

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108及107年第2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	11~14	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	16~44	六~二五
(七) 關係人交易	45~47	二六
(八) 質抵押之資產	47	二七
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	47	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	48	二九
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	48~49	三十
2. 轉投資事業相關資訊	48~49	三十
3. 大陸投資資訊	49	三十
(十四) 部門資訊	50	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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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

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之同期間財務報表未經會計師核閱，其民國 108 年及 107 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）26,141 千元及 32,907 千元，皆占合併資產總額不及 1%；負債總額分別為 5,647 千元及 3,201 千元，皆占合併負債總額不及 1%。其民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益總額分別為利益 4 千元、利益 3,078 千元、利益 537 千元

及利益 962 千元，各占合併綜合損益之不及 1%、2%、1%及 3%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述部分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 108 年及 107 年 6 月 30 日之合併財務狀況，暨民國 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日之合併財務績效，以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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 許 瑞 軒

許瑞軒



會計師

劉 裕 祥

劉裕祥



金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1020025513 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 1 0 8 年 8 月 6 日

海光企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國 108 年 6 月 30 日暨民國 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣千元

代 碼	資	108年6月30日(經核閱)			107年12月31日(經查核)			107年6月30日(經核閱)		
		金	額	%	金	額	%	金	額	%
	流動資產									
1100	現金及約當現金(附註六)	\$	238,880	3	\$	278,316	3	\$	388,337	5
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)		27,441	-		12,783	-		18,267	-
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)		41,062	1		35,614	1		47,556	1
1150	應收票據(附註九及二六)		27,443	-		36,161	1		60,157	1
1170	應收帳款淨額(附註九及二六)		815,936	10		989,085	12		499,617	6
1200	其他應收款(附註九及二六)		48,837	1		219	-		53,498	1
1220	本期所得稅資產		90	-		90	-		30	-
130X	存貨(附註十)		1,695,429	22		2,099,320	25		1,665,739	21
1410	預付款項		58,686	1		79,050	1		273,089	3
1476	其他金融資產—流動(附註十一及二七)		242,273	3		251,288	3		322,411	4
1479	其他流動資產		2,868	-		3,252	-		6,527	-
11XX	流動資產總計		<u>3,198,945</u>	<u>41</u>		<u>3,785,178</u>	<u>46</u>		<u>3,335,228</u>	<u>42</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)		914,674	12		793,951	9		1,058,178	13
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二七)		3,212,224	41		3,274,660	40		3,273,092	41
1780	無形資產		1,349	-		1,481	-		-	-
1840	遞延所得稅資產		257,921	3		237,875	3		181,999	2
1915	預付設備款		189,687	3		147,457	2		112,983	2
1920	存出保證金		192	-		2,192	-		190	-
1990	其他非流動資產		16,493	-		20,073	-		22,357	-
15XX	非流動資產總計		<u>4,592,540</u>	<u>59</u>		<u>4,477,689</u>	<u>54</u>		<u>4,648,799</u>	<u>58</u>
1XXX	資產總計		<u>\$ 7,791,485</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,262,867</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,984,027</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)	\$	1,829,707	23	\$	2,123,261	26	\$	695,998	9
2110	應付短期票券(附註十四)		129,962	2		99,966	1		479,072	6
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)		3,612	-		3,725	-		-	-
2130	合約負債—流動(附註二十)		97,820	1		72,305	1		64,636	1
2150	應付票據(附註十五及二六)		81,177	1		110,840	1		103,483	1
2170	應付帳款(附註十五及二六)		226,280	3		301,068	4		467,187	6
2219	其他應付款(附註十六及二六)		163,740	2		215,303	3		200,756	2
2230	本期所得稅負債		-	-		-	-		305	-
2250	負債準備(附註十七)		-	-		7,918	-		-	-
2310	預收款項		-	-		-	-		1,633	-
2322	一年內到期之長期借款(附註十四及二七)		828,064	11		196,624	2		240,557	3
2399	其他流動負債		335	-		1,919	-		64	-
21XX	流動負債總計		<u>3,360,697</u>	<u>43</u>		<u>3,132,929</u>	<u>38</u>		<u>2,253,691</u>	<u>28</u>
	非流動負債									
2540	長期借款(附註十四及二七)		374,367	5		1,101,950	13		1,155,051	15
2570	遞延所得稅負債		244,174	3		243,478	3		248,912	3
2610	長期應付票據		8,651	-		20,297	-		32,885	-
2640	淨確定福利負債		28,106	1		39,581	1		34,119	1
2670	其他非流動負債		212	-		11	-		11	-
25XX	非流動負債總計		<u>655,510</u>	<u>9</u>		<u>1,405,317</u>	<u>17</u>		<u>1,470,978</u>	<u>19</u>
2XXX	負債總計		<u>4,016,207</u>	<u>52</u>		<u>4,538,246</u>	<u>55</u>		<u>3,724,669</u>	<u>47</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	23		1,812,645	22		1,812,645	23
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		249,802	3		249,802	3
3320	特別盈餘公積		156,469	2		156,469	2		156,469	2
3350	未分配盈餘(待彌補虧損)	(	72,736)	(1)	(	20,223)	-		244,122	3
3300	保留盈餘總計		313,312	4		386,048	5		650,393	8
3400	其他權益		903,316	12		777,145	9		1,053,314	13
31XX	母公司業主之權益合計		<u>3,297,744</u>	<u>42</u>		<u>3,244,309</u>	<u>39</u>		<u>3,784,823</u>	<u>47</u>
36XX	非控制權益(附註十九)		477,534	6		480,312	6		474,535	6
3XXX	權益總計		<u>3,775,278</u>	<u>48</u>		<u>3,724,621</u>	<u>45</u>		<u>4,259,358</u>	<u>53</u>
	負債及權益總計		<u>\$ 7,791,485</u>	<u>100</u>		<u>\$ 8,262,867</u>	<u>100</u>		<u>\$ 7,984,027</u>	<u>100</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

查閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 108 年 5 月 6 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 108 及 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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（淨損）為元

代 碼	108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日		
	金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%	
	營業收入								
4100	銷貨收入（附註二十）	\$ 2,039,502	99	\$ 2,041,759	99	\$ 4,162,679	99	\$ 4,198,858	99
4600	勞務收入	13,848	1	14,179	1	25,542	1	22,128	1
4000	營業收入合計	<u>2,053,350</u>	<u>100</u>	<u>2,055,938</u>	<u>100</u>	<u>4,188,221</u>	<u>100</u>	<u>4,220,986</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註十、二一及二六）								
5110	銷貨成本	2,070,520	101	2,063,972	100	4,234,462	101	4,137,021	98
5600	勞務成本	7,570	-	8,096	1	14,169	-	13,396	-
5000	營業成本合計	<u>2,078,090</u>	<u>101</u>	<u>2,072,068</u>	<u>101</u>	<u>4,248,631</u>	<u>101</u>	<u>4,150,417</u>	<u>98</u>
5900	營業毛利（損）	(<u>24,740</u>)	(<u>1</u>)	(<u>16,130</u>)	(<u>1</u>)	(<u>60,410</u>)	(<u>1</u>)	70,569	2
	營業費用（附註二一）								
6100	推銷費用	12,085	1	10,095	-	22,280	1	25,401	1
6200	管理費用	23,533	1	24,331	1	46,053	1	49,702	1
6300	研發費用	673	-	1,907	-	1,716	-	3,494	-
6000	營業費用合計	<u>36,291</u>	<u>2</u>	<u>36,333</u>	<u>1</u>	<u>70,049</u>	<u>2</u>	<u>78,597</u>	<u>2</u>
6900	營業淨損	(<u>61,031</u>)	(<u>3</u>)	(<u>52,463</u>)	(<u>2</u>)	(<u>130,459</u>)	(<u>3</u>)	(<u>8,028</u>)	-
	營業外收入及支出（附註二一）								
7190	其他收入	50,213	3	53,522	3	55,089	1	55,648	1
7020	其他利益及損失	5,076	-	23,800	1	21,038	1	14,117	-
7050	財務成本	(<u>19,232</u>)	(<u>1</u>)	(<u>11,399</u>)	(<u>1</u>)	(<u>40,532</u>)	(<u>1</u>)	(<u>21,666</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	<u>36,057</u>	<u>2</u>	<u>65,923</u>	<u>3</u>	<u>35,595</u>	<u>1</u>	<u>48,099</u>	<u>1</u>
7900	稅前淨利（損）	(<u>24,974</u>)	(<u>1</u>)	13,460	1	(<u>94,864</u>)	(<u>2</u>)	40,071	1
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二二）	(<u>6,035</u>)	-	957	-	(<u>19,350</u>)	-	(<u>16,972</u>)	-
8200	本期淨利（損）	(<u>18,939</u>)	(<u>1</u>)	12,503	1	(<u>75,514</u>)	(<u>2</u>)	57,043	1
	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未實現評價損益	(<u>24,094</u>)	(<u>1</u>)	(<u>155,054</u>)	(<u>8</u>)	126,171	3	(<u>19,762</u>)	-
8349	不重分類之項目相關之所得稅	-	-	-	-	-	-	764	-
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	(<u>24,094</u>)	(<u>1</u>)	(<u>155,054</u>)	(<u>8</u>)	126,171	3	(<u>18,998</u>)	-
8500	本期綜合損益總額	<u>(\$ 43,033)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 142,551)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 50,657</u>	<u>1</u>	<u>\$ 38,045</u>	<u>1</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108年4月1日至6月30日		107年4月1日至6月30日		108年1月1日至6月30日		107年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	淨利(損)歸屬於：								
8610	母公司業主	(\$ 17,352)	(1)	\$ 13,817	1	(\$ 72,736)	(2)	\$ 59,981	1
8620	非控制權益	(1,587)	-	(1,314)	-	(2,778)	-	(2,938)	-
8600		<u>(\$ 18,939)</u>	<u>(1)</u>	<u>\$ 12,503</u>	<u>1</u>	<u>(\$ 75,514)</u>	<u>(2)</u>	<u>\$ 57,043</u>	<u>1</u>
	綜合損益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	(\$ 41,446)	(2)	(\$ 141,237)	(7)	\$ 53,435	1	\$ 40,983	1
8720	非控制權益	(1,587)	-	(1,314)	-	(2,778)	-	(2,938)	-
8700		<u>(\$ 43,033)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 142,551)</u>	<u>(7)</u>	<u>\$ 50,657</u>	<u>1</u>	<u>\$ 38,045</u>	<u>1</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二三)								
9710	基 本	<u>(\$ 0.10)</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>(\$ 0.40)</u>		<u>\$ 0.33</u>	
9810	稀 釋	<u>(\$ 0.10)</u>		<u>\$ 0.08</u>		<u>(\$ 0.40)</u>		<u>\$ 0.33</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108年8月6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

合併損益變動表

民國 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	其他權益項目						總計	非控制權 益	權益總計	
		保留盈餘					備供出售金融 資產未實現損益				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
		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)					
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
	107年度盈餘指撥及分配(附註十九)	-	-	(20,223)	-	20,223	-	-	-	-	-
B13	法定盈餘公積彌補虧損	-	-	(20,223)	-	20,223	-	-	-	-	-
D1	108年1月1日至6月30日淨損	-	-	-	-	(72,736)	-	-	(72,736)	(2,778)	(75,514)
D3	108年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	126,171	126,171	-	126,171
D5	108年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	(72,736)	-	126,171	53,435	(2,778)	50,657
Z1	108年6月30日餘額	\$ 1,812,645	\$ 268,471	\$ 229,579	\$ 156,469	(\$ 72,736)	\$ -	\$ 903,316	\$ 3,297,744	\$ 477,534	\$ 3,775,278
A1	107年1月1日餘額	\$ 1,812,645	\$ 268,471	\$ 248,726	\$ 156,469	\$ 184,453	\$ 1,073,076	\$ -	\$ 3,743,840	\$ 477,473	\$ 4,221,313
A3	追溯適用及追溯重編之影響數	-	-	-	-	-	(1,073,076)	1,073,076	-	-	-
A5	107年1月1日重編後餘額	1,812,645	268,471	248,726	156,469	184,453	-	1,073,076	3,743,840	477,473	4,221,313
	106年度盈餘指撥及分配(附註十九)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B1	法定盈餘公積	-	-	1,076	-	(1,076)	-	-	-	-	-
D1	107年1月1日至6月30日淨利(損)	-	-	-	-	59,981	-	-	59,981	(2,938)	57,043
D3	107年1月1日至6月30日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	764	-	(19,762)	(18,998)	-	(18,998)
D5	107年1月1日至6月30日綜合損益總額	-	-	-	-	60,745	-	(19,762)	40,983	(2,938)	38,045
Z1	107年6月30日餘額	\$ 1,812,645	\$ 268,471	\$ 249,802	\$ 156,469	\$ 244,122	\$ -	\$ 1,053,314	\$ 3,784,823	\$ 474,535	\$ 4,259,358

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 108 年 8 月 6 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 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨利(損)	(\$ 94,864)	\$ 40,071
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	100,155	107,643
A20200	攤銷費用	3,966	3,682
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨利益	(33,695)	(18,577)
A20900	財務成本	40,532	21,666
A21200	利息收入	(1,657)	(1,575)
A21300	股利收入	(48,264)	(51,850)
A23700	存貨跌價及呆滯損失	46,121	13,724
A29900	迴轉負債準備	(7,918)	-
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	18,924	(4,557)
A31130	應收票據	8,718	(53,904)
A31150	應收帳款	173,149	255,747
A31180	其他應收款	(376)	(1,423)
A31200	存 貨	357,770	50,806
A31230	預付款項	20,364	(169,552)
A31240	其他流動資產	384	(2,166)
A32125	合約負債	25,515	3,740
A32130	應付票據	(24,042)	(8,148)
A32150	應付帳款	(74,788)	80,309
A32180	其他應付款	(47,898)	9,115
A32210	預收款項	-	1,633
A32230	其他流動負債	(1,639)	(30)
A32240	淨確定福利負債	(11,475)	(153)
A32990	長期應付票據	(11,646)	(10,643)
A33000	營運產生之現金流入	437,336	265,558
A33100	收取之利息	1,679	1,588

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
A33300	支付之利息	(\$ 42,013)	(\$ 22,487)
A33500	支付之所得稅	<u>-</u>	(36,353)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>397,002</u>	<u>208,306</u>
投資活動之現金流量			
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	(1,005)
B00200	處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產	-	926
B02700	取得不動產、廠房及設備	(36,934)	(26,180)
B03800	存出保證金減少	2,000	399
B06500	其他金融資產減少(增加)	9,015	(289,651)
B07100	預付設備款增加	(50,792)	(55,556)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(76,711)</u>	<u>(371,067)</u>
籌資活動之現金流量			
C00100	短期借款增加	4,429,602	3,184,539
C00200	短期借款減少	(4,723,156)	(4,090,401)
C00500	應付短期票券增加	30,000	320,000
C01600	舉借長期借款	-	635,592
C01700	償還長期借款	(96,143)	(105,871)
C04020	租賃本金償還	(30)	-
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(359,727)</u>	<u>(56,141)</u>
EEEE	現金及約當現金淨減少	(39,436)	(218,902)
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>278,316</u>	<u>607,239</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 238,880</u>	<u>\$ 388,337</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 108 年 8 月 6 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 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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。本公司目前主要法人股東為海明投資公司（23%）、佑明投資公司（7%）及總利投資公司（6%）等。

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 108 年 8 月 6 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) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及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」）

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 16「租賃」

IFRS 16 規範租賃協議之辨認與出租人及承租人會計處理，該準則將取代 IAS 17「租賃」及 IFRIC 4「決定一項安排是否包含租賃」等相關解釋。相關會計政策請參閱附註四。

租賃定義

本公司及子公司選擇僅就 108 年 1 月 1 日以後簽訂(或變動)之合約依 IFRS 16 評估是否係屬(或包含)租賃，先前已依 IAS 17 及 IFRIC 4 辨認為租賃之合約不予重新評估並依 IFRS 16 之過渡規定處理。

本公司及子公司為承租人

除低價值標的資產租賃及短期租賃選擇按直線基礎認列費用外，其他租賃係於合併資產負債表認列使用權資產及租賃負債。合併綜合損益表係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。於合併現金流量表中，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。適用 IFRS 16 前，分類為營業租賃之合約係按直線基礎認列費用。營業租賃現金流量於合併現金流量表係表達於營業活動。

本公司及子公司選擇將追溯適用 IFRS 16 之累積影響數調整於 108 年 1 月 1 日相關之資產及負債，不重編比較資訊。

先前依 IAS 17 以營業租賃處理之協議，於 108 年 1 月 1 日租賃負債之衡量係以剩餘租賃給付按該日承租人之增額借款利率折現，全部使用權資產係以該日之租賃負債金額衡量。所認列之使用權資產均適用 IAS 36 評估減損。

本公司及子公司亦適用下列權宜作法：

- (1) 對具有合理類似特性之租賃組合使用單一折現率衡量租賃負債。
- (2) 租賃期間於 108 年 12 月 31 日以前結束之租賃依短期租賃處理。
- (3) 不將原始直接成本計入 108 年 1 月 1 日之使用權資產衡量中。
- (4) 進行租賃負債之衡量時，對諸如租賃期間之決定使用後見之明。

本公司及子公司於 108 年 1 月 1 日認列租賃負債所適用之增額借款利率加權平均數為 1.98%，該租賃負債金額與 107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額之差異說明如下：

107 年 12 月 31 日不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額	\$384
減：適用豁免之短期租賃	<u>84</u>
108 年 1 月 1 日未折現總額	<u>\$300</u>

按 108 年 1 月 1 日增額借款利率折現後之現值及 108 年 1 月 1 日租賃負債餘額	<u>\$283</u>
--	--------------

首次適用 IFRS 16 對 108 年 1 月 1 日各資產及負債項目調整如下：

	1 0 8 年 1 月 1 日 重編前金額	1 0 8 年 1 月 1 日 首次適用 之調整	1 0 8 年 1 月 1 日 重編後金額
資產影響－使用權資產 (列入其他非流動資產項下)	\$ -	<u>\$283</u>	<u>\$283</u>
租賃負債－流動(列入其他流動負債項下)	\$ -	\$ 57	\$ 57
租賃負債－非流動(列入其他非流動負債項下)	<u>-</u>	<u>226</u>	<u>226</u>
負債影響	<u>\$ -</u>	<u>\$283</u>	<u>\$283</u>

2. IFRIC 23 「所得稅務處理之不確定性」

IFRIC 23 釐清當存有所得稅務處理之不確定性時，本公司及子公司須假設稅務機關將可取具所有相關資料進行審查，若判斷其申報之稅務處理很有可能被稅務機關接受，本公司及子公司對於課稅所得、課稅基礎、未使用課稅損失、未使用課稅抵減及稅率之決定必須與申報所得稅時所採用之稅務處理一致。若稅務機關並非很有可能接受申報之稅務處理，本公司及子公司須採最可能金額或預期

值（應採兩者中較能預測不確定性最終結果之方法）評估。若事實及情況改變，本公司及子公司須重評估其判斷與估計。

首次適用 IFRIC 23 時，對於本公司及子公司之會計處理預計無重大影響。

(二) 109 年適用金管會認可之 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
IFRS 3 之修正「業務之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 1）
IAS 1 及 IAS 8 之修正「重大性之定義」	2020 年 1 月 1 日（註 2）

註 1：收購日在年度報導期間開始於 2020 年 1 月 1 日以後之企業合併及於前述日期以後發生之資產取得適用此項修正。

註 2：2020 年 1 月 1 日以後開始之年度期間推延適用此項修正。

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	IASB 發布之生效日（註）
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

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 107 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 租賃

(1) 108 年

本公司及子公司於合約成立日評估合約是否係屬（或包含）租賃。

本公司及子公司為承租人

除適用認列豁免之低價值標的資產租賃及短期租賃之租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，其他租賃皆於租賃開始日認列使用權資產及租賃負債。

使用權資產原始按成本（包含租賃負債之原始衡量金額）衡量，後續按成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量，並調整租賃負債之再衡量數。

使用權資產採直線基礎自租賃開始日起至耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者提列折舊。

租賃負債原始按租賃給付之現值衡量。若租賃隱含利率容易確定，租賃給付使用該利率折現。若該利率並非容易確定，則使用承租人增額借款利率。

後續，租賃負債採有效利息法按攤銷後成本基礎衡量，且利息費用係於租賃期間分攤。

(2) 107 年

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

本公司及子公司為承租人之營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用。

2. 確定福利退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

3. 所得稅

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 107 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 174	\$ 174	\$ 175
銀行活期存款	78,697	68,894	155,659
銀行支票存款	8,209	20,248	23,043

(接次頁)

(承前頁)

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行 定期存款	\$151,800	\$189,000	\$209,460
	<u>\$238,880</u>	<u>\$278,316</u>	<u>\$388,337</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
強制透過損益按公允 價值衡量之金融資產			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
遠期外匯合約	\$13,647	\$ 5,982	\$12,807
外匯選擇權合約	-	-	1,056
換匯合約	<u>9,404</u>	<u>2,617</u>	<u>-</u>
	<u>23,051</u>	<u>8,599</u>	<u>13,863</u>
<u>非衍生金融資產</u>			
基金受益憑證	3,586	3,432	3,670
國內上市股票	<u>804</u>	<u>752</u>	<u>734</u>
	<u>4,390</u>	<u>4,184</u>	<u>4,404</u>
	<u>\$27,441</u>	<u>\$12,783</u>	<u>\$18,267</u>
強制透過損益按公允 價值衡量之金融負債			
<u>衍生工具（未指定避險）</u>			
外匯選擇權合約	<u>\$ 3,612</u>	<u>\$ 3,725</u>	<u>\$ -</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)
108 年 6 月 30 日											
換匯合約	新台幣	兌美元	108.09				NTD30,925	/	USD1,000		
	新台幣	兌美元	108.11				NTD277,413	/	USD9,000		
107 年 12 月 31 日											
換匯合約	新台幣	兌美元	108.07				NTD118,336	/	USD4,000		
	新台幣	兌美元	108.09				NTD29,820	/	USD1,000		
	新台幣	兌美元	108.11				NTD269,114	/	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)
<u>108年6月30日</u>				
預購遠期外匯	新台幣兌美元	108.10		NTD180,017/USD6,000
	新台幣兌美元	108.11		NTD134,352/USD4,500
	新台幣兌美元	108.12		NTD119,649/USD4,000
	新台幣兌美元	109.01		NTD14,982/USD500
<u>107年12月31日</u>				
預購遠期外匯	新台幣兌美元	108.05		NTD60,677/USD2,000
	新台幣兌美元	108.06		NTD90,955/USD3,000
	新台幣兌美元	108.10		NTD284,798/USD9,500
	新台幣兌美元	108.11		NTD134,717/USD4,500
	新台幣兌美元	108.12		NTD119,327/USD4,000
<u>107年6月30日</u>				
預購遠期外匯	新台幣兌美元	107.09		NTD29,591/USD1,000
	新台幣兌美元	108.04		NTD57,364/USD2,000
	新台幣兌美元	108.05		NTD261,210/USD9,000
	新台幣兌美元	108.06		NTD86,873/USD3,000
	新台幣兌美元	108.11		NTD58,951/USD2,000

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>108年6月30日</u>				
賣出外匯選擇權	美元兌新台幣	108.07		USD10,000/NTD308,600
	美元兌新台幣	108.08		USD4,000/NTD124,120
<u>107年12月31日</u>				
賣出外匯選擇權	美元兌新台幣	108.01		USD9,000/NTD271,950
	美元兌新台幣	108.02		USD7,000/NTD209,450
	美元兌新台幣	108.03		USD3,000/NTD91,400
	美元兌新台幣	108.05		USD3,000/NTD87,300
	美元兌新台幣	108.06		USD3,000/NTD85,600
	美元兌新台幣	108.07		USD3,000/NTD89,000
<u>107年6月30日</u>				
賣出外匯選擇權	美元兌新台幣	107.07		USD4,000/NTD117,200
	美元兌新台幣	107.11		USD2,000/NTD58,900
	美元兌新台幣	108.01		USD1,000/NTD28,000
	美元兌新台幣	108.02		USD2,000/NTD56,400
	美元兌新台幣	108.03		USD1,000/NTD30,100
	美元兌新台幣	108.05		USD3,000/NTD87,300
美元兌新台幣	108.06		USD3,000/NTD85,600	

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

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
流			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 41,062	\$ 35,614	\$ 47,556
非			
流			
國內投資			
上市（櫃）股票	\$ 908,706	\$ 788,164	\$ 1,052,430
未上市（櫃）股票	5,968	5,787	5,748
	<u>\$ 914,674</u>	<u>\$ 793,951</u>	<u>\$ 1,058,178</u>

本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

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 27,443	\$ 36,161	\$ 60,157
應收帳款			
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$818,267	\$991,416	\$501,948
減：備抵損失	2,331	2,331	2,331
	<u>\$815,936</u>	<u>\$989,085</u>	<u>\$499,617</u>
其他應收款			
應收股利	\$ 48,264	\$ -	\$ 51,850
應收基金款	-	-	926
其他	573	219	722
	<u>\$ 48,837</u>	<u>\$ 219</u>	<u>\$ 53,498</u>

(一) 應收款項

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 之簡化作法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，僅以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算或債款已逾期超過 150 天，本公司及子公司直接沖銷相關應收款項，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

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：

108 年 6 月 30 日

	逾 60 天以下	逾期 61～ 150 天	逾期超過 150 天	合 計
預期信用損失率 (%)	-	-	100	
總帳面金額	\$809,172	\$ 34,207	\$ 2,331	\$845,710
備抵損失 (存續期間預期 信用損失)	-	-	(2,331)	(2,331)
攤銷後成本	<u>\$809,172</u>	<u>\$ 34,207</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$843,379</u>

107年12月31日

	逾 60天以下	期 逾 61~150天	逾 期 逾 150天	逾 期 超過 150天	合 計
預期信用損失率(%)	-	-	100		
總帳面金額	\$ 988,331	\$ 36,915	\$ 2,331	\$ 1,027,577	
備抵損失(存續期間預期信用 損失)	-	-	(2,331)	(2,331)	
攤銷後成本	<u>\$ 988,331</u>	<u>\$ 36,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,025,246</u>	

107年6月30日

	逾 60天以下	期 逾 61~150天	逾 期 逾 150天	逾 期 超過 150天	合 計
預期信用損失率(%)	-	-	100		
總帳面金額	\$545,188	\$ 14,586	\$ 2,331	\$ 562,105	
備抵損失(存續期間預期 信用損失)	-	-	(2,331)	(2,331)	
攤銷後成本	<u>\$545,188</u>	<u>\$ 14,586</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 559,774</u>	

應收款項之備抵損失變動資訊如下：

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,331	\$ 2,702
本期沖銷	-	(371)
期末餘額	<u>\$ 2,331</u>	<u>\$ 2,331</u>

(二) 其他應收款

本公司及子公司備抵呆帳係參考歷史經驗及目前財務狀況分析，以估計無法收回金額。截至108年6月30日暨107年12月31日及6月30日並無提列備抵損失餘額。

十、存 貨

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
製 成 品	\$ 838,990	\$ 875,363	\$ 536,425
在 製 品	359,450	594,233	335,978
原 料	314,088	317,897	472,981

(接次頁)

(承前頁)

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
物料	\$ 177,067	\$ 298,334	\$ 299,281
商品	3,319	12,002	21,040
下腳品	<u>2,515</u>	<u>1,491</u>	<u>34</u>
	<u>\$ 1,695,429</u>	<u>\$ 2,099,320</u>	<u>\$ 1,665,739</u>

108及107年4月1日至6月30日與108及107年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為2,070,520千元、2,063,972千元、4,234,462千元及4,137,021千元，其中分別包括：

	108年 4月1日 至6月30日	107年 4月1日 至6月30日	108年 1月1日 至6月30日	107年 1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失	<u>\$ 7,558</u>	<u>(\$ 16,207)</u>	<u>\$ 46,121</u>	<u>\$ 13,724</u>

十一、其他金融資產－流動

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
原始到期日超過3個月之定期存款	\$ 222,985	\$ 247,596	\$ 322,411
質押之定期存款(附註二七)	<u>19,288</u>	<u>3,692</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 242,273</u>	<u>\$ 251,288</u>	<u>\$ 322,411</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(%)		
			108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6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	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係非重要子公司，其108年及107年6月30日之資產總額分別為26,141千元及32,907千元，負債總額分別為5,647千元及3,201千元，其108及107年4月1日至6月30日與108及107年1月1日至6月30日之綜合損益分別為利益4千元、利益3,078千

元、利益 537 千元及利益 962 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

108 年 1 月 1 日至 6 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	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	\$ 7,087,824
增添	-	2,985	27,217	-	1,262	983	5,243	37,690
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 552,291</u>	<u>\$ 3,943,392</u>	<u>\$ 384,883</u>	<u>\$ 98,680</u>	<u>\$ 43,193</u>	<u>\$ 71,538</u>	<u>\$ 7,125,514</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	-	10,409	76,760	6,698	3,153	1,058	2,048	100,126
108 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 354,809</u>	<u>\$ 3,177,194</u>	<u>\$ 244,019</u>	<u>\$ 60,092</u>	<u>\$ 36,842</u>	<u>\$ 40,334</u>	<u>\$ 3,913,290</u>
108 年 1 月 1 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 204,906</u>	<u>\$ 815,741</u>	<u>\$ 147,562</u>	<u>\$ 40,479</u>	<u>\$ 6,426</u>	<u>\$ 28,009</u>	<u>\$ 3,274,660</u>
108 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 197,482</u>	<u>\$ 766,198</u>	<u>\$ 140,864</u>	<u>\$ 38,588</u>	<u>\$ 6,351</u>	<u>\$ 31,204</u>	<u>\$ 3,212,224</u>

107 年 1 月 1 日至 6 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	合計
成本								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ 2,031,537	\$ 538,139	\$ 3,809,757	\$ 370,298	\$ 79,010	\$ 40,657	\$ 62,560	\$ 6,931,958
增添	-	4,781	49,875	2,087	2,910	-	93	59,746
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 542,920</u>	<u>\$ 3,859,632</u>	<u>\$ 372,385</u>	<u>\$ 81,920</u>	<u>\$ 40,657</u>	<u>\$ 62,653</u>	<u>\$ 6,991,704</u>
累計折舊								
107 年 1 月 1 日餘額	\$ -	\$ 321,694	\$ 2,945,713	\$ 224,055	\$ 51,630	\$ 33,558	\$ 34,319	\$ 3,610,969
折舊費用	-	11,282	84,044	6,398	2,906	1,113	1,900	107,643
107 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 332,976</u>	<u>\$ 3,029,757</u>	<u>\$ 230,453</u>	<u>\$ 54,536</u>	<u>\$ 34,671</u>	<u>\$ 36,219</u>	<u>\$ 3,718,612</u>
107 年 6 月 30 日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 209,944</u>	<u>\$ 829,875</u>	<u>\$ 141,932</u>	<u>\$ 27,384</u>	<u>\$ 5,986</u>	<u>\$ 26,434</u>	<u>\$ 3,273,092</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

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。

十四、借 款

(一) 短期借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
銀行擔保借款（附註二七）	\$ 578,702	\$ 393,075	\$ 108,319
銀行信用借款	<u>1,251,005</u>	<u>1,730,186</u>	<u>587,679</u>
	<u>\$ 1,829,707</u>	<u>\$ 2,123,261</u>	<u>\$ 695,998</u>

銀行借款之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.30%~3.91%、1.29%~6.00%及 1.30%~3.69%。

(二) 應付短期票券

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$130,000	\$100,000	\$480,000
減：未攤銷折價	<u>38</u>	<u>34</u>	<u>928</u>
	<u>\$ 129,962</u>	<u>\$ 99,966</u>	<u>\$ 479,072</u>

應付短期票券之利率於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.48%~1.49%、1.48%及 1.44%~1.50%。保證機構包括元大銀行、王道銀行、中華票券、國際票券及合庫票券。

(三) 長期借款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
擔 保 借 款			
銀行聯貸借款	\$ 800,000	\$ 880,000	\$ 960,000
其他銀行借款	<u>405,876</u>	<u>422,611</u>	<u>440,037</u>
	1,205,876	1,302,611	1,400,037
減：聯貸主辦費及管理費	3,445	4,037	4,429
1 年內到期部分	<u>828,064</u>	<u>196,624</u>	<u>240,557</u>
	<u>\$ 374,367</u>	<u>\$ 1,101,950</u>	<u>\$ 1,155,051</u>

銀行借款說明如下：

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 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(截至 108 年第 2 季止已全數動撥)之 5 年期聯合授信借款。本公司自 107 年 5 月起分 18 期按季平均償還至 111 年 11 月，第 1 至 6 期每期各攤還本金之 4%，第 7 至 14 期每期各攤還本金之 4.5%，第 15 至 18 期每期各攤還本金之 5%，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%。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之利率分別為 1.947%、1.797% 及為 1.797%。

上述聯合授信合約，本公司及子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，本公司及子公司承諾於借款期間維持下列財務比率及金額：

- (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 16 元，或有形淨值不得低於 28 億元。

前述各款財務比率及金額，均以會計師核閱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 3 月 31 日，上半年度財務報表受檢日為每年 8 月 15 日）。

本公司及子公司 107 年度合併財務比率違反前項特定條款，依聯合授信合約，自違反當期合併財報日起半年內為改善期間，改善期間授信利率將依合約原訂利率再加計年利率 0.15% 計息。本公司及子公司已將上述借款列入一年內到期，並於 108 年 6 月 18 日向管理銀行申請提前還款，已於 108 年 7 月 5 日提前全數清償完畢。

2. 其他銀行借款

係本公司及子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抵押擔保。其中兆豐銀行借款已於 107 年 1 月清償完畢；聯邦銀行借款自 106 年 3 月起至 111 年 3 月止，按季分 20 期平均償還。截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日上述借款利率分別為 1.810%、1.770%及 1.665%~1.770%。

十五、應付票據及應付帳款

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 81,177	\$ 110,811	\$ 103,383
非因營業而發生	-	29	100
	<u>\$ 81,177</u>	<u>\$ 110,840</u>	<u>\$ 103,483</u>
應付帳款	<u>\$ 226,280</u>	<u>\$ 301,068</u>	<u>\$ 467,187</u>

(一) 應付票據

於 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，本公司及子公司另有開立供銷貨保證使用之票據金額皆為 2,527 千元，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

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
應付爐渣及集塵灰處理費	\$ 53,979	\$ 60,937	\$ 51,434
應付運費	22,868	21,850	17,386
應付薪資及獎金	20,684	26,045	23,028
應付動力費	18,885	53,508	59,069

(接次頁)

(承前頁)

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應付進口雜費	\$ 12,087	\$ 12,294	\$ 5,238
應付設備款	9,799	10,779	12,284
應付修繕費	8,021	12,907	13,382
應付員工及董監酬勞	210	210	3,481
其他	17,207	16,773	15,454
	<u>\$163,740</u>	<u>\$215,303</u>	<u>\$200,756</u>

十七、負債準備－流動

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
虧損性合約		
期初餘額	\$ 7,918	\$ -
本期迴轉	(7,918)	-
期末餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

虧損性合約之負債準備係本公司及子公司對外簽訂不可取消之進貨合約，預計其現存未來給付義務現值超過預計自該合約所賺取收入之差額。

十八、退職後福利計畫

108及107年4月1日至6月30日與108及107年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以107年及106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

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30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>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

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 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	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)	<u>23,240</u>	<u>23,240</u>	<u>23,240</u>
	<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。

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。

108 年 6 月本公司股東常會決議通過 107 年度虧損撥補案如下：

	<u>虧 損 撥 補 案</u>
法定盈餘公積彌補虧損	<u>\$20,223</u>

107 年 6 月本公司股東常會決議通過 106 年度盈餘分配案如下：

	<u>盈 餘 分 配 案</u>
法定盈餘公積	<u>\$ 1,076</u>

(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) 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

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 777,145	\$1,073,076
當期產生		
權益工具－未實現 損益	<u>126,171</u>	<u>(19,762)</u>
期末餘額	<u>\$ 903,316</u>	<u>\$1,053,314</u>

(六) 非控制權益

	108年1月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$480,312	\$477,473
歸屬於非控制權益之份 額		
本期淨損	<u>(2,778)</u>	<u>(2,938)</u>
期末餘額	<u>\$477,534</u>	<u>\$474,535</u>

二十、營業收入

(一) 合約餘額

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日	107年 1月1日
應收款項(附註九)	<u>\$ 843,379</u>	<u>\$1,025,246</u>	<u>\$ 559,774</u>	<u>\$ 761,617</u>
合約負債				
商品銷貨	<u>\$ 97,820</u>	<u>\$ 72,305</u>	<u>\$ 64,636</u>	<u>\$ 60,896</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。

(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

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
股利收入	\$48,264	\$51,850	\$48,264	\$51,850
汙泥處理收入	1,042	-	2,234	-

(接次頁)

(承前頁)

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
利息收入	\$ 743	\$ 763	\$ 1,657	\$ 1,575
工研院補助款	-	-	1,180	462
董監事酬勞收入	-	-	900	-
其他	164	909	854	1,761
	<u>\$50,213</u>	<u>\$53,522</u>	<u>\$55,089</u>	<u>\$55,648</u>

(二) 其他利益及損失

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融商品淨利益	\$14,298	\$34,986	\$33,695	\$18,577
淨外幣兌換損失	(8,567)	(10,230)	(11,624)	(2,530)
其他	(655)	(956)	(1,033)	(1,930)
	<u>\$ 5,076</u>	<u>\$23,800</u>	<u>\$21,038</u>	<u>\$14,117</u>

淨外幣兌換損失內容如下：

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,420	\$ 151	\$ 2,978	\$ 8,820
外幣兌換損失總額	(10,987)	(10,381)	(14,602)	(11,350)
淨損失	<u>(\$ 8,567)</u>	<u>(\$10,230)</u>	<u>(\$11,624)</u>	<u>(\$ 2,530)</u>

(三) 財務成本

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
銀行借款利息	\$19,259	\$11,254	\$40,531	\$21,547
應付短期票券利息	272	414	591	657
租賃負債之利息	2	-	3	-
按攤銷後成本衡量之金融 負債利息費用總額	19,533	11,668	41,125	22,204
減：列入符合要件資產成 本之金額	301	269	593	538
	<u>\$19,232</u>	<u>\$11,399</u>	<u>\$40,532</u>	<u>\$21,666</u>

利息資本化相關資訊如下：

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
利息資本化金額	\$301	\$269	\$593	\$538
利息資本化利率(%)	1.99~2.21	1.70~1.79	1.99~2.21	1.70~1.79

(四) 折舊及攤銷

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 49,422	\$ 54,014	\$100,126	\$107,643
無形資產	66	-	132	-
其他非流動資產	1,931	1,840	3,863	3,682
	<u>\$ 51,419</u>	<u>\$ 55,854</u>	<u>\$104,121</u>	<u>\$111,325</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 47,374	\$ 51,858	\$ 96,002	\$103,216
營業費用	2,062	2,156	4,153	4,427
	<u>\$ 49,436</u>	<u>\$ 54,014</u>	<u>\$100,155</u>	<u>\$107,643</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 1,841	\$ 1,840	\$ 3,682	\$ 3,682
營業費用	142	-	284	-
	<u>\$ 1,983</u>	<u>\$ 1,840</u>	<u>\$ 3,966</u>	<u>\$ 3,682</u>

(五) 員工福利費用

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
短期員工福利				
薪資及獎金	\$ 67,067	\$ 64,284	\$122,934	\$126,073
勞健保	6,495	6,370	13,389	12,496
其他	1,036	1,393	1,963	3,054
	<u>74,598</u>	<u>72,047</u>	<u>138,286</u>	<u>141,623</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,603	2,642	5,338	5,252

(接次頁)

(承前頁)

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
確定福定計畫(附註 十八)	<u>\$ 217</u> <u>2,820</u>	<u>\$ 238</u> <u>2,880</u>	<u>\$ 408</u> <u>5,746</u>	<u>\$ 516</u> <u>5,768</u>
	<u>\$ 77,418</u>	<u>\$ 74,927</u>	<u>\$144,032</u>	<u>\$147,391</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 56,377	\$ 54,875	\$103,426	\$104,117
營業費用	<u>21,041</u>	<u>20,052</u>	<u>40,606</u>	<u>43,274</u>
	<u>\$ 77,418</u>	<u>\$ 74,927</u>	<u>\$144,032</u>	<u>\$147,391</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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日為稅前淨損，是以未估列員工及董監酬勞費用。

本公司 107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之員工酬勞及董監酬勞如下：

	107年4月1日 至6月30日	107年1月1日 至6月30日
員工酬勞	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 1,377</u>
董監酬勞	<u>\$ 476</u>	<u>\$ 1,377</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。

106 年度員工酬勞及董監酬勞於 107 年 3 月經董事會決議以現金發放如下：

	106年度
員工酬勞	\$518
董監酬勞	518

106 年度員工酬勞及董監酬勞之實際配發金額與 106 年度合併財務報告認列之金額並無差異。

本公司 107 年度之營運結果為淨損，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

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
當期所得稅				
未分配盈餘加徵	\$ -	\$ 338	\$ -	\$ 338
以前年度之調整	-	(131)	-	(131)
遞延所得稅				
本期產生者	(6,035)	750	(19,350)	6,988
稅率變動	-	-	-	(24,167)
	<u>(\$ 6,035)</u>	<u>\$ 957</u>	<u>(\$19,350)</u>	<u>(\$16,972)</u>

107 年修正所得稅法，將營利事業所得稅稅率由 17% 調整為 20%，稅率變動應認列於之所得稅利益已於稅率變動當期全數認列。此外，107 年度未分配盈餘所適用之稅率將由 10% 調降為 5%。

(二) 所得稅核定情形

本公司截至 105 年度止及子公司截至 106 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）

	108 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
歸屬於本公司業主之本期淨利 （損）	<u>(\$17,352)</u>	<u>\$13,817</u>	<u>(\$72,736)</u>	<u>\$59,981</u>

股 數

單位：千股

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
用以計算基本每股盈餘(淨損)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	-	119	-	134
用以計算稀釋每股盈餘(淨損)之 普通股加權平均股數	<u>181,265</u>	<u>181,384</u>	<u>181,265</u>	<u>181,399</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108年1月1日至6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。

本公司及子公司尚須遵守長期聯貸借款合同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

108年6月30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>				
國內上市股票	\$ 804	\$ -	\$ -	\$ 804
基金受益憑證	3,586	-	-	3,586
換匯合約	-	9,404	-	9,404
遠期外匯合約	-	13,647	-	13,647
<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	949,768	-	-	949,768
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,968	5,968
<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	-	3,612	-	3,612

107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	\$ 3,432	\$ -	\$ -	\$ 3,432
國內上市股票	752	-	-	752
遠期外匯合約	-	5,982	-	5,982
換匯合約	-	2,617	-	2,617
<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	823,778	-	-	823,778
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,787	5,787
<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	-	3,725	-	3,725

107年6月30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>				
國內上市股票	\$ 734	\$ -	\$ -	\$ 734
基金受益憑證	3,670	-	-	3,670
外匯選擇權合約	-	1,056	-	1,056
遠期外匯合約	-	12,807	-	12,807

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產				
國內上市股票	\$1,099,986	\$ -	\$ -	\$1,099,986
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,748	5,748

108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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	
	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 5,787	\$1,125,496
認列於其他綜合損益	181	135,302
轉出第 3 等級(註)	-	(1,255,050)
期末餘額	\$ 5,968	\$ 5,748

註：因該等權益工具於本期已有可得之活絡市場報價，而自第 3 等級轉入第 1 等級。

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

(1) 興櫃股票之公允價值係依據興櫃股票收盤價並考量流動性估算。

(2) 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

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 27,441	\$ 12,783	\$ 18,267
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金額資產(含非流動)－權益工具投資	955,736	829,565	1,105,734
按攤銷後成本衡量之金融資產(註 1)	1,373,561	1,557,261	1,324,210
<u>金 融 負 債</u>			
強制透過損益按公允價值衡量	3,612	3,725	-
按攤銷後成本衡量(註 2)	3,641,959	4,169,320	3,375,000

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(列入其他非流動負債項下)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。

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：

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
資 產	\$23,051	\$ 8,599	\$13,863
負 債	3,612	3,725	-

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)	
	108 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	107 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
情境 1 損益	\$ 5,721	\$ 660
情境 2 損益	(5,721)	(660)

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日匯率敏感度上升主係外幣借款增加。

(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：

	108 年 6 月 30 日	107 年 12 月 31 日	107 年 6 月 30 日
具現金流量利率風 險			
金融資產	\$ 78,697	\$ 68,894	\$ 155,659
金融負債	3,032,138	3,421,835	2,091,606

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將減少 14,767 千元；107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨利將減少 9,680 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。

2. 信用風險

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

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

本公司及子公司之信用風險主要係分別集中於本公司及子公司應收票據及帳款前三大客戶，截至 108 年 6 月 30 日暨 107 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，來自前述客戶之比率分別為 50%、43% 及 34%。

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：

	108年 6月30日	107年 12月31日	107年 6月30日
應收票據及帳款			
A公司	\$196,355	\$214,419	\$ 51,119
B公司	176,919	132,769	10,034
C公司	<u>43,856</u>	<u>16,131</u>	<u>91,795</u>
	<u>\$417,130</u>	<u>\$363,319</u>	<u>\$152,948</u>

另換匯合約、預購遠匯及外匯選擇權交易對手係國內大型之金融控股機構，是以該信用風險不高。

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。

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108年6月30日暨107年12月31日及6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1,768,498千元、1,117,597千元及2,395,612千元。

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>108 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 471,197	\$ -	\$ 8,651	\$ 479,848
租賃負債	15	45	210	270
固定利率工具	130,000	-	-	130,000
浮動利率工具	<u>1,975,105</u>	<u>699,824</u>	<u>385,366</u>	<u>3,060,295</u>
	<u>\$2,576,317</u>	<u>\$ 699,869</u>	<u>\$ 394,227</u>	<u>\$3,670,413</u>
<u>107 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 627,211	\$ -	\$ 20,297	\$ 647,508
固定利率工具	100,000	-	-	100,000
浮動利率工具	<u>1,796,357</u>	<u>557,721</u>	<u>1,155,907</u>	<u>3,509,985</u>
	<u>\$2,523,568</u>	<u>\$ 557,721</u>	<u>\$1,176,204</u>	<u>\$4,257,493</u>
<u>107 年 6 月 30 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 771,426	\$ -	\$ 32,885	\$ 804,311
固定利率工具	480,000	-	-	480,000
浮動利率工具	<u>477,455</u>	<u>483,236</u>	<u>1,225,142</u>	<u>2,185,833</u>
	<u>\$1,728,881</u>	<u>\$ 483,236</u>	<u>\$1,258,027</u>	<u>\$3,470,144</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	1 年 以 上
<u>108 年 6 月 30 日</u>				
淨額交割				
外匯選擇權合約	\$ -	\$ 696	\$ -	\$ -
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入	\$ -	\$ -	\$ 462,647	\$ -
流 出	-	-	(449,000)	-
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 13,647</u>	<u>\$ -</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	1 年 以 上
換匯合約				
流 入	\$ -	\$ 30,925	\$ 277,413	\$ -
流 出	<u>-</u>	<u>(29,820)</u>	<u>(269,114)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,105</u>	<u>\$ 8,299</u>	<u>\$ -</u>
外匯選擇權合約				
流 入	\$ 29,026	\$ -	\$ -	\$ -
流 出	<u>(29,600)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 574)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<hr/>				
107 年 12 月 31 日				
淨額交割				
外匯選擇權合約	<u>\$ 724</u>	<u>(\$ 333)</u>	<u>\$ 2,489</u>	<u>\$ -</u>
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入	\$ -	\$ -	\$ 696,456	\$ -
流 出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(690,474)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,982</u>	<u>\$ -</u>
換匯合約				
流 入	\$ -	\$ -	\$ 419,887	\$ -
流 出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(417,270)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2,617</u>	<u>\$ -</u>
外匯選擇權合約				
流 入	\$ 120,493	\$ 180,070	\$ 116,696	\$ -
流 出	<u>(119,900)</u>	<u>(178,950)</u>	<u>(115,200)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ 593</u>	<u>\$ 1,120</u>	<u>\$ 1,496</u>	<u>\$ -</u>
<hr/>				
107 年 6 月 30 日				
淨額交割				
外匯選擇權合約	<u>\$ 1,984</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,480</u>	<u>\$ -</u>
總額交割				
遠期外匯合約				
流 入	\$ -	\$ 30,340	\$ 416,103	\$ 60,353
流 出	<u>-</u>	<u>(29,591)</u>	<u>(405,447)</u>	<u>(58,951)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 749</u>	<u>\$ 10,656</u>	<u>\$ 1,402</u>
外匯選擇權合約				
流 入	\$ -	\$ -	\$ 171,620	\$ -
流 出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(170,000)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,620</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	108年	107年	108年	107年
	4月1日至 6月30日	4月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日
實質關係人	<u>\$ 814</u>	<u>\$ 1,955</u>	<u>\$ 936</u>	<u>\$ 4,083</u>

2. 進 貨

關係人類別	108年	107年	108年	107年
	4月1日至 6月30日	4月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日	1月1日至 6月30日
實質關係人	<u>\$ 5,676</u>	<u>\$ 298</u>	<u>\$ 13,084</u>	<u>\$ 4,774</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，收款條件與一般客戶收款期間相當；而付款條件與非關係人相當，依付款政策為 3.5 個月內。

(三) 應收關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年	107年
		6月30日	12月31日	6月30日
應收票據	實質關係人	<u>\$ 276</u>	<u>\$ 217</u>	<u>\$ 235</u>
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 235</u>	<u>\$ 86</u>	<u>\$ 899</u>
其他應收款	本公司為其法人董事	<u>\$ 48,264</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 51,850</u>

(四) 應付關係人款項

帳列項目	關係人類別	108年	107年	107年
		6月30日	12月31日	6月30日
應付票據	實質關係人	<u>\$ 5</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

(接次頁)

(承前頁)

帳列項目	關係人類別	108年	107年	107年
		6月30日	12月31日	6月30日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 5,771</u>	<u>\$10,957</u>	<u>\$ 40</u>
其他應付款	本公司為其法人董事	\$ 997	\$ 1,472	\$ 1,237
	實質關係人	<u>200</u>	<u>336</u>	<u>200</u>
		<u>\$ 1,197</u>	<u>\$ 1,808</u>	<u>\$ 1,437</u>

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保且將以現金清償。

(五) 其他關係人交易

1. 製造費用

帳列項目	關係人類別	108年	107年	108年	107年
		4月1日至6月30日	4月1日至6月30日	1月1日至6月30日	1月1日至6月30日
集塵灰處理費	本公司為其法人董事	<u>\$1,544</u>	<u>\$1,573</u>	<u>\$3,582</u>	<u>\$3,844</u>

上述交易價格係依一般交易條件為之，付款條件與非關係人相當，依付款政策為 3.5 個月內。

2. 專業服務費

帳列項目	關係人類別	108年	107年	108年	107年
		4月1日至6月30日	4月1日至6月30日	1月1日至6月30日	1月1日至6月30日
勞務費	實質關係人	<u>\$ 400</u>	<u>\$ 600</u>	<u>\$1,000</u>	<u>\$1,200</u>

3. 保證

108年6月30日暨107年12月31日及6月30日之長期及部分短期借款均由董事長黃韋翰提供連帶保證。

(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：

	108年 4月1日至 6月30日	107年 4月1日至 6月30日	108年 1月1日至 6月30日	107年 1月1日至 6月30日
短期員工福利（包括薪 資、酬勞及獎金）	\$ 3,831	\$ 5,167	\$ 7,696	\$ 9,056
退職後福利	<u>108</u>	<u>135</u>	<u>216</u>	<u>216</u>
	<u>\$ 3,939</u>	<u>\$ 5,302</u>	<u>\$ 7,912</u>	<u>\$ 9,272</u>

二七、質抵押之資產

下列資產（按帳面價值）業經提供予金融機構作為銀行融資之擔保品及購買衍生性工具之保證金：

	帳 108年 6月30日	面 107年 12月31日	價 107年 6月30日	值
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	97,294	110,462	319,874	
房屋及建築	115,173	119,016	124,333	
其他金融資產－流動				
可轉讓定存單	<u>19,288</u>	<u>3,692</u>	<u>-</u>	
	<u>\$ 1,346,010</u>	<u>\$ 1,347,425</u>	<u>\$ 1,558,462</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 108 年 6 月 30 日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司為購買原料及設備已開立尚未使用之信用狀餘額為 441,821 千元。因銷貨而提出之保證票據餘額請參閱附註十五。
- (二) 本公司及子公司為購置資產及設備維護而與廠商簽訂之合約金額為 415,492 千元，尚未支付金額為 254,452 千元。
- (三) 本公司尚未履約之進貨承諾為 257,418 千元，屬不可撤銷採購合約。
- (四) 尚未到期之換匯、遠期外匯及外選擇權合約：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	金	額
108年6月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	778		31.11		\$	24,215	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		19,169		31.11			596,347	
107年12月31日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		1,166		30.765			35,895	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		39,596		30.765			1,218,175	
107年6月30日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		2,970		30.51			90,640	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		5,135		30.51			156,683	

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	失
108年1月1日至6月30日								
美 元		31.11						(\$11,575)
107年1月1日至6月30日								
美 元		30.51						(2,468)

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。

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、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 108 及 107 年 1 月 1 日至 6 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
108 年 1 月 1 日至 6 月 30 日																		
來自外部客戶之收入	\$4,188,221	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$4,188,221				
部門間收入	-		1,958		-		(1,958)		-					-				
收入合計	<u>\$4,188,221</u>	<u>\$</u>	<u>1,958</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>(1,958)</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>\$</u>	<u>5,374</u>	<u>\$4,188,221</u>				
部門利益 (損失)	(\$ 121,024)	(\$	6,857)	(\$	7,952)	\$	5,374	(\$	130,459)									
利息收入	348		1,220		89		-		1,657									
財務成本	(40,532)		-		-		-		(40,532)									
其他營業外收入及支出	69,122		235		4,964		149		74,470									
稅前淨損	(92,086)	(	5,402)	(	2,899)		5,523	(	94,864)									
所得稅利益	19,350		-		-		-		19,350									
稅後淨損	<u>(\$ 72,736)</u>	<u>(\$</u>	<u>5,402)</u>	<u>(\$</u>	<u>2,899)</u>	<u>\$</u>	<u>5,523</u>	<u>(\$</u>	<u>75,514)</u>									
可辨認部門資產	<u>\$7,183,101</u>	<u>\$1,401,163</u>	<u>\$</u>	<u>82,088</u>	<u>(\$</u>	<u>874,867)</u>	<u>\$7,791,485</u>											
可辨認部門負債	<u>\$3,885,357</u>	<u>\$</u>	<u>134,122</u>	<u>\$</u>	<u>2,284</u>	<u>(\$</u>	<u>5,556)</u>	<u>\$4,016,207</u>										
107 年 1 月 1 日至 6 月 30 日																		
來自外部客戶之收入	\$4,220,986	\$	-	\$	-	\$	-	\$	-	\$4,220,986								
部門間收入	-		1,577		-		(1,577)		-					-				
收入合計	<u>\$4,220,986</u>	<u>\$</u>	<u>1,577</u>	<u>\$</u>	<u>-</u>	<u>(\$</u>	<u>1,577)</u>	<u>\$4,220,986</u>										
部門利益 (損失)	\$ 768	(\$	8,051)	(\$	5,746)	\$	5,001	(\$	8,028)									
利息收入	511		978		86		-		1,575									
財務成本	(21,666)		-		-		-		(21,666)									
其他營業外收入及支出	63,527		218		3,841		604		68,190									
稅前淨利 (損)	43,140	(	6,855)	(	1,819)		5,605		40,071									
所得稅利益	16,841		131		-		-		16,972									
稅後淨利 (損)	<u>\$ 59,981</u>	<u>(\$</u>	<u>6,724)</u>	<u>(\$</u>	<u>1,819)</u>	<u>\$</u>	<u>5,605</u>	<u>\$</u>	<u>57,043</u>									
可辨認部門資產	<u>\$7,379,527</u>	<u>\$1,410,305</u>	<u>\$</u>	<u>55,312</u>	<u>(\$</u>	<u>861,117)</u>	<u>\$7,984,027</u>											
可辨認部門負債	<u>\$3,594,704</u>	<u>\$</u>	<u>129,710</u>	<u>\$</u>	<u>1,279</u>	<u>(\$</u>	<u>1,024)</u>	<u>\$3,724,669</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、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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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 背書保證餘額(註1)	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	\$329,774	\$150,000	\$150,000	\$ -	\$ -	4.55	\$659,549	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 108 年 6 月 30 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	持股比率(%)	公允價值	
本公司	股票 台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動	419,000	\$ 41,062	0.4	\$ 41,062	
			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	\$908,706	8.3	\$908,706	
			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	5,968	4.4	5,968	
					<u>\$914,674</u>	<u>\$914,674</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	\$ 327		\$ 327	
			透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	10,000	477		477	
					<u>\$ 804</u>	<u>\$ 804</u>		
	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	\$ 3,586		\$ 3,586	

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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 7,599	依合約議定金額	-
0	本公司	億昌公司	母公司對子公司	進貨	15	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	1,958	依合約議定金額	-
0	本公司	億昌公司	母公司對子公司	其他支出	435	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	4,924	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 108 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	\$ 812,650	(\$ 5,402)	(\$ 3,465)	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	40,700	(2,899)	(1,478)	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	15,961	(2,899)	(580)	

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。