

股票代碼：2022

聚亨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 104 年及 103 年第一季

地址：高雄市岡山區新樂街 79 之 1 號
電話：(07) 621-2191

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 104 年及 103 年第一季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12~66
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	12~15
(四)重大會計政策之彙總說明	15~16
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	16
(六)重要會計項目之說明	17~54
(七)關係人交易	54
(八)質抵押之資產	54

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	54～55
(十)	重大之災害損失	55
(十一)	重大期後事項	55
(十二)	其 他	55
(十三)	附註揭露事項	55～65
	1.重大交易事項相關資訊	56
	2.轉投資事業相關資訊	56
	3.大陸投資資訊	56
(十四)	部門資訊	66

會計師核閱報告書

NO.11351041CA

聚亨企業股份有限公司董事會 公鑒：

聚亨企業股份有限公司及子公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 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，故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四(三)及六(八)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 5,504,157 仟元及 4,230,139 仟元，分別占合併資產總額 36% 及 30%，負債總額分別為新台幣 3,026,775 仟元及 2,306,200 仟元，分別占合併負債總額 36% 及 32%；民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 18,389 仟元及 30,378 仟元，各占合併綜合損益總額(15)% 及 13%。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等非重要子公司、採用權益法投資之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及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。

正風聯合會計師事務所

會計師：吳欣亮

會計師：丁鴻勳

核准文號：金管證六字第 09600000880 號

(83)台財證(六)第 012338 號

民國 104 年 5 月 15 日

聚亨企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日

(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 566,884	4	\$ 447,926	3	\$ 1,108,576	8
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	20,059	—	40,927	—	10,022	—
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	六(五)、八	439,289	3	387,871	3	200,105	2
1150	應收票據	六(六)	86,254	1	54,385	—	32,102	—
1170	應收帳款	六(六)、七	685,459	5	793,426	5	548,931	4
1200	其他應收款		30,857	—	29,545	—	31,793	—
1220	本期所得稅資產	六(廿二)	698	—	642	—	561	—
130x	存 貨	六(七)	3,233,135	21	3,461,758	23	2,967,566	21
1410	預付款項		369,383	2	322,243	2	179,343	1
1470	其他流動資產		31,711	—	35,376	—	2,805	—
	流動資產合計		5,463,729	36	5,574,099	36	5,081,804	36
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	242,308	2	290,938	2	306,554	2
1527	持有至到期日金融資產—非流動	六(四)	4,000	—	4,000	—	4,000	—
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	六(五)、八	23,251	—	99,705	1	163,861	1
1550	採用權益法之投資	六(八)	116,734	1	112,381	1	102,890	1
1600	不動產、廠房及設備	六(九)、八	8,832,447	59	8,734,827	58	7,967,832	57
1780	無形資產		7,040	—	7,234	—	4,887	—
1840	遞延所得稅資產	六(廿二)	180,334	1	170,548	1	192,924	2
1915	預付設備款		61,474	—	81,942	1	45,724	—
1920	存出保證金		3,597	—	3,385	—	3,265	—
1985	長期預付租金	六(十)	74,007	1	75,809	—	75,167	1
1995	其他非流動資產		12,432	—	28,418	—	12,905	—
	非流動資產合計		9,557,624	64	9,609,187	64	8,880,009	64
	資 產 總 計		\$15,021,353	100	\$15,183,286	100	\$13,961,813	100

(續次頁)

聚亨企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表(續)

民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日

(民國 104 年及 103 年 3 月 31 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負 債 及 權 益 會 計 項 目	附 註	104 年 3 月 31 日		103 年 12 月 31 日		103 年 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債							
2102	短期借款	六(十一)、八	\$ 4,102,765	27	\$ 3,742,777	25	\$ 2,815,137	20
2111	應付短期票券		—	—	—	—	49,908	—
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	23,404	—	1,682	—	4,615	—
2150	應付票據		200,323	1	211,255	1	169,180	2
2170	應付帳款		738,109	5	830,125	5	1,061,023	8
2200	其他應付款		218,596	2	251,458	2	171,259	1
2230	本期所得稅負債	六(廿二)	2,718	—	2,265	—	3,604	—
2311	預收款項		178,811	1	109,511	1	132,869	1
2321	一年內到期或執行賣回權公司債	六(十三)	—	—	254,418	2	—	—
2322	一年內到期長期借款	六(十四)、八	440,581	3	509,773	3	681,059	5
2399	其他流動負債—其他		9,552	—	7,019	—	9,070	—
	流動負債合計		5,914,859	39	5,920,283	39	5,097,724	37
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十三)	255,255	2	—	—	290,725	2
2540	長期借款	六(十四)、八	2,015,528	13	2,294,546	15	1,768,839	12
2570	遞延所得稅負債	六(廿二)	105,425	1	108,532	1	84,870	1
2612	長期應付款		—	—	2,702	—	3,867	—
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十五)	24,952	—	24,425	—	21,556	—
2645	存入保證金	七	977	—	5,388	—	2,249	—
	非流動負債合計		2,402,137	16	2,435,593	16	2,172,106	15
	負債總計		8,316,996	55	8,355,876	55	7,269,830	52
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股 本							
3110	普 通 股	六(十六)	5,470,911	36	5,470,911	36	5,404,245	39
3200	資本公積	六(十六)	14,282	—	13,445	—	11,301	—
3300	保留盈餘							
3310	法定盈餘公積	六(十六)	16,248	—	16,248	—	16,248	—
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)	六(十六)	(997,161)	(6)	(913,529)	(6)	(849,794)	(6)
3400	其他權益							
3410	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	六(十六)	512,019	4	520,974	4	409,781	3
3425	備供出售金融資產未實現損益		6,196	—	12,281	—	31,902	—
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		5,022,495	34	5,120,330	34	5,023,683	36
36xx	非控制權益		1,681,862	11	1,707,080	11	1,668,300	12
	權益總計		6,704,357	45	6,827,410	45	6,691,983	48
	負債及權益總計		\$15,021,353	100	\$15,183,286	100	\$13,961,813	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



聚亨企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
			金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十八)、七 六(廿三)	\$ 1,984,919	100	\$ 2,291,638	100
5000	營業成本		(1,912,730)	(96)	(2,159,167)	(94)
5900	營業毛利		72,189	4	132,471	6
6000	營業費用	六(廿三)				
6100	推銷費用		(60,157)	(3)	(52,156)	(2)
6200	管理費用		(80,222)	(4)	(68,658)	(3)
	營業費用合計		(140,379)	(7)	(120,814)	(5)
6900	營業(損失)利益		(68,190)	(3)	11,657	1
7000	營業外收入及支出					
7010	其他收入	六(十九)	1,646	—	2,374	—
7020	其他利益及損失	六(二十)	(18,595)	(1)	66,354	2
7050	財務成本	六(廿一)	(31,334)	(1)	(26,408)	(1)
7060	採用權益法之關聯企業及合 資損益之份額	六(八)	4,498	—	4,263	—
	營業外收入及支出合計		(43,785)	(2)	46,583	1
7900	稅前淨(損)利		(111,975)	(5)	58,240	2
7950	所得稅利益(費用)	四、六(廿二)	8,881	—	(3,512)	—
8000	本期淨(損)利		(103,094)	(5)	54,728	2
8300	其他綜合損益					
8360	後續可能重分類至損益之項目：					
8361	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額		(10,789)	(1)	189,738	8
8362	備供出售金融資產未實現(損 失)利益		(11,842)	—	25,147	1
8370	採用權益法認列之子公司、關 聯企業及合資之其他綜合損益		—	—	90	—
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	四、六(廿二)	1,835	—	(31,779)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		(20,796)	(1)	183,196	8
8500	本期綜合損益總額		\$ (123,890)	(6)	\$ 237,924	10
8600	淨(損)利歸屬於：					
8610	母公司業主		\$ (83,632)	(4)	\$ 39,227	1
8620	非控制權益		(19,462)	(1)	15,501	1
8700	綜合損益總額歸屬於：					
8710	母公司業主		(98,672)	(5)	231,368	10
8720	非控制權益		(25,218)	(1)	6,556	—
	每股(虧損)盈餘(元)	六(十七)				
9750	基本每股(虧損)盈餘		\$ (0.15)		\$ 0.07	
9850	稀釋每股(虧損)盈餘		\$ —		\$ 0.07	

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



聚亨企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益							非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘		其 他 權 益 項 目		總 計		
			法定盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	備供出售金融資產未實現損益			
民國 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,404,245	\$ 8,910	\$ 16,248	\$ (889,094)	\$ 254,709	\$ (5,094)	\$ 4,789,924	\$ 1,661,744	\$ 6,451,668
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	2,391	—	—	—	—	2,391	—	2,391
103 年第一季淨利	—	—	—	39,227	—	—	39,227	15,501	54,728
103 年第一季其他綜合損益	—	—	—	73	155,072	36,996	192,141	(8,945)	183,196
103 年第一季綜合損益總額	—	—	—	39,300	155,072	36,996	231,368	6,556	237,924
民國 103 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,404,245	\$ 11,301	\$ 16,248	\$ (849,794)	\$ 409,781	\$ 31,902	\$ 5,023,683	\$ 1,668,300	\$ 6,691,983
民國 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 13,445	\$ 16,248	\$ (913,529)	\$ 520,974	\$ 12,281	\$ 5,120,330	\$ 1,707,080	\$ 6,827,410
取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	837	—	—	—	—	837	—	837
104 年第一季淨損	—	—	—	(83,632)	—	—	(83,632)	(19,462)	(103,094)
104 年第一季其他綜合損益	—	—	—	—	(8,955)	(6,085)	(15,040)	(5,756)	(20,796)
104 年第一季綜合損益總額	—	—	—	(83,632)	(8,955)	(6,085)	(98,672)	(25,218)	(123,890)
民國 104 年 3 月 31 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 14,282	\$ 16,248	\$ (997,161)	\$ 512,019	\$ 6,196	\$ 5,022,495	\$ 1,681,862	\$ 6,704,357

董事長：

經理人：

會計主管：

(請參閱後附合併財務報告附註)

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (111,975)	\$ 58,240
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	96,231	74,567
攤銷費用	5,587	5,350
呆帳費用轉列收入數	(939)	(171)
透過損益按公允價值衡量之金融資產及 負債之淨損失(利益)	20,713	(11,852)
利息費用	31,334	26,408
利息收入	(1,646)	(2,374)
減損損失	41,430	—
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(4,498)	(4,263)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	3,788	4,201
與營業活動相關之資產及負債之淨變動		
持有供交易之金融資產	1,319	26,499
應收票據	(31,869)	38,085
應收帳款	108,963	(3,102)
其他應收款	(1,083)	(10,764)
存 貨	207,088	80,168
預付款項	(47,140)	38,350
其他流動資產	3,665	3,026
其他非流動資產	15,986	(1,766)
持有供交易之金融負債	20,558	(3,823)
應付票據	(10,932)	11,519
應付帳款	(92,016)	494,186
其他應付款	(30,447)	(333,252)
負債準備	—	(5,529)
預收款項	69,300	34,024
其他流動負債	2,533	(1,089)
淨確定福利負債—非流動	527	845

(續次頁)

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營運活動之現金流入	\$ 296,477	\$ 517,483
收取之利息	1,416	1,984
支付之利息	(32,911)	(35,750)
支付之所得稅	(1,820)	(4,683)
營業活動之淨現金流入	263,162	479,034
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債務工具投資	25,036	5,548
取得不動產、廠房及設備	(123,469)	(348,640)
處分不動產、廠房及設備	—	4,492
取得無形資產	(15)	(999)
預付設備款減少	20,434	31,292
存出保證金增加	(212)	(602)
長期預付租金增加	(49)	—
投資活動之淨現金流出	(78,275)	(308,909)
籌資活動之現金流量：		
應付短期票券減少	—	(80)
短期借款增加(減少)	359,988	(568,037)
長期借款(減少)增加	(348,210)	221,991
存入保證金減少	(4,411)	(4,338)
長期應付款減少	(2,702)	(561)
非控制權益變動	(5,756)	(8,945)
籌資活動之淨現金流出	(1,091)	(359,970)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(64,838)	(25,956)
本期現金及約當現金增加(減少)數	118,958	(215,801)
期初現金及約當現金餘額	447,926	1,324,377
期末現金及約當現金餘額	\$ 566,884	\$ 1,108,576

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：



經理人：



會計主管：



聚亨企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

聚亨企業股份有限公司(以下稱本公司)設立於民國 69 年 11 月，註冊地址為高雄市岡山區新樂街 79 之 1 號。本公司及子公司(以下併稱合併公司)主要營業項目為經營螺絲、螺帽、華司製造、鋼線、有關金屬品球狀化熱處理加工及機械零件、壓造成型機、攻牙機、打頭機、熱處理設備等之製造、加工、買賣、外銷、租賃、各種金屬模具之製造、加工、買賣及外銷暨許可業務除外之一般進口貿易業務。本公司股票自民國 84 年 3 月 27 日起於台灣證券交易所上市。

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

本合併財務報告於民國 104 年 5 月 15 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

依據金管會民國 103 年 4 月 3 日金管證審字第 1030010325 號令，上市、上櫃及興櫃公司應自民國 104 年起全面採用經金管會認可並發布生效之 2013 年版國際財務報導準則(不包含國際財務報導準則第 9 號「金融工具」)及民國 104 年起適用之證券發行人財務報告編製準則(以下統稱「2013 年版 IFRSs」)編製財務報告，合併公司適用上述 2013 年版 IFRSs 之影響如下：

1.國際會計準則第 19 號「員工福利」

該準則主要修正以淨確定福利負債(資產)乘以折現率決定淨利息，並用其取代準則修正前之利息成本及計畫資產之預期報酬；刪除精算損益得採「緩衝區法」或發生時一次列入損益之會計政策選擇，並規定精算損益應於發生時列入其他綜合損益；前期服務成本應於發生時認列為損益，不再於符合既得條件前之平均期間內按直線法分攤認列為費用；企業係於不再能撤銷離職福利之要約或於認列相關重組成本之孰早者認列離職福利，而非僅於已明確承諾相關離職事件時，始應認列離職福利為負債及費用等。此外增加確定福利計畫之揭露規定。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響。

2.國際會計準則第 1 號「財務報表之表達」

該準則修正其他綜合損益之表達方式，將列示於其他綜合損益之項目依性質分類為「後續不重分類至損益」及「後續將重分類至損益」兩類別。該修正同時規定以稅前金額列示之其他綜合損益項目，其相關稅額應隨前述兩類別予以單獨列示。合併公司依該準則改變綜合損益表之表達方式。

3.國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」

該準則整合各號準則對企業所持有子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益之揭露規定，並要求揭露相關資訊。合併公司依該準則增加有關合併個體及未合併個體之資訊揭露。

4.國際財務報導準則第 13 號「公允價值衡量」

該準則定義公允價值為：於衡量日，市場參與者間在有秩序之交易中出售資產所能收取或移轉負債所須支付之價格。建立公允價值衡量之架構，須以市場參與者之觀點；對於非金融資產之衡量須基於最高及最佳使用狀態；並規範公允價值衡量相關揭露。經評估該準則對合併公司財務狀況與經營結果無重大影響，並依規定增加公允價值衡量相關揭露。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：
無。

(三)國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

下表彙列國際會計準則理事會已發布但尚未納入金管會認可
2013 年國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 9 號「金融工具」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號及國際會計準則第 28 號之修正「投資者 與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 10 號、第 12 號及國際會計準則第 28 號之修 正「投資個體：合併例外之適用」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 11 號之修正「收購聯合營運權益之會計處理」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 14 號「管制遞延帳戶」	民國 105 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號「來自客戶合約之收入」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 1 號之修正「揭露計畫」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「折舊及攤銷可接受方法之 釐清」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 41 號之修正「農業：生產性植物」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 19 號之修正「確定福利計畫：員工提撥」	民國 103 年 7 月 1 日
國際會計準則第 27 號之修正「單獨財務報表下之權益法」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 36 號之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	民國 103 年 1 月 1 日
國際會計準則第 39 號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之 繼續」	民國 103 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 21 號「公課」	民國 103 年 1 月 1 日
2010-2012 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011-2013 年對國際財務報導準則之改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012-2014 年對國際財務報導準則之改善	民國 105 年 1 月 1 日

合併公司現正持續評估上述準則及解釋對合併公司財務狀況與經
營結果之影響，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

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與 103 年度合併財
務報告附註四相同。

(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按金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。此外，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)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值。編製符合 IFRSs 之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用合併公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五說明。

(三)合併基礎

1. 列入合併財務報告之子公司

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主要業務	設 立 及 營運地點
聚亨企業(股)公司(本公司)	Tycoons Group International Co., Ltd.	一般投資	開曼群島
"	元債投資(股)公司	一般投資	台 灣
"	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	製造業	泰 國
Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	製造業	泰 國
"	Baw—Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	製造業	越 南
"	Kingford International Limited	一般投資	薩摩亞群島
"	太宇股份有限公司	製造業	泰 國
Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	一般投資	汶 萊
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	All Manage International Limited	一般投資	英屬維京群島
"	太宇股份有限公司	製造業	泰 國
Kingford International Limited	黃驊聚金五金製品有限公司	製造業	中國大陸
黃驊聚金五金製品有限公司	黃驊聚金進出口貿易有限公司	貿易業	中國大陸
Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	Tycoons Vietnam Co., Ltd.	製造業	越 南

本公司持有之所有權權益百分比				
子公司名稱	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日	備註
Tycoons Group International Co., Ltd.	100%	100%	100%	
元債投資(股)公司	100%	100%	100%	註
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	72.79%	72.77%	72.77%	
Baw—Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	71.43%	71.43%	71.43%	註
Kingford International Limited	100%	100%	100%	註
太宇股份有限公司	90.28%	90.27%	88.63%	註
All Manage International Limited	72.77%	72.77%	72.77%	註
黃驊聚金五金製品有限公司	60%	60%	60%	註
黃驊聚金進出口貿易有限公司	100%	100%	100%	註
Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	100%	100%	100%	註
Tycoons Vietnam Co., Ltd.	100%	100%	100%	註

註：此列入合併報告之子公司，於民國 104 年及 103 年第一季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

2.未列入合併財務報告之子公司：無。

3.子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。

4.重大限制：無。

5.具重大非控制權益之子公司資訊

非控制權益所持股權及表決權比例				
子 公 司 名 稱	主要營業場所	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
Tycoons Wordwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	泰 國	27.21%	27.23%	27.23%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
Tycoons Wordwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	\$ (23,834)	\$ 13,098	\$1,421,960	\$1,377,812	\$1,410,969

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

Tycoons Wordwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
流動資產	\$ 2,849,403	\$ 3,190,548	\$ 2,886,125
非流動資產	5,515,778	5,598,778	5,585,686
流動負債	(2,844,225)	(3,083,752)	(3,072,035)
非流動負債	(254,419)	(358,493)	(194,756)
權 益	\$ 5,266,537	\$ 5,347,081	\$ 5,205,020
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 3,844,577	\$ 3,969,269	\$ 3,794,051
非控制權益	1,421,960	1,377,812	1,410,969
	\$ 5,266,537	\$ 5,347,081	\$ 5,205,020

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
營業收入	\$ 1,816,279	\$ 1,884,790
本期淨(損)利	(79,791)	43,549
其他綜合損益	(753)	(562)
綜合損益總額	\$ (80,544)	\$ 42,987
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	\$ (55,957)	\$ 30,451
非控制權益	(23,834)	13,098
	\$ (79,791)	\$ 43,549
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ (56,505)	\$ 30,042
非控制權益	(24,039)	12,945
	\$ (80,544)	\$ 42,987

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
現金流量		
營業活動	\$ 132,502	\$ 694,231
投資活動	(36,069)	(48,377)
籌資活動	(98,437)	(636,954)
匯率變動對現金及約當現金之影響	—	(1)
淨現金(流出)流入	\$ (2,004)	\$ 8,899

(四)退職後福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一財務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，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五)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民國 103 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 103 年度合併財務報告附註五。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
庫存現金	\$ 1,084	\$ 1,261	\$ 1,124
支票及活期存款	563,348	442,498	1,085,535
約當現金			
定期存款	2,452	4,167	21,917
合 計	\$ 566,884	\$ 447,926	\$ 1,108,576

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。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債—流動

持有供交易之金融資產

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ 1,100	\$ 21,971	\$ 10,022
非衍生金融工具			
基 金	18,959	18,930	—
應付公司債—贖回權	—	26	—
小 計	18,959	18,956	—
合 計	\$ 20,059	\$ 40,927	\$ 10,022

持有供交易之金融負債

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ 22,676	\$ 824	\$ 1,735
非衍生金融工具			
應付公司債—賣回權	728	858	2,880
合 計	\$ 23,404	\$ 1,682	\$ 4,615

合併公司民國 104 年及 103 年第一季從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

104 年 3 月底	幣 別	期 間	合約金額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	103.12.09~104.06.12	USD	5,878
"	"	103.12.24~104.06.26	USD	1,420
"	"	103.12.25~104.06.29	USD	3,708
"	"	104.02.12~104.08.17	USD	4,120
"	"	104.03.16~104.09.18	USD	2,000
"	"	104.03.18~104.03.21	USD	2,000
"	"	103.10.24~104.04.28	USD	734
"	"	103.12.12~104.06.16	USD	3,000
"	"	103.12.24~104.06.26	USD	1,700
"	"	103.12.30~104.07.06	USD	4,000
"	"	104.02.26~104.05.26	USD	16
"	"	103.11.28~104.06.02	USD	1,344
"	"	103.12.09~104.06.12	USD	2,000
"	"	104.01.27~104.07.29	USD	2,000
"	"	104.03.20~104.09.18	USD	500
"	"	104.03.23~104.09.18	USD	500
"	"	103.11.21~104.05.22	USD	5,000
"	"	103.12.02~104.06.04	USD	1,183
"	"	103.12.09~104.06.12	USD	3,000
"	"	103.12.26~104.06.30	USD	1,370
"	"	104.01.19~104.07.21	USD	3,000
"	"	104.02.26~104.09.02	USD	1,000
"	"	104.02.26~104.09.02	USD	5,000
"	"	104.02.27~104.09.03	USD	2,000
"	"	104.02.27~104.09.03	USD	3,000
"	"	104.03.19~104.09.21	USD	3,000
"	"	104.03.20~104.09.24	USD	6,400
"	"	104.03.31~104.10.02	USD	1,000
"	"	104.03.31~104.04.01	USD	5,723
"	"	103.11.25~104.05.11	USD	2,000
"	"	103.11.28~104.05.11	USD	1,900
"	"	103.12.09~104.05.25	USD	2,000
"	"	103.12.09~104.05.14	USD	1,500
"	"	103.12.09~104.05.25	USD	1,500
"	"	103.12.30~104.05.21	USD	2,300
"	"	103.12.31~104.05.14	USD	2,000
"	"	103.12.31~104.05.14	USD	2,000
"	"	104.01.14~104.06.29	USD	1,000
"	"	104.01.23~104.07.23	USD	2,000
"	"	104.01.28~104.07.23	USD	1,000
"	"	104.02.13~104.06.11	USD	3,000
"	"	104.03.13~104.07.27	USD	1,700
賣出遠期外匯	歐元	104.03.23-104.09.25	EUR	211
"	"	104.03.24-104.03.28	EUR	500
"	"	104.03.24-104.09.28	EUR	500
"	"	104.03.26-104.09.30	EUR	500

103 年 12 月底	幣 別	期 間	合約金額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	103.10.31~104.05.04	USD	2,844
"	"	103.11.18~104.05.20	USD	4,003
"	"	103.11.24~104.05.26	USD	1,170
"	"	103.11.27~104.06.02	USD	720
"	"	103.11.28~104.06.02	USD	5,000
"	"	103.11.28~104.06.02	USD	5,000
"	"	103.12.09~104.06.12	USD	5,975
"	"	103.12.24~104.06.26	USD	1,420
"	"	103.12.25~104.06.29	USD	3,708
"	"	103.12.30~104.07.06	USD	3,000
"	"	103.12.24~104.04.28	USD	1,895
"	"	103.12.12~104.06.16	USD	3,000
"	"	103.12.24~104.06.26	USD	1,700
"	"	103.12.30~104.07.06	USD	4,000
"	"	103.11.24~104.02.26	USD	51
"	"	103.11.25~104.05.29	USD	84
"	"	103.11.26~104.05.29	USD	2,000
"	"	103.11.28~104.06.02	USD	2,000
"	"	103.12.09~104.06.12	USD	2,000
"	"	103.09.30~104.03.31	USD	6,000
"	"	103.10.17~104.04.17	USD	3,000
"	"	103.11.05~104.05.04	USD	3,300
"	"	103.11.10~104.05.11	USD	2,000
"	"	103.11.21~104.05.22	USD	5,000
"	"	103.11.26~104.05.28	USD	1,240
"	"	103.11.27~104.05.29	USD	2,000
"	"	103.12.02~104.06.04	USD	3,000
"	"	103.12.09~104.06.12	USD	3,000
"	"	103.12.26~104.06.30	USD	1,370
"	"	103.10.08~104.03.23	USD	2,400
"	"	103.11.03~104.04.20	USD	1,400
"	"	103.11.25~104.05.11	USD	2,000
"	"	103.11.28~104.05.11	USD	1,900
"	"	103.12.09~104.05.25	USD	2,000
"	"	103.12.09~104.05.14	USD	1,500
"	"	103.12.09~104.05.25	USD	1,500
"	"	103.12.30~104.05.21	USD	2,300
"	"	103.12.31~104.05.14	USD	2,000
"	"	103.12.31~104.05.14	USD	2,000

103 年 3 月 底	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	103.02.17~103.05.19	USD	4,506
"	"	103.02.17~103.05.19	USD	5,000
"	"	103.03.27~103.06.27	USD	500
"	"	103.02.17~103.05.19	USD	2,000
"	"	103.02.17~103.05.19	USD	5,000
"	"	103.02.17~103.05.19	USD	2,000
"	"	103.03.17~103.06.17	USD	562
"	"	103.03.24~103.06.24	USD	1,038
"	"	103.02.17~103.05.19	USD	5,000
"	"	103.02.19~103.04.21	USD	1,500
"	"	102.11.19~103.04.10	USD	2,900
"	"	102.12.24~103.04.24	USD	4,700
"	"	103.03.27~103.09.30	USD	6,000
"	"	103.02.17~103.08.19	USD	5,000
賣出遠期外匯	美元	103.01.09~103.04.09	USD	2,000
"	"	103.01.09~103.04.09	USD	584
"	"	103.03.20~103.06.24	USD	535
"	"	103.03.20~103.06.24	USD	619
"	歐元	103.03.13~103.06.17	EUR	392
"	"	103.03.14~103.06.18	EUR	500
"	"	103.03.25~103.06.27	EUR	1,000

(三)備供出售之金融資產—非流動

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
上市(櫃)公司股票	\$ 193,469	\$ 200,630	\$ 6,735
興櫃公司股票	—	—	212,721
上市(櫃)、興櫃公司 以外股票	48,839	90,308	87,098
合 計	\$ 242,308	\$ 290,938	\$ 306,554

(四)持有至到期日金融資產—非流動

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
台中銀行 98 年度第 3 期次順位金融債券	\$ 4,000	\$ 4,000	\$ 4,000

(五)無活絡市場之債務工具投資

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
已質押之定期存款	\$ 272,269	\$ 326,587	\$ 163,861
受限制銀行存款	190,271	160,989	200,105
合 計	\$ 462,540	\$ 487,576	\$ 363,966
流 動	\$ 439,289	\$ 387,871	\$ 200,105
非 流 動	\$ 23,251	\$ 99,705	\$ 163,861
利率區間	0.02%~1.65%	0.45%~1.65%	2%~2.5%

無活絡市場之債務工具投資抵押擔保情形請詳附註八。

(六)應收票據及帳款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
應收票據及帳款	\$ 856,071	\$ 933,165	\$ 662,149
備抵呆帳	(84,358)	(85,354)	(81,116)
淨 額	\$ 771,713	\$ 847,811	\$ 581,033

- 1.合併公司對客戶之授信期間原則上為發票日後三十天，部分客戶則為月結三十天至四十五天。備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。
- 2.合併公司針對已逾期但未提列減損之應收款項，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關款項仍可回收，故尚無減損疑慮。
- 3.已逾期但未減損應收票據及帳款淨額之帳齡分析：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
已逾期但未減損			
90 天以內	\$ 159,614	\$ 127,106	\$ 260,330
91 至 180 天	318	52	1,992
181 天至 365 天	—	—	89
一年以上	71	122	416
合 計	\$ 160,003	\$ 127,280	\$ 262,827

4.應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 85,354	\$ 78,814
減損損失迴轉	(939)	(171)
匯率影響數	(57)	2,473
期末餘額	\$ 84,358	\$ 81,116

(七)存 貨

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
商 品	\$ 43,453	\$ 44,097	\$ 42,977
製 成 品	760,192	825,450	688,530
在 製 品	339,103	337,932	274,502
原 料	1,408,789	1,345,942	768,899
物 料	458,587	484,564	509,655
在途存貨	223,011	423,773	683,003
合 計	\$ 3,233,135	\$ 3,461,758	\$ 2,967,566

1.合併公司民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之銷貨成本包含未分攤固定製造費用分別為 1,575 仟元及 1,239 仟元。因存貨市場售價(下跌)上漲，致淨變現價格(減少)增加而認列之存貨淨變現價值(跌價損失)回升利益分別為(59,673)仟元及 23,109 仟元。

2.截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，存貨投保火險金額均為 72,400 仟元。

3.Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.與原料供應商簽訂原料購買合約，並預付泰銖 570 百萬元(約 NTD520,695 仟元)貨款。惟民國 98 年 11 月 30 日該原料供應商無法依約交貨，故民國 98 年 12 月 15 日 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co.,Ltd.董事會發函要求取消合約，並要求該供應商返還依當日單位市價重新計算之原料貨款，金額合計泰銖 288 百萬元。因重新計算之原料貨款市價較原先預付貨款減少泰銖 282 百萬元，故於民國 98 年度認列已實現損失泰銖 282 百萬元(約 NTD 257,607 仟元)，前述款項已收回泰銖 39 百萬元(約 NTD 35,627 仟元)，並迴轉相同金額之備抵呆帳，其餘款項由 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.執行法律程序中。

(八)採用權益法之投資

1.合併公司投資之個別不重大關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	帳 面 金 額			本公司持有之所有權 權益及表決權百分比		
	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
捷準科技股份有限公司	\$103,729	\$ 99,227	\$ 91,407	35%	35%	35%
Joint Force International Company Limited	13,005	13,154	11,483	30%	30%	30%
	<u>\$116,734</u>	<u>\$ 112,381</u>	<u>\$102,890</u>			

2.有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
總 資 產	\$ 651,313	\$ 572,486	\$ 497,815
總 負 債	(311,595)	(241,049)	(193,736)
淨 資 產	<u>\$ 339,718</u>	<u>\$ 331,437</u>	<u>\$ 304,079</u>
合併公司所享有 關聯企業淨資產 之份額	<u>\$ 116,734</u>	<u>\$ 112,381</u>	<u>\$ 102,890</u>

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
總 損 益	\$ 12,850	\$ 11,821
合併公司所享有關聯企 業綜合損益之份額	\$ 4,498	\$ 4,263

民國 104 年及 103 年第一季對採用權益法之關聯企業損益係依據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(九)不動產、廠房及設備

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 892,518	\$ —	\$ —	\$ 132	\$ (402)	\$ 892,248
土地改良	149,277	1,951	—	(4)	(108)	151,116
建 築 物	2,955,866	65,134	—	7,071	(4,157)	3,023,914
機器及設備	5,756,339	122,807	(19,753)	3,382	(6,701)	5,856,074
運輸設備	325,503	7,908	(3,029)	(34)	(356)	329,992
辦公設備	134,209	1,511	(695)	3	(531)	134,497
租賃改良	78,717	2,938	—	(17)	(55)	81,583
其他設備	483,588	14,879	(683)	(113)	(579)	497,092
未完工程	2,143,468	188,133	(8,313)	(195,496)	(1,747)	2,126,045
小 計	12,919,485	405,261	(32,473)	(185,076)	(14,636)	13,092,561
<u>累計折舊及減損</u>						
土地改良	60,892	1,234	—	—	(44)	62,082
建 築 物	1,093,816	24,722	—	—	(1,527)	1,117,011
機器及設備	2,281,685	57,166	(15,118)	3,542	(2,572)	2,324,703
運輸設備	265,049	5,249	(2,816)	—	(249)	267,233
辦公設備	98,253	2,535	(642)	—	(360)	99,786
租賃改良	2,096	729	—	—	—	2,825
其他設備	382,867	4,648	(648)	—	(393)	386,474
小 計	4,184,658	96,283	(19,224)	3,542	(5,145)	4,260,114
淨 額	\$ 8,734,827	\$ 308,978	\$ (13,249)	\$ (188,618)	\$ (9,491)	\$ 8,832,447

103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	重分類	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 854,619	\$ 1,088	\$ —	\$ 705	\$ 16,599	\$ 873,011
土地改良	138,550	2,784	—	43	4,410	145,787
建 築 物	2,139,303	4,033	(1,914)	2,050	54,553	2,198,025
機器及設備	5,510,924	52,450	(10,401)	18,628	158,585	5,730,186
運輸設備	315,158	5,342	(2,401)	2,898	8,604	329,601
辦公設備	117,301	386	(221)	1,045	1,872	120,383
租賃改良	3,952	—	—	3	49	4,004
其他設備	426,559	2,858	(956)	(748)	11,843	439,556
未完工程	1,909,140	283,871	(1,317)	(22,431)	57,965	2,227,228
小 計	11,415,506	352,812	(17,210)	2,193	314,480	12,067,781
<u>累計折舊及減損</u>						
土地改良	52,925	1,186	—	—	1,673	55,784
建 築 物	970,897	17,858	(916)	—	25,220	1,013,059
機器及設備	2,216,377	47,142	(5,937)	10	57,198	2,314,790
運輸設備	251,790	4,684	(2,234)	—	6,958	261,198
辦公設備	88,175	1,867	(156)	—	1,476	91,362
租賃改良	1,511	80	—	—	4	1,595
其他設備	350,191	2,791	(520)	—	9,699	362,161
小 計	3,931,866	75,608	(9,763)	10	102,228	4,099,949
淨 額	\$ 7,483,640	\$ 277,204	\$ (7,447)	\$ 2,183	\$ 212,252	\$ 7,967,832

1. 本公司建築物之重大組成部分主要有廠房主建物及附屬設備等，並分別按其耐年限 3 至 50 年及 2 至 25 年予以計提折舊。
2. 截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止固定資產投保火險金額分別為 5,210,850 仟元、5,308,534 仟元及 5,189,703 仟元。
3. 本期及上期固定資產利息資本化金額分別為 0 仟元及 12,053 仟元(利率為 1.92~2.9%)。
4. 不動產、廠房及設備抵押擔保情形請詳附註八。

(十)長期預付租金

帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得越南地區之土地使用權，民國 104 年及 103 年第一季之變動情形如下：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 75,809	\$ 74,207
本期增加數	49	—
本期攤銷	(879)	(740)
匯率影響數	(972)	1,700
期末餘額	\$ 74,007	\$ 75,167

(十一)短期借款

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
銀行購料借款	\$ 3,266,023	\$ 3,416,287	\$ 2,496,114
銀行信用借款	250,378	150,000	270,000
銀行擔保借款	586,364	176,490	49,023
合 計	\$ 4,102,765	\$ 3,742,777	\$ 2,815,137
利率區間	1.3002%~7.8%	1.63%~7.8%	1.53277%~7.28%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十二)負債準備

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
	虧損性合約準備
期初餘額	\$ 5,529
本期認列	—
本期沖轉	(5,529)
期末餘額	\$ —
流 動	\$ —
非 流 動	\$ —

虧損性合約損失準備係已簽訂合約之履行成本超過預期經濟效益所認列之虧損性合約損失。該估計於實際履約時沖轉。

(十三)應付公司債

本公司於民國 102 年 9 月 30 日募集發行第四次有擔保可轉換公司債，發行總額 300,000 仟元，應付公司債內容如下：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
應付公司債	\$ 260,000	\$ 260,000	\$ 300,000
減：應付公司債折價	(4,745)	(5,582)	(9,275)
減：一年內到期或執行賣回權部分	—	(254,418)	—
合 計	\$ 255,255	\$ —	\$ 290,725

募集發行國內第四次有擔保可轉換公司債，相關事項說明：

- 1.發行總額：新台幣 300,000 仟元。
- 2.票面利率及還本付息方式：票面利率為 0%，到期時公司以債券面額之 100%償還。
- 3.債券種類：國內轉換公司債 300,000 仟元，每張新台幣壹拾萬元整，依票面金額十足發行。
- 4.發行期限：3 年。
- 5.轉換期間：於轉換公司債發行日起滿三個月之次日起，至到期日前十日止。
- 6.本公司對本轉換公司債之贖回權：
 - (1)本公司於本公司債到期時，將依本公司債的面額予以收回，但本公司債如已經轉換或買回者不在此限。
 - (2)到期日前之收回價格
 - (A)自發行日滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本公司普通股在臺灣證券交易所之收盤價格連續三十個營業日超過當時轉換價格達 30%時，本公司得於其後三十個營業日內以前項之贖回條件收回本轉換公司債。

(B)自發行日滿三個月之翌日起至發行期間屆滿前四十日止，本轉換公司債發行後，其流通在外餘額低於發行總額之 10%時，本公司得以前項之贖回條件收回本轉換公司債。

7.債券持有人之賣回權：轉換公司債發行滿二年，投資者可以債券面額之 102.01%要求公司買回。

8.轉換價格及其調整

(1)發行時之轉換價格訂為每股 6 元。基準日前如遇有除權或除息者，經採樣用以計算轉換價格之收盤價應先設算為除權或除息後價格；轉換價格於決後至實際發行日前，如遇有除權或除息者，應依轉換價格調整公式調整之。

(2)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，可轉換公司債之嵌入式衍生工具(帳列透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債)及權益組成要素(帳列資本公積—認股權)餘額如下：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
嵌入式衍生工具—贖回權	\$ —	\$ 26	\$ —
嵌入式衍生工具—賣回權	\$ 728	858	\$ 2,880
權益組成要素—認股權	\$ 7,722	\$ 7,722	\$ 8,910

9.截至民國 104 年 3 月 31 日止，國內有第四次有擔保可轉換公司債 40,000 仟元轉換為本公司 6,666 仟股。

母公司民國 104 年 3 月 31 日應付公司債 255,255 仟元，將於資產負債表日後十二個月內可執行賣回權，因已於民國 104 年 3 月 31 日前完成長期性再融資用以償還到期之負債，而未列為流動負債。

10.擔保情況：

本公司委託第一商業銀行股份有限公司依其承諾之保證額度
保證發行。

(十四)長期借款

104 年 3 月 31 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.889	\$ 300,000	\$ —	1
Kasikornbank Public Company Limited	105.01.31	6.375	180,859	180,859	6
Kasikornbank Public Company Limited	108.01.31	6.15~6.25	281,132	48,139	10
First Commercial Bank	108.08.22	1.7562~1.7594	1,657,403	211,583	7,8
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.01	4	36,715	—	9
小 計			2,456,109	\$ 440,581	
減：一年內到期金額			(440,581)		
淨 額			\$ 2,015,528		

103 年 12 月 31 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
安泰銀行	105.03.04	2.537~2.6596	\$ 120,000	\$ 72,000	2,3,4
安泰銀行	105.03.04	2.6078	300,000	—	2,3,4
Kasikornbank Public Company Limited	105.01.31	6.325	560,523	223,381	6
First Commercial Bank	108.08.22	1.78~1.88	1,786,601	214,392	7,8
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.01	4	37,195	—	9
小 計			2,804,319	\$ 509,773	
減：一年內到期金額			(509,773)		
淨 額			\$ 2,294,546		

103 年 3 月 31 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
安泰銀行	105.03.04	2.6163~2.6596	\$ 156,000	\$ 72,000	2,3,4
安泰銀行	103.08.19	2.6163	300,000	300,000	2,3,4
TMB Bank	103.10.20	5.75~5.875	35,991	35,991	5
Kasikornbank Public Company Limited	105.01.31	6.325	353,321	176,661	6
First Commercial Bank	108.08.22	2.2~2.9	1,568,798	96,407	7,8
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	104.09.01	4	35,788	—	9
小 計			2,449,898	\$ 681,059	
減：一年內到期金額			(681,059)		
淨 額			\$ 1,768,839		

1.自實際提款日起，按月付息，寬限期一年，本金自寬限期屆滿後每六個月為一期，共分八期，第一期至第三期每期償還本金 6%，第四期至第七期每期償還本金 8%，第八期償還本金 50%。

2.自寬限期（即自首次動用之日起算十八個月）屆滿之日為第一期，以後每六個月為一期，共分八期，於每期屆滿日為還本日，第一期至第七期每期攤還本金 12%，第八期攤還本金 16%。

3.係由安泰銀行為主辦銀行之聯合授信案，本公司在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之合併財務報表(每半年度及年度合併財務報表)為計算基礎，維持下列財務比例：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率不得低於 100%。

(2)負債比率：負債總額對有形淨值之比率不得高於 150%。

前述「負債」不包括借款人之或有負債，「有形淨值」則係指股東權益扣除無形資產後之金額。

(3)本金利息保障倍數：稅後淨利加利息費用加折舊與攤銷之總和對當期應償還一年內屆期負債加利息費用之比率不得低於 110%。

(4)有形淨值：不得低於伍拾億元。

4.本公司民國 103 年度合併財務報表未達聯合授信案所要求之財務比例，依聯合授信合約規定：「借款人之財務比率如未符合本項規定，借款人應自接獲管理銀行通知之次日起六個月內改善，屆期如仍未改善者，應繳付作業費」。

5.本金分 11 期攤還。

6.本金分 10 期攤還。係由 Kasikornbank Public Company Limited 為主辦銀行之聯合授信案，子公司—Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之財務報表為計算基礎，維持下列財務比例：

(1)流動比例：流動資產減存貨、預付費用及其他流動資產對流動負債之比例不得低於 110%。

(2)資本負債率：總借款及或有負債對股東權益之比例不得高於 125%。

(3)債務償付比例：最初 2 年(2011.07~2012.12)不得低於 110%，往後年度之息前稅前折舊攤銷前及非現金費用前盈餘對總借款本金及相關利息之比例不得低於 125%。

子公司—Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.業經參貸銀行同意豁免計算民國 103 年度之財務比例。

7.自寬限期（即自首次動用之日起算三十個月）屆滿之日為第一期，以後每六個月為一期，共分十期，於每期屆滿日為還本日，第一期至第六期每期攤還本金 7%，第七期至第九期每期攤還本金 12%，餘到期清償。

8.係由第一銀行為主辦銀行對子公司太宇股份有限公司之聯合授信案，本公司在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之合併財務報表(每半年度及年度合併財務報表)為計算基礎，維持下列財務比例：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率不得低於 100%。

(2)負債比率：負債總額對有形淨值之比率不得高於 120%。

前述「負債」不包括借款人之或有負債，「有形淨值」則係指股東權益扣除無形資產後之金額。

(3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊與攤銷之總和對當期應償還利息費用之比率不得低於 4 倍。

(4)有形淨值：不得低於陸拾億元。

本公司民國 103 年度合併財務報表未達聯合授信案所要求之財務比例，依聯合授信合約規定：「至遲應於提供次一期財務報告之日改善(以經會計師查核簽證之合併財務報告為準)，改善後符合約定者，即不視為違約」。

9.其他借款係向 Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.公司以固定利率借款，該借款於民國 106 年 9 月到期，年利率為 4%。

10.本金分 48 期攤還，於民國 104 年 2 月 28 日支付第一期款。第一年每月還款泰銖 4,000 仟元，第二年每月還款 5,000 仟元，第三、四年每月還款泰銖 8,000 仟元。

(十五)退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,535 仟元及 922 仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

合併公司對於泰國之子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.其符合條件之員工，係採用確定福利計畫。

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 103 年及 102 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
管理費用	\$ 25	\$ 46

(十六)權益

1. 普通股股本

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
額定股本	640,000 仟股	640,000 仟股	640,000 仟股
已發行股本	547,091 仟股	547,091 仟股	540,425 仟股

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股本	資本公積
103 年 12 月 31 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 13,445
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差 額	—	—	837
104 年 3 月 31 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 14,282

	股數(仟股)	股 本	資本公積
102 年 12 月 31 日餘額	540,425	\$ 5,404,245	\$ 8,910
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差 額	—	—	2,391
103 年 3 月 31 日餘額	540,425	\$ 5,404,245	\$ 11,301

2. 資本公積

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
公司債轉換溢價	\$ 7,722	\$ 7,722	\$ 8,910
實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	6,560	5,723	2,391
合 計	\$ 14,282	\$ 13,445	\$ 11,301

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，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。

3. 保留盈餘及股利

	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
103 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,248	\$ (913,529)	\$ (897,281)
歸屬於母公司業主之淨損	—	(83,632)	(83,632)
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 16,248	\$ (997,161)	\$ (980,913)
	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,248	\$ (889,094)	\$ (872,846)
確定福利計畫精算利益	—	73	73
歸屬於母公司業主之淨利	—	39,227	39,227
103 年 3 月 31 日餘額	\$ 16,248	\$ (849,794)	\$ (833,546)

(1)本公司處於企業轉型階段，股利政策係考量公司之投資資金需求、財務結構及盈餘等情形，由董事會擬定盈餘分派案，經股東會決議後辦理。

依本公司章程規定，年度盈餘應於完納一切稅捐並彌補以前年度虧損後先提 10% 為法定盈餘公積，其餘分派如下：依上述之餘額提撥 1% 為董監事酬勞，2%~5% 為員工紅利，必要時得依規定酌提特別盈餘公積。餘額連同上一年度累積未分配盈餘至少提撥 50%~100% 作為股利分派予股東，餘額保留作為當年度未分配盈餘。其中現金股利以不超過可分配股利之 40% 為原則，如現金股利低於 0.1 元不予發放，改以股票股利發放。以上股利發放原則，本公司得依內外經營環境之變化經董事會或股東會決議調整之。

(2)本公司依金管證發字第 1010012865 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。

(3)本公司於民國 103 年 6 月 25 日舉行股東常會，決議 102 年虧損撥補案，102 年純損轉入待彌補虧損，相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

(4)本公司於民國 104 年 3 月 30 日舉行董事會，擬議 103 年虧損撥補案，並不擬分配員工紅利及董監酬勞，相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

4.其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 520,974	\$ 12,281	\$ 533,255
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(10,790)	(9,267)	(20,057)
備供出售金融資產公允價 值變動	—	(153)	(153)
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	—	3,335	3,335
所得稅影響數	1,835	—	1,835
104 年 3 月 31 日餘額	\$ 512,019	\$ 6,196	\$ 518,215

	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
103 年 1 月 1 日餘額	\$ 254,709	\$ (5,094)	\$ 249,615
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	186,834	2,048	188,882
備供出售金融資產公允價 值變動	—	15	15
採用權益法認列之子公司、 關聯企業及合資之其他綜合 損益份額	—	34,950	34,950
所得稅影響數	(31,762)	(17)	(31,779)
103 年 3 月 31 日餘額	\$ 409,781	\$ 31,902	\$ 441,683

列入其他權益項目下之權益工具投資係指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資所產生之累計利益及損失及合併公司之國外營運機構財務報表換算之兌換差額(稅後淨額)累計數。

5.非控制權益

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 1,707,080	\$ 1,661,744
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨(損)利	(19,462)	15,501
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(5,756)	(8,945)
期末餘額	\$ 1,681,862	\$ 1,668,300

(十七)每股(虧損)盈餘

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
基本每股(虧損)盈餘	\$ (0.15)	\$ 0.07
稀釋每股(虧損)盈餘		\$ 0.07

(一)基本每股(虧損)盈餘

用以計算基本每股(虧損)盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於母公司業主之淨 (損)利(仟元)	\$ (83,632)	\$ 39,227
計算基本每股(虧損)盈餘 之普通股加權平均股數 (仟股)	\$ 547,091	\$ 540,424
基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ (0.15)	\$ 0.07

(二)稀釋每股(虧損)盈餘

用以計算稀釋每股(虧損)盈餘之盈餘及普通股加權平均股數(仟股)如下：

	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
歸屬於母公司業主之淨(損)利 (仟元)	\$ 40,750
計算基本每股(虧損)盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	\$ 540,424
具稀釋作用潛在普通股(仟股)	
可轉換公司債	54,250
計算稀釋每股(虧損)盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	\$ 594,674
稀釋基本每股(虧損)盈餘(元)	\$ 0.07

(十八)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
商品銷售收入	\$ 1,934,556	\$ 2,228,068
加工收入	50,363	63,570
合 計	\$ 1,984,919	\$ 2,291,638

(十九)其他收入

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息收入	\$ 1,646	\$ 2,374

(二十)其他利益及損失

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ (3,788)	\$ (4,201)
外幣兌換利益	42,675	41,610
減損損失	(41,430)	—
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債(損失) 利益	(20,713)	11,852
什項收入	4,661	17,093
合 計	\$ (18,595)	\$ 66,354

(廿一)財務成本

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
利息費用	\$ 31,334	\$ 26,408

(廿二)所 得 稅

1.認列於損益之所得稅

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
當期所得稅(利益)費用	\$ (2,217)	\$ 3,611
遞延所得稅淨變動數	(6,664)	(99)
認列於損益之所得稅(利 益)費用	\$ (8,881)	\$ 3,512

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 1,835	\$ (31,762)
與備供出售金融資產未 實現損益有關	—	(17)
	\$ 1,835	\$ (31,779)

3.兩稅合一相關資訊：

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 4,957	\$ 4,957	\$ 4,320
	103 年度(預計)		102 年度(實計)
預計(實際)稅額扣抵比率	—		—

4.子公司－Tycoons Group International Co., Ltd.註冊於英屬開曼群島，依開曼群島所得稅法規定，境外所得免稅。

子公司－Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.於西元 1996 年 10 月 11 日，盤元、螺絲種類已取得享有優惠之權利，包括機器以進口方式或當地製造之進口關稅及企業稅減免，而原物料進口關稅及企業稅減免之期間為 5 年，自有收入開始日起為期 8 年免除營利事業所得稅，並自有收入開始日起 10 年內，當出口收入超過去年時，則其超額出口收入之 5%得自課稅所得稅額中扣除，根據獎勵之優惠待遇，公司每年出口額須達到 FOB 價格計算之銷貨總額 30%以上。西元 2003 年 4 月 9 日螺栓、螺帽已取得享有優惠之權利，包括免除 5 年內機器設備及原料之進口關稅，自有收入開始日起為期 8 年免除營利事業所得稅，免稅期滿過後五年內營利事業所得稅減半，除此之外，並自有收入開始日起 10 年內，當出口收入超過去年時，則其超額出口收入之 5%得自課稅所得稅額中扣除，公司必須遵守獎勵規定才可享受上述優惠。

子公司－Kingford International Limited 註冊於薩摩亞群島，依薩摩亞群島所得稅法規定，境外所得免稅。

子公司－Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.從營運活動開始的 12 年期內繳納企業所得稅為所得利潤之 15%稅率及後續各年所得為利潤之 28%。自首年獲利計起可免 3 年企業所得稅及後續 7 年減 50%。西元 2007 年是首年投資生產經營及獲利，因此子公司正處於減半課徵階段中。

子公司－Tycoons Vietnam Co., Ltd.從營運活動開始的 10 年期內繳納企業所得稅為所得利潤之 20%稅率及後續各年所得為利潤之 22%。自首年獲利計起可免 2 年企業所得稅及後續 4 年減 50%。西元 2013 年是首年投資生產經營及獲利，因此子公司正處於免課徵階段中。

5.所得稅核定情形

本公司截至民國 100 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(廿三)費用性質之額外資訊

本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別彙總如下：

功 能 別 性 質 別	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 78,862	\$ 41,450	\$ —	\$ 120,312
勞健保費用	2,405	3,465	—	5,870
退休金費用	880	680	—	1,560
其他員工福利費用	2,871	650	—	3,521
折舊費用	\$ 89,544	\$ 6,687	\$ —	\$ 96,231
攤銷費用	\$ 4,478	\$ 1,109	\$ —	\$ 5,587

功 能 別 性 質 別	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日			
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者	屬於營業外 費用者	合 計
員工福利費用				
薪資費用	\$ 59,900	\$ 37,912	\$ —	\$ 97,812
勞健保費用	2,699	2,712	—	5,411
退休金費用	546	422	—	968
其他員工福利費用	1,226	820	—	2,046
折舊費用	\$ 67,328	\$ 7,239	\$ —	\$ 74,567
攤銷費用	\$ 4,276	\$ 1,074	\$ —	\$ 5,350

(廿四)非現金交易資訊

合併公司於民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
金融商品之未實現損益	\$ (6,085)	\$ 36,996
國外營業機構財務報表換算 之兌換差額變動	\$ (8,955)	\$ 155,072

(廿五)資本管理

合併公司基於現行營運產業特性及未來公司發展情形，並且考量外部環境變動等因素，規劃合併公司未來期間所需之營運資金(包括研究發展費用及債務償還等)需求，以保障本公司之永續經營，能回饋股東且同時兼顧其他利益關係人之利益，並維持最佳資本結構以提升股東價值。整體而言，本公司採用審慎之風險管理策略。

(廿六)金融工具

1.金融工具之種類

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 566,884	\$ 447,926	\$ 1,108,576
應收票據及帳款 (含關係人)	771,713	847,811	581,033
其他應收款(含關係人)	30,857	29,545	31,793
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	20,059	40,927	10,022
備供出售金融資產	242,308	290,938	306,554
持有至到期日金融 資產	4,000	4,000	4,000
無活絡市場之債券 投資	462,540	487,576	363,966
存出保證金	3,597	3,385	3,265
合 計	\$ 2,101,958	\$ 2,152,108	\$ 2,409,209

	104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 4,102,765	\$ 3,742,777	\$ 2,815,137
應付短期票券	—	—	49,908
透過損益按公允價值衡量之金融負債	23,404	1,682	4,615
應付票據及帳款(含關係人)	938,432	1,041,380	1,230,203
其他應付款(含關係人)	218,596	251,458	171,259
應付公司債	255,255	254,418	290,725
長期借款(包含一年內到期)	2,456,109	2,804,319	2,449,898
存入保證金	977	5,388	2,249
合 計	\$ 7,995,538	\$ 8,101,422	\$ 7,013,994

2.財務風險管理目的

合併公司財務風險管理目標，係為管理與營運活動相關之匯率風險、利率風險、信用風險及流動風險。為降低相關財務風險，本公司致力於辨認、評估並規避市場之不確定性，以降低市場變動對公司財務績效之潛在不利影響。

本公司之重要財務活動，係經董事會及審計委員會依相關規範及內部控制制度進行覆核。於財務計劃執行期間，本公司必須恪遵關於整體財務風險管理及權責劃分之相關財務操作程序。

3.市場風險

合併公司主要暴露於外幣匯率變動及利率變動等市場風險，並使用某些衍生金融工具以管理相關風險。

(1)外幣匯率風險

合併公司營運活動及國外營運機構淨投資主要係以外幣進行交易，因此產生外幣匯率風險。為避免因匯率變動造成外幣資產價值減少及未來現金流量之波動，本公司使用短期借款及衍生金融工具(包含遠期換匯合約及換匯換利合約)來規避匯率風險。此類衍生金融工具之使用，可協助本公司減少但仍無法完全排除外幣匯率變動所造成之影響。

合併公司舉借短期借款之目的，主要係為美元應收帳款從事自然避險。由於本公司之應收帳款主要為美元，美元短期借款的使用可自然規避美元應收帳款因外幣匯率變動所產生之風險。

合併公司承作之衍生金融工具，其到期日皆短於六個月，並且不符合避險會計之條件。

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

合併公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元、人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

單位：外幣元／新台幣仟元			
104 年 3 月 31 日			
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	24,662,026	31.3	771,921
歐 元	1,583,965	33.65	53,300
人民幣	13,442,895	5.044	67,806
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	149,720,064	31.3	4,686,238
歐 元	76,362	33.65	2,570
103 年 12 月 31 日			
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	18,303,365	31.65	579,302
歐 元	894,251	38.47	34,402
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	163,623,478	31.65	5,178,683

(外幣：功能性貨幣)	103 年 3 月 31 日		
	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	29,265,633	30.47	891,724
歐 元	878,834	41.93	36,850
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	139,430,835	30.47	4,248,458
歐 元	95,788	41.93	4,016

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

本集團外幣交易貨幣種類繁多，無法按各重大影響之外幣別揭露，故將各幣別之兌換損益彙整揭露。本集團於民國 104 年及 103 年 01 月 01 日至 03 月 31 日之貨幣性金融資產及金融負債之兌換(損)益分別為 74,354 仟元及 8,417 仟元。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之 1 時，合併公司於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之損益及權益將分別增加/減少 39,143 仟元、45,994 仟元及 33,239 仟元，與 32,489 仟元、38,175 仟元及 27,588 仟元。

(2)利率風險

利率風險係指由於市場利率之變動所造成金融工具公允價值變動之風險。本公司之利率風險，主要係來自於固定收益投資與固定利率借款。

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降一個基點，本公司於民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日之損益將分別減少/增加 16,420 仟元、16,366 仟元及 12,846 仟元。

4.信用風險管理

信用風險係指交易對方違反合約義務並對本公司造成財務損失之風險。本公司之信用風險，主要係來自於營運活動產生之應收款項，及投資活動產生之銀行存款、固定收益投資及其他金融工具。營運相關信用風險與財務信用風險係分別管理。

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、信評機構評等、本公司內部信用評等、歷史交易紀錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。本公司亦會在適當時機使用某些信用增強工具，如預付貨款及信用保險等，以降低特定客戶的信用風險，本公司應收帳款之對象及金額分散，信用集中風險並不重大。

(2)財務信用風險

銀行存款、固定收益投資及其它金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級及以上之金融機構、公司組織及政府機關，無重大之履約疑慮，故無重大之信用風險。

5.流動性風險管理

本公司管理流動性風險之目標，係為維持營運所需之現金及約當現金、高流動性之有價證券及足夠的銀行融資額度等，以確保本公司具有充足的財務彈性。

下表係按到期日及未折現之到期金額彙總列示本公司已約定還款期間之金融負債分析：

104 年 3 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$4,143,793	\$ —	\$ —	\$ —	\$4,143,793
應付票據及帳款(含關係人)	938,432	—	—	—	938,432
應付公司債—賣回權	728	—	—	—	728
其他應付款	218,596	—	—	—	218,596
長期借款	494,811	747,417	1,471,833	150,000	2,864,061
應付公司債	—	255,255	—	—	255,255
存入保證金	—	977	—	—	977
	5,796,360	1,003,649	1,471,833	150,000	8,421,842
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	22,676	—	—	—	22,676
合 計	\$5,819,036	\$1,003,649	\$1,471,833	\$ 150,000	\$8,444,518

103 年 12 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$3,780,205	\$ —	\$ —	\$ —	\$3,780,205
應付票據及帳款(含關係人)	1,041,380	—	—	—	1,041,380
應付公司債—賣回權	858	—	—	—	858
其他應付款	251,458	—	—	—	251,458
長期借款	576,802	1,262,150	1,323,906	—	3,162,858
應付公司債	254,418	—	—	—	254,418
存入保證金	—	5,388	—	—	5,388
	5,905,121	1,267,538	1,323,906	—	8,496,565
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	824	—	—	—	824
合 計	\$5,905,945	\$1,267,538	\$1,323,906	\$ —	\$8,497,389

103 年 3 月 31 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$2,843,288	\$ —	\$ —	\$ —	\$2,843,288
應付短期票券	49,908	—	—	—	49,908
應付票據及帳款(含關係人)	1,230,203	—	—	—	1,230,203
應付公司債—賣回權	2,880	—	—	—	2,880
其他應付款	171,259	—	—	—	171,259
長期借款	907,081	746,883	622,969	306,327	2,583,260
應付公司債	—	290,725	—	—	290,725
存入保證金	—	2,249	—	—	2,249
	5,204,619	1,039,857	622,969	306,327	7,173,772
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	1,735	—	—	—	1,735
合 計	\$5,206,354	\$1,039,857	\$ 622,969	\$ 306,327	\$7,175,507

6.金融工具公允價值資訊

(1)金融商品不包含現金及約當現金、應收款項、其他金融資產、短期借款及應付款項。此類金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公允價值之合理基礎。上述金融商品亦不包含存出保證金及存入保證金，因其返還日期具不確定性，故以其在資產負債表上帳面價值估計公允價值。

(2)按公允價值衡量之金融工具

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

第二等級：除包含於第一等級之公開報價外，資產或負債直接(亦即價格)或間接(亦即由價格推導而得)可觀察之輸入值。

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

合併公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

104 年 3 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$ —	\$ 1,100	\$ —	\$ 1,100
非衍生金融資產	—	18,959	—	18,959
合 計	\$ —	\$ 20,059	\$ —	\$ 20,059
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 193,469	\$ —	\$ —	\$ 193,469
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	48,839	48,839
合 計	\$ 193,469	\$ —	\$ 48,839	\$ 242,308
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 22,676	\$ —	\$ 22,676
非衍生金融負債	—	728	—	728
合 計	\$ —	\$ 23,404	\$ —	\$ 23,404
103 年 12 月 31 日				
	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$ —	\$ 21,971	\$ —	\$ 21,971
非衍生金融資產	—	18,956	—	18,956
合 計	\$ —	\$ 40,927	\$ —	\$ 40,927
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 200,630	\$ —	\$ —	\$ 200,630
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	90,308	90,308
合 計	\$ 200,630	\$ —	\$ 90,308	\$ 290,938
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 824	\$ —	\$ 824
非衍生金融負債	—	858	—	858
合 計	\$ —	\$ 1,682	\$ —	\$ 1,682

103 年 3 月 31 日

	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$ —	\$ 10,022	\$ —	\$ 10,022
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 6,735	\$ —	\$ —	\$ 6,735
興櫃公司股票	—	212,721	—	212,721
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	87,098	87,098
合 計	\$ 6,735	\$ 212,721	\$ 87,098	\$ 306,554
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 1,735	\$ —	\$ 1,735
非衍生金融負債	—	2,880	—	2,880
合 計	\$ —	\$ 4,615	\$ —	\$ 4,615

衡量公允價值所採用之評價技術及假設

合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.第 1 等級公允價值衡量之輸入值

上市(櫃)公司股票

市場報價

收 盤 價

B.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
衍生性商品－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。
應付公司債	現金流量折現法：按反映債券發行人 期末現時借款利率之折現率進行折 現。

C.第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係採淨資產價值法。

(3)金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
期初餘額	\$ 90,308	\$ 87,492
本年度認列於其他綜合 損益之淨利益(損失)	1,077	(1,715)
減損損失	(41,430)	—
匯率變動影響數	(1,116)	1,321
期末餘額	\$ 48,839	\$ 87,098

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無第一等級與第二等間之任何移轉。

民國 104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日無自第三級轉入及轉出之情形。

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司為合併公司之最終控制者。

(二)與關係人重大交易

1.銷 貨

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日		103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 3,661	—	\$ —	—

2.應收帳款

	104 年 3 月 31 日		103 年 3 月 31 日	
	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 8,884	1	\$ —	—

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	104 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日	103 年 1 月 1 日 至 3 月 31 日
短期員工福利	\$ 5,810	\$ 5,479

八、質抵押之資產

截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日，
本公司資產提供擔保明細如下：

名 稱	擔保用途	帳 面 價 值		
		104 年 3 月 31 日	103 年 12 月 31 日	103 年 3 月 31 日
無活絡市場之債務工具投資	長、短期借款	\$ 462,540	\$ 487,576	\$ 363,966
不動產、廠房及設備	長、短期借款	4,958,741	5,486,812	5,371,524
合 計		\$ 5,421,281	\$ 5,974,388	\$ 5,735,490

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司開立信用狀未使用餘額皆為 USD 0 仟元。

截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，子公司 Tycoons Group International Co., Ltd. 開立信用狀未使用餘額分別為 USD 7,212 仟元及、USD 226 仟元 USD 2,472 仟元。

(二)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，本公司因向銀行申請借款額度而開立之存出保證票據金額分別為 967,030 仟元、967,030 仟元及 966,030 仟元。

(三)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 簽訂購買原料合約分別為 USD 18 百萬元、USD 12 百萬元及 USD 51 百萬元，預計將於訂約日後 90 至 180 天內裝船運達。

(四)截至民國 104 年 3 月 31 日及 103 年 12 月 31 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 計畫購買機器設備等分別計 USD 0.1 百萬元及泰銖 9 百萬元。

(五)截至民國 104 年 3 月 31 日、103 年 12 月 31 日及 103 年 3 月 31 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public 為電力費用等原因於銀行開立保證票據均為泰銖 57 百萬元。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他：無。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項：

- 1.資金貸與他人：附表一。
- 2.為他人背書保證：附表二。
- 3.期末持有有價證券情形：附表三。
- 4.累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 5.取得不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 6.處分不動產之金額達新台幣三億元或實收資本額百分之二十以上：無。
- 7.與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
- 8.應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- 9.從事衍生工具交易：請詳附註六(二)。
- 10.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：附表六。

(二)轉投資事業相關資訊：

- 1.被投資公司名稱、所在地區……等相關資訊：附表七。
- 2.被投資公司重大交易事項相關資訊：附表一～附表六。

(三)大陸投資資訊：附表八及說明。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之 公 司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額 (註五)	期末餘額 (註四)	實際動支 金 額	利率 區間	資金貸與 性 質 (註二)	業務往來 金 額 (註五)	有短期融通 資金必要 之 原 因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註三)	資金貸與 總 限 額 (註三)
													名稱	價值		
0	聚亨企業股份 有限公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$138,792	\$469,500	\$138,792	—	2	\$ —	代墊款及營 運週轉	\$ —	無	無	\$2,008,998	\$2,008,998
		TY STEEL CO., LTD	其他應收款 —關係人	是	214	1,000	37	—	2	—	代墊款	—	無	無	2,008,998	2,008,998
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	305	1,000	—	—	2	—	代墊款	—	無	無	2,008,998	2,008,998
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	29,485	29,485	29,485	—	2	—	短期借款	—	無	無	2,002,119	2,002,119
		聚亨企業股份有 限公司	其他應付款 —關係人	是	138,853	187,800	138,853	—	2	—	短期借款	—	無	無	2,002,119	2,002,119

註一：編號欄之填寫方法：

1.本公司填 0。

2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：資金貸與性質之填寫方法如下：

1.有業務往來者請填 1。

2.有短期融通資金之必要者請填 2。

註三：本公司對個別對象資金貸與限額係為最近期財務報表(104.3.31)淨值之個別規定百分比。資金貸與總限額係為最近期財務報表(104.3.31)淨值之 40%。

註四：期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

註五：最高餘額為當期最高動支金額。

註六：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表二

為他人背書保證

單位：外幣元；新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額 (註四)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註五)	實際動支 金 額 (註六)	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 (註三)	屬母公司 對子公司 背書保證 (註七)	屬子公司 對母公司 背書保證 (註七)	屬對大陸 地區背書 保 證 (註七)
		公 司 名 稱	關 係 (註二)										
0	聚亨企業股份有限公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	3	\$10,044,990	USD 33,000,000	USD 33,000,000	NTD445,024	\$ —	8.86%	\$12,556,238	Y	—	—
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	10,044,990	THB1,718,925,500 USD 44,000,000 NTD 150,000	THB 1,718,925,500 USD 42,000,000 NTD110,000	NTD 1,852,451	—	36.88%	12,556,238	Y	—	—
		太宇股份有限公司	3	10,044,990	USD 78,000,000	USD 78,000,000	NTD 2,160,952	—	43.03%	12,556,238	Y	—	—
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	2	7,507,949	THB 625,000,000	THB 625,000,000	NTD484,202	—	9.67%	10,010,598	Y	—	—
		聚亨企業股份有限公司	4	7,507,949	NTD 1,000,000	NTD 1,000,000	—	NTD 1,000,000	0.00%	10,010,598	—	Y	—
		太宇股份有限公司	3	7,507,949	THB 796,902,000	THB 796,902,000	NTD766,179	NTD 766,179	15.31%	10,010,598	Y	—	—
2	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	太宇股份有限公司	6	5,248,816	THB 536,860,570	THB 536,860,570	NTD516,163	NTD 516,163	9.83%	7,873,224	—	—	—

註一：編號欄之填寫方法：1.本公司填0。2.被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列六種，標示種類如下：

- 1.有業務關係之公司。
- 2.直接持有普通股股權超過50%之子公司。
- 3.母公司與子公司持有普通股股權合併計算超過50%之被投資公司。
- 4.對公司直接或經由子公司間接持有普通股股權超過50%之母公司。
- 5.基於承攬工程需要之同業間依合約規定互保之公司。
- 6.因共同投資關係由各出資股東依其持股比例對其背書保證之公司。

註三：1.本公司對單一企業背書保證限額係為最近期財務報表(104.3.31)淨值之個別規定百分比(聚亨企業：200%，Tycoons Group International Co., Ltd.：150%，Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.：100%)。

2.背書保證最高限額係為最近期財務報表(104.3.31)淨值之個別規定百分比(聚亨企業：250%，Tycoons Group International Co., Ltd.：200%，Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.：150%)。

註四：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額為額度，而非實際動撥金額。

註五：截至年底舉凡公司向銀行簽具背書保證契約或票據之額度獲准時，即承擔背書或保證責任；另其他相關有背書保證情事者，皆應入計背書保證餘額中。

註六：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

註七：屬上市櫃母公司對子公司背書保證者、屬子公司對上市櫃母公司背書保證者、屬大陸地區背書證者始須填列Y。

附表三

期 末 持 有 有 價 證 券

單位：外幣元；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)		與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註 (註三)
					股 數	帳面金額(註二)	持股比例	公允價值	
聚亨企業股份有限公司	股票－	宏遠證(股)公司	—	備供出售金融資產	673,469	\$ 5,927	0.15%	\$ 5,927	註五
		達耀工程顧問(股)公司	—	〃	200,000	2,148	10.00%	2,148	註四
		旭暉應用材料(股)公司	—	〃	1,000,000	6,738	1.46%	6,738	〃
Tycoons Group International Co., Ltd.	股票－	金海五金(泰國)股份有限公司	投資公司	〃	4,354,875	32,346	15.63%	THB 40,217,305	〃
元偵投資股份有限公司	股票－	正德海運(股)公司	—	〃	17,365,000	187,542	14.53%	187,542	註五
All Manage International Limited	股票－	Tycoons Steel International Co., Ltd.	—	〃	3,000,000	7,607	5.77%	USD 232,469	註四

註一：本表所稱有價證券，係指屬國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」範圍內之股票、債券、受益憑證及上述項目所衍生之有價證券。

註二：按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填公允價值評價調整後及扣除累計減損之帳面餘額；非屬按公允價值衡量者，帳面金額乙欄請填原始取得成本或攤銷後成本扣除累計減損之帳面餘額。

註三：所列有價證券有因提供擔保、質押借款或其他依約定而受限制使用者，應於備註欄註明提供擔保或質借股數、擔保或質借金額及限制使用情形。

註四：未有公開市場價格，以股權淨值為市價。

註五：市價為 104 年 3 月 31 日收盤價。

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與 一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款 之 比 率	
聚亨企業股份有限公司	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	祖孫公司	銷 貨	\$ 112,415	18%	1~4 月	並無重 大差異	並 無 重大差異	\$ 44,503	17%	註一
			進 貨	563,750	83%	1~4 月			(119,079)	39%	"
Tycoons Group International Co., Ltd.	太宇股份有限公司	子公司	銷 貨	299,921	100%	1~4 月	"	"	650,433	93%	"
太宇股份有限公司	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	關聯企業	進 貨	74,673	58%	1~4 月	"	"	(116,973)	28%	"

註一：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表五

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	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	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
Tycoons Group International Co., Ltd.	太宇股份有限公司	〃	\$ 650,433	2.38 次	—	—	\$ 24,068	—

附表六

104 年第一季母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註三)	
0	聚亨企業(股)公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	1	其他應收款	\$ 138,792	無息借貸	1	註四
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	1	銷 貨	112,415	按一般客戶之交易條件辦理	6	"
				應收帳款	44,503	收款期間約 1~4 個月	—	
				進 貨	563,750	按一般客戶之交易條件辦理	28	
1	Tycoons Group International Co., Ltd.			應付帳款	119,079	付款期間約 1~4 個月	1	
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	銷 貨	51,387	按一般客戶之交易條件辦理	3	"
		太宇股份有限公司	3	銷 貨	299,921	按一般客戶之交易條件辦理	15	"
				應收帳款	650,433	收款期間約 1~4 個月	4	
		Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應收款	29,485	無息借貸	—	"

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可(若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對子公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露)：

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔合併總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔合併總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔合併總營收之方式計算。

註四：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表七

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

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 資損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
聚亨企業(股)公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	開 曼 群 島	海外控股	\$ 5,937,411	\$ 5,937,411	199,050,140	100.00%	\$ 4,974,607	USD (1,723,739)	\$ (58,746)	子公司
	元偵投資(股)公司	高雄市 岡山區	一般投資業	172,627	172,627	17,885,000	100.00%	204,062	(3)	(3)	子公司
	捷準科技(股)公司	新竹縣 竹北市	工業用控制器之設計 製造、買賣、經銷	17,884	17,884	4,207,707	35.00%	103,729	12,863	4,502	採權益法之 被投資公司
	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	泰 國	盤元、球化線材、螺 絲、螺栓及其他相關 製品等生產、銷售	133,054	132,904	19,678,000	3.26%	98,649	THB (80,933,069)	(2,561)	孫公司
Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	泰 國	盤元、球化線材、螺 絲、螺栓及其他相關 製品等生產、銷售	THB 4,209,179,815	THB 4,209,179,815	419,588,592	69.53%	USD 116,148,805	THB (80,933,069)	—	孫公司
	Kingford International Limited	薩摩亞 群 島	海外控股	USD 5,938,051	USD 5,938,051	5,938,051	100.00%	USD 12,203,678	USD 126,596	—	孫公司
	Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	越 南	窄帶鋼板、鍍鋅鋼板 及球化線材	USD 6,000,000	USD 6,000,000	出資額 USD 6,000,000	71.43%	USD 420,448	VND (2,007,983,706)	—	孫公司
	太宇股份有限公司	泰 國	盤元、球化線材、螺 絲、螺栓及其他相關 製品等生產、銷售	USD 25,453,485	USD 25,453,485	79,690,200	64.27%	USD 22,112,582	THB 11,824,054	—	孫公司
	Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	汶 萊	海外控股	USD 450,200	USD 350,100	出資額 USD 450,200	100.00%	USD 648,982	USD (38,592)	—	孫公司
	Joint Force International Company Limited	香 港	貿易	USD 300,000	USD 300,000	出資額 USD 300,000	30.00%	USD 415,500	USD (423)	—	採權益法之 被投資公司
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	All Manage International Limited	英屬維 京群島	海外控股	THB 97,394,980	THB 97,394,980	1,875	100.00%	THB 61,373,000	—	—	曾孫公司
	太宇股份有限公司	泰 國	盤元、球化線材、螺 絲、螺栓及其他相關 製品等生產、銷售	THB 443,098,000	THB 443,098,000	44,309,797	35.73%	THB 399,651,000	TBH 11,824,054	—	曾孫公司
Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	Tycoons Vietnam Co., Ltd.	越 南	盤元、球化線材、螺 絲、螺栓及其他相關 製品等生產、銷售	USD 450,000	USD 350,000	出資額 USD 450,000	100.00%	USD 648,907	VND(821,711,418)	—	曾孫公司

附表八

大陸投資資訊

一、轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
黃驊聚金五金製品有限公司	球化線材、螺絲、螺栓、五金製品等生產銷售	\$ 411,928 (RMB81,667,000)	註一	\$ 185,641 (USD 5,931,028)	\$ —	\$ —	\$ 185,641 (USD 5,931,028)	\$ 6,586 (RMB 1,305,792)	60.00%	\$ 3,952 (USD 126,596)	\$ 381,957 (USD 12,203,086)	\$ —

二、轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 185,641 (USD5,931,028)	\$ 185,641 (USD5,931,028)	\$ 3,013,497

註一：投資方式係為透過第三地區投資設立 Kingford International Limited 再投資大陸公司。

註二：本期認列投資損益欄係以依公司自行結算之財務報表認列損益。

註三：金額係按民國 104 年 3 月底匯率 USD1：31.3 換算成新台幣表達。

註四：依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額上限為淨值百分之六十。

三、本公司為配合實際業務需要，擬於大陸地區投資事宜，業經 92 年 5 月 16 日股東常會決議通過，並以不超過主管機關及相關法規之規定範圍內授權董事會決定有關投資事宜。本公司 92 年 10 月 22 日董事會決議由設於英屬開曼群島之子公司 TYCOONS GROUP INTERNATIONAL CO., LTD. 以美金 2,180,000 轉投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，再以美金 2,180,000 元間接對大陸投資黃驊聚金五金製品有限公司，以從事球化線材、螺絲等產品之加工、生產及銷售業務，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 92 年 11 月 20 日經審二字第 092035790 號函核准。本公司經 92 年 11 月 21 日董事會決議以第三地區投資事業英屬開曼群島 TYCOONS GROUP INTERNATIONAL CO., LTD. 之自有資金 2,305,266 美元增加投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，並以 2,300,000 美元間接投資大陸地區投資事業黃驊聚金五金製品有限公司，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 92 年 12 月 26 日經審二字第 092040150 號函核准。本公司另經 94 年 1 月 6 日董事會決議以第三地區投資事業英屬開曼群島 TYCOONS GROUP INTERNATIONAL CO., LTD. 之自有資金 1,452,785 美元增加投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，並以 1,451,028 美元間接投資大陸地區投資事業黃驊聚金五金製品有限公司，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 94 年 1 月 19 日經審二字第 094001032 號函核准。截至本期期末止，已匯出股本投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED 5,938,051 美元，並用以間接投資黃驊聚金五金製品有限公司 5,931,028 美元。

四、與大陸被投資公司間直接或間接產生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司之應報導部門如下：

聚亨企業股份有限公司(聚亨)－經營螺絲、螺帽、華司製造、鋼線、有關金屬品球狀化熱處理加工及機械零件、壓造成型機、攻牙機、打頭機、熱處理設備等之製造及銷售業務。

Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.(泰國聚亨)－經營生產軋鋼盤元、球化線材及螺絲等之製造及銷售業務。

部門收入與營運結果

單位：新台幣仟元

104 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
項 目	聚 亨	泰國聚亨	其他部門	沖銷分錄	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 511,368	\$ 1,171,571	\$ 301,980	\$ —	\$ 1,984,919
來自母公司及合併子公司之收入	113,444	563,750	—	(677,194)	—
收入合計	\$ 624,812	\$ 1,735,321	\$ 301,980	\$ (677,194)	\$ 1,984,919
部門(損失)利益	\$ (16,502)	\$ (44,022)	\$ (3,252)	\$ (4,414)	\$ (68,190)
其他收入					1,646
其他利益及損失					(18,595)
財務成本					(31,334)
採權益法之關聯企業及合資損益之份額					4,498
稅前淨損					(111,975)
可辨認資產	\$ 2,108,734	\$ 11,470,134	\$ 1,720,341	\$ (277,856)	\$ 15,021,353
103 年 1 月 1 日至 3 月 31 日					
項 目	聚 亨	泰國聚亨	其他部門	沖銷分錄	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 654,663	\$ 1,363,320	\$ 273,655	\$ —	\$ 2,291,638
來自母公司及合併子公司之收入	86,500	497,115	—	(583,615)	—
收入合計	\$ 741,163	\$ 1,860,435	\$ 273,655	\$ (583,615)	\$ 2,291,638
部門(損失)利益	\$ (2,556)	\$ 3,382	\$ 7,514	\$ 3,317	\$ 11,657
其他收入					2,374
其他利益及損失					66,354
財務成本					(26,408)
採權益法之關聯企業及合資損益之份額					4,263
稅前淨利					58,240
可辨認資產	\$ 2,262,374	\$ 10,526,759	\$ 1,708,426	\$ (535,746)	\$ 13,961,813