

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105及104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	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	10~15		三
	(四) 重 大 會 計 政 策 之 彙 總 說 明	15~16		四
	(五) 重 大 會 計 判 斷、估 計 及 假 設 不 確 定 性 之 主 要 來 源	16		五
	(六) 重 要 會 計 項 目 之 說 明	16~39		六 ~ 二 四
	(七) 關 係 人 交 易	40~41		二 五
	(八) 質 抵 押 之 資 產	41		二 六
	(九) 重 大 或 有 負 債 及 未 認 列 之 合 約 承 諾	41~42		二 七
	(十) 重 大 之 災 害 損 失	-		-
	(十一) 重 大 之 期 後 事 項	-		-
	(十二) 外 幣 金 融 資 產 及 負 債 之 匯 率 資 訊	42		二 八
	(十三) 附 註 揭 露 事 項			
	1. 重 大 交 易 事 項 相 關 資 訊	43		二 九
	2. 轉 投 資 事 業 相 關 資 訊	43		二 九
	3. 大 陸 投 資 資 訊	43~44		二 九
	(十四) 部 門 資 訊	44~45		三 十

會計師核閱報告

海光企業股份有限公司 公鑒：

海光企業股份有限公司（海光公司）及其子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除第三段所述事項外，本會計師係依照審計準則公報三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註十二所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司億昌鋼鐵廠股份有限公司（億昌公司）財務報表及合併財務報告附註所揭露子公司有關資訊，係依據該公司同期間未經會計師核閱之財務報表編製與揭露。該子公司民國 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為新台幣（以下同）537,379 千元及 483,678 千元，分別占合併資產總額之 9% 及 7%；負債總額分別為 261,655 千元及 212,872 千元，分別占合併負債總額之 8% 及 5%。其民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益分別為利益 2,828 千元及 2,202 千元，各占合併綜合利益之 125% 及合併綜合損失之（3%）。

依本會計師核閱結果，除上段所述非重要子公司之財務報表及合併財務報告附註所揭露之相關資訊，倘經會計師核閱而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反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之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師

龔 俊 吉

龔俊吉



金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1020025513 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 105 年 5 月 11 日



海光企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 3 月 31 日 暨民國 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼	資 產	105 年 3 月 31 日			104 年 12 月 31 日			105 年 3 月 31 日			104 年 12 月 31 日			104 年 3 月 31 日		
		金	%	(經查核)	金	%	(經查核)	金	%	(經查核)	金	%	(經查核)	金	%	(經查核)
1100	流動資產															
1110	現金及約當現金(附註六)	\$ 656,208	11		\$ 304,627	5		\$ 1,192,465	20		\$ 1,079,535	18		\$ 1,809,105	25	
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動(附註七)	695	-		2,313	-		249,394	4		249,444	4		299,614	4	
1150	應收票據－淨額(附註九)	15,179	-		24,449	1		773	-		-	-		1,853	-	
1170	應收帳款－淨額(附註九)	472,156	8		719,558	12		30,285	-		34,792	1		58,412	1	
1200	其他應收款(附註九)	15,060	-		165	-		207,797	3		238,609	4		320,854	5	
1220	本期應收稅款(附註二一)	107	-		49	-		91,812	2		151,940	2		182,108	3	
130X	存貨(附註十)	869,091	15		931,930	15		1,773	-		1,571	-		3,270	-	
1410	預付款項	5,294	-		2,908	-		-	-		1,500	-		31,531	-	
1460	待出售非流動資產(附註十一)	248,841	4		248,841	4		61,978	1		10,406	-		31,294	-	
1476	其他金融資產－流動(附註六)	2,950	-		2,950	-		235,408	4		255,346	4		218,741	3	
1479	其他流動資產	146	-		160	-		4,088	-		3,960	-		3,947	-	
11XX	流動資產總計	2,285,727	38		2,238,008	37		2,095,773	34		2,026,903	33		2,960,729	41	
非流動資產																
1543	以成本衡量之金融資產－非流動(附註八)	53,137	1		53,137	1		575,079	9		638,973	11		748,154	10	
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	3,478,826	57		3,527,321	58		-	-		-	-		364	-	
1840	遞延所得稅資產	149,423	3		149,541	3		272,938	5		273,123	4		275,439	4	
1915	預付設備款(附註二七)	80,959	1		86,980	1		168,548	3		182,990	3		164,715	2	
1920	存出保證金	664	-		664	-		10	-		10	-		10	-	
1990	其他非流動資產	6,720	-		7,200	-		1,016,575	17		1,095,096	18		1,188,682	16	
15XX	非流動資產總計	3,769,729	62		3,824,843	63		3,112,348	51		3,121,999	51		4,149,411	57	
資產總計		\$ 6,055,456	100		\$ 6,062,851	100		\$ 5,208,121	86		\$ 5,148,902	85		\$ 7,110,140	100	
負債及權益總計		\$ 6,055,456	100		\$ 6,062,851	100		\$ 5,208,121	86		\$ 5,148,902	85		\$ 7,110,140	100	
負債																
短期借款(附註十四及二六)																
應付短期票(附註十四)																
透過損益按公允價值衡量之金融負債－流動(附註七)																
應付票據(附註十五)																
應付帳款(附註十五及二五)																
其他應付款(附註十六及二五)																
本期所得稅負債(附註二一)																
負債準備－流動(附註十七)																
預收款項																
一年內到期之長期借款(附註十四及二六)																
其他流動負債																
流動負債總計																
非流動負債																
長期借款(附註十四及二六)																
負債準備－非流動(附註十七)																
遞延所得稅負債																
確定福利負債																
存入保證金																
非流動負債總計																
負債總計																
歸屬於母公司業主之權益(附註十九)																
普通股股本																
資本公積																
保留盈餘																
法定盈餘公積																
特別盈餘公積																
未分配盈餘																
保留盈餘總計																
母公司業主之權益合計																
非控制權益																
權益總計																
負債及權益總計																

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 105 年 5 月 11 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

合併綜合損益表

民國 105 及 104 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
每股淨損為元

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	\$1,075,371	99	\$2,316,700	99
4600	勞務收入	<u>11,013</u>	<u>1</u>	<u>18,119</u>	<u>1</u>
4000	營業收入合計	<u>1,086,384</u>	<u>100</u>	<u>2,334,819</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二十及 二五）				
5110	銷貨成本	1,056,055	97	2,379,563	102
5600	勞務成本	<u>4,403</u>	<u>1</u>	<u>8,318</u>	<u>-</u>
5000	營業成本合計	<u>1,060,458</u>	<u>98</u>	<u>2,387,881</u>	<u>102</u>
5900	營業毛利（損）	<u>25,926</u>	<u>2</u>	<u>(53,062)</u>	<u>(2)</u>
	營業費用（附註二十）				
6100	推銷費用	16,961	2	26,785	1
6200	管理費用	16,375	1	18,430	1
6300	研發費用	<u>453</u>	<u>-</u>	<u>135</u>	<u>-</u>
6000	營業費用合計	<u>33,789</u>	<u>3</u>	<u>45,350</u>	<u>2</u>
6900	營業淨損	<u>(7,863)</u>	<u>(1)</u>	<u>(98,412)</u>	<u>(4)</u>
	營業外收入及支出（附註二 十）				
7190	其他收入	21,265	2	3,990	-
7020	其他利益及損失	<u>(1,387)</u>	<u>-</u>	<u>12,239</u>	<u>1</u>
7050	財務成本	<u>(9,424)</u>	<u>(1)</u>	<u>(14,186)</u>	<u>(1)</u>
7000	營業外收入及支出 合計	<u>10,454</u>	<u>1</u>	<u>2,043</u>	<u>-</u>
7900	稅前淨利（損）	2,591	-	<u>(96,369)</u>	<u>(4)</u>

（接次頁）

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
		金 額	%	金 額	%
7950	所得稅費用(利益)(附註四及二一)	\$ 335	-	(\$ 18,334)	(1)
8200	本期淨利(損)	2,256	-	(78,035)	(3)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 2,256	-	(\$ 78,035)	(3)
	淨利(損)歸屬於：				
8610	母公司業主	\$ 1,545	-	(\$ 78,711)	(3)
8620	非控制權益	711	-	676	-
8600		\$ 2,256	-	(\$ 78,035)	(3)
	綜合(損)益總額歸屬於：				
8710	母公司業主	\$ 1,545	-	(\$ 78,711)	(3)
8720	非控制權益	711	-	676	-
8700		\$ 2,256	-	(\$ 78,035)	(3)
	每股淨利(損)(附註二二)				
9710	基 本	\$ 0.01		(\$ 0.46)	
9810	稀 釋	\$ 0.01		(\$ 0.46)	

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 105 年 5 月 11 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

民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般會計準則查核)

單位：新台幣千元

代碼	歸屬	於	母	公	司	業	主	之	權	益
			積	保	留	盈	盈	餘	總	計
	普通	股本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	非控制權益	權益總額	權益總額	
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 161,984	\$ 390,322	\$2,940,852	\$2,940,852	
D1	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利	-	-	-	-	1,545	711	2,256	2,256	
D3	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	1,545	711	2,256	2,256	
Z1	105 年 3 月 31 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 163,529	\$ 391,033	\$2,943,108	\$2,943,108	
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 374,349	\$ 388,943	\$3,151,838	\$3,151,838	
D1	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日淨利 (損)	-	-	-	-	(78,711)	676	(78,035)	(78,035)	
D3	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	
D5	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日綜合損益總額	-	-	-	-	(78,711)	676	(78,035)	(78,035)	
Z1	104 年 3 月 31 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 295,638	\$ 389,619	\$3,073,803	\$3,073,803	

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 105 年 5 月 11 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 105 及 104 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		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 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）	\$ 2,591	(\$ 96,369)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	59,403	62,626
A20200	攤銷費用	480	480
A20300	呆帳費用	-	1,692
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資 產及負債之淨利益	(887)	(507)
A20900	財務成本	9,424	14,186
A21200	利息收入	(26)	(240)
A21300	股利收入	(14,759)	-
A22500	處分不動產、廠房及設備利益	(77)	-
A23800	存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	1,488	(14,223)
A29900	負債準備提列	7,582	3,513
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	3,278	13,092
A31130	應收票據	9,270	(4,807)
A31150	應收帳款	247,402	(174,042)
A31180	其他應收款	(136)	3,770
A31200	存 貨	61,351	808,420
A31230	預付款項	(2,386)	22,474
A31240	其他流動資產	14	542
A32130	應付票據	2,523	(57,813)
A32150	應付帳款	(30,812)	3,022
A32180	其他應付款	(66,568)	(13,140)
A32210	預收款項	51,572	4,954
A32230	其他流動負債	128	-
A32240	應計退休金負債	(14,442)	1,103
A33000	營運產生之現金流入	326,413	578,733
A33100	收取之利息	26	137
A33300	支付之利息	(9,202)	(14,948)
A33500	支付之所得稅	-	(14)
AAAA	營業活動之淨現金流入	317,237	563,908

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(\$ 12,607)	(\$ 32,628)
B02800	處分不動產、廠房及設備	160	-
B06500	其他金融資產減少	-	98
B07100	預付設備款增加	(1,972)	(10,527)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(14,419)	(43,057)
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	987,371	1,726,404
C00200	短期借款減少	(874,441)	(2,436,160)
C00600	應付短期票券增加	-	250,000
C01700	償還長期借款	(64,167)	(55,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流入(出)	48,763	(514,756)
EEEE	本期現金及約當現金增加數	351,581	6,095
E00100	期初現金及約當現金餘額	304,627	211,100
E00200	期末現金及約當現金餘額	\$ 656,208	\$ 217,195

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 105 年 5 月 11 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 105 及 104 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。本公司目前主要法人股東為海明投資公司（23%）、總利投資公司（6%）及海仁投資公司（5%）等。

本公司股票自 97 年 12 月起在台灣證券交易所上市買賣，股票代號為 2038。

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 105 年 5 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

IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

國際會計準則理事會（IASB）已發布但尚未經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可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）

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs，金管會於 105 年 3 月 10 日公布自 106 年起開始適用之認可 IFRSs 公報範圍，為 IASB 於 105 年 1 月 1 日前發布，並於 106 年 1 月 1 日生效之 IFRSs（不含 IFRS 9「金融工具」及 IFRS 15「客戶合約之收入」等尚未生效或尚未確定生效日期之 IFRSs）。此外，金管會並宣布我國公開發行公司應自 107 年起開始適用 IFRS 15，截至本合併財務報告提報董事會日止，金管會尚未發布前述新發布／修正／修訂準則及解釋以外之其他準則生效日。

新 發 布 ／ 修 正 ／ 修 訂 準 則 及 解 釋	I A S B 發 布 之 生 效 日 (註 1)
「2010～2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日(註 2)
「2011～2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012～2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日(註 3)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
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 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：適用合 併報表之例外規定」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「客戶合約之收入」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 15 之修正「IFRS 15 之闡釋」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 16「租賃」	2019 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 年 1 月 1 日
IAS 7 之修正「揭露倡議」	2017 年 1 月 1 日
IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」	2017 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡 釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日
IAS 19 之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014 年 7 月 1 日
IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014 年 1 月 1 日
IAS 39 之修正「衍生工具之約務更替與避險會計之持續適 用」	2014 年 1 月 1 日
IFRIC 21「公課」	2014 年 1 月 1 日

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期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

(一) IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

本公司及子公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

1. 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損失認列於損益。
2. 藉由收取合約現金流量與出售金融資產為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

本公司及子公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟本公司及子公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允

價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，本公司及子公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

(二) IAS 36 之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IAS 36 之修正係釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露其可回收金額。此外，可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司須增加揭露所採用之折現率。

(三) 2010～2012 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24「關係人揭露」之修正係釐清，為本公司及子公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬本公司及子公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

(四) 2011～2013 週期之年度改善

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32「金融工具：表達」對

金融資產或金融負債之定義亦然。

(五) IAS 16 之修正「可接受之折舊方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

(六) IFRS 15「客戶合約之收入」及相關修正

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

本公司及子公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

1. 辨認客戶合約；
2. 辨認合約中之履約義務；
3. 決定交易價格；
4. 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
5. 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 及相關修正生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(七) IFRS 16「租賃」

IFRS 16 係規範租賃之會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及相關解釋。

於適用 IFRS 16 時，若本公司及子公司為承租人，除小額租賃及短期租賃得選擇採用類似 IAS 17 之營業租賃處理外，其他租賃皆應於合併資產負債表上認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表應分別表達使用權資產之折舊費用及租賃負債按有效利息法所產生之利息費用。在合併現金流量表中，償付租賃負債之本金金額表達為籌資活動，支付利息部分則列為營

業活動。

對於本公司及子公司為出租人之會計處理預計無重大影響。

IFRS 16 生效時，本公司及子公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

(八) IAS 12 之修正「未實現損失之遞延所得稅資產之認列」

IAS 12 之修正主要係釐清，不論本公司及子公司預期透過出售或透過收取合約現金流量回收以公允價值衡量之債務工具投資，且不論該資產是否發生未實現損失，暫時性差異應按該資產公允價值及課稅基礎之差額決定。

此外，除非稅法限制可減除暫時性差異所能減除之收益類型而應就同類型可減除暫時性差異評估是否認列遞延所得稅資產，否則應就所有可減除暫時性差異一併評估。於評估是否認列遞延所得稅資產時，若有足夠證據顯示本公司及子公司很有可能以高於帳面金額回收資產，則估計未來課稅所得所考慮之資產回收金額不限於其帳面金額，且未來課稅所得之估計應排除因可減除暫時性差異迴轉所產生之影響。

除上述影響外，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

除下列說明外，請參閱 104 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 104 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
庫存現金及週轉金	\$ 125	\$ 124	\$ 137
銀行活期存款	652,183	282,612	180,025
銀行支票存款	3,900	21,891	15,704
約當現金—原始到期日在 3 個月以內 之銀行定期存款	-	-	21,329
	<u>\$656,208</u>	<u>\$304,627</u>	<u>\$217,195</u>

本公司及子公司於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日另持有 6 個月到期之定期存款分別為 2,950 千元、2,950 千元及 13,364 千元（列入其他金融資產—流動項下）。

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	\$ -	\$ 1,684	\$ -
非衍生金融資產			
國內上市股票	695	629	758
	<u>\$ 695</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 758</u>
<u>持有供交易之金融負債</u>			
衍生工具（未指定避險）			
遠期外匯合約	<u>\$ 773</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,853</u>

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(年、月)	合 約 金 額 (千 元)
<u>105 年 3 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.07	USD1,500／NTD48,176
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.08	USD2,000／NTD64,192
<u>104 年 12 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.03	USD4,500／NTD146,497
<u>104 年 3 月 31 日</u>				
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.04	USD5,000／NTD157,389
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.05	USD4,000／NTD125,781
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.06	USD2,500／NTD78,637
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.07	USD7,000／NTD219,290

本公司及子公司從事遠期外匯交易之目的，主要係為降低外幣負債因匯率波動產生之風險。本公司持有之遠期外匯合約因不符合有效避險條件，是以不適用避險會計。

八、以成本衡量之金融資產－非流動

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
國內未上市（櫃）普通股			
台灣鋼聯公司	\$ 47,591	\$ 47,591	\$ 89,760
小港倉儲公司	5,546	5,546	6,000
	<u>\$ 53,137</u>	<u>\$ 53,137</u>	<u>\$ 95,760</u>

台灣鋼聯公司及小港倉儲公司於 104 年度辦理減資退回股款分別為 42,169 千元及 454 千元。

本公司所持有之國內未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致本公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。倘依 IFRS 7 衡量種類區分則為備供出售金融資產。

台灣鋼聯公司係由電爐鋼鐵廠共同集資設立，主係從事電爐煉鋼所產生之集塵灰處理業務，本公司目前擔任該公司之法人董事。

九、應收票據、應收帳款及其他應收款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據			
因營業而發生	\$ 15,179	\$ 24,449	\$ 31,867
備抵呆帳	-	-	(319)
	<u>\$ 15,179</u>	<u>\$ 24,449</u>	<u>\$ 31,548</u>
應收帳款			
因營業而發生	\$ 474,676	\$ 722,078	\$ 1,165,903
備抵呆帳	(2,520)	(2,520)	(4,949)
	<u>\$ 472,156</u>	<u>\$ 719,558</u>	<u>\$ 1,160,954</u>
其他應收款			
應收股利	\$ 14,759	\$ -	\$ -
營業稅退稅款	-	-	337
其 他	301	165	335
	<u>\$ 15,060</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 672</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，於決定應收款項可回收性時，本公司及子公司考量應收款項自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。由於歷史經驗顯示帳齡超過 150 天之應收款項無法回收，本公司及子公司對於帳齡超過 150 天之應收款項認列 100%備抵呆帳，對於帳齡在 150 天內之應收款項，其備抵呆帳係參考帳齡及已收取不可撤銷之信用狀保證程度，並考量交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

本公司及子公司係定期檢視客戶之信用額度，對於無額度或超出額度之客戶，採取預收現金貨款之方式辦理以保全債權。

應收款項之帳齡分析如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
60 天以下	\$ 478,401	\$ 707,232	\$ 1,166,115
61 至 90 天	8,744	38,734	31,655
91 天以上	<u>2,710</u>	<u>561</u>	<u>-</u>
合 計	<u>\$ 489,855</u>	<u>\$ 746,527</u>	<u>\$ 1,197,770</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

於資產負債日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收款項，因其信用品質並未重大改變，本公司管理階層認為仍可回收其金額，且對該等應收款項並未持有任何擔保或其他信用增強保障。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
60 天以下	<u>\$379</u>	<u>\$561</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 2,520	\$ 3,576
本期提列	<u>-</u>	<u>1,692</u>
期末餘額	<u>\$ 2,520</u>	<u>\$ 5,268</u>

十、存 貨

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
製 成 品	\$ 468,742	\$ 386,676	\$ 522,193
在 製 品	246,009	353,758	701,462
原 料	67,991	98,035	201,982
物 料	85,622	93,100	160,015
下 腳 品	<u>727</u>	<u>361</u>	<u>1,442</u>
	<u>\$ 869,091</u>	<u>\$ 931,930</u>	<u>\$ 1,587,094</u>

105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日與存貨相關之銷貨成本分別為 1,056,055 千元及 2,379,563 千元，其中分別包括：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	<u>\$ 1,488</u>	<u>(\$14,223)</u>

十一、待出售非流動資產

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
待出售不動產、廠房及設備	\$ 20,267	\$ 20,267	\$ -
累計折舊	(<u>8,234</u>)	(<u>8,234</u>)	-
	12,033	12,033	-
待出售土地	<u>236,808</u>	<u>236,808</u>	-
	<u>\$248,841</u>	<u>\$248,841</u>	<u>\$ -</u>

子公司預計於未來 12 個月內處分土地及建築物，該土地及建築物原先係供營業租賃使用，已於 105 年 3 月 31 日與非關係人簽訂不動產買賣契約。將該土地分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失。

十二、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

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		
			105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
本 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

億昌公司係非重要子公司，其 105 年及 104 年 3 月 31 日之資產總額分別為 537,379 千元及 483,678 千元，負債總額分別為 261,655 千元及 212,872 千元；105 及 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之本期綜合損益分別為利益 2,828 千元及 2,202 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

105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

成 本	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	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,031,537	\$ 534,297	\$ 3,726,864	\$ 369,984	\$ 81,190	\$ 38,819	\$ 47,438	\$ 6,830,129
增 添	-	-	9,923	588	480	-	-	10,991
處 分	-	-	-	-	(1,000)	-	-	(1,000)
105 年 3 月 31 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 534,297</u>	<u>\$ 3,736,787</u>	<u>\$ 370,572</u>	<u>\$ 80,670</u>	<u>\$ 38,819</u>	<u>\$ 47,438</u>	<u>\$ 6,840,120</u>

(接次頁)

(承前頁)

	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	合 計
累 計 折 舊								
105 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 313,230	\$ 2,676,043	\$ 198,392	\$ 56,321	\$ 29,237	\$ 29,585	\$ 3,302,808
折舊費用	-	4,743	48,276	3,300	1,844	564	676	59,403
處 分	-	-	-	-	(917)	-	-	(917)
105 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 317,973</u>	<u>\$ 2,724,319</u>	<u>\$ 201,692</u>	<u>\$ 57,248</u>	<u>\$ 29,801</u>	<u>\$ 30,261</u>	<u>\$ 3,361,294</u>
105 年 1 月 1 日 淨 額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 221,067</u>	<u>\$ 1,050,821</u>	<u>\$ 171,592</u>	<u>\$ 24,869</u>	<u>\$ 9,582</u>	<u>\$ 17,853</u>	<u>\$ 3,527,321</u>
105 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 216,324</u>	<u>\$ 1,012,468</u>	<u>\$ 168,880</u>	<u>\$ 23,422</u>	<u>\$ 9,018</u>	<u>\$ 17,177</u>	<u>\$ 3,478,826</u>

104 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	合 計
成 本								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ 2,268,345	\$ 551,145	\$ 3,996,405	\$ 369,984	\$ 80,790	\$ 38,819	\$ 45,118	\$ 7,350,606
增 添	-	270	16,867	-	-	-	2,289	19,426
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ 2,268,345</u>	<u>\$ 551,415</u>	<u>\$ 4,013,272</u>	<u>\$ 369,984</u>	<u>\$ 80,790</u>	<u>\$ 38,819</u>	<u>\$ 47,407</u>	<u>\$ 7,370,032</u>
累 計 折 舊								
104 年 1 月 1 日 餘 額	\$ -	\$ 301,563	\$ 2,863,696	\$ 184,597	\$ 48,453	\$ 26,910	\$ 26,497	\$ 3,451,716
折舊費用	-	5,063	50,691	3,469	1,964	586	853	62,626
104 年 3 月 31 日 餘 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 306,626</u>	<u>\$ 2,914,387</u>	<u>\$ 188,066</u>	<u>\$ 50,417</u>	<u>\$ 27,496</u>	<u>\$ 27,350</u>	<u>\$ 3,514,342</u>
104 年 3 月 31 日 淨 額	<u>\$ 2,268,345</u>	<u>\$ 244,789</u>	<u>\$ 1,098,885</u>	<u>\$ 181,918</u>	<u>\$ 30,373</u>	<u>\$ 11,323</u>	<u>\$ 20,057</u>	<u>\$ 3,855,690</u>

上述不動產、廠房及設備於 105 年及 104 年 3 月 31 日經本公司及子公司進行減損評估後，尚無減損之虞。

本公司及子公司之不動產、廠房及設備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 25 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

3 至 25 年

運輸設備

2 至 12 年

辦公設備

2 至 25 年

其他設備

2 至 36 年

本公司及子公司設定抵押作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，請參閱附註二六。

十四、借 款

(一) 短期借款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>擔保借款（附註二六）</u>			
銀行借款	\$ 80,836	\$ -	\$ -
<u>無擔保借款</u>			
信用借款	<u>1,111,629</u>	<u>1,079,535</u>	<u>1,809,105</u>
	<u>\$ 1,192,465</u>	<u>\$ 1,079,535</u>	<u>\$ 1,809,105</u>

銀行週轉借款之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.30%~1.96%、1.04%~1.74%及 1.01%~2.54%。

(二) 應付短期票券

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 300,000
減：未攤銷折價	<u>606</u>	<u>556</u>	<u>386</u>
	<u>\$ 249,394</u>	<u>\$ 249,444</u>	<u>\$ 299,614</u>

應付短期票券之利率於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日分別為 1.45%、1.45%及 1.41%~1.44%。保證機構包含大眾銀行及兆豐票券公司。

(三) 長期借款

	104 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
<u>擔保借款</u>			
銀行聯貸借款	\$ 747,987	\$ 802,652	\$ 966,895
其他銀行借款	82,500	91,667	-
減：1 年內到期部分	<u>255,408</u>	<u>255,346</u>	<u>218,741</u>
長期借款	<u>\$ 575,079</u>	<u>\$ 638,973</u>	<u>\$ 748,154</u>

1. 銀行聯貸借款

本公司及子公司為改善財務結構暨充實中期營運週轉所需資金，於 101 年 12 月簽訂此項額度 13 億元之 5 年期聯合授信借款，本公司及子公司已於 102 年第 1 季全數動

撥且提供自有土地及房屋建築作為抵押擔保（參閱附註二六），並由董事長提供連帶保證（參閱附註二五），到期日為 107 年 1 月 25 日，其借款自 102 年 10 月 25 日起分 18 期按季攤還本金 55,000 千元，並於到期日償還剩餘本金 365,000 千元，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 年期未達壹千萬元之定期儲金機動利率加碼 0.30% 浮動計息。截至 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之利率均為 1.69%。

除聯合授信合約相關規定外，本公司及子公司承諾於借款期間維持下列財務比率：

- (1) 流動比率不得低於 100%。
- (2) 負債比率不得高於 200%。
- (3) 利息保障倍數不得低於 2 倍。
- (4) 每股淨值不得低於新台幣 15.39 元或有形淨值不得低於新台幣 28 億元。

前述各款財務比率及標準，均以會計師核閱簽證之半年度及查核簽證之年度合併財務報表為計算基礎。每半年檢視 1 次（年度財務報表受檢日為每年 4 月 30 日，上半年度財務報表受檢日為每年 8 月 31 日）。

本公司及子公司 104 年度合併財務報表之利息保障倍數未符上述合約定財務比率，惟本公司及子公司已於資產負債表日前獲管理銀行回覆多數銀行同意不予追究。

2. 其他銀行借款

本公司及子公司為購買機器設備及其附屬設施融資所需資金，已於 104 年第 2 季全數動撥並提供機器設備抵押擔保，到期日為 107 年 4 月 15 日，截至 105 年 3 月 31 日之借款利率為 1.59%。

十五、應付票據及應付帳款

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 29,051	\$ 27,762	\$ 56,518
非因營業而發生	<u>1,234</u>	<u>7,030</u>	<u>1,894</u>
	<u>\$ 30,285</u>	<u>\$ 34,792</u>	<u>\$ 58,412</u>

(一) 應付票據

於 105 年 3 月 31 日暨 104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日，分別另有 34,629 千元、38,860 千元及 72,717 千元之已開立票據係供銷貨而提出之保證使用，且於保證之責任終止時可收回註銷。

(二) 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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應付動力費	\$ 29,635	\$ 36,038	\$ 60,670
應付稅捐	14,697	14,044	6,438
應付薪資及獎金	12,386	23,491	17,007
應付集塵灰清運費	4,311	5,651	6,032
應付購置設備款	3,606	31,561	40,602
應付運費	3,391	4,372	6,228
應付修繕費	6,121	12,533	10,429
應付加工費	39	143	7,656
其 他	<u>17,626</u>	<u>24,107</u>	<u>27,046</u>
	<u>\$ 91,812</u>	<u>\$ 151,940</u>	<u>\$ 182,108</u>

十七、負債準備

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
集塵灰處理費準備	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 31,895</u>
流 動	\$ -	\$ 1,500	\$ 31,531
非 流 動	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>364</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,500</u>	<u>\$ 31,895</u>

上述負債準備－非流動因預計折現影響不大，該負債準備之衡量金額並未予以折現。

應付集塵灰處理費（未稅）係依其流動性分別列入其他應付款、負債準備－流動及負債準備－非流動項下，其變動如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 5,529	\$48,560
本期提列	7,582	3,513
本期使用	(10,131)	(16,751)
期末餘額	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$35,322</u>
應付集塵灰處理費	\$ 2,980	\$35,322
負債準備－流動	-	(31,531)
其他應付款尚未支付	(2,980)	(3,427)
負債準備－非流動	<u>\$ -</u>	<u>\$ 364</u>

十八、退職後福利計畫

105 及 104 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 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為 1,051 千元及 1,351 千元。

十九、權益

(一) 股本－普通股

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
額定股數（千股）	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>	<u>250,000</u>
額定股本	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>	<u>\$ 2,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數 （千股）	<u>172,633</u>	<u>172,633</u>	<u>172,633</u>
已發行股本	<u>\$ 1,726,329</u>	<u>\$ 1,726,329</u>	<u>\$ 1,726,329</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

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
得用以彌補虧損、 發放現金或撥充股本 (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	399	399	399
僅得用以彌補虧損 (2)			
其 他	<u>23,240</u>	<u>23,240</u>	<u>23,240</u>
	<u>\$268,292</u>	<u>\$268,292</u>	<u>\$268,292</u>

1. 此類資本公積中得用以彌補虧損，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。
2. 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

依本公司章程規定，年度決算如有盈餘，除彌補歷年累積虧損外，依下列順序分派之：

1. 提撥 10% 為法定盈餘公積，惟其餘額已達股本總額時，得經股東會決議截止提存。
2. 依規定提撥或迴轉特別盈餘公積。
3. 當年度如尚有盈餘，再提撥餘額 3% 為董事、監察人酬勞金及 2%~3% 為員工紅利。
4. 餘額連同以前年度累積未分配盈餘，由董事會擬具股東紅利分配議案，提請股東會決議分派之。

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。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。配合上述法規，本公司於 104 年 11 月董事會擬議之修正公司章程，尚待於 105 年 6 月召開之股東常會決議。員工及董監事酬勞之估列基礎及實際配發情形，參閱附註二十之(五)員工福利費用項下說明。

本公司依金管證發字第 1010012865 號令、金管證發字第 1010047490 號令及「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」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。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額時為止。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。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 105 年 3 月董事會及 104 年 6 月股東常會分別擬議及決議通過 104 及 103 年度虧損撥補案。

有關 104 年度虧損撥補案尚待 105 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

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) 非控制權益

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$390,322	\$388,943
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨利	<u>711</u>	<u>676</u>
期末餘額	<u>\$391,033</u>	<u>\$389,619</u>

二十、稅前淨利（損）

(一) 其他收入

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
股利收入	\$14,759	\$ -
賠償收入	3,485	3,249
出售廢五金及報廢貨櫃 收入	2,773	371
利息收入	26	240
其 他	<u>222</u>	<u>130</u>
	<u>\$21,265</u>	<u>\$ 3,990</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
淨外幣兌換（損）益	(\$ 1,216)	\$12,423
透過損益按公允價值衡 量之金融商品利益	887	507
處分不動產、廠房及設備 利益	77	-
其 他	(<u>1,135</u>)	(<u>691</u>)
	<u>(\$ 1,387)</u>	<u>\$12,239</u>

淨外幣兌換（損）益內容如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
外幣兌換利益總額	\$ 3,903	\$18,167
外幣兌換損失總額	(<u>5,119</u>)	(<u>5,744</u>)
淨（損）益	<u>(\$ 1,216)</u>	<u>\$12,423</u>

(三) 財務成本

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
銀行借款利息	\$ 9,383	\$ 14,237
應付短期票券利息	<u>370</u>	<u>223</u>
以攤銷後成本衡量之金融負債利息費用總額	9,753	14,460
減：列入符合要件資產成本之金額	(<u>329</u>)	(<u>274</u>)
	<u>\$ 9,424</u>	<u>\$ 14,186</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息資本化金額	\$329	\$274
利息資本化利率（%）	1.62~1.64	1.58~1.61

(四) 折舊及攤銷

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
不動產、廠房及設備	\$ 59,403	\$ 62,626
其他非流動資產	<u>480</u>	<u>480</u>
合 計	<u>\$ 59,883</u>	<u>\$ 63,106</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 57,489	\$ 60,349
營業費用	<u>1,914</u>	<u>2,277</u>
	<u>\$ 59,403</u>	<u>\$ 62,626</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	<u>\$ 480</u>	<u>\$ 480</u>

(五) 員工福利費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工紅利		
薪資及獎金	\$ 47,621	\$ 56,185
勞 健 保	5,474	6,436
其 他	<u>290</u>	<u>262</u>
	<u>53,385</u>	<u>62,883</u>

(接 次 頁)

(承前頁)

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
退職後福利		
確定提撥計畫	\$ 2,107	\$ 2,435
確定福定計畫(附註十八)	<u>1,051</u>	<u>1,351</u>
	<u>3,158</u>	<u>3,786</u>
員工福利費用合計	<u>\$56,543</u>	<u>\$66,669</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$ 38,947	\$ 48,630
營業費用	<u>17,596</u>	<u>18,039</u>
	<u>\$56,543</u>	<u>\$66,669</u>

依現行章程規定，本公司 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日係按當年度稅後盈餘扣除應提列之法定盈餘公積及特別盈餘公積後，分別以 2%~3% 及 3% 分派員工紅利及董監酬勞，本公司因營業結果為淨損，是以並未估列員工紅利及董監酬勞。

依 104 年 5 月修正後公司法及 104 年 11 月經董事會擬議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益分別以 2%~3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董監酬勞，由於本公司尚無法預計年度獲利情形，是以 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日並未估列員工酬勞及董監酬勞。

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。

104 及 103 年度營運結果皆為淨損，是以並未估列員工酬勞或紅利及董監酬勞。

有關本公司 105 年董事會決議之員工酬勞及董監酬勞資訊，及 104 年股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二一、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅		
當期產生者	\$ 403	\$ 473
遞延所得稅		
當期產生者	(68)	(18,807)
認列於損益之所得稅費 用（利益）	<u>\$ 335</u>	<u>(\$18,334)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
未分配盈餘			
87 年度以後未分配盈餘	<u>\$163,529</u>	<u>\$161,984</u>	<u>\$295,638</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>\$256,947</u>	<u>\$256,947</u>	<u>\$249,975</u>

104 及 103 年度為稅後淨損，是以本公司彌補虧損後不作盈餘分配，是以未計算盈餘分配稅額扣抵比率。

(三) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 103 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。

二二、每股盈餘（淨損）

用以計算每股盈餘（淨損）之盈餘（淨損）及普通股加權平均股數如下：

本期淨利（損）

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於母公司業主之淨利（損）	<u>\$ 1,545</u>	<u>(\$78,711)</u>

由於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未估列員工酬勞，因此基本每股盈餘與稀釋每股盈餘相同。

股 數

單位：千股

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
用以計算基本每股淨利（損）之 普通股加權平均股數	<u>172,633</u>	<u>172,633</u>

由於 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日未估列員工酬勞，因此基本每股盈餘與稀釋每股盈餘相同。

二三、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 105 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。

本公司及子公司尚須遵守長期聯貸借款合約中有關以退還現金或現金以外財產減少資本之限制，倘有違反限制時，管理銀行有權暫停本授信案之動用；或依授信銀行團決議，終止本授信案尚未動用之全部或部分額度，或宣告本授信案本息全部或部分提前即日到期。

二四、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－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值 衡量之金融資產				
國內上市有價證券	<u>\$695</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$695</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				
遠期外匯合約	\$ -	\$773	\$ -	\$773

104 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				
國內上市有價證券	\$ 629	\$ -	\$ -	\$ 629
遠期外匯合約	-	1,684	-	1,684
	\$ 629	\$1,684	\$ -	\$2,313

104 年 3 月 31 日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市有價證券	\$ 758	\$ -	\$ -	\$ 758
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
遠期外匯合約	\$ -	\$1,853	\$ -	\$1,853

105 及 104 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. 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－遠期外匯合約	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。

(三) 金融工具之種類

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
金 融 資 產			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	\$ 695	\$ 2,313	\$ 758
放款及應收款（註 1）	1,162,217	1,052,413	1,424,397
備供出售金融資產（註 2）	53,137	53,137	95,760
金 融 負 債			
透過損益按公允價值衡量－			
持有供交易	773	-	1,853
以攤銷後成本衡量（註 3）	2,602,250	2,648,649	3,636,998

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

註 2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產。

註 3：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（含一年內到期）及存入保證金等以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（包含匯率風險及利率風險）、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。

(五) 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（參閱下述 1.）以及利率變動風險（參閱下述 2.）。本公司及子公司以遠期外匯合約降低因外幣進貨承諾而產生之匯率風險。

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

1. 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價之借款，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與非貨幣性資產及負債金額參閱附註二八。

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：

		105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
資 產		\$ -	\$ 1,684	\$ -
負 債		773	-	1,853

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。

下表詳細說明當新台幣（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

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)	
	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
情境 1 損益	\$ 1,740	\$ 13,832
情境 2 損益	(1,740)	(13,832)

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外之美元計價之借款，本公司及子公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日匯率敏感度下降主係美元負債減少。

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：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 2,950	\$ 2,950	\$ 34,693
金融負債	249,394	249,444	299,614
具現金流量利率風險			
金融資產	652,183	282,612	180,025
金融負債	2,022,952	1,973,854	2,776,000

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。集團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／減少 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，本公司及子公司 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨利將分別減少／增加 3,427 千元；104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之稅前淨損將分別增加／減少 6,490 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。

(二) 信用風險

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

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

本公司及子公司之信用風險顯著集中客戶係個別應收帳款餘額超過應收款項合計數之 10% 者：

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
應收票據及帳款			
A 公 司	\$ 69,752	\$137,490	\$153,546
B 公 司	<u>57,897</u>	<u>59,068</u>	<u>100,084</u>
	<u>\$127,649</u>	<u>\$196,558</u>	<u>\$253,630</u>

另預購遠匯交易對手係國內大型之金融控股機構，故該信用風險不高。

(三) 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。

銀行借款對本公司及子公司而言係一項重要流動性來源。截至 105 年 3 月 31 日暨 104 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 2,569,670 千元、2,742,840 千元及 2,400,695 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
105 年 3 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 329,894	\$ -	\$ -
固定利率工具	250,000	-	-
浮動利率工具	<u>1,003,863</u>	<u>462,543</u>	<u>582,208</u>
	<u>\$ 1,583,757</u>	<u>\$ 462,543</u>	<u>\$ 582,208</u>
104 年 12 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 425,341	\$ -	\$ -
固定利率工具	250,000	-	-
浮動利率工具	<u>858,032</u>	<u>504,009</u>	<u>658,265</u>
	<u>\$ 1,533,373</u>	<u>\$ 504,009</u>	<u>\$ 658,265</u>

(接次頁)

(承前頁)

	3 個 月 內	3 個 月 至 1 年	1 年 以 上
104 年 3 月 31 日			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 561,347	\$ -	\$ -
固定利率工具	300,000	-	-
浮動利率工具	<u>1,705,461</u>	<u>662,610</u>	<u>766,996</u>
	<u>\$ 2,566,808</u>	<u>\$ 662,610</u>	<u>\$ 766,996</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
105 年 3 月 31 日		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ -	\$112,368
流 出	-	(113,141)
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 773)</u>
104 年 12 月 31 日		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$ -	\$148,181
流 出	-	(146,497)
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,684</u>
104 年 3 月 31 日		
總額交割		
遠期外匯合約		
流 入	\$156,443	\$422,801
流 出	(157,389)	(423,708)
	<u>(\$ 946)</u>	<u>(\$ 907)</u>

二五、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
黃滄海	本公司前董事長
黃韋翰	本公司之董事長
明耀鋼鐵股份有限公司(明耀鋼鐵)	該公司之負責人為本公司董事長之二親等

(二) 營業交易

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
進貨 明耀鋼鐵	<u>\$ 1,592</u>	<u>\$ 2,970</u>

本公司與關係人間之交易價格係依一般交易條件為之，而付款條件與非關係人相當，依付款政策為3.5個月內。

資產負債表日之應付關係人帳款餘額如下：

	105年 3月31日	104年 12月31日	104年 3月31日
明耀鋼鐵	<u>\$ 900</u>	<u>\$ 899</u>	<u>\$ 1,482</u>

流通在外之應付關係人帳款餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(三) 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：

	105年1月1日 至3月31日	104年1月1日 至3月31日
短期員工福利(包括薪資、紅利及獎金)	\$ 3,360	\$ 3,232
退職後福利	<u>58</u>	<u>54</u>
	<u>\$ 3,418</u>	<u>\$ 3,286</u>

(四) 其他關係人交易

1. 集塵灰處理費用

	105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
集塵灰處理費 台灣鋼聯	<u>\$ 9,082</u>	<u>\$ 7,911</u>

	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
其他應付款 台灣鋼聯	<u>\$ 2,980</u>	<u>\$ 1,834</u>	<u>\$ 3,599</u>

本公司與台灣鋼聯間之交易價格係依一般交易條件為之，而付款條件與非關係人相當，依付款政策為 3.5 個月內。

2. 保證

105 年 3 月 31 日之長短期借款由董事長黃韋翰提供連帶保證；104 年 12 月 31 日及 3 月 31 日之長短期借款由前董事長黃滄海提供連帶保證。

二六、質抵押之資產

下列資產業經提供予金融機構作為融資之擔保品：

	帳 面 價 值	帳 面 價 值	帳 面 價 值
	105 年 3 月 31 日	104 年 12 月 31 日	104 年 3 月 31 日
不動產、廠房及設備			
土地（含重估增值）	\$ 1,114,255	\$ 1,114,255	\$ 1,114,255
機器設備	286,709	290,724	219,500
房屋及建築	<u>148,355</u>	<u>150,544</u>	<u>157,327</u>
	<u>\$ 1,549,319</u>	<u>\$ 1,555,523</u>	<u>\$ 1,491,082</u>

二七、重大未認列之合約承諾

除其他附註所述者外，本公司及子公司於 105 年 3 月 31 日有下列重大承諾事項及或有事項：

(一) 本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額約 325,858 千元。因銷貨而提出之保證票據餘額請參閱附註十五。

(二) 本公司為購置資產及設備維護而與廠商簽訂之合約金額為 81,962 千元，已支付 75,371 千元（列入預付設備款項下）。

(三) 本公司尚未履約之進貨承諾 382,468 千元，屬不可撤銷採購合約。

(四) 尚未到期之遠期外匯合約：參閱附註七。

二八、具重大影響之外幣金融資產及負債資訊

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：外幣／新台幣千元；匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>105 年 3 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	714		32.235	\$	23,022		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		6,113		32.235		197,066		
<u>104 年 12 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		4,862		32.875		159,857		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		8,967		32.875		294,806		
<u>104 年 3 月 31 日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		1,001		31.35		31,369		
人 民 幣		6,262		5.069		31,743		
日 幣		70,000		0.2624		18,368		
貨幣性項目之金融負債								
美 元		45,122		31.35		1,414,584		
日 幣		324,525		0.2624		85,155		
歐 元		1,505		33.85		50,944		

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
<u>105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>				
美 元	32.235	（美元：新台幣）		(\$1,229)
<u>104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日</u>				
美 元	31.35	（美元：新台幣）		3,977

二九、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. 從事衍生工具交易：本公司詳附註七；被投資公司則無此交易。
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。

三十、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、鋼筋之製造銷售及不動產租賃業務，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 105 及 104 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	調	整	及	沖	銷	合	計
105 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日														
來自外部客戶之收入	\$ 1,083,365			\$	3,019			\$	-				\$ 1,086,384	
部門間收入	-				2,240			(	2,240)				-	
收入合計	<u>\$ 1,083,365</u>			<u>\$</u>	<u>5,259</u>			<u>(\$</u>	<u>2,240)</u>				<u>\$ 1,086,384</u>	
部門利益（損失）	\$ 25,231			\$	1,826			(\$	1,131)				\$ 25,926	
營業費用	(32,656)			(	2,286)				1,153				(33,789)	
營業淨利（損）	(7,425)			(	460)				22				(7,863)	
利息收入	20				8			(	2)				26	
財務成本	(9,415)			(	11)				2				(9,424)	
其他營業外收入及支出	18,186				3,551			(	1,885)				19,852	
合併稅前淨利（損）	1,366				3,088			(	1,863)				2,591	
所得稅利益（費用）	179			(	514)				-				(335)	
合併稅後淨利（損）	<u>\$ 1,545</u>			<u>\$</u>	<u>2,574</u>			<u>(\$</u>	<u>1,863)</u>				<u>\$ 2,256</u>	
可辨認部門資產	<u>\$ 5,497,633</u>			<u>\$</u>	<u>539,112</u>			<u>\$</u>	<u>18,711</u>				<u>\$ 6,055,456</u>	
可辨認部門負債	<u>\$ 2,945,558</u>			<u>\$</u>	<u>262,057</u>			<u>(\$</u>	<u>95,267)</u>				<u>\$ 3,112,348</u>	

（接次頁）

(承前頁)

	本公司 億昌公司 調整及沖銷 合計			
104年1月1日 至3月31日				
來自外部客戶之收入	\$ 2,331,487	\$ 3,332	\$ -	\$ 2,334,819
部門間收入	-	3,079	(3,079)	-
收入合計	<u>\$ 2,331,487</u>	<u>\$ 6,411</u>	<u>(\$ 3,079)</u>	<u>\$ 2,334,819</u>
部門利益 (損失)	(\$ 53,738)	\$ 1,748	(\$ 1,072)	(\$ 53,062)
營業費用	(44,122)	(2,337)	1,109	(45,350)
營業淨利 (損)	(97,860)	(589)	37	(98,412)
利息收入	9	233	(2)	240
財務成本	(14,177)	(11)	2	(14,186)
其他營業外收入及支出	14,573	3,050	(1,634)	15,989
合併稅前淨利 (損)	(97,455)	2,683	(1,597)	(96,369)
所得稅利益 (費用)	18,744	(410)	-	18,334
合併稅後淨利 (損)	<u>(\$ 78,711)</u>	<u>\$ 2,273</u>	<u>(\$ 1,597)</u>	<u>(\$ 78,035)</u>
可辨認部門資產	<u>\$ 6,665,095</u>	<u>\$ 485,668</u>	<u>\$ 72,451</u>	<u>\$ 7,223,214</u>
可辨認部門負債	<u>\$ 3,980,912</u>	<u>\$ 214,012</u>	<u>(\$ 45,513)</u>	<u>\$ 4,149,411</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、處分投資損益、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利益（費用）。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 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元
 (除另予註明者外)

編 號	背 書 保 證 者 公 司 名 稱	被 背 書 保 證 對 象 公 司 名 稱	關 係	對 單 一 企 業 本 期 背 書 保 證 限 額	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 告 淨 值 之 比 率 (%)	背 書 保 證 最 高 限 額	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	備 註
0	本 公 司	億昌公司	持股 64.14%之子公司	\$ 1,276,038	\$ 167,500 (美金 5,000 千元)	\$ 161,175 (美金 5,000 千元) (註 2)	\$ - (註 2)	\$ -	6.32	\$ 1,276,038 (註 1)	Y	-	-	

註 1：依本公司「背書保證作業程序」，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 50%為限。

註 2：金額係按 105 年 3 月 31 日美元兌換新台幣匯率 32.235 換算。

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 105 年 3 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數	帳面金額	持股比例 (%)	公允價值	
本公司	股票	本公司為其法人董事	以成本衡量之金融資產－非流動					
	台灣鋼聯公司			9,839,512	\$ 47,591	9.84	\$ -	
	小港倉儲公司			533,253	5,546	4.44	-	
億昌公司					<u>\$ 53,137</u>		<u>\$ -</u>	
	股票－普通股		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動					
	中國鋼鐵公司			13,116	\$ 294	-	\$ 294	
	股票－特別股							
	中國鋼鐵公司			10,000	401	-	401	
					<u>\$ 695</u>		<u>\$ 695</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之業務關係及重要交易往來情形及金額
 民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元

編號（註 1）	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係（註 2）	交易往來情形（註 3）			
				科目	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	1	租金支出	\$ 309	依租約議定金額	-
			1	加工支出	4,950	依合約議定金額	-
			1	其他應收款	750	依租約議定金額	-
			1	行政服務費收入	750	依合約議定金額	-
			1	董監酬勞收入	403	每月依席次定額發放	-

註 1： 母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註，編號之填寫方法如下：

- （一） 母公司填 0。
- （二） 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2： 與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- （一） 母公司對子公司：1。
- （二） 子公司對母公司：2。
- （三） 子公司對子公司：3。

註 3： 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、所在地區...等相關資訊
民國 105 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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		期末持有			被投資公司本期利益	本期認列之投資收益	備註
				本期期末	去年年底	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	\$663,194	\$663,194	7,055,255	64.14	\$690,247	\$ 2,574	\$ 733	子公司(註)

註：於編製合併財務報告時已沖銷。