

海光企業股份有限公司
及子公司

合併財務報告暨會計師查核報告
民國112及111年度

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、關係企業合併財務報告聲明書	3	-
四、會計師查核報告	4~7	-
五、合併資產負債表	8	-
六、合併綜合損益表	9~10	-
七、合併權益變動表	11	-
八、合併現金流量表	12~13	-
九、合併財務報告附註		
(一) 公司沿革	14	一
(二) 通過財務報告之日期及程序	14	二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	14~15	三
(四) 重大會計政策之彙總說明	15~26	四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	26	五
(六) 重要會計項目之說明	27~58	六~二七
(七) 關係人交易	58~60	二八
(八) 質抵押之資產	60	二九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	60~61	三十
(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	61	三一
(十三) 附註揭露事項		
1. 重大交易事項相關資訊	61~62	三二
2. 轉投資事業相關資訊	61~62	三二
3. 大陸投資資訊	62	三二
4. 主要股東資訊	62	三二
(十四) 部門資訊	62~64	三三

關係企業合併財務報告聲明書

本公司民國 112 年度（自 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日止）依「關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則」應納入編製關係企業合併財務報告之公司與依國際財務報導準則第 10 號應納入編製母子公司合併財務報告之公司均相同，且關係企業合併財務報告所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報告中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報告。

特此聲明

公司名稱：海光企業股份有限公司

負責人：黃 韋 翰



中 華 民 國 113 年 3 月 12 日

會計師查核報告

海光企業股份有限公司 公鑒：

查核意見

海光企業股份有限公司及其子公司（海光集團）民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表、合併現金流量表以及合併財務報表附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，上開合併財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製，足以允當表達海光集團民國 112 年及 111 年 12 月 31 日之合併財務狀況，暨民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之合併財務績效與合併現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師受託查核簽證財務報表規則及審計準則執行查核工作，本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核合併財務報表之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與海光集團保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對海光集團民國 112 年度合併財務報表之查核最為重要之事項。該等事項已於查核合併財務報表整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

茲對海光集團民國 112 年度合併財務報表之關鍵查核事項敘明如下：

銷貨收入認列真實性

海光集團主要營業收入來自銷售鋼筋產品之銷貨收入，民國 112 年度銷貨收入中部分銷售品項收入金額顯著成長，因此依審計準則公報有關收入預設為顯著風險之規定，將該等特定銷售品項銷貨收入認列真實性列為關鍵查核事項。

銷貨收入認列之會計政策及揭露資訊，參閱合併財務報告附註四及二一。本會計師針對上述之特定銷售品項之銷貨收入執行查核程序如下：

- 一、瞭解並測試銷貨收入認列真實性攸關之內部控制有效性；
- 二、自銷貨收入明細帳抽選特定銷售品項適當樣本，核對出貨單是否業經客戶簽收，及抽核驗證收款記錄並核對與銷貨對象是否一致，以確認收入真實發生。

其他事項

海光公司業已編製民國 112 及 111 年度之個體財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告在案，備供參考。

管理階層與治理單位對合併財務報表之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編製允當表達之合併財務報表，且維持與合併財務報表編製有關之必要內部控制，以確保合併財務報表未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製合併財務報表時，管理階層之責任亦包括評估海光集團繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算海光集團或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

海光集團之治理單位（含審計委員會）負有監督財務報導流程之責任。

會計師查核合併財務報表之責任

本會計師查核合併財務報表之目的，係對合併財務報表整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出合併財務報表存有之重大不實表達，不實表達可能導因於舞弊或錯誤，如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響合併財務報表使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照審計準則查核時，運用專業判斷及專業懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 一、辨認並評估合併財務報表導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 二、對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對海光集團內部控制之有效性表示意見。
- 三、評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 四、依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使海光集團繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒合併財務報表使用者注意合併財務報表之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致海光集團不再具有繼續經營之能力。
- 五、評估合併財務報表（包括相關附註）之整體表達、結構及內容，以及合併財務報表是否允當表達相關交易及事件。
- 六、對於海光集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對合併財務報表表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成海光集團查核意見。

本會計師與治理單位溝通之事項，包括所規劃之查核範圍及時間，以及重大查核發現（包括於查核過程中所辨認之內部控制顯著缺失）。

本會計師亦向治理單位提供本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已遵循會計師職業道德規範中有關獨立性之聲明，並與治理單位溝通所有可能被認為會影響會計師獨立性之關係及其他事項（包括相關防護措施）。

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對海光集團民國 112 年度合併財務報表查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 王 兆 群



王兆群

會計師 吳 長 駿



吳長駿

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1090347472 號

金融監督管理委員會核准文號

金管證審字第 1110348898 號

中 華 民 國 113 年 3 月 12 日



海光企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國112年及111年12月31日

單位：新台幣千元

代碼	資產	112年12月31日			111年12月31日		
		金額	%		金額	%	
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註四及六)	\$ 239,202	2	\$ 360,852	4		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及七)	25,710	-	26,700	-		
1120	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註四及八)	70,532	1	70,840	1		
1150	應收票據(附註四及九)	155,568	2	92,785	1		
1170	應收帳款淨額(附註四、九及二八)	1,066,113	11	953,795	10		
1200	其他應收款	7,457	-	3,349	-		
1220	本期所得稅資產(附註四及二三)	1,478	-	597	-		
130X	存貨(附註四、五及十)	2,133,980	23	2,072,295	22		
1410	預付款項	120,119	1	295,684	3		
1476	其他金融資產-流動(附註四、十一及二九)	82,768	1	139,731	2		
1479	其他流動資產	236	-	1,207	-		
1482	履行合約成本-流動(附註二一)	2,368	-	2,619	-		
11XX	流動資產總計	<u>3,905,531</u>	<u>41</u>	<u>4,020,454</u>	<u>43</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(附註四及八)	853,786	9	858,549	9		
1600	不動產、廠房及設備(附註四、十三及二九)	4,593,478	49	4,367,792	46		
1755	使用權資產(附註四及十四)	12,675	-	-	-		
1780	無形資產(附註四)	6,763	-	6,576	-		
1840	遞延所得稅資產(附註四及二三)	67,515	1	89,707	1		
1915	預付設備款	85	-	49,602	1		
1920	存出保證金	476	-	246	-		
1975	淨確定福利資產-非流動(附註四及十九)	726	-	178	-		
1990	其他非流動資產	6,523	-	6,425	-		
15XX	非流動資產總計	<u>5,542,027</u>	<u>59</u>	<u>5,379,075</u>	<u>57</u>		
1XXX	資產總計	<u>\$ 9,447,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,399,529</u>	<u>100</u>		
	負債及權益						
	流動負債						
2100	短期借款(附註十五及二九)	\$ 1,702,311	18	\$ 2,011,169	22		
2110	應付短期票券(附註十五)	849,490	9	289,490	3		
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動(附註四及七)	23,784	-	26,929	-		
2130	合約負債-流動(附註四及二一)	208,295	2	185,290	2		
2150	應付票據(附註十六及十九)	64,288	1	91,226	1		
2170	應付帳款(附註十六及二八)	524,974	6	486,141	5		
2219	其他應付款(附註四、十七及二八)	204,381	2	318,128	3		
2250	負債準備-流動(附註四及十八)	24,761	-	53,215	1		
2280	租賃負債-流動(附註四及十四)	529	-	-	-		
2322	一年內到期之長期借款(附註十五及二九)	271,198	3	208,297	2		
2399	其他流動負債	11,626	-	10,965	-		
21XX	流動負債總計	<u>3,885,637</u>	<u>41</u>	<u>3,680,850</u>	<u>39</u>		
	非流動負債						
2540	長期借款(附註十五及二九)	1,310,462	14	1,424,844	15		
2550	負債準備-非流動(附註四及十八)	54,000	1	104,822	1		
2570	遞延所得稅負債(附註四及二三)	226,524	2	241,633	3		
2580	租賃負債-非流動(附註四及十四)	12,199	-	-	-		
2645	存入保證金	91	-	11	-		
25XX	非流動負債總計	<u>1,603,276</u>	<u>17</u>	<u>1,771,310</u>	<u>19</u>		
2XXX	負債總計	<u>5,488,913</u>	<u>58</u>	<u>5,452,160</u>	<u>58</u>		
	歸屬於母公司業主之權益(附註二十)						
3110	普通股股本	1,903,277	20	1,812,645	19		
3200	資本公積	384,489	4	387,863	4		
	保留盈餘						
3310	法定盈餘公積	83,168	1	61,865	1		
3320	特別盈餘公積	156,469	2	156,469	2		
3350	未分配盈餘	323,780	3	383,260	4		
3300	保留盈餘總計	<u>563,417</u>	<u>6</u>	<u>601,594</u>	<u>7</u>		
3400	其他權益	847,875	9	851,590	9		
31XX	母公司業主之權益合計	<u>3,699,058</u>	<u>39</u>	<u>3,653,692</u>	<u>39</u>		
36XX	非控制權益(附註二十及二五)	259,587	3	293,677	3		
3XXX	權益總計	<u>3,958,645</u>	<u>42</u>	<u>3,947,369</u>	<u>42</u>		
	負債及權益總計	<u>\$ 9,447,558</u>	<u>100</u>	<u>\$ 9,399,529</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元，惟

每股盈餘為元

代 碼	112年度		111年度	
	金 額	%	金 額	%
	營業收入（附註四、二一及二八）			
4100	\$ 9,143,337	98	\$ 10,867,558	98
4600	<u>221,752</u>	<u>2</u>	<u>177,420</u>	<u>2</u>
4000	<u>9,365,089</u>	<u>100</u>	<u>11,044,978</u>	<u>100</u>
	營業成本（附註四、十、二二及二八）			
5110	8,898,024	95	10,570,126	96
5600	<u>214,750</u>	<u>3</u>	<u>165,780</u>	<u>1</u>
5000	<u>9,112,774</u>	<u>98</u>	<u>10,735,906</u>	<u>97</u>
5900	<u>252,315</u>	<u>2</u>	<u>309,072</u>	<u>3</u>
	營業費用（附註二二及二八）			
6100	82,982	1	82,539	1
6200	119,740	1	124,704	1
6300	<u>1,210</u>	<u>-</u>	<u>576</u>	<u>-</u>
6000	<u>203,932</u>	<u>2</u>	<u>207,819</u>	<u>2</u>
6900	<u>48,383</u>	<u>-</u>	<u>101,253</u>	<u>1</u>
	營業外收入及支出（附註二二）			
7100	8,383	-	4,687	-
7190	74,623	1	48,711	1
7020	(8,101)	-	147,018	1
7050	(86,003)	(1)	(63,596)	(1)
7000	(<u>11,098</u>)	<u>-</u>	<u>136,820</u>	<u>1</u>
7900	37,285	-	238,073	2

（接次頁）

(承前頁)

代 碼	112年度			111年度		
	金	額	%	金	額	%
7950	所得稅費用 (附註四及二三)	\$ 7,298	-	\$ 53,974	-	
8200	本年度淨利	29,987	-	184,099	2	
	其他綜合損益 (附註十九、二十及二三)					
8310	不重分類至損益之項目					
8311	確定福利計畫之再 衡量數	(1,076)	-	2,339	-	
8316	透過其他綜合損益 按公允價值衡量 之權益工具投資 未實現評價損益	(3,737)	-	110,581	1	
8349	與不重分類之項目 相關之所得稅	215	-	(468)	-	
8300	本年度其他綜合損 益 (稅後淨額)	(4,598)	-	112,452	1	
8500	本年度綜合損益總額	\$ 25,389	-	\$ 296,551	3	
	淨利歸屬於：					
8610	母公司業主	\$ 53,316	-	\$ 210,830	2	
8620	非控制權益	(23,329)	-	(26,731)	-	
8600		\$ 29,987	-	\$ 184,099	2	
	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主	\$ 48,740	-	\$ 322,712	3	
8720	非控制權益	(23,351)	-	(26,161)	-	
8700		\$ 25,389	-	\$ 296,551	3	
	每股盈餘 (附註二四)					
9710	基 本	\$ 0.28		\$ 1.11		
9810	稀 釋	\$ 0.28		\$ 1.10		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代碼	歸屬於母公 司業主之 權益	保 留 盈 餘					其他權益項目 透過其他綜合 損益按公允 價值衡量之 金融資產未 實現評價損益	總 計	非控制權益	權益總計
		普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘				
A1	111 年 1 月 1 日餘額	\$1,812,645	\$ 386,681	\$ 15,995	\$ 156,469	\$ 487,996	\$ 741,909	\$3,601,695	\$ 309,358	\$3,911,053
	110 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	45,870	-	(45,870)	-	-	-	-
B5	普通股現金股利	-	-	-	-	(271,897)	-	(271,897)	-	(271,897)
		-	-	45,870	-	(317,767)	-	(271,897)	-	(271,897)
D1	111 年度淨利	-	-	-	-	210,830	-	210,830	(26,731)	184,099
D3	111 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	1,871	110,011	111,882	570	112,452
D5	111 年度綜合損益總額	-	-	-	-	212,701	110,011	322,712	(26,161)	296,551
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二五)	-	1,182	-	-	-	-	1,182	(1,182)	-
O1	非控制權益增加	-	-	-	-	-	-	-	11,600	11,600
Q1	處份透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資	-	-	-	-	330	(330)	-	62	62
Z1	111 年 12 月 31 日餘額	1,812,645	387,863	61,865	156,469	383,260	851,590	3,653,692	293,677	3,947,369
	111 年度盈餘指撥及分配 (附註二十)									
B1	提列法定盈餘公積	-	-	21,303	-	(21,303)	-	-	-	-
B9	普通股股票股利	90,632	-	-	-	(90,632)	-	-	-	-
		90,632	-	21,303	-	(111,935)	-	-	-	-
D1	112 年度淨利	-	-	-	-	53,316	-	53,316	(23,329)	29,987
D3	112 年度稅後其他綜合損益	-	-	-	-	(861)	(3,715)	(4,576)	(22)	(4,598)
D5	112 年度綜合損益總額	-	-	-	-	52,455	(3,715)	48,740	(23,351)	25,389
M5	實際取得子公司股權價格與帳面價值差額 (附註二五)	-	(3,374)	-	-	-	-	(3,374)	(10,739)	(14,113)
Z1	112 年 12 月 31 日餘額	\$1,903,277	\$ 384,489	\$ 83,168	\$ 156,469	\$ 323,780	\$ 847,875	\$3,699,058	\$ 259,587	\$3,958,645

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣千元

代 碼		112 年度	111 年度
	營業活動之現金流量		
A10000	稅前淨利	\$ 37,285	\$ 238,073
A20010	收益費損項目		
A20100	折舊費用	286,852	247,035
A20200	攤銷費用	12,251	11,326
A20400	透過損益按公允價值衡量之金融 商品之淨利益	(23,920)	(299,885)
A20900	財務成本	86,003	63,596
A21200	利息收入	(8,383)	(4,687)
A21300	股利收入	(65,276)	(40,650)
A22500	處分不動產、廠房及設備損失	-	2,456
A23700	存貨跌價損失(回升利益)	(28,134)	416
A29900	提列負債準備	12,610	29,422
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	21,765	312,123
A31130	應收票據	(62,783)	15,808
A31150	應收帳款	(112,318)	67,432
A31180	其他應收款	(4,071)	(3,163)
A31200	存 貨	(33,551)	(73,143)
A31230	預付款項	175,680	(190,236)
A31240	其他流動資產	971	1,821
A31280	履行合約成本	251	(461)
A31990	淨確定福利資產	(1,624)	(178)
A32125	合約負債	23,005	(173,118)
A32130	應付票據	(26,142)	2,881
A32150	應付帳款	38,833	(18,383)
A32180	其他應付款	(42,148)	(14,511)
A32200	負債準備	(91,886)	(62,912)
A32230	其他流動負債	661	356
A32240	淨確定福利負債	-	(2,707)
A33000	營運產生之淨現金流入	195,931	108,711
A33100	收取之利息	8,346	4,664
A33300	支付之利息	(93,527)	(67,239)
A33500	支付之所得稅	(881)	(466)
AAAA	營業活動之淨現金流入	109,869	45,670

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		112 年度	111 年度
	投資活動之現金流量		
B00020	處分透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產價款	\$ -	\$ 1,730
B00030	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產減資退回股款	1,334	-
B00100	取得透過損益按公允價值衡量之金融資產	-	(15,223)
B02700	取得不動產、廠房及設備	(527,737)	(445,548)
B02800	處分不動產、廠房及設備價款	-	1,197
B03700	存出保證金增加	(230)	(24)
B04500	取得無形資產	(2,088)	(5,841)
B06600	其他金融資產減少(增加)	56,963	(42,190)
B06700	其他非流動資產增加	(10,448)	(8,011)
B07600	收取之股利	<u>65,276</u>	<u>40,650</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	<u>(416,930)</u>	<u>(473,260)</u>
	籌資活動之現金流量		
C00100	短期借款增加	6,889,276	10,189,807
C00200	短期借款減少	(7,198,134)	(9,533,185)
C00500	應付短期票券增加(減少)	560,000	(420,000)
C01600	舉借長期借款	306,000	1,056,469
C01700	償還長期借款	(357,481)	(690,480)
C03000	存入保證金增加	80	-
C04020	租賃負債本金償還	(217)	-
C04500	支付現金股利	-	(271,897)
C05400	取得子公司股權	(14,113)	-
C05800	非控制權益變動	<u>-</u>	<u>11,600</u>
CCCC	籌資活動之淨現金流入	<u>185,411</u>	<u>342,314</u>
EEEE	現金及約當現金減少數	(121,650)	(85,276)
E00100	年初現金及約當現金餘額	<u>360,852</u>	<u>446,128</u>
E00200	年底現金及約當現金餘額	<u>\$ 239,202</u>	<u>\$ 360,852</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

董事長：黃韋翰



經理人：黃燦明



會計主管：楊建璋



海光企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 112 及 111 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(除另註明外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

海光企業股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 58 年，主要從事鋼胚及鋼筋之製造、加工、銷售及買賣業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 113 年 3 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用經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「IFRS 會計準則」）將不致造成本公司及子公司會計政策之重大變動。

(二) 113 年適用金管會認可之 IFRS 會計準則

<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 16 之修正「售後租回中之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日（註 2）
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2024 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IAS 7 及 IFRS 7 之修正「供應商融資安排」	2024 年 1 月 1 日（註 3）

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：賣方兼承租人應對初次適用 IFRS 16 日後簽訂之售後租回交易追溯適用 IFRS 16 之修正。

註 3：第一次適用本修正時，豁免部分揭露規定。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司評估上述準則、解釋之修正將不致對財務狀況與財務績效造成重大影響。

(三) IASB 已發布但尚未經金管會認可並發布生效之 IFRS 會計準則

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	I A S B 發布之 生效日 (註 1)
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未 定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9 — 比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」	2025 年 1 月 1 日 (註 2)

註 1：除另註明外，上述新發布 / 修正 / 修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

註 2：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。首次適用該修正時，將影響數認列於首次適用日之保留盈餘。當合併公司以非功能性貨幣作為表達貨幣時，將影響數調整首次適用日權益項下之國外營運機構兌換差額。

截至本合併財務報告經董事會通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、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 IFRS 會計準則編製。

(二) 編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具及按確定福利義務現值減除計畫資產公允價值認列之淨確定福利資產外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製。

公允價值衡量依照相關輸入值之可觀察程度及重要性分為第 1 等級至第 3 等級：

1. 第 1 等級輸入值：係指於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。
2. 第 2 等級輸入值：係指除第 1 等級之報價外，資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值。
3. 第 3 等級輸入值：係指資產或負債之不可觀察之輸入值。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括：

1. 主要為交易目的而持有之資產；
2. 預期於資產負債表日後 12 個月內實現之資產；及
3. 現金及約當現金（但不包括於資產負債表日後逾 12 個月用以交換或清償負債而受到限制者）。

流動負債包括：

1. 主要為交易目的而持有之負債；
2. 於資產負債表日後 12 個月內到期清償之負債，以及
3. 不能無條件將清償期限遞延至資產負債表日後至少 12 個月之負債。

非屬上述流動資產或流動負債者，係分類為非流動資產或非流動負債。

(四) 合併基礎

1. 合併報告編製原則

本合併財務報告係包含本公司及由本公司所控制個體（子公司）之財務報告。

子公司之財務報告已予調整，以使其會計政策與合併公司之會計政策一致。

於編製合併財務報告時，各個體間之交易、帳戶餘額、收益及費損已全數予以銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

2. 列入合併財務報告之子公司

子公司明細、持股比率及營業項目，參閱附註十二。

(五) 外幣

各個體編製財務報告時，以個體功能性貨幣以外之貨幣（外幣）交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。

外幣貨幣性項目於每一資產負債表日以收盤匯率換算，除為規避部分匯率風險而進行避險交易所產生之兌換差額外，因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。

以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益。

以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

(六) 存貨

存貨包括原料、物料、在製品、製成品、商品及下腳品，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

(七) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本認列，成本包括專業服務費用及符合資本化條件之借款成本。該等資產於達預期使用狀態前，測試該等資產能否正常運作時所生產之試產品係以成本與淨變現價值孰低衡量，其銷售價款及成本係認列於損

益。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，並開始提列折舊。

本公司 79 年以前取得之不動產、廠房及設備採定率遞減法，餘自 79 年起取得之不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，對每一重大部分單獨提列折舊，本公司及子公司至少於每一資產負債表日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視，並推延適用會計估計變動之影響。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，係認列於損益。

(八) 無形資產

1. 單獨取得

單獨取得之有限耐用年限無形資產以原始成本衡量，後續係以成本減除累計攤銷及累計減損後之金額衡量。無形資產於耐用年限內按直線基礎進行攤銷，本公司及子公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及攤銷方法進行檢視，並推延適用會計估計值變動之影響。

2. 除 列

無形資產除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額係認列於當年度損益。

(九) 不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示不動產、廠房及設備、使用權資產及無形資產可能已減損，若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額，倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司及子公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額，共用資產係依合理一致之基礎分攤至現金產生單位。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額，減損損失認列於損益。

因客戶合約所認列之存貨先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

當減損損失於後續迴轉時，該資產、現金產生單位或合約成本相關資產之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產、現金產生單位或合約成本相關資產若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額（減除折舊及攤銷），減損損失之迴轉係認列於損益。

(十) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司及子公司成為該工具合約條款之一方時認列於合併資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、按攤銷後成本衡量之金融資產及透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係強制透過損益按公允價值衡量之金融資產。強制透過損益按公允價值衡量之金融資產包括本公司及子公司未

指定透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資。

透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失（包含該金融資產所產生之任何股利或利息）係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

B. 按攤銷後成本衡量之金融資產

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- a. 係於某經營模式下持有，該模式之目的係持有金融資產以收取合約現金流量；及
- b. 合約條款產生特定日期之現金流量，該等現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產（包括現金及約當現金、應收票據及帳款、其他應收款、存出保證金與其他金融資產）於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

信用減損金融資產係指發行人或債務人已發生重大財務困難、違約、債務人很有可能聲請破產或其他財務重整或由於財務困難而使金融資產之活絡市場消失。

約當現金包括自取得日起 3 個月內、高度流動性、可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之定期存款，係用於滿足短期現金承諾。

C. 透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資

本公司及子公司於原始認列時，可作一不可撤銷之選擇，將非持有供交易且非企業合併收購者所認列或有對價之權益工具投資，指定透過其他綜合損益按公允價值衡量。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資係按公允價值衡量，後續公允價值變動列報於其他綜合損益，並累計於其他權益中。於投資處分時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資之股利於本公司及子公司收款之權利確立時認列於損益中，除非該股利明顯代表部分投資成本之回收。

(2) 金融資產之減損

本公司及子公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產（含應收帳款）之減損損失。

應收帳款按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按 12 個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權平均信用損失。12 個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

本公司及子公司為內部信用風險管理目的，在不考量所持有擔保品之前提下，判定下列情況代表金融資產已發生違約：

- A. 有內部或外部資訊顯示債務人已不可能清償債務。
- B. 立帳超過 150 天，除非有合理且可佐證之資訊顯示延後之違約基準更為適當。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司及子公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

按攤銷後成本衡量之金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價間之差額係認列於損益。透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資整體除列時，累積損益直接移轉至保留盈餘，並不重分類為損益。

2. 權益工具

本公司及子公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

3. 金融負債

(1) 後續衡量

除下列情況外，本公司及子公司所有金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係為持有供交易之金融負債。

持有供交易之金融負債係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。公允價值之決定方式請參閱附註二七。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價（包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債）間之差額認列為損益。

4. 衍生工具

本公司及子公司簽訂之衍生工具係換匯合約、遠期外匯合約及外匯選擇權合約，用以管理本公司及子公司之匯率風險。

衍生工具於簽訂衍生工具合約時，原始以公允價值認列，後續於資產負債表日按公允價值再衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。當衍生工具之公允價值為正值時，列為金融資產；公允價值為負值時，列為金融負債。

(十一) 負債準備

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日清償義務所需支出之最佳估計。負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量。

進貨合約損失準備

對已簽訂不可撤銷原料進貨合約，其預期履行義務所不可避免之成本超過預期從該合約所能獲得之經濟利益時，則估列應付進貨合約損失準備，其估列之損失列於合併綜合損益表之營業成本項下。

應付處理爐渣準備

本公司及子公司因製造過程所產生之爐渣，依法應委託合格廢棄物清理處理機構處理，其應付處理費係按庫存數量參酌處理廠商報價估計負債準備，估列之費用列於合併綜合損益表之營業成本項下，於實際發生時轉列其他應付款；預計處理費用發生變動時，該估計變動列為當年度損益之調整。

(十二) 收入認列

本公司及子公司於客戶合約辨認履約義務後，將交易價格分攤至各履約義務，並於滿足各履約義務時認列收入。

移轉商品或勞務與收取對價之時間間隔在 1 年以內之合約，其重大財務組成部分不予調整交易價格。

1. 商品之銷售

商品之控制權移轉予客戶時（內銷於貨物運交時），客戶對商品已有訂定價格與使用之權利，並承擔商品陳舊過時風險，本公司及子公司係於該時點認列收入及應收帳款。銷售之預收款項，係認列為合約負債。

去料加工時，加工產品所有權之控制並未移轉，是以去料時不認列收入。

2. 勞務之提供

勞務收入係依合約提供鋼筋裁剪、成型等加工服務，於完成勞務提供時予以認列。

(十三) 租賃

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。

(十四) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀

態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當年度認列為損益。

(十五) 員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利相關負債係以換取員工服務而預期支付之非折現金額衡量。

2. 退職後福利

確定提撥退休計畫之退休金係於員工提供服務期間將應提撥之退休金數額認列為費用。

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算，服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債淨利息於發生時認列為員工福利費用，再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利資產係確定福利退休計畫之剩餘。

(十六) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。

1. 當期所得稅

本公司及子公司依中華民國所制定之法規決定當期所得（損失），據以計算應付（可回收）之所得稅。

依我國所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵所得稅，係於股東會決議年度認列。

以前年度應付所得稅之調整，列入當年度所得稅。

2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異及虧損扣抵計算。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異及虧損扣抵所產生之所得稅抵減使用時認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映本公司及子公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

3. 當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於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

本公司及子公司於採用會計政策時，對於不易自其他來源取得相關資訊者，管理階層必須基於歷史經驗及其他攸關之因素作出相關之判斷、估計及假設。實際結果可能與估計有所不同。

本公司及子公司於發展重大會計估計值時，管理階層將持續檢視估計與基本假設。

估計及假設不確定性之主要來源—存貨之減損

存貨淨變現價值係正常營業過程中之估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額估計，該等估計係依目前市場狀況及類似產品之歷史銷售經驗評估，市場情況之改變可能重大影響該等估計結果。

六、現金及約當現金

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
庫存現金及週轉金	\$ 232	\$ 543
銀行活期存款	212,139	207,335
銀行支票存款	2,831	11,418
約當現金		
原始到期日在3個月以內之		
銀行定期存款	24,000	141,556
	<u>\$239,202</u>	<u>\$360,852</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>強制透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>		
非衍生金融資產		
金融債券	\$ 14,889	\$ 14,616
基金受益憑證	4,461	4,114
國內上市股票	6,360	7,970
	<u>\$ 25,710</u>	<u>\$ 26,700</u>
<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）		
遠期外匯合約	\$ 16,199	\$ 1,300
外匯選擇權合約	5,132	8,868
換匯合約	2,453	16,761
	<u>\$ 23,784</u>	<u>\$ 26,929</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：

	<u>幣別</u>	<u>到期期間</u>	<u>合約金額（千元）</u>
<u>112年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	113.02~113.06	NTD129,107/USD4,150
<u>111年12月31日</u>			
換匯合約	新台幣兌美元	112.09~112.11	NTD442,370/USD14,300

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>112年12月31日</u>														
預購遠期外匯	新	台	幣	兌	美	元	113.01	~	113.03	NTD486,096	/	USD15,336		
<u>111年12月31日</u>														
預購遠期外匯	新	台	幣	兌	美	元	112.02	~	112.03	NTD242,667	/	USD7,900		

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>112年12月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美	元	兌	新	台	幣	113.01			USD4,000	/	NTD128,800		
<u>111年12月31日</u>														
賣出外匯選擇權	美	元	兌	新	台	幣	112.01	~	112.07	USD28,000	/	NTD851,500		

本公司及子公司持有之換匯合約、遠期外匯合約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

		<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
<u>流</u>	<u>動</u>		
國內投資			
上市股票		<u>\$ 70,532</u>	<u>\$ 70,840</u>
<u>非</u>	<u>流</u>		
國內投資			
上市股票		\$849,362	\$853,071
未上市(櫃)股票		<u>4,424</u>	<u>5,478</u>
		<u>\$853,786</u>	<u>\$858,549</u>

本公司及子公司依中長期策略目的投資國內公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司及子公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。

九、應收票據及應收帳款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據		
因營業而發生	<u>\$ 155,568</u>	<u>\$ 92,785</u>
應收帳款		
按攤銷後成本衡量總帳面金額	\$1,066,113	\$ 953,795
減：備抵損失	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$1,066,113</u>	<u>\$ 953,795</u>

本公司及子公司對商品銷售之平均授信期間為 30 天～90 天，本公司及子公司採行之政策係僅與債信良好之對象進行交易，並於必要情形下取得足額之擔保以減輕因拖欠所產生財務損失之風險。為減輕信用風險，本公司及子公司管理階層負責授信額度之決定、授信核准及其他監控程序以確保逾期應收款項之回收已採取適當行動。此外，本公司及子公司於資產負債表日會逐一複核應收款項之可回收金額以確保無法回收之應收款項已提列適當減損損失。據此，管理階層認為本公司及子公司之信用風險已顯著減少。

本公司及子公司按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失，並考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況及產業經濟情勢。因本公司及子公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此未進一步區分客戶群，僅以應收款項立帳天數訂定預期信用損失率。

本公司及子公司應收款項以立帳日為基礎之帳齡及備抵損失如下：

112年12月31日

	<u>60天以下</u>	<u>61~150天</u>	<u>超 150天</u>	<u>過 天</u>	<u>合</u>	<u>計</u>
預期信用損失率(%)	-	-	100			
總帳面金額	\$1,183,164	\$ 38,517	\$ -		\$1,221,681	
備抵損失(存續期間預期信用損失)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		<u>-</u>	
攤銷後成本	<u>\$1,183,164</u>	<u>\$ 38,517</u>	<u>\$ -</u>		<u>\$1,221,681</u>	

111 年 12 月 31 日

	60 天以下	61~150 天	超 過 150 天	合 計
預期信用損失率(%)	-	-	100	
總帳面金額	\$ 970,746	\$ 75,834	\$ -	\$1,046,580
備抵損失(存續期間預期信用損失)	-	-	-	-
攤銷後成本	<u>\$ 970,746</u>	<u>\$ 75,834</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,046,580</u>

十、存 貨

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
製 成 品	\$ 611,657	\$ 421,016
在 製 品	1,084,437	1,266,306
原 料	296,777	229,030
物 料	140,068	146,954
商 品	-	4,757
下 腳 品	1,041	4,232
	<u>\$2,133,980</u>	<u>\$2,072,295</u>

112 及 111 年度與存貨相關之銷貨成本分別為 8,898,024 千元及 10,570,126 千元，其中分別包括：

	112 年度	111 年度
存貨跌價損失(回升利益)	<u>(\$28,134)</u>	<u>\$ 416</u>

存貨淨變現價值回升係因外購低成本鋼胚降低單位平均成本，及低單價訂單已出貨致平均訂單價格增加所致。

十一、其他金融資產－流動

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
原始到期日超過 3 個月之定期存款	\$ 30,000	\$ 78,000
質押定期存款(附註二九)	52,768	61,389
備償戶(附註二九)	-	342
	<u>\$ 82,768</u>	<u>\$139,731</u>

十二、子公司

(一) 本合併財務報告之編製主體如下：

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		說明
			112年 12月31日	111年 12月31日	
本公司	億昌鋼鐵股份有限公司(億昌公司)	各類鋼鐵製品之製造加工及買賣	84.1	84.1	-
	証統環保科技股份有限公司(証統公司)	鋼線鋼纜及金屬線製品製造、熱處理及表面處理	-	34.77	註1、2及3
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、熱處理及表面處理	100	36.23	註1、2及3

註1：本公司於111年5月放棄認購証統公司現金增資，放棄部份另由億昌公司全數認購，致本公司持股証統公司比例由42.5%減少至34.77%，以及億昌公司持股証統公司比例由28.5%增加至36.23%，上述股權交易參閱附註二五。

註2：証統公司於112年4月辦理減資彌補虧損，並於同月辦理現金增資，本公司放棄認購証統公司現金增資，放棄部分由億昌公司全數認購；另本公司於112年5月經董事會決議將持有証統公司之股份全數出售予億昌公司，上述股權交易參閱附註二五。

註3：億昌公司於112年5月收購本公司及非集團內股東所有持股，致億昌公司持股証統公司比例增加至100%。

(二) 本公司及子公司未具有重大非控制權益之子公司。

(三) 子公司有關資訊，請參閱附表六。

十三、不動產、廠房及設備

112年度

成本	自有土地								未完工程		合計
	土地改良物	房屋及建築	機器設備	動力設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	及待驗設備	合		
112年1月1日餘額	\$ 2,031,537	\$ 32,309	\$ 798,671	\$ 4,526,062	\$ 387,891	\$ 119,157	\$ 45,725	\$ 120,519	\$ 625,346	\$ 8,687,217	
增 添	-	10,917	155,840	405,997	13,350	1,835	-	247,200	(322,871)	512,268	
處 分	-	-	(93,449)	(461,796)	(37,429)	-	(27,884)	(12,232)	-	(632,790)	
112年12月31日餘額	<u>2,031,537</u>	<u>43,226</u>	<u>861,062</u>	<u>4,470,263</u>	<u>363,812</u>	<u>120,992</u>	<u>17,841</u>	<u>355,487</u>	<u>302,475</u>	<u>8,566,695</u>	
累 計 折 舊											
112年1月1日餘額	-	9,972	450,445	3,419,606	277,937	66,591	41,804	53,070	-	4,319,425	
折舊費用	-	2,703	39,853	204,133	13,894	9,807	1,119	15,073	-	286,582	
處 分	-	-	(93,449)	(461,796)	(37,429)	-	(27,884)	(12,232)	-	(632,790)	
112年12月31日餘額	-	<u>12,675</u>	<u>396,849</u>	<u>3,161,943</u>	<u>254,402</u>	<u>76,398</u>	<u>15,039</u>	<u>55,911</u>	-	<u>3,973,217</u>	
112年12月31日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 30,551</u>	<u>\$ 464,213</u>	<u>\$ 1,308,320</u>	<u>\$ 109,410</u>	<u>\$ 44,594</u>	<u>\$ 2,802</u>	<u>\$ 299,576</u>	<u>\$ 302,475</u>	<u>\$ 4,593,478</u>	

111 年度

成本	未完工程									
	自有土地	土地改良物	房屋及建築	機器設備	動力設備	運輸設備	辦公設備	其他設備	及待驗設備	合計
111年1月1日餘額	\$ 2,031,537	\$ 30,287	\$ 738,739	\$ 4,102,118	\$ 384,554	\$ 112,251	\$ 45,156	\$ 88,938	\$ 587,537	\$ 8,121,117
增添	-	2,022	59,932	448,011	3,712	21,784	569	32,067	37,809	605,906
處分	-	-	-	(24,067)	(375)	(14,878)	-	(486)	-	(39,806)
111年12月31日餘額	<u>2,031,537</u>	<u>32,309</u>	<u>798,671</u>	<u>4,526,062</u>	<u>387,891</u>	<u>119,157</u>	<u>45,725</u>	<u>120,519</u>	<u>625,346</u>	<u>8,687,217</u>
累計折舊										
111年1月1日餘額	-	7,699	415,710	3,263,082	265,478	72,889	40,580	43,105	-	4,108,543
折舊費用	-	2,273	34,735	177,174	12,834	8,580	1,224	10,215	-	247,035
處分	-	-	-	(20,650)	(375)	(14,878)	-	(250)	-	(36,153)
111年12月31日餘額	-	<u>9,972</u>	<u>450,445</u>	<u>3,419,606</u>	<u>277,937</u>	<u>66,591</u>	<u>41,804</u>	<u>53,070</u>	-	<u>4,319,425</u>
111年12月31日淨額	<u>\$ 2,031,537</u>	<u>\$ 22,337</u>	<u>\$ 348,226</u>	<u>\$ 1,106,456</u>	<u>\$ 109,954</u>	<u>\$ 52,566</u>	<u>\$ 3,921</u>	<u>\$ 67,449</u>	<u>\$ 625,346</u>	<u>\$ 4,367,792</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

土地改良物	3 至 35 年
房屋及建築	
辦公大樓主建物	55 至 60 年
廠房主建物	3 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	
生產設備系統及附屬設備	10 至 40 年
設備零件及修繕	2 至 15 年
動力設備	2 至 25 年
運輸設備	2 至 15 年
辦公設備	2 至 20 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，請參閱附註二九。

本公司及子公司於 112 及 111 年度進行下列非現金交易之投資活動：

	112 年度	111 年度
同時影響現金及非現金項目之投資活動		
不動產、廠房及設備增加	\$512,268	\$605,906
預付設備款減少	(49,402)	(145,537)
其他應付款—設備款減少		
(增加)	71,066	(7,498)
應付票據減少(增加)	796	(1,202)
利息資本化	(6,991)	(6,121)
支付現金數	<u>\$527,737</u>	<u>\$445,548</u>

十四、租賃協議

(一) 使用權資產

	<u>112年12月31日</u>
使用權資產帳面金額	
房屋及建築	<u>\$ 12,675</u>
使用權資產之增添	<u>112年度</u>
	<u>\$ 12,945</u>
使用權資產之折舊費用	
房屋及建築	<u>\$ 270</u>

(二) 租賃負債

	<u>112年12月31日</u>
租賃負債帳面金額	
流動	<u>\$ 529</u>
非流動	<u>\$ 12,199</u>

租賃負債之折現率（%）區間如下：

	<u>112年12月31日</u>
房屋及建築	2.14

(三) 重要承租活動及條款

本公司向皇華公司承租廠房供設置太陽光電系統供運轉發電，租賃期間為 20 年，並依租約每月支付租金。本公司對所租賃之房屋及建築並無優惠承購權。

(四) 其他租賃資訊

	<u>112年度</u>
短期及低價值資產租賃費用	<u>\$ 19</u>
租賃之現金流出總額	<u>\$ 350</u>

本公司及子公司選擇對符合短期及低價值資產租賃適用認列之豁免，不對該等租賃認列相關使用權資產及租賃負債。

十五、借 款

(一) 短期借款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
銀行擔保借款（附註二 九）	\$ -	\$ 529,032
銀行信用借款	<u>1,702,311</u>	<u>1,482,137</u>
	<u>\$1,702,311</u>	<u>\$2,011,169</u>
利率區間（%）		
銀行擔保借款	-	2.03~2.11
銀行信用借款	1.98~2.25	1.70~2.21

(二) 應付短期票券

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
應付商業本票	\$850,000	\$290,000
減：未攤銷折價	<u>510</u>	<u>510</u>
	<u>\$849,490</u>	<u>\$289,490</u>

應付短期票券之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 2.13%~2.14% 及 2.06%~2.10%。承兌及保證機構包括王道票券、大中票券、兆豐票券、萬通票券、大慶票券、中華票券及國際票券。

(三) 長期借款

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
銀行信用借款	\$ 6,416	\$ -
銀行擔保借款	1,576,145	1,634,464
減：土地設定費	<u>901</u>	<u>1,323</u>
	1,581,660	1,633,141
減：一年內到期部分	<u>271,198</u>	<u>208,297</u>
	<u>\$1,310,462</u>	<u>\$1,424,844</u>

長期借款之利率於 112 年及 111 年 12 月 31 日分別為 0.50%~2.66% 及 1.90%~2.39%。

銀行長期借款說明如下：

本公司及子公司向銀行舉借不得循環動用之銀行借款，並提供不動產、廠房及設備作為質押擔保（參閱附註二九），且由董事長提供連帶保證（參閱附註二八）。

另本公司與王道銀行簽訂之借款合同規定，本公司承諾於借款期間上半年度及年度合併財務報表之流動比率、負債比率、有形淨值及集團平均存款餘額達應符合一定比率。本公司112及111年度合併財務報表之財務比率及金額均未違反該等限制。

十六、應付票據及應付帳款

購買商品之賒帳期限為3.5個月內，本公司及子公司訂有財務風險管理政策，以確保所有應付款於預先約定之信用期限內償還，因此無須加計利息。

十七、其他應付款

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應付動力費	\$ 53,252	\$ 57,787
應付薪資及獎金	35,553	51,079
應付設備款	27,834	98,900
應付修繕費	16,457	16,843
應付爐渣及集塵灰處理費	14,070	16,525
應付火災賠償	11,617	9,539
應付進口雜費	4,864	13,530
應付員工及董事酬勞	3,868	16,900
其他	<u>36,866</u>	<u>37,025</u>
	<u>\$204,381</u>	<u>\$318,128</u>

十八、負債準備

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>	
流 動			
應付處理爐渣準備	<u>\$ 24,761</u>	<u>\$ 53,215</u>	
非 流 動			
應付處理爐渣準備	<u>\$ 54,000</u>	<u>\$104,822</u>	
	應付處理		
	爐渣準備	虧損性合約	
	合	計	
112年1月1日餘額	\$158,037	\$ -	\$158,037
本年度提列	12,610	-	12,610
本年度支付	(91,886)	-	(91,886)
112年12月31日餘額	<u>\$ 78,761</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 78,761</u>

(接次頁)

(承前頁)

	應付處理		
	爐渣準備	虧損性合約	合計
111年1月1日餘額	\$151,072	\$ 40,455	\$191,527
本年度提列(迴轉)	69,877	(40,455)	29,422
本年度支付	(62,912)	-	(62,912)
111年12月31日餘額	<u>\$158,037</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$158,037</u>

十九、退職後福利計畫

(一) 確定提撥計畫

本公司及子公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

(二) 確定福利計畫

本公司部分員工依我國「勞動基準法」辦理之退休金制度係屬政府管理之確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前6個月平均工資計算。本公司按員工每月薪資總額一定比例提撥退休金，交由勞工退休準備金監督委員會以該委員會名義存入台灣銀行之專戶，年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶係委託勞動部勞動基金運用局管理，本公司並無影響投資管理策略之權利。

列入合併資產負債表之確定福利計畫金額列示如下：

	112年12月31日	111年12月31日
確定福利義務現值	\$37,230	\$37,341
計畫資產公允價值	(37,956)	(37,519)
淨確定福利資產	<u>(\$ 726)</u>	<u>(\$ 178)</u>

淨確定福利負債（資產）變動如下：

	確 定 福 利 計 畫 資 產	淨 確 定 福 利	
	義 務 現 值	公 允 價 值	
	負 債 (資 產)	負 債 (資 產)	
112 年度			
112 年 1 月 1 日 餘 額	\$37,341	(\$37,519)	(\$ 178)
服務成本			
當期服務成本	98	-	98
利息費用（收入）	448	(452)	(4)
認列於損益	546	(452)	94
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(342)	(342)
精算損失－財務假設變 動	134	-	134
精算損失－經驗調整	1,284	-	1,284
認列於其他綜合損益	1,418	(342)	1,076
雇主提撥	-	(100)	(100)
福利支付	(2,075)	457	(1,618)
112 年 12 月 31 日 餘 額	\$37,230	(\$37,956)	(\$ 726)
111 年度			
111 年 1 月 1 日 餘 額	\$39,428	(\$34,382)	\$ 5,046
服務成本			
當期服務成本	93	-	93
利息費用（收入）	237	(207)	30
認列於損益	330	(207)	123
再衡量數			
計畫資產報酬（除包含於 淨利息之金額外）	-	(2,802)	(2,802)
精算利益－財務假設變 動	(936)	-	(936)
精算損失－經驗調整	1,399	-	1,399
認列於其他綜合損益	463	(2,802)	(2,339)
雇主提撥	-	(128)	(128)

（接次頁）

(承前頁)

	確定福利計畫資產 義務現值	公允價值	淨確定福利 負債(資產)
福利支付	(\$ 2,880)	\$ -	(\$ 2,880)
111年12月31日餘額	<u>\$37,341</u>	<u>(\$37,519)</u>	<u>(\$ 178)</u>

確定福利計畫認列於損益之金額依功能別彙總如下：

	112年度	111年度
營業成本	<u>\$ 94</u>	<u>\$123</u>

本公司因「勞動基準法」之退休金制度暴露於下列風險：

1. 投資風險

勞動部勞動基金運用局透過自行運用及委託經營方式，將勞工退休基金分別投資於國內（外）權益證券與債務證券及銀行存款等標的，惟本公司之計畫資產得分配金額係以不低於當地銀行2年定期存款利率計算而得之收益。

2. 利率風險

政府公債及公司債之利率下降將使確定福利義務現值增加，惟計畫資產之債務投資報酬亦會隨之增加，兩者對淨確定福利負債之影響具有部分抵銷之效果。

3. 薪資風險

確定福利義務現值之計算係參考計畫成員之未來薪資。因此計畫成員薪資之增加將使確定福利義務現值增加。

本公司之確定福利義務現值係由合格精算師進行精算，衡量日之重大假設如下：

	112年12月31日	111年12月31日
折現率(%)	1.1	1.2
薪資預期增加率(%)	1.0	1.0

若重大精算假設分別發生合理可能之變動，在所有其他假設維持不變之情況下，將使確定福利義務現值增加（減少）之金額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
折現率		
增加0.1%	(\$134)	(\$150)
減少0.1%	<u>\$135</u>	<u>\$152</u>
薪資預期增加率		
增加0.1%	<u>\$114</u>	<u>\$131</u>
減少0.1%	(\$113)	(\$130)

由於精算假設可能彼此相關，僅單一假設變動之可能性不大，因此上述敏感度分析可能無法反映確定福利義務現值實際變動情形。

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
預期1年內提撥金額	<u>\$ -</u>	<u>\$336</u>
確定福利義務平均到期期間	4.1年	4年

本公司分別於112及111年度與部分適用確定福利計畫之員工協議結清舊制退休金年資，截至112年及111年12月31日止尚未支付金額分別為0千元及2,880千元（列入應付票據項下）。

二十、權益

(一) 普通股股本

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
額定股數（千股）	<u>350,000</u>	<u>350,000</u>
額定股本	<u>\$3,500,000</u>	<u>\$3,500,000</u>
已發行且已收足股款之股數（千股）	<u>190,328</u>	<u>181,265</u>
已發行股本	<u>\$1,903,277</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

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 (註 1)		
股票發行溢價	\$207,608	\$207,608
公司債轉換溢價	59,319	59,319
庫藏股票交易	966	966
取得子公司股權價格與帳面價值差額	116,422	119,796
<u>僅得用以彌補虧損認列對子公司所有權權益變動數 (註 2)</u>	<u>174</u>	<u>174</u>
	<u>\$384,489</u>	<u>\$387,863</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。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司盈餘分派規定，年度決算如有盈餘，依法繳納稅捐及彌補累積虧損後，再提 10% 為法定盈餘公積，其餘再依法令規定提列或迴轉特別盈餘公積；如尚有餘額，併同累積未分配盈餘作為可供分配盈餘，由董事會擬具盈餘分配議案，提請股東會決議分派股東股息紅利。

本公司產業發展成熟，股利之發放，除有改善財務結構及因應重大資本支出之資金需求外，現金股利比例以不低於當年度發放股利總和之 50% 為原則。

法定盈餘公積應至少提撥至其餘額達公司實收股本總額。法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司於 112 年 6 月及於 111 年 6 月經股東會決議通過 111 及 110 年度盈餘分配案如下：

	盈 餘 分 配		每 股 股 利	
	111 年度	110 年度	111 年度	110 年度
提列法定盈餘公積	\$ 21,303	\$ 45,870		
普通股股票股利	90,632	-	\$ 0.5	\$ -
普通股現金股利	-	271,897	-	1.5
	<u>\$111,935</u>	<u>\$317,767</u>		

本公司 113 年 3 月董事會擬議 112 年度不分配股東股利，有關 112 年度之盈餘分配案尚待預計於 113 年 6 月召開之股東常會決議。

(四) 特別盈餘公積

本公司因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，是以僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 189,395 千元減除因處分而迴轉 32,926 千元之餘額 156,469 千元，予以提列特別盈餘公積。

(五) 透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$851,590	\$741,909
當年度產生		
權益工具－未實現 損益	(3,715)	110,011
處分權益工具累計損益		
移轉至保留盈餘	-	(330)
年底餘額	<u>\$847,875</u>	<u>\$851,590</u>

(六) 非控制權益

	112 年度	111 年度
年初餘額	\$293,677	\$309,358
歸屬於非控制權益之份額		
本年度淨損	(23,329)	(26,731)
子公司現金增資所增加之非控制權益	-	11,600
子公司淨資產變動依持股比例轉出金額	(10,739)	(1,182)
本年度其他綜合損益		
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產未實現評價損益	(22)	570
其他	-	62
年底餘額	<u>\$259,587</u>	<u>\$293,677</u>

二一、營業收入

(一) 合約餘額

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日	111 年 1 月 1 日
應收款項 (附註九)	<u>\$ 1,221,681</u>	<u>\$ 1,046,580</u>	<u>\$ 1,129,820</u>
合約負債—流動			
商品銷貨	<u>\$ 208,295</u>	<u>\$ 185,290</u>	<u>\$ 358,408</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。

112 及 111 年度來自年初合約負債於當年度認列為收入之金額分別為 182,694 千元及 352,217 千元。

(二) 客戶合約收入之細分

收入細分資訊請參閱附註三三。

(三) 合約成本相關資產

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
履行合約成本	<u>\$ 2,368</u>	<u>\$ 2,619</u>

二二、稅前淨利

稅前淨利係包含以下項目：

(一) 其他收入

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
股利收入	\$ 65,276	\$ 40,650
出售廢五金及報廢貨櫃 收入	4,615	3,238
其 他	<u>4,732</u>	<u>4,823</u>
	<u>\$ 74,623</u>	<u>\$ 48,711</u>

(二) 其他利益及損失

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
淨外幣兌換損失	(\$ 27,822)	(\$128,071)
處分不動產、廠房及設備 損失	-	(2,456)
透過損益按公允價值衡 量之金融商品之淨利 益	23,920	299,885
其 他	(<u>4,199</u>)	(<u>22,340</u>)
	<u>(\$ 8,101)</u>	<u>\$147,018</u>

淨外幣兌換損益內容如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
外幣兌換利益總額	\$ 12,613	\$ 66,563
外幣兌換損失總額	(<u>40,435</u>)	(<u>194,634</u>)
淨 損 失	<u>(\$ 27,822)</u>	<u>(\$128,071)</u>

(三) 財務成本

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
銀行借款利息	\$ 83,774	\$ 65,845
租賃負債	114	-
應付短期票券利息	<u>9,106</u>	<u>3,872</u>
非透過損益按公允價值 衡量之金融負債利息 費用	92,994	69,717
減：列入符合要件資產成 本之金額	<u>6,991</u>	<u>6,121</u>
	<u>\$ 86,003</u>	<u>\$ 63,596</u>

利息資本化相關資訊如下：

	112 年度	111 年度
利息資本化金額	<u>\$ 6,991</u>	<u>\$ 6,121</u>
利息資本化利率 (%)	1.76~2.62	1.37~2.41

(四) 折舊及攤銷

	112 年度	111 年度
不動產、廠房及設備	<u>\$286,582</u>	<u>\$247,035</u>
使用權資產	270	-
無形資產	1,901	1,482
其他非流動資產	<u>10,350</u>	<u>9,844</u>
	<u>\$299,103</u>	<u>\$258,361</u>
折舊費用依功能別彙總		
營業成本	\$264,091	\$226,843
營業費用	<u>22,761</u>	<u>20,192</u>
	<u>\$286,852</u>	<u>\$247,035</u>
攤銷費用依功能別彙總		
營業成本	\$ 9,908	\$ 9,275
營業費用	<u>2,343</u>	<u>2,051</u>
	<u>\$ 12,251</u>	<u>\$ 11,326</u>

(五) 員工福利費用

	112 年度	111 年度
短期員工福利		
薪資及獎金	\$339,129	\$355,834
勞健保	33,217	30,222
其他	<u>9,043</u>	<u>8,970</u>
	<u>381,389</u>	<u>395,026</u>
退職後福利		
確定提撥計畫	11,936	11,335
確定福利計畫(附註十九)	<u>94</u>	<u>123</u>
	<u>12,030</u>	<u>11,458</u>
員工福利費用合計	<u>\$393,419</u>	<u>\$406,484</u>

(接次頁)

(承前頁)

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
依功能別彙總		
營業成本	\$309,789	\$309,484
營業費用	<u>83,630</u>	<u>97,000</u>
	<u>\$393,419</u>	<u>\$406,484</u>

(六) 員工酬勞及董事酬勞

本公司章程係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 2%~3% 及不高於 3% 提撥員工酬勞及董事酬勞。

本公司 112 及 111 年度之員工及董事酬勞 (皆以現金發放) 分別於 113 年及 112 年 3 月經董事會決議如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
員工酬勞	\$ 1,934	\$ 8,450
董事酬勞	<u>1,934</u>	<u>8,450</u>
	<u>\$ 3,868</u>	<u>\$16,900</u>

年度合併財務報告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。

112 年及 111 年 3 月經董事會決議 111 及 110 年度員工及董事酬勞 (皆以現金發放) 以及 111 及 110 年度合併財務報告認列之相關金額如下：

	<u>111 年度</u>		<u>110 年度</u>	
	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>	<u>員工酬勞</u>	<u>董事酬勞</u>
董事會決議配發金額 (皆以現金發放)	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$15,118</u>	<u>\$18,048</u>
年度合併財務報表認列金額	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$ 8,450</u>	<u>\$12,097</u>	<u>\$18,048</u>

110 年度之實際配發金額與年度合併財務報告認列金額不同，差異數列入 111 年度損益調整。

有關本公司員工酬勞及董事酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

二三、所得稅

(一) 認列於損益之所得稅費用主要組成項目

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
當期所得稅		
以前年度之調整	\$ -	\$ 48
遞延所得稅		
本年度產生者	<u>7,298</u>	<u>53,926</u>
	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 53,974</u>

會計所得與所得稅費用之調節如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
稅前淨利	<u>\$ 37,285</u>	<u>\$ 238,073</u>
稅前淨利按法定稅率計算之所得稅費用	\$ 7,457	\$ 47,615
永久性差異	(34,469)	(6,425)
未認列之虧損扣抵	35,064	13,167
未認列之暫時性差異	(754)	(431)
以前年度之調整	<u>-</u>	<u>48</u>
	<u>\$ 7,298</u>	<u>\$ 53,974</u>

(二) 本期所得稅資產

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
本期所得稅資產		
應收退稅款	<u>\$ 1,478</u>	<u>\$ 597</u>

(三) 遞延所得稅資產與負債

遞延所得稅資產與負債之變動如下：

112 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於</u>		<u>年底餘額</u>
		<u>損</u>	<u>益</u>		其他綜合損益
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 11,657	(\$ 5,631)	\$ -	\$ 6,026
虧損扣抵	46,006	(226)	-	45,780
未實現爐渣處理費	21,039	(15,855)	-	5,184
其他	<u>11,005</u>	<u>(480)</u>	-	<u>10,525</u>
	<u>\$ 89,707</u>	<u>(\$ 22,192)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 67,515</u>

(接次頁)

(承前頁)

<u>遞延所得稅負債</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於其他綜合</u>		<u>年底餘額</u>
		<u>損</u>	<u>益</u>	
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$226,134	\$ -	\$ -	\$226,134
折舊費用財稅差	15,311	(15,311)	-	-
其他	188	417	(215)	390
	<u>\$241,633</u>	<u>(\$ 14,894)</u>	<u>(\$ 215)</u>	<u>\$226,524</u>

111 年度

<u>遞延所得稅資產</u>	<u>年初餘額</u>	<u>認列於其他綜合</u>		<u>年底餘額</u>
		<u>損</u>	<u>益</u>	
暫時性差異				
備抵存貨跌價損失	\$ 19,665	(\$ 8,008)	\$ -	\$ 11,657
虧損扣抵	96,419	(50,413)	-	46,006
未實現爐渣處理費	19,646	1,393	-	21,039
其他	9,189	2,284	(468)	11,005
	<u>\$144,919</u>	<u>(\$ 54,744)</u>	<u>(\$ 468)</u>	<u>\$ 89,707</u>

<u>遞延所得稅負債</u>				
暫時性差異				
土地增值稅準備	\$226,134	\$ -	\$ -	\$226,134
折舊費用財稅差	15,830	(519)	-	15,311
其他	487	(299)	-	188
	<u>\$242,451</u>	<u>(\$ 818)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$241,633</u>

(四) 未於資產負債表中認列遞延所得稅資產之未使用虧損扣抵金額

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
虧損扣抵	<u>\$354,365</u>	<u>\$187,988</u>

(五) 未使用之虧損扣抵相關資訊

截至 112 年 12 月 31 日止，虧損扣抵相關資訊如下：

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 100	115
4,049	116

(接次頁)

(承前頁)

<u>尚未扣抵餘額</u>	<u>最後扣抵年度</u>
\$ 3,342	117
244,345	118
22,677	119
49,033	120
86,683	121
<u>173,039</u>	122
<u>\$ 583,268</u>	

(六) 所得稅核定情形

本公司及子公司截至 110 年度止之營利事業所得稅申報案，業經稅捐稽徵機關核定。

二四、每股盈餘

計算每股盈餘時，無償配股之影響業已追溯調整，該無償配股基準日訂於 112 年 9 月 3 日。因追溯調整，111 年度基本及稀釋每股盈餘變動如下：

	<u>追溯調整前</u>	<u>追溯調整後</u>
基本每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.11</u>
稀釋每股盈餘	<u>\$ 1.16</u>	<u>\$ 1.10</u>

單位：每股元

用以計算每股盈餘之本年度淨利及普通股加權平均股數如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
歸屬於本公司業主之淨利	<u>\$ 53,316</u>	<u>\$210,830</u>

股 數

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
用以計算基本及稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	190,328	190,328
加：具稀釋作用潛在普通股－員工酬勞	<u>175</u>	<u>478</u>
用以計算稀釋每股盈餘之普通股加權平均股數	<u>190,503</u>	<u>190,806</u>

單位：千股

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。

二五、與非控制權益之權益交易

111年5月本公司放棄認購子公司証統公司現金增資，並由子公司億昌公司全數認購，以及112年5月子公司億昌公司全數購回証統公司股份，上述交易未改變本公司對億昌公司及証統公司之控制，視為權益交易處理，變動如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
給付之現金對價	(\$14,113)	\$ -
子公司淨資產帳面金額按相對權益變動計算非控制權益應轉出之金額	<u>10,739</u>	<u>1,182</u>
權益交易差額	<u>(\$ 3,374)</u>	<u>\$ 1,182</u>

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

二六、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112年度並無變化。

本公司及子公司資本結構係由銀行借款及歸屬於本公司業主之權益組成。

除附註十五所述外，本公司及子公司不需遵守其他外部資本規定。

二七、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。

(二) 公允價值之資訊－以重覆性為基礎按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

112 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>				
國內上市股票	\$ 6,360	\$ -	\$ -	\$ 6,360
基金受益憑證	4,461	-	-	4,461
金融債券	-	14,889	-	14,889
	<u>\$ 10,821</u>	<u>\$ 14,889</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 25,710</u>
<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	\$919,894	\$ -	\$ -	\$919,894
國內未上市(櫃)股票	-	-	4,424	4,424
	<u>\$919,894</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$924,318</u>
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
外匯選擇權合約	\$ -	\$ 5,132	\$ -	\$ 5,132
遠期換匯合約	-	16,199	-	16,199
換匯合約	-	2,453	-	2,453
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,784</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 23,784</u>

111 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>				
國內上市股票	\$ 7,970	\$ -	\$ -	\$ 7,970
基金受益憑證	4,114	-	-	4,114
金融債券	-	14,616	-	14,616
	<u>\$ 12,084</u>	<u>\$ 14,616</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,700</u>
<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	\$923,911	\$ -	\$ -	\$923,911
國內未上市(櫃)股票	-	-	5,478	5,478
	<u>\$923,911</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 5,478</u>	<u>\$929,389</u>

(接次頁)

(承前頁)

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
透過損益按公允價值衡量之金融負債				
換匯合約	\$ -	\$ 16,761	\$ -	\$ 16,761
外匯選擇權合約	-	8,868	-	8,868
遠期換匯合約	-	1,300	-	1,300
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,929</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 26,929</u>

112 及 111 年度無第 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	
	112 年度	111 年度
年初餘額	\$ 5,478	\$ 5,412
認列於其他綜合損益	(1,054)	66
年底餘額	<u>\$ 4,424</u>	<u>\$ 5,478</u>

3. 第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評價技術及輸入值
衍生工具	有活絡市場公開報價之衍生工具以市場價格為公允價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司及子公司可取得者。本公司及子公司係以往來銀行報價系統所顯示之外匯換匯匯率，就個別換匯合約及遠期外匯合約到期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。
金融債券	本公司及子公司採用評價方法所使用之估計及假設，係依據往來銀行自行評價及參考相關債券估計之報價。

4. 第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

國內未上市（櫃）股票之公允價值係參考被投資公司最近期淨值或交易價格估算。

(三) 金融工具之種類

	<u>112 年 12 月 31 日</u>	<u>111 年 12 月 31 日</u>
<u>金 融 資 產</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	\$ 25,710	\$ 26,700
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產—流動及非流動	924,318	929,389
按攤銷後成本衡量之金融資產（註 1）	1,551,584	1,550,758
<u>金 融 負 債</u>		
強制透過損益按公允價值衡量	23,784	26,929
按攤銷後成本衡量（註 2）	4,927,195	4,829,306

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（含一年內到期）及存入保證金等按攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

本公司及子公司主要金融工具包括權益投資、應收帳款、應付帳款、應付短期票券、長短期銀行借款及租賃負債。本公司及子公司之財務管理部門係為各業務單位提供服務，統籌管理公司資金及外匯調度，藉由依照風險程度與廣度分析暴險之內部風險報告監督及管理本公司及子公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險（包含匯率風險、利率風險及其他價格風險）、信用風險及流動性風險。

本公司及子公司透過衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司及子公司董事會通過之政策所規範，其為匯率風險、利率風險與衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資書面原則。內部稽核人員持續地依稽核計畫對政策之遵循與暴險額度進行複核。本公司及子公司並未以投機目的而進行金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

1. 市場風險

本公司及子公司之營運活動使本公司及子公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險以及利率變動風險。本公司及子公司以換匯合約、遠期外匯合約及外匯選擇權合約降低因外幣進貨承諾而產生之匯率風險。

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

(1) 匯率風險

本公司及子公司從事外幣計價進貨交易，因而使本公司及子公司產生匯率變動暴險。於資產負債表日非功能性貨幣計價之貨幣性資產及負債帳面金額參閱附註三一。

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：

	112年12月31日	111年12月31日
負債	\$ 23,784	\$ 26,929

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：

	稅前淨利增加（減少）（註）	
	112 年度	111 年度
情境 1 損益	(\$ 419)	(\$ 1,300)
情境 2 損益	419	1,300

註：主要源自於資產負債表日尚流通在外之美元計價之銀行存款。

(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租賃負債）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：

	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
具公允價值利率風險		
金融資產	\$ 106,768	\$ 281,287
金融負債	862,218	289,490
具現金流量利率風險		
金融資產	212,139	207,335
金融負債	3,283,971	3,644,310

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 112 及 111 年度之稅前淨利將分別減少 30,718 千元及 34,370 千元，主係因為本公司及子公司變動利率之借款與銀行存款之現金流量利率風險之暴險。

(3) 其他價格風險

本公司及子公司因投資基金受益憑證及國內上市及未上市（櫃）公司股票而產生權益價格暴險。

若權益價格下跌／上漲 1%，本公司及子公司 112 及 111 年度之稅前淨利將因透過損益按公允價值衡量金融資產公允價值之變動減少／增加 108 千元及 121 千元，112 及 111 年度之其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產公允價值變動減少／增加 9,243 千元及 9,294 千元。

2. 信用風險

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

本公司及子公司之政策係採用其他公開可取得之財務資訊及彼此交易記錄對主要客戶進行評等，並於必要情形下取得預收貨款或足額不可撤銷之信用狀作為擔保，以減

輕因拖欠所產生財務損失之風險。嗣後本公司及子公司透過持續監督信用暴險以及交易對方之信用評等控制信用暴險。

本公司及子公司從事衍生金融商品，因交易對手係國內大型之金融機構，是以信用風險不高。

本公司及子公司信用風險顯著集中於下列客戶，發生信用風險顯著集中之情況係因產業特性。信用風險顯著集中之客戶應收票據及帳款餘額如下：

	<u>112年12月31日</u>	<u>111年12月31日</u>
應收票據及帳款		
A公司	\$119,775	\$192,439

截至112年及111年12月31日止，來自前述客戶之比率分別為10%及18%。

3. 流動性風險

本公司及子公司係透過管理及維持足夠部位之現金以支應集團營運並減輕現金流量波動之影響。

截至112年及111年12月31日止，本公司及子公司未動用之短期銀行融資額度分別為2,495,419千元及2,979,831千元。

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			
	3 個 月 內	至	1 年	1 年 以 上 合 計
<u>112 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 793,643	\$ -	\$ 91	\$ 793,734
租賃負債	199	596	14,776	15,571
固定利率工具	850,000	-	-	850,000
浮動利率工具	<u>983,835</u>	<u>1,032,612</u>	<u>1,363,227</u>	<u>3,379,674</u>
	<u>\$2,627,677</u>	<u>\$1,033,208</u>	<u>\$1,378,094</u>	<u>\$5,038,979</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>				
非衍生金融負債				
無附息負債	\$ 895,495	\$ -	\$ 11	\$ 895,506
固定利率工具	290,000	-	-	290,000
浮動利率工具	<u>1,098,528</u>	<u>1,167,564</u>	<u>1,489,982</u>	<u>3,756,074</u>
	<u>\$2,284,023</u>	<u>\$1,167,564</u>	<u>\$1,489,982</u>	<u>\$4,941,580</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，就採淨額交割之衍生工具，係以未折現之合約淨現金流入及流出為基礎編製；就採總額交割之衍生工具，係以未折現之總現金流入及流出為基礎編製。當應付金額不固定時，揭露之金額係參考資產負債表日平均匯率為基礎。

	要求即付或		
	短於 1 個月	1 至 3 個月	3 個月至 1 年
<u>112 年 12 月 31 日</u>			
淨額交割			
外匯選擇權合約	<u>(\$ 3,427)</u>	<u>\$ -</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
總額交割			
換匯合約			
流入	\$ -	\$ 105,537	\$ 21,117
流出	<u>-</u>	<u>(107,520)</u>	<u>(21,587)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,983)</u>	<u>(\$ 470)</u>
遠期外匯合約			
流入	\$ 316,203	\$ 153,694	\$ -
流出	<u>(329,291)</u>	<u>(156,805)</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 13,088)</u>	<u>(\$ 3,111)</u>	<u>\$ -</u>
外匯選擇權合約			
流入	\$ 32,000	\$ -	\$ -
流出	<u>(33,705)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>(\$ 1,705)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
<u>111 年 12 月 31 日</u>			
淨額交割			
外匯選擇權合約	<u>(\$ 477)</u>	<u>(\$ 2,095)</u>	<u>(\$ 6,296)</u>
總額交割			
換匯合約			
流入	\$ -	\$ -	\$ 425,609
流出	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(442,370)</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 16,761)</u>
遠期外匯合約			
流入	\$ -	\$ 241,367	\$ -
流出	<u>-</u>	<u>(242,667)</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>(\$ 1,300)</u>	<u>\$ -</u>

二八、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
佑明投資股份有限公司(佑明投資)	實質關係人
海明投資股份有限公司(海明投資)	實質關係人

(二) 營業交易

1. 銷 貨

關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
實質關係人	<u>\$14,109</u>	<u>\$ 8,312</u>

2. 進 貨

關 係 人 類 別	112 年度	111 年度
實質關係人	<u>\$12,599</u>	<u>\$13,143</u>

上述與關係人間之進銷貨交易價格係依一般交易條件為之，收（付）款條件與一般客戶（供應商）收款期間相當。

(三) 應收關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應收帳款	實質關係人	<u>\$ 380</u>	<u>\$1,398</u>

(四) 應付關係人款項

帳 列 項 目	關 係 人 類 別	112 年 12 月 31 日	111 年 12 月 31 日
應付帳款	實質關係人	<u>\$ 907</u>	<u>\$ 869</u>
其他應付款	本公司為其法人董事	\$1,547	\$ 428
	實質關係人	<u>462</u>	<u>2,362</u>
		<u>\$2,009</u>	<u>\$2,790</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	112 年度	111 年度
集塵灰處理費	本公司為其法人董事	<u>\$7,377</u>	<u>\$1,886</u>

2. 專業服務費

帳列項目	關係人類別	112年度	111年度
勞務費	實質關係人	<u>\$2,400</u>	<u>\$2,400</u>

3. 保 證

112年及111年12月31日之長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：

	112年度	111年度
短期員工福利（包括薪資、酬勞及獎金）	\$ 27,559	\$ 27,161
退職後福利	558	470
	<u>\$ 28,117</u>	<u>\$ 27,631</u>

二九、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產作為銀行保證函及衍生工具之保證金，以及銀行融資之擔保品：

	帳 面 價	帳 面 價
	112年12月31日	111年12月31日
不動產、廠房及設備		
土地（含重估增值）	\$1,114,255	\$1,114,255
房屋及建築	98,400	100,355
機器設備	331,284	132,737
未完工程	-	142,246
其他金融資產－流動		
可轉讓定存單	52,768	61,389
備償戶	-	342
	<u>\$1,596,707</u>	<u>\$1,551,324</u>

三十、重大或有負債及未認列之合約承諾

本公司及子公司於112年12月31日有下列重大承諾事項及或有事項：

- (一) 本公司為購買原料已開立尚未使用之信用狀餘額為 229,395 千元。

(二) 本公司及子公司為購置資產及設備維護而與廠商簽訂之合約尚未支付金額為 174,336 千元。

(三) 本公司及子公司尚未履約之進貨承諾為 756,164 千元，屬不可撤銷採購合約。

(四) 尚未到期之換匯合約、遠期外匯合約及外匯選擇權合約：參閱附註七。

三一、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：外幣／新台幣千元；匯率元

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
112 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元	\$	1,361		30.755	\$		41,854	
111 年 12 月 31 日								
貨幣性項目之金融資產								
美 元		4,226		30.76			129,999	

本公司 112 及 111 年度外幣兌換淨損益（包含已實現及未實現）分別為損失 27,822 千元及損失 128,071 千元。

三二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：詳附表一。
2. 為他人背書保證：詳附表二。
3. 年底持有有價證券情形（不包含投資子公司部分）：詳附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
9. 從事衍生工具交易：詳附註七。
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：詳附表五。
11. 被投資公司資訊：詳附表六。

(三) 大陸投資資訊：本公司無大陸轉投資事業。

(四) 主要股東資訊：股權比例達 5% 以上之股東名稱、持股數額及比例：附表七。

三三、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 112 及 111 年度之收入、營運結果及資產資訊。

(一) 部門收入與營運結果

	本	公	司	億	昌	公	司	証	統	公	司	調	整	及	沖	銷	合	併
112 年度																		
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$	9,256,525	\$	-	\$	108,564	\$	-	\$	9,365,089								
來自母公司及合併子公司之收入		719		37,520		-		(38,239)		-								
收入合計	\$	9,257,244	\$	37,520	\$	108,564		(38,239)		9,365,089								
部門利益 (損失)	\$	163,319	(\$	2,959)	(\$	110,550)	(\$	1,427)		48,383								
利息收入		7,707		5,062		161		(4,547)		8,383								
財務成本	(	84,609)		-	(	7,807)		6,413	(	86,003)								
其他營業外收益及費損	(	25,803)	(	94,851)		628		186,548		66,522								
稅前淨利 (損)		60,614	(	92,748)	(	117,568)		186,987		37,285								
所得稅費用		7,298		-		-		-		7,298								
稅後淨利 (損)	\$	53,316	(\$	92,748)	(\$	117,568)	\$	186,987		29,987								
可辨認部門資產	\$	8,937,165	\$	1,169,435	\$	629,398	(\$	1,288,440)		9,447,558								
可辨認部門負債	\$	5,238,107	\$	179,575	\$	516,135	(\$	444,904)		5,488,913								

(接次頁)

(承前頁)

	本公司 億昌公司 証統公司 調整及沖銷 合併				
111 年度					
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 10,957,658	\$ -	\$ 87,320	\$ -	\$ 11,044,978
來自母公司及合併子公司之收入	<u>1,926</u>	<u>26,575</u>	<u>-</u>	<u>(28,501)</u>	<u>-</u>
收入合計	<u>\$ 10,959,584</u>	<u>\$ 26,575</u>	<u>\$ 87,320</u>	<u>(\$ 28,501)</u>	<u>\$ 11,044,978</u>
部門利益 (損失)	\$ 194,067	(\$ 8,654)	(\$ 84,862)	\$ 702	\$ 101,253
利息收入	3,415	3,133	55	(1,916)	4,687
財務成本	(63,596)	-	(3,144)	3,144	(63,596)
其他營業外收益及費損	<u>130,869</u>	<u>(4,449)</u>	<u>1,268</u>	<u>68,041</u>	<u>195,729</u>
稅前淨利 (損)	264,755	(9,970)	(86,683)	69,971	238,073
所得稅費用	<u>53,925</u>	<u>49</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>53,974</u>
稅後淨利 (損)	<u>\$ 210,830</u>	<u>(\$ 10,019)</u>	<u>(\$ 86,683)</u>	<u>\$ 69,971</u>	<u>\$ 184,099</u>
可辨認部門資產	<u>\$ 8,649,126</u>	<u>\$ 1,909,876</u>	<u>\$ 565,761</u>	<u>(\$ 1,725,234)</u>	<u>\$ 9,399,529</u>
可辨認部門負債	<u>\$ 4,995,434</u>	<u>\$ 173,555</u>	<u>\$ 504,930</u>	<u>(\$ 221,759)</u>	<u>\$ 5,452,160</u>

(二) 其他部門資訊

	折 舊	與 攤 銷
	112 年度	111 年度
本公司	\$234,939	\$222,771
億昌公司	26,554	19,948
証統公司	<u>37,610</u>	<u>15,642</u>
	<u>\$299,103</u>	<u>\$258,361</u>

(三) 主要產品及勞務之收入

	112 年度	111 年度
銷貨收入—竹節鋼筋	\$ 9,114,268	\$10,863,574
銷貨收入—其他	29,069	3,984
勞務收入	<u>221,752</u>	<u>177,420</u>
	<u>\$ 9,365,089</u>	<u>\$11,044,978</u>

(四) 地區別資訊

112 及 111 年度本公司及子公司主要營運地區為台灣且均未有外銷交易。

本公司及子公司來自外部客戶之收入依客戶所在國家區分與非流動資產按資產所在地區分之資訊列示如下：

	非 流 動 資 產			
來自外部客戶之收入	112 年度		111 年度	
	112 年度	111 年度	12 月 31 日	12 月 31 日
台 灣	<u>\$ 9,365,089</u>	<u>\$11,044,978</u>	<u>\$ 4,619,524</u>	<u>\$ 4,430,395</u>

非流動資產不包括分類為金融商品、存出保證金、淨確定福利資產及遞延所得稅資產。

(五) 主要客戶資訊

本公司及子公司來自單一客戶收入達營業收入總額之 10% 以上者如下：

	<u>112 年度</u>	<u>111 年度</u>
甲 客 戶	<u>\$1,174,072</u>	<u>\$1,557,812</u>

海光企業股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本年度最高金額	年底餘額	實際動支金額	利率區間 (%)	資金貸與 性質	業務往來金額	有短期融通資金 必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與限額	資金貸與總額	備註
0	本公司	証統環保科技股份有限公司	其他應收款-關係人	是	\$ 350,000	\$ 350,000	\$ 300,000	郵政儲金一年期 定儲機動利率 加碼 0.59%	註 1	\$ -	因應建廠暨資產 初期所需營運 資金	\$ -	\$ -	\$ 369,906	\$ 739,812	註 2

註 1：有短期融通資金之必要。

註 2：依本公司「資金貸與他人程序」，本公司對單一企業之資金貸與金額以最近期財務報表淨值百分之十為限，資金貸與之總額以本公司最近期財務報表淨值百分之二十為限。

海光企業股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣千元

(除另註明外)

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象 公司名稱	關係	對單一企業 背書保證限額(註1)	本 年 度 最 高 背 書 保 證 餘 額	年 底 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 決權之股份百分之 50 之公司	\$369,906	\$319,470	\$319,470	\$ 51,400	\$126,470	8.64	\$739,812	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
 年底持有有價證券情形
 民國 112 年 12 月 31 日

附表三

單位：新台幣千元
 (除另予註明外)

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	年底				備註
				股(單位)數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值	
本公司	股票 台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	419,000	\$ 38,380	0.4	\$ 38,380	
			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	\$849,362	8.3	\$849,362	
	小港倉儲公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	399,940	4,424	4.4	4,424	
						<u>\$853,786</u>		<u>\$853,786</u>
	新光金控－乙種特別股	本公司為其法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	222,000	\$ 6,360	0.1	\$ 6,360	
億昌公司	股票 台灣鋼聯公司	本公司為其法人董事	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－流動	351,000	\$ 32,152	0.3	\$ 32,152	
			基金受益憑證 新光再生環境債券基金	500,000	\$ 4,461	-	\$ 4,461	
	金融債券 HSBC 4.375	本公司為其法人董事	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500,000	\$ 14,889	-	\$ 14,889	

海光企業股份有限公司及子公司
 應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上
 民國 112 年 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣千元
 (除另註明外)

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額	週轉率(%)	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備呆帳金額	備註
					金額	處理方式			
本公司	証統公司	子公司	\$300,595	-	\$ -	-	\$ -	\$ -	註

註：係其他應收款，故不適用週轉率計算，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
 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 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

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			估 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	使 用 權 資 產	\$ 15,513	依 合 約 議 定 金 額	0.17
0		本 公 司	証 統 公 司	母 公 司 對 子 公 司	勞 務 支 出	22,179	依 合 約 議 定 金 額	0.24
0		本 公 司	証 統 公 司	母 公 司 對 子 公 司	其 他 應 收 款	300,595	依 合 約 議 定 金 額	3.18
1		億 昌 公 司	証 統 公 司	子 公 司 對 子 公 司	租 賃 收 入	28,129	依 合 約 議 定 金 額	0.30
2		証 統 公 司	億 昌 公 司	子 公 司 對 子 公 司	使 用 權 資 產	85,615	依 合 約 議 定 金 額	0.91

註：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。

海光企業股份有限公司及子公司

被投資公司相關資訊

民國 112 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表六

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 本期損益	本期認列之 投資損益	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	\$ 1,223,892	\$ 1,223,892	18,502,495	84.1	\$ 1,365,764	(\$ 92,747)	(\$ 78,002)	子公司
本公司	証統公司	台 灣	鋼線鋼纜及金屬線製品製造、熱處理、表面處理	-	76,500	-	-	-	(117,568)	(10,293)	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、熱處理、表面處理	280,735	79,700	23,083,054	100	114,891	(117,568)	(98,691)	

註：母子公司間交易往來情形，於編製合併報表時，業已銷除之。

海光企業股份有限公司

主要股東資訊

民國 112 年 12 月 31 日

附表七

主 要 股 東 名 稱	股 份	
	持有股數 (股)	持股比例 (%)
海明投資股份有限公司	43,411,277	22.80
佑明投資股份有限公司	13,446,642	7.06
總利投資股份有限公司	11,279,494	5.92

註 1：本表主要股東資訊係由集保公司以當季季底最後一個營業日，計算股東持有本公司已完成無實體登錄交付之普通股達 5% 以上資料。本公司合併財務報告所記載股本與實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

註 2：上開資料如屬股東將持股交付信託，係以受託人開立信託專戶之委託人個別分戶揭示。至於股東依據證券交易法令辦理持股超過 10% 之內部人股權申報，其持股包括本人持股加計其交付信託且對信託財產具有運用決定權股份等，有關內部人股權申報資料請參閱公開資訊觀測站。