

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 105 年及 104 年第三季

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 105 年及 104 年第三季

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	12~71
(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	12~13
(四)重大會計政策之彙總說明	14~19
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
(六)重要會計項目之說明	20~58
(七)關係人交易	58~59
(八)質抵押之資產	59

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	59～60
(十)	重大之災害損失	60
(十一)	重大期後事項	60
(十二)	其 他	61
(十三)	附註揭露事項	61～71
	1.重大交易事項相關資訊	61
	2.轉投資事業相關資訊	61
	3.大陸投資資訊	61
(十四)	部門資訊	71



BAKER TILLY
CLOCK & CO
正風聯合

BAKER TILLY CLOCK & CO
正風聯合會計師事務所

台北市104南京東路二段111號14樓(頂樓)
14th Fl., 111 Sec. 2, Nanking E. Rd. Taipei 104, Taiwan, R.O.C.
電話: (02) 2516-5255 傳真: (02) 2516-0312

會計師核閱報告書

NO.11351053CA

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 105 年及 104 年 9 月 30 日之合併資產負債表，民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係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(九)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 105 年及 104 年 9 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,420,839 仟元及 5,320,855 仟元，分別占合併資產總額 11%及 37%，負債總額分別為新台幣 472,237 仟元及 2,943,593 仟元，分別占合併負債總額 7%及 36%；民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 35,769 仟元及(99,647)仟元與新台幣 109,589 仟元及(108,921)仟元，各占合併綜合損益總額(157)%及 42%與(372)%及 14%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，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  計 師 事 務 所

會計師：  
賴 永

會計師：  
丁 鴻 勛

核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號

(83)台財證(六)第 012338 號

民 國 105 年 11 月 10 日

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 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	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 953,289	8	\$ 932,754	7	\$ 855,330	6
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	26,669	—	55,208	—	161,027	1
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	六(五)、八	255,000	2	299,873	2	500,325	4
1150	應收票據淨額	六(六)	33,298	—	20,186	—	97,803	1
1170	應收帳款淨額	六(六)、七	459,841	4	550,907	5	577,927	4
1200	其他應收款		17,072	—	91,789	1	53,604	—
1220	本期所得稅資產	六(廿三)	735	—	810	—	778	—
130x	存 貨	六(七)	1,712,686	14	1,932,905	15	2,871,138	20
1410	預付款項		190,925	1	123,431	1	302,227	2
1460	待出售非流動資產	四、六(八)	5,302	—	—	—	—	—
1470	其他流動資產		14,576	—	9,921	—	30,008	—
	流動資產合計		3,669,393	29	4,017,784	31	5,450,167	38
	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	245,471	2	188,985	1	204,949	1
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	24,600	—	—	—	—	—
1550	採用權益法之投資	六(九)	140,026	1	119,516	1	117,829	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、八	8,137,017	63	8,368,963	64	8,278,592	58
1780	無形資產		8,820	—	10,537	—	10,905	—
1840	遞延所得稅資產	六(廿三)	144,001	1	172,332	1	180,241	1
1915	預付設備款		418,681	3	79,331	1	21,472	—
1920	存出保證金		2,216	—	2,932	—	2,893	—
1985	長期預付租金	六(十一)	69,235	1	73,764	1	74,553	1
1990	其他非流動資產—其他		7,147	—	6,862	—	8,793	—
	非流動資產合計		9,201,214	71	9,027,222	69	8,904,227	62
	資 產 總 計		\$12,870,607	100	\$13,045,006	100	\$14,354,394	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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日

(民國 105 年及 104 年 9 月 30 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	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)、八	\$ 3,002,604	23	\$ 2,696,012	21	\$ 4,003,692	28
2110	應付短期票券	六(十三)	239,439	2	69,820	1	239,401	2
2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債—流動	六(二)	29,188	—	1,179	—	141	—
2150	應付票據		122,460	1	129,810	1	151,167	1
2170	應付帳款		425,250	3	596,146	5	634,232	4
2200	其他應付款		187,741	2	185,174	1	244,358	2
2230	本期所得稅負債	六(廿三)	10,313	—	3,923	—	3,147	—
2310	預收款項		190,087	2	121,435	1	175,275	1
2322	一年內到期長期借款	六(十五)、八	751,711	6	323,748	2	357,874	2
2399	其他流動負債—其他		11,894	—	7,485	—	13,251	—
	流動負債合計		4,970,687	39	4,134,732	32	5,822,538	40
	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十四)	300,000	3	300,000	2	988	—
2540	長期借款	六(十五)、八	1,721,158	13	2,742,600	21	2,102,470	15
2570	遞延所得稅負債	六(廿三)	61,218	—	69,766	1	69,299	—
2612	長期應付款		5,537	—	6,557	—	2,719	—
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十六)	27,020	—	25,592	—	24,966	—
2645	存入保證金		2,897	—	5,956	—	1,083	—
2670	其他非流動負債—其他		—	—	—	—	264,206	2
	非流動負債合計		2,117,830	16	3,150,471	24	2,465,731	17
	負債總計		7,088,517	55	7,285,203	56	8,288,269	57
	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股 本	六(十七)						
3110	普 通 股		5,470,911	43	5,470,911	42	5,470,911	38
3200	資本公積	六(十七)	91,589	1	39,824	—	38,596	—
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		16,248	—	16,248	—	16,248	—
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(1,496,663)	(12)	(1,494,622)	(11)	(1,290,583)	(8)
3400	其他權益	六(十七)	320,197	2	301,061	2	301,286	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,402,282	34	4,333,422	33	4,536,458	32
36xx	非控制權益		1,379,808	11	1,426,381	11	1,529,667	11
	權益總計		5,782,090	45	5,759,803	44	6,066,125	43
	負 債 及 權 益 總 計		\$ 12,870,607	100	\$ 13,045,006	100	\$ 14,354,394	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文

經理人：侯英

會計主管：周碧

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	四、六(十九)、七 六(廿四)	\$ 1,733,648	100	\$ 1,949,369	100	\$ 5,419,456	100	\$ 5,855,018	100
5000	營業成本		(1,561,657)	(90)	(1,921,466)	(99)	(4,866,040)	(90)	(5,678,564)	(97)
5900	營業毛利		171,991	10	27,903	1	553,416	10	176,454	3
6000	營業費用	六(廿四)								
6100	推銷費用		(51,824)	(3)	(44,817)	(2)	(160,796)	(3)	(160,567)	(3)
6200	管理費用		(82,397)	(5)	(107,605)	(5)	(239,114)	(4)	(262,681)	(4)
	營業費用合計		(134,221)	(8)	(152,422)	(7)	(399,910)	(7)	(423,248)	(7)
6900	營業利益(損失)		37,770	2	(124,519)	(6)	153,506	3	(246,794)	(4)
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十)	2,381	—	4,697	—	4,442	—	7,883	—
7020	其他利益及損失	六(廿一)	33,992	2	(71,615)	(3)	44,251	1	(134,690)	(2)
7050	財務成本	六(廿二)	(46,838)	(2)	(42,726)	(2)	(133,498)	(2)	(102,471)	(2)
7060	採用權益法之關聯企 業及合資損益之份額	六(九)	3,413	—	7,632	—	21,238	—	17,524	—
	營業外收入及支出合計		(7,052)	—	(102,012)	(5)	(63,567)	(1)	(211,754)	(4)
7900	稅前淨利(損)		30,718	2	(226,531)	(11)	89,939	2	(458,548)	(8)
7950	所得稅(費用)利益	四、六(廿三)	(26,438)	(2)	3,619	—	(45,715)	(1)	11,112	—
8000	本期淨利(損)		4,280	—	(222,912)	(11)	44,224	1	(447,436)	(8)
8300	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益 之科目：									
8361	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額		(84,212)	(5)	1,413	—	(140,892)	(3)	(344,445)	(4)
8362	備供出售金融資產未 實現評價損益		45,623	3	(15,209)	(1)	59,021	1	(34,915)	(3)
8399	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅	四、六(廿三)	11,562	1	(241)	—	8,169	—	40,360	1
8300	本期其他綜合損益(稅後 淨額)		(27,027)	(1)	(14,037)	(1)	(73,702)	(2)	(339,000)	(6)
8500	本期綜合損益總額		\$ (22,747)	(1)	\$ (236,949)	(12)	\$ (29,478)	(1)	\$ (786,436)	(14)
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (15,185)	(1)	\$ (195,076)	(10)	\$ (2,041)	—	\$ (377,054)	(7)
8620	非控制權益		19,465	1	(27,836)	(1)	46,265	1	(70,382)	(1)
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (25,339)	(1)	\$ (215,820)	(11)	\$ 17,095	—	\$ (609,023)	(11)
8720	非控制權益		2,592	—	(21,129)	(1)	(46,573)	(1)	(177,413)	(3)
	每股盈餘(虧損)(元)									
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(十八)	\$ (0.03)		\$ (0.36)		\$ 0.00		\$ (0.69)	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃 文

經理人：侯 英

會計主管：周 碧

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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
	普通股本	資本公積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目	總 計		
			法定盈餘公積	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 104 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 13,445	\$ 16,248	\$ (913,529)	\$ 12,281	\$ 1,707,080	\$ 6,827,410
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	(9,361)	—	—	—	—	(9,361)
對子公司所有權益變動	—	34,512	—	—	—	—	34,512
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	—	—	—	(377,054)	—	(70,382)	(447,436)
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	—	—	—	(197,054)	(34,915)	(107,031)	(339,000)
104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	—	—	—	(377,054)	(34,915)	(177,413)	(786,436)
民國 104 年 9 月 30 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 38,596	\$ 16,248	\$ (1,290,583)	\$ (22,634)	\$ 1,529,667	\$ 6,066,125
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 39,824	\$ 16,248	\$ (1,494,622)	\$ (30,891)	\$ 1,426,381	\$ 5,759,803
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	—	3,660	—	—	—	—	3,660
對子公司所有權益變動	—	48,105	—	—	—	—	48,105
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日淨損	—	—	—	(2,041)	—	46,265	44,224
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日其他綜合損益	—	—	—	—	59,021	(92,838)	(73,702)
105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日綜合損益總額	—	—	—	(2,041)	59,021	(46,573)	(29,478)
民國 105 年 9 月 30 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 91,589	\$ 16,248	\$ (1,496,663)	\$ 28,130	\$ 1,379,808	\$ 5,782,090

董事長：黃文

(請參閱合併財務報表附註)

經理人：侯英

會計主管：周

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨利(損)	\$ 89,939	\$ (458,548)
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	363,868	274,192
攤銷費用	17,077	16,625
呆帳費用轉列收入數	(7,232)	(2,913)
減損損失	—	57,250
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)	14,097	(81,313)
利息費用	133,498	101,834
利息收入	(2,706)	(4,210)
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(21,238)	(17,524)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	116,485	8,226
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	14,442	(26,305)
應收票據	(13,112)	(43,418)
應收帳款	98,475	223,475
其他應收款	74,637	(23,812)
存 貨	237,463	584,158
預付款項	(67,494)	20,016
其他流動資產	(4,655)	5,368
其他非流動資產—其他	(285)	19,625
持有供交易之金融負債	28,009	(14,023)
應付票據	(7,350)	(60,088)
應付帳款	(302,101)	(195,893)
其他應付款	(458)	(4,058)
預收款項	68,652	65,764
其他流動負債—其他	4,409	6,232
其他非流動負債—其他	—	8,264
淨確定福利負債—非流動	1,428	541

(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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營運活動之現金流入	\$ 835,848	\$ 459,465
收取之利息	2,786	3,938
支付之利息	(122,214)	(101,765)
支付之所得稅	(11,423)	(1,759)
營業活動之淨現金流入	704,997	359,879
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資(增加)減少	20,273	(12,749)
取得不動產、廠房及設備	(241,504)	(288,741)
處分不動產、廠房及設備	58,972	30,098
取得無形資產	(1,418)	(4,921)
預付設備款(增加)減少	(345,268)	57,596
存出保證金減少	716	492
長期預付租金增加	(97)	(941)
投資活動之淨現金流出	(508,326)	(219,166)
籌資活動之現金流量：		
應付短期票券增加	169,619	239,401
短期借款增加	306,592	260,915
長期借款減少	(593,478)	(343,975)
存入保證金減少	(3,060)	(4,305)
長期應付款(減少)增加	(1,020)	17
非控制權益變動	(92,838)	(107,031)
籌資活動之淨現金流(出)入	(214,185)	45,022
匯率變動對現金及約當現金之影響	38,049	221,669
本期現金及約當現金增加數	20,535	407,404
期初現金及約當現金餘額	932,754	447,926
期末現金及約當現金餘額	\$ 953,289	\$ 855,330

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文松

經理人：侯英傑

會計主管：周碧

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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 105 年 11 月 10 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)首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經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、解釋及解釋公告：

無。

(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

下表彙列金管會認可之民國 106 年適用之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 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「取得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
國際會計準則第 1 號之修正「揭露倡議」	民國 105 年 1 月 1 日
國際會計準則第 16 號及第 38 號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	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「衍生工具之約務更替及避險會計之持續適用」	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 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2011~2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012~2014 週期之年度改善	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。

(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之民國 106 年適用之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 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「屬國際財務報導準則第 4 號之保險合約適用國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之方法」	民國 107 年 1 月 1 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」	待國際會計準則理事會決定
國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 15 號之修正「國際財務報導準則第 15 號『客戶合約之收入』之闡釋」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際會計準則第 7 號之修正「揭露倡議」	民國 106 年 1 月 1 日
國際會計準則第 12 號之修正「未實現損失遞延所得稅資產之認列」	民國 106 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

(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 104 年度合併財務報告附註五說明。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 104 年度合併財務報告相同，相關說明請參閱民國 104 年度合併財務報告附註四。

2.列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

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
"	元偵投資(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
"	TY Steel Co., Ltd.	製造業	泰 國
"	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
"	TY Steel Co., Ltd.	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

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			備註
	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日	
Tycoons Group International Co., Ltd.	100%	100%	100%	
元債投資(股)公司	100%	100%	100%	註 1
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	75.24%	73.64%	73.63%	
Baw—Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	71.43%	71.43%	71.43%	註 1
Kingford International Limited	100%	100%	100%	註 1
TY Steel Co., Ltd.	92.43%	92.88%	92.87%	註 2
All Manage International Limited	75.24%	73.64%	73.63%	
黃驊聚金五金製品有限公司	60%	60%	60%	註 1
黃驊聚金進出口貿易有限公司	100%	100%	100%	註 1
Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	100%	100%	100%	註 1
Tycoons Vietnam Co., Ltd.	100%	100%	100%	註 1

註 1：此列入合併報告之子公司，於民國 105 年及 104 年第三季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註 2：此列入合併報告之子公司，於民國 104 年第三季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

3.具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	泰 國	24.76%	26.36%	26.37%
TY Steel Co., Ltd.	泰 國	7.57%	7.12%	7.13%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	\$ 24,666	\$ (75,158)	\$ 1,164,374	\$ 1,230,367	\$1,257,961
TY Steel Co., Ltd.	\$ (13,794)	\$ (10,269)	\$ 127,134	\$ 84,184	\$ 87,261

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 Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 1,766,346	\$ 1,750,551	\$ 2,529,505
非流動資產	4,761,058	4,872,196	5,037,454
流動負債	(1,688,906)	(1,755,083)	(2,583,527)
非流動負債	(135,855)	(200,112)	(211,434)
權 益	\$ 4,702,643	\$ 4,667,552	\$ 4,771,998

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 3,538,269	\$ 3,437,185	\$ 3,514,037
非控制權益	1,164,374	1,230,367	1,257,961
	\$ 4,702,643	\$ 4,667,552	\$ 4,771,998

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 1,343,822	\$ 1,643,510
本期淨利(損)	36,806	(110,155)
其他綜合損益	—	4,473
綜合損益總額	\$ 36,806	\$ (105,682)
淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	\$ 27,693	\$ (83,188)
非控制權益	9,113	(26,967)
	\$ 36,806	\$ (110,155)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 27,693	\$ (79,894)
非控制權益	9,113	(25,788)
	\$ 36,806	\$ (105,682)

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 4,403,012	\$ 5,054,217
本期淨利(損)	99,620	(273,150)
其他綜合損益	—	5,897
綜合損益總額	\$ 99,620	\$ (267,253)
淨利(損)歸屬於：		
本公司業主	\$ 74,954	\$ (197,992)
非控制權益	24,666	(75,158)
	\$ 99,620	\$ (273,150)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 74,954	\$ (193,650)
非控制權益	24,666	(73,603)
	\$ 99,620	\$ (267,253)
現金流量	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業活動	\$ 678,470	\$ 285,495
投資活動	(197,928)	(65,793)
籌資活動	(265,403)	(91,059)
匯率變動對現金及約當 現金之影響	—	—
淨現金流入	\$ 215,139	\$ 128,643

TY Steel Co., Ltd.

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 645,804	\$ 667,442	\$ 846,687
非流動資產	3,611,736	3,237,142	3,006,282
流動負債	(1,694,978)	(1,249,039)	(1,154,585)
非流動負債	(883,112)	(1,473,189)	(1,474,522)
權 益	\$ 1,679,450	\$ 1,182,356	\$ 1,223,862
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,552,316	\$ 1,098,172	\$ 1,136,601
非控制權益	127,134	84,184	87,261
	\$ 1,679,450	\$ 1,182,356	\$ 1,223,862

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 419,222	\$ —
本期淨損	(53,091)	(118,204)
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (53,091)	\$ (118,204)
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	\$ (49,072)	\$ (109,776)
非控制權益	(4,019)	(8,428)
	\$ (53,091)	\$ (118,204)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ (49,072)	\$ (109,776)
非控制權益	(4,019)	(8,428)
	\$ (53,091)	\$ (118,204)
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
營業收入	\$ 1,194,891	\$ —
本期淨損	(182,220)	(144,019)
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (182,220)	\$ (144,019)
淨損歸屬於：		
本公司業主	\$ (168,426)	\$ (133,750)
非控制權益	(13,794)	(10,269)
	\$ (182,220)	\$ (144,019)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ (168,426)	\$ (133,750)
非控制權益	(13,794)	(10,269)
	\$ (182,220)	\$ (144,019)

除下列說明外，本合併財務報表所採用之會計政策與 104 年度合併財務報表附註四相同。

1.待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額於預期主要係透過出售交易而非繼續使用回收時，分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成熟低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

2.確定福利退職後福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對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。

3.所得稅費用

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

請參閱民國 104 年度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說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
庫存現金	\$ 1,359	\$ 1,413	\$ 1,544
支票及活期存款	917,469	909,986	841,451
約當現金			
定期存款	34,461	21,355	12,335
合 計	\$ 953,289	\$ 932,754	\$ 855,330

(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

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ 805	\$ 31,597	\$ 140,116
債 券	7,350	—	6,906
非衍生金融工具			
基 金	18,514	23,611	14,005
合 計	\$ 26,669	\$ 55,208	\$ 161,027

持有供交易之金融負債

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ 28,734	\$ 1,179	\$ 116
外匯選擇權	454	—	—
非衍生金融工具			
應付公司債—賣回權	—	—	25
合 計	\$ 29,188	\$ 1,179	\$ 141

合併公司民國 105 年及 104 年前三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：

105 年 9 月 30 日	幣 別	期 間	合約金額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.06.30~105.12.07	USD	7
"	"	105.06.30~106.01.05	USD	900
"	"	105.06.30~106.01.05	USD	1,940
"	"	105.06.30~106.01.05	USD	812
"	"	105.07.04~106.01.06	USD	500
"	"	105.07.14~106.01.20	USD	500
"	"	105.07.14~106.01.20	USD	500
"	"	105.07.15~106.01.23	USD	500
"	"	105.07.27~106.01.25	USD	1,500
"	"	105.07.29~106.02.02	USD	500
"	"	105.08.01~106.02.03	USD	500
"	"	105.08.15~106.02.17	USD	500
"	"	105.08.25~106.02.28	USD	700
"	"	105.08.31~106.03.02	USD	1,000
"	"	105.09.16~106.03.20	USD	500
"	"	105.09.23~106.03.27	USD	500
"	"	105.09.27~106.03.29	USD	500
"	"	105.09.29~106.04.03	USD	1,000
"	"	105.09.29~106.04.03	USD	2,000
賣出遠期外匯	歐元	105.09.09~106.03.13	EUR	273
買入遠期外匯	美元	105.04.22~105.10.19	USD	6,000
"	"	105.05.26~105.11.22	USD	2,000
"	"	105.05.26~105.11.22	USD	2,662
"	"	105.06.02~105.11.30	USD	2,000
"	"	105.06.13~105.12.13	USD	1,575
"	"	105.06.27~105.12.27	USD	863
"	"	106.06.27~105.12.27	USD	500
"	"	105.07.05~106.01.05	USD	1,300
"	"	105.07.06~106.01.06	USD	500
"	"	105.07.06~106.01.06	USD	500
"	"	105.07.08~106.01.04	USD	5,527
"	"	105.07.11~106.01.06	USD	2,000
"	"	105.07.11~106.01.06	USD	476
"	"	105.07.14~106.01.17	USD	1,000
"	"	105.07.20~106.01.20	USD	500
"	"	105.07.20~106.01.17	USD	404
"	"	105.07.21~106.01.23	USD	500
"	"	105.07.21~106.01.23	USD	500
"	"	105.07.25~106.01.25	USD	1,700
"	"	105.07.27~106.01.27	USD	8,932
"	"	105.08.02~106.02.02	USD	500
"	"	105.08.03~106.02.03	USD	500
"	"	105.08.17~106.02.17	USD	2,600

105 年 9 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.08.17~106.02.17	USD	500
"	"	105.08.24~106.02.24	USD	1,500
"	"	105.08.26~106.02.27	USD	1,400
"	"	105.09.01~106.03.01	USD	1,495
"	日圓	105.09.02~106.03.02	JPY	20,000
"	"	105.09.06~106.03.06	JPY	20,000
"	美元	105.09.07~106.03.07	USD	500
"	"	105.09.12~106.03.10	USD	999
"	"	105.09.15~106.03.14	USD	3,000
"	"	105.09.16~106.03.15	USD	3,000
"	"	105.09.20~106.03.20	USD	1,000
"	"	105.09.23~106.03.22	USD	5,131
"	"	105.09.28~106.03.28	USD	1,500
"	"	105.05.31~105.11.21	USD	700
"	"	105.06.23~105.12.15	USD	1,000
"	"	105.07.11~105.12.22	USD	1,000
"	"	105.07.13~105.12.22	USD	1,100
"	"	105.08.11~106.01.16	USD	2,000
"	"	105.09.06~106.01.16	USD	1,000
"	"	105.09.07~106.01.16	USD	1,000
"	"	105.07.14~105.12.15	USD	1,000
"	"	105.07.15~105.12.15	USD	1,000
賣出外匯選擇權	美元	105.03.31~105.10.06	USD	1,000
104 年 12 月 31 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	104.08.10~105.02.16	USD	1,000
"	"	104.08.13~105.02.16	USD	1,000
"	"	104.08.18~105.02.23	USD	1,000
"	"	104.08.18~105.02.23	USD	89
"	"	104.08.24~105.02.26	USD	1,000
"	"	104.09.18~105.03.22	USD	1,613
"	"	104.09.21~105.03.23	USD	2,000
"	"	104.10.06~105.04.08	USD	2,000
"	"	104.10.07~105.04.11	USD	2,000
"	"	104.10.12~105.04.18	USD	500
"	"	104.10.15~105.04.19	USD	500
"	"	104.11.16~105.05.18	USD	1,029
"	"	104.11.20~105.05.24	USD	2,000
"	"	104.12.24~105.06.28	USD	2,197
"	"	104.12.28~105.06.30	USD	1,000
"	"	104.08.13~105.02.17	USD	764
"	"	104.08.20~105.02.24	USD	1,000
"	"	104.08.26~105.02.29	USD	4
"	"	104.08.27~105.02.29	USD	552
"	"	104.09.01~105.03.03	USD	320
"	"	104.09.18~105.03.22	USD	1,000

104 年 12 月 31 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	104.10.29~105.05.03	USD	1,390
"	"	104.11.26~105.05.31	USD	333
"	"	104.10.09~105.04.08	USD	747
"	"	104.10.12~105.04.11	USD	1,000
"	"	104.07.03~105.01.07	USD	5,720
"	"	104.07.10~105.01.14	USD	416
"	"	104.09.04~105.03.08	USD	1,376
"	"	104.09.04~105.03.08	USD	3,000
"	"	104.09.04~105.03.08	USD	2,000
"	"	104.09.11~105.03.11	USD	2,000
"	"	104.09.14~105.03.14	USD	1,581
"	"	104.09.15~105.03.15	USD	3,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	3,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	1,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	3,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	6,000
"	"	104.09.22~105.03.22	USD	1,000
"	"	104.09.22~105.03.22	USD	1,000
"	"	104.09.22~105.03.22	USD	2,000
"	"	104.09.23~105.03.23	USD	5,148
"	"	104.10.08~105.04.08	USD	1,000
"	"	104.10.07~105.01.11	USD	476
"	"	104.10.09~105.01.11	USD	2,000
"	"	104.10.09~105.04.11	USD	1,000
"	"	104.10.09~105.04.11	USD	1,000
"	"	104.10.14~105.04.18	USD	1,000
"	"	104.11.06~105.05.06	USD	3,000
"	"	104.11.16~105.05.18	USD	58
"	"	104.11.16~105.05.18	USD	1,000
"	"	104.11.16~105.05.18	USD	2,000
"	"	104.11.18~105.05.18	USD	1,000
"	"	104.11.20~105.05.24	USD	2,000
"	"	104.11.20~105.05.24	USD	600
"	"	104.11.20~105.05.24	USD	1,000
"	"	104.11.20~105.05.24	USD	2,000
"	"	104.11.20~105.05.24	USD	3,976
"	"	104.11.30~105.06.02	USD	2,000
"	"	104.12.29~105.06.29	USD	1,300
"	"	104.12.30~105.06.30	USD	1,300
"	"	104.08.13~105.01.21	USD	2,000
"	"	104.08.18~105.01.21	USD	1,000
"	"	104.08.20~105.02.15	USD	2,000
"	"	104.08.20~105.02.15	USD	2,000
"	"	104.08.20~105.02.15	USD	1,300
"	"	104.10.07~105.03.17	USD	1,700
"	"	104.10.15~105.04.19	USD	1,000
賣出遠期外匯	歐元	104.12.25~105.06.29	EUR	450

104 年 9 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美 元	104.08.20~105.02.24	USD	1,000
"	"	104.08.24~105.02.26	USD	1,218
"	"	104.05.13~104.11.16	USD	2,000
"	"	104.05.18~104.11.20	USD	2,000
"	"	104.06.26~104.12.30	USD	2,288
"	"	104.07.23~105.01.27	USD	1,000
"	"	104.07.28~105.01.29	USD	3,210
"	"	104.08.10~105.02.16	USD	1,000
"	"	104.08.13~105.02.17	USD	1,000
"	"	104.08.18~105.02.23	USD	1,000
"	"	104.08.18~105.02.23	USD	408
"	"	104.08.24~105.02.26	USD	1,000
"	"	104.08.24~105.02.26	USD	2,000
"	"	104.08.26~105.02.29	USD	2,000
"	"	104.08.31~105.03.02	USD	610
"	"	104.09.15~105.03.17	USD	3,000
"	"	104.09.18~105.03.22	USD	1,613
"	"	104.09.21~105.03.23	USD	2,000
"	"	104.07.06~105.01.06	USD	2,923
"	"	104.08.07~105.02.11	USD	900
"	"	104.08.13~105.02.17	USD	1,000
"	"	104.08.20~105.02.24	USD	1,000
"	"	104.08.26~105.02.29	USD	860
"	"	104.08.27~105.02.29	USD	552
"	"	104.09.01~105.03.03	USD	320
"	"	104.09.18~105.03.22	USD	1,000
"	"	104.08.31~105.03.02	USD	43
"	"	104.09.01~105.03.03	USD	1,000
"	"	104.09.18~105.03.18	USD	1,000
"	"	104.04.02~104.10.07	USD	709
"	"	104.05.13~104.11.16	USD	1,000
"	"	104.05.13~104.11.16	USD	588
"	"	104.05.13~104.11.16	USD	2,000
"	"	104.05.13~104.11.16	USD	1,000
"	"	104.05.18~104.11.20	USD	2,000
"	"	104.05.18~104.11.20	USD	1,000
"	"	104.05.18~104.11.20	USD	2,000
"	"	104.05.18~104.11.20	USD	600
"	"	104.05.14~104.11.18	USD	1,000
"	"	104.05.22~104.11.27	USD	2,000
"	"	104.05.22~104.11.20	USD	3,976
"	"	104.07.03~105.01.07	USD	5,723
"	"	104.07.10~105.01.14	USD	416
"	"	104.07.10~105.01.14	USD	1,000
"	"	104.07.20~105.01.22	USD	500

104 年 9 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	104.08.17~105.02.17	USD	1,000
"	"	104.08.17~105.02.17	USD	1,000
"	"	104.08.18~105.02.23	USD	1,000
"	"	104.08.21~105.02.23	USD	1,000
"	"	104.09.04~105.03.08	USD	1,376
"	"	104.09.04~105.03.08	USD	3,000
"	"	104.09.04~105.03.08	USD	2,000
"	"	104.09.09~105.03.09	USD	2,000
"	"	104.09.11~105.03.11	USD	2,000
"	"	104.09.14~105.03.14	USD	1,800
"	"	104.09.15~105.03.15	USD	3,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	3,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	1,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	3,000
"	"	104.09.17~105.03.17	USD	6,000
"	"	104.09.22~105.03.22	USD	1,000
"	"	104.09.22~105.03.22	USD	1,000
"	"	104.09.22~105.03.22	USD	2,000
"	"	104.09.23~105.03.23	USD	5,148
"	"	104.06.25~104.12.17	USD	1,000
"	"	104.06.30~104.12.17	USD	1,500
"	"	104.07.15~104.12.21	USD	2,000
"	"	104.08.13~105.01.21	USD	2,000
"	"	104.08.18~104.12.17	USD	2,000
"	"	104.08.18~105.01.21	USD	1,000
"	"	104.08.20~105.02.15	USD	2,000
"	"	104.08.20~105.02.15	USD	2,000
"	"	104.08.20~105.02.15	USD	1,300
賣出遠期外匯	歐元	104.09.29~105.04.01	EUR	500
"	"	104.09.29~105.04.01	EUR	500

(三)備供出售之金融資產—非流動

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
上市(櫃)公司股票	\$ 203,806	\$ 148,613	\$ 158,508
上市(櫃)、興櫃公司 以外股票	41,665	40,372	46,441
合 計	\$ 245,471	\$ 188,985	\$ 204,949

(四)持有至到期日金融資產—非流動

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 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

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
已質押之定期存款	\$ 70,078	\$ 110,109	\$ 261,475
受限制銀行存款	209,522	189,764	238,850
合 計	\$ 279,600	\$ 299,873	\$ 500,325
流 動	\$ 255,000	\$ 299,873	\$ 500,325
非 流 動	\$ 24,600	\$ —	\$ —
利率區間	0.05%~1.75%	0.02%~1.75%	0.02%~1.75%

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

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
應收票據及帳款	\$ 564,263	\$ 649,626	\$ 753,108
備抵呆帳	(71,124)	(78,533)	(77,378)
淨 額	\$ 493,139	\$ 571,093	\$ 675,730

- 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：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
已逾期但未減損			
90 天以內	\$ 18,150	\$ 114,127	\$ 106,870
91 至 180 天	35,937	5,400	1,178
181 天至 365 天	593	116	633
一年以上	—	—	72
合 計	\$ 54,680	\$ 119,643	\$ 108,753

4.應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
	群組評估減損損失	群組評估減損損失
期初餘額	\$ 78,533	\$ 85,354
本期提列	16,395	—
減損損失迴轉	(23,627)	(2,913)
匯率影響數	(177)	(5,063)
期末餘額	\$ 71,124	\$ 77,378

(七)存 貨

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
商 品	\$ 36,232	\$ 43,900	\$ 44,165
製 成 品	376,853	397,980	629,464
在 製 品	201,710	245,558	252,002
原 料	532,132	767,296	1,182,974
物 料	398,306	398,918	492,149
在途存貨	167,453	79,253	270,384
合 計	\$ 1,712,686	\$ 1,932,905	\$ 2,871,138

- 1.合併公司民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之銷貨成本包含未分攤固定製造費用分別為 1,980 仟元、4,548 仟元、4,036 仟元及 8,051 仟元。因存貨市場售價(下跌)上漲，致淨變現價格增加(減少)而認列之存貨淨變現價值回升利益(跌價損失)分別為 14,028 仟元、(12,658)仟元、57,234 仟元及(55,151)仟元。
- 2.截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，存貨投保火險金額分別為 310,000 仟元、310,000 仟元及 72,400 仟元。
- 3.截至目前 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.向供應商催討之預付貨款，其進展與民國 104 年度財務報表揭露相同。

(八)待出售非流動資產

	105 年 9 月 30 日
機器設備	\$ 102,194
減：累計折舊	(51,808)
減：累計減損	(45,084)
合 計	\$ 5,302

民國 105 年 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 計畫於近期將部分閒置設備出售，故將其重分類至待出售非流動資產，金額計 5,302 仟元。

(九)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		
	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
捷準科技股份有限公司	\$124,053	\$104,520	\$103,253	35%	35%	35%
Joint Force International Company Limited	15,973	14,996	14,576	30%	30%	30%
	\$140,026	\$119,516	\$117,829			

2.有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
總 資 產	\$ 561,760	\$ 502,741	\$ 617,704
總 負 債	(150,728)	(150,042)	(274,108)
淨 資 產	\$ 411,032	\$ 352,699	\$ 343,596
合併公司所享有 關聯企業淨資產 之份額	\$ 140,026	\$ 119,516	\$ 117,829

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
總 損 益	\$ 9,923	\$ 21,807
合併公司所享有關聯企業綜合損益之份額	\$ 3,413	\$ 7,632
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
總 損 益	\$ 61,493	\$ 50,486
採用權益法認列之關聯企業損益之份額	\$ 21,238	\$ 17,524

民國 105 年及 104 年前三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。

(十)不動產、廠房及設備

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 864,198	\$ —	\$ (22,739)	\$ (211)	\$ (1,894)	\$ 839,354
土地改良	164,637	449	—	26	(590)	164,522
建 築 物	2,916,607	81,679	(1,000)	19	(18,832)	2,978,473
機器及設備	7,520,681	138,082	(332,988)	(101,510)	(40,237)	7,184,028
運輸設備	324,790	5,465	(5,004)	111	(1,839)	323,523
辦公設備	141,493	1,660	(2,741)	108	(3,099)	137,421
租賃改良	78,186	426	—	(1)	(271)	78,340
其他設備	479,901	6,976	(36,482)	3,168	(2,183)	451,380
未完工程	201,801	137,972	(27,549)	—	(965)	311,259
小 計	12,692,294	372,709	(428,503)	(98,290)	(69,910)	12,468,300
<u>累計折舊及減損</u>						
土地改良	62,679	4,194	—	—	(282)	66,591
建 築 物	1,140,394	73,722	(467)	—	(8,457)	1,205,192
機器及設備	2,371,254	242,583	(182,928)	(96,398)	(18,272)	2,316,239
運輸設備	268,277	16,281	(4,909)	—	(1,575)	278,074
辦公設備	101,310	8,195	(2,494)	—	(2,164)	104,847
租賃改良	4,939	2,224	—	—	(42)	7,121
其他設備	374,478	16,669	(36,169)	—	(1,759)	353,219
小 計	4,323,331	363,868	(226,967)	(96,398)	(32,551)	4,331,283
淨 額	\$ 8,368,963	\$ 8,841	\$ (201,536)	\$ (1,892)	\$ (37,359)	\$ 8,137,017

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ —	\$ —	\$ 759	\$ (34,076)	\$ 859,201
土地改良	149,277	20,921	—	(6)	(9,114)	161,078
建 築 物	2,955,866	81,540	—	9,810	(147,368)	2,899,848
機器及設備	5,756,339	208,363	(69,639)	9,355	(327,134)	5,577,284
運輸設備	325,503	14,604	(5,874)	220	(16,744)	317,709
辦公設備	134,209	11,324	(4,600)	35	(3,932)	137,036
租賃改良	78,717	3,397	—	67	(4,675)	77,506
其他設備	483,588	27,358	(12,220)	554	(23,699)	475,581
未完工程	2,143,468	317,981	(25,931)	(377,813)	(128,153)	1,929,552
小 計	12,919,485	685,488	(118,264)	(357,019)	(694,895)	12,434,795
<u>累計折舊及減損</u>						
土地改良	60,892	3,689	—	—	(3,695)	60,886
建 築 物	1,093,816	71,971	—	—	(52,962)	1,112,825
機器及設備	2,281,685	153,347	(59,412)	2,635	(128,441)	2,249,814
運輸設備	265,049	15,530	(4,335)	—	(14,119)	262,125
辦公設備	98,253	7,776	(3,908)	—	(3,038)	99,083
租賃改良	2,096	2,125	—	—	(37)	4,184
其他設備	382,867	14,776	(10,666)	—	(19,691)	367,286
小 計	4,184,658	269,214	(78,321)	2,635	(221,983)	4,156,203
淨 額	\$ 8,734,827	\$ 416,274	\$ (39,943)	\$ (359,654)	\$ (472,912)	\$ 8,278,592

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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止固定資產投保火險金額分別為 7,948,237 仟元、7,453,117 仟元及 4,997,620 仟元。
3. 截至民國 104 年 12 月 31 日止固定資產利息資本化金額為 93,852 仟元(利率為 1.92~2.9%)。
4. 合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註八。

(十一)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 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之變動情形如下：

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 73,764	\$ 75,809
本期增加數	97	941
本期攤銷	(2,147)	(2,331)
匯率影響數	(2,479)	134
期末餘額	\$ 69,235	\$ 74,553

(十二)短期借款

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
銀行購料借款	\$ 2,296,500	\$ 2,398,461	\$ 2,800,508
銀行信用借款	565,057	147,620	657,627
銀行擔保借款	141,047	149,931	545,557
合 計	\$ 3,002,604	\$ 2,696,012	\$ 4,003,692
利率區間	1.470%~7.395%	1.36%~7.395%	1.0949%~4.7%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十三)應付短期票券

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 240,000	\$ 70,000	\$ 240,000
減：應付短期票券 折價	(561)	(180)	(599)
淨 額	\$ 239,439	\$ 69,820	\$ 239,401
利 率	1.55%	1.68%	1.72%
期 間	105.08.26~105.11.25	104.12.31~105.2.26	104.9.23~104.11.23

(十四)應付公司債

- 1.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 9 月 30 日
應付公司債	\$ 260,000
減：應付公司債折價	(12)
賣回人行使賣回權	(259,000)
合 計	\$ 988

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：
 - A.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。
 - B.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

A.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。

B.截至民國 104 年 9 月 30 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 9 月 30 日
嵌入式衍生工具—賣回權	\$ 25
權益組成要素—認股權	\$ —

(9)截至民國 104 年 9 月 30 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。

本公司民國 104 年 9 月 30 日應付公司債 988 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 9 月 30 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。

(11)於民國 104 年 9 月及 11 月可轉換公司債債權人執行賣回權之公司債面額共 260,000 仟元予以註銷，本公司支付價款 265,206 仟元。

賣回價格與負債組成要素與帳面價值之差額，產生贖回利益 834 仟元，並將原認列之資本公積—認股權 7,722 仟元轉列資本公積—發行股票溢價項下。

2.本公司於民國 104 年 11 月 20 日發行第一次有擔保普通公司債，發行總額 300,000 仟元，應付公司債內容如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日
應付公司債—普通	\$ 300,000	\$ 300,000

發行第一次有擔保普通公司債，相關事項說明：

(1)發行總額：新台幣 300,000 仟元。

(2)每張面額：1,000 仟元。

(3)發行價格：依面額十足發行。

(4)發行期間：3 年。

(5)票面利率：0.9%。

(6)還本付息日期及方式：

本公司債自發行日起依票面利率，每年單利計、付息乙次。依每壹百萬元為基準計付息至元為止，元以下四捨五入。本公司債還本付息日如為付款地銀行業停止營業日時，則於停止營業日之次一營業日給付本息，且不另付利息。如逾還本付息日領取本息日領取本息者，亦不另計付利息。到期一次還本。

(7)擔保情況：本公司債委託第一商業銀行股份有限公司依委任保證券約履行公司債保證額度發行。

(十五)長期借款

105 年 9 月 30 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
第一商業銀行	109.06.10	2.6499~2.8698	\$ 500,000	\$ 60,000	1
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.548~2.649	282,000	36,000	2
華泰銀行	108.08.18	2.3600	50,000	12,600	8
Kasikornbank Public Company Limited	108.01.31	6.13	192,482	76,267	7
First Commercial Bank	108.08.22	2.1182~2.3633	1,410,975	529,432	4,5
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.11	4	37,412	37,412	6
小 計			2,472,869	\$ 751,711	
減：一年內到期金額			(751,711)		
淨 額			\$ 1,721,158		

104 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					
第一商業銀行	109.06.10	2.8037~2.8698	\$ 800,000	\$ 30,000	1
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.716	300,000	18,000	2
Kasikornbank Public Company Limited	108.01.31	6.13	233,263	53,760	7
First Commercial Bank	108.08.22	1.8205~2.1031	1,693,980	221,988	4,5
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.11	4	39,105	—	6
小 計			3,066,348	\$ 323,748	
減：一年內到期金額			(323,748)		
淨 額			\$ 2,742,600		

104 年 9 月 30 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
第一商業銀行	109.06.10	2.8804	\$ 100,000	\$ —	1
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.779	300,000	—	2
Kasikornbank Public Company Limited	105.01.31	6.275	85,003	85,003	3
〃	108.01.31	6.13~6.25	242,543	50,681	7
First Commercial Bank	108.08.22	1.7885~1.8291	1,695,524	222,190	4,5
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.11	4	37,274	—	6
小 計			2,460,344	\$ 357,874	
減：一年內到期金額			(357,874)		
淨 額			\$ 2,102,470		

1.係由第一商業銀行為主辦銀行之聯合授信案，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，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 13%，第八期償還本金 30%。

本公司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，維持以下財務比率與標準：

(1)流動比率(流動資產/流動負債)：100%(含)以上。

(2)負債比率(負債總額/淨值)：不得高於 150%。

(3)利息保障倍數：〔(稅前淨利+利息費用+折舊+攤銷)/利息費用〕：在 2 倍(含)以上。

(4)有形淨值(股東權益－無形資產)：不得低於陸拾億元整。

上述比率與標準至少每半年查核乙次，若於任一查核時借款人之財務狀況不符上述任一約定時，借款人至遲應於下一次提供合併財務報表之日前以現金增資或其他方式改善調整之，若調整後之財務比率均符合本款所示之財務承諾，則不構成違約情事。

本公司民國 105 年上半年度合併財務報表未達聯合授信案所要求之財務比例，業經參貸銀行同意豁免計算財務比例。

本公司民國 104 年度合併財務報表未達聯合授信案所要求之財務比例，業經參貸銀行同意豁免相關責任。

2.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%。

3.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 104 年第二季及 104 年度之財務比例。

4.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。

5.係由第一銀行為主辦銀行對子公司 TY Steel Co., Ltd.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。

TY Steel Co., Ltd.民國 105 年第二季、104 年第二季及 104 年度合併財務報表未達聯合授信案所要求之財務比例，業經參貸銀行同意豁免相關責任。

6.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%。

7.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，第二年每月還款泰銖 5,000 仟元，第三、四年每月還款泰銖 8,000 仟元。

8.係為華泰銀行主辦授信案，自寬限期(即借款日起算 6 個月)屆滿之日為第一期，以後每 3 個月為一期，共分十一期，前十期每期償還新台幣 4,200 仟元，第十一期償還新台幣 8,000 仟元。

(十六)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 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 924 仟元、1,012 仟元、2,775 仟元及 3,064 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。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。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

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 104 年及 103 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：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
管理費用	\$ 521	\$ 508
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
管理費用	\$ 1,578	\$ 1,571

(十七)權益

1. 普通股股本

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 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	547,091 仟股

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
104 年 12 月 31 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 39,824
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差 額	—	—	51,765
105 年 9 月 30 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 91,589

	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	—	—	(9,361)
對子公司所有權權益 變動	—	—	34,512
104 年 9 月 30 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 38,596

2. 資本公積

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
公司債賣回調整	\$ 7,722	\$ 7,722	\$ 7,722
實際取得或處分 子公司股權價格 與帳面價值差額	83,867	32,102	(3,638)
對子公司所有權 權益變動	—	—	34,512
合 計	\$ 91,589	\$ 39,824	\$ 38,596

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
104 年 12 月 31 日餘額	\$ 16,248	\$(1,494,622)	\$(1,478,374)
歸屬於母公司業主之淨利	—	(2,041)	(2,041)
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 16,248	\$(1,496,663)	\$(1,480,415)

	法定盈餘公積	未分配盈餘	合 計
104 年 1 月 1 日餘額	\$ 16,248	\$ (913,529)	\$ (897,281)
歸屬於母公司業主之淨損	—	(377,054)	(377,054)
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 16,248	\$(1,290,583)	\$(1,274,335)

(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：依上述之餘額提撥不高於 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 10%為原則。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)本公司於民國 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，決議 103 年虧損撥補案，將民國 103 年純益轉入待彌補虧損，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。

(3)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。

(4)本公司於民國 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議 104 年虧損撥補案，將民國 104 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.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
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 331,952	\$ (30,891)	\$ 301,061
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(48,054)	(2,032)	(50,086)
備供出售金融資產公允價 值變動	—	(4)	(4)
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	—	61,057	61,057
所得稅影響數	8,169	—	8,169
105 年 9 月 30 日餘額	\$ 292,067	\$ 28,130	\$ 320,197

	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	(237,414)	6,176	(231,238)
備供出售金融資產公允價 值變動	—	(1,683)	(1,683)
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	—	(39,408)	(39,408)
所得稅影響數	40,360	—	40,360
104 年 9 月 30 日餘額	\$ 323,920	\$ (22,634)	\$ 301,286

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、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

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 1,426,381	\$ 1,707,080
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	46,265	(70,382)
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(92,838)	(107,031)
期末餘額	\$ 1,379,808	\$ 1,529,667

(十八)每股(虧損)盈餘

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損(元)	\$ (0.03)	\$ (0.36)

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
基本每股虧損	\$ 0.00	\$ (0.69)

基本每股虧損

用以計算基本每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (15,185)	\$ (195,076)
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	547,091	547,091
基本每股虧損(元)	\$ (0.03)	\$ (0.36)

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨損 (仟元)	\$ (2,041)	\$ (377,054)
計算基本每股虧損之普通股 加權平均股數(仟股)	547,091	547,091
基本每股虧損(元)	\$ 0.00	\$ (0.69)

(十九)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 1,713,360	\$ 1,915,851
加工收入	20,288	33,518
合 計	\$ 1,733,648	\$ 1,949,369

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
商品銷售收入	\$ 5,357,517	\$ 5,744,623
加工收入	61,939	110,395
合 計	\$ 5,419,456	\$ 5,855,018

(二十)其他收入

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 645	\$ 1,024
股利收入	1,736	3,673
合 計	\$ 2,381	\$ 4,697

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息收入	\$ 2,706	\$ 4,210
股利收入	1,736	3,673
合 計	\$ 4,442	\$ 7,883

(廿一)其他利益及損失

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ (113,439)	\$ (5,213)
外幣兌換損失	(21,458)	(134,989)
減損損失	5,588	(2,836)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利益	22,520	69,098
什項收入	140,781	2,325
合 計	\$ 33,992	\$ (71,615)

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ (116,485)	\$ (8,226)
外幣兌換利益(損失)	13,888	(162,265)
減損損失	—	(57,250)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債(損失) 利益	(14,097)	81,313
什項收入	160,945	11,738
合 計	\$ 44,251	\$ (134,690)

(廿二)財務成本

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用	\$ 46,838	\$ 42,726
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
利息費用	\$ 133,498	\$ 102,471

(廿三)所 得 稅

1.認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用	\$ 10,172	\$ (638)
遞延所得稅淨變動數	16,266	(2,981)
認列於損益之所得稅費 用(利益)	\$ 26,438	\$ (3,619)
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
當期所得稅費用	\$ 17,888	\$ 2,505
遞延所得稅淨變動數	27,827	(13,617)
認列於損益之所得稅費 用(利益)	\$ 45,715	\$ (11,112)

合併公司適用中華民國所得稅法之個體所適用之稅率為 17%；
中國地區子公司所適用之稅率為 25%，其他轄區所產生之稅額
係依各相關轄區適用之稅率計算。

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 11,562	\$ (241)
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 8,169	\$ 40,360

3.兩稅合一相關資訊：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
可扣抵稅額帳 戶餘額	\$ 7,108	\$ 7,108	\$ 5,203
	104 年度(預計)	103 年度(實際)	
對中華民國居住者盈餘 分配之稅額扣抵比率	—	—	

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 20%。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，因此子公司正處於減半課徵階段中。

子公司－TY Steel Co., Ltd.於西元 2011 年 6 月 6 日已取得享有投資促進之獎勵優惠權利，自有收入開始日(西元 2014 年 9 月 10 日)起，為期 3 年免除營利事業所得稅及後續 5 年減 50%，免稅上限為投資額之 100%，但不包括土地和流動資金。西元 2014 年是首年產生收入，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 101 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

(廿四)費用性質之額外資訊

1.合併公司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	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 72,094	\$ 44,272	\$ —	\$ 116,366
勞健保費用	2,509	2,942	—	5,451
退休金費用	730	715	—	1,445
其他員工福利費用	2,021	771	—	2,792
折舊費用	\$ 114,481	\$ 7,102	\$ —	\$ 121,583
攤銷費用	\$ 4,666	\$ 1,074	\$ —	\$ 5,740

功 能 別 性 質 別	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 67,191	\$ 38,759	\$ —	\$ 105,950
勞健保費用	2,709	2,782	—	5,491
退休金費用	845	675	—	1,520
其他員工福利費用	1,722	624	—	2,346
折舊費用	\$ 82,555	\$ 6,546	\$ —	\$ 89,101
攤銷費用	\$ 4,543	\$ 1,062	\$ —	\$ 5,605

功 能 別 性 質 別	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 213,210	\$ 129,054	\$ —	\$ 342,264
勞健保費用	7,618	8,239	—	15,857
退休金費用	2,324	2,029	—	4,353
其他員工福利費用	7,744	2,201	—	9,945
折舊費用	\$ 343,156	\$ 20,712	\$ —	\$ 363,868
攤銷費用	\$ 13,786	\$ 3,291	\$ —	\$ 17,077

功 能 別 性 質 別	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 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	\$ 219,206	\$ 120,520	\$ —	\$ 339,726
勞健保費用	7,968	8,991	—	16,959
退休金費用	2,593	2,042	—	4,635
其他員工福利費用	7,290	2,194	—	9,484
折舊費用	\$ 254,405	\$ 19,787	\$ —	\$ 274,192
攤銷費用	\$ 13,352	\$ 3,273	\$ —	\$ 16,625

2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，本公司於分派盈餘時，應分派員工紅利2%~5%，董監酬勞不高於1%。但公司尚有累積虧損時，應予彌補。員工酬勞得以股票或現金為之，另章程得訂明前項發給之對象，包括符合一定條件之從屬公司員工。

(2)截至民國105年9月30日，本公司帳列為累積虧損，故未估列員工酬勞(紅利)及董監酬勞。

(廿五)非現金交易資訊

合併公司於民國105年及104年1月1日至9月30日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	105年1月1日 至9月30日	104年1月1日 至9月30日
金融商品之未實現損益	\$ 59,021	\$ (34,915)
國外營業機構財務報表換 算之兌換差額變動	\$ (132,723)	\$ (304,085)

(廿六)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，以保障合併公司之永續經營，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。

(廿七)金融工具

1. 金融工具之種類

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 953,289	\$ 932,754	\$ 855,330
應收票據及帳款 (含關係人)	493,139	571,093	675,730
其他應收款(含關係人)	17,072	91,789	53,604
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	26,669	55,208	161,027
備供出售金融資產	245,471	188,985	204,949
持有至到期日金融 資產	4,000	4,000	4,000
無活絡市場之債務 工具投資	255,000	299,873	500,325
存出保證金	2,216	2,932	2,893
合 計	\$ 1,996,856	\$ 2,146,634	\$ 2,457,858
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 3,002,604	\$ 2,696,012	\$ 4,003,692
應付短期票券	239,439	69,820	239,401
透過損益按公允價值 衡量之金融負債	29,188	1,179	141
應付票據及帳款 (含關係人)	547,710	725,956	785,399
其他應付款(含關係人)	187,741	185,174	244,358
應付公司債	300,000	300,000	988
長期借款(包含一 年內到期)	2,472,870	3,066,348	2,460,344
存入保證金	2,896	5,956	1,083
合 計	\$ 6,782,448	\$ 7,050,445	\$ 7,735,406

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，合併公司致力於辨認、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。

合併公司之重要財務活動，係經董事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，合併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，合併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，可協助合併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
105 年 9 月 30 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	33,102,456	31.36	1,038,093
歐 元	907,688	35.08	31,842
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	114,201,711	31.36	3,581,366
歐 元	80,179	35.08	2,813

104 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	19,085,658	32.83	626,582
歐 元	925,081	35.88	33,192
人民幣	8,005,277	4.995	39,986
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	116,205,552	32.83	3,815,028

104 年 9 月 30 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	17,212,693	32.87	565,781
歐 元	1,251,120	36.92	46,191
人民幣	12,491,292	5.176	64,655
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	135,681,829	32.87	4,459,862
歐 元	65,830	36.92	2,430
人民幣	7,750	5.176	40

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。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

合併公司於民國 105 年及 104 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為(49,234)仟元、(134,989)仟元、(13,888)仟元及(162,265)仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

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 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之損益及權益將分別增加/減少 25,433 仟元、31,884 仟元及 38,941 仟元，與 21,109 仟元、26,464 仟元及 32,321 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。合併公司之利率風險，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 1%，合併公司於民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日之損益將分別減少/增加 13,938 仟元、14,224 仟元及 16,793 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合併公司造成財務損失之風險。合併公司之信用風險，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，合併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、合併公司內部信用評等、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。合併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，合併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，係由合併公司財務部門衡量並監控。由於合併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

合併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，以確保合併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合併公司已約定還款期間之金融負債分析：

	105 年 9 月 30 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	\$ 3,032,630	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,032,630
應付票據及帳款(含關係人)	547,710	—	—	—	547,710
其他應付款	187,741	—	—	—	187,741
應付公司債	—	300,000	—	—	300,000
長期借款	820,964	1,420,603	366,987	—	2,608,554
存入保證金	—	2,896	—	—	2,896
合 計	4,589,045	1,723,499	366,987	—	6,679,531
<u>衍生金融負債</u>					
外匯選擇權	454	—	—	—	454
遠期外匯合約	28,734	—	—	—	28,734
合 計	\$ 29,188	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 29,188

104 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	\$2,722,972	\$ —	\$ —	\$ —	\$2,722,972
應付票據及帳款(含關係人)	725,956	—	—	—	725,956
其他應付款	185,174	—	—	—	185,174
應付公司債	—	300,000	—	—	300,000
長期借款	370,355	1,168,501	1,680,432	—	3,219,288
存入保證金	—	5,956	—	—	5,956
	<u>4,004,457</u>	<u>1,474,457</u>	<u>1,680,432</u>	<u>—</u>	<u>7,159,346</u>
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	1,179	—	—	—	1,179
合 計	<u>\$4,005,636</u>	<u>\$1,474,457</u>	<u>\$1,680,432</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$7,160,525</u>

104 年 9 月 30 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	\$ 4,043,729	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 4,043,729
應付票據及帳款(含關係人)	785,399	—	—	—	785,399
應付公司債—賣回權	25	—	—	—	25
其他應付款	244,358	—	—	—	244,358
長期借款	405,509	996,812	1,402,167	—	2,804,488
應付公司債	988	—	—	—	988
存入保證金	—	1,083	—	—	1,083
	<u>5,480,008</u>	<u>997,895</u>	<u>1,402,167</u>	<u>—</u>	<u>7,880,070</u>
<u>衍生金融負債</u>					
外匯選擇權	—	—	—	—	—
遠期外匯合約	116	—	—	—	116
合 計	<u>\$ 5,480,124</u>	<u>\$ 997,895</u>	<u>\$ 1,402,167</u>	<u>\$ —</u>	<u>\$ 7,880,186</u>

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：

105 年 9 月 30 日				
重複性公允價值	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	\$ —	\$ 8,155	\$ —	\$ 8,155
非衍生金融資產	—	18,514	—	18,514
合 計	\$ —	\$ 26,669	\$ —	\$ 26,669
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 203,806	\$ —	\$ —	\$ 203,806
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	41,665	41,665
合 計	\$ 203,806	\$ —	\$ 41,665	\$ 245,471
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 29,188	\$ —	\$ 29,188
104 年 12 月 31 日				
重複性公允價值	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	\$ —	\$ 31,597	\$ —	\$ 31,597
非衍生金融資產	—	23,611	—	23,611
合 計	\$ —	\$ 55,208	\$ —	\$ 55,208
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 148,613	\$ —	\$ —	\$ 148,613
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	40,372	40,372
合 計	\$ 148,613	\$ —	\$ 40,372	\$ 188,985
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 1,179	\$ —	\$ 1,179

104 年 9 月 30 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	\$ —	\$ 147,022	\$ —	\$ 147,022
非衍生金融資產	—	14,005	—	14,005
合 計	\$ —	\$ 161,027	\$ —	\$ 161,027
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 158,508	\$ —	\$ —	\$ 158,508
非屬上市(櫃)、興櫃 公司股票	—	—	46,441	46,441
合 計	\$ 158,508	\$ —	\$ 46,441	\$ 204,949
<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	\$ —	\$ 116	\$ —	\$ 116
非衍生金融負債	—	25	—	25
合 計	\$ —	\$ 141	\$ —	\$ 141

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	基 金
市場報價	收 盤 價	淨 值

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 外匯合約及選擇權	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。

本年度無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3)金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
期初餘額	\$ 40,372	\$ 90,308
本年度認列於其他綜合損益之淨損益	1,349	1,897
減損損失	—	(57,250)
匯率變動影響數	(56)	11,486
期末餘額	\$ 41,665	\$ 46,441

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

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 31,882	2	\$ 39,000	2

	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日		104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 166,599	3	\$ 205,618	4

本公司與關係人之交易條件與非關係人並無重大差異。

2.應收帳款

	105 年 9 月 30 日		104 年 12 月 31 日		104 年 9 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 10,931	2	\$ 29,551	5	\$ 23,947	4

(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：

	105 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 7 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 5,840	\$ 5,804
	105 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日	104 年 1 月 1 日 至 9 月 30 日
短期員工福利	\$ 18,477	\$ 17,967

八、質抵押之資產

截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日，
本公司資產提供擔保明細如下：

		帳 面 價 值		
名 稱	擔保用途	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日	104 年 9 月 30 日
無活絡市場之債務工具 投資	長、短期借款	\$ 279,600	\$ 299,873	\$ 500,325
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 7,650,709	\$ 7,712,354	\$ 5,178,757

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30
日止，本公司開立信用狀未使用餘額分別為 USD 3,250 仟元、USD
2,960 仟元 USD 0 仟元。

截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30
日止，子公司 Tycoons Group International Co., Ltd. 開立信用狀未
使用餘額分別為 USD 3,913 仟元及、USD 1,587 仟元 USD 0 仟元。

(二)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30
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 970,800 仟元、970,800 仟元及 966,030 仟元。

(三)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 簽訂購買原料合約分別為 USD 5 百萬元、USD 7 百萬元及 USD 5 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 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 計畫購買機器設備等分別計泰銖 4 百萬元及泰銖 1.8 百萬元；截至民國 105 年 9 月 30 日及 104 年 12 月 31 日止，子公司 TY Steel Co., Ltd. 計劃購買機器設備等分別共計約 77,811 仟元及 274,550 仟元。

(五)截至民國 105 年 9 月 30 日、104 年 12 月 31 日及 104 年 9 月 30 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。

(六)重大營業租賃

子公司 TY Steel Co., Ltd. 承租土地作為營業處所，租賃期間為 10 年及 30 年，因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

	105 年 9 月 30 日	104 年 12 月 31 日
一 年 內	\$ 4,540	\$ 4,556
超過一年但未超過五年	12,711	13,668
五年以上	68,093	82,918
合 計	\$ 85,344	\$ 101,142

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	\$ 501,750	\$ 407,680	\$ 395,142	—	2	\$ —	代墊款及營運週轉	\$ —	無	無	\$1,760,913	\$1,760,913
		TY STEEL CO., LTD	其他應收款 —關係人	是	1,000	1,000	18	—	2	—	代墊款	—	無	無	1,760,913	1,760,913
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	1,000	1,000	29	—	2	—	代墊款	—	無	無	1,760,913	1,760,913
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	61,447	29,541	29,541	—	2	—	短期借款	—	無	無	1,936,599	1,936,599
		聚亨企業股份有限公司	其他應收款 —關係人	是	200,700	188,160	—	—	2	—	短期借款	—	無	無	1,936,599	1,936,599

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(105.9.30)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(105.9.30)淨值之 40%。

註四：期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

註五：累計當年度至申報月份止資產貸與他人之最高餘額。

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.	2	\$ 8,804,564	USD 33,000,000	USD 11,000,000	NTD 104,426	\$ —	2.37%	\$ 11,005,705	Y	—	—
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	8,804,564	THB 1,625,000,000 USD 42,000,000 NTD110,000	THB 1,625,000,000 USD 42,000,000 NTD110,000	NTD 68,350	—	1.55%	11,005,705	Y	—	—
		TY Steel Co., Ltd.	3	8,804,564	USD 95,000,000	USD 95,000,000	NTD 1,961,882	—	44.57%	11,005,705	Y	—	—
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	2	7,262,247	THB 625,000,000	THB 625,000,000	NTD 355,620	—	7.35%	9,682,996	Y	—	—
		聚亨企業股份有限公司	4	7,262,247	NTD 1,000,000	NTD 1,000,000	NTD 500,000	NTD 1,000,000	10.33%	9,682,996	—	Y	—
		TY Steel Co., Ltd.	2	7,262,247	THB 1,659,337,000	THB 1,659,337,000	NTD1,499,624	NTD1,499,624	30.97%	9,682,996	Y	—	—
2	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	TY Steel Co., Ltd.	6	4,695,410	THB 823,166,970	THB 823,166,970	NTD 743,936	NTD 743,936	15.84%	7,043,115	—	—	—

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(105.9.30)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(105.9.30)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	\$ 4,108	2.5%	\$ 4,108	註五
		達耀工程顧問(股)公司	—	〃	200,000	2,211	10.00%	2,211	註四
		旭暉應用材料(股)公司	—	〃	1,000,000	7,408	1.46%	7,408	〃
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	32,046	15.63%	THB 35,850,325	〃
元偵投資股份有限公司	股票－	正德海運(股)公司	—	〃	17,365,000	199,698	14.53%	199,698	註五
All Manage International Limited	股票－	Tycoons Steel International Co., Ltd.	—	〃	3,000,000	—	5.77%	USD 144,420	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 105 年 9 月 30 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	\$ 174,071	11%	1~4 月	並無重大差異	並無重大差異	\$ 13,318	9%	註一
			進 貨	1,132,714	90%	1~4 月			(85,820)	(45)%	"
Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	母子公司	銷 貨	105,768	35%	1~4 月	"	"	50,873	21%	"
	TY Steel Co., Ltd.	母子公司	銷 貨	198,898	65%	1~4 月	"	"	192,336	79%	"
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	Joint Force International Company Limited	關聯企業	銷 貨	140,158	3%	1~4 月	"	"	10,475	3%	"
TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	關聯企業	銷 貨	1,194,891	100%	1~4 月	"	"	218,200	100%	"

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.	TY Steel Co., Ltd.	母子公司	\$ 192,336	2.16 次	—	—	\$ —	—
TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	關聯企業	218,200	10.65 次	—	—	218,200	—

附表六

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 日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	\$ 395,142	無息借貸	3	註四
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	1	銷 貨	174,071	按一般客戶之交易條件辦理	3	"
				應收帳款	13,138	收款期間約 1~4 個月	—	
				進 貨	1,132,714	按一般客戶之交易條件辦理	21	
1	Tycoons Group International Co., Ltd.			應付帳款	85,820	付款期間約 1~4 個月	1	
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	銷 貨	105,768	按一般客戶之交易條件辦理	2	"
				應收帳款	50,873	收款期間約 1~4 個月	—	
		TY Steel Co., Ltd.	3	銷 貨	198,898	按一般客戶之交易條件辦理	4	"
				應收帳款	192,336	收款期間約 1~4 個月	1	"
2	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	3	其他應收款	29,541	無息借貸	—	"
		TY Steel Co., Ltd.	3	銷 貨	63,081	按一般客戶之交易條件辦理	1	"
				應收帳款	39,296	收款期間約 1~4 個月	—	"
3	TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	銷 貨	1,194,891	按一般客戶之交易條件辦理	22	"
				應收帳款	218,200	收款期間約 1~4 個月	2	"

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	\$ 6,379,529	\$ 6,379,529	212,650,140	100.00%	\$ 4,820,760	USD (523,759)	\$ (17,277)	子公司
	元債投資(股)公司	高雄市 岡山區	一般投資業	166,170	169,489	17,885,000	100.00%	215,024	1,756	1,756	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	42,077	42,077	4,207,707	35.00%	124,053	55,809	19,533	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	136,348	134,046	20,230,000	3.39%	88,607	THB 109,473,435	3,411	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 4,234,837,267	THB 4,209,179,815	428,803,792	71.85%	USD 107,483,142	THB 109,473,435	THB 78,656,663	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 9,764,408	USD 1,170,434	USD 1,170,434	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 366,608	VND 7,076,217,130	VND 5,054,542	孫公司
	TY Steel Co., Ltd.	泰 國	鋼胚生產、銷售	USD 49,782,697	USD 36,601,585	134,690,200	69.43%	USD 37,095,607	THB (197,851,294)	THB (137,368,153)	孫公司
	Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	汶 萊	海外控股	USD 450,200	USD 450,200	出資額 USD 450,200	100.00%	USD 1,395,953	USD 592,956	USD 592,956	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 509,344	USD 175,270	USD 52,581	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 —	—	—	曾孫公司
	TY Steel Co., Ltd.	泰 國	鋼胚生產、銷售	THB 593,097,970	THB 443,097,970	59,309,797	30.57%	THB 565,468,942	THB (197,851,294)	THB (60,483,141)	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 450,000	出資額 USD 450,000	100.00%	USD 1,395,877	VND 13,027,833,401	VND 13,027,833,401	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；外幣元

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	\$ 383,263 (CNY81,667,000)	註一	\$ 191,454 (USD 5,931,028)	\$ —	\$ 79,303 (USD 2,528,805)	\$ 112,151 (USD 3,402,223)	\$ 45,206 (CNY 9,632,620)	60.00%	\$ 27,507 (USD 877,141)	\$ 306,193 (USD 9,763,815)	\$ —

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 (註三)	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)
\$ 106,694 (USD 3,402,223)	\$ 185,997 (USD 5,931,028)	\$ 2,641,369

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 105 年 9 月底匯率 USD1：31.36 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 元轉投資西薩摩亞 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。黃驊聚金五金製品有限公司經 2015 年董事會決議將 2003 年至 2015 年現金股利計美金 2,528,804.84 元匯回至第三地區投資事業薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，此案業經經濟部投資審議委員會於 105 年 3 月 15 日經審二字第 10500047010 號核准。截至本期期末止，已匯出股本投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED 3,402,223 美元，並用以間接投資黃驊聚金五金製品有限公司 3,402,223 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。依國際財務報導準則第 8 號「營運部門」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

105 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 1,438,269	\$ 3,260,406	\$ 933,019	\$ (212,238)	\$ 5,419,456
來自母公司及合併子公司之收入	177,418	1,132,714	—	(1,310,132)	—
收入合計	\$ 1,615,687	\$ 4,393,120	\$ 933,019	\$ (1,522,370)	\$ 5,419,456
部門利益(損失)	\$ 62,879	\$ 31,473	\$ 63,502	\$ (4,348)	\$ 153,506
其他收入					4,442
其他利益及損失					44,251
財務成本					(133,498)
採權益法之關聯企業及合資損益之份額					21,283
稅前淨利					89,984
可辨認資產	\$ 2,025,621	\$ 9,484,463	\$ 1,795,579	\$ (435,056)	\$ 12,870,607

104 年 1 月 1 日至 9 月 30 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	\$ 1,342,790	\$ 3,716,283	\$ 795,945	\$ —	\$ 5,855,018
來自母公司及合併子公司之收入	221,327	1,324,035	—	(1,545,362)	—
收入合計	\$ 1,564,117	\$ 5,040,318	\$ 795,945	\$ (1,545,362)	\$ 5,855,018
部門利益(損失)	\$ (61,257)	\$ (179,954)	\$ (4,650)	\$ (933)	\$ (246,794)
其他收入					7,883
其他利益及損失					(134,690)
財務成本					(102,471)
採權益法之關聯企業及合資損益之份額					17,524
稅前淨損					(458,548)
可辨認資產	\$ 1,849,163	\$ 10,704,619	\$ 1,915,715	\$ (115,103)	\$ 14,354,394