

股票代號：2028

威致鋼鐵工業股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國 102 年度及 101 年度

威致鋼鐵工業股份有限公司

地址：台南市官田區南廂里 123 號

電話：(06)579-0213

項	目	頁次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師查核報告		3
四、資產負債表		4
五、綜合損益表		5
六、權益變動表		6
七、現金流量表		7
八、財務報告附註		
(一)公司沿革		8
(二)通過財務報告之日期及程序		8
(三)新發佈及修訂準則及解釋之應用		8~12
(四)重要會計政策之彙總說明		13~20
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源		20~22
(六)重要會計項目之說明		22~40
(七)關係人交易		40
(八)質押之資產		41
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		41~42
(十)重大之災害損失		42
(十一)重大之期後事項		43
(十二)其	他	43~47
(十三)附註揭露事項		48~50
1. 重大交易事項相關資訊		48
2. 轉投資事業相關資訊		48
3. 大陸投資資訊		48
(十四)部門資訊		51
(十五)首次採用國際財務報導準則		52~59
九、重要會計項目明細表		60~81

會計師查核報告

威致鋼鐵工業股份有限公司公鑒：

威致鋼鐵工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報告表示意見。

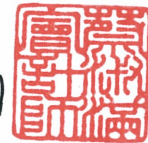
本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達威致鋼鐵工業股份有限公司民國 102 年 12 月 31 日、101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之財務狀況，暨民國 102 年及 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之財務績效與現金流量。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡 淑 滿



會計師：劉 奕 宏

劉 奕 宏



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 103 年 3 月 27 日

威致鋼鐵工業股份有限公司
資產負債表
民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日			代碼	負債及股東權益	附註	102年12月31日			101年12月31日			101年1月1日		
			金 額	%		金 額	%		金 額	%					金 額	%		金 額	%		金 額	%	
1100	流動資產											2100	流動負債										
1150	現金及約當現金	六(一)	\$23,873	-		\$84,299	1		\$24,741	-		2110	短期借款	六(十二)	\$3,569,665	50	\$2,495,995	37	\$2,558,327	37			
1170	應收票據淨額	六(二)	58,050	1		56,078	1		52,416	1		2150	應付短期票券	六(十三)	-	-	114,781	2	162,562	2			
1200	應收帳款淨額	六(三)	392,051	5		599,002	9		333,457	5		2170	應付票據		281,813	4	373,208	6	370,991	5			
1220	其他應收款	六(四)	36,948	1		40,110	1		59,556	1		2200	應付帳款		919,336	13	831,337	12	789,586	11			
1300	當期所得稅資產		87	-		52	-		43	-		2250	其他應付款		195,053	3	109,819	2	96,583	1			
1410	存貨	六(五)	1,670,903	24		968,718	13		1,518,883	21		2310	負債準備-流動	六(十四)	16,599	-	14,345	-	11,827	-			
1476	預付款項	六(六)	173,743	2		117,911	2		113,711	2		2320	預收款項		167,595	2	491,342	6	410,651	7			
1476	其他金融資產-流動	六(七)	350,403	5		177,395	3		173,561	3			一年或一營業週期內到期長期負債	六(十五)	-	-	-	-	105,911	2			
11XX	流動資產合計		\$2,706,058	38		\$2,043,565	30		\$2,276,368	33		21XX	流動負債合計		\$5,150,061	72	\$4,430,827	66	\$4,506,438	66			
1543	非流動資產											2640	非流動負債										
1600	以成本衡量之金融資產-非流動	六(八)	\$41,000	1		\$41,000	1		\$41,000	1		2645	應計退休金負債	六(十六)	\$115,058	2	\$109,348	2	\$89,865	1			
1760	不動產、廠房及設備	六(九)	4,284,618	60		4,013,603	60		4,040,813	59			存入保證金		1,020	-	1,020	-	20	-			
1780	投資性不動產淨額	六(十)	-	-		561,984	8		425,409	6		25XX	非流動負債合計		\$116,078	2	\$110,368	2	\$89,885	1			
1840	無形資產	六(十一)	18,055	-		21,439	-		13,882	-		2XXX	負債合計		\$5,266,139	74	\$4,541,195	67	\$4,596,323	67			
1920	遞延所得稅資產	六(二十五)	81,078	1		81,078	1		81,078	1			股本										
1920	存出保證金		6,420	-		8,326	-		6,067	-		3110	普通股股本	六(十七)	\$2,650,000	37	\$2,650,000	39	\$2,650,000	38			
15XX	非流動資產合計		\$4,431,171	62		\$4,727,430	70		\$4,608,249	67		3200	資本公積	六(十八)	46,190	1	46,190	1	46,190	1			
1XXX	資產總計		\$7,137,229	100		\$6,770,995	100		\$6,884,617	100		3350	保留盈餘	六(十九)	-825,100	-12	-466,390	-7	-407,896	-6			
												3XXX	未分配盈餘		\$1,871,090	26	\$2,229,800	33	\$2,288,294	33			
												1XXX	負債及權益總計		\$7,137,229	100	\$6,770,995	100	\$6,884,617	100			

董事長：郭瑞西

經理人：郭世賢

(請參閱財務報告附註)

會計主管：郭淑貞

威致鋼鐵工業股份有限公司
綜合損益表
民國102年1月1日至102年12月31日及
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	102 年 度		101 年 度	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(二十)	\$10,418,424	100	\$10,030,624	100
5000	營業成本	六(五)	10,565,922	102	9,931,781	99
5900	營業毛利(毛損)		\$-147,498	-2	\$98,843	1
6100	營業費用					
6100	推銷費用		162,507	1	105,580	1
6200	管理費用		91,044	1	84,838	1
6000	營業費用合計		\$253,551	2	\$190,418	2
6900	營業淨利(淨損)		\$-401,049	-4	\$-91,575	-1
	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(二十一)	\$195,754	2	\$3,200	-
7020	其他利益及損失	六(二十二)	-68,365	-1	129,784	2
7050	財務成本	六(二十四)	-80,805	-1	-81,924	-1
7000	營業外收入及支出合計		\$46,584	-	\$51,060	1
7900	稅前淨利(淨損)		\$-354,465	-3	\$-40,515	-
7950	所得稅費用(利益)	六(二十五)	-	-	-	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-354,465	-3	\$-40,515	-
	其他綜合損益(淨額):					
8360	確定福利計畫精算利益(損失)		\$-4,245	-	\$-17,979	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(二十六)	\$-4,245	-	\$-17,979	-
8500	本期綜合損益總額		\$-358,710	-3	\$-58,494	-1
	基本每股盈餘					
9750	基本每股盈餘	六(二十七)	\$-1.34		\$-0.15	

(請參閱財務報告附註)

董事長：郭瑞西

經理人：郭世賢

會計主管：郭淑貞

威致鋼鐵工業股份有限公司
權益變動表
民國102年1月1日至102年12月31日及
民國101年1月1日至101年12月31日

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
	普通股股本	特別股股本	待分配股票股利		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	備供出售金融 資產未實現(損)益	庫藏股	
101. 1. 1餘額	\$2,650,000	-	-	\$46,190	-	-	\$-407,896	-	-	-	\$2,288,294
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-40,515	-	-	-	-40,515
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-17,979	-	-	-	-17,979
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-58,494	-	-	-	\$-58,494
101. 12. 31餘額	\$2,650,000	-	-	\$46,190	-	-	\$-466,390	-	-	-	\$2,229,800
本期淨利(損)	-	-	-	-	-	-	-354,465	-	-	-	-354,465
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-4,245	-	-	-	-4,245
本期綜合損益總額	-	-	-	-	-	-	\$-358,710	-	-	-	\$-358,710
102. 12. 31餘額	\$2,650,000	-	-	\$46,190	-	-	\$-825,100	-	-	-	\$1,871,090

董事長：郭瑞西



(請參閱財務報告附註)

經 理 人：郭世賢

- 6 -



會計主管：郭淑貞



威致鋼鐵工業股份有限公司
現金流量表
民國102年1月1日至102年12月31日及
民國101年1月1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度	101 年 度
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$-354,465	\$-40,515
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	266,446	198,583
攤銷費用	4,818	1,052
利息費用	80,805	81,924
利息收入	-592	-320
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	23,099	-
不動產、廠房及設備轉列費用數	-	-
非金融資產減損迴轉利益	-8,901	-136,575
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$365,675	\$144,664
與營業活動相關之資產/負債變動數：		
與營業活動相關之資產之淨變動		
應收票據(增加)減少	\$-1,972	\$-3,132
應收帳款(增加)減少	206,951	-266,075
其他應收款(增加)減少	3,363	19,445
存貨(增加)減少	-782,481	548,189
預付款項(增加)減少	-55,832	-4,418
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-629,971	\$294,009
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-91,395	\$2,217
應付帳款增加(減少)	87,999	41,751
其他應付款增加(減少)	70,943	18,509
負債準備增加(減少)	2,254	2,518
預收款項增加(減少)	-323,747	80,691
應計退休金負債增加(減少)	1,465	1,504
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-252,481	\$147,190
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-882,452	\$441,199
調整項目合計	\$-516,777	\$585,863
營運產生之現金流入(流出)	\$-871,242	\$545,348
收取之利息	390	320
支付之利息	-76,599	-82,944
退還(支付)之所得稅	-35	-9
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-947,486	\$462,715
投資活動之現金流量：		
處分待出售非流動資產價款	\$570,885	\$-
取得不動產、廠房及設備	-469,959	-173,212
存出保證金增加	1,906	-2,259
取得無形資產	-1,434	-8,609
其他金融資產增加	-173,008	-3,834
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-71,610	\$-187,914
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加	\$1,073,670	\$-
短期借款減少	-	-62,332
應付短期票券減少	-115,000	-48,000
償還長期借款	-	-105,911

(承上頁)

項 目	102 年 度	101 年 度
存入保證金增加	-	1,000
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$958,670	\$-215,243
本期現金及約當現金增加(減少)數	\$-60,426	\$59,558
期初現金及約當現金餘額	84,299	24,741
期末現金及約當現金餘額	\$23,873	\$84,299

董事長：郭瑞西



(請參閱財務報告附註)
經理人：郭世賢



會計主管：郭淑貞



威致鋼鐵工業股份有限公司
財務報告附註



民國 102 年 12 月 31 日、

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 101 年 1 月 1 日

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

- (一)本公司成立於71年10月，原名為世煒鋼鐵股份有限公司，於78年 7月更名為威致鋼鐵工業股份有限公司，於81年 5月31日合併威宏建設股份有限公司，主要營業項目為鋼筋、棒鋼、鋼胚及其他鋼鐵製品之加工製造買賣及進出口業務，另並經營委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務。惟已於99年度變更取消委託營造廠商興建國民住宅及商業大樓出租、出售業務。另本公司並無最終母公司。
- (二)本財務報告係以本公司之功能性貨幣「新台幣」作為表達貨幣列報。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告已於民國103年 3月27日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

- (一)已採用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：
- 本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。
- (二)尚未採用金管會認可之新發佈、修正後國際財務報導準則之影響：

國際會計準則理事會(以下稱理事會)於民國98年11月發佈國際財務報導準則第九號「金融工具」，生效日為民國102年1月1日(理事會於民國100年12月將準則生效日延後至民國104年 1月 1日，復於民國102年11月宣布刪除民國104年1月1日為強制生效日之規定，以使財務報表編製者能有更充足之時間轉換至新規定，且尚未決定新生效日)。

該準則業經金融監督管理委員會(以下稱金管會)認可，惟企業不得提前採用，應採用國際會計準則第39號「金融工具」2009年版本之規定，且截至報導日止尚未公佈生效日。若本公司開始適用該準則，預期將會改變對本財務報告金融資產之分類及衡量。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第1號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日
國際會計準則第12號遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應預設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例個體之選擇。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第12號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號單獨財務報表	刪除個體財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「個體財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日
國際會計準則第1號其他綜合損益項目之表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第20號露天礦場於生產階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第7號揭露—金融資產及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第1號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
2009-2011 對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1 號和國際會計準則第 1、16、32 及 34 號相關規定。	民國 102 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10、11 及 12 號個體財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第 10、11 及 12 號首次適用之年度報導期間之首日。	民國 102 年 1 月 1 日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本公司尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際財務報導準則第 9 號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 9 號「金融工具：避險會計」及修正國際財務報導準則第 9 號、國際財務報導準則第 7 號與國際會計準則第 39 號	1. 放寬被避險項目及避險工具之符合要件，並刪除高度有效之明確標準以貼近企業風險管理活動對避險會計之適用。 2. 得選擇單獨提早適用原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」之相關規定。	尚未發佈(註)
與服務有關之員工或第三方提撥之處理（修正國際會計準則第 19 號）	允許與服務有關但不隨年資變動之員工或第三方提撥，按當期服務成本之減項處理。隨年資變動者，於服務期間按與退休給付計畫相同方式攤銷。	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 2、3、8 及 13 號和國際會計準則第 16、24 及 38 號相關規定。	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第 1、3 及 13 號和國際會計準則第 40 號相關規定	民國 103 年 7 月 1 日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發佈之生效日
國際會計準則第32號 金融資產及金融負債 之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第 7及9號強制生效日及 過渡揭露規定	強制生效日期延期。	尚未發佈(註)
國際財務報導準則第 14號受管制之遞延帳 戶	對於處於費率管制活動之首次採用國際財務報導準則採用者，允許該等個體依先前之一般公認會計原則繼續認列與費率管制相關之金額，惟為增進與已採用國際財務報導準則編製者之比較性，國際財務報導準則第14號要求應將該等金額單獨列報。	民國105年1月1日
國際財務報導準則第 10及12號和國際會計 準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第 21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號 非金融資產之可回收 金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號 衍生工具之債務變更 及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

(註)：詳三、(二)之說明。

3. 本公司現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本公司財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

編製本財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循之聲明

1. 本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則編製之首份財務報告。
2. 編製民國 101 年 1 月 1 日(本公司轉換至國際財務報導準則日)資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本公司已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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) 如何影響本公司之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 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：
按退休基金資產加計未認列前期服務成本，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 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。

(三) 外幣換算

1. 外幣交易及餘額
 - (1) 外幣交易採用交易日或衡量日之即期匯率換算為功能性貨幣，換算此等交易產生之換算差額認列為當期損益。
 - (2) 外幣貨幣性資產及負債餘額，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之換算差額認列為當期損益。
 - (3) 外幣非貨幣性資產及負債餘額，屬透過損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列為當期損益；屬透過其他綜合損益按公允價值衡量者，按資產負債表日之即期匯率評價調整，因調整而產生之兌換差額認列於其他綜合損益項目；屬非按公允價值衡量者，則按初始交易日之歷史匯率衡量。

(四) 資產負債區分流動及非流動之分類標準

1. 資產符合下列條件之一者，分類為流動資產：
 - (1) 預期將於正常營業週期中變現該資產，或意圖將其出售或消耗者。

- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 預期於資產負債表日後十二個月內將變現者。
- (4) 現金或約當現金，但於資產負債表日後逾十二個月用以交換、清償負債或受到其他限制者除外。

本公司將所有不符合上述條件之資產分類為非流動。

2. 負債符合下列條件之一者，分類為流動負債：

- (1) 預期將於正常營業週期中清償者。
- (2) 主要為交易目的而持有者。
- (3) 須於資產負債表日後十二個月內清償者。
- (4) 不能無條件將清償期限延期至資產負債表日後至少十二個月者。負債之條款，可能依交易對方之選擇，以發行權益工具而導致清償者，不影響其分類。

本公司將所有不符合上述條件之負債分類為非流動。

(五)現金及約當現金

現金及約當現金包括庫存現金、銀行存款及隨時可轉換成定額現金且價值風險變動甚小之短期並具高度流動性之投資（包括原始到期日在三個月內之定期存款）。

(六)金融工具

金融資產與金融負債應於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

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

(七)放款及應收款

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。

(八)金融資產減損

- 1. 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後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。

2. 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：

- (1) 發行人或債務人之重大財務困難；
- (2) 違約，諸如利息或本金支付之延滯或不償付；
- (3) 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；
- (4) 債務人將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- (5) 由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；或
- (6) 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。
- (7) 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。
- (8) 權益工具投資之公允價值大幅或持久性下跌至低於成本。

3. 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：

(1) 放款及應收款

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。

(2) 以成本衡量之金融資產－非流動

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。

(九) 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：

1. 來自金融資產現金流量之合約權利失效。
2. 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。
3. 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。

(十)存貨

存貨按成本與淨變現價值孰低者為衡量基礎，採永續盤存制，成本依加權平均法決定。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用(按正常產能分攤)，惟不包括借款成本。比較成本與淨變現價值孰低時，採逐項比較法，淨變現價值係指在正常營業過程中之估計售價減除至完工尚須投入估計成本及相關變動銷售費用後之餘額。

(十一)不動產、廠房及設備

1. 不動產、廠房及設備係以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。
2. 後續成本只有在與該項目有關之未來經濟效益很有可能流入本公司，且該項目之成本能可靠衡量時，才包括在資產之帳面金額或認列為一項單獨資產。被重置部分之帳面金額應除列。所有其他維修費用於發生時認列為當期損益。
3. 土地不提列折舊。其他不動產、廠房及設備採成本模式，按估計耐用年限以直線法計提折舊。本公司於每一財務年度結束日對各項資產之殘值、耐用年限及折舊方法進行檢視，若殘值及耐用年限之預期值與先前之估計不同時，或資產所含之未來經濟效益之預期消耗型態已有重大變動，則自變動發生日起依國際會計準則第 8 號「會計政策、會計估計變動及錯誤」之會計估計變動規定處理。各項資產之耐用年限如下：

房屋及建築

廠房及辦公大樓主	21年～56年
----------	---------

建物

機電動力設備	9年～46年
--------	--------

其 他	2年～16年
-----	--------

機 器 設 備	2年～36年
---------	--------

其 他 設 備	2年～36年
---------	--------

(十二)投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採成本模式。除土地外，按估計耐用年限以直線法提列折舊。

(十三)無形資產

單獨取得之有限耐用年限無形資產係以成本減除累計攤銷及累計減損列示。攤銷金額係依直線法按下列耐用年數計提：電腦軟體設計費，依4至5年。估計耐用年限及攤銷方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響係推延適用。

(十四)非金融資產減損

本公司於資產負債表日針對有減損跡象之資產，估計其可回收金額，當可回收金額低於其帳面價值時，則認列減損損失。可回收金額係指一項資產之公允價值減出售成本或其使用價值，兩者較高者。當以前年度認列資產減損之情況不存在時，則在以前年度提列損失金額之範圍內予以迴轉。

(十五)負債準備

負債準備(包含員工福利及銷貨退回及折讓之估計)係因過去事件而負有現時法定或推定義務，很有可能需要流出具經濟效益之資源以清償該義務，且該義務之金額能可靠估計時認列。負債準備之衡量係以資產負債表日清償該義務所需支出之最佳估計現值衡量，折現率採用反映目前市場對貨幣時間價值及負債特定風險之評估之稅前折現率，折現之攤銷認列為利息費用。未來營運損失不得認列負債準備。

(十六)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1) 確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係於支付固定提撥金額至一獨立且公開或私人管理之退休基金帳戶後，即無支付額外金額之法定或推定義務，並依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2) 確定福利計畫

A. 確定福利計畫係非屬確定提撥計畫之退休金計畫。確定福利計畫通常確定員工於退休時收取之退休福利金額，通常是一個或多個因素而定，例如年齡、服務年資及薪酬。確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，資產負債表日所認列之退休福利義務為確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值及未認列之前期服務成本。任何依此方式計算所產生之資產，不得超過累積未認列淨精算損失及前期服務成本，加上該計畫可得退還資金及可減少未來提撥金現值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率則參考

資產負債表日與確定福利計畫之貨幣及期間一致之高品質公司債之市場殖利率決定；在此類債券無深度市場之國家，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之精算損益於發生當期認列為其他綜合損益，並立即轉列保留盈餘。

C. 前期服務成本屬立即既得者，則相關費用立即認列為損益；非屬立即既得者，則以直線法於平均既得期間認列為損益。

(3) 員工分紅及董監酬勞

員工分紅及董監事酬勞係於具法定或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。

(十七) 金融負債及權益工具

1. 金融負債或權益工具之分類

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。

2. 權益工具

權益工具係指表彰某一企業於資產減除其所有負債後剩餘權益之任何合約。本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續會計期間結束日係按攤銷後成本衡量。

4. 金融負債之除列

本公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）之差額認列為損益。

(十八) 股本

普通股分類為權益。特別股之分類係對合約協議之實質及金融負債與權益工具之定義，就附於特別股之特定權利予以評估，若其展現金融負債之基本特性則分類為負債，否則分類為權益。直接歸屬於發行新股或認股權之增額成本於權益中列為價款減項。

(十九)所得稅

1. 所得稅費用包含當期及遞延所得稅。除與列入其他綜合損益或直接列入權益之項目有關之所得稅分別列入其他綜合損益或直接列入權益外，所得稅係認列於損益。
2. 當期所得稅根據本公司營運及產生應課稅所得之所在國家，採用在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵 10%之所得稅，俟盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列 10%之未分配盈餘所得稅費用。
3. 遞延所得稅採用資產負債表法，按資產及負債之課稅基礎與其於財務狀況表之帳面金額所產生之暫時性差異認列。源自於原始認列之商譽所產生之遞延所得稅負債則不予認列，若遞延所得稅源自於交易(不包括企業合併)中對資產或負債之原始認列，且在交易當時未影響會計利潤或課稅所得(課稅損失)，則不予認列。遞延所得稅採用在資產負債表日已立法或已實質性立法，並於有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債清償時預期適用之稅率(及稅法)為準。
4. 遞延所得稅資產於暫時性差異、未使用之課稅損失及未使用所得稅抵減很有可能未來課稅所得可供使用之範圍內認列，並於每一資產負債表日重評估未認列及已認列之遞延所得稅資產。
5. 當有法定執行權將所認列之當期所得稅資產及負債金額互抵且有意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵；當有法定執行權將當期所得稅資產及當期所得稅負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體、或不同納稅主體產生但各主體意圖以淨額基礎清償或同時實現資產及清償負債時，始將遞延所得稅資產及負債互抵。
6. 因購置設備或技術、研究發展支出、人才培訓支出及股權投資等所產生之租稅優惠採用所得稅抵減會計。

(二十)收入認列

1. 商品銷售

(1) 本公司製造並銷售鋼筋、鋼胚等相關產品。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。

(2) 本公司對銷售之產品提供數量折扣及瑕疵品退回權，採用歷史經驗估計折扣及退貨，於銷貨認列時提列負債準備。

2. 股利收益及利息收入

(1) 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。

(2) 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、估計及假設不確性之主要來源

本公司編製本財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

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。

2. 以成本衡量之金融資產

本公司所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3. 收入認列

本公司依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本公司係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本公司提供鋼鐵產品製造服務，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

1. 收入認列

銷貨收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓負債準備係依歷史經驗及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，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。截至 102年12月31日止，本公司認列之退貨及折讓負債準備為10,731仟元。

2. 有形資產及無形資產減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量、資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損。102 年度本公司認列之減損損失為 0仟元。

3. 遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能足有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。截至 102年12月31日止，本公司認列之遞延所得稅資產為81,078仟元。

4. 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。本公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。截至 102年12月31日止，本公司存貨之帳面金額為1,670,903仟元。(扣除備抵存貨呆滯及跌價損失39,724仟元)

5. 應計退休金負債之計算

計算確定福利義務之現值時，本公司必須運用判斷及估計以決定資產負債表日之相關精算假設，包含折現率及計畫資產之預期報酬率等。任何精算假設之變動，均可能會重大影響本公司確定福利義務之金額。截至 102年12月31日止，本公司應計退休金負債之帳面金額為 115,058仟元。

6. 金融工具評價

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種機率之估計，致本公司管理階層認其公允價值無法可靠衡量。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
現 金	\$460	\$369	\$361
支 票 存 款	1,678	297	336
活 期 存 款	21,735	83,633	24,044
合 計	<u>\$23,873</u>	<u>\$84,299</u>	<u>\$24,741</u>

本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)應收票據淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 票 據	\$58,436	\$56,464	\$53,332
減：備抵呆帳	(386)	(386)	(916)
應收票據淨額	<u>\$58,050</u>	<u>\$56,078</u>	<u>\$52,416</u>

(三)應收帳款淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 帳 款	\$404,551	\$611,502	\$345,427
減：備抵呆帳	(12,500)	(12,500)	(11,970)
應收帳款淨額	<u>\$392,051</u>	<u>\$599,002</u>	<u>\$333,457</u>

1. 本公司並無重大已逾期未減損之應收帳款。

2. 截至 102年12月31日、101年12月31日及101年 1月 1日止，本公司計有 256,310仟元、23,040 仟元及 0仟元之應收帳款提供作為金融機構借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

3. 備抵呆帳變動：

項 目	102 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$3,616	\$9,270	\$12,886
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$3,616</u>	<u>\$9,270</u>	<u>\$12,886</u>

項 目	101 年 度		
	個別評估之減損損失	群組評估之減損損失	合 計
期 初 餘 額	\$3,616	\$9,270	\$12,886
減損損失提列	-	-	-
減損損失迴轉	-	-	-
因無法收回而沖銷	-	-	-
期 末 餘 額	<u>\$3,616</u>	<u>\$9,270</u>	<u>\$12,886</u>

(1)截至 102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止，
經判定已減損應收帳款認列之備抵呆帳金額均為 3,616
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。

(2)已減損應收帳款之帳齡分析如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
未逾期	\$ -	\$ -	\$ -
逾期0~30天	-	-	-
逾期31~180天	-	-	-
逾期180~365天	-	-	-
逾期1年以上	3,616	3,616	3,616
合 計	<u>\$3,616</u>	<u>\$3,616</u>	<u>\$3,616</u>

(四)其他應收款

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應 收 利 息	\$203	\$2	\$2
應收退稅款—營業稅	31,499	26,358	49,347
應 收 其 他	5,246	13,750	10,207
合 計	<u>\$36,948</u>	<u>\$40,110</u>	<u>\$59,556</u>

(五)存貨及銷貨成本

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
原 料	\$1,078,848	\$477,575	\$792,176
物 料	223,196	237,488	211,567
製 成 品	408,553	269,747	523,699
下 腳 品	30	16	1,208
小 計	\$1,710,627	\$984,826	\$1,528,650
減：備抵跌價損失	(39,724)	(16,108)	(9,767)
淨 額	<u>\$1,670,903</u>	<u>\$968,718</u>	<u>\$1,518,883</u>

(1) 102年及101年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
出售存貨成本	\$10,534,049	\$9,859,876
未分攤製造費用	8,257	65,564
存貨跌價損失(回升利益)	23,616	6,341
營業成本合計	<u>\$10,565,922</u>	<u>\$9,931,781</u>

- (2) 本公司於102年及101年度將存貨沖轉至淨變現價值，因而所認列存貨跌價損失分別為 23,616仟元及 6,341仟元。
- (3) 截至102年12月31日、101年12月31日及101年1月 1日止，存貨投保金額均為 0仟元。
- (4) 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(六)預付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
預 付 貨 款	\$87,517	\$97,956	\$45,132
預 付 費 用	5,620	3,106	1,447
進 項 稅 額	4,434	3,992	2,447
留 抵 稅 額	62,997	5,674	58,290
預 付 其 他	13,175	7,183	6,395
合 計	<u>\$173,743</u>	<u>\$117,911</u>	<u>\$113,711</u>

(七)其他金融資產－流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
質押定期存款	\$104,700	\$1,000	\$1,000
質押活期存款	245,703	176,395	172,561
合 計	<u>\$350,403</u>	<u>\$177,395</u>	<u>\$173,561</u>

(八)以成本衡量之金融資產－非流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
國內外非上市(櫃)公司股票：			
小港倉儲(股)公司	\$11,000	\$11,000	\$11,000
台灣鋼聯(股)公司	30,000	30,000	30,000
合 計	<u>\$41,000</u>	<u>\$41,000</u>	<u>\$41,000</u>

1. 本公司對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本公司於102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

(九)不動產、廠房及設備

項 目	102年12月31日		101年12月31日		101年 1月 1日	
土 地	\$1,117,745		\$1,117,745		\$1,117,745	
房屋及建築	1,299,723		1,322,909		1,319,441	
機器設備	3,989,019		3,804,324		3,813,687	
其他設備	861,359		776,677		769,701	
待驗設備及未完工程	379,209		98,268		19,533	
成本合計	\$7,647,055		\$7,119,923		\$7,040,107	
減：累計折舊	(3,362,437)		(3,106,320)		(2,999,294)	
累計減損	-		-		-	
合 計	\$4,284,618		\$4,013,603		\$4,040,813	
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
102.1.1餘額	\$1,117,745	\$1,322,909	\$3,804,324	\$776,677	\$98,268	\$7,119,923
增 添	-	1,230	181,842	65,535	311,953	560,560
處 分	-	(33,428)	-	-	-	(33,428)
重 分 類	-	9,012	2,853	19,147	(31,012)	-
102.12.31餘額	\$1,117,745	\$1,299,723	\$3,989,019	\$861,359	\$379,209	\$7,647,055
累計折舊及減損						
102.1.1餘額	\$ -	\$606,302	\$1,946,098	\$553,920	\$ -	\$3,106,320
折舊費用	-	42,762	183,310	40,374	-	266,446
處 分	-	(10,329)	-	-	-	(10,329)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
102.12.31餘額	\$ -	\$638,735	\$2,129,408	\$594,294	\$ -	\$3,362,437
	土 地	房屋及建築	機器及設備	其他設備	待驗設備及 未完工程	合 計
成 本						
101.1.1餘額	\$1,117,745	\$1,319,441	\$3,813,687	\$769,701	\$19,533	\$7,040,107
增 添	-	175	58,763	13,968	98,467	171,373
處 分	-	-	(82,577)	(8,980)	-	(91,557)
重 分 類	-	3,293	14,451	1,988	(19,732)	-
轉 費 用	-	-	-	-	-	-
101.12.31餘額	\$1,117,745	\$1,322,909	\$3,804,324	\$776,677	\$98,268	\$7,119,923
累計折舊及減損						
101.1.1餘額	\$ -	\$648,366	\$1,833,198	\$517,730	\$ -	\$2,999,294
折舊費用	-	47,350	106,063	45,170	-	198,583
處 分	-	-	(82,577)	(8,980)	-	(91,557)
重 分 類	-	-	-	-	-	-
101.12.31餘額	\$ -	\$695,716	\$1,856,684	\$553,920	\$ -	\$3,106,320

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化金額及利率區間：

項 目	102年1月至12月	101年1月至12月
資本化金額	\$7,176	\$654
資本化利率區間	2.724%-3.168%	2.688%-3.048%

2. 不動產廠房及設備減損情形：無。

3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八.之說明。

4. 因受法令限制，上開不動產中部份土地無法以公司名義登記，乃暫時登記個人名下，惟為確保產權，已由登記人辦理產權設定抵押於本公司，請參閱附註七、(二)之說明。

5. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102年1至12月	101年1至12月
不動產、廠房及設備增加數	\$560,560	\$171,373
存 貨 轉 入	(80,296)	(1,976)
應付購買設備款增減	(10,305)	3,815
購買固定資產支付現金數	\$469,959	\$173,212

(十)投資性不動產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
土 地	\$2,709	\$946,528	\$946,528
房屋及建築	5,320	5,320	5,320
成 本 合 計	\$8,029	\$951,848	\$951,848
減：累計折舊及減損	(8,029)	(389,864)	(526,439)
淨 額	\$ -	\$561,984	\$425,409

成 本	土 地	房屋及建築	合 計
102.1.1餘額	\$946,528	\$5,320	\$951,848
增 添	-	-	-
處 分	(943,819)	-	(943,819)
102.12.31餘額	\$2,709	\$5,320	\$8,029

<u>累計折舊及減損</u>			
102.1.1 餘額	\$384,544	\$5,320	\$389,864
折舊費用	-	-	-
處 分	(372,934)	-	(372,934)
提列減損(回升利益)	(8,901)	-	(8,901)
102.12.31 餘額	<u>\$2,709</u>	<u>\$5,320</u>	<u>\$8,029</u>
<u>成 本</u>	<u>土 地</u>	<u>房屋及建築</u>	<u>合 計</u>
101.1.1 餘額	\$946,528	\$5,320	\$951,848
增 添	-	-	-
處 分	-	-	-
101.12.31 餘額	<u>\$946,528</u>	<u>\$5,320</u>	<u>\$951,848</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
101.1.1 餘額	\$521,119	\$5,320	\$526,439
折舊費用	-	-	-
處 分	-	-	-
重 分 類	-	-	-
101.12.31 餘額	<u>\$521,119</u>	<u>\$5,320</u>	<u>\$526,439</u>

1. 本公司為活化資產運用、充實營運資金，於 102 年 3 月經董事會決議將位於新北市淡水區下圭柔山段之土地出售予外界第三者，內容如下：

(1) 交易總價款：570,885 仟元，係參考市場行情及不動產鑑價公司之鑑價金額，並經雙方議價決定。

(2) 交易條件：簽約時先收取 171,262 仟元之簽約金，並備齊過戶相關文件，本契約已於 102 年 4 月底辦理產權過戶登記並收取尾款。

2. 本公司持有之投資性不動產於 102 年 12 月 31 日之公允價值為 0 仟元，101 年 12 月 31 日之公允價值為 561,984 仟元，係參考鄰近市價及市場行情成交价格評價，及 101 年 1 月 1 日之公允價值為 425,409 仟元，係依據鄰近市價及獨立評價專家之評價結果，上述方法均採用比較法。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八、之說明。

(十一)無形資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
電腦軟體成本	\$22,703	\$23,273	\$14,664
減：累計攤銷	(4,648)	(1,834)	(782)
淨 額	<u>\$18,055</u>	<u>\$21,439</u>	<u>\$13,882</u>

項 目	電腦軟體成本	項 目	電腦軟體成本
102.1.1餘額	\$23,273	101.1.1餘額	\$14,664
增 添	1,434	增 添	8,609
處 分	(2,004)	處 分	-
102.12.31餘額	<u>\$22,703</u>	101.12.31餘額	<u>\$23,273</u>

項 目	累 計 攤 銷	項 目	累 計 攤 銷
102.1.1餘額	\$1,834	101.1.1餘額	\$782
攤銷費用	4,818	攤銷費用	1,052
處 分	(2,004)	處 分	-
102.12.31餘額	<u>\$4,648</u>	101.12.31餘額	<u>\$1,834</u>

(十二)短期借款

	102 年 12 月 31 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 貸 款	\$1,345,200	1.05%-3.125%
購 料 貸 款	2,224,465	1.908%-3.49%
合 計	<u>\$3,569,665</u>	

	101 年12 月 31 日	
借 款 性 質	金 額	利 率
抵 押 貸 款	\$1,275,500	2.875%-3.125%
購 料 貸 款	1,220,495	2.1394%-3.39%
合 計	<u>\$2,495,995</u>	

借 款 性 質	101 年 1 月 1 日	
	金 額	利 率
抵 押 貸 款	\$1,311,500	2.875%-3.125%
購 料 貸 款	1,246,827	1.738%-3.75%
合 計	<u>\$2,558,327</u>	

上列短期借款之擔保品，請參閱附註八、質押之資產說明。

(十三)應付短期票券

保 證 機 構	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
中 華 票 券	\$ -	\$115,000	\$163,000
減：未攤銷折價	-	(219)	(438)
淨 額	<u>\$ -</u>	<u>\$114,781</u>	<u>\$162,562</u>
利 率 區 間	<u>-</u>	<u>3.163%</u>	<u>3.163%</u>

上列應付短期票券之擔保品，請參閱附註八、質押之資產說明。

(十四)負債準備－流動

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
員 工 福 利	\$5,868	\$5,329	\$5,329
退貨及折讓	10,731	9,016	6,498
合 計	<u>\$16,599</u>	<u>\$14,345</u>	<u>\$11,827</u>

102年 1月 1日	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
期 初 餘 額	\$5,329	\$9,016	\$14,345
本 期 認 列	539	10,731	11,270
本 期 轉 回	-	(9,016)	(9,016)
102年12月31日	<u>\$5,868</u>	<u>\$10,731</u>	<u>\$16,599</u>

101年 1月 1日	員 工 福 利	退 貨 及 折 讓	合 計
期 初 餘 額	\$5,329	\$6,498	\$11,827
本 期 認 列	-	9,016	9,016
本 期 轉 回	-	(6,498)	(6,498)
101年12月31日	<u>\$5,329</u>	<u>\$9,016</u>	<u>\$14,345</u>

- (1) 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
- (2) 退貨及折讓準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。

(十五)長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到期日	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日	還款方式
兆豐銀行—台 南等聯貸銀行	102. 3. 1	\$ -	\$ -	\$105,911	分期償還，惟 101年 10月以 後到期之款項 已提前償還。
合 計		\$ -	\$ -	\$105,911	
減：一年內到期長期負債		-	-	(105,911)	
長 期 借 款		\$ -	\$ -	\$ -	
利 率 區 間		-	-	3.125%	

- (1) 對於長期借款，本公司提供部份固定資產作為擔保，請參閱附註八、質押之資產說明。
- (2) 約定限制條款：

本公司兆豐聯貸案之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

- A. 債權銀行為保險優先受益人。
- B. 機器設備若欲出售或報廢須經債權銀行同意始可為之。
- C. 房屋及建築若欲出售或改建須經債權銀行同意始可為之。
- D. 本公司淨值低於實收資本額時，不得分派現金股利。

(十六)退休金

1. 確定福利計劃：

- (1) 本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國94年 7月 1日實施「勞工退休金條例」前所有正式員工之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年度。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6個月之平均薪資計算，15年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過15年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以45個基數為限。本公司按月就薪資總額2%提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行之專戶。

(2) 資產負債表認列之金額如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
確定福利義務	\$147,538	\$144,834	\$129,906
計畫資產公允價值	(32,335)	(35,343)	(39,872)
認列於資產負債表之 淨負債	\$115,203	\$109,491	\$90,034

上述 102年12月31日之淨負債分別帳列應計退休金負債
115,058 仟元及其他應付款 145仟元。

上述 101年12月31日之淨負債分別帳列應計退休金負債
109,348 仟元及其他應付款 143仟元。

上述 101年1月1日之淨負債分別帳列應計退休金負債
89,865仟元及其他應付款 169仟元。

(3) 確定福利義務現值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日確定福利義務	\$144,834	\$129,906
當期服務成本	1,753	1,800
利 息 成 本	2,085	2,244
精 算 損 益	4,058	17,548
支付之福利	(5,192)	(6,664)
12月31日確定福利義務	\$147,538	\$144,834

(4) 計畫資產公允價值之變動如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日計畫資產之公允價值	\$35,343	\$39,872
計畫資產預期報酬	623	792
雇主之提撥金	1,748	1,774
精算損益	(187)	(431)
支付之福利	(5,192)	(6,664)
12月31日計畫資產之公允價值	\$32,335	\$35,343

(5) 認列於綜合損益表之費用總額

項 目	102 年 度	101 年 度
當期服務成本	\$1,753	\$1,800
利 息 成 本	2,085	2,244
計畫資產預期報酬	(623)	(792)
當期退休金成本	<u>\$3,215</u>	<u>\$3,252</u>

上述費用認列於綜合損益表中之各類成本、費用及其他費

用明細如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 成 本	\$2,423	\$2,513
推 銷 費 用	60	60
管 理 費 用	732	679
合 計	<u>\$3,215</u>	<u>\$3,252</u>

(6) 認列於其他綜合損益之精算損(益)如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
1月1日累積餘額	\$17,979	\$ -
本 期 認 列	4,058	17,548
本期計畫資產損(益)	187	431
12月31日累積餘額	<u>\$22,224</u>	<u>\$17,979</u>

(7) 本公司之確定福利退休計劃資產，係由台灣銀行按該基金年度投資運用計畫所定委託經營項目之比例及金額範圍內，依勞工退休基金收支保管及運用辦法第六條之項目（即存放國內外之金融機構，投資國內外上市、上櫃或私募之權益證券及投資國內外不動產之證券化商品等）辦理委託經營。該基金之運用，其每年決算分配之最低收益，不得低於依當地銀行二年定期存款利率計算之收益。102及101年12月31日構成總計劃資產公允價值之百分比，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。整體計劃資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢，對義務之整體期間報酬之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不得低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

(8) 有關退休金之精算假設彙總如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
折現率	1.25%	1.25%
未來薪資增加率	2.00%	2.00%
計畫資產預期長期報酬率	1.75%	1.75%

(9) 經驗調整之歷史資訊如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
確定福利義務現值	(\$147,538)	(\$144,834)	(\$129,906)
計畫資產公允價值	32,335	35,343	39,872
計畫剩餘(短絀)	(\$115,203)	(\$109,491)	(\$90,034)
計畫負債之經驗(損)益	(\$4,058)	(\$17,548)	\$ -
計畫資產之經驗(損)益	(\$187)	(\$431)	\$ -

2.(1) 自民國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。

(2) 民國 102年及 101年度，本公司依上開退休金辦法認列為費用之退休金成本分別為 8,740仟元及 10,916仟元。

(十七) 普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	102 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	265,000	\$2,650,000
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	265,000	\$2,650,000

項 目	101 年 度	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	265,000	\$2,650,000
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
12月31日	265,000	\$2,650,000

2. 截至102年12月31日止，本公司額定資本額為5,700,000仟元，分別為 570,000仟股。

(十八)資本公積

本公司資本公積明細如下：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
庫藏股票交易	\$34,586	\$34,586	\$34,586
庫藏股票轉讓予員工	11,604	11,604	11,604
合 計	\$46,190	\$46,190	\$46,190

庫藏股票交易係屬子公司91年度以前購入本公司股權因視同庫藏股票處理，其處分庫藏股票價格高於帳面價值之差額；本公司庫藏股票交易係屬本公司97年度－98年度間庫藏股轉讓予員工所產生。

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。

(十九)盈餘分配

項 目	102 年 度	101 年 度
期初餘額	(\$466,390)	(\$407,896)
本期損益	(354,465)	(40,515)
盈餘分派	-	-
認列確定福利計劃之精算損失	(4,245)	(17,979)
期末餘額	(\$825,100)	(\$466,390)

1. 依本公司章程規定，每屆決算所得盈餘，於依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損後，依下列順序分派之：一、提撥百分之十為法定盈餘公積金。二、依相關規定提撥或迴轉特別盈餘公積。三、餘額連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具分配議案，提請股東會承認其分配議案得優先分派股息後，再分配股東紅利，其中董監事酬勞分派百分之二以內，員工紅利分派百分之二以內。
2. 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
3. 本公司股利之分配，應根據公司盈餘狀況，並參酌所營事業之景氣變化，同時考量未來資金需求情形，及評估稅法相關規定之影響，以平衡股利為原則。股利之發放方式，除有改善財務結構及因應重大資本支出之資金需求外，原則上現金股利比例不低於當年度發放股利總和之 10%。
4. 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，102年度及101年度均因尚有累積盈虧，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0 元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。
5. 102年股東會決議配發員工紅利及董監事酬勞均為 0 仟元，與101年度財務報告認列之員工分紅及董監事酬勞均為 0 仟元，並無差異。
6. (1) 本公司於103年 3月27日召開董事會提議討論102年度盈虧撥補案，因截至 102年底尚有累積虧損，故不會發放股東紅利、員工紅利及董監事酬勞，上述盈虧撥補案尚未經股東常會決議通過，本公司擬訂於103年6月20日召開股東常會。
(2) 上述有關員工紅利及董監酬勞相關資訊可自公開資訊觀測站等管道查詢。

(二十)營業收入

項 目	102 年 度	101 年 度
銷 貨 總 額	\$10,502,537	\$10,099,537
銷 貨 退 回	(3,818)	(4,636)
銷 貨 折 讓	(80,295)	(64,277)
銷 貨 淨 額	<u>\$10,418,424</u>	<u>\$10,030,624</u>

(二十一)其他收入

項 目	102 年 度	101 年 度
利息收入—銀行存款息	\$592	\$320
其他收入—廢鐵處理收入	2,092	780
其他收入—補償收入	190,000	351
其他收入—其他	3,070	1,749
合 計	<u>\$195,754</u>	<u>\$3,200</u>

補償收入係本公司就 97年簽訂二份存貨買賣合約書，因業主營運變化致未履約乙事，雙方達成和解條件，其中取得現金補償收入部分合計 190,000仟元。

(二十二)其他利益及損失

項 目	102 年 度	101 年 度
淨外幣兌換利益(損失)	(\$2,777)	\$1,832
減損迴轉利益—投資性不動產	8,901	136,575
報廢不動產、廠房及設備利益(損失)	(23,099)	3,500
其他支出—集塵灰處理費	(31,200)	-
其他支出—其他	(20,190)	(12,123)
合 計	<u>(\$68,365)</u>	<u>\$129,784</u>

(二十三)員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102 年 度		合 計
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	
員工福利			
薪資費用	\$186,234	\$35,784	\$222,018
勞健保費用	15,533	3,998	19,531
退休金費用	9,691	2,264	11,955
其他用人費用	39,378	2,249	41,627
折舊費用	261,041	5,405	266,446
攤銷費用	492	4,326	4,818
合 計	<u>\$512,369</u>	<u>\$54,026</u>	<u>\$566,395</u>

性 質 別	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$165,721	\$38,091	\$203,812
勞健保費用	14,413	2,804	17,217
退休金費用	11,416	2,752	14,168
其他用人費用	29,592	2,310	31,902
折舊費用	193,762	4,821	198,583
攤銷費用	469	583	1,052
合 計	<u>\$415,373</u>	<u>\$51,361</u>	<u>\$466,734</u>

(二十四)財務成本

項 目	102 年 度	101 年 度
利息費用：		
銀行借款	\$87,981	\$82,578
減：符合要件之資產資本化金額	(7,176)	(654)
財務成本	<u>\$80,805</u>	<u>\$81,924</u>

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用

(1) 所得稅費用組成部分：

項 目	102 年 度	101 年 度
當年度應負擔所得稅費用	\$ -	\$ -
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：無。

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	102 年 度	101 年 度
稅 前 淨 利	<u>(\$354,465)</u>	<u>(\$40,515)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	(\$60,259)	(\$6,887)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	24,914	(22,101)
虧 損 扣 抵	35,345	28,988
認列於損益之所得稅費用	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

3. 遞延所得稅資產(負債):

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
暫時性差異:			
未實際支付之退休金	\$5,901	\$5,652	\$4,912
存貨跌價損失	6,753	2,738	1,660
銷貨退回及折讓	1,824	1,532	1,104
其 他	2,494	239	2,152
未使用虧損扣抵	64,106	70,917	71,250
遞延所得稅資產	<u>\$81,078</u>	<u>\$81,078</u>	<u>\$81,078</u>

4. 未認列為遞延所得稅資產之項目:

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
退休金	\$13,659	\$12,937	\$10,365
員工福利	997	906	906
呆帳超限	1,357	1,357	1,814
成本法減損損失	4,165	4,165	4,165
未使用虧損扣抵	77,377	39,237	10,487
未使用所得稅抵減	9,288	9,288	11,140

5. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

6. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下:

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$195,045	\$195,045	\$195,045
86年度以前未分配盈餘	-	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	-	-

項 目	102 年 度	101 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	-
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 102 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

(二十六)其他綜合損益：

本公司102年度及101年度認列於其他綜合損益明細如下：

項 目	102 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
確定福利計畫精算利益(損失)	(\$4,245)	\$ -	(\$4,245)

項 目	101 年 度		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
確定福利計畫精算利益(損失)	(\$17,979)	\$ -	(\$17,979)

(二十七)普通股每股盈餘

	102 年 度	101 年 度
基本每股盈餘：		
本 期 淨 利	(\$354,465)	(\$40,515)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	265,000	265,000
基本每股盈餘(稅後)(元)	(\$1.34)	(\$0.15)

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司並無母公司及最終控制者。

(二)關係人間之重大交易事項

1. 其他事項

- A. 本公司董事長郭瑞西及股東黃寶留提供其私人土地作為公司向金融機構借款及發行商業本票之擔保品。
- B. 本公司部份土地，由於受法令限制，無法以公司名義過戶，暫時登記總經理郭世賢個人名下，惟本公司已取具登記人出具之切結書，承諾俟限制取消後，無條件過戶予本公司，且在該期間內本公司具有完全使用及處分之權利，另上述資產除部分設定權利於本公司外，部分資產並作為本公司借款之擔保品。

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102 年 度	101 年 度
薪資及其他短期員工福利	\$13,253	\$13,256
退職後福利	-	-
其他長期員工福利	-	-
總 計	\$13,253	\$13,256

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年 1月 1日
應收帳款	\$256,310	\$23,040	\$ -
不動產廠房及設備	2,672,344	2,844,986	2,946,667
(淨額)			
不動產投資	-	560,112	423,536
其他金融資產—流動	350,403	177,395	173,561
合 計	\$3,279,057	\$3,605,533	\$3,543,764

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司因借款而開立之保證票據分別為 2,443,896仟元、3,320,991 仟元及 3,260,407 仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司為履約保證而收受之保證票據分別為25,381仟元、11,281仟元及20,842仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至102年12月31日、101年12月31日及 101年1月1日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	102年12月31日	101年 12月31日	101年 1月 1日
信用狀金額	USD 3,956	USD 7,443	USD 2,982
	EUR 194	EUR 2,079	EUR 251

(四)廠房擴建資金來源說明：

1. 本公司於102年6月20日經股東會決議籌建軋鋼二廠，其所需資金來源有二，說明如下：

(1)現金增資：

本公司經102年6月20日之股東會決議通過，發行新股股數以二億伍仟萬股為上限，得採折價發行，實際發行股數、發行價格及募資金額俟呈奉主管機關核准後，將視發行時市場狀況授權董事長與證券承銷商共同議定之。

(2)聯合授信案：

有關上述新廠擴建所需部分資金之籌措，本公司將重新規劃，尋求銀行支持，以聯貸方式支應。

2. 上述投資計畫因國內鋼鐵景氣不佳，已經103年3月27日董事會決議通過擬暫緩執行，俟景氣好轉於適當時機再行辦理。

(五)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	102年12月31日	101年 12月31日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備	\$6,503	\$92,466	\$ -
無 形 資 產	-	-	4,060
總 計	\$6,503	\$92,466	\$4,060

(六)營業租賃協議：

1. 承租：

本公司以營業租賃承租倉庫，並附有於租賃期間屆滿之續租權。民國102年度及101年度分別認列 5,897仟元及16,943仟元之租金費用，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	102年12月31日	101年 12月31日	101年 1月 1日
不超過 1年	\$7,000	\$8,400	\$ -
超過1年但不超過5年	-	-	-
超過5年	-	-	-
合 計	\$7,000	\$8,400	\$ -

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：

本公司為增加營運週轉金及強化公司財務結構，以利未來長期經營發展，已於103年3月27日經董事會決議依證券交易法第 43條之6規定之私募方式，辦理現金增資發行新股上限壹億股，每股面額新台幣壹拾元整，本次私募普通股得於股東常會決議之日起一年內，提請股東會授權董事會分三次辦理，截至103年3月27日止尚未經股東會決議通過。

十二、其 他

(一)資本風險管理

由於本公司須維持足夠資本，以支應擴建及提升廠房及設備所需。因此本公司之資本管理係以確保具有必要之財務資源及營運計畫，以支應未來12個月所需之營運資金、資本支出、研究發展費用、債務償還及股利支出等需求。

(二)金融工具

1. 非按公允價值衡量之金融工具

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

2. 公允價值層級：本公司無按公允價值衡量之金融商品，故不適用。

(三)財務風險管理政策

本公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險（包括匯率風險、利率風險、及價格風險）、信用風險及流動性風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

1. 重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 本公司暴露於非以各該本公司之功能性貨幣計價之銷售、採購及借款交易所產生之匯率風險。本公司企業之功能性貨幣以新台幣為主，亦有美金。該等交易主要計價之貨幣為美金，為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用外幣借款來規避匯率風險。此類金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

102 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	6,964	29.805	207,573	升值 1%	2,076	—
日幣	2,030	0.2839	576	升值 1%	6	—
歐元	4	41.09	165	升值 1%	2	—
新加坡幣	7	23.58	176	升值 1%	2	—
金融負債						
貨幣性項目						
美金	19,051	29.805	567,828	升值 1%	(5,678)	—
日幣	61,500	0.2839	17,460	升值 1%	(175)	—
歐元	776	41.09	31,908	升值 1%	(319)	—
101 年 12 月 31 日						
	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	7,388	29.04	214,546	升值 1%	2,145	—
日幣	300	0.3364	101	升值 1%	1	—
歐元	27	38.49	1,034	升值 1%	10	—
新加坡幣	9,658	23.76	229,484	升值 1%	2,295	—

金融負債

貨幣性項目

美金	10,933	29.04	317,500	升值 1%	(3,175)	-
歐元	111	38.49	4,289	升值 1%	(43)	-

101 年 1 月 1 日

	外幣	匯率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	3,563	30.275	107,856	升值 1%	1,079	—
日幣	300	0.391	117	升值 1%	1	—
歐元	85	39.18	3,319	升值 1%	33	—
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	15,504	30.275	469,374	升值 1%	(4,694)	—
歐元	199	39.18	7,799	升值 1%	(78)	—

新台幣之幣值若相對於上述貨幣貶值時，若所有其他之變動因子維持不變，於民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

B. 價格風險：本公司未持有依公允價值衡量之金融商品，故不適用。

C. 利率風險

(A) 本公司於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額		
	102.12.31	101.12.31	101.1.1
固定利率工具：			
金融資產	\$104,700	\$1,000	\$1,000
金融負債	-	(114,781)	(162,562)
淨 額	\$104,700	(\$113,781)	(\$161,562)
變動利率工具：			
金融資產	\$267,438	\$260,028	\$196,605
金融負債	(3,569,665)	(2,495,995)	(2,664,238)
淨 額	(\$3,302,227)	(\$2,235,967)	(\$2,467,633)

(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，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。

(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（減少）1%將使102年度及101年度淨利將各增加（減少）(33,022)仟元及(22,360)仟元。

(2) 信用風險

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

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。

截至民國102年12月31日、101年12月31日及101年1月1日止流動比率不足100%，流動負債超過流動資產分別為2,444,003仟元、2,387,262仟元及2,230,070仟元，預計一年內須償還之短期借款及應付短期票券分別達3,569,665仟元、2,610,776仟元及2,720,889仟元，惟公司在貨幣市場及銀行間之債信尚佳，且依據以往年度融資情形顯示，融資合約多係以展期方式展延，未有中途額度縮減，故尚未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

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及以上之金融機構、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。

(3) 流動性風險

A. 概述：

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

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：

102 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	\$3,569,665	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$3,569,665	\$3,569,665
應付票據	281,813	-	-	-	-	281,813	281,813
應付帳款	919,336	-	-	-	-	919,336	919,336
其他應付款	195,053	-	-	-	-	195,053	195,053
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
合 計	<u>\$4,965,867</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,020</u>	<u>\$4,966,887</u>	<u>\$4,966,887</u>
101 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	\$2,495,995	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,495,995	\$2,495,995
應付短期票券	115,000	-	-	-	-	115,000	114,781
應付票據	373,208	-	-	-	-	373,208	373,208
應付帳款	831,337	-	-	-	-	831,337	831,337
其他應付款	109,819	-	-	-	-	109,819	109,819
存入保證金	-	-	-	-	1,020	1,020	1,020
合 計	<u>\$3,925,359</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,020</u>	<u>\$3,926,379</u>	<u>\$3,926,160</u>
101 年 1 月 1 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	\$2,558,327	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$2,558,327	\$2,558,327
應付短期票券	163,000	-	-	-	-	163,000	162,562
應付票據	370,991	-	-	-	-	370,991	370,991
應付帳款	789,586	-	-	-	-	789,586	789,586
其他應付款	96,583	-	-	-	-	96,583	96,583
長期借款（包含一年或一營業週期內到期）	105,911	-	-	-	-	105,911	105,911
存入保證金	-	-	-	-	20	20	20
合 計	<u>\$4,084,398</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$20</u>	<u>\$4,084,418</u>	<u>\$4,083,980</u>

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。

十三、附註揭露事項

(一)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：附表二。
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。

(二)轉投資事項相關資訊：無。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一

威致鋼鐵工業股份有限公司

期末持有有價證券

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

持有之公司	有價證券 種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備 註
				股數(仟股)	帳面金額	持股比例	公允價值	
威致鋼鐵工業 (股)公司	股票－小港倉儲 (股)公司	—	以成本衡量之金融資產	1,296	11,000	8.15%	10,357	(註)
威致鋼鐵工業 (股)公司	股票－台灣鋼聯 (股)公司	—	以成本衡量之金融資產	4,371	30,000	3.40%	47,779	(註)

(註)以被投資公司 102 年度自結報表為依據。

附表二

威致鋼鐵工業股份有限公司
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
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

處分不動 產之公司	財產名稱	事實發生日	原取得 日期	帳面金額	交易金額	價款收 取情形	處分損益	交易 對象	關係	處分目的	價格決定 參考依據	其他約定 事項
威致鋼鐵 工業(股) 公司	土地－新 北市淡水 區下圭柔 山段	102.3.29	89.12	560,112	560,112 (註1)	截至 102 年 12 月 31 日止 已全額收取	—	鄭英志	非關係人	活化資產 及充實營 運資金	參考鑑價 報告及市 場行情。	無

(註1)：合約總價 570,885 仟元扣除佣金 10,773 仟元。

十四、營運部門資訊

1. 部門財務資訊：

本公司僅經營單一產業，主要係經營鋼筋、棒鋼、鋼胚等鋼鐵加工製造業務，其產品最終用途類似，且本公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

2. 地區別資訊：

(1) 來自外部客戶收入(係以客戶所在國家為基礎歸類)：

地 區	102 年 度	101 年 度
台 灣	\$6,142,225	\$7,503,580
新 加 坡	2,649,425	1,085,249
香 港	232,916	111,098
澳 洲	1,073,891	606,106
韓 國	317,981	715,879
其 他	1,986	8,712
合 計	<u>\$10,418,424</u>	<u>\$10,030,624</u>

(2) 非流動資產：

地 區	102年12月31日	101年12月31日
台 灣	\$4,243,935	\$4,515,938

3. 重要客戶資訊：

對 象	102 年 度	101 年 度
甲 公 司	\$2,642,884	\$1,057,471
乙 公 司	987,806	450,575
丙 公 司	846,594	1,336,370

十五、首次採用國際財務報導準則

本財務報表係本公司依 IFRSs所編製之首份財務報表，於編製初始資產負債表時，本公司業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報表所報導之金額調整為依 IFRSs報導之金額。本公司就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs如何影響本公司財務狀況、財務績效及現金流量之調整，說明如下：

(一)所選擇之豁免項目

1. 員工福利

本公司選擇將與員工福利計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。此外，本公司亦選擇適用國際財務報導準則第 1號「首次採用國際財務報導準則」所提供關於豁免揭露前四年度之確定福利義務現值、計畫資產公允價值及計畫盈虧，以及經驗調整資訊之規定。因此，本公司自轉換至國際財務報導準則日起推延適用該等揭露規定，請參閱附註六(十六)。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國101年1月1日資產負債之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	24,741	-	-	24,741	現金及約當現金	
應收票據淨額	52,416	-	-	52,416	應收票據淨額	
應收帳款淨額	333,457	-	-	333,457	應收帳款淨額	
其他應收款	59,556	-	-	59,556	其他應收款	
	-	-	43	43	當期所得稅資產	1
存 貨	1,469,412	-	49,471	1,518,883	存 貨	2
預付款項	163,225	-	(49,514)	113,711	預付款項	1
遞延所得稅資產-流動	46,673	-	(46,673)	-	遞延所得稅資產	3
受限制資產-流動	173,561	-	-	173,561	其他金融資產-流動	
流動資產合計	2,323,041	-	(46,673)	2,276,368	流動資產合計	
基金及長期投資					非流動資產	
不動產投資	425,409	-	-	425,409	投資性不動產	6
以成本衡量之金融資產-非流動	41,000	-	-	41,000	以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及長期投資合計	466,409	-	-	466,409		
固定資產						
固定資產淨額	3,840,609	84,666	115,538	4,040,813	不動產、廠房及設備	5.6
無形資產						
電腦軟體成本	13,882	-	-	13,882	電腦軟體成本	
無形資產合計	13,882	-	-	13,882		
其他資產						
存出保證金	6,067	-	-	6,067	存出保證金	
遞延所得稅資產-非流動	34,405	-	46,673	81,078	遞延所得稅資產	3
其他資產-其他	115,538	-	(115,538)	-		6
其他資產合計	156,010	-	(68,865)	87,145		
資產總計	6,799,951	84,666	-	6,884,617	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	2,558,327	-	-	2,558,327	短期借款	
應付短期票券	162,562	-	-	162,562	應付短期票券	
應付票據	370,991	-	-	370,991	應付票據	
應付帳款	789,586	-	-	789,586	應付帳款	
應付費用	91,871	-	(91,871)	-		1
其他應付款	11,210	-	85,373	96,583	其他應付款	1
	-	5,329	6,498	11,827	負債準備-流動	1.7
預收款項	410,651	-	-	410,651	預收款項	
一年內到期之長期負債	105,911	-	-	105,911	一年或一營業週期內到期長期負債	
流動負債合計	4,501,109	5,329	-	4,506,438	流動負債合計	
其他負債					非流動負債	
應計退休金負債	56,408	33,457	-	89,865	應計退休金負債	7
存入保證金	20	-	-	20	存入保證金	
其他負債合計	56,428	33,457	-	89,885	非流動負債合計	
負債總計	4,557,537	38,786	-	4,596,323	負債總計	
股 本	2,650,000	-	-	2,650,000	股 本	
股本合計	2,650,000	-	-	2,650,000	普通股股本	
資本公積						
資本公積合計	46,190	-	-	46,190	資本公積	
保留盈餘					保留盈餘	
未提撥保留盈餘	(426,260)	18,364	-	(407,896)	未分配盈餘	8
保留盈餘合計	(426,260)	18,364	-	(407,896)	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						
未認列退休金成本淨損失	(27,516)	27,516	-	-	-	7
股東權益其他項目合計	(27,516)	27,516	-	-	其他權益項目合計	
股東權益合計	2,242,414	45,880	-	2,288,294	權益總計	9
負債及股東權益總計	6,799,951	84,666	-	6,884,617	負債及權益總計	

2. 民國101年12月31日資產負債之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響			國際財務報導準則					
項	目	金	額	認列及衡量差異	表達差異	金	額	項	目	說明
流動資產								流動資產		
現金及約當現金		84,299		-	-	84,299		現金及約當現金		
公平價值變動列入損益之金融資產-流動		-		-	-	-		透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動		
應收票據淨額		56,078		-	-	56,078		應收票據淨額		
應收帳款淨額		599,002		-	-	599,002		應收帳款淨額		
其他應收款		40,110		-	-	40,110		其他應收款		
		-		-	52	52		當期所得稅資產		1
存 貨		882,835		-	85,883	968,718		存 貨		2
預付款項		203,846		-	(85,935)	117,911		預付款項		1
遞延所得稅資產-流動		22,245		-	(22,245)	-		遞延所得稅資產		3
受限制資產-流動		177,395		-	-	177,395		其他金融資產-流動		
流動資產合計		2,065,810		-	(22,245)	2,043,565		流動資產合計		
基金及長期投資								非流動資產		
不動產投資		561,984		-	-	561,984		投資性不動產		6
以成本衡量之金融資產-非流動		41,000		-	-	41,000		以成本衡量之金融資產-非流動		
基金及長期投資合計		602,984		-	-	602,984				
固定資產										
固定資產淨額		3,808,651		89,414	115,538	4,013,603		不動產、廠房及設備		5.6
無形資產										
電腦軟體成本		21,439		-	-	21,439		電腦軟體成本		
無形資產合計		21,439		-	-	21,439				
其他資產										
存出保證金		8,326		-	-	8,326		存出保證金		
遞延所得稅資產-非流動		58,833		-	22,245	81,078		遞延所得稅資產		3
其他資產-其他		115,538		-	(115,538)	-				6
其他資產合計		182,697		-	(93,293)	89,404				
資產總計		6,681,581		89,414	-	6,770,995		資產總計		
流動負債								流動負債		
短期借款		2,495,995		-	-	2,495,995		短期借款		
應付短期票券		114,781		-	-	114,781		應付短期票券		
應付票據		373,208		-	-	373,208		應付票據		
應付帳款		831,337		-	-	831,337		應付帳款		
應付費用		107,750		-	(107,750)	-				1
其他應付款		11,085		-	98,734	109,819		其他應付款		1
		-		5,329	9,016	14,345		負債準備-流動		1.7
預收款項		491,342		-	-	491,342		預收款項		
流動負債合計		4,425,498		5,329	-	4,430,827		流動負債合計		
其他負債								非流動負債		
應計退休金負債		73,123		36,225	-	109,348		應計退休金負債		7
存入保證金		1,020		-	-	1,020		存入保證金		
其他負債合計		74,143		36,225	-	110,368		非流動負債合計		
負債總計		4,499,641		41,554	-	4,541,195		負債總計		
股 本								歸屬母公司業主之權益		
股本合計		2,650,000		-	-	2,650,000		股 本		
資本公積		46,190		-	-	46,190		普通股股本		
保留盈餘								保留盈餘		
未提撥保留盈餘		(474,372)		7,982	-	(466,390)		未分配盈餘		8
保留盈餘合計		(474,372)		7,982	-	(466,390)		保留盈餘合計		
股東權益其他項目										
未認列退休金成本淨損失		(39,878)		39,878	-	-		-		7
庫藏股票		-		-	-	-				
股東權益其他項目合計		(39,878)		39,878	-	-		其他權益項目合計		
股東權益合計		2,181,940		47,860	-	2,229,800		權益總計		9
負債及股東權益總計		6,681,581		89,414	-	6,770,995		負債及權益總計		

3. 民國101年度綜合損益之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	
營業收入淨額	10,030,624	-	-	10,030,624	營業收入淨額	
營業成本	9,938,730	(6,949)	-	9,931,781	營業成本	5.7
營業毛利	91,894	6,949	-	98,843	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	105,633	(53)	-	105,580	推銷費用	7
管理費用	85,433	(595)	-	84,838	管理費用	7
營業淨利	(99,172)	7,597	-	(91,575)	營業淨利	
營業外收入及利益					營業外收入及支出	
利息收入	320	-	-	320	利息收入	
處分固定資產利益	3,500	-	-	3,500	處分不動產、廠房及設備利益	
兌換利益	1,832	-	-	1,832	兌換淨利	
減損迴轉利益	136,575	-	-	136,575		
什項收入	2,880	-	-	2,880	其他收入	
合 計	145,107	-	-	145,107		
營業外費用及損失						
利息費用	81,924	-	-	81,924	財務成本	
什項支出	12,123	-	-	12,123	其他損失	
合 計	94,047	-	-	94,047	營業外收入及支出合計	
稅前淨利(淨損)	(48,112)	7,597	-	(40,515)	稅前淨利	
所得稅費用(利益)	-	-	-	-	所得稅費用	
本期淨利(淨損)	(48,112)	7,597	-	(40,515)	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(17,979)	確定福利計劃精算損益	
				(17,979)	其他綜合損益(稅後淨額)	
				(58,494)	本期綜合損益總額	

(三)重大調節原因之說明

1. 財務報表之表達

本公司為配合國際財務報導準則之財務報表表達方式，將部份科目將予以適當重新分類表達。如預付所得稅重分類為當期所得稅資產；另為配合編製準則，將原本應付費用及其他應付款合併，並統稱為其他應付款。

(1) 101 年 1 月 1 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
應付費用	\$91,871	其他應付款項	\$96,583
其他應付款項	11,210	負債準備—流動	6,498
合 計	<u>\$103,081</u>	合 計	<u>\$103,081</u>

(2) 101 年 12 月 31 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
應付費用	\$107,750	其他應付款項	\$109,819
其他應付款項	11,085	負債準備—流動	9,016
合 計	<u>\$118,835</u>	合 計	<u>\$118,835</u>

2. 用品盤存及遞延費用：

轉換至國際財務報導準則前，用品盤存列於預付款項下，轉換至國際財務報導準則後，用品盤存中設備備品只能與不動產、廠房及設備一併使用，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下，其餘用品盤存則列於存貨。本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將用品盤存重分類至存貨分別為 49,471 仟元及 85,883 仟元。

3. 遞延所得稅之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為 46,673 仟元及 22,245 仟元。

4. 受限制資產之分類

本公司依照我國先前一般公認會計原則，受限制資產列於流動資產項下。轉換至國際財務報導準則後，依期間之長短劃分為其他金融資產－流動及其他金融資產－其他－非流動。本公司於101年1月1日及101年12月31日將受限制資產－流動重分類至其他金融資產－非流動之金額均為1,000千元。

5. 折舊年限及殘值之估計方法

本公司政策原係依照稅法規定決定其年限及殘值，於轉換至國際財務報導準則後，依據實際情況估計此類資產之年限及殘值，對固定資產之耐用年限及殘值重新決定後，致101年1月1日及101年12月31日累計折舊分別減少84,666千元及89,414千元，未分配盈餘各增加84,666千元及89,414千元，另101年度折舊費用減少4,748千元。

6. 固定資產及其他資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，登記於他人名下之土地帳列其他資產－其他項下；轉換後依其性質重分類為不動產、廠房及設備。

本公司將固定資產及其他資產重分類至不動產、廠房及設備明細如下：

(1) 101年1月1日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$3,840,609	不動產、廠房及設備	\$3,956,147
其他資產－其他	115,538		
合 計	<u>\$3,956,147</u>	合 計	<u>\$3,956,147</u>

(2) 101年12月31日：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
固定資產	\$3,808,651	不動產、廠房及設備	\$3,924,189
其他資產－其他	115,538		
合 計	<u>\$3,924,189</u>	合 計	<u>\$3,924,189</u>

7. 員工福利

(1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，本公司係於實際支付時認列相關費用。轉換至國際財務報導準則後，依國際會計準則第19號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致101年1月1日及101年12月31日止，本公司因帶薪休假調整增加負債準備-流動均為5,329千元，未分配盈餘均減少5,329千元。

(2) 退休金：

本公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第19號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。

本公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，截至101年1月1日及101年12月31日分別調整增加負債準備33,457千元及36,225千元，迴轉未認列退休金成本淨損失分別為27,516千元及39,878千元，未分配盈餘分別調整減少60,973千元及76,103千元。另本公司101年度調整確定福利計畫之精算損失為17,979千元；淨退休金成本調整減少2,849千元。

8. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年12月31日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		(\$426,260)	(\$474,372)
調整項目：			
員工休假之調整	7	(5,329)	(5,329)
確定福利計畫之調整	7	(60,973)	(76,103)
固定資產耐用年限及殘值之調整	5	84,666	89,414
小 計		\$18,364	\$7,982
國際財務報導準則下之未分配盈餘		(\$407,896)	(\$466,390)

9. 權益之調節

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 12 月 31 日
我國一般公認會計原則下之股東權益		\$2,242,414	\$2,181,940
員工休假之調整	7	(5,329)	(5,329)
確定福利計畫之調整	7	(33,457)	(36,225)
固定資產耐用年限及殘值之調整	5	84,666	89,414
小計		\$45,880	\$47,860
國際財務報導準則下之股東權益		\$2,288,294	\$2,229,800

10. 民國 101 年度現金流量之重大調整：

- (1) 由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本公司依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本公司民國 101 年度利息收現數為 320 仟元，民國 101 年度利息支付數為 82,944 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。
- (2) 除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

重 要 會 計 項 目 明 細 表
目 錄

項 目	頁 次/索 引
資產、負債及權益項目明細表	
現金及約當現金明細表	61
應收票據明細表	62
應收帳款明細表	63
其他應收款明細表	64
存貨明細表	65
預付款項明細表	66
其他金融資產—流動明細表	67
以成本衡量之金融資產—非流動變動明細表	68
不動產、廠房及設備變動明細表	附註六(九)
不動產、廠房及設備累計折舊變動明細表	附註六(九)
不動產、廠房及設備累計減損變動明細表	附註六(九)
投資性不動產變動明細表	附註六(十)
投資性不動產累計折舊變動明細表	附註六(十)
投資性不動產累計減損變動明細表	附註六(十)
無形資產變動明細表	附註六(十一)
遞延所得稅資產明細表	附註六(二十五)
存出保證金明細表	69
短期借款明細表	70
應付票據明細表	71
應付帳款明細表	72
其他應付款明細表	73
負債準備—流動明細表	74
預收款項明細表	75
遞延所得稅負債明細表	附註六(二十五)
存入保證金明細表	76
損益項目明細表	
營業收入明細表	77
營業成本明細表	78
製造費用明細表	79
推銷費用明細表	80
管理費用明細表	81
財務成本明細表	附註六(二十四)
本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表	附註六(二十三)

威致鋼鐵工業股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	現 金	\$390	
	週 轉 金	70	
現金小計		\$460	
銀行存款	支票存款	\$1,678	
	活期存款	16,473	
	外幣存款	5,262	USD 149仟元(註1)
			EUR 2仟元(註2)
			JPY 1,982仟元(註3)
			SGD 7仟元(註4)
銀行存款小計		\$23,413	
合 計		\$23,873	

註 1：兌換率USD為1：29.805

註 2：兌換率EUR為1：41.09

註 3：兌換率JPY為1：0.2839

註 4：兌換率SGD為1：23.58

威致鋼鐵工業股份有限公司

應收票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
宏偉全鋼材有限公司	貨款票據	\$6,916	
超群鋼鐵有限公司	貨款票據	4,866	
金坤鋼鐵企業公司	貨款票據	5,734	
朝盛鋼鐵有限公司	貨款票據	7,273	
合勝發開發有限公司	貨款票據	21,969	
鋼管建築工程(股)公司	貨款票據	4,009	
其 他	貨款票據(5%以下)	7,669	
合 計		\$58,436	
減：備抵呆帳		(386)	
應收票據淨額		\$58,050	

威致鋼鐵工業股份有限公司

應收帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
金坤鋼鐵企業有限公司	應收貨款	\$48,903	
CARGILL	應收貨款	47,883	USD 1,606仟元(註1)
志一企業(股)公司	應收貨款	34,006	
彰水路鋼鐵(股)公司	應收貨款	33,826	
三五鋼鐵工業(股)公司	應收貨款	33,069	
源玉鋼鐵有限公司	應收貨款	26,106	
信泰鋼鐵(股)公司	應收貨款	23,562	
其 他	(5%以下)	157,196	
合 計		\$404,551	
減：備抵呆帳		(12,500)	
淨 額		\$392,051	

註1：兌換率USD為1:29.805

威致鋼鐵工業股份有限公司

其他應收款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	應收退稅款	\$31,499	
應收利息	活、定期存款利息收入	203	
應收其他	應收回溢付貨款等	5,246	
合 計		<u>\$36,948</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

存貨明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	鋼胚、廢鋼等	\$1,078,848	\$1,071,867	
物 料	重油、電極棒等	223,196	213,615	
製 成 品	鋼筋等	408,553	393,748	
下 腳 品	氧 化 鐵	30	30	
合 計		\$1,710,627	\$1,679,260	
減：備抵存貨跌價呆 滯損失		(39,724)	-	
淨 額		<u>\$1,670,903</u>	<u>\$1,679,260</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

預付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付貨款	預付購料款	\$87,517	
進項稅額	5%營業稅	4,434	
預付費用	預付保險費、修繕費等	5,620	
留抵稅額	留抵稅額	62,997	
預付其他	預付檢驗費等	13,175	
合 計		<u>\$173,743</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司
其他金融資產－流動明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
第一商銀富強分行	備償專戶存款	\$12,079	
台新銀行台南分行	備償專戶存款	9,991	
華南銀行台南分行	備償專戶存款	149,937	USD 5,029(註) EUR 1(註)
第一商銀富強分行	備償專戶存款	6,225	
安泰銀行台南分行	備償專戶存款	14,332	
安泰銀行台南分行	備償專戶存款	3	
高雄銀行台南分行	備償專戶存款	45,422	
高雄銀行台南分行	備償專戶存款	151	USD 5(註)
板信銀行苓雅分行	備償專戶存款	7,563	
大眾銀行台南分行	履約狀保證金	1,000	
第一商銀富強分行	借款質押存單	103,700	
合 計		<u>\$350,403</u>	

註：兌換率USD為1:29.805

EUR為1:41.09

威致鋼鐵工業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動明細表
民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元/仟股

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			提供擔保或質押情形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持股比例	金 額		
小港倉儲(股)公司	1,296	\$11,000	-	-	-	-	1,296	8.15	\$11,000	無	
台灣鋼聯(股)公司	4,371	30,000	-	-	-	-	4,371	3.22	30,000	無	
普通股合計		\$41,000		\$ -		\$ -			\$41,000		
減：累計減損		-		-		-			-		
淨 額		<u>\$41,000</u>		<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>			<u>\$41,000</u>		

威致鋼鐵工業股份有限公司

存出保證金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
存出保證金	海關保證金	\$3,009	
	公務車保證金	2,480	
	土地租賃保證金	500	
	其他保證金	431	
合 計		<u>\$6,420</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司
短期借款明細表
民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵 押 或 擔 保	備 註
一銀富強	抵押借款	\$143,700	1020524-1030524	註2	土地、二成保證金	
兆豐台南	抵押借款	631,500	1020901-1030831	註2	土地、機器設備、房屋及建築 、一成保證金	
台企台南	抵押借款	570,000	1021017-1031017	註2	關係人提供不動產擔保	
小 計		<u>\$1,345,200</u>				
台新台南	購料借款	\$356,165	1020501-1030430	註2	L/C質押、一成保證金	
一銀富強	購料借款	196,614	1020524-1030524	註2	土地、二成保證金	NT 85,000(註1) USD 2,088(註1) EUR 777(註1) JPY 61,500(註1)
兆豐台南	購料借款	28,480	1020901-1030831	註2	土地、不動產投資、一成保證金	
華銀台南	購料借款	504,718	1021227-1031227	註2	二成活存設質	USD 16,934(註1)
台銀台南	購料借款	222,043	1021127-1031127	註2	一成保證金	
安泰台南	購料借款	288,995	1020331-1030331	註2	三成活存設質	
高銀台南	購料借款	249,659	1021206-1031206	註2	二成保證金、L/C質押	
板信苓雅		77,791	1020502-1030502	註2	二成活存設質	
大眾台南		300,000	1020701-1030630	註2	L/C質押	
小 計		<u>\$2,224,465</u>				
合 計		<u><u>\$3,569,665</u></u>				
期末利率區間		<u><u>1.05%-3.49%</u></u>				

註 1：兌換率 USD 為1：29.805、EUR為1:41.09、JPY為1:0.2839。

註 2：台灣銀行台南分行融資額度NTD 225,000仟元及USD10,000仟元。
台灣中小企銀綜合融資額度NTD 576,000仟元及USD 8,000仟元。
高雄銀行綜合融資額度NTD 250,000仟元及USD 8,000仟元。
華南銀行台南分行綜合融資額度為USD 33,400仟元。
安泰銀行台南分行綜合融資額度為NTD 355,000仟元及
USD 5,000仟元。

第一銀行綜合融資額度NTD 290,000仟元及USD 6,000仟元。
兆豐銀行綜合融資額度NTD 706,000仟元及USD 8,000仟元。
台新銀行綜合融資額度NTD 680,000仟元。
大眾銀行台南分行綜合融資額度為NTD 360,000仟元。
板信銀行苓雅分行綜合融資額度為NTD 80,000仟元。

威致鋼鐵工業股份有限公司

應付票據明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
日吉(股)公司	貨 款	\$39,830	
尚貴廢棄物處理(股)公司	貨 款	12,586	
可寧衛(股)公司	貨 款	12,849	
榮禮國際貿易有限公司	貨 款	17,371	
其 他	5%以下彙總	199,177	
合 計		<u>\$281,813</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
日吉(股)公司	貨 款	\$225,670	
尚貴廢棄物處理(股)公司	貨 款	148,718	
鉅展五金(股)公司	貨 款	164,912	
其 他	5%以下彙總	380,036	
合 計		<u>\$919,336</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

其他應付款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付水電費	水 電 費	\$78,142	
應付獎勵金	原料進貨獎金	61,382	
應付薪獎	薪 獎	31,888	
應付設備款	應付設備款	10,305	
應付利息	短期借款利息	7,177	
應付保險費	勞、健保費	1,450	
應付勞務費	勞 務 費	1,050	
應付其他	其 他	3,659	
合 計		<u>\$195,053</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

負債準備－流動明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
員 工 福 利	員工短期帶薪休假	\$5,868	
退貨及折讓準備	估列退貨及折讓準備	10,731	
合 計		<u>\$16,599</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

預收款項明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
互助營造(股)公司	預收貨款	\$125,531	
興義益鋼鐵(股)公司	預收貨款	20,661	
春源營造(股)公司	預收貨款	9,969	
其 他	預收貨款(5%以下)	11,434	
合 計		<u>\$167,595</u>	

威致鋼鐵工業股份有限公司

存入保證金明細表

民國 102 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
集塵灰商保證金	集塵灰商保證金	\$1,020	
合 計		\$1,020	

威致鋼鐵工業股份有限公司

營業收入明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
銷貨收入：			
鋼筋	262,610噸	\$4,630,397	
棒鋼	59,415噸	1,262,610	
鋼胚	288,490噸	4,608,229	
下腳品		1,301	
收入小計		\$10,502,537	
減：銷貨折讓		(80,295)	
減：銷貨退回	197噸	(3,818)	
銷貨收入淨額		\$10,418,424	

威致鋼鐵工業股份有限公司

營業成本明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	102. 1. 1-102. 12. 31
期 初 原 料	\$477, 575
本 期 進 料	8, 532, 297
其他加項－製成品轉入等	5, 682, 770
期 末 原 料	(1, 078, 848)
其他減項－鋼胚回爐	(3, 324)
本期耗用原料	\$13, 610, 470
期 初 物 料	\$237, 488
本 期 進 料	1, 241, 084
期 末 物 料	(223, 196)
其他減項－領用轉費用	(213, 767)
其他減項－轉入固定資產	(1, 423)
本期耗用物料	\$1, 040, 186
直 接 人 工	\$135, 836
製 造 費 用	1, 578, 559
製 造 成 本	\$16, 365, 051
下 腳 產 出	(1, 274)
製成品成本	\$16, 363, 777
期初製成品	269, 747
期末製成品	(408, 553)
其他加項－外購等	5, 450
其他減項－領用轉原料等	(5, 679, 446)
其他減項－轉固定資產等	(14, 785)
出售製成品成本	\$10, 536, 190
成本調整項目	
存貨跌價損失(轉回)	23, 616
未分攤固定製造費用	8, 257
銷 貨 退 回	(3, 510)
其 他	109
銷貨成本合計	\$10, 564, 662
出售下腳成本	1, 260
營業成本合計	\$10, 565, 922

威致鋼鐵工業股份有限公司

製造費用明細表

民國 102 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	102. 1. 1-102. 12. 31
間 接 人 工	\$50,398
租 金 支 出	914
旅 費	2,689
運 費	64,620
修 繕 費	50,268
水電瓦斯費	796,059
保 險 費	16,711
加 工 費	1,296
稅 捐	2,793
折 舊	261,041
各 項 攤 銷	492
伙 食 費	6,746
職 工 福 利	4,442
什 項 購 置	964
間 接 材 料	4,834
消 耗 品	157,563
退 休 金	9,691
交 通 費	510
加 班 費	28,190
訓 練 費	220
其 他 支 出	126,375
小 計	\$1,586,816
減：未分攤固定製造費用	(8,257)
合 計	\$1,578,559

威致鋼鐵工業股份有限公司

推銷費用明細表

民國102年 1月 1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度
薪資支出	\$5,014
租金支出	16,241
文具用品	6
旅 費	994
運 費	30,149
郵 電 費	33
廣 告 費	1,940
保 險 費	507
交 際 費	707
伙 食 費	216
職工福利	105
佣金支出	5,723
退休金	232
什項購置	15
交 通 費	23
出口費用	98,620
其他費用	1,982

合 計	\$162,507
	=====

威致鋼鐵工業股份有限公司
管理費用明細表
民國102年 1月 1日至102年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	102 年 度
薪資支出	\$30,770
租金支出	5,152
文具用品	172
旅 費	469
運 費	385
郵 電 費	1,869
修繕費	2,878
廣告費	167
水電瓦斯費	3,174
保險費	5,334
交際費	7,277
稅 捐	640
折 舊	5,405
各項攤提	4,326
伙食費	905
職工福利	800
訓練費	24
退休金	2,032
什項購置	823
加班費	223
交通費	1,698
書報雜誌	383
其他費用	16,138
合 計	\$91,044