀科技(股)公司	其他關係人
應誠窗簾(股)公司	其他關係人
肯為(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 銷 貨：

關係人類別	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
其他關係人		
其 他	\$ -	\$ 10

上開銷貨價格，與一般客戶無顯著不同，收款方式採10天結算一次，20天後電匯，惟經雙方協議得以延後收款。

2. 進 貨：

關係人類別	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
其他關係人		
其 他	\$ 103,017	\$ 56,753

上開進貨價格，與一般供應商無顯著不同，付款方式採10天結算一次，20天後電匯，惟經雙方協議得以延後付款。

3. 合約資產：無。

4. 合約負債：無。

5. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）：無。

6. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
應 付 票 據	其他關係人			
	肯為(股)公司	\$ 194,624	\$ 200,415	\$ 168,696
	應誠窗簾(股)公司	110,658	22,389	164,656
	合 計	<u>\$ 305,282</u>	<u>\$ 222,804</u>	<u>\$ 333,352</u>
應 付 帳 款	其他關係人			
	肯為(股)公司	\$ 179,379	\$ 221,823	\$ 159,459
	應誠窗簾(股)公司	21,667	37,801	112,738
	其 他	4,987	14,741	11,036
	合 計	<u>\$ 206,033</u>	<u>\$ 274,365</u>	<u>\$ 283,233</u>
其他應付款	其他關係人			
	其 他	<u>\$ 4,337</u>	<u>\$ 3,612</u>	<u>\$ 2,582</u>

- (1) 上開與應誠公司及肯為公司交易係本公司向國內外廠商購買或進口貨物，並透過關係人向銀行開狀，國內進貨付款條件為10天結算一次支付30天期票；國外進貨付款條件為開狀前先電匯預付訂金，餘款待船至卸貨港依提單重量扣除訂金後以電匯付款，交易價格係以國外每噸進價加計必要費用訂定，上述交易條件及價格係參考同類型交易之國內進口貿易商為之。110及109年1至3月之必要費用，帳列進貨成本項下；另透過其押匯國外信用狀支付代押費用及資金成本，其價格係參考同類型交易價格，相關費用詳附註七(三)13.(2)各項費用之說明。

項 目	關係人類別	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
進 貨 成 本	其他關係人		
	其 他	<u>\$ 3,829</u>	<u>\$ 1,495</u>

- (2) 本公司透過關係人向銀行開狀之金額如下：

A. 應誠窗簾(股)公司：

關係人類別	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
新 台 幣	\$ 234,565	\$ 179,466
美 金	-	1,585

B. 肯為(股)公司：

關係人類別	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
新 台 幣	\$ 610,810	\$ 297,374
美 金	1,406	5,010

- (3) 本公司透過關係人向銀行開狀額度保證金如下：

項 目	關係人類別	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
存出保證金	其他關係人			
	肯為(股)公司	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ 18,250</u>	<u>\$ 18,250</u>

7. 預付款項

關係人類別/名稱	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他關係人			
肯為(股)公司	\$ 14,309	\$ 3,688	\$ 65,357
應誠窗簾(股)公司	—	—	1,093
合計	<u>\$ 14,309</u>	<u>\$ 3,688</u>	<u>\$ 66,450</u>

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：

項目/關係人類別 /名稱	租賃標的	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
租賃負債				
其他關係人/戴瑞儀	南廊段等土地	\$ 22,171	\$ 22,627	\$ 23,976
其他關係人/王憶秋	南廊段等土地	22,171	23,179	24,560
合計		<u>\$ 44,882(註)</u>	<u>\$ 45,806(註)</u>	<u>\$ 48,536(註)</u>

(註)：係適用IFRS 16認列之租賃負債。

關係人類別	110年1至3月	109年1至3月
租賃負債—利息費用		
其他關係人	<u>\$ 322</u>	<u>\$ 348</u>

上開租賃條件係依合約約定，並按月支付租金。

10. 對關係人放款：無。

11. 向關係人借款：無。

12. 背書保證：無。

13. 其他：

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	<u>\$ 17</u>	<u>\$ 60</u>

主要係鋼品裁剪等收入。

(2) 各項費用

關係人類別/名稱	110年1至3月	109年1至3月
其他關係人	<u>\$ 1,700</u>	<u>\$ 3,473</u>

主要係利息費用、佣金支出。

(3) 其他

關係人類別	重大交易事項
本公司之主要管理階層及其他關係人	A. 本公司董事長郭瑞西提供其股票作為本公司向銀行借款之擔保品。 B. 本公司部份營業用土地，由於受法令限制，無法以公司名義過戶，暫時登記在董事郭世賢及郭素惠個人名下，惟本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司，且在該期間內本公司具有完全使用及處分之權利，另上述資產業已辦理抵押權設定，作為本公司借款之擔保品。

(四) 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別/名稱	110年1至3月	109年1至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,950	\$ 2,890
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
總計	\$ 3,950	\$ 2,890

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
其他金融資產—流動	\$ 9,410	\$ 406	\$ 92
不動產、廠房及設備(淨額)	1,938,964	2,084,069	2,177,628
存出保證金	6,051	3,049	6,048
合 計	\$ 1,954,425	\$ 2,087,524	\$ 2,183,768

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本公司因借款而開立之保證票據分別為2,192,360仟元、2,692,878仟元及2,697,599仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本公司為履約保證而收受之保證票據分別為47,470仟元、59,536仟元及28,471仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至110年3月31日、109年12月31日及109年3月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
信用狀金額	EUR 358	EUR 365	JPY -

(四) 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	110年3月31日	109年12月31日	109年3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 18,008	\$ 5,763	\$ -

(五)截至110年3月31日止鑫嘉有限公司、鑫嘉工業(股)公司及鑫柱工業(股)公司(以下簡稱聲請人)對本公司提起給付33,259仟元(各為18,066仟元、6,280仟元及8,913仟元)大尺寸圓棒與扁鋼改善工程款訴訟案,此案經雙方於110年4月13日簽訂調解筆錄,內容為聲請人已製作尚未交付之成品、半成品及購入之材料,所有權均歸聲請人所有,本公司不須支付款項予聲請人,並由本公司返還履約保證支票共五紙,合計9,544仟元予聲請人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與109年度財務報告所述者並無重大變動,相關說明請參閱109年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(a) 重大財務風險之性質及程度,與109年度財務報告所述者,並無重大變動,相關說明請參閱109年度財務報告附註十二(二)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

			110 年 3 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
外 幣	匯 率	(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響	
(外幣: 功能性貨幣)						
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	281	28.54	8,006	升值 1%	80	-

金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	2,428	28.54	69,311	升值 1%	(693)	-
英磅:新台幣	83	39.28	3,268	升值 1%	(33)	-

				109 年 12 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	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
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	309	28.48	8,787	升值 1%	88	-
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金:新台幣	3,484	28.48	99,214	升值 1%	(992)	-
歐元:新台幣	148	35.02	5,183	升值 1%	(52)	-
英磅:新台幣	197	38.9	7,672	升值 1%	(77)	-

				109 年 3 月 31 日		
(外幣：功能性貨幣)	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	211	30.225	6,379	升值 1%	64	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	6,945	30.225	209,906	升值 1%	(2,099)	-
歐元:新台幣	320	33.24	10,636	升值 1%	(106)	-
英磅:新台幣	197	37.25	7,346	升值 1%	(73)	-

(c) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於110年及109年1至3月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為9,566仟元及(985)仟元。

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上市(櫃)及未上市櫃之權益工具，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。

若權益工具價格上漲或下跌1%，110年及109年1至3月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(或減少)分別為2,524仟元1,771仟元。

C. 利率風險

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		
	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 6,051	\$ 3,049	\$ 6,048
金融負債	(68,214)	(69,903)	(74,131)
淨 額	\$ (62,163)	\$ (66,854)	\$ (68,083)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 248,628	\$ 142,430	\$ 40,007
金融負債	(1,852,375)	(1,864,441)	(1,999,996)
淨 額	\$ (1,603,747)	\$ (1,722,011)	\$ (1,959,989)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

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透過其他綜合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。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

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(減少)1%，將使110年及109年1至3月淨利將各增加(減少)(4,009)仟元及(4,900)仟元。

(2) 信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本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110年3月31日、109年12月31日及109年3月31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84.18%、88.92%及91.05%，有信用集中風險，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

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。(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)

(C) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

110 年 3 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	252,384	-	-	-	-	
合 計	\$ 252,384	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

109 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合	計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強			
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -		-
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：							
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	259,561	-	-	-	-		-
合 計	\$ 259,561	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	-

109 年 3 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	177,150	-	-	-	-	
合 計	\$ 177,150	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(3) 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109年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱109年度財務報告附註十二(二)。

B. 金融負債到期分析

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

110年3月31日							
非衍生金融負債	6個月以內	6-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 508,468	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 508,468	\$ 508,468
應付帳款	663,175	-	-	-	-	663,175	663,175
其他應付款	326,292	-	-	-	-	326,292	326,292
租賃負債	4,125	4,126	15,258	22,320	32,860	78,689	68,214
長期借款(包含一年內到期)	93,250	93,246	372,982	1,305,437	-	1,864,915	1,852,375
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
合計	\$ 1,595,310	\$ 97,372	\$ 388,240	\$ 1,327,757	\$ 33,880	\$ 3,442,559	\$ 3,419,544

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

							未折現之租賃給付總額
	短於一年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上	
租賃負債	\$ 8,251	\$ 37,578	\$ 32,860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 78,689

109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
應付票據	\$ 413,607	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 413,607	\$ 413,607
應付帳款	491,571	-	-	-	-	491,571	491,571
其他應付款	357,202	-	-	-	-	357,202	357,202
租賃負債	4,258	4,259	15,312	22,320	34,720	80,869	69,903
長期借款(包含一年內到期)	181,832	181,833	1,023,993	476,783	-	1,864,441	1,864,441
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
合計	\$ 1,448,470	\$ 186,092	\$ 1,039,305	\$ 499,103	\$ 35,740	\$ 3,208,710	\$ 3,197,744

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

							未折現之租賃給付總額
	短於一年	1~5年	5~10年	10~15年	15~20年	20年以上	
租賃負債	\$ 8,517	\$ 37,632	\$ 34,720	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 80,869

109 年 3 月 31 日

非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
應付票據	\$ 463,420	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 463,420	\$ 463,420
應付帳款	490,519	-	-	-	-	490,519	490,519
其他應付款	205,600	-	-	-	-	205,600	205,600
租賃負債	4,251	4,252	15,475	22,320	40,300	86,598	74,131
長期借款(包含一年內到期)	85,335	85,335	967,105	862,221	-	1,999,996	1,999,996
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
合 計	\$ 1,249,125	\$ 89,587	\$ 982,580	\$ 884,541	\$ 41,320	\$ 3,247,153	\$ 3,234,686

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	\$ 8,503	\$ 37,795	\$ 37,200	\$ 3,100	\$ -	\$ -	\$ 86,598

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

	110 年 3 月 31 日	109 年 12 月 31 日	109 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 239,931	\$ 157,919	\$ 40,913
應收票據及帳款	476,425	411,083	324,703
其他應收款	5,140	520	2,091
其他金融資產－流動	9,410	406	92
存出保證金	25,703	22,698	25,465
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	252,384	259,561	177,150
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
應付票據及帳款(含關係人)	1,171,643	905,178	953,939
其他應付款	326,292	357,202	205,600
一年或一營業週期內到期長期負債	183,856	363,665	170,670
長期借款	1,668,519	1,500,776	1,829,326
租賃負債(含一年內)	68,214	69,903	74,131
存入保證金	1,020	1,020	1,020

(四)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(四)3. 說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)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。本公司投資之上市櫃股票投資之公允價值屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係指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。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據及款項、長期借款(含一年或一營業週期內到期者)、租賃負債(含流動及非流動)及存入保證金之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

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

項 目	110 年 3 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	247,337	-	-	247,337
國內未上市櫃公司股票	-	-	5,047	5,047
合 計	247,337	-	5,047	252,384

項 目	109 年 12 月 31 日			
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	254,375	-	-	254,375
國內未上市櫃公司股票	-	-	5,186	5,186
合 計	254,375	-	5,186	259,561

109 年 3 月 31 日

項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
資產：				
重複性公允價值				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市櫃公司股票	\$ 172,600	\$ -	\$ -	\$ 172,600
國內未上市櫃公司股票	-	-	4,550	4,550
合 計	172,600	-	4,550	177,150

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屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

(1) 上市櫃公司股票：收盤價。

(2) 除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可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。另，其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－未上市櫃股票

項 目	110 年 1 至 3 月	109 年 1 至 3 月
期 初 餘 額	\$ 5,186	\$ 4,976
本 期 取 得	-	-
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	(139)	(426)
期 末 餘 額	\$ 5,047	\$ 4,550

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財務部門負責進行金融工具之獨立公允價值驗證，藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期覆核，以確保評價結果係屬合理。

(五)金融資產移轉：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

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：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：附表二。

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. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

(四)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

威致鋼鐵工業股份有限公司
期末持有有價證券
民國 110 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
威致鋼鐵工 業(股)公司	股票－小港倉儲(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	978	5,047	8.15%	5,047	
	股票－台灣鋼聯(股)公司	-	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	3,351	247,337	3.35%	247,337	

附表二

威致鋼鐵工業股份有限公司
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
民國 110 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據、帳款之比率	
威致鋼鐵工業(股)公司	肯為(股)公司	該公司董事長為本公司總經理之二親等內親屬	進貨	(註)	(註)	(註)	相當	上開交易係因本公司債務協商期間信用額度不足，為向國內外廠商購買或進口貨物，乃透過關係人向銀行開狀，國內進貨付款條件為 10 天結算一次支付 30 天期票；國外進貨付款條件為開狀前先電匯預付訂金，餘款待船至卸貨港依提單重量扣除訂金後以電匯付款，交易價格係以國外每噸進價加計必要費用訂定，上述交易條件及價格係參考同類型交易之國內進口貿易商為之。	應付票據 194,624 應付帳款 179,379	38.28% 27.05%	
	應誠窗簾(股)公司	該公司董事長為本公司總經理之二親等內親屬	進貨	(註)	(註)	(註)	相當	上開交易係因本公司債務協商期間信用額度不足，為向國內外廠商購買或進口貨物，乃透過關係人向銀行開狀，國內進貨付款條件為 10 天結算一次支付 30 天期票；國外進貨付款條件為開狀前先電匯預付訂金，餘款待船至卸貨港依提單重量扣除訂金後以電匯付款，交易價格係以國外每噸進價加計必要費用訂定，上述交易條件及價格係參考同類型交易之國內進口貿易商為之。	應付票據 110,658 應付帳款 21,667	21.76% 3.27%	
	乾耀科技(股)公司	該公司董事長與本公司董事長為同一人	進貨	103,017	4.23%	10 天結算一次 20 天後電匯	相當	上開交易價格與一般供應商無顯著不同，付款方式採 10 天結算一次，20 天後電匯，惟經雙方協議得予以延後付款。	應付帳款 4,987	0.75%	

(註)：請參閱附註七(三)2. 及七(三)6. 之說明。

附表三

威致鋼鐵工業股份有限公司
主要股東資訊
110年3月31日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
鑫佑昌股份有限公司	42,000,000	12.89%
郭素惠	32,113,719	9.85%
乾耀科技股份有限公司	32,005,604	9.82%
恩惠投資股份有限公司	31,065,201	9.53%
理恩投資股份有限公司	25,302,000	7.76%

註：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。

十四、部門資訊

(一)部門財務資訊：

本公司僅經營單一產業，主要係經營鋼筋、棒鋼、鋼胚、盤元等鋼鐵加工製造業務，其產品最終用途類似，且本公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(三)重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。

十五、會計項目之重分類

為配合110年第一季財務報表之表達，將109年第一季部分會計項目予以重分類說明如下：

(一)資產負債表項目

會計項目	重分類前金額	差異金額	重分類後
其他應付款	193,756	11,844	205,600
負債準備-流動	21,819	(11,844)	9,975

(二)現金流量表項目

會計項目	重分類前金額	差異金額	重分類後
其他應付款	(48,801)	2,204	(46,597)
負債準備	3,243	(2,204)	1,039