

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 107 年及 106 年第 1 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	16
(六)重要會計項目說明	17
(七)關係人交易	32
(八)質押之資產	34
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	34
(十)重大之災害損失	34
(十一)重大之期後事項	34
(十二)其 他	34
(十三)附註揭露事項	42
1. 重大交易事項相關資訊	42
2. 轉投資事業相關資訊	42
3. 大陸投資資訊	42
(十四)部門資訊	45

會計師核閱報告

新鋼工業股份有限公司 公鑒

前言

新鋼工業股份有限公司民國107年及106年3月31日之資產負債表，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

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

保留結論之基礎

如財務報告附註(六)之9所述，新鋼工業股份有限公司民國107年及106年3月31日採用權益法之投資分別為184,971仟元及188,087仟元，民國107年及106年1月1日至3月31日相關之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為255仟元及1,805仟元，係以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。另財務報告附註(十三)所揭露前述被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分採用權益法之被投資公司之財務報告及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，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製，致無法允當表達新鋼工業股份有限公司民國107年及106年3月31日之財務狀況，暨民國107年及106年1月1日至3月31日之財務績效及現金流量之情事。

強調事項

如財務報告附註(三)所述，新鋼工業股份有限公司自民國107年1月1日起適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際財務報導準則第15號「客戶合約之收入」，並選擇不重編比較期間之財務報告，本會計師未因此而修正核閱結論。

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107年4月25日



新洲工業股份有限公司

資產負債表

民國107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日
(民國107年及106年3月31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	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日		代 碼	負債及權益	107年3月31日		106年12月31日		106年3月31日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 1,161,269	59	\$ 1,176,846	58	\$ 1,205,083	58	21xx	流動負債	\$ 143,388	7	\$ 169,173	9	\$ 165,980	8
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	186,235	9	150,659	8	148,107	7	2100	短期借款(附註(六)之12)	32,214	2	34,280	2	37,774	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註(六)之2)	22,004	2	-	-	27,019	1	2110	應付短期票券(附註(六)之13)	-	-	-	-	19,995	1
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	261,495	13	289,637	14	190,787	9	2150	應付票據	21,418	1	25,572	2	29,277	1
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	288,008	15	306,534	15	276,521	13	2170	應付帳款	52,287	3	66,878	4	43,719	3
1200	其他應收款	2,038	-	801	-	12,885	1	2200	其他應付款	22,089	1	27,800	1	23,544	1
1310	存貨淨額(附註(六)之5)	389,561	20	397,628	20	465,171	23	2230	本期所得稅負債	4,555	-	2,568	-	6,376	-
1410	預付款項	7,568	-	9,507	-	13,400	1	2250	負債準備－流動(附註(六)之14)	5,041	-	4,777	-	3,728	-
1476	其他金融資產－流動(附註(六)之6)	4,000	-	22,000	1	71,000	3	2399	其他流動負債	5,784	-	7,298	-	1,567	-
1479	其他流動資產－其他	360	-	80	-	193	-	25xx	非流動負債	190,753	10	199,386	10	207,578	10
15xx	非流動資產	821,924	41	827,699	42	847,219	42	2570	遞延所得稅負債	128,469	7	128,469	6	128,480	6
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動(附註(六)之7)	22,360	1	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債－非流動(附註(六)之15)	62,284	3	70,917	4	79,098	4
1543	以成本衡量之金融資產(附註(六)之8)	-	-	24,761	2	24,761	2	2xxx	負債總計	334,141	17	368,559	19	373,558	18
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	184,971	9	184,716	9	188,087	9		權益						
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	592,388	30	597,652	30	611,886	30	3100	股本(附註(六)之16)	1,305,215	65	1,305,215	65	1,305,215	64
1780	無形資產	1,379	-	1,445	-	1,645	-	3200	資本公積(附註(六)之17)	107,011	5	107,011	5	107,011	5
1840	遞延所得稅資產	16,621	1	14,811	1	16,013	1	3300	保留盈餘	260,264	13	223,677	11	266,423	13
1915	預付設備款	-	-	-	-	185	-	3310	法定盈餘公積	44,569	2	44,569	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
1990	其他非流動資產－其他(附註(六)之11)	718	-	827	-	1,155	-	3350	未分配盈餘(附註(六)之18)	110,695	6	74,108	4	124,188	6
								3400	其他權益(附註(六)之19)	(23,438)	(1)	83	-	95	-
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	83	-	83	-	95	-
								3420	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益	(23,521)	(1)	-	-	-	-
1xxx	資產總計	\$ 1,983,193	100	\$ 2,004,545	100	\$ 2,052,302	100	3xxx	權益總計	1,649,052	83	1,635,986	81	1,678,744	82
									負債及權益總計	\$ 1,983,193	100	\$ 2,004,545	100	\$ 2,052,302	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107年及106年1月1日至3月31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	107. 1. 1~107. 3. 31		106. 1. 1~106. 3. 31	
		金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註(六)之20)	\$ 811,531	100	\$ 641,660	100
5000	營業成本	(768,014)	(95)	(608,726)	(95)
5900	營業毛利	43,517	5	32,934	5
6000	營業費用	(27,103)	(3)	(25,760)	(4)
6100	推銷費用	(16,192)	(2)	(15,538)	(2)
6200	管理費用	(10,911)	(1)	(10,222)	(2)
6900	營業淨利	16,414	2	7,174	1
7000	營業外收入及支出	(762)	-	(1,265)	-
7010	其他收入(附註(六)之21)	678	-	2,743	1
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	(2,917)	-	(5,737)	(1)
7050	財務成本(附註(六)之23)	(101)	-	(76)	-
7055	預期信用減損利益	1,323	-	-	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	255	-	1,805	-
7900	本期稅前淨利	15,652	2	5,909	1
7950	所得稅費用(附註(六)之25)	(185)	-	(601)	-
8200	本期稅後淨利	15,467	2	5,308	1
8300	其他綜合損益淨額	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 15,467	2	\$ 5,308	1
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之26)				
	本期稅後淨利	\$ 0.12		\$ 0.04	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之26)				
	本期稅後淨利	\$ 0.12		\$ 0.04	

(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107年及106年1月1日至3月31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 財務報表換算 之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益	
106.1.1餘額	\$1,305,215	\$ 107,011	\$ 37,235	\$ 105,000	\$ 118,880	\$ 95	\$ -	\$ 1,673,436
106.1.1~3.31稅後淨利	-	-	-	-	5,308	-	-	5,308
106.1.1~3.31其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
106.3.31餘額	<u>\$1,305,215</u>	<u>\$ 107,011</u>	<u>\$ 37,235</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 124,188</u>	<u>\$ 95</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,678,744</u>
107.1.1餘額	\$1,305,215	\$ 107,011	\$ 44,569	\$ 105,000	\$ 74,108	\$ 83	\$ -	\$ 1,635,986
追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	21,120	-	(23,521)	(2,401)
107.1.1調整後餘額	1,305,215	107,011	44,569	105,000	95,228	83	(23,521)	1,633,585
107.1.1~3.31稅後淨利	-	-	-	-	15,467	-	-	15,467
107.1.1~3.31其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-
107.3.31餘額	<u>\$1,305,215</u>	<u>\$ 107,011</u>	<u>\$ 44,569</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 110,695</u>	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 23,521)</u>	<u>\$ 1,649,052</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107年及民國106年1月1日至3月31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	107. 1. 1~107. 3. 31	106. 1. 1~106. 3. 31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 15,652	\$ 5,909
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	5,264	7,013
各項耗竭及攤提	176	176
預期信用減損利益數	(1,323)	-
呆帳轉列收入數	-	(1,838)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(4)	(6)
利息費用	101	76
利息收入	(224)	(214)
採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(255)	(1,805)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(375)
處分投資利益	-	(25)
不影響現金流量之收益費損項目合計	3,735	3,002
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據減少	28,424	67,660
應收帳款減少	18,902	62,169
其他應收款增加	(1,165)	(5,902)
存貨(增加)減少	8,067	(150,245)
預付款項(增加)減少	1,939	(7,072)
其他流動資產增加	(281)	(120)
其他營業資產減少	665	35
應付票據增加(減少)	(4,155)	13,115
應付帳款減少	(14,591)	(17,021)
其他應付款減少	(5,704)	(22,876)
負債準備增加	264	139
其他流動負債減少	(1,514)	(6,223)
淨確定福利負債增加(減少)	(8,632)	167
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	22,219	(66,174)

營運產生之現金流入(流出)：		
收取之利息	152	221
支付之利息	(107)	(76)
支付之所得稅	(9)	-
營運產生之現金流入合計	36	145
營運活動之淨現金流入(出)	41,642	(57,118)
投資活動之現金流量：		
取得指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	(22,000)	(27,000)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	43,025
取得不動產、廠房及設備	-	(720)
處分不動產、廠房及設備	-	375
其他金融資產減少	18,000	-
預付設備款增加	-	(185)
投資活動之淨現金流入(出)	(4,000)	15,495
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(2,066)	37,774
應付短期票券增加	-	19,995
籌資活動之淨現金流入(出)	(2,066)	57,769
本期現金及約當現金增加數	35,576	16,146
期初現金及約當現金餘額	150,659	131,961
期末現金及約當現金餘額	\$ 186,235	\$ 148,107

(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107年及106年1月1日至3月31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107年4月25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：

除下列所述者外，本公司經評估適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之國際財務報導準則對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響：

(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採用「預信用損失模式」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、IFRS 15「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。

本公司評估對於應收帳款、合約資產及應收租賃款將適用簡化作法

，以存續期間預期信用損失衡量備抵損失。本公司評估債務工具投資與財務保證合約之信用風險自原始認列後是否顯著增加，以決定將採12個月或存續期間預期信用損失衡量備抵損失。

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 150,659	\$ 150,659	
權益投資	以成本衡量之金融資產	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	24,761	22,360	(A)
原始到期日起過3個月之定期存款	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	22,000	22,000	
應收票據、應收帳款及其他應收款、存出保證金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	600,459	600,459	

	107年1月1日			107年1月1日			說明
	帳面金額 (IAS 39)	重分類	再衡量	帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金 融資產							
加：自以成本衡量之 金融資產(IAS 39) 重分類	-	24,761	(2,401)	22,360	21,120	(23,521)	(A)
按攤銷成本衡量之金 融資產							
加：自放款及應收款 (IAS 39)重分類	-	773,118	-	773,118	-	-	
合 計	\$ -	\$ 797,879	(\$ 2,401)	\$ 795,478	\$ 21,120	(\$ 23,521)	

	107年1月1日			107年1月1日			說明
	帳面金額 (IAS 39)	首次適用之調整		帳面金額 (IFRS 9)	保留盈餘 影響數	其他權益 影響數	
採用權益法之投資	\$ 184,716	\$ -		\$ 184,716	\$ -	\$ -	

(A) 原依IAS 39以成本衡量之未上市(櫃)股票投資，依IFRS 9分類為指定透過其他綜合損益按公允價值衡量，並應按公允價值再衡量，因而107年1月1日之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及其他權益—透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益及保留盈餘分別調整減少2,401仟元、調整減少23,521仟元及調整增加21,120仟元。

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。本公司於適用IFRS 15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。

本公司選擇僅對107年1月1日尚未完成之合約追溯適用IFRS 15，相關累積影響數調整於該日保留盈餘，並不重編106年度比較資訊。

本公司與客戶合約之收入主要包括銷售商品及提供勞務，IFRS 15對本公司之收入認列影響說明如下：

本公司現行銷售商品交易係於產品交付時認列收入，於初次適用日後，前述收入依照IFRS 15之規定，於本公司將所承諾之商品移轉予客戶並滿足履約義務時認列，並未對銷售商品之收入認列產生影響，惟對於部分合約，於移轉商品前即先向客戶收取部分對價，本公司承擔須於後續移轉商品之義務，現行係將先收取之對價認列為預收款項，於初次適用日後，依照IFRS 15之規定，則認列為合約負債，本公司於初次適用日將自預收款項重分類至合約負債之金額為6,432仟元。另相較於適用IAS18之規定107年3月31日之預收款項減少4,949仟元，且合約負債增加4,949仟元。

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
IFRS 9之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
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(註3)
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
2015-2017週期之年度改善	2019年1月1日
IAS 19之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019年1月1日
修訂後之觀念架構	2020年1月1日

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

註2：金管會允許公司選擇提前於107年1月1日適用此項修正。

註3：金管會於106年12月19日宣布我國企業自108年1月1日適用IFRS16。

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

(1) IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及相關解釋。於適用IFRS 16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。

IFRS 16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106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106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. 107年按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

C. 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) 本公司於107年1月1日初次追溯適用IFRS 9及IFRS 15，選擇不重編106年之財務報表及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報表及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

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。

5. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(1) 107年

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。金融資產於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量，若該指定可消除或重大減少衡量或認列不一致。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生

之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註(十二)。

(2) 106年

- A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產係指持有供交易之金融資產或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。金融資產若在取時主要係為短期內出售，則分類為持有供交易之金融資產。衍生工具除依避險會計被指定為避險項目外，均分類為持有供交易之金融資產。本公司於金融資產符合下列條件之一時，於原始認列時將其指定為透過損益按公允價值衡量：
- (A) 係混合(結合)合約；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或投資策略，以公允價值基礎管理並評估其績效之投資。
- B. 本公司對於符合交易慣例之透過損益按公允價值衡量之金融資產係採用交易日會計。
- C. 透過損益按公允價值衡量之金融資產，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。對於持有無活絡市場公開報價之權益工具投資，或與此種無活絡市場公開報價權益工具連結且須以交付該等權益工具交割之衍生工具，當其公允價值無法可靠衡量，本集團將其列為「以成本衡量之金融資產」。

6. 按攤銷後成本衡量之金融資產-107年

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：

- (1) 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
- (2) 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。

除下列兩種情況下，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，利息收入係以有利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-107年

(1) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資

本公司投資債務工具若同時符合下列兩條件，則分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產：

- A. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係藉由收取合約現金流量及出售金融資產達成；及
- B. 合約條款產生特日期之現金流量，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。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資係按公允價值衡量，帳面金額之變動中屬以有效利息法計算之利息收入、外幣兌換損益與減損損失或迴轉利益係認列損益，其餘變動係認列於其他綜合損益，於投資處分時重分類為損益。

(2) 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。

8. 放款及應收款-106年

(1) 應收帳款

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

(2) 無活絡市場之債券投資

- A. 係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收取金額之債券投資，且同時符合下列條件者：
- (A) 未分類為透過損益按公允價值衡量。
- (B) 未指定為備供出售。
- (C) 未因信用惡化以外之因素，致持有人可能無法回收幾乎所有之

原始投資。

- B. 本公司對於符合交易慣例之無活絡市場之債券投資係採用交易日會計。
- C. 無活絡市場之債券投資於原始認列時按交易日之公允價值加計交易成本衡量，續後採用有效利息法按攤銷後成本減除減損後之金額衡量。有效利息法之折溢價攤銷認列於當期損益。

9. 金融資產減損

(1) 107年

本公司於每一資產負債表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、應收租賃款及合約資產之減損損失。

應收帳款及應收租賃款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。

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

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

(2) 106年

- A. 本公司於每一資產負債表日，評估是否已經存在減損之任何客觀證據，顯示某一或一組金融資產於原始認列發生一項或多項事項(即損失事項)，且該損失事項對一金融資產或一組金融資產之估計未來現金流量具有能可靠估計之影響。
- B. 本公司用以決定是否存在減損損失之客觀證據的政策如下：
 - (A) 發行或債務人之重大財務困難；
 - (B) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
 - (C) 本公司因與債務人財務困難相關之經濟或法律理由，給予債務人原不可能考量之讓步；
 - (D) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - (E) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或

- (F) 可觀察到之資料顯示，一組金融資產之估計未來現金流量於該等資產原始認列後發生可衡量之減少，雖然該減少尚無法認定係屬該組中之某個別金融資產，該等資料包括該組金融資產之債務人償付狀況之不利變化，或與該組金融資產中資產違約有關之全國性或區域性經濟情況。
 - (G) 發行人所處營運之技術、市場、經濟或法令環境中所發生具不利影響之重大改變的資訊，且該證據顯示可能無法收回該權益投資之投資成本。
 - (H) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。
- C. 本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：
- (A) 放款、應收款及持有至到期日金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。當後續期間減損損失金額減少，且該減少能客觀地與認列減損後發生之事項相連結，則先前認列之減損損失在未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本之限額內於當期損益迴轉。
 - (B) 以成本衡量之金融資產
係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。

10. 收入認列

(1) 107年

本公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各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。

商品銷貨收入

商品銷貨收入來自不銹鋼產品之銷售。由於不銹鋼產品於起運時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，本公司係於該點認列收入及應收帳款。

(2) 106年

A. 商品銷售

- (A) 本公司製造並銷售不銹鋼板等相關產品。收入係正常營業活動中對顧客銷售商品已收或應收對價之公允價值，以扣除銷貨退

回、數量折扣及折讓之淨額表達。商品銷售係於下列條件滿足時認列收入：

- a. 與商品所有權相關之重大風險與報酬已移轉予顧客。
- b. 本公司對商品既不持續參與管理亦未維持有效控制。
- c. 收入金額能可靠衡量。
- d. 與交易有關之未來經濟效益很有可能流入本公司。
- e. 與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

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

B. 勞務收入、技術服務收入、租金收入、股利收益及利息收入

- (A) 依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列，惟若應提供之勞務中，某特定工作項目遠較其他工作項目重要時，則收入應遲延至該特定工作項目完成時認列。
- (B) 技術服務收入係依相關協議內容認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。
- (C) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (D) 投資所產生之股利收益係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收益金額能可靠衡量。
- (E) 利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源

除下列說明外，本公司編製財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與106年度財務報告之附註(五)一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

(1) 收入認列

- A. 本公司依IFRS 15判斷於移轉特定商品或勞務予客戶前是否已取得成本取得該等商品或勞務之控制，而將為該交易中之主理人或代理人，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。若有下列情況之一，本公司為主理人：
 - (A) 商品或其他資產移轉予客戶前，本公司先自另一方取得該商品或資產之控制；或
 - (B) 本公司控制由另一方提供勞務之權利，以具有主導該方代本公司提供勞務予客戶之能力；或

(C) 本公司向另一方取得商品或勞務之控制，用以與其他商品或勞務結合，以提供特定之商品或勞務予客戶。

B. 用以協助判斷本公司於移轉特定商品或勞務予客戶前是否控制該商品或勞務之指標包含(但不限於)：

(A) 本公司對完成提供特定商品或勞務之承諾負有主要責任。

(B) 本公司於特定商品或勞務移轉予客戶之前後承擔存貨風險。

(C) 本公司具有訂定價格之裁量權。

(2) 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經營模式之目標一致。若發現經營模式已有變更，本公司推延調整後續取得金融資產之分類。

2. 重要會計估計及假設

(1) 收入認列

銷貨收入相關退貨之退款負債係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回，於產品出售當期列為銷貨收入之減項，且本公司定期檢視估計之合理性。

(2) 金融資產之估計減損

應收帳款、債務工具投資及財務保證合約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。

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
現金	\$ 396	\$ 321	\$ 154
支票存款	34,051	15,097	17,159
活期存款	13,412	5,594	18,811
定期存款	78,929	-	-
外幣存款	59,447	129,647	111,983
合 計	\$ 186,235	\$ 150,659	\$ 148,107

(1) 本公司於107年依預期信用損失模式，評估現金及約當現金之備抵損失，相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。經評估，本公司之現金及約當現金預期發生違約之可能性甚低。

(2) 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

2. 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
金融資產－流動			
指定透過損益按公允價值衡量			
貨幣市場基金	\$ 22,004	\$ -	\$ 27,019

(1) 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。

(2) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

3. 應收票據淨額

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收票據	\$ 264,136	\$ 292,560	\$ 192,714
減：備抵損失	(2,641)	(2,923)	(1,927)
應收票據淨額	\$ 261,495	\$ 289,637	\$ 190,787

(1) 截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本公司無應收票據提供質押。

(2) 有關應收票據備抵損失之相關揭露請詳下列應收帳款。

4. 應收帳款淨額

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	\$ 291,727	\$ 310,552	\$ 281,033
應收帳款－關係人	2,116	2,193	1,109
減：備抵損失	(5,835)	(6,211)	(5,621)
應收帳款淨額	\$ 288,008	\$ 306,534	\$ 276,521

(1) 107年

A. 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於107年3月31日，本公司無應收票據貼現在外。

B. 本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

107年3月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續 期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	1%-2%	\$ 557,979	\$ 8,476	\$ 549,503
逾期 1~30 天		-	-	-
逾期 31~60 天		-	-	-
逾期 61~90 天		-	-	-
逾期 91 天以上	100%	355	355	-

C. 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

107年1月1日餘額(IAS 39)	\$	10,154
首次適用 IFRS 9 調整數		-
107年1月1日餘額(IFRS 9)		10,154
加：減損損失提列		-
減：減損損失迴轉	(	1,323)
減：除列		-
減：無法收回而沖銷		-
外幣換算差額		-
107年3月31日餘額	\$	8,831

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。

D. 相關信用風險管理及評估方式請詳附(十二)之3。

(2) 106年

- A. 本公司未逾期且未減損之應收帳款均符合依據交易對方之產業特性、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。
- B. 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。
- C. 備抵呆帳變動：

項 目	106年1月至3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	(35)	(1,803)	(1,838)
因無法收回而沖銷	-	-	-
期末餘額	\$ 555	\$ 7,548	\$ 8,103

截至106年12月31日及106年3月31日止，經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額分別為10,154仟元及8,103仟元。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 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
未逾期	\$ 9,134	\$ 7,548
逾期 0~30 天(註)	-	-
逾期 31~180 天(註)	-	-
逾期 181~365 天以上(註)	1,020	555
合 計	<u>\$ 10,154</u>	<u>\$ 8,103</u>

D. 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	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
原料	\$ 356,058	\$ 373,642	\$ 450,982
製成品	39,958	29,326	19,385
下腳品	143	81	126
在途存貨	-	-	1,396
小 計	<u>396,159</u>	<u>403,049</u>	<u>471,889</u>
減：備抵跌價損失	(6,598)	(5,421)	(6,718)
淨 額	<u>\$ 389,561</u>	<u>\$ 397,628</u>	<u>\$ 465,171</u>

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
出售存貨成本	\$ 762,703	\$ 597,575
未分攤製造費用	4,134	7,449
存貨跌價損失	1,177	3,702
營業成本合計	<u>\$ 768,014</u>	<u>\$ 608,726</u>

(2) 本公司107年及106年1月至3月將存貨沖減至淨變現價值及消化部分庫存，而產生存貨跌價損失分別為1,177仟元及3,702仟元。

(3) 截至107年及106年3月31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	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
三個月以上之定期存款	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 71,000</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. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	107 年 3 月 31 日	
權益工具		
國內未上市櫃公司股票	\$	45,881
評價調整	(	23,521)
合 計	\$	22,360

- (1) 本公司選擇將為穩定收取股利之春原營造(股)公司特別股分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，該等投資於107年3月31日之公允價值為\$18,270。
- (2) 本公司依中長期策略目的的投資德安創業投資(股)公司普通股，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量，該等投資於107年3月31日之公允價值為\$4,090。
- (3) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

8. 以成本衡量之金融資產－非流動

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
國內未上市櫃股票	\$ -	\$ 24,761	\$ 24,761
累計減損	\$ -	\$ 21,120	\$ 21,120

- (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1月至3月經評估提列之減損損失均為0元。
- (3) 本公司於106年12月31日及106年3月31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，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。

9. 採用權益法之投資

被投資公司	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
關聯企業：			
具重大性之關聯企業：			
春原營造股份有限公司	\$ 184,971	\$ 184,716	\$ 188,087

(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	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 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			
	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 2,194,749	\$ 2,260,283	\$ 2,477,728
非流動資產	44,079	33,205	54,787
流動負債	(1,093,041)	(1,156,299)	(1,376,873)
非流動負債	(46,274)	(39,036)	(39,511)
特別股	(113,000)	(113,000)	(113,000)
權益	\$ 986,513	\$ 985,153	\$ 1,003,131
占關聯企業資產之份額	\$ 184,971	\$ 184,716	\$ 188,087
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 184,971	\$ 184,716	\$ 188,087

(B) 綜合損益表：

春原營造股份有限公司		
	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
營業收入	\$ 536,445	\$ 785,991
本期淨利	\$ 1,360	\$ 9,625
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 1,360	\$ 9,625
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

10. 不動產、廠房及設備

	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
土地	\$ 429,357	\$ 429,357	\$ 429,357
土地改良物	396	396	396
房屋及建築	181,513	181,513	181,143
機器設備	450,410	450,410	452,866
運輸設備	27,637	27,637	26,196
其他設備	10,203	10,203	10,882
成本合計	1,099,516	1,099,516	1,100,840
減：累計折舊	(507,128)	(501,864)	(488,954)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 592,388	\$ 597,652	\$ 611,886

成 本	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
107.1.1 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 181,513	\$ 450,410	\$ 27,637	\$ 10,203	\$ 1,099,516
增添	-	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	-	-	-	-
107.3.31 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 181,513	\$ 450,410	\$ 27,637	\$ 10,203	\$ 1,099,516

累計折舊及減損	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	合 計
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 133,888	\$ 338,624	\$ 19,274	\$ 9,682	\$ 501,864
折舊費用	-	-	793	3,827	602	42	5,264
處分	-	-	-	-	-	-	-
107.3.31 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 134,681	\$ 342,451	\$ 19,876	\$ 9,724	\$ 507,128

成 本	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
106.1.1 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 180,423	\$ 455,126	\$ 26,196	\$ 10,882	\$ 1,102,380
增添	-	-	720	-	-	-	720
處分	-	-	-	(2,260)	-	-	(2,260)
106.3.31 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 181,143	\$ 452,866	\$ 26,196	\$ 10,882	\$ 1,100,840

累計折舊及減損	土 地	土地改良物	房屋及建築	機器及設備	運輸設備	其他設備	合 計
106.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 130,792	\$ 323,557	\$ 18,964	\$ 10,492	\$ 484,201
折舊費用	-	-	757	5,504	702	50	7,013
處分	-	-	-	(2,260)	-	-	(2,260)
106.3.31 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 131,549	\$ 326,801	\$ 19,666	\$ 10,542	\$ 488,954

- (1) 107年及106年1月至3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

11. 其他非流動資產-其他

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
催收款	\$ 355	\$ 1,020	\$ 555
減：備抵呆帳（	355）	1,020）	555）
其 他	718	827	1,155
合 計	<u>\$ 718</u>	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 1,155</u>

12. 短期借款

(1) 107 年 3 月 31 日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 32,214</u>	1.05%~1.18%

(2) 106 年 12 月 31 日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 34,280</u>	1.18%~1.24%

(3) 106 年 3 月 31 日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 37,774</u>	1.03%~1.11%

對於短期借款，本公司並未提供金融資產或不動產、廠房及設備作為借款之擔保，另已開立保證票據作為擔保情形，請參閱附註(九)說明。

13. 應付短期票券

保 證 機 構	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ -	\$ -	\$ 20,000
減：未攤銷折價	-	-	(5)
淨 額	\$ -	\$ -	\$ 19,995
利率區間	-	-	0.51%

應付商業本票係由票券金融公司保證發行，並提供額度本票作為償還貸款之承諾，請詳附註(九)說明。

14. 負債準備－流動

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
員工福利	\$ 5,041	\$ 4,777	\$ 3,728

	107 年 1 至 3 月	106 年 1 至 3 月
期初餘額	\$ 4,777	\$ 3,589
本期認列	1,194	1,047
本期轉回	(930)	(908)
期末餘額	\$ 5,041	\$ 3,728

員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。

15. 退休金

(1) 確定提撥計畫

A. 93年底本公司依勞基法規定辦理員工自請退休及自願退職辦法。自94年7月1日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之6%提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。

B. 本公司於107年及106年1月至3月認列之退休金費用分別為995仟元及1,002仟元。

(2) 確定福利計畫

A. 本公司於107年及106年1月至3月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為401仟元及526仟元，上述係採用106年及105年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

- B. 本公司於106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107年3月31日已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計8,694仟元。

16. 股本

- (1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

		107 年 1 月至 3 月	
	股 數(仟股)	金 額	
1 月 1 日	130,522	\$	1,305,215
3 月 31 日	130,522	\$	1,305,215

		106 年 1 月至 3 月	
	股 數(仟股)	金 額	
1 月 1 日	130,522	\$	1,305,215
3 月 31 日	130,522	\$	1,305,215

- (2) 截至107年3月31日止，本公司額定資本額為2,000,000仟元，分為200,000仟股。

17. 資本公積

項 目	107 年 3 月 31 日	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 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。

18. 保留盈餘

- (1) 依本公司章程之盈餘分派政策規定，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 107 年 3 月 15 日董事會及 106 年 6 月 8 日股東常會分別決議通過之 106 年及 105 年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	106 年度 (草案)	105 年度	106 年度	105 年度
法定盈餘公積	\$ 1,526	\$ 7,334		
普通股現金股利	13,052	52,209	0.1	0.4
普通股股票股利	-	-	-	-
合計	\$ 14,578	\$ 59,543		

106 年度盈餘分配案尚未經股東會決議，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。

19. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他合損益按 公允價值衡量之金融	
		資產未實現(損)益	合 計
107.1.1 餘額	\$ 83	\$ -	\$ 83
IFRS 9 追溯調整影響數	-	(23,521)	(23,521)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-
107.3.31 餘額	\$ 83	(\$ 23,521)	(\$ 23,438)

項 目	國外營運機構財務 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	-
106.3.31 餘額	\$ 95

20. 營業收入

項 目	107 年 1 月 至 3 月	106 年 1 月 至 3 月
客戶合約之收入	\$ 813,713	\$ 643,771
減：銷貨退回	(2,447)	(2,894)
銷貨折讓	(108)	(140)
其他營業收入	373	923
合 計	\$ 811,531	\$ 641,660

(1) 客戶合約收入之細分

本公司之收入可細分為下列主要產線及地理區域：

A.

部門	不銹鋼產品
主要地區市場	
台灣	\$ 808,239
其他	5,474
合計	\$ 813,713
主要商品/服務線	
不銹鋼產品	\$ 813,713
合計	\$ 813,713
收入認列時點	
於某一時點移轉之商品	\$ 813,713
合計	\$ 813,713

(2) 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款、合約資產及合約負債如下：

	107年3月31日
應收票據、帳款	\$ 557,979
合約負債	
商品銷貨	\$ 4,949

A. 合約資產及合約負債的重大變動：無。

B. 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：無。

21. 其他收入

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
利息收入	\$ 224	\$ 214
呆帳轉回收入	-	1,838
租金收入	436	434
其 他	18	257
合 計	\$ 678	\$ 2,743

22. 其他利益及損失

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
處分金融資產及損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ -	\$ 25
金融資產及金融負債評價損益		
持有供交易之金融資產	-	6
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	4	-
淨外幣兌換損益	(2,920)	(6,131)
處分不動產、廠房及設備損益	-	375
其 他	(1)	(12)
合 計	(\$ 2,917)	(\$ 5,737)

23. 財務成本

項 目	107年1月至3月	106年1月至3月
利息費用：		
銀行借款	\$ 101	\$ 76
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	\$ 101	\$ 76

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	107 年 1 月至 3 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	\$ 12,910	\$ 14,387	\$ 27,297
勞健保費用	1,368	1,437	2,805
退休金費用	669	727	1,396
其他員工福利費用	1,381	1,512	2,893
折舊費用	4,864	400	5,264
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	81	95	176
合 計	<u>\$ 21,273</u>	<u>\$ 18,558</u>	<u>\$ 39,831</u>

性質別	106 年 1 月至 3 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	\$ 13,061	\$ 13,798	\$ 26,859
勞健保費用	1,383	1,554	2,937
退休金費用	733	795	1,528
其他員工福利費用	1,211	1,375	2,586
折舊費用	6,578	435	7,013
折耗費用	-	-	-
攤銷費用	81	95	176
合 計	<u>\$ 23,047</u>	<u>\$ 18,052</u>	<u>\$ 41,099</u>

- (1) 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。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
- (2) 本公司於107年3月15日及106年3月17日董事會分別決議通過106年及105年度員工酬勞及董監事酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

	106 年 度		105 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 403	\$ 201	\$ 1,789	\$ 895
年度財務報告認列金額	403	201	1,789	895
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

- (3) 有關本公司107年及106年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。

25. 所得稅

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
當年度所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 1,995	\$ 2,231
未分配盈餘加徵	-	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	1,995	2,231
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	914	(1,630)
稅率改變之影響	(2,724)	-
遞延所得稅總額	(1,810)	(1,630)
所得稅費用	\$ 185	\$ 601

自107年起，本公司適用中華民國所得稅法適用之稅率為17%改為20%。此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅(費用)利益：無。

(3) 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	106 年 12 月 31 日	106 年 3 月 31 日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ 5,537
86 年度以前未分配盈餘	-	-
87 年度以後未分配盈餘	(註)	124,188

註：於107年2月宣佈之所得稅法修正內容廢除兩稅合一制度相關規定。

(4) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。

26. 每股盈餘

	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 15,467	\$ 5,308
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)	\$ 0.12	\$ 0.04
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 15,467	\$ 5,308
計算稀釋每股盈餘之本期淨利(D)	\$ 15,467	\$ 5,308
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)	61	147
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,583	130,669
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)	\$ 0.12	\$ 0.04

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日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行股數之判斷依據，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。

27. 來自籌資活動之負債之調節

項 目	107 年 1 月 1 日	現金流量	107 年 3 月 31 日
短期借款	\$ 34,280	\$ 2,066	\$ 32,214
來自籌資活動之負債總額	\$ 34,280	\$ 2,066	\$ 32,214

項 目	106 年 1 月 1 日	現金流量	106 年 3 月 31 日
短期借款	\$ -	\$ 57,769	\$ 57,769
來自籌資活動之負債總額	\$ -	\$ 57,769	\$ 57,769

(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	107 年 1 月至 3 月	106 年 1 月至 3 月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 2,021	\$ 1,425

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

關係人類別	處分價款	
	107年1月至3月	106年1月至3月
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ 375

關係人類別	處分(損)益	
	107年1月至3月	106年1月至3月
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ 375

(4) 各項費用

關係人類別	107年1月至3月	106年1月至3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	256	206	製造費用
合計	\$ 257	\$ 206	

(5) 各項收入

關係人類別	107年1月至3月	106年1月至3月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 410	\$ 410	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	107年1月至3月		106年1月至3月	
	租期/月租	金額	租期/月租	金額
台北市復興北路502號3樓之1、3樓之2及地下室停車位及514巷2號3樓之2	106.1.1~107.12.31/\$137	\$ 410	106.1.1~107.12.31/\$137	\$ 410

(6) 應收(付)款項期末餘額

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應收帳款	本公司之主要管理階層	\$ 2,116	\$ 2,193	\$ 1,109
減：備抵呆帳		-	-	-
合計		\$ 2,116	\$ 2,193	\$ 1,109

107年及106年1月至3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	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
預付設備款	本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -	\$ 3

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
應付票據	本公司之主要管理階層	\$ 60	\$ 111	\$ 68

帳列項目	關係人類別	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ 85	\$ 90	\$ 52

(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	107年1月至3月	106年1月至3月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,503	\$ 1,425
退職後福利	8	10
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 1,511	\$ 1,435

(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107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本公司因貸款額度等而開立之存出保證票據分別為2,046,512仟元、2,046,512仟元及2,231,480仟元。
- 本公司與唐榮公司之進貨合約須支付履約保證金，截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日分別為3,600仟元、0仟元及0仟元。
- 截至107年3月31日、106年12月31日及106年3月31日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	107年3月31日	106年12月31日	106年3月31日
信用狀金額	NTD 109,010	NTD 135,778	NTD 126,376
	USD 3	USD 58	USD 29

(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106年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106年財務報告附註(十二)之1。

3. 金融工具之財務風險

(1) 財務風險管理政策

本公司之財務風險管理目的與政策，與106年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱106年度財務報告附註(十二)之3。

A. 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106年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱106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：

107年3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	\$ 4,491	29.11	\$ 130,728	1%	\$ 1,046	\$ -
106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	\$ 4,389	29.76	\$ 130,605	1%	\$ 1,084	\$ -
106年3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	\$ 3,832	30.33	\$ 116,238	1%	\$ 965	\$ -

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

由於本公司持有之權益工具投資於資產負債表中，106年係透過損益按公允價值衡量之金融資產107年則分類為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。

- c. 若權益價格上漲或下跌1%，107年1至3月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少220仟元。107年1至3月稅後其他合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少224仟元。
- d. 若權益價格上漲或下跌1%，106年1至3月稅後損益將因持有供交易投資公允價值上升或持有供交易投資公允價值下跌增加或減少270仟元。
- e. 利率風險

- a. 本公司於報導日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

項 目	帳 面 金 額		
	107.3.31	106.12.31	106.3.31
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 82,929	\$ 22,000	\$ 71,000
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 82,929	\$ 22,000	\$ 71,000
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 72,859	\$ 135,241	\$ 130,794
金融負債	(32,214)	(34,280)	(57,769)
淨 額	\$ 40,645	\$ 100,961	\$ 73,025

- 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107年及106年1月至3月淨利將各增加102仟元及183仟元。

(B) 信用風險

107年

- a. 本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款，及分類為按攤銷後成本衡量與分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資的合約現金流量。
- b. 本公司係以公司角度建立信用風險之管理。對於往來之銀行及金融機構，設定僅有獲獨立信評等級至少為「A」級者，始可被接納為交易對象。依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用客度之使用。本公司採用IFRS 9提供以下之前提假設，作為判斷自原始認列後金融工具之信用風險是否有顯著增加之依據：
 - (a) 當合約款項按約定之支付條款逾期超過30天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。
 - (b) 本公司採用IFRS 9提供前提假設，當合約款項按約定之支付條款逾期超過90天，視為已發生違約。
 - (c) 當設定獨立信評等級之投資標的調降二個級數時，本公司判斷該投資標的係屬信用風險已顯著增加。
 - (d) 本公司貿易信用風險之特性將客戶之應收帳款、合約資產及應收租賃款分組，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
 - (e) 本公司用以判定債務工具投資為信用減損之指標如下：
 - 1. 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
 - 2. 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
 - 3. 發行人延滯或不償付利息或本金；
 - 4. 導致發行人約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

- c. 本公司經追索程序後，對無法合理預期可回收金融資產之金額予以沖銷，惟本公司仍會持續進行追索之法律程序以保全債權之權利。

本公司並無沖銷且仍有追索活動之債權。

- d. 本公司之資產負債所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其信用增強之對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下：

		107 年 3 月 31 日				
		信用風險最大暴險減少金額				合 計
		淨額交割	其他信用增強			
帳面金額	擔保品	總約定	(請說明)			
適用 IFRS 9 減損規定 且已信用減損之金融 工具：						
應收款	\$ 557,979	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 557,979	
其他(其他金融資產)	4,000	-	-	-	4,000	
		106 年 3 月 31 日				
		信用風險最大暴險減少金額				合 計
		淨額交割	其他信用增強			
帳面金額	擔保品	總約定	(請說明)			
適用 IFRS 9 減損規定 且已信用減損之金融 工具：						
應收款	\$ 474,856	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 474,856	
其他(其他金融資產)	71,000	-	-	-	71,000	

(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106年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱106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：

		107 年 3 月 31 日					
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 32,217	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 32,217	\$ 32,214
應付票據	21,418	-	-	-	-	21,418	21,418
應付帳款	52,287	-	-	-	-	52,287	52,287
其他應付款	22,089	-	-	-	-	22,089	22,089
合 計	\$ 128,011	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 128,011	\$ 128,008

106 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 34,290	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 34,290	\$ 34,280
應付票據	25,572	-	-	-	-	25,572	25,572
應付帳款	66,878	-	-	-	-	66,878	66,878
其他應付款	27,800	-	-	-	-	27,800	27,800
合 計	\$ 154,540	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 154,540	\$ 154,530

106 年 3 月 31 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	6-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 37,781	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 37,781	\$ 37,774
應付短期票券	20,000	-	-	-	-	20,000	19,995
應付票據	29,277	-	-	-	-	29,277	29,277
應付帳款	43,719	-	-	-	-	43,719	43,719
其他應付款	23,544	-	-	-	-	23,544	23,544
合 計	\$ 154,321	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 154,321	\$ 154,309

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。

4. 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4(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) 非以公允價值衡量之金融工具

包括現金及約當現金、應收票據、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付票據、應付帳款及其他應付款的帳面金額係公允價值之合理近似值。

(4) 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係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	107 年 3 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	\$ 22,004	\$ -	\$ -	\$ 22,004
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	22,360	22,360
合 計	\$ 22,004	\$ -	\$ 22,360	\$ 44,364

項 目	106 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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

項 目	106 年 3 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	\$ 27,019	\$ -	\$ -	\$ 27,019

(5) 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。

- (A) 除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公

允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

(B) 評價模型之產出係預估之概算值，而評價技術可能無法反映本公司持有金融工具及非金融工具之所有攸關因素。因此評價模型之預估值會適當地根據額外之參數予以調整，例如模型風險或流動性風險等。根據本公司之公允價值評價模型管理政策及相關之控制程序，管理階層相信為允當表達資產負債表中金融工具及非金融工具之公允價值，評價調整係屬適當且必要。在評價過程中所使用之價格資訊及參數係經審慎評估，且適當地根據目前市場狀況調整。

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。

(6) 第一等級與第二等級間之移轉：無。

(7) 第三等級之變動明細表：

項 目	權益證券
107 年 1 月 1 日	\$ 22,360
認列於當期損益之利益或損失	—
認列於其他綜合損益之利益或損失	—
本期取得	—
本期處分	—
轉入第三等級	—
轉出第三等級	—
107 年 3 月 31 日	\$ 22,360

(8) 重大不可觀察輸入值(第三等級)之公允價值衡量之量化資訊：

107 年 3 月 31 日		重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係	
公允價值	評價技術			
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 4,090	市場法	流通性折價、 控制權溢價	控制權折價愈高， 公允價值愈低； 流通性折價愈高， 公允價值愈低
	\$ 18,270	現金流量折現	加權平均資金成本 折現率、持有期間	加權平均資金成本 折現率及持有 期間愈高，公允 價值愈低

(9) 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對公允價值歸類於第三等級之評價流程係由財會部門負責進行金融工具之公允價值驗證，籍獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態、確認資料來源係獨立、可靠、與其源一致以及表可執行價格，並定期校準評價模型、進行回溯測試、更新評價模型所需輸入值及資料及其他任何必要之公允價值調整，以確保評價結果係屬合理。

(10) 對第三等級之公允價值衡量、公允價值對合理可能替代假設之敏感度分析：

		107 年 3 月 31 日									
		輸入值	變動	認列於損益		認列於其他綜合損益					
				有利變動	不利變動	有利變動	不利變動				
<u>金融資產</u>											
權益工具											
德安創業投資(股)公司		控制權折價	1%	\$	-	\$	-	\$	105	\$	103
		流通性折價									
春原營造(股)公司-特別股		折現率	0.25%		-		-		963		2,056
		持有期間	20 年								
				\$	-	\$	-	\$	1,068	\$	2,159

(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107年3月31日

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券名稱	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	
新鋼工業股份有限公司	安聯台灣貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	641,683.78	\$ 8,002	-	\$ 8,002	
	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	525,582.70	8,001	-	8,001	
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	407,039.06	6,001	-	6,001	
	德安創業投資股份有限公司	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,181,250.00	4,090	3.75%	4,090	
	春原營造(股)公司-特別股	—	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	1,906,850.00	18,270	16.88%	18,270	

附表二

新鋼工業股份有限公司
轉投資事項相關資訊
民國107年3月31日

單位：新台幣仟元

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	本公司認列之 投資損益	備註
				本期期末	去年年底	股 數	比率			
新鋼工業 (股)公司	春原營造(股)公司	台北市復興北路 502號3樓之1	營造業；有關營造鋼 鐵結構、橋樑工程之 設計施工業務	\$ 24,515	\$ 24,515	14,760,048	18.75%	\$ 1,360	\$ 255	

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。