

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 108 年及 107 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.....	9
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源.....	12
(六)重要會計項目說明.....	13
(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.....	35
(十一)重大之期後事項.....	35
(十二)其 他.....	35
(十三)附註揭露事項.....	43
1. 重大交易事項相關資訊.....	43
2. 轉投資事業相關資訊.....	43
3. 大陸投資資訊.....	43
(十四)部門資訊.....	46

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108年及107年9月30日之資產負債表，與民國108年及107年7月1日至9月30日及108年及107年1月1日至9月30日之綜合損益表，暨民國108年及107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8所述，新鋼工業股份有限公司民國108年及107年9月30日採用權益法之投資分別為171,148仟元及170,273仟元，民國108年及107年7月1日至9月30日與民國108年及107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412仟元及(362)仟元與(1,172)仟元及(14,443)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108年及107年9月30日之財務狀況與民國108年及107年7月1日至9月30日及108年及107年1月1日至9月30日之財務績效暨民國108年及107年1月1日至9月30日之現金流量之情事。

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108年11月7日



新銀工業股份有限公司

資產負債表

民國108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日
(民國108年及107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	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日		代 碼	負債及權益	108年9月30日		107年12月31日		107年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產	\$ 1,245,636	60	\$ 1,185,514	61	\$ 1,232,834	61	21xx	流動負債	\$ 177,237	8	\$ 141,098	8	\$ 188,303	10
1100	現金及約當現金(附註(六)之1)	156,957	8	179,133	9	162,246	8	2100	短期借款(附註(六)之12)	58,264	3	10,695	1	28,878	2
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產(附註(六)之2)	70,173	3	56,031	3	45,062	2	2110	應付短期票券(附註(六)之13)	-	-	14,995	1	19,991	1
1150	應收票據淨額(附註(六)之3)	338,592	17	303,394	16	289,754	15	2130	合約負債-流動(附註(六)之20)	9,404	-	701	-	5,876	-
1170	應收帳款淨額(附註(六)之4)	315,886	15	303,475	16	315,903	16	2150	應付票據	20,329	1	18,491	1	22,866	1
1200	其他應收款	853	-	383	-	3,037	-	2170	應付帳款	42,817	3	53,677	3	69,899	4
1310	存貨淨額(附註(六)之5)	355,055	17	336,651	17	403,847	20	2200	其他應付款	28,380	1	32,565	2	28,750	2
1410	預付款項	7,897	-	6,368	-	8,902	-	2230	本期所得稅負債	8,696	-	4,544	-	6,196	-
1476	其他金融資產-流動(附註(六)之6)	-	-	-	-	4,000	-	2250	負債準備-流動(附註(六)之14)	4,728	-	4,624	-	4,981	-
1479	其他流動資產-其他	223	-	79	-	83	-	2280	租賃負債-流動(附註(六)之10)	3,767	-	-	-	-	-
15xx	非流動資產	805,875	40	783,015	39	785,025	39	2399	其他流動負債	852	-	806	-	866	-
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)	3,460	-	2,977	-	2,993	-	25xx	非流動負債	207,906	11	188,333	11	190,877	9
1550	採用權益法之投資(附註(六)之8)	171,148	8	172,320	9	170,273	9	2570	遞延所得稅負債	128,469	7	128,469	7	128,469	6
1600	不動產、廠房及設備(附註(六)之9)	565,614	29	578,475	29	582,582	29	2580	租賃負債-非流動(附註(六)之10)	22,206	1	-	-	-	-
1755	使用權資產(附註(六)之10)	25,935	1	-	-	-	-	2640	淨確定福利負債-非流動(附註(六)之15)	57,231	3	59,864	4	62,408	3
1780	無形資產	980	-	1,179	-	1,246	-	2xxx	負債總計	385,143	19	329,431	19	379,180	19
1840	遞延所得稅資產	13,083	1	16,856	1	16,469	1		權益						
1915	預付設備款	23,341	1	7,650	-	7,795	-	3100	股本(附註(六)之16)	1,305,215	64	1,305,215	65	1,305,215	65
1920	存出保證金	2,117	-	3,167	-	3,167	-	3200	資本公積(附註(六)之17)	107,011	5	107,011	5	107,011	5
1990	其他非流動資產-其他(附註(六)之11)	197	-	391	-	500	-	3300	保留盈餘(附註(六)之18)	277,434	13	250,647	12	250,189	12
								3310	法定盈餘公積	47,735	2	46,095	2	46,095	2
								3320	特別盈餘公積	105,000	5	105,000	5	105,000	5
								3350	未分配盈餘	124,699	6	99,552	5	99,094	5
								3400	其他權益(附註(六)之19)	(23,292)	(1)	(23,775)	(1)	(23,736)	(1)
								3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	60	-	60	-	83	-
								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	(23,352)	(1)	(23,835)	(1)	(23,819)	(1)
1xxx	資產總計	\$ 2,051,511	100	\$ 1,968,529	100	\$ 2,017,859	100	3xxx	權益總計	1,666,368	81	1,639,098	81	1,638,679	81
									負債及權益總計	\$ 2,051,511	100	\$ 1,968,529	100	\$ 2,017,859	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108年及107年7月1日至9月30日暨
 民國108年及107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	108. 7. 1~108. 9. 30		107. 7. 1~107. 9. 30		108. 1. 1~108. 9. 30		107. 1. 1~107. 9. 30	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4100	營業收入淨額(附註(六)之20)	\$747,739	100	\$761,821	100	\$2,109,797	100	\$2,352,239	100
5000	營業成本	(691,519)	(92)	(747,009)	(98)	(1,981,029)	(94)	(2,246,287)	(95)
5900	營業毛利	56,220	8	14,812	2	128,768	6	105,952	5
6000	營業費用	(27,303)	(4)	(22,789)	(3)	(75,591)	(4)	(74,460)	(3)
6100	推銷費用	(14,150)	(2)	(14,485)	(2)	(42,940)	(2)	(44,942)	(2)
6200	管理費用	(11,861)	(2)	(7,973)	(1)	(32,136)	(2)	(30,166)	(1)
6450	預期信用減損利益(損失)	(1,292)	-	(331)	-	(515)	-	648	-
6900	營業淨利(損)	28,917	4	(7,977)	(1)	53,177	2	31,492	2
7000	營業外收入及支出	1,313	-	806	-	3,048	-	(8,468)	(1)
7010	其他收入(附註(六)之21)	660	-	915	-	2,635	-	2,772	-
7020	其他利益及損失(附註(六)之22)	383	-	321	-	1,978	-	3,435	-
7050	財務成本(附註(六)之23)	(142)	-	(68)	-	(393)	-	(232)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	412	-	(362)	-	(1,172)	-	(14,443)	(1)
7900	本期稅前淨利(損)	30,230	4	(7,171)	(1)	56,225	2	23,024	1
7950	所得稅利益(費用)(附註(六)之25)	(5,997)	(1)	1,328	2	(12,470)	(1)	(4,580)	-
8200	本期稅後淨利(損)	24,233	3	(5,843)	1	43,755	1	18,444	1
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	596	-	(227)	-	483	-	(298)	-
8300	本期其他綜合損益	596	-	(227)	-	483	-	(298)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 24,829	3	(\$ 6,070)	1	\$ 44,238	1	\$ 18,146	1
9750	基本每股盈餘(元)(附註(六)之26)								
	本期稅後淨利(損)	\$ 0.19		(\$ 0.04)		\$ 0.34		\$ 0.14	
9850	稀釋每股盈餘(元)(附註(六)之26)								
	本期稅後淨利	\$ 0.19				\$ 0.33		\$ 0.14	

(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108年及107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	
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	<u>\$ 1,305,215</u>	<u>\$107,011</u>	<u>\$ 46,095</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$ 99,094</u>	<u>\$ 83</u>	<u>(\$ 23,819)</u>	<u>\$ 1,638,679</u>
108. 1. 1餘額	\$ 1,305,215	\$107,011	\$ 46,095	\$ 105,000	\$ 99,552	\$ 60	(\$ 23,835)	\$ 1,639,098
107年度盈餘分配指撥及分配：								
提撥法定盈餘公積	-	-	1,640	-	(1,640)	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	(16,968)	-	-	(16,968)
108. 1. 1~9. 30稅後淨利	-	-	-	-	43,755	-	-	43,755
108. 1. 1~9. 30其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	483	483
108. 9. 30餘額	<u>\$ 1,305,215</u>	<u>\$107,011</u>	<u>\$ 47,735</u>	<u>\$ 105,000</u>	<u>\$124,699</u>	<u>\$ 60</u>	<u>(\$ 23,352)</u>	<u>\$ 1,666,368</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108年及民國107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	108. 1. 1~108. 9. 30	107. 1. 1~107. 9. 30
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$ 56,225	\$ 23,024
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	18,266	15,725
各項耗竭及攤提	594	527
預期信用減損損失(利益)數	515 (648)
透過損益按公允價值衡量金融資產之淨利益	(142)	(62)
利息費用	393	233
利息收入	(1,127)	(1,096)
股利收入	-	(181)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額	1,172	14,443
處分及報廢不動產、廠房及設備利益	-	(54)
處分投資利益	(289)	(59)
不影響現金流量之收益費損項目合計	19,382	28,828
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
應收票據增加	(35,553)	(121)
應收帳款增加	(12,667)	(9,470)
其他應收款增加	(581)	(2,153)
存貨增加	(18,404)	(6,219)
預付款項(增加)減少	(1,529)	605
其他流動資產增加	(144)	(4)
其他營業資產減少	95	752
合約負債增加(減少)	8,703 (556)
應付票據增加(減少)	1,837 (2,706)
應付帳款增加(減少)	(10,860)	3,021
其他應付款增加(減少)	(4,197)	956
負債準備增加	103	204
其他流動負債增加	46	1
淨確定福利負債減少	(2,632)	(8,509)
與營業活動相關之資產/負債淨變動合計	(75,783)	(24,199)

營運產生之現金流入(流出)：		
收取之利息	1,239	1,013
收取之股利	-	181
支付之利息	(380)	(239)
支付之所得稅	(4,546)	(2,611)
營運產生之現金流出合計	(3,687)	(1,656)
營運活動之淨現金流入(出)	(3,863)	25,997
投資活動之現金流量：		
取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	(162,000)	(96,000)
處分透過損益按公允價值衡量之金融資產	148,289	51,059
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	(2,800)	(659)
處分不動產、廠房及設備	-	59
存出保證金減少	1,050	320
其他金融資產減少	-	18,000
其他非流動資產增加	(200)	-
預付設備款增加	(15,691)	(7,795)
投資活動之淨現金流出	(31,352)	(15,947)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	47,569	(5,402)
應付短期票券增加(減少)	(14,995)	19,991
發放現金股利	(16,968)	(13,052)
租賃本金償還	(2,567)	-
籌資活動之淨現金流入	13,039	1,537
本期現金及約當現金增加(減少)數	(22,176)	11,587
期初現金及約當現金餘額	179,133	150,659
期末現金及約當現金餘額	\$ 156,957	\$ 162,246

(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108年及107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108年11月7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」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：
除下列說明外，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IFRSs將不致造成本公司會計政策之重大變動：

(1) IFRS 16「租賃」

IFRS 16係規範租賃之會計處理，該準則將取代IAS 17「租賃」及IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。首次適用IFRS 16時，本公司將依IFRS 16之過渡規定處理，並選擇僅就108年1月1日以後簽訂或修改之合約依IFRS 16評估是否係屬(或包含)租賃，不重新評估先前已依IAS 17及IFRIC 4辨認為租賃之合約；對於先前依IAS 17及IFRIC 4已辨認為不包含租賃之合約則仍依先前之方式處理而不適用IFRS 16。相關會計政策請詳附註(四)。

本公司為承租人之會計處理

於適用IFRS 16時，若本公司為承租人，除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，其他租賃皆將於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將表達為籌資活動，支付利息部分則將列為營業活動。

適用IFRS 16前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用，營業租賃現金流量於現金流量表係表達於營業活動；分類為融資租賃之合約係於資產負債表認列租賃資產及應付租賃款。

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

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

除下述權宜作法B.所述之虧損性租賃合約外，所認列之使用權資產均將適用IAS 36評估減損。於過渡至IFRS 16時，本公司將應用下列權宜作法：

- A. 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- B. 就107年底認列之虧損性租賃之任何負債準備金額，調整使用權資產，而不依IAS 36評估減損。
- C. 租賃期間於108年12月31日以前結束之租賃將依短期租賃處理。
- D. 不將原始直接成本計入108年1月1日之使用權資產衡量中。
- E. 使用後見之明，諸如於決定租賃期間時（若合約包含租賃延長或租賃終止之選擇權）。

本公司於108年1月1日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為1.092%，該租賃負債金額與107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107年12月31日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$	26,849
減：適用豁免之短期租賃		-
減：適用豁免之低價值資產租賃		-
108年1月1日未折現總額	\$	26,849
按108年1月1日增額借款利率折現後之現值	\$	25,558
加：107年12月31日應付租賃款(不含適用短期租賃及低價值資產租賃豁免之金額)		-
加(減)：因延長租賃選擇權及終止租賃選擇權處理不同產生之調整		-
加(減)：因指數或費率變動而影響租賃給付金額之調整		-
108年1月1日租賃負債餘額	\$	25,558

首次適用IFRS 16對108年1月1日各資產、負債及權益項目調整如下：

帳齡區間	108年1月1日 調整前帳面金額	首次適用 之調整	108年1月1日 調整後帳面金額
使用權資產	\$ -	\$ 25,558	\$ 25,558
資產影響	\$ -	\$ 25,558	\$ 25,558
租賃負債	\$ -	\$ 25,558	\$ 25,558
負債影響	\$ -	\$ 25,558	\$ 25,558
保留盈餘	\$ -	\$ -	\$ -
權益影響	\$ -	\$ -	\$ -

本公司為出租人之會計處理

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

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：
下表彙列金管會認列之109年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋。

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IFRS 3之修正「業務之定義」	2020年1月1日(註1)
IAS 1及IAS 8之修正「重大之定義」	2020年1月1日(註2)

註1：2020年1月1日以後發生之收購適用此項修正。

註2：2020年1月1日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

本公司目前並無計畫於109年收購任何業務，故預期於109年首次適用上述IFRS 3之修正時，對本公司之財務報表並無影響，且經評估上述IAS 1及IAS 8之修正對本公司之財務報表亦無影響。惟前述準則修正之預估影響情形可能因未來之營運環境或計畫改變而變更。

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布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註)
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 9、IAS 39 及 IFRS 7 之修正「利率指標變革」	2020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。

本公司仍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107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

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。本財務報告應併同107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：

- 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)。
- 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。
- 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
- 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108年1月1日初次追溯適用IFRS 16，選擇不重編107年之財務報告及附註，並將差額認列於108年1月1日之保留盈餘或其他權益。

3. 租賃

(1) 108年

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

A. 本公司為承租人

除低價值標的資產之租賃及短期租賃按直線基礎認列費用外，本公司對其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產

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

除符合投資性不動產定義之使用權資產，使用權資產係以單行項目列報於資產負債表。

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

租賃負債

租賃負債原始按租賃給付(包含固定給付、實質固定給付、取決於指數或費率之變動租賃給付、殘值保證下承租人預期支付之金額、合理確信將行之購買選擇權之行使價格，及租賃期間反映承租人將行使租賃終止之選擇權之終止罰款，減除收取之租賃誘因)之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

若租賃期間、標的資產購買選擇權之評估、殘值保證下預期支付之金額或用於決定租賃給付之指數或費率變動導致未來租賃給付有變動，本公司再衡量租賃負債，並相對調整使用權資產，惟若使用權資產之帳面金額已減至零，則剩餘之再衡量金額認列於損益中。租賃負債係以單行項目列報於資產負債表。

租賃協議中非取決於指數或費率之變動租賃給付係於發生當期認列為費用。

B. 本公司為出租人

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

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

(2) 107年

A. 本公司為承租人

(A) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由本公司承擔時，分類為融資租賃。

a. 於租賃開始時，按租賃資產之公允價值及最低租金給付現值兩者孰低者認列為資產及負債。

b. 後續最低租賃給付分配予財務成本及降低尚未支付之負債，財務成本於租賃期間逐期分攤，以使按負債餘額計算之期間利率固定。

c. 融資租賃下取得之不動產、廠房及設備，按資產之耐用年限提列折舊。若無法合理確定租賃期間屆滿時本公司將取得所有權，按該資產之耐用年限與租賃期間兩者孰短者提列折舊。

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

B. 本公司為出租人

(A) 依據租賃契約之條件，當租賃所有權之幾乎所有風險與報酬由承租人承擔時，分類為融資租賃。

- a. 於租賃開始時，按租賃投資淨額(包含原始直接成本)認列為「應收租賃款」，應收租賃款總額與現值間之差額認列為「融資租賃之未賺得融資收益」。
- b. 後續採有系統及合理基礎將融資收益分攤於租賃期間，以反映出租人持有租賃投資淨額之固定報酬。
- c. 與期間相關之租賃給付(不包括服務成本)沖減租賃投資總額，以減少本金及未賺得融資收益。

(B) 營業租賃係指融資租賃以外之租賃。租賃收益(扣除給予承租人之任何誘因)於租賃期間內按直線法攤銷認列為當期損益。

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。期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. 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107年度財務報告之附註(五)一致。

1. 會計政策採用之重要判斷

租賃期間(適用於108年)

於決定租賃期間時，本公司考量產生經濟誘因以行使(或不行使)選擇權之所有攸關事實及情況，包括自開始日至選擇權行使日間所有事實及情況之預期變動。所考量之因素包括選擇權所涵蓋期間之合約條款及條件、於合約期間進行(或預期進行)之重大租賃權益改良，以及標的資產對本公司營運之重要性等等。於本公司控制範圍內發生重大事項或情況重大改變時，重評估租賃期間。

2. 重要會計估計及假設

承租人之增額借款利率

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

(六)重要會計項目說明

1. 現金及約當現金

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
現金	\$ 335	\$ 233	\$ 293
支票存款	31,787	16,772	15,766
活期存款	50,298	22,455	18,929
定期存款	32,520	99,771	87,669
外幣活存	42,017	39,902	39,589
合 計	<u>\$ 156,957</u>	<u>\$ 179,133</u>	<u>\$ 162,246</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	108年9月30日	107年12月31日	107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>\$ 70,173</u>	<u>\$ 56,031</u>	<u>\$ 45,062</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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收票據	\$ 342,012	\$ 306,459	\$ 292,681
減：備抵損失	(3,420)	(3,065)	(2,927)
應收票據淨額	<u>\$ 338,592</u>	<u>\$ 303,394</u>	<u>\$ 289,754</u>

(1) 截至108年9月30日、107年12月31日及107年9月30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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	\$ 317,544	\$ 307,281	\$ 315,592
應收帳款-關係人	4,693	2,339	6,622
減：備抵損失	(6,351)	(6,145)	(6,311)
應收帳款淨額	<u>\$ 315,886</u>	<u>\$ 303,475</u>	<u>\$ 315,903</u>

(1) 本公司之應收帳款係按攤銷後成本衡量，於108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日，本公司無應收票據貼現在外。

- (2) 本公司採用簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收票據及應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務及產經狀況，並同時考量產業展望及外部信用評等以調整歷史及現實資訊所建立之損失率。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，僅以應收帳款逾期天數訂定預期信用損失率。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：

108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%	\$ 664,249	\$ 9,771	\$ 654,478
逾期 1~30 天	—	—	—	—
逾期 31~60 天	—	—	—	—
逾期 61~90 天	—	—	—	—
逾期 91 天以上	100%	182	182	—

107年12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%	\$ 616,079	\$ 9,210	\$ 606,869
逾期 1~30 天	—	—	—	—
逾期 31~60 天	—	—	—	—
逾期 61~90 天	—	—	—	—
逾期 91 天以上	100%	228	228	—

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	—

- (3) 應收票據及應收帳款備抵損失(含關係人)變動如下：

	108年1至9月	107年1至9月
期初餘額	\$ 9,438	\$ 10,154
首次適用 IFRS 9 調整數	—	—
108年及107年1月1日餘額(IFRS 9)	9,438	10,154
加：減損損失提列	515	—
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	—	—
期末餘額	\$ 9,953	\$ 9,506

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。

- (4) 相關信用風險管理及評估方式請詳附註(十二)之3。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
原料	\$ 334,148	\$ 336,868	\$ 387,579
製成品	23,226	17,233	28,185
下腳品	161	68	134
小 計	357,535	354,169	415,898
減：備抵跌價損失	(2,480)	(17,518)	(12,051)
淨 額	\$ 355,055	\$ 336,651	\$ 403,847

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	108年7月至9月	107年7月至9月
出售存貨成本	\$ 688,296	\$ 731,558
未分攤製造費用	5,279	5,722
存貨跌價損失(回升利益)	(2,056)	9,729
營業成本合計	\$ 691,519	\$ 747,009

項 目	108年1月至9月	107年1月至9月
出售存貨成本	\$ 1,979,635	\$ 2,223,874
未分攤製造費用	16,432	15,783
存貨跌價損失(回升利益)	(15,038)	6,630
營業成本合計	\$ 1,981,029	\$ 2,246,287

(2) 本公司108年及107年7月至9月與108年及107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(2,056)仟元及9,729仟元與(15,038)仟元、6,630仟元。

(3) 截至108年及107年9月30日止，存貨保險金額分別為121,000仟元及121,000仟元。

(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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
三個月以上之定期存款	\$ -	\$ -	\$ 4,000

7. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
權益工具			
國內未上市櫃公司股票	\$ 26,812	\$ 26,812	\$ 26,812
評價調整	(23,352)	(23,835)	(23,819)
合 計	\$ 3,460	\$ 2,977	\$ 2,993

- (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108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日之公允價值分別為3,460仟元、2,977仟元及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. 採用權益法之投資

被投資公司	108年9月30日	107年12月31日	107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	\$ 171,148	\$ 172,320	\$ 170,273

(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	108年9月30日	107年12月31日	107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		
	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
流動資產	\$ 2,712,104	\$ 1,890,957	\$ 2,434,084
非流動資產	53,720	75,462	39,298
流動負債	(1,726,094)	(1,010,654)	(1,526,594)
非流動負債	(126,939)	(36,726)	(38,664)
特別股	-	-	-
權益	\$ 912,791	\$ 919,039	\$ 908,124
占關聯企業資產之份額	\$ 171,148	\$ 172,320	\$ 170,273
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
商譽	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 171,148	\$ 172,320	\$ 170,273

(B) 綜合損益表：

春原營造股份有限公司		
	108年7月至9月	107年7月至9月
營業收入	\$ 571,629	\$ 600,895
本期淨利(損)	\$ 2,198	(\$ 1,930)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 2,198	(\$ 1,930)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

春原營造股份有限公司		
	108年1月至9月	107年1月至9月
營業收入	\$ 1,625,643	\$ 2,102,269
本期淨利(損)	(\$ 6,249)	(\$ 75,956)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	(\$ 6,249)	(\$ 75,956)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ 181

9. 不動產、廠房及設備

108年

	108年9月30日
自用	\$ 560,063
營業租賃出租	5,551
合計	\$ 565,614

- (1) 108年1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) 由於108年1至9月並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

自用-108年

	108年9月30日
土地	\$ 427,174
土地改良物	396
房屋及建築	174,897
機器設備	450,477
運輸設備	27,161
其他設備	10,254
成本合計	1,090,359
減：累計折舊	(530,296)
累計減損	-
合計	\$ 560,063

	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							
108.1.1 餘額	\$ 429,357	\$ 396	\$ 182,770	\$ 450,477	\$ 27,161	\$ 10,374	\$ 1,100,535
追溯適用 IFRS 16 之影響數	(2,183)	-	(7,873)	-	-	-	(10,056)
108.1.1 餘額(調整後)	427,174	396	174,897	450,477	27,161	10,374	1,090,479
增添	-	-	-	-	-	2,800	2,800
處分	-	-	-	-	-	(2,920)	(2,920)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ 427,174	\$ 396	\$ 174,897	\$ 450,477	\$ 27,161	\$ 10,254	\$ 1,090,359
累計折舊及減損							
108.1.1 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 136,989	\$ 353,784	\$ 21,116	\$ 9,775	\$ 522,060
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	-	(4,408)	-	-	-	(4,408)
108.1.1 餘額(調整後)	-	396	132,581	353,784	21,116	9,775	517,652
折舊費用	-	-	2,139	11,398	1,576	451	15,564
處分	-	-	-	-	-	(2,920)	(2,920)
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-	-	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ -	\$ 396	\$ 134,720	\$ 365,182	\$ 22,692	\$ 7,306	\$ 530,296

營業租賃出租-108年

	108年9月30日
土 地	\$ 2,183
房屋及建築	7,873
成本合計	10,056
減：累計折舊	(4,505)
累計減損	-
合 計	\$ 5,551

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	2,183	7,873	10,056
108.1.1 餘額(調整後)	2,183	7,873	10,056
增添	-	-	-
處分	-	-	-
轉列為/來自自用資產	-	-	-
由企業合併取得	-	-	-
重分類至待出售	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ 2,183	\$ 7,873	\$ 10,056

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
追溯適用 IFRS 16 之影響數	-	4,408	4,408
108.1.1 餘額(調整後)	-	4,408	4,408
折舊費用	-	97	97
處分	-	-	-
轉列為/來自自用資產	-	-	-
由企業合併取得	-	-	-
重分類至待出售	-	-	-
外幣兌換差額之影響	-	-	-
轉列為營業租賃出租之資產	-	-	-
108.9.30 餘額	\$ -	\$ 4,505	\$ 4,505

(4) 本公司以營業租賃出租辦公室，租賃期間為2年，所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該資產不具有優惠承購權。

(5) 營業租賃出租自有不動產、廠房及設備之未來將收取之租賃給付總額如下：

	108年9月30日
第1年	\$ 1,641
第2年	410
合 計	\$ 2,051

(6) 截至108年9月30日止，本公司以營業租賃出租之資產市值仍高於淨帳面金額，並無減損。

107年

	107年12月31日	107年9月30日
土地	\$ 429,357	\$ 429,357
土地改良物	396	396
房屋及建築	182,770	181,801
機器設備	450,477	450,331
運輸設備	27,161	27,161
其他設備	10,374	10,479
成本合計	1,100,535	1,099,525
減：累計折舊	(522,060)	(516,943)
累計減損	-	-
合 計	\$ 578,475	\$ 582,582

	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
<u>成本</u>							
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	<u>\$ 429,357</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 181,801</u>	<u>\$ 450,331</u>	<u>\$ 27,161</u>	<u>\$ 10,479</u>	<u>\$ 1,099,525</u>
<u>累計折舊及減損</u>							
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	<u>\$ -</u>	<u>\$ 396</u>	<u>\$ 136,179</u>	<u>\$ 349,989</u>	<u>\$ 20,556</u>	<u>\$ 9,823</u>	<u>\$ 516,943</u>

(7) 107年1月至9月借款成本資本化金額為0元。

(8) 本公司未將以不動產、廠房及設備提供擔保。

(9) 由於107年1至9月並無任何減損跡象，故本公司並未進行減損評估。

10. 租賃協議

(1) 使用權資產－108年

	108年9月30日
房屋及建築	\$ 25,201
運輸設備	3,050
成本合計	28,251
減：累計折舊	(2,316)
累計減損	-
合 計	<u>\$ 25,935</u>

	房屋及建築	運輸設備	合 計
<u>成本</u>			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
首次適用 IFRS 16 調整數	25,089	469	25,558
本期增加	149	2,833	2,982
本期減少	(37)	(252)	(289)
108.9.30 餘額	<u>\$ 25,201</u>	<u>\$ 3,050</u>	<u>\$ 28,251</u>

	房屋及建築	運輸設備	合 計
<u>累計折舊及減損</u>			
108.1.1 餘額	\$ -	\$ -	\$ -
折舊費用	2,142	463	2,605
本期減少	(37)	(252)	(289)
提列(迴轉)減損損失	-	-	-
108.9.30 餘額	<u>\$ 2,105</u>	<u>\$ 211</u>	<u>\$ 2,316</u>

(2) 租賃負債－108年

	108年9月30日	
租賃負債帳面金額		
流動	\$	3,767
非流動	\$	22,206

租賃負債之折現率區間如下：

	108年9月30日	
房屋及建築	1.092%~1.1295%	
運輸設備	1.075%~1.092%	

有關租賃負債之到期分析，請參閱附註(十二)之3之說明。

(3) 重要承租活動及條款

本公司承租若干建築物及運輸設備作為營業所及公務車使用，租賃期間為1~10年，本公司已將租賃期間屆滿後之續租權計入租賃負債。另依合約約定，未經出租人同意，本公司不得將租賃標的資產轉租他人。截至108年9月30日止，使用權資產並無任何減損跡象，故未進行減損評估。

(4) 其他租賃資訊

A. 本公司以營業租賃出租自有不動產、廠房及設備與投資性不動產之協議請分別參閱附註9「不動產、廠房及設備」。

B. 本期之租賃相關費用資訊如下：

	108年7月至9月	108年1月至9月
短期租賃費用	\$ 30	\$ 91
低價值資產租賃費用	\$ -	\$ -
不計入租賃負債衡量中 之變動租賃給付費用	\$ -	\$ -
租賃之現金流出總額	(\$ 990)	(\$ 2,862)

本公司108年選擇對符合短期租賃及符合低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

C. 本公司107年以營業租賃承租若干建物及運輸設備等資產，租賃期間介於1至10年，107年1至9月認列3,521仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	107年12月31日	107年9月30日
不超過1年	\$ 3,257	\$ 2,460
超過1年但不超過5年	11,397	6,109
超過5年	12,195	5,869
合 計	\$ 26,849	\$ 14,438

11. 其他非流動資產－其他

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
催收款	\$ 182	\$ 228	\$ 268
減：備抵損失	(182)	(228)	(268)
其 他	197	391	500
淨 額	\$ 197	\$ 391	\$ 500

12. 短期借款

(1) 108年9月30日

借 款 性 質	金 額	利 率
購料借款	\$ 58,264	0.97%~1.365%

(2) 107年12月31日

借 款 性 質	金 額	利 率
購料借款	\$ 10,695	0.97%~1.18%

(3) 107年9月30日

借 款 性 質	金 額	利 率
購料借款	\$ 28,878	1.05%~1.10%

本公司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	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 15,000	\$ 20,000
減：未攤銷折價	-	(5)	(9)
淨 額	\$ -	\$ 14,995	\$ 19,991
利率區間	-	0.78%	0.66%

本公司開立保證票據作為擔保，其擔保情形請參閱附註(九)說明。

14. 負債準備－流動

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
員工福利	\$ 4,728	\$ 4,624	\$ 4,981

	108年1至9月	107年1至9月
1月1日餘額	\$ 4,624	\$ 4,777
當期新增之負債準備	3,469	3,583
當期使用之負債準備	(3,365)	(3,379)
9月30日餘額	\$ 4,728	\$ 4,981

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108年及107年7月至9月與108年及107年1月至9月認列之退休金費用分別為965仟元及984仟元與2,912仟元及2,975仟元。

(2) 確定福利計畫

- A. 本公司於108年及107年7月至9月與108年及107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252仟元及401仟元與755仟元及1,203仟元，上述係採用107年及106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107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108年3月31日已提撥差額至專戶並沖減淨確定福利負債計2,432仟元。

16. 股本

(1) 本公司普通股期初至期末股數及金額調節如下：

	108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

	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

(2) 截至108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	108年9月30日	107年12月31日	107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. 保留盈餘及股利政策

(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；若全數以現金發放時，董事會得以三分之二以上董事之出席，及出席董事過半數之決議為之，並報告股東會。

(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。

- (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108年6月5日及107年6月11日股東常會分別決議通過之107年及106年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	107 年度	106 年度	107 年度	106 年度
法定盈餘公積	\$ 1,640	\$ 1,526		
普通股現金股利	16,968	13,052	0.13	0.10
普通股股票股利	-	-	-	-
合 計	\$ 18,608	\$ 14,578		

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
108.1.1 餘額	\$ 60	(\$ 23,835)	(\$ 23,775)	
透過其他綜合損益採公允價值衡量之 金融資產未實(損)益	-	483	483	
108.9.30 餘額	\$ 60	(\$ 23,352)	(\$ 23,292)	

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	-	-	-	
透過其他綜合損益採公允價值衡量之 金融資產未實(損)益	-	(298)	(298)	
107.9.30 餘額	\$ 83	(\$ 23,819)	(\$ 23,736)	

20. 營業收入

項 目	108年7月至9月	107年7月至9月
客戶合約之收入	\$ 752,026	\$ 764,887
減：銷貨退回	(4,459)	(3,184)
銷貨折讓	(36)	(34)
其他營業收入	208	152
合 計	<u>\$ 747,739</u>	<u>\$ 761,821</u>

項 目	108年1月至9月	107年1月至9月
客戶合約之收入	\$ 2,120,778	\$ 2,359,461
減：銷貨退回	(11,431)	(7,879)
銷貨折讓	(152)	(166)
其他營業收入	602	823
合 計	<u>\$ 2,109,797</u>	<u>\$ 2,352,239</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：

A. 108年1至9月

部門	不銹鋼產品
主要地區市場	
台 灣	\$ 2,086,767
其 他	23,030
合 計	<u>\$ 2,109,797</u>
主要商品/服務線	
不銹鋼產品	\$ 2,109,797
合 計	<u>\$ 2,109,797</u>
收入認列時點	
於某一時點移轉之商品	\$ 2,109,797
合 計	<u>\$ 2,109,797</u>

B. 107年1至9月

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：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日	107年1月1日
應收票據、帳款	\$ 654,478	\$ 606,869	\$ 605,657	\$ 569,171
合約負債				
商品銷貨	\$ 9,404	\$ 701	\$ 5,876	\$ 6,432

(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108年9月30日、107年12月31日及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	108年7月至9月	107年7月至9月
利息收入	\$ 168	\$ 384
租金收入	438	435
其 他	54	96
合 計	\$ 660	\$ 915
項 目	108年1月至9月	107年1月至9月
利息收入	\$ 1,127	\$ 1,096
租金收入	1,309	1,306
其 他	199	370
合 計	\$ 2,635	\$ 2,772

22. 其他利益及損失

項 目	108年7月至9月	107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	\$ 122	\$ 28
金融資產及金融負債評價損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	3	(3)
淨外幣兌換損益	280	246
處分不動產、廠房及設備損益	-	54
其 他	(22)	(4)
合 計	\$ 383	\$ 321

項 目	108年1月至9月	107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	\$ 289	\$ 59
金融資產及金融負債評價損益		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	142	62
淨外幣兌換損益	1,569	3,265
處分不動產、廠房及設備損益	-	54
其 他	(22)	(5)
合 計	<u>\$ 1,978</u>	<u>\$ 3,435</u>

23. 財務成本

項 目	108年7月至9月	107年7月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 72	\$ 68
租賃負債之利息	70	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 142</u>	<u>\$ 68</u>

項 目	108年1月至9月	108年1月至9月
利息費用：		
銀行借款	\$ 189	\$ 232
租賃負債之利息	204	-
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財務成本	<u>\$ 393</u>	<u>\$ 232</u>

24. 員工福利、折舊及攤銷費用

性質別	108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	\$ 11,289	\$ 14,664	\$ 25,953
勞健保費用	1,302	1,246	2,548
退休金費用	569	648	1,217
董事酬金	-	596	596
其他員工福利費用	1,173	1,419	2,592
折舊費用	4,794	1,247	6,041
攤銷費用	106	95	201
合 計	<u>\$ 19,233</u>	<u>\$ 19,915</u>	<u>\$ 39,148</u>

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	\$ 19,864	\$ 15,281	\$ 35,145

性質別	108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	\$ 34,004	\$ 41,455	\$ 75,459
勞健保費用	3,913	4,010	7,923
退休金費用	1,699	1,968	3,667
董事酬金	-	1,481	1,481
其他員工福利費用	3,440	4,109	7,549
折舊費用	14,533	3,733	18,266
攤銷費用	309	285	594
合計	\$ 57,898	\$ 57,041	\$ 114,939

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

(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。108年及107年7月至9月與108年及107年1月至9月分別估列員工酬勞623仟元、(148)仟元與1,159仟元、475仟元及董監酬勞312仟元、(74)仟元與580仟元、237仟元，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108年3月15日及107年3月15日董事會分別決議通過107年及106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：

	107 年 度		106 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 413	\$ 207	\$ 403	\$ 201
年度財務報告認列金額	413	207	403	201
合 計	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

- (3) 有關本公司108年及107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：

	108 年 7 月 至 9 月	107 年 7 月 至 9 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 5,522	\$ 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	5,522	592
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	475	(1,920)
稅率改變之影響	-	-
遞延所得稅總額	475	(1,920)
所得稅費用(利益)	\$ 5,997	(\$ 1,328)
	108 年 1 月 至 9 月	107 年 1 月 至 9 月
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$ 7,627	\$ 6,219
未分配盈餘加徵	1,071	19
以前年度所得稅高低估	-	-
當期所得稅總額	8,698	6,238
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	3,772	1,066
稅率改變之影響	-	(2,724)
遞延所得稅總額	3,772	(1,658)
所得稅費用	\$ 12,470	\$ 4,580

本公司適用之稅率自107年度起由17%調整為20%，另自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) 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至105年度。
- (4) 本公司106年及107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

	108年7月至9月	107年7月至9月
基本每股盈餘：		
本期淨利(損)(A)	\$ 24,233	(\$ 5,843)
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)	\$ 0.19	(\$ 0.04)
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 24,233	
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)	\$ 24,233	
追溯調整後加權平均股數(仟股)	130,522	
員工酬勞影響數(仟股)	64	
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,586	
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)	\$ 0.19	
	108年1月至9月	107年1月至9月
基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 43,755	\$ 18,444
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)	\$ 0.34	\$ 0.14
稀釋每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ 43,755	\$ 18,444
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)	\$ 43,755	\$ 18,444
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)	163	78
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(E)	130,685	130,600
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(D/E)	\$ 0.33	\$ 0.14

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，以報導期間結束日之公平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	108年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃	108年9月30日
短期借款	\$ 10,695	\$ 47,569	\$ -	\$ 58,264
應付短期票券	14,995	(14,995)	-	-
租賃負債	25,558	(2,567)	2,982	25,973
來自籌資活動之負債總額	\$ 51,248	\$ 30,007	\$ 2,982	\$ 84,237

項 目	107年1月1日	現金流量	非現金之變動	
			新增租賃	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	\$ 34,280	\$ 14,589	\$ -	\$ 48,869

(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	108年7月至9月	107年7月至9月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 4,560	\$ 8,006

帳列項目	關係人類別	108年1月至9月	107年1月至9月
銷貨收入	本公司之主要管理階層	\$ 8,477	\$ 12,642

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) 各項費用

關係人類別	108年7月至9月	107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	312	287	製造費用
合計	\$ 312	\$ 288	

關係人類別	108年1月至9月	107年1月至9月	交易性質
本公司之主要管理階層	\$ 1	\$ 3	營業費用
本公司之主要管理階層	919	831	製造費用
合計	\$ 920	\$ 834	

(4) 各項收入

關係人類別	108年7月至9月	107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	108年1月至9月	107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	108年7月至9月		107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	108.1.1~109.12.31/\$137	\$ 410	106.1.1~107.12.31/\$137	\$ 410

租賃標的	108年1月至9月		107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	108.1.1~109.12.31/\$137	\$ 1,231	106.1.1~107.12.31/\$137	\$ 1,231

本公司以營業租賃出租辦公室予本公司之關係人春源鋼鐵工業股份有限公司，租賃期間為2年，截至108年9月30日、107年12月31日及9月30日止，未來將收取之租賃給付總額分別為2,051仟元、0仟元及411仟元。108年及107年7至9月及1至9月認列之租賃收入分別為410仟元及410仟元、1,231仟元及1,231仟元。

(5) 應收(付)款項期末餘額

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應收帳款	本公司之主要管理階層	\$ 4,693	\$ 2,339	\$ 6,622
減：備抵損失		-	-	-
合計		\$ 4,693	\$ 2,339	\$ 6,622

108年及107年1月至9月對上述應收關係人款項並未提列備抵損失。

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
應付票據	本公司之主要管理階層	\$ 115	\$ 107	\$ 108

帳列項目	關係人類別	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
其他應付款	本公司之主要管理階層	\$ 107	\$ 102	\$ 91

(6) 資金融通：無。

(7) 背書保證：無。

4. 主要管理階層薪酬資訊

關係人類別	108年7月至9月	107年7月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 1,640	\$ 1,364
退職後福利	5	7
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 1,645	\$ 1,371

關係人類別	108年1月至9月	107年1月至9月
薪資及其他短期員工福利	\$ 4,613	\$ 4,376
退職後福利	15	23
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
合計	\$ 4,628	\$ 4,399

(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108年9月30日、107年12月31日及107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1,751,420仟元、1,946,512仟元及1,946,512仟元。
- 本公司與唐榮公司之進貨合約須支付履約保證金，截至108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日分別為1,500仟元、3,600仟元及3,600仟元。

3. 截至108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

項 目	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
信用狀金額	NTD 196,969	NTD 105,140	NTD 136,179
	USD 1	USD 64	

(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107年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度財務報告附註(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107年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱107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107年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱107年度財務報告附註(十二)之3。

- (b) 匯率暴險及敏感度分析

	108年9月30日					
	帳列金額		敏感性分析			權益影響
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 1,899	31.02	\$ 58,956	1%	\$ 472	\$ -

	107年12月31日					
	帳列金額		敏感性分析			權益影響
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	\$ 4,077	30.72	\$ 125,230	1%	\$ 1,002	\$ -

107年9月30日

金融資產 貨幣性項目	帳列金額		敏感性分析			
	外幣	匯率	新台幣	變動幅度	損益影響	權益影響
美金：新台幣	\$ 3,962	30.53	\$ 120,954	1%	\$ 968	\$ -

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

由於本公司持有權益工具投資，因此本公司暴露於權益工具之價格風險。本公司之權益工具投資於資產負債表中，係分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。

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%，108年及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702仟元及451仟元。108年及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35仟元及30仟元。

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		
	108.9.30	107.12.31	107.9.30
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 32,520	\$ 99,771	\$ 91,669
金融負債	-	-	-
淨 額	\$ 32,520	\$ 99,771	\$ 91,669
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 92,315	\$ 62,357	\$ 58,518
金融負債	(58,264)	(25,690)	(48,869)
淨 額	\$ 34,051	\$ 36,667	\$ 9,649

(b) 具公允價值利率風險工具之敏感度分析：

本公司未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，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) 具現金流量利率風險工具之敏感度分析：

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%將使108年及107年1月至9月淨利將各增加204仟元及58仟元。

(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客戶付款能力之因素。

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108年9月30日、107年12月31日及107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23.50%、20.04%及16.58%，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

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107年度財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱107年度財務報告附註(十二)之3。

b. 金融負債到期分析：

非衍生金融負債	108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	\$ 58,280	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58,280	\$ 58,284
應付票據	20,329	-	-	-	-	20,329	20,329
應付帳款	42,817	-	-	-	-	42,817	42,817
其他應付款	28,380	-	-	-	-	28,380	28,380
合計	\$ 149,806	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 149,806	\$ 149,790

租賃負債到期分析之進一步資訊如下：

租賃負債	短於一年	1-5年	5-10年	10-15年	15-20年	20年以上	未折現之租賃 給付總額
	\$ 3,767	\$ 12,403	\$ 9,803	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27,174

非衍生金融負債	107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	\$ 10,697	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 10,697	\$ 10,695
應付短期票券	14,995	-	-	-	-	14,995	14,995
應付票據	18,491	-	-	-	-	18,491	18,491
應付帳款	53,677	-	-	-	-	53,677	53,677
其他應付款	32,565	-	-	-	-	32,565	32,565
合計	\$ 130,425	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 130,425	\$ 130,423

非衍生金融負債	107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		
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

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。

(2) 金融工具之種類

本公司108年9月30日、107年12月31日及107年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
金融資產			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 156,957	\$ 179,133	\$ 162,246
應收票據及帳款	654,478	606,869	605,657
其他應收款	853	383	3,037
其他金融資產－流動	-	-	4,000

	108年9月30日	107年12月31日	107年9月30日
<u>金融資產</u>			
存出保證金	2,117	3,167	3,167
透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	70,173	56,031	45,062
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	3,460	2,977	2,993
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	58,264	10,695	28,878
應付短期票券	-	14,995	19,991
應付票據及帳款	63,146	72,168	92,765
其他應付款	28,380	32,565	28,750
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	108年9月30日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 70,173	\$ -	\$ -	\$ 70,173
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	3,460	3,460
合 計	\$ 70,173	\$ -	\$ 3,460	\$ 73,633

項 目	107年12月31日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重復性公允價值				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
基金受益憑證	\$ 56,031	\$ -	\$ -	\$ 56,031
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	-	-	2,977	2,977
合 計	\$ 56,031	\$ -	\$ 2,977	\$ 59,008

項 目	107年9月30日			合 計
	第一等級	第二等級	第三等級	
資產：				
重復性公允價值				
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

(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
108年1月1日	\$ 2,977
認列於當期損益之利益或損失	
其他利益及損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	
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	483
本期取得	-
本期處分	-
轉入第三等級	-
轉出第三等級	-
108年9月30日	\$ 3,460
期末仍持有之資產當年度認列於損益之未實現損益	\$ -

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	
其他利益及損失	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(1,097)
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	\$ 2,993

(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：

	108年9月30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	\$ 3,460	市場法	控制權折價、流通性折價	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
	107年12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	\$ 2,977	市場法	控制權折價、流通性折價	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
	107年9月30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	\$ 2,993	市場法	控制權折價、流通性折價	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

(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：

	輸入值	變動	108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
金融資產						
權益工具						
非上市櫃股票	流通性折價、控制權折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 147	\$ 73

		107年12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
金融資產							
	權益工具						
	非上市櫃股票	流通性折價、控制權折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 127	\$ 63
		107年9月30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
金融資產							
	權益工具						
	非上市櫃股票	流通性折價、控制權折價	±1%	\$ -	\$ -	\$ 75	\$ 74

(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)
 108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	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	1,116,635.57	\$ 14,028	—	\$ 14,028	
	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	44,840.03	8,020	—	8,020	
	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	914,952.10	14,036	—	14,036	
	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	967,254.60	10,025	—	10,025	
	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	1,517,407.70	24,064	—	24,064	
	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	3,460	3.75%	3,460	

附表二

新鋼工業股份有限公司

轉投資事項相關資訊

108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 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	帳面金額			
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%	\$ 171,148	(\$ 6,249)	(\$ 1,172)	

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。