

股票代號：2032

新鋼工業股份有限公司  
財務報告暨會計師核閱報告  
民國 106 年及 105 年第 3 季

地 址：新北市新莊區大安路8號

電 話：(02) 22020152

# 新鋼工業股份有限公司

## 目 錄

|                               |    |
|-------------------------------|----|
| 一、封 面                         |    |
| 二、目 錄                         |    |
| 三、會計師核閱報告                     |    |
| 四、資產負債表 .....                 | 1  |
| 五、綜合損益表 .....                 | 2  |
| 六、權益變動表 .....                 | 3  |
| 七、現金流量表 .....                 | 4  |
| 八、財務報告附註 .....                | 6  |
| (一)公司沿革 .....                 | 6  |
| (二)通過財務報告之日期及程序 .....         | 6  |
| (三)新發佈及修訂準則及解釋之應用 .....       | 6  |
| (四)重大會計政策之彙總說明 .....          | 10 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源 ..... | 11 |
| (六)重要會計項目說明 .....             | 11 |
| (七)關係人交易 .....                | 26 |
| (八)質押之資產 .....                | 29 |
| (九)重大或有負債及未認列之合約承諾 .....      | 29 |
| (十)重大之災害損失 .....              | 29 |
| (十一)重大之期後事項 .....             | 29 |
| (十二)其 他 .....                 | 29 |
| (十三)附註揭露事項 .....              | 34 |
| 1. 重大交易事項相關資訊 .....           | 34 |
| 2. 轉投資事業相關資訊 .....            | 34 |
| 3. 大陸投資資訊 .....               | 34 |
| (十四)部門資訊 .....                | 37 |

## 會計師核閱報告

新鋼工業股份有限公司 公鑒

新鋼工業股份有限公司民國106年及105年9月30日之資產負債表，暨民國106年及105年7月1日至9月30日與民國106年及105年1月1日至9月30日之綜合損益表、民國106年及105年1月1日至9月30日權益變動表及現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報告整體表示查核意見。

如財務報告附註(六)之8所述，新鋼工業股份有限公司民國106年及105年9月30日採用權益法之投資分別為186,059仟元及189,955仟元，暨民國106年及105年7月1日至9月30日與民國106年及105年1月1日至9月30日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為1,602仟元、5,500仟元與為4,205仟元、11,472仟元，暨附註(十三)所揭露之轉投資事業相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等被投資公司財務報告及附註(十三)所揭露之相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師

林美玲



會計師

陳桂美



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國106年11月9日

新鋼工業股份有限公司  
會計師事務所

民國106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日  
(民國106年及105年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

|      |                           | 單位：新台幣仟元     |     |              |     |              |     |      |                       |              |     |              |     |              |     |
|------|---------------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|------|-----------------------|--------------|-----|--------------|-----|--------------|-----|
| 代 碼  | 資 產                       | 106年9月30日    |     | 105年12月31日   |     | 105年9月30日    |     | 代 碼  | 負債及權益                 | 106年9月30日    |     | 105年12月31日   |     | 105年9月30日    |     |
|      |                           | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |      |                       | 金 額          | %   | 金 額          | %   | 金 額          | %   |
| 11xx | 流動資產                      | \$ 1,142,534 | 57  | \$ 1,169,624 | 58  | \$ 1,139,542 | 57  | 21xx | 流動負債                  | \$ 152,760   | 7   | \$ 138,846   | 7   | \$ 137,768   | 7   |
| 1100 | 現金及約當現金(附註(六)之1)          | 162,680      | 8   | 131,961      | 7   | 141,016      | 7   | 2100 | 短期借款(附註(六)之11)        | 19,000       | 1   | -            | -   | 10,000       | 1   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註(六)之2) | 42,017       | 2   | 43,013       | 2   | 67,047       | 3   | 2150 | 應付票據                  | 19,644       | 1   | 16,040       | 1   | 27,170       | 1   |
| 1150 | 應收票據淨額(附註(六)之3)           | 260,303      | 13  | 257,770      | 13  | 213,699      | 11  | 2160 | 應付票據—關係人(附註(七))       | 108          | -   | 122          | -   | 98           | -   |
| 1170 | 應收帳款淨額(附註(六)之4)           | 300,356      | 15  | 330,594      | 16  | 265,940      | 13  | 2170 | 應付帳款                  | 77,425       | 4   | 60,740       | 3   | 59,361       | 3   |
| 1180 | 應收帳款—關係人淨額(附註(七))         | 221          | -   | 6,969        | -   | 4,992        | -   | 2200 | 其他應付款                 | 26,346       | 1   | 46,345       | 2   | 32,772       | 2   |
| 1200 | 其他應收款                     | 1,473        | -   | 6,991        | -   | 3,764        | -   | 2220 | 其他應付款—關係人(附註(七))      | 77           | -   | 75           | -   | 75           | -   |
| 1220 | 本期所得稅資產                   | 635          | -   | -            | -   | 111          | -   | 2230 | 本期所得稅負債               | -            | -   | 4,145        | -   | -            | -   |
| 1310 | 存貨淨額(附註(六)之5)             | 326,770      | 17  | 314,926      | 16  | 366,241      | 19  | 2250 | 負債準備—流動(附註(六)之12)     | 3,494        | -   | 3,589        | -   | 3,875        | -   |
| 1410 | 預付款項                      | 8,882        | -   | 6,328        | -   | 7,582        | -   | 2399 | 其他流動負債                | 6,666        | -   | 7,790        | 1   | 4,417        | -   |
| 1476 | 其他金融資產—流動(附註(六)之6)        | 39,000       | 2   | 71,000       | 4   | 69,000       | 4   | 25xx | 非流動負債                 | 200,011      | 11  | 207,474      | 10  | 210,313      | 11  |
| 1479 | 其他流動資產—其他                 | 197          | -   | 72           | -   | 150          | -   | 2570 | 遞延所得稅負債               | 128,472      | 7   | 128,543      | 6   | 128,469      | 7   |
| 15xx | 非流動資產                     | 834,656      | 43  | 850,132      | 42  | 857,845      | 43  | 2640 | 淨確定福利負債—非流動(附註(六)之13) | 71,539       | 4   | 78,931       | 4   | 81,844       | 4   |
| 1543 | 以成本衡量之金融資產(附註(六)之7)       | 24,761       | 2   | 24,761       | 2   | 24,761       | 1   | 2xxx | 負債總計                  | 352,771      | 18  | 346,320      | 17  | 348,081      | 18  |
| 1550 | 採用權益法之投資(附註(六)之8)         | 186,059      | 9   | 186,282      | 9   | 189,955      | 10  |      | 權益                    |              |     |              |     |              |     |
| 1600 | 不動產、廠房及設備(附註(六)之9)        | 603,515      | 31  | 618,179      | 30  | 621,020      | 31  | 3100 | 股本(附註(六)之14)          | 1,305,215    | 66  | 1,305,215    | 65  | 1,305,215    | 65  |
| 1780 | 無形資產                      | 1,512        | -   | 1,711        | -   | 1,778        | -   | 3200 | 資本公積(附註(六)之15)        | 107,011      | 5   | 107,011      | 5   | 107,011      | 5   |
| 1840 | 遞延所得稅資產                   | 14,363       | 1   | 14,447       | 1   | 15,941       | 1   | 3300 | 保留盈餘                  | 212,098      | 11  | 261,115      | 13  | 236,898      | 12  |
| 1915 | 預付設備款                     | 22           | -   | -            | -   | 891          | -   | 3310 | 法定盈餘公積                | 44,569       | 2   | 37,235       | 2   | 37,235       | 2   |
| 1920 | 存出保證金                     | 3,487        | -   | 3,487        | -   | 3,487        | -   | 3320 | 特別盈餘公積                | 105,000      | 5   | 105,000      | 5   | 105,000      | 5   |
| 1930 | 長期應收票據及款項(附註(六)之10)       | -            | -   | -            | -   | -            | -   | 3350 | 未分配盈餘(附註(六)之16)       | 62,529       | 4   | 118,880      | 6   | 94,663       | 5   |
| 1990 | 其他非流動資產—其他                | 937          | -   | 1,265        | -   | 12           | -   | 3400 | 其他權益(附註(六)之17)        | 95           | -   | 95           | -   | 182          | -   |
|      |                           |              |     |              |     |              |     | 3xxx | 權益總計                  | 1,624,419    | 82  | 1,673,436    | 83  | 1,649,306    | 82  |
| 1xxx | 資產總計                      | \$ 1,977,190 | 100 | \$ 2,019,756 | 100 | \$ 1,997,387 | 100 |      | 負債及權益總計               | \$ 1,977,190 | 100 | \$ 2,019,756 | 100 | \$ 1,997,387 | 100 |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新鋼工業股份有限公司

綜合損益表

民國106年及105年7月1日至9月30日暨  
民國106年及105年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 代碼   | 項 目                  | 106.7.1~106.9.30 |       | 105.7.1~105.9.30 |       | 106.1.1~106.9.30 |       | 105.1.1~105.9.30 |       |
|------|----------------------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|------------------|-------|
|      |                      | 金 額              | %     | 金 額              | %     | 金 額              | %     | 金 額              | %     |
| 4100 | 營業收入淨額(附註(六)之18)     | \$ 769,557       | 100   | \$ 684,472       | 100   | \$ 2,038,241     | 100   | \$ 2,027,501     | 100   |
| 5000 | 營業成本                 | ( 713,303)       | ( 93) | ( 642,496)       | ( 94) | ( 1,962,771)     | ( 96) | (1,893,690)      | ( 93) |
| 5900 | 營業毛利                 | 56,254           | 7     | 41,976           | 6     | 75,470           | 4     | 133,811          | 7     |
| 6000 | 營業費用                 | ( 23,035)        | ( 3)  | ( 27,927)        | ( 4)  | ( 72,879)        | ( 4)  | ( 86,822)        | ( 5)  |
| 6100 | 推銷費用                 | ( 14,222)        | ( 2)  | ( 17,289)        | ( 2)  | ( 45,376)        | ( 2)  | ( 55,324)        | ( 3)  |
| 6200 | 管理費用                 | ( 8,813)         | ( 1)  | ( 10,638)        | ( 2)  | ( 27,503)        | ( 2)  | ( 31,498)        | ( 2)  |
| 6900 | 營業淨利                 | 33,219           | 4     | 14,049           | 2     | 2,591            | -     | 46,989           | 2     |
| 7000 | 營業外收入及支出             | 1,638            | -     | 5,076            | 1     | 2,257            | -     | 12,960           | 1     |
| 7010 | 其他收入(附註(六)之19)       | ( 236)           | -     | 643              | -     | 3,088            | -     | 3,716            | -     |
| 7020 | 其他利益及損失(附註(六)之20)    | 336              | -     | ( 999)           | -     | ( 4,795)         | -     | ( 1,965)         | -     |
| 7050 | 財務成本(附註(六)之21)       | ( 64)            | -     | ( 68)            | -     | ( 241)           | -     | ( 263)           | -     |
| 7060 | 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額 | 1,602            | -     | 5,500            | 1     | 4,205            | -     | 11,472           | 1     |
| 7900 | 本期稅前淨利               | 34,857           | 4     | 19,125           | 3     | 4,848            | -     | 59,949           | 3     |
| 7950 | 所得稅費用(附註(六)之23)      | ( 5,671)         | ( 1)  | ( 2,328)         | -     | ( 1,656)         | -     | ( 8,188)         | -     |
| 8200 | 本期稅後淨利               | 29,186           | 3     | 16,797           | 3     | 3,192            | -     | 51,761           | 3     |
| 8300 | 其他綜合損益淨額             | -                | -     | -                | -     | -                | -     | -                | -     |
| 8500 | 本期綜合損益總額             | \$ 29,186        | 3     | \$ 16,797        | 3     | \$ 3,192         | -     | \$ 51,761        | 3     |
| 9750 | 基本每股盈餘(元)(附註(六)之24)  |                  |       |                  |       |                  |       |                  |       |
|      | 本期稅後淨利               | \$ 0.22          |       | \$ 0.13          |       | \$ 0.02          |       | \$ 0.40          |       |
| 9850 | 稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之24)  |                  |       |                  |       |                  |       |                  |       |
|      | 本期稅後淨利               | \$ 0.22          |       | \$ 0.13          |       | \$ 0.02          |       | \$ 0.40          |       |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





新鋼工業股份有限公司

權益變動表

民國106年及105年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目              | 股 本                | 資本公積             | 保 留 盈 餘          |                   |                  | 其他權益項目                    | 合 計                |
|------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------|--------------------|
|                  |                    |                  | 法定盈餘公積           | 特別盈餘公積            | 未分配盈餘            | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 |                    |
| 105.1.1餘額        | \$1,305,215        | \$107,011        | \$ 33,808        | \$ 105,000        | \$ 72,433        | \$ 182                    | \$1,623,649        |
| 104年度盈餘分配指撥及分配：  |                    |                  |                  |                   |                  |                           |                    |
| 提列法定盈餘公積         | -                  | -                | 3,427            | -                 | ( 3,427)         | -                         | -                  |
| 普通股現金股利          | -                  | -                | -                | -                 | ( 26,104)        | -                         | ( 26,104)          |
| 105.1.1~9.30稅後淨利 | -                  | -                | -                | -                 | 51,761           | -                         | 51,761             |
| 105.9.30餘額       | <u>\$1,305,215</u> | <u>\$107,011</u> | <u>\$ 37,235</u> | <u>\$ 105,000</u> | <u>\$ 94,663</u> | <u>\$ 182</u>             | <u>\$1,649,306</u> |
| 106.1.1餘額        | \$1,305,215        | \$107,011        | \$ 37,235        | \$ 105,000        | \$118,880        | \$ 95                     | \$1,673,436        |
| 105年度盈餘分配指撥及分配：  |                    |                  |                  |                   |                  |                           |                    |
| 提列法定盈餘公積         | -                  | -                | 7,334            | -                 | ( 7,334)         | -                         | -                  |
| 普通股現金股利          | -                  | -                | -                | -                 | ( 52,209)        | -                         | ( 52,209)          |
| 106.1.1~9.30稅後淨利 | -                  | -                | -                | -                 | 3,192            | -                         | 3,192              |
| 106.9.30餘額       | <u>\$1,305,215</u> | <u>\$107,011</u> | <u>\$ 44,569</u> | <u>\$ 105,000</u> | <u>\$ 62,529</u> | <u>\$ 95</u>              | <u>\$1,624,419</u> |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



新鋼工業股份有限公司

現金流量表

民國106年及民國105年1月1日至9月30日  
(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

| 項 目                     | 106.1.1~106.9.30 | 105.1.1~105.9.30 |
|-------------------------|------------------|------------------|
| 營業活動之現金流量：              |                  |                  |
| 本期稅前淨利                  | \$ 4,848         | \$ 59,949        |
| 調整項目：                   |                  |                  |
| 不影響現金流量之收益費損項目：         |                  |                  |
| 折舊費用                    | 20,049           | 19,576           |
| 各項耗竭及攤提                 | 527              | 241              |
| 呆帳回升利益                  | ( 727)           | ( 124)           |
| 透過損益按公允價值衡量金融資產之淨損失(利益) | ( 4)             | 32               |
| 利息費用                    | 241              | 263              |
| 利息收入                    | ( 608)           | ( 1,489)         |
| 股利收入                    | ( 69)            | -                |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額    | ( 4,205)         | ( 11,472)        |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備利益        | ( 1,561)         | ( 1,354)         |
| 處分投資利益                  | ( 120)           | ( 331)           |
| 不影響現金流量之收益費損項目合計        | 13,523           | 5,342            |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數：       |                  |                  |
| 應收票據(增加)減少              | ( 2,558)         | 19,209           |
| 應收帳款(增加)減少              | 30,854           | ( 7,686)         |
| 應收帳款—關係人(增加)減少          | 6,748            | ( 614)           |
| 其他應收款(增加)減少             | 5,494            | ( 2,180)         |
| 存貨增加                    | ( 11,844)        | ( 138,359)       |
| 預付款項增加                  | ( 2,554)         | ( 101)           |
| 其他流動資產增加                | ( 125)           | ( 9)             |
| 其他營業資產減少                | 135              | 82               |
| 應付票據增加                  | 3,605            | 6,721            |
| 應付票據—關係人增加(減少)          | ( 14)            | 17               |
| 應付帳款增加                  | 16,686           | 44,868           |
| 其他應付款減少                 | ( 20,001)        | ( 2,498)         |
| 其他應付款—關係人增加             | 2                | 1                |
| 負債準備增加(減少)              | ( 95)            | 337              |
| 其他流動負債增加(減少)            | ( 1,125)         | 1,930            |
| 淨確定福利負債—非流動減少           | ( 7,392)         | ( 53,828)        |
| 與營業活動相關之資產/負債淨變動合計      | 17,816           | ( 132,110)       |

|                            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|
| 營運產生之現金流入(流出)：             |            |            |
| 收取之利息                      | 632        | 1,577      |
| 收取之股利                      | 4,497      | 5,904      |
| 支付之利息                      | (239)      | (263)      |
| 支付之所得稅                     | (6,423)    | (1,534)    |
| 營運產生之現金流入(出)合計             | (1,533)    | 5,684      |
| 營運活動之淨現金流入(出)              | 34,654     | (61,135)   |
| 投資活動之現金流量：                 |            |            |
| 取得原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | (111,000)  | (238,000)  |
| 處分原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 112,120    | 270,330    |
| 取得以成本衡量之金融資產               | -          | (19,068)   |
| 取得不動產、廠房及設備                | (5,185)    | (8,901)    |
| 處分不動產、廠房及設備                | 1,561      | 1,354      |
| 存出保證金增加                    | -          | 6          |
| 其他金融資產減少                   | 32,000     | 105,000    |
| 預付設備款增加                    | (222)      | (891)      |
| 投資活動之淨現金流入                 | 29,274     | 109,830    |
| 籌資活動之現金流量：                 |            |            |
| 短期借款增加(減少)                 | 19,000     | (37,000)   |
| 應付短期票券減少                   | -          | (14,997)   |
| 發放現金股利                     | (52,209)   | (26,104)   |
| 籌資活動之淨現金流出                 | (33,209)   | (78,101)   |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數           | 30,719     | (29,406)   |
| 期初現金及約當現金餘額                | 131,961    | 170,422    |
| 期末現金及約當現金餘額                | \$ 162,680 | \$ 141,016 |

(請參閱財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：





新鋼工業股份有限公司

財務報告附註

民國106年及105年9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除另予註明外，均以新台幣仟元為單位)

(一)公司沿革

新鋼工業股份有限公司(以下簡稱本公司)於60年7月奉准設立，原名『新鋼工業有限公司』，原設立資本額為2,000仟元，於63年3月變更組織為『新鋼工業股份有限公司』，經歷次增資後，目前資本額為1,305,215仟元，分為130,522仟股，記名式普通股，每股面額\$10，主要營業項目如下：

1. CA01050鋼材二次加工業。
2. CA01070廢車船解體及廢鋼鐵五金處理業。
3. CA02010金屬結構及建築組件製造業。
4. CA02090金屬線製品製造業。
5. CA02990其他金屬製品製造業。
6. CA04010表面處理業。
7. CB01010機械設備製造業。
8. F401010國際貿易業。
9. ZZ99999除許可業務外，得經營法令非禁止或限制之業務。

本公司主要營運活動為不銹鋼材表面處理及裁剪加工。另本公司並無最終母公司。

本財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

(二)通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於106年11月9日經提報董事會後發布。

(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用

1. 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」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

(1) 下表彙列金管會認可之106年適用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)：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋      | IASB發布之生效日 |
|---------------------|------------|
| 「2010-2012 週期之年度改善」 | 2014年7月1日  |
| 「2011-2013 週期之年度改善」 | 2014年7月1日  |
| 「2012-2014 週期之年度改善」 | 2016年1月1日  |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                                 | IASB 發布之生效日    |
|------------------------------------------------|----------------|
| IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合併報表之例外規定」 | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」                         | 2016 年 1 月 1 日 |
| IFRS 14 「管制遞延帳戶」                               | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 1 之修正「揭露倡議」                                | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」            | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」                  | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」                       | 2014 年 7 月 1 日 |
| IAS 27 之修正「單獨財務報表之權益法」                         | 2016 年 1 月 1 日 |
| IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」                      | 2014 年 1 月 1 日 |
| IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適用」                | 2014 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 21 「公課」                                  | 2014 年 1 月 1 日 |

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響。

## (2) 證券發行人財務報告編製準則之修正：

該修正除配合金管會認可並發布生效之 IFRSs 新增若干會計項目及非金融資產減損揭露規定外，另配合國內實施 IFRSs 情形，強調若干認列與衡量規定，並新增關係人交易及商譽等揭露。

該修正規定，其他公司或機構與本公司之董事長或總經理為同一人，或具有配偶或二親等以內關係者，除能證明不具控制或重大影響者外，係屬實質關係人。此外，該修正規定應揭露與本公司進行重大交易之關係人名稱及關係，若單一關係人交易金額或餘額達本公司各該項交易總額或餘額10%以上者，應按關係人名稱單獨列示。

此外，若被收購公司於合併後之實際營運情形與收購時之預期效益有重大差異者，該修正規定應附註揭露。

106年追溯適用前述修正時，係增加關係人交易之揭露，請參閱附註(七)。

## 2. 尚未採用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107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) |
|---------------------------------------------|----------------|
| IFRS 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」                  | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 4 之修正「屬 IFRS4 之保險合約適用 IFRS 9『金融工具』之方法」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9「金融工具」                                | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」             | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15「客戶合約之收入」                            | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」                    | 2018 年 1 月 1 日 |
| IAS 7 之修正「揭露倡議」                             | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」                | 2017 年 1 月 1 日 |
| IAS 40 之修正「投資性不動產之轉換」                       | 2018 年 1 月 1 日 |
| IFRIC 22 「外幣交易及預收付對價」                       | 2018 年 1 月 1 日 |

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                          | IASB 發布之生效日(註) |
|-----------------------------------------|----------------|
| 2014-2016 週期之年度改善-IFRS 1 「首次採用國際財務報導準則」 | 2018 年 1 月 1 日 |
| 2014-2016 週期之年度改善-IFRS 12 「對其他個體之權益之揭露」 | 2017 年 1 月 1 日 |
| 2014-2016 週期之年度改善-IAS 28 「投資關聯企業及合資」    | 2018 年 1 月 1 日 |

註：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。

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 9「金融工具」及相關修正

A. 金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。

IFRS 9對金融資產之分類規定如下：

本公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

- (A) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。
- (B) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

B. 金融資產之減損

IFRS 9改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務

工具投資、應收租賃款、IFRS15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加，則其備抵損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

IFRS 9生效時，除首次適用日前已除列之項目不得適用，金融資產之認列、衡量與減損應追溯適用，本公司得選擇將首次適用之累積影響數認列於首次適用日，無需重編比較期間資訊。

## (2) IFRS15「客戶合約之收入」

IFRS15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。

本公司於適用IFRS15時，係以下列步驟認列收入：

- A. 辨認客戶合約；
- B. 辨認合約中之履約義務；
- C. 決定交易價格；
- D. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- E. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS15及相關修正生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對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。

## 3. 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：

| 新發布/修正/修訂準則及解釋                           | IASB 發布之生效日(註) |
|------------------------------------------|----------------|
| IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」                   | 2019年1月1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 16「租賃」                              | 2019年1月1日      |
| IFRS 17「保險合約」                            | 2021年1月1日      |
| 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「所得稅之不確定性之處理」                    | 2019年1月1日      |

註：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。



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」

IFRS16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS16時，若本公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似IAS 17之營業租賃處理外，其他租賃皆應於資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。綜合損益表應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。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營業活動。對於本公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS16生效時，本公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(2) IFRIC 23「所得稅之不確定性之處理」

IFRIC 23釐清當所得稅處理存在不確定性時，本公司須假設稅務主管機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之所得稅處理很有可能被稅務主管機關接受，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所得稅處理一致。若稅務主管機關並非很有可能接受申報之所得稅處理，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。

本公司得選擇在不使用後見之明之前提下追溯適用IFRIC 23，或將追溯適用IFRIC 23之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與105年度財務報告附註(四)相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

1. 遵循之聲明

(1) 本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

(2) 本財務報告應併同105年度財務報告閱讀。

## 2. 編製基礎

(1) 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- A. 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)。
- B. 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
- C. 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- D. 按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

(2) 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註(五)說明。

## 3. 確定福利退職後福利

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

## 4. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

## (五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

本公司編製財務報告時，所作會計政策採用之重大判斷、重大會計估計及假設，與105年度財務報告附註(五)一致。

## (六)重要會計項目說明

### 1. 現金及約當現金

| 項 目  | 106 年 9 月 30 日    | 105 年 12 月 31 日   | 105 年 9 月 30 日    |
|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 現金   | \$ 426            | \$ 285            | \$ 204            |
| 支票存款 | 20,620            | 20,678            | 13,212            |
| 活期存款 | 15,908            | 5,813             | 14,344            |
| 定期存款 | 9,000             | 16,000            | 21,000            |
| 外幣存款 | 116,726           | 89,185            | 92,256            |
| 合 計  | <u>\$ 162,680</u> | <u>\$ 131,961</u> | <u>\$ 141,016</u> |

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

## 2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

| 項 目    | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|
| 貨幣市場基金 | \$ 42,017      | \$ 43,013       | \$ 67,047      |

(1) 本公司於106年及105年7月至9月與106年及105年1月至9月認列之淨利益(損失)分別為(17)仟元、11仟元及4仟元、(32)仟元。

(2) 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。

## 3. 應收票據淨額

| 項 目    | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|
| 應收票據   | \$ 262,932     | \$ 260,374      | \$ 215,854     |
| 減：備抵呆帳 | ( 2,629)       | ( 2,604)        | ( 2,155)       |
| 應收票據淨額 | \$ 260,303     | \$ 257,770      | \$ 213,699     |

(1) 截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本公司無應收票據貼現在外。

(2) 截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本公司無應收票據提供質押。

(3) 到期期間短之流動應收票據並未折現，其帳面金額假設為公允價值之近似值。

## 4. 應收帳款淨額

| 項 目      | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|----------|----------------|-----------------|----------------|
| 應收帳款     | \$ 306,486     | \$ 337,341      | \$ 271,367     |
| 應收帳款-關係人 | 221            | 6,969           | 4,992          |
| 減：備抵呆帳   | ( 6,130)       | ( 6,747)        | ( 5,427)       |
| 應收帳款淨額   | \$ 300,577     | \$ 337,563      | \$ 270,932     |

(1) 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為90天。

(2) 已逾期但未減損之應收票據及款項(含長期應收票據及款項)之帳齡分析：無。

(3) 備抵呆帳變動：

| 項 目      | 106 年 1 月至 9 月 |           |          |
|----------|----------------|-----------|----------|
|          | 個別評估之減損損失      | 群組評估之減損損失 | 合 計      |
| 期初餘額     | \$ 590         | \$ 9,351  | \$ 9,941 |
| 減損損失提列   | -              | -         | -        |
| 減損損失迴轉   | ( 135)         | ( 592)    | ( 727)   |
| 因無法收回而沖銷 | -              | -         | -        |
| 期末餘額     | \$ 455         | \$ 8,759  | \$ 9,214 |

| 項 目      | 105 年 1 月至 9 月 |           |          |
|----------|----------------|-----------|----------|
|          | 個別評估之減損損失      | 群組評估之減損損失 | 合 計      |
| 期初餘額     | \$ 708         | \$ 7,624  | \$ 8,332 |
| 減損損失提列   | -              | -         | -        |
| 減損損失迴轉   | ( 82)          | ( 42)     | ( 124)   |
| 因無法收回而沖銷 | -              | -         | -        |
| 期末餘額     | \$ 626         | \$ 7,582  | \$ 8,208 |

截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為9,214仟元、9,941仟元及8,208仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。已減損應收帳款之帳齡分析如下：

| 帳 齡 區 間           | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|-------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 未逾期               | \$ 8,759       | \$ 9,351        | \$ 7,582       |
| 逾期 0~30 天(註)      | -              | -               | -              |
| 逾期 31~180 天(註)    | -              | -               | -              |
| 逾期 181~365 天以上(註) | 455            | 590             | 626            |
| 合 計               | \$ 9,214       | \$ 9,941        | \$ 8,208       |

註：依公司實際帳齡分析表列示。

(4) 本公司未將應收帳款讓售或提供質押之情形。

#### 5. 存貨及銷貨成本

| 項 目        | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 原料         | \$ 311,279     | \$ 266,482      | \$ 349,945     |
| 製成品        | 18,016         | 31,986          | 22,306         |
| 在途存貨       | -              | 19,320          | -              |
| 下腳品        | 184            | 154             | 95             |
| 小 計        | 329,479        | 317,942         | 372,346        |
| 減：備抵跌價損失 ( | 2,709)         | ( 3,016)        | ( 6,105)       |
| 淨 額        | \$ 326,770     | \$ 314,926      | \$ 366,241     |

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

| 項 目          | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|--------------|----------------|----------------|
| 出售存貨成本       | \$ 725,759     | \$ 632,860     |
| 未分攤製造費用      | 4,494          | 6,043          |
| 存貨跌價損失(回升利益) | ( 16,950)      | 3,593          |
| 營業成本合計       | \$ 713,303     | \$ 642,496     |

| 項 目          | 106 年 1 月 至 9 月     | 105 年 1 月 至 9 月     |
|--------------|---------------------|---------------------|
| 出售存貨成本       | \$ 1,944,083        | \$ 1,873,470        |
| 未分攤製造費用      | 18,995              | 17,018              |
| 存貨跌價損失(回升利益) | ( 307)              | 3,202               |
| 營業成本合計       | <u>\$ 1,962,771</u> | <u>\$ 1,893,690</u> |

- (2) 本公司106年及105年7月至9月與106年及105年1月至9月因調漲部份產品價格、將存貨沖減至淨變現價值及消化部份庫存，而產生存貨跌價損失(回升利益)分別為(16,950)仟元及3,593仟元與(307)仟元、3,202仟元。
- (3) 截至106年及105年9月30日止，存貨保險金額分別為123,000仟元及112,000仟元。
- (4) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

#### 6. 其他金融資產－流動

| 項 目        | 106 年 9 月 30 日   | 105 年 12 月 31 日  | 105 年 9 月 30 日   |
|------------|------------------|------------------|------------------|
| 三個月以上之定期存款 | <u>\$ 39,000</u> | <u>\$ 71,000</u> | <u>\$ 69,000</u> |

註：本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低，於資產負債表日最大信用風險之暴險金額為其他金融資產－流動之帳面金額。

#### 7. 以成本衡量之金融資產－非流動

|          | 106 年 9 月 30 日   | 105 年 12 月 31 日  | 105 年 9 月 30 日   |
|----------|------------------|------------------|------------------|
| 國內未上市櫃股票 | <u>\$ 24,761</u> | <u>\$ 24,761</u> | <u>\$ 24,761</u> |
| 累計減損     | <u>\$ 21,120</u> | <u>\$ 21,120</u> | <u>\$ 21,120</u> |

- (1) 本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
- (2) 本公司於106年及105年7月至9月與106年及105年1月至9月經評估提列之減損損失均為0元。
- (3) 本公司於106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。
- (4) 春原營造股份有限公司為提昇工程投標競爭力，民國105年8月9日辦理現金增資發行無表決權特別股11,300,000股，每股面額新台幣10元，發行價格為每股新台幣10元。本次現金增資發行特別股依公司法第267條規定，保留10%之股份計1,130,000股由員工認購，餘90%計10,170,000股由原



股東按持股比例認購，即每仟股可認購129.19股，本公司依持股比例認購1,906,850股，金額為19,068仟元，持股比例16.88%。其相關之發行條件與重要事項如下：

- A. 發行年限為永續無到期日。
- B. 年利率千分之九點五，依實際發行價格計算，而股息不可累積之。
- C. 無表決權及選舉權，但有被選舉權。
- D. 於現金發行新股時享有與普通股股東相同之新股認股權。
- E. 特別股股東不得轉換成普通股，亦無要求公司收回其所持有之特別股之權利。
- F. 自發行日屆滿三個月之次日起，發行公司得隨時按實際發行價格，收回全部或部份仍發行在外之特別股。

#### 8. 採用權益法之投資

| 被投資公司      | 106年9月30日  | 105年12月31日 | 105年9月30日  |
|------------|------------|------------|------------|
| 關聯企業：      |            |            |            |
| 具重大性之關聯企業： |            |            |            |
| 春原營造股份有限公司 | \$ 186,059 | \$ 186,282 | \$ 189,955 |

##### (1) 關聯企業

##### A. 本公司重大關聯企業之基本資訊如下：

| 公司名稱       | 106年9月30日 | 105年12月31日 | 105年9月30日 |
|------------|-----------|------------|-----------|
| 春原營造股份有限公司 | 18.75%    | 18.75%     | 18.75%    |

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註(十三)之附表二。

##### B. 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

##### (A) 資產負債表：

|               | 春原營造股份有限公司   |              |              |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
|               | 106年9月30日    | 105年12月31日   | 105年9月30日    |
| 流動資產          | \$ 2,317,185 | \$ 2,647,591 | \$ 2,984,572 |
| 非流動資產         | 47,844       | 39,164       | 59,631       |
| 流動負債          | ( 1,221,634) | ( 1,544,118) | ( 1,846,478) |
| 非流動負債         | ( 38,080)    | ( 36,130)    | ( 71,632)    |
| 特別股           | ( 113,000)   | ( 113,000)   | ( 113,000)   |
| 權益            | \$ 992,315   | \$ 993,507   | \$ 1,013,093 |
| 占關聯企業資產之份額    | \$ 186,059   | \$ 186,282   | \$ 189,955   |
| 對關聯企業交易之未實現損益 | -            | -            | -            |
| 商譽            | -            | -            | -            |
| 關聯企業帳面價值      | \$ 186,059   | \$ 186,282   | \$ 189,955   |

## (B) 綜合損益表：

| 春原營造股份有限公司   |                |                |
|--------------|----------------|----------------|
|              | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
| 營業收入         | \$ 1,100,462   | \$ 1,079,987   |
| 本期淨利         | \$ 8,543       | \$ 29,334      |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | -              | -              |
| 本期綜合損益總額     | \$ 8,543       | \$ 29,334      |
| 自關聯企業收取之股利   | \$ -           | \$ -           |

| 春原營造股份有限公司   |                |                |
|--------------|----------------|----------------|
|              | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
| 營業收入         | \$ 2,838,299   | \$ 2,830,031   |
| 本期淨利         | \$ 22,834      | \$ 61,185      |
| 其他綜合損益(稅後淨額) | -              | -              |
| 本期綜合損益總額     | \$ 22,834      | \$ 61,185      |
| 自關聯企業收取之股利   | \$ 4,497       | \$ 5,904       |

## 9. 不動產、廠房及設備

|        | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|
| 土地     | \$ 429,357     | \$ 429,357      | \$ 429,357     |
| 土地改良物  | 396            | 396             | 396            |
| 房屋及建築  | 181,513        | 180,423         | 180,423        |
| 機器設備   | 450,410        | 455,126         | 454,639        |
| 運輸設備   | 27,637         | 26,196          | 26,196         |
| 其他設備   | 10,203         | 10,882          | 10,882         |
| 成本合計   | 1,099,516      | 1,102,380       | 1,101,893      |
| 減：累計折舊 | ( 496,001)     | ( 484,201)      | ( 480,873)     |
| 累計減損   | -              | -               | -              |
| 合 計    | \$ 603,515     | \$ 618,179      | \$ 621,020     |

|               | 土 地        | 土地改良物  | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 其他設備      | 合 計          |
|---------------|------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|--------------|
| 成 本           |            |        |            |            |           |           |              |
| 106.1.1 餘額    | \$ 429,357 | \$ 396 | \$ 180,423 | \$ 455,126 | \$ 26,196 | \$ 10,882 | \$ 1,102,380 |
| 增添            | -          | -      | 1,090      | 200        | 3,785     | 310       | 5,385        |
| 處分            | -          | -      | -          | ( 4,916)   | ( 2,344)  | ( 989)    | ( 8,249)     |
| 重分類           | -          | -      | -          | -          | -         | -         | -            |
| 106.9.30 餘額   | \$ 429,357 | \$ 396 | \$ 181,513 | \$ 450,410 | \$ 27,637 | \$ 10,203 | \$ 1,099,516 |
| 累 計 折 舊 及 減 損 |            |        |            |            |           |           |              |
| 106.1.1 餘額    | \$ -       | \$ 396 | \$ 130,792 | \$ 323,557 | \$ 18,964 | \$ 10,492 | \$ 484,201   |
| 折舊費用          | -          | -      | 2,304      | 15,623     | 1,985     | 137       | 20,049       |
| 處分            | -          | -      | -          | ( 4,916)   | ( 2,344)  | ( 989)    | ( 8,249)     |
| 106.9.30 餘額   | \$ -       | \$ 396 | \$ 133,096 | \$ 334,264 | \$ 18,605 | \$ 9,640  | \$ 496,001   |

|             | 土 地        | 土地改良物  | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 其他設備      | 合 計          |
|-------------|------------|--------|------------|------------|-----------|-----------|--------------|
| 成 本         |            |        |            |            |           |           |              |
| 105.1.1 餘額  | \$ 429,357 | \$ 396 | \$ 180,013 | \$ 425,079 | \$ 25,078 | \$ 10,882 | \$ 1,070,805 |
| 增添          | -          | -      | 410        | 5,944      | 2,547     | -         | 8,901        |
| 處分          | -          | -      | -          | ( 1,189)   | ( 1,429)  | -         | ( 2,618)     |
| 重分類         | -          | -      | -          | 24,805     | -         | -         | 24,805       |
| 105.9.30 餘額 | \$ 429,357 | \$ 396 | \$ 180,423 | \$ 454,639 | \$ 26,196 | \$ 10,882 | \$ 1,101,893 |

  

|             | 土 地  | 土地改良物  | 房屋及建築      | 機器設備       | 運輸設備      | 其他設備      | 合 計        |
|-------------|------|--------|------------|------------|-----------|-----------|------------|
| 累計折舊及減損     |      |        |            |            |           |           |            |
| 105.1.1 餘額  | \$ - | \$ 396 | \$ 127,884 | \$ 307,581 | \$ 17,837 | \$ 10,217 | \$ 463,915 |
| 折舊費用        | -    | -      | 2,175      | 15,335     | 1,854     | 212       | 19,576     |
| 處分          | -    | -      | -          | ( 1,189)   | ( 1,429)  | -         | ( 2,618)   |
| 105.9.30 餘額 | \$ - | \$ 396 | \$ 130,059 | \$ 321,727 | \$ 18,262 | \$ 10,429 | \$ 480,873 |

(1) 106年及105年1月至9月借款成本資本化金額均為\$0。

(2) 本公司未將以不動產、廠房及設備提供擔保。

(3) 不動產、廠房及設備認列(迴轉)減損損失情形：無。

(4) 本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

|               |          |
|---------------|----------|
| 土地改良物         | 10 年     |
| 房屋及建築之重大組成部份： |          |
| 廠房主建物         | 60 年     |
| 避雷器系統         | 10 年     |
| 光纖網路工程        | 10 年     |
| 消防系統          | 5 年      |
| 機器設備之重大組成部份：  |          |
| 機器設備主體        | 8 年～15 年 |
| 基礎工程          | 10 年     |
| 電機設備          | 10 年     |
| 其他周邊設備        | 10 年     |
| 天車設備          | 4 年～10 年 |
| 鋼捲台車          | 5 年      |
| 運輸設備          | 2 年～5 年  |
| 其他設備          | 3 年～5 年  |

#### 10. 長期應收票據及款項

| 項 目    | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|--------|----------------|-----------------|----------------|
| 催收款    | \$ 455         | \$ 590          | \$ 626         |
| 減：備抵呆帳 | ( 455)         | ( 590)          | ( 626)         |
| 淨 額    | \$ -           | \$ -            | \$ -           |

## 11. 短期借款

### (1) 106年9月30日

| 借款性質 | 金額               | 利率          |
|------|------------------|-------------|
| 信用借款 | \$ 10,000        | 1.04%       |
| 購料借款 | 9,000            | 1.18%~1.30% |
| 合計   | <u>\$ 19,000</u> |             |

### (2) 105年12月30日：無。

### (3) 105年9月30日

| 借款性質 | 金額               | 利率    |
|------|------------------|-------|
| 信用借款 | <u>\$ 10,000</u> | 1.03% |

短期借款本公司僅開立保證票據作為擔保，其擔保情形請參閱附註(九)說明。

## 12. 負債準備—流動

| 項 目  | 106年9月30日       | 105年12月31日      | 105年9月30日       |
|------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 員工福利 | <u>\$ 3,494</u> | <u>\$ 3,589</u> | <u>\$ 3,875</u> |

|      | 106年1月至9月       | 105年1月至9月       |
|------|-----------------|-----------------|
| 期初餘額 | \$ 3,589        | \$ 3,538        |
| 本期認列 | 3,290           | 2,654           |
| 本期轉回 | ( 3,385)        | ( 2,317)        |
| 期末餘額 | <u>\$ 3,494</u> | <u>\$ 3,875</u> |

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

## 13. 退休金

### (1) 確定提撥計畫

- A. 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。
- B. 本公司於106年及105年7月至9月與106年及105年1月至9月認列之退休金費用分別為980仟元及947仟元與2,960仟元及2,775仟元。

### (2) 確定福利計畫

- A. 本公司於106年及105年7月至9月與106年及105年1月至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為525仟元及751仟元與1,577仟元及2,254仟元，上述係採用105年及104年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

- B. 本公司於105年度終了前，估算勞工退休專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休金條件之勞工，而於106年4月5日及5月2日已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債共計7,914仟元。

#### 14. 股本

- (1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

| 106年1月至9月 |         |              |
|-----------|---------|--------------|
|           | 股數(仟股)  | 金額           |
| 1月1日      | 130,522 | \$ 1,305,215 |
| 9月30日     | 130,522 | \$ 1,305,215 |

  

| 105年1月至9月 |         |              |
|-----------|---------|--------------|
|           | 股數(仟股)  | 金額           |
| 1月1日      | 130,522 | \$ 1,305,215 |
| 9月30日     | 130,522 | \$ 1,305,215 |

- (2) 截至106年9月30日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股。

#### 15. 資本公積

| 項 目                     | 106年9月30日  | 105年12月31日 | 105年9月30日  |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| 股票發行溢價                  | \$ 84,000  | \$ 84,000  | \$ 84,000  |
| 採用權益法認列之關聯企業及合資股權淨值之變動數 | 2,176      | 2,176      | 2,176      |
| 庫藏股交易                   | 20,835     | 20,835     | 20,835     |
| 合 計                     | \$ 107,011 | \$ 107,011 | \$ 107,011 |

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所產生之資本公積，不得作為任何用途。

#### 16. 未分配盈餘

- (1) 依104年5月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬餘分派之對象。本公司已於105年6月8日股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。員工及董監酬勞估列基礎及實際配發情形，請參閱附註(六)之22。

本公司年度結算如有盈餘，於依法繳納稅捐後，應先彌補歷年虧損及提列法定盈餘公積百分之十並依法令或主管機關相關規定提列或迴轉特別盈餘公積，如尚有餘額，得加計以前年度累積未分配盈餘為可供分配盈餘數，再視業務狀況酌予保留後，董事會擬定盈餘分配案提報股東會決議通過分配之。

(2) 股利政策

本公司所營事業目前生命週期穩定成長，為公司永續經營，考量本公司未來獲利狀況，資金需求及長期財務規劃，並考量股東對現金流入之需求，採平衡股利政策。本公司每年度結算如有盈餘，董事會擬訂盈餘分配案時，將考慮公司財務結構、股東權益、兼顧股利穩定性，除有資金需求外，每年度實際分配之盈餘佔不包括前期可分配盈餘百分之五十以上，其中現金股利部份不低於現金股利及股票股利合計數之百分之十。盈餘分配案提請股東會決議分派之。

(3) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(4) A. 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，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盈餘中。

B. 首次採用 IFRSs 時，依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、處分或重分類相關資產時，就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉為可分配保留盈餘。

(5) 本公司於 106 年 6 月及 105 年 6 月經股東會決議之 105 年及 104 年度盈餘分配案及每股股利如下：

|         | 盈餘分配案            |                  | 每股股利(元) |        |
|---------|------------------|------------------|---------|--------|
|         | 105 年度           | 104 年度           | 105 年度  | 104 年度 |
| 法定盈餘公積  | \$ 7,334         | \$ 3,427         |         |        |
| 普通股現金股利 | 52,209           | 26,104           | 0.40    | 0.20   |
| 普通股股票股利 | -                | -                | -       | -      |
| 合計      | <u>\$ 59,543</u> | <u>\$ 29,531</u> |         |        |

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

## 17. 其他權益

| 項 目              | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 |
|------------------|-----------------------|
| 106.1.1 餘額       | \$ 95                 |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | -                     |
| 106.9.30 餘額      | \$ 95                 |

| 項 目              | 國外營運機構財務<br>報表換算之兌換差額 |
|------------------|-----------------------|
| 105.1.1 餘額       | \$ 182                |
| 採權益法認列關聯企業及合資之份額 | -                     |
| 105.9.30 餘額      | \$ 182                |

## 18. 營業收入

| 項 目    | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|--------|----------------|----------------|
| 銷貨收入   | \$ 771,823     | \$ 686,075     |
| 減：銷貨退回 | ( 3,277)       | ( 1,894)       |
| 銷貨折讓   | ( 15)          | ( 250)         |
| 其他營業收入 | 1,026          | 541            |
| 合 計    | \$ 769,557     | \$ 684,472     |

| 項 目    | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
|--------|----------------|----------------|
| 銷貨收入   | \$ 2,044,460   | \$ 2,037,579   |
| 減：銷貨退回 | ( 8,562)       | ( 10,927)      |
| 銷貨折讓   | ( 186)         | ( 356)         |
| 其他營業收入 | 2,529          | 1,205          |
| 合 計    | \$ 2,038,241   | \$ 2,027,501   |

## 19. 其他收入

| 項 目    | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|--------|----------------|----------------|
| 利息收入   | \$ 138         | \$ 346         |
| 呆帳轉回收入 | ( 827)         | ( 202)         |
| 租金收入   | 435            | 431            |
| 其 他    | 18             | 68             |
| 合 計    | (\$ 236)       | \$ 643         |



| 項 目    | 106 年 1 月至 9 月  | 105 年 1 月至 9 月  |
|--------|-----------------|-----------------|
| 利息收入   | \$ 608          | \$ 1,489        |
| 呆帳轉回收入 | 727             | 124             |
| 租金收入   | 1,306           | 1,281           |
| 其 他    | 447             | 822             |
| 合 計    | <u>\$ 3,088</u> | <u>\$ 3,716</u> |

## 20. 其他利益及損失

| 項 目                        | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月  |
|----------------------------|----------------|-----------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>淨(損)利益 | (\$ 17)        | \$ 11           |
| 處分不動產、廠房及設備利益              | 859            | 1,354           |
| 淨外幣兌換損失                    | ( 576)         | ( 2,395)        |
| 處分投資利益                     | 75             | 43              |
| 什項支出                       | ( 5)           | ( 12)           |
| 合 計                        | <u>\$ 336</u>  | <u>(\$ 999)</u> |

| 項 目                       | 106 年 1 月至 9 月    | 105 年 1 月至 9 月    |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產<br>淨(損)益 | \$ 4              | (\$ 32)           |
| 處分不動產、廠房及設備利益             | 1,561             | 1,354             |
| 淨外幣兌換損失                   | ( 6,456)          | ( 3,532)          |
| 處分投資利益                    | 120               | 331               |
| 什項支出                      | ( 24)             | ( 86)             |
| 合 計                       | <u>(\$ 4,795)</u> | <u>(\$ 1,965)</u> |

## 21. 財務成本

| 項 目            | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|----------------|----------------|----------------|
| 利息費用：          |                |                |
| 銀行借款           | \$ 64          | \$ 68          |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | -              | -              |
| 財務成本           | <u>\$ 64</u>   | <u>\$ 68</u>   |

| 項 目            | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
|----------------|----------------|----------------|
| 利息費用：          |                |                |
| 銀行借款           | \$ 241         | \$ 263         |
| 減：符合要件之資產資本化金額 | -              | -              |
| 財務成本           | <u>\$ 241</u>  | <u>\$ 263</u>  |

## 22. 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

| 性質別      | 106 年 7 月至 9 月 |           |    |        |
|----------|----------------|-----------|----|--------|
|          | 屬於營業成本者        | 屬於營業費用者   | 合  | 計      |
| 員工福利費用   |                |           |    |        |
| 薪資費用     | \$ 10,494      | \$ 10,877 | \$ | 21,371 |
| 勞健保費用    | 1,330          | 1,208     |    | 2,538  |
| 退休金費用    | 698            | 807       |    | 1,505  |
| 其他員工福利費用 | 1,277          | 1,516     |    | 2,793  |
| 折舊費用     | 5,675          | 442       |    | 6,117  |
| 攤銷費用     | 81             | 95        |    | 176    |
| 合 計      | \$ 19,555      | \$ 14,945 | \$ | 34,500 |

| 性質別      | 105 年 7 月至 9 月 |           |    |        |
|----------|----------------|-----------|----|--------|
|          | 屬於營業成本者        | 屬於營業費用者   | 合  | 計      |
| 員工福利費用   |                |           |    |        |
| 薪資費用     | \$ 11,615      | \$ 14,420 | \$ | 26,035 |
| 勞健保費用    | 1,243          | 1,195     |    | 2,438  |
| 退休金費用    | 779            | 919       |    | 1,698  |
| 其他員工福利費用 | 1,232          | 1,572     |    | 2,804  |
| 折舊費用     | 6,450          | 577       |    | 7,027  |
| 攤銷費用     | 13             | 67        |    | 80     |
| 合 計      | \$ 21,332      | \$ 18,750 | \$ | 40,082 |

| 性質別      | 106 年 1 月至 9 月 |           |    |         |
|----------|----------------|-----------|----|---------|
|          | 屬於營業成本者        | 屬於營業費用者   | 合  | 計       |
| 員工福利費用   |                |           |    |         |
| 薪資費用     | \$ 35,731      | \$ 36,700 | \$ | 72,431  |
| 勞健保費用    | 4,054          | 4,060     |    | 8,114   |
| 退休金費用    | 2,132          | 2,405     |    | 4,537   |
| 其他員工福利費用 | 3,644          | 4,274     |    | 7,918   |
| 折舊費用     | 18,743         | 1,306     |    | 20,049  |
| 攤銷費用     | 242            | 285       |    | 527     |
| 合 計      | \$ 64,546      | \$ 49,030 | \$ | 113,576 |

| 性質別      | 105 年 1 月至 9 月 |           |    |         |
|----------|----------------|-----------|----|---------|
|          | 屬於營業成本者        | 屬於營業費用者   | 合  | 計       |
| 員工福利費用   |                |           |    |         |
| 薪資費用     | \$ 33,165      | \$ 46,172 | \$ | 79,337  |
| 勞健保費用    | 3,452          | 4,108     |    | 7,560   |
| 退休金費用    | 2,153          | 2,876     |    | 5,029   |
| 其他員工福利費用 | 3,513          | 4,828     |    | 8,341   |
| 折舊費用     | 17,456         | 2,120     |    | 19,576  |
| 攤銷費用     | 41             | 200       |    | 241     |
| 合 計      | \$ 59,780      | \$ 60,304 | \$ | 120,084 |

- (1) 依104年5月修正後公司法及國105年6月8日經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以2%及以1%為上限提撥員工酬勞及董監酬勞。106年及105年7月至9月與106年及105年1月至9月估列員工酬勞100仟元、394仟元與100仟元、1,236仟元及董監酬勞50仟元、197仟元與50仟元、618仟元，係分別按前述稅前利益之2%及1%估列。
- (2) 本公司於106年及105年3月17日董事會分別決議通過105年及104年度員工酬勞及董監酬勞，財務報告認列之相關金額如下：

|            | 105 年度   |        | 104 年度 |        |
|------------|----------|--------|--------|--------|
|            | 員工酬勞     | 董監酬勞   | 員工酬勞   | 董監酬勞   |
| 決議配發金額     | \$ 1,789 | \$ 895 | \$ 813 | \$ 406 |
| 年度財務報告認列金額 | 1,789    | 895    | 813    | 406    |
| 合 計        | \$ -     | \$ -   | \$ -   | \$ -   |

- (3) 有關本公司董事會決議之員工及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

## 23. 所得稅

- (1) 所得稅費用組成部分：

| 項 目                   | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 當年度應負擔所得稅費用(利益)       | \$ -           | (\$ 1,703)     |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅費用 | 5,671          | 4,031          |
| 以前年度所得稅調整             | -              | -              |
| 未分配盈餘加徵 10%稅額         | -              | -              |
| 認列於綜合損益表之所得稅費用        | \$ 5,671       | \$ 2,328       |

| 項 目                   | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 當年度應負擔所得稅費用           | \$ -           | \$ 285         |
| 與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅費用 | 12             | 7,903          |
| 以前年度所得稅調整             | -              | -              |
| 未分配盈餘加徵 10%稅額         | 1,644          | -              |
| 認列於綜合損益表之所得稅費用        | \$ 1,656       | \$ 8,188       |

- (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。
- (3) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至104年度。

(4) 未認列為遞延所得稅資產之項目：無。

(5) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

| 項 目          | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額  | \$ 7,199       | \$ 5,537        | \$ 5,423       |
| 86 年度以前未分配盈餘 | -              | -               | -              |
| 87 年度以後未分配盈餘 | 62,529         | 118,880         | 94,663         |

  

| 項 目         | 105 年 度 | 104 年 度 |
|-------------|---------|---------|
| 盈餘分配之稅額扣抵比率 | 9.37%   | 11.98%  |
|             | (預計)    | (實際)    |

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。但依新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是105年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

## 24. 每股盈餘

|                      | 106 年 7 月 至 9 月 | 105 年 7 月 至 9 月 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| 基本每股盈餘：              |                 |                 |
| 本期淨利(A)              | \$ 29,186       | \$ 16,797       |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)  | 130,522         | 130,522         |
| 本期追溯調整後加權平均股數(仟股)(C) | 130,522         | 130,522         |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)(A/C)   | \$ 0.22         | \$ 0.13         |

  

|                            | 106 年 7 月 至 9 月 | 105 年 7 月 至 9 月 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| 稀釋每股盈餘：                    |                 |                 |
| 本期淨利(A)                    | \$ 29,186       | \$ 16,797       |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：             |                 |                 |
| 員工酬勞影響數                    | -               | -               |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利(D)           | \$ 29,186       | \$ 16,797       |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股)            | 130,522         | 130,522         |
| 員工酬勞影響數(仟股)                | 136             | 110             |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E) | 130,658         | 130,632         |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)         | \$ 0.22         | \$ 0.13         |

|                            | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 基本每股盈餘：                    |                |                |
| 本期淨利(A)                    | \$ 3,192       | \$ 51,761      |
| 本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)        | 130,522        | 130,522        |
| 本期追溯調整後加權平均股數(仟股)(C)       | 130,522        | 130,522        |
| 基本每股盈餘(稅後)(元)(A/C)         | \$ 0.02        | \$ 0.40        |
| 稀釋每股盈餘：                    |                |                |
| 本期淨利(A)                    | \$ 3,192       | \$ 51,761      |
| 具稀釋作用潛在普通股之影響：             |                |                |
| 員工酬勞影響數                    | -              | -              |
| 計算稀釋每股盈餘之本期淨利(D)           | \$ 3,192       | \$ 51,761      |
| 追溯調整後加權平均股數(仟股)            | 130,522        | 130,522        |
| 員工酬勞影響數(仟股)                | 146            | 194            |
| 計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E) | 130,668        | 130,716        |
| 稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)         | \$ 0.02        | \$ 0.40        |

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

計算稀釋每股盈餘時，按各報導期間分別以資產負債表及董事會決議日前一日之公允價值並考量最近期除權除息之影響作為發放股數之判斷依據，列為潛在普通股。稀釋每股盈餘假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

#### (七)關係人交易

##### 1. 母公司與最終控制者

本公司並無母公司及最終控制者。

##### 2. 關係人名稱及其關係

| 關係人名稱         | 與本公司之關係 |
|---------------|---------|
| 春源鋼鐵工業股份有限公司  | 主要管理階層  |
| 永光華金屬工業股份有限公司 | 主要管理階層  |

##### 3. 與關係人間之重大交易事項

本公司與關係人間之交易明細揭露如下：

(1) 進貨：無。

## (2) 營業收入

| 帳列項目 | 關係人類別      | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|------|------------|----------------|----------------|
| 銷貨收入 | 本公司之主要管理階層 | \$ 1,781       | \$ 9,137       |

| 帳列項目 | 關係人類別      | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
|------|------------|----------------|----------------|
| 銷貨收入 | 本公司之主要管理階層 | \$ 4,867       | \$ 26,853      |

註：A. 銷售價格：

本公司與上述關係人售貨之交易條件均與一般非關係人無重大差異。

B. 收款條件：

春源鋼鐵工業股份有限公司：交易條件為月結電匯41天。

## (3) 財產交易

處分不動產、廠房及設備

|            |  | 處 分 價 款        |                |
|------------|--|----------------|----------------|
| 關係人類別      |  | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
| 本公司之主要管理階層 |  | \$ -           | \$ -           |

|            |  | 處 分 價 款        |                |
|------------|--|----------------|----------------|
| 關係人類別      |  | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
| 本公司之主要管理階層 |  | \$ 375         | \$ -           |

|            |  | 處 分 (損) 益      |                |
|------------|--|----------------|----------------|
| 關係人類別      |  | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
| 本公司之主要管理階層 |  | \$ -           | \$ -           |

|            |  | 處 分 (損) 益      |                |
|------------|--|----------------|----------------|
| 關係人類別      |  | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
| 本公司之主要管理階層 |  | \$ 375         | \$ -           |

## (4) 各項費用

| 關係人類別      | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 | 交易性質 |
|------------|----------------|----------------|------|
| 本公司之主要管理階層 | \$ -           | \$ 1           | 營業費用 |
| 本公司之主要管理階層 | 286            | 250            | 製造費用 |
| 合 計        | \$ 286         | \$ 251         |      |

| 關係人類別      | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 | 交易性質 |
|------------|----------------|----------------|------|
| 本公司之主要管理階層 | \$ 1           | \$ 6           | 營業費用 |
| 本公司之主要管理階層 | 725            | 874            | 製造費用 |
| 合 計        | <u>\$ 726</u>  | <u>\$ 880</u>  |      |

(5) 各項收入

| 關係人類別      | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 | 交易性質 |
|------------|----------------|----------------|------|
| 本公司之主要管理階層 | <u>\$ 410</u>  | <u>\$ 410</u>  | 租金收入 |

| 關係人類別      | 106 年 1 月至 9 月  | 105 年 1 月至 9 月  | 交易性質 |
|------------|-----------------|-----------------|------|
| 本公司之主要管理階層 | <u>\$ 1,231</u> | <u>\$ 1,231</u> | 租金收入 |

A. 上述租賃價格係參考市場行情並經雙方議價決定，並按月收取租金，其租約內容如下：

| 租賃標的                                                          | 106 年 7 月至 9 月          |               | 105 年 7 月至 9 月          |               |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|
|                                                               | 租期/月租                   | 金 額           | 租期/月租                   | 金 額           |
| 台北市復興北路 502 號 3 樓<br>之 1、3 樓之 2 及地下室停<br>車位及 514 巷 2 號 3 樓之 2 | 106.1.1~107.12.31/\$137 | <u>\$ 410</u> | 103.1.1~105.12.31/\$137 | <u>\$ 410</u> |

| 租賃標的                                                          | 106 年 1 月至 9 月          |                 | 105 年 1 月至 9 月          |                 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
|                                                               | 租期/月租                   | 金 額             | 租期/月租                   | 金 額             |
| 台北市復興北路 502 號 3 樓<br>之 1、3 樓之 2 及地下室停<br>車位及 514 巷 2 號 3 樓之 2 | 106.1.1~107.12.31/\$137 | <u>\$ 1,231</u> | 103.1.1~105.12.31/\$137 | <u>\$ 1,231</u> |

(6) 應收(付)款項期末餘額

| 帳列項目   | 關係人類別      | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日  |
|--------|------------|----------------|-----------------|-----------------|
| 應收帳款   | 本公司之主要管理階層 | \$ 221         | \$ 6,969        | \$ 4,992        |
| 減：備抵呆帳 |            | -              | -               | -               |
| 合 計    |            | <u>\$ 221</u>  | <u>\$ 6,969</u> | <u>\$ 4,992</u> |

106 年及 105 年 1 月至 9 月對上述應收關係人款項認列之呆帳損失計 0 元。

| 帳列項目 | 關係人類別      | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|------|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 應付票據 | 本公司之主要管理階層 | <u>\$ 108</u>  | <u>\$ 122</u>   | <u>\$ 98</u>   |

| 帳列項目  | 關係人類別      | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|-------|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 其他應付款 | 本公司之主要管理階層 | <u>\$ 77</u>   | <u>\$ 75</u>    | <u>\$ 75</u>   |

| 帳列項目 | 關係人類別      | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|------|------------|----------------|-----------------|----------------|
| 預收貨款 | 本公司之主要管理階層 | <u>\$ -</u>    | <u>\$ -</u>     | <u>\$ 4</u>    |

(7) 資金融通：無。

(8) 背書保證：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

| 關係人類別       | 106 年 7 月至 9 月 | 105 年 7 月至 9 月 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 1,440       | \$ 871         |
| 退職後福利       | 10             | 17             |
| 其他長期員工福利    | -              | -              |
| 離職福利        | -              | -              |
| 股份基礎給付      | -              | -              |
| 合 計         | \$ 1,450       | \$ 888         |

| 關係人類別       | 106 年 1 月至 9 月 | 105 年 1 月至 9 月 |
|-------------|----------------|----------------|
| 薪資及其他短期員工福利 | \$ 4,216       | \$ 3,915       |
| 退職後福利       | 31             | 50             |
| 其他長期員工福利    | -              | -              |
| 離職福利        | -              | -              |
| 股份基礎給付      | -              | -              |
| 合 計         | \$ 4,247       | \$ 3,965       |

(八)質押之資產：無。

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

- 截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之存出保證票據分別為2,126,512仟元、2,331,480仟元及2,346,840仟元。
- 本公司與唐榮公司之進貨合約須支付履約保證金，截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日分別為0仟元、0仟元及2,000仟元。
- 截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

| 項 目   | 106 年 9 月 30 日 | 105 年 12 月 31 日 | 105 年 9 月 30 日 |
|-------|----------------|-----------------|----------------|
| 信用狀金額 | NTD 174,783    | NTD 128,548     | NTD 93,400     |
|       |                | USD 25          | USD 9          |

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

- 期中營運之季節性或週期性因素影響

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。



## 2. 資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與105年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱105年財務報告附註(十二)之1。

## 3. 金融工具公允價值資訊

### (1) 非按公允價值衡量之金融工具

本公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或公允價值無法可靠衡量(以成本衡量之金融資產)。

### (2) 按公允價值衡量之金融工具：請詳附註(十二)之5。

## 4. 財務風險管理政策

本公司之財務風險管理目的與政策，與105年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱105年度財務報告附註(十二)之3。

### (1) 重大財務風險之性質及程度

#### A. 市場風險

##### (A) 匯率風險

a. 重大財務風險之性質及程序，與105年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱105年度財務報告附註(十二)之3。

##### b. 匯率暴險及敏感度分析

本公司暴露於外幣匯率風險之金額如下：

| 106年9月30日  |          |       |            |       |        |       |
|------------|----------|-------|------------|-------|--------|-------|
|            | 外幣       | 匯率    | 帳列金額       | 敏感性分析 |        |       |
|            |          |       | 新台幣        | 變動幅度  | 損益影響   | 權益影響  |
| 金融資產       |          |       |            |       |        |       |
| 貨幣性項目      |          |       |            |       |        |       |
| 美金：新台幣     | \$ 3,928 | 30.26 | \$ 118,858 | 1%    | \$ 987 | \$ -  |
| 105年12月31日 |          |       |            |       |        |       |
|            | 外幣       | 匯率    | 帳列金額       | 敏感性分析 |        |       |
|            |          |       | 新台幣        | 變動幅度  | 損益影響   | 權益影響  |
| 金融資產       |          |       |            |       |        |       |
| 貨幣性項目      |          |       |            |       |        |       |
| 美金：新台幣     | \$ 2,901 | 32.25 | \$ 93,564  | 1%    | \$ 777 | \$ -- |
| 105年9月30日  |          |       |            |       |        |       |
|            | 外幣       | 匯率    | 帳列金額       | 敏感性分析 |        |       |
|            |          |       | 新台幣        | 變動幅度  | 損益影響   | 權益影響  |
| 金融資產       |          |       |            |       |        |       |
| 貨幣性項目      |          |       |            |       |        |       |
| 美金：新台幣     | \$ 3,031 | 31.36 | \$ 95,036  | 1%    | \$ 789 | \$ -  |

本公司貨幣性項目之匯率波動影響兌換損益之情形，經評估並無重大影響。

(B) 價格風險

由於本公司持有之投資於資產負債表中係透過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確定性而受影響。若該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對106年及105年1月至9月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之權益工具之利益或損失將分別增加或減少420仟元及670仟元。

(C) 利率風險

a. 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

| 項 目     | 帳 面 金 額    |             |            |
|---------|------------|-------------|------------|
|         | 106. 9. 30 | 105. 12. 31 | 105. 9. 30 |
| 固定利率工具： |            |             |            |
| 金融資產    | \$ 48,000  | \$ 87,000   | \$ 90,000  |
| 金融負債    | -          | -           | -          |
| 淨 額     | \$ 48,000  | \$ 87,000   | \$ 90,000  |
| 變動利率工具： |            |             |            |
| 金融資產    | \$ 132,634 | \$ 94,998   | \$ 106,600 |
| 金融負債    | ( 19,000)  | -           | ( 10,000)  |
| 淨 額     | \$ 113,634 | \$ 94,998   | \$ 96,600  |

b. 固定利率工具之敏感度分析：

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及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

c. 變動利率工具之敏感度分析：

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1%將使106年及105年1月至9月淨利將各增加707仟元及601仟元。

B. 信用風險

(A) 信用風險管理：

本公司之營運與財務之信用風險管理目的與政策，與105年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國105年度財務報告附註(十二)之3。

(B) 信用集中風險：

截至106年9月30日、105年12月31日及105年9月30日止，前十大應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為23.41%、23.92%及22.67%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

C. 流動性風險

(A) 流動性風險管理：

本公司管理流動性風險之目標與政策，與105年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱105年度財務報告附註(十二)之3。

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

| 非衍生金融負債 | 106年9月30日  |        |      |      |      | 合約現金流量     | 帳面金額       |
|---------|------------|--------|------|------|------|------------|------------|
|         | 6個月以內      | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |            |            |
| 短期借款    | \$ 19,002  | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 19,002  | \$ 19,000  |
| 應付短期票券  | -          | -      | -    | -    | -    | -          | -          |
| 應付票據    | 19,752     | -      | -    | -    | -    | 19,752     | 19,752     |
| 應付帳款    | 77,425     | -      | -    | -    | -    | 77,425     | 77,425     |
| 其他應付款   | 26,423     | -      | -    | -    | -    | 26,423     | 26,423     |
| 合計      | \$ 142,602 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 142,602 | \$ 142,600 |

| 非衍生金融負債 | 105年12月31日 |        |      |      |      | 合約現金流量     | 帳面金額       |
|---------|------------|--------|------|------|------|------------|------------|
|         | 6個月以內      | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |            |            |
| 短期借款    | \$ -       | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ -       | \$ -       |
| 應付短期票券  | -          | -      | -    | -    | -    | -          | -          |
| 應付票據    | 16,162     | -      | -    | -    | -    | 16,162     | 16,162     |
| 應付帳款    | 60,740     | -      | -    | -    | -    | 60,740     | 60,740     |
| 其他應付款   | 46,420     | -      | -    | -    | -    | 46,420     | 46,420     |
| 合計      | \$ 123,322 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 123,322 | \$ 123,322 |

| 非衍生金融負債 | 105年9月30日  |        |      |      |      | 合約現金流量     | 帳面金額       |
|---------|------------|--------|------|------|------|------------|------------|
|         | 6個月以內      | 6-12個月 | 1-2年 | 2-5年 | 超過5年 |            |            |
| 短期借款    | \$ 10,004  | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 10,004  | \$ 10,000  |
| 應付短期票券  | -          | -      | -    | -    | -    | -          | -          |
| 應付票據    | 27,268     | -      | -    | -    | -    | 27,268     | 27,268     |
| 應付帳款    | 59,361     | -      | -    | -    | -    | 59,361     | 59,361     |
| 其他應付款   | 32,847     | -      | -    | -    | -    | 32,847     | 32,847     |
| 合計      | \$ 129,480 | \$ -   | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 129,480 | \$ 129,476 |

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。

5. 公允價值資訊

(1) 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註(十二)之3說明。

(2) 公允價值之三等級定義：

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之受益憑證等公允價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。

(3) 公允價值之等級資訊：

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

| 項 目              | 106 年 9 月 30 日 |      |      |           |
|------------------|----------------|------|------|-----------|
|                  | 第一等級           | 第二等級 | 第三等級 | 合 計       |
| 資產：              |                |      |      |           |
| 重複性公允價值          |                |      |      |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                |      |      |           |
| 基金受益憑證           | \$ 42,017      | \$ - | \$ - | \$ 42,017 |

| 項 目              | 105 年 12 月 31 日 |      |      |           |
|------------------|-----------------|------|------|-----------|
|                  | 第一等級            | 第二等級 | 第三等級 | 合 計       |
| 資產：              |                 |      |      |           |
| 重複性公允價值          |                 |      |      |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                 |      |      |           |
| 基金受益憑證           | \$ 43,013       | \$ - | \$ - | \$ 43,013 |

| 項 目              | 105 年 9 月 30 日 |      |      |           |
|------------------|----------------|------|------|-----------|
|                  | 第一等級           | 第二等級 | 第三等級 | 合 計       |
| 資產：              |                |      |      |           |
| 重複性公允價值          |                |      |      |           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產 |                |      |      |           |
| 基金受益憑證           | \$ 67,047      | \$ - | \$ - | \$ 67,047 |

(4) 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- A. 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。

若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具基金受益憑證係屬有活絡市場者，其公允價值係依交易市場收盤價。

B. 本公司將信用風險評價調整納入金融工具及非金融工具公允價值計算考量，以分別反映交易對手信用風險及本公司信用品質。

(5) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(6) 第三等級之變動明細表：無。

### (十三)附註揭露事項

#### 1. 重大交易事項相關資訊

(1) 資金貸與他人者：無。

(2) 為他人背書保證者：無。

(3) 期末持有有價證券者：附表一。

(4) 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(5) 取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(6) 處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(8) 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：無。

(9) 從事衍生性商品交易：無。

#### 2. 轉投資事業相關資訊：附表二。

#### 3. 大陸投資資訊：無。

附表一

新鋼工業股份有限公司  
 期末持有有價證券者(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部份)  
 民國106年9月30日

單位：新台幣仟元

| 持有之公司      | 有價證券名稱         | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳列科目             | 期 末          |          |        |          | 備註 |
|------------|----------------|-----------------|------------------|--------------|----------|--------|----------|----|
|            |                |                 |                  | 股數／單位        | 帳面金額     | 持股比例   | 公允價值     |    |
| 新鋼工業股份有限公司 | 富蘭克林華美貨幣市場基金   | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 487,524.25   | \$ 5,003 | —      | \$ 5,003 |    |
|            | 第一金全家福貨幣市場基金   | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 33,869.03    | 6,001    | —      | 6,001    |    |
|            | 保德信貨幣市場基金      | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 764,434.80   | 12,007   | —      | 12,007   |    |
|            | 第一金台灣貨幣市場基金    | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 329,330.90   | 5,003    | —      | 5,003    |    |
|            | 日盛貨幣市場基金       | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 475,899.11   | 7,001    | —      | 7,001    |    |
|            | 翰亞威寶貨幣市場基金     | —               | 透過損益按公允價值衡量之金融資產 | 518,269.00   | 7,002    | —      | 7,002    |    |
|            | 德安創業投資股份有限公司   | —               | 以成本衡量之金融資產       | 1,181,250.00 | 5,693    | 3.75%  | —        |    |
|            | 春原營造股份有限公司-特別股 | —               | 以成本衡量之金融資產       | 1,906,850.00 | 19,068   | 16.88% | —        |    |

附表二

新鋼工業股份有限公司

轉投資事項相關資訊

民國106年9月30日

單位：新台幣仟元

| 投資公司<br>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<br>本期損益 | 本公司認列之<br>投資損益 | 備註 |
|---------------|-----------|-------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|------------|--------|------------|---------------|----------------|----|
|               |           |                         |                                  | 本期期末      | 去年年底      | 股 數        | 比率     | 帳面金額       |               |                |    |
| 新鋼工業<br>(股)公司 | 春原營造(股)公司 | 台北市復興北路<br>502 號 3 樓之 1 | 營造業；有關營造鋼<br>鐵結構、橋樑工程之<br>設計施工業務 | \$ 24,515 | \$ 24,515 | 14,760,048 | 18.75% | \$ 186,059 | \$ 22,834     | \$ 4,205       |    |

註：被投資公司之本期損益係根據未經會計師核閱之財務報告。

#### (十四)部門資訊

1. 本公司管理階層已依據營運決策者於制定決策所使用之報導資訊辨識應報導部門。本公司係經營不銹鋼加工買賣之單一產業，故僅有單一應報導部門且亦無轉投資子公司而需編製合併財務報告之情事；有關財務報告應揭露之部門資訊與本公司財務報告一致。
2. 產品別資訊：期中財務報表得免揭露。
3. 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。
4. 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。