

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 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	18
(六)重要會計項目說明	20
(七)關係人交易	37
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其 他	40
(十三)附註揭露事項	47
1. 重大交易事項相關資訊	47
2. 轉投資事業相關資訊	47
3. 大陸投資資訊	47
(十四)部門資訊	50

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9月30日之資產負債表，與民國107年及106年7月1日至9月30日及107年及106年1月1日至9月30日之綜合損益表，暨民國107年及106年1月1日至9月30日之權益變動表及現金流量表，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9月30日採用權益法之投資分別為170,273仟元及186,059仟元，民國107年及106年7月1日至9月30日與民國107年及106年1月1日至9月30日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(362)仟元及1,602仟元與(14,443)仟元及4,205仟元，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9月30日之財務狀況與民國107年及106年7月1日至9月30日及107年及106年1月1日至9月30日之財務績效暨民國107年及106年1月1日至9月30日之現金流量之情事。

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

陳美玲



會計師

陳桂美



核准文號：金管證審字第10200032833號

民國107年11月8日

新鋼工業股份有限公司

資產負債表

民國107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日
(民國107年及106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	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日		代 碼	負債及權益	107年9月30日		106年12月31日		106年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 1,232,834	61	\$ 1,176,846	58	\$ 1,142,534	57	21xx	流動負債	\$ 188,303	10	\$ 169,173	9	\$ 152,760	7
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	162,246	8	150,659	8	162,680	8	2100	短期借款(附註(六)之12)	28,878	2	34,280	2	19,000	1
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註(六)之2)	45,062	2	-	-	42,017	2	2110	應付短期票券(附註(六)之13)	19,991	1	-	-	-	-
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	289,754	15	289,637	14	260,303	13	2150	應付票據	22,866	1	25,572	2	19,752	1
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	315,903	16	306,534	15	300,577	15	2170	應付帳款	69,899	4	66,878	4	77,425	4
1310	存貨淨額(附註(六)之5)	403,847	20	397,628	20	326,770	17	2200	其他應付款	28,750	2	27,800	1	26,423	1
1410	預付款項	8,902	-	9,507	-	8,882	-	2230	本期所得稅負債	6,196	-	2,568	-	-	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	4,000	-	22,000	1	39,000	2	2250	負債準備-流動(附註(六)之14)	4,981	-	4,777	-	3,494	-
1479	其他流動資產-其他	3,120	-	881	-	2,305	-	2399	其他流動負債	6,742	-	7,298	-	6,666	-
15xx	非流動資產	785,025	39	827,699	42	834,656	43	25xx	非流動負債	190,877	9	199,386	10	200,011	11
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)	2,993	-	-	-	-	-	2570	遞延所得稅負債	128,469	6	128,469	6	128,472	7
1543	以成本衡量之金融資產(附註(六)之8)	-	-	24,761	2	24,761	2	2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之15)	62,408	3	70,917	4	71,539	4
1550	採用權益法之投資(附註(六)之9)	170,273	9	184,716	9	186,059	9	2xxx	負債總計	379,180	19	368,559	19	352,771	18
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之10)	582,582	29	597,652	30	603,515	31		權益						
1780	無形資產	1,246	-	1,445	-	1,512	-	3100	股本(附註(六)之16)	1,305,215	65	1,305,215	65	1,305,215	66
1840	遞延所得稅資產	16,469	1	14,811	1	14,363	1	3200	資本公積(附註(六)之17)	107,011	5	107,011	5	107,011	5
1915	預付設備款	7,795	-	-	-	22	-	3300	保留盈餘	250,189	12	223,677	11	212,098	11
1920	存出保證金	3,167	-	3,487	-	3,487	-	3310	法定盈餘公積	46,095	2	44,569	2	44,569	2
1990	其他非流動資產-其他(附註(六)之11)	500	-	827	-	937	-	3320	特別盈餘公積	105,000	5	105,000	5	105,000	5
								3350	未分配盈餘(附註(六)之18)	99,094	5	74,108	4	62,529	4
								3400	其他權益(附註(六)之19)	(23,736)	(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	(23,819)	(1)	-	-	-	-
								3xxx	權益總計	1,638,679	81	1,635,986	81	1,624,419	82
1xxx	資產總計	\$ 2,017,859	100	\$ 2,004,545	100	\$ 1,977,190	100		負債及權益總計	\$ 2,017,859	100	\$ 2,004,545	100	\$ 1,977,190	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7月1日至9月30日暨
民國107年及106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

代碼	項 目	107. 7. 1~107. 9. 30		106. 7. 1~106. 9. 30		107. 1. 1~107. 9. 30		106. 1. 1~106. 9. 30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註(六)之20)	\$ 761,821	100	\$ 769,557	100	\$ 2,352,239	100	\$ 2,038,241	100
5000	營業成本	(747,009)	(98)	(713,303)	(93)	(2,246,287)	(95)	(1,962,771)	(96)
5900	營業毛利	14,812	2	56,254	7	105,952	5	75,470	4
6000	營業費用	(22,789)	(3)	(23,035)	(3)	(74,460)	(3)	(72,879)	(4)
6100	推銷費用	(14,485)	(2)	(14,222)	(2)	(44,942)	(2)	(45,376)	(2)
6200	管理費用	(7,973)	(1)	(8,813)	(1)	(30,166)	(1)	(27,503)	(2)
6450	預期信用減損損失(利益)	(331)	-	-	-	648	-	-	-
6900	營業淨利(損)	(7,977)	(1)	33,219	4	31,492	2	2,591	-
7000	營業外收入及支出	806	-	1,638	-	(8,468)	(1)	2,257	-
7010	其他收入(附註(六)之21)	915	-	(236)	-	2,772	-	3,088	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	321	-	336	-	3,435	-	(4,795)	-
7050	財務成本(附註(六)之23)	(68)	-	(64)	-	(232)	-	(241)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(362)	-	1,602	-	(14,443)	(1)	4,205	-
7900	本期稅前淨利(損)	(7,171)	(1)	34,857	4	23,024	1	4,848	-
7950	所得稅利益(費用)(附註(六)之25)	1,328	2	(5,671)	(1)	(4,580)	-	(1,656)	-
8200	本期稅後淨利(損)	(5,843)	1	29,186	3	18,444	1	3,192	-
8300	其他綜合損益淨額								
8310	不重分類至損益之項目：								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具 投資未實現評價損益	(227)	-	-	-	(298)	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(227)	-	-	-	(298)	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	(\$ 6,070)	1	\$ 29,186	3	\$ 18,146	1	\$ 3,192	-
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之26)								
	本期稅後淨利(損)	(\$ 0.04)		\$ 0.22		\$ 0.14		\$ 0.02	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之26)								
	本期稅後淨利			\$ 0.22		\$ 0.14		\$ 0.02	

(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
105年度盈餘分配指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	-	-	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	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 44,569	\$ 105,000	\$ 62,529	\$ 95	\$ -	\$ 1,624,419
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
106年度盈餘分配指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	-	-	1,526	-	(1,526)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(13,052)	-	-	(13,052)
107.1.1~9.30稅後淨利	-	-	-	-	18,444	-	-	18,444
107.1.1~9.30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	(298)	(298)
107.9.30餘額	\$ 1,305,215	\$ 107,011	\$ 46,095	\$ 105,000	\$ 99,094	\$ 83	(\$ 23,819)	\$ 1,638,679

(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



民國107年及民國106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	107.1.1~107.9.30	106.1.1~106.9.30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 23,024	\$ 4,848
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	15,725	20,049
各項耗竭及攤提	527	527
預期信用減損利益數	(648)	-
呆帳回升利益	-	(727)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(62)	(4)
利息費用	233	241
利息收入	(1,096)	(608)
股利收入	(181)	(69)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	14,443	(4,205)
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	(54)	(1,561)
處分投資利益	(59)	(120)
不影響現金流量之收益費損項目合計	28,828	13,523
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(121)	(2,558)
應收帳款(增加)減少	(9,470)	37,602
其他應收款(增加)減少	(2,153)	5,494
存貨增加	(6,219)	(11,844)
預付款項(增加)減少	605	(2,554)
其他流動資產增加	(4)	(125)
其他營業資產減少	752	135
應付票據增加(減少)	(2,706)	3,591
應付帳款增加	3,021	16,686
其他應付款增加(減少)	956	(19,999)
負債準備增加(減少)	204	(95)
其他流動負債減少	(555)	(1,125)
淨確定福利負債減少	(8,509)	(7,392)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(24,199)	17,816

營運產生之現金流出：		
收取之利息	1,013	632
收取之股利	181	4,497
支付之利息	(239)	(239)
支付之所得稅	(2,611)	(6,423)
營運產生之現金流出合計	(1,656)	(1,533)
營運活動之淨現金流入	25,997	34,654
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	(96,000)	(111,000)
處分指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,059	112,120
處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	19,069	-
取得不動產、廠房及設備	(659)	(5,185)
處分不動產、廠房及設備	59	1,561
存出保證金減少	320	-
其他金融資產減少	18,000	32,000
預付設備款增加	(7,795)	(222)
投資活動之淨現金流入(出)	(15,947)	29,274
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	(5,402)	19,000
應付短期票券增加	19,991	-
發放現金股利	(13,052)	(52,209)
籌資活動之淨現金流入(出)	1,537	(33,209)
本期現金及約當現金增加數	11,587	30,719
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	\$ 162,246	\$ 162,680

(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107年11月8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

IFRS 9「金融工具」取代IAS 39「金融工具：認列與衡量」，並配套修正IFRS 7「金融工具：揭露」等其他準則。IFRS 9之新規定涵蓋金融資產之分類、衡量、減損及一般避險會計，相關會計政策請詳附註(四)。

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

金融資產類別	衡 量 種 類		帳 面 金 額		說明
	IAS 39	IFRS 9	IAS 39	IFRS 9	
現金及約當現金	放款及應收款	按攤銷後成本衡量	\$ 150,659	\$ 150,659	(B)
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)
原始到期日超過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	(B)
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	(B)

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

(2) IFRS 15「客戶合約之收入」

IFRS 15係規範客戶合約之收入認列原則，該準則將取代IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋，相關會計政策請詳附註(四)。

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9月30日之預收款項減少5,876仟元，且合約負債增加5,876仟元。

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

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
IFRS 9 之修正「具負補償之提前還款特性」	2019年1月1日(註2)
IFRS 16「租賃」	2019年1月1日(註3)
IFRS 19 之修正「計畫修正、縮減或清償」	2019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「所得稅務處理之不確定性」	2019年1月1日
2015-2017 週期之年度改善	2019年1月1日

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

註2：2019年1月1日以後發生之計畫修正、縮減與清償適用此項修正。

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

(1) IFRS 16「租賃」

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

於適用 IFRS 16 時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃將選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆將於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債，惟符合投資性不動產定義之使用權資產將列報為投資性不動產。綜合損益表將分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

經評估，適用 IFRS 16 時，對本公司影響較重大者係本公司須對現行以營業租賃處理之營業所及倉庫認列使用權資產及租賃負債，惟其影響金額經評估非屬重大；而對於現行以融資租賃處理之合約則無重大影響。由於 IFRS 16 對出租人之會計處理規範與現行準則類似，故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，本公司預計採用修正式追溯適用，亦即不重編比較期資訊，而將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(2) IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

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

本公司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。

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 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2021 年 1 月 1 日
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日(註2)
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大之定義」	2020 年 1 月 1 日

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

註2：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

本公司現正持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四)重大會計政策之彙總說明

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基礎編製：

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. 106年度按公允價值衡量之備供出售金融資產及及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及負債。

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) 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年之財務報告及附註，並將差額認列於107年1月1日之保留盈餘或其他權益。106年之財務報告及附註係依據IAS 39、IAS 11、IAS 18及其相關解釋與解釋公告編製。

3. 金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，係依公允價值衡量。原始認列時，直接可歸屬於金融資產與金融負債(除分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及

金融負債外)取得或發行之交易成本，應從該金融資產或金融負債公允價值加計或減除。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

(1) 金融資產

A. 衡量種類

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列。

(A) 107年

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

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

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

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(包含該金融資產所產生之任何股利或利息)係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註(十二)。

b. 按攤銷後成本衡量之金融資產

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

(a) 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及

(b) 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

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

除下列兩種情況下，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效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- (b) 非屬購入或創始之信用減損，但後續變成信用減損之金融資產，利息收入係以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- c. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資
本公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積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。

(B) 106年

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

a. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

(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。金融資產若在取得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：

- ①係混合(結合)合約；或
- ②可消除或重大減少衡量或認列不一致；或
- ③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時，本公司將其列報為「以成本衡量之金融資產」。

b. 放款及應收款

(a) 應收帳款

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

c. 備供出售金融資產

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

(b) 本公司對於符合交易慣例之備供出售金融資產係採用交易日會計。

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

B. 金融資產減損

(A) 107年

a. 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。

b. 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。

- c. 預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。
- d. 所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額，惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資之備抵損失係認列於其他綜合損益，並不減少其帳面金額。

(B) 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。

(c) 備供出售金融資產

係以該資產之取得成本(減除任何已償付之本金及攤銷數)與現時公允價值間之差額，再減除該金融資產先前列入損益之減損損失，自其他綜合損益重分類至當期損益。屬債務工具投資者，當其公允價值於後續期間增加，且該增加能客觀地連結至減損損失認列後發生之事項，則該減損損失於當期損益迴轉。屬權益工具投資者，其已認列於損益之減損損失不得透過當期損益迴轉。

C. 金融資產之除列

本公司於符合下列情況之一時，將除列金融資產：

(A) 來自金融資產現金流量之合約之權利失效。

(B) 移轉收取金融資產現金流量之合約權利，且業已移轉金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬。

(C) 既未移轉亦未保留金融資產所有權之幾乎所有風險及報酬，惟未保留對金融資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益－透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益；惟透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具，自107年起適用IFRS 9，於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類至損益。

(2) 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

(3) 金融負債

A. 後續衡量

除下列情況外，所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量：

(A) 透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易之金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債。分類為持有供交易之金融負債係於取得時發生之主要目的為短期內再買回，及除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具。本公司於金融負債符合下列條件之一時，於原始認列將其指定為透過損益按公允價值衡量：

- a. 係混合(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政策，以公允價值基礎管理並評估其績效之工具。

(B) 透過損益按公允價值衡量之金融負債，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本則認列為當期損益。續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

(C) 指定為透過損益按公允價值衡量之金融負債，因信用風險變動所產生之公允價值變動金額係認列於其他綜合損益，後續不予重分類至損益，該負債剩餘之公允價值變動金額則列報於損益。惟若上述會計處理引發或加劇會計配比不當，則該負債之利益或損失全數列報於損益。

(D) 本公司於106年度將與公允價值無法可靠衡量之無活絡市場公開報價之權益工具連結且須以交付該權益工具交割之衍生負債，列報為「以成本衡量之金融負債」。

B. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包含任何所移轉之非金融資產或承擔之負債)之差額認列為損益。

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，就其中稅前利益予以計算。其中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

5. 收入認列

(1) 107年

本公司來自客戶合約之收入認列原則，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。

(A) 銷售商品

本公司係於對產品之控制移轉予客戶時認列收入。該產品之控制移轉係指產品已交付給客戶，且已無會影響客戶接受該產品之未履行義務。交付係客戶已依據交易條件接受產品，其陳舊過時及損失風險已移轉予客戶，且本公司有客觀證據認為已滿足所有驗收條件之時點。

本公司係於交付商品時列應收帳款，因本公司在該時點具無條件收取對價之權利。

(B) 提供勞務

本公司提供之勞務主要係客戶委託代工服務，並於所承諾的勞務移轉予客戶之時點(即客戶取得對資產的控制時)且無後續義務時認列收入。

(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、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) 租金收入係按直線基礎於租賃期間內認列為收入。
- (C) 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。
- (D) 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。

6. 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。

(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) 金融資產分類之經營模式判斷(適用於107年)

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

(2) 金融資產－權益投資之減損(適用於106年)

本公司依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本公司評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。當個別權益投資公允價值低於其成本之情況係屬大幅度或持久性時，本公司對於分類為「以成本衡量金融資產」者，將於當期損益認列減損損失。

2. 重要會計估計及假設

(1) 金融資產之估計減損(適用於107年)

應收帳款之估計減損係基於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。所採用重要假設及輸入值請詳附註(十二)之說明。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至107年9月30日止，本集團應收款項之帳面金額為605,657仟元。

(2) 應收款項之估計減損(適用於106年)

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。截至106年12月31日及9月30日止，本公司應收款項之帳面金額分別為596,171仟元及560,880仟元。

(3) 公允價值衡量及評價流程(適用於107年)

當採公允價值衡量之資產及負債於活絡市場無市場報價時，本公司依相關法令或依判斷決定是否委外估價並決定適當之公允價值評價技術。若估計公允價值時無法取得第1等級輸入值，本公司係參考對被投資者財務狀況與營運結果之分析、最近交易價格、相同權益工具於非活絡市場之報價、類似工具於活絡市場之報價及可比公司評價乘數等資訊決定輸入值，若未來輸入值實際之變動與預期不同，可能會產生公允價值變動。本公司定期依市場情況更新各項輸入值，以監控公允價值衡量是否適當。公允價值評價技術及輸入值之說明，請詳附註(十二)之說明。截至107年9月30日止，本公司持有未上市(櫃)公司股票投資之帳面金額為2,993仟元。

(4) 金融工具之公允價值(適用於106年)

非活絡市場或無報價之金融商品公允價值係以評價方法決定。在該情況下，公允價值係從類似金融商品之可觀察資料或模式評估。若無市場可觀察參數，金融商品之公允價值係以適當假設評估。當採用評價模型決定公允價值時，所有模型須經校準以確保產出結果反映實際資料與市場價格。模型盡可能只採用可觀察資料，請詳附註(十二)之說明。截至106年12月31日及9月30日止，本公司持有無活絡市場之未上市(櫃)公司股票之帳面金額均為24,761仟元。(扣除累計減損金額均為21,120仟元)

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
現金	\$ 293	\$ 321	\$ 426
支票存款	15,766	15,097	20,620
活期存款	18,929	5,594	15,908
定期存款	87,669	-	9,000
外幣活存	39,589	129,647	116,726
合 計	<u>\$ 162,246</u>	<u>\$ 150,659</u>	<u>\$ 162,680</u>

(1) 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。

(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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 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	<u>\$ 45,062</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 42,017</u>

(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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收票據	\$ 292,681	\$ 292,560	\$ 262,932
減：備抵呆帳	(2,927)	(2,923)	(2,629)
應收票據淨額	<u>\$ 289,754</u>	<u>\$ 289,637</u>	<u>\$ 260,303</u>

(1) 截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本公司無應收票據貼現在外。

(2) 截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本公司無應收票據提供質押。

(3) 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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收帳款	\$ 315,592	\$ 310,552	\$ 306,486
應收帳款-關係人	6,622	2,193	221
減：備抵呆帳	(6,311)	(6,211)	(6,130)
應收帳款淨額	<u>\$ 315,903</u>	<u>\$ 306,534</u>	<u>\$ 300,577</u>

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。

本公司未有將應收帳款提供質押之情形。

(1) 107年

A. 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於107年9月30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 9 月 30 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%	\$ 614,895	\$ 9,238	\$ 605,657
逾期 1~30 天		-	-	-
逾期 31~60 天		-	-	-
逾期 61~90 天		-	-	-
逾期 91 天以上	100%	268	268	-

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)	<u>10,154</u>
加：減損損失提列	-
減：減損損失迴轉	(648)
減：除列	-
減：無法收回而沖銷	-
外幣換算差額	-
107 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 9,506</u>

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. 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

截至106年12月31日及106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10,154仟元及9,214仟元。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9月30日
未逾期	\$ 9,134	\$ 8,759
逾期 0~30 天(註)	-	-
逾期 31~180 天(註)	-	-
逾期 181~365 天以上(註)	1,020	455
合 計	\$ 10,154	\$ 9,214

註：依公司實際帳齡分析表列示。

B. 本公司未有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9月30日	106年12月31日	106年9月30日
原料	\$ 387,579	\$ 373,642	\$ 311,279
製成品	28,185	29,326	18,016
下腳品	134	81	184
小 計	415,898	403,049	329,479
減：備抵跌價損失	(12,051)	(5,421)	(2,709)
淨 額	\$ 403,847	\$ 397,628	\$ 326,770

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	107年7月至9月	106年7月至9月
出售存貨成本	\$ 731,558	\$ 725,759
未分攤製造費用	5,722	4,494
存貨跌價損失(回升利益)	9,729	(16,950)
營業成本合計	\$ 747,009	\$ 713,303

項 目	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
出售存貨成本	\$ 2,223,874	\$ 1,944,083
未分攤製造費用	15,783	18,995
存貨跌價損失(回升利益)	6,630	(307)
營業成本合計	<u>\$ 2,246,287</u>	<u>\$ 1,962,771</u>

- (2) 本公司107年及106年7月至9月與107年及106年1月至9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(回升利益)分別為9,729仟元及(16,950)仟元與6,630仟元、(307)仟元。
- (3) 截至107年及106年9月30日止，存貨保險金額分別為121,000仟元及123,000仟元。
- (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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
三個月以上之定期存款	<u>\$ 4,000</u>	<u>\$ 22,000</u>	<u>\$ 39,000</u>

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 9 月 30 日
權益工具	
國內未上市櫃公司股票	\$ 26,812
評價調整	(23,819)
合 計	<u>\$ 2,993</u>

- (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，該等投資已於107年4月全數贖回。
- (2) 本公司依中長期策略目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9月30日之公允價值為2,993仟元。
- (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

	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 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7月至9月與106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12月31日及106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，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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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	\$ 170,273	\$ 184,716	\$ 186,059

(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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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			
	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
流動資產	\$ 2,434,084	\$ 2,260,283	\$ 2,317,185
非流動資產	39,298	33,205	47,844
流動負債	(1,526,594)	(1,156,299)	(1,221,634)
非流動負債	(38,664)	(39,036)	(38,080)
特別股	-	(113,000)	(113,000)
權益	\$ 908,124	\$ 985,153	\$ 992,315
占關聯企業資產之份額	\$ 170,273	\$ 184,716	\$ 186,059
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 170,273	\$ 184,716	\$ 186,059

(B) 綜合損益表：

春原營造股份有限公司		
	107年7月至9月	106年7月至9月
營業收入	\$ 600,895	\$ 1,100,462
本期淨利(損)	(\$ 1,930)	\$ 8,543
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 1,930)	\$ 8,543
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

春原營造股份有限公司		
	107年1月至9月	106年1月至9月
營業收入	\$ 2,102,269	\$ 2,838,299
本期淨利(損)	(\$ 75,956)	\$ 22,834
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 75,956)	\$ 22,834
自關聯企業收取之股利	\$ 181	\$ 4,497

10. 不動產、廠房及設備

	107年9月30日	106年12月31日	106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	181,801	181,513	181,513
機器設備	450,331	450,410	450,410
運輸設備	27,161	27,637	27,637
其他設備	10,479	10,203	10,203
成本合計	1,099,525	1,099,516	1,099,516
減：累計折舊	(516,943)	(501,864)	(496,001)
累計減損	-	-	-
合 計	\$ 582,582	\$ 597,652	\$ 603,515

	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							
107.1.1 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 181,513	\$ 450,410	\$ 27,637	\$ 10,203	\$ 1,099,516
增添	-	-	383	-	-	276	659
處分	-	-	(95)	(79)	(476)	-	(650)
重分類	-	-	-	-	-	-	-
107.9.30 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 181,801	\$ 450,331	\$ 27,161	\$ 10,479	\$ 1,099,525
累計折舊及減損							
107.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 133,888	\$ 338,624	\$ 19,274	\$ 9,682	\$ 501,864
折舊費用	-	-	2,382	11,444	1,758	141	15,725
處分	-	-	(91)	(79)	(476)	-	(646)
107.9.30 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 136,179	\$ 349,989	\$ 20,556	\$ 9,823	\$ 516,943
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

(1) 107年及106年1月至9月借款成本資本化金額均為0元。

(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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
催收款	\$ 268	\$ 1,020	\$ 455
減：備抵呆帳	(268)	(1,020)	(455)
其 他	500	827	937
淨 額	<u>\$ 500</u>	<u>\$ 827</u>	<u>\$ 937</u>

12. 短期借款

(1) 107年9月30日

借 款 性 質	金 額	利 率
購 料 借 款	<u>\$ 28,878</u>	1.05%~1.10%

(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>	

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 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 20,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(9)	-	-
淨 額	<u>\$ 19,991</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
利率區間	<u>0.66%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

對於應付短期票券，本公司並未提供不動產、廠房及設備作為擔保。

14. 負債準備－流動

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
員工福利	<u>\$ 4,981</u>	<u>\$ 4,777</u>	<u>\$ 3,494</u>

	107 年 1 至 9 月	106 年 1 至 9 月
期初餘額	\$ 4,777	\$ 3,589
本期認列	3,583	3,290
本期轉回	(3,379)	(3,385)
期末餘額	\$ 4,981	\$ 3,494

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7月至9月與107年及106年1月至9月認列之退休金費用分別為984仟元及980仟元與2,975仟元及2,960仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司於107年及106年7月至9月與107年及106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401仟元及525仟元與1,203仟元及1,577仟元，上述係採用106年及105年12月31日精算報告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 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

	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

(2) 截至107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。

17. 資本公積

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 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。

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 6 月 11 日及 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	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	0.10	0.40
普通股股票股利	-	-	-	-
合 計	<u>\$ 14,578</u>	<u>\$ 59,543</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。

19. 其他權益

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 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)	(23,521)
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-	-	-	-
透過其他綜合損益採公允價值衡量之 金融資產未實現(損)益	-	(298)	(298)	(298)
107.9.30 餘額	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 23,819)</u>	<u>(\$ 23,736)</u>	

項 目	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額	透過其他綜合損益按 公允價值衡量之金融 資產未實現(損)益		合 計
106.1.1 餘額	\$ 95			\$ 95
採權益法認列關聯企業及合資之份額	-			-
106.9.30 餘額	<u>\$ 95</u>			<u>\$ 95</u>

20. 營業收入

項 目	107 年 7 月至 9 月	106 年 7 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 764,887	\$ 771,823
減：銷貨退回	(3,184)	(3,277)
銷貨折讓	(34)	(15)
其他營業收入	152	1,026
合 計	<u>\$ 761,821</u>	<u>\$ 769,557</u>

項 目	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
客戶合約之收入	\$ 2,359,461	\$ 2,044,460
減：銷貨退回	(7,879)	(8,562)
銷貨折讓	(166)	(186)
其他營業收入	823	2,529
合 計	<u>\$ 2,352,239</u>	<u>\$ 2,038,241</u>

(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：

部 門	不銹鋼產品
主要地區市場	
台 灣	\$ 2,335,914
其 他	16,325
合 計	<u>\$ 2,352,239</u>
主要商品/服務線	
不銹鋼產品	\$ 2,352,239
合 計	<u>\$ 2,352,239</u>
收入認列時點	
於某一時點移轉之商品	\$ 2,352,239
合 計	<u>\$ 2,352,239</u>

(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 9 月 30 日
應收票據、帳款	<u>\$ 605,657</u>
合約負債	
商品銷貨	<u>\$ 5,876</u>

(3) 合約資產及合約負債的重大變動：

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

(4) 尚未履約之客戶合約

本公司截至107年9月30日止尚未履行之商品銷售客戶合約，預期存續期間未超過一年，預計將於未來一年內履行並認列為收入。

21. 其他收入

項 目	107 年 7 月至 9 月	106 年 7 月至 9 月
利息收入	\$ 384	\$ 138
呆帳轉回收入	-	(827)
租金收入	435	435
其 他	96	18
合 計	<u>\$ 915</u>	<u>(\$ 236)</u>

項 目	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
利息收入	\$ 1,096	\$ 608
呆帳轉回收入	-	727
租金收入	1,306	1,306
其 他	370	447
合 計	<u>\$ 2,772</u>	<u>\$ 3,088</u>

22. 其他利益及損失

項 目	107 年 7 月至 9 月	106 年 7 月至 9 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	\$ 28	\$ 75
金融資產及金融負債評價損益		
持有供交易之金融資產	- (	17)
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產 (	3)	-
淨外幣兌換損益	246 (	576)
處分不動產、廠房及設備損益	54	859
其 他	(4)	(5)
合 計	<u>\$ 321</u>	<u>\$ 336</u>

項 目	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 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	\$ 59	\$ 120
金融資產及金融負債評價損益		
持有供交易之金融資產	-	4
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	62	-
淨外幣兌換損益	3,265 (	6,456)
處分不動產、廠房及設備損益	54	1,561
其 他	(5)	(24)
合 計	<u>\$ 3,435</u>	<u>(\$ 4,795)</u>

23. 財務成本

項 目	107 年 7 月至 9 月	106 年 7 月至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 68	\$ 64
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 68</u>	<u>\$ 64</u>

項 目	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
利息費用：		
銀行借款	\$ 232	\$ 241
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 232</u>	<u>\$ 241</u>

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	107 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	\$ 11,743	\$ 11,115	\$ 22,858
勞健保費用	1,332	1,214	2,546
退休金費用	650	735	1,385
董事酬金	-	323	323
其他員工福利費用	1,199	1,430	2,629
折舊費用	4,859	369	5,228
攤銷費用	81	95	176
合 計	<u>\$ 19,864</u>	<u>\$ 15,281</u>	<u>\$ 35,145</u>

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	\$ 10,516	\$ 21,010
勞健保費用	1,330	1,208	2,538
退休金費用	698	807	1,505
董事酬金	-	397	397
其他員工福利費用	1,277	1,480	2,757
折舊費用	5,675	442	6,117
攤銷費用	81	95	176
合 計	<u>\$ 19,555</u>	<u>\$ 14,945</u>	<u>\$ 34,500</u>

性質別	107 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	\$ 37,226	\$ 39,455	\$	76,681
勞健保費用	4,078	3,854		7,932
退休金費用	1,988	2,190		4,178
董事酬金	-	1,254		1,254
其他員工福利費用	3,860	4,309		8,169
折舊費用	14,584	1,141		15,725
攤銷費用	242	285		527
合 計	\$ 61,978	\$ 52,488	\$	114,466

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	\$ 35,691	\$	71,422
勞健保費用	4,054	4,060		8,114
退休金費用	2,132	2,405		4,537
董事酬金	-	1,099		1,099
其他員工福利費用	3,644	4,184		7,828
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

- (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。107年及106年7月至9月與107年及106年1月至9月分別估列員工酬勞(148)仟元、100仟元與475仟元、100仟元及董監酬勞(74)仟元、50仟元與237仟元、50仟元，係分別按前述稅前利益之2%及1%估列。

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	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (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：

	107年7月至9月	106年7月至9月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 583	\$ -
未分配盈餘加徵	9	-
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	592	-
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	(1,920)	5,671
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	(1,920)	5,671
所得稅費用(利益)	(\$ 1,328)	\$ 5,671

	107年1月至9月	106年1月至9月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 6,219	\$ -
未分配盈餘加徵	19	1,644
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	6,238	1,644
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	1,066	12
稅率改變之影響	(2,724)	-
遞延所得稅總額	(1,658)	12
所得稅費用	\$ 4,580	\$ 1,656

本公司適用中華民國所得稅法適用之稅率106年為17%，惟自107年度起，營利事業所得稅率由17%調整為20%，此外，107年度未分配盈餘所適用之稅率將由10%調降為5%。

- (2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：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9月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	(註)	\$ 7,199
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	(註)	62,529

註：107年2月公布生效之所得稅法修正內容已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。

(5) 本公司106年度營利事業所得稅已如期申報，正由稅捐稽徵機關審核當中。

26. 每股盈餘

	107年7月至9月	106年7月至9月
基本每股盈餘：		
本期淨利(損)(A)	(\$ 5,843)	\$ 29,186
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)	(\$ 0.04)	\$ 0.22
		106年7月至9月
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)		\$ 29,186
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(損)(D)		\$ 29,186
追溯調整後加權平均股數(仟股)		130,522
員工酬勞影響數(仟股)		136
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)		130,658
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)		\$ 0.22
	107年1月至9月	106年1月至9月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 18,444	\$ 3,192
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)	\$ 0.14	\$ 0.02
	107年1月至9月	106年1月至9月
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 18,444	\$ 3,192
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(損)(D)	\$ 18,444	\$ 3,192
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)	78	146
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,600	130,668
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)	\$ 0.14	\$ 0.02

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 9 月 30 日
短期借款	\$ 34,280	(\$ 5,402)	\$ 28,878
應付短期票券	-	19,991	19,991
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ 34,280</u>	<u>\$ 14,589</u>	<u>\$ 48,869</u>

項 目	106 年 1 月 1 日	現金流量	106 年 9 月 30 日
短期借款	\$ -	\$ 19,000	\$ 19,000
來自籌資活動之負債總額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 19,000</u>	<u>\$ 19,000</u>

(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 7 月至 9 月	106 年 7 月至 9 月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	<u>\$ 8,006</u>	<u>\$ 1,781</u>

帳列項目	關係人類別	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	<u>\$ 12,642</u>	<u>\$ 4,867</u>

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7月至9月	106年7月至9月
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -

關係人類別	處分價款	
	107年1月至9月	106年1月至9月
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ 375

關係人類別	處分(損)益	
	107年7月至9月	106年7月至9月
本公司之主要管理階層	\$ -	\$ -

關係人類別	處分(損)益	
	107年1月至9月	106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	107年7月至9月	106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	287	286	製造費用
合計	\$ 288	\$ 286	

關係人類別	107年1月至9月	106年1月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 3	\$ 1	營業費用
本公司之主要管理階層	831	725	製造費用
合計	\$ 834	\$ 726	

(5) 各項收入

關係人類別	107年7月至9月	106年7月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 410	\$ 410	租金收入

關係人類別	107年1月至9月	106年1月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 1,231	\$ 1,231	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 7 月至 9 月		106 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 之 1、3 樓之 2、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

租賃標的	107 年 1 月至 9 月		106 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 之 1、3 樓之 2、地下室停 車位及 514 巷 2 號 3 樓之 2	106.1.1~107.12.31/\$137	\$ 1,231	106.1.1~107.12.31/\$137	\$ 1,231

(6) 應收(付)款項期末餘額

帳列項目	關係人類別	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應收帳款	本公司之主要管理階層	\$ 6,622	\$ 2,193	\$ 221
減：備抵呆帳		-	-	-
合 計		\$ 6,622	\$ 2,193	\$ 221

107年及106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	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
應付票據	本公司之主要管理階層	\$ 108	\$ 111	\$ 108

帳列項目	關係人類別	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ 91	\$ 90	\$ 77

(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 7 月至 9 月	106 年 7 月至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,364	\$ 1,440
退職後福利	7	10
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 1,371	\$ 1,450

關係人類別	107 年 1 月至 9 月	106 年 1 月至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,376	\$ 4,216
退職後福利	23	31
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	\$ 4,399	\$ 4,247

(八)質押之資產：無。

(九)重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本公司因貸款額度等而開立之存出保證票據分別為1,946,512仟元、2,046,512仟元及2,126,512仟元。
2. 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9月30日、106年12月31日及106年9月30日分別為3,600仟元、0仟元及0仟元。
3. 截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	107 年 9 月 30 日	106 年 12 月 31 日	106 年 9 月 30 日
信用狀金額	NTD 136,179	NTD 135,778	NTD 174,783
		USD 58	

(十)重大之災害損失：無。

(十一)重大之期後事項：無。

(十二)其 他

1. 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
 - (1) 金融工具之財務風險
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

107 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	\$ 3,962	30.53	\$ 120,954	1%	\$ 968	\$ -

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 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	\$ -

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年則分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。

本公司主要投資於國內上市櫃之權益工具，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。

若權益價格上漲或下跌1%，107年1月至9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451仟元。107年1月至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而增加或減少30仟元。

若權益工具價格上漲或下跌1%，106年1月至9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420仟元。

c. 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		
	107.9.30	106.12.31	106.9.30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 91,669	\$ 22,000	\$ 48,000
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 91,669	\$ 22,000	\$ 48,000
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 58,518	\$ 135,241	\$ 132,634
金融負債	(48,869)	(34,280)	(19,000)
淨 額	\$ 9,649	\$ 100,961	\$ 113,634

(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9月淨利將各增加58仟元及707仟元。

(B) 信用風險

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

a. 營運相關信用風險：

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

b. 財務信用風險：

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

本公司並無分類為按攤銷後成本及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。

(a) 信用集中風險

截至107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為16.58%、17.46%及23.41%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

(b) 預期信用減損損失之衡量—107年

應收款項：係採簡化作法，請參閱附註(六)之4之說明。

信用風險是否顯著增加之判斷依據：無。

(c) 本公司持有之金融資產並未有任何擔保品或其他信用增強保障來規避金融資產之信用風險。

(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. 金融負債到期分析：

107年9月30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	\$ 28,882	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 28,882	\$ 28,878
應付短期票券	19,991	-	-	-	-	19,991	19,991
應付票據	22,866	-	-	-	-	22,866	22,866
應付帳款	69,899	-	-	-	-	69,899	69,899
其他應付款	28,750	-	-	-	-	28,750	28,750
合 計	\$ 170,388	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 170,388	\$ 170,384

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9月30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	\$ 19,002	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 19,002	\$ 19,000
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

(2) 金融工具之種類

本公司107年9月30日、106年12月31日及106年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	107年9月30日	106年12月31日	106年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 162,246	\$ -	\$ -
應收票據及帳款	605,657	-	-
其他應收款	3,036	-	-
其他金融資產－流動	4,000	-	-
存出保證金	3,167	-	-
放款及應收款			
現金及約當現金	-	150,659	162,680
應收票據及帳款	-	596,171	560,880
其他應收款	-	801	1,473
其他金融資產－流動	-	22,000	39,000
存出保證金	-	3,487	3,487
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	45,062	-	42,017
持有至到期日金融資產－流動	-	-	-
<u>金融資產</u>			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2,993	-	-
以成本衡量之金融資產－非流動	-	24,761	24,761
備供出售金融資產－非流動	-	-	-
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	28,878	34,280	19,000
應付短期票券	19,991	-	-
應付票據及帳款	92,765	92,450	97,177
其他應付款	28,750	27,800	26,423
存入保證金	-	-	-
長期借款	-	-	-

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 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	\$ 45,062	\$ -	\$ -	\$ 45,062
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	2,993	2,993
合 計	\$ 45,062	\$ -	\$ 2,993	\$ 48,055

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 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

(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。

除上述有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之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。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。

(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	(1,097)
本期取得	-
本期處分	(18,270)
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
107年9月30日	<u>\$ 2,993</u>

(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9月30日 公允價值	評價技術	重大不可 觀察輸入值	輸入值與 公允價值關係
非衍生金融資產：				
非上市櫃公司股票	\$ 2,993	市場法	股價淨值比乘數 流通性折價、	股價淨值比乘數 愈高，公允價值 愈高；流通性折 價愈高，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，藉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、與其他資料來源一致以及代表可執行價格，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 9 月 30 日					
			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
	輸入值	變動						
金融資產								
權益工具								
非上市櫃股票	股價淨值比乘數	±1%	\$	-	\$	-	\$ 75	\$ 74
	控制權折價							

(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。

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)

107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 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	
新鋼工業股份有限公司	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	1,509,419.10	\$ 23,030	—	\$ 23,030
	日盛貨幣市場基金	—	透過損益按公允價值衡量之金融資產	1,084,484.79	16,024	—	16,024
	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	480,765.38	6,008	—	6,008
	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	2,993	3.75%	2,993

附表二

新鋼工業股份有限公司

轉投資事項相關資訊

107年9月30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 股 數	持 比 率		有 帳 面 金 額	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							
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%	\$ 170,273	(\$ 75,956)	(\$ 14,443)		

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。