

【股票代碼：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107及106年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號
電 話：04-7983100

目 錄

項 目	頁次
壹、封 面	1
貳、目 錄	2
參、會計師查核報告	3~4
肆、個體資產負債表	5
伍、個體綜合損益表	6
陸、個體權益變動表	7
柒、個體現金流量表	8~9
捌、個體財務報告附註	
一、公司沿革	10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	10~13
四、重大會計政策之彙總說明	13~24
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24~25
六、重要會計項目之說明	25~46
七、關係人交易	46~47
八、質押之資產	48
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	48
十、重大之災害損失	49
十一、重大之期後事項	49
十二、其 他	49~55
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	55、56~63
(二)轉投資事業相關資訊	55、64
(三)大陸投資資訊	55、65~66
十四、部門資訊	55
玖、重要會計項目明細表	67~81

會計師查核報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

查核意見

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國107年及106年12月31日之個體資產負債表，暨民國107年及106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，以及個體財務報告附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開個體財務報告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107年及106年12月31日之個體財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至12月31日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與璋鈺鋼鐵廠股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估璋鈺鋼鐵廠股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算璋鈺鋼鐵廠股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存在導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對璋鈺鋼鐵廠股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使璋鈺鋼鐵廠股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致璋鈺鋼鐵廠股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於璋鈺鋼鐵廠股份有限公司內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成璋鈺鋼鐵廠股份有限公司查核意見。
本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。
本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：邵朝利



會計師：楊其喙



核准文號：金管證審字第1050001113號

中華民國 108 年 3 月 21 日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

個體資產負債表

民國107年及106年12月31日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產 附 註	107年12月31日		106年12月31日	
		金 額	%	金 額	%
	流動資產				
1100	現金及約當現金	\$ 119,223	3	\$ 111,362	3
1150	應收票據淨額	193,605	5	168,537	4
1170	應收帳款淨額－非關係人	193,968	5	188,756	5
1180	應收帳款淨額－關係人	380	-	2,669	-
1200	其他應收款－非關係人	775	-	4,924	-
1210	其他應收款－關係人	37,787	1	37,506	1
1220	本期所得稅資產	363	-	10	-
130X	存 貨	172,119	4	187,183	4
1476	其他金融資產－流動	5,815	-	8,432	-
1479	預付款項及其他流動資產	940	-	1,377	-
11XX	流動資產合計	724,975	18	710,756	17
	非流動資產				
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產－非流動	103,973	3	-	-
1535	按攤銷後成本衡量之金融資產－非 流動	3,139	-	-	-
1543	以成本衡量之金融資產－非流動	-	-	145,348	4
1550	採用權益法之投資	2,513,479	66	2,695,693	66
1600	不動產、廠房及設備	351,762	9	353,423	9
1760	投資性不動產淨額	173,960	4	176,139	4
1780	無形資產	5,186	-	3,546	-
1900	其他非流動資產	1,732	-	1,160	-
15XX	非流動資產合計	3,153,231	82	3,375,309	83
1XXX	資產總計	\$ 3,878,206	100	\$ 4,086,065	100

代 碼	負 債 及 權 益	107年12月31日		106年12月31日	
	流動負債				
2100	短期借款	\$ 664,550	16	\$ 660,680	16
2110	應付短期票券	69,927	2	39,942	1
2130	合約負債－流動	5,438	-	-	-
2150	應付票據	221,875	6	288,804	7
2170	應付帳款	21,634	1	11,109	-
2200	其他應付款	25,575	1	27,181	1
2230	本期所得稅負債	-	-	21,557	1
2310	預收款項	3,158	-	9,379	-
2320	一年內到期長期借款	50,454	1	100,254	2
2399	其他流動負債	374	-	1,692	-
21XX	流動負債合計	1,062,985	27	1,160,598	28
	非流動負債				
2540	長期借款	323,865	9	294,211	7
2570	遞延所得稅負債	126,229	3	144,700	4
2640	淨確定福利負債－非流動	32,634	1	38,407	1
2600	其他非流動負債	5,460	-	5,050	-
25XX	非流動負債合計	488,188	13	482,368	12
2XXX	負債總計	1,551,173	40	1,642,966	40
	權 益				
3110	普通股股本	1,203,640	31	1,203,640	30
3200	資本公積	380,463	10	380,463	9
3300	保留盈餘				
3310	法定盈餘公積	158,472	4	158,472	3
3320	特別盈餘公積	114,326	3	114,326	3
3350	未分配盈餘	683,727	18	722,194	18
3400	其他權益	(213,595)	(6)	(135,996)	(3)
3XXX	權益總計	2,327,033	60	2,443,099	60
	負債及權益總計	\$ 3,878,206	100	\$ 4,086,065	100

【請參閱後附個體財務報告附註】

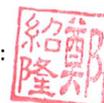
董事長：



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107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(每股虧損：新台幣元)

代碼	項 目	附 註	107年度		106年度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額	六(二十三)、七	\$ 1,763,339	100	\$ 1,617,181	100
5000	營業成本	六(四、二十四)、七	(1,694,590)	(96)	(1,518,476)	(94)
5900	營業毛利		68,749	4	98,705	6
	營業費用	六(二十四)				
6100	推銷費用		(32,068)	(1)	(33,214)	(2)
6200	管理費用		(51,574)	(4)	(57,662)	(4)
6300	研究發展費用		(7,196)	-	(6,487)	-
6450	預期信用迴轉利益		1,700	-	-	-
6000	營業費用合計		(89,138)	(5)	(97,363)	(6)
6900	營業淨利(損)		(20,389)	(1)	1,342	-
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十五)、七	53,180	3	44,547	3
7020	其他利益及損失	六(二十六)	(8,327)	-	(11,233)	(1)
7050	財務成本	六(二十七)	(18,344)	(1)	(17,386)	(1)
7060	採用權益法認列之子公司損益之份額		(54,899)	(4)	2,223	-
7000	營業外收入及支出合計		(28,390)	(2)	18,151	1
7900	稅前淨利(損)		(48,779)	(3)	19,493	1
7950	所得稅費用	六(二十八)	9,754	1	(26,294)	(1)
8200	本期淨損		(39,025)	(2)	(6,801)	-
	其他綜合損益(淨額)	六(二十九)				
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再衡量數	六(十八)	560	-	(1,609)	-
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益		(54,709)	(3)	-	-
8330	採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額		(21,850)	(2)		
8349	與不重分類之項目相關之所得稅	六(二十八)	(728)	-	273	-
8360	後續可能重分類至損益之項目					
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		(25,330)	(1)	(75,902)	(5)
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	六(二十八)	5,102	-	12,904	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(96,955)	(6)	(64,334)	(4)
8500	本期綜合損益總額		\$ (135,980)	(8)	\$ (71,135)	(4)
	每股虧損	六(三十)				
9750	基 本		\$ (0.32)		\$ (0.06)	

【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107年及106年1月1日至12月31日



單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	其他權益			權益總額
						國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合 損益按公允價值 衡量之金融資產	小計	
106年1月1日餘額	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 129,195	\$ 114,326	\$ 795,717	\$ -	\$ -	\$ (72,998)	\$ 2,550,343
盈餘分配									
法定盈餘公積	-	-	29,277	-	(29,277)	-	-	-	-
現金股利—每股0.30元	-	-	-	-	(36,109)	-	-	-	(36,109)
106年度淨損	-	-	-	-	(6,801)	-	-	-	(6,801)
106年度其他綜合損益	-	-	-	-	(1,336)	(62,998)	-	(62,998)	(64,334)
106年12月31日餘額	1,203,640	380,463	158,472	114,326	722,194	(135,996)	-	(135,996)	2,443,099
IFRS 9追溯適用之影響數	-	-	-	-	-	-	19,914	19,914	19,914
107年1月1日適用後之餘額	1,203,640	380,463	158,472	114,326	722,194	(135,996)	19,914	(116,082)	2,463,013
107年度淨損	-	-	-	-	(39,025)	-	-	-	(39,025)
107年度其他綜合損益	-	-	-	-	558	(20,228)	(77,285)	(97,513)	(96,955)
107年12月31日餘額	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 158,472	\$ 114,326	\$ 683,727	\$ (156,224)	\$ (57,371)	\$ (213,595)	\$ 2,327,033

【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 現 金 流 量 表
 民國107年及106年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	107年度	106年度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(損)	\$ (48,779)	\$ 19,493
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	11,816	12,790
攤銷費用	1,008	752
預期信用迴轉利益	(1,700)	-
呆帳費用	-	295
利息費用	18,344	17,386
利息收入	(1,106)	(663)
股利收入	(1,207)	(878)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(150)	-
採用權益法認列之子公司損益之份額	54,899	(2,223)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據—非關係人	(24,268)	(33,771)
應收帳款—非關係人	(4,312)	(32,639)
應收帳款—關係人	2,289	404
其他應收款—非關係人	4,351	(2,317)
其他應收款—關係人	(281)	(11,874)
存 貨	15,064	(66,916)
預付款項	244	(300)
其他流動資產	193	(178)
合約負債	(3,382)	-
應付票據	(66,929)	79,495
應付帳款	10,525	1,063
其他應付款	(2,781)	(9,570)
預收款項	2,599	8,256
其他流動負債	(1,318)	(28)
淨確定福利負債—非流動	(5,213)	(13,236)
營運產生之現金流出	(40,094)	(34,659)
收取之利息	904	584
收取之股利	93,547	878
支付之利息	(18,150)	(17,542)
支付之所得稅	(26,253)	(2,848)
營業活動之淨現金流入(出)	9,954	(53,587)

【接次頁】

【承前頁】

	107年度	106年度
投資活動之現金流量		
取得透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	\$ (5,625)	\$ -
取得按攤銷後成本衡量之金融資產	(3,139)	-
取得不動產、廠房及設備	(6,554)	(2,894)
處分不動產、廠房及設備價款	150	-
取得無形資產	(2,648)	(1,520)
取得投資性不動產	(348)	(557)
其他金融資產－流動減少	2,617	6,048
其他非流動資產增加	(572)	1,751
投資活動之淨現金流入(出)	<u>(16,119)</u>	<u>2,828</u>
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	3,870	(71,376)
應付短期票券增加	30,000	-
舉借長期借款	80,000	284,000
償還長期借款	(100,254)	(136,967)
其他非流動負債增加	410	2,080
支付之股利	-	(36,109)
籌資活動之淨現金流入	<u>14,026</u>	<u>41,628</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	7,861	(9,131)
期初現金及約當現金餘額	111,362	120,493
期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 119,223</u>	<u>\$ 111,362</u>

【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107年及106年1月1日至12月31日

(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、加工買賣等業務。本公司股票於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

本個體財務報告已於108年3月21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)已採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司個體財務狀況與個體財務績效並無重大影響：

1. IFRS 9「金融工具」及相關修正

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請參閱附註四。

本公司選擇於適用IFRS 9金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編106年度比較資訊。於107年1月1日，各類別金融資產依IAS 39及IFRS 9所決定之衡量種類與帳面金額及其變動情形彙總如下：

金融資產類別	衡量種類		帳面金額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 111,362	\$ 111,362	(a)
應收票據、應收帳款及其他應收款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	402,392	402,392	(a)
受限制活期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	8,432	8,432	(a)
權益工具投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量	145,348	153,057	(b)
存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	1,160	1,160	(a)

	107年1月1日 帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	107年1月1日 帳面金額 (IFRS 9)	107年1月1日 保留盈餘 影響數	107年1月1日 其他權益 影響數	說明
透過其他綜合損益按							
公允價值衡量之金							
融資產－非流動							
加：自以成本衡量	\$ -	\$ 145,348	\$ 7,709	\$ 153,057	\$ -	\$ 7,709	(b)
	(IAS 39) 重分類						

(a)原依IAS 39分類為放款及應收款，依IFRS 9分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，並評估預期信用損失。

(b)原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益調整增加7,709仟元，並認列為其他權益。另因本公司於107年1月1日認列子公司適用IFRS 9之影響數，調增採用權益法之投資12,205仟元，並認列為其他權益。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請參閱附註四。

本公司原銷售商品交易係於產品交貨時認列收入，於初次適用日後，依IFRS 15將於客戶取得對產品之控制時認列收入，並未對銷售商品之收入認列產生影響。惟對於部分合約，於簽約時即已先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續提供銷售商品之義務，現行作法係將先收取之對價認列為預收款項；於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則應認列為合約負債。

追溯適用IFRS 15對107年1月1日資產、負債及權益之影響如下：

項 目	107年1月1日		107年1月1日
	調整前金額	首次適用之調整	調整後金額
預收款項	\$ 9,379	\$ (8,820)	\$ 559
合約負債－流動	-	8,820	-
負債影響		\$ -	

107年1月1日至12月31日之個體綜合損益項目及個體現金流量項目尚無影響。

(二) 尚未採用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之108年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具有負補償之提前還款特性」	2019年1月1日
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日(註2)
IAS 28之修正「對關聯企業及合資之長期權益」	2019年1月1日
IFRIC 23「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日

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

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則及解釋，將不致造成本公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬（或包含）租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。

本公司為承租人

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於個體資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。個體綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在個體現金流量表中，償付租賃負債之本金金額將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於個體現金流量表係表達於營業活動。

本公司選擇採用修正式追溯適用IFRS 16，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

本公司原依IAS 17以營業租賃處理之協議，將以剩餘租賃給付按108年1月1日承租人之增額借款利率折現衡量，相關之使用權資產將按該日之租賃負債金額並調整先前已認列之預付或應付租賃給付金額衡量。所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。

於過渡至IFRS 16時，本公司將應用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。

(4)使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本公司為出租人之會計

於過渡時對出租人之租賃將不作任何調整，且自108年1月1日起始適用IFRS 16。

本公司之租賃於108年8月到期，且已確定該標的不再承租，故對108年1月1日之資產、負債及權益並無影響。

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23釐清當存有所得稅務處理不確定性時，本公司須假設稅捐機關將可取其所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅捐機關接受，本公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅捐機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司須採最可能金額或預期值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司須重評估其判斷與估計。

本公司預計首次適用IFRIC23未對個體資產負債表及個體綜合損益表產生重大影響。

除上述影響外，截至本個體財務報告發布日止，本公司評估其他準則、解釋之修正將不致對個體財務狀況與個體財務績效造成重大影響。

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

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

<u>新發布/修正/修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資 間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021年1月1日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註2)
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020年1月1日(註3)

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

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註3：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對個體財務狀況與個體財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下，除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本個體財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製。

(二) 編製基礎

1.除下列重要項目外，本個體財務報告係按歷史成本編製：

(1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。

(2)107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

(3)按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2.本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司係採權益法處理。為使本個體財務報告之當年度損益、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年度損益、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」。

3.編製符合金管會認可之IFRSs之個體財務報告需要使用一些重要會計估計，本公司在應用會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及本個體財務報告之重大假設及估計之項目，請詳參閱附註五說明。

4.本公司於107年1月1日初次適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之個體財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之個體財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS18及其相關解釋與解釋公告編製。

(三) 外幣換算

1.本公司個體財務報告所列之項目，係以本公司營運所處主要經濟環境之貨幣(即功能性貨幣)衡量，本個體財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

2.編製本個體財務報告時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，係以交易日匯率換算認列，於報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日即期匯率重新換算，兌換差額於發生當期認列為損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，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。

3.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係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；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，並累計於權益之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。

(四) 資產負債區分流動與非流動之分類標準

1.資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：

(1)預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

(2)主要為交易目的而持有者。

(3)預期於報導期間結束日後十二個月內將變現者。

(4)現金或約當現金，但於報導期間結束日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2.負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

(1)預期將於正常營業週期中清償者。

(2)主要為交易目的而承擔者。

(3)須於報導期間結束日後十二個月內清償者。

(4)不能無條件將清償期限延期至報導期間結束日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五) 現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六) 金融工具

金融資產與金融負債應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，係依公允價值衡量。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，應從該金融資產或金融負債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

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1)衡量種類

107年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

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包括強制透過損益按公允價值衡量及指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司未指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資，及不符合分類為按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註十二。

B.按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- (a)係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- (b)合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

除下列兩種情況外，利息收入係以有效利率乘以金融資產總帳面金額計算：

- (a)購入或創始之信用減損金融資產，利息收入係以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b)非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

C.透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積於其他權益項下之損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

106年

本公司所持有之金融資產種類為放款及應收款及備供出售金融資產。

A.放款及應收款

(a)應收帳款

係在正常營業過程中就商品銷售或服務提供所產生之應收客戶款項。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本扣除減損後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

(b)無活絡市場之債務工具投資(帳列其他金融資產)

係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債務工具，且同時符合下列條件者：

- 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- 未指定為備供出售。
- 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之原始投資。

本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債務工具投資係採用交易日會計。

無活絡市場之債務工具投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

B. 備供出售金融資產

(a) 備供出售金融資產係指定為備供出售或未被分類為任何其他類別之非衍生金融資產。

(b) 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

(c) 備供出售金融資產於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於其他綜合損益。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開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，當其公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

(2) 金融資產減損

107年

本公司於每一報導期間結束日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）及合約資產之減損損失。

應收帳款、應收租賃款及合約資產均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他債務工具投資係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

106年

本公司於每一報導期間結束日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列後發生一項或多項事項（即損失事項），且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。

本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

A. 放款及應收款

針對某些種類之金融資產，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本公司過去收款經驗、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可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減損損失金額係以該資產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，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事件相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。

B. 以成本衡量之金融資產

係以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，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

C. 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，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面價值。當判斷應收款項無法收回時，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。

(3) 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將金融資產除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。
- B. 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。
- C. 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

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—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

2. 金融負債及權益工具

(1) 金融負債或權益工具之分類

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融資產或權益。

(2) 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

(4) 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(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

(七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，成本依移動平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(八) 採用權益法之投資

1. 投資子公司

- (1) 子公司指受本公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過該個體之權利有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
- (2) 本公司與子公司間交易所產生之未實現損益依其對子公司之權益比例銷除。子公司之會計政策已作必要之調整，與本公司採用之政策一致。
- (3) 本公司對子公司取得後之損益份額認列為當期損益，對其取得後之其他綜合損益份額則認列為其他綜合損益。如本公司對子公司所認列之損失份額等於或超過該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
- (4) 對子公司持股之變動若未導致喪失控制者(與非控制權益交易)，係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整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。
- (5) 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，其會計處理係與子公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。。

(九) 不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來

經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依IAS 8「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築	3年至40年
機器設備	3年至20年
其他設備	2年至20年

4. 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) 租賃

依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，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(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

2. 本公司為承租人

於營業租賃下所為之給付(扣除自出租人收取之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

(十一) 投資性不動產

1. 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，包括因該等目的而處於建造過程中之不動產，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。
2. 投資性不動產原始以成本(包括交易成本)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。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。
3. 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IAS 23「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折舊。
4. 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。

(十二) 無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體成本依5~6年。估計耐用年限及攤銷方法於每一年度結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時除列無形資產。除列無形資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額，並且認列於當期損益。

(十三) 非金融資產減損

本公司於報導期間結束日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回

收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減處分成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。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為限。

(十四) 負債準備

負債準備係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以報導期間結束日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量。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。

此外，政府依法徵收之各類款項(公課)係於應納公課之交易或活動發生時估列為負債準備。隨時間經過而發生之給付義務係逐期認列負債準備，達到特定門檻始產生之給付義務係於達到門檻時認列為負債準備。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退職後福利

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以年度結束日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值列示。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率係使用年度結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於年度結束日)之利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於保留盈餘。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董監酬勞

員工酬勞及董監酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

4. 離職福利

離職福利係於正常退休日前終止對員工之聘僱或當員工決定接受公司之福利要約以換取聘僱之終止而提供之福利。本公司係於不再能撤銷離職福利之要約或

於認列相關重組成本之孰早時認列費用。不預期在報導期間結束日後12個月全部清償之福利應予以折現。

(十六) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十七) 所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。依我國所得稅規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形認列所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易（不包括企業合併）中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得（課稅損失），則不予認列。若投資子公司產生之暫時性差異，本公司可以控制暫時性差異迴轉之時點，且暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者不予認列。遞延所得稅採用在報導期間結束日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率（及稅法）為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一報導期間結束日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。

(十八) 收入認列

107年

本公司來自客戶合約收入認列原則，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在1年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品銷貨收入

商品銷貨收入來自鋼鐵原料及製品等產品之銷售。銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，因客戶對商品已有訂定價格與使用之權利且負有再銷售之主要責任，並承擔商品陳舊過時風險，本公司係於該時點認列收入及應收帳款；並以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務收入

勞務收入係依相關協議內容於勞務提供時認列。

106年

1. 商品銷售

收入係正常營業活動中對外部顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- (1) 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- (2) 本公司對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) 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- (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。

2. 勞務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- (1) 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，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- (2) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (3) 投資所產生之股利收益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，且收益金額能可靠衡量。
- (4) 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。

(十九) 政府補助

政府補助於可合理確信企業將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，按公允價值認列。若政府補助之性質係補償本公司發生之費用，則在相關費用發生期間依有系統之基礎將政府補助認列為當期損益。

(二十) 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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本個體財務報告時，於採用會計政策時所作之重大判斷、重大會計估計及假設如下：

(一) 會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產分類之經營模式判斷—107年

本公司依據反映金融資產群組為達成特定經營目的而共同管理之層級，評估金融資產所屬經營模式。此評估需考量所有攸關證據，包括資產績效衡量方式、影響績效之風險及相關經理人之薪酬決定方式，且需運用判斷。本公司持續評估其經營模式判斷是否適當，並為此監控於到期日前除列之按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資，瞭解其處分原因以評估該處分是否經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

(二) 重要會計估計及假設

1. 金融資產之估計減損

107年

應收票據及帳款及債務工具投資之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設。本公司考量歷史經驗、現時市場情況及前瞻性資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

106年

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。

2. 公允價值衡量及評價流程-107年

針對第三等級權益資產之公允價值衡量，本公司針對被投資者之性質，採用適合之評估方法，例如參考對被投資者財務狀況、營運結果、近期籌資活動或類似標的之市場交易價格、市場狀況及必要折減等評估其公允價值。評估之公允價值可能與未來實際處分價格不同。本公司每季依市場情況重新評估公允價值，以衡量公允價值是否適當。

3. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收

益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。

4. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能具有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

5. 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。

6. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。本公司評估報導期間結束日存貨因正常損耗、過時或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。

7. 淨確定福利負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定報導期間結束日之相關精算假設，包含折現率及未來薪資增加率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

項 目	107年12月31日	106年12月31日
庫存現金及零用金	\$ 351	\$ 382
支票存款及活期存款	65,670	85,065
原始到期日在三個月以內 之銀行定期存款	53,202	25,915
合 計	\$ 119,223	\$ 111,362

1. 相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二) 應收票據淨額－非關係人

項 目	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量		
總帳面金額	\$ 193,605	\$ 169,337
減：備抵損失	-	(800)

項 目	107年12月31日	106年12月31日
淨 額	\$ 193,605	\$ 168,537

1. 本公司託收於備償專戶作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註八。
2. 有關應收票據備抵損失之相關揭露請參閱附註六(三)。

(三) 應收帳款淨額－非關係人

項 目	107年12月31日	106年12月31日
按攤銷後成本衡量	\$ 193,968	\$ 189,656
總帳面金額		
減：備抵損失	-	(900)
淨 額	\$ 193,968	\$ 188,756

1. 本公司對商品銷售之平均授信條件期間約為15天至100天，本公司係依客戶財務狀況及歷史收款記錄給予授信天數，並在必要情形下要求客戶採現金交易或預付款項，以降低因拖欠產生財物損失之風險。
2. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

107年

1. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。除個別客戶已實際發生信用減損並已全額提列減損損失外，存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況及產業經濟趨勢等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。
2. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

107年12月31日

帳齡區間	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	\$ 384,173	\$ -	\$ 384,173
逾期1~30天	3,747	-	3,747
逾期31~60天	33	-	33
合 計	\$ 387,953	\$ -	\$ 387,953

3. 應收票據及帳款備抵損失(含關係人)變動表如下：

項 目	107年度
107年1月1日餘額(IAS 39)	\$ 1,700
首次適用IFRS 9調整數	-
107年1月1日餘額(IFRS 9)	1,700

項 目	107年度
減：減損損失迴轉	\$ (1,700)
107年12月31日餘額	\$ -

本公司對該等應收款項並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

4. 相關信用風險管理及評估方法請參閱附註十二。

106年

1. 應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

帳齡區間	106年12月31日
未逾期亦未減損	\$ 360,169
已逾期但未減損	
60天內	1,487
61至180天	6
合 計	\$ 361,662

本公司管理階層認為上開應收款項信用品質並未重大改變，評估認為尚未發生減損應仍可回收金額。本公司於106年12月31日已依備抵呆帳政策提列適足之備抵呆帳。

2. 備抵呆帳之變動如下：

項 目	106年度		
	個別評估	群組評估	合 計
期初餘額	\$ 2,095	\$ 1,405	\$ 3,500
減損損失提列	-	295	295
因無法收回而沖轉	(2,095)	-	(2,095)
期末餘額	\$ -	\$ 1,700	\$ 1,700

截至106年12月31日止，經判斷無已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收現值之差額。

3. 本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(四) 存貨及銷貨成本

項 目	107年12月31日	106年12月31日
製 成 品	\$ 12,973	\$ 9,531
在 製 品	17,342	20,280
原 料	141,625	157,192
商 品	179	180
合 計	\$ 172,119	\$ 187,183

1.當期認列為銷貨成本之存貨相關損（益）如下：

帳齡區間	107年度	106年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ -	\$ 1,000
合 計	\$ -	\$ 1,000

2.本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五) 其他金融資產－流動

項 目	107年12月31日	106年12月31日
受限制活期存款	\$ 5,815	\$ 8,432

本公司受限制活期存款金額，請參閱附註八。

(六) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－107年

項 目	107年12月31日
權益工具	
國內未上市櫃股票	\$ 97,497
國外未上市櫃股票	6,476
合 計	\$ 103,973

1.本公司依中長期策略目的投資國內、外未上市(櫃)公司，並預期透過長期投資獲利，因此選擇指定該等級投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。該等投資原依IAS39係分類為以成本衡量之金融資產－非流動，其重分類及106年資訊請參閱附註三及附註六(七)。

2.本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

(七) 以成本衡量之金融資產－非流動－106年

項 目	106年12月31日
國內未上市櫃股票	\$ 142,500
國外未上市櫃股票	2,848
合 計	\$ 145,348

本公司所持有之上述未上市櫃股票投資，於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。

(八) 按攤銷後成本衡量之金融資產－非流動－107年

項 目	107年12月31日
次順位債	\$ 3,139

- 1.次順位債係本公司於107年1月29日以美元108仟元購買渣打銀行(香港)有限公司美元次順位債，到期日為109年6月24日，票面利率為5.875%，有效利率為2.46%。
- 2.相關信用風險管理及評估方式請參閱附註十二。
- 3.本公司未有將按攤銷後成本衡量之金融資產提供質押之情形。

(九) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

被投資公司	帳面金額	
	107年12月31日	106年12月31日
子公司		
CHANG YEE STEEL CO.,LTD.	\$ 629,516	\$ 684,802
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	747,539	799,822
LARGE CROWN LIMITED	873,147	919,351
STEEL ONE CO.,LTD.	27,357	30,661
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC	235,920	261,057
合 計	\$ 2,513,479	\$ 2,695,693

被投資公司	本公司持有之所有權權益及表決權百分比	
	107年12月31日	106年12月31日
子公司		
CHANG YEE STEEL CO.,LTD.	100.00%	100.00%
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	72.00%	72.00%
LARGE CROWN LIMITED	100.00%	100.00%
STEEL ONE CO.,LTD.	100.00%	100.00%
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC	84.15%	84.15%

- 1.有關本公司之子公司之資訊，請參見本公司107年度合併財務報告附註四(三)。
- 2.107及106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。
- 3.本公司透過子公司CHANG YEE STEEL CO.,LTD.間接持有GOLDSMART HOLDING L.L.C. 28%股權及GOLDEN DAY HOLDINGS LLC 15.85%股權，合計直接及間接持股均為100%。

(十) 不動產、廠房及設備

項 目	107年12月31日	106年12月31日
土 地	\$ 235,934	\$ 235,934
房屋及建築	103,383	102,938

項 目	107年12月31日		106年12月31日	
機器設備	\$	212,066	\$	212,861
其他設備		30,003		27,353
未完工程及待驗設備		3,812		-
成本合計		585,198		579,086
減：累計折舊		(233,436)		(225,663)
淨 額	\$	351,762	\$	353,423

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
成 本						
107年1月1日餘額	\$ 235,934	\$ 102,938	\$ 212,861	\$ 27,353	\$ -	\$ 579,086
增 添	-	445	705	2,666	3,812	7,628
處 分	-	-	(1,500)	(16)	-	(1,516)
107年12月31日餘額	\$ 235,934	\$ 103,383	\$ 212,066	\$ 30,003	\$ 3,812	\$ 585,198

累計折舊						
107年1月1日餘額	\$ -	\$ (45,704)	\$ (158,353)	\$ (21,606)	\$ -	\$ (225,663)
折舊費用	-	(3,508)	(4,648)	(1,133)	-	(9,289)
處 分	-	-	1,500	16	-	1,516
107年12月31日餘額	\$ -	\$ (49,212)	\$ (161,501)	\$ (22,723)	\$ -	\$ (233,436)

	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備	未完工程 及待驗設備	合 計
成 本						
106年1月1日餘額	\$ 235,934	\$ 102,662	\$ 209,967	\$ 27,353	\$ -	\$ 575,916
增 添	-	276	2,894	-	-	3,170
106年12月31日餘額	\$ 235,934	\$ 102,938	\$ 212,861	\$ 27,353	\$ -	\$ 579,086

累計折舊						
106年1月1日餘額	\$ -	\$ (42,144)	\$ (152,463)	\$ (20,557)	\$ -	\$ (215,164)
折舊費用	-	(3,560)	(5,890)	(1,049)	-	(10,499)
106年12月31日餘額	\$ -	\$ (45,704)	\$ (158,353)	\$ (21,606)	\$ -	\$ (225,663)

1.有關利息資本化金額，請參閱附註六、(二十七)。

2.以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(十一) 投資性不動產

項 目	107年12月31日		106年12月31日	
土 地	\$	164,176	\$	164,176
房屋及建築		52,392		52,044
成本合計		216,568		216,220
減：累計折舊及減損		(42,608)		(40,081)
淨 額	\$	173,960	\$	176,139

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ 164,176	\$ 52,044	\$ 216,220
增 添	-	348	348
107年12月31日餘額	\$ 164,176	\$ 52,392	\$ 216,568

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
107年1月1日餘額	\$ (12,840)	\$ (27,241)	\$ (40,081)
折舊費用	-	(2,527)	(2,527)
107年12月31日餘額	\$ (12,840)	\$ (29,768)	\$ (42,608)

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
106年1月1日餘額	\$ 164,176	\$ 51,487	\$ 215,663
增 添	-	557	557
106年12月31日餘額	\$ 164,176	\$ 52,044	\$ 216,220

累計折舊及減損	土 地	房屋及建築	合 計
106年1月1日餘額	\$ (12,840)	\$ (24,950)	\$ (37,790)
折舊費用	-	(2,291)	(2,291)
106年12月31日餘額	\$ (12,840)	\$ (27,241)	\$ (40,081)

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

項 目	107年度		106年度	
投資性不動產之租金收入	\$	4,979	\$	3,163
當期產生租金收入之投資性不動 產所發生之直接營運費用	\$	(3,604)	\$	(2,920)

項 目	107年度	106年度
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ -	\$ (789)
合 計	\$ (3,604)	\$ (3,709)

2. 本公司持有之投資性不動產並非按公允價值衡量，而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級為第三等級。本公司之投資性不動產於107年及106年12月31日之公允價值分別為402,838仟元及387,780仟元，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評估。

3. 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。

(十二) 無形資產

項 目	107年12月31日	106年12月31日
電腦軟體成本	\$ 7,630	\$ 4,982
減：累計攤銷	(2,444)	(1,436)
淨 額	\$ 5,186	\$ 3,546

	107年度	106年度
成 本		
期初餘額	\$ 4,982	\$ 3,462
增 添	2,648	1,520
期末餘額	\$ 7,630	\$ 4,982

累計攤銷		
期初餘額	\$ (1,436)	\$ (684)
攤銷費用	(1,008)	(752)
期末餘額	\$ (2,444)	\$ (1,436)

(十三) 短期借款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款	\$ 168,000	\$ 438,614
信用借款	496,550	222,066
合 計	\$ 664,550	\$ 660,680
利率區間	1.18%~1.45%	1.10%~1.50%

本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十四) 應付短期票券

項 目	107年12月31日	106年12月31日
保證或承兌機構		
國際票券	\$ 40,000	\$ 40,000
中華票券	30,000	-
減：未攤銷折價	(73)	(58)
合 計	\$ 69,927	\$ 39,942
利率區間	0.71%~1.01%	0.98%

(十五) 應付票據

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應付票據—因營業而產生	\$ 221,875	\$ 288,804

(十六) 其他應付款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
應付薪資	\$ 15,507	\$ 15,812
應付運費	1,673	2,264
應付稅捐	1,348	1,195
應付員工酬勞及董監酬勞	-	1,026
其他應付款—關係人	20	442
其 他	7,027	6,442
合 計	\$ 25,575	\$ 27,181

(十七) 長期借款及一年內到期長期借款

項 目	107年12月31日	106年12月31日
擔保借款	\$ 151,647	\$ 175,633
信用借款	222,732	219,000
小 計	374,379	394,633
減：一年內到期	(50,454)	(100,254)
減：未攤銷折價	(60)	(168)
合 計	\$ 323,865	\$ 294,211
利率區間	1.40%~1.68%	1.37%~1.60%

項 目	107年12月31日	106年12月31日
到期年限	108年~109年	107年~109年

本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十八) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於107及106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3,397仟元及3,630仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6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委員會名義存入臺灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。
- (2) 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：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
確定福利義務現值	\$ 75,807	\$ 81,192
計畫資產公允價值	(43,173)	(42,785)
淨確定福利負債	\$ 32,634	\$ 38,407

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

項 目	107年度		
	確定福利 計畫義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
107年1月1日餘額	\$ 81,192	\$ (42,785)	\$ 38,407
服務成本			
當期服務成本	59	-	59
利息費用（收入）	812	(441)	371
認列於損益	871	(441)	430
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	(1,216)	(1,216)
精算（利益）損失			

項 目	107年度		
	確定福利 計畫義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
—經驗調整	\$ 656	\$ -	\$ 656
認列於其他綜合損益	656	(1,216)	(560)
雇主提撥數	-	(1,458)	(1,458)
福利支付數	(6,912)	2,727	(4,185)
107年12月31日餘額	\$ 75,807	\$ (43,173)	\$ 32,634

項 目	106年度		
	確定福利 計畫義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定 福利負債
106年1月1日餘額	\$ 81,095	\$ (31,061)	\$ 50,034
服務成本			
當期服務成本	58	-	58
利息費用（收入）	1,013	(475)	538
認列於損益	1,071	(475)	596
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含 於淨利息之金額外）	-	133	133
精算（利益）損失			
—財務假設變動	830	-	830
—經驗調整	646	-	646
認列於其他綜合損益	1,476	133	1,609
雇主提撥數	-	(13,832)	(13,832)
福利支付數	(2,450)	2,450	-
106年12月31日餘額	\$ 81,192	\$ (42,785)	\$ 38,407

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：

項 目	107年度		106年度	
營業成本	\$	114	\$	178
推銷費用		64		98
管理費用		227		291
研究發展費用		25		29
合 計	\$	430	\$	596

計畫資產公允價值資訊如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
現金及約當現金	\$ 43,173	\$ 42,785

(4)本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

A.投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內(外)權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

B.利率風險

政府公債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

C.薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

(5)本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算。衡量日之重大假設列示如下：

項 目	衡量日	
	107年12月31日	106年12月31日
折現率	1.00%	1.00%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加(減少)之金額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
折 現 率		
增加0.25%	\$ (719)	\$ (830)
減少0.25%	742	853
薪資預期增加率		
增加1%	3,079	3,559
減少1%	(2,790)	(3,238)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，故上述敏感度分析可能無法反應確定福利義務現值實際變動情形。

(6)本公司於108年度預計支付予退休計畫之提撥金為1,460仟元，確定福利義務加權平均存續期間為8.5年。

(十九) 普通股股本

1.本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

107年度			
項 目	股數 (仟股)	金 額	
期初餘額	120,364	\$	1,203,640
期末餘額	120,364	\$	1,203,640

106年度			
項 目	股數 (仟股)	金 額	
期初餘額	120,364	\$	1,203,640
期末餘額	120,364	\$	1,203,640

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.截至107年12月31日止，本公司額定資本額為1,700,000仟元，分為170,000仟股。

(二十) 資本公積

項 目	107年12月31日		106年12月31日	
股票發行溢價	\$	24,500	\$	24,500
發行新股受讓股權溢價		355,754		355,754
取得子公司股權價值與 帳面價值差額		209		209
合 計	\$	380,463	\$	380,463

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。因採用權益法之投資、員工認股權及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十一) 保留盈餘及盈餘分配

1.依本公司章程之盈餘分派政策規定，本公司年度總決算如有本期稅後淨利，應先彌補累積虧損，再依法提撥10%為法定盈餘公積；但法定盈餘公積累積已達本公司實收資本總額時，不在此限。次依法令或主管機關規定提列或迴轉特別盈餘公積後，併同累積未分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外部環境變化等因素訂定。惟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。

2.法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額25%之部分為限。

3.特別盈餘公積

項 目	107年12月31日	106年12月31日
首次採用IFRSs提列	\$ 114,057	\$ 114,057
其 他	269	269
合 計	\$ 114,326	\$ 114,326

(1)本公司分派盈餘時，依法令規定須就年度結束日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積後始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派保留盈餘。

(2)依金管證發字第1010012865號令規定，本公司因首次採用IFRSs，其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，故僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數114,057仟元予以提列特別盈餘公積。本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可供分配保留盈餘。

(3)另依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十七條之規定，向關係人取得不動產時應就不動產交易價格與評估成本間之差額269仟元提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。應俟處分或有其他證據確定無不合理者，並經金融監督管理委員會同意後，始得動用該特別盈餘公積。

4.本公司於107年6月28日及106年6月27日經股東會決議之106及105年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106年度	105年度	106年度	105年度
法定盈餘公積	\$ -	\$ 29,277		
現金股利	-	36,109	\$ -	\$ 0.30
合 計	\$ -	\$ 65,386		

5.本公司於108年3月21日董事會擬議107年度不配發股利，尚待108年6月召開之股東常會決議。

6.有關董事會擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二) 其他權益項目

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
107年1月1日餘額	\$ (135,996)	\$ -	\$ (135,996)
IFRS 9追溯調整影響數	-	19,914	19,914
107年1月1日調整後餘額	(135,996)	19,914	(116,082)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(25,330)	-	(25,330)
透過其他綜合損益按公允 價值衡量之金融資產評 價調整	-	(76,559)	(76,559)
所得稅影響數	5,102	(726)	4,376
107年12月31日餘額	\$ (156,224)	\$ (57,371)	\$ (213,595)

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	合 計
106年1月1日餘額	\$ (72,998)	\$ -	\$ (72,998)
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(75,902)	-	(75,902)
所得稅影響數	12,904	-	12,904
106年12月31日餘額	\$ (135,996)	\$ -	\$ (135,996)

(二十三) 營業收入

項 目	107年度	106年度
客戶合約之收入		
商品銷售收入	\$ 1,761,211	\$ 1,615,677
勞務收入	2,128	1,504
合 計	\$ 1,763,339	\$ 1,617,181

1. 客戶合約之說明

係鋼鐵加工品及材料銷售收入，主要對象為鋼鐵、設備及汽車零件製造業等，係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分

本公司之主要產品收入分析如下：

項 目	107年度
<u>產 品 別</u>	
裁 剪	\$ 1,415,219
鋼 捲	341,707
其 他	6,413
合 計	\$ 1,763,339
<u>收入認列時點</u>	
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,763,339

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之合約負債如下：

項 目	107年12月31日
合約負債－流動	\$ 5,438

(二十四) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	107年度			106年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含營業外)	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 24,762	\$ 50,970	\$ 75,732	\$ 24,895	\$ 56,341	\$ 81,236
保險費用	2,494	4,426	6,920	2,505	4,629	7,134
退休金費用	1,090	2,737	3,827	1,158	3,068	4,226
董事酬金	-	135	135	-	433	433
其他員工福利 費用	2,985	2,642	5,627	2,850	2,496	5,346
折舊費用	8,496	3,320	11,816	9,838	2,952	12,790
攤銷費用	-	1,008	1,008	-	752	752
合 計	\$ 39,827	\$ 65,238	\$ 105,065	\$ 41,246	\$ 70,671	\$ 111,917

1. 依本公司章程規定，本公司年度扣除員工酬勞及董監酬勞前之本期稅前淨利，應提撥1%~15%為員工酬勞及不高於5%為董監酬勞。但公司尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額，再依前項比例提撥員工酬勞及董監酬勞。
2. 有關配發員工股票酬勞股數計算，係以股票公允價值為計算基礎。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
3. 本公司於108年3月21日及107年3月22日董事會分別決議通過107及106年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	107年度		106年度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ -	\$ -	\$ 616	\$ 410
年度財務報告認列金額	-	-	616	410
差異金額	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

上述員工酬勞採現金之方式發放。107年度因產生虧損，故無員工酬勞及董監酬勞之估列。

4.本公司之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

5.本公司截至民國107年及106年12月31日止員工人數分別為113人及115人，其中未兼任員工之董事人數均為3人。

(二十五) 其他收入

項 目	107年度	106年度
利息收入		
銀行存款利息	\$ 1,106	\$ 663
小 計	1,106	663
技術酬勞金	41,618	37,108
租金收入	5,157	3,163
股利收入	1,207	878
其 他	4,092	2,735
合 計	\$ 53,180	\$ 44,547

(二十六) 其他利益及損失

項 目	107年度	106年度
淨外幣兌換(損)益	\$ 193	\$ (5,779)
處分不動產、廠房及設備利益	150	-
投資性不動產之直接營運費用	(3,604)	(3,709)
其 他	(5,066)	(1,745)
合 計	\$ (8,327)	\$ (11,233)

(二十七) 財務成本

項 目	107年度	106年度
利息費用		
銀行借款	\$ 18,344	\$ 17,390

項 目	107年度	106年度
減：符合要件之資產資本化		
金額	\$ -	\$ (4)
財務成本	\$ 18,344	\$ 17,386
利息資本化利率	-	1.39%

(二十八) 所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	107年度	106年度
<u>當期所得稅</u>		
當期所產生之所得稅	\$ 12,220	\$ 679
未分配盈餘加徵	-	22,793
以前年度所得稅調整	(7,877)	1,612
當期所得稅總額	4,343	25,084
<u>遞延所得稅</u>		
與暫時性差異有關之遞		
延所得稅	(39,778)	1,210
稅率改變之影響	25,681	-
遞延所得稅總額	(14,097)	1,210
當期認列於損益之所得		
稅(利益)費用	\$ (9,754)	\$ 26,294

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

項 目	107年度	106年度
透過其他綜合損益按公		
允價值衡量之金融資		
產未實現損益	\$ 726	\$ -
國外營運機構財務報表		
換算之兌換差額	(5,102)	(12,904)
確定福利計畫再衡量數	2	(273)
合 計	\$ (4,374)	\$ (13,177)

2. 當年度會計所得與認列損益之所得稅費用調節如下：

項 目	107年度	106年度
稅前淨利(損)	\$ (48,779)	\$ 19,493
稅前淨利(損)按法定稅率計算之稅額	\$ (9,756)	\$ 3,314
調節項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	21,976	(2,635)
未分配盈餘加徵10%所得稅	-	22,793
以前年度所得稅調整	(7,877)	1,612
遞延所得稅淨變動數：		
暫時性差異及虧損扣抵	(39,778)	1,210
稅率變動	25,681	-
認列於損益之所得稅(利益)費用	\$ (9,754)	\$ 26,294

自107年度起，本公司營利事業所得稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%，並適用「所得基本稅額條例」計算基本稅額。

3. 本期所得稅資產及負債

項 目	107年12月31日	106年12月31日
本期所得稅資產	\$ 363	\$ 10
本期所得稅負債	\$ -	\$ 21,557

4. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產及負債：

項 目	107年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 510	\$ 90	\$ -	\$ 600
淨確定福利負債	3,156	(485)	-	2,671
確定福利計畫之再衡量數	620	-	(2)	618
資產減損	2,183	403	-	2,586
採用權益法認列之子公司及關聯企業利益之份額	(160,954)	21,618	-	(139,336)

項 目	107年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	\$ 206	\$ -	\$ 5,102	\$ 5,308
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產未實現評價 損益	-	-	(726)	(726)
其 他	225	(415)	-	(190)
虧損扣抵	9,354	(7,114)	-	2,240
合 計	\$ (144,700)	\$ 14,097	\$ 4,374	\$ (126,229)

項 目	106年度			
	期初餘額	認列於 (損)益	認列於其他 綜合(損)益	期末餘額
遞延所得稅負債：				
暫時性差異				
存貨跌價及呆滯損失	\$ 340	\$ 170	\$ -	\$ 510
淨確定福利負債	5,406	(2,250)	-	3,156
確定福利計畫之再衡 量數	347	-	273	620
資產減損	2,183	-	-	2,183
採用權益法認列之子 公司及關聯企業利 益之份額	(160,576)	(378)	-	(160,954)
國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(12,698)	-	12,904	206
其 他	66	159	-	225
虧損扣抵	8,265	1,089	-	9,354
合 計	\$ (156,667)	\$ (1,210)	\$ 13,177	\$ (144,700)

6. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

(二十九) 其他綜合損益

項 目	107年度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ 560	\$ (2)	\$ 558
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(54,709)	(726)	(55,435)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額	(21,850)	-	(21,850)
小 計	(75,999)	(728)	(76,727)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(25,330)	5,102	(20,228)
小 計	(25,330)	5,102	(20,228)
認列於其他綜合損益	\$ (101,329)	\$ 4,374	\$ (96,955)

項 目	106年度		
	稅 前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
確定福利計畫之再衡量數	\$ (1,609)	\$ 273	\$ (1,336)
小 計	(1,609)	273	(1,336)
後續可能重分類至損益之項目：			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(75,902)	12,904	(62,998)
小 計	(75,902)	12,904	(62,998)
認列於其他綜合損益	\$ (77,511)	\$ 13,177	\$ (64,334)

(三十) 每股虧損

項 目	107年度	106年度
基本每股虧損		
歸屬於本公司普通股權益持有人之淨損	\$ (39,025)	\$ (6,801)

項 目	107年度	106年度
本期流通在外加權平均股數 (仟股)	120,364	120,364
基本每股虧損 (稅後)(元)	\$ (0.32)	\$ (0.06)

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) 關係人名稱及其關係

關係人名稱	與本公司之關係
CHANG YEE STEEL CO.,LTD. (CYS(BVI))	子公司
GOLDSMART HOLDING L.L.C. (GOLDSMART)	子公司
LARGE CROWN LIMITED (LARGE CROWN)	子公司
STEEL ONE CO.,LTD. (STEEL ONE)	子公司
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC (GOLDEN DAY)	子公司
EVERRICHES ENTERPRISE L.L.C. (EVERRICHES)	子公司
東莞璋泰五金製品有限公司(東莞璋泰)	子公司
璋全五金製品(昆山)有限公司(昆山璋全)	子公司
丸一金屬製品(佛山)有限公司(佛山丸一)	關聯企業
丸一金屬製品(天津)有限公司(天津丸一)	關聯企業
凱全鋼鐵機械股份有限公司(凱全鋼鐵)	實質關係人
東莞璋億五金製品有限公司(東莞璋億)	實質關係人
長春峻科汽車部件有限公司(長春峻科)	實質關係人

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 收 入

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
銷貨收入	子 公 司	\$ 4,103	\$ 5,231
	關聯企業	189	-
	合 計	\$ 4,292	\$ 5,231
其他收入	子 公 司 — 東莞璋泰	\$ 11,138	\$ 8,881
	子 公 司	1,090	932
	關聯企業 — 佛山丸一	29,621	27,295

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
合 計		\$ 41,849	\$ 37,108

(1)本公司對關係人之銷貨，其價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件約為月結30天。

(2)其他收入主要係本公司派駐人員所收取之技術酬勞金。

2.應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
應收帳款	子 公 司	\$ 380	\$ 2,669
其他應收款	子 公 司	\$ 2,688	\$ 2,404
	子 公 司 — 東莞璋泰	9,213	8,951
	關聯企業 — 佛山丸一	25,886	26,151
合 計		\$ 37,787	\$ 37,506

其他應收款主要係本公司派駐人員收取之技術酬勞金。

3.應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	107年12月31日	106年12月31日
其他應付款	實質關係人	\$ 20	\$ 442

4.財產交易

(1)取得不動產、廠房及設備

項 目	取得價款	
	107年度	106年度
實質關係人	\$ 1,590	\$ 414

5.其 他

帳列項目	關係人類別	107年度	106年度
薪資減項	子 公 司	\$ 7,269	\$ 6,213
退休金減項	子 公 司	\$ 518	\$ 415
保險費減項	子 公 司	\$ 599	\$ 507
製—修繕費	實質關係人	\$ 273	\$ 507

(三) 主要管理階層薪酬資訊

項 目	107年度	106年度
薪資及其他短期員工福利	\$ 29,847	\$ 31,625
退職後福利	1,278	1,355
合 計	\$ 31,125	\$ 32,980

八、質押之資產

下列資產業已提供各項借款及其他信用融資之擔保品。

項 目	107年度	106年度
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 281,336	\$ 315,900
投資性不動產(淨額)	173,960	176,139
受限制活期存款	5,815	8,432
(帳列其他金融資產—流動)		
應收票據(註)	107,560	127,049
合 計	\$ 568,671	\$ 627,520

註：係託收於備償專戶之票據，票據到期後可領出使用，惟須再存入達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

(一) 截至107年及106年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
信用狀金額	\$ 47,893	\$ 12,312

(二) 已簽訂但尚未履約之重大採購：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
原 料	\$ 198,217	\$ 178,791

(三) 營業租賃協議

1. 出 租

本公司以營業租賃將投資性不動產等資產出租，租賃期間為1年至5年，承租人於租賃期間結束時，對該投資性不動產不具有優惠承購權。107及106年度分別認列5,157仟元及3,163仟元之租金收入為當期損益。截至107年及106年12月31日止，本公司因營業租賃之未來最低租賃收入總額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 5,969	\$ 3,029
超過1年但不超過5年	10,972	681
合 計	\$ 16,941	\$ 3,710

2. 承 租

本公司以營業租賃方式承租運輸設備等資產，租賃期間介於105年至108年。107及106年度分別認列977仟元及2,147仟元之租金費用為當期損益。截至107年及106年12月31日止，本公司因營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
不超過1年	\$ 645	\$ 967
超過1年但不超過5年	-	645
合 計	\$ 645	\$ 1,612

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一) 資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用及債務償還等需求。

(二) 金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

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

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

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

本公司暴露於非以本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司之功能性貨幣為新台幣。該等交易主要計價之貨幣計有美金、人民幣及港幣等，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司可使用外幣借款及衍生性金融工具(包含遠期外匯合約)來規避匯率風險。此類衍生性金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

匯率暴險及敏感度分析

	107年12月31日			
	外 幣	匯 率	新 台 幣	
金融資產				
貨幣性項目				
美 金	\$	1,283	30.72 \$	39,394
人 民 幣		14,289	4.48	63,946
非貨幣性項目				
美 金	\$	57,695	30.72 \$	1,772,109

		107年12月31日		
		外 幣	匯 率	新 台 幣
港 幣		\$ 190,650	3.92	\$ 747,539
		106年12月31日		
		外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>				
貨幣性項目				
美 金	\$	1,859	29.76	\$ 55,313
人 民 幣		5,114	4.55	23,291
非貨幣性項目				
美 金	\$	63,828	29.76	\$ 1,899,524
港 幣		210,092	3.81	799,822

本公司之主要暴險幣別為美金、港幣及人民幣，並以新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為本公司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。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其報導期間結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加或減少1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司107及106年度之稅前淨利將分別增加或減少1,033仟元及786仟元。

B.價格風險

107年

由於本公司持有之權益工具投資係分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內外未上市(櫃)之權益工具，此等權益工具之價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若權益工具價格上升或下跌1%，107年度稅前其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少1,040仟元。

106年

本公司未持有分類為透過損益按公允價值衡量之權益證券金融資產，尚無其他價格風險項目。

C.利率風險

本公司於財務報導結束日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳面價值	
	107年12月31日	106年12月31日
具公允價值利率工具		
金融資產	\$ 53,202	\$ 8,432
金融負債	(69,927)	(39,942)
淨 額	\$ (16,725)	\$ (31,510)
具現金流量利率工具		
金融資產	\$ 71,200	\$ 110,825
金融負債	(1,038,869)	(1,055,145)
淨 額	\$ (967,669)	\$ (944,320)

具公允價值利率工具之敏感分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，亦未指定衍生性工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此財務報導結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率工具之敏感分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(負債)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)0.25%，將使107及106年度稅前淨利分別(減少)增加2,419仟元及2,361仟元。

(2)信用風險

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司各財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

A.信用集中風險

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，本公司銷貨對象並未集中於少數客戶進行交易，故應收帳款並無顯著集中之風險。

B. 預期信用減損損失之衡量-107年

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)之說明。

(b) 信用風險是否顯著增加之判斷依據：本公司考量外部評等機構之信用評等資訊，同時檢視債務人之重大訊息等資訊，以評估債務工具自原始認列後信用風險是否顯著增加。

C. 持有擔保品及其他信用增加來規避金融資產之信用風險：

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。

D. 按攤銷後成本衡量之金融資產之信用風險：

應收票據及應收帳款之信用風險暴險資訊請參閱附註六(三)。其他按攤銷後成本衡量之金融資產包括現金及約當現金、其他應收款、其他金融資產及存出保證金等，係為信用風險低之金融資產，因此按十二個月預期信用損失金額衡量該期間之備抵損失，經本公司評估，未有重大減損之情形。

(3) 流動性風險

A. 流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足之財務彈性。

B. 金融負債到期分析

非衍生性金融負債	107年12月31日				
	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 666,941	\$ -	\$ -	\$ 666,941	\$ 664,550
應付短期票券	70,000	-	-	70,000	69,927
應付票據	221,875	-	-	221,875	221,875
應付帳款	21,634	-	-	21,634	21,634
其他應付款	22,547	-	-	22,547	22,547
長期借款（包含一 年或一營業週期 內到期）	55,874	326,891	-	382,765	374,319
存入保證金	80	1,920	2,500	4,500	4,500
合 計	\$ 1,058,951	\$ 328,811	\$ 2,500	\$ 1,390,262	\$ 1,379,352

106年12月31日

非衍生性金融負債	1年以內	1-5年	超過5年	合約現金 流量	帳面金額
短期借款	\$ 663,427	\$ -	\$ -	\$ 663,427	\$ 660,680
應付短期票券	40,000	-	-	40,000	39,942
應付票據	288,804	-	-	288,804	288,804
應付帳款	11,109	-	-	11,109	11,109
其他應付款	24,079	-	-	24,079	24,079
長期借款(包含一 年或一營業週期 內到期)	105,696	298,406	-	404,102	394,465
存入保證金	2,550	-	2,500	5,050	5,050
合計	\$ 1,135,665	\$ 298,406	\$ 2,500	\$ 1,436,571	\$ 1,424,129

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

(三) 金融工具之種類：

項 目	107年12月31日	106年12月31日
<u>金融資產</u>		
按攤銷後成本衡量之金融資產(註1)	\$ 556,424	\$ -
放款及應收款(註2)	-	523,346
透過其他綜合損益按公允價值衡量 之金融資產-非流動	103,973	-
以成本衡量之金融資產-非流動	-	145,348
<u>金融負債</u>		
按攤銷後成本衡量(註3)	1,379,352	1,424,129

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、按攤銷後成本衡量之金融資產、其他金融資產及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：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、其他金融資產及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款項。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、存入保證金及長期借款(包含一年或一營業週期內到期)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 金融工具之公允價值資訊：

1. 公允價值之三等級定義：

第一等級：該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。

第二等級：該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接或間接之可觀察輸入值。

第三等級：該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

2.非按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

本公司之非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產、存出保證金、短期借款、應付款項、長期借款(含一年內)及其他金融負債之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

3.按公允價值衡量之金融工具之公允價值層級：

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

		107年12月31日			
項 目	第一等級	第二等級	第三等級	合 計	
資 產					
<u>重複性公允價值</u>					
透過其他綜合損益按公允					
價值衡量之金融資產					
權益工具					
未上市(櫃)股票	\$ -	\$ -	\$ 103,973	\$ 103,973	
合 計	\$ -	\$ -	\$ 103,973	\$ 103,973	

106年12月31日：無。

4.以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

(1)金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。

(2)本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、公司淨值及營運狀況評估之。另其重大不可觀察輸入值主要為流動性折價，惟因流動性折價的可能變動不會導致重大的潛在財務影響，故不擬揭露其量化資訊。

(3)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。

5.第一等級與第二等級之移轉：無。

6.第三等級之變動明細：

項 目	107年度
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>	
期初餘額	\$ -
首次適用調整	153,057
本期新增	5,625

項 目	107年度
認列於其他綜合損益	\$ (54,709)
期末餘額	\$ 103,973

十三、附註揭露事項

(一) 重大交易事項

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、關聯企業及合資權益部分)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。

(二) 轉投資事業相關資訊：附表五。

(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、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面價值、已匯回投資收益及赴大陸地區投資限額：附表六。
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：附表四。

十四、部門資訊

本公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於廠別之財務資訊。本公司已於107年度合併財務報告中，揭露相關資訊。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

資金貸與他人

民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 項目	是 否 為 關 係 人	本期 最高 金額	期末 餘額	實際動 支金額	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業 務 往 來 金 額	有短 期融 通資 金必 要之 原因	擔保 品		對個別 對象資 金貸與 限額 (註三)	資金 貸與 總限額 (註四)	
												提列 備抵 呆帳 金額	名稱			價值
1	LARGE CROWN	昆山璋全 公司	其他應 收關係 人款項	是	NTD 92,145	NTD 92,145	NTD 92,145	3.16%	2	-	營業 週轉	-	-	-	NTD 349,259	NTD 349,259
					USD 3,000	USD 3,000	USD 3,000	至 3.17%							USD 11,371	USD 11,371
		本公司	-	是	NTD 79,859	-	-	-	2	-	營業 週轉	-	-	-	NTD 349,259	NTD 349,259
					USD 2,600	-	-	USD 11,371							USD 11,371	

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%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 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 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背 書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累積背書保證 金額占最近期 財務報表淨值 之比率	背書 保證 最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
0	本公司	CYS(BVI)	3	(註三)	NTD 61,430	—	—	—	—	(註四)	Y	N	N
					USD 2,000	—	—						
		昆山璋全 公司	3	(註三)	NTD 374,723	NTD 276,435	NTD 215,005	(註五)	11.88%	(註四)	Y	N	Y
					USD 12,200	USD 9,000	USD 7,000						
		東莞璋泰 公司	3	(註三)	NTD 44,753	NTD 44,753	NTD 44,753	—	1.92%	(註四)	Y	N	Y
					RMB 10,000	RMB 10,000	RMB 10,000						
1	LARGE CROWN	本公司	4	(註三)	NTD 30,000	NTD 30,000	NTD 30,000	(註六)	1.29%	(註四)	N	Y	N

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 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 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背 書保證 限額	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支 金額	以財產擔 保之背書 保證金額	累積背書保證 金額占最近期 財務報表淨值 之比率	背書 保證 最高 限額	屬母公 司對子 公司背 書保證	屬子公 司對母 公司背 書保證	屬對大 陸地區 背書 保證
		公司名稱	關係 (註二)										
2	東莞璋泰 公司	本公司	4	(註三)	NTD 134,260	—	—	—	—	(註四)	N	Y	N
					RMB 30,000	—	—						
		昆山璋全 公司	3	(註三)	NTD 89,506	NTD 89,506	NTD 89,506	(註七)	3.85 %	(註四)	N	N	Y
					RMB 20,000	RMB 20,000	RMB 20,000						

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
為他人背書保證
民國 107 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：

1. 母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過 50% 之被投資公司填 3。
2. 對於直接或經由子公司間接持有普通股股權超過 50% 之母公司填 4。

註三：對單一企業背書保證限額：母公司淨值 50%。

107 年 12 月 31 日：NTD2,327,033 仟元 \times 50%=NTD1,163,517 仟元

註四：背書保證最高限額：母公司淨值 50%。

107 年 12 月 31 日：NTD2,327,033 仟元 \times 50%=NTD1,163,517 仟元

註五：本公司對昆山璋全公司之背書保證，其中 USD2,000 仟元之額度係向銀行申請供昆山璋全公司使用，本公司須於銀行指定之帳戶存入該額度一成之存款。

註六：LARGE CROWN 對本公司之背書保證，係本公司向銀行申請 NTD50,000 仟元之額度，其中六成由 LARGE CROWN 提供財產擔保。

註七：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。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 期末持有有價證券情形(不包含投資子公司、關聯企業及合資權益部分)
 民國 107 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 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	<u>股票、股權或債權憑證</u>							
	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	200	NTD 6,476	10.00%	NTD 6,476	
	宏利汽車部件股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	14,250	NTD 93,290	6.63%	NTD 93,290	
	駿瑪系統集成股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	42	NTD 4,207	10.00%	NTD 4,207	
	渣打銀行—美元次順位債	—	按攤銷後成本衡量之金融資 產	—	NTD 3,139	—	NTD 3,139	
GOLDSMART	MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED	—	透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產	—	HKD 9,212	7.50%	HKD 9,212	
東莞璋泰 公司	平穩增利系列莞利寶理財計劃 非保本浮動收益類	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	—	RMB 6,000	—	RMB 6,000	
	日積月累—日計劃 非保本浮動收益類	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	—	RMB 2,700	—	RMB 2,700	
	添利寶淨值型理財商品 非保本浮動收益類	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	—	RMB 3,000	—	RMB 3,000	
	創富理財聚盈2號理財產品 非保本浮動收益類	—	透過損益按公允價值衡量之 金融資產	—	RMB 5,000	—	RMB 5,000	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率
0	收 入 本公司	STEEL ONE	1	其他收入	\$ 1,090	註三	0.03%
		東莞璋泰公司	1	銷貨收入	4,103		0.12%
		東莞璋泰公司	1	其他收入	11,138		0.31%
1	LARGE CROWN	昆山璋全公司	3	利息收入	1,206		0.03%
2	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	3	銷貨收入	7,001	註三	0.20%
		昆山璋全公司	3	其他收入	117		—
3	昆山璋全公司	東莞璋泰公司	3	銷貨收入	1,583	註三	0.05%
	合 計				\$ 26,238		0.74%

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	占合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	STEEL ONE	1	其他應收款	\$ 2,688	註三	0.06%
		東莞璋泰公司	1	應收帳款	380		0.01%
		東莞璋泰公司	1	其他應收款	9,213		0.22%
1	LARGE CROWN	昆山璋全公司	3	其他應收款	92,145	註三	2.20%
		昆山璋全公司	3	應收利息	1,094		0.03%
2	東莞璋泰公司	LARGE CROWN	3	其他應收款	5,657	註三	0.13%
		昆山璋全公司	3	應收帳款	5,346		0.13%
3	昆山璋全公司	STEEL ONE	3	應收帳款	11,417	註三	0.27%
	合計				\$ 127,940		3.05%

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1、母公司填 0。
- 2、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1、母公司對子公司。
- 2、子公司對母公司。
- 3、子公司對子公司。

註三：與關係人之交易主要係原料及商品，因無其它同類型非關係人交易可供比較，交易按雙方約定之價格及條件辦理。

註四：係以期末匯率或平均匯率換算為新台幣。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
被投資公司資訊(不包含大陸被投資公司)
民國 107 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 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	去年年底	股數	比率	帳面金額			
本公司	CYS(BVI)	英屬維京 群島	貿易及控股	NTD 520,978	NTD 520,978	15,643	100.00%	NTD 629,516	NTD (42,977)	NTD (42,354)	註一
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	NTD 658,057	NTD 658,057	—	72.00%	NTD 747,539	NTD (46,913)	NTD (33,777)	
	LARGE	薩摩亞	貿易及控股	NTD 200,490	NTD 200,490	6,300	100.00%	NTD 873,147	NTD 46,429	NTD 46,429	
	CROWN										
	STEEL ONE	薩摩亞	貿易	NTD 14,548	NTD 14,548	500	100.00%	NTD 27,357	NTD (4,209)	NTD (4,209)	
	GOLDEN DAY	德拉瓦	貿易及控股	NTD 266,359	NTD 266,359	—	84.15%	NTD 235,920	NTD (24,942)	NTD (20,988)	
CYS(BVI)	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 6,259	USD (869)	USD (567)	
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 9,465	USD (1,556)	USD (436)	
	GOLDEN DAY	德拉瓦	貿易及控股	USD 1,728	USD 1,728	—	15.85%	USD 1,447	USD (827)	USD (131)	
GOLDEN DAY	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 3,393	USD 3,393	—	34.75%	USD 3,333	USD (869)	USD (302)	

註一：差異係股權淨值差異攤銷及未實現銷貨毛利。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 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 公司名稱	主要 營業 項目	實收 資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	被投資公司 本期(損)益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回						
昆山璋全 公司	鋼材加工裁剪、 汽機車等焊管 件及配件之製 造及銷售	NTD 639,701	(註一)	NTD 282,025	—	—	NTD 282,025	NTD (50,895)	100.00%	NTD (50,272) (註七)	NTD 569,052 (註七)	—
		USD 20,827		USD 9,182	—	—	USD 9,182	USD (1,688)				
東莞璋泰 公司	鋼材加工裁剪、 自行車等配套 焊管件之製造 及銷售	NTD 838,388	(註一)	NTD 266,545	—	—	NTD 266,545	NTD (46,888)	100.00%	NTD (46,888)	NTD 994,735	—
		HKD 213,820		USD 8,678	—	—	USD 8,678	HKD (12,191)				
佛山九一 公司	建築、構造、配 套用高檔建築 五金	NTD 552,870	(註一)	NTD 193,505	—	—	NTD 193,505	NTD 154,680	35.00%	NTD 54,138	NTD 651,083	USD 6,230
		USD 18,000		USD 6,300	—	—	USD 6,300	USD 5,130				
天津九一 公司	鋼管相關製品的 加工、製造、 銷售	NTD 125,309	(註一)	—	—	—	—	NTD 20,840	35.00%	NTD 7,294 (註八)	NTD 71,246	—
		RMB 28,000		—	—	—	—	RMB 4,570				
珠海世錫 公司	研發、生產及銷 售金屬及塑料 製品	NTD 1,228,600	(註一)	—	—	—	—	NTD 95,820	3.00%	—	NTD 36,120	—
		USD 40,000		—	—	—	—	RMB 21,014				

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
大陸投資資訊
民國 107 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額
NTD 750,613	NTD 1,936,765	註三
USD 24,438	USD 63,056	

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認列。

註三： 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權，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 USD63,056 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24,438 仟元，差異 USD38,618 仟元，係發行新股交換股權取得大陸投資 USD28,837 仟元、直接由境外子公司將獲配之股利轉投資 USD7,764 仟元、盈餘轉投資 USD1,547 仟元及匯差 USD470 仟元。

註七： 差異係未實現銷貨毛利。

註八： 天津丸一公司之損益業已包含於佛山丸一公司。

重要會計項目明細表目錄

項 目	編號
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	明細表一
應收票據淨額明細表	明細表二
應收帳款淨額明細表	明細表三
存貨明細表	明細表四
採用權益法之投資變動明細表	明細表五
短期借款明細表	明細表六
應付短期票券明細表	明細表七
應付票據明細表	明細表八
應付帳款明細表	明細表九
長期借款明細表	明細表十
損益項目明細表	
營業收入明細表	明細表十一
營業成本明細表	明細表十二
製造費用明細表	明細表十三
營業費用明細表	明細表十四

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國107年12月31日

明細表一

單位：新台幣仟元及外幣元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		\$ 271
零用金		80
銀行存款		
新台幣存款		
支票存款		285
活期存款		57,677
定期存款		2,900
外幣存款		
活期存款	(USD) 249,764.01	7,671
活期存款	(CNY) 8,159.98	37
定期存款	(CNY) 11,239,969.00	50,302
銀行存款合計		118,872
合 計		\$ 119,223

註：美金對新台幣匯率為 USD 1 = NTD 30.715。

人民幣對新台幣匯率為 CNY 1 = NTD 4.475。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國107年12月31日

明細表二

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			
長津實業股份有限公司	貨款	\$ 20,205	
南翔工業有限公司	貨款	10,369	
泰圻工業股份有限公司	貨款	10,254	
其他(註)		152,777	
應收票據總額		193,605	
減：備抵呆帳		—	
合計		\$ 193,605	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收帳款淨額明細表

民國107年12月31日

明細表三

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			
明昌國際工業股份有限公司	貨款	\$ 10,723	
仝馳金屬工業股份有限公司	貨款	8,763	
其他(註)	貨款	174,482	
小計		193,968	
應收帳款－關係人	貨款	380	
應收帳款總額		194,348	
減：備抵呆帳		—	
合計		\$ 194,348	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

存貨明細表

民國107年12月31日

明細表四

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	淨變現價值	
製 成 品		\$ 12,973	\$ 13,362	
在 製 品		17,342	17,806	
原 料		141,625	147,119	
商 品		179	179	
合 計		<u>\$ 172,119</u>	<u>\$ 178,466</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
採用權益法之投資變動明細表
民國107年1月1日至12月31日

明細表五

單位：仟股／新台幣仟元

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	
	股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	持股比例	金額	單價	總價	質押情形	備註
CYS(BVI)	15,643	\$ 684,802	-	\$ -	-	\$ 55,286	15,643	100.00%	\$ 629,516	-	\$ 632,546	無	註3
GOLDSMART	-	799,822	-	-	-	52,283	-	72.00%	747,539	-	747,539	無	
LARGE CROWN	6,300	919,351	-	46,429	-	92,633	6,300	100.00%	873,147	-	873,147	無	
STEEL ONE	500	30,661	-	905	-	4,209	500	100.00%	27,357	-	27,357	無	
GOLDEN DAY	-	261,057	-	-	-	25,137	-	84.15%	235,920	-	235,920	無	
合 計		<u>\$ 2,695,693</u>		<u>\$ 47,334</u>		<u>\$ 229,548</u>			<u>\$ 2,513,479</u>		<u>\$ 2,516,509</u>		

註1：本期增加包括：

採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 46,429
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	905
合 計	<u>\$ 47,334</u>

註2：本期減少包括：

採用權益法認列之子公司損益之份額	\$ 101,328
股利匯回	92,340
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	26,235
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額(首次適用IFRS9之影響數)	(12,205)
採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額(當期變動)	21,850
合 計	<u>\$ 229,548</u>

註3：採用權益法之投資期末帳面金額與股權淨值之差異係認列未實現銷貨毛利

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

短期借款明細表

民國107年12月31日

明細表六

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	\$ 38,000	108.11.30	土地、建物	
	兆豐商銀北彰化分行	130,000	108.10.06	土地、建物	
	小 計	168,000			
信用借款	兆豐商銀北彰化分行	154,900	108.10.06	無	
	台灣銀行彰化分行	83,710	108.01.22	無	
	合庫銀行彰化分行	77,940	108.11.30	無	
	玉山銀行台中分行	50,000	108.05.15	無	
	元大銀行文心分行	50,000	108.07.22	無	
	永豐銀行台中銀行	50,000	108.05.31	無	
	新光商銀彰化分行	30,000	108.02.11	無	
	小 計	496,550			
合 計	\$ 664,550				

註1：上列借款之融資額度約為1,120,000仟元，利率區間為1.18%~1.45%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付短期票券明細表

民國107年12月31日

明細表七

單位：新台幣仟元

項 目	保證或 承兌機構	契約期限	利率區間	發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價	帳面價值	備註
商業本票	國際票券	108.01.28	1.01%	\$ 40,000	\$ 41	\$ 39,959	
商業本票	中華票券	108.01.29	0.71%	30,000	32	29,968	
				<u>\$ 70,000</u>	<u>\$ 73</u>	<u>\$ 69,927</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國107年12月31日

明細表八

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	\$ 220,725	
其他(註)		1,150	
合計		<u>\$ 221,875</u>	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付帳款明細表

民國107年12月31日

明細表九

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			
昱盛金屬股份有限公司	貨 款	\$ 9,763	
本業股份有限公司	貨 款	4,365	
藝典模具工業股份有限公司	貨 款	3,786	
鑫豐鋼鐵股份有限公司	貨 款	1,278	
其 他(註)	貨 款	2,442	
合 計		<u>\$ 21,634</u>	

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期借款明細表

民國107年12月31日

明細表十

單位：新台幣仟元

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	109.11.30	土地、建物	
國泰世華台中分行	擔保借款	51,647	109.11.24	土地、建物	
	小計	151,647			
王道商銀台中分行	信用借款	100,000	109.09.06	無	
日盛國際商銀內湖分行	信用借款	60,000	109.04.19	無	
台新國際商銀市府分行	信用借款	26,800	109.04.18	無	
玉山商銀台中分行	信用借款	20,000	109.05.15	無	
國泰世華商銀台中分行	信用借款	15,932	109.11.24	無	
	小計	222,732			
	合計	374,379			
	減：一年內到期部分	(50,454)			
	減：未攤銷折價	(60)			
	合計	\$ 323,865			

註1：上列借款之利率區間為1.40%~1.68%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業收入明細表

民國107年度

明細表十一

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
冷軋鐵板	約 35,200 噸	\$ 811,503	
酸洗板	約 20,800 噸	478,157	
熱軋鐵板	約 3,400 噸	69,594	
中碳板	約 1,600 噸	53,757	
其他板類	約 78 噸	2,221	
捲 類	約 18,800 噸	341,707	
其 他		4,272	
小 計		1,761,211	
勞務收入	約 2,300 噸	2,128	
淨 額		\$ 1,763,339	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業成本明細表

民國107年度

明細表十二

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	\$ 180	
本期進貨	274,455	
減：期末盤存	(179)	
轉列費用	(1)	
外購商品銷貨成本		\$ 274,455
自製產品銷貨成本		
直接原料		
期初盤存	157,192	
本期進料	1,362,670	
加：其 他	127	
減：期末盤存	(141,625)	
其 他	(83)	
原料出售成本	(58,948)	
直接人工		25,852
製造費用		29,319
製造成本		1,374,504
加：期初在製品盤存		20,280
本期進貨		463
減：期末在製品盤存		(17,342)
轉列費用		(1,187)
其 他		(139)
製成品成本		1,376,579
加：期初製成品盤存		9,531
本期進貨		3,899
減：期末製成品盤存		(12,973)
其 他		(187)
自製產品銷貨成本合計		1,376,849
其他銷貨成本		
加：原料出售成本		58,948
其 他		3,357
減：出售下腳收入		(19,019)
其他銷貨成本合計		43,286
營業成本總計		\$ 1,694,590

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國107年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
折 舊		\$ 8,497	
包 裝 費		5,460	
水電瓦斯費		3,143	
保 險 費		2,614	
修 繕 費		1,520	
職工福利		1,424	
稅 捐		1,148	
加 工 費		993	
消耗品費		878	
其 他		3,642	
合 計		<u>\$ 29,319</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業費用明細表

民國 107 年度

明細表十四

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	研究發展費用	合 計
薪資支出	\$ 12,006	\$ 34,350	\$ 4,749	\$ 51,104
退 休 金	680	1,788	269	2,737
租金支出	-	977	-	977
運 費	12,896	-	-	12,896
保 險 費	1,242	3,219	390	4,851
出 口 費	2,380	-	-	2,380
勞 務 費	-	2,631	-	2,631
其 他	2,864	8,609	1,788	13,262
合 計	\$ 32,068	\$ 51,574	\$ 7,196	\$ 90,838