

【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 112 及 111 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 | 2~3 |
| 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 |
| 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 | 13~22 |
| 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 22~23 |
| 六、重要會計項目之說明 | 24~45 |
| 七、關係人交易 | 45~46 |
| 八、質押之資產 | 46~47 |
| 九、重大或有負債及未認列之合約承諾 | 47 |
| 十、重大之災害損失 | 47 |
| 十一、重大之期後事項 | 47 |
| 十二、其他 | 47~53 |
| 十三、附註揭露事項 | 53~54 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 | 55~60 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 | 61 |
| 3. 大陸投資資訊 | 59~60 、62~63 |
| 十四、部門資訊 | 54 |
| 玖、重要會計項目明細表 | 64~78 |

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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 112 年及 111 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 112 年及 111 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 112 年及 111 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受託查核簽證財務報表規則及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所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。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：黃千真



會計師：楊美莉



核准文號：金管證審字第 1093057720 號

核准文號：金管證審字第 1050001113 號

中華民國 113 年 3 月 29 日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

個體資產負債表

民國112年及111年12月31日

單位：新台幣仟元

| 代 碼 | 資 產 附 註 | 112年12月31日 | | 111年12月31日 | |
|------|------------------------------|--------------|-----|--------------|-----|
| | | 金 額 | % | 金 額 | % |
| | 流動資產 | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | \$ 233,283 | 7 | \$ 194,083 | 5 |
| 1150 | 應收票據淨額-非關係人 | 161,777 | 4 | 155,900 | 4 |
| 1170 | 應收帳款淨額-非關係人 | 164,845 | 4 | 142,733 | 4 |
| 1180 | 應收帳款淨額-關係人 | 695 | - | - | - |
| 1200 | 其他應收款-非關係人 | 1,753 | - | 1,667 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人 | 21,853 | 1 | 41,729 | 1 |
| 130X | 存 貨 | 178,500 | 5 | 196,445 | 5 |
| 1410 | 預付款項 | 801 | - | 1,245 | - |
| 1476 | 其他金融資產-流動 | 16,308 | - | 22,539 | 1 |
| 1470 | 其他流動資產 | 25 | - | 65 | - |
| 11XX | 流動資產合計 | 779,840 | 21 | 756,406 | 20 |
| | 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 | 34,899 | 1 | 36,416 | 1 |
| 1550 | 採用權益法之投資 | 2,293,585 | 63 | 2,501,942 | 64 |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 381,957 | 10 | 390,973 | 10 |
| 1755 | 使用權資產 | 3,187 | - | 3,122 | - |
| 1760 | 投資性不動產 | 165,024 | 4 | 166,292 | 4 |
| 1780 | 無形資產 | 1,038 | - | 1,719 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 27,459 | 1 | 28,069 | 1 |
| 1900 | 其他非流動資產 | 2,622 | - | 1,982 | - |
| 15XX | 非流動資產合計 | 2,909,771 | 79 | 3,130,515 | 80 |
| 1XXX | 資產總計 | \$ 3,689,611 | 100 | \$ 3,886,921 | 100 |
| | 負債及權益 | | | | |
| | 流動負債 | | | | |
| 2100 | 短期借款 | \$ 704,878 | 18 | \$ 618,506 | 16 |
| 2110 | 應付短期票券 | 79,862 | 2 | 59,970 | 2 |
| 2130 | 合約負債-流動 | 27,729 | 1 | 8,194 | - |
| 2150 | 應付票據 | 56,821 | 2 | 76,926 | 2 |
| 2170 | 應付帳款 | 21,541 | 1 | 15,751 | - |
| 2200 | 其他應付款 | 29,159 | 1 | 32,889 | 1 |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 1,002 | - | 2,262 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 2,147 | - | 1,632 | - |
| 2322 | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 155,275 | 4 | 144,219 | 4 |
| 2300 | 其他流動負債 | 1,278 | - | 1,626 | - |
| 21XX | 流動負債合計 | 1,079,692 | 29 | 961,975 | 25 |
| | 非流動負債 | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 232,766 | 6 | 376,374 | 9 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 90,008 | 3 | 128,410 | 3 |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | 1,079 | - | 1,525 | - |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 23,212 | 1 | 24,684 | 1 |
| 2600 | 其他非流動負債 | 3,193 | - | 3,273 | - |
| 25XX | 非流動負債合計 | 350,258 | 10 | 534,266 | 13 |
| 2XXX | 負債總計 | 1,429,950 | 39 | 1,496,241 | 38 |
| | 權 益 | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 1,203,640 | 32 | 1,203,640 | 31 |
| 3200 | 資本公積 | 356,018 | 10 | 356,007 | 9 |
| 3300 | 保留盈餘 | | | | |
| 3310 | 法定盈餘公積 | 186,766 | 5 | 186,766 | 5 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | 245,306 | 7 | 274,982 | 7 |
| 3350 | 未分配盈餘 | 537,209 | 14 | 635,259 | 16 |
| 3400 | 其他權益 | (269,278) | (7) | (265,974) | (6) |
| 3XXX | 權益總計 | 2,259,661 | 61 | 2,390,680 | 62 |
| | 負債及權益總計 | \$ 3,689,611 | 100 | \$ 3,886,921 | 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112及111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 | 112年度 | | 111年度 | |
|------|---------------------------------------|---|------------|--------------|------|--------------|------|
| | | | | 金額 | % | 金額 | % |
| 4000 | 營業收入 | | 六(二十二)、七 | \$ 1,568,344 | 100 | \$ 1,888,841 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | | 六(四、二十三)、七 | (1,526,263) | (97) | (1,874,682) | (99) |
| 5900 | 營業毛利 | | | 42,081 | 3 | 14,159 | 1 |
| | 營業費用 | | 六(二十三)、七 | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | | (28,377) | (2) | (33,312) | (2) |
| 6200 | 管理費用 | | | (56,302) | (4) | (57,356) | (3) |
| 6300 | 研究發展費用 | | | (9,351) | - | (9,460) | (1) |
| 6000 | 營業費用合計 | | | (94,030) | (6) | (100,128) | (6) |
| 6900 | 營業損失 | | | (51,949) | (3) | (85,969) | (5) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | | 七 | 1,849 | - | 2,371 | - |
| 7010 | 其他收入 | | 六(二十四)、七 | 29,167 | 3 | 49,896 | 2 |
| 7020 | 其他利益及損失 | | 六(二十五) | (14,199) | (1) | 11,780 | 1 |
| 7050 | 財務成本 | | 六(二十六)、七 | (25,343) | (2) | (21,388) | (1) |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業 及合資損益之份額 | | | (97,544) | (7) | (46,822) | (2) |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | | (106,070) | (7) | (4,163) | - |
| 7900 | 稅前淨損 | | | (158,019) | (10) | (90,132) | (5) |
| 7950 | 所得稅利益 | | 六(二十七) | 30,048 | 2 | 15,557 | 1 |
| 8200 | 本期淨損 | | | (127,971) | (8) | (74,575) | (4) |
| | 其他綜合損益 | | 六(二十八) | | | | |
| 8310 | 不重分類至損益之項目 | | | | | | |
| 8311 | 確定福利計畫之再衡量數 | | 六(十七) | 308 | - | (7,475) | (1) |
| 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 | | | (1,517) | - | (22,526) | (1) |
| 8330 | 採用權益法認列之子公司之其他 綜合損益之份額 | | | 20,462 | 1 | (6,124) | - |
| 8349 | 與不重分類之項目相關之所得稅 | | 六(二十七) | (18) | - | 1,778 | - |
| 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 | | | (29,305) | (1) | 80,029 | 4 |
| 8380 | 採用權益法認列之子公司之其他 綜合損益之份額 | | | 1,149 | - | (5,159) | - |
| 8399 | 與可能重分類之項目相關之所得 稅 | | 六(二十七) | 5,862 | - | (16,006) | (1) |
| 8300 | 本期其他綜合損益(淨額) | | | (3,059) | - | 24,517 | 1 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | | \$ (131,030) | (8) | \$ (50,058) | (3) |
| | 每股虧損 | | 六(二十九) | | | | |
| 9750 | 基本 | | | \$ (1.06) | | \$ (0.62) | |
| 9850 | 稀釋 | | | \$ (1.06) | | \$ (0.62) | |

【請參閱後附個體財務報告附註】

董事長：



經理人：



會計主管：



單位：新台幣仟元

璋銘鐵礦股份有限公司
個體權益變動表
民國111年及112年1月1日至12月31日

| 項 目 | 保留盈餘 | | | | 其他權益 | | | | 權 益 總 額 |
|------------------------|--------------|------------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|--------------|--------------|
| | 普通股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | 小 計 | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 1,203,640 | \$ 380,507 | \$ 168,161 | \$ 238,078 | \$ 782,110 | \$ (241,664) | \$ (53,985) | \$ (295,649) | \$ 2,476,847 |
| 盈餘分配 | | | | | | | | | |
| 法定盈餘公積 | - | - | 18,605 | - | (18,605) | - | - | - | - |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | 36,904 | (36,904) | - | - | - | - |
| 股東現金股利—每股0.096元 | - | - | - | - | (11,609) | - | - | - | (11,609) |
| 資本公積配發現金股利—每股0.2元 | - | (24,500) | - | - | - | - | - | - | (24,500) |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產 | - | - | - | - | 822 | - | (822) | (822) | - |
| 111年度淨損 | - | - | - | - | (74,575) | - | - | - | (74,575) |
| 111年度其他綜合損益 | - | - | - | - | (5,980) | 64,023 | (33,526) | 30,497 | 24,517 |
| 111年12月31日餘額 | 1,203,640 | 356,007 | 186,766 | 274,982 | 635,259 | (177,641) | (88,335) | (265,974) | 2,390,680 |
| 盈餘分配 | | | | | | | | | |
| 特別盈餘公積 | - | - | - | (29,676) | 29,676 | - | - | - | - |
| 歷年股東逾時效未領取股利 | - | 11 | - | - | - | - | - | - | 11 |
| 112年度淨損 | - | - | - | - | (127,971) | - | - | - | (127,971) |
| 112年度其他綜合損益 | - | - | - | - | 245 | (23,443) | 20,139 | (3,304) | (3,059) |
| 112年12月31日餘額 | \$ 1,203,640 | \$ 356,018 | \$ 186,766 | \$ 245,306 | \$ 537,209 | \$ (201,084) | \$ (68,194) | \$ (269,278) | \$ 2,259,661 |

董事長：



經理人：



會計主管：



【請參閱後附個體財務報告附註】

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

個體現金流量表

民國112及111年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

| | 112年度 | 111年度 |
|------------------|--------------|-------------|
| 營業活動之現金流量 | | |
| 本期稅前淨損 | \$ (158,019) | \$ (90,132) |
| 調整項目 | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 14,616 | 13,401 |
| 攤銷費用 | 681 | 973 |
| 減損損失 | 7,539 | - |
| 利息費用 | 25,343 | 21,388 |
| 利息收入 | (1,849) | (2,371) |
| 股利收入 | (225) | (984) |
| 處分不動產、廠房及設備利益 | (28) | (63) |
| 採用權益法認列之子公司損益之份額 | 97,544 | 46,822 |
| 營業資產及負債之淨變動數 | | |
| 應收票據—非關係人 | (5,877) | 46,852 |
| 應收帳款—非關係人 | (22,112) | 154,304 |
| 應收帳款—關係人 | (695) | - |
| 其他應收款—非關係人 | (67) | 1,383 |
| 其他應收款—關係人 | 19,876 | (10,729) |
| 存貨 | 17,945 | 106,369 |
| 預付款項及其他流動資產 | 482 | 550 |
| 合約負債 | 19,535 | 4,506 |
| 應付票據 | (20,105) | (16,248) |
| 應付帳款 | 5,790 | (9,223) |
| 其他應付款 | 86 | (31,502) |
| 其他流動負債 | (348) | (6,670) |
| 淨確定福利負債 | (1,165) | (9,027) |
| 營運產生之現金流入(出) | (1,053) | 219,599 |
| 收取之利息 | 1,830 | 2,556 |
| 收取之股利 | 95,805 | 984 |
| 支付之利息 | (25,061) | (21,269) |
| 支付之所得稅 | (3,160) | (50,537) |
| 營業活動之淨現金流入 | 68,361 | 151,333 |

【接次頁】

【承前頁】

| | 112年度 | 111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 | \$ - | \$ (73,357) |
| 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資 | | |
| 退回股款 | - | 73,357 |
| 處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款 | - | 1,536 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (6,697) | (45,665) |
| 處分不動產、廠房及設備價款 | 28 | 63 |
| 其他應收款—關係人減少 | - | 83,040 |
| 其他金融資產減少 | 6,232 | 6,718 |
| 存出保證金增加 | (640) | - |
| 其他非流動資產增加 | - | 10 |
| 投資活動之淨現金流入(出) | <u>(1,077)</u> | <u>45,702</u> |
| 籌資活動之現金流量 | | |
| 短期借款增加 | 86,372 | 25,388 |
| 應付短期票券增加(減少) | 20,000 | (40,000) |
| 舉借長期借款 | 72,000 | - |
| 償還長期借款 | (204,552) | (96,351) |
| 其他非流動負債減少 | (80) | (265) |
| 租賃本金之償還 | (1,835) | (1,599) |
| 其他籌資活動 | 11 | - |
| 支付之股利 | - | (36,109) |
| 籌資活動之淨現金流出 | <u>(28,084)</u> | <u>(148,936)</u> |
| 本期現金及約當現金增加數 | 39,200 | 48,099 |
| 期初現金及約當現金餘額 | 194,083 | 145,984 |
| 期末現金及約當現金餘額 | <u>\$ 233,283</u> | <u>\$ 194,083</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112年及111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113年3月29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(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)（以下簡稱「IFRSs」）之影響：

下表彙列金管會認可之112年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|----------------------------------|---------------|
| IAS 1之修正「會計政策之揭露」 | 2023年1月1日（註1） |
| IAS 8之修正「會計估計值之定義」 | 2023年1月1日（註2） |
| IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」 | 2023年1月1日（註3） |
| IAS 12之修正「國際租稅變革—支柱二規則範本」 | （註4） |

註1：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

註2：於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

註3：除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日）以後發生之交易適用此項修正。

註4：對於作為IAS 12之暫時性例外規定（亦即企業不得認列有關支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定），於此修正發布（112年5月23日）後應立即依IAS 8追溯適用。對於其他揭露規定則適用於2023年1月1日以後開始之年度報導期間；報導結束日在2023年12月31日以前之期中報導無須揭露該等其他資訊。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計

政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日（111年1月1日），對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累計影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。自111年1月1日以後發生之其他交易則應推延適用此修正。

4. IAS 12之修正「國際租稅變革-支柱二規則範本」

此修正規定，作為IAS 12之暫時性例外規定，企業不得認列與國際租稅變革有關之支柱二所得稅之遞延所得稅資產及負債，亦不得揭露其相關資訊；惟企業應於財務報告揭露其已適用此一例外規定。此外，企業應單獨揭露有關支柱二所得稅之當期所得稅費用（利益）。若支柱二法案已立法或已實質性立法但尚未生效，企業應揭露其暴露於支柱二所得稅之已知或可合理估計之質性及量化資訊。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二) 尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

下表彙列金管會認可之113年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--------------------------|---------------|
| IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」 | 2024年1月1日(註1) |
| IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」 | 2024年1月1日 |
| IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」 | 2024年1月1日 |
| IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」 | 2024年1月1日(註2) |

註1：賣方兼承租人應將本修正之內容，依IAS 8之規定追溯適用於初次適用IFRS 16之日後所簽定之售後租回交易。

註2：本修正提供某些過渡放寬規定，於首次適用時，企業無須揭露比較資訊及期中期間資訊，以及第44H段(b)(ii)-(iii)所規定之期初資訊。

1. IFRS 16之修正「售後租回中之租賃負債」

此修正闡明，對於售後租回之交易，若資產之移轉依IFRS 15之規定係以銷售處理者，賣方兼承租人因租回所產生之負債應依IFRS 16有關租賃負債之

規定處理；惟若涉及非取決於指數或費率之變動租賃給付時，賣方兼承租人仍應以不認列與所保留使用權有關之損益之方式決定並認列該等變動給付所產生之租賃負債，後續實際之租賃給付金額與減少之租賃負債帳面金額間之差額係認列於損益。

2. IAS 1之修正「負債分類為流動或非流動」

此修正闡明，判斷負債是否分類為非流動時，應評估企業於報導期間結束日是否具有遞延清償期限至報導期間後至少12個月之權利。若企業於報導期間結束日具有該權利，則無論企業是否預期將行使該權利，該負債應分類為非流動。若企業必須遵循特定條件始具有將清償遞延之權利，則必須於報導期間結束日已遵循該等特定條件，始能將該負債分類為非流動，即使債權人係於較晚日期檢測企業是否遵循該等條件。

此外，此修正規定，為負債分類之目的，前述清償係指移轉現金、其他經濟資源或本集團之權益工具予交易對方致負債之消滅。惟若負債之條款，可能依交易對方之選擇，以移轉本集團之權益工具而導致其清償，且若該選擇權依IAS 32「金融工具：表達」之規定係單獨認列於權益，則前述條款並不影響負債之分類。

3. IAS 1之修正「具合約條款之非流動負債」

此修正進一步闡明，僅有報導期間結束日以前須遵循之合約條款會影響該日負債之分類。報導期間後12個月內須遵循之合約條款並不影響負債之分類，惟企業對於報導期間結束日分類為非流動負債，若可能無法遵循合約條款而須於報導期間後12個月內清償者，應於附註揭露相關事實及情況。

4. IAS 7及IFRS 7之修正「供應商融資安排」

供應商融資安排係由一個或多個融資提供者代企業支付帳款予供應商，而企業同意依據與供應商約定之付款日或較晚之日期付款予融資提供者。IAS 7之修正係規定企業應揭露其供應商融資安排之資訊，以使財務報表使用者能夠評估該等安排對企業之負債、現金流量及流動性風險暴險之影響。IFRS 7之修正則於其應用指引中，納入企業於揭露如何管理金融負債流動性風險時，亦可能考量其是否透過供應商融資安排已取得或可取得融資額度，以及該等安排是否可能導致流動性風險集中之情況。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|-------------|
| IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 未定 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023年1月1日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 | 2023年1月1日 |

— 比較資訊 —

IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」

2025 年 1 月 1 日

截至本個體財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本個體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) 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及負債。
- (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財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司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。

(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，並累計於權益項下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實現該資產，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實現者。
- (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) 主要為交易目的而持有者。
 - (3) 須於報導期間結束日後十二個月內清償者。(即使於報導期間結束日後至通過發布財務報告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。)
 - (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。

(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

(1) 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

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，其利息收入及再衡量產生之利益或損失係認列於其他利益及損失。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。

(2) 金融資產減損

- A. 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）、透過OCI按公允價值衡量之債務工具投資、應收租賃款及合約資產之減損損失。
- B. 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。其他金融資產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。
- C. 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。

- D. 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。

(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。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計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。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

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

(1) 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之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金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於發生時之主要目的為短期內再買回，及除財務保證合約或被指定且有效避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：
(a) 係含嵌入式衍生工具之混合(結合)合約，且主合約非屬IFRS 9範圍內之資產；或
(b) 可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
(c) 係依書面之風險管理政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。
B. 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。
C. 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該

負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(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(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。

4. 金融工具之修改

當金融工具之合約現金流量發生重新協商或修改時，若未導致應除列該金融工具，則本公司以修改後之合約現金流量按原始有效利率折現重新計算金融資產之總帳面金額或金融負債之攤銷後成本，並將修改利益或損失認列於損益；所發生之成本或收費則作為修改後金融工具帳面金額之調整，並於修改後剩餘期間攤銷。若該重新協商或修改導致應除列該金融工具時，則依除列規定處理。

利率指標變革導致決定金融工具之合約現金流量基礎之變動，若為利率指標變革之直接結果所必須，且新基礎在經濟上約當於變動前之基礎，本公司採用實務權宜作法，於決定基礎變動時視為有效利率變動。若除利率指標變革所要求對決定合約現金流量之基礎作變動外，尚對金融工具作額外變動，本公司先適用實務權宜作法於利率指標變革所要求之變動，再適用金融工具修改之規定於不適用實務權宜作法之任何額外變動。

(七) 存 貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，成本依移動加權平均法決定。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完成出售所需之估計成本後之餘額。

(八) 採用權益法之投資

1. 本公司採用權益法處理對子公司之投資。
2. 子公司係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，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司即控制該個體。
3. 本公司及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。
4. 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在該子公司之權益時，本公司繼續按持股比例認列損失。
5. 對子公司持股之變動若未導致喪失控制(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。非控制權益之調整全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。
6. 當本公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成

本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

(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。建造中之不動產、廠房及設備於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之樣品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損益。
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。本公司於每一財務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 2年至40年

機器設備 5年至20年

其他設備 3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

本公司係於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。對於合約包含一項租賃組成部分以及一項或多項之額外租賃或非租賃組成部分者，本公司以每一租賃組成部分之相對單獨價格及非租賃組成部分之彙總單獨價格為基礎，將合約中之對價分攤至該租賃組成部分。

1. 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，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額、租賃開始日前支付之租賃給付減除收取之租賃誘因、原始直接成本及復原標的資產之估計成本）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產係以單行項目列報於個體資產負債表。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊，惟若租賃期間屆滿時將取得標的資產所有權，或若使用權資產之成本反映購買選擇權之行使，則自租賃開始日起至標的資產耐用年限屆滿時提列折舊。

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付（包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付）之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。對於不以單獨租賃處理之租賃修改，因減少租賃範圍之租賃負債再衡量係調減使用權資產，並認列租賃部分或全面終止之損益；因其他修改之租賃負債再衡量係調整使用權資產。租賃負債係以單行項目列報於個體資產負債表。

2. 本公司為出租人

租賃如移轉附屬於標的資產所有權之幾乎所有風險與報酬，則分類為融資租賃；反之，則分類為營業租賃。

當一項租賃包含土地及建築物要素時，本公司分別評估各要素之分類係融資租賃或營業租賃，並將租賃給付（包括任何一次性之前端給付）按合約成立日土地及建築物租賃權利之公允價值相對比例分攤予土地及建築物。若租賃給付無法可靠地分攤至此兩項要素，則整個租賃係分類為融資租賃，惟若此兩項要素均明顯符合營業租賃標準，則整體租賃分類為營業租賃。

營業租賃下，減除租賃誘因後之租賃給付係按直線基礎認列租賃收益。因取得營業租賃所發生之原始直接成本係加計至標的資產之帳面金額，按直線基礎於租賃期間認列為費用。

（十一）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（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，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（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。

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，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態時開始提列折舊。

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額，並且認列於當年度損益。

（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3年至8年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，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出售成本或其使用價值，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，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(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，並以報導期間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，折現率係使用報導期間結束日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之政府公債(於報導期間結束日)之市場殖利率。

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

員工酬勞及董監事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邀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債。依我國所得稅法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個體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)，且交易當時並未產生相等之應課稅及可減除暫時性差異，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則不予認列。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之課稅損失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

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。

(十九) 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。

(二十) 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合併公司發生之費用，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。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司考量重大會計估計事項時，將持續檢視基本假設及估計。若估計之修正僅影響當期，則於修正當期認列；若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於修正當期及未來期間認列。

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要判斷、重要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

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與經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司依IFRS 9之規定重分類金融資產，並自重分類日起推延適用。

(二) 重要會計估列及假設

1. 金融資產之估計減損

應收帳款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。

2. 公允價值衡量及評價流程

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估計

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. 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。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

6. 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。

7. 承租人之增額借款利率

於決定租賃給付折現所使用之承租人增額借款利率時，係以同一幣別及攸關期間之無風險利率作為參考利率，並將所估計之承租人信用風險貼水及租賃特定調整（例如資產特定及附有擔保等因素）納入考量。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 193 | \$ 202 |
| 支票存款及活期存款 | 164,132 | 114,649 |
| 約當現金 | | |
| 定期存款 | 68,958 | 79,232 |
| 合 計 | \$ 233,283 | \$ 194,083 |

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 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 161,777 | \$ 155,900 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 淨 額 | \$ 161,777 | \$ 155,900 |

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 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 按攤銷後成本衡量 | | |
| 總帳面金額 | \$ 164,845 | \$ 142,733 |
| 減：備抵損失 | - | - |
| 淨 額 | \$ 164,845 | \$ 142,733 |

1. 本公司對商品銷售之平均授信條件期間約為15天至105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。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。

3. 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：

112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 | \$ 326,683 | \$ - | \$ 326,683 |
| 已逾期 | | | |
| 1至30天 | 209 | - | 209 |
| 31至60天 | 425 | - | 425 |
| 合計 | <u>\$ 327,317</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 327,317</u> |

111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 | \$ 297,612 | \$ - | \$ 297,612 |
| 已逾期 | | | |
| 1至30天 | 972 | - | 972 |
| 31至60天 | 49 | - | 49 |
| 合計 | <u>\$ 298,633</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 298,633</u> |

4. 本公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

5. 相關信用風險管理及評估方法請參閱附註十二。

6. 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 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|-------------------|-------------------|
| 原 料 | \$ 136,197 | \$ 165,187 |
| 在 製 品 | 31,442 | 19,536 |
| 製 成 品 | 10,383 | 11,307 |
| 商 品 | 478 | 415 |
| 合 計 | <u>\$ 178,500</u> | <u>\$ 196,445</u> |

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

| 項 目 | 112年度 | 111年度 |
|-----------------|------------|----------|
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | \$ (7,000) | \$ 1,000 |

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------|-------------|-------------|
| 存貨盤(盈)虧 | \$ - | \$ 1 |
| 下腳收入 | (19,667) | (21,994) |
| 合 計 | \$ (26,667) | \$ (20,993) |

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 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 受限制活期存款 | \$ 12,308 | \$ 8,371 |
| 質押定期存款 | 4,000 | 14,168 |
| 合 計 | \$ 16,308 | \$ 22,539 |

本公司設定質押及受限制存款金額，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

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 權益工具 | | |
| 國內未上市(櫃)股票 | \$ 33,845 | \$ 35,138 |
| 國外未上市(櫃)股票 | 1,054 | 1,278 |
| 合 計 | \$ 34,899 | \$ 36,416 |

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。
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) 採用權益法之投資

本公司採用權益法之投資列示如下：

| 被投資公司名稱 | 帳面價值 | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
| 投資子公司 | | |
| LARGE CROWN LIMITED | \$ 833,138 | \$ 941,007 |
| GOLDSMART HOLDING L. L. C. | 715,984 | 741,955 |
| CHANG YEE STEEL CO., LTD. | 537,179 | 579,757 |
| GOLDEN DAY HOLDINGS LLC | 177,603 | 200,937 |
| STEEL ONE CO.,LTD. | 25,418 | 24,221 |

| 被投資公司名稱 | 帳面價值 | |
|--------------|--------------|--------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 藝典模具工業股份有限公司 | \$ 4,263 | \$ 14,065 |
| 合 計 | \$ 2,293,585 | \$ 2,501,942 |

| 被投資公司名稱 | 持股比例 | |
|----------------------------|------------|------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 投資子公司 | | |
| LARGE CROWN LIMITED | 100.00% | 100.00% |
| GOLDSMART HOLDING L. L. C. | 72.00% | 72.00% |
| CHANG YEE STEEL CO., LTD. | 100.00% | 100.00% |
| GOLDEN DAY HOLDINGS LLC | 84.15% | 84.15% |
| STEEL ONE CO., LTD. | 100.00% | 100.00% |
| 藝典模具工業股份有限公司 | 60.00% | 60.00% |

1. 有關本公司之子公司之資訊，請參見本公司112年度合併財務報告附註四(三)。
2. 112及111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%。
4. 本公司投資之子公司-藝典模具工業股份有限公司以112年12月31日為解散基準日申請解散登記，並於113年1月5日收到市政府核准函。

(八) 不動產、廠房及設備

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 土 地 | \$ 275,923 | \$ 275,923 |
| 房屋及建築 | 103,736 | 103,736 |
| 機器設備 | 204,103 | 201,538 |
| 其他設備 | 46,053 | 33,866 |
| 未完工程及待驗設備 | - | 14,391 |
| 成本合計 | 629,815 | 629,454 |
| 減：累計折舊及減損 | (247,858) | (238,481) |
| 合 計 | \$ 381,957 | \$ 390,973 |

| 項 目 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 總 計 |
|----------------|------------|-------------|--------------|-------------|---------------|--------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ 275,923 | \$ 103,736 | \$ 201,538 | \$ 33,866 | \$ 14,391 | \$ 629,454 |
| 增 添 | - | - | 2,474 | 17 | - | 2,491 |
| 處 分 | - | - | - | (2,130) | - | (2,130) |
| 重 分 類 | - | - | 91 | 14,300 | (14,391) | - |
| 112年12月31日餘額 | \$ 275,923 | \$ 103,736 | \$ 204,103 | \$ 46,053 | \$ - | \$ 629,815 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ - | \$ (63,358) | \$ (150,730) | \$ (24,393) | \$ - | \$ (238,481) |
| 折舊費用 | - | (3,404) | (4,550) | (3,553) | - | (11,507) |
| 處 分 | - | - | - | 2,130 | - | 2,130 |
| 112年12月31日餘額 | \$ - | \$ (66,762) | \$ (155,280) | \$ (25,816) | \$ - | \$ (247,858) |

| 項 目 | 土 地 | 房屋及建築 | 機器設備 | 其他設備 | 未完工程 及待驗設備 | 總 計 |
|----------------|------------|-------------|--------------|-------------|---------------|--------------|
| <u>成 本</u> | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ 246,386 | \$ 103,736 | \$ 195,199 | \$ 33,095 | \$ 1,972 | \$ 580,388 |
| 增 添 | 29,537 | - | 2,478 | 1,947 | 16,280 | 50,242 |
| 處 分 | - | - | - | (1,176) | - | (1,176) |
| 重 分 類 | - | - | 3,861 | - | (3,861) | - |
| 111年12月31日餘額 | \$ 275,923 | \$ 103,736 | \$ 201,538 | \$ 33,866 | \$ 14,391 | \$ 629,454 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | | | |
| 111年1月1日餘額 | \$ - | \$ (59,873) | \$ (146,549) | \$ (22,732) | \$ - | \$ (229,154) |
| 折舊費用 | - | (3,485) | (4,181) | (2,837) | - | (10,503) |
| 處 分 | - | - | - | 1,176 | - | 1,176 |
| 111年12月31日餘額 | \$ - | \$ (63,358) | \$ (150,730) | \$ (24,393) | \$ - | \$ (238,481) |

1. 有關利息資本化金額，請參閱附註六、(二十六)。
2. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八。

(九) 租賃協議

1. 使用權資產

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 運輸設備 | \$ 6,793 | \$ 4,887 |
| 減：累計折舊及減損 | (3,606) | (1,765) |
| 淨 額 | \$ 3,187 | \$ 3,122 |

| 項 目 | 112 年度 | | 111 年度 | |
|----------------|--------|---------|--------|---------|
| <u>成 本</u> | | | | |
| 期初餘額 | \$ | 4,887 | \$ | 4,887 |
| 增 添 | | 1,906 | | - |
| 期末餘額 | \$ | 6,793 | \$ | 4,887 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | | |
| 期初餘額 | \$ | (1,765) | \$ | (135) |
| 折舊費用 | | (1,841) | | (1,630) |
| 期末餘額 | \$ | (3,606) | \$ | (1,765) |

2. 租賃負債

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | | 111 年 12 月 31 日 | |
|----------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| 租賃負債帳面金額 | | | | |
| 流 動 | \$ | 2,147 | \$ | 1,632 |
| 非 流 動 | \$ | 1,079 | \$ | 1,525 |

租賃負債之折現率區間如下：

| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|-----------------|
| 運輸設備 | 2% | 2% |

3. 重要承租活動及條款

(1) 運輸設備

本公司承租運輸設備作為公務車使用，租賃期間介於110年至115年，租賃負債利息請參閱附註六(二十六)。截至112年12月31日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

4. 其他租賃資訊

| 項 目 | 112 年度 | | 111 年度 | |
|-----------|--------|-------|--------|-------|
| 短期租賃費用 | \$ | 29 | \$ | 14 |
| 租賃之現金流出總額 | \$ | 1,931 | \$ | 1,694 |

本公司選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

(十) 投資性不動產

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | | 111 年 12 月 31 日 | |
|-----|-----------------|---------|-----------------|---------|
| 土 地 | \$ | 164,176 | \$ | 164,176 |

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|-----------------|
| 房屋及建築 | \$ 52,392 | \$ 52,392 |
| 成本合計 | 216,568 | 216,568 |
| 減：累計折舊及減損 | (51,544) | (50,276) |
| 合 計 | \$ 165,024 | \$ 166,292 |

| 項 目 | 土 地 | 房屋及建築 | 合 計 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ 164,176 | \$ 52,392 | \$ 216,568 |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ 164,176 | \$ 52,392 | \$ 216,568 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 112 年 1 月 1 日餘額 | \$ (12,840) | \$ (37,436) | \$ (50,276) |
| 折舊費用 | - | (1,268) | (1,268) |
| 112 年 12 月 31 日餘額 | \$ (12,840) | \$ (38,704) | \$ (51,544) |

| 項 目 | 土 地 | 房屋及建築 | 合 計 |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>成 本</u> | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 164,176 | \$ 52,392 | \$ 216,568 |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | \$ 164,176 | \$ 52,392 | \$ 216,568 |
| <u>累計折舊及減損</u> | | | |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ (12,840) | \$ (36,168) | \$ (49,008) |
| 折舊費用 | - | (1,268) | (1,268) |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | \$ (12,840) | \$ (37,436) | \$ (50,276) |

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------------------|----------|----------|
| 投資性不動產之租金收入 | \$ 4,342 | \$ 4,441 |
| 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 | \$ 2,463 | \$ 2,628 |

2. 以營業租賃出租投資性不動產未來將收取之租賃給付總額如下：

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 不超過 1 年 | \$ 3,904 | \$ 2,722 |
| 超過 1 年但不超過 5 年 | 7,916 | 1,128 |
| 合 計 | \$ 11,820 | \$ 3,850 |

3. 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112年及111年12月31日之公允價值均為394,356仟元，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。
4. 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。

(十一) 無形資產

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------|------------|------------|
| 電腦軟體 | \$ 3,714 | \$ 5,063 |
| 減：累計攤銷 | (2,676) | (3,344) |
| 淨 額 | \$ 1,038 | \$ 1,719 |

| 項 目 | 112年度 | 111年度 |
|-------------|------------|------------|
| <u>成 本</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 5,063 | \$ 6,600 |
| 本期減少 | (1,349) | (1,537) |
| 期末餘額 | \$ 3,714 | \$ 5,063 |
| <u>累計攤銷</u> | | |
| 期初餘額 | \$ (3,344) | \$ (3,908) |
| 攤銷費用 | (681) | (973) |
| 本期減少 | 1,349 | 1,537 |
| 期末餘額 | \$ (2,676) | \$ (3,344) |

(十二) 短期借款

| 借款性質 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|------|--------------|-------------|
| 擔保借款 | \$ 491,647 | \$ 366,719 |
| 信用借款 | 213,231 | 251,787 |
| 合 計 | \$ 704,878 | \$ 618,506 |
| 利率區間 | 2.025%~2.61% | 1.85%~2.43% |

本公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十三) 應付短期票券

| 保證或承兌機構 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 保證或承兌機構 | | |
| 國際票券 | \$ 40,000 | \$ 20,000 |
| 中華票券 | 40,000 | 40,000 |
| 減：未攤銷折價 | (138) | (30) |
| 合 計 | \$ 79,862 | \$ 59,970 |
| 利率區間 | 1.45%~1.63% | 1.20%~1.60% |

(十四) 應付票據-非關係人

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------------|------------|------------|
| 應付票據—因營業而發生 | \$ 56,821 | \$ 76,926 |
| 合 計 | \$ 56,821 | \$ 76,926 |

(十五) 其他應付款

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 應付薪資 | \$ 15,689 | \$ 16,367 |
| 應付設備款 | 809 | 5,015 |
| 應付保險費及退休金 | 1,755 | 1,730 |
| 應付稅捐 | 5,503 | 4,778 |
| 其 他 | 5,403 | 4,999 |
| 合 計 | \$ 29,159 | \$ 32,889 |

(十六) 長期借款及一年內到期長期借款

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|---------|-------------|-------------|
| 擔保借款 | \$ 281,974 | \$ 353,215 |
| 信用借款 | 106,067 | 167,378 |
| 小 計 | 388,041 | 520,593 |
| 減：一年內到期 | (155,275) | (144,219) |
| 合 計 | \$ 232,766 | \$ 376,374 |
| 利率區間 | 2.07%~2.59% | 1.82%~2.34% |
| 到期年限 | 113年~117年 | 112年~114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。

(十七) 退職後福利計畫

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於112及111年度依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於個體綜合損益表認列費用總額分別為3,235仟元及3,105仟元。

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 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|----------|------------|------------|
| 確定福利義務現值 | \$ 73,944 | \$ 72,926 |
| 計畫資產公允價值 | (50,732) | (48,242) |
| 淨確定福利負債 | \$ 23,212 | \$ 24,684 |

- (3) 淨確定福利負債之變動列示如下：

| 項 目 | 112年度 | | |
|---------------------|-----------|-------------|-----------|
| | 確定福利義務現值 | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債 |
| 112年1月1日餘額 | \$ 72,926 | \$ (48,242) | \$ 24,684 |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用(收入) | 912 | (613) | 299 |
| 認列於損益 | 912 | (613) | 299 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含於淨利息之金額外) | - | (414) | (414) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| 經驗調整 | 106 | - | 106 |
| 認列於其他綜合損益 | 106 | (414) | (308) |
| 雇主提撥數 | - | (1,463) | (1,463) |
| 112年12月31日餘額 | \$ 73,944 | \$ (50,732) | \$ 23,212 |

| 項 目 | 111 年度 | | |
|-------------------------|--------------|--------------|-------------|
| | 確定福利 義務現值 | 計畫資產 公允價值 | 淨確定福 利負債 |
| 111 年 1 月 1 日餘額 | \$ 69,457 | \$ (43,221) | \$ 26,236 |
| 服務成本 | | | |
| 利息費用(收入) | 347 | (219) | 128 |
| 認列於損益 | 347 | (219) | 128 |
| 再衡量數 | | | |
| 計畫資產報酬(除包含 於淨利息之金額外) | - | (3,431) | (3,431) |
| 精算(利益)損失 | | | |
| 財務假設變動 | (1,230) | - | (1,230) |
| 經驗調整 | 12,136 | - | 12,136 |
| 認列於其他綜合損益 | 10,906 | (3,431) | 7,475 |
| 雇主提撥數 | - | (1,467) | (1,467) |
| 福利支付數 | (7,784) | 96 | (7,688) |
| 111 年 12 月 31 日餘額 | \$ 72,926 | \$ (48,242) | \$ 24,684 |

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 | 112 年度 | | 111 年度 | |
|--------|--------|-----|--------|-----|
| 營業成本 | \$ | 81 | \$ | 34 |
| 推銷費用 | | 48 | | 19 |
| 管理費用 | | 147 | | 63 |
| 研究發展費用 | | 23 | | 12 |
| 合 計 | \$ | 299 | \$ | 128 |

計畫資產公允價值資訊如下：

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | | 111 年 12 月 31 日 | |
|---------|-----------------|--------|-----------------|--------|
| 現金及約當現金 | \$ | 50,732 | \$ | 48,242 |

(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 | |
|---------|-----------------|-----------------|
| | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
| 折 現 率 | 1.25% | 1.25% |
| 薪資預期增加率 | 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 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率 | | |
| 增加 0.25% | \$ (361) | \$ (400) |
| 減少 0.25% | 369 | 410 |
| 薪資預期增加率 | | |
| 增加 1% | 1,543 | 1,699 |
| 減少 1% | (1,445) | (1,580) |

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113年度預計支付予退休計畫之提撥金為1,500仟元，確定福利義務加權平均存續期間為6年。

(十八) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

| 項 目 | 112 年度 | | 111 年度 | |
|-------------|---------|--------------|---------|--------------|
| | 股數(仟股) | 金 額 | 股數(仟股) | 金 額 |
| 1 月 1 日餘額 | 120,364 | \$ 1,203,640 | 120,364 | \$ 1,203,640 |
| 12 月 31 日餘額 | 120,364 | \$ 1,203,640 | 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112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。

(十九) 資本公積

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 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 |
| 其 他 | 55 | 44 |
| 合 計 | \$ 356,018 | \$ 356,007 |

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10%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及認股權所產生之資本公積，不得作為任何用途。

(二十) 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10%，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 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| 首次採用 IFRSs 提列 | \$ 114,057 | \$ 114,057 |
| 其他權益借餘提列 | 130,980 | 160,656 |
| 其 他 | 269 | 269 |
| 合 計 | \$ 245,306 | \$ 274,982 |

- (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17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112年6月27日及111年6月24日經股東會決議之111及110年度盈餘分配案及每股股利如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 | | 每股股利(元) | |
|--------|----------|-----------|---------|----------|
| | 111 年度 | 110 年度 | 111 年度 | 110 年度 |
| 法定盈餘公積 | \$ - | \$ 18,605 | | |
| 特別盈餘公積 | (29,676) | 36,904 | | |
| 現金股利 | - | 11,609 | \$ - | \$ 0.096 |

5. 本公司於111年6月24日經股東會決議資本公積配發現金股利為24,500仟元，每股股利為0.2元。
6. 本公司於113年3月29日董事會擬議112年度盈餘分配案如下：

| 項 目 | 盈餘分配案 |
|--------|----------|
| 特別盈餘公積 | \$ 3,304 |

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

(二十一) 其他權益

| 項 目 | 透過其他綜合損益按 | | | 合 計 |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|----|-----------|
| | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 公允價值衡量之金融資產未實現評價(損)益 | | |
| 112年1月1日餘額 | \$ (177,641) | \$ (88,333) | \$ | (265,974) |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | (29,305) | - | | (29,305) |
| 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調整 | - | 20,094 | | 20,094 |
| 所得稅影響數 | 5,862 | 45 | | 5,907 |
| 112年12月31日餘額 | \$ (201,084) | \$ (68,194) | \$ | (269,278) |

| 項 目 | 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 | | 合 計 |
|-------------------------------------|------------------------|-------------|--------------|
| | 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 資產未實現評價(損)益 | |
| 111年1月1日餘額 | \$ (241,664) | \$ (53,985) | \$ (295,649) |
| 處分透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 | - | (822) | (822) |
| 國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額 | 80,029 | - | 80,029 |
| 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產未實現 評價調整 | - | (33,809) | (33,809) |
| 所得稅影響數 | (16,006) | 283 | (15,723) |
| 111年12月31日餘額 | \$ (177,641) | \$ (88,333) | \$ (265,974) |

(二十二) 營業收入

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|--------|--------------|--------------|
| 客戶合約收入 | | |
| 商品銷售收入 | \$ 1,564,603 | \$ 1,888,093 |
| 勞務收入 | 479 | 748 |
| 小 計 | 1,565,082 | 1,888,841 |
| 其他營業收入 | 3,262 | - |
| 合 計 | \$ 1,568,344 | \$ 1,888,841 |

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 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------|--------------|--------------|
| <u>產 品 別</u> | | |
| 裁 剪 | \$ 1,249,314 | \$ 1,661,406 |
| 鋼 捲 | 311,244 | 218,933 |
| 其 他 | 7,786 | 8,502 |
| 合 計 | \$ 1,568,344 | \$ 1,888,841 |
| <u>收入認列時點</u> | | |
| 於某一時點滿足履約義務 | \$ 1,568,344 | \$ 1,888,841 |

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 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 合約負債-流動 | \$ 27,729 | \$ 8,194 |

(二十三) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性 質 別 | 112 年度 | | | 111 年度 | | |
|--------|-----------|-----------------|------------|-----------|-----------------|------------|
| | 屬於營業成本 | 屬於營業費用 (含業外) | 合 計 | 屬於營業成本 | 屬於營業費用 (含業外) | 合 計 |
| 員工福利 | | | | | | |
| 薪資費用 | \$ 21,562 | \$ 57,012 | \$ 78,574 | \$ 21,320 | \$ 56,853 | \$ 78,173 |
| 保險費用 | 2,642 | 5,119 | 7,761 | 2,630 | 4,748 | 7,378 |
| 退休金費用 | 847 | 2,687 | 3,534 | 777 | 2,456 | 3,233 |
| 董事酬金 | - | 140 | 140 | - | 160 | 160 |
| 其他員工福利 | | | | | | |
| 費用 | 2,666 | 1,978 | 4,644 | 3,076 | 3,080 | 6,156 |
| 折舊費用 | 9,242 | 5,374 | 14,616 | 8,095 | 5,306 | 13,401 |
| 攤銷費用 | - | 681 | 681 | - | 973 | 973 |
| 合 計 | \$ 36,959 | \$ 72,991 | \$ 109,950 | \$ 35,898 | \$ 73,576 | \$ 109,474 |

1. 本公司截至112及111年度每月平均員工人數分別為101及106人，其中未兼任員工之董事人數皆為1人。
2. 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。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112及111年度皆為淨損，故未估列員工酬勞及董監事酬勞。
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。

(二十四) 其他收入

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|-------|-----------|-----------|
| 技術酬勞金 | \$ 21,519 | \$ 39,950 |
| 租金收入 | 4,489 | 4,589 |
| 股利收入 | 225 | 984 |
| 其 他 | 2,934 | 4,373 |
| 合 計 | \$ 29,167 | \$ 49,896 |

(二十五) 其他利益及損失

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------|-------------|-----------|
| 處分不動產、廠房及設備利益 | \$ 29 | \$ 63 |
| 投資性不動產之直接營運費用 | (2,463) | (2,628) |
| 淨外幣兌換(損)益 | (2,830) | 16,756 |
| 減損損失 | (7,539) | - |
| 其 他 | (1,396) | (2,411) |
| 合 計 | \$ (14,199) | \$ 11,780 |

(二十六) 財務成本

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|----------------|-------------|-------------|
| 利息費用 | | |
| 銀行借款 | \$ 25,295 | \$ 21,325 |
| 租賃負債之利息 | 67 | 81 |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | (19) | (18) |
| 財務成本 | \$ 25,343 | \$ 21,388 |
| 利息資本化利率 | 1.87%~2.07% | 1.27%~1.60% |

(二十七) 所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分：

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------|-------------|-------------|
| <u>當期所得稅</u> | | |
| 當期所得產生之所得稅 | \$ 1,134 | \$ 2,582 |
| 以前年度所得稅調整 | 766 | (187) |
| 當期所得稅總額 | 1,900 | 2,395 |
| <u>遞延所得稅</u> | | |
| 暫時性差異有關之遞延所得稅 | (31,948) | (17,952) |
| 遞延所得稅總額 | (31,948) | (17,952) |
| 所得稅費用(利益) | \$ (30,048) | \$ (15,557) |

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------|---------|----------|
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量之金融資產 | \$ (45) | \$ (283) |

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|---------------|------------|-----------|
| 國外營運機構財務報表換算之 | | |
| 兌換差額 | \$ (5,862) | \$ 16,006 |
| 確定福利計劃再衡量數 | 63 | (1,495) |
| 合 計 | \$ (5,844) | \$ 14,228 |

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用(利益)調節如下：

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|----------------|--------------|-------------|
| 稅前淨損 | \$ (158,019) | \$ (90,132) |
| 稅前淨損按法定稅率計算之稅額 | \$ (31,604) | \$ (18,027) |
| 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 | 39,072 | 7,513 |
| 境外所得之當期所得稅 | 341 | 248 |
| 未分配盈餘加徵 | - | 2,334 |
| 以前年度所得稅調整 | 766 | (187) |
| 虧損扣抵 | (6,675) | 10,514 |
| 遞延所得稅淨變動數 | (31,948) | (17,952) |
| 認列於損益之所得稅利益 | \$ (30,048) | \$ (15,557) |

本公司營利事業所得稅率為20%，另未分配盈餘所適用之稅率為5%。

3. 本期所得稅資產及負債

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 本期所得稅負債 | \$ 1,002 | \$ 2,262 |

4. 因暫時性差異及虧損扣抵而產生之遞延所得稅資產或負債：

| 項 目 | 112 年度 | | | 期末餘額 |
|-----------|--------|-------------|-----------------|-------|
| | 期初餘額 | 認列於 (損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | |
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 淨確定福利負債 | \$ 177 | \$ (177) | \$ - | \$ - |
| 未實現存貨損失 | 2,200 | (1,400) | - | 800 |
| 確定福利計畫之再衡 | | | | |
| 量數 | 1,522 | - | (63) | 1,459 |
| 資產減損 | 2,567 | - | - | 2,567 |

| 項 目 | 112 年度 | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------|-----------------|-------------|
| | 期初餘額 | 認列於 (損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 期末餘額 |
| 未實現兌換損失 | \$ - | \$ 290 | \$ - | \$ 290 |
| 減損損失 | - | 1,508 | - | 1,508 |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 10,662 | - | 5,862 | 16,524 |
| 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 | 192 | - | 45 | 237 |
| 其 他 | 235 | - | - | 235 |
| 虧損扣抵 | 10,514 | (6,675) | - | 3,839 |
| 小 計 | 28,069 | (6,454) | 5,844 | 27,459 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採用權益法認列之子公 司利益之份額 | (128,180) | 38,172 | - | (90,008) |
| 未實現兌換利益 | (230) | 230 | - | - |
| 小 計 | (128,410) | 38,402 | - | (90,008) |
| 合 計 | \$ (100,341) | \$ 31,948 | \$ 5,844 | \$ (62,549) |

| 項 目 | 111 年度 | | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|-----------------|--------|
| | 期初餘額 | 認列於 (損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 期末餘額 |
| 遞延所得稅資產 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 淨確定福利負債 | \$ 1,983 | \$ (1,806) | \$ - | \$ 177 |
| 未實現存貨損失 | 2,000 | 200 | - | 2,200 |
| 確定福利計畫之再衡 量數 | 27 | - | 1,495 | 1,522 |
| 資產減損 | 2,567 | - | - | 2,567 |
| 未實現兌換損失 | 202 | (202) | - | - |
| 國外營運機構財務報 表換算之兌換差額 | 26,668 | - | (16,006) | 10,662 |
| 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 | | | | |

| 項 目 | 111 年度 | | | |
|---|--------------|-------------|-----------------|--------------|
| | 期初餘額 | 認列於 (損)益 | 認列於其他 綜合(損)益 | 期末餘額 |
| 損益 | \$ - | \$ - | \$ 192 | \$ 192 |
| 其他 | 235 | - | - | 235 |
| 虧損扣抵 | - | 10,514 | - | 10,514 |
| 小 計 | 33,682 | 8,706 | (14,319) | 28,069 |
| 遞延所得稅負債 | | | | |
| 暫時性差異 | | | | |
| 採用權益法認列之子 公司利益之份額 | (137,656) | 9,476 | - | (128,180) |
| 透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 產融資未實現評價 損益 | (91) | - | 91 | - |
| 未實現兌換利益 | - | (230) | - | (230) |
| 小 計 | (137,747) | 9,246 | 91 | (128,410) |
| 合 計 | \$ (104,065) | \$ 17,952 | \$ (14,228) | \$ (100,341) |

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至110年度。

(二十八) 其他綜合損益

| 項 目 | 112 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 | | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ 308 | \$ (63) | \$ 245 |
| 透過其他綜合損益按公允 價值衡量之權益工具投 資未實現評價損益 | (1,517) | 45 | (1,472) |
| 採權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額 | 20,462 | - | 20,462 |
| 小 計 | 19,253 | (18) | 19,235 |
| 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 | (29,305) | 5,862 | (23,443) |
| 採權益法認列之子公司之 | | | |

| 項 目 | 112 年度 | | |
|-----------|------------|---------------|------------|
| | 稅 前 | 所得稅(費用) 利益 | 稅後淨額 |
| 其他綜合損益之份額 | \$ 1,149 | \$ - | \$ 1,149 |
| 小 計 | (28,156) | 5,862 | (22,294) |
| 認列於其他綜合損益 | \$ (8,903) | \$ 5,844 | \$ (3,059) |

| 項 目 | 111 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 | | | |
| 確定福利計畫再衡量數 | \$ (7,475) | \$ 1,495 | \$ (5,980) |
| 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 | (22,526) | 283 | (22,243) |
| 採權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額 | (6,124) | - | (6,124) |
| 小 計 | (36,125) | 1,778 | (34,347) |
| 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 | 80,029 | (16,006) | 64,023 |
| 採權益法認列之子公司之 其他綜合損益之份額 | (5,159) | - | (5,159) |
| 小 計 | 74,870 | (16,006) | 58,864 |
| 認列於其他綜合損益 | \$ 38,745 | \$ (14,228) | \$ 24,517 |

(二十九) 每股虧損

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|-----------------------|--------------|-------------|
| 基本/稀釋每股虧損 | | |
| 歸屬於本公司普通股權益持有人 之淨損 | \$ (127,971) | \$ (74,575) |
| 用以計算基本/稀釋每股虧損之淨 損 | \$ (127,971) | \$ (74,575) |
| 加權平均股數(仟股) | 120,364 | 120,364 |
| 基本/稀釋每股虧損(稅後)(元) | \$ (1.06) | \$ (0.62) |

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

七、關係人交易

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 |
| 東莞璋泰汽車管件有限公司 (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 |
| 藝典模具工業股份有限公司 (藝典模具) | 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 |
| 東莞璋億五金製品有限公司 (東莞璋億) | 實質關係人(於 111 年 6 月 24 日董事改選後已非為實質關係人) |
| 宏利汽車部件股份有限公司 (宏利公司) | 實質關係人(本公司持有 11.05%之股權) |
| 長春峻科汽車部件有限公司 (長春峻科) | 實質關係人(於 111 年 11 月前為宏利公司之子公司) |

(二) 與關係人之重大交易事項

1. 收入

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112 年度 | 111 年度 |
|------|----------|-----------|-----------|
| 銷貨收入 | 子公司 | \$ 715 | \$ 38 |
| 其他收入 | 子公司—東莞璋泰 | \$ 12,987 | \$ 18,491 |
| | 子公司 | 581 | 879 |

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112 年度 | 111 年度 |
|------|-----------|-----------|-----------|
| | 關聯企業－佛山丸一 | \$ 7,950 | \$ 20,580 |
| | 合 計 | \$ 21,518 | \$ 39,950 |
| 利息收入 | 子公司 | \$ - | \$ 1,104 |

(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T/T 30-60 天。

(2)其他收入主要係本公司派駐技術人員所收取之技術酬勞金及軟體維護收入。

2. 進 貨

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112 年度 | 111 年度 |
|------|-------|--------|--------|
| 進 貨 | 子 公 司 | \$ 372 | \$ - |

3. 應收關係人款項

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112 年 12 月 31 日 | 111 年 12 月 31 日 |
|-------|------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款 | 子 公 司 | \$ 695 | \$ - |
| 其他應收款 | 關聯企業－佛山丸一 | \$ 7,828 | \$ 21,127 |
| | 子 公 司－東莞璋泰 | 12,746 | 18,812 |
| | 子 公 司 | 1,279 | 1,790 |
| | 合 計 | \$ 21,853 | \$ 41,729 |

(1)其他應收款主要係本公司派駐人員收取之技術酬勞金。

4. 其 他

| 帳列項目 | 關係人類別 | 112 年度 | 111 年度 |
|-------|-----------------|----------|----------|
| 薪資減項 | 子 公 司－STEEL ONE | \$ 3,876 | \$ 6,931 |
| 退休金減項 | 子 公 司 | \$ 293 | \$ 409 |
| 保險費減項 | 子 公 司 | \$ 359 | \$ 501 |
| 各項費用 | 子 公 司 | \$ 20 | \$ 9 |

(三) 主要管理階層薪酬資訊

| 項 目 | 112 年度 | 111 年度 |
|-------------|-----------|-----------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 29,938 | \$ 30,121 |
| 退職後福利 | 1,087 | 1,028 |
| 合 計 | \$ 31,025 | \$ 31,149 |

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 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|--------------------------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備(淨額) | \$ 280,173 | \$ 269,616 |
| 投資性不動產(淨額) | 165,024 | 166,292 |
| 受限制活期存款 (帳列其他金融資產-流動) | 12,308 | 8,371 |
| 質押定期存款(帳列其他金融資產-流動) | 4,000 | 14,168 |
| 應收票據(註) | 91,710 | 81,958 |
| 合 計 | \$ 553,215 | \$ 540,405 |

註：係託收於備償專戶之票據，票據到期後兌現金額之使用並未受限制，惟須再存入達借款一定成數之待承兌票據。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一) 截至112年及111年12月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-------|------------|------------|
| 信用狀金額 | \$ 16,313 | \$ 11,454 |

(二) 已簽約但尚未發生之重大資本支出：

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----------|------------|------------|
| 不動產、廠房及設備 | \$ - | \$ 4,776 |

(三) 已簽訂但尚未履約之重大採購

| 項 目 | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
|-----|------------|------------|
| 原 料 | \$ 155,506 | \$ 128,014 |

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

(a) 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。

(b) 匯率暴險及敏感度分析

| 項 目 | 112 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 | \$ 1,707 | 30.71 | \$ 52,425 |
| 人 民 幣 | 10,047 | 4.34 | 43,554 |
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美 金 | 51,248 | 30.71 | 1,573,564 |
| 港 幣 | 182,231 | 3.93 | 715,984 |
| 項 目 | 111 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 | \$ 3,679 | 30.71 | \$ 112,970 |
| 人 民 幣 | 4,738 | 4.41 | 20,893 |

111年12月31日

| 項 目 | 外 幣 | 匯 率 | 新 台 幣 |
|--------|-----------|-------|--------------|
| 非貨幣性項目 | | | |
| 美 金 | \$ 56,877 | 30.71 | \$ 1,746,702 |
| 港 幣 | 188,409 | 3.94 | 741,955 |

本公司之主要暴險幣別為美金、人民幣及港幣，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112及111年度之稅前淨利將分別增加或減少960仟元及1,339仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之權益工具投資於個體資產負債表中係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及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上市櫃及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%，112及111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(減少)349仟元及364仟元。

C. 利率風險

本公司於報導期間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 | 帳面金額 | |
|------------|--------------|----------------|
| | 112年12月31日 | 111年12月31日 |
| 具公允價值利率風險： | | |
| 金融資產 | \$ 72,959 | \$ 93,400 |
| 金融負債 | (79,862) | (59,970) |
| 淨 額 | \$ (6,903) | \$ 33,430 |
| 具現金流量利率風險： | | |
| 金融資產 | \$ 176,313 | \$ 122,905 |
| 金融負債 | (1,092,919) | (1,139,099) |
| 淨 額 | \$ (916,606) | \$ (1,016,194) |

具公允價值利率風險工具之敏感度分析

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債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。因此報導期間結束日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

具現金流量利率風險工具之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加(減少)0.25%，將使112及111年度稅前淨利分別增加(減少)2,292仟元及2,540仟元。

(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

(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，經本公司評估未有減損之情形。

(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 | 112年12月31日 | | | | |
|-----------------------------|--------------|------------|------|--------------|--------------|
| | 一年以內 | 一至五年 | 五年以上 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 708,849 | \$ - | \$ - | \$ 708,849 | \$ 704,878 |
| 應付短期票券 | 80,000 | - | - | 80,000 | 79,862 |
| 應付票據 | 56,821 | - | - | 56,821 | 56,821 |
| 應付帳款 | 21,541 | - | - | 21,541 | 21,541 |
| 其他應付款 | 6,212 | - | - | 6,212 | 6,212 |
| 租賃負債 | 2,205 | 1,108 | - | 3,313 | 3,226 |
| 長期借款（包含 一年或一營業 週期內到期） | 162,481 | 234,908 | - | 397,389 | 388,041 |
| 存入保證金 | - | 3,193 | - | 3,193 | 3,193 |
| 合計 | \$ 1,038,109 | \$ 239,209 | \$ - | \$ 1,277,318 | \$ 1,263,774 |

| 非衍生性 金融負債 | 111年12月31日 | | | | |
|-----------------------------|------------|------------|------|--------------|--------------|
| | 一年以內 | 一至五年 | 五年以上 | 合約現金流量 | 帳面金額 |
| 短期借款 | \$ 620,878 | \$ - | \$ - | \$ 620,878 | \$ 618,506 |
| 應付短期票券 | 60,000 | - | - | 60,000 | 59,970 |
| 應付票據 | 76,926 | - | - | 76,926 | 76,926 |
| 應付帳款 | 15,751 | - | - | 15,751 | 15,751 |
| 其他應付款 | 10,014 | - | - | 10,014 | 10,014 |
| 租賃負債 | 1,680 | 1,540 | - | 3,220 | 3,157 |
| 長期借款（包含 一年或一營業 週期內到期） | 152,079 | 380,353 | - | 532,432 | 520,593 |
| 存入保證金 | - | 3,273 | - | 3,273 | 3,273 |
| 合計 | \$ 937,328 | \$ 385,166 | \$ - | \$ 1,322,494 | \$ 1,308,190 |

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 | 112 年 12 月 31 日 | 111 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) | \$ 603,136 | \$ 560,633 |
| 透過其他綜合損益按公允價值 | | |
| 衡量之金融資產 | 34,899 | 36,416 |

| | | |
|---------------|-----------|-----------|
| <u>金融負債</u> | | |
| 按攤銷後成本衡量(註 2) | 1,260,548 | 1,305,033 |

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、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：

| 項 目 | 112 年 12 月 31 日 | | | 合 計 |
|----------------|-----------------|------|------|-----|
| | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | |
| <u>資 產</u> | | | | |
| <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 | | | | |
| 國內外未上市(櫃) | | | | |

112年12月31日

| 項 目 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合 計 |
|-----|------|------|-----------|-----------|
| 股票 | \$ - | \$ - | \$ 34,899 | \$ 34,899 |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ 34,899 | \$ 34,899 |

111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 | | | | |
| 國內外未上市(櫃) | | | | |
| 股票 | \$ - | \$ - | \$ 36,416 | \$ 36,416 |
| 合 計 | \$ - | \$ - | \$ 36,416 | \$ 36,416 |

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 | 112 年度 | 111 年度 |
|--------------------|-----------|-----------|
| <u>透過其他綜合損益按公允</u> | | |
| <u>價值衡量之金融資產</u> | | |
| 期初餘額 | \$ 36,416 | \$ 60,478 |
| 本期新增 | - | 73,357 |
| 本期處分(減資清算退回股款) | - | (74,893) |
| 認列於其他綜合損益 | (1,517) | (22,526) |
| 期末餘額 | \$ 34,899 | \$ 36,416 |

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112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 112 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 (註五) | 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 | 提列 備抵 損失 金額 | 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) |
|------------|----------------|------------|-------------------|----------------|------------|------------|--------------------|----------|--------------------|----------------|--------------------------|----------------------|---------|----|-------------------------|---------------------|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | |
| 1 | LARGE CROWN | 昆山璋全 公司 | 其他應收 款-關 係人 | 是 | NTD 92,115 | NTD 85,974 | — | — | 2 | — | 營業 週轉 | — | — | — | NTD 333,255 | NTD 333,255 |
| | | | | | USD 3,000 | USD 2,800 | — | | | | | | | | USD 10,853 | USD 10,853 |
| 2 | GOLDSMART | 昆山璋全 公司 | 其他應收 款-關 係人 | 是 | NTD 30,705 | — | — | — | 2 | — | 營業 週轉 | — | — | — | NTD 397,769 | NTD 397,769 |
| | | | | | USD 1,000 | — | — | | | | | | | | USD 12,955 | USD 12,955 |

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 112 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 (註三) | 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 (註三) | 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 | 東莞璋泰 公司 | 3 | 1,129,831 | NTD 43,352 | NTD 43,352 | NTD 43,352 | — | 1.92% | 1,129,831 | Y | N | Y |
| | | | | | RMB 10,000 | RMB 10,000 | RMB 10,000 | | | | | | |
| | | 昆山璋全 公司 | 3 | 1,129,831 | NTD 214,935 | NTD 184,230 | NTD 15,353 | — | 8.15% | 1,129,831 | Y | N | Y |
| | | | | | USD 7,000 | USD 6,000 | USD 500 | | | | | | |
| 1 | LARGE CROWN | 本公司 | 4 | 416,569 | NTD 167,500 | NTD 167,500 | NTD 37,500 | (註四) | 20.10% | 416,569 | N | Y | N |
| 2 | GOLDSMART | 東莞璋泰 公司 | 3 | 497,211 | NTD 433,521 | NTD 433,521 | NTD 207,162 | — | 43.60% | 497,211 | N | N | Y |
| | | | | | RMB 100,000 | RMB 100,000 | RMB 47,786 | | | | | | |

【接次頁】

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
為他人背書保證
民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

【承前頁】

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及背書保證最高限額為不逾各該公司淨值百分之五十為限。

註四：LARGE CROWN 對本公司背書保證，其中 NTD 100,000 仟元之額度，LARGE CROWN 提供十成存款作押；NTD 30,000 仟元之額度為提供 TSMC 美元債券作為擔保，餘依債務餘額徵提存款設質或備償 NTD 37,500 仟元。

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 112 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 | |
| 本公司 | <u>股票、股權或債權憑證</u> | | | | | | | |
| | 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 | 11,239 | NTD 31,850 | 11.05% | NTD 31,850 | |
| | 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 1,995 | 10.00% | NTD 1,995 | |
| | 深圳綜貿國際貿易有限公司 | — | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 | — | NTD 1,054 | 10.00% | NTD 1,054 | |
| GOLDSMART | MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED | — | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 | 1,500 | HKD 30,504 | 6.89% | HKD 30,504 | |
| LARGE CROWN | TSMC 全球有限公司 (債券：TAISEM2.25 04/23/31) | — | 透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金融資產 | 10 | USD 843 | — | USD 843 | |

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 112 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 | \$ 581 | | 0.02% |
| | | 東莞璋泰公司 | 1 | 銷貨收入 | 715 | 註三 | 0.03% |
| | | 東莞璋泰公司 | 1 | 其他收入 | 12,987 | | 0.46% |
| 1 | LARGE CROWN | 昆山璋全公司 | 3 | 利息收入 | 1,855 | | 0.07% |
| 2 | 藝典公司 | 本 公 司 | 2 | 銷貨收入 | 4 | 註三 | — |
| | | 本 公 司 | 2 | 其他收入 | 20 | | — |
| | | 東莞璋泰公司 | 3 | 銷貨收入 | 934 | 註三 | 0.03% |
| 3 | 東莞璋泰公司 | 昆山璋全公司 | 3 | 銷貨收入 | 48 | 註三 | — |
| | | 本 公 司 | 2 | 銷貨收入 | 368 | 註三 | 0.01% |
| 4 | 昆山璋全公司 | 東莞璋泰公司 | 3 | 銷貨收入 | 10,372 | 註三 | 0.36% |
| | 合 計 | | | | \$ 27,884 | | 0.98% |

【接次頁】

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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

【承前頁】

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 | 應收款項淨額 | | | | | |
| | | STEEL ONE | 1 | 其他應收款 | \$ 1,279 | 註三 | 0.03% |
| | | 東莞璋泰公司 | 1 | 應收帳款 | 695 | | 0.02% |
| 東莞璋泰公司 | 1 | 其他應收款 | 12,746 | 0.30% | | | |
| 1 | 東莞璋泰公司 | LARGE CROWN | 3 | 其他應收款 | 7,840 | | 0.19% |
| 2 | 昆山璋全公司 | STEEL ONE | 3 | 其他應收款 | 1,526 | 註三 | 0.04% |
| | | 東莞璋泰公司 | 3 | 應收帳款 | 8,687 | | 0.20% |
| | 合計 | | | | \$ 32,773 | | 0.78% |

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 112 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 | LARGE CROWN | 薩摩亞 | 貿易及控股 | NTD 200,490 | NTD 200,490 | 6,300 | 100.00% | NTD 833,138 | NTD (6,272) | NTD (6,272) | 註一 |
| | GOLDSMART | 德拉瓦 | 貿易及控股 | NTD 658,057 | NTD 658,057 | — | 72.00% | NTD 715,984 | NTD (41,631) | NTD (29,974) | |
| | CYS(BVI) | 英屬維京群島 | 貿易及控股 | NTD 520,978 | NTD 520,978 | 15,643 | 100.00% | NTD 537,179 | NTD (40,448) | NTD (39,893) | |
| | GOLDEN DAY | 德拉瓦 | 投資及控股 | NTD 266,359 | NTD 266,359 | — | 84.15% | NTD 177,603 | NTD (24,194) | NTD (20,360) | |
| | STEEL ONE | 薩摩亞 | 貿易 | NTD 14,548 | NTD 14,548 | 500 | 100.00% | NTD 25,418 | NTD 1,219 | NTD 1,219 | |
| | 藝典公司 | 台灣 | 模具開發 | NTD 17,100 | NTD 17,100 | 57 | 60.00% | NTD 4,263 | NTD (3,773) | NTD (2,264) | |
| CYS(BVI) | EVERRICHES | 德拉瓦 | 投資及控股 | USD 7,326 | USD 7,326 | — | 65.25% | USD 4,713 | USD (816) | USD (532) | |
| | GOLDSMART | 德拉瓦 | 貿易及控股 | USD 6,183 | USD 6,183 | — | 28.00% | USD 9,068 | USD (1,336) | USD (374) | |
| | GOLDEN DAY | 德拉瓦 | 投資及控股 | USD 1,728 | USD 1,728 | — | 15.85% | USD 1,089 | USD (777) | USD (123) | |
| GOLDEN DAY | EVERRICHES | 德拉瓦 | 投資及控股 | USD 3,393 | USD 3,393 | — | 34.75% | USD 2,510 | USD (816) | USD (284) | |

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 112 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 639,493 | (註一) | NTD 281,933 | - | - | NTD 281,933 | NTD (49,370) | 100.00% | NTD (48,815) (註七) | NTD 430,445 (註七) | - |
| | | USD 20,827 | | USD 9,182 | - | - | USD 9,182 | USD (1,585) | | | | |
| 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 840,099 | (註一) | NTD 266,458 | - | - | NTD 266,458 | NTD (45,106) | 100.00% | NTD (45,106) | NTD 844,267 | - |
| | | HKD 213,820 | | USD 8,678 | - | - | USD 8,678 | HKD (11,335) | | | | |
| 佛山九一公司 | 建築、構造、配套用 高檔建築五金 | NTD 552,690 | (註一) | NTD 193,442 | - | - | NTD 193,442 | NTD 15,204 | 35.00% | NTD 5,322 | NTD 474,343 | USD 10,630 |
| | | USD 18,000 | | USD 6,300 | - | - | USD 6,300 | USD 488 | | | | |
| 天津九一公司 | 鋼管相關製品的加工 、製造、銷售 | NTD 121,386 | (註一) | - | - | - | - | NTD 6,515 | 35.00% | NTD 2,280 (註八) | NTD 66,180 | - |
| | | RMB 28,000 | | - | - | - | - | RMB 1,473 | | | | |
| 珠海世錫公司 | 研發、生產及銷售金 屬及塑料製品 | NTD 1,535,250 | (註一) | - | - | - | - | NTD 607,141 | 3.00% | - | NTD 119,850 | - |
| | | USD 50,000 | | - | - | - | - | RMB 137,238 | | | | |
| 深圳綜貿公司 | 國際、轉口及國內貿 易及進出口建材、 化工產品、金屬材 料及電子產品等 | NTD 24,564 | (註一) | NTD 2,456 | - | - | NTD 2,456 | NTD (1,495) | 10.00% | - | NTD 1,054 | USD 40 |
| | | USD 800 | | USD 80 | - | - | USD 80 | RMB (338) | | | | |

~ 62 ~

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

大陸投資資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

【承前頁】

| 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 752,825 | NTD 1,938,591 | 註三 |
| USD 24,518 | USD 63,136 | |

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。珠海世錫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。深圳綜貿公司之投資方式係直接投資大陸。

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或與中華民國會計師事務所合作關係之國際性會計師事務所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 USD63,136 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24,518 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 / 索 引 |
|---------------|-----------|
| 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 112 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 | | \$ 113 |
| 零 用 金 | | 80 |
| 銀行存款 | | |
| 新台幣存款 | | |
| 支票存款 | | 126 |
| 活期存款 | | 162,481 |
| 外幣存款 | | |
| 活期存款 | (USD) | 48,788 1,498 |
| 活期存款 | (CNY) | 6,214 27 |
| 定期存款 | (USD) | 1,285,000 39,456 |
| 定期存款 | (CNY) | 6,805,205 29,502 |
| 銀行存款合計 | | 233,090 |
| 合 計 | | \$ 233,283 |

註：美金對台幣匯率為 USD\$1=NT30.705

人民幣對台幣匯率為 CNY\$1=NT\$4.335211

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收票據淨額明細表

民國 112 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 | | | |
| 程鼎實業股份有限公司 | 貨 款 | \$ 12,490 | |
| 東霖股份有限公司 | 貨 款 | 11,541 | |
| 長津實業股份有限公司 | 貨 款 | 8,751 | |
| 曆陽企業有限公司 | 貨 款 | 8,668 | |
| 其 他(註) | 貨 款 | 120,327 | |
| 合 計 | | <u>\$ 161,777</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

應收帳款淨額明細表

民國 112 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 | | | |
| 其 他 (註) | 貨 款 | \$ 164,845 | |
| 應收帳款總額 | | 164,845 | |
| 減：備抵損失 | | - | |
| 合 計 | | \$ 164,845 | |

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 112 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 | |
| 原 料 | | \$ 136,197 | \$ 140,895 | |
| 在 製 品 | | 31,442 | 31,723 | |
| 製 成 品 | | 10,383 | 10,557 | |
| 商 品 | | 478 | 478 | |
| 合 計 | | \$ 178,500 | \$ 183,653 | |

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
採用權益法之長期股權投資變動明細表
 民國 112 年度

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 | 提供擔保情形或質押情形 | 備註 |
|-------------|--------|---------------------|-----------|------------------|-----------|-------------------|--------|---------|---------------------|---------------------|-------------|-----|
| | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 金 額 | 股 數 | 持股比例 | 金 額 | | | |
| LARGE CROWN | 6,300 | \$ 941,007 | - | \$ 1,150 | - | \$ 109,019 | 6,300 | 100.00% | \$ 833,138 | \$ 833,138 | 無 | |
| GOLDSMART | - | 741,955 | - | 14,732 | - | 40,703 | - | 72.00% | 715,984 | 715,984 | 無 | |
| CYS(BVI) | 15,643 | 579,757 | - | 5,729 | - | 48,307 | 15,643 | 100.00% | 537,179 | 537,405 | 無 | 註 3 |
| GOLDEN DAY | - | 200,937 | - | - | - | 23,334 | - | 84.15% | 177,603 | 177,603 | 無 | |
| STEEL ONE | 500 | 24,221 | - | 1,219 | - | 22 | 500 | 100.00% | 25,418 | 25,418 | 無 | |
| 藝典公司 | 57 | 14,065 | - | - | - | 9,802 | 57 | 60.00% | 4,263 | 4,263 | 無 | |
| 合 計 | | <u>\$ 2,501,942</u> | | <u>\$ 22,830</u> | | <u>\$ 231,187</u> | | | <u>\$ 2,293,585</u> | <u>\$ 2,293,811</u> | | |

註 1：本期增加包括

| | |
|-----------------------|------------------|
| 採用權益法認列之子公司損益份額 | \$ 1,219 |
| 採用權益法認列之子公司之其他綜合損益之份額 | 21,611 |
| 合 計 | <u>\$ 22,830</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 | \$ 98,763 |
| 被投資公司之現金股利 | 95,580 |
| 採用權益法認列之子公司之減損損失 | 7,539 |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 29,305 |
| 合 計 | <u>\$ 231,187</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 112 年 12 月 31 日

明細表六

單位：新台幣仟元

| 借款種類 | 債權人 | 借款餘額 | 契約期限 | 抵押或擔保 | 備註 |
|------|------|------------|-----------|-------|----|
| 擔保借款 | 兆豐銀行 | \$ 271,321 | 113.10.06 | 土地、建物 | |
| | 合庫銀行 | 220,326 | 113.01.07 | 土地、建物 | |
| | 小計 | 491,647 | | | |
| 信用借款 | 凱基銀行 | 30,000 | 113.02.14 | 無 | |
| | 台灣銀行 | 57,474 | 113.05.02 | 無 | |
| | 永豐商銀 | 68,000 | 113.06.30 | 無 | |
| | 富邦銀行 | 37,757 | 113.07.13 | 無 | |
| | 新光商銀 | 20,000 | 113.05.26 | 無 | |
| | 小計 | 213,231 | | | |
| 合計 | | \$ 704,878 | | | |

註 1：上列借款之融資額度為 900,000 仟元，利率區間為 2.025%~2.61%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付短期票券明細表

民國 112 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 | 113.07.26 | 1.63% | \$ 40,000 | \$ 52 | \$ 39,948 | |
| 商業本票 | 中華票券 | 113.10.11 | 1.45% | 40,000 | 86 | 39,914 | |
| | | | | <u>\$ 80,000</u> | <u>\$ 138</u> | <u>\$ 79,862</u> | |

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國 112 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 | \$ 56,244 | |
| 其 他(註) | | 577 | |
| 合 計 | | \$ 56,821 | |

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 112 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 | | | |
| 華明鋼鐵股份有限公司 | 貨 款 | \$ 6,101 | |
| 維立鋼鐵企業有限公司 | 貨 款 | 5,342 | |
| 久宸鋼鐵企業有限公司 | 貨 款 | 3,691 | |
| 大連行鋼鐵股份有限公司 | 貨 款 | 2,436 | |
| 其 他(註) | 貨 款 | 3,971 | |
| 合 計 | | \$ 21,541 | |

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 112 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 |
|------|---------|------------|-----------|-------|----|
| 合庫銀行 | 擔保借款 | \$ 100,000 | 114.01.07 | 土地、建物 | |
| 國泰世華 | 擔保借款 | 39,767 | 113.10.25 | 土地、建物 | |
| | 擔保借款 | 11,667 | 117.08.11 | 設備 | |
| 兆豐銀行 | 擔保借款 | 130,540 | 114.10.20 | 土地、建物 | |
| | 小計 | 281,974 | | | |
| 台新銀行 | 信用借款 | 20,000 | 113.11.14 | 無 | |
| 國泰世華 | 信用借款 | 26,067 | 113.08.13 | 無 | |
| 台北富邦 | 信用借款 | 60,000 | 114.07.13 | 無 | |
| | 小計 | 106,067 | | | |
| | 合計 | 388,041 | | | |
| | 減：一年內到期 | (155,275) | | | |
| | 合計 | \$ 232,766 | | | |

註：上列借款之利率區間為 2.07% ~2.59%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業收入明細表

民國 112 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 28,168 噸 | \$ 704,066 | |
| 酸洗板 | 約 16,845 噸 | 434,344 | |
| 熱軋鐵板 | 約 2,148 噸 | 48,778 | |
| 中碳板 | 約 1,370 噸 | 53,091 | |
| 其他板類 | 約 251 噸 | 9,041 | |
| 捲 類 | 約 14,730 噸 | 311,238 | |
| 其 他 | | 4,045 | |
| 小 計 | | 1,564,603 | |
| 勞務收入 | 約 2,073 噸 | 479 | |
| 其他營業收入 | | 3,262 | |
| 淨 額 | | \$ 1,568,344 | |

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
營業成本明細表
民國 112 年度

明細表十二

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 金 小 計 | 額 合 計 |
|------------|-----------|--------------|
| 外購商品銷貨成本 | | |
| 期初盤存 | \$ 415 | |
| 本期進貨 | 232,128 | |
| 減：轉列費用 | (51) | |
| 期末盤存 | (478) | 232,014 |
| 自製產品銷貨成本 | | |
| 直接原料： | | |
| 期初盤存 | 165,187 | |
| 本期進料 | 1,244,782 | |
| 期末盤存 | (136,197) | |
| 原料出售成本 | (73,892) | |
| 轉列費用 | - | 1,199,880 |
| 直接人工 | | 22,409 |
| 製造費用 | | 27,903 |
| 製造成本 | | 1,250,192 |
| 加：期初在製品盤存 | | 19,536 |
| 在製品進貨 | | 55 |
| 減：期末在製品盤存 | | (31,442) |
| 轉列費用 | | (628) |
| 其 他 | | (12) |
| 製成品成本 | | 1,237,701 |
| 加：期初製成品盤存 | | 11,307 |
| 製成品進貨 | | 1,673 |
| 其 他 | | 16 |
| 減：期末製成品盤存 | | (10,383) |
| 轉列費用 | | (509) |
| 自製產品銷貨成本合計 | | 1,239,805 |
| 其他銷貨成本 | | |
| 原料出售成本 | | 73,892 |
| 其 他 | | 219 |
| 減：出售下腳收入 | | (19,667) |
| 營業成本總計 | | \$ 1,526,263 |

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國 112 年度

明細表十三

單位：新台幣仟元

| 項 目 | 摘 要 | 金 額 | 備 註 |
|-------|-----|------------------|-----|
| 折 舊 | | \$ 8,367 | |
| 包 裝 費 | | 3,967 | |
| 水電瓦斯費 | | 3,079 | |
| 保 險 費 | | 2,738 | |
| 修 繕 費 | | 1,966 | |
| 其 他 | | 7,786 | |
| 合 計 | | <u>\$ 27,903</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

營業費用明細表

民國 112 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 | \$ 11,266 | \$ 41,805 | \$ 6,766 | \$ 59,837 |
| 運 費 | 11,530 | - | - | 11,530 |
| 保 險 費 | 1,300 | 3,642 | 518 | 5,460 |
| 出 口 費 | 556 | - | - | 556 |
| 折 舊 | 739 | 3,089 | 277 | 4,105 |
| 各項攤銷 | - | 56 | 625 | 681 |
| 勞 務 費 | - | 2,100 | - | 2,100 |
| 其 他(註) | 2,986 | 5,610 | 1,165 | 9,761 |
| 合 計 | \$ 28,377 | \$ 56,302 | \$ 9,351 | \$ 94,030 |

註：各戶餘額均未超過本項目餘額百分之五。