

股票代碼：2033

佳大世界股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國111年及110年第1季

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、會計師核閱報告		3-4	
四、資產負債表		5-6	
五、綜合損益表		7	
六、權益變動表		8	
七、現金流量表		9	
八、財務報表附註			
(一)公司沿革		10	
(二)通過財務報告之日期及程序		10	
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用		10-11	
(四)重大會計政策之彙總說明		11-20	
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源		21	
(六)重要會計項目之說明		22-35	
(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		36	
(十)重大之災害損失		37	
(十一)重大之期後事項		37	
(十二)其他		37-45	
(十三)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		45	
2. 轉投資事業相關資訊		45	
3. 大陸投資資訊		45	
4. 主要股東資訊		45	
(十四)部門資訊		45	

會計師核閱報告

佳大世界股份有限公司 公鑒：

前言

佳大世界股份有限公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益表、權益變動表及現金流量表，以及財務報表附註(包括重大會計政策彙總)，業經本會計師核閱竣事。依「證券發行人財務報告編製準則」及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對財務報表作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報表時所執行之程序包括查詢(主要向負責財務與會計事務之人員查詢)、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如財務報表附註六之 6 所述，佳大世界股份有限公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日採用權益法之投資餘額分別為新台幣(以下同)3,220 仟元及 4,115 仟元，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日相關採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(101)仟元及(115)仟元，係以該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表為依據，暨附註十三所揭露之被投資公司相關資訊亦未經會計師核閱。

(承上頁)

保留結論

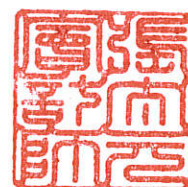
依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報表而可能須作適當調整及揭露之影響外，並未發現上開財務報表在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製，致無法允當表達佳大世界股份有限公司民國 111 年及 110 年 3 月 31 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之財務績效及現金流量之情事。

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 一 一 年 五 月 十 二 日

佳大世資有限公司



資產負債表(一)

民國111年3月31日及110年3月31日

(民國111年及110年3月31日經核對未依一般公認審計準則查核)

科目代碼	資產	會計科目	111年3月31日		110年12月31日		單位：新台幣千元	
			金額	%	金額	%	110年3月31日	%
	流動資產							
1100	現金及約當現金(註四、六之1)		\$54,870	4	\$57,646	5	\$81,091	6
1150	應收票據淨額(註四、六之2)		126,023	10	94,866	7	91,510	7
1170	應收帳款淨額(註四、六之2)		124,721	9	138,779	11	112,263	9
1200	其他應收款		-	-	100	-	691	-
130*	存貨(註四、六之3)		243,954	18	240,623	18	244,009	19
1410	預付款項(註六之4)		29,676	2	12,549	1	5,188	1
1470	其他流動資產		404	-	277	-	2,302	-
11**	流動資產合計		579,648	43	544,840	42	537,054	42
	非流動資產							
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(註四、六之5)		104,397	8	103,616	8	92,048	7
1550	採用權益法之投資(註四、六之6)		3,220	-	3,321	-	4,115	-
1600	不動產、廠房及設備(註四、六之7、八)		476,988	36	456,730	35	457,486	36
1755	使用權資產(註四、六之8)		3,203	-	3,339	-	3,819	-
1760	投資性不動產淨額(註四、六之9)		164,506	12	164,506	13	164,500	13
1840	遞延所得稅資產(註四、六之21)		2,392	-	2,149	-	2,252	-
1975	淨確定福利資產-非流動(註四、六之14)		4,654	-	4,734	-	4,861	1
1990	其他非流動資產(註四、六之10、八)		8,876	1	29,142	2	14,746	1
15**	非流動資產合計		768,236	57	767,537	58	743,827	58

資產總計	\$1,347,884	100	\$1,312,377	100	\$1,280,881	100
------	-------------	-----	-------------	-----	-------------	-----

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國111年5月12日會計師核閱報告)



董事長：吳大和



經理人：陳正平



會計主管：王秋月

佳大世資股份有限公司



外資負債表(二)

民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日

(民國111年及110年3月31日經獨核) 未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

科目代	負債及權益會計科目	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
		金額	%	金額	%	金額	%
流動負債							
2100	短期借款(註六之11)	\$163,088	12	\$120,222	9	\$116,415	9
2110	應付短期票券淨額(註六之12)	64,946	5	64,973	5	39,972	3
2150	應付票據(註四)	14,227	1	11,761	1	13,826	1
2170	應付帳款(註四)	8,909	1	4,706	-	11,098	1
2200	其他應付款(註六之13)	27,628	2	43,991	4	26,467	2
2230	本期所得稅負債(註四、六之21)	2,134	-	1,614	-	6,547	1
2280	租賃負債-流動(註四、六之8)	545	-	527	-	669	-
2300	其他流動負債	441	-	183	-	420	-
21**	流動負債合計	281,918	21	247,977	19	215,414	17
非流動負債							
2570	遞延所得稅負債(註四、六之21)	14,488	1	14,505	1	14,546	1
2580	租賃負債-非流動(註四、六之8)	2,866	-	3,005	-	3,284	-
25**	非流動負債合計	17,354	1	17,510	1	17,830	1
2***	負債總計	299,272	22	265,487	20	233,244	18
權益(註六之15)							
股本							
3110	普通股(每股面額 10 元)	806,945	60	806,945	62	806,945	63
資本公積							
3210	發行溢價	17,629	1	17,629	1	17,629	1
	受贈資產	409	-	409	-	409	-
保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	95,024	7	95,024	7	93,043	7
3320	特別盈餘公積	12,003	1	12,003	1	12,003	1
3350	未分配盈餘	32,102	3	31,161	3	45,457	4
3400	其他權益	84,500	6	83,719	6	72,151	6
3***	權益總計	1,048,612	78	1,046,890	80	1,047,637	82
負債及權益總計							
		\$ 1,347,884	100	\$ 1,312,377	100	\$ 1,280,881	100



董事長：吳大和



經理人：陳正平



會計主管：王秋月

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國111年5月12日會計師核閱報告)

佳大世界股份有限公司

綜合損益表

民國111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼	項 目	111年1月1日至3月31日		110年1月1日至3月31日	
		金額	%	金額	%
4000	營業收入				
4110	銷貨收入總額	\$237,685	100	\$196,310	100
4170	減：銷貨退回	(363)	-	(690)	-
4190	銷貨折讓	(45)	-	(58)	-
4100	銷貨收入淨額	237,277	100	195,562	100
4660	加工收入	-	-	-	-
	營業收入淨額(註四、六之16)	237,277	100	195,562	100
5000	營業成本(註六之3)	(217,670)	(92)	(172,530)	(88)
5900	營業毛利	19,607	8	23,032	12
6000	營業費用(註六之23)				
6100	推銷費用	(4,927)	(2)	(5,243)	(3)
6200	管理費用	(12,682)	(5)	(13,409)	(7)
6900	營業淨利	1,998	1	4,380	2
	營業外收入及支出				
7100	利息收入(註六之17)	15	-	8	-
7010	其他收入(註六之18)	1,901	1	1,093	1
7020	其他利益及損失(註六之19)	(1,729)	(1)	(1,402)	(1)
7050	財務成本(註六之20)	(882)	-	(314)	-
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額(註四、六之6)	(101)	-	(115)	-
7000	營業外收入及支出合計	(796)	-	(730)	-
7900	稅前淨利	1,202	1	3,650	2
7950	所得稅(費用)利益(註四、六之21)	(261)	-	(753)	-
8200	本期淨利	941	1	2,897	2
	其他綜合損益				
	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價利益(損失)	781	-	2,871	1
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	781	-	2,871	1
8500	本期綜合損益總額	1,722	1	5,768	3
	每股盈餘(元)(註四、六之22)				
9750	基本每股盈餘	\$0.01		\$0.04	
9850	稀釋每股盈餘	\$0.01		\$0.04	

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國111年5月12日會計師核閱報告)

董事長：吳大和



經理人：陳正平



會計主管：王秋月



佳大世 股份有限公司

益變動表

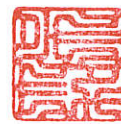
民國111年及110年1月1日至3月31日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

項 目	資本公積			保留盈餘			其他權益		合 計
	股 本	發行溢價	受贈資產	法定公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現損益		
民國110年1月1日餘額	\$806,945	\$17,629	\$409	\$93,043	\$12,003	\$42,560	\$69,280		\$1,041,869
本期淨利	-	-	-	-	-	2,897	-		2,897
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	2,871		2,871
民國110年3月31日餘額	\$806,945	\$17,629	\$409	\$93,043	\$12,003	\$45,457	\$72,151		\$1,047,637
民國111年1月1日餘額	\$806,945	\$17,629	\$409	\$95,024	\$12,003	\$31,161	\$83,719		\$1,046,890
本期淨利	-	-	-	-	-	941	-		941
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	781		781
民國111年3月31日餘額	\$806,945	\$17,629	\$409	\$95,024	\$12,003	\$32,102	\$84,500		\$1,048,612

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國111年5月12日會計師核閱報告)



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111年及110年1月1日至3月31日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日至3月31	110年1月1日至3月31
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利	\$1,202	\$3,650
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊	4,823	4,861
利息費用	882	314
利息收入	(15)	(8)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	101	115
未實現外幣兌換淨損失(利益)	1,085	1,889
與營業活動相關之資產及負債變動數		
應收票據(增加)減少	(31,157)	185
應收帳款(增加)減少	13,980	(16,899)
其他應收款(增加)減少	100	190
存貨(增加)減少	(3,331)	(50,228)
預付款項(增加)減少	(17,127)	(2,172)
其他流動資產(增加)減少	(127)	336
淨確定福利資產(增加)減少	80	80
應付票據增加(減少)	2,466	3,872
應付帳款增加(減少)	4,203	7,609
其他應付款增加(減少)	(9,932)	(10,365)
其他流動負債增加(減少)	258	31
營運產生之現金流入(流出)	(32,509)	(56,540)
收取利息	15	8
支付之利息	(618)	(232)
退還(支付)之所得稅	(1)	1,137
營業活動之淨現金流入(流出)	(33,113)	(55,627)
投資活動之現金流量：		
取得不動產、廠房及設備	(31,667)	(3,892)
存出保證金(增加)減少	-	3,476
預付設備款增加	20,266	(2,014)
投資活動之淨現金流入(流出)	(11,401)	(2,430)
籌資活動之現金流量：		
短期借款增加(減少)	41,697	81,394
應付短期票券增加	130,000	40,000
應付短期票券減少	(130,000)	(40,000)
租賃負債本金償還	(121)	(474)
籌資活動之淨現金流入(流出)	41,576	80,920
匯率變動對現金及約當現金之影響	162	(1,766)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(2,776)	21,097
期初現金及約當現金餘額	57,646	59,994
期末現金及約當現金餘額	\$54,870	\$81,091

(請參閱財務報表附註及南台聯合會計師事務所民國111年5月12日會計師核閱報告)

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 111 年及 110 年 3 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 111 年 5 月 12 日通過發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

- (一) 已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響

下表彙列金管會認可之民國 111 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 3 號之修正「對觀念架構之索引」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	民國 111 年 1 月 1 日
國際會計準則第 37 號之修正「虧損性合約履行合約之成本」	民國 111 年 1 月 1 日
2018-2020 週期之年度改善	民國 111 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。

- (二) 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：無。

- (三) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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112年1月1日
國際財務報導準則第17號「保險合約」之修正	民國112年1月1日
國際財務報導準則第17號之修正「初次適用國際財務報導準則第17號及國際財務報導準則第9號-比較資	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「負債之流動或非流動分類」	民國112年1月1日
國際會計準則第1號之修正「會計政策之揭露」	民國112年1月1日
國際會計準則第8號之修正「會計估計之定義」	民國112年1月1日
國際會計準則第12號之修正「與單一交易所產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	民國112年1月1日

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」及經金管會認可之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。

2. 編製基礎

本財務報告除下列重要項目外，係以歷史成本為編製基礎。

- (1)按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2)按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3)按退休基金資產減除確定福利義務現值之淨額認列之淨確定福利資產。

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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2)適用國際財務報導準則第9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。

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。

符合國際財務報導準則第9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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(1) 金融資產之認列與衡量

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。

本公司以管理金融資產之經營模式及金融資產之合約現金流量特性為基礎將金融資產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。

① 透過損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指非屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。屬按攤銷後成本衡量或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，當可消除或重大減少衡量或認列不一致時，本公司於原始認列時指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產。
- B. 本公司於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列於損益，後續按公允價值衡量，其利益或損失認列於損益。
- C. 當收取股利之權利確立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

② 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

- A. 係指原始認列時作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易之權益工具投資的公允價值變動列報於其他綜合損益。
- B. 本公司於原始認列時按其公允價值加計交易成本衡量，後續按公允價值衡量，屬權益工具之公允價值變動認列於其他綜合損益，於除列時，先前認列於其他綜合損益之累積利益或損失後續不得重分類至損益，轉列至保留盈餘項下。
- C. 當收取股利之權利立，與股利有關之經濟效益很有可能流入，及股利金額能可靠衡量時，本公司於損益認列股利收入。

③ 按攤銷後成本衡量之金融資產

同時符合下列兩條件之金融資產，按攤銷後成本衡量，並以應收票據、應收帳款、按攤銷後成本衡量之金融資產及其他應收款等項目列報於資產負債表：

- A. 管理金融資產之經營模式：持有金融資產以收取合約現金流量；及
- B. 金融資產之合約現金流量特性：現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

此等金融資產(不包括涉及避險關係者)後續以攤銷後成本【原始認列時衡量之金額減除以償付之本金，加計或減除該原始金額與到期金額間差額之累計攤銷數(使用有效利息法)，並調整備抵損失】衡量。於除列、透過攤銷程序或認列減損利益或損失時，將其利益或損失認列於損益。

以有效利息法(以有效利率乘以金融資產總帳面金額)或下列情況計算之利息，則認列於損益：

- A. 如屬購入或創始之信用減損金融資產，以信用調整後有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。
- B. 非屬前者，惟後續變成信用減損者，以有效利率乘以金融資產攤銷後成本計算。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 金融負債及權益工具

① 金融負債

符合國際財務報導準則第 9 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

本公司於每一資產負債表日，就透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產與包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，考量所有合理且可佐證之資訊(包括前瞻性者)後，對自原始認列後信用風險並未顯著增加者，按 12 個月預期信用損失金額衡量備抵損失；對自原始認列後信用風險已顯著增加者，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失；就不包含重大財務組成部分之應收帳款或合約資產，按存續期間預期信用損失金額衡量備抵損失。

(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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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

本公司為規避外幣匯率風險之暴險而持有衍生性金融工具。於簽訂衍生性金融工具合約時，原始按公允價值認列，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. 待出售非流動資產

待出售非流動資產或處分群組係指於目前情況下，可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者。分類為待出售之非流動資產與處分群組係以帳面金額與公允價值減處分成本孰低者衡量。

不動產、廠房及設備與無形資產一經歸屬為待出售後，即不再進行折舊或攤提。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

10. 採用權益法之投資/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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	1～40年
機器設備	1～21年
運輸設備	2～8年
生財設備	8～9年
其他設備	1～14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

以取得成本為入帳基礎，後續衡量採成本模式。除土地外，其他投資性不動產則依直線法按估計耐用年限 20 年提列折舊。

13. 承租人之租賃交易-使用權資產/租賃負債

(1)租賃資產於可供本公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。

(2)租賃負債於租賃開始將尚未支付之租賃給付成本按本公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付為固定給付，減除可收取之任何租賃誘因。後續採利息法攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。

(3)使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：

- A. 租賃負債之原始衡量金額；
- B. 於開始日或之前支付之任何租賃給付；
- C. 發生之任何原始直接成本；及
- D. 為拆卸、移除標的資產及復原其所在地點，或將標的資產復至租賃之條款及條件中所要求之狀態之估計成本。

後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

14. 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。

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. 應付票據及帳款

應付票據及帳款係在正常營業過程中自供應商取得商品或勞務而應支付之義務。於原始認列時按公允價值衡量，後續採有效利息法按攤銷後成本衡量。惟屬未付息之短期應付帳款，因折現影響不重大，後續以原始發票金額衡量。

17. 收入認列

(1) 商品銷售

- A. 本公司製造並銷售鋼線及鋼纜等相關產品，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，客戶對於產品銷售之通路與價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且客戶依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
- B. 銷售收入以合約價格扣除估計銷貨折讓之淨額認列。收入認金額以未來高度很有可能不會發生重大迴轉之部分為限，並於每一資產負債表日更新估計。銷貨交易之收款條件主係控制移轉日後 30 至 120 天到期，該等應收帳款通常期間短且不具重大財務組成部分。
- C. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2)加工之相關服務

本公司提供加工之相關服務。提供勞務之交易結果能可靠估計時，依完工百分比法認列收入。完工程度係以截至財務報導日止已履行之勞務占應履行總勞務之比例估計。當交易結果無法可靠估計時，於已認列成本很有可能回收之範圍內認列收入。

(3)財務組成部分

本公司預期移轉商品予客戶之時點與客戶為該商品付款之時點間隔皆不超過一年，因此，本公司不調整交易價格之貨幣時間價值。

18. 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。

19. 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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

未分配盈餘加徵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。

- (3) 期中期間之所得稅費用，係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。對年度平均有效稅率之估計僅包含當期所得稅費用，遞延所得稅則與年度財務報導一致，依國際會計準則第 12 號「所得稅」之規定認列及衡量。當期中發生稅率變動時，則將稅率變動對遞延所得稅之影響一次認列於損益、其他綜合損益或直接認列於權益。

20. 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。

21. 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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計及假設。所作出之重大會計估計與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個會計年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

1. 會計政策採用之重要判斷

本公司採用之會計政策於評估尚無判斷上之重大不確定性。

2. 重要會計估計及假設

(1) 金融資產之估計減損

應收帳款之估計減損係基於本公司對於違約率及預期損失率之假設，本公司考量歷史經驗及現時市場情況等資訊，以作成假設並選擇減損評估之輸入值。

(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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

六、重要會計項目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
現金及零用金	\$110,000	\$110,000	\$110,180
銀行存款	54,759,880	57,536,297	73,981,264
約當現金(債券)	-	-	7,000,000
合 計	<u>\$54,869,880</u>	<u>\$57,646,297</u>	<u>\$81,091,444</u>

2. 應收票據及應收帳款

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收票據	\$126,023,170	\$94,865,921	\$91,510,144
減：備抵呆帳	-	-	-
淨 額	<u>\$126,023,170</u>	<u>\$94,865,921</u>	<u>\$91,510,144</u>

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應收帳款	\$126,235,140	\$140,292,966	\$113,777,380
減：備抵呆帳	(1,513,995)	(1,513,995)	(1,513,995)
淨 額	<u>\$124,721,145</u>	<u>\$138,778,971</u>	<u>\$112,263,385</u>

(1) 對客戶之平均授信期間約為90天。本公司備抵損失相關資訊詳附註十二.1。

(2) 本公司民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日未有將有應收票據及帳款提供作為質押擔保之情形。

(3) 相關信用風險資訊詳十二.1。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

3. 存 貨

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
製成品	\$60,661,941	\$65,550,367	\$52,654,241
在製品	21,835,199	21,081,818	20,744,286
原料	81,839,787	105,981,169	87,282,643
物料	23,868,071	21,937,092	24,121,189
商品	50,494,416	23,722,202	46,229,589
在途存貨	10,541,401	7,637,082	18,264,372
	249,240,815	245,909,730	249,296,320
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(5,287,097)	(5,287,097)	(5,287,097)
合 計	\$243,953,718	\$240,622,633	\$244,009,223

本公司民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日銷貨成本組成明細如下：

項 目	111年第1季	110年第1季
已出售存貨成本	\$212,014,003	\$168,405,382
閒置產能費損	5,689,767	4,125,237
存貨盤虧(盈)	122,182	40,241
下腳收入	(389,222)	(326,030)
其 他	233,168	285,145
合 計	\$217,669,898	\$172,529,975

4. 預付款項

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付購料款	\$28,916,464	\$12,168,228	\$3,675,184
預付費用	659,339	212,738	610,658
進項稅額	-	168,485	261,077
留抵稅額	100,000	-	641,620
合 計	\$29,675,803	\$12,549,451	\$5,188,539

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

5. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
非流動項目：			
國內上市櫃公司股票	\$6,056,525	\$6,056,525	\$6,056,525
非上市櫃公司股票	13,840,000	13,840,000	13,840,000
小計	19,896,525	19,896,525	19,896,525
評價調整	84,499,731	83,719,248	72,151,429
淨 額	<u>\$104,396,256</u>	<u>\$103,615,773</u>	<u>\$92,047,954</u>

(1) 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日因公允價值變動認列於其他綜合損益之金額分別為 780,483 元及 2,871,064 元。

(2) 本公司未有將透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形。

(3) 相關價格風險資訊請詳附十二.1。

6. 採用權益法之投資

項 目	111年3月31日		110年12月31日		110年3月31日	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例	金 額	持股比例
關聯企業：						
鑫天藍(股)公司	<u>\$3,220,087</u>	20%	<u>\$3,321,015</u>	20%	<u>\$4,115,543</u>	20%

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：

	111年第1季	110年第1季
採用權益法認列之關聯企業(損)益份額	<u>\$(100,928)</u>	<u>\$(114,593)</u>
採用權益法認列之關聯企業之其他綜合(損)益份額	<u>\$-</u>	<u>\$-</u>
採用權益法認列之關聯企業之綜合(損)益總額份額	<u>\$(100,928)</u>	<u>\$(114,593)</u>

(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，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

(3) 本公司採用權益法之投資未有提供擔保之情況。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

7. 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						
111年1月1日餘額	\$315,706,427	\$175,085,370	\$381,958,993	\$15,440,000	\$10,569,080	\$898,759,870
增添	-	1,638,600	23,305,991	-	-	24,944,591
處分	-	-	-	-	-	-
111年3月31日餘額	\$315,706,427	\$176,723,970	\$405,264,984	\$15,440,000	\$10,569,080	\$923,704,461
累 計 折 舊 及 減 損						
111年1月1日餘額	\$-	\$104,262,342	\$322,480,638	\$6,619,135	\$8,667,277	\$442,029,392
折舊費用	-	1,506,243	2,530,943	462,496	187,353	4,687,035
處分-累計折舊	-	-	-	-	-	-
111年3月31日餘額	\$-	\$105,768,585	\$325,011,581	\$7,081,631	\$8,854,630	\$446,716,427
成 本						
110年1月1日餘額	\$311,165,957	\$176,129,854	\$384,395,910	\$13,917,238	\$9,805,408	\$895,414,367
增添	-	-	160,000	-	-	160,000
處分	-	-	-	-	-	-
110年3月31日餘額	\$311,165,957	\$176,129,854	\$384,555,910	\$13,917,238	\$9,805,408	\$895,574,367
累 計 折 舊 及 減 損						
110年1月1日餘額	\$-	\$99,426,403	\$316,921,357	\$8,522,789	\$8,839,130	\$433,709,679
折舊費用	-	1,586,128	2,420,253	299,793	72,777	4,378,951
處分-累計折舊	-	-	-	-	-	-
110年3月31日餘額	\$-	\$101,012,531	\$319,341,610	\$8,822,582	\$8,911,907	\$438,088,630
淨帳面價值						
111年3月31日	\$315,706,427	\$70,955,385	\$80,253,403	\$8,358,369	\$1,714,450	\$476,988,034
110年12月31日	\$315,706,427	\$70,823,028	\$59,478,355	\$8,820,865	\$1,901,803	\$456,730,478
110年3月31日	\$311,165,957	\$75,117,323	\$65,214,300	\$5,094,656	893,501	\$457,485,737

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

8. 租賃交易-承租人

(1) 本公司租賃之標的資產包括土地及運輸設備，租賃合約之期間通常介於 3 到 20 年。
租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。

(2) 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資如下：

	土地	建築物	運輸設備	合計
成				
111年1月1日餘額	\$4,464,748	\$233,858	\$-	\$4,698,606
增添	-	-	-	-
111年3月31日餘額	\$4,464,748	\$233,858	\$-	\$4,698,606
累 計 折 舊 及 減 損				
111年1月1日餘額	\$1,281,168	\$77,952	\$-	\$1,359,120
折舊費用	106,764	29,232	-	135,996
111年3月31日餘額	\$1,387,932	\$107,184	\$-	\$1,495,116
	土地	建築物	運輸設備	合計
成				
110年1月1日餘額	\$4,464,748	\$233,858	\$3,424,020	\$8,122,626
增添	-	-	-	-
110年3月31日餘額	\$4,464,748	\$233,858	\$3,424,020	\$8,122,626
累 計 折 舊 及 減 損				
110年1月1日餘額	\$854,112	\$194,880	\$2,772,480	\$3,821,472
折舊費用	106,764	29,232	346,560	482,556
110年3月31日餘額	\$960,876	\$224,112	\$3,119,040	\$4,304,028
淨帳面價值				
111年3月31日	\$3,076,816	\$126,674	\$-	\$3,203,490
110年12月31日	\$3,183,580	\$155,906	\$-	\$3,339,486
110年3月31日	\$3,503,872	\$9,746	\$304,980	\$3,818,598

(3) 本公司於民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日使用權資產增添之金額均為 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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(4)租賃負債帳面金額

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
流動	\$544,634	\$527,431	\$668,463
非流動	\$2,865,865	\$3,005,312	\$3,284,221

(5)租賃負債之折現率區間

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
土地	1.4268%	1.4268%	1.4268%
房屋	1.4268%	1.4268%	1.4268%
運輸設備	1.4268%	1.4268%	1.4268%

(6)與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

項 目	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
租賃負債之利息費用	\$12,456	\$15,227
屬短期租賃合約之費用	\$70,701	\$72,359

(7)本公司於民國111年及110年1月1日至3月31日租賃現金流出總額分別為134,700元及489,558元。

9. 投資性不動產淨額

	土地	合計
成 本		
111年1月1日餘額	\$166,523,445	\$166,523,445
增添	-	-
處分	-	-
111年3月31日餘額	\$166,523,445	\$166,523,445
累 計 折 舊 及 減 損		
111年1月1日餘額	\$2,017,560	\$2,017,560
提列減損損失	-	-
111年3月31日餘額	\$2,017,560	\$2,017,560

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	土地	合計
成 本		
110年1月1日餘額	\$166,523,445	\$166,523,445
增添	-	-
處分	-	-
110年3月31日餘額	\$166,523,445	\$166,523,445
累 計 折 舊 及 減 損		
110年1月1日餘額	\$2,023,731	\$2,023,731
提列減損損失	-	-
110年3月31日餘額	\$2,023,731	\$2,023,731
淨帳面價值		
111年3月31日	\$164,505,885	\$164,505,885
110年12月31日	\$164,505,885	\$164,505,885
110年3月31日	\$164,499,714	\$164,499,714

(1)上列投資性不動產未有提供擔保情形。

(2)持有之投資性不動產於民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之公允價值分別為164,505,885元、164,505,885元及164,499,714元，係依獨立評價專家之評價結果，該評價係採用比較法、土地開發分析法，係屬第三等級公允價值。

10. 其他非流動資產

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
預付設備款	\$8,775,900	\$29,041,703	\$12,945,643
存出保證金	100,000	100,000	1,800,000
合 計	\$8,875,900	\$29,141,703	\$14,745,643

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

11. 短期借款

銀 行 名 稱	借 款 性 質	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
彰化銀行西台南分行	購料借款	\$11,276,295	\$-	\$-
第一銀行台南分行	購料借款	6,015,515		
兆豐銀行台南分行	擔保借款	-	46,353,844	20,000,000
兆豐銀行台南分行	購料借款	37,335,602	-	3,440,748
台灣銀行南都分行	信用借款	20,000,000	33,151,574	-
元大銀行北府分行	信用借款	30,000,000	30,000,000	-
永豐銀行北台南分行	信用借款	-	-	30,000,000
中國信託西台南分行	信用借款	-	10,716,558	18,974,488
中國信託西台南分行	購料借款	8,460,318	-	-
合作金庫北赤崁分行	信用借款	50,000,000	-	44,000,000
合 計		<u>\$163,087,730</u>	<u>\$120,221,976</u>	<u>\$116,415,236</u>

(1) 民國111年及110年1月1日至3月31日之利率區間分別為1.13%~2.59517%及0.861332%~1.20%。

(2) 本公司截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日止，尚未使用之短期借款額度分別為557,827仟元、569,778仟元及583,585仟元。

(3) 資產提供擔保情形，請詳附註八。

12. 應付短期票券

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付商業本票	\$65,000,000	\$65,000,000	\$40,000,000
減：未攤銷折價	(53,994)	(27,435)	(27,737)
合 計	<u>\$64,946,006</u>	<u>\$64,972,565</u>	<u>\$39,972,263</u>

(1) 民國111年及110年1月1日至3月31日應付商業本票由兆豐票券及中華票券保證發行，以供短期資金週轉之用，利率分別為0.7%~0.862%及0.45%~0.762%。

(2) 本公司截至民國111年3月31日、110年12月31日及109年3月31日止，尚未使用之應付短期票券額度分別為35,000仟元、35,000仟元及60,000仟元。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

13. 其他應付款項

項 目	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
應付薪資	\$9,680,674	\$19,166,680	\$10,421,645
應付員工及董監事酬勞	76,713	1,166,174	232,972
應付利息	367,818	77,013	70,993
應付保險費	716,851	1,080,764	1,572,096
應付退休金	543,283	546,448	546,954
其 他	12,376,191	11,364,986	10,875,916
小 計	23,761,530	33,402,065	23,720,576
應付購置投資性不動產	2,000,000	2,000,000	2,000,000
應付不動產、廠房及設備	1,866,900	8,589,000	746,550
合 計	\$27,628,430	\$43,991,065	\$26,467,126

14. 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 111 年及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日依勞工退休金條例認列之確定提撥計畫之費用分別為 593,619 元及 588,084 元。

(2) 確定福利計劃

對採確定福利退休辦法之員工依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法。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。

本公司民國111年及110年1月1日至3月31日依勞動基準法認列之確定福利計劃費用分別為80,592元及80,585元。

15. 權益

(1) 普通股之發行

民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，本公司額定股本總額均為1,200,000,000元，均為120,000,000股，已發行股數均為普通股80,694,536股，每股面值10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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2) 資本公積

	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
發行溢價	\$17,629,090	\$17,629,090	\$17,629,090
受贈資產	408,746	408,746	408,746
	<u>\$18,037,836</u>	<u>\$18,037,836</u>	<u>\$18,037,836</u>

- ① 資本公積 18,037,836 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 元及逾時效未領股利轉列資本公積 408,746 元之合計數。
- 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，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 110 年及 109 年第 1 季並無使用、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 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日止，特別盈餘公積餘額均為 12,003,079 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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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。

本公司於民國 111 年 3 月 7 日經董事會決議通過民國 110 年度盈餘分配案及於民國 110 年 7 月 26 日經股東會決議通過民國 109 年度盈餘分配案如下：

	110年度		109年度	
	金額	每股股利(元)	金額	每股股利(元)
法定盈餘公積	\$1,472,501		\$1,981,014	
現金股利	16,138,907	\$0.2	24,208,361	\$0.3
	<u>\$17,611,408</u>		<u>\$26,189,375</u>	

本公司民國 110 年度盈餘分配議案截至報告截止日尚未經股東會通過，故本財務報告尚未反映此應付股利。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

	111年1月1日至3月31日	110年1月1日至3月31日
期初餘額	\$83,719,248	\$69,280,365
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產未實現損益	730,483	2,871,064
期末餘額	<u>\$84,449,731</u>	<u>\$72,151,429</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

16. 營業收入

A. 民國111年及110年1月1日至3月31日與客戶合約之相關資訊如下：

	111年第1季	110年第1季
一般鋼線	\$196,643,029	\$163,894,965
鍍鋅線	14,505,011	8,155,933
鋼纜	26,064,982	23,510,884
其他	64,170	-
合 計	<u>\$237,277,192</u>	<u>\$195,561,782</u>
收入認列時點：		
於某一時點	<u>\$237,277,192</u>	<u>\$195,561,782</u>

B. 合約資產及負債：無此情形。

17. 利息收入

項 目	111年第1季	110年第1季
銀行存款利息	\$209	\$206
短期票券息	14,899	7,297
合 計	<u>\$15,108</u>	<u>\$7,503</u>

18. 其他收入

	111年第1季	110年第1季
其他	<u>\$1,901,455</u>	<u>\$1,093,129</u>

19. 其他利益及損失

	111年第1季	110年第1季
淨外幣兌換利益(損失)	<u>\$(1,729,153)</u>	<u>\$(1,401,438)</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

20. 財務成本

	111年第1季	110年第1季
利息費用		
金融機構借款	\$869,964	\$299,138
租賃負債	12,456	15,227
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
合 計	<u>\$882,420</u>	<u>\$314,365</u>

21. 所得稅

(1) 所得稅費用：

所得稅費用組成部分：

	111年第1季	110年第1季
當期所得稅		
當期所得產生之所得稅	\$520,899	\$1,233,921
未分配盈餘加徵營利事業所得稅	-	-
以前年度所得稅於本期之調整	-	-
遞延所得稅		
暫時性差異之產生及迴轉	(260,041)	(480,855)
認列於損益之所得稅費用(利益)	<u>\$260,858</u>	<u>\$753,066</u>

(2) 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108年度。

22. 每股盈餘

	111年第1季	110年第1季
① 基本每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	\$940,972	\$2,896,826
基本每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>80,694,536</u>	<u>80,694,536</u>
基本每股盈餘	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.04</u>
② 稀釋每股盈餘		
歸屬於本公司普通股持有人之淨利	\$940,972	\$2,896,826
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	<u>1,636</u>	<u>8,441</u>
經調整稀釋效果後之普通股加權平均股數	<u>80,696,172</u>	<u>80,702,977</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$0.01</u>	<u>\$0.04</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日			110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日		
	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	11,972,966	10,019,296	21,992,262	12,768,020	10,566,041	23,334,061
薪資費用	9,148,970	8,627,710	17,776,680	9,674,117	8,883,119	18,557,236
勞健保費用	1,197,724	632,774	1,830,498	1,243,571	827,511	2,071,082
退休金費用	436,576	237,635	674,211	442,032	226,637	668,669
董事酬金	-	143,357	143,357	-	217,991	217,991
其他員工福利費用	1,189,696	377,820	1,567,516	1,408,300	410,783	1,819,083
折舊費用	4,190,108	632,923	4,823,031	4,004,289	857,218	4,861,507
攤銷費用	-	-	-	-	-	-

(1)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。前述員工酬勞得以股票或現金為之，其給付對象得包括符合董事會所訂條件之從屬公司員工；董事酬勞僅得以現金為之，應由董事會決議行之，並報告股東會。

(2)民國 111 及 110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日員工酬勞估列金額分別為 38,356 元及 116,486 元；董事酬勞估列金額分別為 38,357 元及 116,486 元，本公司員工酬勞及董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 111 年 3 月 7 日經董事會議決議之民國 110 年度員工酬勞及董事酬勞金額分別為 583,087 元及 583,087 元。上述決議結果，與本公司民國 110 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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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	111 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	110 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
薪資及其他短期員工福利	\$5,350,713	\$7,783,997

註：民國111年及110年1月1日至3月31日，其他短期員工福利含公務車帳面價值分別為263,206元及2,504,926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
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日	
不動產、廠房及設備				
土 地	148,943,689	148,943,689	148,943,689	長、短期借款
建 築 物	27,671,505	28,142,451	29,555,289	長、短期借款
機器設備	27,470,497	28,578,211	31,901,353	長、短期借款
合 計	\$204,085,691	\$205,664,351	\$210,400,331	

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

1. 截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3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545,294,138元、551,381,013元及546,181,013元。
2. 截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3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		
	111年3月31日	110年12月31日	110年3月31日
國內NTD	24,334,704	35,895,416	22,429,468
國外USD	3,845,944.70	4,839,001.84	895,269.40

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其他：

1. 金融工具之財務風險

(1) 金融工具之種類

單位：新台幣仟元

	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
金融資產：			
透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產-非流動			
選擇指定之權益工具投資	\$104,397	\$103,616	\$92,048
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	54,870	57,646	81,091
應收票據淨額	126,026	94,866	91,510
應收帳款淨額	124,721	138,779	112,263
其他應收款	-	100	691
存出保證金	100	100	1,800
其他金融資產(含流動及非流動)	-	-	-
合 計	<u>\$410,114</u>	<u>\$395,107</u>	<u>\$379,403</u>
	111 年 3 月 31 日	110 年 12 月 31 日	110 年 3 月 31 日
金融負債：			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
短期借款	\$163,088	\$120,222	\$116,415
應付短期票券	64,946	64,973	39,972
應付票據	14,227	11,761	13,826
應付帳款	8,909	4,706	11,098
其他應付款	27,628	43,991	26,467
租賃負債(包含一年或營業週期 內到期部分)	3,411	3,532	3,953
合 計	<u>\$282,209</u>	<u>\$249,185</u>	<u>\$211,731</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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(2)財務風險管理目的及政策

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。

(3)重大財務風險之性質及程度

A. 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

①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。

②本公司具重大匯率波動影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

111.3.31			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值(仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$71	28.575	\$2,038
日圓:新台幣	35,679	0.2333	8,324
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	2,200	28.675	63,088

110.12.31			
(外幣:功能性貨幣)	外幣(仟元)	匯率	帳面價值(仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$39	27.63	\$1,070
日圓:新台幣	66,718	0.2385	15,912
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	2,058	27.73	57,070

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(外幣:功能性貨幣)	110.3.31		
	外幣(仟元)	匯率	帳面價值(仟元)
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	\$36	28.485	\$1,028
日圓:新台幣	169,500	0.2557	43,341
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美元:新台幣	120	28.585	3,441

③本公司功能性貨幣為新台幣，持有外幣包含美金及日圓。本公司於民國111年及110年1月1日至3月31日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(1,729)仟元及(1,402)仟元。

④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：

當新台幣對美金升值/貶值1%時，對本公司於民國111年及110年1月1日至3月31日之稅前損益將分別減少/增加611仟元及24仟元。當新台幣對日圓升值/貶值1%時，對本公司於民國111年及110年1月1日至3月31日之稅前損益將分別增加/減少83仟元及433仟元。

價格風險

①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。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。

②民國111年及110年1月1日至3月31日對上述權益工具經分類為其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，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111年及110年1月1日至3月31日之股東權益之影響，分別增加或減少1,028仟元及920仟元。

利率風險

①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。

②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111及110年1月1日至3月31日之稅前損益將分別減少/增加81仟元及34仟元，主要係公司之變動利率借款。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

B. 信用風險

- ①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。
- ②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。
- ③本公司截至民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日，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47%、46%及42%，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。
- ④本公司將對客戶之應收帳款及票據，採用簡化作法以準備矩陣為基礎估計預期信用損失。
- ⑤本公司對未來前瞻性的考量調整特定期間歷史及現時資訊所建立之損失率，以估計應收帳款及票據的備抵損失，民國111年3月31日、110年12月31日及110年3月31日之準備矩陣如下：(單位：新台幣仟元)

	1-30天	31-60天	60-90天	90-180天
<u>111年3月31日</u>				
預期損失率(註)	0.00%	1.00%	2.00%	7.38%
帳面價值總額	\$162,562	\$61,197	\$22,355	\$6,142
備抵損失	\$-	\$(612)	\$(447)	\$(453)

	180天以上	合 計
<u>111年3月31日</u>		
預期損失率(註)	100%	
帳面價值總額	\$2	\$252,258
備抵損失	\$(2)	\$(1,514)

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	1-30天	31-60天	60-90天	90-180天
<u>110年12月31日</u>				
預期損失率(註)	0.00%	1.00%	2.00%	3.06%
帳面價值總額	\$125,379	\$76,934	\$24,728	\$8,116
備抵損失	\$-	\$(769)	\$(495)	\$(248)

	180天以上	合 計
<u>110年12月31日</u>		
預期損失率(註)	100.00%	
帳面價值總額	\$2	\$235,159
備抵損失	\$(2)	\$(1,514)

	1-30天	31-60天	60-90天	90-180天
<u>110年3月31日</u>				
預期損失率(註)	0.00%	1.00%	2.00%	7.58%
帳面價值總額	\$121,468	\$55,888	\$20,836	\$7,095
備抵損失	\$-	\$(559)	\$(417)	\$(538)

	180天以上	合 計
<u>110年3月31日</u>		
預期損失率(註)	100%	
帳面價值總額	\$-	\$205,287
備抵損失	\$-	\$(1,514)

註：以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。預期損失率係考量整體債權債務。

⑥本公司採簡化作法之應收帳款備抵損失變動表如下：(單位：新台幣仟元)

項 目	111.1.1~3.31	110.1.1~3.31
期初餘額	\$1,514	\$1,514
應收帳款之減損損失(迴轉)提列	-	-
期末餘額	\$1,514	\$1,514

民國111年及110年1月1日至3月31日提列之損失中，由客戶合約產生之應收款項所認列之減損損失均為0仟元。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

C. 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	一至二年	二至三年	三年以上	合計
111. 3. 31					
短期借款	\$163,088	-	-	-	\$163,088
應付短期票券	64,946	-	-	-	64,946
應付票據	14,227	-	-	-	14,227
應付帳款	8,909	-	-	-	8,909
其他應付款	27,628	-	-	-	27,628
租賃負債(包含一年或營業週期內到期部分)	545	450	396	2,020	3,411

非衍生金融負債	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
110. 12. 31					
短期借款	\$120,222	-	-	-	\$120,222
應付短期票券	64,973	-	-	-	64,973
應付票據	11,761	-	-	-	11,761
應付帳款	4,706	-	-	-	4,706
其他應付款	43,991	-	-	-	43,991
租賃負債(包含一年或營業週期內到期部分)	527	478	440	2,087	3,532

非衍生金融負債	短於一年	一至二年	二至三年	三年以上	合計
110. 3. 31					
短期借款	\$116,415	-	-	-	\$116,415
應付短期票券	39,972	-	-	-	39,972
應付票據	13,826	-	-	-	13,826
應付帳款	11,098	-	-	-	11,098
其他應付款	26,467	-	-	-	26,467
租賃負債(包含一年或營業週期內到期部分)	669	426	442	2,416	3,953

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

- ②民國 111 年 3 月 31 日、110 年 12 月 31 日及 110 年 3 月 31 日均無操作之衍生金融負債。
- ③本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早，或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之公允價值

(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十二.3。

3. 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。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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：

111.3.31

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：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$9,478	\$-	\$94,919	\$104,397

110.12.31

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：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$8,697	\$-	\$94,919	\$103,616

110.3.31

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：				
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
權益證券	\$9,449	\$-	\$82,599	\$92,048

民國111年及110年第1季無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

4. 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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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：附表一。
- (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. 轉投資事業相關資訊：附表二。

3. 大陸投資資訊：無。

4. 主要股東資訊：附表三。

十四、部門資訊

1. 一般性資訊

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。

2. 部門資訊

本公司提供給營運決策者之應報導部門資訊，請詳資產負債表及綜合損益表。

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表一

佳大世界股份有限公司
期末持有有價證券明細表
民國111年3月31日

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	公 允 價 值	
佳大世界(股)公司	天品聯合企業(股)公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	557	9,477,296	0.90%	9,477,296	-
佳大世界(股)公司	大台南區天然氣(股)公司普通股	-	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	2,883	94,918,960	2.88%	94,918.960	-

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表二

佳大世界股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國111年3月31日

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 (仟 股)	比 率	帳 面 金 額			
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%	3,220,087	(504,642)	(100,928)	

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)
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

附表三

佳大世界股份有限公司

主要股東資訊

民國111年3月31日

單位：股

股份 主要股東名稱	持有股數	持股比例
澧沛國際投資股份有限公司	7,801,000	9.66%
吳大和	6,859,931	8.50%
天品聯合企業股份有限公司	5,107,020	6.32%

- (1) 本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。
- (2) 上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過百分之十之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。