

【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 111 及 110 年第 3 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
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	10~11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	12~31
(七)關係人交易	32~35
(八)質押之資產	35
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	35~36
(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	45
1. 重大交易事項相關資訊	46~47
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	48
(十四)部門資訊	49

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 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 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 日之綜合損益表、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及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

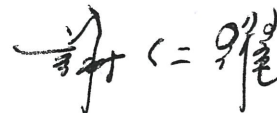
本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

結論

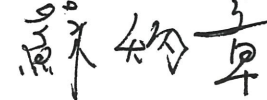
依本會計師核閱結果，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達威致鋼鐵工業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日現金流量之情事。

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 111 年 11 月 10 日

民國111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日
(民國111年及110年9月30日經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年9月30日		110年12月31日		110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(一))	\$ 77,430	1	\$ 212,643	2	\$ 134,481	2
1150	應收票據淨額(附註六(二))	68,998	1	79,121	1	79,335	1
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	1,029,214	11	776,953	9	598,673	7
1200	其他應收款	5,428	—	15,283	—	33,985	—
130x	存貨(附註六(四))	3,885,824	44	3,436,123	41	3,215,420	39
1410	預付款項(附註六(五))	218,584	2	259,425	3	518,601	6
1476	其他金融資產-流動(附註八)	35,814	—	9,345	—	9,344	—
11xx	流動資產合計	5,321,292	59	4,788,893	56	4,589,839	55
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))	306,615	3	277,132	3	258,331	3
1600	不動產、廠房及設備(附註六(七))	3,275,893	36	3,387,571	39	3,363,835	41
1755	使用權資產(附註六(八))	45,176	1	49,110	1	50,759	1
1780	無形資產(附註六(十))	1,289	—	1,492	—	1,696	—
1840	遞延所得稅資產	55,186	1	60,753	1	36,779	—
1920	存出保證金	3,762	—	21,500	—	22,026	—
15xx	非流動資產合計	3,687,921	41	3,797,558	44	3,733,426	45
1xxx	資產總計	\$ 9,009,213	100	\$ 8,586,451	100	\$ 8,323,265	100
負 債 及 權 益							
流動負債							
2100	短期借款(附註六(十一))	\$ 1,077,764	11	\$ 125,863	1	\$ 402,244	5
2110	應付短期票券(附註六(十二))	309,631	3	169,751	2	209,660	3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負 債-流動(附註六(十三))	5,264	—	—	—	—	—
2130	合約負債-流動(附註六(二十二))	46,767	1	66,593	1	96,926	1
2150	應付票據	156,159	2	348,470	4	164,816	2
2160	應付票據-關係人(附註七)	—	—	—	—	90,639	1
2170	應付帳款	539,456	6	487,835	6	402,364	5
2180	應付帳款-關係人(附註七)	30,174	—	21,551	—	304,543	4
2200	其他應付款(附註六(十四))	686,019	8	540,941	7	368,822	4
2230	本期所得稅負債	169,984	2	302,220	4	168,425	2
2250	負債準備-流動(附註六(十五))	14,930	—	10,877	—	10,893	—
2280	租賃負債-流動(附註六(八))	4,936	—	4,851	—	4,961	—
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十六))	185,482	2	185,349	2	185,310	2
21xx	流動負債合計	3,226,566	35	2,264,301	27	2,409,603	29

(接次頁)

(承前頁)

代碼	負債及權益	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十六))	\$ 1,391,112	16	\$ 1,529,132	17	\$ 1,575,135	18
2570	遞延所得稅負債	-	-	-	-	319	-
2580	租賃負債-非流動(附註六(八))	42,564	-	46,279	1	47,500	1
2640	淨確定福利負債-非流動(附註六(十七))	65,577	1	69,651	1	60,452	1
2645	存入保證金	1,020	-	1,020	-	1,020	-
25xx	非流動負債合計	1,500,273	17	1,646,082	19	1,684,426	20
2xxx	負債總計	4,726,839	52	3,910,383	46	4,094,029	49
	權益						
3100	股本(附註六(十八))						
3110	普通股股本	3,257,148	37	3,257,148	37	3,257,148	39
3300	保留盈餘(附註六(十九))						
3310	法定盈餘公積	178,178	2	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	573,402	6	1,165,151	14	737,120	9
3400	其他權益(附註六(二十))	283,252	3	253,769	3	234,968	3
3500	庫藏股票(附註六(二十一))	(9,606)	-	-	-	-	-
3xxx	權益總計	4,282,374	48	4,676,068	54	4,229,236	51
	負債及權益總計	\$ 9,009,213	100	\$ 8,586,451	100	\$ 8,323,265	100

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
綜合損益表
民國111年及110年7月1日至9月30日與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年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十二))	\$ 2,464,254	100	\$ 3,528,100	100	\$ 9,441,112	100	\$ 9,522,815	100
5000	營業成本(附註六(四))	(2,354,248)	(95)	(2,807,904)	(80)	(8,462,581)	(90)	(7,917,420)	(83)
5900	營業毛利(毛損)	110,006	5	720,196	20	978,531	10	1,605,395	17
	營業費用								
6100	推銷費用	(11,342)	-	(62,528)	(2)	(54,149)	(1)	(108,466)	(1)
6200	管理費用	(22,882)	(1)	(32,435)	(1)	(75,365)	(1)	(87,819)	(1)
6300	研究發展費用	(4,620)	-	-	-	(14,693)	-	-	-
6450	預期信用減損(損失)利益(附註六(三))	(492)	-	-	-	3,128	-	-	-
6000	營業費用合計	(39,336)	(1)	(94,963)	(3)	(141,079)	(2)	(196,285)	(2)
6900	營業利益(損失)	70,670	4	625,233	17	837,452	8	1,409,110	15
	營業外收入及支出								
7100	利息收入(附註六(二十四))	42	-	5	-	233	-	40	-
7010	其他收入(附註六(二十五))	7,302	-	667	-	23,854	-	14,289	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十六))	8,518	-	3,114	-	20,460	-	10,961	-
7050	財務成本(附註六(二十七))	(13,971)	-	(11,735)	-	(32,493)	-	(34,590)	-
7000	營業外收入及支出合計	1,891	-	(7,949)	-	12,054	-	(9,300)	-
7900	稅前淨利(淨損)	72,561	4	617,284	17	849,506	8	1,399,810	15
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十八))	(11,612)	-	(123,105)	(3)	(171,932)	(2)	(176,031)	(2)
8200	本期淨利(淨損)	60,949	4	494,179	14	677,574	6	1,223,779	13
	其他綜合損益(附註六(二十九))								
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	21,584	1	5,493	-	29,483	-	(1,230)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	21,584	1	5,493	-	29,483	-	(1,230)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 82,533	5	\$ 499,672	14	\$ 707,057	6	\$ 1,222,549	13
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(三十))	\$ 0.19		\$ 1.51		\$ 2.08		\$ 3.75	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(三十))	\$ 0.19		\$ 1.51		\$ 2.08		\$ 3.75	

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

資產負債表

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

	保留盈餘			其他權益項目		庫藏股票	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			
110年1月1日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ (486,659)	\$ 236,198	\$ -	\$ -	\$ 3,006,687
110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	1,223,779	-	-	-	1,223,779
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	(1,230)	-	-	(1,230)
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	1,223,779	(1,230)	-	-	1,222,549
110年9月30日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ 737,120	\$ 234,968	\$ -	\$ -	\$ 4,229,236
111年1月1日餘額	\$ 3,257,148	\$ -	\$ 1,165,151	\$ 253,769	\$ -	\$ -	\$ 4,676,068
提列法定盈餘公積	-	178,178	(178,178)	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	(1,091,145)	-	-	-	(1,091,145)
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	677,574	-	-	-	677,574
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	29,483	-	-	29,483
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	677,574	29,483	-	-	707,057
庫藏股買回	-	-	-	-	(9,606)	-	(9,606)
111年9月30日餘額	\$ 3,257,148	\$ 178,178	\$ 573,402	\$ 283,252	\$ (9,606)	\$ -	\$ 4,282,374

(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年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ 849,506	\$ 1,399,810
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	186,292	205,932
攤銷費用	628	558
預期信用減損損失(利益)數	(3,128)	-
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損 失(利益)	5,264	-
利息費用	32,493	34,590
利息收入	(233)	(40)
股利收入	(13,406)	(10,054)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(17)	(10)
不動產、廠房及設備轉列費用數	14,644	10,473
處分其他資產損失(利益)	-	(396)
收益費損項目合計	222,537	241,053
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	10,575	(8,044)
應收帳款(增加)減少	(249,585)	(258,881)
其他應收款(增加)減少	9,856	(33,465)
存貨(增加)減少	(400,565)	(1,288,118)
預付款項(增加)減少	40,841	(290,681)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	(588,878)	(1,879,189)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(19,826)	(178,866)
應付票據增加(減少)	(192,311)	(158,152)
應付帳款增加(減少)	60,244	215,336
其他應付款增加(減少)	(131,377)	22,433
負債準備增加(減少)	4,053	(4,096)
淨確定福利負債增加(減少)	(4,074)	(8,446)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	(283,291)	(111,791)
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	(872,169)	(1,990,980)
調整項目合計	(649,632)	(1,749,927)
營運產生之現金流入(流出)	199,874	(350,117)
收取之利息	232	40
收取之股利	13,406	10,054
支付之利息	(32,811)	(46,882)

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
退還(支付)之所得稅	\$ (298,601)	\$ 4
營業活動之淨現金流入(流出)	(117,900)	(386,901)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	(133,380)	(155,763)
處分不動產、廠房及設備	712	10
存出保證金減少	17,738	672
取得無形資產	(425)	(633)
其他金融資產增加	(26,469)	(8,938)
其他非流動資產減少	-	13,200
投資活動之淨現金流入(流出)	(141,824)	(151,452)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	951,901	402,244
應付短期票券增加	140,000	210,000
舉借長期借款	-	1,864,915
償還長期借款	(139,867)	(1,957,691)
租賃本金償還	(3,630)	(4,553)
發放現金股利	(814,287)	-
庫藏股票買回成本	(9,606)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	124,511	514,915
本期現金及約當現金增加(減少)數	(135,213)	(23,438)
期初現金及約當現金餘額	212,643	157,919
期末現金及約當現金餘額	\$ 77,430	\$ 134,481

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

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)

(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。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於111年11月10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。

2. 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）。

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。

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。

(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：

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。

(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影響：

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。

(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110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損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 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。
- (3) 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)股本及庫藏股票

1. 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，當展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

2. 庫藏股票

本公司買回已發行普通股股票作為庫藏股票時，將所支付之成本列為庫藏股票，為股東權益之減項。註銷庫藏股票時，應按股權比例分別減少股本與資本公積—股票發行溢價。庫藏股票之帳面價值如高於面值與股票發行溢價之合計數時，其差額應沖轉同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，再沖銷保留盈餘。

(四)所得稅

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

(五)退職後福利

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

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

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110年度財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱110年度財務報告附註六。

(一)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	\$ 393	\$ 269	\$ 315
支 票 存 款	370	393	734
活 期 存 款	26,550	91,131	71,236
外 幣 存 款	50,117	120,850	62,196
合 計	<u>\$ 77,430</u>	<u>\$ 212,643</u>	<u>\$ 134,481</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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 69,345	\$ 79,920	\$ 79,431
減：備抵損失	(347)	(799)	(96)
應收票據淨額	<u>\$ 68,998</u>	<u>\$ 79,121</u>	<u>\$ 79,335</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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 1,035,322	\$ 785,737	\$ 602,154
減：備抵損失	(6,108)	(8,784)	(3,481)
應收帳款淨額	<u>\$ 1,029,214</u>	<u>\$ 776,953</u>	<u>\$ 598,673</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：

111年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0.5%-1%	\$ 1,103,731	\$ (5,519)	\$ 1,098,212
逾期1-90天	10%	-	-	-
逾期91-180天	50%	-	-	-
逾期超過180天	100%	936	(936)	-
合計		<u>\$ 1,104,667</u>	<u>\$ (6,455)</u>	<u>\$ 1,098,212</u>

110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%	\$ 864,721	\$ (8,647)	\$ 856,074
逾期1-90天	10%	-	-	-
逾期91-180天	50%	-	-	-
逾期超過180天	100%	936	(936)	-
合計		<u>\$ 865,657</u>	<u>\$ (9,583)</u>	<u>\$ 856,074</u>

110年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期 間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0.5%-1%	\$ 680,649	\$ (2,641)	\$ 678,008
逾期1-90天	10%	-	-	-
逾期91-180天	50%	-	-	-
逾期超過180天	100%	936	(936)	-
合計		<u>\$ 681,585</u>	<u>\$ (3,577)</u>	<u>\$ 678,008</u>

5. 應收票據及應收帳款備抵損失變動表如下：

項 目	111年1至9月	110年1至9月
期 初 餘 額	\$ 9,583	\$ 3,577
減損損失提列(迴轉)	(3,128)	-
減：無法收回而沖銷	-	-
期 末 餘 額	<u>\$ 6,455</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，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)分別為944,107仟元、131,714仟元及377,497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111年及110年1至9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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
原 料	\$ 835,527	\$ 1,142,115	\$ 1,462,557
物 料	407,011	396,885	421,066
在 製 品	1,873,387	895,573	548,656
製 成 品	769,859	1,001,463	783,111
其 他 存 貨	40	87	30
合 計	<u>\$ 3,885,824</u>	<u>\$ 3,436,123</u>	<u>\$ 3,215,420</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,341,562	\$ 2,820,882
存貨跌價損失(回升利益)	-	(8,308)
未分攤製造費用	10,770	261
進貨合約損失(回升利益)	1,916	(4,931)
營業成本合計	<u>\$ 2,354,248</u>	<u>\$ 2,807,904</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
出售存貨成本	\$ 8,450,702	\$ 7,929,256
存貨跌價損失(回升利益)	(8,308)	(8,308)
未分攤製造費用	18,271	885
進貨合約損失(回升利益)	1,916	(4,413)
營業成本合計	<u>\$ 8,462,581</u>	<u>\$ 7,917,420</u>

2. 本公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月將存貨沖減至淨變現價值或因市場行情回穩致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為0仟元、(8,308)仟元與(8,308)仟元、(8,308)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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
留 抵 稅 額	\$ 19,580	\$ -	\$ 5,421
預 付 貨 款	148,552	217,536	461,452
預 付 費 用	23,750	18,692	29,940
進 項 稅 額	19,244	7,530	8,381
預 付 其 他	7,458	15,667	13,407
合 計	<u>\$ 218,584</u>	<u>\$ 259,425</u>	<u>\$ 518,601</u>

屬關係人交易者，請參閱附註七(三)7.之說明。

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
非 流 動			
權益工具			
國內上市櫃公司股票	\$ 15,187	\$ 15,187	\$ 15,187
國內未上市櫃公司股票	8,176	8,176	8,176
小 計	\$ 23,363	\$ 23,363	\$ 23,363
評價調整	283,252	253,769	234,968
合 計	\$ 306,615	\$ 277,132	\$ 258,331

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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	\$ 1,143,845	\$ 1,143,845	\$ 1,143,845
房屋及建築	1,373,007	1,373,007	1,373,007
機器設備	4,911,814	5,138,989	5,156,854
其他設備	1,097,060	1,072,761	1,069,079
未完工程及待驗設備	136,067	123,363	25,793
成本合計	\$ 8,661,793	\$ 8,851,965	\$ 8,768,578
減：累計折舊	(5,385,900)	(5,464,394)	(5,404,743)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 3,275,893	\$ 3,387,571	\$ 3,363,835

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
111.1.1 餘額	\$ 1,143,845	\$ 1,373,007	\$ 5,138,989	\$ 1,072,761	\$ 123,363	\$ 8,851,965
增 添	-	-	78,572	13,162	43,421	135,155
處 分	-	-	(258,747)	(2,800)	-	(261,547)
重 分 類	-	-	12,351	13,937	(26,288)	-
轉列費用	-	-	(10,215)	-	(4,429)	(14,644)
設備備品轉列	-	-	(50,535)	-	-	(50,535)
物料存貨						
存貨轉入	-	-	1,399	-	-	1,399
111.9.30 餘額	\$ 1,143,845	\$ 1,373,007	\$ 4,911,814	\$ 1,097,060	\$ 136,067	\$ 8,661,793
累計折舊及減損						
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 939,703	\$ 3,611,124	\$ 913,567	\$ -	\$ 5,464,394
折舊費用	-	23,043	125,693	33,622	-	182,358
處 分	-	-	(258,747)	(2,105)	-	(260,852)
111.9.30 餘額	\$ -	\$ 962,746	\$ 3,478,070	\$ 945,084	\$ -	\$ 5,385,900

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	22,000	-	86,382	10,788	26,512	145,682
處 分	-	-	(205,569)	(200)	-	(205,769)
重 分 類	-	-	38,810	5,307	(44,117)	-
轉列費用	-	-	(206)	-	(10,267)	(10,473)
設備備品轉列	-	-	(81,858)	-	-	(81,858)
物料存貨						
存貨轉入	-	-	-	-	597	597
110.9.30 餘額	\$ 1,143,845	\$ 1,373,007	\$ 5,156,854	\$ 1,069,079	\$ 25,793	\$ 8,768,578
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	-	25,449	144,495	30,982	-	200,926
處 分	-	-	(205,569)	(200)	-	(205,769)
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 931,724	\$ 3,568,531	\$ 904,488	\$ -	\$ 5,404,743

1. 有關借款成本資本化金額，請詳附註六(二十七)。
2. 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。
3. 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

4. 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30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141,638仟元，惟為確保產權，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，上述資產截至111年9月30日止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。
5. 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	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
不動產、廠房及設備增加數	\$ 135,155	\$ 145,682
應付購買設備款(增)減	(1,775)	10,081
購買不動產、廠房及設備支付現金數	\$ 133,380	\$ 155,763

(八)租賃協議

1. 使用權資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	\$ 63,807	\$ 63,807	\$ 63,917
運 輸 設 備	622	622	3,561
成 本 合 計	\$ 64,429	\$ 64,429	\$ 67,478
減：累計折舊	(19,253)	(15,319)	(16,719)
淨 額	\$ 45,176	\$ 49,110	\$ 50,759

成 本	土 地	運輸設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 63,807	\$ 622	\$ 64,429
本 期 增 加	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ 63,807	\$ 622	\$ 64,429
累計折舊			
111.1.1 餘額	\$ 15,112	\$ 207	\$ 15,319
折 舊 費 用	3,778	156	3,934
111.9.30 餘額	\$ 18,890	\$ 363	\$ 19,253

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	(15,314)	-	(15,314)
110.9.30 餘額	\$ 63,917	\$ 3,561	\$ 67,478
累計折舊			
110.1.1 餘額	\$ 12,492	\$ 2,042	\$ 14,534
折 舊 費 用	4,181	825	5,006
處 分	(2,821)	-	(2,821)
110.9.30 餘額	\$ 13,852	\$ 2,867	\$ 16,719

2. 租賃負債

項 目	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	\$ 4,936	\$ 4,851	\$ 4,961
非 流 動	\$ 42,564	\$ 46,279	\$ 47,500

租賃負債之折現率區間如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土地 / 運輸設備	2.68%~2.83%	2.68%~2.83%	2.68%~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存貨放置及公務車使用，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111年9月30日、110年12月31日及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. 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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
短期租賃費用	\$ 371	\$ 277
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)	\$ (1,583)	\$ (1,652)

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
短期租賃費用	\$ 811	\$ 502
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)	\$ (4,441)	\$ (5,055)

(註)：係包括本期租賃負債本金支付數。

本公司111年及110年7至9月與111年及110年1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。

(九)投資性不動產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 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	\$ -	\$ -	\$ -

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
111.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
增 添	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
累計折舊及減損			
111.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
折舊費用	-	-	-
提列減損(回升利益)	-	-	-
111.9.30 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
110.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
增 添	-	-	-
110.9.30 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
累計折舊及減損			
110.1.1 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029
折舊費用	-	-	-
提列減損(回升利益)	-	-	-
110.9.30 餘額	\$ 2,709	\$ 5,320	\$ 8,029

(十)無形資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
電腦軟體成本	\$ 3,000	\$ 2,575	\$ 2,575
減：累計攤銷	(1,711)	(1,083)	(879)
淨 額	\$ 1,289	\$ 1,492	\$ 1,696

成 本	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 2,575	\$ 1,942
增 添	425	633
期 末 餘 額	\$ 3,000	\$ 2,575
累計攤銷		
期 初 餘 額	\$ 1,083	\$ 321
攤 銷 費 用	628	558
期 末 餘 額	\$ 1,711	\$ 879

(十一)短期借款

借 款 性 質	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
擔 保 借 款	\$ -	\$ -	\$ 57,690
購 料 借 款	1,077,764	125,863	344,554
合 計	\$ 1,077,764	\$ 125,863	\$ 402,244
利 率 區 間	1.37%-4.77%	1.35%-1.57%	1.35%-1.57%

對於短期借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十二)應付短期票券

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 310,000	\$ 170,000	\$ 210,000
減：未攤銷折價	(369)	(249)	(340)
淨 額	\$ 309,631	\$ 169,751	\$ 209,660
利 率 區 間	1.638%-2.038%	0.488%-1.488%	0.488%-1.50%

(十三)透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)－流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
衍生性金融負債			
遠匯合約	\$ 5,264	\$ -	\$ -

1. 本公司於111年及110年7至9月與1至9月認列之淨(損)益分別為(737)仟元、0仟元與(5,264)仟元、0仟元。

2. 本公司111年1至9月從事遠期外匯等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。有關交易性質及合約資訊如下：

111年9月30日：

項 目	幣 別/ 合 約 金 額	契約到期日	執 行 匯 率
遠 匯 合 約	日幣兌新台幣 JPY 478,740	112.02~112.06	0.2249~0.2352

110年12月31日：無。

110年9月30日：無。

3. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

衍生金融工具之評價係根據廣為市場使用者所接受之評價模型，例如折現法及選擇權定價模型或依據交易對手之報價。

(十四)其他應付款

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付水電費	\$ 62,062	\$ 80,489	\$ 62,993
應 付 薪 獎	56,738	95,409	80,480
應付設備款	1,775	-	3,113
應 付 利 息	2,318	4,496	2,678
應付爐渣清運費	241,554	265,750	143,988
應付數量折扣	13,989	18,103	29,013
應付員工酬勞及董事酬勞	2,212	-	-
－上期			
應付員工酬勞及董事酬勞	2,746	16,260	9,370
－本期			
應付進貨獎金	20,104	42,069	20,044
應 付 股 利	276,858	-	-
應 付 其 他	5,663	18,365	17,143
合 計	\$ 686,019	\$ 540,941	\$ 368,822

屬關係人交易者，請參閱附註七(三)6.之說明。

(十五)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	\$ 12,862	\$ 10,725	\$ 10,741
虧損性進貨合約	2,068	152	152
合 計	<u>\$ 14,930</u>	<u>\$ 10,877</u>	<u>\$ 10,893</u>

項 目	員工福利	虧損性進貨合約	合 計
111 年 1 月 1 日	\$ 10,725	\$ 152	\$ 10,877
當期新增之負債準備	12,862	1,916	14,778
當期使用之負債準備	(10,725)	-	(10,725)
111 年 9 月 30 日	<u>\$ 12,862</u>	<u>\$ 2,068</u>	<u>\$ 14,930</u>

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	10,741	-	10,741
當期使用之負債準備	(10,424)	(4,413)	(14,837)
110 年 9 月 30 日	<u>\$ 10,741</u>	<u>\$ 152</u>	<u>\$ 10,893</u>

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。

(十六)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
銀行聯貸借款	\$ 1,585,174	\$ 1,725,041	\$ 1,771,665
小 計	\$ 1,585,174	\$ 1,725,041	\$ 1,771,665
減：一年內到期長期負債	(185,482)	(185,349)	(185,310)
未攤銷折價	(8,580)	(10,560)	(11,220)
合 計	<u>\$ 1,391,112</u>	<u>\$ 1,529,132</u>	<u>\$ 1,575,135</u>
利 率 區 間	<u>2.2401%-2.2929%</u>	<u>1.8499%-1.8820%</u>	<u>1.8499%-1.8815%</u>

1. 104年間本公司曾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，乃向債權銀行申請借款展延並經同意通過，其後隨營運好轉，乃於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。
2. 依109年12月30日簽訂之聯貸借款合同規定，於授信期間內應以經會計師查核或核閱簽證之年度及第2季個別財務報告，計算並維持特定之負債比率及利息保障倍數等財務比率；經檢視110年度及111年第2季個別財務報告相關財務比率皆符合借款合同之規定。

3. 如檢核未符合上開約定之任一款財務比率約定時，不構成合約違約情事；惟自該財務報告提出日後之新動用或調息基準日起，至財務比率與限制約定均符合約定後之新動用或調息基準日止，授信案各項授信之利率加碼應再增加年利率0.10%。
4. 上列長期借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(十七)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111及110年7至9月與111及110年1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2,246仟元、2,217仟元與6,711仟元、6,544仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司於111年及110年7至9月及111年及110年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為130仟元、173仟元與388仟元、518仟元，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。
- (2) 本公司於110及109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111年及110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。

(十八)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 至 9 月		110 年 1 至 9 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	-	-	-	-
9 月 30 日	325,715	\$ 3,257,148	325,715	\$ 3,257,148

2. 截至111年9月30日止，本公司額定資本額為7,200,000仟元，計為720,000仟股，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111年9月30日止實收資本額為3,257,148仟元，均為普通股，其中原屬私募普通股股本為1,667,148仟元，本公司已於111年5月9日經董事會通過上述私募股票補辦公開發行案，並業於111年9月5日經主管機關同意申報生效，111年9月13日掛牌上市。

(十九)保留盈餘及股利政策

1. 依本公司111年6月股東會通過之修訂後公司章程之盈餘分派政策規定，本公司盈餘分配或虧損撥補，得於每季終了後為之。每季決算如有盈餘，應先預估並保留應納稅捐、彌補累積虧損、預估保留員工酬勞及董事酬勞、次提百分之十為法定公積，但法定盈餘公積已達本公司實收資本額時，得不再提列；並依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有盈餘，其餘額加計前季累計未分配盈餘數，由董事會擬具盈餘分配議案，以現金方式為之時，應經董事會決議，以發放新股方式為之時，應提請股東會決議後分配之。

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，就可供分配盈餘得酌予保留或以股票或現金方式發放，預期股利分配總額不低於當期稅後淨利及彌補以往虧損並扣除提列法定盈餘公積、依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積後之百分之三十。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110年8月股東會通過109年度之盈虧撥補案，因尚有累積虧損，故未發放股東紅利。
4. 本公司股東會於111年6月20日通過之110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)
法定盈餘公積	\$ 116,515	
普通股現金股利	814,287	2.5
合 計	<u>\$ 930,802</u>	

5. 本公司於111年8月11日經董事會決議通過之111年度第2季盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	111 年第 2 季	每股現金股利(元)
法定盈餘公積	\$ 61,663	
普通股現金股利	276,858	0.85
合 計	<u>\$ 338,521</u>	

6. 有關股東會或董事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。

(二十)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	
	111年1至9月	110年1至9月
期 初 餘 額	\$ 253,769	\$ 236,198
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	29,483	(1,230)
期 末 餘 額	\$ 283,252	\$ 234,968

(二十一)庫藏股票

1. 股份收回原因及其數量變動情形

單位：仟股

收 回 原 因	111年1至9月			9月30日
	1月1日	本期增加	本期減少	
轉 讓 員 工	-	406	-	406

110年1至9月：無。

本公司於111年8月11日經董事會決議於111年8月12日至111年10月11日，以每股18元至28元之價格，買回普通股2,000仟股，以激勵員工及留任優秀人才；惟若股價低於原議定區間價格下限時，本公司將繼續採行買回公司股份，截至買回期間屆滿日111年10月11日止，本公司共買回1,005仟股。

- 依證券交易法規定，公司對買回發行在外股份之數量比例，不得超過公司已發行股份總數百分之十，收買股份之總金額，不得逾保留盈餘加計發行股份溢價及已實現之資本公積金額。
- 本公司持有之庫藏股票依證券交易法規定不得質押，於未轉讓前亦不得享有股東權利。
- 依證券交易法規定，因供轉讓股份予員工所買回之股份，應於買回之日起五年內將其轉讓，逾期未轉讓者，視為公司未發行股份，並應辦理變更登記銷除股份。而為維護公司信用及股東權益所買回股份，應於買回之日起六個月內辦理變更登記銷除股份。

(二十二)營業收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 2,498,717	\$ 3,561,358
出售下腳收入	622	1,686
客戶合約銷貨收入總額	\$ 2,499,339	\$ 3,563,044
減：銷貨退回	(21,082)	(36)
銷貨折讓	(14,003)	(34,908)
營業收入淨額	\$ 2,464,254	\$ 3,528,100

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 9,539,246	\$ 9,619,152
出售下腳收入	3,624	4,057
客戶合約銷貨收入總額	\$ 9,542,870	\$ 9,623,209
減：銷貨退回	(26,099)	(2,336)
銷貨折讓	(75,659)	(98,058)
營業收入淨額	\$ 9,441,112	\$ 9,522,815

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：

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
主要地區市場		
台 灣	\$ 2,315,449	\$ 2,641,918
澳 洲	148,805	153,520
韓 國	—	552,362
新加坡	—	136,417
德 國	—	41,159
越 南	—	2,724
合 計	\$ 2,464,254	\$ 3,528,100
主要服務線		
棒 鋼	\$ 211,926	\$ 561,376
盤 元	41,053	281,989
鋼 胚	7,094	117,461
鋼 筋	2,203,404	2,565,507
其 他	777	1,767
合 計	\$ 2,464,254	\$ 3,528,100

收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務		\$ 2,464,254	\$ 3,528,100
隨時間逐步滿足履約義務		-	-
合 計		<u>\$ 2,464,254</u>	<u>\$ 3,528,100</u>

		111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
主要地區市場			
台 灣		\$ 8,758,068	\$ 8,243,500
澳 洲		683,044	436,728
韓 國		-	662,287
新 加 坡		-	136,417
德 國		-	41,159
越 南		-	2,724
合 計		<u>\$ 9,441,112</u>	<u>\$ 9,522,815</u>
主要服務線			
棒 鋼		\$ 1,043,660	\$ 1,603,414
盤 元		387,833	731,612
鋼 胚		947,817	1,014,780
鋼 筋		7,057,643	6,157,077
其 他		4,159	15,932
合 計		<u>\$ 9,441,112</u>	<u>\$ 9,522,815</u>

收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務		\$ 9,441,112	\$ 9,522,815
隨時間逐步滿足履約義務		-	-
合 計		<u>\$ 9,441,112</u>	<u>\$ 9,522,815</u>

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款項及合約負債如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日
應 收 款 項	\$ 1,098,212	\$ 856,074	\$ 678,008	\$ 411,083
合 約 資 產	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 1,098,212</u>	<u>\$ 856,074</u>	<u>\$ 678,008</u>	<u>\$ 411,083</u>
合 約 負 債	<u>\$ 46,767</u>	<u>\$ 66,593</u>	<u>\$ 96,926</u>	<u>\$ 275,792</u>

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	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
來自期初合約負債	\$ 64,007	\$ 272,228
來自前期已滿足之履約義務	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(二十三)員工福利、折舊及攤銷費用

性 質 別	111 年 7 至 9 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	\$ 41,000	\$ 9,849	\$ 50,849
勞健保費用	4,715	1,371	6,086
退休金費用	1,812	564	2,376
其他員工福利費用	11,383	1,398	12,781
折舊費用	58,823	2,967	61,790
攤銷費用	-	221	221
合 計	\$ 117,733	\$ 16,370	\$ 134,103

性 質 別	110 年 7 至 9 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	\$ 63,135	\$ 20,353	\$ 83,488
勞健保費用	4,744	1,278	6,022
退休金費用	2,016	374	2,390
其他員工福利費用	12,490	981	13,471
折舊費用	74,385	3,192	77,577
攤銷費用	-	203	203
合 計	\$ 156,770	\$ 26,381	\$ 183,151

性 質 別	111 年 1 至 9 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	\$ 157,823	\$ 40,735	\$ 198,558
勞健保費用	14,099	3,791	17,890
退休金費用	5,513	1,586	7,099
其他員工福利費用	38,155	3,735	41,890
折舊費用	177,294	8,998	186,292
攤銷費用	-	628	628
合 計	\$ 392,884	\$ 59,473	\$ 452,357

性 質 別	110 年 1 至 9 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	\$ 191,205	\$ 43,727	\$ 234,932
勞健保費用	13,901	3,296	17,197
退休金費用	6,048	1,014	7,062
其他員工福利費用	38,086	2,884	40,970
折舊費用	195,895	10,037	205,932
攤銷費用	-	558	558
合 計	\$ 445,135	\$ 61,516	\$ 506,651

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。111年7至9月與111年1至9月估列之員工酬勞分別為219仟元及2,557仟元與董事酬勞分別0仟元及189仟元。110年7至9月與110年1至9月估列之員工酬勞分別為8,320仟元及9,220仟元與董事酬勞分別0仟元及150仟元，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111年3月25日及110年3月26日董事會分別決議通過110及109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：

	110 年 度		109 年 度	
	員工酬勞	董事酬勞	員工酬勞	董事酬勞
決議配發金額	\$ 14,782	\$ 1,478	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	14,782	1,478	-	-
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

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。

(二十四)利息收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 42	\$ 5

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
利息收入		
銀行存款利息	\$ 233	\$ 40

(二十五)其他收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
政府補貼收入	\$ 6,000	\$ -
其 他	1,302	667
合 計	\$ 7,302	\$ 667

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
股 利 收 入	\$ 13,406	\$ 10,054
政府補貼收入	6,000	-
其 他	4,448	4,235
合 計	\$ 23,854	\$ 14,289

(二十六)其他利益及損失

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 9,646	\$ 3,478
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債評價淨(損)益	(737)	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	9	10
其他支出—其他	(400)	(374)
合 計	<u>\$ 8,518</u>	<u>\$ 3,114</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
淨外幣兌換利益(損失)	\$ 26,764	\$ 14,059
透過損益按公允價值衡量之金融資產 及負債評價淨(損)益	(5,264)	-
使用權資產解約利益(損失)	-	396
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	17	10
其他支出—其他	(1,057)	(3,504)
合 計	<u>\$ 20,460</u>	<u>\$ 10,961</u>

(二十七)財務成本

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
銀行借款利息	\$ 14,369	\$ 10,249
開狀財務成本—關係人	-	1,200
租賃負債利息支出	342	378
小 計	14,711	11,827
減：符合要件之資產資本化金額	(740)	(92)
財 務 成 本	<u>\$ 13,971</u>	<u>\$ 11,735</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
銀行借款利息	\$ 33,456	\$ 29,937
開狀財務成本—關係人	-	3,700
租賃負債利息支出	1,051	1,286
小 計	34,507	34,923
減：符合要件之資產資本化金額	(2,014)	(333)
財 務 成 本	<u>\$ 32,493</u>	<u>\$ 34,590</u>

(二十八)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
當期所得稅		
當期所產生之所得稅	\$ 5,410	\$ 119,661
未分配盈餘加徵稅	(2,687)	-
當年度所得稅總額	<u>\$ 2,723</u>	<u>\$ 119,661</u>

遞延所得稅

暫時性差異之原始產生及迴轉	\$	8,889	\$	3,444
遞延所得稅費用(利益)	\$	8,889	\$	3,444
所得稅費用(利益)	\$	11,612	\$	123,105

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 161,053	\$ 168,425
未分配盈餘加徵稅	5,312	-
當年度所得稅總額	\$ 166,365	\$ 168,425
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 5,567	\$ 7,606
遞延所得稅費用(利益)	\$ 5,567	\$ 7,606
所得稅費用(利益)	\$ 171,932	\$ 176,031

(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109年度。

(二十九)其他綜合損益

項 目	111 年 7 至 9 月		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$ 21,584	\$ -	\$ 21,584
認列於其他綜合損益	\$ 21,584	\$ -	\$ 21,584
項 目	110 年 7 至 9 月		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$ 5,493	\$ -	\$ 5,493
認列於其他綜合損益	\$ 5,493	\$ -	\$ 5,493
項 目	111 年 1 至 9 月		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$ 29,483	\$ -	\$ 29,483
認列於其他綜合損益	\$ 29,483	\$ -	\$ 29,483

項 目	110 年 1 至 9 月		
	稅 前	所得稅 (費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之權益工具投資未實現評價損益	\$ (1,230)	\$ -	\$ (1,230)
認列於其他綜合損益	\$ (1,230)	\$ -	\$ (1,230)

(三十)基本每股盈餘

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 60,949	\$ 494,179
本期流通在外加權平均股數(仟股)	325,706	325,715
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.19	\$ 1.51
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 60,949	\$ 494,179
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 60,949	\$ 494,179
本期流通在外加權平均股數(仟股)	325,706	325,715
員工酬勞影響數(註)	112	212
計算稀釋每股盈餘之加權平均在外 股數(仟股)	325,818	325,927
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 0.19	\$ 1.51

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
A、基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 677,574	\$ 1,223,779
本期流通在外加權平均股數(仟股)	325,712	325,715
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.08	\$ 3.75
B、稀釋每股盈餘：		
本 期 淨 利	\$ 677,574	\$ 1,223,779
具稀釋作用之潛在普通股之影響	-	-
計算稀釋每股盈餘之本期淨利	\$ 677,574	\$ 1,223,779
本期流通在外加權平均股數(仟股)	\$ 325,712	\$ 325,715
員工酬勞影響數(註)	210	227
計算稀釋每股盈餘之加權平均在外 股數(仟股)	\$ 325,922	\$ 325,942
稀釋每股盈餘(稅後)(元)	\$ 2.08	\$ 3.75

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

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本公司並無母公司及最終控制者。

(二) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
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
郭 汶 真	其他關係人
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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
其他關係人		
其 他	\$ 2,958	\$ -
關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
其他關係人		
其 他	\$ 5,694	\$ -

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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
其他關係人		
其 他	\$ 92,495	\$ 92,544
關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
其他關係人		
其 他	\$ 344,832	\$ 285,095

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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應 付 票 據	其他關係人			
	肯為(股)公司	\$ -	\$ -	\$ 90,639
應 付 帳 款	其他關係人			
	肯為(股)公司	\$ -	\$ -	\$ 282,198
	其 他	30,174	21,551	22,345
	合 計	\$ 30,174	\$ 21,551	\$ 304,543
其他應付款	其他關係人			
	其 他	\$ -	\$ 3,925	\$ 1,696

- (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。111及110年7至9月與111及110年1至9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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
進 貨 成 本	其他關係人		
	其 他	\$ -	\$ 1,281

項 目	關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
進 貨 成 本	其他關係人		
	其 他	\$ -	\$ 6,233

- (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	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
新 台 幣	\$ -	\$ 255,734

B. 肯為(股)公司：

關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
新 台 幣	\$ -	\$ 1,671,158
美 金	-	10,200

- (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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
存出保證金	其他關係人			
	肯為(股)公司	\$ -	\$ 18,250	\$ 18,250

7. 預付款項

關係人類別/名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他關係人			
肯為(股)公司	\$ -	\$ 285	\$ 164,166

8. 財產交易：無。

9. 承租協議：

項目/關係人類別 /名稱	租賃標的	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
租賃負債				
其他關係人/戴瑞儀	南廊段等土地	\$ 19,366	\$ 20,783	\$ 21,249
其他關係人/王憶秋	南廊段等土地	15,115	21,290	21,767
其他關係人/郭汶真(註)	南廊段等土地	12,754	-	-
合計		\$ 47,235	\$ 42,073	\$ 43,016

註：該關係人於第三季取得土地並繼受原該土地與本公司原有租約之權利義務。

關係人類別	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
租賃負債—利息費用		
其他關係人	\$ 459	\$ 309

關係人類別	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
租賃負債—利息費用		
其他關係人	\$ 1,043	\$ 946

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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
其他關係人	\$ 3	\$ 4

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
其他關係人	\$ 6	\$ 24

主要係鋼品裁剪等收入。

(2) 各項費用

關係人類別/名稱	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
其他關係人	\$ -	\$ 1,200

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
其他關係人	\$ -	\$ 3,700

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，惟業於 110 年 2 月 2 日解除擔保設定。 B. 截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 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 141,638 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，無條件過戶予本公司，且截至 111 年 9 月 30 日止均已完成抵押權設定權利人為本公司或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	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,255	\$ 3,017
退職後福利	81	-
其他長期員工福利	-	-
總計	\$ 3,336	\$ 3,017

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 13,851	\$ 9,094
退職後福利	81	-
其他長期員工福利	-	-
總計	\$ 13,932	\$ 9,094

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	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他金融資產－流動	\$ 35,814	\$ 9,345	\$ 9,344
不動產、廠房及設備(淨額)	1,831,827	1,889,876	1,901,576
存出保證金	3,002	3,001	3,001
合 計	\$ 1,870,643	\$ 1,902,222	\$ 1,913,921

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司因借款而開立之保證票據分別為 2,221,047 仟元、2,179,760 仟元及 2,179,760 仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二) 截至 111 年 9 月 30 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 9 月 30 日止，本公司為履約保證而收受之保證票據分別為 54,224 仟元、42,093 仟元及 38,725 仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)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：

單位：仟元

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	EUR 538	EUR -	EUR 228
	USD 582	USD 57	USD 1,540
	JPY 934,720	JPY -	JPY 12,000
關稅保證金	NTD 3,002	NTD 3,001	NTD 3,001

(四)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 270,379	\$ 236,689	\$ 13,150

(五)有關鑫嘉有限公司、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，而聲請人已製作且交付完成之成品、半成品及材料，所有權均歸本公司所有，且同時返還履約保證支票共五紙，合計9,544仟元予聲請人，調解結果本公司不須再支付款項予聲請人。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司於111年11月10日經董事會決議通過，為激勵員工及留任優秀人才，擬依「上市上櫃公司買回本公司股份辦法」規定執行買回庫藏股轉讓予員工，預定於111年11月11日至112年1月10日買回普通股1,000仟股，買回價格為每股18元至24元；惟若股價低於前述區間價格下限時，本公司將繼續買回公司股份。

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(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(二)。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

				111 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
(外幣：功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	2,019	31.75	64,091	升值 1%	641	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	986	31.75	31,150	升值 1%	(312)	-	
歐元:新台幣	117	31.26	3,657	升值 1%	(37)	-	

			110 年 12 月 31 日			
			帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
外 幣			匯 率			
(外幣；功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	4,363	27.68	120,775	升值 1%	1,208	-
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	1,381	27.68	38,381	升值 1%	(384)	-

				110 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
(外幣：功能性貨幣)							
金融資產							
貨幣性項目							
美金:新台幣	2,235	27.85	62,236	升值 1%	622	-	
金融負債							
貨幣性項目							
美金:新台幣	1,141	27.85	31,780	升值 1%	(318)	-	
歐元:新台幣	16	32.32	505	升值 1%	(5)	-	
英鎊:新台幣	83	37.46	3,113	升值 1%	(31)	-	

(c) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111及110年7至9月與111及110年1至9月認列之全部兌換損益(含已實現及未實現)彙總金額分別為9,646仟元、3,478仟元與26,764仟元、14,059仟元。

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%，111年及110年1至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加(或減少)分別為3,066仟元2,583仟元。

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		
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 3,002	\$ 3,001	\$ 3,001
金融負債	(357,131)	(220,881)	(262,121)
淨 額	\$ (354,129)	\$ (217,880)	\$ (259,120)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 112,481	\$ 221,326	\$ 142,776
金融負債	(2,654,358)	(1,840,344)	(2,162,689)
淨 額	\$ (2,541,877)	\$ (1,619,018)	\$ (2,019,913)

(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111年及110年1至9月淨利將各增加(減少)(19,064)仟元及(15,149)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83.09%、84.58%及84.68%，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：

111 年 9 月 30 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	306,615	-	-	-	-	
合 計	\$ 306,615	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

110 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	277,132	-	-	-	-	
合 計	\$ 277,132	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

110 年 9 月 30 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	258,331	-	-	-	-	
合 計	\$ 258,331	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(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(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：

非衍生金融負債	111年9月30日						帳面金額
	6個月以內	7-12個月	1-2年	2-5年	超過5年	合約現金流量	
短期借款	\$ 1,077,764					\$ 1,077,764	\$ 1,077,764
應付短期票券	310,000					310,000	309,631
應付票據	156,159	-	-	-	-	156,159	156,159
應付帳款	569,630	-	-	-	-	569,630	569,630
其他應付款	681,061	4,958	-	-	-	686,019	686,019
租賃負債	3,108	3,108	6,054	18,000	23,500	53,770	47,500
長期借款(包含一年內到期)	93,245	93,246	242,439	1,156,244	-	1,585,174	1,576,594
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	1,410	3,854	-	-	-	5,264	5,264
合 計	\$ 2,892,377	\$ 105,166	\$ 248,493	\$ 1,174,244	\$ 24,520	\$ 4,444,800	\$ 4,429,581

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	\$ 6,216	\$ 24,054	\$ 23,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53,770

110 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 125,863	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 125,863	\$ 125,863
應付短期票券	170,000	-	-	-	-	170,000	169,751
應付票據	348,470	-	-	-	-	348,470	348,470
應付帳款	509,386	-	-	-	-	509,386	509,386
其他應付款	524,681	16,260	-	-	-	540,941	540,941
租賃負債	3,108	3,108	12,216	18,000	22,000	58,432	51,130
長期借款(包含一年內到期)	93,245	93,246	382,306	1,156,244	-	1,725,041	1,714,481
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
合計	\$ 1,774,753	\$ 112,614	\$ 394,522	\$ 1,174,244	\$ 23,020	\$ 3,479,153	\$ 3,461,042

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	\$ 6,216	\$ 30,216	\$ 22,000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,432

110 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 402,244	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 402,244	\$ 402,244
應付短期票券	210,000	-	-	-	-	210,000	209,660
應付票據	255,455	-	-	-	-	255,455	255,455
應付帳款	706,907	-	-	-	-	706,907	706,907
其他應付款	359,452	9,370	-	-	-	368,822	368,822
租賃負債	3,189	3,190	12,270	18,000	23,500	60,149	52,461
長期借款(包含一年內到期)	93,245	93,246	186,491	1,398,683	-	1,771,665	1,760,445
存入保證金	1,020	-	-	-	-	1,020	1,020
合計	\$ 2,031,512	\$ 105,806	\$ 198,761	\$ 1,416,683	\$ 23,500	\$ 3,776,262	\$ 3,757,014

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	\$ 6,379	\$ 30,270	\$ 23,500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 60,149

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

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 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	\$ 77,430	\$ 212,643	\$ 134,481
應收票據及帳款	1,098,212	856,074	678,008
其他應收款	5,428	15,283	33,985
其他金融資產－流動	35,814	9,345	9,344
存出保證金	3,762	21,500	22,026
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	306,615	277,132	258,331
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	1,077,764	125,863	402,244
應付短期票券	309,631	169,751	209,660
應付票據及帳款(含關係人)	725,789	857,856	962,362
其他應付款	686,019	540,941	368,822
一年或一營業週期內到期長期負債	185,482	185,349	185,310
長期借款	1,391,112	1,529,132	1,575,135
租賃負債(含一年內)	47,500	51,130	52,461
存入保證金	1,020	1,020	1,020
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動	5,264	-	-

(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、應付短期票券、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	111 年 9 月 30 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	\$ 300,290	\$ -	\$ -	\$ 300,290
國內未上市櫃公司股票	-	-	6,325	6,325
合 計	\$ 300,290	\$ -	\$ 6,325	\$ 306,615
負債：				
<u>重複性公允價值</u>				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
衍生性金融商品－遠期外匯	\$ -	\$ (5,264)	\$ -	\$ (5,264)

項 目	110 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	\$ 271,467	\$ -	\$ -	\$ 271,467
國內未上市櫃公司股票	-	-	5,665	5,665
合 計	\$ 271,467	\$ -	\$ 5,665	\$ 277,132

項 目	110 年 9 月 30 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	\$ 252,364	\$ -	\$ -	\$ 252,364
國內未上市櫃公司股票	-	-	5,967	5,967
合 計	\$ 252,364	\$ -	\$ 5,967	\$ 258,331

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。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表列示：

項 目	評價技術	重大不可觀察輸入值	區間	輸入值與公允價值關係
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	流通性折價率	32.05%	流通性折價越高，公允價值估計數越低

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	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 5,665	\$ 5,186
本 期 取 得	-	-
認列於損益	-	-
認列於其他綜合損益	660	781
期 末 餘 額	\$ 6,325	\$ 5,967

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：詳附註六(十三)之說明。

(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 111 年 9 月 30 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	6,325	8.15%	6,325	
	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	300,290	3.35%	300,290	

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 111 年 9 月 30 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	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	344,832	4.51%	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 30,174	5.30%	

附表三

威致鋼鐵工業股份有限公司

主要股東資訊

111 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
鑫佑昌股份有限公司	42,099,000	12.92%
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%
郭 素 惠	24,526,719	7.53%
應誠窗簾股份有限公司	17,650,345	5.41%

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。