

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109及108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	3~4	-
四、合併資產負債表	5	-
五、合併綜合損益表	6~7	-
六、合併權益變動表	8	-
七、合併現金流量表	9~10	-
八、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	11	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	11	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	11	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	六~二五
(七) 關係人交易	40~42	二六
(八) 質抵押之資產	42	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	43	二八
(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	43~44	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	44	三十
2. 轉投資事業相關資訊	44	三十
3. 大陸投資資訊	45	三十
4. 主要股東資訊	45	三十
(十四) 部門資訊	45~46	三一

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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 109 及 108 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

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱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。

保留結論之基礎

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報表之非重要子公司同期間財務報表部分未經會計師核閱，其民國 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）24,891 千元及 24,068 千元，皆占合併資產總額不及 1%；負債總額分別為 4,020 千元及 7,156 千元，皆占合併負債總額不及 1%。其民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益總額分別為損失 809 千元及利益 533 千元，分別占合併綜合損益不及 1%及 1%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎所述非重要子公司之財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，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 109 年及 108 年 3 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 109 及 108 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 吳 秋 燕



會計師

劉 裕 祥



證券暨期貨管理委員會核准文號

台財證六字第 0920123784 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1050024633 號

中 華 民 國 109 年 5 月 4 日

海光企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 109 年 3 月 31 日暨民國 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元



代碼	資	108年3月31日 (經核閱)			108年12月31日 (經查核)			108年3月31日 (經核閱)		
		產	金	額 %	金	額 %	金	額 %		
	流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$	274,050	3	\$	198,494	3	\$	354,149	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註七)		3,532	-		4,321	-		21,711	-
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動 (附註八及二七)		21,578	-		34,860	1		42,109	1
1150	應收票據 (附註九)		27,448	-		20,771	-		18,708	-
1170	應收帳款淨額 (附註九及二六)		988,182	12		737,380	9		822,855	10
1200	其他應收款		3,212	-		30,867	-		1,361	-
1220	本期所得稅資產		257	-		204	-		90	-
130X	存貨 (附註十)		2,331,447	29		1,916,917	24		1,987,239	24
1410	預付款項		71,988	1		65,634	1		87,527	1
1476	其他金融資產—流動 (附註十一及二七)		41,114	1		202,804	3		251,385	3
1479	其他流動資產		6,463	-		2,876	-		2,809	-
11XX	流動資產總計		<u>3,769,271</u>	<u>46</u>		<u>3,215,128</u>	<u>41</u>		<u>3,589,943</u>	<u>44</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 (附註八及二七)		499,644	6		777,294	10		937,721	12
1600	不動產、廠房及設備 (附註十三及二七)		3,436,113	42		3,416,783	43		3,311,807	40
1780	無形資產		2,527	-		2,629	-		1,415	-
1840	遞延所得稅資產		292,446	4		299,682	4		252,173	3
1915	預付設備款		183,203	2		174,186	2		102,638	1
1920	存出保證金		108	-		108	-		2,192	-
1990	其他非流動資產		11,601	-		13,008	-		18,424	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,425,642</u>	<u>54</u>		<u>4,683,690</u>	<u>59</u>		<u>4,626,370</u>	<u>56</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 8,194,913</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,898,818</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,216,313</u>	<u>100</u>
	負債及權益									
	流動負債									
2100	短期借款 (附註十四及二七)	\$	2,994,678	36	\$	2,533,644	32	\$	1,883,188	23
2110	應付短期票券 (附註十四)		379,717	5		129,932	2		179,805	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動 (附註七)		7,403	-		15,675	-		1,049	-
2130	合約負債—流動 (附註二十)		115,161	1		125,058	2		118,169	1
2150	應付票據 (附註十五及二六)		72,476	1		137,320	2		103,149	1
2170	應付帳款 (附註十五及二六)		309,298	4		303,149	4		354,497	4
2219	其他應付款 (附註十六及二六)		168,560	2		202,377	2		154,948	2
2250	負債準備—流動 (附註十七)		45,628	1		44,661	-		53,882	1
2322	一年內到期之長期借款 (附註十四及二七)		44,591	1		45,504	1		201,035	3
2399	其他流動負債		956	-		136	-		208	-
21XX	流動負債總計		<u>4,138,468</u>	<u>51</u>		<u>3,537,456</u>	<u>45</u>		<u>3,049,930</u>	<u>37</u>
	非流動負債									
2540	長期借款 (附註十四及二七)		531,265	7		542,076	7		1,049,383	13
2550	負債準備—非流動 (附註十七)		105,728	1		99,795	1		-	-
2570	遞延所得稅負債		241,068	3		242,188	3		244,461	3
2610	長期應付票據		881	-		1,278	-		14,482	-
2640	淨確定福利負債		23,890	-		28,141	-		39,521	1
2645	存入保證金		11	-		11	-		11	-
2670	其他非流動負債		-	-		-	-		214	-
25XX	非流動負債總計		<u>902,843</u>	<u>11</u>		<u>913,489</u>	<u>11</u>		<u>1,348,072</u>	<u>17</u>
2XXX	負債總計		<u>5,041,311</u>	<u>62</u>		<u>4,450,945</u>	<u>56</u>		<u>4,398,002</u>	<u>54</u>
	歸屬於母公司業主之權益 (附註十九)									
3100	普通股股本		1,812,645	22		1,812,645	23		1,812,645	22
3200	資本公積		268,471	3		268,471	3		268,471	3
	保留盈餘									
3310	法定盈餘公積		229,579	3		229,579	3		249,802	3
3320	特別盈餘公積		156,469	2		156,469	2		156,469	2
3350	待彌補虧損		(232,636)	(3)		(253,605)	(3)		(75,607)	(1)
3300	保留盈餘總計		153,412	2		132,443	2		330,664	4
3400	其他權益		448,451	5		759,734	10		927,410	11
31XX	母公司業主之權益合計		<u>2,682,979</u>	<u>32</u>		<u>2,973,293</u>	<u>38</u>		<u>3,339,190</u>	<u>40</u>
36XX	非控制權益 (附註十九)		470,623	6		474,580	6		479,121	6
3XXX	權益總計		<u>3,153,602</u>	<u>38</u>		<u>3,447,873</u>	<u>44</u>		<u>3,818,311</u>	<u>46</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 8,194,913</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,898,818</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,216,313</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 4 日核閱報告)

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

民國 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元，惟每股
盈餘（淨損）為元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		
		金	額	%	金	額	%
	營業收入（附註二十及二六）						
4100	銷貨收入	\$1,861,471		99	\$2,123,177	99	
4600	勞務收入	<u>14,503</u>		<u>1</u>	<u>11,694</u>	<u>1</u>	
4000	營業收入合計	<u>1,875,974</u>		<u>100</u>	<u>2,134,871</u>	<u>100</u>	
	營業成本（附註十、二一及 二六）						
5110	銷貨成本	1,792,019		96	2,163,942	102	
5600	勞務成本	<u>7,198</u>		<u>-</u>	<u>6,599</u>	<u>-</u>	
5000	營業成本合計	<u>1,799,217</u>		<u>96</u>	<u>2,170,541</u>	<u>102</u>	
5900	營業毛利（損）	<u>76,757</u>		<u>4</u>	<u>(35,670)</u>	<u>(2)</u>	
	營業費用（附註二一）						
6100	推銷費用	13,171		1	10,195	-	
6200	管理費用	23,523		1	22,520	1	
6300	研發費用	<u>623</u>		<u>-</u>	<u>1,043</u>	<u>-</u>	
6000	營業費用合計	<u>37,317</u>		<u>2</u>	<u>33,758</u>	<u>1</u>	
6900	營業淨利（損）	<u>39,440</u>		<u>2</u>	<u>(69,428)</u>	<u>(3)</u>	
	營業外收入及支出（附註二 一）						
7190	其他收入	1,784		-	4,876	-	
7020	其他利益及損失	<u>(207)</u>		<u>-</u>	<u>15,962</u>	<u>1</u>	
7050	財務成本	<u>(15,899)</u>		<u>(1)</u>	<u>(21,300)</u>	<u>(1)</u>	
7000	營業外收入及支出 合計	<u>(14,322)</u>		<u>(1)</u>	<u>(462)</u>	<u>-</u>	
7900	稅前淨利（損）	25,118		1	(69,890)	(3)	

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109 年 1 月 1 日		108 年 1 月 1 日	
		至 3 月 31 日		至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二二)	\$ 6,116	-	(\$ 13,315)	-
8200	本期淨利(損)	19,002	1	(56,575)	(3)
	其他綜合損益				
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	(313,273)	(17)	150,265	7
8500	本期綜合損益總額	(\$ 294,271)	(16)	\$ 93,690	4
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 20,969	1	(\$ 55,384)	(3)
8620	非控制權益	(1,967)	-	(1,191)	-
8600		\$ 19,002	1	(\$ 56,575)	(3)
	綜合損益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	(\$ 290,314)	(16)	\$ 94,881	4
8720	非控制權益	(3,957)	-	(1,191)	-
8700		(\$ 294,271)	(16)	\$ 93,690	4
	每股盈餘(淨損)(附註二三)				
9710	基 本	\$ 0.12		(\$ 0.31)	
9810	稀 釋	\$ 0.12		(\$ 0.31)	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 109 年 5 月 4 日核閱報告)

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋





海光工業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 109 年 1 月 1 日至 108 年 12 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公 司業主之 權益	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
		普通股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	待彌補虧損	實現	評價損益		
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
D1	109年1月1日至3月31日淨利(損)	-	-	-	-	20,969	-	20,969	(1,967)	19,002
D3	109年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	(311,283)	(311,283)	(1,990)	(313,273)
D5	109年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	20,969	(311,283)	(290,314)	(3,957)	(294,271)
Z1	109年3月31日餘額	\$1,812,645	\$ 268,471	\$ 229,579	\$ 156,469	(\$ 232,636)	\$ 448,451	\$2,682,979	\$ 470,623	\$3,153,602
A1	108年1月1日餘額	\$1,812,645	\$ 268,471	\$ 249,802	\$ 156,469	(\$ 20,223)	\$ 777,145	\$3,244,309	\$ 480,312	\$3,724,621
D1	108年1月1日至3月31日淨損	-	-	-	-	(55,384)	-	(55,384)	(1,191)	(56,575)
D3	108年1月1日至3月31日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	150,265	150,265	-	150,265
D5	108年1月1日至3月31日綜合損益總額	-	-	-	-	(55,384)	150,265	94,881	(1,191)	93,690
Z1	108年3月31日餘額	\$1,812,645	\$ 268,471	\$ 249,802	\$ 156,469	(\$ 75,607)	\$ 927,410	\$3,339,190	\$ 479,121	\$3,818,311

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月4日核閱報告)

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣千元

代 碼		109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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 (損)	\$ 25,118	(\$ 69,890)
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	49,390	50,719
A20200	攤銷費用	1,509	1,983
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品淨利益	(6,964)	(19,397)
A20900	財務成本	15,899	21,300
A21200	利息收入	(546)	(914)
A23700	提列存貨跌價損失	30,334	38,563
A29900	提列 (迴轉) 負債準備	6,900	(6,879)
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	(519)	7,793
A31130	應收票據	(6,677)	17,453
A31150	應收帳款	(250,802)	166,230
A31180	其他應收款	27,529	(1,166)
A31200	存 貨	(444,864)	73,518
A31230	預付款項	(6,354)	(8,477)
A31240	其他流動資產	(3,587)	443
A32125	合約負債	(9,897)	45,864
A32130	應付票據	(10,331)	(1,735)
A32150	應付帳款	6,149	53,429
A32180	其他應付款	(24,901)	(2,054)
A32230	其他流動負債	820	(1,766)
A32240	淨確定福利負債	(4,251)	(60)
A32990	長期應付票據	-	(5,815)
A33000	營運產生之現金流入 (出)	(606,045)	359,142
A33100	收取之利息	672	938
A33300	支付之利息	(15,731)	(22,531)
A33500	支付之所得稅	(53)	-
AAAA	營業活動之淨現金流入 (出)	(621,157)	337,549

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
	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	(\$ 22,341)	\$ -
B02700	取得不動產、廠房及設備	(131,934)	(44,195)
B06500	其他金融資產減少(增加)	161,690	(97)
B07100	預付設備款增加	(10,012)	(9,180)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(2,597)	(53,472)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	2,259,947	2,092,239
C00200	短期借款減少	(1,798,913)	(2,332,312)
C00500	應付短期票券增加	250,000	80,000
C01700	償還長期借款	(11,724)	(48,156)
C04020	租賃本金償還	-	(15)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	699,310	(208,244)
EEEE	現金及約當現金增加數	75,556	75,833
E00100	期初現金及約當現金餘額	198,494	278,316
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 274,050	\$ 354,149

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國109年5月4日核閱報告)

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(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 109 年 5 月 4 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) 國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRSs

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日(註)</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」	2021 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「將負債分類為流動或非流動」	2022 年 1 月 1 日

註：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。

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四。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 108 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。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列於損益、其他綜合損益或直接計入權益。

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 108 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
庫存現金及週轉金	\$ 203	\$ 203	\$ 173
銀行活期存款	220,066	128,344	169,855
銀行支票存款	2,981	9,147	15,369
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	<u>50,800</u>	<u>60,800</u>	<u>168,752</u>
	<u>\$274,050</u>	<u>\$198,494</u>	<u>\$354,149</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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）			
遠期外匯合約	\$ -	\$ -	\$11,469
換匯合約	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,904</u>
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>17,373</u>
非衍生金融資產			
基金受益憑證	2,757	3,463	3,538
國內上市股票	<u>775</u>	<u>858</u>	<u>800</u>
	<u>3,532</u>	<u>4,321</u>	<u>4,338</u>
	<u>\$ 3,532</u>	<u>\$ 4,321</u>	<u>\$ 21,711</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	\$ 1,115	\$ 5,155	\$ -
遠期外匯合約	85	4,553	-
外匯選擇權合約	<u>6,203</u>	<u>5,967</u>	<u>1,049</u>
	<u>\$ 7,403</u>	<u>\$15,675</u>	<u>\$ 1,049</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：

109年3月31日	幣別	到期期間	合約金額（千元）
換匯合約	新台幣兌美元	109.04	NTD60,610/USD2,000
	新台幣兌美元	109.05	NTD90,780/USD3,000

（接次頁）

(承前頁)

	幣	別	到	期	期	間	合	約	金	額	(	千	元)
	新	台	幣	兌	美	元	109.10	NTD165,289	/	USD5,500				
	新	台	幣	兌	美	元	109.11	NTD135,032	/	USD4,500				
<hr/>														
108年12月31日														
換匯合約	新	台	幣	兌	美	元	109.04	NTD60,610	/	USD2,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.05	NTD90,780	/	USD3,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.10	NTD165,289	/	USD5,500				
	新	台	幣	兌	美	元	109.11	NTD135,032	/	USD4,500				
<hr/>														
108年3月31日														
換匯合約	新	台	幣	兌	美	元	108.07	NTD30,630	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	108.09	NTD30,491	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	108.11	NTD273,210	/	USD9,000				

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)
<hr/>														
109年3月31日														
預購遠期外匯	新	台	幣	兌	美	元	109.04	NTD21,148	/	USD700				
	新	台	幣	兌	美	元	109.05	NTD30,181	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.06	NTD30,088	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.08	NTD96,318	/	USD3,200				
	新	台	幣	兌	美	元	109.09	NTD116,749	/	USD3,900				
	新	台	幣	兌	美	元	109.10	NTD45,095	/	USD1,500				
	新	台	幣	兌	美	元	109.11	NTD29,987	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.12	NTD54,051	/	USD1,800				
<hr/>														
108年12月31日														
預購遠期外匯	新	台	幣	兌	美	元	109.01	NTD107,814	/	USD3,500				
	新	台	幣	兌	美	元	109.02	NTD30,799	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.05	NTD30,180	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.06	NTD30,088	/	USD1,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.10	NTD45,095	/	USD1,500				
	新	台	幣	兌	美	元	109.11	NTD29,987	/	USD1,000				
<hr/>														
108年3月31日														
預購遠期外匯	新	台	幣	兌	美	元	108.06	NTD57,945	/	USD2,000				
	新	台	幣	兌	美	元	108.10	NTD285,460	/	USD9,500				
	新	台	幣	兌	美	元	108.11	NTD134,352	/	USD4,500				
	新	台	幣	兌	美	元	108.12	NTD119,650	/	USD4,000				
	新	台	幣	兌	美	元	109.01	NTD14,982	/	USD500				
	新	台	幣	兌	美	元	109.02	NTD30,025	/	USD1,000				

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>109年3月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新	台	幣	109.04	USD3,000	/	NTD90,600					
	美元	兌	新	台	幣	109.05	USD14,000	/	NTD420,100					
	美元	兌	新	台	幣	109.06	USD6,000	/	NTD180,000					
	美元	兌	新	台	幣	109.07	USD4,000	/	NTD119,400					
<u>108年12月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新	台	幣	109.01	USD4,000	/	NTD121,300					
	美元	兌	新	台	幣	109.02	USD1,000	/	NTD30,200					
	美元	兌	新	台	幣	109.03	USD1,000	/	NTD30,000					
	美元	兌	新	台	幣	109.04	USD3,000	/	NTD90,600					
	美元	兌	新	台	幣	109.05	USD7,000	/	NTD210,200					
	美元	兌	新	台	幣	109.06	USD2,000	/	NTD59,600					
<u>108年3月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美元	兌	新	台	幣	108.04	USD10,000	/	NTD307,710					
	美元	兌	新	台	幣	108.05	USD4,000	/	NTD118,050					
	美元	兌	新	台	幣	108.06	USD3,000	/	NTD85,600					
	美元	兌	新	台	幣	108.07	USD3,000	/	NTD89,000					

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

	109年	108年	108年
	3月31日	12月31日	3月31日
<u>流</u>			
<u>國內投資</u>			
上市股票	<u>\$ 21,578</u>	<u>\$ 34,860</u>	<u>\$ 42,109</u>
<u>非</u>			
<u>流</u>			
<u>國內投資</u>			
上市股票	\$ 494,324	\$ 771,473	\$ 931,888
未上市(櫃)股票	<u>5,320</u>	<u>5,821</u>	<u>5,833</u>
	<u>\$ 499,644</u>	<u>\$ 777,294</u>	<u>\$ 937,721</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。

本公司及子公司設定質押作為借款擔保之透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具金額，請參閱附註二七。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
應收票據			
按攤銷後成本衡量—因營業而發生	<u>\$ 27,448</u>	<u>\$ 20,771</u>	<u>\$ 18,708</u>
應收帳款			
按攤銷後成本衡量—因營業而發生	\$ 990,513	\$ 739,711	\$ 825,186
減：備抵損失	<u>2,331</u>	<u>2,331</u>	<u>2,331</u>
	<u>\$ 988,182</u>	<u>\$ 737,380</u>	<u>\$ 822,855</u>
其他應收款			
應收利息	\$ 127	\$ 253	\$ 150
應收待交割選擇權款	-	29,988	-
應收營業稅退稅款	2,127	-	-
其他	<u>958</u>	<u>626</u>	<u>1,211</u>
	<u>\$ 3,212</u>	<u>\$ 30,867</u>	<u>\$ 1,361</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。

本公司及子公司採用 IFRS 9 按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量

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，因此準備矩陣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。

本公司及子公司依準備矩陣衡量應收款項之備抵損失如下：

109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	\$ 962,734	\$ 52,896	\$ 2,331	\$ 1,017,961
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,331)	(2,331)
攤銷後成本	<u>\$ 962,734</u>	<u>\$ 52,896</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,015,630</u>

108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	\$ 754,224	\$ 3,927	\$ 2,331	\$ 760,482
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,331)	(2,331)
攤銷後成本	<u>\$ 754,224</u>	<u>\$ 3,927</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 758,151</u>

108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	\$ 783,812	\$ 57,751	\$ 2,331	\$ 843,894
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	(2,331)	(2,331)
攤銷後成本	<u>\$ 783,812</u>	<u>\$ 57,751</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 841,563</u>

應收款項備抵損失之變動資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$ 2,331	\$ 2,331
本期提列(迴轉)	-	-
期末餘額	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 2,331</u>

十、存 貨

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
製 成 品	\$ 860,834	\$ 756,467	\$ 929,508
在 製 品	1,188,514	693,583	535,570
原 料	163,631	350,114	299,349
物 料	112,275	109,280	217,576
商 品	3,893	4,595	3,305
下 腳 品	2,300	2,878	1,931
	<u>\$ 2,331,447</u>	<u>\$ 1,916,917</u>	<u>\$ 1,987,239</u>

109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,792,019 千元及 2,163,942 千元，其中包括存貨跌價損失分別為 30,334 千元及 38,563 千元。

十一、其他金融資產－流動

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 17,500	\$ 189,591	\$ 222,985
質押之定期存款（附註二七）	<u>23,614</u>	<u>13,213</u>	<u>28,400</u>
	<u>\$ 41,114</u>	<u>\$ 202,804</u>	<u>\$ 251,385</u>

十二、子 公 司

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		
			109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 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	64.14	64.14	64.14
	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	51	51	51
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	20	20	20

億昌公司及証統公司為非重要子公司，其 109 年及 108 年 3 月 31 日之資產總額分別為 24,891 千元及 24,068 千元，負債總額分別為 4,020 千元及 7,156 千元；109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期綜合損益分別為損失 809 千元及利益 533 千元，係依據子公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。

十三、不動產、廠房及設備

109年1月1日至3月31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	-	801	2,737	-	-	-	983	64,199	68,720
處分	-	-	-	(141)	-	-	(1,301)	-	(1,442)
109年3月31日餘額	<u>\$2,031,537</u>	<u>\$ 559,015</u>	<u>\$3,939,008</u>	<u>\$ 382,827</u>	<u>\$ 98,360</u>	<u>\$ 43,458</u>	<u>\$ 72,891</u>	<u>\$ 248,126</u>	<u>\$7,375,222</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	-	5,572	37,567	3,333	1,448	420	1,050	-	49,390
處分	-	-	-	(141)	-	-	(1,301)	-	(1,442)
109年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 370,334</u>	<u>\$3,180,701</u>	<u>\$ 243,918</u>	<u>\$ 64,179</u>	<u>\$ 38,130</u>	<u>\$ 41,847</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,939,109</u>
109年1月1日及108年12月31日淨額	<u>\$2,031,537</u>	<u>\$ 193,452</u>	<u>\$ 793,137</u>	<u>\$ 142,242</u>	<u>\$ 35,629</u>	<u>\$ 5,748</u>	<u>\$ 31,111</u>	<u>\$ 183,927</u>	<u>\$3,416,783</u>
109年3月31日淨額	<u>\$2,031,537</u>	<u>\$ 188,681</u>	<u>\$ 758,307</u>	<u>\$ 138,909</u>	<u>\$ 34,181</u>	<u>\$ 5,328</u>	<u>\$ 31,044</u>	<u>\$ 248,126</u>	<u>\$3,436,113</u>

108年1月1日至3月31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									
108年1月1日餘額	\$2,031,537	\$ 549,306	\$3,916,175	\$ 384,883	\$ 97,418	\$ 42,210	\$ 66,295	\$ 48,485	\$7,136,309
增添	-	250	11,061	-	-	-	4,394	23,661	39,366
108年3月31日餘額	<u>\$2,031,537</u>	<u>\$ 549,556</u>	<u>\$3,927,236</u>	<u>\$ 384,883</u>	<u>\$ 97,418</u>	<u>\$ 42,210</u>	<u>\$ 70,689</u>	<u>\$ 72,146</u>	<u>\$7,175,675</u>
累計折舊									
108年1月1日餘額	\$ -	\$ 344,400	\$3,100,434	\$ 237,321	\$ 56,939	\$ 35,784	\$ 38,286	\$ -	\$3,813,164
折舊費用	-	5,182	39,029	3,371	1,569	539	1,014	-	50,704
108年3月31日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 349,582</u>	<u>\$3,139,463</u>	<u>\$ 240,692</u>	<u>\$ 58,508</u>	<u>\$ 36,323</u>	<u>\$ 39,300</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$3,863,868</u>
108年3月31日淨額	<u>\$2,031,537</u>	<u>\$ 199,974</u>	<u>\$ 787,773</u>	<u>\$ 144,191</u>	<u>\$ 38,910</u>	<u>\$ 5,887</u>	<u>\$ 31,389</u>	<u>\$ 72,146</u>	<u>\$3,311,807</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

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，請參閱附註二七。

本公司及子公司於 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日度進行下列非現金交易之投資活動：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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	\$ 68,720	\$ 39,366
預付設備款減少	(1,201)	(5,806)
應付設備款減少	9,505	4,679
應付票據減少	<u>54,910</u>	<u>5,956</u>
支付現金數	<u>\$131,934</u>	<u>\$ 44,195</u>

十四、借 款

(一) 短期借款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
銀行擔保借款（附註二七）	\$ 632,806	\$ 684,385	\$ 592,738
銀行信用借款	<u>2,361,872</u>	<u>1,849,259</u>	<u>1,290,450</u>
	<u>\$ 2,994,678</u>	<u>\$ 2,533,644</u>	<u>\$ 1,883,188</u>

銀行借款之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.25%~3.01%、1.42%~3.38%及 1.30%~4.07%。

(二) 應付短期票券

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 380,000	\$ 130,000	\$ 180,000
減：未攤銷折價	<u>283</u>	<u>68</u>	<u>195</u>
	<u>\$ 379,717</u>	<u>\$ 129,932</u>	<u>\$ 179,805</u>

應付短期票券之利率於 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.468%~2.038%、1.480%~1.538%及 1.480%~1.490%。保證機構包括元大票券、中華票券、合庫票券及國際票券。

(三) 長期借款

擔保借款	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
銀行聯貸借款	\$ -	\$ -	\$ 840,000
其他銀行借款	576,240	588,000	414,159
	<u>576,240</u>	<u>588,000</u>	<u>1,254,159</u>
減：聯貸主辦費及管理費	-	-	2,333
土地設定費	384	420	1,408
	<u>575,856</u>	<u>587,580</u>	<u>1,250,418</u>
1年內到期部分	44,591	45,504	201,035
長期借款	<u>\$ 531,265</u>	<u>\$ 542,076</u>	<u>\$ 1,049,383</u>

銀行借款說明如下：

1. 銀行聯貸借款

本公司為改善財務結構暨充實中期營運週轉所需資金，於106年8月與兆豐國際商業銀行等6家金融機構新簽訂額度10億元之5年期聯合授信借款。本公司於106年第4季動撥，自107年5月起分18期按季平均償還至111年11月，並於到期日償還剩餘本金。有效年利率係依據動撥日或利率調整基準日前兩個營業日中華郵政公司牌告之1年期未達1千萬元之定期儲金機動利率加碼0.30%浮動計息，並約定不得低於1.7%。108年3月31日之利率為1.947%。

上述聯合授信合約，本公司係提供自有土地及房屋建築作為抵押擔保（參閱附註二七），並由董事長提供連帶保證（參閱附註二六）。

除相關規定外，本公司承諾於借款期間須維持若干財務比率及金額。

本公司已於108年7月5日全數清償完畢。

2. 其他銀行借款

係本公司為購買機器設備及其附屬設施舉借不得循環動用之銀行借款，並提供廠房及機器設備作為質抵押擔保。其中108年3月31日包含聯邦銀行借款已於108年7

月 5 日提前全數清償，並重新簽訂 5 年期借款合同，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%，餘款屆期清償。

109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，上述借款利率分別為 1.80%、1.81% 及 1.77%。

十五、應付票據及應付帳款

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 72,470	\$ 137,320	\$ 103,145
非因營業而發生	<u>6</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
	<u>\$ 72,476</u>	<u>\$ 137,320</u>	<u>\$ 103,149</u>
應付帳款	<u>\$ 309,298</u>	<u>\$ 303,149</u>	<u>\$ 354,497</u>

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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付動力費	\$ 59,806	\$ 57,397	\$ 55,877
應付設備款	24,179	33,684	6,100
應付薪資及獎金	22,677	24,645	22,231
應付運費	17,336	16,553	24,211
應付進口雜費	11,241	8,119	10,888
應付修繕費	7,550	12,574	10,833
應付爐渣及集塵灰處理費	4,377	1,547	7,091
應付員工及董監酬勞	1,660	-	210
應付待交割選擇權	-	30,650	-
其 他	<u>19,734</u>	<u>17,208</u>	<u>17,507</u>
	<u>\$ 168,560</u>	<u>\$ 202,377</u>	<u>\$ 154,948</u>

十七、負債準備

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
<u>流</u> 應付處理爐渣準備	<u>\$ 45,628</u>	<u>\$ 44,661</u>	<u>\$ 53,882</u>
<u>非</u> 應付處理爐渣準備	<u>\$105,728</u>	<u>\$ 99,795</u>	<u>\$ -</u>
	應付處理 爐渣準備	虧損性合約	合計
109年1月1日餘額	\$ 144,456	\$ -	\$ 144,456
本年度提列	<u>6,900</u>	-	<u>6,900</u>
109年3月31日餘額	<u>\$151,356</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$151,356</u>
108年1月1日餘額	\$ 52,843	\$ 7,918	\$ 60,761
本年度提列(迴轉)	<u>1,039</u>	<u>(7,918)</u>	<u>(6,879)</u>
108年3月31日餘額	<u>\$ 53,882</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 53,882</u>

十八、退職後福利計畫

109及108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108年及107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

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
額定股數(千股)	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$3,500,000</u>	<u>\$3,500,000</u>	<u>\$2,500,000</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

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31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	404	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)	23,240	23,240	23,240
	<u>\$268,471</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 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」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。

本公司於 109 年 3 月舉行董事會及 108 年 6 月舉行股東常會，分別擬議及決議通過 108 及 107 年度虧損撥補案如下：

	虧 損	撥 補	案
	108 年度	107 年度	
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$229,579</u>	<u>\$ 20,223</u>	
特別盈餘公積彌補虧損	<u>\$ 24,026</u>	<u>\$ -</u>	

有關 108 年度之虧損撥補案尚待 109 年 6 月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

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	<u>\$759,734</u>	<u>\$777,145</u>
當期產生		
權益工具－未實現		
損益	(311,283)	150,265
期末餘額	<u>\$448,451</u>	<u>\$927,410</u>

(六) 非控制權益

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
期初餘額	\$474,580	\$480,312
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	(1,967)	(1,191)
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 實現損益	(1,990)	-
期末餘額	\$470,623	\$479,121

二十、營業收入

(一) 合約餘額

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日	108年 1月1日
應收款項(附註九)	\$1,015,630	\$ 758,151	\$ 841,563	\$1,025,246
合約負債—流動 商品銷貨	\$ 115,161	\$ 125,058	\$ 118,169	\$ 72,305

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。

109及108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82,661千元及61,974千元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三一。

二一、稅前淨利(損)

(一) 其他收入

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
董監事酬勞收入	\$ 900	\$ 900
利息收入	546	914
工研院補助款	8	1,180
汙泥處理收入	-	1,192
其他	330	690
	\$ 1,784	\$ 4,876

(二) 其他利益及損失

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
淨外幣兌換損失	<u>(\$ 6,130)</u>	<u>(\$ 3,057)</u>
透過損益按公允價值衡 量之金融商品淨利益	6,964	19,397
其他	<u>(1,041)</u>	<u>(378)</u>
	<u>(\$ 207)</u>	<u>\$15,962</u>

淨外幣兌換損失內容如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
外幣兌換利益總額	\$ 1,110	\$ 558
外幣兌換損失總額	<u>(7,240)</u>	<u>(3,615)</u>
淨損失	<u>(\$ 6,130)</u>	<u>(\$ 3,057)</u>

(三) 財務成本

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
銀行借款利息	\$15,663	\$21,272
應付短期票券利息	442	319
租賃負債之利息	<u>-</u>	<u>1</u>
非透過損益按公允價值 衡量之金融負債利息 費用總額	16,105	21,592
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>206</u>	<u>292</u>
	<u>\$15,899</u>	<u>\$21,300</u>

利息資本化相關資訊如下：

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
利息資本化金額	\$206	\$292
利息資本化利率(%)	1.85~1.87	2.00~2.19

(四) 折舊及攤銷

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
不動產、廠房及設備	\$ 49,390	\$ 50,704
無形資產	102	66
其他非流動資產	<u>1,407</u>	<u>1,932</u>
	<u>\$ 50,899</u>	<u>\$ 52,702</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 47,371	\$ 48,628
營業費用	<u>2,019</u>	<u>2,091</u>
	<u>\$ 49,390</u>	<u>\$ 50,719</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 1,330	\$ 1,841
營業費用	<u>179</u>	<u>142</u>
	<u>\$ 1,509</u>	<u>\$ 1,983</u>

(五) 員工福利費用

	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
短期員工紅利		
薪資及獎金	\$ 65,219	\$ 61,915
勞健保	6,470	6,894
其他	<u>1,896</u>	<u>927</u>
	<u>73,585</u>	<u>69,736</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	2,661	2,735
確定福利計畫(附註 十八)	<u>162</u>	<u>191</u>
	<u>2,823</u>	<u>2,926</u>
	<u>\$ 76,408</u>	<u>\$ 72,662</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 58,861	\$ 53,097
營業費用	<u>17,547</u>	<u>19,565</u>
	<u>\$ 76,408</u>	<u>\$ 72,662</u>

(六) 員工酬勞及董監酬勞

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

本公司於 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日估列之員工酬勞及董監酬勞如下：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	估列比例 (%)
員工酬勞	<u>\$830</u>	3
董監酬勞	<u>\$830</u>	3

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。

108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營運結果為淨損，是以未估列員工及董監酬勞。

有關本公司員工酬勞及董監酬勞資訊，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（利益）主要組成項目

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
遞延所得稅		
本期產生者	<u>\$ 6,116</u>	<u>(\$13,315)</u>

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 106 年度止及子公司截至 107 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（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之本期淨利（損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
歸屬於本公司業主之本期淨利 （損）	<u>\$20,969</u>	<u>(\$55,384)</u>
<u>股 數</u>		單位：千股
	<u>109年1月1日 至3月31日</u>	<u>108年1月1日 至3月31日</u>
用以計算基本每股盈餘（淨損） 及稀釋每股盈餘（淨損）之普 通股加權平均股數	181,265	181,265
加：具稀釋作用潛在普通股－員 工酬勞	<u>166</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘（淨損） 之普通股加權平均股數	<u>181,431</u>	<u>181,265</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、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109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。

除附註十四所述外，本公司及子公司不需遵守其他外部資本規定。

二五、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

109年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 2,757	\$ -	\$ -	\$ 2,757
國內上市股票	775	-	-	775
<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	515,902	-	-	515,902
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,320	5,320
<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	-	6,203	-	6,203
遠期外匯合約	-	85	-	85
換匯合約	-	1,115	-	1,115
	<u>\$ 519,434</u>	<u>\$ 7,403</u>	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ 532,157</u>

108年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 3,463	\$ -	\$ -	\$ 3,463
國內上市股票	858	-	-	858
<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	806,333	-	-	806,333
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,821	5,821
<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	-	5,967	-	5,967
遠期外匯合約	-	4,553	-	4,553
換匯合約	-	5,155	-	5,155
	<u>\$ 810,654</u>	<u>\$ 15,675</u>	<u>\$ 5,821</u>	<u>\$ 832,150</u>

108年3月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值 衡量之金融資產</u>				
基金受益憑證	\$ 3,538	\$ -	\$ -	\$ 3,538
國內上市股票	800	-	-	800

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
遠期外匯合約	\$ -	\$ 11,469	\$ -	\$ 11,469
換匯合約	-	5,904	-	5,904
<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	973,997	-	-	973,997
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,833	5,833
<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	-	1,049	-	1,049
	<u>\$ 978,335</u>	<u>\$ 18,422</u>	<u>\$ 5,833</u>	<u>\$1,002,590</u>

109 及 108 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	
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 5,821	\$ 5,787
認列於其他綜合損益	(501)	46
期末餘額	<u>\$ 5,320</u>	<u>\$ 5,833</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

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融資產	\$ 3,532	\$ 4,321	\$ 21,711
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－權益工具投資	521,222	812,154	979,830
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,334,114	1,190,424	1,450,650
<u>金 融 負 債</u>			
強制透過損益按公允價值衡量之金融負債	7,403	15,675	1,049
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,501,477	3,895,291	3,994,380

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二九。

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：

	109年 3月31日	108年 12月31日	108年 3月31日
資 產	\$ -	\$ -	\$ 17,373
負 債	7,403	15,675	1,049

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)	
	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
情境 1 損益	\$ 9,340	\$ 8,631
情境 2 損益	(9,340)	(8,631)

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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 220,066	\$ 128,344	\$ 169,855
金融負債	3,570,534	3,121,224	3,133,606

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 109 及 108 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少 8,376 千元及 7,409 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、未上市公司股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，109 及 108 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 35 千元及 43 千元，109 及 108 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 5,212 千元及 9,798 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：

	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應收票據及帳款			
A 公司	\$162,876	\$220,140	\$288,543
B 公司	<u>137,662</u>	<u>9,143</u>	<u>29,076</u>
	<u>\$300,538</u>	<u>\$229,283</u>	<u>\$317,619</u>

截至 109 年 3 月 31 日暨 108 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 30%、30% 及 38%。

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。

本公司及子公司 109 年 3 月 31 日流動資產已低於流動負債 369,197 千元，惟本公司及子公司未動支之長短期融資額度足以因應未來營運資金需求，是以尚未有因無法籌措資金以履行合約之流動性風險。截至 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為 1,429,524 千元、1,900,201 千元及 1,683,297 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>109年3月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 542,565	\$ 7,769	\$ 892	\$ 551,226
固定利率工具	380,000	-	-	380,000
浮動利率工具	<u>1,849,184</u>	<u>1,207,035</u>	<u>563,307</u>	<u>3,619,526</u>
	<u>\$2,771,749</u>	<u>\$1,214,804</u>	<u>\$ 564,199</u>	<u>\$4,550,752</u>
<u>108年12月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 629,643	\$ 13,203	\$ 1,289	\$ 644,135
固定利率工具	130,000	-	-	130,000
浮動利率工具	<u>1,769,500</u>	<u>835,014</u>	<u>577,286</u>	<u>3,181,800</u>
	<u>\$2,529,143</u>	<u>\$ 848,217</u>	<u>\$ 578,575</u>	<u>\$3,955,935</u>
<u>108年3月31日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 612,594	\$ -	\$ 14,493	\$ 627,087
租賃負債	15	45	225	285
固定利率工具	180,000	-	-	180,000
浮動利率工具	<u>1,259,540</u>	<u>857,723</u>	<u>1,114,980</u>	<u>3,232,243</u>
	<u>\$2,052,149</u>	<u>\$ 857,768</u>	<u>\$1,129,698</u>	<u>\$4,039,615</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>109 年 3 月 31 日</u>			
淨額交割			
外匯選擇權合約	<u>(\$ 275)</u>	<u>\$ 178</u>	<u>\$ -</u>
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 21,161	\$ 60,286	\$ 342,085
流 出	<u>(21,148)</u>	<u>(60,269)</u>	<u>(342,200)</u>
	<u>\$ 13</u>	<u>\$ 17</u>	<u>(\$ 115)</u>
外匯選擇權合約			
流 入	\$ 60,127	\$ 507,614	\$ 119,344
流 出	<u>(60,600)</u>	<u>(509,500)</u>	<u>(119,400)</u>
	<u>(\$ 473)</u>	<u>(\$ 1,886)</u>	<u>(\$ 56)</u>
換匯合約			
流 入	\$ 60,369	\$ 90,444	\$ 299,783
流 出	<u>(60,610)</u>	<u>(90,780)</u>	<u>(300,321)</u>
	<u>(\$ 241)</u>	<u>(\$ 336)</u>	<u>(\$ 538)</u>
<u>108 年 12 月 31 日</u>			
淨額交割			
外匯選擇權合約	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 77)</u>	<u>\$ -</u>
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 105,318	\$ 30,056	\$ 134,036
流 出	<u>(107,814)</u>	<u>(30,799)</u>	<u>(135,350)</u>
	<u>(\$ 2,496)</u>	<u>(\$ 743)</u>	<u>(\$ 1,314)</u>
換匯合約			
流 入	\$ -	\$ -	\$ 446,556
流 出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(451,711)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 5,155)</u>
外匯選擇權合約			
流 入	\$ 121,882	\$ 60,200	\$ 329,923
流 出	<u>(121,300)</u>	<u>(60,200)</u>	<u>(330,400)</u>
	<u>\$ 582</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 477)</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

108年3月31日	要求即付或		
	短於1個月	1至3個月	3個月至1年
淨額交割			
外匯選擇權合約	\$ -	\$ 2,961	\$ -
總額交割			
遠期外匯合約			
流入	\$ -	\$ 61,369	\$ 592,514
流出	-	(57,945)	(584,469)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,424</u>	<u>\$ 8,045</u>
換匯合約			
流入	\$ -	\$ 30,630	\$ 303,701
流出	-	(29,494)	(298,933)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,136</u>	<u>\$ 4,768</u>
外匯選擇權合約			
流入	\$ 307,750	\$ 116,944	\$ -
流出	(307,710)	(115,200)	-
	<u>\$ 40</u>	<u>\$ 1,744</u>	<u>\$ -</u>

二六、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人之名稱	與本公司之關係
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
總利投資股份有限公司(總利投資)	實質關係人

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關係人類別	109年1月1日 至3月31日	108年1月1日 至3月31日
實質關係人	<u>\$ 3,656</u>	<u>\$ 122</u>

2. 進 貨

關 係 人 類 別	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
實質關係人	<u>\$ 1,422</u>	<u>\$ 7,408</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	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$281</u>	<u>\$212</u>	<u>\$128</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
應付票據	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5</u>
應付帳款	實質關係人	<u>\$ -</u>	<u>\$ 34</u>	<u>\$ 5,862</u>
其他應付款	本公司為其法人董 事	\$ 2,397	\$ 1,140	\$ 1,247
	實質關係人	<u>222</u>	<u>3,785</u>	<u>200</u>
		<u>\$ 2,619</u>	<u>\$ 4,925</u>	<u>\$ 1,447</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	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 年 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>\$ 3,118</u>	<u>\$ 2,038</u>

2. 專業服務費

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	109 年	108 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 109 年 3 月 31 日暨 108 年 12 月 31 日及 3 月 31 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：

	109 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	108 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）	\$ 3,719	\$ 3,865
退職後福利	<u>108</u>	<u>108</u>
	<u>\$ 3,827</u>	<u>\$ 3,973</u>

二七、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		
	109 年 3 月 31 日	108 年 12 月 31 日	108 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備			
土地（含重估增值）	\$ 728,045	\$ 728,045	\$ 1,114,255
房屋及建築	40,943	111,316	117,070
機器設備	77,537	84,115	103,884
透過其他綜合損益按公允價值衡量之 權益工具投資			
國內上市股票	499,113	806,333	-
其他金融資產－流動 可轉讓定存單	<u>23,614</u>	<u>13,213</u>	<u>28,400</u>
	<u>\$ 1,369,252</u>	<u>\$ 1,743,022</u>	<u>\$ 1,363,609</u>

二八、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於 109 年 3 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司尚未履約之進貨承諾為 472,681 千元，為購買原料已開立尚未使用之信用狀餘額為 98,744 千元。本公司因銷貨而提出之保證票據餘額為 516 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支付金額為 396,022 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。

二九、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
<hr/>						
109 年 3 月 31 日						
<hr/>						
貨幣性項目之金融資產						
美 元	\$	945	30.275			\$ 28,637
貨幣性項目之金融負債						
美 元		31,796	30.275			962,627
<hr/>						
108 年 12 月 31 日						
<hr/>						
貨幣性項目之金融資產						
美 元		803	30.03			24,114
貨幣性項目之金融負債						
美 元		11,712	30.03			352,066
<hr/>						
108 年 3 月 31 日						
<hr/>						
貨幣性項目之金融資產						
美 元		1,019	30.87			31,471
貨幣性項目之金融負債						
美 元		28,990	30.87			894,570

具重大影響之外幣兌換損益（已實現及未實現）如下：

外幣匯率	淨兌換（損）益
109年1月1日至3月31日 美 元	30.156 （美元：新台幣） (\$6,151)
108年1月1日至3月31日 美 元	30.879 （美元：新台幣） (2,974)

三十、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：無。
2. 為他人背書保證：詳附表一。
3. 期末持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：詳附表二。
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：詳附表三。
11. 被投資公司資訊：詳附表四。

(三) 大陸投資資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、本期損益及認列之投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：無。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：無。
 - (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。
 - (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。
 - (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：無。
 - (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：無。
 - (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：無。

(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：詳附表五。

三一、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 109 及 108 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
109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日																		
來自外部客戶之收入	\$1,875,974	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$1,875,974
部門間收入	-	-	-	1,097	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收入合計	<u>\$1,875,974</u>	<u>\$</u>	<u>1,097</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>1,097)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$1,875,974</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	
部門利益 (損失)	\$	44,391	(\$	3,246)	(\$	8,228)	\$	6,523	\$	39,440									
利息收入		103		436		7		-		546									
財務成本	(	15,657)		-	(	242)		-		(15,899)								
其他營業外收入及支出	(	1,752)	(	602)		5,901	(	2,516)		1,031								
稅前淨利 (損)		27,085	(	3,412)	(	2,562)		4,007		25,118								
所得稅費用		6,116		-		-		-		6,116									
稅後淨利 (損)	\$	<u>20,969</u>	(\$	<u>3,412</u>)	(\$	<u>2,562</u>)	\$	<u>4,007</u>	\$	<u>19,002</u>									
可辨認部門資產		<u>\$7,490,457</u>		<u>\$1,417,054</u>		<u>\$ 151,605</u>		<u>(\$ 864,203)</u>		<u>\$8,194,913</u>									
可辨認部門負債		<u>\$4,807,478</u>		<u>\$ 165,528</u>		<u>\$ 76,448</u>		<u>(\$ 8,143)</u>		<u>\$5,041,311</u>									
108年1月1日至3月31日																			
來自外部客戶之收入	\$	2,134,871	\$	-	\$	-	\$	-	\$	2,134,871									
部門間收入		-		979		-		(979)		-									
收入合計	\$	<u>2,134,871</u>	\$	<u>979</u>	\$	<u>-</u>	(\$	<u>979</u>)	\$	<u>2,134,871</u>									
部門利益 (損失)	(\$	65,052)	(\$	3,444)	(\$	2,228)	\$	1,296	(\$	69,428)									
利息收入		86		782		46		-		914									
財務成本	(	21,300)		-		-		-		(21,300)								
其他營業外收入及支出		17,567		296		998		1,063		19,924									
稅前淨損	(68,699)	(2,366)	(1,184)		2,359	(69,890)									
所得稅利益	(	13,315)		-		-		-		(13,315)								
稅後淨損	(\$	<u>55,384</u>)	(\$	<u>2,366</u>)	(\$	<u>1,184</u>)	\$	<u>2,359</u>	(\$	<u>56,575</u>)									
可辨認部門資產		<u>\$7,603,298</u>		<u>\$1,404,282</u>		<u>\$ 82,303</u>		<u>(\$ 873,570)</u>		<u>\$8,216,313</u>									
可辨認部門負債		<u>\$4,264,108</u>		<u>\$ 134,206</u>		<u>\$ 781</u>		<u>(\$ 1,093)</u>		<u>\$4,398,002</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、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
為他人背書保證
民國 109 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	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	本 期 最高背書保證餘額	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 決權之股份超過百分 之 50 之公司	\$268,298	\$187,700	\$ 66,375	\$ -	7.00	\$536,596	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 109 年 3 月 31 日

附表二

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	\$ 21,578	0.4	\$ 21,578	
			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	\$477,535	8.3	\$477,535	
	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	533,253	5,320	4.4	5,320	
						<u>\$482,855</u>	<u>\$482,855</u>	
億昌公司	股票—普通股 中國鋼鐵公司		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	13,116	\$ 248		\$ 248	
			股票—特別股 中國鋼鐵公司				527	527
					<u>\$ 775</u>	<u>\$ 775</u>		
	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	326,000	\$ 16,789	0.3	\$ 16,789	
	基金受益憑證 聯博全球高收益債券基金		透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,049	\$ 2,757		\$ 2,757	

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 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

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	億昌公司	母公司對子公司	銷貨	\$ 8,012	依合約議定金額	-
0	本公司	億昌公司	母公司對子公司	進貨	625	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	1,097	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	5,898	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
被投資公司資訊相關資訊
民國 109 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

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	\$ 663,183	\$ 663,183	7,055,133	64.14	\$ 802,699	(\$ 3,412)	(\$ 2,189)	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	45,900	45,900	4,590,000	51.00	38,330	(2,562)	(1,306)	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	18,000	18,000	1,800,000	20.00	15,031	(2,562)	(512)	

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

主要股東資訊

民國 109 年 3 月 31 日

附表五

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	41,382,074	22.82
佑明投資股份有限公司	12,806,326	7.06
總利投資股份有限公司	10,798,376	5.95

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。