

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	11~17	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	17~18	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	18	五
(六) 重要會計項目之說明	18~42	六~二四
(七) 關係人交易	42~44	二五
(八) 質抵押之資產	44	二六
(九) 重大未認列之合約承諾	44	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	44~45	二八
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	45~46	二九
2. 轉投資事業相關資訊	46	二九
3. 大陸投資資訊	46~47	二九
(十四) 部門資訊	47~48	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及其子公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 105 及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日，以及民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之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。該公司民國 105 年及 104 年 6 月 30 日之資產總額分別為新台幣（以下同）535,876 千元及 484,249 千元，分別占合併資產總額 10%及 7%；負債總額分別為 260,320 千元及 212,516 千元，分別占合併負債總額 10%及 5%。其民國 105 及 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 及 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益分別為利益 912 千元、168 千元、3,740 千元及 2,370 千元，各占合併綜合損益之 68%、2%、104%及 4%。

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 1 0 5 年 8 月 8 日

單位：新台幣千元

民國 105 年 6 月 30 日 暨 104 年 12 月 31 日 及 6 月 30 日

海光企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表



代碼	資產	105年6月30日		104年12月31日		104年6月30日		104年6月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(附註六)	\$ 306,696	6	\$ 304,627	5	\$ 300,402	4	\$ 635,839	11
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七)	680	-	2,313	-	740	-	249,374	4
1150	應收票據—淨額(附註九)	1,525	-	24,449	1	34,241	-	1,086	-
1170	應收帳款—淨額(附註九)	224,713	4	719,558	12	898,816	13	27,614	-
1200	其他應收款(附註九及二五)	15,024	-	165	-	36,615	1	34,792	1
1220	本期所得稅資產	75	-	107	-	73	-	238,609	4
130X	存貨(附註十)	1,045,850	19	931,930	15	1,490,673	21	151,940	2
1400	預付款項	22,429	-	2,908	-	230,719	3	1,371	-
1460	待出售非流動資產(附註十一)	248,841	4	248,841	4	8,155	-	1,500	-
1476	其他金融資產—流動(附註六)	2,950	-	2,950	-	2,950	-	10,406	-
1479	其他流動資產	593	-	160	-	2,950	-	255,493	5
11XX	流動資產總計	1,869,576	33	2,239,008	37	3,003,382	42	2,026,903	33
	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	95,760	1	511,186	9
1600	不動產、廠房及設備(附註十三及二六)	3,464,094	62	3,527,321	58	3,834,428	54	273,198	5
1840	遞延所得稅資產	148,779	3	149,541	3	128,167	2	158,219	3
1915	預付設備款(附註二七)	50,919	1	86,980	1	69,045	1	10	-
1920	存出保證金	664	-	664	-	664	-	10	-
1990	其他非流動資產	6,240	-	7,200	-	8,160	-	942,613	17
15XX	非流動資產總計	3,729,833	67	3,824,843	63	4,136,224	58	2,648,956	47
	資產總計	\$ 5,593,409	100	\$ 6,062,851	100	\$ 7,139,606	100	\$ 5,593,409	100
	負債								
	流動負債								
2100	短期借款(附註十四及二六)								
2110	應付短期票(附註十四)								
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動(附註七)								
2150	應付票據(附註十五)								
2170	應付帳款(附註十五及二五)								
2219	其他應付款(附註十六、十七及二五)								
2250	本期所得稅負債								
2310	負債準備—流動(附註十七)								
2322	預收款項								
2399	一年內到期之長期借款(附註十四及二六)								
21XX	其他流動負債								
	流動負債總計								
2540	長期借款(附註十四及二六)								
2570	遞延所得稅負債								
2640	淨確定福利負債								
2645	存入保證金								
25XX	非流動負債總計								
2XX	負債總計								
	歸屬於母公司業主之權益(附註十九)								
3100	普通股股本								
3200	資本公積								
3310	保留盈餘								
3320	法定盈餘公積								
3350	特別盈餘公積								
3300	未分配盈餘								
31XX	母公司業主之權益合計								
36XX	非控制權益(附註十九)								
3XXX	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 8 月 8 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 4 月 1 日至 6 月 30 日

以及民國 105 及 104 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		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104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	\$ 1,230,902	99	\$ 2,142,819	99	\$ 2,306,273	99	\$ 4,459,519	99
4600	勞務收入	12,664	1	13,819	1	23,677	1	31,938	1
4000	營業收入合計	1,243,566	100	2,156,638	100	2,329,950	100	4,491,457	100
	營業成本（附註十、二十及二五）								
5110	銷貨成本	1,194,281	96	2,145,336	100	2,250,336	97	4,524,899	101
5600	勞務成本	5,684	1	7,665	-	10,087	-	15,983	-
5000	營業成本合計	1,199,965	97	2,153,001	100	2,260,423	97	4,540,882	101
5900	營業毛利（損）	43,601	3	3,637	-	69,527	3	(49,425)	(1)
	營業費用（附註二十）								
6100	推銷費用	15,027	1	22,749	1	31,988	1	49,534	1
6200	管理費用	21,153	2	14,219	1	37,528	2	32,649	1
6300	研發費用	626	-	399	-	1,079	-	534	-
6000	營業費用合計	36,806	3	37,367	2	70,595	3	82,717	2
6900	營業淨利（損）	6,795	-	(33,730)	(2)	(1,068)	-	(132,142)	(3)
	營業外收入及支出（附註二十）								
7190	其他收入	4,647	-	33,945	2	25,912	1	37,935	1
7020	其他利益及損失	(540)	-	20,077	1	(1,927)	-	32,316	1
7050	財務成本	(7,362)	-	(12,313)	(1)	(16,786)	(1)	(26,499)	(1)
7000	營業外收入及支出合計	(3,255)	-	41,709	2	7,199	-	43,752	1
7900	稅前淨利（損）	3,540	-	7,979	-	6,131	-	(88,390)	(2)
7950	所得稅費用（利益）（附註四及二一）	2,195	-	(2,877)	-	2,530	-	(21,211)	-
8200	本期淨利（損）	1,345	-	10,856	-	3,601	-	(67,179)	(2)
8300	本期其他綜合損益（稅後淨額）	-	-	-	-	-	-	-	-
8500	本期綜合損益總額	\$ 1,345	-	\$ 10,856	-	\$ 3,601	-	(\$ 67,179)	(2)
	淨利（損）歸屬於：								
8610	母公司業主	\$ 1,431	-	\$ 10,142	-	\$ 2,976	-	(\$ 68,569)	(2)
8620	非控制權益	(86)	-	714	-	625	-	1,390	-
8600		\$ 1,345	-	\$ 10,856	-	\$ 3,601	-	(\$ 67,179)	(2)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年4月1日至6月30日		104年4月1日至6月30日		105年1月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	綜合(損)益總額歸屬於：								
8710	母公司業主	\$ 1,431	-	\$ 10,142	-	\$ 2,976	-	(\$ 68,569)	(2)
8720	非控制權益	(86)	-	714	-	625	-	1,390	-
8700		<u>\$ 1,345</u>	<u>-</u>	<u>\$ 10,856</u>	<u>-</u>	<u>\$ 3,601</u>	<u>-</u>	<u>(\$ 67,179)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(淨損)(附註二二)								
9710	基 本	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.40)</u>	
9810	稀 釋	<u>\$ 0.01</u>		<u>\$ 0.06</u>		<u>\$ 0.02</u>		<u>(\$ 0.40)</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 105 年 8 月 8 日核閱報告)

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



單位：新台幣千元



海龍企業股份有限公司
子公司

民國 105 及 104 年 6 月 30 日
(僅經核閱，未依證券交易法第 137 條規定查核)

代碼	歸屬	於母		公司		業		主		之		權		益
		資本	公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	總計	非控制權益	權益總額					
A1	105 年 1 月 1 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 161,984	\$2,550,530	\$ 390,322	\$2,940,852					
D1	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利	-	-	-	-	2,976	2,976	625	3,601					
D3	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-					
D5	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	2,976	2,976	625	3,601					
Z1	105 年 6 月 30 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 164,960	\$2,553,506	\$ 390,947	\$2,944,453					
A1	104 年 1 月 1 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 374,349	\$2,762,895	\$ 388,943	\$3,151,838					
D1	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日淨利(損)	-	-	-	-	(68,569)	(68,569)	1,390	(67,179)					
D3	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日稅後其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-					
D5	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日綜合損益總額	-	-	-	-	(68,569)	(68,569)	1,390	(67,179)					
O1	非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	(1,973)	(1,973)					
Z1	104 年 6 月 30 日餘額	\$1,726,329	\$ 268,292	\$ 237,456	\$ 156,469	\$ 305,780	\$2,694,326	\$ 388,360	\$3,082,686					

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 8 月 8 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 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		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	104 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)	\$ 6,131	(\$ 88,390)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	118,558	122,848
A20200	攤銷費用	960	960
A20300	呆帳費用 (迴轉利益)	2,715	(603)
A20400	透過損益按公允價值衡量金融商 品之淨 (利) 損	(559)	6,495
A20900	財務成本	16,786	26,499
A21200	利息收入	(385)	(799)
A21300	股利收入	(14,908)	(29,545)
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備利 益	(76)	(26,816)
A23700	存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	3,328	(28,068)
A29900	提列負債準備	15,053	11,003
A30000	營業資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產	3,303	7,453
A31130	應收票據	22,924	(7,523)
A31150	應收帳款	492,130	90,414
A31180	其他應收款	(356)	(5,850)
A31200	存 貨	(117,248)	918,686
A31230	預付款項	(19,521)	(119,903)
A31240	其他流動資產	(433)	(1,065)
A32110	持有供交易之金融負債	(25)	-
A32130	應付票據	(1,513)	(35,447)
A32150	應付帳款	(73,096)	(42,085)
A32180	其他應付款	(62,269)	(111,532)
A32210	預收款項	245,087	(13,025)
A32230	其他流動負債	(390)	6
A32240	淨確定福利負債	(24,771)	2,195
A33000	營運產生之現金流入	611,425	675,908

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
A33100	收取之利息	\$ 390	\$ 726
A33300	支付之利息	(18,018)	(27,608)
A33500	支付之所得稅	(1,530)	(2,995)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>592,267</u>	<u>646,031</u>
	投資活動之現金流量		
B02700	取得不動產、廠房及設備	(55,261)	(57,175)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	160	29,041
B06500	其他金融資產減少	-	5,309
B07100	預付設備款減少(增加)	<u>36,061</u>	(29,372)
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(19,040)</u>	<u>(52,197)</u>
	籌資活動之現金流出		
C00100	短期借款增加	2,386,184	4,096,188
C00200	短期借款減少	(2,829,880)	(4,800,720)
C00500	應付短期票券增加	-	200,000
C01600	舉借長期借款	-	110,000
C01700	償還長期借款	(127,662)	(110,000)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	<u>(571,358)</u>	<u>(504,532)</u>
EEEE	本期現金及約當現金增加數	1,869	89,302
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>304,627</u>	<u>211,100</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 306,496</u>	<u>\$ 300,402</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105年8月8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 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%）、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 月起在臺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 8 月 8 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) 經金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）認可將於 106 年適用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）。

金管會發布金管證審字第 1050026834 號函，認可 106 年適用之 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）。

<u>新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋</u>	<u>IASB 發布之生效日 (註 1)</u>
「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 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

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>I A S B 發布之 生效日 (註 1)</u>
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
IAS 1 之修正「揭露倡議」	2016 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 106 年適用之 IFRSs 規定將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 8「營運部門」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 8，釐清若本公司及子公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清本公司及子公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門

資產總額至企業資產總額之調節資訊。106 年追溯適用 IFRS 8 之修正時，將增加彙總基準判斷之說明。

2. IFRS 13「公允價值衡量」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IFRS 13 之結論基礎，說明 106 年追溯適用該修正時，折現之影響不重大之無設定利率短期應收款及應付款將按原始發票金額衡量。

「2011~2013 週期之年度改善」修正 IFRS 13，釐清包含於 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，亦可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規定（即「組合例外」）。

3. IAS 24「關係人揭露」之修正

「2010~2012 週期之年度改善」修正 IAS 24，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。

4. IAS 36「資產減損」之修正

「非金融資產可回收金額之揭露」修正 IAS 36，釐清本公司及子公司僅須於認列或迴轉資產或現金產生單位減損損失當期揭露其可回收金額。此外，已認列／迴轉減損之不動產、廠房及設備之可回收金額若以公允價值減處分成本衡量，本公司及子公司將揭露公允價值層級，對屬第 2/3 等級公允價值衡量，並將額外揭露衡量公允價值之評價技術及每一關鍵假設。若以現值法衡量公允價值減處分成本，須增加揭露所採用之折現率。前述修正將於 106 年追溯適用。

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 106 年適用之 IFRSs 修正規定對各期間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。

(二) 國際會計準則理事會 (IASB) 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

本公司及子公司未適用下列業經 IASB 發布但尚未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告提報董事會日止，除 IFRS 15 應自 107 年度開始適用外，金管會尚未發布其他準則生效日。

<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 2 之修正「股份基礎給付交易之分類與衡量」	2018 年 1 月 1 日
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 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 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

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。

1. 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，減損損益認列於損益。
- (2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成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。

2. IFRS 15「客戶合約之收入」

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。

3. 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。

4. 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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
庫存現金及週轉金	\$ 125	\$ 124	\$ 238
銀行活期存款	203,675	282,612	251,965
銀行支票存款	2,662	21,891	17,025
約當現金			
原始到期日在 3 個月以內之銀行			
定期存款	-	-	31,174
附買回債券	<u>100,034</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$306,496</u>	<u>\$304,627</u>	<u>\$300,402</u>

本公司及子公司於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 8,153 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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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	680	629	740
	<u>\$ 680</u>	<u>\$ 2,313</u>	<u>\$ 740</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>\$ 1,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 3,198</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6月30日</u>				
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.07	USD1,500/NTD48,554
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.08	USD2,500/NTD80,709
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.10	USD1,000/NTD32,328
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	105.12	USD2,500/NTD81,222
<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6月30日</u>				
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.07	USD7,000/NTD219,290
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.08	USD6,500/NTD202,310
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.09	USD8,000/NTD249,592
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.10	USD5,500/NTD169,855
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.11	USD5,500/NTD167,445
買入遠期外匯	新台幣	兌美元	104.12	USD6,500/NTD199,267

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。本公司及子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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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。

本公司及子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，致本公司及子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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應收票據			
因營業而發生	\$ 1,525	\$ 24,449	\$ 34,139
非因營業而發生	-	-	444
減：備抵呆帳	-	-	342
	<u>\$ 1,525</u>	<u>\$ 24,449</u>	<u>\$ 34,241</u>
應收帳款			
因營業而發生	\$ 229,948	\$ 722,078	\$ 901,447
減：備抵呆帳	5,235	2,520	2,631
	<u>\$ 224,713</u>	<u>\$ 719,558</u>	<u>\$ 898,816</u>
其他應收款			
應收股利	\$ 14,908	\$ -	\$ 29,545
應收出售設備款項	-	-	6,806
其他	516	165	264
	<u>\$ 15,424</u>	<u>\$ 165</u>	<u>\$ 36,615</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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
60 天以下	\$227,977	\$707,232	\$930,496
61 至 90 天	562	38,734	5,531
91 天以上	<u>2,934</u>	<u>561</u>	<u>3</u>
	<u>\$231,473</u>	<u>\$746,527</u>	<u>\$936,030</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已個別減損之應收帳款（係扣除備抵呆帳前之餘額）帳齡如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
未逾期	\$ 8,832	\$ -	\$ -
91 天以上	<u>2,702</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$11,534</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

以逾期天數為基準但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
60 天以下	<u>\$232</u>	<u>\$561</u>	<u>\$ -</u>

於資產負債日已逾期但本公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，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。

應收款項之備抵呆帳變動資訊如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 2,520	\$ 3,576
本期提列(迴轉利益)	<u>2,715</u>	<u>(603)</u>
期末餘額	<u>\$ 5,235</u>	<u>\$ 2,973</u>

十、存 貨

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
製成品	\$ 457,946	\$ 386,676	\$ 644,349
在製品	209,923	353,758	294,503
原料	299,191	98,035	430,317
物料	77,780	93,100	120,645
下腳品	<u>1,010</u>	<u>361</u>	<u>859</u>
	<u>\$ 1,045,850</u>	<u>\$ 931,930</u>	<u>\$ 1,490,673</u>

105及104年4月1日至6月30日與105及104年1月1日至6月30日與存貨相關之銷貨成本分別為1,194,281千元、2,145,336千元、2,250,336千元及4,524,899千元，其中分別包括：

	105年 4月1日 至6月30日	104年 4月1日 至6月30日	105年 1月1日 至6月30日	104年 1月1日 至6月30日
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	<u>\$ 1,840</u>	<u>(\$ 13,845)</u>	<u>\$ 3,328</u>	<u>(\$ 28,068)</u>

十一、待出售非流動資產

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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

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	104年	104年
			6月30日	12月31日	6月30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6月30日之資產總額分別為535,876千元及484,249千元，負債總額分別為260,320千元及212,516千元，其105及104年4月1日至6月30日與105及104年1月1日至6月30日之綜合損益分別為利益912千元、168千元、3,740千元及2,370千元，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6月30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	-	861	52,139	588	480	600	747	55,415
處 分	-	-	-	-	(4,857)	-	-	(4,857)
105年6月30日餘額	\$ 2,031,537	\$ 535,158	\$ 3,779,003	\$ 370,572	\$ 76,813	\$ 39,419	\$ 48,185	\$ 6,880,687
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	-	9,492	96,322	6,620	3,642	1,124	1,358	118,558
處 分	-	-	-	-	(4,773)	-	-	(4,773)
105年6月30日餘額	\$ -	\$ 322,722	\$ 2,772,365	\$ 205,012	\$ 55,190	\$ 30,361	\$ 30,943	\$ 3,416,593
104年12月31日淨額	\$ 2,031,537	\$ 221,067	\$ 1,050,821	\$ 171,592	\$ 24,869	\$ 9,582	\$ 17,853	\$ 3,527,321
105年6月30日淨額	\$ 2,031,537	\$ 212,436	\$ 1,006,638	\$ 165,560	\$ 21,623	\$ 9,058	\$ 17,242	\$ 3,464,094

104年1月1日至6月30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
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	-	490	57,800	-	-	-	2,321	60,611
處分及報廢	-	-	(386,423)	-	-	-	-	(386,423)
104年6月30日餘額	\$ 2,268,345	\$ 551,635	\$ 3,667,782	\$ 369,984	\$ 80,790	\$ 38,819	\$ 47,439	\$ 7,024,794
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	-	10,061	99,102	6,929	3,927	1,172	1,657	122,848
處分及報廢	-	-	(384,198)	-	-	-	-	(384,198)
104年6月30日餘額	\$ -	\$ 311,624	\$ 2,578,600	\$ 191,526	\$ 52,380	\$ 28,082	\$ 28,154	\$ 3,190,366
104年6月30日淨額	\$ 2,268,345	\$ 240,011	\$ 1,089,182	\$ 178,458	\$ 28,410	\$ 10,737	\$ 19,285	\$ 3,834,428

上述不動產、廠房及設備於105年及104年6月30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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
擔保借款（附註二六）			
銀行借款	\$ -	\$ -	\$ 80,800
無擔保借款			
信用借款	<u>635,839</u>	<u>1,079,535</u>	<u>1,733,529</u>
	<u>\$ 635,839</u>	<u>\$ 1,079,535</u>	<u>\$ 1,814,329</u>

銀行借款之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.26%~1.90%、1.04%~1.74%及 1.00%~1.78%。

(二) 應付短期票券

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$ 250,000	\$ 250,000	\$ 250,000
減：應付短期票券折價	<u>626</u>	<u>556</u>	<u>631</u>
	<u>\$ 249,374</u>	<u>\$ 249,444</u>	<u>\$ 249,369</u>

應付短期票券之利率於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日分別為 1.45%、1.45% 及 1.51%。保證機構均為大眾銀行。

(三) 長期借款

擔保借款	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
銀行聯貸借款	\$693,324	\$802,652	\$912,231
其他銀行借款	73,333	91,667	110,000
減：列為 1 年內到期部分	<u>255,471</u>	<u>255,346</u>	<u>255,471</u>
長期借款	<u>\$511,186</u>	<u>\$638,973</u>	<u>\$766,760</u>

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 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。105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 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 105 及 104 年上半年度暨 104 年度之財務比率均未違反該等限制。

2. 其他銀行借款

本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，105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日之借款利率為 1.59%、1.80% 及 1.80%。

十五、應付票據及應付帳款

	105 年 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付票據			
因營業而發生	\$ 27,603	\$ 27,762	\$ 79,045
非因營業而發生	<u>11</u>	<u>7,030</u>	<u>2,028</u>
	<u>\$ 27,614</u>	<u>\$ 34,792</u>	<u>\$ 81,073</u>
應付帳款			
因營業而發生	<u>\$173,625</u>	<u>\$238,609</u>	<u>\$275,747</u>

(一) 應付票據

於 105 年 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日，分別另有 29,376 千元、38,860 千元及 56,036 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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
應付動力費	\$ 39,776	\$ 36,038	\$ 51,827
應付薪資及獎金	15,421	23,491	17,797
應付購置設備款	10,514	31,561	3,787

(接次頁)

(承前頁)

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應付修繕費	\$ 8,084	\$ 12,533	\$ 8,842
應付運費	3,471	4,372	5,710
應付集塵灰清運費	1,513	5,651	10,257
應付員工及董監酬勞	189	-	-
應付加工費	1	143	4,012
其他	23,799	38,151	32,961
	<u>\$102,768</u>	<u>\$151,940</u>	<u>\$135,193</u>

十七、負債準備－流動

應付集塵灰處理費分別列入其他應付款及負債準備－流動項下：

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
負債準備－流動	\$ -	\$ 1,500	\$ 18,361
其他應付款尚未支付	1,441	4,029	8,628
	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 5,529</u>	<u>\$ 26,989</u>

變動如下：

	105年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$ 5,529	\$ 48,560
本期提列	15,053	11,003
本期使用	(19,141)	(32,574)
期末餘額	<u>\$ 1,441</u>	<u>\$ 26,989</u>

十八、退職後福利計畫

105及104年4月1日至6月30日與105及104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、1,351千元、2,102千元及2,702千元。

十九、權益

(一) 股本－普通股

	105年 6月30日	104年 12月31日	104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>

(接次頁)

(承前頁)

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30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
實際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 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。本公司已於 105 年 6 月股東常會決議通過修正章程之盈餘分派政策，並於章程中另外訂定員工酬勞之分派政策。修正前後章程之員工及董監事酬勞分派政策，參閱附註二十之(五)員工福利費用。

修正後章程之盈餘分派政策規定，本公司年度決算如有盈餘，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。

依本公司修正前章程規定，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。

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」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。

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 年及 104 年 6 月舉行股東常會，決議通過 104 及 103 年度虧損撥補案。

(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，故僅就因轉換採用 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 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$390,322	\$388,943
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	625	1,390
子公司股東現金股利	-	(1,973)
期末餘額	<u>\$390,947</u>	<u>\$388,360</u>

二十、稅前淨利（損）

稅前淨利（損）係包含以下項目：

(一) 其他收入

	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
股利收入	\$ 149	\$29,545	\$14,908	\$29,545
補償收入	3,337	3,258	6,822	6,507
出售廢五金及報廢貨櫃收入	228	-	3,001	371
利息收入	359	559	385	799
其他	574	583	796	713
	<u>\$ 4,647</u>	<u>\$33,945</u>	<u>\$25,912</u>	<u>\$37,935</u>

(二) 其他利益及損失

	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備利益	\$ -	\$26,816	\$ 76	\$26,816

(接次頁)

(承前頁)

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利 益(損失)	(\$ 328)	(\$ 7,002)	\$ 559	(\$ 6,495)
淨外幣兌換利益(損失)	895	1,259	(321)	13,682
什項支出	(<u>1,107</u>)	(<u>996</u>)	(<u>2,241</u>)	(<u>1,687</u>)
	<u>(\$ 540)</u>	<u>\$ 20,077</u>	<u>(\$ 1,927)</u>	<u>\$ 32,316</u>

淨外幣兌換利益(損失)內容如下：

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
外幣兌換利益總額	\$ 2,346	\$ 3,127	\$ 6,249	\$ 16,299
外幣兌換損失總額	(<u>1,451</u>)	(<u>1,868</u>)	(<u>6,570</u>)	(<u>2,617</u>)
淨(損)益	<u>\$ 895</u>	<u>\$ 1,259</u>	<u>(\$ 321)</u>	<u>\$ 13,682</u>

(三) 財務成本

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
銀行借款利息	\$ 7,279	\$ 12,115	\$ 16,662	\$ 26,352
應付短期票券利息	<u>367</u>	<u>489</u>	<u>737</u>	<u>712</u>
以攤銷後成本衡量之金融 負債利息費用總額	7,646	12,604	17,399	27,064
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>284</u>	<u>291</u>	<u>613</u>	<u>565</u>
	<u>\$ 7,362</u>	<u>\$ 12,313</u>	<u>\$ 16,786</u>	<u>\$ 26,499</u>

利息資本化相關資訊如下：

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
利息資本化金額	\$ 284	\$ 291	\$ 613	\$ 565
利息資本化利率(%)	1.59~1.64	1.56~1.62	1.59~1.64	1.56~1.62

(四) 折舊及攤銷

	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
不動產、廠房及設備	\$ 59,155	\$ 60,222	\$118,558	\$122,848
其他非流動資產	480	480	960	960
	<u>\$ 59,635</u>	<u>\$ 60,702</u>	<u>\$119,518</u>	<u>\$123,808</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 57,319	\$ 57,932	\$114,808	\$118,281
營業費用	1,836	2,290	3,750	4,567
	<u>\$ 59,155</u>	<u>\$ 60,222</u>	<u>\$118,558</u>	<u>\$122,848</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 480	\$ 480	\$ 960	\$ 960

(五) 員工福利費用

	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
短期員工紅利				
薪資及獎金	\$ 47,782	\$ 57,487	\$ 95,403	\$113,672
勞健保	5,181	6,162	10,655	12,598
其他	255	224	545	486
	<u>53,218</u>	<u>63,873</u>	<u>106,603</u>	<u>126,756</u>
退職後福利				
確定提撥計畫	2,093	2,407	4,200	4,842
確定福定計畫(附註十八)	1,051	1,351	2,102	2,702
	<u>3,144</u>	<u>3,758</u>	<u>6,302</u>	<u>7,544</u>
員工福利費用合計	<u>\$ 56,362</u>	<u>\$ 67,631</u>	<u>\$112,905</u>	<u>\$134,300</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 41,356	\$ 48,918	\$ 80,303	\$ 97,548
營業費用	15,006	18,713	32,602	36,752
	<u>\$ 56,362</u>	<u>\$ 67,631</u>	<u>\$112,905</u>	<u>\$134,300</u>

依 104 年 5 月修正後公司法及 105 年 6 月經股東會決議之修正章程，本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前淨利分別以 2%~3%及不高於 3%提撥員工酬勞及董監酬勞，

105年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日係依前述章程規定估列員工酬勞及董監酬勞。

修正前之章程係規定以當年度稅後可分配盈餘，分別以2%~3%及3%分派員工酬勞及董監酬勞，本公司104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之營業結果為淨損，是以未估列員工酬勞及董監酬勞。

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
員工酬勞	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 76</u>	<u>\$ -</u>
董監酬勞	<u>\$113</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$113</u>	<u>\$ -</u>

年度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。

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 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
當期所得稅				
當期產生者	\$ 148	\$ 472	\$ 551	\$ 945
未分配盈餘加徵	954	1,033	954	1,033
以前年度之調整	189	112	189	112
遞延所得稅				
當期產生者	<u>904</u>	<u>(4,494)</u>	<u>836</u>	<u>(23,301)</u>
認列於損益之所得稅利益	<u>\$ 2,195</u>	<u>(\$ 2,877)</u>	<u>\$ 2,530</u>	<u>(\$ 21,211)</u>

(二) 兩稅合一相關資訊

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
未分配盈餘			
87年度以後未分配盈餘	<u>\$164,960</u>	<u>\$161,984</u>	<u>\$305,780</u>

(接次頁)

(承前頁)

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
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，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 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
歸屬於母公司業主之淨利(損)	<u>\$ 1,431</u>	<u>\$10,142</u>	<u>\$ 2,976</u>	<u>(\$68,569)</u>

股數

單位：千股

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104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	172,633	172,633	172,633	172,633
具稀釋作用潛在普通股之影響 員工酬勞	<u>12</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>-</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股 加權平均收	<u>172,645</u>	<u>172,633</u>	<u>172,645</u>	<u>172,633</u>

若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，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前，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

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 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－以重複性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

105 年 6 月 30 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市有價證券	<u>\$ 680</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 680</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	<u>\$ -</u>	<u>\$1,086</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,086</u>

104 年 12 月 31 日

	<u>第 1 等級</u>	<u>第 2 等級</u>	<u>第 3 等級</u>	<u>合 計</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
國內上市有價證券	<u>\$ 629</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 629</u>
遠期外匯合約	<u>-</u>	<u>1,684</u>	<u>-</u>	<u>1,684</u>
	<u>\$ 629</u>	<u>\$1,684</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,313</u>

104 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>				
國內上市有價證券	\$ 740	\$ -	\$ -	\$ 740
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
遠期外匯合約	\$ -	\$ 3,198	\$ -	\$ 3,198

105 及 104 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. 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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
<u>金 融 資 產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量—</u>			
持有供交易	\$ 680	\$ 2,313	\$ 740
放款及應收款 (註 1)	551,772	1,052,413	1,278,891
備供出售金融資產 (註 2)	53,137	53,137	95,760
<u>金 融 負 債</u>			
<u>透過損益按公允價值衡量—</u>			
持有供交易	1,086	-	3,198
以攤銷後成本衡量 (註 3)	1,955,887	2,648,649	3,577,952

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借款及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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
資 產	\$ -	\$ 1,684	\$ -
負 債	1,086	-	3,198

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6月30日	104年1月1日 至6月30日
情境 1 損益	\$ 3,102	\$ 18,275
情境 2 損益	(3,102)	(18,275)

2. 利率風險

因本公司及子公司內之個體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 6 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 6 月 30 日
具現金流量利率風險			
金融資產	\$ 203,675	\$ 282,612	\$ 251,965
金融負債	1,402,496	1,973,854	2,836,560

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 6 月 30 日之稅前淨利將分別減少／增加 5,994 千元；104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之稅前淨損將分別增加／減少 12,923 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。

(六) 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帳款合計數之 10% 者：

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
應收帳款			
A公司	\$ 49,915	\$ 59,068	\$ 35,333
B公司	22,723	45,421	-
C公司	22,611	43,944	31,455
D公司	-	137,490	181,022
	<u>\$ 95,249</u>	<u>\$285,923</u>	<u>\$247,810</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。

(七) 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 6 月 30 日暨 104 年 12 月 31 日及 6 月 30 日止，本公司及子公司未動用之銀行融資額度分別為 2,633,248 千元、2,742,840 千元及 2,433,151 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金融機構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。

	<u>3 個月內</u>	<u>3個月至1年</u>	<u>1 年 以上</u>
<u>105年6月30日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 304,007	\$ -	\$ -
固定利率工具	250,000	-	-
浮動利率工具	<u>551,084</u>	<u>345,959</u>	<u>525,124</u>
	<u>\$ 1,105,091</u>	<u>\$ 345,959</u>	<u>\$ 525,124</u>
<u>104年12月31日</u>			
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>
<u>104年6月30日</u>			
非衍生金融負債			
無附息負債	\$ 492,013	\$ -	\$ -
固定利率工具	250,000	-	-
浮動利率工具	<u>1,580,887</u>	<u>770,806</u>	<u>773,651</u>
	<u>\$ 2,322,900</u>	<u>\$ 770,806</u>	<u>\$ 773,651</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。

	<u>要求即付或 短於1個月</u>	<u>1至3個月</u>	<u>3個月至1年</u>
<u>105年6月30日</u>			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 48,419	\$ 80,637	\$ 112,671
流 出	(<u>48,554</u>)	(<u>80,709</u>)	(<u>113,550</u>)
	(<u>\$ 135</u>)	(<u>\$ 72</u>)	(<u>\$ 879</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
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>	<u>\$ -</u>
104 年 6 月 30 日			
總額交割			
遠期外匯合約			
流 入	\$ 216,326	\$ 448,010	\$ 540,225
流 出	(219,290)	(451,902)	(536,567)
	<u>(\$ 2,964)</u>	<u>(\$ 3,892)</u>	<u>\$ 3,658</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	本公司之前董事長
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 4 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
進 貨				
明耀鋼鐵	<u>\$ 1,697</u>	<u>\$ 2,137</u>	<u>\$ 3,289</u>	<u>\$ 5,107</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 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
明耀鋼鐵	<u>\$583</u>	<u>\$899</u>	<u>\$663</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) 期末餘額

資產負債表日之其他應收關係人帳款餘額如下：

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
台灣鋼聯	<u>\$14,759</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$29,519</u>

(四) 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 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
短期員工福利（包括薪資、紅利及獎金）	\$3,480	\$2,688	\$6,840	\$5,920
退職後福利	<u>101</u>	<u>54</u>	<u>159</u>	<u>108</u>
	<u>\$3,581</u>	<u>\$2,742</u>	<u>\$6,999</u>	<u>\$6,028</u>

(五) 其他關係人交易

1. 集塵灰處理費用

	105年 4月1日至 6月30日	104年 4月1日至 6月30日	105年 1月1日至 6月30日	104年 1月1日至 6月30日
集塵灰處理費 台灣鋼聯	<u>\$ 7,471</u>	<u>\$14,347</u>	<u>\$16,553</u>	<u>\$22,258</u>

	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
其他應付款 台灣鋼聯	<u>\$1,513</u>	<u>\$1,834</u>	<u>\$5,828</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6月30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6月30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		
	105年 6月30日	104年 12月31日	104年 6月30日
不動產、廠房及設備			
土地(含重估增值)	\$ 1,114,255	\$ 1,114,255	\$ 1,114,255
機器設備	282,694	290,724	298,755
房屋及建築	<u>146,172</u>	<u>150,544</u>	<u>155,070</u>
	<u>\$ 1,543,121</u>	<u>\$ 1,555,523</u>	<u>\$ 1,568,080</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約301,646千元。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42,275千元，已支付31,278千元（列入預付設備款項下）。
- (三) 本公司尚未履約之進貨承諾347,233千元，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

以下資訊係按本公司及子公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等貨幣換算至功能性貨幣之匯率。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6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	185		32.325	\$		6,004	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		9,782		32.325			316,210	
<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6月30日</u>								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		1,519		30.91			46,963	
人 民 幣		8,319		4.998			41,581	
日 幣		3,691		0.2544			939	
貨幣性項目之金融負債								
美 元		60,641		30.91			1,874,413	
英 鎊		12		48.69			560	
日 幣		1,708		0.2544			435	

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6月30日</u>				
美 元		32.325	（美元：新台幣）	(\$ 365)
<u>104年1月1日至6月30日</u>				
美 元		30.91	（美元：新台幣）	14,470

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、鋼筋之製造銷售及各類鋼鐵製品之製造加工業務，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 6 月 30 日之收入、營運結果及資產資訊如下：

	本	公	司	德	昌	公	司	調	整	及	沖	銷	合	併
105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日														
來自外部客戶之收入	\$2,323,783	\$	6,167	\$	-	\$	-	\$	2,329,950					
部門間收入	-		4,061		(4,061)		-		-					
收入合計	<u>\$2,323,783</u>	<u>\$</u>	<u>10,228</u>	<u>\$</u>	<u>(4,061)</u>	<u>\$</u>	<u>2,329,950</u>							
部門利益	\$ 68,741	\$	2,810	(\$	2,024)	\$	69,527							
營業費用	(67,195)	(	5,706)		2,306	(	70,595)							
營業淨利 (損)	1,546	(	2,896)		282	(	1,068)							
利息收入	304		83	(	2)		385							
利息費用	(16,759)	(	29)		2	(	16,786)							
其他營業外收入及支出	18,499		7,445	(	2,344)		23,600							
稅前淨利	3,590		4,603	(	2,062)		6,131							
所得稅費用	614		1,916		-		2,530							
本期淨利	<u>\$ 2,976</u>	<u>\$</u>	<u>2,687</u>	<u>(\$</u>	<u>2,062)</u>	<u>\$</u>	<u>3,601</u>							
可辨認部門資產	<u>\$4,986,278</u>	<u>\$</u>	<u>537,629</u>	<u>\$</u>	<u>69,502</u>	<u>\$</u>	<u>5,593,409</u>							
可辨認部門負債	<u>\$2,432,772</u>	<u>\$</u>	<u>260,462</u>	<u>(\$</u>	<u>44,278)</u>	<u>\$</u>	<u>2,648,956</u>							
104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日														
來自外部客戶之收入	\$4,485,740	\$	5,717	\$	-	\$	4,491,457							
部門間收入	-		7,367		(7,367)		-							
收入合計	<u>\$4,485,740</u>	<u>\$</u>	<u>13,084</u>	<u>(\$</u>	<u>7,367)</u>	<u>\$</u>	<u>4,491,457</u>							
部門利益 (損失)	(\$ 52,125)	\$	4,281	(\$	1,581)	(\$	49,425)							
營業費用	(80,426)	(	4,517)		2,226	(	82,717)							
營業淨損	(132,551)	(	236)		645	(	132,142)							
利息收入	248		556	(	5)		799							
利息費用	(26,472)	(	32)		5	(	26,499)							
其他營業外收入及支出	66,768		6,025	(	3,341)		69,452							
稅前淨利 (損)	(92,007)		6,313	(	2,696)		(88,390)							
所得稅費用 (利益)	(23,438)		2,227		-		(21,211)							
本期淨利 (損)	<u>(\$ 68,569)</u>	<u>\$</u>	<u>4,086</u>	<u>(\$</u>	<u>2,696)</u>	<u>(\$</u>	<u>67,179)</u>							
可辨認部門資產	<u>\$6,582,031</u>	<u>\$</u>	<u>485,167</u>	<u>\$</u>	<u>72,408</u>	<u>\$</u>	<u>7,139,606</u>							
可辨認部門負債	<u>\$3,887,705</u>	<u>\$</u>	<u>217,198</u>	<u>(\$</u>	<u>47,983)</u>	<u>\$</u>	<u>4,056,920</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 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 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	對單一企業 關係背書保證限額	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 財務報告淨值 之比率(%)	背書保證最高 限	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 (註)	\$ 167,500 (美金 5,000 千元)	\$ -	\$ -	\$ -	-	\$ 1,276,038 (註 1)	Y	-	-	

註：依本公司「背書保證作業程序」，背書保證之總額及對單一企業背書保證之金額，以不超過本公司最近期經會計師查核簽證或核閱財務報表淨值之 50% 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 105 年 6 月 30 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	9,839,512	\$ 47,591	9.84	\$ -	
	台灣鋼聯公司							
	小港倉儲公司			533,253	5,546	4.44	-	
					<u>\$ 53,137</u>		<u>\$ -</u>	
億昌公司	股票－普通股		透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	13,116	\$ 274	-	\$ 274	
	中國鋼鐵公司							
	股票－特別股			10,000	406	-	406	
	中國鋼鐵公司				<u>\$ 680</u>		<u>\$ 680</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 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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 (註)			佔 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					目	金 額	交 易 條 件	
0		本 公 司	億 昌 公 司	母 公 司 對 子 公 司 母 公 司 對 子 公 司 母 公 司 對 子 公 司 母 公 司 對 子 公 司	租 金 支 出 加 工 支 出 行 政 服 務 費 收 入 董 監 酬 勞 收 入	\$ 309 9,919 1,500 806	依 租 約 議 定 金 額 依 合 約 議 定 金 額 依 合 約 議 定 金 額 每 月 依 席 次 定 額 發 放	- - - -

註：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時已銷除。

海光企業股份有限公司及子公司
被投資公司之相關資訊
民國 105 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(損)益	本期認列之投資收益	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	\$663,194	\$663,194	7,055,255	64.14	\$689,553	\$ 2,687	\$ 39	子公司(註)

註：於編製合併財務報告時已沖銷。