

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110及109年第3季

地址：高雄市小港區沿海二路12號

電話：(07)8021011

§ 目 錄 §

項	目	頁	次	財 務 報 告 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	10~12		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	12		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	12		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	13~40		六 ~ 二 六
	(七) 關 係 人 交 易	40~42		二 七
	(八) 質 抵 押 之 資 產	42		二 八
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	42~43		二 九
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 具 重 大 影 響 之 外 幣 資 產 及 負 債 資 訊	43		三 十
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	44		三 一
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	44		三 一
	3. 大 陸 投 資 資 訊	44		三 一
	4. 主 要 股 東 資 訊	44		三 一
	(十四) 部 門 資 訊	44~45		三 二

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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表、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 110 年及 109 年 9 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日之合併財務績效，以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 秋 燕

吳秋燕



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1090347472 號

證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 110 年 11 月 11 日

民國 110 年 9 月 30 日暨民國 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	110年9月30日 (經核閱)	109年12月31日 (經查核)	109年9月30日 (經核閱)
		金 額 %	金 額 %	金 額 %
1100	流動資產			
1110	現金及約當現金 (附註六)	\$ 645,557 7	\$ 139,211 2	\$ 251,873 3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)	14,263 -	17,655 -	17,400 -
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)	31,551 1	31,802 1	27,947 -
1150	應收票據 (附註九及二七)	66,897 1	22,679 -	11,287 -
1170	應收帳款淨額 (附註九及二七)	909,362 10	687,854 8	433,488 6
1200	其他應收款 (附註九)	2,535 -	216 -	31,187 1
1220	本期所得稅資產	154 -	193 -	187 -
130X	存貨 (附註十)	1,931,560 22	2,480,550 30	2,200,736 29
1410	預付款項	89,249 1	64,214 1	42,226 1
1476	其他金融資產—流動 (附註十一及二八)	75,732 1	26,829 -	25,077 -
1479	其他流動資產	1,562 -	694 -	2,930 -
11XX	流動資產總計	<u>3,768,422 43</u>	<u>3,471,897 42</u>	<u>3,044,338 40</u>
1517	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)	731,757 8	737,154 9	648,529 8
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二八)	3,903,096 45	3,634,079 44	3,430,017 45
1780	無形資產	2,278 -	2,220 -	2,322 -
1840	遞延所得稅資產	179,531 2	263,197 3	278,253 4
1915	預付設備款	186,615 2	183,006 2	264,109 3
1920	存出保證金	20,524 -	2,202 -	2,202 -
1990	其他非流動資產	7,160 -	9,861 -	10,459 -
15XX	非流動資產總計	<u>5,030,961 57</u>	<u>4,831,719 58</u>	<u>4,635,891 60</u>
1XXX	資產總計	<u>\$ 8,799,383 100</u>	<u>\$ 8,303,616 100</u>	<u>\$ 7,680,229 100</u>
代 碼	負 債 及 權 益			
2100	流動負債			
2110	短期借款 (附註十四及二八)	\$ 1,339,517 15	\$ 1,804,702 22	\$ 1,548,238 20
2110	應付短期票券 (附註十四)	829,440 10	279,398 3	229,399 3
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)	10,547 -	8,685 -	21,250 -
2130	合約負債—流動 (附註二十)	332,103 4	212,115 3	167,837 2
2150	應付票據 (附註十五)	89,288 1	96,175 1	69,850 1
2170	應付帳款 (附註十五及二七)	431,432 5	336,925 4	269,117 4
2219	其他應付款 (附註十六及二七)	244,746 3	199,967 2	195,426 3
2250	負債準備—流動 (附註十七)	121,731 1	41,917 1	42,202 1
2322	一年內到期之長期借款 (附註十四及二八)	173,372 2	175,008 2	175,867 2
2399	其他流動負債	10,482 -	10,421 -	9,632 -
21XX	流動負債總計	<u>3,582,658 41</u>	<u>3,165,313 38</u>	<u>2,728,818 36</u>
2540	非流動負債			
2540	長期借款 (附註十四及二八)	1,126,999 13	1,202,463 14	1,175,898 15
2550	負債準備—非流動 (附註十七)	113,849 1	125,938 2	120,192 2
2570	遞延所得稅負債	241,483 3	246,053 3	243,240 3
2610	長期應付票據	- -	- -	265 -
2640	淨確定福利負債	7,110 -	21,341 -	23,791 -
2645	存入保證金	11 -	2,095 -	2,096 -
25XX	非流動負債總計	<u>1,489,452 17</u>	<u>1,597,890 19</u>	<u>1,565,482 20</u>
2XXX	負債總計	<u>5,072,110 58</u>	<u>4,763,203 57</u>	<u>4,294,300 56</u>
3100	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)			
3100	普通股股本	1,812,645 21	1,812,645 22	1,812,645 24
3200	資本公積	386,681 4	268,471 3	268,471 3
3310	保留盈餘			
3310	法定盈餘公積	15,995 -	- -	- -
3320	特別盈餘公積	156,469 2	132,443 2	132,443 2
3350	未分配盈餘	355,877 4	159,948 2	94,745 1
3300	保留盈餘總計	528,341 6	292,391 4	227,188 3
3400	其他權益	685,077 8	690,938 8	599,663 8
31XX	母公司業主之權益合計	<u>3,412,744 39</u>	<u>3,064,445 37</u>	<u>2,907,967 38</u>
36XX	非控制權益 (附註十九)	314,529 3	475,968 6	477,962 6
3XXX	權益總計	<u>3,727,273 42</u>	<u>3,540,413 43</u>	<u>3,385,929 44</u>
	負債及權益總計	<u>\$ 8,799,383 100</u>	<u>\$ 8,303,616 100</u>	<u>\$ 7,680,229 100</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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日

以及民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼		110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日		110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日		109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	營業收入								
4100	銷貨收入 (附註二十及二七)	\$ 2,465,211	99	\$ 1,608,787	99	\$ 7,132,048	99	\$ 5,488,781	99
4600	勞務收入	16,525	1	15,090	1	53,612	1	48,301	1
4000	營業收入合計	2,481,736	100	1,623,877	100	7,185,660	100	5,537,082	100
	營業成本 (附註十、二一及二七)								
5110	銷貨成本	2,323,863	93	1,532,122	94	6,648,555	93	5,273,345	95
5600	勞務成本	17,400	1	8,373	1	36,200	-	24,466	1
5000	營業成本合計	2,341,263	94	1,540,495	95	6,684,755	93	5,297,811	96
5900	營業毛利	140,473	6	83,382	5	500,905	7	239,271	4
	營業費用 (附註二一)								
6100	推銷費用	13,751	1	14,008	1	36,652	-	43,155	1
6200	管理費用	37,544	1	36,088	2	112,130	2	85,343	1
6300	研發費用	210	-	397	-	621	-	1,646	-
6000	營業費用合計	51,505	2	50,493	3	149,403	2	130,144	2
6900	營業淨利	88,968	4	32,889	2	351,502	5	109,127	2
	營業外收入及支出 (附註二一)								
7100	利息收入	66	-	201	-	353	-	1,061	-
7190	其他收入	3,057	-	2,458	-	39,444	-	31,104	1
7020	其他利益及損失	9,948	-	4,742	-	33,358	-	12,074	-
7050	財務成本	(10,429)	-	(10,794)	-	(30,226)	-	(41,469)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	2,642	-	(3,393)	-	42,929	-	2,770	-
7900	稅前淨利	91,610	4	29,496	2	394,431	5	111,897	2
7950	所得稅費用 (附註四及二二)	20,437	1	6,852	-	79,094	1	22,444	-
8200	本期淨利	71,173	3	22,644	2	315,337	4	89,453	2
8300	其他綜合損益 (附註十九)								
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未實現評價損益	16,127	1	52,362	3	(6,035)	-	(160,097)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 87,300	4	\$ 75,006	5	\$ 309,302	4	(\$ 70,644)	(1)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110年7月1日至9月30日		109年7月1日至9月30日		110年1月1日至9月30日		109年1月1日至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 75,653	3	\$ 24,353	1	\$ 326,582	4	\$ 94,745	2
8620	非控制權益	(4,480)	-	(1,709)	-	(11,245)	-	(5,292)	-
8600		<u>\$ 71,173</u>	<u>3</u>	<u>\$ 22,644</u>	<u>1</u>	<u>\$ 315,337</u>	<u>4</u>	<u>\$ 89,453</u>	<u>2</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 91,721	4	\$ 76,034	5	\$ 320,721	4	(\$ 65,326)	(1)
8720	非控制權益	(4,421)	-	(1,028)	-	(11,419)	-	(5,318)	-
8700		<u>\$ 87,300</u>	<u>4</u>	<u>\$ 75,006</u>	<u>5</u>	<u>\$ 309,302</u>	<u>4</u>	<u>(\$ 70,644)</u>	<u>(1)</u>
	每股盈餘 (附註二三)								
9710	基 本	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 0.52</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.42</u>		<u>\$ 0.13</u>		<u>\$ 1.80</u>		<u>\$ 0.52</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

合併權益變動表

民國 110 年 1 月 1 日至 109 年 12 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

		歸屬於母公業主之權益						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		
代碼		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘 (待彌補虧損)	盈餘	總計	非控制權益	權益總計
A1	110 年 1 月 1 日餘額	\$1,812,645	\$ 268,471	\$ -	\$ 132,443	\$ 159,948	\$ 690,938	\$3,064,445	\$ 475,968	\$3,540,413
	109 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	15,995	-	(15,995)	-	-	-	-
B3	提列特別盈餘公積	-	-	-	24,026	(24,026)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(90,632)	-	(90,632)	-	(90,632)
		-	-	15,995	24,026	(130,653)	-	(90,632)	-	(90,632)
D1	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	326,582	-	326,582	(11,245)	315,337
D3	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(5,861)	(5,861)	(174)	(6,035)
D5	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	326,582	(5,861)	320,721	(11,419)	309,302
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二四)	-	118,210	-	-	-	-	118,210	(167,420)	(49,210)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	17,400	17,400
Z1	110 年 9 月 30 日餘額	\$1,812,645	\$ 386,681	\$ 15,995	\$ 156,469	\$ 355,877	\$ 685,077	\$3,412,744	\$ 314,529	\$3,727,273
A1	109 年 1 月 1 日餘額	\$1,812,645	\$ 268,471	\$ 229,579	\$ 156,469	(\$ 253,605)	\$ 759,734	\$2,973,293	\$ 474,580	\$3,447,873
	108 年度盈餘指撥及分配 (附註十九)									
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(229,579)	-	229,579	-	-	-	-
B15	特別盈餘公積彌補虧損	-	-	-	(24,026)	24,026	-	-	-	-
		-	-	(229,579)	(24,026)	253,605	-	-	-	-
D1	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨利	-	-	-	-	94,745	-	94,745	(5,292)	89,453
D3	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(160,071)	(160,071)	(26)	(160,097)
D5	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	94,745	(160,071)	(65,326)	(5,318)	(70,644)
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	8,700	8,700
Z1	109 年 9 月 30 日餘額	\$1,812,645	\$ 268,471	\$ -	\$ 132,443	\$ 94,745	\$ 599,663	\$2,907,967	\$ 477,962	\$3,385,929

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利	\$ 394,431	\$ 111,897
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	140,155	147,356
A20200	攤銷費用	7,393	4,852
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨損失(利益)	(260)	5,899
A20900	財務成本	30,226	41,469
A21200	利息收入	(353)	(1,061)
A21300	股利收入	(30,303)	(26,168)
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(415)	(50)
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(1,114)	315
A29900	提列負債準備	109,488	17,938
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	5,514	(13,403)
A31130	應收票據	(44,218)	9,484
A31150	應收帳款	(221,508)	303,892
A31180	其他應收款	(2,329)	(568)
A31200	存 貨	550,104	(284,134)
A31230	預付款項	(25,035)	23,408
A31240	其他流動資產	(868)	(54)
A32125	合約負債	119,988	42,779
A32130	應付票據	9,404	(9,228)
A32150	應付帳款	94,507	(34,032)
A32180	其他應付款	53,304	1,169
A32200	負債準備	(41,763)	-
A32230	其他流動負債	61	9,496
A32240	淨確定福利負債	(14,231)	(4,350)
A33000	營運產生之現金流入	1,132,178	346,906
A33100	收取之利息	363	1,309

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 32,509)	(\$ 43,495)
A33500	退還之所得稅	41	54
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>1,100,073</u>	<u>304,774</u>
投資活動之現金流量			
B00010	取得透過其他綜合損益按公允價值衡 量之金融資產	(387)	(24,419)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(435,657)	(316,515)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	800	170
B03700	存出保證金增加	(18,322)	(2,094)
B04500	取得無形資產	(571)	-
B06500	其他金融資產減少(增加)	(48,903)	177,727
B06700	其他非流動資產增加	(4,179)	(1,996)
B07600	收取之股利	<u>30,303</u>	<u>26,168</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(476,916)</u>	<u>(140,959)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	5,326,073	4,501,226
C00200	短期借款減少	(5,791,258)	(5,486,632)
C00500	應付短期票券增加	550,000	100,000
C01600	舉借長期借款	564,749	798,560
C01700	償還長期借款	(641,849)	(34,375)
C03100	存入保證金增加(減少)	(2,084)	2,085
C04500	支付現金股利	(90,632)	-
C05400	取得子公司股權	(49,210)	-
C05800	非控制權益變動	<u>17,400</u>	<u>8,700</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(116,811)</u>	<u>(110,436)</u>
EEEE	現金及約當現金增加	506,346	53,379
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>139,211</u>	<u>198,494</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 645,557</u>	<u>\$ 251,873</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

合併財務報告附註

民國 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 110 年 11 月 11 日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首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「IFRSs」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 111 年適用之金管會認可之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	國際會計準則理事會（IASB）發布之生效日
「IFRSs 2018~2020 之年度改善」	2022 年 1 月 1 日（註 1）
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日（註 3）
IAS 37 之修正「虧損性合約－履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日（註 4）

註 1：IFRS 9 之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41「農業」之修正適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1「首次採用 IFRSs」之修正係追溯適用於 2022 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。

註 2：收購日在年度報導期間開始於 2022 年 1 月 1 日以後之企業合併適用此項修正。

註 3：於 2021 年 1 月 1 日以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之廠房、不動產及設備適用此項修正。

註 4：於 2022 年 1 月 1 日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

新發布／修正／修訂準則及解釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
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
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「會計政策之揭露」	2023 年 1 月 1 日 (註 2)
IAS 8 之修正「會計估計之定義」	2023 年 1 月 1 日 (註 3)
IAS 12 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」	2023 年 1 月 1 日 (註 4)

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：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間推延適用此項修正。

註 3：於 2023 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計變動及會計政策變動適用此項修正。

註 4：除於 2022 年 1 月 1 日就租賃及除役義務之暫時性差異認列遞延所得稅外，該修正係適用於 2022 年 1 月 1 日以後所發生之交易。

截至本合併財務報告提報董事會日止，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 IFRSs 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五。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 109 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 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。

2. 所得稅

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 109 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 242	\$ 243	\$ 238
銀行活期存款	328,664	114,347	155,379
銀行支票存款	5,751	4,621	29,956
約當現金			
附買回債券	306,900	-	-
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>4,000</u>	<u>20,000</u>	<u>66,300</u>
	<u>\$645,557</u>	<u>\$139,211</u>	<u>\$251,873</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
強 制 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 資 產			
衍生工具（未指定避險）			
換匯合約	\$ -	\$ 15	\$ -
非衍生金融資產			
國內上市股票	9,296	10,237	10,539
基金受益憑證	<u>4,967</u>	<u>7,403</u>	<u>6,861</u>
	<u>14,263</u>	<u>17,640</u>	<u>17,400</u>
	<u>\$14,263</u>	<u>\$17,655</u>	<u>\$17,400</u>
強 制 透 過 損 益 按 公 允 價 值 衡 量 之 金 融 負 債			
衍生工具（未指定避險）			
換匯合約	\$ 6,129	\$ -	\$ 9,920
遠期外匯合約	-	-	4,290
外匯選擇權合約	<u>4,418</u>	<u>8,685</u>	<u>7,040</u>
	<u>\$10,547</u>	<u>\$ 8,685</u>	<u>\$21,250</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	）
110 年 9 月 30 日														
換匯合約	新台幣	兌美元	111.03	~	111.09		NTD	881,685	/	USD	31,450			
109 年 12 月 31 日														
換匯合約	新台幣	兌美元	110.11				NTD	17,059	/	USD	600			

（接次頁）

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元	)
109年9月30日														
換匯合約	新台幣	兌	美元	109.10	~	110.09	NTD	446,459	/	USD	15,000			

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	)
109年9月30日														
預購遠期外匯	新台幣	兌	美元	109.10	~	109.11	NTD	158,071	/	USD	5,280			

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	)
110年9月30日														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新台幣	110.10	~	111.05	USD	30,000	/	NTD	826,300			

109年12月31日														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新台幣	110.01	~	110.05	USD	29,000	/	NTD	822,500			

109年9月30日														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新台幣	109.10	~	110.03	USD	27,000	/	NTD	783,700			

本公司及子公司從事換匯合約、遠期外匯及外匯選擇權交易之目的，主要係為規避外幣資產及負債因匯率波動產生之風險。本公司及子公司持有之換匯合約、遠期外匯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權益工具投資

	110年 9月30日	109年 12月31日	109年 9月30日
流			
國內投資			
上市股票	<u>\$ 31,551</u>	<u>\$ 31,802</u>	<u>\$ 27,947</u>
非			
流			
國內投資			
上市股票	\$726,156	\$731,487	\$642,822
未上市(櫃)股票	<u>5,601</u>	<u>5,667</u>	<u>5,707</u>
	<u>\$731,757</u>	<u>\$737,154</u>	<u>\$648,529</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、應收帳款及其他應收款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應收票據			
因營業而發生	<u>\$ 66,897</u>	<u>\$ 22,679</u>	<u>\$ 11,287</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 909,362	\$ 690,185	\$ 435,819
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>2,331</u>	<u>2,331</u>
	<u>\$ 909,362</u>	<u>\$ 687,854</u>	<u>\$ 433,488</u>
其他應收款			
應收營業稅退稅款	\$ 1,668	\$ -	\$ -
應收利息	5	15	5
應收待交割選擇權款	628	-	29,012
其 他	<u>234</u>	<u>201</u>	<u>2,170</u>
	<u>\$ 2,535</u>	<u>\$ 216</u>	<u>\$ 31,187</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，僅以應收款項帳齡天數訂定預期信用損失率。

本公司及子公司應收款項之帳齡及備抵損失如下：

110 年 9 月 30 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	\$968,635	\$ 7,624	\$ -	\$976,259
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$968,635</u>	<u>\$ 7,624</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$976,259</u>

109 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	\$689,871	\$ 20,662	\$ 2,331	\$712,864
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(2,331)	(2,331)
攤銷後成本	<u>\$689,871</u>	<u>\$ 20,662</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$710,533</u>

109 年 9 月 30 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	\$435,863	\$ 8,912	\$ 2,331	\$447,106
備抵損失（存續期間預期信用損失）	-	-	(2,331)	(2,331)
攤銷後成本	<u>\$435,863</u>	<u>\$ 8,912</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$444,775</u>

應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 2,331	\$ 2,331
本期沖銷	(2,331)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,331</u>

十、存 貨

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
製 成 品	\$ 538,724	\$ 691,277	\$ 732,813
在 製 品	409,473	736,049	887,347
原 料	786,936	957,430	420,943
物 料	154,517	89,552	99,042
商 品	38,441	3,533	57,680
下 腳 品	3,469	2,709	2,911
	<u>\$ 1,931,560</u>	<u>\$ 2,480,550</u>	<u>\$ 2,200,736</u>

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與存貨相關之銷貨成本分別為 2,323,863 千元、1,532,122 千元、6,648,555 千元及 5,273,345 千元。

十一、其他金融資產－流動

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 50,000	\$ -	\$ -
質押之定期存款（附註二八）	<u>25,732</u>	<u>26,829</u>	<u>25,077</u>
	<u>\$ 75,732</u>	<u>\$ 26,829</u>	<u>\$ 25,077</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
			110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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	64.14	64.14	註 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、表面處理	42.5	51	51	註 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、表面處理	28.5	20	20	註 2

註 1：本公司於 110 年 5 月及 6 月取得億昌公司部分股權，並於 110 年 8 月未按持股比認購億昌公司現金增資，致持股比例由 64.14%增加至 84.1%。

註 2：本公司於 110 年 7 月放棄認購証統公司現金增資，放棄部分另由億昌公司全數認購，致本公司持股証統公司比

例由 51%減少至 42.5%，以及億昌公司持股証統公司比例由 20%增加至 28.5%。

(二) 本公司及子公司未有具重大非控制權益之子公司。

十三、不動產、廠房及設備

110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	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	未完工程及待驗設備	合計
成本										
110 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,031,537	\$ 24,905	\$ 582,479	\$ 3,813,032	\$ 392,267	\$ 98,336	\$ 43,458	\$ 58,966	\$ 505,345	\$ 7,550,325
增添	-	-	161,582	176,139	1,427	9,276	179	16,625	44,329	409,557
處分	-	-	-	-	-	(1,802)	-	-	-	(1,802)
重分類	-	-	(14,869)	24,009	(9,140)	-	-	-	-	-
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 24,905</u>	<u>\$ 729,192</u>	<u>\$ 4,013,180</u>	<u>\$ 384,554</u>	<u>\$ 105,810</u>	<u>\$ 43,637</u>	<u>\$ 75,591</u>	<u>\$ 549,674</u>	<u>\$ 7,958,080</u>
累計折舊										
110 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 6,261	\$ 388,522	\$ 3,122,137	\$ 254,005	\$ 67,722	\$ 39,247	\$ 38,352	\$ -	\$ 3,916,246
折舊費用	-	1,023	19,606	101,223	9,457	4,686	1,040	3,120	-	140,155
處分	-	-	-	-	-	(1,417)	-	-	-	(1,417)
重分類	-	-	(166)	1,308	(1,142)	-	-	-	-	-
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,284</u>	<u>\$ 407,962</u>	<u>\$ 3,224,668</u>	<u>\$ 262,320</u>	<u>\$ 70,991</u>	<u>\$ 40,287</u>	<u>\$ 41,472</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,054,984</u>
110 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 18,644</u>	<u>\$ 193,957</u>	<u>\$ 690,895</u>	<u>\$ 138,262</u>	<u>\$ 30,614</u>	<u>\$ 4,211</u>	<u>\$ 20,614</u>	<u>\$ 505,345</u>	<u>\$ 3,634,079</u>
110 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 17,621</u>	<u>\$ 321,230</u>	<u>\$ 788,512</u>	<u>\$ 122,234</u>	<u>\$ 34,819</u>	<u>\$ 3,350</u>	<u>\$ 34,119</u>	<u>\$ 549,674</u>	<u>\$ 3,903,096</u>

109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

	自有土地	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
成本									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,031,537	\$ 558,214	\$ 3,936,271	\$ 382,968	\$ 98,360	\$ 43,458	\$ 73,209	\$ 183,927	\$ 7,307,944
增添	-	11,609	36,852	-	820	-	1,253	110,176	160,710
處分	-	(668)	(6,448)	(141)	(844)	(201)	(822)	-	(9,124)
重分類	-	16,468	(9,140)	9,140	-	201	(16,669)	-	-
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 585,623</u>	<u>\$ 3,957,535</u>	<u>\$ 391,967</u>	<u>\$ 98,336</u>	<u>\$ 43,458</u>	<u>\$ 56,971</u>	<u>\$ 294,103</u>	<u>\$ 7,459,530</u>
累計折舊									
109 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 364,762	\$ 3,143,134	\$ 240,726	\$ 62,731	\$ 37,710	\$ 42,098	\$ -	\$ 3,891,161
折舊費用	-	18,184	111,322	9,997	4,374	1,188	2,291	-	147,356
處分	-	(548)	(6,448)	(141)	(844)	(201)	(822)	-	(9,004)
重分類	-	5,808	-	-	-	201	(6,009)	-	-
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 388,206</u>	<u>\$ 3,248,008</u>	<u>\$ 250,582</u>	<u>\$ 66,261</u>	<u>\$ 38,898</u>	<u>\$ 37,558</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,029,513</u>
109 年 9 月 30 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 197,417</u>	<u>\$ 709,527</u>	<u>\$ 141,385</u>	<u>\$ 32,075</u>	<u>\$ 4,560</u>	<u>\$ 19,413</u>	<u>\$ 294,103</u>	<u>\$ 3,430,017</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	10 至 35 年
房屋及建築	
辦公大樓主建物	55 至 60 年
廠房主建物	5 至 45 年
建築物改良	15 至 22 年
管線配置及裝潢工程	2 至 15 年
機器設備	
生產主設備	20 至 40 年
主設備系統及附屬設備	10 至 25 年
設備零件及修繕	2 至 10 年
動力設備	5 至 25 年
運輸設備	2 至 10 年
辦公設備	2 至 20 年
其他設備	3 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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日進行下列非現金交易之投資活動：

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$409,557	\$160,710
預付設備款增加	3,609	89,923
其他應付款－設備款減少	7,601	7,379
應付票據減少	16,291	59,255
利息資本化	(<u>1,401</u>)	(<u>752</u>)
支付現金數	<u>\$435,657</u>	<u>\$316,515</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行擔保借款（附註二八）	\$ 168,158	\$ 601,484	\$ 316,715
銀行信用借款	<u>1,171,359</u>	<u>1,203,218</u>	<u>1,231,523</u>
	<u>\$1,339,517</u>	<u>\$1,804,702</u>	<u>\$1,548,238</u>

銀行借款之利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 0.8%~1.63%、0.92%~2.04%及 0.95%~2.05%。

(二) 應付短期票券

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$830,000	\$280,000	\$230,000
減：未攤銷折價	<u>560</u>	<u>602</u>	<u>601</u>
	<u>\$829,440</u>	<u>\$279,398</u>	<u>\$229,399</u>

應付短期票券之利率於 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日分別為 1.278%~1.35%、1.393%~1.398%及 1.428%~1.430%。保證機構包括元大票券、中華票券、國際票券、大慶票券、萬通票券及王道票券。

(三) 長期借款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
銀行擔保借款	\$ 1,302,257	\$ 1,379,019	\$ 1,353,421
減：土地設定費	<u>1,886</u>	<u>1,548</u>	<u>1,656</u>
	1,300,371	1,377,471	1,351,765
減：1 年內到期部分	<u>173,372</u>	<u>175,008</u>	<u>175,867</u>
	<u>\$ 1,126,999</u>	<u>\$ 1,202,463</u>	<u>\$ 1,175,898</u>

銀行長期借款說明如下：

1. 本公司向聯邦銀行舉借不得循環動用之銀行借款，並提供廠房及自有土地作為質抵押擔保（參閱附註二八），且由董事長提供連帶保證（參閱附註二七），借款期間自 108 年 7 月起至 113 年 7 月止，依授信餘額按季攤還本金 2%，已於 110 年 9 月提前清償。

109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日，上述借款利率分別為 1.44% 及 1.45%。

2. 本公司向聯邦銀行舉借不得循環動用之銀行借款，並提供廠房及自有土地作為質抵押擔保（參閱附註二八），且由董事長提供連帶保證（參閱附註二七），借款期間自 110 年 9 月起至 115 年 9 月止，依授信餘額按季攤還本金 3%。

110 年 9 月 30 日借款利率為 1.395%。

3. 本公司向王道銀行舉借不得循環動用之銀行借款，借款自 109 年 6 月起至 114 年 6 月止，按季分 19 期償還，並提供廠房及自有土地作為抵押擔保（參閱附註二八），且由董事長提供連帶保證（參閱附註二七）。

除相關規定外，本公司承諾於借款期間上半年度及年度合併財務報表須維持若干財務比率及金額，本公司 110 年上半年度暨 109 年度及 109 年上半年度合併財務報表之財務比率及金額均未違反該等限制。110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日上述借款利率皆為 1.56%。

4. 子公司向聯邦銀行舉借非循環動用之銀行借款，簽定 6 年期借款合同，借款期間自 109 年 12 月至 115 年 12 月止，於撥款一年後，依授信餘額按季攤還本金 300 萬，餘款屆期清償，並由本公司提供自有土地及子公司之未完工程作為擔保（參閱附註二八），且由董事長提供連帶保證（參閱附註二七）。

110 年 9 月 30 日及 109 年 12 月 31 日之借款利率分別為 1.74% 及 1.75%。

十五、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。

十六、其他應付款

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應付動力費	\$ 52,960	\$ 30,798	\$ 35,892
應付設備款	51,883	59,484	26,305
應付薪資及獎金	44,961	37,714	27,187
應付員工及董事酬勞	21,189	9,475	7,661
應付稅捐	15,846	1,007	2,248
應付修繕費	14,036	11,418	16,914
應付汙染費	10,254	10,646	10,758
應付爐渣及集塵灰處理費	10,197	11,690	13,543
應付進口雜費	7,182	9,935	7,426
應付運費	2,148	6,237	5,039
應付待交割選擇權款	628	-	29,900
其 他	<u>13,462</u>	<u>11,563</u>	<u>12,553</u>
	<u>\$244,746</u>	<u>\$199,967</u>	<u>\$195,426</u>

十七、負債準備

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
流 動			
虧損性合約	\$ 71,802	\$ -	\$ -
應付處理爐渣準備	<u>49,929</u>	<u>41,917</u>	<u>42,202</u>
	<u>\$121,731</u>	<u>\$ 41,917</u>	<u>\$ 42,202</u>

（接次頁）

(承前頁)

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
非流動			
應付處理爐渣準備	<u>\$113,849</u>	<u>\$125,938</u>	<u>\$120,192</u>
	應付處理爐渣準備 虧損性合約 合計		
110 年 1 月 1 日餘額	\$167,855	\$ -	\$167,855
本期提列	37,686	71,802	109,488
本期支付	(41,763)	-	(41,763)
110 年 9 月 30 日餘額	<u>\$163,778</u>	<u>\$ 71,802</u>	<u>\$235,580</u>
109 年 1 月 1 日餘額	\$144,456	\$ -	\$144,456
本期提列	17,938	-	17,938
109 年 9 月 30 日餘額	<u>\$162,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$162,394</u>

十八、退職後福利計畫

110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以 109 年及 108 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算。

十九、權益

(一) 普通股股本

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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>181,265</u>	<u>181,265</u>	<u>181,265</u>
已發行股本	<u>\$ 1,812,645</u>	<u>\$ 1,812,645</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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本（註1）			
股票發行溢價	\$184,368	\$184,368	\$184,368
公司債轉換溢價	59,319	59,319	59,319
庫藏股票交易	966	966	966
取得子公司股權價格與帳面 價值差額	118,614	404	404
僅得用以彌補虧損 認列對子公司所有權權益變 動數（註2）	174	174	174
其他（註3）	<u>23,240</u>	<u>23,240</u>	<u>23,240</u>
	<u>\$386,681</u>	<u>\$268,471</u>	<u>\$268,471</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。

註3：此類資本公積係員工放棄認購新股及債券持有人賣回可轉換公司債分別產生之已失效認股權 2,082 千元及 21,158 千元。

(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。

本公司依金管證發字第 1090150022 號函等規定提列及迴轉特別盈餘公積。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 110 年 7 月股東會決議通過 109 年度盈餘分配案如下：

	109 年度	每股股利（元）
提列法定盈餘公積	\$ 15,995	
提列特別盈餘公積	24,026	
普通股現金股利	<u>90,632</u>	\$ 0.5
	<u>\$130,653</u>	

本公司於 109 年 6 月舉行股東常會，決議通過 108 年度虧損撥補案如下：

	108 年度
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$229,579</u>
特別盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 24,026</u>

(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，其中 24,026 千元於 108 年度用以彌補虧損。嗣於 110 年度就先前用以彌補虧損之金額補提列特別盈餘公積。

(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

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$690,938	\$759,734
當期產生		
權益工具－未實現		
損益	(<u>5,861</u>)	(<u>160,071</u>)
期末餘額	<u>\$685,077</u>	<u>\$599,663</u>

(六) 非控制權益

	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$475,968	\$474,580
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	(11,245)	(5,292)
子公司現金增資所 增加之非控制權 益	17,400	8,700
子公司淨資產變動 依持股比例轉出 金額	(167,420)	-
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	(174)	(26)
期末餘額	<u>\$314,529</u>	<u>\$477,962</u>

二十、營業收入

(一) 合約餘額

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日
應收款項（附註九）	<u>\$976,259</u>	<u>\$710,533</u>	<u>\$444,775</u>	<u>\$758,151</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$332,103</u>	<u>\$212,115</u>	<u>\$167,837</u>	<u>\$125,058</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。

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日來自期初合約負債於當期認列為收入之金額分別為 199,283 千元及 115,663 千元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三二。

二一、稅前淨利

(一) 其他收入

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
股利收入	\$ 133	\$ 148	\$ 30,303	\$ 26,168
出售廢料收入	-	172	3,302	901
其 他	<u>2,924</u>	<u>2,138</u>	<u>5,839</u>	<u>4,035</u>
	<u>\$ 3,057</u>	<u>\$ 2,458</u>	<u>\$ 39,444</u>	<u>\$ 31,104</u>

(二) 其他利益及損失

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨利益（損 失）	\$ 5,475	(\$ 7,653)	\$ 260	(\$ 5,899)
淨外幣兌換利益	5,801	13,076	35,754	20,698
其 他	(1,328)	(681)	(2,656)	(2,725)
	<u>\$ 9,948</u>	<u>\$ 4,742</u>	<u>\$ 33,358</u>	<u>\$ 12,074</u>

淨外幣兌換利益內容如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
外幣兌換利益總額	\$ 8,013	\$ 14,191	\$ 42,901	\$ 24,451
外幣兌換損失總額	(2,212)	(1,115)	(7,147)	(3,753)
淨 利 益	<u>\$ 5,801</u>	<u>\$ 13,076</u>	<u>\$ 35,754</u>	<u>\$ 20,698</u>

(三) 財務成本

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
銀行借款利息	\$ 10,375	\$ 10,725	\$ 30,542	\$ 40,864
應付短期票券利息	<u>521</u>	<u>369</u>	<u>1,085</u>	<u>1,357</u>
非透過損益按公允價值衡 量之金融負債利息費用 總額	10,896	11,094	31,627	42,221
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>467</u>	<u>300</u>	<u>1,401</u>	<u>752</u>
	<u>\$ 10,429</u>	<u>\$ 10,794</u>	<u>\$ 30,226</u>	<u>\$ 41,469</u>

利息資本化相關資訊如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
利息資本化金額	<u>\$ 467</u>	<u>\$ 300</u>	<u>\$1,401</u>	<u>\$ 752</u>
利息資本化利率（%）	1.30~1.31	1.39~1.45	1.30~1.37	1.39~1.88

(四) 折舊及攤銷

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 48,867	\$ 48,085	\$140,155	\$147,356
無形資產	224	102	513	307
其他非流動資產	<u>2,456</u>	<u>1,620</u>	<u>6,880</u>	<u>4,545</u>
	<u>\$ 51,547</u>	<u>\$ 49,807</u>	<u>\$147,548</u>	<u>\$152,208</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 46,873	\$ 46,043	\$133,247	\$141,291
營業費用	<u>1,994</u>	<u>2,042</u>	<u>6,908</u>	<u>6,065</u>
	<u>\$ 48,867</u>	<u>\$ 48,085</u>	<u>\$140,155</u>	<u>\$147,356</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 2,164	\$ 1,499	\$ 6,304	\$ 4,272
營業費用	<u>516</u>	<u>223</u>	<u>1,089</u>	<u>580</u>
	<u>\$ 2,680</u>	<u>\$ 1,722</u>	<u>\$ 7,393</u>	<u>\$ 4,852</u>

(五) 員工福利費用

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
短期員工福利				
薪資及獎金	\$ 85,567	\$ 63,730	\$240,924	\$191,746
勞健保	7,218	6,158	21,133	18,771
其他	<u>1,467</u>	<u>1,875</u>	<u>4,924</u>	<u>6,547</u>
	<u>94,252</u>	<u>71,763</u>	<u>266,981</u>	<u>217,064</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,750	2,834	8,294	8,102

(接次頁)

(承前頁)

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
確定福利計畫 (附註十八)	\$ 45 <u>2,795</u>	\$ 162 <u>2,996</u>	\$ 305 <u>8,599</u>	\$ 487 <u>8,589</u>
	<u>\$ 97,047</u>	<u>\$ 74,759</u>	<u>\$275,580</u>	<u>\$225,653</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 66,991	\$ 52,142	\$185,788	\$165,826
營業費用	<u>30,056</u>	<u>22,617</u>	<u>89,792</u>	<u>59,827</u>
	<u>\$ 97,047</u>	<u>\$ 74,759</u>	<u>\$275,580</u>	<u>\$225,653</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 110 及 109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之員工酬勞及董事酬勞如下：

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
員工酬勞	<u>\$ 2,028</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$ 8,536</u>	<u>\$ 3,736</u>
董事酬勞	<u>\$ 3,515</u>	<u>\$ 1,000</u>	<u>\$12,653</u>	<u>\$ 3,736</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。

110 年 3 月經董事會決議 109 年度員工及董事酬勞 (皆以現金發放) 如下：

	109 年度
員工酬勞	\$ 4,737
董事酬勞	<u>4,738</u>
	<u>\$ 9,475</u>

109 年度員工及董事酬勞之實際配發金額與 109 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

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。

二二、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
當期所得稅				
以前年度之調整	\$ -	(\$ 1)	(\$ 2)	(\$ 37)
遞延所得稅				
本期產生者	<u>20,437</u>	<u>6,853</u>	<u>79,096</u>	<u>22,481</u>
	<u>\$ 20,437</u>	<u>\$ 6,852</u>	<u>\$ 79,094</u>	<u>\$ 22,444</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 108 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。

二三、每股盈餘

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

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
歸屬於本公司業主之本期淨利	<u>\$ 75,653</u>	<u>\$ 24,353</u>	<u>\$ 326,582</u>	<u>\$ 94,745</u>

股 數

單位：千股

	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
用以計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數	181,265	181,265	181,265	181,265
加：具稀釋作用潛在普通股－員工 酬勞	<u>227</u>	<u>377</u>	<u>306</u>	<u>377</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均股數	<u>181,492</u>	<u>181,642</u>	<u>181,571</u>	<u>181,642</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。

二四、與非控制權益之權益交易

本公司取得子公司億昌公司部分股權，及本公司未依持股比例認列子公司億昌公司現金增資，以及本公司放棄認股子公司証統公司現金增資，並由子公司億昌公司全數認購，上述交易未改變本公司對億昌公司及証統公司之控制，視為權益交易處理，變動如下：

	110年1月1日 至9月30日
給付之現金對價	(\$ 49,210)
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算非控制權益 應轉出之金額	167,420
權益交易差額	<u>\$118,210</u>

上述權益交易差額，本公司認列資本公積－實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額。

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110年1月1日至9月30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。

除附註十四所述外，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

110 年 9 月 30 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	\$ 9,296	\$ -	\$ -	\$ 9,296
基金受益憑證	4,967	-	-	4,967
	<u>\$ 14,263</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 14,263</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	\$757,707	\$ -	\$ -	\$757,707
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,601	5,601
	<u>\$757,707</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$763,308</u>
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 6,129	\$ -	\$ 6,129
外匯選擇權合約	-	4,418	-	4,418
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,547</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 10,547</u>

109 年 12 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				
基金受益憑證	\$ 7,403	\$ -	\$ -	\$ 7,403
國內上市股票	10,237	-	-	10,237
換匯合約	-	15	-	15
	<u>\$ 17,640</u>	<u>\$ 15</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,655</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	\$763,289	\$ -	\$ -	\$763,289
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,667	5,667
	<u>\$763,289</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,667</u>	<u>\$768,956</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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負債				
外匯選擇權合約	\$ -	\$ 8,685	\$ -	\$ 8,685

109 年 9 月 30 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				
基金受益憑證	\$ 6,861	\$ -	\$ -	\$ 6,861
國內上市股票	10,539	-	-	10,539
	<u>\$ 17,400</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 17,400</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	\$670,769	\$ -	\$ -	\$670,769
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,707	5,707
	<u>\$670,769</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,707</u>	<u>\$676,476</u>

透過損益按公允價值衡量之金融負債

換匯合約	\$ -	\$ 9,920	\$ -	\$ 9,920
遠期外匯合約	-	4,290	-	4,290
外匯選擇權合約	-	7,040	-	7,040
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,250</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 21,250</u>

110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 5,667	\$ 5,821
認列於其他綜合損益	(66)	(114)
期末餘額	<u>\$ 5,601</u>	<u>\$ 5,707</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日之遠期匯率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。

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

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量之金額資產	\$ 14,263	\$ 17,655	\$ 17,400
透過其他綜合損益按公允價 值衡量之金額資產－權益 工具投資	763,308	768,956	676,476
按攤銷後成本衡量（註 1）	1,720,607	878,991	755,114
<u>金 融 負 債</u>			
強制透過損益按公允價值衡 量之金額負債	10,547	8,685	21,250
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,234,805	4,096,733	3,666,156

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）、長期

應付票據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、應付短期票券及長短期銀行借款。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、遠期外匯及外匯選擇權合約降低因外幣借款及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三十。

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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
資 產	\$ -	\$ 15	\$ -
負 債	10,547	8,685	21,250

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)	
	110 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
情境 1: 稅前淨利增加	\$ 7,815	\$ 7,041
情境 2: 稅前淨利減少	(7,815)	(7,041)

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及借款。

(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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 328,664	\$ 114,347	\$ 155,379
金融負債	2,639,888	3,182,173	2,900,003

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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之稅前淨利將分別減少 17,334 千元及 20,585 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及未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 143 千元及 174 千元，110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 7,633 千元及 6,765 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。

本公司從事衍生性商品合約，因交易對象係國內大型之金融機構，是以評估該信用風險不高。

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：

	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
應收票據及帳款			
A 公 司	\$103,414	\$117,900	\$ 41,505
B 公 司	200,286	90,774	30,966
C 公 司	<u>2,290</u>	<u>61,106</u>	<u>57,758</u>
	<u>\$305,990</u>	<u>\$269,780</u>	<u>\$130,229</u>

截至 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，應收款項來自前述客戶之比率分別為 31%、38% 及 29%。

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 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為 2,075,810 千元、2,055,983 千元及 2,472,057 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
110 年 9 月 30 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 764,661	\$ 805	\$ 11	\$ 765,477
固定利率工具	830,000	-	-	830,000
浮動利率工具	544,065	988,693	1,172,259	2,705,017
	<u>\$2,138,726</u>	<u>\$ 989,498</u>	<u>\$1,172,270</u>	<u>\$4,300,494</u>
109 年 12 月 31 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 632,185	\$ 882	\$ 2,095	\$ 635,162
固定利率工具	280,000	-	-	280,000
浮動利率工具	1,316,892	700,529	1,233,404	3,250,825
	<u>\$2,229,077</u>	<u>\$ 701,411</u>	<u>\$1,235,499</u>	<u>\$4,165,987</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上	合 計
109 年 9 月 30 日				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 533,380	\$ 1,013	\$ 2,361	\$ 536,754
固定利率工具	230,000	-	-	230,000
浮動利率工具	<u>1,051,040</u>	<u>707,431</u>	<u>1,236,059</u>	<u>2,994,530</u>
	<u>\$1,814,420</u>	<u>\$ 708,444</u>	<u>\$1,238,420</u>	<u>\$3,761,284</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
110 年 9 月 30 日			
淨額交割			
外匯選擇權合約	(\$ <u>129</u>)	(\$ <u>369</u>)	(\$ <u>3,920</u>)
總額交割			
換匯合約			
流 入	\$ -	\$ -	\$ 875,556
流 出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(881,685)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 6,129)</u>
外匯選擇權合約			
流 入	\$ 27,500	\$ -	\$ -
流 出	<u>(27,500)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
109 年 12 月 31 日			
淨額交割			
外匯選擇權合約	(\$ <u>57</u>)	(\$ <u>3,108</u>)	(\$ <u>1,047</u>)
總額交割			
換匯合約			
流 入	\$ -	\$ -	\$ 17,074
流 出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(17,059)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 15</u>

(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
外匯選擇權合約				
流 入		\$ 57,300	\$ 225,900	\$ 56,000
流 出		(<u>58,405</u>)	(<u>228,632</u>)	(<u>56,636</u>)
		(<u>\$ 1,105</u>)	(<u>\$ 2,732</u>)	(<u>\$ 636</u>)
109 年 9 月 30 日				
淨額交割				
外匯選擇權合約		(<u>\$ 374</u>)	(<u>\$ 2,623</u>)	(<u>\$ 1,035</u>)
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入		\$ 124,657	\$ 29,124	\$ -
流 出		(<u>128,084</u>)	(<u>29,987</u>)	-
		(<u>\$ 3,427</u>)	(<u>\$ 863</u>)	<u>\$ -</u>
換匯合約				
流 入		\$ 160,191	\$ 131,061	\$ 145,287
流 出		(<u>165,289</u>)	(<u>135,033</u>)	(<u>146,137</u>)
		(<u>\$ 5,098</u>)	(<u>\$ 3,972</u>)	(<u>\$ 850</u>)
外匯選擇權合約				
流 入		\$ 145,900	\$ 116,000	\$ 57,400
流 出		(<u>147,289</u>)	(<u>117,085</u>)	(<u>57,934</u>)
		(<u>\$ 1,389</u>)	(<u>\$ 1,085</u>)	(<u>\$ 534</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	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	\$ <u>1,222</u>	\$ <u>275</u>	\$ <u>7,345</u>	\$ <u>4,174</u>
實質關係人				

2. 進 貨

關 係 人 類 別	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
實質關係人	<u>\$4,033</u>	<u>\$1,186</u>	<u>\$6,501</u>	<u>\$2,669</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	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應收票據	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$238</u>	<u>\$ 33</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$524</u>	<u>\$285</u>	<u>\$190</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 日
		9 月 30 日	12 月 31 日	9 月 30 日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 656</u>	<u>\$ 101</u>	<u>\$1,154</u>
其他應付款	本公司為其法人董 事	\$ -	\$ 607	\$ 1,118
	實質關係人	<u>1,368</u>	<u>1,019</u>	<u>210</u>
		<u>\$1,368</u>	<u>\$1,626</u>	<u>\$1,328</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	110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日
		9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日	9 月 30 日
集塵灰處理費	本公司為其法 人董事	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,106</u>	<u>\$ 857</u>	<u>\$16,207</u>

2. 專業服務費

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	110 年	109 年	110 年	109 年
		7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
勞 務 費	實 質 關 係 人	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$ 1,800</u>	<u>\$ 1,800</u>

3. 保 證

本公司 110 年 9 月 30 日暨 109 年 12 月 31 日及 9 月 30 日之長期及短期借款均由董事長提供連帶保證。

(六) 對主要管理階層之獎酬

董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	110 年	109 年	110 年	109 年
	7 月 1 日 至 9 月 30 日	7 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日	1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利（包括薪資、酬勞及獎金）	\$ 8,120	\$ 4,190	\$ 26,057	\$ 16,291
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>	<u>324</u>	<u>324</u>
	<u>\$ 8,228</u>	<u>\$ 4,298</u>	<u>\$ 26,381</u>	<u>\$ 16,615</u>

二八、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為銀行融資之擔保品及購買衍生工具之保證金：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	110 年 9 月 30 日	109 年 12 月 31 日	109 年 9 月 30 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	111,247	120,453	124,292
機器設備	51,116	57,958	64,443
未完工程	152,495	-	-
其他金融資產－流動			
可轉讓定存單	<u>25,732</u>	<u>26,829</u>	<u>25,077</u>
	<u>\$ 1,454,845</u>	<u>\$ 1,319,495</u>	<u>\$ 1,328,067</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 110 年 9 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 尚未履約之進貨承諾為 1,623,159 千元，為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額為 1,115,794 千元。本公司因銷貨而提出之保證票據餘額為 47,659 千元。

(二) 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 465,214 千元。

(三) 尚未到期之換匯、遠期外匯及外匯選擇權合約：參閱附註七。

三十、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
<u>110 年 9 月 30 日</u>						
貨幣性項目之金融資產						
美 元	\$	2,182		27.90	\$	60,877
貨幣性項目之金融負債						
美 元		30,192		27.90		842,360
<u>109 年 12 月 31 日</u>						
貨幣性項目之金融資產						
美 元		1,158		28.53		33,038
貨幣性項目之金融負債						
美 元		35,806		28.53		1,021,537
<u>109 年 9 月 30 日</u>						
貨幣性項目之金融資產						
美 元		1,134		29.15		33,085
貨幣性項目之金融負債						
美 元		25,289		29.15		737,166

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外	幣	<u>110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>			<u>109 年 7 月 1 日至 9 月 30 日</u>		
		匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨兌換（損）益
美	元	27.908	（美元：新台幣）	\$ 5,774	29.5	（美元：新台幣）	\$13,071
外	幣	<u>110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>			<u>109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日</u>		
		匯	率	淨兌換（損）益	匯	率	淨兌換（損）益
美	元	28.117	（美元：新台幣）	\$35,709	29.867	（美元：新台幣）	\$20,673

三一、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：無。
9. 從事衍生性工具交易：本公司詳附註七；子公司則無此交易。
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：詳附表四。
11. 被投資公司資訊：詳附表五。

(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：詳附表六。

三二、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 110 及 109 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日																		
來自外部客戶之收入	\$7,181,860	\$	-	\$	3,800	\$	-					\$	-					\$7,185,660
部門間收入	18,925		14,871		-		(		33,796)									-
收入合計	<u>\$7,200,785</u>	<u>\$</u>	<u>14,871</u>	<u>\$</u>	<u>3,800</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>33,796</u>	<u>)</u>			<u>\$</u>	<u>33,796</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>33,796</u>	<u>)</u>	<u>\$7,185,660</u>
部門利益（損失）	\$ 383,040	(\$	1,505)	(\$	43,535)	\$	13,502					\$	13,502					\$ 351,502
利息收入	948		7		2		(		604)									353
財務成本	(28,684)	(	604)	(	2,176)		1,238											(30,226)
其他營業外收入及支出	50,372		(2,518)		12,883		12,065											72,802
稅前淨利（損）	405,676	(	4,620)	(	32,826)		26,201											394,431
所得稅費用	(79,094)		-		-		-											(79,094)
稅後淨利（損）	<u>\$ 326,582</u>	<u>(\$</u>	<u>4,620)</u>	<u>(\$</u>	<u>32,826)</u>	<u>\$</u>	<u>26,201</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>26,201</u>	<u>)</u>	<u>\$</u>	<u>26,201</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>26,201</u>	<u>)</u>	<u>\$ 315,337</u>
可辨認部門資產	<u>\$8,122,737</u>	<u>\$</u>	<u>1,915,751</u>	<u>\$</u>	<u>427,566</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>1,666,671)</u>	<u>\$</u>	<u>1,666,671)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>1,666,671)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>1,666,671)</u>	<u>(</u>	<u>\$8,799,383</u>
可辨認部門負債	<u>\$4,709,993</u>	<u>\$</u>	<u>163,665</u>	<u>\$</u>	<u>303,472</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>105,020)</u>	<u>\$</u>	<u>105,020)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>105,020)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>105,020)</u>	<u>(</u>	<u>\$5,072,110</u>
109 年 1 月 1 日至 9 月 30 日																		
來自外部客戶之收入	\$5,537,082	\$	-	\$	-	\$	-					\$	-					\$5,537,082
部門間收入	-		3,290		-		(		3,290)									-
收入合計	<u>\$5,537,082</u>	<u>\$</u>	<u>3,290</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>3,290)</u>	<u>\$</u>	<u>3,290)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>3,290)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>3,290)</u>	<u>(</u>	<u>\$5,537,082</u>
部門利益（損失）	\$ 124,189	(\$	9,708)	(\$	21,008)	\$	15,654					\$	15,654					\$ 109,127
利息收入	325		710		26		-											1,061
財務成本	(40,650)	(	-	(	819)		-											(41,469)
其他營業外收入及支出	33,362		(329)		15,039		(4,894)											43,178
稅前淨利（損）	117,226	(	9,327)	(	6,762)		10,760											111,897
所得稅利益（費用）	(22,481)		37		-		-											(22,444)
稅後淨利（損）	<u>\$ 94,745</u>	<u>(\$</u>	<u>9,290)</u>	<u>(\$</u>	<u>6,762)</u>	<u>\$</u>	<u>10,760</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>10,760</u>	<u>)</u>	<u>\$</u>	<u>10,760</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>10,760</u>	<u>)</u>	<u>\$ 89,453</u>
可辨認部門資產	<u>\$6,958,346</u>	<u>\$</u>	<u>1,407,646</u>	<u>\$</u>	<u>198,148</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>883,911)</u>	<u>\$</u>	<u>883,911)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>883,911)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>883,911)</u>	<u>(</u>	<u>\$7,680,229</u>
可辨認部門負債	<u>\$4,050,379</u>	<u>\$</u>	<u>156,518</u>	<u>\$</u>	<u>97,192</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>9,789)</u>	<u>\$</u>	<u>9,789)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>9,789)</u>	<u>(</u>	<u>\$</u>	<u>9,789)</u>	<u>(</u>	<u>\$4,294,300</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。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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	實際動支金額	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	價值	對個別對象資金貸與限額	資金貸與總限額	備註
0	本公司	億昌公司	其他應收款－關係人	是	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ -	TAIBOR+1.05%	註1	\$ -	新建廠房	\$ -	土地	\$ 250,000	\$ 341,274	\$ 682,549	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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 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)	最高背書保證餘額	期未 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 決權之股份超過百分 之 50 之公司	\$341,274	\$226,470	\$226,470	\$145,593	\$126,470	6.64	\$682,549	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 110 年 9 月 30 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	持股比例(%)	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	<u>\$ 31,551</u>	0.4	<u>\$ 31,551</u>	
			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	\$698,220	8.3	\$698,220	
	小港倉儲公司		透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	533,253	5,601	4.4	5,601	
					<u>\$703,821</u>		<u>\$703,821</u>	
	新光金控－普通股		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	12,502	\$ 116	-	\$ 116	
	新光金控－乙種特別股		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	222,000	9,180	0.1	9,180	
					<u>\$ 9,296</u>		<u>\$ 9,296</u>	
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－非流動	371,000	<u>\$ 27,936</u>	0.3	<u>\$ 27,936</u>	
	基金受益憑證 新光永續再生基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	<u>\$ 4,967</u>	-	<u>\$ 4,967</u>	

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表四

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			
				項 目	金 額	交 易 條 件	佔合併總營 收或總資產 之比率%
0	本公司	億昌公司	母公司對子公司	銷貨	\$ 18,925	依合約議定金額	-
0	本公司	億昌公司	母公司對子公司	租金支出	6,901	依合約議定金額	-
0	本公司	証統公司	母公司對子公司	勞務支出	13,168	依合約議定金額	-
1	億昌公司	証統公司	子公司對子公司	租金收入	7,970	依合約議定金額	-

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 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

附表五

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	\$ 663,183	18,502,495	84.10	\$ 1,466,702	(\$ 4,620)	(\$ 2,894)	子公司
本公司	証統公司	台灣	鋼線鋼纜及金屬線製品製造、表面處理	76,500	61,200	7,650,000	42.50	52,723	(32,826)	(15,460)	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、表面處理	51,300	24,000	5,130,000	28.50	35,367	(32,826)	(7,847)	

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。

民國 110 年 9 月 30 日