

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

民國一〇六年度及一〇五年度

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		3-6	
四、資產負債表		7	
五、綜合損益表		8	
六、權益變動表		9	
七、現金流量表		10	
八、財務報表附註			
(一)公司沿革		11	
(二)通過財務報告之日期及程序		11	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		11-14	
(四)重大會計政策之彙總說明		14-22	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		22-23	
(六)重要會計項目之說明		24-39	
(七)關係人交易		39	
(八)質押之資產		39	
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾		40	
(十)重大之災害損失		40	
(十一)重大之期後事項		40	
(十二)其他		40-45	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		46	
2. 轉投資事業相關資訊		46	
3. 大陸投資資訊		46	
(十四)部門資訊		47	
九、重要會計項目明細表		48-70	

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

會計師查核報告

佳大世界股份有限公司 公鑒：

查核意見

佳大世界股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之資產負債表，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之綜合損益表、權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註(包含重大會計政策彙總)，業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開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，足以允當表達佳大世界股份有限公司民國一〇六年及一〇五年十二月三十一日之財務狀況，暨民國一〇六年及一〇五年一月一日至十二月三十一日之財務績效及現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則規劃並執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與佳大世界股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指本會計師之專業判斷，對佳大世界股份有限公司民國一〇六年度財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核財務報告整體及形成查核意見之過程予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

存貨評價

事項說明

截至民國一〇六年十二月三十一日止，佳大世界股份有限公司存貨淨額為 185,997 仟元（已扣除存貨跌價及呆滯損失準備 6,485 仟元），請參閱財務報告附註四及六、3。

管理階層依據存貨庫齡、過時及品質狀況資料提列存貨呆滯損失，並判斷評估正常產品之預計淨變現價值，以成本與淨變現價值孰低衡量品質正常之存貨價值並提列存貨跌價損失。

因應之查核程序

本會計師進行之查核程序包括：

1. 取得存貨入帳資料執行細項測試，以驗證存貨的原料成本、投入人工及製造費用已合理分攤至適當之存貨項目。
2. 本會計師以抽樣方式，比較期末存貨最近期的實際進貨及銷貨價格與其帳面價值，以確認存貨以按成本與淨變現價值孰低評價。
3. 取得期末帳載存貨數量資料與當年度盤點清冊比較，以驗證期末存貨之存在與完整，並實地觀察存貨盤點，亦同時瞭解存貨狀況，以評估過時及損壞貨品其備抵存貨跌價損失之適當性。

不動產、廠房及設備之減損

事項說明

佳大世界股份有限公司隨著營運成長而增加相關資本支出，截至民國一〇六年十二月三十一日止，其不動產、廠房及設備之金額為 464,349 仟元，佔資產總額 40%。佳大世界股份有限公司依照國際會計準則公報第 36 號「資產減損」之規定，定期評估不動產、廠房及設備是否具有減損之跡象。佳大世界股份有限公司估計該資產所屬現金產出單位之可回收金額，因涉及許多之假設及估計，其估計之方法將直接影響相關金額之認列，係為重要查核事項。

因應之查核程序

本會計師進行查核程序包括：

1. 瞭解公司資產減損評估方法及相關執行情形。
2. 評估佳大世界股份有限公司管理階層辨識減損跡象之合理性，及其所使用之假設，包括現金產生單位區分、現金流量預測、折現率等是否適當。

投資性不動產之減損

事項說明

截至民國一〇六年十二月三十一日止，佳大世界股份有限公司之投資性不動產之金額為 173,260 仟元，佔資產總額 15%。佳大世界股份有限公司定期評估投資性不動產是否具有減損之跡象，係仰賴外部專家報告。外部專家對於資產價值的評估，包括估價方法選擇、資料來源參考等因素決定，且評價結果影響相關金額之認列，係為重要查核事項。

因應之查核程序

本會計師進行查核程序包括：

1. 評估外部專家之獨立性、客觀性及適任性。
2. 核對財產目錄與管理階層提供予外部專家相關評價資料之一致性。
3. 評估外部專家對不動產所採用評價方法之合理性。
4. 檢查外部專家對不動產估價所引用公開可取得資訊之正確性。

管理階層與治理單位對財務報告之責任

管理階層之責任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允當表達之財務報告，且維持與財務報告編製有關之必要內部控制，以確保財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製財務報告時，管理階層之責任亦包括評估佳大世界股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算佳大世界股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

佳大世界股份有限公司之治理單位(含監察人)負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核財務報告之責任

本會計師查核財務報告之目的，係對財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於錯誤或舞弊。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

1. 辨認並評估財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
2. 對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對佳大世界股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
3. 評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。

4. 依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使佳大世界股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定，則須於查核報告中提醒財務報告使用者注意財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致佳大世界股份有限公司不再具有繼續經營之能力。
5. 評估財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及財務報告是否允當表達相關交易及事件。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現(包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失)。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項(包括相關防護措施)。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對佳大世界股份有限公司民國一〇六年度財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

南台聯合會計師事務所

會計師：丁澤祥

會計師：蔡玉琴

前財政部證期會 (79)台財證(一)第 31833 號

:

核准簽證文號 (84)台財證(六)第 24317 號

中 華 民 國 一 〇 七 年 三 月 十 二 日

佳 大 世 界 股 份 有 限 公 司
資 產 負 債 表
民 國 106 年 及 105 年 12 月 31 日

單 位：新 台 幣 仟 元

資 產		106年12月31日		105年12月31日		負 債 及 股 東 權 益		106年12月31日		105年12月31日	
科目代碼	會 計 科 目	金 額	%	金 額	%	科目代碼	會 計 科 目	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)	\$52,676	5	\$65,739	5	2100	短期借款(註六之12)	\$77,100	7	\$178,844	14
1150	應收票據淨額(註四、六之2)	105,481	9	84,321	7	2110	應付短期票券淨額(註六之13)	49,906	4	49,882	4
1170	應收帳款淨額(註四、六之2)	103,735	9	130,365	11	2150	應付票據	11,949	1	12,105	1
1200	其他應收款	460	-	1,598	-	2170	應付帳款	208	-	679	-
1220	本期所得稅資產	-	-	14	-	2200	其他應付款(註六之14)	42,232	4	42,758	4
130*	存 貨(註四、六之3)	185,997	16	256,768	20	2230	本期所得稅負債(註四、六之21)	4,228	-	3,711	-
1410	預付款項(註六之4)	3,900	-	377	-	2310	預收款項	154	-	154	-
1470	其他流動資產(註六之5)	615	-	74	-	2300	其他流動負債	49	-	30	-
11**	流動資產合計	<u>452,864</u>	<u>39</u>	<u>539,256</u>	<u>43</u>	21**	流動負債合計	<u>\$185,826</u>	<u>16 0</u>	<u>288,163</u>	<u>23</u>
	非流動資產						非流動負債				
1523	備供出售金融資產-非流動(註四、六之6)	13,380	1	10,773	1	2570	遞延所得稅負債(註四、六之21)	13,999	1	13,822	1
1543	以成本衡量之金融資產-非流動(註四、六之7)	13,840	1	13,840	1	25**	非流動負債合計	<u>13,999</u>	<u>1 0</u>	<u>13,822</u>	<u>1</u>
1550	採用權益法之投資(註四、六之8)	6,615	1	8,911	1	2***	負債總計	<u>199,825</u>	<u>17 0</u>	<u>301,985</u>	<u>24</u>
1600	不動產、廠房及設備(註四、六之9、八)	464,349	40	477,263	38		權益(註六之16)				
1760	投資性不動產淨額(註四、六之10)	173,260	15	172,937	14		股本				
1840	遞延所得稅資產(註四、六之21)	2,722	-	3,037	-	3110	普通股(每股面額 10 元)	806,945	70	806,945	64
1975	淨確定福利資產-非流動(註四、六之15)	2,150	-	3,543	-		資本公積				
1990	其他非流動資產(註四、六之11、八)	29,504	3	30,924	2	3210	發行溢價	17,629	1	17,629	1
15**	非流動資產合計	<u>705,820</u>	<u>61</u>	<u>721,228</u>	<u>57</u>		保留盈餘				
						3310	法定盈餘公積	85,827	7	82,341	7
						3320	特別盈餘公積	12,003	1	12,003	1
						3350	未分配盈餘	29,132	3	34,865	3
						3400	其他權益(註六之16)	7,323	1	4,716	-
						3***	權益總計	<u>958,859</u>	<u>83 0</u>	<u>958,499</u>	<u>76</u>
						3***					
							負債及權益總計	<u>\$ 1,158,684</u>	<u>100 #</u>	<u>\$1,260,484</u>	<u>100</u>
	資 產 總 計	<u>\$ 1,158,684</u>	<u>100</u>	<u>\$1,260,484</u>	<u>100</u>						

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國107年3月12日會計師查核報告)

董事長：吳 大 和

經理人：陳 正 平

會計主管：王 秋 月

佳大世界股份有限公司

綜合損益表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	106年度		105年度	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$775,906	100	\$804,263	100
4170	減：銷貨退回	(1,617)	-	(1,514)	-
4190	銷貨折讓	(920)	-	(741)	-
4100	銷貨收入淨額	773,369	100	802,008	100
4660	加工收入	185	-	189	-
	營業收入淨額(註四、六之17)	773,554	100	802,197	100
5000	營業成本(註六之3)	(660,944)	(85)	(679,153)	(85)
5900	營業毛利	112,610	15	123,044	15
6000	營業費用				
6100	推銷費用	(24,169)	(4)	(28,674)	(3)
6200	管理費用	(53,855)	(7)	(56,189)	(7)
6900	營業淨利	34,586	4	38,181	5
	營業外收入及支出				
7010	其他收入(註六之18)	1,901	-	2,731	-
7020	其他利益及損失(註六之19)	(1,240)	-	16,139	2
7050	財務成本(註六之20)	(2,312)	-	(3,925)	-
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額(註四、六之8)	(2,296)	-	(979)	-
7000	營業外收入及支出合計	(3,947)	-	13,966	2
7900	稅前淨利	30,639	4	52,147	7
7950	所得稅(費用)利益(註四、六之21)	(6,853)	(1)	(6,716)	(1)
8200	本期淨利	23,786	3	45,431	6
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8311	確定福利計畫之再衡量數(註六之15)	(2,197)	-	(2,276)	-
8349	與不重分類之項目相關之所得稅(註六之21)	373	-	387	-
	後續可能重分類至損益之項目				
8362	備供出售金融資產未實現評價利益(損失)	2,607	-	4,390	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅(註六之21)	-	-	-	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	783	-	2,501	-
8500	本期綜合損益總額	\$24,569	3	\$47,932	6
	每股盈餘(元)(註四、六之22)				
9750	基本每股盈餘	\$0.29		\$0.56	
9850	稀釋每股盈餘	\$0.29		\$0.56	

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國107年3月12日會計師查核報告)

董事長：吳大和

經理人：陳正平

會計主管：王秋月

佳大世界股份有限公司

權益變動表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保留盈餘			備供出售金融資 產未實現損益	合 計
			法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘		
民國105年1月1日餘額	\$806,945	\$17,629	\$82,341	\$12,003	(\$8,677)	\$326	\$910,567
本期淨利(損)	-	-	-	-	45,431	-	45,431
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,889)	4,390	2,501
民國105年12月31日餘額	806,945	17,629	82,341	12,003	34,865	4,716	958,499
105年度盈餘指撥及分配：							
提列法定盈餘公積	-	-	3,486		(3,486)		-
分配現金股利	-	-	-		(24,209)		(24,209)
本期淨利(損)	-	-	-	-	23,786	-	23,786
本期其他綜合損益	-	-	-	-	(1,824)	2,607	783
民國106年12月31日餘額	\$806,945	\$17,629	\$85,827	\$12,003	\$29,132	\$7,323	\$958,859

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國107年3月12日會計師查核報告)

董事長：吳大和

經理人：陳正平

會計主管：王秋月

佳大世界股份有限公司

現金流量表

民國106年及105年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	106年度	105年度
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$30,639	\$52,147
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊	17,185	17,783
提列呆帳損失(轉列收入)	(9)	2,850
利息費用	2,312	3,925
利息收入	(137)	(101)
股利收入	(646)	(990)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	2,296	979
處分不動產、廠房及設備損失(利益)	(110)	(91)
處分投資性不動產損失(利益)	-	(37)
非金融資產減損迴轉損失(利益)	(323)	(18,061)
未實現外幣兌換淨損失(利益)	(791)	1,570
與營業活動相關之資產及負債變動數		
應收票據(增加)減少	(21,160)	3,462
應收帳款(增加)減少	26,227	(27,421)
其他應收款(增加)減少	1,138	(1,097)
存貨(增加)減少	70,771	95,042
預付款項(增加)減少	(3,523)	145
其他流動資產(增加)減少	(541)	142
淨確定福利資產(增加)減少	(431)	(1,064)
應付票據增加(減少)	(156)	(4,342)
應付帳款增加(減少)	(471)	(638)
其他應付款增加(減少)	(5,286)	6,493
預收款項增加(減少)	-	(1,835)
其他流動負債增加(減少)	19	(66)
營運產生之現金流入(流出)	117,003	128,795
收取利息	137	101
收取之股利	646	990
支付之利息	(2,348)	(4,017)
退還(支付)之所得稅	(5,830)	14
營業活動之淨現金流入(流出)	109,608	125,883
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	472	(44,128)
處分不動產、廠房及設備	1,714	171
存出保證金(增加)減少	(3,300)	6
取得投資性不動產	-	(2,747)
處分投資性不動產	-	164
其他金融資產-非流動減少(增加)	14,350	(16,100)
預付設備款增加	(11,380)	(11,457)
投資活動之淨現金流入(流出)	1,856	(74,091)
籌資活動之現金流量：		
舉借短期借款	541,247	592,303
償還短期借款	(642,991)	(643,392)
償還長期借款	-	(3,620)
發放現金股利	(24,209)	-
籌資活動之淨現金流入(流出)	(125,953)	(54,709)
匯率變動對現金及約當現金之影響	1,426	(1,669)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(13,063)	(4,586)
期初現金及約當現金餘額	65,739	70,325
期末現金及約當現金餘額	\$52,676	\$65,739

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國107年3月12日會計師查核報告)

董事長：吳大和

經理人：陳正平

會計主管：王秋月

佳大世界股份有限公司
財 務 報 表 附 註
民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 62 年 4 月 23 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 88 年 10 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 86 年 5 月起於中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並自民國 89 年 9 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 107 年 3 月 12 日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

1. 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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
2010-2012 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「取得聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
2012-2014 週期之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

2. 尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國107年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」	民國106年1月1日
國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國106年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」	民國106年1月1日
國際財務報導準則第2號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第4號之修正「屬國際財務報導準則第4號之保險合約適用國際財務報導準則第9號『金融工具』之方法」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第9號「金融工具」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	民國107年1月1日
國際財務報導準則第15號之修正「國際財務報導準則第15號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國107年1月1日
國際會計準則第40號之修正「投資性不動產之轉換」	民國107年1月1日
國際財務報導解釋第22號「外幣交易及預收付對價」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」	民國107年1月1日
2014-2016週期之年度改善-國際會計準則第28號「投資關聯企業及合資」	民國107年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

1. 國際會計準則第7號之修正「揭露倡議」

此修正要求企業增加揭露有關(來自)籌資活動之負債變動，包括來自現金及非現金之變動。

2. 國際會計準則第12號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」

此修正係釐清有關未實現損失之遞延所得稅資產認列，亦同時釐清了一些遞延所得稅資產會計之一般基礎原則。此修正釐清對於以公允價值列報之資產，當其帳面金額低於課稅基礎時，仍然會產生可減除暫時性差異，於評估是否有足夠之課稅所得以供可減除暫時性差異使用時，除稅法有限制外，應將所有可減除暫時性差異合併評估，且不考慮暫時性差異所造成之課稅所得減少。

3. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

- (2) 金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。
- (3) 本公司選擇於適用 IFRSs9 金融資產之分類、衡量與減損規定時不重編 106 年度比較資訊。首次適用將不會對應收帳款及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響，並揭露用 IFRSs9 之分類變動及調節資訊如下：

	106年12月31日	首次適用	107年1月1日 調整後
資產、負債及權益之影響	帳面金額	之調整	帳面金額
透過其他綜合損益按公允價值衡量	\$-	\$27,219,712	\$27,219,712
備供出售金融資產-非流動	13,379,712	(13,379,712)	-
以成本衡之金融資產-非流動	13,840,000	(13,840,000)	-
資產影響	<u>\$27,219,712</u>	<u>\$-</u>	<u>\$27,219,712</u>
保留盈餘	\$29,131,516	\$-	\$29,131,516
其他權益	7,323,187	-	7,323,187
合計	<u>\$36,454,703</u>	<u>\$-</u>	<u>\$36,454,703</u>

4. 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

- (1) 國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於（或隨）企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

(2)本公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第15號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數調整民國107年1月1日之保留盈餘。

本公司預期上述會計政策變動將不會對財務報告造成重大影響。

3. 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之民國106年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
國際財務報導準則第9號之修正「具有負補償之提前還款選擇權」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第16號「租賃」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第23號「不確定之所得稅處理」	民國108年1月1日
國際會計準則第28號之修正「關聯企業與合資之長期權益」	民國108年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第17號「保險合約」	民國110年1月1日

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響，相關影響金額待評估完成時予以揭露：

國際財務報導準則第16號「租賃」

國際財務報導準則第16號「租賃」取代國際會計準則第17號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債（除租賃期間短於12個月或低價值標的資產之租賃外）；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

1. 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員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. 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)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之確定福利資產。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額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) 預期於報導期間結束日後十二個月內實現該資產。
- (4) 現金或約當現金，但於報導期間結束日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) 預期於報導期間結束日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結束日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。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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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加計直接可歸屬之交易成本衡量；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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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. 待出售非流動資產

當非流動資產(或處分群組)之帳面金額主要係過出售交易而非繼續使用來回收，且高度很有可能出售時，分類為待出售資產，以其帳面價值與公允價值減出售成本孰低者衡量。

10. 投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資權益之企業。

本公司採用權益法處理對關聯企業之投資。權益法下，投資關聯企業原始依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對關聯企業權益之變動係按持股比例認列。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失或負債。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

11. 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

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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	2~14年

(3)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。

(4)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。

12. 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。

13. 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認列於損益。

14. 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：

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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。

15. 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。

16. 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。淨確定福利負債(資產)再衡量數包括計畫資產報酬與資產上限影響數之任何變動，並減除包含於淨確定福利負債(資產)淨利息之金額，以及精算損益。淨確定福利負債(資產)再衡量數於發生時，列入其他綜合損益項下，並立即認列於保留盈餘。前期服務成本為計畫修正或縮減所產生之確定福利義務現值之變動數，且於下列兩者較早之日期認列為費用：

- (1) 當計畫修正或縮減發生時；及
- (2) 當認列相關重組成本或離職福利時。

淨確定福利負債(資產)淨利息係由淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定，兩者均於年度報導期間開始時決定，再考量該期間淨確定福利負債(資產)因提撥金及福利支付產生之任何變動。

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。

17. 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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

(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。

18. 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。

19. 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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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具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

退職後福利計畫之確定福利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。對用以衡量福利成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明，請詳附註六。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	106年12月31日	105年12月31日
現金及零用金	\$110,000	\$136,919
銀行存款	48,566,100	55,602,124
約當現金(債券)	4,000,000	10,000,000
合 計	<u>\$52,676,100</u>	<u>\$65,739,043</u>

2. 應收票據及帳款淨額

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收票據	\$106,332,650	\$85,172,419
減：備抵呆帳	(851,724)	(851,724)
淨 額	<u>\$105,480,926</u>	<u>\$84,320,695</u>

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應收帳款	\$107,327,255	\$133,966,636
減：備抵呆帳	(3,592,064)	(3,601,703)
淨 額	<u>\$103,735,191</u>	<u>\$130,364,933</u>

(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如下：

項 目	106年12月31日	105年12月31日
未逾期亦未減損	\$208,880,766	\$214,390,339
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	335,351	295,289
	<u>335,351</u>	<u>295,289</u>
合 計	<u>\$209,216,117</u>	<u>\$214,685,628</u>

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

(3)本公司民國106年度及105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
106年1月1日餘額	\$2,767,112	\$1,686,315	\$4,453,427
認列應收帳款之減損損失	4,451	95,549	100,000
減損損失迴轉	(109,639)	-	(109,639)
106年12月31日餘額	\$2,661,924	\$1,781,864	\$4,443,788
105年1月1日餘額	\$25,481	\$1,577,946	\$1,603,427
認列應收帳款之減損損失	2,756,148	108,369	2,864,517
減損損失迴轉	(14,517)	-	(14,517)
105年12月31日餘額	\$2,767,112	\$1,686,315	\$4,453,427

(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。

3. 存 貨

項 目	106年12月31日	105年12月31日
製成品	\$71,087,550	\$88,941,680
在製品	14,819,570	19,880,792
原料	73,010,473	66,788,641
物料	26,030,319	25,904,536
商品	7,534,276	61,737,774
	192,482,188	263,253,423
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,484,921)	(6,484,921)
合 計	\$185,997,267	\$256,768,502

本公司民國106年度及105年度銷貨成本組成明細如下：

項 目	106年度	105年度
已出售存貨成本	\$636,841,542	\$658,436,378
閒置產能費損	25,566,175	20,547,829
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	-	1,282,619
存貨盤虧(盈)	189,982	172,294
下腳收入	(2,739,322)	(1,967,014)
其 他	1,085,245	681,310
合 計	\$660,943,622	\$679,153,416

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

4. 預付款項

項 目	106年12月31日	105年12月31日
預付購料款	\$3,793,803	\$199,002
預付費用	106,116	178,115
合 計	<u>\$3,899,919</u>	<u>\$377,117</u>

5. 其他流動資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
暫付款	\$480,231	\$55,000
進項稅額	134,691	18,634
合 計	<u>\$614,922</u>	<u>\$73,634</u>

6. 備供出售金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
國內上市櫃公司股票	\$6,056,525	\$6,056,525
金融資產評價調整	7,323,187	4,716,931
淨 額	<u>\$13,379,712</u>	<u>\$10,773,456</u>

本公司備供出售金融資產未有提供擔保之情況。

7. 以成本衡量之金融資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
非流動項目：		
國內非上市櫃公司股票	<u>\$13,840,000</u>	<u>\$13,840,000</u>

(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。

8. 採用權益法之投資

項 目	106年12月31日		105年12月31日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
關聯企業：				
鑫天藍(股)公司	<u>\$6,614,821</u>	20%	<u>\$8,911,161</u>	20%

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

本公司對上述公司之投資屬個別不重大者，其彙總資訊列示如下：

	106年度	105年度
採用權益法認列之關聯企業(損)益份額	\$(2,296,340)	\$(979,062)
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合(損)益份	\$-	\$-
採用權益法認列之關聯企業之綜合(損)益總額份	\$-	\$-

(1)本公司上開投資標的未有公開報價。

(2)採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按經會計師查核之財務報告計算。

(3)本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情況。

9. 不動產、廠房及設備

	土地	建築物	機器設備	運輸設備	什項設備	合 計
成 本						
106年1月1日餘額	\$311,165,957	\$165,122,531	\$409,844,116	\$18,910,253	\$10,849,416	\$915,892,273
增添	-	1,801,404	648,000	-	-	2,449,404
處分	-	(16,449,846)	(5,380,986)	(6,703,253)	(1,287,000)	(29,821,085)
重分類	-	190,230	3,236,000	-	-	3,426,230
其他	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	\$311,165,957	\$150,664,319	\$408,347,130	\$12,207,000	\$9,562,416	\$891,946,822
累 計 折 舊 及 減 損						
106年1月1日餘額	\$-	\$92,170,704	\$323,697,811	\$12,518,494	\$10,242,336	\$438,629,345
折舊費用	-	5,461,515	9,943,886	1,530,462	249,226	17,185,089
提列減損損失	-	-	-	-	-	-
處分	-	(16,449,846)	(5,380,986)	(5,098,601)	(1,287,000)	(28,216,433)
其他	-	-	-	-	-	-
106年12月31日餘額	\$-	\$81,182,373	\$328,260,711	\$8,950,355	\$9,204,562	\$427,598,001
成 本						
105年1月1日餘額	\$274,565,957	\$152,130,586	\$410,812,785	\$17,696,000	\$13,756,213	\$868,961,541
增添	36,600,000	3,131,688	2,377,885	1,094,253	-	43,203,826
處分	-	-	-	(170,000)	-	(170,000)
重分類	-	12,581,512	172,500	290,000	-	13,044,012
其他	-	(2,721,255)	(3,519,054)	-	(2,906,797)	(9,147,106)
105年12月31日餘額	\$311,165,957	\$165,122,531	\$409,844,116	\$18,910,253	\$10,849,416	\$915,892,273
累 計 折 舊 及 減 損						
105年1月1日餘額	\$-	\$89,691,917	\$317,114,766	\$10,663,479	\$12,613,117	\$430,083,279
折舊費用	-	5,200,042	10,102,099	1,944,771	536,016	17,782,928
提列減損損失	-	-	-	-	-	-
處分	-	-	-	(89,756)	-	(89,756)
其他	-	(2,721,255)	(3,519,054)	-	(2,906,797)	(9,147,106)
105年12月31日餘額	\$-	\$92,170,704	\$323,697,811	\$12,518,494	\$10,242,336	\$438,629,345
淨帳面價值						
106年12月31日	\$311,165,957	\$69,481,946	\$80,086,419	\$3,256,645	\$357,854	\$464,348,821
105年12月31日	\$311,165,957	\$72,951,827	\$86,146,305	\$6,391,759	\$607,080	\$477,262,928

不動產、廠房及設備提供擔保情形，請參閱附註八。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

10. 投資性不動產淨額

	土地	建築物	合計
成			
本			
106年1月1日餘額	\$180,334,002	\$722,025	\$181,056,027
增添	-	-	-
處分	-	-	-
106年12月31日餘額	\$180,334,002	\$722,025	\$181,056,027
累 計 折 舊 及 減 損			
106年1月1日餘額	\$7,397,306	\$722,025	\$8,119,331
折舊費用	-	-	-
提列減損損失(迴轉減損損失)	(322,939)	-	(322,939)
處分	-	-	-
106年12月31日餘額	\$7,074,367	\$722,025	\$7,796,392
	土地	建築物	合計
成			
本			
105年1月1日餘額	\$179,761,327	\$722,025	\$180,483,352
增添	700,000	-	700,000
處分	(127,325)	-	(127,325)
105年12月31日餘額	\$180,334,002	\$722,025	\$181,056,027
累 計 折 舊 及 減 損			
105年1月1日餘額	\$25,458,515	\$722,025	\$26,180,540
折舊費用	-	-	-
提列減損損失(迴轉減損損失)	(18,061,209)	-	(18,061,209)
處分	-	-	-
105年12月31日餘額	\$7,397,306	\$722,025	\$8,119,331
淨帳面價值			
106年12月31日	\$173,259,635	\$-	\$173,259,635
105年12月31日	\$172,936,696	\$-	\$172,936,696

(1) 上列投資性不動產未有提供擔保情形。

(2) 於民國 106 年及 105 年 12 月 31 日，本公司所持有之投資性不動產之公允價值分別為 178,385,736 及 178,062,796 元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採比較法、土地開發分析法及收益法，係屬第三等級公允價值。收益法之主要假設如下：

	106年12月31日	105年12月31日
收益資本化率	2.26%~3.51%	2.26%~3.51%

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

11. 其他非流動資產

項 目	106年12月31日	105年12月31日
預付設備款	\$12,148,833	\$768,000
存出保證金	3,560,000	260,000
其他金融資產-非流動	13,796,000	29,896,270
合 計	<u>\$29,504,833</u>	<u>\$30,924,270</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	106年12月31日	105年12月31日
彰化銀行西台南分行	信用借款	\$17,000,000	\$30,000,000
彰化銀行西台南分行	擔保借款	-	6,000,000
兆豐銀行台南分行	擔保借款	60,000,000	92,843,670
合作金庫赤崁分行	信用借款	100,000	50,000,000
合 計		<u>\$77,100,000</u>	<u>\$178,843,670</u>

(1) 民國106年度及105年度之利率區間分別為1.48%~1.68%及1.53%~1.56%。

(2) 本公司截至民國106年及105年12月31日，尚未使用之短期借款額度分別為612,900仟元及551,156仟元。

(3) 資產提供擔保情形，請詳附註八。

13. 應付短期票券

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付商業本票	\$50,000,000	\$50,000,000
減：未攤銷折價	(93,907)	(118,116)
合 計	<u>\$49,906,093</u>	<u>\$49,881,884</u>

(1) 民國106年度及105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，利率分別為0.942%及0.98%。

(2) 本公司截至民國106年及105年12月31日，尚未使用之應付短期票券額度均為0元。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

14. 其他應付款項

項 目	106年12月31日	105年12月31日
應付薪資	\$19,391,408	\$18,565,838
應付員工及董監事酬勞	1,955,700	2,774,640
應付利息	47,419	106,822
應付保險費	1,447,806	1,462,014
應付退休金	444,422	439,892
其 他	10,568,418	13,905,149
小 計	33,855,173	37,254,345
應付購置投資性不動產	2,000,000	2,000,000
應付不動產、廠房及設備	6,374,188	1,776,900
應付營業稅	3,143	1,726,908
合 計	<u>\$42,232,504</u>	<u>\$42,758,153</u>

15. 退職後福利計劃

(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 94 年 7 月 1 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 106 年度及 105 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 2,284,114 元及 2,280,417 元。

(2) 確定福利計劃

① 本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定福利退休辦法，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，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工，次年度三月底前將一次提撥其差額。

② 資產負債表認列之金額如下：

	106年12月31日	105年12月31日
確定福利義務現值	\$(24,111,000)	\$(30,141,000)
計劃資產公允價值	26,261,387	33,683,881
淨福利義務資產(負債)	<u>\$2,150,387</u>	<u>\$3,542,881</u>

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

③淨確定福利資產(負債)之變動如下：

	確定福利 義務現值	計畫資產 公允價值	淨確定福利 資產(負債)
106年度			
1月1日餘額	\$(30,141,000)	\$33,683,881	\$3,542,881
當期服務成本	(756,648)	-	(756,648)
利息費用(收入)	(512,398)	584,692	72,294
小計	(31,410,046)	34,268,573	2,858,527
確定福利資產/負債再衡量數			
計畫資產報酬	-	(261,124)	(261,124)
經驗調整	(1,936,144)	-	(1,936,144)
小計	(1,936,144)	(261,124)	(2,197,268)
提撥退休基金	-	1,489,128	1,489,128
支付退休金	9,235,190	(9,235,190)	-
12月31日餘額	\$(24,111,000)	26,261,387	\$2,150,387
105年度			
1月1日餘額	\$(34,852,000)	\$39,606,557	\$4,754,557
當期服務成本	(819,702)	-	(819,702)
利息費用(收入)	(558,484)	654,712	96,228
小計	(36,230,186)	40,261,269	4,031,083
確定福利資產/負債再衡量數			
計畫資產報酬	-	(483,733)	(483,733)
經驗調整	(1,792,494)	-	(1,792,494)
小計	(1,792,494)	(483,733)	(2,276,227)
提撥退休基金	-	1,788,025	1,788,025
支付退休金	7,881,680	(7,881,680)	-
12月31日餘額	\$(30,141,000)	\$33,683,881	\$3,542,881

④本公司之確定福利退休計畫基金資產，係由臺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，相關運用情形係由勞工退休基金監理會進行監督。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算之收益，若有不足，則經主管機關核准後由國庫

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

補足。因本公司無權參與該基金之運作及管理，故無法依國際會計準則第 19 號第 142 段規定揭露計劃資產公允價值之分類。民國 106 年及 105 年 12 月 31 日構成該基金總資產之公允價值，請詳政府公告之各年度之勞工退休基金運用報告。

⑤本公司於財務報導結束日所使用之主要精算假算如下：

	106年度	105年度
折現率	1.50%	1.70%
預期薪資增加率	1.00%	1.00%

因採用之主要精算假設變動而影響之確定福利義務現值分析如下：

	折現率		未來薪資增加率	
	增加0.25%	減少0.25%	增加1.00%	減少1.00%
<u>106年12月31</u>				
對確定福利義務之現值之影響	\$(310,000)	\$318,000	\$1,322,000	\$(1,227,000)
<u>105年12月31</u>				
對確定福利義務之現值之影響	\$(536,000)	\$554,000	\$2,319,000	\$(2,081,000)

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨確定福利資產所採用的方法一致。

⑥本公司預期民國106年12月31日以後一年內對確定福利計畫提撥金額為1,100,000元。

⑦截至民國106年12月31日，確定福利義務之加權平均存續期間為五年。

16. 權益

(1) 普通股之發行

民國106年及105年12月31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

	106年12月31日	105年12月31日
發行溢價	\$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，扣除已轉增資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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

(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，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 101 年 4 月 6 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 102 年 1 月 1 日止，首次採用之特別盈餘公積金額為 12,003,079 元。另本公司於民國 106 年度及 105 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。截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，特別盈餘公積餘額均為 12,003,079 元。

股利政策

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分派之，惟此項盈餘提供分派之比率，得視當年度實際獲利及資金狀況，經股東會決議調整之。為考量本公司未來資金需求及長期營運規劃，年度決算如有盈餘，每年發放之現金股利不得低於當年度股利總額之百分之十，但現金股利若低於 0.1 元則不予發放。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

本公司於民國 106 年 6 月 14 日經股東會決議通過民國 105 年度盈餘分配案及於民國 105 年 6 月 17 日經股東會決議通過民國 104 年度盈餘分配案如下：

	105年度		104年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$3,486,396		\$-	
現金股利	24,208,361	\$0.3	-	\$-
	<u>\$27,694,757</u>	<u>\$0.3</u>	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>

本公司民國 105 年度盈餘分配議案業經股東會通過，有關股東會決議盈餘分派情形，可至公開資訊關測站查詢。

有關員工酬勞及董監酬勞資訊，請詳附註六.23 說明。

(4)其他權益項目

	106年度	105年度
期初餘額	\$4,716,931	\$326,713
備供出售金融資產未實現損益變動數	2,606,256	4,390,218
期末餘額	<u>\$7,323,187</u>	<u>\$4,716,931</u>

備供出售金融資產未實現損益為投資上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。

17. 營業收入

項 目	106年度	105年度
一般鋼線	\$524,366,475	\$488,342,169
鍍鋅線	44,934,297	30,554,101
鋼纜	203,768,819	283,046,426
其他	483,910	254,817
合 計	<u>\$773,553,501</u>	<u>\$802,197,513</u>

18. 其他收入

項 目	106年度	105年度
利息收入	\$137,203	\$101,113
租金收入	38,520	38,520
股利收入	645,865	989,557
其他	1,079,479	1,602,001
合 計	<u>\$1,901,067</u>	<u>\$2,731,191</u>

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

19. 其他利益及損失

項 目	106年度	105年度
淨外幣兌換利益(損失)	\$(1, 672, 870)	\$(2, 049, 559)
非金融資產減損(損失)迴轉利益	322, 939	18, 061, 209
處分不動產、廠房及設備淨利益 (損失)	109, 634	91, 185
處分投資性不動產淨利益(損失)	-	36, 675
合 計	<u>\$(1, 240, 297)</u>	<u>\$16, 139, 510</u>

20. 財務成本

項 目	106年度	105年度
利息費用		
金融機構借款	\$2, 311, 610	\$3, 925, 389
減: 符合要件之資產資本化金額	-	-
合 計	<u>\$2, 311, 610</u>	<u>\$3, 925, 389</u>

21. 所得稅

(1) 認列於損益之所得稅

	106年度	105年度
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$5, 271, 209	\$3, 716, 295
未分配盈餘加徵10%營利事業所得稅	716, 920	-
以前年度所得稅於本期之調整	(202)	-
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	865, 330	2, 999, 835
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$6, 853, 257</u>	<u>\$6, 716, 130</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104年度。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

(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:

	106年度	105年度
來自於繼續營業單位之稅前淨利	\$30,639,299	\$52,147,365
以法定所得稅率17%計算之所得稅	\$5,208,681	\$8,865,052
以前年度高(低)估所得稅	(202)	-
上年度未分配盈餘加徵10% 營利事業所得稅	716,920	-
決定課稅所得時不得減除費用 (不認列收入)之稅額影響數	927,858	(2,148,922)
認列於損益之所得稅費用(利益)合計	<u>\$6,853,257</u>	<u>\$6,716,130</u>

(3)認列其他綜合損益之所得稅:

	106年度	105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>\$(373,536)</u>	<u>\$(386,959)</u>

(4)與下列項目有關之遞延所得稅資產(負債)餘額:

106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				
備抵呆帳大於稅法規定限額	\$384,546	\$7,676	\$-	\$392,222
淨未實現兌換損(益)	279,211	(204,600)		74,611
備抵存貨跌價及呆滯損失	1,102,437	-		1,102,437
淨確定福利資產	(602,289)	(570,155)	373,536	(798,908)
員工帶薪假	443,936	(126,046)		317,890
土地增值稅準備	(12,826,201)	-		(12,826,201)
其他	433,472	27,795		461,267
虧損扣抵	-			
遞延所得稅(費用)/利益		<u>(865,330)</u>	<u>373,536</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(10,784,888)</u>			<u>\$(11,276,682)</u>
表達於資產負債表之資訊如下:				
遞延所得稅資產	<u>\$3,036,981</u>			<u>\$2,721,963</u>
遞延所得稅負債	<u>\$13,821,869</u>			<u>\$13,998,645</u>

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

105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				
備抵呆帳大於稅法規定限額	\$-	\$384,546	\$-	\$384,546
淨未實現兌換損(益)	12,196	267,015	-	279,211
備抵存貨跌價及呆滯損失	884,392	218,045	-	1,102,437
淨確定福利資產	(101,998)	(887,250)	386,959	(602,289)
員工帶薪假	443,171	765	-	443,936
土地增值稅準備	(12,826,201)	-	-	(12,826,201)
其他	545,722	(112,250)	-	433,472
虧損扣抵	2,870,706	(2,870,706)	-	-
遞延所得稅(費用)/利益		<u>\$(2,999,835)</u>	<u>\$386,959</u>	
遞延所得稅資產/(負債)淨額	<u>\$(8,172,012)</u>			<u>\$(10,784,888)</u>
表達於資產負債表之資訊如下：				
遞延所得稅資產	<u>\$5,540,541</u>			<u>\$3,036,981</u>
遞延所得稅負債	<u>\$13,712,553</u>			<u>\$13,821,8699</u>

(5)兩稅合一之所得稅資訊：

項	目	106年12月31日	105年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額		<u>\$26,614,076</u>	<u>\$26,562,724</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率		<u>106年度(預計) 20.48%</u>	<u>105年度(實際) 20.48%</u>
未分配盈餘相關資訊：		106年12月31日	105年12月31日
八十六年(及其以前年度)		\$-	\$-
八十七年度以後		<u>29,131,516</u>	<u>34,863,963</u>
合計		<u>\$29,131,516</u>	<u>\$34,863,963</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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

22. 每股盈餘

	106年度	105年度
①基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	\$23,784,120	\$45,431,235
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	80,694,536	80,694,536
基本每股盈餘	<u>\$0.29</u>	<u>\$0.56</u>
②稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	\$23,784,120	\$45,431,235
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	80,694,536	80,694,536
稀釋效果：		
員工酬勞-股票	106,869	153,805
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數	<u>80,801,405</u>	<u>80,848,341</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$0.29</u>	<u>\$0.56</u>

(註)：本公司計算稀釋每股盈餘時，係假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。計算稀釋每股盈餘時，以該潛在普通股資產負債表日之收盤價作為發股數之判斷基礎。於次年度董事會決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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

功能別 性質別	106年度			105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	51,125,355	41,289,415	92,414,770	51,182,509	42,762,753	93,945,262
薪資費用	39,518,974	36,387,342	76,906,316	39,268,537	38,327,437	77,595,974
勞健保費用	5,182,783	2,627,582	7,810,365	5,163,034	2,433,611	7,596,645
退休金費用	1,914,418	1,054,050	2,968,468	1,987,030	1,016,863	3,003,893
其他員工福利費	4,509,180	1,220,441	5,729,621	4,763,908	984,842	5,748,750
折舊費用	15,368,674	1,816,415	17,185,089	15,628,124	2,154,804	17,782,928
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(1)截至民國106年及105年12月31日止，本公司之員工人數皆為154人。

(2)本公司依章程規定，本公司年度如有獲利，應提撥百分之一至百分之五為員工酬勞，董事、監察人酬勞最高百分之五。但尚有累積虧損時，應預先保留彌補數額。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

公司員工；董事、監察人酬勞僅得以現金為之，應由董事會決議行之，並報告股東會。

- (3)民國 106 及 105 年度員工酬勞估列金額分別為 977,850 元及 1,387,320 元；董監事酬勞估列金額分別為 977,850 元及 1,387,320 元，本公司員工酬勞及董監事酬勞之估計係以當年度獲利狀況所估列並認列為當期費用，至次年度與董事會決議實際分配金額有差異時，則依會計估計變動處理，列為次年度損益。

民國 106 年 6 月 14 日經股東會議決議之民國 105 年度員工酬勞及董監事酬勞金額分別為 1,387,320 元及 1,387,320 元。上述決議結果，與本公司民國 105 年度財務報告認列之員工酬勞及董監事酬勞並無差異。

有關本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞及董監事酬勞相關資訊，請至公開資訊觀測站查詢。

七、關係人交易

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	106 年度	105 年度
薪資及其他短期員工福利	\$26,389,103	\$27,391,211

註：民國106年度及105年度，其他短期員工福利含公務車帳面價值分別為3,089,621元及6,131,127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
	106年12月31日	105年12月31日	
其他非流動資產			
受限制銀行存款	\$13,796,000	\$13,796,000	短期借款及履約保證
不動產、廠房及設備			
土 地	244,265,957	244,265,957	長、短期借款
建 築 物	41,972,096	44,596,712	長、短期借款
機器設備	46,271,949	50,825,309	長、短期借款
合 計	<u>\$346,306,002</u>	<u>\$353,483,978</u>	

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 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 629,542,606 元及 635,825,895 元。
2. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 日止，本公司未完工程及預付設備款已簽約尚未付款金額分別為 13,763,520 元及 0 元。
3. 截至民國 106 年及 105 年 12 月 31 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	
	106年12月31日	105年12月31日
國內NTD	21,738,756	29,622,212
國外USD	235,677.49	248,000

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

所得稅法部分條文修正案業於民國107年1月18日經立法院三讀通過，依新修正之所得稅法規定，營利事業所得稅稅率自民國107年度起由17%調高為20%。該稅率之變動續後將分別增加遞延所得稅資產及遞延所得稅負債金額為480,346元及206,902元。

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102年11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。該案於民國103年3月經臺灣臺南地方法院以102年度金字第4號一審判決本公司勝訴，惟於民國104年4月經臺灣高等法院臺南分院以103年度金上字第1號二審判決本公司敗訴，本公司對異議部分提起上訴。於民國105年4月經臺灣最高法院臺南分院以105年度台上字第429號判決原二審廢棄，發回臺灣高等法院臺南分院更審。該案於民國106年3月經臺灣高等法院臺南分院以105年度金上更(一)字第1號判決本公司勝訴，投保中心對上述判決，未於法定期間提起上訴本案終結。
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102年4月31日一審宣判一戶判命遷出，另一戶裁定駁回，其餘計十三戶均判准拆屋還地，本公司對宣判遷出及駁回者已提起上訴，另不服一審判准拆屋還地之土地占用戶，業已提起上訴。於民國104年度本公司與土地占用戶計十二戶達成和解，和解金計7,852,619元，帳列投資性不動產項下之土地，截至民國105年6月30日止，已支付價款為7,852,619元；一戶已自行拆除；餘二戶於民國105年7月5日經臺灣高等法院以103

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

年度重上字第530號判准拆屋還地，惟該等土地占用於民國105年8月提起上訴，經最高法院判決廢棄並發回臺灣高等法院續審，目前尚未審結。

3. 金融工具

(1) 金融工具之種類

	單位：新台幣仟元	
	106年12月31日	105年12月31日
金融資產：		
現金及約當現金	\$52,676	\$65,739
應收票據淨額	105,481	84,321
應收帳款淨額	103,735	130,365
其他應收款	460	1,598
備供出售金融資產-非流動	13,380	10,773
以成本衡量之金融資產-非流動	13,840	13,840
存出保證金	3,560	260
其他金融資產-非流動	13,796	29,896
合計	\$306,928	\$336,792
	106年12月31日	105年12月31日
金融負債：		
短期借款	\$77,100	\$178,844
應付短期票券	49,906	49,882
應付票據	11,949	12,105
應付帳款	208	679
其他應付款	42,232	42,758
本期所得稅負債	4,228	3,711
合計	\$185,623	\$287,979

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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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。

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外幣貨幣性項目，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106年度及105年度之稅前損益將分別減少/增加204仟元及226仟元。
- (2)當新台幣對日圓升值/貶值1%時，對本公司於民國106年度及105年度之稅前損益將分別增加/減少223仟元及322仟元。

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106度及105年度之稅前損益將分別減少/增加258仟元及256仟元，主要係公司之變動利率借款。

價格風險

本公司持有國內之上市櫃及未上市櫃之權益證券，其公允價值會因該等投資標的未來價值之不確定性而受影響。本公司持有上市櫃權益證券屬備供出售類別，未上市櫃權益證券則以成本衡量類別。為管理權益工具投資之價格風險，本公司將以分散投資組合來進行該項風險之控管。

屬備供出售之上市櫃權益證券，當該等權益工具價格上升或下跌1%，而其他所有因素維持不變之情況下，對於民國106年度及105年度股東權益之影響，因分類為備供出售之權益工具之利益或損失分別增加或減少134仟元及108仟元。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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106年及105年12月31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55%及45%，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
<u>106. 12. 31</u>					
短期借款	\$77,100	-	-	-	\$77,100
應付短期票券	49,906	-	-	-	49,906
應付票據	11,949	-	-	-	11,949
應付帳款	208	-	-	-	208
其他應付款	42,232	-	-	-	42,232
<u>105. 12. 31</u>					
短期借款	\$178,844	-	-	-	\$178,844
應付短期票券	49,882	-	-	-	49,882
應付票據	12,105	-	-	-	12,105
應付帳款	679	-	-	-	679
其他應付款	42,758	-	-	-	42,758

民國 106 年及 105 年 12 月 31 日本公司均無操作之衍生金融負債。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

(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)公允價值所採用之評價技術及假設

公允價值係指於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所需支付之價格。本公司衡量或揭露金融資產及金融負債公允價值所使用之方法及假設如下：

- ①現金及約當現金、應收款項、應付款項及其他流動負債之帳面金額為公允價值之合理近似值，主要係因此類工具之到期期間短。
- ②於活絡市場交易且具標準條款與條件之金融資產及金融負債，其公允價值係參照市場報價決定（例如，上市櫃股票、債券等）。
- ③無活絡市場交易之權益工具（例如無活絡市場之公開發行公司股票或未公開發行公司股票）採市場法估計公允價值，係以相同或可比公司權益工具之市場交易所產生之價格及其他攸關資訊（例如缺乏流通性折價分析、類似公司股票本益比、類似公司股票股價淨值比等輸入值）推估公允價值。

(2)金融工具公允價值層級相關資訊

本公司公允價值層級資訊請詳附註十二.9

9. 公允價值層級

(1)公允價值層級定義

以公允價值衡量或揭露之所有資產或負債，係按對整體公允價值衡量具重要性之最低等級輸入值，歸類其所屬公允價值層級。各等級輸入值如下：

第一等級：於衡量日取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

第二等級：資產或負債直接或間接可觀察之輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。

對以重複性基礎認列於財務報表之資產及負債，於每一報導期間結束日重評估其分類，以決定是否發生公允價值層級之各等級間之移轉。

(2)公允價值衡量之層級資訊

本公司未有非重複性按公允價值衡量之資產，重複性資產之公允價值層級資訊列示如下：

106.12.31

單位：新台幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$13,380	\$-	\$-	\$13,380

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

單位：新台幣仟元

	第一等級	第二等級	第三等級	合計
105.12.31				
以公允價值衡量之資產：				
備供出售金融資產				
權益證券	\$10,773	\$-	\$-	\$10,773

民國106年度及105年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

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

單位：外幣仟元/新台幣仟元

	106.12.31			105.12.31		
	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	\$683	29.71	\$20,379	\$702	32.20	\$22,620
日圓	85,078	0.262	22,307	117,789	0.2736	32,227
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	-	-	-	-	-	-

本公司功能性貨幣為新台幣，持有外幣個體包含美金、日圓及人民幣。本公司於民國106年度及105年度之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,673)仟元及(2,050)仟元。

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。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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	天品聯合企業(股)公司普通股	-	備供出售金融資產-非流動	557	13,379,712	0.90%	13,379,712	-
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	2,364	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三億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三億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三億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：無。

2. 轉投資事業相關事業：

單位：新台幣元

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業 項 目	原 始 投 資 金 額		期 末 持 有			被投資公司本 期 損 益	本期認列之投 資 損 益	備 註
				本 期	期 末	上 期	期 末	股 數 (仟 股)			
佳大世界 (股)公司	鑫天藍(股) 公司	新北市	其他化學製 品製造業等	10,000,000	10,000,000	1,000	20.00%	6,614,821	(11,481,701)	(2,296,340)	-

3. 大陸投資資訊：無。

佳大世界股份有限公司財務報表附註(續)
(除特別列示者外所有金額均以新台幣元為單位)

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，經辨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

地 區 別	106年度	105年度
臺 灣	\$604,729	\$588,677
日 本	125,281	116,014
美 國	39,888	88,650
越 南	397	1,538
大 陸	3,259	7,318
合 計	\$773,554	\$802,197

單位:新台幣仟元

(2)非流動資產

地 區 別	106年12月31日	105年12月31日
臺 灣	\$667,113	\$681,124

單位:新台幣仟元

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：

客 戶 名 稱	106年度	106年度
H公司	\$123,189	\$114,583
G公司	-	88,650
合 計	\$123,189	\$203,233

單位:新台幣仟元

佳大世界股份有限公司

重要會計項目明細表

民國 106 年 12 月 31 日

佳大世界股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 106 年 12 月 31 日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金及零用金					\$110,000
銀行存款					
支票存款					257,723
活期存款					27,474,960
外匯活存		美金148,075.99元，匯率29.71			20,833,417
		歐元 419.17元，匯率35.37			
		日圓62,621,102元，匯率0.2622			
約當現金					
政府公債		107.01.04前陸續到期，利率0.25%			4,000,000
合 計					<u>\$52,676,100</u>

佳大世界股份有限公司
 應收票據明細表
 民國106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	收	票	據	A公司	\$8,302,054		
				B公司	7,774,068		
				C公司	9,401,975		
				D公司	7,002,510		
				F公司	8,361,703		
				其 他	65,490,340		單一客戶餘額未達5%
合		計			106,332,650		
減	：	備	抵	呆	(851,724)		
淨		額			\$105,480,926		

佳大世界股份有限公司

應收帳款明細表

民國106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
應	收	帳	款	G公司	\$15,313,783		
				H公司	5,955,489		
				I公司	7,943,028		
				A公司	9,681,339		
				J公司	6,919,354		
				其 他	61,514,262		單一客戶餘額未達5%
合		計			107,327,255		
減：	備	抵	呆	帳	(3,592,064)		
淨		額			\$103,735,191		

佳大世界股份有限公司

存貨明細表

民國106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額
				成	本 市 價 (註)
商	品			\$7,534,276	\$7,966,719
原	料			73,010,473	78,646,354
物	料			26,030,319	25,769,828
在	製			14,777,292	15,888,771
加	工	在	製	42,278	42,278
製	成			71,087,550	76,186,176
小	計			192,482,188	\$204,500,126
減：	備抵存貨跌價及呆滯損失			(6,484,921)	
合	計			\$185,997,267	

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106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
預	付	費	用	預付保險費	\$85,281		
其	他	預	付	費	用	預付其他費用	20,835
預	付	購	料	款	3,793,803		
合		計			\$3,899,919		

佳大世界股份有限公司
其他流動資產明細表
民國106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
暫	付	款			\$480,231		
進	項	稅	額		134,691		
合		計			<u>\$614,922</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106年1月1日至12月31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 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													
天品聯合企業(股)公司	557,488	\$6,056,525		\$-		\$-	557,488	0.90%	\$6,056,525	24.00	\$13,379,712		無
小 計		<u>6,056,525</u>		<u>-</u>		<u>-</u>			<u>6,056,525</u>		<u>\$13,379,712</u>		
加：備供出售金融資產評價調整													
天品聯合企業(股)公司		<u>4,716,931</u>		<u>2,606,256</u>		<u>-</u>			<u>7,323,187</u>				
小 計		<u>4,716,931</u>		<u>2,606,256</u>		<u>-</u>			<u>7,323,187</u>				
合 計		<u>\$10,773,456</u>		<u>\$2,606,256</u>		<u>\$-</u>			<u>\$13,379,712</u>				

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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

被投資公司名稱	期 初 股 數	餘 額 金 額	本 期 股 數	增 加 金 額	本 期 減 少 金 額	期 末 股 數	持 股 比 例	餘 額 金 額	提 借 擔 保 或 質 押 情 形	備 註	
大台南區天然氣(股)公司	2,306,660	<u>\$13,840,000</u>	57,666	<u>\$-</u>	-	<u>\$-</u>	2,364,326	2.88%	<u>\$13,840,000</u>	無	

佳大世界股份有限公司
 採用權益法之投資變動明細表
 民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

被投資公司名稱	期 初		本 期	增 加		本 期	減 少		期 末		餘 額		股 權 淨 值	單 價 總 價	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	金 額	股 數	持 股 比 例				
鑫天藍(股)公司	1,000,000	<u>\$8,911,161</u>	-	<u>\$-</u>	-	<u>\$2,296,340</u>	1,000,000	20.00%	<u>\$6,614,821</u>	6.61	<u>\$33,074,404</u>	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106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項 目	期 初 餘 額	本期增加(註)	本 期 減 少	期 末 餘 額	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 附註八
土 地	\$270,890,955	\$-	\$-	\$270,890,955	
加：重估增值	40,275,002	-	-	40,275,002	
房屋及建築	165,122,531	1,991,634	16,449,846	150,664,319	
機器設備	409,844,116	3,884,000	5,380,986	408,347,130	
運輸設備	18,910,253	-	6,703,253	12,207,000	
什項設備	10,849,416	-	1,287,000	9,562,416	
取得成本合計	<u>915,892,273</u>	<u>5,875,634</u>	<u>29,821,085</u>	<u>891,946,822</u>	
累計折舊					
房屋及建築	92,170,704	5,461,515	16,449,846	81,182,373	
機器設備	323,697,811	9,943,886	5,380,986	328,260,711	
運輸設備	12,518,494	1,530,462	5,098,601	8,950,355	
什項設備	10,242,336	249,226	1,287,000	9,204,562	
累計折舊合計	<u>438,629,345</u>	<u>\$17,185,089</u>	<u>\$28,216,433</u>	<u>427,598,001</u>	
不動產、廠房及設備淨額	<u>\$477,262,928</u>			<u>\$464,348,821</u>	

註：自預付設備款重分類轉入 3,426,230 元。

佳大世界股份有限公司
投資性不動產變動明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

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	\$180,334,002	\$-	\$-	\$180,334,002
建 築 物	722,025	-	-	722,025
	<u>181,056,027</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>181,056,027</u>
累計折舊	722,025	-	-	722,025
累計減損-土地	7,397,306	-	322,939	7,074,367
	<u>8,119,331</u>	<u>\$-</u>	<u>\$322,939</u>	<u>7,796,392</u>
淨 額	<u>\$172,936,696</u>			<u>\$173,259,635</u>

佳大世界股份有限公司
其他非流動資產明細表
民國106年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預付設備款		\$12,148,833	
存出保證金	租賃押金	100,000	
	押標金	3,460,000	
其他金融資產	質押定期存款	13,796,000	
合 計		\$29,504,833	

佳大世界股份有限公司
短期借款明細表
民國106年12月31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-台南分行	\$60,000,000	106.07.21~107.02.13	1.48%	土地及廠房
信用借款	彰化銀行-西台南分行	17,000,000	106.11.02~107.02.28	1.48%	無
信用借款	合作金庫-赤崁分行	100,000	106.12.28~107.01.03	1.68%	無
合 計		<u>\$77,100,000</u>			

佳大世界股份有限公司
 應付短期票券明細表
 民國106年12月31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 額		備 註
				發 行 金 額	未 攤 銷 應 付 短 期 票 券 折 價	
商業本票	兆豐票券台南分公司	106.11.20~107.02.28	0.942%	\$50,000,000	\$93,907	\$49,906,093

佳大世界股份有限公司
應付票據明細表
民國106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
甲公司					\$753,040		
乙公司					801,108		
丙公司					734,475		
丁公司					662,121		
其他					8,998,096		單一客戶餘額未達5%
合	計				\$11,948,840		

佳大世界股份有限公司

應付帳款明細表

民國106年12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
戊公司					\$113,316		
己公司					36,763		
庚公司					35,817		
辛公司					22,113		
合	計				<u>\$208,009</u>		

佳大世界股份有限公司
其他應付款明細表
民國106年12月31日

單位：新台幣元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 薪 工		\$19,391,408	
應付員工及董監事酬勞		1,955,700	
應 付 利 息		47,419	
應 付 保 險 費		1,447,806	
應 付 退 休 金		444,422	
應 付 其 他		10,568,418	
小 計		<u>33,855,173</u>	
應付購置投資性不動產		2,000,000	
應付不動產、廠房及設備		6,374,188	
應付營業稅		3,143	
合 計		<u><u>\$42,232,504</u></u>	

佳大世界股份有限公司
營業收入明細表
民國106年1月1日至12月31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	18,588		\$526,365,656		
	鍍鋅線	1,018		44,981,234		
	鋼纜	6,383		204,260,113		
	其他	11		299,110		
銷貨收入總額				775,906,113		
加工收入總額				184,800		
減：銷貨退回				(1,617,001)		
銷貨折讓				(920,411)		
營業收入淨額				<u>\$773,553,501</u>		

佳大世界股份有限公司
營業成本明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項	目	金	額
		小	計
		計	合
原料			\$428,819,082
期初原料		\$66,788,641	
加：本期進料		435,258,474	
減：本期出售		(217,542)	
存貨盤損		(18)	
期末存料		(73,010,473)	
直接人工			27,507,742
製造費用			124,060,900
製造成本			580,387,724
加：期初在製品			19,801,875
商品轉列			49,850
製成品轉列			91,897,615
存貨盤盈			29,375
減：期末在製品			(14,777,292)
轉加工製造成本			(157,087)
閒置產能費損轉列其他營業成本			(25,566,175)
轉下腳品			(765,518)
轉製成品			(107,950)
存貨盤損			(88,687)
製成品成本			650,703,730
加：期初製成品			88,941,680
在製品轉入			107,950
存貨盤盈			79,537
減：期末製成品			(71,087,550)
製成品轉在製品			(91,897,615)
轉製造費用及管理費用			(40,616)
存貨盤損			(273,428)
轉下腳品			(319,727)
產銷成本			576,213,961
商品			60,433,855
期初商品存貨		\$61,737,774	
加：本期進貨		5,993,085	
出售原料		217,542	
存貨盤盈		71,506	
減：投入生產		(49,850)	
存貨盤損		(1,926)	
期末商品存貨		(7,534,276)	
銷貨成本			636,647,816
加工成本			193,726
加工製造成本		157,087	
加：期初加工在製品		78,917	
減：期末加工在製品		(42,278)	
其他營業成本			24,102,080
營業成本			\$660,943,622

佳大世界股份有限公司
推銷費用明細表
民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$3,384,104		
運			費		7,799,238		
出	口	費	用		9,111,402		
其			他		3,873,634		未達科目金額5%者
合			計		<u>\$24,168,378</u>		

佳大世界股份有限公司
 管理費用明細表
 民國106年1月1日至12月31日

單位：新台幣元

項	目	摘	要	金	額	備	註
薪	資	支	出		\$33,183,238		
交	際	費			4,903,559		
其		他			15,768,225		未達科目金額5%者
合		計			<u>\$53,855,022</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106年1月1日至12月31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		\$50,084	
		銀行存款利息		87,119	
	租金收入			38,520	
	股利收入	現金股利		645,865	
	什項收入	出售廢鐵等收入		746,566	
		拆遷補償收入		149,523	
		其他收入		183,390	
	合 計			\$1,901,067	
其他利益及損失					
	淨外幣兌換(損失)利益			\$(1,672,870)	
	非金融資產減損(損失) 迴轉利益			322,939	
	處分不動產、廠房及設備淨利益(損失)			109,634	
	合 計			\$(1,204,297)	