

海光企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國113及112年第1季

地址：高雄市小港區沿海二路12號

電話：(07)8021011

§ 目 錄 §

項	目 頁	財 務 報 告 次 附 註 編 號
一、封 面	1	-
二、目 錄	2	-
三、會計師核閱報告	3	-
四、合併資產負債表	4	-
五、合併綜合損益表	5~6	-
六、合併權益變動表	7	-
七、合併現金流量表	8~9	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	10	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~11	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	11~12	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	13	五
(六) 重要會計項目之說明	13~40	六~二六
(七) 關係人交易	41~42	二七
(八) 質抵押之資產	42~43	二八
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	二九
(十) 重大之災害損失	-	-
(十一) 重大之期後事項	43	三十
(十二) 具重大影響之外幣資產及負債資訊	43~44	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44~45	三二
2. 轉投資事業相關資訊	44~45	三二
3. 大陸投資資訊	45	三二
4. 主要股東資訊	45	三二
(十四) 部門資訊	45~46	三三

會計師核閱報告

海光企業股份有限公司 公鑒：

前 言

海光企業股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報表係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對合併財務報表作成結論。

範 圍

本會計師係依照核閱準則 2410 號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併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，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，因此無法表示查核意見。

結 論

依本會計師核閱結果，並未發現上開合併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經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達海光企業股份有限公司及其子公司民國 113 年及 112 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併財務績效及合併現金流量之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 王 兆 群



王兆群

會計師 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 5 月 8 日

海光企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 113 年 3 月 31 日暨民國 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	資	113年3月31日			112年12月31日			112年3月31日		
		產	金	%	金	%	金	%		
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	411,552	4	\$	239,202	2	\$	395,757	4
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		25,817	-		25,710	-		26,584	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註八)		69,455	1		70,532	1		72,534	1
1150	應收票據(附註九)		113,410	1		155,568	2		119,617	1
1170	應收帳款淨額(附註九及二七)		895,599	9		1,066,113	11		1,085,179	11
1200	其他應收款(附註二七)		50,561	1		7,457	-		64,147	1
1220	本期所得稅資產		1,635	-		1,478	-		826	-
130X	存貨(附註十)		2,346,555	25		2,133,980	23		2,341,841	24
1410	預付款項		91,715	1		120,119	1		134,108	1
1476	其他金融資產—流動(附註十一及二八)		80,079	1		82,768	1		239,514	2
1479	其他流動資產		1,901	-		236	-		293	-
1482	履行合約成本—流動(附註二一)		2,696	-		2,368	-		4,209	-
11XX	流動資產總計		<u>4,090,975</u>	<u>43</u>		<u>3,905,531</u>	<u>41</u>		<u>4,484,609</u>	<u>45</u>
	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(附註八)		840,887	9		853,786	9		878,986	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二八)		4,552,125	47		4,593,478	49		4,343,964	44
1755	使用權資產(附註十四)		12,513	-		12,675	-		-	-
1780	無形資產		6,241	-		6,763	-		6,800	-
1840	遞延所得稅資產		61,268	1		67,515	1		88,271	1
1915	預付設備款		85	-		85	-		82,079	1
1920	存出保證金		476	-		476	-		246	-
1975	淨確定福利資產		701	-		726	-		1,796	-
1990	其他非流動資產		5,961	-		6,523	-		9,751	-
15XX	非流動資產總計		<u>5,480,257</u>	<u>57</u>		<u>5,542,027</u>	<u>59</u>		<u>5,411,893</u>	<u>55</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 9,571,232</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,447,558</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,896,502</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款(附註十五及二八)	\$	1,909,814	20	\$	1,702,311	18	\$	2,418,193	24
2110	應付短期票券(附註十五)		609,779	7		849,490	9		449,236	5
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		1,405	-		23,784	-		10,877	-
2130	合約負債—流動(附註二一)		213,178	2		208,295	2		113,520	1
2150	應付票據(附註十六)		35,444	-		64,288	1		81,883	1
2170	應付帳款(附註十六及二七)		682,015	7		524,974	6		528,159	5
2219	其他應付款(附註十七及二七)		217,113	2		204,381	2		245,257	3
2250	負債準備—流動(附註十八)		19,089	-		24,761	-		43,304	1
2280	租賃負債—流動(附註十四)		531	-		529	-		-	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十五及二八)		285,110	3		271,198	3		238,797	2
2399	其他流動負債		11,296	-		11,626	-		11,002	-
21XX	流動負債總計		<u>3,984,774</u>	<u>41</u>		<u>3,885,637</u>	<u>41</u>		<u>4,140,228</u>	<u>42</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十五及二八)		1,310,778	14		1,310,462	14		1,419,716	14
2550	負債準備—非流動(附註十八)		49,224	1		54,000	1		83,459	1
2570	遞延所得稅負債		227,529	2		226,524	2		241,200	2
2580	租賃負債—非流動(附註十四)		12,065	-		12,199	-		-	-
2645	存入保證金		91	-		91	-		11	-
25XX	非流動負債總計		<u>1,599,687</u>	<u>17</u>		<u>1,603,276</u>	<u>17</u>		<u>1,744,386</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>5,584,461</u>	<u>58</u>		<u>5,488,913</u>	<u>58</u>		<u>5,884,614</u>	<u>59</u>
	歸屬於母公司業主之權益(附註二十)									
3100	普通股股本		1,903,277	20		1,903,277	20		1,812,645	18
3200	資本公積		384,489	4		384,489	4		387,863	4
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		83,168	1		83,168	1		61,865	1
3320	特別盈餘公積		156,469	1		156,469	2		156,469	2
3350	未分配盈餘		370,089	4		323,780	3		434,017	4
3300	保留盈餘總計		609,726	6		563,417	6		652,351	7
3400	其他權益		833,977	9		847,875	9		873,598	9
31XX	母公司業主之權益合計		<u>3,731,469</u>	<u>39</u>		<u>3,699,058</u>	<u>39</u>		<u>3,726,457</u>	<u>38</u>
36XX	非控制權益(附註二十)		255,302	3		259,587	3		285,431	3
3XXX	權益總計		<u>3,986,771</u>	<u>42</u>		<u>3,958,645</u>	<u>42</u>		<u>4,011,888</u>	<u>41</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 9,571,232</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,447,558</u>	<u>100</u>		<u>\$ 9,896,502</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註二一及二七）				
4100	銷貨收入	\$2,218,949	97	\$2,314,379	98
4600	勞務收入	<u>60,814</u>	<u>3</u>	<u>44,718</u>	<u>2</u>
4000	營業收入合計	<u>2,279,763</u>	<u>100</u>	<u>2,359,097</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二二及 二七）				
5110	銷貨成本	2,172,020	95	2,261,940	96
5600	勞務成本	<u>55,470</u>	<u>3</u>	<u>45,564</u>	<u>2</u>
5000	營業成本合計	<u>2,227,490</u>	<u>98</u>	<u>2,307,504</u>	<u>98</u>
5900	營業毛利	<u>52,273</u>	<u>2</u>	<u>51,593</u>	<u>2</u>
	營業費用（附註二二）				
6100	推銷費用	19,420	1	20,041	1
6200	管理費用	32,518	1	31,596	1
6300	研發費用	<u>610</u>	<u>-</u>	<u>134</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>52,548</u>	<u>2</u>	<u>51,771</u>	<u>2</u>
6900	營業淨損	(<u>275</u>)	<u>-</u>	(<u>178</u>)	<u>-</u>
	營業外收入及支出（附註二 二）				
7100	利息收入	432	-	2,035	-
7190	其他收入	44,313	2	67,847	3
7020	其他利益及損失	27,673	1	(5,398)	-
7050	財務成本	(<u>22,789</u>)	(<u>1</u>)	(<u>20,913</u>)	(<u>1</u>)
7000	營業外收入及支出 合計	<u>49,629</u>	<u>2</u>	<u>43,571</u>	<u>2</u>
7900	稅前淨利	49,354	2	43,393	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	\$ 7,252	-	\$ 1,005	-
8200	本期淨利	42,102	2	42,388	2
	其他綜合損益 (附註二十)				
8310	不重分類至損益之項目				
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(13,976)	(1)	22,131	1
8500	本期綜合損益總額	\$ 28,126	1	\$ 64,519	3
	淨利 (損) 歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 46,309	2	\$ 50,757	2
8620	非控制權益	(4,207)	-	(8,369)	-
8600		\$ 42,102	2	\$ 42,388	2
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 32,411	1	\$ 72,765	3
8720	非控制權益	(4,285)	-	(8,246)	-
8700		\$ 28,126	1	\$ 64,519	3
	每股盈餘 (附註二四)				
9710	基 本	\$ 0.24		\$ 0.27	
9810	稀 釋	\$ 0.24		\$ 0.27	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公 司業主之 權益	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘			其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現評價損益	總計	非控制權益	權益總計
				法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	113年1月1日餘額	\$1,903,277	\$ 384,489	\$ 83,168	\$ 156,469	\$ 323,780	\$ 847,875	\$3,699,058	\$ 259,587	\$3,958,645
D1	113年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	46,309	-	46,309	(4,207)	42,102
D3	113年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(13,898)	(13,898)	(78)	(13,976)
D5	113年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	46,309	(13,898)	32,411	(4,285)	28,126
Z1	113年3月31日餘額	\$1,903,277	\$ 384,489	\$ 83,168	\$ 156,469	\$ 370,089	\$ 833,977	\$3,731,469	\$ 255,302	\$3,986,771
A1	112年1月1日餘額	\$1,812,645	\$ 387,863	\$ 61,865	\$ 156,469	\$ 383,260	\$ 851,590	\$3,653,692	\$ 293,677	\$3,947,369
D1	112年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	50,757	-	50,757	(8,369)	42,388
D3	112年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	22,008	22,008	123	22,131
D5	112年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	50,757	22,008	72,765	(8,246)	64,519
Z1	112年3月31日餘額	\$1,812,645	\$ 387,863	\$ 61,865	\$ 156,469	\$ 434,017	\$ 873,598	\$3,726,457	\$ 285,431	\$4,011,888

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 49,354	\$ 43,393
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	79,298	68,904
A20200	攤銷費用	2,553	2,467
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失(利益)	(14,733)	2,588
A20900	財務成本	22,789	20,913
A21200	利息收入	(432)	(2,035)
A21300	股利收入	(43,183)	(62,995)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	484	(6,361)
A29900	提列(迴轉)負債準備	11,621	(3,002)
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31115	強制透過損益按公允價值衡量之 金融商品	(7,753)	(18,524)
A31130	應收票據	42,158	(26,832)
A31150	應收帳款	170,514	(131,384)
A31180	其他應收款	79	2,197
A31200	存 貨	(213,059)	(263,185)
A31230	預付款項	28,404	161,576
A31240	其他流動資產	(1,665)	914
A31280	履行合約成本	(328)	(1,590)
A31990	淨確定福利資產	25	(1,618)
A32125	合約負債	4,883	(71,770)
A32130	應付票據	(17,519)	(32,587)
A32150	應付帳款	157,041	42,018
A32180	其他應付款	19,823	(10,731)
A32200	負債準備	(22,069)	(28,272)
A32230	其他流動負債	(330)	37
A33000	營運產生之現金流入(出)	267,955	(315,879)
A33100	收取之利息	432	2,035
A33300	支付之利息	(22,358)	(22,726)
A33500	支付之所得稅	(157)	(231)
AAAA	營業活動之淨現金流入(出)	<u>245,872</u>	<u>(336,801)</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 56,341)	(\$ 114,890)
B04500	取得無形資產	(1,509)	(704)
B06600	其他金融資產減少(增加)	2,689	(99,783)
B06800	其他非流動資產減少(增加)	40	(5,313)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(55,121)	(220,690)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,603,729	3,393,440
C00200	短期借款減少	(2,396,226)	(2,986,416)
C00600	應付短期票券增加(減少)	(240,000)	160,000
C01600	舉借長期借款	130,106	61,706
C01700	償還長期借款	(115,878)	(36,334)
C04020	租賃本金償還	(132)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	(18,401)	592,396
EEEE	現金及約當現金增加數	172,350	34,905
E00100	期初現金及約當現金餘額	239,202	360,852
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 411,552	\$ 395,757

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

海光企業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 58 年，主要從事鋼胚及鋼筋之製造、加工、銷售及買賣業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 5 月 8 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 初次適用金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可並發布生效之國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）（以下稱「IFRS 會計準則」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日（註 1）</u>
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 18「財務報表之表達與揭露」	2027 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列

於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額（依適當者）以及相關受影響之資產及負債。

IFRS 18「財務報表之表達與揭露」

IFRS 18 將取代 IAS 1「財務報表之表達」，該準則主要變動包括：

- 損益表應將收益及費損項目分為營業、投資、籌資、所得稅及停業單位種類。
- 損益表應列報營業損益、籌資及所得稅前損益以及損益之小計及合計數。
- 提供指引以強化彙總及細分規定：本公司及子公司須辨認來自個別交易或其他事項之資產、負債、權益、收益、費損及現金流量，並以共同特性為基礎進行分類與彙總，俾使主要財務報表列報之各單行項目至少具一項類似特性。具不同特性之項目於主要財務報表及附註應予細分。本公司及子公司僅於無法找到更具資訊性之名稱時，始將該等項目標示為「其他」。
- 增加管理階層定義之績效衡量之揭露：本公司及子公司於進行財務報表外之公開溝通，以及與財務報表使用者溝通管理階層對本公司及子公司整體財務績效某一層面之觀點時，應於財務報表單一附註揭露管理階層定義之績效衡量相關資訊，包括該衡量之描述、如何計算、其與 IFRS 會計準則明定之小計或合計數之調節以及相關調節項目之所得稅與非控制權益影響等。

除上述影響外，截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可並發布生效之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合

併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有 IFRS 會計準則揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比率及營業項目，請參閱附註十二及附表六。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 112 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之資產；
- (2) 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
- (3) 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

- (1) 主要為交易目的而持有之負債；
- (2) 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
- (3) 於資產負債表日不具有實質權利可將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅費用

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 112 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 232	\$ 232	\$ 232
銀行活期存款	173,798	212,139	288,630
銀行支票存款	8,853	2,831	19,745
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>228,669</u>	<u>24,000</u>	<u>87,150</u>
	<u>\$411,552</u>	<u>\$239,202</u>	<u>\$395,757</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
<u>強制透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	\$ 519	\$ -	\$ -
非衍生金融資產			
金融債券	15,070	14,889	14,573
基金受益憑證	4,434	4,461	4,196
國內上市股票	<u>5,794</u>	<u>6,360</u>	<u>7,815</u>
	<u>25,298</u>	<u>25,710</u>	<u>26,584</u>
	<u>\$25,817</u>	<u>\$25,710</u>	<u>\$26,584</u>
<u>強制透過損益按公允價值 衡量之金融負債</u>			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
外匯選擇權合約	\$ 1,405	\$ 5,132	\$ 6,192
遠期外匯合約	-	16,199	-
換匯合約	-	2,453	4,685
	<u>\$ 1,405</u>	<u>\$23,784</u>	<u>\$10,877</u>

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之換匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(千	元)
<u>112年12月31日</u>														
換匯合約	新台幣	兌	美元	113.02	~	113.06	NTD129,107	/	USD4,150					
<u>112年3月31日</u>														
換匯合約	新台幣	兌	美元	112.10	~	112.11	NTD123,758	/	USD4,000					

於資產負債表日未適用避險會計且尚未到期之遠期外匯合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(千	元)
<u>113年3月31日</u>														
預購遠期外匯	新台幣	兌	美元	113.04	~	113.08	NTD80,919	/	USD2,554					
<u>112年12月31日</u>														
預購遠期外匯	新台幣	兌	美元	113.01	~	113.03	NTD486,096	/	USD15,336					

於資產負債表日未適用避險會計，且尚未到期之外匯選擇權合約如下：

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(千	元)
<u>113年3月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新台幣	113.04	~	113.06	USD11,000	/	NTD345,500					
<u>112年12月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新台幣	113.01			USD4,000	/	NTD128,800					
<u>112年3月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新台幣	112.04	~	112.07	USD8,000	/	NTD245,150					
賣出外匯選擇權	新台幣	兌	美元	112.04	~	112.07	USD11,000	/	NTD328,900					

本公司及子公司持有之換匯合約、遠期外匯合約及外匯選擇權合約因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

	113年	112年	112年
	3月31日	12月31日	3月31日
流			
國內投資			
上市股票	\$ 69,455	\$ 70,532	\$ 72,534

(接次頁)

(承前頁)

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
非流動			
國內投資			
上市股票	\$836,380	\$849,362	\$873,471
未上市(櫃)股票	<u>4,507</u>	<u>4,424</u>	<u>5,515</u>
	<u>\$840,887</u>	<u>\$853,786</u>	<u>\$878,986</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資國內公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款淨額

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 113,410</u>	<u>\$ 155,568</u>	<u>\$ 119,617</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 895,599	\$ 1,066,113	\$ 1,085,179
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 895,599</u>	<u>\$ 1,066,113</u>	<u>\$ 1,085,179</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為30天~90天，本公司及子公司採行之政策係僅與債信良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。並考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本

公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項立帳天數訂定預期信用損失率。

本公司及子公司應收款項以立帳日為基礎之帳齡及備抵損失如下：

113 年 3 月 31 日

	60 天以下	61~150 天	超過 150 天	合 計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 979,856	\$ 29,153	\$ -	\$ 1,009,009
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 979,856</u>	<u>\$ 29,153</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,009,009</u>

112 年 12 月 31 日

	60 天以下	61~150 天	超過 150 天	合 計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 1,183,164	\$ 38,517	\$ -	\$ 1,221,681
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,183,164</u>	<u>\$ 38,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,221,681</u>

112 年 3 月 31 日

	60 天以下	61~150 天	超過 150 天	合 計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 1,158,733	\$ 46,063	\$ -	\$ 1,204,796
備抵損失 (存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 1,158,733</u>	<u>\$ 46,063</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,204,796</u>

十、存 貨

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
在 製 品	\$ 1,180,627	\$ 1,084,437	\$ 1,230,896
製 成 品	732,627	611,657	593,424
原 料	260,510	296,777	337,038

(接次頁)

(承前頁)

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
物料	\$ 170,406	\$ 140,068	\$ 170,078
商品	2,022	-	3,500
下腳品	363	1,041	6,905
	<u>\$ 2,346,555</u>	<u>\$ 2,133,980</u>	<u>\$ 2,341,841</u>

113及112年1月1日至3月31日與存貨相關之銷貨成本分別為2,172,020千元及2,261,940千元，其中分別包括：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
存貨跌價損失(回升利益)	<u>\$ 484</u>	<u>(\$ 6,361)</u>

112年1月1日至3月31日產生存貨淨變現價值回升係因外購低成本之鋼胚降低單位平均成本，及低單價訂單已出貨致平均訂單價格增加所致。

十一、其他金融資產－流動

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 30,000	\$ 30,000	\$ 153,800
質押之定期存款(附註二八)	50,079	52,768	61,160
備償戶(附註二八)	-	-	24,554
	<u>\$ 80,079</u>	<u>\$ 82,768</u>	<u>\$ 239,514</u>

十二、子公司

(一) 本合併財務報告編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			說明
			113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	
本公司	億昌鋼鐵廠股份有限公司(億昌公司)	各類鋼鐵製品之製造加工及買賣	84.1	84.1	84.1	-
	証統環保科技股份有限公司(証統公司)	鋼線鋼纜及金屬線製品製造、熱處理、表面處理	-	-	34.77	註1及2
億昌公司	証統環保科技股份有限公司(証統公司)	鋼線鋼纜及金屬線製品製造、熱處理、表面處理	100	100	36.23	註1及2

註 1：証統公司於 112 年 4 月辦理減資彌補虧損，並於同月辦理現金增資，本公司放棄認購証統公司現金增資，放棄部分由億昌公司全數認購；另本公司於 112 年 5 月經董事會決議將持有証統公司之股份全數出售予億昌公司。

註 2：億昌公司於 112 年 5 月收購本公司及非集團內股東所有持股，致億昌公司持股証統公司比例增加至 100%。

(二) 本公司及子公司未具有重大非控制權益之子公司。

(三) 子公司有關資訊，請參閱附表六。

十三、不動產、廠房及設備

113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	動力設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程		合計
									及待驗設備		
113 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,031,537	\$ 43,226	\$ 861,062	\$ 4,470,263	\$ 363,812	\$ 120,992	\$ 17,841	\$ 355,487	\$ 302,475		\$ 8,566,695
增 添	-	842	4,159	32,688	2,549	-	-	6,306	(8,761)		37,783
重 分 類	-	-	-	66,207	-	(66,207)	(3,049)	3,049	-		-
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 44,068</u>	<u>\$ 865,221</u>	<u>\$ 4,569,158</u>	<u>\$ 366,361</u>	<u>\$ 54,785</u>	<u>\$ 14,792</u>	<u>\$ 364,842</u>	<u>\$ 293,714</u>		<u>\$ 8,604,478</u>
累 計 折 舊											
113 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 12,675	\$ 396,849	\$ 3,161,943	\$ 254,402	\$ 76,398	\$ 15,039	\$ 55,911	\$ -		\$ 3,973,217
折舊費用	-	809	12,247	54,693	3,672	747	239	6,729	-		79,136
重 分 類	-	-	-	31,021	-	(31,021)	(2,935)	2,935	-		-
113 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,484</u>	<u>\$ 409,096</u>	<u>\$ 3,247,657</u>	<u>\$ 258,074</u>	<u>\$ 46,124</u>	<u>\$ 12,343</u>	<u>\$ 65,575</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,052,353</u>
113 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 30,551</u>	<u>\$ 464,213</u>	<u>\$ 1,308,320</u>	<u>\$ 109,410</u>	<u>\$ 44,594</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 299,576</u>	<u>\$ 302,475</u>		<u>\$ 4,593,478</u>
113 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 30,584</u>	<u>\$ 456,125</u>	<u>\$ 1,321,501</u>	<u>\$ 108,287</u>	<u>\$ 8,661</u>	<u>\$ 2,449</u>	<u>\$ 299,267</u>	<u>\$ 293,714</u>		<u>\$ 4,552,125</u>

112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	動力設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	未完工程		合計
									及待驗設備		
112 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,031,537	\$ 32,309	\$ 798,671	\$ 4,526,062	\$ 387,891	\$ 119,157	\$ 45,725	\$ 120,519	\$ 625,346		\$ 8,687,217
增 添	-	-	-	71,020	-	705	-	3,228	(29,877)		45,076
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 32,309</u>	<u>\$ 798,671</u>	<u>\$ 4,597,082</u>	<u>\$ 387,891</u>	<u>\$ 119,862</u>	<u>\$ 45,725</u>	<u>\$ 123,747</u>	<u>\$ 595,469</u>		<u>\$ 8,732,293</u>
累 計 折 舊											
112 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 9,972	\$ 450,445	\$ 3,419,606	\$ 277,937	\$ 66,591	\$ 41,804	\$ 53,070	\$ -		\$ 4,319,425
折舊費用	-	614	9,149	49,979	3,318	2,429	285	3,130	-		68,904
112 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,586</u>	<u>\$ 459,594</u>	<u>\$ 3,469,585</u>	<u>\$ 281,255</u>	<u>\$ 69,020</u>	<u>\$ 42,089</u>	<u>\$ 56,200</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$ 4,388,329</u>
112 年 3 月 31 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 21,723</u>	<u>\$ 339,077</u>	<u>\$ 1,127,497</u>	<u>\$ 106,636</u>	<u>\$ 50,842</u>	<u>\$ 3,636</u>	<u>\$ 67,547</u>	<u>\$ 595,469</u>		<u>\$ 4,343,964</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

土地改良物	3 至 35 年
房屋及建築	
辦公大樓主建物	55 至 60 年
廠房主建物	3 至 45 年
建築物改良	15 至 20 年
管線配置及裝潢工程	2 至 15 年
機器設備	
生產設備及附屬設備	10 至 40 年
設備零件及修繕	2 至 15 年

(接次頁)

(承前頁)

動力設備	2至25年
運輸設備	2至15年
辦公設備	2至20年
其他設備	2至36年

本公司及子公司設定質抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二八。

本公司及子公司於113及112年1月1日至3月31日進行下列非現金交易之投資活動：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$ 37,783	\$ 45,076
預付設備款增加	-	32,477
其他應付款—設備款減少	7,548	62,291
應付票據減少(增加)	11,325	(23,244)
利息資本化	(315)	(1,710)
支付現金數	<u>\$ 56,341</u>	<u>\$114,890</u>

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
使用權資產帳面金額			
房屋及建築	<u>\$12,513</u>	<u>\$12,675</u>	<u>\$ -</u>
	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日	
使用權資產之折舊費用			
房屋及建築	<u>\$162</u>	<u>\$ -</u>	

(二) 租賃負債

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
租賃負債帳面金額			
流動	<u>\$ 531</u>	<u>\$ 529</u>	<u>\$ -</u>
非流動	<u>\$12,065</u>	<u>\$12,199</u>	<u>\$ -</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
房屋及建築	2.14	2.14	-

(三) 重要承租活動及條款

本公司向皇華公司承租廠房供設置太陽光電系統供運轉發電，租賃期間為 20 年，並依租約每月支付租金。本公司對所租賃之房屋及建築並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期及低價值資產租賃 費用	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$205</u>	<u>\$ -</u>

本公司及子公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、借 款

(一) 短期借款

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
銀行擔保借款（附註二八）	\$ 265,303	\$ -	\$ 723,134
銀行信用借款	<u>1,644,511</u>	<u>1,702,311</u>	<u>1,695,059</u>
	<u>\$1,909,814</u>	<u>\$1,702,311</u>	<u>\$2,418,193</u>
利率區間（%）			
銀行擔保借款	2.26~2.28	-	2.12~2.54
銀行信用借款	1.89~2.33	1.98~2.25	1.83~2.29

(二) 應付短期票券

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應付商業本票	\$610,000	\$850,000	\$450,000
減：未攤銷折價	<u>221</u>	<u>510</u>	<u>764</u>
	<u>\$609,779</u>	<u>\$849,490</u>	<u>\$449,236</u>

應付短期票券之利率於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 2.14%~2.25%、2.13%~2.14%及 2.06%~2.24%。承兌及保證機構包括王道票券、大中票券、兆豐票券、萬通票券、中華票券、大慶票券及國際票券。

(三) 長期借款

擔保借款	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
銀行信用借款	\$ 5,833	\$ 6,416	\$ -
銀行擔保借款	1,590,850	1,576,145	1,659,730
減：土地設定費	795	901	1,217
	1,595,888	1,581,660	1,658,513
1 年內到期部分	285,110	271,198	238,797
	<u>\$ 1,310,778</u>	<u>\$ 1,310,462</u>	<u>\$ 1,419,716</u>

長期借款之利率於 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 0.5%~2.6%、0.50%~2.66%及 2.15%~2.50%。

銀行長期借款說明如下：

本公司及子公司向銀行舉借不得循環動用之銀行借款，並提供不動產、廠房及設備作為質押擔保（參閱附註二八），且由董事長提供連帶保證（參閱附註二七）。

另本公司與王道銀行簽訂之借款合同規定，本公司承諾於借款期間上半年度及年度合併財務報表之流動比率、負債比率、有形淨值及集團平均存款餘額達應符合一定比率。本公司 112 年上半年度暨 112 年度合併財務報表之財務比率及金額均未違反該等限制。

十六、應付票據及應付帳款

購買商品之賒帳期限為 3.5 個月內，本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十七、其他應付款

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應付動力費	\$ 55,956	\$ 53,252	\$ 59,504
應付薪資及獎金	32,031	35,553	30,909
應付設備款	20,286	27,834	36,609
應付爐渣及集塵灰處理費	19,290	14,070	13,089
應付修繕費	13,787	16,457	18,410
應付火災賠償	11,617	11,617	11,617
應付碳費	11,357	-	-
應付進口雜費	7,872	4,864	12,449
應付汙染費	7,703	8,912	15,629
應付員工及董事酬勞	7,288	3,868	20,204
其他	29,926	27,954	26,837
	<u>\$217,113</u>	<u>\$204,381</u>	<u>\$245,257</u>

十八、負債準備

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
<u>流</u> 動			
應付處理爐渣準備	<u>\$19,089</u>	<u>\$24,761</u>	<u>\$43,304</u>
<u>非</u> 流 動			
應付處理爐渣準備	<u>\$49,224</u>	<u>\$54,000</u>	<u>\$83,459</u>

	<u>應付處理爐渣準備</u>
113年1月1日餘額	\$ 78,761
本期提列	11,621
本期支付	(22,069)
113年3月31日餘額	<u>\$ 68,313</u>
112年1月1日餘額	\$158,037
本期迴轉	(3,002)
本期支付	(28,272)
112年3月31日餘額	<u>\$126,763</u>

十九、退職後福利計畫

113及112年1月1日至3月31日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以112年及111年12月31日精算決定之退休金成本率計算。

二十、權益

(一) 普通股股本

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
額定股數(千股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>	<u>\$ 3,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 (千股)	<u>190,328</u>	<u>190,328</u>	<u>181,265</u>
已發行股本	<u>\$ 1,903,277</u>	<u>\$ 1,903,277</u>	<u>\$ 1,812,645</u>

已發行之普通股每股面額為新台幣 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

(二) 資本公積

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
<u>得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本(註1)</u>			
股票發行溢價	\$ 207,608	\$ 207,608	\$ 207,608
公司債轉換溢價	59,319	59,319	59,319
庫藏股票交易	966	966	966
實際取得或處分子公司股權 價格與帳面價值差額	116,422	116,422	119,796
<u>僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數(註2)</u>	<u>174</u>	<u>174</u>	<u>174</u>
	<u>\$ 384,489</u>	<u>\$ 384,489</u>	<u>\$ 387,863</u>

註 1：此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

註 2：此類資本公積係本公司未實際取得或處分子公司股權時，因子公司權益變動認列之權益影響數，或本公司採權益法認列子公司資本公積之調整數。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司產業發展成熟，股利之發放，除有改善財務結構及因應重大資本支出之資金需求外，現金股利比例以不低於當年度發放股利總和之 50% 為原則。

法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達公司實收股本總額。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 113 年 3 月經董事會擬議及於 112 年 6 月經股東常會決議通過 112 及 111 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利 (元)	
	112 年度	111 年度	112 年度	111 年度
提列法定盈餘公積	\$ 5,246	\$ 21,303		
普通股股票股利	-	90,632	\$ -	\$ 0.5
	<u>\$ 5,246</u>	<u>\$111,935</u>		

有關 112 年之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月 25 日召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 189,395 千元減除因處分而迴轉 32,926 千元之餘額 156,469 千元，予以提列特別盈餘公積。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$847,875	\$851,590
當期產生 權益工具－未實現 損益	(13,898)	22,008
期末餘額	<u>\$833,977</u>	<u>\$873,598</u>

(六) 非控制權益

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$259,587	\$293,677
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	(4,207)	(8,369)
本期其他綜合損益 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現評價損 益	(78)	123
期末餘額	<u>\$255,302</u>	<u>\$285,431</u>

二一、營業收入

(一) 合約餘額

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日	112年 1月1日
應收款項(附註九)	<u>\$1,009,009</u>	<u>\$1,221,681</u>	<u>\$1,204,796</u>	<u>\$1,046,580</u>
合約負債－流動 商品銷貨	<u>\$ 213,178</u>	<u>\$ 208,295</u>	<u>\$ 113,520</u>	<u>\$ 185,290</u>

合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異。

113及112年1月1日至3月31日來自期初合約負債於當期認列為收入之金額分別為95,833千元及158,681千元。

(二) 客戶合約收入之細分

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銷貨收入		
竹節鋼筋	\$2,213,338	\$2,313,475
其他	5,611	904
勞務收入	<u>60,814</u>	<u>44,718</u>
	<u>\$2,279,763</u>	<u>\$2,359,097</u>

收入資訊請參閱附註三三。

(三) 合約成本相關資產

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
履行合約成本	<u>\$2,696</u>	<u>\$2,368</u>	<u>\$4,209</u>

二二、稅前淨利

(一) 其他收入

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
股利收入	\$43,183	\$62,995
出售廢品等收入	153	1,433
其他	<u>977</u>	<u>3,419</u>
	<u>\$44,313</u>	<u>\$67,847</u>

(二) 其他利益及損失

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換(損)益	\$14,649	(\$2,123)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨(損) 益	14,733	(2,588)
其他	<u>(1,709)</u>	<u>(687)</u>
	<u>\$27,673</u>	<u>(\$5,398)</u>

淨外幣兌換（損）益內容如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 23,308	\$ 2,300
外幣兌換損失總額	(8,659)	(4,423)
淨兌換（損）益	<u>\$14,649</u>	<u>(\$ 2,123)</u>

(三) 財務成本

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$19,838	\$21,009
應付短期票券利息	3,198	1,614
租賃負債	<u>68</u>	<u>-</u>
非透過損益按公允價值 衡量之金融負債利息 費用總額	23,104	22,623
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>315</u>	<u>1,710</u>
	<u>\$22,789</u>	<u>\$20,913</u>

利息資本化相關資訊如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$ 315	\$ 1,710
利息資本化利率（%）	1.82~2.21	2.07~2.46

(四) 折舊及攤銷

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$79,136	\$68,904
使用權資產	162	-
無形資產	522	480
其他非流動資產	<u>2,031</u>	<u>1,987</u>
	<u>\$81,851</u>	<u>\$71,371</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$73,188	\$63,667
營業費用	<u>6,110</u>	<u>5,237</u>
	<u>\$79,298</u>	<u>\$68,904</u>

(接次頁)

(承前頁)

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,965	\$ 1,845
營業費用	<u>588</u>	<u>622</u>
	<u>\$ 2,553</u>	<u>\$ 2,467</u>

(五) 員工福利費用

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
短期員工紅利		
薪資及獎金	\$ 93,255	\$ 88,658
勞健保	8,590	8,402
其他	<u>1,799</u>	<u>1,842</u>
	<u>103,644</u>	<u>98,902</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	3,178	3,023
確定福利計畫(附註十九)	<u>26</u>	<u>23</u>
	<u>3,204</u>	<u>3,046</u>
	<u>\$106,848</u>	<u>\$101,948</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 82,814	\$ 78,948
營業費用	<u>24,034</u>	<u>23,000</u>
	<u>\$106,848</u>	<u>\$101,948</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前淨利分別以 2%~3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之員工酬勞及董事酬勞如下：

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
估列比例(%)		
員工酬勞	3	3
董事酬勞	3	3

(接次頁)

(承前頁)

金額	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
員工酬勞	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 1,652</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,709</u>	<u>\$ 1,652</u>

年度合併財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。

113年及112年3月經董事會決議112及111年度員工及董事酬勞（皆以現金發放）如下：

	112年度	111年度
員工酬勞	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 8,450</u>
董事酬勞	<u>\$ 1,934</u>	<u>\$ 8,450</u>

112及111年度員工及董事酬勞之實際配發金額與112及111年度合併報告認列並無差異。

有關本公司員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
遞延所得稅		
本期產生者	<u>\$ 7,252</u>	<u>\$ 1,005</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至111年度止之營利事業所得稅申報案，均業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於112年9月3日。因追溯調整，112年1月1日至3月31日基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追 溯 調 整 前</u>	<u>追 溯 調 整 後</u>
	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股盈餘	\$ 0.28	\$ 0.27
稀釋每股盈餘	0.28	0.27

用以計算每股盈餘之本期淨利及普通股加權平均股數如下：

本期淨利

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於本公司業主之本期淨利	<u>\$46,309</u>	<u>\$50,757</u>

股 數

單位：千股

	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	190,328	190,328
加：具稀釋作用潛在普通股－員 工酬勞	<u>173</u>	<u>427</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>190,501</u>	<u>190,755</u>

本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞，則計算稀釋每股盈餘時，應假設員工酬勞將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度決議員工酬勞發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

二五、資本風險管理

本公司及子公司進行資本管理以確保集團內各企業能夠於繼續經營之前提下，藉由將債務及權益餘額最適化，以使股東報酬極大化。本公司及子公司整體策略於 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並無變化。

本公司及子公司資本結構係由銀行借款及歸屬於本公司業主之權益組成。

除附註十五所述外，本公司及子公司不需遵守其他外部資本規定。

二六、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

本公司及子公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－以重複性基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

113年3月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 5,794	\$ -	\$ -	\$ 5,794
基金受益憑證	4,434	-	-	4,434
遠期外匯合約	-	519	-	519
金融債券	-	15,070	-	15,070
	<u>\$ 10,228</u>	<u>\$ 15,589</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,817</u>
<u>透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$905,835	\$ -	\$ -	\$905,835
國內未上市(櫃)股票	-	-	4,507	4,507
	<u>\$905,835</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,507</u>	<u>\$910,342</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
外匯選擇權合約	\$ -	\$ 1,405	\$ -	\$ 1,405

112年12月31日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市股票	\$ 6,360	\$ -	\$ -	\$ 6,360
基金受益憑證	4,461	-	-	4,461
金融債券	-	14,889	-	14,889
	<u>\$ 10,821</u>	<u>\$ 14,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,710</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$919,894	\$ -	\$ -	\$919,894
國內未上市(櫃)股 票	-	-	4,424	4,424
	<u>\$919,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$924,318</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 2,453	\$ -	\$ 2,453
外匯選擇權合約	-	5,132	-	5,132
遠期換匯合約	-	16,199	-	16,199
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,784</u>

112 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價 值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$ 7,815	\$ -	\$ -	\$ 7,815
基金受益憑證	4,196	-	-	4,196
金融債券	-	14,573	-	14,573
	<u>\$ 12,011</u>	<u>\$ 14,573</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,584</u>
透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之金融資產				
國內上市股票	\$946,005	\$ -	\$ -	\$946,005
國內未上市(櫃)股 票	-	-	5,515	5,515
	<u>\$946,005</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,515</u>	<u>\$951,520</u>
透過損益按公允價 值衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 4,685	\$ -	\$ 4,685
外匯選擇權合約	-	6,192	-	6,192
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,877</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,877</u>

113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第 1 等級與第 2 等級公允價值衡量間移轉之情形。

2. 金融資產以第 3 等級公允價值衡量之調節

	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	
	113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 4,424	\$ 5,478
認列於其他綜合損益	83	37
期末餘額	<u>\$ 4,507</u>	<u>\$ 5,515</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。本公司及子公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別換匯合約及遠期外匯合約到期之遠期匯率之分別計算個別合約之公允價值；選擇權衍生工具係採用選擇權定價模式計算公允價值。
金融債券	本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，係依據往來銀行自行評價及參考相關債券估計之報價。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

(三) 金融工具之種類

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
金融資產			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 25,817	\$ 25,710	\$ 26,584

(接次頁)

(承前頁)

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
透過其他綜合損益按公允價值 衡量之金融資產—流動 及非流動	\$ 910,342	\$ 924,318	\$ 951,520
按攤銷後成本衡量之金融資 產(註1)	1,551,677	1,551,584	1,904,460
<u>金 融 負 債</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量	1,405	23,784	10,877
按攤銷後成本衡量(註2)	5,050,144	4,927,195	5,381,252

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款淨額、其他應收款、其他金融資產—流動及存出保證金等按攤銷後成本衡量之金融資產。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、其他應付款、長期借款(含1年內到期)及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券、長短期銀行借款及租賃負債。本公司及子公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理公司資金及外匯調度，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險與衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地依稽核計畫對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公

司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。本公司及子公司以換匯合約、遠期外匯合約及外匯選擇權合約降低因外幣進貨承諾而產生之匯率風險。

本公司及子公司有關金融工具市場風險之暴險及其對該等暴險之管理與衡量方式並無改變。

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之借款及進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債帳面金額參閱附註三一。

本公司及子公司於資產負債表日具匯率風險暴險之衍生工具帳面金額如下：

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
資 產	\$ 519	\$ -	\$ -
負 債	1,405	23,784	10,877

敏感度分析

本公司及子公司主要受到美元貨幣匯率波動之影響。

下表詳細說明當功能性貨幣對美元之匯率增加及減少 1% 時，本公司及子公司之敏感度分析。1% 係為本公司及子公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，下表情境 1 係表示當功能性貨幣相對於美元升值 1%

時，對本公司及子公司損益情況；情境 2 表示當功能性貨幣相對於美元貨幣貶值 1% 時，對本公司及子公司損益情況：

	美 元 之 影 響 (註)	
	113 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	112 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
情境 1 損益	(\$ 2,576)	(\$ 1,685)
情境 2 損益	2,576	1,685

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款。

(2) 利率風險

因本公司及子公司同時以固定利率金融負債（包括應付短期票券及租賃負債）及浮動利率金融負債（包括長短期借款）取得資金，因而產生利率暴險。本公司及子公司係依各項籌資工具之市場利率走勢決定舉借固定或浮動利率之金融負債以管理利率風險。

本公司及子公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及金融負債帳面金額如下：

	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
具公允價值利率風 險			
金融資產	\$ 308,748	\$ 106,768	\$ 326,664
金融負債	622,375	862,218	449,236
具現金流量利率風 險			
金融資產	173,798	212,139	288,630
金融負債	3,505,702	3,283,971	4,076,706

敏感度分析

下列敏感度分析係依上述金融商品於資產負債表日之利率暴險而決定。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之資產及負債金額於報導期間皆流通在

外。本公司及子公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 8,330 千元及 9,470 千元，主因為本公司及子公司變動利率之借款與銀行存款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資基金受益憑證及國內上市、未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動減少／增加 102 千元及 120 千元，113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動減少／增加 9,103 千元及 9,515 千元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成本公司及子公司財務損失之風險。截至資產負債表日，本公司及子公司可能因交易對方未履行義務造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

本公司及子公司之政策係採用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並於必要情形下取得預收貨款或足額不可撤銷之信用狀作為擔保，以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。嗣後本公司及子公司透過持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等控制信用暴險。

本公司及子公司從事衍生金融商品，因交易對手係國內大型之金融機構，是以信用風險不高。

本公司及子公司信用風險顯著集中於下列客戶，發生信用風險顯著集中之情況係因產業特性。信用風險顯著集中之客戶應收款項餘額如下：

	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應收票據及帳款			
A公司	\$105,842	\$ 94,734	\$109,117
B公司	74,409	119,775	44,275
C公司	<u>27,991</u>	<u>92,442</u>	<u>119,191</u>
	<u>\$208,242</u>	<u>\$306,951</u>	<u>\$272,583</u>

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，應收款項來自前述客戶之比率分別為 21%、25% 及 23%。

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

截至 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司及子公司未動用之銀行融資額度分別為 2,609,813 千元、2,495,419 千元及 2,771,047 千元。

流動性風險表

下表詳細說明本公司及子公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據本公司及子公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

本公司及子公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表中最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

因短期借款約定還款期間接近資產負債表日，因此以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日往來銀行實際計息利率估算而得；長期借款利率則係依據中華郵政牌告利率加計固定比率計息，本公司及子公司評估未來利率變動影響不大，因此其未折現之利息金額係依據最近一期付息利率估算而得。

	3 個月內	3個月至1年	1 年以上	合 計
<u>113 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 934,572	\$ -	\$ 91	\$ 934,663
租賃負債	199	596	14,577	15,372
固定利率工具	610,000	-	-	610,000
浮動利率工具	<u>1,310,996</u>	<u>928,286</u>	<u>1,364,338</u>	<u>3,603,620</u>
	<u>\$2,855,767</u>	<u>\$ 928,882</u>	<u>\$1,379,006</u>	<u>\$5,163,655</u>
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 793,643	\$ -	\$ 91	\$ 793,734
租賃負債	199	596	14,776	15,571
固定利率工具	850,000	-	-	850,000
浮動利率工具	<u>983,835</u>	<u>1,032,612</u>	<u>1,363,227</u>	<u>3,379,674</u>
	<u>\$2,627,677</u>	<u>\$1,033,208</u>	<u>\$1,378,094</u>	<u>\$5,038,979</u>
<u>112 年 3 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 855,299	\$ -	\$ 11	\$ 855,310
固定利率工具	450,000	-	-	450,000
浮動利率工具	<u>1,323,607</u>	<u>1,386,140</u>	<u>1,487,213</u>	<u>4,196,960</u>
	<u>\$2,628,906</u>	<u>\$1,386,140</u>	<u>\$1,487,224</u>	<u>\$5,502,270</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

下表詳細說明本公司及子公司針對衍生金融工具所作之流動性分析，就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付金額不固定時，揭露之金額係參考資產負債表日平均匯率為基礎。

	要求即付或 短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>113 年 3 月 31 日</u>			
淨額交割			
外匯選擇權合約	(\$ 246)	(\$ 1,159)	\$ -

(接次頁)

(承前頁)

	要求即付或		
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
總額交割			
遠期外匯合約			
流入	\$ 51,178	\$ 23,642	\$ 6,618
流出	(<u>51,054</u>)	(<u>23,437</u>)	(<u>6,428</u>)
	<u>\$ 124</u>	<u>\$ 205</u>	<u>\$ 190</u>
<hr/>			
112 年 12 月 31 日			
淨額交割			
外匯選擇權合約	(<u>\$ 3,427</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
總額交割			
換匯合約			
流入	\$ -	\$ 105,537	\$ 21,117
流出	<u>-</u>	(<u>107,520</u>)	(<u>21,587</u>)
	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 1,983</u>)	(<u>\$ 470</u>)
遠期外匯合約			
流入	\$ 316,203	\$ 153,694	\$ -
流出	(<u>329,291</u>)	(<u>156,805</u>)	<u>-</u>
	(<u>\$ 13,088</u>)	(<u>\$ 3,111</u>)	<u>\$ -</u>
外匯選擇權合約			
流入	\$ 32,000	\$ -	\$ -
流出	(<u>33,705</u>)	<u>-</u>	<u>-</u>
	(<u>\$ 1,705</u>)	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<hr/>			
112 年 3 月 31 日			
淨額交割			
外匯選擇權合約	(<u>\$ 2,485</u>)	(<u>\$ 1,936</u>)	(<u>\$ 1,771</u>)
總額交割			
換匯合約			
流入	\$ -	\$ -	\$ 119,073
流出	<u>-</u>	<u>-</u>	(<u>123,758</u>)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	(<u>\$ 4,685</u>)

二七、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人之名稱	與本公司及子公司之關係
台灣鋼聯股份有限公司(台灣鋼聯)	本公司為其法人董事
黃韋翰	本公司之董事長
明耀鋼鐵股份有限公司(明耀鋼鐵)	實質關係人

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 1,004</u>	<u>\$ 1,972</u>

2. 進 貨

關係人類別	113年1月1日 至3月31日	112年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 3,213</u>	<u>\$ 3,436</u>

上述本公司及子公司與關係人間之交易價格係依一般交易條件為之，收付款條件與一般客戶（供應商）期間相當。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 429</u>	<u>\$ 380</u>	<u>\$ 1,340</u>
其他應收款	本公司為其法人董事	<u>\$ 41,674</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 62,995</u>

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	113年 3月31日	112年 12月31日	112年 3月31日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 1,394</u>	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 1,907</u>
其他應付款	本公司為其法人董事	\$ 1,489	\$ 1,547	\$ 443
	實質關係人	<u>420</u>	<u>462</u>	<u>1,890</u>
		<u>\$ 1,909</u>	<u>\$ 2,009</u>	<u>\$ 2,333</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保並將以現金清償。

(五) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別	113年	112年
		1月1日至3月31日	1月1日至3月31日
集塵灰處理費	本公司為其法人董事	<u>\$2,201</u>	<u>\$ 422</u>

2. 專業服務費

帳列項目	關係人類別	113年	112年
		1月1日至3月31日	1月1日至3月31日
勞務費	實質關係人	<u>\$600</u>	<u>\$600</u>

3. 保證

本公司 113 年 3 月 31 日暨 112 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之長短期借款均由本公司之董事長提供連帶保證。

(六) 對主要管理階層之薪酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	113年1月1日至3月31日	112年1月1日至3月31日
短期員工福利（包括薪資、酬勞及獎金）	\$ 7,291	\$ 7,362
退職後福利	<u>151</u>	<u>128</u>
	<u>\$ 7,442</u>	<u>\$ 7,490</u>

二八、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為銀行保證函及衍生工具之保證金，以及銀行融資之擔保品：

	帳 面 價 值		
	113 年 3 月 31 日	112 年 12 月 31 日	112 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備			
土地（含重估增值）	\$ 1,114,255	\$ 1,114,255	\$ 1,114,255
房屋及建築	94,723	98,400	98,233
機器設備	319,586	331,284	176,213
未完工程及待驗設備	-	-	136,956
其他金融資產－流動			
可轉讓定存單	50,079	52,768	61,160
備償戶	-	-	24,554
	<u>\$ 1,578,643</u>	<u>\$ 1,596,707</u>	<u>\$ 1,611,371</u>

二九、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 113 年 3 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額為 103,423 千元。
- (二) 本公司及子公司為購置資產及設備維護而與廠商簽訂之合約尚未認列金額為 165,222 千元。
- (三) 本公司尚未履約之進貨承諾為 688,466 千元，屬不可撤銷採購合約。
- (四) 尚未到期之換匯合約、遠期外匯合約及外匯選擇權合約：參閱附註七。

三十、重大之期後事項

子公司億昌公司於 113 年 4 月經董事會決議通過進行簡易合併証統公司。

三一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：各外幣千元；匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面
113 年 3 月 31 日						
貨幣性項目之金融資產						
美 元	\$	8,038	32.050			\$257,614

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面
112年12月31日						
貨幣性項目之金融資產						
美元	\$	1,361		30.755		\$ 41,854
112年3月31日						
貨幣性項目之金融資產						
美元		5,525		30.5		168,525

本公司及子公司於 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日外幣兌換損益（包含已實現及未實現）分別為淨利益 14,649 千元及淨損失 2,123 千元，由於外幣交易種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生性工具交易：詳附註七。

10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：詳附表五。

11. 被投資公司資訊：詳附表六。

(三) 大陸投資資訊：本公司無大陸轉投資事業。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：詳附表七。

三三、部門資訊

營運部門資訊係提供予主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊。本公司及子公司分別主要從事鋼胚及鋼筋之製造銷售等，本公司及子公司主要營運決策者將本公司及子公司個別視為應報導部門。

本公司及子公司 113 及 112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之收入、營運結果及資產資訊如下：

	本	公	司	億	昌	公	司	証	統	公	司	調	整	及	沖	銷	合	計
<u>113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>																		
來自外部客戶之收入	\$2,248,192	\$	-	\$	31,571	\$	-	\$	-	\$2,279,763								
部門間收入	-		10,972		-		(10,972)			-								
收入合計	<u>\$2,248,192</u>	<u>\$</u>	<u>10,972</u>	<u>\$</u>	<u>31,571</u>	<u>(\$</u>	<u>10,972)</u>	<u>\$</u>	<u>2,279,763</u>									
部門利益 (損失)	\$ 26,261	(\$	79)	(\$	26,132)	(\$	325)	(\$	275)									
利息收入	1,689		21		23		(1,301)		432									
財務成本	(22,433)		-		(2,179)		1,823		(22,789)									
其他營業外收入及支出	47,985		(26,402)		171		50,232		71,986									
稅前淨利 (損)	53,502		(26,460)		(28,117)		50,429		49,354									
所得稅費用	7,252		-		-		-		7,252									
稅後淨利 (損)	<u>\$ 46,250</u>	<u>(\$</u>	<u>26,460)</u>	<u>(\$</u>	<u>28,117)</u>	<u>\$</u>	<u>50,429</u>	<u>\$</u>	<u>42,102</u>									
可辨認部門資產	<u>\$8,985,406</u>	<u>\$</u>	<u>1,142,621</u>	<u>\$</u>	<u>572,878</u>	<u>(\$</u>	<u>1,129,673)</u>	<u>\$</u>	<u>9,571,232</u>									
可辨認部門負債	<u>\$5,253,937</u>	<u>\$</u>	<u>179,712</u>	<u>\$</u>	<u>487,732</u>	<u>(\$</u>	<u>336,919)</u>	<u>\$</u>	<u>5,584,461</u>									
<u>112 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>																		
來自外部客戶之收入	\$2,336,753	\$	-	\$	22,344	\$	-	\$	2,359,097									
部門間收入	-		7,351		-		(7,351)		-									
收入合計	<u>\$2,336,753</u>	<u>\$</u>	<u>7,351</u>	<u>\$</u>	<u>22,344</u>	<u>(\$</u>	<u>7,351)</u>	<u>\$</u>	<u>2,359,097</u>									
部門利益 (損失)	\$ 24,484	(\$	1,864)	(\$	22,610)	(\$	188)	(\$	178)									
利息收入	1,165		1,765		7		(902)		2,035									
財務成本	(20,808)		-		(1,265)		1,160		(20,913)									
其他營業外收入及支出	46,921		(9,077)		39		24,566		62,449									
稅前淨利 (損)	51,762		(9,176)		(23,829)		24,636		43,393									
所得稅費用	1,005		-		-		-		1,005									
稅後淨利 (損)	<u>\$ 50,757</u>	<u>(\$</u>	<u>9,176)</u>	<u>(\$</u>	<u>23,829)</u>	<u>\$</u>	<u>24,636</u>	<u>\$</u>	<u>42,388</u>									

(接次頁)

(承前頁)

	本	公	司	億	昌	公	司	証	統	公	司	調	整	及	沖	銷	合	計
可辨認部門資產	<u>\$9,106,567</u>			<u>\$1,902,283</u>				<u>\$ 588,304</u>				<u>(\$1,700,652)</u>						<u>\$9,896,502</u>
可辨認部門負債	<u>\$5,380,110</u>			<u>\$ 174,366</u>				<u>\$ 551,302</u>				<u>(\$ 221,164)</u>						<u>\$5,884,614</u>

部門利益係指各個部門所賺取之利潤，不包含應分攤之總部管理成本與董事酬勞、利息收入、處分不動產、廠房及設備損益、外幣兌換淨利益（損失）、金融工具評價損益、財務成本以及所得稅等。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

海光企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高金額	期末餘額	實際支金額	利率區間 (%)	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品名稱	對個別對象 價值	資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	本公司	証統環保科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 200,000	郵政儲金一年定期儲機動利率加碼 0.59%	註1	\$ -	因應建廠暨量產初期所需營運資金	\$ -	-	\$ -	\$ 373,147	\$ 746,294	註2

註 1：有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司「資金貸與他人程序」，本公司對單一企業之資金貸與金額以最近期財務報表淨值百分之十為限，資金貸與之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

海光企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象公司名稱	對單一企業關係	背書保證限額(註1)	本期末最高背書保證餘額	本期末背書保證餘額	實際動支金額	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率(%)	背書保證最高限額(註2)	屬母公司對子公司背書保證	屬子公司對母公司背書保證	屬對大陸地區背書保證
0	本公司	証統公司	公司直接及間接持有表決權之股份百分之50之公司	\$373,147	\$250,000	\$250,000	\$150,000	\$150,000	6.70%	\$746,294	Y	N	N

註1：依本公司「背書保證作業程序」，本公司對單一企業之背書保證金額，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之百分之10為限；本公司及子公司整體對單一企業背書保證之總額，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之百分之20為限。

註2：依本公司「背書保證作業程序」，本公司背書保證之總額，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之百分之20為限；本公司及子公司整體背書保證之總額，以不超過本公司最近期經會計師查核或核閱簽證財務報表淨值之百分之30為限。

海光企業股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 113 年 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

(除另予註明外)

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(單位)數	帳面金額	持股比率 (%)	公允價值	
本公司	股票 台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	419,000	\$ 37,795	0.4	\$ 37,795	
			透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	9,272,512	\$836,380	8.3	\$836,380	
	小港倉儲公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—非流動	399,940	4,507	4.4	4,507	
						<u>\$840,887</u>		<u>\$840,887</u>
	新光金控—乙種特別股	本公司為其法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	222,000	\$ 5,794	0.1	\$ 5,794	
億昌公司	股票 台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	351,000	\$ 31,660	0.3	\$ 31,660	
			基金受益憑證 新光再生環境債券基金	500,000	\$ 4,434	-	\$ 4,434	
	金融債券 HSBC 4.375		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	500,000	\$ 15,070	-	\$ 15,070	

海光企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 113 年 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	証統公司	子公司	\$200,438	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	註

註：係其他應收款，故不適用週轉率計算，母子公司間交易往來情形於編製合併報表時，業已銷除之。

海光企業股份有限公司及子公司
 母子公司間及各子公司間業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表五

單位：新台幣千元
 (除另予註明外)

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 %
					項 目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	証統公司	母 公 司 對 子 公 司	勞 務 支 出	\$ 4,630	依 合 約 議 定 金 額	0.20
0		本 公 司	億昌公司	母 公 司 對 子 公 司	使 用 權 資 產	15,316	依 合 約 議 定 金 額	0.16
0		本 公 司	証統公司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	200,438	依 合 約 議 定 金 額	2.09
1		億昌公司	証統公司	子 公 司 對 子 公 司	租 賃 收 入	8,436	依 合 約 議 定 金 額	0.37
2		証統公司	億昌公司	子 公 司 對 子 公 司	使 用 權 資 產	78,484	依 合 約 議 定 金 額	0.82

註：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。

海光企業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 113 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表六

單位：新台幣千元

(除另予註明外)

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 股		被投資公司 本期損失	本期認列之 投資損失	備註	
				本期	期末	股數	比 率 (%)				帳 面 金 額
本公司	億昌公司	台 灣	各類鋼鐵製品之製造加工及買賣	\$ 1,223,892	\$ 1,223,892	18,502,495	84.1	\$ 1,343,156	(\$ 26,460)	(\$ 22,254)	子 公 司
億昌公司	証統公司	台 灣	鋼線鋼纜及金屬線製品製造、熱處理、表面處理	280,735	280,735	23,083,054	100	87,011	(28,117)	(28,117)	子 公 司

註：子公司已於編製合併財務報表時沖銷。

海光企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 113 年 3 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
海明投資股份有限公司	43,411,277	22.80
佑明投資股份有限公司	13,446,642	7.06
總利投資股份有限公司	11,279,494	5.92

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與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。

註 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 10% 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。