

股票代碼：2033

佳大世界股份有限公司
財務報告暨會計師查核報告
民國一〇二年度及一〇一年度

地 址：台南市永康區中正北路317巷16號

電 話：(06)2533117

目 錄

項	目	頁	次
一、封面		1	
二、目錄		2	
三、會計師查核報告書		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、財務報表附註			
(一)公司沿革		8	
(二)通過財務報告之日期及程序		8	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		8-12	
(四)重大會計政策之彙總說明		12-19	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		20-21	
(六)重要會計項目之說明		21-36	
(七)關係人交易		36	
(八)質押之資產		36	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		37	
(十)重大之災害損失		37	
(十一)重大之期後事項		37	
(十二)其他		37-43	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		44	
2. 轉投資事業相關資訊		44	
3. 大陸投資資訊		44	
(十四)部門資訊		45	
(十五)首次採用國際財務報導準則		46-51	
九、重要會計項目明細表		52-74	

南台聯合會計師事務所
NAN TAI UNION & CO.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
台南市中西區民族路二段一五三號十二樓之三
嘉義市垂楊路316號7樓

TEL:06-2110566 FAX:06-2242552
E-MAIL: nantai.cpa@msa.hinet.net

佳大世界股份有限公司

會計師查核報告

佳大世界股份有限公司 公鑒：

佳大世界股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之資產負債表，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

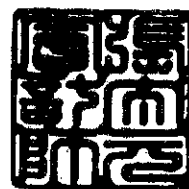
本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則暨一般公認審計準則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報告有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報告所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報告所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報告整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表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，足以允當表達佳大世界股份有限公司民國一〇二年十二月三十一日、民國一〇一年十二月三十一日及一月一日之財務狀況，暨民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

南台聯合會計師事務所

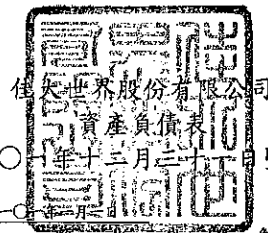
會計師：蔡玉琴

會計師：張太元



證券主管機關：(84)台財證(六)第24317號
核准簽證文號：金管證審字第1010056303號

中 華 民 國 一 〇 三 年 三 月 二 十 日



佳士世界股份有限公司

資產負債表

民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日暨一〇一年一月一日

單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日		代 碼	負 債 及 權 益	一〇二年十二月三十一日		一〇一年十二月三十一日		一〇一年一月一日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								流動負債						
1100	現金及約當現金(註四、六之1)	\$74,150	6	\$73,721	6	\$70,113	5	2100	短期借款(註六之12)	\$192,000	15	\$153,258	12	\$171,045	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(註四、六之2)	61	-	8,574	1	-	-	2110	應付短期票券淨額(註六之13)	39,961	3	39,959	3	49,943	4
1150	應收票據淨額(註四、六之5)	92,538	8	77,975	6	110,999	8	2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(註四、六之2)	-	-	-	-	2,515	-
1170	應收帳款淨額(註四、六之5)	95,317	8	186,868	14	152,738	11	2150	應付票據	11,713	1	16,922	1	18,264	1
1200	其他應收款	13	-	1,873	-	-	-	2170	應付帳款	1,258	-	3,220	-	576	-
1220	當期所得稅資產	4,688	-	3,018	-	-	-	2200	其他應付款(註六之14)	42,953	4	49,339	4	47,568	4
130*	存 貨(註四、六之6)	332,175	27	308,574	24	360,500	27	2230	當期所得稅負債(註六之22)	-	-	-	-	5,012	-
1410	預付款項(註六之7)	3,457	-	3,188	-	4,051	-	2310	預收款項	2,669	-	-	-	210	-
1470	其他流動資產(註六之8、八)	6,224	-	6,167	-	6,070	1	2320	一年內到期長期負債(註六之15)	7,240	1	7,240	1	5,471	1
11**	流動資產合計	608,632	49	669,958	51	704,471	52	2300	其他流動負債	736	-	327	-	129	-
	非流動資產							21***	流動負債合計	298,530	24	270,263	21	300,733	23
1523	備供出售金融資產-非流動(註四、六之3)	12,510	1	22,443	2	20,630	2		非流動負債						
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四、六之4)	13,840	1	13,840	1	13,840	1	2540	長期借款(註六之15)	10,860	1	19,910	1	25,529	2
1600	不動產、廠房及設備(註四、六之9、八)	425,639	34	424,317	32	421,234	31	2570	遞延所得稅負債(註四、六之22)	13,435	1	14,510	1	12,827	1
1760	投資性不動產淨額(註四、六之10)	163,386	13	163,079	13	158,486	12	2640	應計退休金負債(註四、六之16)	4,211	-	12,770	1	19,808	1
1840	遞延所得稅資產(註四、六之22)	6,192	1	5,159	-	5,595	1		非流動負債合計	28,506	2	47,190	3	58,164	4
1990	其他非流動資產(註四、六之11、八)	14,791	1	11,539	1	12,840	1	2***	負債總計	327,036	26	317,453	24	358,897	27
15**	非流動資產合計	636,358	51	640,377	49	633,725	48		權益(註六之17)						
								3110	股本						
									普通股(每股面額10元)	806,945	65	806,945	62	806,945	60
								3210	資本公積						
									發行溢價	17,629	1	17,629	1	17,629	1
									保留盈餘						
								3310	法定盈餘公積	82,341	7	78,317	6	71,345	6
								3320	特別盈餘公積	21,033	2	39,300	3	28,961	2
								3350	未分配盈餘	963	-	59,722	5	93,720	7
								3400	其他權益(註六之17)	(10,957)	(1)	(9,031)	(1)	(39,301)	(3)
								3***	權益總計	917,954	74	992,882	76	979,299	73
1***	資產總計	\$1,244,990	100	\$1,310,335	100	\$1,338,196	100	1***	負債及權益總計	\$1,244,990	100	\$1,310,335	100	\$1,338,196	100

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：吳大和

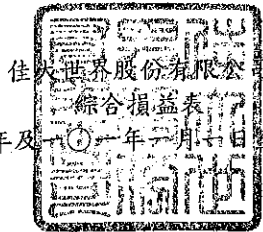


經理人：曾文衍



會計主管：王秋月





民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘係新台幣元)

代 碼		一〇二年度		一〇一年度	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入總額(註四、六之18)	\$824,989	100	\$1,066,398	100
4170	減：銷貨退回	(2,845)	-	(4,790)	-
4190	銷貨折讓	(314)	-	(710)	-
4100	營業收入淨額	821,830	100	1,060,898	100
4660	加工收入	273	-	726	-
	營業收入淨額	822,103	100	1,061,624	100
5000	營業成本(註六之6)	(758,207)	(92)	(943,259)	(89)
5900	營業毛利	63,896	8	118,365	11
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(23,329)	(3)	(26,257)	(2)
6200	管理費用	(62,053)	(8)	(67,923)	(6)
6900	營業淨利	(21,486)	(3)	24,185	3
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(註六之19)	2,496	-	2,173	-
7020	其他利益及損失(註六之20)	1,192	-	24,771	2
7050	財務成本(註六之21)	(4,255)	-	(5,175)	-
7000	營業外收入及支出合計	(567)	-	21,769	2
7900	稅前淨利(損)	(22,053)	(3)	45,954	5
7950	所得稅(費用)利益(註六之22)	2,691	1	(6,207)	(1)
8200	本期淨利	(19,362)	(2)	39,747	4
	其他綜合損益				
8325	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	(1,926)	-	30,270	3
8360	確定福利計畫精算利益(損失)(註六之16)	3,429	-	63	-
8399	減：與其他綜合損益組成部分相關之所得稅(註六之22)	(583)	-	(11)	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	920	-	30,322	3
8500	本期綜合損益總額	\$(18,442)	(2)	\$70,069	7
		稅前	稅後	稅前	稅後
9710	基本每股盈餘(註六之17)	\$(0.27)	\$(0.24)	\$0.57	\$0.49

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：吳大和



經理人：曾文衍



會計主管：王秋月



佳大世股份有限公

民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日



單位：新台幣仟元

	保留盈餘					備供出售金融資 產未實現損益	合 計
	股 本	資 本 公 積	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國一〇一年一月一日餘額	\$806,945	\$17,629	\$71,345	\$28,961	\$93,720	\$(39,301)	\$979,299
一〇〇年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	6,972	-	(6,972)	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	10,339	(10,339)	-	-
現金股利	-	-	-	-	(56,486)	-	(56,486)
本期淨利(損)	-	-	-	-	39,747	-	39,747
本期其他綜合損益	-	-	-	-	52	30,270	30,322
民國一〇一年十二月三十一日餘額	806,945	17,629	78,317	39,300	59,722	(9,031)	992,882
提列特別盈餘公積	-	-	-	12,003	(12,003)	-	-
民國一〇二年一月一日調整後餘額	806,945	17,629	78,317	51,303	47,719	(9,031)	992,882
一〇一年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	4,024	-	(4,024)	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	(30,270)	30,270	-	-
現金股利	-	-	-	-	(56,486)	-	(56,486)
本期淨利(損)	-	-	-	-	(19,362)	-	(19,362)
本期其他綜合損益	-	-	-	-	2,846	(1,926)	920
民國一〇二年十二月三十一日餘額	\$806,945	\$17,629	\$82,341	\$21,033	\$963	\$(10,957)	\$917,954

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：吳大和

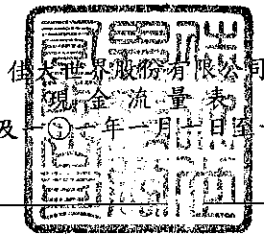


經理人：曾文衍



會計主管：王秋月





民國一〇二年及一〇一年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣仟元
一〇一年度

項 目	一〇二年度	一〇一年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$(22,053)	\$45,954
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊	21,725	22,411
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	8,513	(11,089)
提列呆帳損失(轉回)	(1,152)	1,100
利息費用	4,255	5,175
利息收入	(223)	(259)
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(31)	(64)
處分投資損失(利益)	-	(118)
金融資產減損損失	8,007	-
非金融資產減損迴轉利益	(2,289)	(7,465)
未實現外幣兌換淨損(益)	(24)	(1,312)
與營業活動相關之資產及負債變動數		
應收票據(增加)減少	(14,710)	33,357
應收帳款(增加)減少	92,850	(35,563)
其他應收款(增加)減少	1,860	(1,873)
存貨(增加)減少	(23,601)	51,926
預付款項(增加)減少	(269)	863
其他流動資產(增加)減少	(57)	(97)
應付票據增加(減少)	(5,209)	(1,342)
應付帳款增加(減少)	(1,962)	2,644
其他應付款增加(減少)	(4,422)	835
預收款項增加(減少)	2,669	(210)
其他流動負債增加(減少)	409	198
應計退休金負債增加(減少)	(5,131)	(6,974)
營運產生之現金流入(流出)	59,155	98,097
收取利息	223	259
支付之利息	(4,498)	(5,120)
退還(支付)之所得稅	(1,670)	(11,029)
營業活動之淨現金流入(流出)	53,210	82,207
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	-	(634)
處分備供出售金融資產	-	29,210
取得不動產、廠房及設備	(8,956)	(17,168)
處分不動產、廠房及設備	154	1,590
存出保證金增加	(11,110)	(2,682)
存出保證金收回	12,442	1,681
取得投資性不動產	(888)	-
其他金融資產增加	(5,430)	-
預付設備款增加	(12,216)	(3,783)
投資活動之淨現金流入(流出)	(26,004)	8,214
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	799,585	642,392
償還短期借款	(760,841)	(658,852)
應付短期票券增加	190,000	140,000
應付短期票券減少	(190,000)	(150,000)
償還長期借款	(9,050)	(3,850)
發放現金股利	(56,486)	(56,486)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(26,792)	(86,796)
匯率變動對現金及約當現金之影響	24	(17)
本期現金及約當現金增加(減少)數	438	3,608
期初現金及約當現金餘額	73,721	70,113
期末現金及約當現金餘額	\$74,159	\$73,721

(請參閱後附財務報表附註)

董事長：吳大和



經理人：曾文衍



會計主管：王秋月



佳大世界股份有限公司
財 務 報 告 附 註
民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

一、公司沿革：

1. 本公司於民國六十二年四月二十三日經核准設立，設立於台南市永康區中正北路317巷16號，主要經營鋼線、鍍鋅鋼線、鍍鋅鐵線、預力鋼線、預力鋼絞線、異形預力鋼棒、鋼絞線、鋼索、鋼纜、彈簧、鋼鐵線材、機械五金零件之製造、加工、買賣業務等。
2. 本公司於民國八十八年十月經股東臨時會決議變更公司名稱為佳大世界股份有限公司，並經主管機關核准在案。
3. 本公司股票於民國八十六年五月起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國八十九年九月起轉於臺灣證券交易所上市買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本財務報告業經董事會於民國一〇三年三月二十日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 尚未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

國際財務報導準則第9號「金融工具」

國際會計準則理事會於民國九十八年十一月發布國際財務報導準則第9號「金融工具」，生效日為民國一〇二年一月一日，得提前適用（惟國際會計準則理事會於民國一〇二年十一月十九日業已刪除強制適用日期）。該準則業經金管會認可，惟金管會規定企業不得提前採用該準則，而應採用國際會計準則第39號「金融工具」九十八年版本之規定。若公司開始適用該準則，將影響本公司對金融資產之分類及衡量。

2. 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
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之新準則，解釋及修正之影響評估如下：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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（修正國際財務報導準則第1號）	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年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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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，續後不得再重評估)。	民國102年11月19日 (非強制)
揭露—金融資產之移轉 (修正國際財務報導準則第7號)	增加對所有於報導日存在之未除列之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
嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除 (修正國際財務報導準則第1號)	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
遞延所得稅：標的資產之回收 (修正國際會計準則第12號)	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已決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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」(2011年修正)	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	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」(2011年修正)	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」(2011年修正)	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間任列於其他綜合損益，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
其他綜合損益項目之表達(修正國際會計準則第1號)	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」節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
揭露-金融資產及金融負債之互抵(修正國際財務報導準則第7號)	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
金融資產及金融負債之互抵(修正國際會計準則第32號)	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

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
政府貸款(修正國際財務報導準則第1號)	首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，推延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，且於轉換日既存低於市場利率之政府貸款之利益不應認列為政府補助。	民國102年1月1日
2009-2011年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
合併財務報表、聯合協議及對其他個體權益之揭露過渡指引(修正國際財務報導準則第10、11及12號)	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
投資個體(修正國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號)	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
國際財務報導解釋第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
非金融資產之可回收金額之揭露(修正國際會計準則第36號)	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，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
衍生工具之債務變更及避險會計之繼續(修正國際會計準則第39號)	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，具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
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。	民國102年11月19日 (非強制)

新準則、解釋及修正	主要修正內容	IASB發布之生效日
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

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

1. 遵循聲明

- (1) 本財務報告係依據一〇〇年十二月二十二日修正之證券發行人財務報告編製準則及經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。
- (2) 本財務報告係首份依編製準則及金管會認可之國際財務報導準則所編製之年度財務報告，且已適用金管會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」。編製民國一〇一年一月一日資產負債表時，本公司已調整依先前一般公認會計原則編製之財務報表所報導之金額。由先前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，如何影響本公司報導之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

2. 編製基礎

除下列重要項目外，本財務報告係依歷史成本為基礎編製：

- (1) 依公允價值衡量之金融工具。
- (2) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本與未認列精算損失，減除未認列精算利益與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

除另行註明者外，財務報表均以新台幣元為單位。

3. 外幣交易

本公司財務報表係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。外幣交易係以交易日匯率換算為其功能性貨幣記錄。於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率換算；以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率換算；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目，以原始交易日之匯率換算。

除下列所述者外，因交割或換算貨幣性項目所產生之兌換差額，於發生當期認列為損益。

- (1)為取得符合要件之資產所發生之外幣借款，其產生之兌換差額若視為利息成本之調整者，為借款成本之一部分，予以資本化作為該項資產之成本。
- (2)適用國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」之外幣項目，依金融工具之會計政策處理。
- (3)構成報導個體對國外營運機構淨投資一部分之貨幣性項目，其產生之兌換差額原始係認列為其他綜合損益，並於處分該淨投資時，自權益重分類至損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為其他綜合損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為其他綜合損益。當非貨幣性項目之利益或損失認列為損益時，該利益或損失之任何兌換組成部分認列為損益。

4. 資產與負債區分流動與非流動之分類標準：

有下列情況之一者，分類為流動資產，非屬流動資產，則分類為非流動資產：

- (1)預期於正常營業週期中實現該資產，或意圖將其出售或消耗。
- (2)主要為交易目的而持有該資產。
- (3)預期於報導期間後十二個月內實現該資產。
- (4)現金或約當現金，但於報導期間後逾十二個月將該資產交換或用以清償負債或受到限制者除外。

有下列情況之一者，分類為流動負債，非屬流動負債，則分類為非流動負債：

- (1)預期於正常營業週期中實現該負債。
- (2)主要為交易目的而持有該負債。
- (3)預期於報導期間後十二個月內到期清償該負債。
- (4)不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少十二個月之負債。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其清償者，並不影響其分類。

5. 現金及約當現金

係庫存現金、活期存款及可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。原始到期日在三個月以內之銀行定期存款符合前述定義且持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

6. 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融資產與金融負債，於原始認列時，係依公允價值衡量，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，係從該金融資產及金融負債之公允價值加計或減除。

(1) 金融資產

本公司所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。

本公司之金融資產分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定，包括：

① 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易及原始認列即指定透過損益按公允價值衡量者。此類金融資產以公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融資產所收取之任何股利或利息（包含於投資當年度收到者）。

對此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報以成本衡量之金融資產。

② 備供出售金融資產

此類金融資產係指定為備供出售或非屬其他類別之非衍生金融資產。原始認列時係按公允價值衡量；後續評價按公允價值衡量，除減損損失、按有效利率法計算之利息收入、股利收入及貨幣性金融資產外幣兌換損益認列於損益外，其餘帳面金額之變動係認列為其他綜合損益，並累積於權益項下之備供出售金融資產未實現損益。於除列時，將權益項下之利益或損失累計金額重分類至損益，並列報於營業外收入及支出項下。

對此類金融資產，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，本公司將其列報以成本衡量之金融資產。

權益投資之股利收入於公司有權利收取股利之日認列（通常係除息日），並列報於營業外收入及支出項下。

③ 應收款

應收款係無活絡市場公開價，且具固定或可決定付款金額之金融資產，包括應收款項及其他應收款。原始認列時按公允價值加計直接可歸屬之交易成本衡量，後續評價採有效利率法以攤銷後成本減除減損損失衡量，惟短期應收款項之利息認列不具重大性之情況除外。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

(2) 金融負債及權益工具

① 金融負債

符合國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」適用範圍之金融負債於原始認列時，分類為透過損益按公允價值衡量之金融負債或以攤銷後成本衡量之金融負債。

② 透過損益按公允價值衡量之金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債，包括持有供交易之金融負債等類，其再衡量產生之利益或損失認列為損益，該認列為損益之利益或損失包含該金融負債所支付之任何利息。

對於此類金融負債，若無活絡市場公開報價且公允價值無法可靠衡量時，於報導期間結束日以成本衡量，並以成本衡量之金融負債列報於資產負債表。

③以攤銷後成本衡量之金融負債

以攤銷後成本衡量之金融負債包括應付款項及借款等，於原始認列，續後以有效利率法衡量。當金融負債除列及透過有效利率法攤提時，將其相關損益及攤銷數認列於損益。

攤銷後成本之計算考量取得時之折價或溢價及交易成本。

(3)金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。金融資產帳面金額減少係透過備抵科目並將損失認列於損益。

①其他金融資產之損失事項可能包含：

- A. 發行人或交易對方發生重大財務困難；或
- B. 違反合約，例如利息或本金支付之延滯或不償付；或
- C. 債務人很有可能破產或進行其他財務重整；或
- D. 金融資產之活絡市場因發行人財務困難而消失。

②本公司經評估當已存在減損之客觀證據，且已發生減損損失時，按以下各類別處理：

A. 以攤銷後成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流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。認列及迴轉減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

B. 以成本衡量之金融資產

係以該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間差額，認列減損損失於當期損益。此類減損損失續後不得迴轉。認列減損損失之金額係藉由備抵帳戶調整資產之帳面金額。

C. 備供出售金融資產

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

(4) 金融資產及金融負債之除列

① 金融資產除列

本公司持有之金融資產於符合下列情況之一時除列：

- A. 來自金融資產現金流量之合約之權利終止。
- B. 已移轉金融資產且將該資產所有權之幾乎所有風險及報酬移轉予他人。
- C. 既未移轉亦未保留資產所有權之幾乎所有風險及報酬，但已移轉對資產之控制。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失總和間之差額係認列於損益。

移轉之資產若為較大金融資產之一部分，且移轉之部分就其整體符合除列時，本公司以移轉日持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將該金融資產之原帳面金額分攤各該部分。分攤予除列部分之帳面金額與對除列部分所收取之對價加計分攤予除列部分之已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。本公司係以持續認列部分與除列部分之相對公允價值為基礎，將已認列於其他綜合損益之累計利益或損失分攤予各該部分。

② 金融負債之除列

當金融負債之義務解除、取消或失效時，則除列該金融負債。

當本公司與債權人間就重大差異條款之債務工具進行交換，或對現有金融負債之全部或部分條款作重大修改(不論是否因財務困難)，以除原始負債並認列新負債之方式處理，除列金融負債時，將其帳面金額與所支付或應支付對價總額(包括移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列於損益。

(5) 金融資產及負債之互抵

金融資產及金融負債僅於已認列金額目前具互抵之法律行使權利且有意圖以淨額交割或同時變現資產及清償負債時，方能予以互抵並以淨額列示於資產負債表。

(6) 金融工具之公允價值

於活絡市場交易之金融工具公允價值係指於每一報導期間結束日之市場報價且不考量交易成本。

對於非屬活絡市場交易之金融工具，其公允價值係以適當之評價技術決定。此評價技術包括使用最近公平市場交易、參考實質上相同另一金融工具目前之公允價值，以及現金流量折現分析或其他評價模式。

7. 衍生金融工具

本公司為規避外幣風險之暴險而持有衍生性金融工具。原始認列時係按公允價值衡量，交易成本則認列為損益；後續評價依公允價值衡量，再衡量產生之利益或損失直接列入損益，並列報於營業外收入及支出項下之其他利益及損失。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

8. 存 貨

存貨按實際成本入帳，成本之計算採加權平均法，期末以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。未分攤製造費用、異常製造成本及跌價損失（或回升利益）均已包括於營業成本。

9. 不動產、廠房及設備

(1)不動產、廠房及設備係以取得成本為認列基礎，續後採成本模式衡量並減除累計折舊及累計減損後列示，前述成本包括不動產、廠房及設備之拆卸、移除及復原其所在地點之成本及因未完工程所產生之必要利息支出。不動產、廠房及設備之各項組成若屬重大，則單獨提列折舊。當不動產、廠房及設備之重大組成項目須被定期重置，本公司將該項目視為個別資產並以特定耐用年限及折舊方法分別認列。該等被重置部分之帳面金額，則依國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之除列規定予以除列。重大檢修成本若符合認列條件，係視為替換成本而認列為廠房及設備帳面金額之一部分，其他修理及維護支出則認列至損益。

(2)折舊係以直線法按下列資產之估計耐用年限計提：

項 目	耐 用 年 數
建 築 物	2~40年
機器設備	2~21年
運輸設備	4~8年
生財設備	8年
其他設備	3~14年

不動產、廠房及設備之項目或任一重要組成部分於原始認列後，若予處分或預期未來不會因使用或處分而有經濟效益之流入，則予以除列並認列損益。

不動產、廠房及設備之殘值、耐用年限及折舊方法係於每一財務年度終了時評估，若預期值與先前之估計不同時，該變動視為會計估計變動。

10. 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，耐用年限為15~20年。

11. 非金融資產之減損

本公司於每一報導期間結束日評估所有適用國際會計準則第36號「資產減損」之資產是否存有減損跡象。如有減損跡象或須針對某一資產每年定期進行減損測試，本公司即以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產或資產所屬現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額，則認列減損損失。

可回收金額為淨公允價值或使用價值之較高者。

本公司於每一報導期間結束日針對商譽以外之資產，評估是否有跡象顯示先前已認列之減損損失可能已不存在或減少。如存有此等跡象，本公司即估計該資產或現金產生單位之可回收金額。若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，則迴轉減損。惟迴轉後帳面金額不超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面金額。

繼續營業單位之減損損失及迴轉數係列於損益。

12. 收入認列

收入係於經濟效益將很有可能入本公司且金額能可衡量時認列。收入以已收或應收取對價之公允價值衡量。各項收入認列之條件及方式列示如下：

銷售商品之收入於符合下列所有條件時認列：已將商品所有權之重大風險與報酬移轉予買方、對於已出售之商品既不持續參與管理亦未維持有效控制、收入金額能可靠衡量、與交易有關之經濟效益很有可能流入企業、與交易相關之成本能可靠衡量。

13. 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產的借款成本，予以資本化為該資產成本之一部分。其他所有借款成本則認列為發生期間之費用。借款成本包括與舉借資金有關而發生之利息之其他成本。

14. 退職後福利計畫

本公司員工退休辦法適用於所有正式任用之員工，員工退休基金全數提存於勞工退休準備金監督委員會管理，提存入退休基金專戶，由於上述退休金係以退休準備金監督委員會名義存入，與本公司完全分離，故未列入上開財務表中。

對於屬確定提撥計畫之退職後福利計畫，本公司每月負擔之員工退休提撥率，不得低於員工每月薪資百分之六，所提撥之金額認列為當期費用。

對於屬確定福利計畫之退職後福利計畫，依據預計單位福利法於年度報導期間結束日按精算報告提列，精算損益於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘；期中期間之退休金成本則採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整並予以揭露。

15. 員工分紅及董監酬勞

本公司之員工分紅及董監酬勞成本係於具法律義務或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債，其與次年度股東會決議分配數有差異時，則列為次年度之損益。

16. 所得稅

所得稅費用(利益)係指包含於決定本期損益中,與當期所得稅及遞延所得稅有關之彙總數。

(1) 當期所得稅

本期及前期之當期所得稅負債(資產),係以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法衡量。當期所得稅與認列於其他綜合損益或直接認列於權益之項目有關者,係分別認列於其他綜合損益或權益而非損益。

未分配盈餘加徵百分之十營利事業所得稅部分,於股東會決議分配盈餘之日列為所得稅費用。

(2) 遞延所得稅

遞延所得稅係就報導期間結束日,資產與負債之課稅基礎與其於資產負債表之帳面金額間所產生之暫時性差異予以計算。

遞延所得稅資產及負債係以預期資產實現或負債清償當期之稅率衡量,該稅率並以報導期間結束日已立法或實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅資產及負債之衡量係反映報導期間結束日預期回收資產或清償負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。遞延所得稅與不列於損益之項目有關者,亦不認列於損益,而係依其相關交易列於其他綜合損益或直接認列於權益。遞延所得稅資產於每一報導期間結束日予以重新檢視並認列。遞延所得稅資產與負債僅於當期所得稅資產及當期所得稅負債之互抵具有法定執行權,且遞延所得稅係屬同一納稅主體並與由同一稅捐機關課徵之所得稅有關時,可予互抵。

期中期間之所得稅費用,則以當年度預期總盈餘所適用之稅率予以應計及揭露,亦即將估計之年度平均有效稅率應用至期中期間之稅前利益。

17. 普通股每股盈餘

基本每股盈餘係以本期淨利除以當期普通股加權平均流通在外股數計算之,其流通在外股數因盈餘及資本公積轉增資無償配股而增加者,採追溯調整計算流通在外股數。

18. 部門資訊

營運部門係企業之組成單位,從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期由該企業之營運決策者複核,以制定分配予該部門資源之決策,並評估該部門之績效,同時具個別分離之財務資訊。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

管理階層依金管會認可之國際財務報導準則編製本財務報告時，必須作出判斷、估計及假設，其將對會計政策之採用及資產、負債、收益及費用之報導金額有所影響，實際結果可能與估計存有差異。

管理當局持續檢視估計及基本假設，會計估計變動於變動期間及受影響之未來期間予以認列。

於報導期間結束日對有關未來所作之估計及假設不確定性之主要來源資訊，具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險有關估計與假設。茲說明如下：

1. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係參考客戶財狀況分析及歷史經驗給予信用評等及依據對客戶之應收帳款帳齡分析等因素，以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

2. 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及稅務規劃等假設。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。

3. 存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

4. 非金融資產之減損

當資產或現金產生單位之帳面金額大於其可回收金額時，即發生減損。可回收金額係指公允價值減處分成本與使用價值，二者孰高者。公允價值減處分成本之計算，是基於公平交易下具約束力之銷售協議之價格或資產之市價，經減除直接可歸屬於處分資產之增額成本後之金額。使用價值是基於現金流量折現模式之計算。現金流量之預估係依據未來五年之預算，且不含本公司尚未承諾之重組，或為加強該被測試現金產生單位資產績效所需之未來重大投資。可回收金額容易受到現金流量折現模式所使用的折現率及基於外推目的所使用之預期未來現金流入與成長率之影響。用以決定不同現金產生單位可回收金額之主要假設，請詳附註六之說明。

5. 退職後福利計劃

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

六、重要會計項目之說明

1. 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
現金及零用金	\$128,618	\$142,483	\$156,780
銀行存款	51,030,609	38,578,304	52,456,479
約當現金（債券）	23,000,360	35,000,000	17,500,000
合 計	\$74,159,587	\$73,720,787	\$70,113,259

2. 透過損益按公允價值衡量之金融工具

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
持有供交易之金融資產			
遠期外匯合約	\$61,405	\$8,574,072	\$-
流動	\$61,405	\$8,574,072	\$-
持有供交易之金融負債			
遠期外匯合約	\$-	\$-	\$2,515,013
流動	\$-	\$-	\$2,515,013

(1)截至民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未到期之遠期外匯合約如下：

102年12月31日	幣 別	到期期間	合約金額
買入遠期外匯	美元兌新台幣	103.07.31	USD393,000/NTD11,569,920
101年12月31日			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	102.01.30~102.10.29	JPY350,000,000/NTD126,189,400
101年1月1日			
賣出遠期外匯	日圓兌新台幣	101.02.02~101.07.30	JPY296,000,000/NTD112,807,600

(2)本公司從事上開遠期外匯交易，主要係為規避匯率波動所產生之風險，惟並未符合有效避險條件，故不適用避險會計。

(3)本公司透過損益按公允價值衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

3. 備供出售金融資產

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	表決權 比例%	帳列金額	表決權 比例%	帳列金額	表決權 比例%	帳列金額
非流動項目：						
上市、上櫃公司						
官田鋼鐵(股)公司(市價102年12月31日為7,198仟元， 101年12月31日為7,743仟元，101年1月1日為6,080仟元)	0.26%	\$20,160,347	0.26%	\$20,160,347	0.27%	\$19,526,220
精威科技(股)公司(市價102年12月31日為5,312仟元， 101年12月31日為4,700仟元，101年1月1日為4,550仟元)	0.75%	3,306,681	1.11%	11,313,410	3.95%	40,405,035
合 計		23,467,028		31,473,757		59,931,255
金融資產評價調整		(10,956,956)		(9,031,127)		(39,301,005)
淨 額		\$12,510,072		\$22,442,630		\$20,630,250

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

4. 以成本衡量之金融資產

被投資公司名稱	102年12月31日		101年12月31日		101年1月1日	
	表決權 比例%	帳列金額	表決權 比例%	帳列金額	表決權 比例%	帳列金額
非流動項目：						
大台南區天然氣(股)公司	2.88%	\$13,840,000	2.88%	\$13,840,000	2.88%	\$13,840,000

(1)本公司持有之國內非上市(櫃)股票投資，於報導日係按成本減除減損衡量，因其公允價值合理估計數之區間之重大且無法合理評估各種估計數之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量

(2)本公司以成本衡量之金融資產未有提供擔保之情況。

5. 應收票據及帳款淨額

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收票據	\$93,472,549	\$78,762,459	\$112,120,221
減：備抵呆帳	(934,725)	(787,625)	(1,121,202)
淨 額	\$92,537,824	\$77,974,834	\$110,999,019

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應收帳款	\$97,179,689	\$190,030,009	\$156,601,066
減：備抵呆帳	(1,862,567)	(3,161,504)	(3,862,296)
淨 額	\$95,317,122	\$186,868,505	\$152,738,770

(1)本公司對客戶之平均授信期間約為90天。於決定應收帳款可回收性時，本公司考量應收帳款自原始授信日至報導期間結束日信用品質之任何改變。備抵呆帳係參考對方過去交易記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。本公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質及行業特性，並未發生重大改變，相關帳款應可回收，故尚無減損疑慮。

(2)應收票據及帳款之帳齡分析

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
未逾期亦未減損	\$187,854,946	\$264,252,533	\$262,806,257
已逾期但未減損			
三十天內	-	-	-
三十一天至六十天	-	-	-
六十一天以上	-	590,806	931,532
	-	590,806	931,532
合 計	\$187,854,946	\$264,843,339	\$263,737,789

(3)本公司民國一〇二年度及一〇一年度之應收票據及應收帳款備抵減損損失變動如下：

	個別評估 之減損損失	群組評估 之減損損失	合 計
102年1月1日餘額	\$1,381,149	\$2,567,980	\$3,949,129
認列應收帳款之減損損失	-	-	-
減損損失迴轉	-	(1,151,837)	(1,151,837)
102年12月31日餘額	\$1,381,149	\$1,416,143	\$2,797,292
101年1月1日餘額	\$2,452,031	\$2,531,467	\$4,983,498
認列應收帳款之減損損失	1,381,149	36,513	1,417,662
因無法收回而沖銷	(2,134,369)	-	(2,134,369)
減損損失迴轉	(317,662)	-	(317,662)
101年12月31日餘額	\$1,381,149	\$2,567,980	\$3,949,129

(4)備抵減損損失其中以個別評估所認列之減損為應收帳款帳面金額與預期清算收回金額現值之差額。本公司對應收帳款及票據未持有任何擔保品。

6. 存 貨

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
製成品	\$104,876,551	\$108,260,116	\$145,168,728
在製品	18,782,493	19,620,252	19,725,370
原料	94,245,251	118,095,475	118,857,924
物料	27,029,743	25,799,578	25,486,458
商品	94,402,318	41,286,624	5,224,928
在途存貨	-	-	48,200,337
	339,336,356	313,062,045	362,663,745
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(7,161,373)	(4,487,932)	(2,163,705)
合 計	\$332,174,983	\$308,574,113	\$360,500,040

本公司民國一〇二年度及一〇一年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	102年度	101年度
已出售存貨成本	\$746,075,816	\$933,374,315
閒置產能費損	12,139,687	10,371,406
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,673,441	2,324,227
存貨盤虧(盈)	7,991	193,589
下腳收入	(2,855,794)	(3,163,973)
其 他	165,855	159,553
合 計	<u>\$758,206,996</u>	<u>\$943,259,117</u>

7. 預付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付購料款	\$2,955,099	\$705,582	\$537,439
預付費用	501,981	2,482,039	3,513,765
合 計	<u>\$3,457,080</u>	<u>\$3,187,621</u>	<u>\$4,051,204</u>

8. 其他流動資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
其他金融資產-流動	\$6,000,000	\$6,000,000	\$6,000,000
暫付款	104,195	58,909	58,000
進項稅額	119,342	107,812	11,797
合 計	<u>\$6,223,537</u>	<u>\$6,166,721</u>	<u>\$6,069,797</u>

其他金融資產-流動提供擔保情形，請參閱附註八。

9. 不動產、廠房及設備

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	什項設備	未完工程	合 計
成 本								
一〇二年一月一日餘額	\$244,265,957	\$157,112,351	\$412,130,220	\$17,955,333	\$-	\$16,345,389	\$8,817,214	\$856,626,464
增添	-	210,000	2,212,461	397,833	-	-	2,414,488	5,234,782
重分類	-	11,231,702	15,063,551	-	-	-	(11,231,702)	15,063,551
處分	-	-	(1,495,238)	-	-	-	-	(1,495,238)
一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$244,265,957</u>	<u>\$168,554,053</u>	<u>\$427,910,994</u>	<u>\$18,353,166</u>	<u>\$-</u>	<u>\$16,345,389</u>	<u>\$-</u>	<u>\$875,429,559</u>
累 計 折 舊 及 減 損								
一〇二年一月一日餘額	\$-	\$91,873,526	\$316,976,958	\$10,395,008	\$-	\$13,063,937	\$-	\$432,309,429
折舊費用	-	4,939,093	10,942,227	1,861,321	-	1,110,997	-	18,853,638
處分	-	-	(1,372,215)	-	-	-	-	(1,372,215)
提列減損損失	-	-	-	-	-	-	-	-
一〇二年十二月三十一日餘額	<u>\$-</u>	<u>\$96,812,619</u>	<u>\$326,546,970</u>	<u>\$12,256,329</u>	<u>\$-</u>	<u>\$14,174,934</u>	<u>\$-</u>	<u>\$449,790,852</u>

成 本	土地	建築物	機器設備	運輸設備	租賃改良	什項設備	未完工程	合 計
一〇一年一月一日餘額	\$244,265,957	\$152,024,685	\$406,076,668	\$18,716,000	\$797,943	\$15,746,029	\$-	\$837,627,282
增添	-	5,087,666	4,338,402	809,333	-	599,360	8,817,214	19,651,975
重分類	-	-	4,497,620	-	-	-	-	4,497,620
處分	-	-	(2,647,470)	(1,570,000)	-	-	-	(4,217,470)
其他	-	-	(135,000)	-	(797,943)	-	-	(932,943)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$244,265,957	\$157,112,351	\$412,130,220	\$17,955,333	\$-	\$16,345,389	\$8,817,214	\$856,626,464
累 計 折 舊 及 減 損								
一〇一年一月一日餘額	\$-	\$86,902,757	\$307,928,772	\$9,059,674	\$797,943	\$11,704,099	\$-	\$416,393,245
折舊費用	-	4,970,769	11,331,665	1,877,615	-	1,359,838	-	19,539,887
處分	-	-	(2,148,479)	(542,281)	-	-	-	(2,690,760)
其他	-	-	(135,000)	-	(797,943)	-	-	(932,943)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$-	\$91,873,526	\$316,976,958	\$10,395,008	\$-	\$13,063,937	\$-	\$432,309,429
淨帳面價值								
一〇二年十二月三十一日	\$244,265,957	\$71,741,434	\$101,364,024	\$6,096,837	\$-	\$2,170,455	\$-	\$425,638,707
一〇一年十二月三十一日	\$244,265,957	\$65,238,825	\$95,153,262	\$7,560,325	\$-	\$3,281,452	\$8,817,214	\$424,317,035
一〇一年一月一日	\$244,265,957	\$65,121,928	\$98,147,896	\$9,656,326	\$-	\$4,041,930	\$-	\$421,234,037

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

10. 投資性不動產淨額

成 本	土地	建築物	合 計
一〇二年一月一日餘額	\$171,248,440	\$46,658,171	\$217,906,611
增添	887,678	-	887,678
一〇二年十二月三十一日餘額	\$172,136,118	\$46,658,171	\$218,794,289
累 計 折 舊 及 減 損			
一〇二年一月一日餘額	\$18,046,225	\$36,780,715	\$54,826,940
折舊費用	-	2,871,012	2,871,012
提列減損損失(迴轉減損損失)	923,906	(3,213,182)	(2,289,276)
一〇二年十二月三十一日餘額	\$18,970,131	\$36,438,545	\$55,408,676
成 本			
一〇一年一月一日餘額	\$171,248,440	\$46,658,171	\$217,906,611
增添	-	-	-
一〇一年十二月三十一日餘額	\$171,248,440	\$46,658,171	\$217,906,611
累 計 折 舊 及 減 損			
一〇一年一月一日餘額	\$23,883,133	\$35,537,945	\$59,421,078
折舊費用	-	2,871,012	2,871,012
迴轉減損損失	(5,836,908)	(1,628,242)	(7,465,150)
一〇一年十二月三十一日餘額	\$18,046,225	\$36,780,715	\$54,826,940
淨帳面價值			
一〇二年十二月三十一日	\$153,165,987	\$10,219,626	\$163,385,613
一〇一年十二月三十一日	\$153,202,215	\$9,877,456	\$163,079,671
一〇一年一月一日	\$147,365,307	\$11,120,226	\$158,485,533

(1)上列投資性不動產未有提供擔保情形。

(2)於民國一〇二年及一〇一年十二月三十一日，本公司所持有之投資性不動產之公允價值分別為 168,520,637 元及 168,440,917 元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採比較法、收益法及成本法。

11. 其他非流動資產

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
預付設備款	\$2,001,429	\$2,847,430	\$5,149,131
存出保證金	6,009,888	7,341,888	6,340,888
其他金融資產-非流動	6,780,000	1,350,000	1,350,000
合 計	<u>\$14,791,317</u>	<u>\$11,539,318</u>	<u>\$12,840,019</u>

其他金融資產-非流動提供擔保情形，請參閱附註八。

12. 短期借款

銀 行 名 稱	借 款 性 質	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
彰化銀行西台南分行	信用借款	\$62,000,000	\$43,000,000	\$40,000,000
彰化銀行西台南分行	購料借款	-	23,343,699	27,028,641
兆豐銀行台南分行	擔保借款	80,000,000	-	27,953,442
台灣銀行南都分行	購料借款	-	24,190,658	958,800
玉山銀行台南分行	購料借款	-	-	33,774,521
華南銀行北台南分行	購料借款	-	-	26,078,574
合作金庫赤崁分行	購料借款	-	-	5,250,879
合作金庫赤崁分行	信用借款	50,000,000	50,000,000	10,000,000
台北富邦銀行安平分行	購料借款	-	12,721,162	-
合 計		<u>\$192,000,000</u>	<u>\$153,255,519</u>	<u>\$171,044,857</u>

(1)民國一〇二年度及一〇一年度之利率區間分別為1.55%~1.58%及1.17%~1.62%。

(2)本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之短期借款額度分別為538,000 仟元、576,744仟元及558,956仟元。

(3)資產提供擔保情形，請詳附註八。

13. 應付短期票券

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付商業本票	\$40,000,000	\$40,000,000	\$50,000,000
減：未攤銷折價	(38,709)	(40,642)	(56,573)
合 計	<u>\$39,961,291</u>	<u>\$39,959,358</u>	<u>\$49,943,427</u>

(1)民國一〇二年度及一〇一年度應付商業本票由兆豐票券保證發行，以供短期資金週轉之用，利率均為1.15%。

(2)本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，尚未使用之應付短期票券額度分別為10,000仟元、10,000仟元及0元。

14. 其他應付款項

項 目	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
應付薪資	\$5,348,416	\$5,340,317	\$5,154,936
應付年終獎金	14,643,976	16,265,503	15,912,591
應付員工帶薪假	3,223,717	2,144,903	1,500,000
應付董監事酬勞及員工紅利	-	2,793,928	4,549,428
應付加班費	229,569	207,618	181,986
應付伙食費	202,055	197,046	203,548
應付利息	129,634	374,381	334,569
應付保險費	1,570,478	1,587,522	1,566,774
應付退休金	533,262	542,807	522,703
其 他	10,655,232	12,221,443	10,232,121
小 計	36,536,339	41,675,468	40,158,656
應付購置投資性不動產	2,000,000	2,000,000	2,000,000
應納稅額	1,612,984	1,140,146	1,781,516
應付不動產、廠房及設備	2,803,558	4,523,650	3,627,492
合 計	\$42,952,881	\$49,339,264	\$47,567,664

15. 長期借款

債權人	摘要	借款期間及償還辦法	利率	102年12月31日	擔保品
兆豐銀行- 台南分行	抵押借款	100.06.30~105.06.30 自 101.06.30 起，每三個月一 期，第一期償還 2,040,000 元，餘 16 期每期償還 1,810,000 元。	2.595%	\$18,100,000	土地、建築物 機器設備
小 計	計			18,100,000	
減：一年內到期長期借款				(7,240,000)	
合 計	計			\$10,860,000	
債權人	摘要	借款期間及償還辦法	利率	101年12月31日	擔保品
兆豐銀行- 台南分行	抵押借款	100.06.30~105.06.30 自 101.06.30 起，每三個月一 期，第一期償還 2,040,000 元，餘 16 期每期償還 1,810,000 元。	2.595%	\$27,150,000	土地、建築物 機器設備
小 計	計			27,150,000	
減：一年內到期長期借款				(7,240,000)	
合 計	計			\$19,910,000	
債權人	摘要	借款期間及償還辦法	利率	101年1月1日	擔保品
兆豐銀行- 台南分行	抵押借款	100.06.30~105.06.30 自 101.06.30 起，每三個月一 期，第一期償還 2,040,000 元，餘 16 期每期償還 1,810,000 元。	2.595%	\$31,000,000	土地、建築物 機器設備
小 計	計			31,000,000	
減：一年內到期長期借款				(5,470,590)	
合計				\$25,529,410	

16. 退休福利計劃

(1) 確定提撥計劃

適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，自民國九十四年七月一日起，依員工每月薪資百分之六提撥至勞工保險局之個人退休金專戶。本公司民國一〇二年度及一〇一年度依勞工退休金條例認列之確定提撥計畫之費用分別為 2,870,127 元及 2,849,709 元。

(2) 確定福利計劃

本公司已認列確定福利義務資產之組成如下：

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
義務現值總計	\$78,584,000	\$81,855,700	\$84,269,300
計劃資產之公允價值	(74,372,644)	(69,085,977)	(64,461,731)
已認列之確定福利義務負債	\$4,211,356	\$12,769,723	\$19,807,569

適用「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。依該辦法規定，員工之退休金之給付係根據員工服務年資及其退休前六個月之平均薪資計算。本公司每月按員工薪資總額百分之十五提撥退休基金，交由勞工退休金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶。

① 計畫資產組成

本公司依勞動基準法提撥之退休基金係由行政院勞工委員會勞工退休基金監理會（以下簡稱勞工退休基金監理會）統籌管理，「勞工退休基金收支保管及運用辦法」規定，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。

截至報導期間結束日，存於台灣銀行之勞工退休準備金餘額為74,372,644元。勞工退休基金資產運用之資料包括基金收益率以及基金資產配置，請詳行政院勞工委員會勞工退休基金監理會網站公布之資訊。

② 確定福利義務現值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利義務現值變動如下：

	102年度	101年度
1月1日確定福利義務	\$81,855,700	\$84,269,300
當期服務成本及利息	1,516,733	1,977,641
計畫資產福利支付數	(1,572,071)	(4,169,421)
精算損(益)	(3,216,362)	(221,820)
12月31日確定福利義務	\$78,584,000	\$81,855,700

③ 計畫資產公允價值之變動

本公司民國一〇二年度及一〇一年度確定福利計畫資產公允價值之變動如下：

	102年度	101年度
1月1日計畫資產之公允價值	\$69,085,977	\$64,461,731
計畫資產預期報酬	684,189	797,410
雇主提撥數	5,962,397	8,154,428
福利支付數	(1,572,071)	(4,169,421)
精算(損)益	212,152	(158,171)
12月31日計畫資產之公允價值	\$74,372,644	\$69,085,977

④認列為損益費用

	102年度	101年度
當期服務成本	\$698,176	\$924,275
利息成本	818,557	1,053,366
計畫資產之預期報酬	(684,189)	(797,410)
	<u>\$832,544</u>	<u>\$1,180,231</u>
營業成本	\$510,142	\$818,447
營業費用	322,402	361,784
合 計	<u>\$832,544</u>	<u>\$1,180,231</u>
計畫資產實際報酬	<u>\$896,341</u>	<u>\$639,239</u>

⑤認列為其他綜合損益之精算(損)益

	102年度	101年度
1月1日累積餘額	\$63,649	\$-
本期認列	3,428,514	63,649
12月31日累積餘額	<u>\$3,492,163</u>	<u>\$63,649</u>

⑥精算假設

計畫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、考量最低收益及長期淨利息成本之影響所作之估計。

下列主要假設係用以決定本公司之確定福利計畫：

	102年度	101年度
折現率	1.25%	1.00%
計畫資產之預期報酬率	1.00%	1.00%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

折現率如變動0.25%，將導致下列影響：

	102 年度	
	折現率增加0.25%	折現率減少0.25%
確定福利義務之影響	(1,666,000)	1,735,000

⑦歷史資訊

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
確定福利義務之現值	\$78,584,000	\$81,855,700	\$84,269,300
計畫資產之公允價值	(74,372,644)	(69,085,977)	(64,461,731)
確定福利義務淨負債(資產)	<u>\$4,211,356</u>	<u>\$12,769,723</u>	<u>\$19,807,569</u>
確定福利計畫現值金額之經驗調整	<u>\$(3,216,362)</u>	<u>\$(221,820)</u>	<u>\$-</u>
計畫資產之公允價值金額之經驗調整	<u>\$212,152</u>	<u>\$(158,171)</u>	<u>\$-</u>

截至民國一〇二年十二月三十日止，本公司之確定福利計畫預期於未來十二個月提撥金額為2,580,000元。

17. 權益

(1) 普通股之發行

民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一月一日，本公司額定股本總額均1,200,000,000股，已發行股數均為普通股80,694,536股，每股面值10元。

(2) 資本公積

	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
發行溢價	\$17,629,090	\$17,629,090	\$17,629,090

①資本公積17,629,090元，係現金增資溢價發行36,000,000元，轉增資18,370,910元，尚餘17,629,090元。

②發行溢價除得用於彌補虧損外，依公司法規定，公司無虧損者，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。

(3) 保留盈餘

法定盈餘公積

依公司法規定應就稅後純益次年度提撥百分之十為法定盈餘公積，直至與資本額相等為止，在此限額內，法定盈餘公積僅得依法彌補虧損及撥充資本之用，以法定盈餘公積撥充資本者，以該項公積已達實收資本額百分之五十，並以撥充其半數為限；公司無虧損者，得以法定盈餘公積超過實收資本額百分之二十五之部分，按股東原有股份之比例發給新股或現金。

特別盈餘公積

①依照財政部金管會規定分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，依證券交易法規定，就當年度發生之帳列股東權益減項金額，自當年度稅後盈餘與前期未提撥保留盈餘，提列相同數額之特別盈餘公積，嗣後減項數額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

②採用國際財務報導準則後，本公司依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用國際財務報導準則時，帳列未實現重估增值及累積換算調整數利益於轉換日因選擇採用國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」豁免項目而轉入保留盈餘部分，提列相同數額之特別盈餘公積。開始採用國際財務報導準則編製財務報告後，於分派可分配盈餘時，就首次採用國際財務報導準則時已提列特別盈餘公積之餘額與其他權益減項淨額之差額補提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

本公司截至民國一〇二年一月一日止，首次採用之特別盈餘公積金額為12,003,079元。本公司於民國一〇二年度並無使用、處分或重分類相關資產，因而迴轉特別盈餘公積至未分配盈餘。

股利政策

本公司所處產業環境多變，企業生命正值穩定成長階段，經考量本公司未來資金需求及長期財務規劃，並滿足股東對現金流入之需求，本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積及就當年度之股東權益減項提列特別盈餘公積，如尚有盈餘，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之九十五按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之，未來三年之股利率預計為百分之五至百分之二十之間。

①員工紅利百分之一至百分之五。

②董事、監察人酬勞百分之一至百分之五。

③其餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若低於0.1元則不予發放，改以股票股利發放之。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除。

本公司依民國一〇二年股東常會決議修改章程如下：

本公司每年決算後如有盈餘，除依法繳納營利事業所得稅及彌補以往年度虧損外，應先提撥百分之十法定盈餘公積，但法定盈餘公積已達資本總額時，不在此限，及依法令提列或迴轉特別盈餘公積之餘額，連同上一年度累積未分配盈餘提撥百分之五十至百分之九十五按下列方式分派之，惟此項盈餘提供分派之比率及股東現金股利之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之，未來三年之股利率預計為百分之五至百分之二十之間。

①員工紅利百分之一至百分之五。

②董事、監察人酬勞百分之一至百分之五。

③其餘為股東股利，其中現金股利不得低於股利總數之百分之十，但現金股利若低於0.1元則不予發放。

如有前一年度累積或當年度發生但當年度稅後盈餘不足提列之股東權益減項，應自前一年度累積未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積，並於提撥供分派前先行扣除，嗣後股東權益減項迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。

民國一〇二年度及一〇一年度預計員工紅利及董監酬勞分別計0元及2,793,928元，本公司員工紅利及董監酬勞費用化之估計係分別以截至當期止之稅後淨利及以往年度發放情形並考量提列法定公積等因素後，以章程所定之成數為基礎所估列並認列為當期費用，至次年度股東會決議日時，若金額有變動，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

本公司於民國一〇二年六月二十日經股東會決議通過民國一〇一年度盈餘分配案及於民國一〇一年六月八日經股東會決議通過民國一〇〇年度盈餘分配案如下：

	一〇一年度		一〇〇年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$4,024,402	\$-	\$6,971,733	\$-
特別盈餘公積	(30,269,878)	-	10,339,487	-
現金股利	56,486,175	0.7	56,486,175	0.7
	<u>\$30,240,699</u>	<u>\$0.7</u>	<u>\$73,797,395</u>	<u>\$0.7</u>

上述民國一〇一年及一〇〇年度盈餘分配情形與本公司民國一〇二年三月二十五日及一〇一年三月二十日之董事會提議無異。

經股東會決議通過配發民國一〇一年度員工紅利1,802,750元、董監酬勞1,802,750元，與民國一〇一年度財務報表認列之員工紅利1,396,964元、董監酬勞1,396,964元，差異為811,572元，係估計差異，已依會計估計變動處理，調整一〇二年度損益。

經股東會決議通過配發民國一〇〇年度員工紅利 1,802,750 元、董監酬勞 1,802,750 元，與民國一〇〇年度財務報表認列之員工紅利 2,274,714 元、董監酬勞 2,274,714 元，差異金額為 943,928 元，係估計差異，已依會計估計變動處理，調整一〇一年度損益。

有關本公司董事會通過擬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。

(4) 普通股每股盈餘

	102年度		101年度	
本期稅前淨利(損)	\$(22,053,354)		\$45,954,872	
本期稅後淨利(損)	(19,362,885)		39,747,171	
期末加權平均流通在外股數	80,694,536		80,694,536	
追溯調整後加權平均流通在外股數	80,694,536		80,694,536	
	102年度		101年度	
基本每股盈餘	稅 前	稅 後	稅 前	稅 後
本期損益	\$(0.27)	\$(0.24)	\$0.57	\$0.49
追溯調整後普通股每股盈餘	\$(0.27)	\$(0.24)	\$0.57	\$0.49

(5) 其他權益項目

	102年度	101年度
期初餘額	\$(9,031,127)	\$(39,301,005)
備供出售金融資產未實現損益變動數	(1,925,829)	30,269,878
期末餘額	\$(10,956,956)	\$(9,031,127)

備供出售金融資產未實現損益為投資上市、櫃公司之未實現損益，係直接認列為其他綜合損益，並累計於其他權益之備供出售金融資產未實現損益項下。

18. 營業收入

	102年度	101年度
一般鋼線	\$632,743,419	\$736,295,162
鍍鋅線	27,911,376	38,962,357
鋼纜	157,350,473	281,210,168
其他	4,097,237	5,156,409
合 計	\$822,102,505	\$1,061,624,096

19. 其他收入

	102年度	101年度
利息收入	\$222,774	\$259,049
股利收入	135,747	252,044
其他	2,137,642	1,662,483
合 計	\$2,496,163	\$2,173,576

20. 其他利益及損失

	102年度	101年度
透過損益按公允價值衡量之金融資產/負債淨利益(損失)	\$(8,512,667)	\$11,089,085
淨外幣兌換利益(損失)	15,391,247	6,034,575
金融資產減損損失	(8,006,729)	-
非金融資產減損迴轉利益	2,289,276	7,465,150
處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)	30,613	63,780
處分投資利益	-	118,546
合 計	<u>\$1,191,740</u>	<u>\$24,771,136</u>

21. 財務成本

	102年度	101年度
利息費用		
金融機構借款	\$4,586,504	\$5,279,850
減：符合要件之資產資本化金額	(331,589)	(104,550)
合 計	<u>\$4,254,915</u>	<u>\$5,175,300</u>

22. 所得稅

(1) 所得稅費用

項 目	102年度	101年度
依課稅所得額按稅率計算之所得稅	\$-	\$3,307,186
遞延所得稅淨變動數	(2,690,469)	3,207,273
以前年度(高)低估所得稅	-	(306,758)
上年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	-
所得稅費用(利益)	<u>\$(2,690,469)</u>	<u>\$6,207,701</u>
依課稅所得額按稅率計算之所得稅	\$-	\$3,307,186
上年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	-
暫繳及尚未抵繳之扣繳稅款	(1,669,872)	(6,325,058)
應(退)付所得稅	<u>\$(1,669,872)</u>	<u>\$(3,017,872)</u>

本公司營利事業所得稅結算申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國一〇〇年度。

(2)所得稅費用與會計利潤乘以所適用所得稅率之金額調節如下：

	102年度	101年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	<u>\$(22,053,354)</u>	<u>\$45,954,872</u>
以法定所得稅率17%計算之所得稅	<u>\$(3,749,070)</u>	<u>\$7,812,328</u>
以前年度高(低)估所得稅	-	(306,758)
上年度未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	-	-
決定課稅所得時不得減除費用(不認列收入)	1,058,601	(1,297,869)
之稅額影響數		
認列於損益之所得稅費用合計	<u>\$(2,690,469)</u>	<u>\$6,207,701</u>

(3)認列其他綜合損益之所得稅：

	102年度	101年度
遞延所得稅費用(利益)		
與確定福利計畫精算損益有關	<u>\$582,847</u>	<u>\$10,820</u>

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額：

	102年度	1月1日餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合損益	12月31日餘額
暫時性差異					
資本支出與收益支出認列差異 產生之可減除之暫時性差異		\$73,875	\$(45,723)	\$-	\$28,152
備抵呆帳大於稅法規定限額		214,405	(62,974)	-	151,431
淨未實現兌換損(益)		(223,250)	219,132	-	(4,118)
備抵存貨跌價及呆滯損失		762,948	454,485	-	1,217,433
應計退休金負債		2,170,853	(872,075)	(582,847)	715,931
員工帶薪假		364,634	183,398	-	548,032
資產減損		1,317,502	(546,241)	-	771,261
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債損失		(1,457,592)	1,447,153	-	(10,439)
土地增值稅準備		(12,826,201)	-	-	(12,826,201)
其 他		252,354	71,507	-	323,861
虧損扣抵		-	1,841,807	-	1,841,807
遞延所得稅(費用)/利益			<u>\$2,690,469</u>	<u>\$(582,847)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額		<u>\$(9,350,472)</u>			<u>\$(7,242,850)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：					
遞延所得稅資產		<u>\$5,159,388</u>			<u>\$6,191,575</u>
遞延所得稅負債		<u>\$14,509,860</u>			<u>\$13,434,425</u>

101年度	1月1日餘額	認列於(損)益	認列於其他 綜合損益	12月31日餘額
遞延所得稅資產				
資本支出與收益支出認列差異 產生之可減除之暫時性差異	\$163,942	\$(90,067)	\$-	\$73,875
備抵呆帳大於稅法規定限額	390,368	(175,963)	-	214,405
未實現兌換損(益)	94,951	(318,201)	-	(223,250)
備抵存貨跌價及呆滯損失	367,831	395,117	-	762,948
應計退休金負債	3,367,286	(1,185,613)	(10,820)	2,170,853
員工帶薪假	255,000	109,634	-	364,634
資產減損	1,594,303	(276,801)	-	1,317,502
透過損益按公允價值衡量之金 融資產/負債損失	-	(1,457,592)	-	(1,457,592)
土地增值稅準備	(12,826,201)	-	-	(12,826,201)
其 他	460,141	(207,787)	-	252,354
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(3,207,273)</u>	<u>\$(10,820)</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(6,132,379)</u>			<u>\$(9,350,472)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$6,694,625</u>			<u>\$5,159,388</u>
遞延所得稅負債	<u>\$12,827,004</u>			<u>\$14,509,860</u>

(5)截至民國一〇二年十二月三十一日止，本公司尚未使用之虧損扣抵如下：

抵 減 之 投 資 項 目	尚 未 抵 減 餘 額	最 後 可 抵 減 年 度
一〇二年度估計虧損數	<u>\$(10,834,159)</u>	<u>一一二</u>

(6)兩稅合一之所得稅資訊：

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	<u>\$25,890,004</u>	<u>\$29,205,239</u>	<u>\$37,464,275</u>
	<u>102年度(預計)</u>	<u>101年度(實際)</u>	
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>48.15%</u>	<u>29.11%</u>	
	<u>102年12月31日</u>	<u>101年12月31日</u>	<u>101年1月1日</u>
未分配盈餘相關資訊：			
八十七年度以後	<u>\$961,356</u>	<u>\$59,722,352</u>	<u>\$93,719,747</u>

於報導日至財務報表完成日間，並無任何影響普通股之其他交易。

23. 本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總表

單位：新台幣元

功能別 性質別	102 年度			101 年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	合計
員工福利費用	55,730,781	46,273,112	102,003,893	58,121,118	49,027,891	107,149,009
薪資費用	43,932,699	40,955,214	84,887,913	45,686,795	43,885,807	89,572,602
勞健保費用	5,423,480	2,841,930	8,265,410	5,534,296	2,556,451	8,090,747
退休金費用	2,174,389	1,528,282	3,702,671	2,454,745	1,575,195	4,029,940
其他員工福利費用	4,200,213	947,686	5,147,899	4,445,282	1,010,438	5,455,720
折舊費用	16,970,700	4,753,950	21,724,650	17,547,735	4,863,164	22,410,899
折耗費用	-	-	-	-	-	-
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

七、關係人交易事項：

1. 與關係人間重大交易事項：無。

2. 主要管理階層薪酬總額資訊：

項 目	102 年度	101 年度
薪資及其他短期員工福利	\$33,929,307	\$37,133,231

註：一〇二年度及一〇一年度，其他短期員工福利含公務車帳面價值分別為
5,355,080元及6,423,842元。

八、質押之資產

下列各項資產已提供金融機構作為長、短期借款及其他資金融通之擔保品。

資 產 名 稱	帳 面 價 值			擔 保 用 途
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日	
其他流動資產及其他非流動資產				
受限制銀行存款	\$12,780,000	\$7,350,000	\$7,350,000	短期借款及履約保證
不動產、廠房及設備				
土 地	242,053,676	242,053,676	242,053,676	長、短期借款
建 築 物	54,932,914	57,970,558	56,030,224	長、短期借款
機器設備	65,482,342	70,384,246	75,046,889	長、短期借款
合 計	\$375,248,932	\$377,758,480	\$380,480,789	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，中國鋼鐵購料、工程履約及銀行借款保證之存出保證票據分別為 577,275,895 元、472,043,000 元及 617,825,175 元。
2. 截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，本公司國內外遠期信用狀未用餘額明細如下：

	信用狀金額		
	102年12月31日	101年12月31日	101年1月1日
國內NTD	29,634,747	35,472,986	34,705,513
國外USD	393,000	1,632,200	593,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

1. 證券投資人及期貨交易人保護中心對本公司及本公司副董事長提起李朝茂董事解任民事訴訟

證券投資人及期貨交易人保護中心（以下簡稱投保中心）於民國一〇二年十一月向臺灣臺南地方法院提起民事訴訟，投保中心主張本公司購買座落於新北市瑞芳區吉慶段地號 260、261、262、266、267 及 268 之土地交易，係屬本公司副董事長李朝茂執行職務有重大損害公司之行為或違反法令或章程之重大事項，故投保中心訴請法院裁判解任董事職務，另為解消彼此委任關係，亦將本公司一併列為被告。該案目前由臺灣臺南地方法院審理中。

2. 本公司對上開土地占用戶請求拆屋還地提起民事訴訟，該案業經臺灣基隆地方法院於民國一〇二年四月三十日一審宣判一戶判命遷出，另一戶裁定駁回，其餘均判准拆屋還地，本公司對駁回部分將提起上訴，且該筆土地價值佔土地總價值比例甚微，故對本公司並無重大影響。

3. 金融工具

(1) 金融工具之種類

	單位：新台幣仟元		
	102 年 12 月 31 日	101 年 12 月 31 日	101 年 1 月 1 日
金融資產：			
現金及約當現金	\$74,159	\$73,721	\$70,113
透過損益按公允價值衡量之金融資產	61	8,574	-
應收票據淨額	92,538	77,975	110,999
應收帳款淨額	95,317	186,868	152,738
其他應收款	13	1,873	-
其他金融資產-流動	6,000	6,000	6,000
備供出售金融資產-非流動	12,510	22,443	20,630
以成本衡量之金融資產-非流動	13,840	13,840	13,840
存出保證金	6,010	7,342	6,341
其他金融資產-非流動	6,780	1,350	1,350
合計	<u>\$307,228</u>	<u>\$399,986</u>	<u>\$382,011</u>
金融負債：			
短期借款	\$192,000	\$153,256	\$171,045
應付短期票券	39,961	39,959	49,943
透過損益按公允價值衡量之金融負債	-	-	2,515
應付票據	11,713	16,922	18,264
應付帳款	1,258	3,220	576
當期所得稅負債	-	-	5,012
其他應付款	42,953	49,339	47,568
一年內到期長期借款	7,240	7,240	5,471
長期借款	10,860	19,910	25,529
合計	<u>\$305,985</u>	<u>\$289,846</u>	<u>\$325,923</u>

4. 財務風險管理目的與政策

本公司財務風險管理目標主要為管理營運活動相關之市場風險、信用風險及流動性風險，本公司依公司之政策及風險偏好，進行前述風險之辨認、衡量及管理。

本公司對於前述財務風險管理已依相關規範建立適當之政策、程序及內部控制，重要財務活動須經董事會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務管理活動執行期間，本公司須確實遵循所訂定之財務風險管理之相關規定。

5. 市場風險

本公司之市場風險係金融工具因市場價格變動，導致其公允價值或現金流量波動之風險，市場風險主要包括匯率風險、利率風險及其他價格風險。

實務上極少發生單一風險變數單獨變動之情況，且各風險變數之變動通常具關聯性，惟以下各風險之敏感度分析並未考慮相關風險變數之交互影響。

匯率風險

本公司匯率風險主要與營業活動(收入或費用所使用之貨幣與本公司功能性貨幣不同時)。本公司之應收外幣款項與應付外幣款項之部分幣別相同，此時，部位相當部分會產生自然避險效果，針對部分外幣款項則使用遠期外匯合約以管理匯率風險，基於前述自然避險及以遠期外匯合約之方式管理匯率風險不符合避險會計之規定，因此未採用避險會計。

本公司匯率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之主要幣貨幣性項目，其相關之外幣升值/貶值對本公司損益之影響。本公司之匯率風險主要受美金及日圓匯率波動影響，敏感度分析資訊如下：

(1)當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年度及一〇一年度之稅前損益將分別減少/增加65仟元及588仟元。

(2)當新台幣對日圓升值/貶值1%時，對本公司於民國一〇二年度及一〇一年度之稅前損益將分別增加/減少256仟元及61仟元。

利率風險

利率風險係因市場利率之變動而導致金融工具之公允價值或未來現金流量波動之風險，本公司之利率風險主要係來自於分類為放款及應收款之浮動利率投資及浮動利率借款。

有關利率風險之敏感度分析主要針對財務報導期間結束日之利率暴險項目，包括浮動利率借款，並假設持有一個會計年度，當利率上升/下降10%，對本公司於民國一〇二年度及一〇一年度之稅前損益將分別減少/增加270仟元及238仟元，主要係公司之變動利率借款。

6. 信用風險管理

信用風險係指交易對手無法履行合約所載之義務，並導致財務損失之風險。本公司之信用風險係因營業活動(主要為應收帳款及票據)及財務活動(主要為銀行存款及各種金融工具)所致。

每一業務單位係依循本公司之顧客信用風險之政策、程序及控制以管理客戶信用風險。所有客戶之信用風險評估係綜合考量該客戶之財務狀況、信評機構之評等、以往之歷史交易經驗、目前經濟環境以及本公司內部評等標準等因素。另本公司亦於適當時機使用某些信用增強工具(例如預收貨款及保險等)，以降低特定客戶之信用風險。

本公司截至民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日止，前十大客戶應收款項占本公司應收款項總額之百分比分別為41%、56%及34%，其餘應收款項之信用集中風險相對並不重大。

本公司之財務部依照公司政策管理銀行存款及其他金融工具之信用風險。由於本公司之交易對象係由內部之控管程序決定，屬信用良好之銀行及具有投資等級之金融機構及公司組織，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

7. 流動性風險管理

(1) 本公司藉由現金及約當現金及銀行借款等合約以維持財務彈性。下表係本公司之金融負債按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析；衍生金融負債係依據資產負債表日至預期到期日之剩餘期間進行分析。

單位：新台幣仟元

非衍生金融負債	短於一年	二至三年	四至五年	五年以上	合計
102.12.31					
短期借款	192,000	-	-	-	192,000
應付短期票券	39,961	-	-	-	39,961
應付票據	11,713	-	-	-	11,713
應付帳款	1,258	-	-	-	1,258
其他應付款	42,953	-	-	-	42,953
長期借款(包含一年內到期)	7,240	10,860	-	-	18,100
101.12.31					
短期借款	153,256	-	-	-	153,256
應付短期票券	39,959	-	-	-	39,959
應付票據	16,922	-	-	-	16,922
應付帳款	3,220	-	-	-	3,220
其他應付款	49,339	-	-	-	49,339
長期借款(包含一年內到期)	7,240	14,480	5,430	-	27,150
101.1.1					
短期借款	171,045	-	-	-	171,045
應付短期票券	49,943	-	-	-	49,943
應付票據	18,264	-	-	-	18,264
應付帳款	576	-	-	-	576
其他應付款	47,568	-	-	-	47,568
長期借款(包含一年內到期)	5,471	14,588	10,941	-	31,000
衍生金融負債					

民國一〇二年十二月三十一日及一〇一年十二月三十一日本公司無操作之衍生金融負債；民國一〇一年一月一日本公司操作之衍生金融負債為1年內年到期。

(2) 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。

8. 金融工具之公允價值

(1) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係指該工具與有成交意願者(而非以強迫或清算方式)於現時交易下買賣之金額。本公司金融資產及金融負債公允價值估計所使用之方法及假設如下：

- ①短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據、帳款淨額及其他應收款項、受限制金融資產、存出保證金、短期借款、應付票據、應付帳款、費用及其他應付款項。
- ②公平價值變動列入損益之金融資產因有公開之市場價格，故以市場價格決公平價值。
- ③衍生性金融商品之公平價值，係假設所依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額，一般均包括當期末結清合約之未實現損益。
- ④長期借款係以其預期現金流量折現估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得之相近於到期日之長期借款之利率為準，因本公司帳列之長期借款合同為浮動利率，故帳面價值即等於公平價值。

(2)以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

本公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近於公允價值。

(3)認列於資產負債表之公允價值

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具分析資訊，並將公允價值區分成下列三等級之方式揭露分析資訊：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除第一等級之公開報價外，以屬於該資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值推導公允價值。

第三等級：評價技術並非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值(不可觀察之輸入值)推導公允價值。

102.12.31

單位：新台幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$61	\$-	\$61
備供出售金融資產	12,510	-	-	12,510
以成本衡量之金融資產	-	-	13,840	13,840
合 計	\$12,510	\$61	\$13,840	\$26,411

101.12.31

單位：新台幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
遠期外匯合約	\$-	\$8,574	\$-	\$8,574
備供出售金融資產	22,443	-	-	22,443
以成本衡量之金融資產	-	-	13,840	13,840
合 計	\$22,443	\$8,574	\$13,840	\$44,857

101.1.1

單位：新台幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
金融資產：				
備供出售金融資產	\$20,630	\$-	\$-	\$20,630
以成本衡量之金融資產	-	-	13,840	13,840
合 計	\$20,630	\$-	\$13,840	\$34,470
金融負債：				
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$-	\$2,515	\$-	\$2,515

民國一〇二年度及一〇一年度並無任何相互移轉情事。

(4)下表列示於民國一〇二年十二月三十一日、一〇一年十二月三十一日及一〇一年一月一日屬於第三等級金融工具之變動。

	102年度	101年度
期初餘額	\$13,840	\$13,840
認列於當期損益之利益或損失	-	-
認列於其他綜合損益之利益或損失	-	-
本期取得	-	-
本期處分	-	-
期末餘額	\$13,840	\$13,840

9. 衍生工具本公司持有供交易之衍生金融工具包括遠期外匯合約，其相關資訊如下：

遠期外匯合約

遠期外匯合約係為管理部分交易之暴險部位，但未指定避險工具。本公司承作之遠期外匯合約交易情形如下：

項 目	合約金額	期間
102年12月31日		
遠期外匯合約	買入美元 USD393 仟元	102年12月18日至103年7月31日
101年12月31日		
遠期外匯合約	賣出日圓 JPY350,000 仟元	101年7月5日至102年10月29日
101年1月1日		
遠期外匯合約	賣出日圓 JPY296,000 仟元	100年8月31日至101年7月30日

對於遠期外匯合約交易，主要係規避淨資產或負債之匯率變動風險，到期時有相對之現金流入或流出，且公司之營運資金亦足以支應，不致有重大之現金流量風險。

10. 具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下

	外幣單位：仟元								
	102.12.31			101.12.31			101.1.1		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
<u>金融資產</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	\$181	29.755	\$5,374	\$49	28.99	\$1,412	\$6	30.225	\$177
日圓	72,098	0.2819	20,324	17,479	0.35	6,117	20,827	0.3886	8,093
<u>金融負債</u>									
<u>貨幣性項目</u>									
美金	37	29.4449	1,098	2,071	29.09	60,256	3,038	30.225	91,829
日圓	18,528	0.2837	5,257	-	-	-	2,400	0.3886	933

11. 資本管理

本公司資本管理之最主要目標，係確認維持健全之信用評等及良好之資本比率，以支持企業營運及股東權益之極大化。本公司依經濟情況以管理並調整資本結構，可能藉由調整股利支付、返還資本或發行新股以達成維持及調整結構之目的。

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：無。
 (2) 為他人背書保證：無。
 (3) 期末持有有價證券：

單位：新台幣元

期末持有之公司	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	市 價	
佳大世界(股)公司	官田鋼鐵(股)公司普通股	-	備供出售金融資產-非流動	1,008	7,198,227	0.26%	7,198,227	-
佳大世界(股)公司	精威科技(股)公司普通股	-	備供出售金融資產-非流動	460	5,311,845	0.75%	5,311,845	-
佳大世界(股)公司	大台南區天然氣(股)公司普通股	-	以成本衡量之金融資產-非流動	1,951	13,840,000	2.88%	-	-

- (4) 本期累積買進、賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 (5) 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 (6) 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
 (7) 與關係人進、銷貨交易金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：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：無。
 (9) 從事衍生性商品交易：請詳附註六.2說明。

2. 轉投資事業相關事業：無。

3. 大陸投資資訊：無。

十四、部門資訊

本公司為單一鋼鐵線材製造業，且本公司管理階層依整體營運結果制定資源分配及績效評估之決策，經辦認本公司係屬單一應報導部門之企業。

1. 產品別及勞務別之資訊：本公司為單一鋼線材製造及銷售，並未經營其他產業。

2. 地區別資訊：

(1) 來自本國及外國之外部客戶之收入

		單位：新台幣仟元	
地 區 別	一〇二年度	一〇一年度	
臺 灣	\$684,132	\$873,351	
日 本	124,235	182,811	
美 國	3,781	3,304	
大 陸	9,955	2,158	
合 計	\$822,103	\$1,061,624	

(2) 非流動資產

		單位：新台幣仟元	
地 區 別	一〇二年度	一〇一年度	
臺 灣	\$603,816	\$598,935	

3. 重要客戶資訊

對單一客戶之銷貨收入占本公司營業收入淨額 10% 以上者明細如下：

		單位：新台幣仟元	
客 戶 名 稱	一〇二年度	一〇一年度	
T40034	\$52,513	\$137,649	
AJ0002	122,001	182,802	
合計	\$174,514	\$320,451	

十五、首次採用國際財務報導準則

本公司針對所有結束於民國一〇一年十二月三十一日(含)以前之會計年度，係根據我國一般公認會計原則編製財務報表。本公司民國一〇二年度財務報告係為首份依經金管會認可之國際財務報導準則編製財務報告。

自民國一〇二年一月一日(含)開始，本公司已遵循證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、國際財務報導解釋及解釋公告編製財務報表，並於會計政策中說明。首份經金管會認可之國際財務報導準則財務報告之編製基礎除遵循附註四說明之重大會計政策外，亦包括國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。本公司採用之初始國際財務報導準則資產負債表依自民國一〇一年一月一日開始編製，該日係轉換至國際財務報導準則日。

1. 國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」，允許首次採用者可以選擇針對追溯適用國際財務報導準則之原則提供若干豁免選項。本公司所採用豁免項目如下：

①不動產、廠房及設備-土地之認列成本

本公司於轉換至國際財務報導準則日對不動產、廠房及設備項下之土地，係以先前一般公認會計原則之重估價金額作為重估價日之認定成本。

②員工福利

本公司將與員工福利計畫有關之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。

2. 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對本公司民國一〇一年一月一日(轉換日)及一〇一年十二月三十一日之資產負債表暨民國一〇一年度綜合損益表之影響如下。

一〇一年一月一日(轉換至國際財務報導準則日)資產負債表之調節

單位:新台幣仟元

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		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						
現金及約當現金	\$70,113	\$-	\$-	\$70,113	現金及約當現金	
應收票據淨額	110,999	-	-	110,999	應收票據淨額	
應收帳款淨額	152,739	-	-	152,739	應收帳款淨額	
存 貨	360,500	-	-	360,500	存 貨	
預付款項	4,051	-	-	4,051	預付款項	
其他流動資產	7,474	-	(1,404)	6,070	其他流動資產	c
流動資產合計	705,876	-	(1,404)	704,472	流動資產合計	
基金及投資						
不動產投資-土地	130,179	-	(130,179)	-		
備供出售金融資產-非流動	20,630	-	-	20,630	備供出售金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	13,840	-	-	13,840	以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及投資合計	164,649					
固定資產淨額	426,067	-	(4,833)	421,234	不動產、廠房及設備	a及b
	-	-	158,485	158,485	投資性不動產	b
其他資產						
閒置資產	28,622	-	(28,622)	-		b
存出保證金	6,341	-	-	6,341	存出保證金	
遞延所得稅資產-非流動	4,175	1,115	1,404	6,694	遞延所得稅資產	c及d
	-	-	5,149	5,149	預付設備款	a
受限制資產	1,350	-	-	1,350	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	40,488					
資產總計	\$1,337,080	\$1,115	\$-	\$1,338,195	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$171,045	\$-	\$-	\$171,045	短期借款	
應付短期票券淨額	49,943	-	-	49,943	應付短期票券淨額	
應付票據	18,264	-	-	18,264	應付票據	
應付帳款	576	-	-	576	應付帳款	
應付所得稅	5,012	-	-	5,012	當期所得稅負債	
應付費用	38,659	-	(38,659)	-		
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	2,515	-	-	2,515	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
其他應付款項	7,409	1,500	38,659	47,568	其他應付款項	d
預收款項	210	-	-	210	預收款項	
一年內到期長期負債	5,471	-	-	5,471	一年內到期長期負債	
其他流動負債	129	-	-	129	其他流動負債	
流動負債合計	299,233	1,500	-	300,733	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	25,529	-	-	25,529	長期借款	
各項準備						
土地增值稅準備	12,826	-	(12,826)	-		e
其他負債						
應計退休金負債	14,746	5,061	-	19,807	應計退休金負債	d
	-	-	12,826	12,826	遞延所得稅負債	e
負債總計	352,334	6,561	-	358,895	負債總計	
股東權益						
股本						
普通股	806,945	-	-	806,945	普通股股本	
資本公積						
發行溢價	17,629	-	-	17,629	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	71,345	-	-	71,345	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	28,961	-	-	28,961	特別盈餘公積	
未分配盈餘	81,718	12,003	-	93,721	未分配盈餘	d、e及f
股東權益其他項目						
備供出售金融資產未實現損益	(39,301)	-	-	(39,301)	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	17,449	(17,449)	-	-		e
股東權益總計	984,746	(5,446)	-	979,300	權益合計	
負債及股東權益總計	\$1,337,080	\$1,115	\$-	\$1,338,195	負債及權益總計	

一〇一年十二月三十一日資產負債表之調節

單位：新台幣仟元

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		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						
現金及約當現金	\$73,721	\$-	\$-	\$73,721	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	8,574	-	-	8,574	透過損益按公允價值衡量之金融資產	
應收票據淨額	77,975	-	-	77,975	應收票據淨額	
應收帳款淨額	186,868	-	-	186,868	應收帳款淨額	
其他應收款	1,873	-	-	1,873	其他應收款	
	-	-	3,018	3,018	當期所得稅資產	
存 貨	308,574	-	-	308,574	存 貨	
預付款項	3,188	-	-	3,188	預付款項	
其他流動資產	9,185	-	(3,018)	6,167	其他流動資產	
流動資產合計	669,958	-	-	669,958	流動資產合計	
基金及投資						
不動產投資-土地	133,262	-	(133,262)	-		
備供出售金融資產-非流動	22,443	-	-	22,443	備供出售金融資產-非流動	
以成本衡量之金融資產-非流動	13,840	-	-	13,840	以成本衡量之金融資產-非流動	
基金及投資合計	169,545					
固定資產淨額	426,984	-	(2,667)	424,317	不動產、廠房及設備	a及b
	-	-	163,079	163,079	投資性不動產	b
其他資產						
閒置資產	29,997	-	(29,997)	-		b
存出保證金	7,342	-	-	7,342	存出保證金	
遞延所得稅資產-非流動	2,675	1,206	1,278	5,159	遞延所得稅資產	c及d
	-	-	2,847	2,847	預付設備款	a
受限制資產	1,350	-	-	1,350	其他金融資產-非流動	
其他資產合計	41,364					
資產總計	\$1,307,851	\$1,206	\$1,278	\$1,310,335	資產總計	
流動負債						
短期借款	\$153,256	\$-	\$-	\$153,256	短期借款	
應付短期票券淨額	39,959	-	-	39,959	應付短期票券淨額	
應付票據	16,922	-	-	16,922	應付票據	
應付帳款	3,219	-	-	3,219	應付帳款	
應付費用	39,531	-	(39,531)	-		
其他應付款項	7,664	2,145	39,531	49,340	其他應付款項	d
一年內到期長期負債	7,240	-	-	7,240	一年內到期長期負債	
其他流動負債	732	-	(405)	327	其他流動負債	c
流動負債合計	268,523	2,145	(405)	270,263	流動負債合計	
長期負債						
長期借款	19,910	-	-	19,910	長期借款	
各項準備						
土地增值稅準備	12,826	-	(12,826)	-		e
其他負債						
應計退休金負債	7,818	4,951	-	12,769	應計退休金負債	d
			14,509	14,509	遞延所得稅負債	c及e
負債總計	309,077	7,096	1,278	317,451		
股東權益						
股 本						
普通股	806,945	-	-	806,945	普通股股本	
資本公積						
發行溢價	17,629	-	-	17,629	資本公積	
保留盈餘						
法定盈餘公積	78,317	-	-	78,317	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	39,300	-	-	39,300	特別盈餘公積	
未分配盈餘	48,165	11,559	-	59,724	未分配盈餘	d及e
股東權益其他項目						
備供出售金融資產未實現損益	(9,031)	-	-	(9,031)	備供出售金融資產未實現損益	
未實現重估增值	17,449	(17,449)	-	-		e
股東權益總計	998,774	(5,890)	-	992,884	權益合計	
負債及股東權益總計	\$1,307,851	\$1,206	\$1,278	\$1,310,335	負債及權益總計	

一〇一年度綜合損益表之調節

單位:新台幣元

先前一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		經金管會認可之國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差	表達差異	金 額	項 目	
營業收入					營業收入	
銷貨收入總額	\$1,066,398	\$-	\$-	\$1,066,398	銷貨收入	
減:銷貨退回	(4,790)	-	-	(4,790)	銷貨退回	
銷貨折讓	(710)	-	-	(710)	銷貨折讓	
營業收入淨額	1,060,898	-	-	1,060,898	營業收入淨額	
加工收入	726	-	-	726	加工收入	
營業收入淨額	1,061,624	-	-	1,061,624	營業收入淨額	
營業成本	(943,259)	-	-	(943,259)	營業成本	
營業毛利	118,365	-	-	118,365	營業毛利	
營業費用					營業費用	
推銷費用	(26,257)	-	-	(26,257)	推銷費用	
管理費用	(64,317)	(599)	(3,007)	(67,923)	管理費用	b及d
營業淨利	27,791	(599)	(3,007)	24,185	營業利益	
營業外收入						
利息收入	259	-	-	259	利息收益	
投資利益	252	-	-	252	其他收入	
處分固定資產利益	110	-	-	110	其他利益及損失	
處分投資利益	118	-	-	118	其他利益及損失	
兌換盈餘(淨額)	6,035	-	-	6,035	其他利益及損失	
減損迴轉利益	7,465	-	-	7,465	其他利益及損失	
金融商品評價淨利益	11,089	-	-	11,089	其他利益及損失	
其他收入	1,662	-	-	1,662	其他收入	
營業外收入合計	26,990	-	-	26,990		
營業外支出						
利息費用	(5,175)	-	-	(5,175)	財務成本	
處分固定資產損失	(46)	-	-	(46)	其他利益及損失	
其他損失	(3,007)	-	3,007	-	其他利益及損失	b
營業外支出合計	(8,228)	-	3,007	(5,221)		
繼續營業單位稅前淨利	46,553	(599)	-	45,954	稅前淨利	
所得稅(費用)利益	(6,309)	102	-	(6,207)	所得稅(費用)利益	d
本期淨利	\$40,244	\$(497)	\$-	39,747	本期淨利	
				30,270	其他綜合損益	
				63	備供出售金融資產未實現評價(損)益	
				(11)	確定福利之精算損益	
				30,322	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
				\$70,969	其他綜合損益(稅後淨額)	
					本期綜合損益總額	

①民國一〇一年度現金流量表重大調整說明

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、股利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。惟依國際會計準則第7號「現金流量表」之規定，本公司一〇一年度之利息收現數為259仟元，係單獨予以揭露。

除上述差異外，依國際財務報導準則編製之現金流量表與先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。

a. 預付設備款

依先前一般公認會計原則規定，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換為IFRSs後預付款通常列為非流動資產項下之預付設備款。

截至民國一〇一年一月一及十二月三十一日止，本公司將固定資產項下之預付設備款重分類為非流動資產項下之預付設備款金額分別為5,149仟元及2,847仟元。

b. 其他資產之分類

依先前一般公認會計原則規定固定資產發生閒置或已無使用價值時，應轉列適當科目（本公司帳列其他資產項下之閒置資產）。轉換為IFRSs後，依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。

截至民國一〇一年一月一日及十二月三十一日止，本公司將閒置資產重分類至不動產、廠房及設備分別為316仟元及180仟元；閒置資產重分類至投資性不動產分為28,306仟元及29,817仟元，並將民國一〇一年度之折舊費用由營業外支出項下之其他損失為3,007仟元轉列至管理費用項下。

c. 遞延所得稅之分類及備抵評價科目

依先前一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，而劃分流動或非流動項目。未能歸屬者，則按預期該遞延所得稅資產或負債清償或實現之期間劃分為流動或非流動項目。轉換為IFRSs後，依IAS12規定，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。

依先前一般公認會計原則規定，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換為IFRSs後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

截至民國一〇一年一月一日本公司將以淨額表達之遞延所得稅資產-流動金額為1,404仟元重分類至非流動資產項下之遞延所得稅資產。

截至民國一〇一年十二月三十一日本公司將以淨額表達之遞延所得稅負債-流動金額為405仟元重分類至非流動資產項下之遞延所得稅資產及非流動負債之遞延所得稅負債分別為1,278仟元及1,683仟元。

d. 員工福利

依先前一般公認會計原則就可累積之帶薪假無相關規定。轉換為IFRSs後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳，致民國一〇一年一月一日其他應付款增加1,500仟元，遞延所得稅資產增加255仟元，保留盈餘減少1,245仟元；民國一〇一年十二月三十一日其他應付款增加2,145仟元，遞延所得稅資產增加365仟元，民國一〇一年度營-薪資支出增加645仟，所得稅費用減少110仟元。

依先前一般公認會計原則，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。轉換為IFRSs，應依IAS19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，致民國一〇一年一月一日應計退休金負債調整增加5,061仟元，保留盈餘減少4,202仟元，遞延所得稅資產增加860仟元；民國一〇一年十二月三十一日應計退休金負債調整增加4,951仟元，保留盈餘減少4,148仟元，遞延所得稅資產減少19仟元；民國一〇一年度營-退休金費用減少46仟元，所得稅費用增加8仟元。

e. 資產重估增值

依先前一般公認會計原則規定，固定資產係以取得成本為入帳基礎，惟可依法令規定辦理重估價。依IAS16規定，後續衡量採用成本模式者無估價之適用，故轉換為IFRSs後，本公司於民國一〇一年一月一日將未實現重估增值轉入保留盈餘計17,449仟元。本公司辦理資產重估之土地依法計提之土地增值準備，依我國現行一般公認會計原則，本公司帳列各項準備下之土地增值稅準備，惟因土地增值稅係屬所得稅範圍，依IAS12規定應表達於遞延所得稅負債項下，故本公司於民國一〇一年一月一日將土地增值稅準備重分類至非流動負債項下之遞延所得稅負債計12,826仟元。

f. 特別盈餘公積

依金管會於民國一〇一年四月六日發布之金管證發字第一〇一〇〇一二八六五號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列。致民國一〇二年一月一日提列特別盈餘公積12,003仟元。另本公司並未於民國一〇一年度使用、處分或重分類相關資產。

g. 其他

為便於財務報表之比較，依先前一般公認會計原則編製財務報表之部份科目業經重分類。

佳大世界股份有限公司

重要會計項目明細表

民國一〇二年十二月三十一日

佳大世界股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國一〇二年十二月三十一日

		單位：新台幣元	
項	目 摘	要	金 額
庫存現金及零用金			\$128,618
銀行存款			
支票存款			491,588
活期存款			24,840,922
外匯活存	美金180,601.11元，匯率29.755		5,373,787
	歐元 0.27元，匯率40.89		11
	日圓72,097,554元，匯率0.2819		20,324,301
約當現金			
政府公債	103.01.22前陸續到期，利率0.26%		23,000,360
合 計			<u>\$74,159,587</u>

佳大世界股份有限公司
 應收票據明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	收	票	據	T30066公司	11,158,453		
				T20028公司	9,748,086		
				T30001公司	6,543,017		
				T40196公司	6,108,146		
				T20138公司	5,351,229		
			其	他	54,563,618		單一客戶餘額未達 5%
合		計			93,472,549		
減	:	備	抵	呆	帳	(934,725)	
淨		額				\$92,537,824	

佳大世界股份有限公司

應收帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額 備	註
應 收 帳 款	T20028 公司	\$7,920,069		
	AJ0002 公司	5,256,507		
	其 他	84,003,113		單一客戶餘額未達 5%
合 計		97,179,689		
減：備抵呆帳		(1,862,567)		
淨 額		\$95,317,122		

佳大世界股份有限公司

存貨明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

				金	額
項	目	摘	要	成	本 市 價 (註)
商	品			\$94,402,318	\$110,827,088
原	料			94,245,251	95,628,978
物	料			27,029,743	27,134,163
在	製			18,754,764	17,573,121
加	工	在	製	27,729	27,729
製	成			104,876,551	114,483,851
小	計			339,336,356	\$365,674,930
減：備抵存貨跌價及呆滯損失				(7,161,373)	
合				\$332,174,983	

註：市價為淨變現價值。

佳大世界股份有限公司
 預付款項明細表
 民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額 備	註
預 付 費 用	預付保險費		\$198,939	
其 他 預 付 費 用	預付其他費用		303,042	
預 付 購 料 款			<u>2,955,099</u>	
合	計		<u>\$3,457,080</u>	

佳大世界股份有限公司
其他流動資產明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
暫	付	款			\$104,195		
進	項	稅	額		119,342		
其	他	金	融	資	產	購料借款質押定存單	6,000,000
合		計			<u>\$6,223,537</u>		

佳 大 世 界 股 份 有 限 公 司
備供出售金融資產變動表-非流動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

被投資公司名稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		餘 額	市 價 或 股 權 淨 值		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	單 價	總 價		
備供出售金融資產													
官田鋼鐵(股)公司	1,008,155	\$20,160,347	-	\$-	-	\$-	1,008,155	0.26%	\$20,160,347	7.14	\$7,198,227	無	
精威科技(股)公司	700,000	11,313,410	-	-	240,100	8,006,729	459,900	0.75%	3,306,681	11.55	5,311,845	無	
小 計		31,473,757		-		8,006,729			23,467,028		\$12,510,072		
減：備供出售金融資產評價調整													
官田鋼鐵(股)公司		(12,417,717)		(544,403)		-			(12,962,120)				
精威科技(股)公司		3,386,590		-		1,381,426			2,005,164				
小 計		(9,031,127)		(544,403)		1,381,426			(10,956,956)				
合 計		\$22,442,630		\$(544,403)		\$9,388,155			\$12,510,072				

佳 大 世 界 股 份 有 限 公 司

以成本衡量之金融資產-非流動變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

被投資公司名稱	期 初		餘 額	本 期 增 加		本 期 減 少		期 末		餘 額	提借擔保或 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			
大台南區天然氣(股)公司	1,696,838	\$13,840,000	254,525	\$-	-	\$-	1,951,363	2.88%	\$13,840,000	無		

佳大世界股份有限公司
不動產、廠房及設備變動明細表
民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	期初餘額	本期增加(註)	本期減少	期 末 餘 額	單位：新台幣元 提供擔保 或抵押情形
取得成本					提供擔保或抵押情形請參閱附註六
土 地	\$203,990,955	\$-	\$-	\$203,990,955	
加：重估增值	40,275,002	-	-	40,275,002	
房屋及建築	157,112,351	11,441,702	-	168,554,053	
機器設備	412,130,220	17,276,012	1,495,238	427,910,994	
運輸設備	17,955,333	397,833	-	18,353,166	
什項設備	16,345,389	-	-	16,345,389	
未完工程	8,817,214	2,414,488	11,231,702	-	
取得成本合計	856,626,464	\$31,530,035	\$12,726,940	875,429,559	
累計折舊					
房屋及建築	91,873,526	\$4,939,093	\$-	96,812,619	
機器設備	316,976,958	10,942,227	1,372,215	326,546,970	
運輸設備	10,395,008	1,861,321	-	12,256,329	
什項設備	13,063,937	1,110,997	-	14,174,934	
累計折舊合計	432,309,429	\$18,853,638	\$1,372,215	449,790,852	
不動產、廠房及設備淨額	\$424,317,035			\$425,638,707	

註：自預付設備款重分類轉入 15,063,551 元

佳大世界股份有限公司

投資性不動產變動明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

項 目	期 初 餘 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額
投資性不動產				
土 地	\$171,248,440	\$887,678	\$-	\$172,136,118
建 築 物	46,658,171	-	-	46,658,171
	<u>217,906,611</u>	<u>\$887,678</u>	<u>\$-</u>	<u>218,794,289</u>
累計折舊	29,030,705	\$2,871,012	\$-	31,901,717
累計減損-土地	18,046,225	923,906	-	18,970,131
累計減損-建築物	7,750,010	-	3,213,182	4,536,828
	<u>54,826,940</u>	<u>\$3,794,918</u>	<u>\$3,213,182</u>	<u>55,408,676</u>
淨 額	<u>\$163,079,671</u>			<u>\$163,385,613</u>

佳大世界股份有限公司
其他非流動負債明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目 摘	要 金	額 備	註
預 付 設 備 款		\$2,001,429		
存 出 保 證 金	臨時用電保證金	5,888		
	租房押金	26,000		
	押 標 金	2,588,000		
	租車押金	3,390,000		
其 他 金 融 資 產	質押定期存款	6,780,000		
合	計	<u>\$14,791,317</u>		

佳大世界股份有限公司
短期借款明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

借款種類	債權銀行	期末餘額	契約期限	利率	抵押或擔保
擔保借款	兆豐銀行-南都台南分行	\$80,000,000	102.11.29~103.03.18	1.58%	無
信用借款	彰化銀行-西台南分行	62,000,000	102.10.04~103.03.16	1.58%	無
信用借款	合作金庫-赤崁分行	50,000,000	102.09.23~103.02.11	1.55%	無
合計		<u>\$192,000,000</u>			

佳大世界股份有限公司
應付短期票券明細表
民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	保 證 或 承 兌 機 構	契 約 期 限	利 率 區 間	金	未攤銷應付短 期票券折價	額			備 註
					發 行 金 額		帳	面	價 值	
商業本票	兆豐票券台南分公司		102.10.30~103.02.11	1.15%	\$40,000,000	\$38,709		\$39,961,291		

佳大世界股份有限公司

應付票據明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
T702744公司					761,355		
T840211公司					625,539		
T694575公司					612,497		
其他					9,713,761	單一客戶餘額未達 5%	
合	計				<u>\$11,713,152</u>		

佳大世界股份有限公司

應付帳款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
T414175公司					\$698,218		
其他					559,729	單一客戶餘額未達 5%	
合	計				<u>\$1,257,947</u>		

佳大世界股份有限公司

其他應付款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註						
應	付	薪	工		\$5,348,416								
應	付	伙	食	費	202,055								
應	付	加	班	費	229,569								
應	付	年	終	獎	金	14,643,976							
應	付	員	工	帶	薪	假	3,223,717						
應	付	利	息		129,634								
應	付	保	險	費	1,570,478								
應	付	退	休	金	533,262								
應	付	其	他		10,655,232								
小	計				36,536,339								
應	付	購	置	投	資	性	不	動	產	2,000,000			
應	納	稅	額		1,612,984								
應	付	不	動	產	、	廠	房	及	設	備	2,803,558		
合	計				\$42,952,881								

佳大世界股份有限公司

長期借款明細表

民國一〇二年十二月三十一日

債 權 銀 行		借 款 種 類	期 末 餘 額	契 約 期 限	還 款 辦 法	利 率	單 位：新 台 幣 元 抵 押 或 擔 保
兆豐銀行台南分行		抵 押 借 款	\$18,100,000	100.06.30-105.06.30	自101.06.30起，每三個月一期，第一期償還2,040,000元，餘16期每期償還1,810,000元。	2.595%	土地、建築物 機器設備
		減：一年內到期 長期借款	(7,240,000)				
合 計			<u>\$10,860,000</u>				

佳大世界股份有限公司

營業收入明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項 目	數量(公噸)	金 額	備 註
銷 貨 收 入			
一 般 鋼 線	21,122	\$635,805,927	
鍍 鋅 線	637	28,004,098	
鋼 纜	4,123	157,354,336	
其 他	152	3,824,282	
銷 貨 收 入 總 額		824,988,643	
加 工 收 入 總 額		272,955	
減：銷 貨 退 回		(2,845,453)	
銷 貨 折 讓		(313,640)	
營 業 收 入 淨 額		\$822,102,505	

佳大世界股份有限公司

營業成本明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	金 小	計	合	額 計
原料				\$525,280,769	
期初原料		\$118,095,476			
加：本期進料		504,820,914			
存貨盤盈		293			
減：本期出售		(3,390,662)			
其他		(1)			
期末存料		(94,245,251)			
直接人工				33,767,475	
製造費用				140,592,169	
製造成本				699,640,413	
加：期初在製品				19,588,631	
商品投入				240,465	
存貨盤盈				11,060	
減：期末在製品				(18,754,764)	
轉加工製造成本				(255,194)	
閒置產能費損轉列其他營業成本				(12,139,687)	
轉下腳品				(76,316)	
存貨盤損				(26,691)	
製成品成本				688,227,917	
加：期初製成品				108,260,116	
存貨盤盈				27,613	
減：期末製成品				(104,876,551)	
轉樣品				(686)	
轉製造費用				(2,119)	
存貨盤損				(96,492)	
轉下腳品				(89,539)	
產銷成本				691,450,259	
商品				54,366,758	
期初商品存貨		41,286,624			
加：本期進貨		104,263,774			
出售原料		3,390,662			
存貨盤盈		71,564			
減：投入生產		(240,465)			
存貨盤損		(3,083)			
期末商品存貨		(94,402,318)			
銷貨成本				745,817,017	
加工成本				258,799	
加工製造成本		255,194			
加：期初加工在製品		31,621			
減：期末加工在製品		(27,729)			
存貨盤損		(287)			
其他營業成本				12,131,180	
營業成本				\$758,206,996	

佳大世界股份有限公司

推銷費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$4,861,055		
運			費		8,395,574		
出	口	費	用		5,651,362		
其			他		4,420,977		未達科目金額 5%者
合			計		<u>\$23,328,968</u>		

佳大世界股份有限公司

管理費用明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$36,094,159		
租	金	支	出		3,083,364		
交	際	費			5,313,248		
各	項	折	舊		4,510,398		
其			他		13,051,714		未達科目金額 5%者
合			計		<u>\$62,052,883</u>		

佳大世界股份有限公司

其他收益及費損淨額明細表

民國一〇二年一月一日至十二月三十一日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
其他收入					
利息收入		購買債券利息		\$87,735	
		銀行存款利息		88,253	
		押金設算息		46,786	
股利收入		現金股利		135,747	
什項收入		備呆轉列其他收入		1,151,837	
		出售廢鐵等收入		791,283	
		其他收入		194,522	
其他利益及損失					
透過損益按公允價值衡量					
之金融資產/負債淨利益				(8,512,667)	
(損失)					
淨外幣兌換利益				15,391,247	
金融資產減損損失				(8,006,729)	
非金融資產減損迴轉利益				2,289,276	
處分不動產、廠房及設備					
淨利益(損失)				30,613	
合	計			\$3,687,903	