

【股票代號：2056】

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國102及101年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號  
公司電話：04-7983100

## 個體財務報告目錄

| 項 目                     | 頁次       |
|-------------------------|----------|
| 壹、封面                    | 1        |
| 貳、目錄                    | 2        |
| 參、會計師查核報告               | 3        |
| 肆、個體資產負債表               | 4        |
| 伍、個體綜合損益表               | 5        |
| 陸、個體權益變動表               | 6        |
| 柒、個體現金流量表               | 7~8      |
| 捌、個體財務報告附註              |          |
| 一、公司沿革                  | 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           | 12~20    |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 20~21    |
| 六、重要會計項目之說明             | 21~40    |
| 七、關係人交易                 | 40~42    |
| 八、質押之資產                 | 42       |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾       | 42       |
| 十、重大之災害損失               | 42       |
| 十一、重大之期後事項              | 43       |
| 十二、其他                   | 43       |
| 十三、附註揭露事項               |          |
| (一)重大交易事項相關資訊           | 43、51~57 |
| (二)轉投資事業相關資訊            | 43、51~57 |
| (三)大陸投資資訊               | 43、58~59 |
| 十四、部門資訊                 | 43       |
| 十五、首次採用個體財務報告會計準則       | 44~50    |
| 玖、重要會計項目明細表             | 60~74    |



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

會計師查核報告

台中市西區向上南路一段243號  
電話：04-24717486 傳真：04-24717353

No.243, Sec. 1, Xiangshang S. Rd., West Dist., Taichung City 403, Taiwan (R.O.C.)  
TEL:886-4-24717486 FAX:886-4-24717353

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日之個體資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開個體財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開個體財務報表表示意見。

本會計師係依照『會計師查核簽證財務報表規則』暨『一般公認審計準則』規劃並執行查核工作，以合理確信個體財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取個體財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製個體財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估個體財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述個體財務報表在所有重大方面係依照『證券發行人財務報告編製準則』編製，足以允當表達璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日之個體財務狀況，暨民國102年及101年1月1日至12月31日之個體財務績效與個體現金流量。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國102年度個體財務報告重要會計項目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表在所有重大方面與第一段所述個體財務報表相關資訊一致。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：

邵駉林



會計師：

林明壽



地址：台中市西區向上南路一段243號

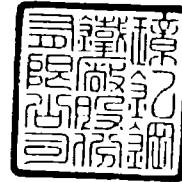
電話：(04)24717486

核准文號：金管證審字第0990072785號

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

中華民國 103 年 2 月 26 日

**璋鉅鋼鐵股份有限公司**  
**個 體 資 產 負 債 表**  
民國102年12月31日暨101年12月31日及1月1日



單位：新台幣仟元

| 代 碼  | 資 產                  | 102.12.31    |     | 101.12.31    |     | 101.1.1      |     |
|------|----------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                      | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 流動資產                 |              |     |              |     |              |     |
| 1100 | 現金及約當現金(註四、六)        | \$ 129,409   | 3   | \$ 130,900   | 4   | \$ 140,564   | 4   |
| 1150 | 應收票據淨額—非關係人(註四、六、八)  | 138,034      | 4   | 218,189      | 6   | 273,880      | 8   |
| 1170 | 應收帳款淨額(註四、六、七)       | 183,918      | 5   | 188,726      | 5   | 236,021      | 7   |
| 1200 | 其他應收款(註四、六、七)        | 11,649       | -   | 8,068        | -   | 9,638        | -   |
| 130X | 存 貨(註四、六)            | 248,675      | 6   | 209,368      | 6   | 366,012      | 10  |
| 1410 | 預付款項(註四)             | 1,240        | -   | 1,100        | -   | 2,047        | -   |
| 1476 | 其他金融資產—流動(註六、八)      | 14,889       | -   | 15,045       | -   | 4,867        | -   |
| 1470 | 其他流動資產(註四、八)         | 81           | 1   | 40           | 1   | 124          | -   |
| 11XX | 流動資產合計               | 727,895      | 19  | 771,436      | 22  | 1,033,153    | 29  |
|      | 非流動資產                |              |     |              |     |              |     |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產—非流動(註四、六) | 2,848        | -   | 2,848        | -   | 2,848        | -   |
| 1550 | 採用權益法之投資(註四、六)       | 2,519,552    | 65  | 2,249,405    | 63  | 1,979,169    | 55  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(註四、六、八)    | 380,395      | 10  | 457,776      | 13  | 482,977      | 13  |
| 1760 | 投資性不動產淨額(註四、六、八)     | 144,391      | 4   | 84,012       | 2   | 84,360       | 2   |
| 1840 | 遞延所得稅資產(註四、六)        | -            | -   | 2,144        | -   | 5,051        | -   |
| 1990 | 其他非流動資產(註四、六)        | 72,378       | 2   | 1,541        | -   | 2,327        | 1   |
| 15XX | 非流動資產合計              | 3,119,564    | 81  | 2,797,726    | 78  | 2,556,732    | 71  |
| 1XXX | 資產總計                 | \$ 3,847,459 | 100 | \$ 3,569,162 | 100 | \$ 3,589,885 | 100 |

| 代 碼  | 負 債 及 權 益             | 102.12.31    |     | 101.12.31    |     | 101.1.1      |     |
|------|-----------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
|      |                       | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
|      | 流動負債                  |              |     |              |     |              |     |
| 2100 | 短期借款(註六)              | \$ 844,715   | 22  | \$ 775,893   | 22  | \$ 936,350   | 26  |
| 2110 | 應付短期票券(註六)            | -            | -   | 24,992       | 1   | 24,966       | 1   |
| 2150 | 應付票據—非關係人(註六)         | 86,429       | 2   | 71,037       | 2   | 82,041       | 2   |
| 2170 | 應付帳款—非關係人             | 5,810        | -   | 19,534       | -   | 7,892        | -   |
| 2219 | 其他應付款(註六、七)           | 23,934       | 1   | 28,885       | 1   | 24,507       | 1   |
| 2230 | 當期所得稅負債(註四、六)         | 1,482        | -   | 218          | -   | 3,323        | -   |
| 2320 | 一年內到期之長期借款(註六)        | 25,789       | 1   | 24,667       | 1   | 141,267      | 4   |
| 2399 | 預收款項及其他流動負債           | 5,864        | -   | 4,400        | -   | 32,726       | 1   |
| 21XX | 流動負債合計                | 994,023      | 26  | 949,626      | 27  | 1,253,072    | 35  |
|      | 非流動負債                 |              |     |              |     |              |     |
| 2540 | 長期借款(註六)              | 314,211      | 8   | 358,333      | 10  | 283,000      | 8   |
| 2570 | 遞延所得稅負債(註四、六)         | 103,248      | 3   | 56,412       | 2   | 46,064       | 1   |
| 2640 | 應計退休金負債(註四、六)         | 77,850       | 2   | 82,603       | 2   | 81,189       | 2   |
| 2670 | 其他非流動負債(註四)           | 2,800        | -   | 2,500        | -   | 2,000        | -   |
| 25XX | 非流動負債合計               | 498,109      | 13  | 499,848      | 14  | 412,253      | 11  |
| 2XXX | 負債總計                  | 1,492,132    | 39  | 1,449,474    | 41  | 1,665,325    | 46  |
|      | 業主之權益                 |              |     |              |     |              |     |
| 3110 | 普通股股本(註六)             | 1,203,640    | 31  | 1,203,640    | 34  | 1,050,000    | 29  |
| 3200 | 資本公積(註六)              | 380,463      | 10  | 380,254      | 11  | 267,720      | 8   |
| 3300 | 保留盈餘(註六)              |              |     |              |     |              |     |
| 3310 | 法定盈餘公積                | 110,423      | 3   | 108,770      | 3   | 108,522      | 3   |
| 3320 | 特別盈餘公積                | 114,326      | 3   | 114,326      | 3   | 114,326      | 3   |
| 3350 | 未分配盈餘                 | 527,529      | 14  | 400,890      | 11  | 383,992      | 11  |
| 3400 | 其他權益                  |              |     |              |     |              |     |
| 3410 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註六) | 18,946       | -   | (88,192)     | (3) | -            | -   |
| 3XXX | 權益總計                  | 2,355,327    | 61  | 2,119,688    | 59  | 1,924,560    | 54  |
|      | 負債及權益總計               | \$ 3,847,459 | 100 | \$ 3,569,162 | 100 | \$ 3,589,885 | 100 |

【請參閱後附個體財務報告附註】

董事長：



經理人：



會計主管：



**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**個 體 綜 合 損 益 表**  
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元  
(每股盈餘：新台幣元)

| 代碼   | 項 目                               | 102年度        |      | 101年度        |      |
|------|-----------------------------------|--------------|------|--------------|------|
|      |                                   | 金 額          | %    | 金 額          | %    |
| 4000 | 營業收入淨額(註四、六)                      | \$ 1,984,702 | 100  | \$ 2,144,652 | 100  |
| 5000 | 營業成本(註六)                          | (1,881,945)  | (95) | (2,102,408)  | (98) |
| 5900 | 營業毛利                              | 102,757      | 5    | 42,244       | 2    |
|      | 營業費用(註六)                          |              |      |              |      |
| 6100 | 推銷費用                              | (36,681)     | (2)  | (43,196)     | (2)  |
| 6200 | 管理費用                              | (48,809)     | (2)  | (50,262)     | (2)  |
| 6000 | 營業費用合計                            | (85,490)     | (4)  | (93,458)     | (4)  |
| 6900 | 營業淨利(損)                           | 17,267       | 1    | (51,214)     | (2)  |
|      | 營業外收入及支出(註六)                      |              |      |              |      |
| 7010 | 其他收入(註六)                          | 13,540       | 1    | 13,308       | 1    |
| 7020 | 其他利益及損失(註六)                       | (3,207)      | -    | (3,177)      | (1)  |
| 7050 | 財務成本(註六)                          | (16,456)     | (1)  | (18,197)     | (1)  |
| 7060 | 採用權益法認列之子公司、關聯<br>企業及合資損益份額(註四、六) | 144,059      | 7    | 82,666       | 4    |
| 7000 | 營業外收入及支出合計                        | 137,936      | 7    | 74,600       | 3    |
| 7900 | 稅前淨利                              | 155,203      | 8    | 23,386       | 1    |
| 7950 | 所得稅費用(註六)                         | (28,611)     | (1)  | (5,228)      | -    |
| 8200 | 本期淨利                              | 126,592      | 7    | 18,158       | 1    |
|      | 其他綜合損益(註六)                        |              |      |              |      |
| 8310 | 國外營運機構財務報表換算<br>之兌換差額             | 129,079      | 6    | (78,603)     | (4)  |
| 8360 | 確定福利計畫精算利益(損失)                    | 2,048        | -    | (1,219)      | -    |
| 8399 | 與其他綜合損益組成部分相<br>關之所得稅利益(費用)       | (22,289)     | (1)  | (9,382)      | -    |
| 8300 | 本期其他綜合損益(稅後淨額)                    | 108,838      | 5    | (89,204)     | (4)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                          | \$ 235,430   | 12   | \$ (71,046)  | (3)  |
|      | 每股盈餘(註六)                          |              |      |              |      |
| 9750 | 基 本                               | \$ 1.05      |      | \$ 0.17      |      |
| 9850 | 稀 釋                               | \$ 1.05      |      | \$ 0.17      |      |

【 請參閱後附個體財務報告附註 】

董事長：

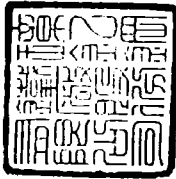


經理人：



會計主管：





璋鈺鋼鐵股份有限公司  
個體權益變動表

民國102年及101年1月1日至12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目                  | 普通股股本        | 資本公積       | 保留盈餘       |            |            | 其他權益              | 權益總額         |
|----------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|--------------|
|                      |              |            | 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 |              |
| 101年1月1日餘額           | \$ 1,050,000 | \$ 267,720 | \$ 108,522 | \$ 269     | \$ 498,049 | \$ -              | \$ 1,924,560 |
| 依金管證發字第1010012865號函令 |              |            |            |            |            |                   |              |
| 提列特別盈餘公積             | -            | -          | -          | 114,057    | (114,057)  | -                 | -            |
| 調整後101年1月1日餘額        | 1,050,000    | 267,720    | 108,522    | 114,326    | 383,992    | -                 | 1,924,560    |
| 發行新股受讓股權             | 153,640      | 112,534    | -          | -          | -          | -                 | 266,174      |
| 盈餘分配                 | -            | -          | -          | -          | -          | -                 | -            |
| 提列法定盈餘公積             | -            | -          | 248        | -          | (248)      | -                 | -            |
| 101年度淨利              | -            | -          | -          | -          | 18,158     | -                 | 18,158       |
| 101年度其他綜合損益          | -            | -          | -          | -          | (1,012)    | (88,192)          | (89,204)     |
| 101年12月31日餘額         | 1,203,640    | 380,254    | 108,770    | 114,326    | 400,890    | (88,192)          | 2,119,688    |
| 盈餘分配                 | -            | -          | -          | -          | -          | -                 | -            |
| 提列法定盈餘公積             | -            | -          | 1,653      | -          | (1,653)    | -                 | -            |
| 股權變動                 | -            | -          | -          | -          | -          | -                 | -            |
| 取得或處分子公司股權價值         | -            | -          | -          | -          | -          | -                 | -            |
| 與帳面價值差額              | -            | 209        | -          | -          | -          | -                 | 209          |
| 102年度淨利              | -            | -          | -          | -          | 126,592    | -                 | 126,592      |
| 102年度其他綜合損益          | -            | -          | -          | -          | 1,700      | 107,138           | 108,838      |
| 102年12月31日餘額         | \$ 1,203,640 | \$ 380,463 | \$ 110,423 | \$ 114,326 | \$ 527,529 | \$ 18,946         | \$ 2,355,327 |

董事長：



經理人：

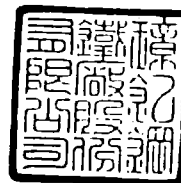


【請參閱後附個體財務報告附註】

會計主管：



**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**個 體 現 金 流 量 表**  
民國102年及101年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

|                          | 102年度      | 101年度     |
|--------------------------|------------|-----------|
| 營業活動之現金流量                |            |           |
| 本期稅前淨利                   | \$ 155,203 | \$ 23,386 |
| 調整項目                     |            |           |
| 折舊費用                     | 18,884     | 22,019    |
| 攤銷費用                     | 156        | 1,043     |
| 呆帳費用(迴轉利益)               | (700)      | 1,700     |
| 利息費用                     | 16,456     | 18,197    |
| 利息收入                     | (60)       | (60)      |
| 股利收入                     | (957)      | (2,363)   |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失         | 118        | 953       |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (144,059)  | (82,666)  |
| 營業資產及負債之淨變動數             |            |           |
| 應收票據                     | 80,555     | 55,991    |
| 應收帳款                     | 5,108      | 45,295    |
| 存 貨                      | (39,307)   | 156,644   |
| 預付款項及其他流動資產              | (3,761)    | 2,602     |
| 應付票據                     | 15,391     | (11,004)  |
| 應付帳款                     | (13,725)   | 11,642    |
| 其他應付帳款                   | (4,904)    | 4,696     |
| 應計退休金負債                  | (2,704)    | 195       |
| 預收款項及其他流動負債              | 1,456      | (28,293)  |
| 營運產生之現金                  | 83,150     | 219,977   |
| 收取之利息                    | 60         | 60        |
| 收取之股利                    | 957        | 2,363     |
| 支付之利息                    | (16,495)   | (18,489)  |
| 支付之所得稅                   | (656)      | (4,459)   |
| 營業活動之淨現金流入(流出)           | 67,016     | 199,452   |

【接次頁】

【承前頁】

|                | 102年度      | 101年度      |
|----------------|------------|------------|
| 投資活動之現金流量      |            |            |
| 定期存款－質押        | 156        | (10,178)   |
| 處分採用權益法之投資     | 3,200      | -          |
| 取得不動產、廠房及設備    | (2,100)    | (4,566)    |
| 處分不動產、廠房及設備    | 100        | 7,143      |
| 其他非流動資產（增加）減少  | (70,993)   | (257)      |
| 投資活動之淨現金流入（流出） | (69,637)   | (7,858)    |
| 籌資活動之現金流量      |            |            |
| 短期借款增加（減少）     | 68,822     | (160,457)  |
| 應付短期票券減少       | (25,000)   | -          |
| 舉借長期借款         | 70,000     | 100,000    |
| 償還長期借款         | (113,000)  | (141,267)  |
| 存入保證金增加        | 300        | 500        |
| 其他非流動負債增加（減少）  | 8          | (34)       |
| 籌資活動之淨現金流入（流出） | 1,130      | (201,258)  |
| 本期現金及約當現金減少數   | (1,491)    | (9,664)    |
| 期初現金及約當現金餘額    | 130,900    | 140,564    |
| 期末現金及約當現金餘額    | \$ 129,409 | \$ 130,900 |

【請參閱後附個體財務報告附註】

董事長：



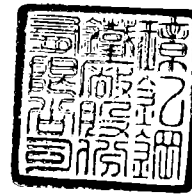
經理人：



會計主管：







璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

個體財務報告附註

民國102及101年度

(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

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司（以下簡稱本公司）設立於民國70年12月，登記地址為彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號，主要經營冷軋、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及家具、裝設品之製造批發零售業務。本公司股票於民國88年5月25日經核准公開發行。

## 二、通過財務報告之日期及程序

本個體財務報告於民國103年2月26日經董事會核准並通過發布。

## 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

### （一）尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋

本公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告。截至本個體財務報告通過發布日止，下列準則及解釋除金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布已納入2013年版之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下稱「2013年版IFRSs」）應自民國104年起採用外，金管會尚未發布其餘準則及解釋之生效日。

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                                           | IASB 發布之生效日<br>(註1)        |
|----------------------------------------------------------|----------------------------|
| <u>已納入2013年版IFRSs</u>                                    |                            |
| 國際財務報導準則之修正「國際財務報導準則之改善—對國際會計準則第39號之修正(2009年)」           | 2009年1月1日或<br>2010年1月1日    |
| 國際會計準則第39號之修正「嵌入式衍生工具」                                   | 於2009年6月30日以後<br>結束之年度期間生效 |
| 「國際財務報導準則之改善(2010年)」                                     | 2010年7月1日或<br>2011年1月1日    |
| 「2009年—2011年週期之國際財務報導準則年度改善」                             | 2013年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第1號之修正「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」             | 2010年7月1日                  |
| 國際財務報導準則第1號之修正「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」                    | 2011年7月1日                  |
| 國際財務報導準則第1號之修正「政府貸款」                                     | 2013年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產及金融負債互抵」                           | 2013年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第7號之修正「揭露—金融資產之移轉」                               | 2011年7月1日                  |
| 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」                                     | 2013年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第11號「聯合協議」                                       | 2013年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」                                 | 2013年1月1日                  |
| 國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正「合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」 | 2013年1月1日                  |

| 新發布／修正／修訂準則及解釋                        | IASB 發布之生效日<br>(註 1) |
|---------------------------------------|----------------------|
| 國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正「投資個體」 | 2014年1月1日            |
| 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」                  | 2013年1月1日            |
| 國際會計準則第1號之修正「其他綜合損益項目之表達」             | 2012年7月1日            |
| 國際會計準則第12號之修正「遞延所得稅：標的資產之回收」          | 2012年1月1日            |
| 國際會計準則第19號之修訂「員工給付」                   | 2013年1月1日            |
| 國際會計準則第27號之修訂「單獨財務報表」                 | 2013年1月1日            |
| 國際會計準則第28號之修訂「投資關聯企業及合資」              | 2013年1月1日            |
| 國際會計準則第32號之修正「金融資產及金融負債互抵」            | 2014年1月1日            |
| 國際財務報導解釋第20號「露天礦場於生產階段之剝除成本」          | 2013年1月1日            |
| <u>未納入2013年版IFRSs</u>                 |                      |
| 「2010年—2012年週期之國際財務報導準則年度改善」          | 2014年7月1日 (註2)       |
| 「2011年—2013年週期之國際財務報導準則年度改善」          | 2014年7月1日            |
| 國際財務報導準則第9號「金融工具」                     | 尚未發布                 |
| 國際財務報導準則第9號及第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」        | 尚未發布                 |
| 國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」                  | 2016年1月1日            |
| 國際會計準則第19號之修正「確定給付計畫：員工提撥」            | 2014年7月1日            |
| 國際會計準則第36號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」          | 2014年1月1日            |
| 國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」      | 2014年1月1日            |
| 國際財務報導解釋第21號「徵收款」                     | 2014年1月1日            |

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

註 2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用IFRS 2之修正；購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用IFRS 3之修正；IFRS 13於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

## (二) 尚未生效之新發布／修正／修訂準則及解釋造成之會計政策重大變動說明

本公司認為除下列各項外，首次適用上述準則及解釋將不致造成本公司會計政策之重大變動：

### 1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有原屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若本公司係以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

國際財務報導準則第9號刪除原訂自2015年1月1日以後開始之年度期間生效之規定，IASB決定於完成新減損模式及分類與衡量之有限度修正後重新考量適當之生效日。

2. 國際財務報導準則第10號「合併財務報表」

此準則將取代國際會計準則第27號「合併及單獨財務報表」，同時亦取代解釋公告第12號「合併：特殊目的個體」。本公司考量對其他個體是否具控制，據以決定應納入合併之個體。當本公司有(i)對被投資者之權力、(ii)因對被投資者之參與而產生變動報酬之暴險或權利，且(iii)使用其對被投資者之權力以影響該等報酬金額之能力時，則本公司對被投資者具控制。此外，針對較為複雜之情況下投資者是否具控制之判斷，新準則提供較多指引。

3. 國際財務報導準則第12號「對其他個體權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入個體財務報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

4. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較現行準則更為廣泛，例如，現行準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

5. 修正國際會計準則第1號「財務報表之表達」—其他綜合損益項目之表達

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)後續不重分類至損益者及(2)後續（於符合條件時）將重分類至損益者。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

6. 修訂國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

IASB於發布國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「資產減損」之揭露規定，導致本公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第36號之修正係釐清本公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，本公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 尚未生效之新發布／修正／修訂準則、解釋及證券發行人財務報告編製準則對本公司財務報告影響之說明

截至本個體財務報告通過發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對財務狀況與經營結果之影響，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

本個體財務報告為按證券發行人財務報告編製準則編製之首份個體財務報告。

##### (一) 遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下簡稱個體財務報告會計準則)編製。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

本公司編製個體財務報告時，對投資子公司、關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司損益份額」及「採用權益法認列之子公司其他綜合損益份額」。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括主要為交易目的而持有之資產、預期於財務報導期間結束日後十二個月內實現之資產及現金及約當現金，但不包括於財務報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受有其他限制者；不動產、廠房及設備、投資性不動產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於財務報導期間結束日後十二個月內到期清償之負債（即使於財務報導期間結束日後至財務報告發布前已完成長期性之再融資或重新安排付款協議，亦屬流動負債），以及不能無條件將清償期限遞延至財務報導期間結束日後至少十二個月之負債；負債不屬於流動負債者為非流動負債。

##### (四) 外 幣

編製本公司之個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一財務報導期間結束日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當期認列於損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。所產生之兌換差額列為當期損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債以每一財務報導期間結束日匯率換算為表達貨幣新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之差額。

## （五）約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

## （六）金融工具

金融資產與金融負債係於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係按公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債外)取得或發行之交易成本，係從該金融資產或金融負債之公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

### 1. 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

#### （1）金融資產之種類

金融資產係分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款四類。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

本公司所持有之金融資產種類如下：

##### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產若屬於活絡市場無市場報價且其公允價值無法可靠衡量之權益工具投資，及與此種無報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，後續係以成本減除減損損失後之金額衡量，並單獨列為「以成本衡量之金融資產」。該等金融資產於後續能可靠衡量公允價值時，係按公允價值再衡量，其帳面金額與公允價值間之差額認列於損益。

##### B. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定付款金額之非衍生性金融資產。放款及應收款係以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。

#### （2）有效利息法

有效利息法係指計算金融資產之攤銷後成本並將利息收入分攤於相關期間之方法。有效利率係指於金融工具預期存續期間或適當之較短期間，將估計未來現金收取金額折現後，恰等於原始認列時淨帳面金額之利率。

#### （3）金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金額資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收帳款係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

#### (4) 金融資產之除列

本公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部份，且移轉之部份符合整體除列時，本公司以移轉日持續認列部份與除列部份之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤予各該部份。分攤予除列部份之帳面金額與對除列部份所收取之對價加計分攤予除列部份之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部份與除列部份之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部份。

## 2. 金融負債

### (1) 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之負債。分類為持有供交易之金融負債係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列為當期損益，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

除上列外，其他金融負債係按攤銷後成本衡量。

## (2) 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額係認列於損益。

## (七) 存 貨

存貨包含商品、原料、在製品及製成品，存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算採用月加權平均法，實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。

存貨以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

## (八) 採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

### 1. 投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。

在權益法下，投資子公司原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，本公司亦按持股比例認列子公司其他權益之變動。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列投資關聯企業之成本。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

### 2. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司對其具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。而重大影響係指參與被投資者財務及營運政策決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

關聯企業之經營結果及資產與負債係按權益法納入個體財務報告。在權益法下，投資關聯企業原始係依成本認列，其後帳面金額則依本公司所享有關聯企業

之損益及其他綜合損益份額與利潤分配予以調整。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

取得成本超過於本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之部分，係認列為商譽，包含於投資之帳面金額中。若取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之部分，於重評估後立即認列為利益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額（含商譽）視為單一資產，比較可回收金額（使用價值或公允價值減出售成本孰高者）與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失將包含於投資之帳面金額。任何減損損失之迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內認列。

本公司若未按持股比例認購關聯企業發行之新股，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於本公司之個體財務報告。

#### （九）不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係用於商品或勞務之生產或提供、出租予他人或供管理目的而持有且預期使用超過一期之有形項目，於符合未來經濟效益很有可能流入本公司以及成本能可靠衡量之條件時，以成本衡量認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

本公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一財務報導期間結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。



#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

本公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

#### (十一) 有形資產之減損

本公司於每一財務報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 負債準備

本公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為財務報導期間結束日清償義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

當清償負債準備所需支出之一部分或全部預期可自另一方歸墊，於幾乎確定可收到該歸墊，且其金額能可靠衡量時，將歸墊認列為資產。

### （十三）退職後福利

屬確定提撥退休計畫之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休金數額認列為當期費用；屬確定福利退休計畫者，則按精算結果認列退休福利成本。

在確定福利退休計畫下，提供退休福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列為其他綜合損益。

### （十四）收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

#### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### （十五）政府補助

政府補助僅於可合理確信本公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，始予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於本公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以本公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與本公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供本公司使用之形式，則以該非貨幣性資產之公允價值認列與衡量該項補助。

本公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 本公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益。

##### 2. 本公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

#### (十八) 所 得 稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於綜合損益表所報導之淨利。本公司當期所得稅相關負債係按財務報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

##### 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依個體財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列（不包括企業合併）所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一財務報導期間結束日予以重新檢視，並針對已不再很有可能有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一財務報導期間結束日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以財務報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於財務報導期間結束日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

### 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### （一）企業於採用會計政策時所作之重大判斷

在採用本公司會計政策以編製財務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

#### 1. 投資性不動產

本公司持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部份若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

### （二）估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

#### 1. 所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

#### 2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利

率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 3. 不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限

不動產、廠房及設備暨投資性不動產以直線法平均攤銷，本公司定期評估不動產、廠房及設備暨投資性不動產之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

### 4. 存貨之淨變現價值

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

### 5. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

## 六、重要會計項目之說明

### (一) 現金及約當現金

|      | 102. 12. 31        | 101. 12. 31        | 101. 1. 1          |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 現金   | \$ 249             | \$ 129             | \$ 307             |
| 銀行存款 | 129, 160           | 130, 771           | 140, 257           |
|      | <u>\$ 129, 409</u> | <u>\$ 130, 900</u> | <u>\$ 140, 564</u> |

銀行存款等於財務報導期間結束日之市場利率區間如下：

|      | 102. 12. 31   | 101. 12. 31   | 101. 1. 1     |
|------|---------------|---------------|---------------|
| 銀行存款 | 0. 02%~0. 17% | 0. 02%~0. 17% | 0. 02%~0. 17% |

### (二) 應收票據淨額－非關係人

|             | 102. 12. 31        | 101. 12. 31        | 101. 1. 1          |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收票據－因營業而產生 | \$ 138, 734        | \$ 219, 289        | \$ 275, 280        |
| 減：備抵呆帳      | (700)              | (1, 100)           | (1, 400)           |
|             | <u>\$ 138, 034</u> | <u>\$ 218, 189</u> | <u>\$ 273, 880</u> |

### (三) 應收帳款淨額

|           | 102. 12. 31        | 101. 12. 31        | 101. 1. 1          |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 應收帳款－非關係人 | \$ 186, 818        | \$ 191, 793        | \$ 237, 221        |
| 應收帳款－關係人  | -                  | 133                | -                  |
| 減：備抵呆帳    | (2, 900)           | (3, 200)           | (1, 200)           |
| 應收帳款淨額    | <u>\$ 183, 918</u> | <u>\$ 188, 726</u> | <u>\$ 236, 021</u> |

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於財務報導期間結束日之帳齡分析，請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

|             | 102. 12. 31       | 101. 12. 31       | 101. 1. 1         |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 未逾期亦未減損     | \$ 293,621        | \$ 389,751        | \$ 491,471        |
| 已逾期但未減損     |                   |                   |                   |
| 六十天內        | 29,828            | 18,722            | 20,988            |
| 六十一至一百八十天   | -                 | 525               | 42                |
| 一百八十一至三百六十天 | -                 | 2,217             | -                 |
| 一年以上        | -                 | -                 | -                 |
|             | <u>\$ 323,449</u> | <u>\$ 411,215</u> | <u>\$ 512,501</u> |

本公司備抵呆帳之變動如下：

|          | 102年度           |                   | 101年度             |                   |
|----------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|          | 應收票據            | 應收帳款              | 應收票據              | 應收帳款              |
| 期初金額     | \$ (1,100)      | \$ (3,200)        | \$ (1,400)        | \$ (1,200)        |
| 本期(提列)迴轉 | 400             | 300               | 300               | (2,000)           |
| 期末金額     | <u>\$ (700)</u> | <u>\$ (2,900)</u> | <u>\$ (1,100)</u> | <u>\$ (3,200)</u> |

截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日止，備抵呆帳金額其中個別已減損之應收帳款，其金額分別為2,103仟元、0仟元及0仟元。

所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。本公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

#### (四) 其他應收款

|           | 102. 12. 31      | 101. 12. 31     | 101. 1. 1       |
|-----------|------------------|-----------------|-----------------|
| 其他應收款－關係人 | \$ 9,728         | \$ 6,096        | \$ 7,089        |
| 應收進貨折讓款   | 1,788            | 1,972           | 2,547           |
| 其他        | 133              | -               | 2               |
|           | <u>\$ 11,649</u> | <u>\$ 8,068</u> | <u>\$ 9,638</u> |

#### (五) 存 貨

|     | 102. 12. 31       | 101. 12. 31       | 101. 1. 1         |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 製成品 | \$ 13,827         | \$ 13,527         | \$ 14,090         |
| 在製品 | 14,992            | 20,144            | 20,934            |
| 原料  | 219,379           | 175,096           | 330,513           |
| 商 品 | 477               | 601               | 475               |
|     | <u>\$ 248,675</u> | <u>\$ 209,368</u> | <u>\$ 366,012</u> |

本公司民國102及101年度認列為營業成本之存貨相關費損如下：

|                 | 102年度             | 101年度              |
|-----------------|-------------------|--------------------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$ (8,000)        | \$ (15,000)        |
| 存貨盤(盈)虧         | (8)               | 19                 |
| 未分攤固定費用         | -                 | 1,395              |
|                 | <u>\$ (8,008)</u> | <u>\$ (13,586)</u> |

(六) 以成本衡量之金融資產

|            | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1  |
|------------|-----------|-----------|----------|
| 國外未上市(櫃)股權 | \$ 2,848  | \$ 2,848  | \$ 2,848 |

本公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於財務報導期間結束日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(七) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

|                             | 帳面金額                |                     |                     |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                             | 102.12.31           | 101.12.31           | 101.1.1             |
| 投資子公司                       |                     |                     |                     |
| GOLDSMART HOLDING L.L.C. \$ | 814,921             | \$ 735,399          | \$ 747,332          |
| (以下簡稱 GOLDSMART)            |                     |                     |                     |
| CHANG YEE STEEL CO., LTD.   | 714,532             | 669,311             | 700,903             |
| (以下簡稱 CYS(BVI))             |                     |                     |                     |
| LARGE CROWN LIMITED         | 691,999             | 555,310             | 510,773             |
| (以下簡稱 LARGE CROWN)          |                     |                     |                     |
| GOLDEN DAY HOLDINGS LLC     | 272,502             | 263,369             | -                   |
| (以下簡稱 GOLDEN DAY)           |                     |                     |                     |
| STEEL ONE CO., LTD.         | 25,598              | 22,886              | 17,163              |
| (以下簡稱 STEEL ONE)            |                     |                     |                     |
| 璋昆國際股份有限公司                  | -                   | 3,130               | 2,998               |
| (以下簡稱 璋昆國際公司)               |                     |                     |                     |
|                             | <u>\$ 2,519,552</u> | <u>\$ 2,249,405</u> | <u>\$ 1,979,169</u> |

|             | 本公司持有之所有權權益及表決權百分比 |           |         |
|-------------|--------------------|-----------|---------|
|             | 102.12.31          | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 投資子公司       |                    |           |         |
| GOLDSMART   | 72.00%             | 72.00%    | 72.00%  |
| CYS(BVI)    | 100.00%            | 100.00%   | 100.00% |
| LARGE CROWN | 100.00%            | 100.00%   | 100.00% |
| GOLDEN DAY  | 84.15%             | 84.15%    | -       |
| STEEL ONE   | 100.00%            | 100.00%   | 100.00% |

|        | 本公司持有之所有權權益及表決權百分比 |           |         |
|--------|--------------------|-----------|---------|
|        | 102.12.31          | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 璋昆國際公司 | (註)                | 100.00%   | 100.00% |

註：璋昆國際公司已於民國102年4月1日辦理清算。

本公司民國102及101年度採用權益法投資之子公司之損益及其他綜合損益份額，係依據各子公司同期間經會計師查核之財務報告認列。

本公司以民國101年10月27日為股權交換基準日暨增資基準日，發行新股交換GOLDEN DAY 84.15%之股權。

#### (八) 不動產、廠房及設備

|                | 土 地         | 建 築 物       | 機器設備         | 運輸設備        | 其他設備       | 總計           |
|----------------|-------------|-------------|--------------|-------------|------------|--------------|
| <u>成本或認定成本</u> |             |             |              |             |            |              |
| 102年1月1日餘額     | \$ 327,416  | \$ 135,262  | \$ 228,744   | \$ 15,490   | \$ 9,569   | \$ 716,481   |
| 增添             | -           | -           | -            | -           | 2,100      | 2,100        |
| 處分             | -           | -           | (2,030)      | -           | (31)       | (2,061)      |
| 重分類(註)         | (56,379)    | (11,103)    | -            | -           | -          | (67,482)     |
| 102年12月31日餘額   | \$ 271,037  | \$ 124,159  | \$ 226,714   | \$ 15,490   | \$ 11,638  | \$ 649,038   |
| <u>累計折舊及減損</u> |             |             |              |             |            |              |
| 102年1月1日餘額     | \$ (12,840) | \$ (44,233) | \$ (185,538) | \$ (9,834)  | \$ (6,260) | \$ (258,705) |
| 本年度折舊          | -           | (4,536)     | (11,042)     | (1,775)     | (871)      | (18,224)     |
| 處分             | -           | -           | 1,814        | -           | 29         | 1,843        |
| 重分類(註)         | -           | 6,443       | -            | -           | -          | 6,443        |
| 102年12月31日餘額   | \$ (12,840) | \$ (42,326) | \$ (194,766) | \$ (11,609) | \$ (7,102) | \$ (268,643) |
| <u>帳面金額</u>    |             |             |              |             |            |              |
| 102年12月31日餘額   | \$ 258,197  | \$ 81,833   | \$ 31,948    | \$ 3,881    | \$ 4,536   | \$ 380,395   |
| <u>成本或認定成本</u> |             |             |              |             |            |              |
| 101年1月1日餘額     | \$ 327,416  | \$ 135,262  | \$ 248,214   | \$ 16,718   | \$ 9,069   | \$ 736,679   |
| 增添             | -           | -           | 2,344        | 1,722       | 500        | 4,566        |
| 處分             | -           | -           | (21,814)     | (2,950)     | -          | (24,764)     |
| 101年12月31日餘額   | \$ 327,416  | \$ 135,262  | \$ 228,744   | \$ 15,490   | \$ 9,569   | \$ 716,481   |
| <u>累計折舊及減損</u> |             |             |              |             |            |              |
| 101年1月1日餘額     | \$ (12,840) | \$ (39,360) | \$ (185,534) | \$ (10,948) | \$ (5,020) | \$ (253,702) |
| 本年度折舊          | -           | (4,873)     | (13,745)     | (1,813)     | (1,240)    | (21,671)     |
| 處分             | -           | -           | 13,741       | 2,927       | -          | 16,668       |
| 101年12月31日餘額   | \$ (12,840) | \$ (44,233) | \$ (185,538) | \$ (9,834)  | \$ (6,260) | \$ (258,705) |
| <u>帳面金額</u>    |             |             |              |             |            |              |
| 101年1月1日餘額     | \$ 314,576  | \$ 95,902   | \$ 62,680    | \$ 5,770    | \$ 4,049   | \$ 482,977   |
| 101年12月31日餘額   | \$ 314,576  | \$ 91,029   | \$ 43,206    | \$ 5,656    | \$ 3,309   | \$ 457,776   |

註：重分類係轉列投資性不動產。



本公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|      |        |
|------|--------|
| 建築物  | 5年至40年 |
| 機器設備 | 3年至14年 |
| 運輸設備 | 4年至15年 |
| 其他設備 | 2年至15年 |

本公司設定質押作為借款擔保不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(九) 投資性不動產

|                | 已完工<br>投資性不動產     | 建造中<br>投資性不動產 | 合 計               |
|----------------|-------------------|---------------|-------------------|
| <u>成 本</u>     |                   |               |                   |
| 102年1月1日餘額     | \$ 85,579         | \$ -          | \$ 85,579         |
| 不動產、廠房重分類      | 67,482            | -             | 67,482            |
| 102年12月31日餘額   | <u>\$ 153,061</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 153,061</u> |
| <u>累計折舊及減損</u> |                   |               |                   |
| 102年1月1日餘額     | \$ (1,567)        | \$ -          | \$ (1,567)        |
| 折舊費用           | (660)             | -             | (660)             |
| 不動產、廠房重分類      | (6,443)           | -             | (6,443)           |
| 102年12月31日餘額   | <u>\$ (8,670)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ (8,670)</u> |
| <u>帳面金額</u>    |                   |               |                   |
| 民國102年12月31日餘額 | <u>\$ 144,391</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 144,391</u> |
| <u>成 本</u>     |                   |               |                   |
| 101年1月1日餘額     | \$ 85,579         | \$ -          | \$ 85,579         |
| 101年12月31日餘額   | <u>\$ 85,579</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 85,579</u>  |
| <u>累計折舊及減損</u> |                   |               |                   |
| 101年1月1日餘額     | \$ (1,219)        | \$ -          | \$ (1,219)        |
| 折舊費用           | (348)             | -             | (348)             |
| 101年12月31日餘額   | <u>\$ (1,567)</u> | <u>\$ -</u>   | <u>\$ (1,567)</u> |
| <u>帳面金額</u>    |                   |               |                   |
| 民國101年1月1日餘額   | <u>\$ 84,360</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 84,360</u>  |
| 民國101年12月31日餘額 | <u>\$ 84,012</u>  | <u>\$ -</u>   | <u>\$ 84,012</u>  |

本公司之投資性不動產係以直線基礎按20年至40年之耐用年限計提折舊。

本公司之投資性不動產於民國102年12月31日之公允價值為246,088仟元，民國101年12月31日及1月1日之公允價值均為170,028仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由本公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場行情所評估。

本公司之所有投資性不動產皆係自有權益。本公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註八。

(十) 其他非流動資產

|       | 102.12.31        | 101.12.31       | 101.1.1         |
|-------|------------------|-----------------|-----------------|
| 預付投資款 | \$ 71,250        | \$ -            | \$ -            |
| 存出保證金 | 830              | 830             | 830             |
| 預付設備款 | -                | 257             | -               |
| 其他    | 298              | 454             | 1,497           |
|       | <u>\$ 72,378</u> | <u>\$ 1,541</u> | <u>\$ 2,327</u> |

預付投資款係預付本公司與長春英利汽車部件有限公司、中國鋼鐵股份有限公司及健和興端子股份有限公司合資成立之宏利汽車部件股份有限公司之股款，截至民國102年12月31日止，高雄市政府尚未核准宏利汽車部件股份有限公司之設立登記。

(十一) 短期借款

|        | 102.12.31          | 101.12.31          | 101.1.1            |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保借款   |                    |                    |                    |
| 銀行借款   | \$ 654,789         | \$ 490,724         | \$ 660,549         |
| 無擔保借款  |                    |                    |                    |
| 信用額度借款 | 189,926            | 285,169            | 275,801            |
|        | <u>\$ 844,715</u>  | <u>\$ 775,893</u>  | <u>\$ 936,350</u>  |
| 利率區間   | <u>1.38%~1.51%</u> | <u>1.45%~1.59%</u> | <u>1.35%~1.57%</u> |

本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十二) 應付短期票券

|          | 102.12.31   | 101.12.31        | 101.1.1          |
|----------|-------------|------------------|------------------|
| 保證或承兌機構  |             |                  |                  |
| 國際票券金融公司 | \$ -        | \$ 25,000        | \$ 25,000        |
| 減：未攤銷折價  | -           | (8)              | (34)             |
|          | <u>\$ -</u> | <u>\$ 24,992</u> | <u>\$ 24,966</u> |
| 利率區間     | <u>-</u>    | <u>1.07%</u>     | <u>0.92%</u>     |

(十三) 應付票據—非關係人

|              | 102.12.31        | 101.12.31        | 101.1.1          |
|--------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付票據—因營業而產生  | \$ 86,289        | \$ 70,164        | \$ 80,027        |
| 應付票據—非因營業而產生 | 140              | 873              | 2,014            |
|              | <u>\$ 86,429</u> | <u>\$ 71,037</u> | <u>\$ 82,041</u> |

(十四) 其他應付款

|             | 102.12.31        | 101.12.31        | 101.1.1          |
|-------------|------------------|------------------|------------------|
| 應付薪資及獎金     | \$ 13,925        | \$ 18,518        | \$ 12,421        |
| 應付員工紅利及董監酬勞 | 1,800            | -                | -                |
| 應付勞務費       | 1,647            | 2,455            | 2,265            |
| 應付退休金       | 1,035            | 533              | 563              |
| 應付稅捐        | 694              | 2,957            | 3,841            |
| 其他應付款－關係人   | 7                | -                | 18               |
| 其 他         | 4,826            | 4,422            | 5,399            |
|             | <u>\$ 23,934</u> | <u>\$ 28,885</u> | <u>\$ 24,507</u> |

(十六) 長期銀行借款

|             | 102.12.31          | 101.12.31          | 101.1.1            |
|-------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 擔保借款        |                    |                    |                    |
| 銀行借款        | \$ 100,000         | \$ 100,000         | \$ 100,000         |
| 無擔保借款       |                    |                    |                    |
| 信用借款        | 240,000            | 283,000            | 324,267            |
| 減：列為一年內到期部分 | (25,789)           | (24,667)           | (141,267)          |
|             | <u>\$ 314,211</u>  | <u>\$ 358,333</u>  | <u>\$ 283,000</u>  |
| 利率區間        | <u>1.39%~1.74%</u> | <u>1.35%~1.77%</u> | <u>1.40%~1.96%</u> |
| 到期期限        | <u>104年</u>        | <u>102年~103年</u>   | <u>101年~103年</u>   |

(十七) 退休福利計畫

1. 確定提撥計畫

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。

本公司於民國102及101年度，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2,859仟元及3,013仟元。

2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。

員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前六個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

最近期計畫資產及確定福利義務現值之精算評價，係由合格精算師於民國102年12月31日執行。

精算評價之主要假設列示如下：

|            | 衡量日       |           |         |
|------------|-----------|-----------|---------|
|            | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
| 折現率        | 1.50%     | 1.25%     | 1.45%   |
| 計畫資產之預期報酬率 | 1.20%     | 1.20%     | 1.20%   |
| 薪資預期增加率    | 2.00%     | 2.00%     | 2.00%   |

有關確定福利計畫所認列之損益金額列示如下：

|          | 102年度           | 101年度           |
|----------|-----------------|-----------------|
| 當期服務成本   | \$ 208          | \$ 218          |
| 利息成本     | 1,103           | 1,241           |
| 計畫資產預期報酬 | (74)            | (60)            |
|          | <u>\$ 1,237</u> | <u>\$ 1,399</u> |

上開確定福利計畫認列於損益之退休金費用係列入下列各單行項目：

|      | 102年度           | 101年度           |
|------|-----------------|-----------------|
| 營業成本 | \$ 398          | \$ 541          |
| 推銷費用 | 242             | 284             |
| 管理費用 | 597             | 574             |
|      | <u>\$ 1,237</u> | <u>\$ 1,399</u> |

於民國102及101年度，本公司分別認列稅前精算利益2,048仟元及稅前精算損失1,219仟元於其他綜合損益。截至民國102年及101年12月31日止，稅前精算損益認列於綜合損益之累積金額分別為精算利益829仟元及精算損失1,219仟元。

本公司因確定福利計畫所產生之義務列入個體資產負債表之金額列示如下：

|              | 102.12.31          | 101.12.31          | 101.1.1            |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 已提撥確定福利義務之現值 | \$ (78,433)        | \$ (88,257)        | \$ (85,591)        |
| 計畫資產之公允價值    | 583                | 5,654              | 4,402              |
| 應計退休金負債      | <u>\$ (77,850)</u> | <u>\$ (82,603)</u> | <u>\$ (81,189)</u> |

確定福利義務現值之變動列式如下：

|             | 102年度            | 101年度            |
|-------------|------------------|------------------|
| 期初確定福利義務    | \$ 88,257        | \$ 85,591        |
| 當期服務成本      | 208              | 218              |
| 利息成本        | 1,103            | 1,241            |
| 精算（利益）損失    | (2,078)          | 1,207            |
| 福利支付數       | (9,057)          | -                |
| 年底確認福利義務之現值 | <u>\$ 78,433</u> | <u>\$ 88,257</u> |

計畫資產現值之變動列式如下：

|            | 102年度         | 101年度           |
|------------|---------------|-----------------|
| 期初計畫資產公允價值 | \$ 5,654      | \$ 4,402        |
| 計畫資產預期報酬   | 74            | 60              |
| 精算利益（損失）   | (30)          | (12)            |
| 雇主提撥數      | 3,942         | 1,204           |
| 福利支付數      | (9,057)       | -               |
| 年底計畫資產公允價值 | <u>\$ 583</u> | <u>\$ 5,654</u> |

計畫資產之主要類別於財務報導期間結束日公允價值之百分比列示如下：

|       | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1 |
|-------|-----------|-----------|---------|
| 權益工具  | 44.77%    | 37.43%    | 40.75%  |
| 現金    | 22.86%    | 24.51%    | 23.87%  |
| 債務工具  | 9.37%     | 10.45%    | 11.45%  |
| 固定收益類 | 18.11%    | 16.28%    | 16.19%  |
| 其他    | 4.89%     | 11.33%    | 7.74%   |
| 合計    | 100.00%   | 100.00%   | 100.00% |

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。民國102及101年度計畫資產之實際報酬分別為44仟元及48仟元。

本公司選擇以轉換至個體財務報告會計準則日起，揭露經驗調整之歷史資訊如下：

|           | 102.12.31 | 101.12.31  | 101.1.1 |
|-----------|-----------|------------|---------|
| 計畫負債之經驗調整 | \$ 2,078  | \$ (1,207) | \$ -    |
| 計畫資產之經驗調整 | \$ (30)   | \$ (12)    | \$ -    |

本公司預期於民國102年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥為569仟元。

#### (十八) 權益

##### 1. 普通股股本

|                  | 102.12.31    | 101.12.31    | 101.1.1      |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股數(仟股)         | 170,000      | 170,000      | 170,000      |
| 額定股本             | \$ 1,700,000 | \$ 1,700,000 | \$ 1,700,000 |
| 已發行且已收足股款之股數(仟股) | 120,364      | 120,364      | 105,000      |
| 已發行股本            | \$ 1,203,640 | \$ 1,203,640 | \$ 1,050,000 |

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

##### 2. 資本公積

|            | 102.12.31  | 101.12.31  | 101.1.1    |
|------------|------------|------------|------------|
| 股票發行溢價     | \$ 24,500  | \$ 24,500  | \$ 24,500  |
| 發行新股受讓股權溢價 | 355,754    | 355,754    | 243,220    |
| 採用權益法之投資   | 209        | -          | -          |
|            | \$ 380,463 | \$ 380,254 | \$ 267,720 |

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價、發行新股受讓股權溢價及庫藏股票交易等）及

受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

本公司於民國101年10月27日發行新股受讓GOLDEN DAY HOLDINGS LLC 84.15%之股權係依據公司法第156條第8項之規定，發行新股作為受讓他公司股份之對價辦理；本公司與GOLDEN DAY HOLDINGS LLC原即屬聯屬公司，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第187號解釋函之規定，若企業與另一家公司為聯屬公司，視為組織重整。本公司因前述股權交換計發行新股15,364仟股，每股面額10元，合計增加股本153,640仟元；本公司取得GOLDEN DAY HOLDINGS LLC之淨額為266,174仟元，其超過本公司發行新股面額部分計112,534仟元，則計入本公司資本公積－發行新股受讓股權項下。

### 3. 保留盈餘及股利政策

依章程規定，本公司年度總決算有盈餘時，應先提出應納稅金外，再彌補以往年度虧損後，次提存百分之十法定盈餘公積金，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘由董事會擬定分配議案，提請股東決議分派之，其分派比率如下：員工紅利百分之三、董事及監察人酬勞百分之二、股東紅利百分之九十五。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內部環境變化等因素訂定。唯本公司目前仍處於營運成長階段，如有發放現金股利時，則現金股利總額不低於當年度發放股利總額百分之十，惟實際分派比率，仍依股東會議決議之。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收資本額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額百分之二十五之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於分配盈餘時，必須依金管證一字第0950000507號函之相關規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列特別盈餘公積。續後年度就當年度金融商品未實現損失與前一年度差額，補提或迴轉特別盈餘公積。

自民國102年起，本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定，於首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用IFRS 1豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

分配屬於民國87年度(含)以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於民國102年度以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數，依過去經驗以可發放之金額為基礎，並以預估之全年度淨利估計員工紅利及董監事酬勞為1,800仟元，另本公司決議不配發民國101年度之股利，故亦無員工紅利及董監酬勞之估列，如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

本公司於民國102年6月25日及101年6月26日舉行股東常會，分別決議民國101及100年度之股利分配情形如下：

|        | 盈餘分配案(仟元) |        | 每股股利(元) |       |
|--------|-----------|--------|---------|-------|
|        | 101年度     | 100年度  | 101年度   | 100年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 1,653  | \$ 248 | -       | -     |

本公司於民國102年6月25日及101年6月26日舉行股東常會，決議不配發民國101及100年度之股利，故亦無員工紅利及董監酬勞之分配，與民國101及100年度財務報告認列數並無差異。

民國101年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞係按本公司依據修訂前證券發行人財務報告編製準則及中華民國一般公認會計原則所編製之民國101年度財務報表並參考本公司依據修訂後證券發行人財務報告編製準則及IFRSs所編製之民國101年12月31日資產負債表作為董事會及股東常會擬議及決議盈餘分配議案之基礎。

本公司於民國103年2月26日董事會擬議民國102年度之股利分配情形如下：

|        | 盈餘分配案(仟元) |         | 每股股利(元) |       |
|--------|-----------|---------|---------|-------|
|        | 102年度     | 101年度   | 102年度   | 101年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ 12,659 | \$ -    | -       | -     |
| 現金股利   | \$ 34,200 | \$ 0.28 | 0.28    | 0.28  |

有關民國102年度之盈餘分配案、員工紅利及董監酬勞尚待預計於民國103年6月27日召開股東會決議。

有關本公司董事會通過擬議及股東常會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### 4. 特別盈餘公積

|        | 102.12.31  | 101.12.31  | 101.1.1    |
|--------|------------|------------|------------|
| 特別盈餘公積 | \$ 114,326 | \$ 114,326 | \$ 114,326 |

本公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令應提撥之特別盈餘公積為114,057仟元；本公司並依「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」第十三題後段之規定，基於財務報表一致性之考量，本公司選擇於依個體財務報告會計準則編製之個體財務報告提早於併列比較財務報表之期初即予揭露(入帳)相關應提列之特別盈餘公積。

## 5. 其他權益項目

### 國外營運機構財務報表換算之兌換差額

|                          | 102年度       | 101年度       |
|--------------------------|-------------|-------------|
| 期初餘額                     | \$ (88,192) | \$ -        |
| 換算國外營運機構財務報表<br>所產生之兌換差額 | 129,079     | (78,603)    |
| 換算國外營運機構淨資產所<br>產生之相關所得稅 | (21,941)    | (9,589)     |
| 期末餘額                     | \$ 18,946   | \$ (88,192) |

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

## (十九) 收入

|        | 102年度        | 101年度        |
|--------|--------------|--------------|
| 商品銷售收入 | \$ 1,982,153 | \$ 2,141,515 |
| 勞務收入   | 2,549        | 3,137        |
|        | \$ 1,984,702 | \$ 2,144,652 |

## (二十) 費用性質之額外資訊

本公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

|          | 102年度       |                      |           | 101年度       |                      |           |
|----------|-------------|----------------------|-----------|-------------|----------------------|-----------|
|          | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者<br>(含業外) | 合 計       | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者<br>(含業外) | 合 計       |
| 員工福利費用   |             |                      |           |             |                      |           |
| 薪資費用     | \$ 20,462   | \$ 40,223            | \$ 60,685 | \$ 29,494   | \$ 44,353            | \$ 73,847 |
| 保險費用     | 1,909       | 3,851                | 5,760     | 2,272       | 3,584                | 5,856     |
| 退休金費用    | 1,393       | 2,703                | 4,096     | 1,751       | 2,661                | 4,412     |
| 其他員工福利費用 | 2,774       | 4,740                | 7,514     | 3,487       | 2,942                | 6,429     |
| 合 計      | \$ 26,538   | \$ 51,517            | \$ 78,055 | \$ 37,004   | \$ 53,540            | \$ 90,544 |
| 折舊費用     | \$ 15,187   | \$ 3,697             | \$ 18,884 | \$ 18,688   | \$ 3,331             | \$ 22,019 |
| 攤銷費用     | \$ 156      | \$ -                 | \$ 156    | \$ 890      | \$ 153               | \$ 1,043  |

## (二十一) 其他收入

|        | 102年度     | 101年度     |
|--------|-----------|-----------|
| 技術酬勞金  | \$ 9,742  | \$ 7,508  |
| 股利收入   | 957       | 2,363     |
| 銀行利息收入 | 60        | 60        |
| 其 他    | 2,781     | 3,377     |
|        | \$ 13,540 | \$ 13,308 |



(二十二) 其他利益及損失

|               | 102年度             | 101年度             |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 處分不動產、廠房及設備損益 | \$ (118)          | \$ (953)          |
| 淨外幣兌換利益(損失)   | 723               | (861)             |
| 投資性不動產之直接營運費用 | (3,003)           | (803)             |
| 其 他           | (809)             | (560)             |
|               | <u>\$ (3,207)</u> | <u>\$ (3,177)</u> |

投資性不動產之直接營運費用如下：

|                           | 102年度             | 101年度           |
|---------------------------|-------------------|-----------------|
| 未產生租金收入之投資性<br>不動產之直接營運費用 | <u>\$ (3,003)</u> | <u>\$ (803)</u> |

(二十三) 財務成本

|         | 102年度            | 101年度            |
|---------|------------------|------------------|
| 銀行借款利息  | \$ 16,456        | \$ 18,197        |
| 利息資本化金額 | -                | -                |
|         | <u>\$ 16,456</u> | <u>\$ 18,197</u> |
| 利息資本化利率 | -                | -                |

(二十四) 所得稅

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用之主要組成項目如下：

|                            | 102年度            | 101年度           |
|----------------------------|------------------|-----------------|
| <u>當期所得稅</u>               |                  |                 |
| 當期產生者                      | \$ 1,487         | \$ 223          |
| 以前年度之調整                    | 433              | 1,131           |
|                            | <u>1,920</u>     | <u>1,354</u>    |
| <u>遞延所得稅</u>               |                  |                 |
| 與暫時性差異之原始產生<br>及迴轉有關之遞延所得稅 | 26,691           | 3,874           |
| 認列於損益之所得稅費用                | <u>\$ 28,611</u> | <u>\$ 5,228</u> |

會計所得與當年度所得稅費用之調節如下：

|                            | 102年度             | 101年度            |
|----------------------------|-------------------|------------------|
| 稅前淨利                       | <u>\$ 155,203</u> | <u>\$ 23,386</u> |
| 稅前淨利按法定稅率計算之<br>所得稅費用(17%) | \$ 26,385         | \$ 3,976         |
| 調節項目之所得稅影響數                |                   |                  |
| 稅上不可減除之費損                  | 306               | 164              |
| 暫時性差異                      | (26,267)          | (16,195)         |

|               | 102年度     | 101年度    |
|---------------|-----------|----------|
| 未認列之可減除暫時性差異  | -         | (278)    |
| 未分配盈餘加徵       | 1,487     | 223      |
| 當期新增(抵用)之虧損扣抵 | (424)     | 12,333   |
| 當期所得稅         | 1,487     | 223      |
| 遞延所得稅         |           |          |
| 暫時性差異         | 26,236    | 16,833   |
| 虧損扣抵          | 455       | (12,959) |
|               | 26,691    | 3,874    |
| 以前年度之當期所得稅費用  |           |          |
| 於本年之調整        | 433       | 1,131    |
| 認列於損益之所得稅費用   | \$ 28,611 | \$ 5,228 |

## 2. 認列於其他綜合損益之所得稅

|                     | 102年度       | 101年度      |
|---------------------|-------------|------------|
| 遞延所得稅               |             |            |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | \$ (21,941) | \$ (9,589) |
| 確定福利計畫精算損益          | (348)       | 207        |
| 認列於其他綜合損益之所得稅利益(費用) | \$ (22,289) | \$ (9,382) |

## 3. 當期所得稅資產與負債

|         | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1  |
|---------|-----------|-----------|----------|
| 當期所得稅負債 |           |           |          |
| 應付所得稅   | \$ 1,482  | \$ 218    | \$ 3,323 |

## 4. 遞延所得稅

本公司將若干符合互抵條件之遞延所得稅資產及負債予以互抵。資產負債表中之遞延所得稅資產(負債)分析如下：

|                          | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1  |
|--------------------------|-----------|-----------|----------|
| 暫時性差異                    |           |           |          |
| 存貨跌價及呆滯損失                | \$ 510    | \$ 1,870  | \$ 4,420 |
| 確定福利退休計畫                 | 10,482    | 11,290    | 10,753   |
| 資產減損                     | 2,183     | 2,183     | 2,183    |
| 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額 | (99,275)  | (74,797)  | (60,749) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額        | (31,530)  | (9,589)   | -        |
| 其他                       | 129       | 67        | 631      |

|      | 102.12.31    | 101.12.31   | 101.1.1     |
|------|--------------|-------------|-------------|
| 虧損扣抵 | 14,253       | 14,708      | 1,749       |
|      | \$ (103,248) | \$ (54,268) | \$ (41,013) |

上述已認列為遞延所得稅資產及負債之各項目於民國102及101年度認列於損益中之遞延所得稅利益或費用如下：

|          | 102年度       | 101年度       |
|----------|-------------|-------------|
| 暫時性差異    |             |             |
| 子公司及關聯企業 |             |             |
| 之投資收益    | \$ (24,478) | \$ (14,048) |
| 存貨跌價損失   | (1,360)     | (2,550)     |
| 確定福利退休計畫 | (460)       | 329         |
| 其他       | 62          | (564)       |
| 虧損扣抵     | (455)       | 12,959      |
|          | \$ (26,691) | \$ (3,874)  |

#### 5. 本公司兩稅合一相關資訊

|             | 102.12.31  | 101.12.31  | 101.1.1    |
|-------------|------------|------------|------------|
| 未分配盈餘       |            |            |            |
| 民國86年及其以前年度 | \$ 36,008  | \$ 36,008  | \$ 36,008  |
| 民國87年及其以後年度 | 491,521    | 364,882    | 347,984    |
|             | \$ 527,529 | \$ 400,890 | \$ 383,992 |
| 可扣抵稅額帳戶餘額   |            |            |            |
| — 本公司       | \$ 90,219  | \$ 90,406  | \$ 86,591  |

本公司民國102年度預計及101年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為18.66%及24.84%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶餘額為計算基礎，因此本公司預計民國102年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

依台財稅字第10204562810號規定，本公司計算首次採用個體財務報告會計準則年度稅額扣抵比率時，其帳載累積未分配盈餘已包含因首次採用個體財務報告會計準則產生之保留盈餘調整數。

#### 6. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報，經稅捐稽徵機關核定至民國99年度。

## (二十五) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

### 本期淨利

|               | 102年度      | 101年度     |
|---------------|------------|-----------|
| 用以計算基本每股盈餘之淨利 | \$ 126,592 | \$ 18,158 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響 | -          | -         |
| 用以計算稀釋每股盈餘之盈餘 | \$ 126,592 | \$ 18,158 |

### 股 數

|                      | 102年度   | 101年度   |
|----------------------|---------|---------|
| 用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數 | 120,364 | 107,736 |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響員工紅利    | 55      | -       |
| 用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數 | 120,419 | 107,736 |

|        | 102年度   | 101年度   |
|--------|---------|---------|
| 基本每股盈餘 | \$ 1.05 | \$ 0.17 |
| 稀釋每股盈餘 | \$ 1.05 | \$ 0.17 |

若本公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，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。於次年度股東會決議員工分紅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。

## (二十六) 資本風險管理

本公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，本公司可能調整支付予股東之股利、減資退還股東股款、發行新股以清償負債。

## (二十七) 金融工具

### 1. 金融工具之種類

|            | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1  |
|------------|-----------|-----------|----------|
| 金融資產       |           |           |          |
| 以成本衡量之金融資產 | \$ 2,848  | \$ 2,848  | \$ 2,848 |
| 放款及應收款(註1) | 463,010   | 545,883   | 660,103  |
| 其他金融資產(註2) | 15,719    | 15,874    | 5,696    |
| 預付投資款      | 71,250    | -         | -        |

|                                                    | 102.12.31 | 101.12.31 | 101.1.1   |
|----------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>金融負債</b>                                        |           |           |           |
| 應付票據、應付帳款及                                         |           |           |           |
| 其他應付款                                              | 113,952   | 115,521   | 112,913   |
| 其 他(註3)                                            | 1,187,515 | 1,186,385 | 1,387,583 |
| 註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收款等以攤銷後成本衡量之放款及應收款項。  |           |           |           |
| 註2：餘額係包含存款質押及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。                  |           |           |           |
| 註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券及長期借款(含年內)及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。 |           |           |           |

## 2. 財務風險管理目的與政策

本公司主要金融工具包括借款、應收帳款及應付帳款。金融工具之詳細資訊已揭露於個別附註。本公司積極管理與營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本公司之重要財務規劃受本公司董事會通過之政策所規範，作為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

### (1) 市場風險

本公司之營運活動使本公司承擔主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。

#### A. 匯率風險

本公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使本公司產生匯率變動暴險。本公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險及遠期外匯合約等衍生金融工具管理風險。

#### 敏感度分析

本公司為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元，相關匯率風險來自未來之商業交易，已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為本公司之敏感度分析。1%係為集團內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其財務報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加/減少1%，在所有其他變動維持不變之情況下，本公司民國102及101年度之稅後淨利將分別增加或減少172仟元或133仟元。

#### B. 利率風險

因集團內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，本公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。若本公司操作相關

衍生金融工具則本公司須定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

#### 敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於財務報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設財務報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。集團內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加／減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司民國102及101年度之淨利將分別減少或增加2,190仟元及2,133仟元。

#### C. 其他價格風險

本公司並無上市櫃權益證券之投資，因是尚無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

#### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司財務損失之風險。本公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險主要來自資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下採預收貨款以降低所產生財務損失之風險。本公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。同時並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。本公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，本公司銷售對象並無顯著集中於少數客戶之情形。

本公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

#### (3) 流動性風險

本公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應本公司營運並減輕現金流量波動之影響。本公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對本公司係一項重要流動性來源。截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日止，本公司未動用之銀行融資額度分別約為222,347仟元、314,107仟元及53,650仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表係說明本公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據財務報導結束日之利率估計之。

| 102.12.31      |                     |                   |                 |                     |
|----------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|
|                | 一年以內                | 一至五年              | 五年以上            | 未折現現金<br>流量合計       |
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |                 |                     |
| 無附息負債          | \$ 113,952          | \$ -              | \$ 2,800        | \$ 116,752          |
| 浮動利率工具         | 878,324             | 317,730           | -               | 1,196,054           |
|                | <u>\$ 992,276</u>   | <u>\$ 317,730</u> | <u>\$ 2,800</u> | <u>\$ 1,312,806</u> |
| 101.12.31      |                     |                   |                 |                     |
|                | 一年以內                | 一至五年              | 五年以上            | 未折現現金<br>流量合計       |
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |                 |                     |
| 無附息負債          | \$ 115,521          | \$ -              | \$ 2,500        | \$ 118,021          |
| 浮動利率工具         | 816,357             | 360,738           | -               | 1,177,095           |
| 固定利率工具         | 25,000              | -                 | -               | 25,000              |
|                | <u>\$ 956,878</u>   | <u>\$ 360,738</u> | <u>\$ 2,500</u> | <u>\$ 1,320,116</u> |
| 101.1.1        |                     |                   |                 |                     |
|                | 一年以內                | 一至五年              | 五年以上            | 未折現現金<br>流量合計       |
| <u>非衍生金融負債</u> |                     |                   |                 |                     |
| 無附息負債          | \$ 112,913          | \$ -              | \$ 2,000        | \$ 114,913          |
| 浮動利率工具         | 1,093,796           | 286,071           | -               | 1,379,867           |
| 固定利率工具         | 25,000              | -                 | -               | 25,000              |
|                | <u>\$ 1,231,709</u> | <u>\$ 286,071</u> | <u>\$ 2,000</u> | <u>\$ 1,519,780</u> |

本公司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。

前述非衍生金融資產與負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與財務報導結束日所估計之利率不同而改變。

### 3. 金融工具之公允價值

#### (1) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司之管理階層認為以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於個體財務報告中之帳面金額趨近其公允價值。

#### (2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後應以公允價值衡量方式之分析之，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

A. 第1等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

B. 第2等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但包括於第1等級之報價者除外。

C. 第3等級公允價值衡量係指評價技術係依不可觀察輸入值（非以可觀察市場資

料為基礎之資產或負債之輸入值)推導公允價值。

本公司截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日止，因無透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債，因是尚無須揭露相關等級分析表。

(3)金融資產以第3等級公允價值衡量之調節：無。

(4)衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、上市（櫃）股票、匯票及公司債）。
- B. 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價衡量。
- C. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## （二十八）營業租賃

### 1. 本公司為承租人

截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日，本公司依據不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102.12.31     | 101.12.31       | 101.1.1         |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 一年內        | \$ 442        | \$ 664          | \$ 663          |
| 超過一年但不超過五年 | -             | 442             | 1,106           |
|            | <u>\$ 442</u> | <u>\$ 1,106</u> | <u>\$ 1,769</u> |

### 2. 本公司為出租人

營業租賃係出租本公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為1年至6年。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

截至民國102年12月31日暨民國101年12月31日及1月1日，本公司依據不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

|            | 102.12.31        | 101.12.31   | 101.1.1     |
|------------|------------------|-------------|-------------|
| 一年內        | \$ 1,650         | \$ -        | \$ -        |
| 超過一年但不超過五年 | 8,760            | -           | -           |
|            | <u>\$ 10,410</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> |

## 七、關係人交易

本公司與關係人間之交易，除已於財務報表及其他附註中揭露者外，重大之關係人交易及餘額彙總如下。

### （一）營業交易

民國102及101年度本公司與關係人之重大營業交易如下：



# 1. 銷 貨

|       | 102年度         | 101年度           |
|-------|---------------|-----------------|
| 子 公 司 | \$ 447        | \$ 1,055        |
| 關聯企業  | 39            | 1,497           |
|       | <u>\$ 486</u> | <u>\$ 2,552</u> |

本公司對關係人之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件約為T/T30~60天。

# 2. 其他收入

|       | 102年度           | 101年度           |
|-------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | \$ 540          | \$ 545          |
| 關聯企業  | 9,202           | 6,963           |
|       | <u>\$ 9,742</u> | <u>\$ 7,508</u> |

主要係本公司技術及管理服務所收取之技術酬勞金。

# 3. 租金收入

|       | 摘要    | 102年度       | 101年度        |
|-------|-------|-------------|--------------|
| 子 公 司 | 建築物出租 | \$ 9        | \$ 34        |
|       |       | <u>\$ 9</u> | <u>\$ 34</u> |

係出租台中辦公室供子公司使用，租賃期間為民國102年1月至4月及民國101年1月至12月。

# 4. 其 他

|       | 摘要     | 102年度           | 101年度           |
|-------|--------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | 薪資減項   | \$ 3,598        | \$ 3,635        |
| 子 公 司 | 退休金減項  | 288             | 288             |
| 子 公 司 | 保險費減項  | 391             | 393             |
| 其他關係人 | 製—修繕費  | 366             | 653             |
| 其他關係人 | 製—雜項購置 | 79              | -               |
| 其他關係人 | 機器設備   | -               | 1,100           |
|       |        | <u>\$ 4,722</u> | <u>\$ 6,069</u> |

其他關係人係指該等個體其負責人與本公司相同或為實質關係人。

## (二) 未結清餘額

### 1. 應收帳款

|       | 102.12.31   | 101.12.31     | 101.1.1     |
|-------|-------------|---------------|-------------|
| 子 公 司 | \$ -        | \$ 133        | \$ -        |
|       | <u>\$ -</u> | <u>\$ 133</u> | <u>\$ -</u> |

### 2. 其他應收款

|       | 102.12.31       | 101.12.31       | 101.1.1         |
|-------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 子 公 司 | \$ 497          | \$ 421          | \$ 417          |
| 關聯企業  | 9,231           | 5,675           | 6,672           |
|       | <u>\$ 9,728</u> | <u>\$ 6,096</u> | <u>\$ 7,089</u> |

### 3. 其他應付款

|       | 102.12.31   | 101.12.31   | 101.1.1      |
|-------|-------------|-------------|--------------|
| 子 公 司 | \$ 7        | \$ -        | \$ -         |
| 關聯企業  | -           | -           | 18           |
|       | <u>\$ 7</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 18</u> |

### (三) 對主要管理階層之獎酬

本公司民國102及101年度對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

|       | 102年度            | 101年度            |
|-------|------------------|------------------|
| 短期福利  | \$ 17,826        | \$ 17,437        |
| 退職後福利 | 650              | 634              |
|       | <u>\$ 18,476</u> | <u>\$ 18,071</u> |

### (四) 其他關係人交易

本公司於民國101年度發行新股向董事、主要管理階層及其配偶交換取得 GOLDEN DAY HOLDINGS LLC 84.15%之股權。

### 八、質押之資產

下列資產業已提供各項履約保證及長短期借款之擔保品：

| 名 稱       | 102.12.31         | 101.12.31         | 101.1.1           |
|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ 328,513        | \$ 393,174        | \$ 397,109        |
| 投資性不動產    | 60,727            | -                 | -                 |
| 受限制資產(註1) | 14,889            | 15,045            | 4,867             |
| 應收票據(註2)  | 88,041            | 124,612           | 128,708           |
|           | <u>\$ 492,170</u> | <u>\$ 532,831</u> | <u>\$ 530,684</u> |

註1：係包含備償戶存款，帳列其他金融資產—流動。

註2：係託收於備償專戶之票據，票據到期後可領出使用，惟須再存入借款一定成數之票據。

### 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至民國102年12月31日止，除已於其他附註揭露者外，本公司之重大承諾及或有事項如下：

#### (一) 重大承諾

1. 本公司截至民國102年12月31日止，已開立未使用之信用狀金額約為22,900仟元。
2. 本公司截至民國102年12月31日止，已簽訂原料採購合約尚未履約金額約為104,400仟元。

#### (二) 或有負債：無。

### 十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|       | 102.12.31 |       |           | 101.12.31 |       |           | 101.1.1 |       |          |
|-------|-----------|-------|-----------|-----------|-------|-----------|---------|-------|----------|
|       | 金額        | 匯率    | 台幣        | 金額        | 匯率    | 台幣        | 金額      | 匯率    | 台幣       |
| 金融資產  |           |       |           |           |       |           |         |       |          |
| 貨幣性項目 |           |       |           |           |       |           |         |       |          |
| 美元    | \$ 696    | 29.81 | \$ 20,755 | \$ 552    | 29.04 | \$ 16,041 | \$ 289  | 30.28 | \$ 8,746 |
| 港幣    | 90        | 3.84  | 344       | 131       | 3.75  | 490       | 97      | 3.90  | 377      |
| 日元    | -         | -     | -         | -         | -     | -         | 2,090   | 0.39  | 816      |

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及 (二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
4. 累積買進或賣出單一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額20%以上：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20%以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額20%以上：無。
9. 從事衍生工具：無。
10. 被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊(不包含大陸被投資公司)：附表四。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：請參閱附註七、關係人交易。

十四、部門資訊

本公司已於民國102年度合併財務報告中，依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定揭露營運部門之財務資訊。

## 十五、首次採用個體財務報告會計準則

### (一) 轉換至個體財務報告會計準則之影響

本公司轉換至個體財務報告會計準則日為民國101年1月1日。轉換至個體財務報告會計準則後，對本公司個體資產負債表暨個體綜合損益表之影響如下：

#### 1. 民國101年1月1日個體資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則    |           |            | 個體財務報告會計準則 |                           |        |
|-----------------|-----------|------------|------------|---------------------------|--------|
| 項 目             | 金 額       | 影響金額       | 金 額        | 項 目                       | 說明     |
| 遞延所得稅資產         | \$ 5,051  | \$ (5,051) | \$ -       | -                         | (1)    |
| — 流動            |           |            |            |                           |        |
| 採權益法之長期<br>股權投資 | 1,980,018 | (849)      | 1,979,169  | 採用權益法之投資                  | (3)    |
| 不動產投資           | 84,360    | -          | 84,360     | 投資性不動產                    | (2)    |
| 遞延退休金成本         | 2,119     | (2,119)    | -          | -                         | (5)    |
| 遞延所得稅資產         | -         | 5,051      | 5,051      | 遞延所得稅資產                   | (1)    |
| — 非流動           |           |            |            |                           |        |
| 其他應付款           | 22,306    | 2,201      | 24,507     | 其他應付款                     | (4)    |
| 遞延所得稅負債         | 46,064    | -          | 46,064     | 遞延所得稅負債                   | (1)    |
| — 非流動           |           |            |            |                           |        |
| 應計退休金負債         | 65,376    | 15,813     | 81,189     | 應計退休金負債                   | (5)    |
| 特別盈餘公積          | 269       | 114,057    | 114,326    | 特別盈餘公積                    | (7)    |
| 未分配盈餘           | 383,992   | -          | 383,992    | 未分配盈餘                     |        |
| 累積換算調整數         | 135,039   | (135,039)  | -          | 國外營運機構財<br>務報表換算之<br>兌換差額 | (3)(6) |

說 明：

#### (1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產之金額各為5,051仟元。另調整減少遞延所得稅負債—非流動及增加遞延所得稅負債金額各為46,064仟元。

(2)不動產投資、出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及閒置資產帳列其他資產項下；轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產以及不動產、廠房及設備。

原帳列之不動產投資轉換至個體財務報告會計準則後，重分類至投資性不動產，重分類金額為84,360仟元。

(3)採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。截至民國101年1月1日，本公司採用權益法之投資及累積換算調整數因上述調節分別減少849仟元及45仟元，未分配盈餘因而減少804仟元。

(4)員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，於報導期間結束日，依員工仍未使用之累積支薪假認列費用，故調整增加其他應付款2,201仟元，未分配盈餘因而減少2,201仟元。

(5)員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

另，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，合併公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」之規定及第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定將過渡性給付義務及員工福利計酬相關之精算損益採一次認列，分別調整減少遞延退休金成本2,119仟元及調整增加應計退休金負債15,813仟元，未分配盈餘因而減少17,932仟元。

(6)累積換算調整數

本公司選擇於轉換至個體財務報告會計準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至個體財務報告會計準則之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數貸方餘額134,994仟元，未分配盈餘因而增加134,994仟元。

(7)轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為134,994仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數114,057仟元予以提列特別盈餘公積。

2. 民國101年12月31日個體資產負債表項目之調節

| 中華民國一般公認會計原則    |           |            | 個體財務報告會計準則 |                       |        |
|-----------------|-----------|------------|------------|-----------------------|--------|
| 項 目             | 金 額       | 影響金額       | 金 額        | 項 目                   | 說明     |
| 遞延所得稅資產<br>—流動  | \$ 1,937  | \$ (1,937) | \$ -       | -                     | (1)    |
| 採權益法之長期<br>股權投資 | 2,250,507 | (1,102)    | 2,249,405  | 採用權益法之投資              | (4)    |
| 不動產投資           | 84,012    | -          | 84,012     | 投資性不動產                | (3)    |
| 預付設備款           | 257       | -          | 257        | 預付款項—非流動              | (2)    |
| 遞延退休金成本         | 1,106     | (1,106)    | -          | -                     | (6)    |
| 遞延所得稅資產<br>—非流動 | -         | 2,144      | 2,144      | 遞延所得稅資產               | (1)(6) |
| 其他應付款           | 26,675    | 2,210      | 28,885     | 其他應付款                 | (5)    |
| 遞延所得稅負債<br>—非流動 | 56,412    | -          | 56,412     | 遞延所得稅負債               | (1)    |
| 應計退休金負債         | 66,298    | 16,305     | 82,603     | 應計退休金負債               | (6)    |
| 資本公積            | 380,439   | (185)      | 380,254    | 資本公積                  | (4)    |
| 特別盈餘公積          | 269       | 114,057    | 114,326    | 特別盈餘公積                | (8)    |
| 未分配盈餘           | 400,269   | 621        | 400,890    | 未分配盈餘                 |        |
| 累積換算調整數         | 46,817    | (135,009)  | (88,192)   | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 | (7)    |

### 3. 民國101年12月31日個體綜合損益表項目之調節

| 我國一般公認會計原則 |              |          | 個體財務報告會計準則   |                                 |                       |
|------------|--------------|----------|--------------|---------------------------------|-----------------------|
| 項 目        | 金 額          | 影響金額     | 金 額          | 項 目                             | 說明                    |
| 營業收入淨額     | \$ 2,144,652 | \$ -     | \$ 2,144,652 | 營業收入淨額                          |                       |
| 營業成本       | (2,103,097)  | 689      | (2,102,408)  | 營業成本                            | (4)(5)                |
| 營業毛利       | 41,555       | 689      | 42,244       | 營業毛利                            |                       |
| 營業費用       |              |          |              | 營業費用                            |                       |
| 推銷費用       | (43,529)     | 333      | (43,196)     | 推銷費用                            | (4)(5)                |
| 管理及總務費用    | (50,971)     | 709      | (50,262)     | 管理費用                            | (4)(5)                |
| 合 計        | (94,500)     | 1,042    | (93,458)     | 合 計                             |                       |
| 營業淨利       | (52,945)     | 1,731    | (51,214)     | 營業淨利                            |                       |
| 營業外收入及利益   |              |          |              |                                 |                       |
| 利息收入       | 60           | -        | 60           | 其他收入                            |                       |
| 股利收入       | 2,363        | -        | 2,363        | 其他收入                            |                       |
| 採權益法之投資收益  | 82,764       | (98)     | 82,666       | 採用權益法認<br>列之子公司<br>、關聯企業<br>及合資 | (4)                   |
| 其他收入       | 10,885       |          | 10,885       | 其他收入                            |                       |
| 合 計        | 96,072       | (98)     | 95,974       |                                 |                       |
| 營業外費用及損失   |              |          |              |                                 |                       |
| 利息費用       | (18,197)     | -        | (18,197)     | 財務成本                            |                       |
| 什項支出       | (3,177)      | -        | (3,177)      | 其他利益及損                          |                       |
| 合 計        | (21,374)     | -        | (21,374)     |                                 |                       |
| 稅前利益       | 21,753       | 1,633    | 23,386       | 稅前利益                            |                       |
| 所得稅費用      | (5,228)      | -        | (5,228)      | 所得稅費用                           |                       |
| 總淨利        | \$ 16,525    | \$ 1,633 | \$ 18,158    | 本年度淨利                           |                       |
|            |              |          |              | 其他綜合損益                          |                       |
|            |              |          |              | (78,603)                        | 國外營運機構財務報<br>表換算之兌換差額 |
|            |              |          |              | (1,219)                         | 確定福利計畫之精算<br>損失       |
|            |              |          |              | (9,382)                         | 與其他綜合損益組成<br>部分相關之所得稅 |
|            |              |          |              | (89,204)                        | 當期其他綜合損益              |
|            |              |          |              | \$ (71,046)                     | 當期綜合損益總額              |

說 明：

#### (1) 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，遞延所得稅資產及負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至個體財務報告會計準則後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。本公司重分類調整減

少遞延所得稅資產一流動及增加遞延所得稅資產之金額各為1,937仟元。另調整減少遞延所得稅負債一非流動及增加遞延所得稅負債金額各為56,412仟元。

(2)預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至個體財務報告會計準則後，購置設備之預付款通常列為預付款項一非流動。

(3)不動產投資、出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及閒置資產帳列其他資產項下；轉換至個體財務報告會計準則後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產以及不動產、廠房及設備。

原帳列之不動產投資轉換至個體財務報告會計準則後，重分類至投資性不動產，重分類金額為84,012仟元。

(4)採用權益法投資之調整

本公司採權益法評價之子公司及關聯企業，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依個體財務報告會計準則編製個體財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。經評估發現之重大差異項目主要係員工福利之調整。截至民國101年12月31日，本公司採用權益法之投資及採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額、累積換算調整數及資本公積因上述調節分別減少1,102仟元、98仟元、15仟元及185仟元。

(5)員工福利－短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至個體財務報告會計準則後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，於報導期間結束日，依員工仍未使用之累積支薪假認列費用。故調整增加其他應付款2,201仟元，未分配盈餘因而減少2,201仟元。另截至民國101年12月31日評估調整增加其他應付款9仟元、推銷費用20仟元、管理費用5仟元及調整減少營業成本16仟元，未分配盈餘因而減少9仟元。

(6)員工福利－確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

另，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至個體財務報告會計準則後，合併



公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」之規定及第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定將過渡性給付義務及員工福利計酬相關之精算損益採一次認列。

故調整減少遞延退休金成本1,106仟元及調整增加應計退休金負債16,305仟元及遞延所得稅資產207仟元，調整減少營業成本673仟元、推銷費用353仟元、管理費用714仟元，另調整增加確定福利計畫之精算損失1,219仟元，未分配盈餘因而減少17,204仟元。

#### (7) 累積換算調整數

本公司選擇於轉換至個體財務報告會計準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至個體財務報告會計準則之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數貸方餘額134,994仟元，未分配盈餘因而增加134,994仟元。

#### (8) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、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分派盈餘。本公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為134,994仟元，因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數114,057仟元予以提列特別盈餘公積。

### (二) 現金流量表之重大調整說明

本公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依個體財務報告會計準則之規定，本公司民國101年度持有利息收現數60仟元及利息付現數18,489仟元應單獨揭露。

### (三) 豁免選項

除依據個體財務報告會計準則規定若干不得追溯適用及選擇下列豁免追溯適用之情形外，本公司係追溯適用個體財務報告會計準則以決定轉換日（民國101年1月1日）之初始個體資產負債表：

1. 認定成本

本公司於轉換日對部分不動產、廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

2. 員工福利

本公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換日認列於保留盈餘。

3. 累積換算差異數

本公司於轉換日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元及外幣千元

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與對象       | 往來<br>項目          | 是否為<br>關係人 | 本期<br>最高<br>金額 | 期末<br>餘額   | 實際動<br>支金額 | 利率<br>區間            | 資金貸<br>與性質<br>(註二) | 業務<br>往來<br>金額 | 有短<br>期融<br>通資<br>金必<br>要之<br>原因 | 提列<br>備抵<br>呆帳<br>金額 | 擔保<br>品 |    | 對個別<br>對象資<br>金貸與<br>限額<br>(註三) | 資金<br>貸與<br>總限額<br>(註四) |
|------------|-------------|------------|-------------------|------------|----------------|------------|------------|---------------------|--------------------|----------------|----------------------------------|----------------------|---------|----|---------------------------------|-------------------------|
|            |             |            |                   |            |                |            |            |                     |                    |                |                                  |                      | 名稱      | 價值 |                                 |                         |
| 0          | 本公司         | 昆山璋全<br>公司 | —                 | 是          | NTD 50,669     | NTD 50,669 | —          | —                   | 2                  | —              | 營業<br>週轉                         | —                    | —       | —  | NTD 942,106                     | NTD 942,106             |
|            |             |            |                   |            | USD 1,700      | USD 1,700  | —          |                     |                    |                |                                  |                      | —       | —  | USD 31,609                      | USD 31,609              |
| 1          | CYS(BVI)    | 昆山璋全<br>公司 | 其他應<br>收關係<br>人款項 | 是          | NTD 59,610     | NTD 59,610 | NTD 59,610 | 2.88%<br>至<br>3.03% | 2                  | —              | 營業<br>週轉                         | —                    | —       | —  | NTD 285,800                     | NTD 285,800             |
|            |             |            |                   |            | USD 2,000      | USD 2,000  | USD 2,000  |                     |                    |                |                                  |                      | —       | —  | USD 9,589                       | USD 9,589               |
| 1          | CYS(BVI)    | GOLDSMART  | —                 | 是          | NTD 59,610     | —          | —          | —                   | 2                  | —              | 營業<br>週轉                         | —                    | —       | —  | NTD 285,800                     | NTD 285,800             |
|            |             |            |                   |            | USD 2,000      | —          | —          |                     |                    |                |                                  |                      | —       | —  | USD 9,589                       | USD 9,589               |
| 2          | LARGE CROWN | 昆山璋全<br>公司 | 其他應<br>收關係<br>人款項 | 是          | NTD 53,649     | NTD 53,649 | NTD 52,159 | 2.19%<br>至<br>2.22% | 2                  | —              | 營業<br>週轉                         | —                    | —       | —  | NTD 276,799                     | NTD 276,799             |
|            |             |            |                   |            | USD 1,800      | USD 1,800  | USD 1,750  |                     |                    |                |                                  |                      | —       | —  | USD 9,287                       | USD 9,287               |
| 3          | GOLDSMART   | 東莞璋泰<br>公司 | —                 | 是          | NTD 44,733     | —          | —          | —                   | 2                  | —              | 營業<br>週轉                         | —                    | —       | —  | NTD 452,732                     | NTD 452,732             |
|            |             |            |                   |            | HKD 11,640     | —          | —          |                     |                    |                |                                  |                      | —       | —  | HKD 117,807                     | HKD 117,807             |
| 4          | 東莞璋泰<br>公司  | 昆山璋全<br>公司 | 其他應<br>收關係<br>人款項 | 是          | NTD 97,771     | NTD 48,886 | NTD 48,886 | 5.60%               | 2                  | —              | 營業<br>週轉                         | —                    | —       | —  | NTD 436,880                     | NTD 436,880             |
|            |             |            |                   |            | RMB 20,000     | RMB 10,000 | RMB 10,000 |                     |                    |                |                                  |                      | —       | —  | RMB 89,368                      | RMB 89,368              |

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

註一：編號欄之說明如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
  2. 有短期資金融通必要者。
- 註三：對個別對象資金貸與限額為當期淨值 40%。
- 註四：資金貸與總限額為當期淨值 40%。

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象                |            | 對單一<br>企業背<br>書保證<br>限額 | 本期最高背<br>書保證餘額                           | 期末背書<br>保證餘額             | 實際動支<br>金額               | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累積背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書<br>保證<br>最高<br>限額 | 屬母公<br>司對子<br>公司背<br>書保證 | 屬子公<br>司對母<br>公司背<br>書保證 | 屬對大<br>陸地區<br>背書<br>保證 |
|------------|---------------|------------------------|------------|-------------------------|------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
|            |               | 公司名稱                   | 關係<br>(註二) |                         |                                          |                          |                          |                      |                                   |                      |                          |                          |                        |
| 0 本公司      |               | CYS(BVI)               | 3          | (註三)                    | NTD 119,220<br>USD 4,000                 | NTD 119,220<br>USD 4,000 | NTD 119,220<br>USD 4,000 | 註七                   | 5.06%                             | (註四)                 | Y                        | N                        | N                      |
|            |               | CYS(BVI)<br>STEEL ONE  | 3          | (註三)                    | NTD 59,610<br>USD 2,000                  | NTD 59,610<br>USD 2,000  | NTD 59,610<br>USD 2,000  | —                    | 2.53%                             | (註四)                 | Y                        | N                        | N                      |
|            |               | GOLDSMART<br>STEEL ONE | 3          | (註三)                    | NTD 178,830<br>(註六)<br>USD 6,000<br>(註六) | —<br>—                   | —<br>—                   | —                    | —                                 | (註四)                 | Y                        | N                        | N                      |
|            |               | STEEL ONE              | 3          | (註三)                    | NTD 59,610<br>USD 2,000                  | —<br>—                   | —<br>—                   | —                    | —                                 | (註四)                 | Y                        | N                        | N                      |
|            |               | 璋昆國際<br>公司             | 3          | (註三)                    | NTD 29,805<br>USD 1,000                  | —<br>—                   | —<br>—                   | —                    | —                                 | (註四)                 | Y                        | N                        | N                      |
|            |               | 昆山璋全<br>公司             | 3          | (註三)                    | NTD 447,075<br>USD 15,000                | NTD 212,361<br>USD 7,125 | NTD 212,361<br>USD 7,125 | —                    | 9.02%                             | (註四)                 | Y                        | N                        | Y                      |

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱 | 被背書保證對象    | 對單一<br>企業背<br>書保證<br>限額 | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 實際動支<br>金額  | 以財產擔<br>保之背書<br>保證金額 | 累積背書保證<br>金額佔最近期<br>財務報表淨值<br>之比率 | 背書<br>保證<br>最高<br>限額 | 屬母公<br>司對子<br>公司背<br>書保證 | 屬子公<br>司對母<br>公司背<br>書保證 | 屬對大<br>陸地區<br>背書<br>保證 |
|------------|---------------|------------|-------------------------|----------------|--------------|-------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1          | CYS(BVI)      | 本公司        | 3<br>(註三)               | NTD 59,610     | NTD 59,610   | NTD 59,610  | —                    | 2.53%                             | (註四)                 | N                        | Y                        | N                      |
|            |               |            |                         | USD 2,000      | USD 2,000    | USD 2,000   |                      |                                   |                      |                          |                          |                        |
| 2          | GOLDSMART     | STEEL ONE  | 3<br>(註三)               | NTD 59,610     | NTD 59,610   | NTD 59,610  | —                    | 2.53%                             | (註四)                 | N                        | N                        | N                      |
|            |               |            |                         | USD 2,000      | USD 2,000    | USD 2,000   |                      |                                   |                      |                          |                          |                        |
| 3          | 東莞璋泰<br>公司    | 東莞璋泰<br>公司 | 3<br>(註三)               | NTD 89,415     | —            | —           | —                    | —                                 | (註四)                 | N                        | N                        | Y                      |
|            |               |            |                         | USD 3,000      | —            | —           |                      |                                   |                      |                          |                          |                        |
| 4          | STEEL ONE     | CYS(BVI)   | 3<br>(註三)               | NTD 146,657    | NTD 146,657  | NTD 146,657 | 註五                   | 6.23%                             | (註四)                 | N                        | N                        | Y                      |
|            |               |            |                         | RMB 30,000     | RMB 30,000   | RMB 30,000  |                      |                                   |                      |                          |                          |                        |
| 4          | STEEL ONE     | CYS(BVI)   | 3<br>(註三)               | NTD 59,610     | NTD 59,610   | NTD 59,610  | —                    | 2.53%                             | (註四)                 | N                        | N                        | N                      |
|            |               |            |                         | USD 2,000      | USD 2,000    | USD 2,000   |                      |                                   |                      |                          |                          |                        |

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。

2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序填寫。

註二：背書保證與被背書保證對象關係：

母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司填 3。

註三：對單一企業背書保證限額：淨值百分之五十。

民國 102 年 12 月 31 日：NTD2,355,327 仟元/29.805=USD79,025 仟元 $\times$ 50%=USD39,512 仟元

註四：背書保證最高限額：淨值百分之五十。

民國 102 年 12 月 31 日：NTD2,355,327 仟元/29.805=USD79,025 仟元 $\times$ 50%=USD39,512 仟元

註五：東莞璋泰公司對昆山璋全公司之背書保證，於昆山璋全公司向銀行借款時，東莞璋泰公司須於銀行指定之帳戶存入等額之存款。

註六：此筆共用額度，STEEL ONE 最高可動用金額僅 USD3,000 仟元。

註七：本公司對 CYS(BVI)背書保證餘額中有 USD2,000 仟元向銀行申請之額度係與本公司共用，本公司已提供財產擔保。

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
期末持有有價證券情形(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)

民國 102 年 12 月 31 日

附表三

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券種類及名稱                          | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目               | 期 末   |            |          | 備註        |
|------------|------------------------------------|-----------------|--------------------|-------|------------|----------|-----------|
|            |                                    |                 |                    | 股數/單位 | 帳面金額       | 持股比例 (%) | 公允價值 (註一) |
| 本公司        | 股票或股權<br>CHUNG MAO<br>TRADING      | —               | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | 200   | NTD 2,848  | 10.00%   | NTD —     |
| GOLDSMART  | MAXCHIEF<br>INVESTMENTS<br>LIMITED | —               | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | —     | HKD 11,687 | 7.50%    | HKD —     |
| 東莞璋泰<br>公司 | 高爾夫球證                              | —               | 以成本衡量之金融<br>資產－非流動 | —     | RMB 238    | —        | RMB —     |
|            | 現代貿易有限公<br>司之公司債                   | —               | 持有至到期日之金融<br>資產－流動 | —     | RMB 3,000  | —        | RMB 3,000 |

註一：有公開市場者，係指財務報導期間結束日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，故無活絡市場公開報價，且實際上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此不列示其公平價值。



瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
被投資公司資訊(不包含大陸被投資公司)

民國102年1月1日至12月31日

附表五

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

| 投資公司<br>名稱 | 被投資公司<br>名稱 | 所在地區       | 主要營業<br>項目 | 原始投資金額      |             | 期末持有   |            | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註 |
|------------|-------------|------------|------------|-------------|-------------|--------|------------|-----------------|-----------------|----|
|            |             |            |            | 本期期末        | 去年年底        | 股數     | 比率         |                 |                 |    |
| 本公司        | CYS(BVI)    | 英屬維京<br>群島 | 貿易及控股      | NTD 520,978 | NTD 520,978 | 15,643 | 100.00%NTD | NTD 7,147       | NTD 7,147       |    |
|            | GOLDSMART   | 德拉瓦        | 貿易及控股      | NTD 658,057 | NTD 658,057 | —      | 72.00%NTD  | NTD 51,354      | NTD 36,975      |    |
|            | LARGE CROWN | 薩摩亞        | 貿易及控股      | NTD 200,490 | NTD 200,490 | 6,300  | 100.00%NTD | NTD 103,812     | NTD 103,812     |    |
|            | STEEL ONE   | 薩摩亞        | 貿易         | NTD 14,548  | NTD 14,548  | 500    | 100.00%NTD | NTD 2,101       | NTD 2,101       |    |
|            | GOLDEN DAY  | 德拉瓦        | 貿易及控股      | NTD 266,359 | NTD 266,359 | —      | 84.15%NTD  | NTD (7,185)     | NTD (6,046)     |    |
| CYS(BVI)   | 瑋昆國際公司      | 台灣         | 批發         | —           | NTD 3,000   | —      | —          | NTD 70          | NTD 70          |    |
|            | EVERRICHES  | 德拉瓦        | 控股         | USD 7,326   | USD 7,326   | —      | 65.25%USD  | USD (254)       | USD (176)       | 註一 |
|            | GOLDSMART   | 德拉瓦        | 貿易及控股      | USD 6,183   | USD 6,183   | —      | 28.00%USD  | USD 1,730       | USD 484         |    |
|            | GOLDEN DAY  | 德拉瓦        | 貿易及控股      | USD 1,728   | —           | —      | 15.85%USD  | USD (242)       | USD (29)        |    |
| GOLDEN DAY | EVERRICHES  | 德拉瓦        | 控股         | USD 3,393   | USD 3,393   | —      | 34.75%USD  | USD (254)       | USD (88)        |    |

註一：差異係股權淨值差異攤銷。

璋鈺鋼鐵股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 大陸被投資<br>公司名稱 | 主要營業<br>項目                          | 實收<br>資本額      | 投資<br>方式 | 本期期初自台<br>灣匯出累積投<br>資金額 | 本期匯出或<br>收回投資金額 |    | 本期期末自台<br>灣匯出累積投<br>資金額 | 被投資公司<br>本期(損)益  | 本公司直接或<br>間接投資之持<br>股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註二)    | 期末投資<br>帳面價值     | 截至本期止<br>已匯回投資<br>收益 |
|---------------|-------------------------------------|----------------|----------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|------------------|-------------------------|-------------------------|------------------|----------------------|
|               |                                     |                |          |                         | 匯出              | 收回 |                         |                  |                         |                         |                  |                      |
| 昆山璋全<br>公司    | 生產及銷售<br>辦公家具<br>及五金件               | NTD<br>620,749 | (註一)     | NTD<br>273,670          | —               | —  | NTD<br>273,670          | NTD<br>(14,661)  | 100.00%                 | NTD<br>(14,388)<br>(註八) | NTD<br>660,788   | —                    |
|               |                                     | USD<br>20,827  |          | USD<br>9,182            | —               | —  | USD<br>9,182            | USD<br>(494)     |                         |                         |                  |                      |
| 東莞璋泰<br>公司    | 生產及銷售<br>家具、自<br>行車等配<br>套用五金<br>項目 | NTD<br>821,710 | (註一)     | NTD<br>258,648          | —               | —  | NTD<br>258,648          | NTD<br>51,797    | 100.00%                 | NTD<br>51,797           | NTD<br>1,092,196 | —                    |
|               |                                     | HKD<br>213,820 |          | USD<br>8,678            | —               | —  | USD<br>8,678            | HKD<br>13,533    |                         |                         |                  |                      |
| 佛山九一<br>公司    | 建築、構造<br>、配套用<br>高檔建築<br>五金         | NTD<br>536,490 | (註一)     | NTD<br>187,772          | —               | —  | NTD<br>187,772          | NTD<br>298,499   | 35.00%                  | NTD<br>104,475          | NTD<br>637,910   | USD<br>630           |
|               |                                     | USD<br>18,000  |          | USD<br>6,300            | —               | —  | USD<br>6,300            | USD<br>10,054    |                         |                         |                  |                      |
| 天津九一<br>公司    | 鋼管相關製<br>品的加工<br>、製造、<br>銷售         | NTD<br>136,880 | (註一)     | —                       | —               | —  | —                       | NTD<br>25,735    | 35.00%                  | NTD<br>9,007            | NTD<br>70,699    | —                    |
|               |                                     | RMB<br>28,000  |          | —                       | —               | —  | —                       | RMB<br>5,371     |                         |                         |                  |                      |
| 珠海世錫<br>公司    | 研發、生產<br>及銷售金<br>屬及塑料<br>製品         | NTD<br>708,018 | (註一)     | —                       | —               | —  | —                       | NTD<br>(118,431) | 4.38%                   | —                       | NTD<br>44,914    | —                    |
|               |                                     | USD<br>23,755  |          | —                       | —               | —  | —                       | RMB<br>(24,715)  |                         |                         |                  |                      |

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

| 本期期末累計自台灣匯<br>出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會<br>核准投資金額 |            | 依經濟部投審會規定赴<br>大陸地區投資限額(註三) |
|--------------------------|------------------|------------|----------------------------|
|                          | NTD              | USD        |                            |
|                          | 728,375          | 24,438     |                            |
|                          | NTD 1,879,623    | USD 63,064 | 註七                         |

註一：昆山璋全公司、東莞璋泰公司及佛山丸一公司之投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。天津丸一公司則係以佛山丸一公司之自有資金轉投資設立。珠海世鋁公司之投資方式則係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資收益，係依據被投資公司所編製經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三：依經濟部 97 年 8 月 29 日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

註五：民國 94 年度處分廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司、財榮金屬製品(太倉)有限公司及部分昆山璋全公司股份，列入本期期末累計至台灣匯出赴大陸地區投資金額項下，實際收回金額與匯出累積投資金額差額廣鑫及財榮公司為美金 278 仟元，昆山璋全公司為美金 761 仟元。

註六：對大陸投資累計金額為 USD63,064 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24,438 仟元，差異 USD38,626 仟元，係發行新股交換股權取得大陸投資及直接由境外子公司將獲配之股利或盈餘轉投資。

註七：本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部認定函之企業，因此對大陸投資累計金額並無上限之規定。

註八：CYS(BVI)於民國 102 年 5 月 3 日向非控制權益取得 GOLDEN DAY 15.85%之持股，差異數係取得前非控制權益享有之損益。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 現金及約當現金明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元及外幣元

| 項 目    | 摘 要              | 金 額        |
|--------|------------------|------------|
| 庫存現金   |                  | \$ 169     |
| 零 用 金  |                  | 80         |
| 銀行存款   |                  |            |
| 新台幣存款  |                  |            |
| 活期存款   |                  | 119,137    |
| 外幣存款   |                  |            |
| 活期存款   | (USD) 336,305.22 | 10,023     |
| 銀行存款合計 |                  | 129,160    |
| 合 計    |                  | \$ 129,409 |

註：美金對新台幣匯率為 USD 1 = NTD 29.805。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應收票據淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 客戶名稱       | 摘 要 | 金 額        | 備 註 |
|------------|-----|------------|-----|
| 應收票據－非關係人  |     |            |     |
| 金竣企業股份有限公司 | 貨 款 | \$ 11,970  |     |
| 貿鴻工業股份有限公司 | 貨 款 | 6,309      |     |
| 其 他(註)     |     | 120,455    |     |
| 應收票據總額     |     | 138,734    |     |
| 減：備抵呆帳     |     | (700)      |     |
| 合 計        |     | \$ 138,034 |     |

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應收帳款淨額明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 客戶名稱                  | 摘 要 | 金 額        | 備 註 |
|-----------------------|-----|------------|-----|
| 應收帳款－非關係人             |     |            |     |
| 泰圻工業(股)公司             | 貨 款 | \$ 11,420  |     |
| ATTIC INT'L CP., LTD. | 貨 款 | 8,965      |     |
| 其 他 (註)               | 貨 款 | 166,433    |     |
| 應收帳款總額                |     | 186,818    |     |
| 減：備抵呆帳                |     | (2,900)    |     |
| 合 計                   |     | \$ 183,918 |     |

註：各客戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 存貨明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目   | 摘 要 | 金 額               |                   | 備 註 |
|-------|-----|-------------------|-------------------|-----|
|       |     | 成 本               | 淨變現價值             |     |
| 商品存貨  |     | \$ 477            | \$ 477            |     |
| 原 料   |     | 219,379           | 234,705           |     |
| 在 製 品 |     | 14,992            | 15,752            |     |
| 製 成 品 |     | 13,827            | 14,645            |     |
| 合 計   |     | <u>\$ 248,675</u> | <u>\$ 265,579</u> |     |

# 璋鉦鋼鐵股份有限公司

## 採用權益法之投資變動明細表

民國102年1月1日至12月31日

| 名稱          | 期初餘額   |                     | 本期增加(註1) |                   | 本期減少(註2) |                 | 期末餘額 |           | 股權淨值 |                     |             | 提供擔保或質押情形 | 備註 |
|-------------|--------|---------------------|----------|-------------------|----------|-----------------|------|-----------|------|---------------------|-------------|-----------|----|
|             | 股數     | 金額                  | 股數       | 金額                | 股數       | 金額              | 股數   | 金額        | 單價   | 總價                  | 單位：仟股／新台幣仟元 |           |    |
| CYS(BVI)    | 15,643 | \$ 669,311          | -        | \$ 45,221         | -        | \$ -            | -    | \$ 15,643 | 100% | \$ 714,532          | -           | 無         |    |
| GOLDSMART   | -      | 735,399             | -        | 79,522            | -        | -               | -    | -         | 72%  | 814,921             | -           | 無         |    |
| LARGE CROWN | 6,300  | 555,310             | -        | 136,689           | -        | -               | -    | 6,300     | 100% | 691,999             | -           | 無         |    |
| STEEL ONE   | 500    | 22,886              | -        | 2,712             | -        | -               | -    | 500       | 100% | 25,598              | -           | 無         |    |
| GOLDEN DAY  | -      | 263,369             | -        | 15,179            | -        | 6,046           | -    | -         | 84%  | 272,502             | -           | 無         |    |
| 璋昆國際公司      | 300    | 3,130               | -        | 70                | 300      | 3,200           | -    | -         | -    | -                   | -           | 無         |    |
| 合計          |        | <u>\$ 2,249,405</u> |          | <u>\$ 279,393</u> |          | <u>\$ 9,246</u> |      |           |      | <u>\$ 2,519,552</u> |             |           |    |

註1：本期增加包括：

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資利益之份額

認列子公司資本公積

國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加

\$150,105

209

129,079

\$279,393

註2：本期減少包括：

採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失之份額

子公司清算匯回股本及收益

\$ 6,046

3,200

\$ 9,246



# 璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

## 短期借款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 借款種類 | 說 明       | 期 末 餘 額    | 契 約 期 限   | 抵 押 或 擔 保 | 備 註 |
|------|-----------|------------|-----------|-----------|-----|
| 擔保借款 | 合庫銀行彰化分行  | \$ 222,109 | 103.10.02 | 土地、建物     |     |
|      | 兆豐商銀北彰化分行 | 432,680    | 103.12.21 | 土地、建物     |     |
|      | 小 計       | 654,789    |           |           |     |
| 信用借款 | 台灣銀行彰化分行  | 139,926    | 103.11.18 | 無         |     |
|      | 玉山銀行台中分行  | 50,000     | 103.05.07 | 無         |     |
|      | 小 計       | 189,926    |           |           |     |
|      | 合 計       | \$ 844,715 |           |           |     |

註：上列借款之未動用融資額度約為222,000仟元，利率區間為1.38%~1.51%。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應付票據明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 供應商名稱      | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|------------|-----|------------------|-----|
| 應付票據－非關係人  |     |                  |     |
| 中國鋼鐵股份有限公司 | 貨 款 | \$ 86,271        |     |
| 其 他(註)     |     | 158              |     |
| 合 計        |     | <u>\$ 86,429</u> |     |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

## 應付帳款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 供應商名稱        | 摘 要 | 金 額             | 備 註 |
|--------------|-----|-----------------|-----|
| 應付帳款－非關係人    |     |                 |     |
| 仕安通運股份有限公司   | 貨 款 | \$ 1,341        |     |
| 鑫龍鋼鐵股份有限公司   | 貨 款 | 1,227           |     |
| 建成鋼鐵工業股份有限公司 | 貨 款 | 1,186           |     |
| 昱盛金屬股份有限公司   | 貨 款 | 670             |     |
| 協益鋼鐵科技股份有限公司 | 貨 款 | 458             |     |
| 大連行鋼鐵股份有限公司  | 貨 款 | 418             |     |
| 其 他(註)       | 貨 款 | 510             |     |
| 合 計          |     | <u>\$ 5,810</u> |     |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

其他應付款明細表

民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 摘 要       | 金 額       | 備 註 |
|------|-----------|-----------|-----|
| 應付費用 | 薪資及年終獎金   | \$ 13,925 |     |
|      | 員工紅利及董監酬勞 | 1,800     |     |
|      | 勞 務 費     | 1,647     |     |
|      | 退 休 金     | 1,035     |     |
|      | 其 他(註)    | 5,527     |     |
| 合 計  |           | \$ 23,934 |     |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鉦鋼鐵廠股份有限公司  
 預收款項及其他流動負債明細表  
 民國102年12月31日

單位：新台幣仟元

| 項 目          | 摘 要 | 金 額      | 備 註 |
|--------------|-----|----------|-----|
| 預收貨款         |     |          |     |
| 三千金屬工業股份有限公司 | 貨 款 | \$ 3,038 |     |
| 彰茂企業股份有限公司   | 貨 款 | 1,166    |     |
| 曆陽企業有限公司     | 貨 款 | 489      |     |
| 鹿港電器股份有限公司   | 貨 款 | 376      |     |
| 其 他（註）       |     | 299      |     |
| 小 計          |     | 5,368    |     |
| 代收款項         |     | 496      |     |
| 合 計          |     | \$ 5,864 |     |

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

## 長期借款明細表

民國102年12月31日

| 債權人      | 摘要            | 借款餘額       | 契約期限      | 抵押或擔保 | 備註 |
|----------|---------------|------------|-----------|-------|----|
| 合作金庫彰化分行 | 擔保借款          | \$ 100,000 | 104.10.11 | 土地、建物 |    |
|          | 小計            | 100,000    |           |       |    |
| 玉山銀行台中分行 | 信用借款          | 20,000     | 104.05.07 | 無     |    |
| 中華開發工業銀行 | 信用借款          | 100,000    | 104.11.12 | 無     |    |
| 台灣工銀台中分行 | 信用借款          | 70,000     | 104.09.15 | 無     |    |
| 新光銀行彰化分行 | 信用借款          | 50,000     | 104.07.29 | 無     |    |
|          | 小計            | 240,000    |           |       |    |
|          | 合計            | 340,000    |           |       |    |
|          | 減：一年內<br>到期部分 | (25,789)   |           |       |    |
|          | 合計            | \$ 314,211 |           |       |    |

註：上列借款之利率區間為1.39%~1.90%。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 營業收入明細表

民國102年度

單位：新台幣仟元

| 項 目  | 數 量        | 金 額          | 備 註 |
|------|------------|--------------|-----|
| 鋼鐵產品 |            |              |     |
| 冷軋鐵板 | 約 35,400 噸 | \$ 818,685   |     |
| 酸洗板  | 約 19,600 噸 | 444,052      |     |
| 熱軋鐵板 | 約 6,900 噸  | 144,293      |     |
| 中碳板  | 約 2,000 噸  | 71,388       |     |
| 其他板類 | 約 600 噸    | 16,335       |     |
| 捲 類  | 約 26,200 噸 | 487,219      |     |
| 加工收入 | 約 4,800 噸  | 2,549        |     |
| 其 他  |            | 181          |     |
| 淨 額  |            | \$ 1,984,702 |     |

璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

營業成本明細表

民國102年度

單位：新台幣仟元

| 項 目       | 金 額       |              |
|-----------|-----------|--------------|
|           | 小 計       | 合 計          |
| 外購商品成本    |           |              |
| 期初盤存      | \$ 601    |              |
| 本期進貨      | 356,875   |              |
| 減：期末盤存    | (477)     |              |
| 轉列費用      | (94)      |              |
| 外購商品銷貨成本  |           | \$ 356,905   |
| 自製產品銷貨成本  |           |              |
| 直接原料：     |           |              |
| 期初盤存      | 175,096   |              |
| 本期進料      | 1,507,813 |              |
| 加：其他      | 36,486    |              |
| 期末盤存      | (219,379) |              |
| 原料盤盈      | 8         |              |
| 轉列費用      | (1,406)   |              |
| 減：其他      | (44,821)  |              |
| 原料出售成本    | (112,576) | 1,341,221    |
| 直接人工      |           | 17,527       |
| 減：轉列加工成本  |           | (1,789)      |
| 製造費用      |           | 39,639       |
| 製造成本      |           | 1,396,598    |
| 加：期初在製品盤存 |           | 20,144       |
| 本期進貨      |           | 1,673        |
| 減：期末在製品盤存 |           | (14,992)     |
| 製成品成本     |           | 1,403,423    |
| 加：期初製成品盤存 |           | 13,527       |
| 本期進貨      |           | 13,380       |
| 其 他       |           | 13,743       |
| 減：期末製成品盤存 |           | (13,827)     |
| 其他        |           | (2,993)      |
| 銷貨成本合計    |           | 1,427,253    |
| 其他銷貨成本    |           |              |
| 原料出售成本    |           | 112,576      |
| 加工成本      |           | 7,129        |
| 減：出售下腳收入  |           | (16,755)     |
| 減：其 他     |           | (5,163)      |
| 其他銷貨成本合計  |           | 97,787       |
| 營業成本總計    |           | \$ 1,881,945 |



璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國102年度

單位：新台幣仟元

| 項 目      | 摘 要 | 金 額              | 備 註 |
|----------|-----|------------------|-----|
| 間接人工     |     | \$ 2,935         |     |
| 退 休 金    |     | 1,393            |     |
| 修 繕 費    |     | 2,126            |     |
| 包 裝 費    |     | 6,310            |     |
| 水電瓦斯費    |     | 3,372            |     |
| 保 險 費    |     | 2,115            |     |
| 加 工 費    |     | 1,237            |     |
| 稅 捐      |     | 1,202            |     |
| 折 舊      |     | 15,187           |     |
| 職工福利     |     | 1,846            |     |
| 其 他      |     | 7,256            |     |
| 減：轉列加工成本 |     | (5,340)          |     |
| 合 計      |     | <u>\$ 39,639</u> |     |

# 璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

## 營業費用明細表

民國 102 年度

| 項 目   | 推銷費用             | 管理費用             | 合 計              |
|-------|------------------|------------------|------------------|
| 薪資支出  | \$ 10,969        | \$ 29,254        | \$ 40,223        |
| 退 休 金 | 853              | 1,850            | 2,703            |
| 旅 費   | 494              | 2,276            | 2,770            |
| 運 費   | 14,214           | -                | 14,214           |
| 保 險 費 | 1,273            | 2,627            | 3,900            |
| 交 際 費 | 1,049            | 727              | 1,776            |
| 折 舊   | 653              | 2,019            | 2,672            |
| 職工福利  | 749              | 1,710            | 2,459            |
| 出 口 費 | 4,055            | -                | 4,055            |
| 勞 務 費 | -                | 2,132            | 2,132            |
| 其 他   | 2,372            | 6,214            | 8,586            |
| 合 計   | <u>\$ 36,681</u> | <u>\$ 48,809</u> | <u>\$ 85,490</u> |

# 台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第

1030924

號

會員姓名：(1)邵朝彬

(2)林明壽

事務所名稱：鼎信聯合會計師事務所

事務所地址：台中市西區向上南路一段二四三號

事務所電話：(○四)二四七一七四八六

事務所統一編號：25375460

會員證書字號：(1)台省會證字第三七五五號

委託人統一編號：59315006

(2)台省會證字第一三四二號

印鑑證明書用途：辦理 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

一〇二年度年報（自民國 一〇二 年 一 月 一 日 至

一〇二 年 十二 月 三十一 日）財務報表之查核簽證。

|        |     |         |                                                                                      |
|--------|-----|---------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 簽名式（一） | 邵朝彬 | 存會印鑑（一） |  |
| 簽名式（二） | 林明壽 | 存會印鑑（二） |  |

理事長：



中 華 民 國

102

年

月

12

日

