

股票代碼：2022

聚亨企業股份有限公司  
個體財務報告暨會計師查核報告  
民國 105 年及 104 年度

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  
個體財務報告目錄  
民國 105 年及 104 年度

| 項 目                      | 頁 次   |
|--------------------------|-------|
| 一、封面                     | 1     |
| 二、目錄                     | 2~3   |
| 三、會計師查核報告                | 4~8   |
| 四、個體資產負債表                | 9~10  |
| 五、個體綜合損益表                | 11    |
| 六、個體權益變動表                | 12    |
| 七、個體現金流量表                | 13~14 |
| 八、個體財務報告附註               | 15~71 |
| (一)公司沿革                  | 15    |
| (二)通過財務報告之日期及程序          | 15    |
| (三)新發布及修定準則及解釋之適用        | 15~18 |
| (四)重大會計政策之彙總說明           | 18~29 |
| (五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 30~32 |
| (六)重要會計項目之說明             | 32~60 |
| (七)關係人交易                 | 60~62 |
| (八)質抵押之資產                | 62    |

| 項    | 目               | 頁次    |
|------|-----------------|-------|
| (九)  | 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 62    |
| (十)  | 重大之災害損失         | 63    |
| (十一) | 重大期後事項          | 63    |
| (十二) | 其 他             | 63    |
| (十三) | 附註揭露事項          | 63    |
|      | 1.重大交易事項相關資訊    | 63    |
|      | 2.轉投資相關資訊       | 63    |
|      | 3.大陸投資資訊        | 63    |
| (十四) | 部門資訊            | 63    |
| 九、   | 重要會計項目明細表       | 72～87 |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |
|      |                 |       |



會計師查核報告

NO.11351050A

聚亨企業股份有限公司董事會 公鑒：

查核意見

聚亨企業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體資產負債表，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體綜合損益表、個體權益變動表及個體現金流量表，以及個體財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師查核竣事。

依本會計師之意見，基於本會計師之查核結果及其他會計師之查核報告(請參閱其他事項段)，上開個體財務報告在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則編製，足以允當表達聚亨企業股份有限公司民國 105 年及 104 年 12 月 31 日之個體財務狀況，暨民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之個體財務績效及個體現金流量。

查核意見之基礎

本會計師係依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則執行查核工作。本會計師於該等準則下之責任將於會計師查核個體財務報告之責任段進一步說明。本會計師所隸屬事務所受獨立性規範之人員已依會計師職業道德規範，與聚亨企業股份有限公司保持超然獨立，並履行該規範之其他責任。本會計師相信已取得足夠及適切之查核證據，以作為表示查核意見之基礎。

關鍵查核事項

關鍵查核事項係指依本會計師之專業判斷，對聚亨企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報告之查核最為重要之事項。該等事項已於查核個體財務報告整體及形成查核意見之過程中予以因應，本會計師並不對該等事項單獨表示意見。

一、存貨評價

有關存貨之會計政策請詳個體財務報告附註四(五)；存貨相關揭露之說明，請詳個體財務報告附註六(四)存貨。

#### 關鍵查核事項之說明：

聚亨企業股份有限公司個體財務報告中，存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量。聚亨企業股份有限公司主要生產螺絲、螺帽、華司等金屬產品，存貨價值易受需求市場之價格波動及所屬產業變化速度之影響，其相關產品的銷售可能會有劇烈波動，故導致存貨有呆滯及過時的損失，使相關存貨成本可能超過其淨變現價值之風險。

#### 因應之查核程序：

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 檢視存貨庫齡報表，分析各期存貨庫齡變化情形。
2. 瞭解並評估公司存貨評價會計政策之合理性。
3. 取得期末存貨數量資料並與盤點清冊比較，並實際觀察存貨盤點，以驗證期末存貨之存在性及完整性。
4. 瞭解公司管理階層所採用之銷售價格及期後存貨市價變動之情形，以評估存貨淨變現價值之合理性，並以抽樣方式比較存貨最近銷售價格或進貨成本與其帳列成本，以確認存貨已按成本與淨變現價值孰低評價。
5. 評估管理階層針對有關存貨備抵之揭露是否允當。

#### 二、採權益法評價投資之減損

有關採用權益法之投資之會計政策請詳個體財務報告附註四(六)採用權益法之投資；採用權益法之投資之相關揭露說明，請詳個體財務報告附註六(七)採權益法評價之投資。

#### 關鍵查核事項之說明：

由於聚亨企業股份有限公司經營策略考量，於泰國、越南及中國大陸等地均有轉投資公司。因此採用權益法評價之長期股權投資為聚亨企業股份有限公司之重要資產，本會計師著重此部分是否產生減損，故列為關鍵查核事項。

#### 因應之查核程序：

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

1. 評估管理當局辨認可能產生減損之現金產生單位及其是否有減損之跡象。
2. 瞭解及評估管理當局對於減損測試所採用之未來現金流量預測、資金成本率等重要假設。
3. 透過詢問管理當局等程序，辨識於資產負債表日後是否發生足以影響減損測試結果之相關事項。
4. 評估管理當局是否已適當揭露資產減損之政策及相關資訊。

### 三、收入之認列

有關收入認列之會計政策請詳個體財務報告附註四(十三)；收入之相關揭露之說明，請詳個體財務報告附註六(十六)。

關鍵查核事項之說明：

收入係依商品之風險報酬移轉而認列，直接影響公司的年度損益。聚亨企業股份有限公司應依據其交易條件辨認商品風險報酬之移轉以認列收入。因此，收入認列上存在認列期間與認列金額不適當的風險。

因應之查核程序：

本會計師對此項關鍵查核事項之主要查核程序包括：

- 1.瞭解及測試聚亨企業股份有限公司認列銷貨收入相關之內部控制。
- 2.瞭解聚亨企業股份有限公司收入型態及交易條件，以評估收入認列時點之會計政策是否適當。
- 3.以抽樣方式，測試聚亨企業股份有限公司資產負債表日前後之銷貨交易，以瞭解收入歸屬期間及是否發生重大銷貨退回及折讓。

### 其他事項－採用其他會計師之查核報告

列入聚亨企業股份有限公司個體財務報表之採權益法評價之被投資公司中，部分被投資公司之財務報表未經本會計師查核，而係由其他會計師查核。因此，本會計師對上開個體財務報告表示之意見中，有關該等被投資公司財務報表所列之金額，係依據其他會計師之查核報告。民國 105 年及民國 104 年 12 月 31 日對該等被投資公司之資產總額分別為 177,080 仟元及 1,317,353 仟元；占資產總額分別為 3%及 20%，民國 105 年及民國 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日對該等被投資公司採用權益法認列之(損)益份額分別為 40,495 仟元及(183,430)仟元，分別占稅前淨(損)利之(86)%及 31%。

### 管理階層與治理單位對個體財務報告之責任

管理階層之責任係依照證券發行人財務報告編製準則編製允當表達之個體財務報告，且維持與個體財務報告編製有關之必要內部控制，以確保個體財務報告未存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達。

於編製個體財務報告時，管理階層之責任亦包括評估聚亨企業股份有限公司繼續經營之能力、相關事項之揭露，以及繼續經營會計基礎之採用，除非管理階層意圖清算聚亨企業股份有限公司或停止營業，或除清算或停業外別無實際可行之其他方案。

聚亨企業股份有限公司之治理單位（含獨立董事及監察人）負有監督財務報導流程之責任。

### 會計師查核個體財務報告之責任

本會計師查核個體財務報告之目的，係對個體財務報告整體是否存有導因於舞弊或錯誤之重大不實表達取得合理確信，並出具查核報告。合理確信係高度確信，惟依照一般公認審計準則執行之查核工作無法保證必能偵出個體財務報告存有之重大不實表達。不實表達可能導因於舞弊或錯誤。如不實表達之個別金額或彙總數可合理預期將影響個體財務報告使用者所作之經濟決策，則被認為具有重大性。

本會計師依照一般公認審計準則查核時，運用專業判斷並保持專業上之懷疑。本會計師亦執行下列工作：

- 1.辨認並評估個體財務報告導因於舞弊或錯誤之重大不實表達風險；對所評估之風險設計及執行適當之因應對策；並取得足夠及適切之查核證據以作為查核意見之基礎。因舞弊可能涉及共謀、偽造、故意遺漏、不實聲明或踰越內部控制，故未偵出導因於舞弊之重大不實表達之風險高於導因於錯誤者。
- 2.對與查核攸關之內部控制取得必要之瞭解，以設計當時情況下適當之查核程序，惟其目的非對聚亨企業股份有限公司內部控制之有效性表示意見。
- 3.評估管理階層所採用會計政策之適當性，及其所作會計估計與相關揭露之合理性。
- 4.依據所取得之查核證據，對管理階層採用繼續經營會計基礎之適當性，以及使聚亨企業股份有限公司繼續經營之能力可能產生重大疑慮之事件或情況是否存在重大不確定性，作出結論。本會計師若認為該等事件或情況存在重大不確定性，則須於查核報告中提醒個體財務報告使用者注意個體財務報告之相關揭露，或於該等揭露係屬不適當時修正查核意見。本會計師之結論係以截至查核報告日所取得之查核證據為基礎。惟未來事件或情況可能導致聚亨企業股份有限公司不再具有繼續經營之能力。

5.評估個體財務報告(包括相關附註)之整體表達、結構及內容，以及個體財務報告是否允當表達相關交易及事件。

6.對於集團內組成個體之財務資訊取得足夠及適切之查核證據，以對個體財務報告表示意見。本會計師負責查核案件之指導、監督及執行，並負責形成查核意見。

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

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

本會計師從與治理單位溝通之事項中，決定對聚亨企業股份有限公司民國 105 年度個體財務報告查核之關鍵查核事項。本會計師於查核報告中敘明該等事項，除非法令不允許公開揭露特定事項，或在極罕見情況下，本會計師決定不於查核報告中溝通特定事項，因可合理預期此溝通所產生之負面影響大於所增進之公眾利益。

正風聯合會計師事務所



會計師：

賴永吉



會計師：

丁鴻勳



核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號

(83)台財證(六)第 12338 號

民國 106 年 3 月 13 日

  
 聚亨企業股份有限公司  
 個 體 資 產 負 債 表

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 資 產  |                     | 附 註      | 105 年 12 月 31 日 |     | 104 年 12 月 31 日 |     |
|------|---------------------|----------|-----------------|-----|-----------------|-----|
| 代碼   | 會 計 項 目             |          | 金 額             | %   | 金 額             | %   |
| 11xx | 流動資產                |          |                 |     |                 |     |
| 1100 | 現金及約當現金             | 四、六(一)   | \$ 131,579      | 2   | \$ 97,607       | 2   |
| 1110 | 透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動 | 四、六(二)   | 13,469          | —   | 15,689          | —   |
| 1147 | 無活絡市場之債務工具投資—流動     | 四、六(三)、八 | 103,789         | 1   | 99,853          | 2   |
| 1150 | 應收票據淨額              | 四、六(五)   | 16,692          | —   | 17,195          | —   |
| 1170 | 應收帳款淨額              | 四、六(五)、七 | 131,265         | 2   | 207,868         | 3   |
| 1200 | 其他應收款               | 七        | 403,407         | 6   | 5,207           | —   |
| 1220 | 本期所得稅資產             | 四        | 186             | —   | 340             | —   |
| 130x | 存 貨                 | 四、六(六)   | 313,281         | 5   | 281,341         | 4   |
| 1410 | 預付款項                |          | 14,616          | —   | 18,724          | —   |
| 1470 | 其他流動資產              |          | 8,666           | —   | 5,742           | —   |
|      | 流動資產合計              |          | 1,136,950       | 16  | 749,566         | 11  |
| 15xx | 非流動資產               |          |                 |     |                 |     |
| 1523 | 備供出售金融資產—非流動        | 四、六(四)   | 14,061          | —   | 13,731          | —   |
| 1546 | 無活絡市場之債務工具投資—非流動    | 四、六(三)、八 | 24,600          | —   | —               | —   |
| 1550 | 採用權益法之投資            | 四、六(七)、八 | 5,115,524       | 74  | 5,182,928       | 78  |
| 1600 | 不動產、廠房及設備           | 四、六(八)、八 | 589,082         | 9   | 605,492         | 9   |
| 1840 | 遞延所得稅資產             | 四、六(二十)  | 54,560          | 1   | 97,143          | 2   |
| 1915 | 預付設備款               |          | —               | —   | 2,146           | —   |
| 1920 | 存出保證金               |          | 485             | —   | 718             | —   |
|      | 非流動資產合計             |          | 5,798,312       | 84  | 5,902,158       | 89  |
|      | 資 產 總 計             |          | \$ 6,935,262    | 100 | \$ 6,651,724    | 100 |

(續次頁)

  
聚亨企業股份有限公司  
個體資產負債表(續)

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 負債及權益 |                 | 附註      | 105 年 12 月 31 日 |      | 104 年 12 月 31 日 |      |
|-------|-----------------|---------|-----------------|------|-----------------|------|
| 代碼    | 會計項目            |         | 金額              | %    | 金額              | %    |
| 21xx  | 流動負債            |         |                 |      |                 |      |
| 2100  | 短期借款            | 六(九)、八  | \$ 1,070,956    | 16   | \$ 478,938      | 7    |
| 2110  | 應付短期票券          | 六(十)    | —               | —    | 69,820          | 1    |
| 2150  | 應付票據            |         | 93,115          | 1    | 77,374          | 1    |
| 2170  | 應付帳款            | 七       | 135,477         | 2    | 108,946         | 2    |
| 2200  | 其他應付款           | 七       | 32,759          | —    | 42,708          | —    |
| 2300  | 其他流動負債          |         | 200             | —    | 179             | —    |
| 2310  | 預收款項            |         | 176,522         | 3    | 61,388          | 1    |
| 2322  | 一年或一營業週期內到期長期借款 | 六(十二)、八 | 112,800         | 2    | 48,000          | 1    |
|       | 流動負債合計          |         | 1,621,829       | 24   | 887,353         | 13   |
| 25xx  | 非流動負債           |         |                 |      |                 |      |
| 2530  | 應付公司債           | 四、六(十一) | 300,000         | 4    | 300,000         | 4    |
| 2540  | 長期借款            | 六(十二)、八 | 689,200         | 10   | 1,052,000       | 16   |
| 2570  | 遞延所得稅負債         | 四、六(二十) | 54,009          | 1    | 69,766          | 1    |
| 2640  | 淨確定福利負債—非流動     | 四、六(十三) | 8,325           | —    | 8,290           | —    |
| 2645  | 存入保證金           | 七       | 810             | —    | 893             | —    |
|       | 非流動負債合計         |         | 1,052,344       | 15   | 1,430,949       | 21   |
|       | 負債總計            |         | 2,674,173       | 39   | 2,318,302       | 34   |
| 31xx  | 權益              |         |                 |      |                 |      |
| 3100  | 股本              | 六(十四)   |                 |      |                 |      |
| 3110  | 普通股股本           |         | 5,470,911       | 79   | 5,470,911       | 82   |
| 3200  | 資本公積            | 六(十四)   | 76,760          | 1    | 39,824          | —    |
| 3300  | 保留盈餘            | 六(十四)   |                 |      |                 |      |
| 3310  | 法定盈餘公積          |         | 16,248          | —    | 16,248          | —    |
| 3350  | 未分配盈餘(或待彌補虧損)   |         | (1,581,836)     | (23) | (1,494,622)     | (21) |
| 3400  | 其他權益            | 六(十四)   | 279,006         | 4    | 301,061         | 5    |
|       | 權益總計            |         | 4,261,089       | 61   | 4,333,422       | 66   |
|       | 負債及權益總計         |         | \$ 6,935,262    | 100  | \$ 6,651,724    | 100  |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃文松

經理人：侯英

會計主管：周碧

  
聚亨企業股份有限公司  
個體綜合損益表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 代碼   | 項 目                                      | 附 註       | 105 年 度      |      | 104 年 度      |       |
|------|------------------------------------------|-----------|--------------|------|--------------|-------|
|      |                                          |           | 金 額          | %    | 金 額          | %     |
| 4000 | 營業收入                                     | 四、六(十六)、七 | \$ 2,207,561 | 100  | \$ 2,054,815 | 100   |
| 5000 | 營業成本                                     | 六(廿一)、七   | (2,026,182)  | (92) | (2,045,579)  | (100) |
| 5900 | 營業毛利                                     |           | 181,379      | 8    | 9,236        | —     |
| 5910 | 未實現銷貨損失                                  |           | (4,326)      | —    | (5,056)      | —     |
| 5920 | 已實現銷貨利益                                  |           | 4,547        | —    | 5,586        | —     |
| 5950 | 營業毛利淨額                                   |           | 181,600      | 8    | 9,766        | —     |
| 6000 | 營業費用                                     | 六(廿一)     |              |      |              |       |
| 6100 | 推銷費用                                     |           | (48,476)     | (2)  | (43,378)     | (2)   |
| 6200 | 管理費用                                     |           | (55,425)     | (2)  | (58,296)     | (3)   |
|      | 營業費用合計                                   |           | (103,901)    | (4)  | (101,674)    | (5)   |
| 6900 | 營業利益(損失)                                 |           | 77,699       | 4    | (91,908)     | (5)   |
| 7000 | 營業外收入及支出                                 |           |              |      |              |       |
| 7010 | 其他收入                                     | 六(十七)     | 369          | —    | 1,057        | —     |
| 7020 | 其他利益及損失                                  | 六(十八)     | (7,528)      | (1)  | 11,647       | 1     |
| 7050 | 財務成本                                     | 六(十九)     | (49,401)     | (2)  | (53,826)     | (3)   |
| 7070 | 採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益之份額                 | 四         | (68,459)     | (3)  | (456,034)    | (22)  |
|      | 營業外收入及支出合計                               |           | (125,019)    | (6)  | (497,156)    | (24)  |
| 7900 | 稅前淨損                                     |           | (47,320)     | (2)  | (589,064)    | (29)  |
| 7950 | 所得稅(費用)利益                                | 四、六(二十)   | (42,342)     | (2)  | 7,971        | —     |
| 8200 | 本期淨損                                     |           | (89,662)     | (4)  | (581,093)    | (29)  |
| 8300 | 其他綜合損益(淨額)                               |           |              |      |              |       |
| 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                        |           | (91,288)     | (4)  | (227,738)    | (11)  |
| 8362 | 備供出售金融資產未實現評價損益                          |           | 330          | —    | (1,234)      | —     |
| 8380 | 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—可能重分類至損益之項目 |           | 55,832       | 2    | (41,938)     | (2)   |
| 8399 | 與可能重分類至損益之項目相關之所得稅                       | 四、六(二十)   | 15,519       | 1    | 38,716       | 2     |
| 8300 | 本年度其他綜合損益(稅後淨額)                          | 四、六(二十)   | (19,607)     | (1)  | (232,194)    | (11)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                                 |           | \$ (109,269) | (5)  | \$ (813,287) | (40)  |
|      | 每股虧損(元)                                  | 六(十五)     |              |      |              |       |
| 9750 | 基本每股虧損                                   |           | \$ (0.16)    |      | \$ (1.06)    |       |

(請參閱後附個體財務報告附註)

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  
個體權益變動表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 項 目                  | 股 本          | 資 本 公 積   | 待 彌 補 虧 損 |                | 其 他 權 益    | 項 目           |              |
|----------------------|--------------|-----------|-----------|----------------|------------|---------------|--------------|
|                      |              |           | 法定盈餘公積    | 未分配盈餘          |            | 備供出售金融資產未實現損益 | 權 益 總 額      |
| 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 |
| 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額  | —            | 26,379    | —         | —              | —          | —             | 26,379       |
| 104 年度淨損             | —            | —         | —         | (581,093)      | —          | —             | (581,093)    |
| 104 年度其他綜合損益         | —            | —         | —         | —              | (189,022)  | (43,172)      | (232,194)    |
| 104 年度綜合損益總額         | —            | —         | —         | (581,093)      | (189,022)  | (43,172)      | (813,287)    |
| 民國 104 年 12 月 31 日餘額 | 5,470,911    | 39,824    | 16,248    | (1,494,622)    | 331,952    | (30,891)      | 4,333,422    |
| 取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額  | —            | 36,936    | —         | —              | —          | —             | 36,936       |
| 105 年度淨損             | —            | —         | —         | (89,662)       | —          | —             | (89,662)     |
| 105 年度其他綜合損益         | —            | —         | —         | 2,448          | (75,769)   | 53,714        | (19,607)     |
| 105 年度綜合損益總額         | —            | —         | —         | (87,214)       | (75,769)   | 53,714        | (109,269)    |
| 民國 105 年 12 月 31 日餘額 | \$ 5,470,911 | \$ 76,760 | \$ 16,248 | \$ (1,581,836) | \$ 256,183 | \$ 22,823     | \$ 4,261,089 |



董事長：黃文



經理人：侯英

(請參閱後附個體財務報告附註)



會計主管：周碧



聚亨企業股份有限公司

個體現金流量表

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 項 目                         | 105 年 度     | 104 年 度      |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| 營業活動之現金流量：                  |             |              |
| 本期稅前淨損                      | \$ (47,320) | \$ (589,064) |
| 調整項目：                       |             |              |
| 不影響現金流量之收益費損項目              |             |              |
| 折舊費用                        | 30,207      | 28,988       |
| 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) | 8,844       | (3,730)      |
| 利息費用                        | 42,528      | 43,653       |
| 利息收入                        | (369)       | (855)        |
| 存貨跌價(回升利益)損失                | (41,399)    | 44,954       |
| 採用權益法之子公司、關聯企業及合資損益之份額      | 68,459      | 456,034      |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備損失            | 286         | 1,084        |
| 與子公司、關聯企業及合資之已實現利益          | (221)       | (531)        |
| 與營業活動相關之資產及負債之淨變動           |             |              |
| 持有供交易之金融商品                  | (6,624)     | 16,612       |
| 應收票據                        | 503         | 8,218        |
| 應收帳款                        | 76,603      | 170,217      |
| 其他應收款                       | (398,134)   | 117,770      |
| 存 貨                         | 9,459       | 33,440       |
| 預付款項                        | 4,108       | 7,492        |
| 其他流動資產                      | (5,989)     | (4,132)      |
| 應付票據                        | 15,741      | (59,360)     |
| 應付帳款                        | 26,531      | (107,923)    |
| 其他應付款                       | (12,784)    | 1,351        |
| 預收款項                        | 115,134     | 51,485       |
| 其他流動負債                      | 21          | (12)         |
| 淨確定福利負債—非流動                 | 35          | 100          |

(續次頁)

  
聚亨企業股份有限公司  
個體現金流量表(續)

民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新臺幣仟元

| 項 目                | 105 年 度      | 104 年 度    |
|--------------------|--------------|------------|
| 營運活動之現金流(出)入       | \$ (114,381) | \$ 215,791 |
| 收取之利息              | 303          | 867        |
| 支付之利息              | (39,693)     | (30,605)   |
| (退還)支付之所得稅         | 157          | (45)       |
| 營業活動之淨現金流(出)入      | (153,614)    | 186,008    |
| 投資活動之現金流量：         |              |            |
| 無活絡市場之債務工具投資(減少)增加 | (28,536)     | 59,401     |
| 取得採用權益法之投資         | (2,424)      | (443,259)  |
| 取得不動產、廠房及設備        | (11,324)     | (29,477)   |
| 處分不動產、廠房及設備價款      | 57           | 1,855      |
| 預付設備款減少(增加)        | 2,146        | (2,146)    |
| 收取之股利              | 3,319        | 15,760     |
| 存出保證金減少            | 233          | 361        |
| 投資活動之淨現金流出         | (36,529)     | (397,505)  |
| 籌資活動之現金流量：         |              |            |
| 應付短期票券(減少)增加       | (69,820)     | 69,820     |
| 短期借款增加(減少)         | 592,018      | (501,717)  |
| 發行公司債              | —            | 300,000    |
| 償還公司債              | —            | (265,206)  |
| 長期借款(減少)增加         | (298,000)    | 680,000    |
| 存入保證金(減少)增加        | (83)         | 214        |
| 籌資活動之淨現金流入         | 224,115      | 283,111    |
| 本期現金及約當現金增加數       | 33,972       | 71,614     |
| 期初現金及約當現金餘額        | 97,607       | 25,993     |
| 期末現金及約當現金餘額        | \$ 131,579   | \$ 97,607  |

(請參閱後附個體財務報告附註)

董事長：黃 文 松



經理人：侯 英 傑



會計主管：周 碧 雲





民國 105 年及 104 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

(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。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。

本個體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

本個體財務報告已於民國 106 年 3 月 13 日經董事會通過後發布。

### 三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)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：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<br>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    |

適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對本公司財務報告造成重大變動。

### (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<br>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    |
| 國際會計準則第 40 號之修正「投資性不動產之轉換」                                    | 民國 107 年 1 月 1 日    |
| 國際財務報導解釋第 22 號「外幣交易及預收付對價」                                    | 民國 107 年 1 月 1 日    |
| 2014-2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」                 | 民國 107 年 1 月 1 日    |
| 2014-2016 週期之年度改善—國際財務報導準則第 12 號「對其他個體之權益之揭露」                 | 民國 106 年 1 月 1 日    |
| 2014-2016 週期之年度改善—國際會計準則第 28 號「投資關聯企業及合資」                     | 民國 107 年 1 月 1 日    |

除下列所述者外，本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與經營結果並無重大影響，相關影響金額待評估完成予以揭露：

1.國際財務報導準則 9 號「金融工具」

(1)金融資產債務工具按企業之經營模式及合約現金流量特性判斷，可分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產及按攤銷後成本衡量之金融資產；金融資產權益工具分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，除非企業作不可撤銷之選擇將非交易目的之權益工具的公允價值認列於其他綜合損益。

(2)金融資產債務工具之減損評估應採預期信用損失模式，於每一資產負債表日評估該工具之信用風險是否有顯著增加，以適用 12 個月之預期信用損失或存續期間之預期信用損失(於發生減損前之利息收入按資產帳面總額估計)；或是否業已發生減損，於發生減損後之利息收入按提列備抵呆帳後之帳面淨額估計。應收帳款(不包含重大財務組成部分)應按存續期間之預期信用損失衡量備抵損失。

(3)一般避險會計之修正使會計處理與企業之風險管理政策更為一致，開放非金融項目之組成部分及項目群組等得作為被避險項目，刪除 80%~125%高度有效避險之門檻，並新增在企業之風險管理目標不變之情況下得以重新平衡被避險項目及避險工具之避險比率。

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」取代國際會計準則第 11 號「建造合約」、國際會計準則第 18 號「收入」以及其相關解釋及解釋公告。按準則規定收入應於客戶取得對商品或勞務之控制時認列，當客戶已具有主導資產之使用並取得該資產之幾乎所有剩餘效益之能力時表示客戶取得對商品或勞務之控制。

此準則之核心原則為「企業認列收入以描述對客戶所承諾之商品或勞務之移轉，該收入之金額反映該等商品或勞務換得之預期有權取得之對價」。企業按核心原則認列收入時需運用下列五步驟來決定收入認列的時點及金額：

步驟 1：辨認客戶合約。

步驟 2：辨認合約中之履約義務。

步驟 3：決定交易價格。

步驟 4：將交易價格分攤至合約中之履約義務。

步驟 5：於(或隨)企業滿足履約義務時認列收入。

此外，準則亦包括一套整合性之揭露規定，該等規定將使企業對財務報表使用者提供有關客戶合約所產生之收入與現金流量之性質、金額、時間及不確定性之綜合資訊。

### 3.國際財務報導準則第 16 號「租賃」

國際財務報導準則第 16 號「租賃」取代國際會計準則第 17 號「租賃」及其相關解釋及解釋公告。此準則規定承租人應認列使用權資產及租賃負債(除租賃期間短於 12 個月或低價值標的資產之租賃外)；出租人會計處理仍相同，按營業租賃及融資租賃兩種類型處理，僅增加相關揭露。

## 四、重大會計政策之彙總說明

本公司之重要會計政策彙總說明如下：

### (一)遵循聲明

本個體財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則(以下稱「個體財務報告會計準則」)編製。

### (二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本個體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。

本公司於編製個體財務報告時，對投資子公司及關聯企業係採權益法處理。為使本個體財務報告之當期損益、其他綜合損益及權益與本公司合併財務報告中歸屬於本公司業主之當期損益、其他綜合損益及權益相同，個體基礎與合併基礎下若干會計處理差異係調整「採用權益法之投資」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損益份額」、「採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資其他綜合損益份額」暨相關權益項目。

### (三)資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有及預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及須於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

### (四)外 幣

編製本公司個體財務報表時，以本公司功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於報導期間結束日時，外幣貨幣性項目以該日即期匯率換算。因交割貨幣性項目或換算貨幣性項目產生之兌換差額，於發生當年度認列於損益。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目係以決定公允價值當日之匯率換算，所產生之兌換差額列為當年度損益，惟屬公允價值變動認列於其他綜合損益者，其產生之兌換差額列於其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目則不予重新換算。

於編製個體財務報告時，本公司國外營運機構之資產及負債係以報導期間結束日之即期匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益。

## (五)存 貨

存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指估計售價減除至完工尚需投入之估計成本及完成出售所需之估計成本後之餘額。存貨成本之計算係採加權平均法。

## (六)採用權益法之投資

本公司採用權益法處理對子公司及關聯企業之投資。

### 1.投資子公司

子公司係指本公司具有控制之個體。權益法下，投資子公司原始係依成本認列，取得日後帳面金額係隨本公司所享有之子公司損益及其他綜合損益份額與利潤分配而增減。此外，針對本公司可享有子公司其他權益之變動係按持股比例認列。

當本公司對子公司所有權權益之變動未導致喪失控制者，係作為權益交易處理。投資帳面金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額，係直接認列為權益。

當本公司對子公司之損失份額等於或超過其在該子公司之權益(包括權益法下子公司之帳面金額及實質上屬於本公司對該子公司淨投資組成部分之其他長期權益)時，係繼續按持股比例認列損失。

取得成本超過本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有子公司可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

當喪失對子公司控制時，本公司係按喪失控制日之公允價值衡量其對前子公司之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失控制當日之投資帳面金額之差額，列入當年度損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與本公司直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與子公司之順流交易未實現損益於個體財務報告予以銷除。本公司與子公司之逆流及側流交易所產生之損益，僅在與本公司對子公司權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

## 2.投資關聯企業

關聯企業係指本公司具有重大影響，但非屬子公司或合資之個體。

本公司對投資關聯企業係採用權益法。權益法下，投資關聯企業原始係依成本認列，其後帳面金額係隨本公司所享有之關聯企業損益及其他綜合損益份額與利潤分配予以調整。此外，本公司亦按持股比例認列關聯企業權益之變動。

關聯企業發行新股時，本公司若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及採用權益法之投資。惟若未按持股比例認購或取得致使對關聯企業之所有權權益減少者，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之金額按減少比例重分類，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同；前項調整如應借記資本公積，而採用權益法之投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

當本公司對關聯企業之損失份額等於或超過其在該關聯企業之權益(包括權益法下投資關聯企業之帳面金額及實質上屬於本公司對該關聯企業淨投資組成部分之其他長期權益)時，即停止認列進一步之損失。本公司僅於發生法定義務、推定義務或已代關聯企業支付款項之範圍內，認列額外損失及負債。

取得成本超過本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額之數額列為商譽，該商譽係包含於該投資之帳面金額且不得攤銷；本公司於取得日所享有關聯企業可辨認資產及負債淨公允價值份額超過取得成本之數額列為當期收益。

本公司於評估減損時，係將投資之整體帳面金額(含商譽)視為單一資產比較可回收金額與帳面金額，進行減損測試，所認列之減損損失亦屬於投資帳面金額之一部分。減損損失之任何迴轉，於該投資之可回收金額後續增加之範圍內予以認列。

本公司於喪失重大影響之日以公允價值衡量其對原關聯企業之剩餘投資，剩餘投資之公允價值及任何處分價款與喪失重大影響當日之投資帳面金額之差額，列入當期損益。此外，於其他綜合損益中所認列與該關聯企業有關之所有金額，其會計處理之基礎係與關聯企業若直接處分相關資產或負債所必須遵循之基礎相同。

本公司與關聯企業間交易所產生之損益，僅在與本公司對其權益無關之範圍內，認列於個體財務報告。

#### (七)不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係以成本認列，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，及符合資本化條件之借款成本。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別並開始提列折舊。

不動產、廠房及設備於耐用年限內按直線基礎提列折舊，折舊係按下列耐用年數計提：房屋及建築 4 至 45 年；機械設備 4 至 15 年；運輸設備 5 年；辦公設備 3 至 15 年；其他設備 1 至 15 年；租賃改良 2 至 15 年，對每一重大部分單獨提列折舊。本公司至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進行檢視。會計估計變動之影響係以推延方式處理。

不動產、廠房及設備除列時，淨處分價款與該資產帳面金額間之差額，認列於損益。

#### (八)有形及無形資產之減損

本公司於每一資產負債表日評估是否有任何跡象顯示有形及無形資產(商譽除外)可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，本公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年及有減損跡象時進行減損測試。

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

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額(減除攤銷或折舊)。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (九)金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

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

## 1.金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

### (1)衡量種類

本公司所持有之金融資產種類為透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售金融資產與放款及應收款。

#### A.透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產包括持有供交易之金融資產。透過損益按公允價值衡量之金融資產係按公允價值衡量，其再衡量產生之利益或損失係認列於損益。

#### B.備供出售金融資產

備供出售金融資產係非衍生金融資產被指定為備供出售，或未被分類為放款及應收款、持有至到期日投資或透過損益按公允價值衡量之金融資產。

備供出售金融資產係按公允價值衡量，備供出售貨幣性金融資產帳面金額之變動中屬外幣兌換損益與以有效利息法計算之利息收入，以及備供出售權益投資之股利，係認列於損益。其餘備供出售金融資產帳面金額之變動係認列於其他綜合損益，於投資處分或確定減損時重分類為損益。

備供出售權益投資之股利於本公司收款之權利確立時認列。

#### C.放款及應收款

放款及應收款(包括應收帳款、現金及約當現金、無活絡市場之債務工具投資等)係採用有效利息法按攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟短期應收帳款之利息認列不具重大性之情況除外。

約當現金係指可隨時轉換成定額現金且價值變動風險甚小之短期並具高度流動性之投資。定期存款符合前述定義且持有目的係滿足短期現金承諾而非投資或其他目的者，列報於約當現金。

## (2) 金融資產之減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，本公司係於每一資產負債表日評估其他金融資產是否有減損客觀證據，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

按攤銷後成本列報之金融資產，如應收帳款、其他應收款及無活絡市場之債務工具投資，該資產經個別評估未有減損後，另再集體評估減損。按攤銷後成本列報之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。按攤銷後成本列報之金融資產於後續期間減損損失金額減少，且經客觀判斷該減少與認列減損後發生之事項有關，則先前認列之減損損失直接或藉由調整備抵帳戶予以迴轉認列於損益，惟該迴轉不得使金融資產帳面金額超過若未認列減損情況下於迴轉日應有之攤銷後成本。

應收帳款及無活絡市場之債務工具投資係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收帳款及無活絡市場之債務工具投資無法收回時，係沖銷備抵帳戶，原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶，備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

## (3) 金融資產之除列

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

於一金融資產整體除列時，其帳面金額與所收取對價加計已認列於其他綜合損益之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 權益工具

本公司發行之債務及權益工具係依據合約協議之實質與金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

本公司發行之權益工具係以取得之價款扣除直接發行成本後之金額認列。

再取回本公司本身之權益工具係於權益項下認列與減除。購買、出售、發行或註銷本公司本身之權益工具不認列於損益。

## 3. 金融負債

### (1) 續後衡量

金融負債係按有效利息法計算之攤銷後成本或透過損益按公允價作後續衡量。

透過損益按公允價值衡量之金融負債係未能符合避險會計要件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

金融負債非屬持有供交易目的且未指定為透過損益按公允價值衡量者，於後續報導期間結束日係按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

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

## (十) 退職後福利

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

確定福利退休計畫之確定福利之成本係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本、前期服務成本及清償損益)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時計畫修正或縮減時及清償發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益、資產上限影響數之變動及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

#### (十一)可轉換公司債

本公司發行之可轉換公司債，若持有人有權以固定價格或固定數量債券轉換本公司固定數量股份時，係以全部發行價格減除經單獨衡量之負債組成要素金額後，分攤至權益(資本公積－認股權)組成要素。非屬嵌入式衍生性商品之負債組成要素係以有效利息法之攤銷後成本衡量，屬嵌入非權益衍生性商品之負債組成要素則以公允價值衡量，相關之利益及損失認列為當期損益。發行可轉換公司債之相關交易成本，係按分攤總價款之比例分攤至該工具之負債及權益組成部份；與負債組成部份相關之交易成本將包含於該負債組成部份之帳面金額中，並於可轉換公司債存續期間以有效利息法攤銷。

當公司債於到期前被持有人要求轉換時，先調整帳列負債組成要素(包括公司債及分別認列之嵌入式衍生性商品)於轉換時應有之帳面價值，再以前述負債組成要素帳面價值加計權益組成要素帳面價值作為發行普通股之入帳基礎。轉換公司債之轉換權若於到期日未執行，該認列於權益之餘額將轉列資本公積項下。轉換權於轉換或失效不會認列利益或損失。

## (十二)衍生金融工具

本公司簽訂遠期外匯等衍生金融工具，以管理相關匯率風險。

衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於每一報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。

## (十三)收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

### 1.商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)本公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)本公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

### 2.股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入本公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

## (十四)所得稅費用

所得稅費用係本期所得稅及遞延所得稅之總和。

### 1.本期所得稅

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

以前年度應付所得稅之調整，列入本期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異計算。遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則係於未來很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異或虧損扣抵使用時認列。

與投資子公司及關聯企業相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟本公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資有關之可減除暫時性差異，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列遞延所得稅資產。

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

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

## 3. 本年度之本期及遞延所得稅

本期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之本期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若本期所得稅或遞延所得稅係自公司合併所產生，其所得稅影響數納入公司合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得有關資產及負債帳面金額之資訊作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當年度，則於會計估計修正當年度認列。若會計估計之修正同時影響當年度及未來年度，則於估計修正當年度及未來年度認列。

以下係有關未來所作主要假設之資訊，以及於財務報導結束日估計不確定性之其他主要來源，該等假設及估計具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之風險。

### (一)收入認列

商品銷售收入原則上係於獲利過程完成時認列。相關退貨及折讓係依歷史經驗及其他已知原因所決定之特定比率估計可能發生之產品退回及折讓，於產品出售當年度列為商品銷售收入之減項，且本公司管理階層定期檢視估計之合理性。

### (二)存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司必須運用判斷及估計決定報導期間結束日存貨之淨變現價值。

由於產業快速變遷，本公司評估財務報導期間結束日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

### (三)採用權益法之投資減損評估

當有減損跡象顯示某項採權益法之投資可能已經減損且帳面金額無法被回收，本公司隨即評估該項投資之減損。本公司係依據被投資公司之未來現金流量預測評估減損，包含被投資公司內部管理階層估計之銷貨成長率及產能利用率，並分析其相關假設之合理性。

### (四)應收款項之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，本公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量(排除尚未發生之未來信用損失)按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差額衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### (五)有形資產及無形資產(商譽除外)減損評估

資產減損評估過程中，本公司需依賴主觀判斷並依據資產使用模式及產業特性，決定特定資產群組之獨立現金流量資產耐用年數及未來可能產生之收益與費損，任何由於經濟狀況之變遷或公司策略所帶來的估計改變均可能在未來造成重大減損或週轉已認列之減損損失。

### (六)確定福利計畫之認列

確定福利退休計畫應認列之確定福利成本及淨確定福利負債係使用預計單位福利法進行精算評價，其採用之精算假設包括折現率、員工離職率及未來薪資成長率之估計，若該等估計因市場與經濟情況之改變而有所變動，可能會重大影響應認列之費用與負債金額。

(七)遞延所得稅資產之可實現性

遞延所得稅資產係於未來很有可能有足夠之課稅所得供可減除暫時性差異使用時方予以認列。評估遞延所得稅資產之可實現性時，必須涉及管理階層之重大會計判斷及估計，包含預期未來銷貨收入成長及利潤率、免稅期間、可使用之所得稅抵減、稅務規劃等假設。任何關於全球經濟環境、產業環境的變遷及法令的改變，均可能引起遞延所得稅資產之重大調整。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

|         | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 庫存現金    | \$ 177          | \$ 215          |
| 支票及活期存款 | 131,402         | 97,392          |
| 合 計     | \$ 131,579      | \$ 97,607       |

(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 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 衍生金融工具  |                 |                 |
| 遠期外匯合約  | \$ 5,292        | \$ 5,659        |
| 非衍生金融工具 |                 |                 |
| 基 金     | 8,177           | 10,030          |
| 合 計     | \$ 13,469       | \$ 15,689       |

本公司民國 105 年及 104 年度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。本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。

本公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

| 105 年 12 月 31 日 | 幣 別 | 期 間                 | 合約金額(仟元) |       |
|-----------------|-----|---------------------|----------|-------|
| 買入遠期外匯          | 美元  | 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 |
| "               | "   | 105.11.15~106.04.13 | USD      | 1,000 |
| "               | "   | 105.12.08~106.04.13 | USD      | 1,700 |
| 104 年 12 月 31 日 | 幣 別 | 期 間                 | 合約金額(仟元) |       |
| 買入遠期外匯          | 美元  | 104.08.13~105.01.21 | 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 |

(三)無活絡市場之債務工具投資

|          | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 已質押之定期存款 | \$ 48,375       | \$ —            |
| 受限制銀行存款  | 80,014          | 99,853          |
| 合 計      | \$ 128,389      | \$ 99,853       |
| 流 動      | 103,789         | 99,853          |
| 非 流 動    | 24,600          | —               |
| 利率區間     | 0.05%~0.17%     | 0.02%~0.17%     |

無活絡市場之債務工具投資抵押擔保情形請詳附註八。

(四)備供出售之金融資產－非流動

|                | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|-----------------|
| 上市(櫃)公司股票      | \$ 4,364        | \$ 4,310        |
| 上市(櫃)、興櫃公司以外股票 | 9,697           | 9,421           |
| 合 計            | \$ 14,061       | \$ 13,731       |

(五)應收票據及帳款

|         | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 應收票據及帳款 | \$ 148,418      | \$ 225,524      |
| 備抵呆帳    | (461)           | (461)           |
| 淨 額     | \$ 147,957      | \$ 225,063      |

1.本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.本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帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

3.應收票據及帳款淨額之帳齡分析

|            | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 已逾期但未減損    |                 |                 |
| 90 天以內     | \$ 41,452       | \$ 57,220       |
| 91 至 180 天 | —               | 4,725           |
| 合 計        | \$ 41,452       | \$ 61,945       |

(六)存 貨

|       | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 製 成 品 | \$ 103,095      | \$ 99,190       |
| 在 製 品 | 55,277          | 56,862          |
| 原 料   | 106,636         | 105,851         |
| 物 料   | 7,134           | 8,029           |
| 在途存貨  | 41,139          | 11,409          |
| 合 計   | \$ 313,281      | \$ 281,341      |

- 1.本公司民國 105 年及 104 年度銷貨成本包含未分攤固定製造費用分別為 4,092 仟元及 10,787 仟元。因存貨市場售價上漲(下跌)，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 41,399 仟元及(44,954)仟元。
- 2.截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，存貨投保火險金額皆為 310,000 仟元。

(七)採用權益法之投資

|        | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|-----------------|
| 投資子公司  | \$ 5,001,027    | \$ 5,078,408    |
| 投資關聯企業 | \$ 114,497      | \$ 104,520      |

1.投資子公司

|                                                     | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tycoons Group International Co., Ltd.               | \$ 4,696,531    | \$ 4,833,988    |
| 元偵投資股份有限公司                                          | 217,385         | 161,193         |
| Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 87,111          | 83,227          |
|                                                     | \$ 5,001,027    | \$ 5,078,408    |

本公司於資產負債表日對子公司之所有權權益及表決權百分比如下：

|                                                     | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Tycoons Group International Co., Ltd.               | 100%            | 100%            |
| 元偵投資股份有限公司                                          | 100%            | 100%            |
| Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 3.39%           | 3.33%           |

本公司於民國 104 年度以現金 442,117 仟元增加投資 Tycoons Group International Co., Ltd.。

投資子公司提供作為借款擔保情形請參閱附註八。

本公司間接持有之投資子公司明細，請參閱附表五及六。

## 2.投資關聯企業

|            | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 非上市(櫃)公司   |                 |                 |
| 捷準科技股份有限公司 | \$ 114,497      | \$ 104,520      |

本公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益及表決權百分比如下：

| 公 司 名 稱    | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------|-----------------|-----------------|
| 捷準科技股份有限公司 | 35%             | 35%             |

有關本公司之關聯企業彙整性財務資訊如下：

|                  | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|------------------|-----------------|-----------------|
| 總 資 產            | \$ 425,661      | \$ 401,324      |
| 總 負 債            | (98,525)        | (98,611)        |
| 淨 資 產            | \$ 327,136      | \$ 302,713      |
| 本公司所享有關聯企業淨資產之份額 | \$ 114,497      | \$ 104,520      |
|                  | 105 年 度         | 104 年 度         |
| 本年度營業收入          | \$ 484,404      | \$ 422,398      |
| 本年度淨利            | \$ 43,370       | \$ 48,305       |
| 採用權益法認列之關聯企業損益份額 | \$ 15,179       | \$ 16,907       |

本公司所投資之捷準科技股份有限公司，該公司之會計年度採用十一月制，為適用權益法之會計處理，本公司使用該公司報導期間結束日為民國 105 年 10 月 31 日之經其他會計師查核之財務報告。

(八)不動產、廠房及設備

| 項 目         | 105 年 度    |             |          |          |            |
|-------------|------------|-------------|----------|----------|------------|
|             | 期初餘額       | 增 添         | 處 分      | 本期移轉     | 期末餘額       |
| <u>成 本</u>  |            |             |          |          |            |
| 土 地         | \$ 339,728 | \$ —        | \$ —     | \$ —     | \$ 339,728 |
| 建 築 物       | 315,243    | —           | —        | —        | 315,243    |
| 機器及設備       | 133,107    | 580         | (15,591) | —        | 118,096    |
| 運輸設備        | 32,817     | 3,866       | (1,106)  | —        | 35,577     |
| 辦公設備        | 14,134     | —           | (797)    | —        | 13,337     |
| 租賃改良        | 2,682      | —           | —        | —        | 2,682      |
| 其他設備        | 69,658     | 6,878       | (4,275)  | 3,065    | 75,326     |
| 小 計         | 907,369    | 11,324      | (21,769) | 3,065    | 899,989    |
| <u>累計折舊</u> |            |             |          |          |            |
| 建 築 物       | 141,221    | 8,175       | —        | —        | 149,396    |
| 機器及設備       | 79,683     | 9,063       | (15,151) | —        | 73,595     |
| 運輸設備        | 24,505     | 3,402       | (1,060)  | —        | 26,847     |
| 辦公設備        | 11,356     | 399         | (757)    | —        | 10,998     |
| 租賃改良        | 1,662      | 217         | —        | —        | 1,879      |
| 其他設備        | 43,450     | 8,951       | (4,209)  | —        | 48,192     |
| 小 計         | 301,877    | 30,207      | (21,177) | —        | 310,907    |
| 淨 額         | \$ 605,492 | \$ (18,883) | \$ (592) | \$ 3,065 | \$ 589,082 |

| 項 目         | 104 年 度    |        |            |         |            |
|-------------|------------|--------|------------|---------|------------|
|             | 期初餘額       | 增 添    | 處 分        | 本期移轉    | 期末餘額       |
| <u>成 本</u>  |            |        |            |         |            |
| 土 地         | \$ 339,728 | \$ —   | \$ —       | \$ —    | \$ 339,728 |
| 建 築 物       | 307,208    | 583    | —          | 7,452   | 315,243    |
| 機器及設備       | 159,803    | 16,673 | (43,369)   | —       | 133,107    |
| 運輸設備        | 32,901     | 1,970  | (2,054)    | —       | 32,817     |
| 辦公設備        | 14,030     | 257    | (153)      | —       | 14,134     |
| 租賃改良        | 2,434      | 248    | —          | —       | 2,682      |
| 其他設備        | 70,238     | 9,746  | (10,326)   | —       | 69,658     |
| 預付房地款       | 7,452      | —      | —          | (7,452) | —          |
| 小 計         | 933,794    | 29,477 | (55,902)   | —       | 907,369    |
| <u>累計折舊</u> |            |        |            |         |            |
| 建 築 物       | 132,981    | 8,240  | —          | —       | 141,221    |
| 機器及設備       | 111,502    | 9,344  | (41,163)   | —       | 79,683     |
| 運輸設備        | 23,007     | 3,083  | (1,585)    | —       | 24,505     |
| 辦公設備        | 11,145     | 357    | (146)      | —       | 11,356     |
| 租賃改良        | 1,477      | 185    | —          | —       | 1,662      |
| 其他設備        | 45,490     | 7,779  | (9,819)    | —       | 43,450     |
| 小 計         | 325,602    | 28,988 | (52,713)   | —       | 301,877    |
| 淨 額         | \$ 608,192 | \$ 489 | \$ (3,189) | \$ —    | \$ 605,492 |

- 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45年及1至15年予以計提折舊。
- 2.截至民國105年及104年12月31日止，資產投保火險金額分別為302,442仟元及196,500仟元。
- 3.不動產、廠房及設備提供作為借款擔保情形請參閱附註八。

(九)短期借款

|        | 105年12月31日   | 104年12月31日  |
|--------|--------------|-------------|
| 銀行購料借款 | \$ 590,956   | \$ 448,938  |
| 銀行信用借款 | 480,000      | 30,000      |
| 合 計    | \$ 1,070,956 | \$ 478,938  |
| 利率區間   | 1.47%~2.52%  | 1.36%~1.82% |

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請詳附註八。

(十)應付短期票券

|            | 104年12月31日         |
|------------|--------------------|
| 應付商業本票     | \$ 70,000          |
| 減：應付短期票券折價 | (180)              |
| 淨 額        | \$ 69,820          |
| 利 率        | 1.68%              |
| 期 間        | 104.12.31~105.2.26 |

(十一)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：

|                 | 105年12月31日 | 104年12月31日 |
|-----------------|------------|------------|
| 應付公司債－可轉換       | \$ —       | \$ —       |
| 減：應付公司債折價       | —          | —          |
| 減：一年內到期或執行賣回權部分 | —          | —          |
| 合 計             | \$ —       | \$ —       |

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 105 年及 104 年 12 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)餘額皆為零。

(9)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。

(10)截至民國 104 年 12 月 31 日止，國內第四次有擔保可轉換公司債 40,000 仟元轉換為本公司股份 6,666 仟股。

(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 12 月 31 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。

## (十二)長期借款

| 債 權 人     | 105 年 12 月 31 日 |         |            |            |    |
|-----------|-----------------|---------|------------|------------|----|
|           | 到期日             | 利 率 (%) | 金 額        | 一年內到期      | 說明 |
| 臺灣中小企業銀行  | 109.03.02       | 2.55    | \$ 282,000 | \$ 36,000  | 1  |
| 第一商業銀行    | 109.06.10       | 2.65    | 470,000    | 60,000     | 2  |
| 華 泰 銀 行   | 108.08.18       | 2.36    | 50,000     | 16,800     | 3  |
| 小 計       |                 |         | 802,000    | \$ 112,800 |    |
| 減：一年內到期金額 |                 |         | (112,800)  |            |    |
| 淨 額       |                 |         | \$ 689,200 |            |    |

| 債 權 人     | 104 年 12 月 31 日 |           |              |           |    |
|-----------|-----------------|-----------|--------------|-----------|----|
|           | 到期日             | 利 率 (%)   | 金 額          | 一年內到期     | 說明 |
| 臺灣中小企業銀行  | 109.03.02       | 2.72      | \$ 300,000   | \$ 18,000 | 1  |
| 第一商業銀行    | 109.06.10       | 2.80~2.87 | 800,000      | 30,000    | 2  |
| 小 計       |                 |           | 1,100,000    | \$ 48,000 |    |
| 減：一年內到期金額 |                 |           | (48,000)     |           |    |
| 淨 額       |                 |           | \$ 1,052,000 |           |    |

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.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合併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。

3.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。

4.有關資產提供作為長期借款之擔保情形請詳附註八。

### (十三)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，本公司民國 105 年及 104 年度於個體綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 3,961 仟元及 4,007 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。

資產負債表認列之確定福利計畫金額如下：

|                 | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 確定福利義務現值淨確定福利負債 | \$ (8,325)      | \$ (8,290)      |

淨確定福利負債之變動如下：

|                   | 確定福利義務現值   | 計畫資產公允價值 | 淨確定福利負債    |
|-------------------|------------|----------|------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ (8,290) | \$ —     | \$ (8,290) |
| 服務成本              |            |          |            |
| 當期服務成本            | (35)       | —        | (35)       |
| 認列於損益             | (35)       | —        | (35)       |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | \$ (8,325) | \$ —     | \$ (8,325) |
| 104 年 1 月 1 日餘額   | \$ (8,190) | \$ —     | \$ (8,190) |
| 服務成本              |            |          |            |
| 當期服務成本            | (100)      | —        | (100)      |
| 認列於損益             | (100)      | —        | (100)      |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | \$ (8,290) | \$ —     | \$ (8,290) |

精算評價之主要假設列示如下：

|         | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 折 現 率   | 1.25%           | 1.25%           |
| 薪資預期增加率 | 2.00%           | 2.00%           |

本公司經驗調整之歷史資訊列示如下：

民國 105 年及 104 年 12 月 31 日當採用之主要精算假設變動對確定福利義務現值之影響如下：

| 對確定福利義務現值之影響    |                  |                  |
|-----------------|------------------|------------------|
| 105 年 12 月 31 日 | 精算假設<br>增加 0.25% | 精算假設<br>減少 0.25% |
| 折 現 率           | \$ (90)          | \$ 91            |
| 未來薪資水準增加率       | \$ 98            | \$ (97)          |

| 對確定福利義務現值之影響    |                  |                  |
|-----------------|------------------|------------------|
| 104 年 12 月 31 日 | 精算假設<br>增加 0.25% | 精算假設<br>減少 0.25% |
| 折 現 率           | \$ (90)          | \$ 91            |
| 未來薪資水準增加率       | \$ 98            | \$ (97)          |

上述之敏感度分析係基於其他假設不變的情況下分析單一假設變動之影響。實務上許多假設的變動則可能是連動的。敏感度分析係與計算資產負債表之淨退休金負債所採用的方法一致。本期編製敏感度分析所使用之方法與假設與前期相同。

#### (十四)權益

##### 1.普通股股本

|       | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|
| 額定股本  | 640,000 仟股      | 640,000 仟股      |
| 已發行股本 | 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      |
|-------------------------|---------|--------------|-----------|
| 105 年 1 月 1 日餘額         | 547,091 | \$ 5,470,911 | \$ 39,824 |
| 取得或處分子公司股權<br>價格與帳面價值差額 | —       | —            | 36,936    |
| 105 年 12 月 31 日餘額       | 547,091 | \$ 5,470,911 | \$ 76,760 |

  

|                         | 股數(仟股)  | 股 本          | 資本公積      |
|-------------------------|---------|--------------|-----------|
| 104 年 1 月 1 日餘額         | 547,091 | \$ 5,470,911 | \$ 13,445 |
| 取得或處分子公司股權<br>價格與帳面價值差額 | —       | —            | 26,379    |
| 104 年 12 月 31 日餘額       | 547,091 | \$ 5,470,911 | \$ 39,824 |

## 2. 資本公積

|                         | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| 公司債賣回調整                 | \$ 7,722        | \$ 7,722        |
| 取得或處分子公司股權<br>價格與帳面價值差額 | 69,038          | 32,102          |
| 合 計                     | \$ 76,760       | \$ 39,824       |

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            |
|-------------------|-----------|----------------|----------------|
| 105 年 1 月 1 日餘額   | \$ 16,248 | \$ (1,494,622) | \$ (1,478,374) |
| 確定福利計畫精算利益        | —         | 2,448          | 2,448          |
| 本期淨損              | —         | (89,662)       | (89,662)       |
| 105 年 12 月 31 日餘額 | \$ 16,248 | \$ (1,581,836) | \$ (1,565,588) |

  

|                   | 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)   |
| 本期淨損              | —         | (581,093)      | (581,093)      |
| 104 年 12 月 31 日餘額 | \$ 16,248 | \$ (1,494,622) | \$ (1,478,374) |

(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，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。

依民國 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司已於民國 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程，有關員工酬勞(紅利)及董監酬勞資訊，請參閱附註六(廿一)。

(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 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議民國 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)本公司於民國 104 年 6 月 23 日舉行股東常會，決議民國 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。

(5)本公司於民國 106 年 3 月 13 日舉行董事會，擬議民國 105 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<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售金融<br>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<br>所產生之兌換差額             | (91,288)                  | (1,319)           | (92,607)   |
| 備供出售金融資產公允價值<br>變動                   | —                         | 330               | 330        |
| 採用權益法認列之子公司、<br>關聯企業及合資之其他綜合<br>損益份額 | —                         | 54,703            | 54,703     |
| 所得稅影響數                               | 15,519                    | —                 | 15,519     |
| 105 年 12 月 31 日餘額                    | \$ 256,183                | \$ 22,823         | \$ 279,006 |

|                                      | 國外營運機構<br>財務報表換算<br>之兌換差額 | 備供出售金融<br>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<br>所產生之兌換差額             | (227,738)                 | (1,744)           | (229,482)  |
| 備供出售金融資產公允價值<br>變動                   | —                         | (1,234)           | (1,234)    |
| 採用權益法認列之子公司、<br>關聯企業及合資之其他綜合<br>損益份額 | —                         | (40,194)          | (40,194)   |
| 所得稅影響數                               | 38,716                    | —                 | 38,716     |
| 104 年 12 月 31 日餘額                    | \$ 331,952                | \$ (30,891)       | \$ 301,061 |

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損益及本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。

(十五)每股虧損

用以計算基本每股虧損之淨損及普通股加權平均股數如下：

|                            | 105 年 度     | 104 年 度      |
|----------------------------|-------------|--------------|
| 本期淨損(仟元)                   | \$ (89,662) | \$ (581,093) |
| 計算基本每股盈餘之普通<br>股加權平均股數(仟股) | 547,091     | 547,091      |
| 基本每股虧損(元)                  | \$ (0.16)   | \$ (1.06)    |

(十六)營業收入

本公司所產生收入之分析如下：

|        | 105 年 度      | 104 年 度      |
|--------|--------------|--------------|
| 商品銷售收入 | \$ 2,126,659 | \$ 1,936,494 |
| 加工收入   | 80,902       | 118,321      |
| 合 計    | \$ 2,207,561 | \$ 2,054,815 |

(十七)其他收入

|      | 105 年 度 | 104 年 度  |
|------|---------|----------|
| 利息收入 | \$ 369  | \$ 855   |
| 股利收入 | —       | 202      |
| 合 計  | \$ 369  | \$ 1,057 |

(十八)其他利益及損失

|                               | 105 年 度    | 104 年 度    |
|-------------------------------|------------|------------|
| 處分及報廢不動產、廠房及設<br>備損失          | \$ (286)   | \$ (1,084) |
| 外幣兌換(損失)利益                    | (172)      | 3,744      |
| 透過損益按公允價值衡量之<br>金融資產及負債(損失)利益 | (8,844)    | 3,730      |
| 什項收入                          | 1,774      | 5,257      |
| 合 計                           | \$ (7,528) | \$ 11,647  |

(十九)財務成本

|        | 105 年 度   | 104 年 度   |
|--------|-----------|-----------|
| 利息費用   | \$ 42,528 | \$ 43,653 |
| 其他財務費用 | 6,873     | 10,173    |
| 合 計    | \$ 49,401 | \$ 53,826 |

(二十)所 得 稅

1.認列於損益之所得稅

本公司民國 105 年度及 104 年度之所得稅費用明細如下：

|             | 105 年 度   | 104 年 度    |
|-------------|-----------|------------|
| 本期所得稅費用     |           |            |
| 本期產生        | \$ —      | \$ —       |
| 調整前期之本期所得稅  | (3)       | —          |
|             | (3)       | —          |
| 遞延所得稅費用(利益) |           |            |
| 暫時性差異之發生及迴轉 | 1,159     | (706)      |
| 虧損扣抵影響數     | 41,186    | (7,265)    |
|             | 42,345    | (7,971)    |
| 所得稅費用(利益)   | \$ 42,342 | \$ (7,971) |

本公司民國 105 年度及 104 年度之所得稅費用與稅前淨利之關係調節如下：

|                 | 105 年 度     | 104 年 度      |
|-----------------|-------------|--------------|
| 稅前淨利            | \$ (47,320) | \$ (589,064) |
| 稅前淨利按法定稅率計算之所得稅 | —           | —            |
| 虧損扣抵遞延所得稅影響數    | 41,186      | (7,265)      |
| 其 他             | 1,156       | (706)        |
| 所得稅費用(利益)       | \$ 42,342   | \$ (7,971)   |

## 2.認列於其他綜合損益之所得稅

|                   | 105 年 度   | 104 年 度   |
|-------------------|-----------|-----------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ 15,519 | \$ 38,716 |

## 3.遞延所得稅資產及負債

本公司個體資產負債表中之遞延所得稅資產及負債分析如下：

|                   | 105 年 度     |             |                 |             |
|-------------------|-------------|-------------|-----------------|-------------|
|                   | 期初餘額        | 認列於損益       | 認 列 於<br>其他綜合損益 | 期末餘額        |
| 暫時性差異             |             |             |                 |             |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (67,989) | \$ —        | \$ 15,519       | \$ (52,470) |
| 兌換利益(損失)          | 729         | (1,380)     | —               | (651)       |
| 聯屬公司未實現利益         | 669         | (80)        | —               | 589         |
| 金融資產負債評價(利益)損失    | (972)       | 84          | —               | (888)       |
| 銷貨成本—未分攤固定製造費用    | 497         | 116         | —               | 613         |
| 利息費用              | (805)       | 805         | —               | —           |
| 存貨呆滯及跌價損失         | 953         | (704)       | —               | 249         |
| 虧損扣抵              | 94,295      | (41,186)    | —               | 53,109      |
| 合 計               | \$ 27,377   | \$ (42,345) | \$ 15,519       | \$ 551      |
| 遞延所得稅資產           | \$ 97,143   | \$ (42,583) | \$ —            | \$ 54,560   |
| 遞延所得稅負債           | \$ 69,766   | \$ (238)    | \$ (15,519)     | \$ 54,009   |

  

|                   | 104 年 度      |          |                 |             |
|-------------------|--------------|----------|-----------------|-------------|
|                   | 期初餘額         | 認列於損益    | 認 列 於<br>其他綜合損益 | 期末餘額        |
| 暫時性差異             |              |          |                 |             |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | \$ (106,705) | \$ —     | \$ 38,716       | \$ (67,989) |
| 兌換利益(損失)          | 347          | 382      | —               | 729         |
| 聯屬公司未實現利益         | 802          | (133)    | —               | 669         |
| 金融資產負債評價(利益)損失    | (1,827)      | 855      | —               | (972)       |
| 銷貨成本—未分攤固定製造費用    | 227          | 270      | —               | 497         |
| 利息費用              | 627          | (1,432)  | —               | (805)       |
| 存貨呆滯及跌價損失         | 189          | 764      | —               | 953         |
| 虧損扣抵              | 87,030       | 7,265    | —               | 94,295      |
| 合 計               | \$ (19,310)  | \$ 7,971 | \$ 38,716       | \$ 27,377   |
| 遞延所得稅資產           | \$ 89,223    | \$ 7,920 | \$ —            | \$ 97,143   |
| 遞延所得稅負債           | \$ 108,533   | \$ (51)  | \$ (38,716)     | \$ 69,766   |

4.未認為遞延所得稅資產之項目

|          | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|-----------------|
| 虧損扣抵     | \$ 334,806      | \$ 174,900      |
| 可減除暫時性差異 | \$ 40,743       | \$ 77,903       |

5.依相關法令規定，本公司之虧損得用以抵減以後之課稅所得額，截至民國 105 年 12 月 31 日止，估計可抵減之虧損列示如下：

| 虧 損 年 度 | 105 年 12 月 31 日 | 最後可抵減年度   |
|---------|-----------------|-----------|
| 95 年 度  | \$ 48,307       | 民國 105 年度 |
| 96 年 度  | 92,938          | 民國 106 年度 |
| 98 年 度  | 369,290         | 民國 108 年度 |
| 101 年 度 | 23,715          | 民國 111 年度 |
| 102 年 度 | 26,334          | 民國 112 年度 |
| 103 年 度 | 39,285          | 民國 113 年度 |
| 104 年 度 | 47,348          | 民國 114 年度 |
| 合 計     | \$ 647,217      |           |

6.兩稅合一相關資訊：

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

依新修正之所得稅法第 66 條之 6，屬於中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國 104 年 1 月 1 日起分配盈餘時開始適用。

## 7.未分配盈餘相關資訊

|         | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|-----------------|
| 87 年度以後 | \$ (1,581,836)  | \$ (1,494,622)  |

## 8.所得稅核定情形

本公司截至民國 102 年度止之所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定。

## (廿一)費用性質之額外資訊

### 1.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：

| 105 年 度 |             |             |     |        |
|---------|-------------|-------------|-----|--------|
|         | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計 |        |
| 用人費用    |             |             |     |        |
| 薪資費用    | \$ 52,610   | \$ 38,993   | \$  | 90,683 |
| 勞健保費用   | 4,784       | 3,327       |     | 8,111  |
| 退休金費用   | 2,044       | 1,952       |     | 3,996  |
| 其他用人費用  | 2,399       | 1,516       |     | 3,915  |
| 折舊費用    | 24,467      | 5,740       |     | 30,207 |
| 104 年 度 |             |             |     |        |
|         | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>費用者 | 合 計 |        |
| 用人費用    |             |             |     |        |
| 薪資費用    | \$ 56,900   | \$ 36,452   | \$  | 93,352 |
| 勞健保費用   | 5,541       | 3,057       |     | 8,598  |
| 退休金費用   | 2,309       | 1,798       |     | 4,107  |
| 其他用人費用  | 2,544       | 1,338       |     | 3,882  |
| 折舊費用    | 25,302      | 3,686       |     | 28,988 |

本公司於民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，員工人數分別為 240 人及 220 人。

## 2.員工福利費用

(1)依本公司章程規定，本公司當年度如有獲利(稅前利益扣除提撥員工酬勞及董監酬勞前之利益)，應提撥員工酬勞 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 12 月 31 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。

(3)因本公司民國 104 年度及 103 年度之損益均計入待彌補虧損，故經股東會決議不分配員工酬勞(紅利)及董監酬勞。

本公司董事會通過及股東會決議之員工酬勞(紅利)及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

## (廿二)非現金交易資訊

本公司於民國 105 年及 104 年度進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

|                     | 105 年 度     | 104 年 度      |
|---------------------|-------------|--------------|
| 金融商品之未實現損益          | \$ 53,714   | \$ (43,172)  |
| 國外營業機構財務報表換算之兌換差額變動 | \$ (75,769) | \$ (189,022) |

## (廿三)資本管理

本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，規劃本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。

## (廿四)金融工具

### 1.金融工具之種類

|                     | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
|---------------------|-----------------|-----------------|
| <u>金融資產</u>         |                 |                 |
| 現金及約當現金             | \$ 131,579      | \$ 97,607       |
| 應收票據及帳款(含關係人)       | 147,957         | 225,063         |
| 其他應收款(含關係人)         | 403,407         | 5,207           |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產    | 13,469          | 15,689          |
| 備供出售金融資產            | 14,061          | 13,731          |
| 無活絡市場之債務工具投資-流動及非流動 | 128,389         | 99,853          |
| 存出保證金               | 485             | 718             |
| 合 計                 | \$ 839,347      | \$ 457,868      |
| <u>金融負債</u>         |                 |                 |
| 短期借款                | \$ 1,070,956    | \$ 478,938      |
| 應付短期票券              | —               | 69,820          |
| 應付票據及帳款(含關係人)       | 228,592         | 186,320         |
| 其他應付款               | 32,759          | 42,708          |
| 應付公司債               | 300,000         | 300,000         |
| 長期借款(包含一年內到期)       | 802,000         | 1,100,000       |
| 存入保證金               | 810             | 893             |
| 合 計                 | \$ 2,435,117    | \$ 2,178,679    |

### 2.財務風險管理目的

本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

本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

本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。

本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。

本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，是故本公司並未對其進行避險。

本公司受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 12 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             | 5,172,892  | 32.25 | 166,826 |
| 歐 元             | 131,041    | 33.9  | 4,442   |
| <u>金融負債</u>     |            |       |         |
| <u>貨幣性項目</u>    |            |       |         |
| 美 金             | 18,324,221 | 32.25 | 590,956 |

104 年 12 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          | 7,758,516  | 32.83 | 254,712 |
| <u>金融負債</u>  |            |       |         |
| <u>貨幣性項目</u> |            |       |         |
| 美 金          | 13,676,715 | 32.83 | 449,007 |

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：

本公司於民國 105 年及 104 年度外幣兌換損益(含已實現及未實現)分別為(172)仟元及 3,744 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，本公司於民國 105 年 12 月 31 日及 104 年 12 月 31 日之損益及權益將分別增加/減少 4,241 仟元及 1,943 仟元，與 3,520 仟元及 1,613 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 1%，本公司於民國 105 年及 104 年度之損益將分別減少/增加 4,682 仟元及 4,122 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：

| 105 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            | \$ 1,081,666 | \$ —       | \$ —       | \$ —  | \$ 1,081,666 |
| 應付票據及帳款(含關係人)   | 228,592      | —          | —          | —     | 228,592      |
| 其他應付款           | 32,759       | —          | —          | —     | 32,759       |
| 應付公司債           | —            | 300,000    | —          | —     | 300,000      |
| 長期借款            | 132,423      | 413,106    | 300,000    | —     | 845,529      |
| 存入保證金           | —            | 810        | —          | —     | 810          |
| 合 計             | \$ 1,475,440 | \$ 713,916 | \$ 300,000 | \$ —  | \$ 2,489,356 |

| 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            | \$ 483,727 | \$ —       | \$ —       | \$ —  | \$ 483,727   |
| 應付票據及帳款(含關係人)   | 186,320    | —          | —          | —     | 186,320      |
| 其他應付款           | 42,708     | —          | —          | —     | 42,708       |
| 應付公司債           | —          | 300,000    | —          | —     | 300,000      |
| 長期借款            | 52,205     | 291,144    | 791,958    | —     | 1,135,307    |
| 存入保證金           | —          | 893        | —          | —     | 893          |
| 合 計             | \$ 764,960 | \$ 592,037 | \$ 791,958 | \$ —  | \$ 2,148,955 |

## 6.金融工具之公允價值

(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。

本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 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</u><br><u>衡量之金融資產</u> |          |          |          |           |
| 衍生金融資產                             | \$ —     | \$ 5,292 | \$ —     | \$ 5,292  |
| 非衍生金融資產                            | 8,177    | —        | —        | 8,177     |
| 合 計                                | \$ 8,177 | \$ 5,292 | \$ —     | \$ 13,469 |
| <u>備供出售金融資產</u>                    |          |          |          |           |
| 上市(櫃)公司股票                          | \$ 4,364 | \$ —     | \$ —     | \$ 4,364  |
| 非屬上市(櫃)、興櫃公司股票                     | —        | —        | 9,697    | 9,697     |
| 合 計                                | \$ 4,364 | \$ —     | \$ 9,697 | \$ 14,061 |

  

| 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</u><br><u>衡量之金融資產</u> |           |          |          |           |
| 衍生金融資產                             | \$ —      | \$ 5,659 | \$ —     | \$ 5,659  |
| 非衍生金融資產                            | 10,030    | —        | —        | 10,030    |
| 合 計                                | \$ 10,030 | \$ 5,659 | \$ —     | \$ 15,689 |
| <u>備供出售金融資產</u>                    |           |          |          |           |
| 上市(櫃)公司股票                          | \$ 4,310  | \$ —     | \$ —     | \$ 4,310  |
| 非屬上市(櫃)、興櫃公司股票                     | —         | —        | 9,421    | 9,421     |
| 合 計                                | \$ 4,310  | \$ —     | \$ 9,421 | \$ 13,731 |

### (3) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

本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<br>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。 |

#### 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。

#### 金融資產以第三級公允價值衡量之調節

|                      | 105 年 度  | 104 年 度  |
|----------------------|----------|----------|
| 期初餘額                 | \$ 9,421 | \$ 8,823 |
| 本年度認列於其他綜合<br>損益之淨利益 | 276      | 598      |
| 期末餘額                 | \$ 9,697 | \$ 9,421 |

## 七、關係人交易

### (一) 與關係人重大交易

#### 1. 銷 貨

|       | 105 年 度    |    | 104 年 度    |    |
|-------|------------|----|------------|----|
| 關係人類別 | 金 額        | %  | 金 額        | %  |
| 子 公 司 | \$ 234,633 | 10 | \$ 283,066 | 14 |

#### 2. 進 貨

|       | 105 年 度      |    | 104 年 度      |    |
|-------|--------------|----|--------------|----|
| 關係人類別 | 金 額          | %  | 金 額          | %  |
| 子 公 司 | \$ 1,604,908 | 95 | \$ 1,535,605 | 90 |

### 3. 應收帳款

| 關係人類別 | 105 年 12 月 31 日 |    | 104 年 12 月 31 日 |    |
|-------|-----------------|----|-----------------|----|
|       | 金 額             | %  | 金 額             | %  |
| 子 公 司 | \$ 21,080       | 16 | \$ 29,658       | 14 |

### 4. 應付帳款

| 關係人類別 | 105 年 12 月 31 日 |    | 104 年 12 月 31 日 |    |
|-------|-----------------|----|-----------------|----|
|       | 金 額             | %  | 金 額             | %  |
| 子 公 司 | \$ 93,478       | 69 | \$ 76,033       | 70 |

### 5. 其他應收款－資金貸與他人

| 105 年 12 月 31 日 |             |              |              |            |      |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|------------|------|
| 關係人類別           | 實際動支<br>金 額 | 期末餘額<br>(註一) | 最高餘額<br>(註二) | 利 率<br>區 間 | 利息收入 |
| 子 公 司           | \$ 394,168  | \$ 421,250   | \$ 400,771   | —          | \$ — |

| 104 年 12 月 31 日 |             |              |              |            |      |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|------------|------|
| 關係人類別           | 實際動支<br>金 額 | 期末餘額<br>(註一) | 最高餘額<br>(註二) | 利 率<br>區 間 | 利息收入 |
| 子 公 司           | \$ 152      | \$ 494,375   | \$ 371,324   | —          | \$ — |

註一：期末餘額為額度。

註二：最高餘額為當期最高動支金額。

### 6. 其他應付款－資金融通

| 105 年 12 月 31 日 |             |              |              |            |      |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|------------|------|
| 關係人類別           | 實際動支<br>金 額 | 期末餘額<br>(註三) | 最高餘額<br>(註四) | 利 率<br>區 間 | 利息支出 |
| 子 公 司           | \$ —        | \$ 193,500   | \$ 124,681   | —          | \$ — |

| 104 年 12 月 31 日 |             |              |              |            |      |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|------------|------|
| 關係人類別           | 實際動支<br>金 額 | 期末餘額<br>(註三) | 最高餘額<br>(註四) | 利 率<br>區 間 | 利息支出 |
| 子 公 司           | \$ 9,220    | \$ 196,950   | \$ 197,220   | —          | \$ — |

註三：期末餘額為額度。

註四：最高餘額為累計至當期最高動支金額。

## 7. 背書保證

本公司為關係企業背書保證明細如下：

單位：外幣元；新台幣仟元

| 關係人類別 | 105 年 度          |                  | 104 年 度          |                  |
|-------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|       | 最高餘額             | 期末餘額             | 最高餘額             | 期末餘額             |
| 子 公 司 | USD 170,000,000  | USD 146,000,000  | USD 155,000,000  | USD 153,000,000  |
| 〃     | THB1,625,000,000 | THB1,620,000,000 | THB1,718,925,500 | THB1,625,000,000 |
| 〃     | NTD 110,000      | NTD 110,000      | NTD 150,000      | NTD 110,000      |

### (二)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 度  | 104 年 度  |
|--------|----------|----------|
| 短期員工福利 | \$ 8,804 | \$ 8,442 |

## 八、質抵押之資產

截至民國 105 年及 104 年 12 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         |                 |
|--------------|--------|-----------------|-----------------|
|              |        | 105 年 12 月 31 日 | 104 年 12 月 31 日 |
| 無活絡市場之債務工具投資 | 長、短期借款 | \$ 128,389      | \$ 99,853       |
| 不動產、廠房及設備    | 長、短期借款 | \$ 505,575      | \$ 513,750      |
| 採用權益法之投資     | 長期借款   | \$ 84,745       | \$ 82,565       |

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 105 年及 104 年 12 月 31 日止，開立信用狀未使用餘額

分別為 USD 0 仟元及 USD 2,960 仟元。

(二)截至民國 105 年及 104 年 12 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 971,800 仟元及 970,800

仟元。

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

(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)。

(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：附表六。

2.被投資公司重大交易事項相關資訊：附表一～附表五。

(三)大陸投資資訊：附表七及說明。

十四、部門資訊

請參閱民國 105 年度合併財務報告。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之 公 司                         | 貸與對象                                                | 往來科目          | 是否<br>為關<br>係人 | 本 期<br>最高金額<br>(註五) | 期末餘額<br>(註四) | 實際動支<br>金 額 | 利率<br>區間 | 資金貸與<br>性 質<br>(註二) | 業務往來<br>金 額<br>(註五) | 有短期融通<br>資金必要<br>之 原 因 | 提列備抵<br>呆帳金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註三) | 資金貸與<br>總 限 額<br>(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<br>—關係人 | 是              | \$ 400,308          | \$ 419,250   | \$ 393,968  | —        | 2                   | \$ —                | 代墊款與營運週轉               | \$ —         | 無   | 無  | \$ 1,704,436            | \$ 1,704,436          |
|            |                                       | TY Steel Co., Ltd.                                  | 其他應收款<br>—關係人 | 是              | 80                  | 1,000        | 81          | —        | 2                   | —                   | 代墊款                    | —            | 無   | 無  | 1,704,436               | 1,704,436             |
|            |                                       | Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 其他應收款<br>—關係人 | 是              | 383                 | 1,000        | 119         | —        | 2                   | —                   | 代墊款                    | —            | 無   | 無  | 1,704,436               | 1,704,436             |
| 1          | Tycoons Group International Co., Ltd. | Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.                  | 其他應收款<br>—關係人 | 是              | 61,447              | 61,447       | 30,380      | —        | 2                   | —                   | 短期借款                   | —            | 無   | 無  | 1,887,147               | 1,887,147             |
|            |                                       | 聚亨企業股份有限公司                                          | 其他應收款<br>—關係人 | 是              | 123,355             | 200,700      | —           | —        | 2                   | —                   | 短期借款                   | —            | 無   | 無  | 1,887,147               | 1,887,147             |

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(105.12.31)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(105.12.31)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<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱                                       | 背書保證對象                                              |             | 對單一企業<br>背書保證額<br>(註三) | 本期最高背<br>書保證餘額<br>(註四)                            | 期 末 背 書<br>保 證 餘 額<br>(註五)                         | 實際動支<br>金 額<br>(註六) | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累計背書保證<br>金額佔最近<br>財務報表淨<br>值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註三) | 屬母公司<br>對子公司<br>背書保證<br>(註七) | 屬子公司<br>對母公司<br>背書保證<br>(註七) | 屬大陸<br>地區背<br>書保證<br>(註七) |
|------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------|
|            |                                                     | 公 司 名 稱                                             | 關 係<br>(註二) |                        |                                                   |                                                    |                     |                  |                                  |                      |                              |                              |                           |
| 0          | 聚亨企業股份有限公司                                          | Tycoons Group International Co., Ltd.               | 3           | \$ 8,522,178           | USD 33,000,000                                    | USD 11,000,000                                     | NTD 192,768         | \$ —             | 4.53%                            | \$10,652,723         | Y                            | —                            | —                         |
|            |                                                     | Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 3           | 8,522,178              | THB1,625,000,000<br>USD 42,000,000<br>NTD 110,000 | THB 1,620,000,000<br>USD 40,000,000<br>NTD 110,000 | NTD 1,190,735       | —                | 27.95%                           | 10,652,723           | Y                            | —                            | —                         |
|            |                                                     | TY Steel Co., Ltd.                                  | 3           | 8,522,178              | USD 95,000,000                                    | USD 95,000,000                                     | NTD 2,308,778       | —                | 54.2%                            | 10,652,723           | Y                            | —                            | —                         |
| 1          | Tycoons Group International Co., Ltd.               | Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 2           | 7,076,801              | THB 625,000,000                                   | THB 620,000,000                                    | NTD 344,892         | —                | 7.31%                            | 9,435,734            | Y                            | —                            | —                         |
|            |                                                     | 聚亨企業股份有限公司                                          | 4           | 7,076,801              | NTD 1,000,000                                     | NTD 1,000,000                                      | NTD 470,000         | NTD 1,000,000    | 9.96%                            | 9,435,734            | —                            | Y                            | —                         |
|            |                                                     | TY Steel Co., Ltd.                                  | 3           | 7,076,801              | THB 1,659,337,000                                 | THB 1,659,337,000                                  | NTD 1,493,513       | NTD 1,493,513    | 31.66%                           | 9,435,734            | Y                            | —                            | —                         |
| 2          | Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | TY Steel Co., Ltd.                                  | 6           | 4,658,727              | THB 844,166,970                                   | THB 844,166,970                                    | NTD 759,806         | NTD 759,806      | 16.31%                           | 6,988,091            | —                            | —                            | —                         |

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(105.12.31)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(105.12.31)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<br>(註一) |                                       | 與有價證券<br>發行人之關係 | 帳 列 科 目  | 期 末        |          |        |               | 備註<br>(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    | \$ 4,364 | 0.15%  | \$ 4,364      | 註五         |
|                                       |                   | 達耀工程顧問(股)公司                           | —               | 〃        | 200,000    | 2,217    | 10.00% | 2,217         | 註四         |
|                                       |                   | 旭暉應用材料(股)公司                           | —               | 〃        | 720,252    | 7,480    | 1.46%  | 7,480         | 〃          |
| 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  | 32,443   | 15.63% | THB36,568,363 | 〃          |
| 元偵投資股份有限公司                            | 股票－               | 正德海運(股)公司                             | —               | 〃        | 11,996,000 | 142,152  | 10.03% | \$ 142,153    | 註五         |
| All Manage International Limited      | 股票－               | Tycoons Steel International Co., Ltd. | —               | 〃        | 3,000,000  | —        | 5.77%  | USD 135,328   | 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 12 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     | \$ 223,063 | 10%        | 1~4 月 | 並無重大差異            | 並無重大差異 | \$ 19,272  | 13%             | 註一 |
|                                                     |                                                     |      | 進 貨     | 1,604,908  | 95%        | 1~4 月 |                   |        | 93,478     | 41%             | "  |
| Tycoons Group International Co., Ltd.               | Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 子公司  | 銷 貨     | 105,213    | 21%        | 1~4 月 | "                 | "      | —          | —               | "  |
|                                                     | TY Steel Co., Ltd.                                  | 子公司  | 銷 貨     | 387,381    | 79%        | 1~4 月 | "                 | "      | 377,468    | 100%            | "  |
| TY Steel Co., Ltd.                                  | Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 關聯企業 | 銷 貨     | 1,616,524  | 100%       | 1~4 月 | "                 | "      | 168,079    | 100%            | "  |
| Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | Joint Force International Company Limited           | 關聯企業 | 銷 貨     | 170,125    | 3%         | 1~4 月 | "                 | "      | 24,930     | 7%              |    |

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<br>之 公 司                             | 交易對象名稱                                                       | 關 係  | 應收關係人<br>款項餘額 | 週轉率     | 逾期應收關係人款項 |      | 應收關係人款項<br>期後收回金額 | 提列備抵<br>呆帳金額 |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------|---------------|---------|-----------|------|-------------------|--------------|
|                                             |                                                              |      |               |         | 金 額       | 處理方式 |                   |              |
| Tycoons Group<br>International Co.,<br>Ltd. | TY Steel Co., Ltd.                                           | 母子公司 | \$ 377,468    | 1.83 次  | —         | —    | \$ 1,710          | —            |
| TY Steel Co., Ltd.                          | Tycoons<br>Worldwide Group<br>(Thailand) Public<br>Co., Ltd. | 關聯企業 | 168,079       | 13.04 次 | —         | —    | 168,079           | —            |

附表六

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<br>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% | \$ 4,696,531    | USD (2,824,365)    | \$ (95,226)        | 子公司        |
|                                                     | 元偵投資(股)公司                                           | 高雄市岡山區 | 一般投資業                      | 178,850           | 169,489           | 17,885,000        | 100.00% | 217,385         | 8,938              | 8,938              | 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%  | 114,497         | 43,370             | 15,179             | 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 | 136,470           | 134,046           | 20,250,000        | 3.39%   | 87,111          | THB 85,314,273     | 2,650              | 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 4,224,711,498 | THB 4,209,179,815 | 425,823,792       | 71.35%  | USD 102,637,103 | THB 85,314,273     | THB 61,127,677     | 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 9,819,873   | USD 1,665,517      | USD 1,665,517      | 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 290,522     | VND 4,917,356,503  | VND 3,512,467,750  | 孫公司        |
|                                                     | TY Steel 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 | USD 49,782,697    | USD 36,601,585    | 165,933,700       | 69.43%  | USD 33,850,532  | THB (299,167,482)  | THB (210,643,923)  | 孫公司        |
|                                                     | Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.                 | 汶萊     | 海外控股                       | USD 700,000       | USD 450,200       | 出資額 USD 700,000   | 100.00% | USD 1,650,063   | USD 625,150        | USD 625,150        | 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 510,123     | USD 177,867        | USD 53,360         | 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% | —               | —                  | —                  | 曾孫公司       |
|                                                     | TY Steel 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 730,662,970   | THB 443,097,970   | 73,066,297        | 30.57%  | THB 534,496,583 | THB (299,167,482)  | THB (88,523,559)   | 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 699,800       | USD 450,000       | 出資額 USD 699,800   | 100.00% | USD 1,650,018   | VND 13,763,339,232 | VND 13,763,339,232 | 曾孫公司       |

附表七

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<br>公司名稱 | 主要營業項目               | 實收資本額                         | 投資<br>方式 | 本期期初自<br>台灣匯出累積<br>投資金額      | 本期匯出或收回<br>投資金額 |                              | 本期期末自<br>台灣匯出累積<br>投資金額      | 被投資公司本<br>期損益                | 本公司直接<br>或間接投資<br>之持股比例 | 本期認列<br>投資損益<br>(註二)        | 期末投資<br>帳面價值                 | 截至本期止已<br>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 | \$ 377,056<br>(CNY81,667,000) | 註一       | \$ 191,276<br>(USD5,931,028) | \$ —            | \$ 81,554<br>(USD 2,528,805) | \$ 109,722<br>(USD3,402,223) | \$ 70,253<br>(CNY15,216,138) | 60.00%                  | \$ 44,254<br>(USD1,372,224) | \$ 316,672<br>(USD9,819,281) | \$ 81,554<br>(USD2,528,805) |

二、轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯出<br>赴大陸地區投資金額<br>(註三) | 經濟部投審會核准投資金額            | 依經濟部投審會規定<br>赴大陸地區投資限額<br>(註四) |
|----------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| \$109,722(USD3,402,223)          | \$191,276(USD5,931,028) | \$2,556,653                    |

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經會計師查核之財務報表認列損益。

註三：金額係按民國 105 年 12 月底匯率 USD1：32.25 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。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。

聚亨企業股份有限公司  
財務報表重要會計項目明細表目錄

民國 105 年度

(金額除另予註明者外，均以新台幣仟元為單位)

| 項                   | 目 | 編 號/索 引 |
|---------------------|---|---------|
| 現金及約當現金             |   | 1       |
| 透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動 |   | 附註六(二)  |
| 無活絡市場債券投資－流動及非流動    |   | 附註六(三)  |
| 應收票據                |   | 2       |
| 應收帳款                |   | 3       |
| 其他應收款               |   | 4       |
| 存 貨                 |   | 5       |
| 預付款項                |   | 6       |
| 採用權益法之投資            |   | 7       |
| 備供出售之金融資產－非流動       |   | 8       |
| 不動產、廠房及設備           |   | 附註六(八)  |
| 不動產、廠房及設備累計折舊       |   | 附註六(八)  |
| 短期借款                |   | 9       |
| 應付票據                |   | 10      |
| 應付帳款                |   | 11      |
| 其他應付款               |   | 12      |
| 應付公司債               |   | 附註六(十)  |
| 長期借款                |   | 13      |
| 營業收入                |   | 14      |
| 營業成本                |   | 15      |
| 推銷費用                |   | 16      |
| 管理費用                |   | 17      |

現金及約當現金明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 1

| 項 目  | 摘 要               | 金 額        |
|------|-------------------|------------|
| 庫存現金 | 含港幣、人民幣等外幣        | \$ 177     |
| 銀行存款 |                   |            |
| 支票存款 |                   | 6          |
| 活期存款 |                   | 68,379     |
| 外幣存款 | 美金 1,854,946.68 元 | 63,017     |
|      | 歐元 94,219.62 元    |            |
|      | 人民幣 0.04 元        |            |
| 合 計  |                   | \$ 131,579 |

匯率：美金 32.25

歐元 33.9

人民幣 4.617

應 收 票 據 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 2

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額       | 備 註           |
|---------|-----|-----------|---------------|
| 非關係人：   | 貨 款 |           |               |
| A 公 司   |     | \$ 2,837  |               |
| B 公 司   |     | 1,554     |               |
| C 公 司   |     | 1,354     |               |
| D 公 司   |     | 1,328     |               |
| E 公 司   |     | 1,123     |               |
| F 公 司   |     | 861       |               |
| 其 他     |     | 8,051     | 金額未達本科目餘額 5%者 |
| 合 計     |     | 17,108    |               |
| 減：備抵呆帳  |     | (416)     |               |
| 淨 額     |     | \$ 16,692 |               |

應 收 帳 款 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 3

| 客 戶 名 稱 | 摘 要 | 金 額        | 備 註           |
|---------|-----|------------|---------------|
| 關係人：    | 貨 款 |            | 金額未達本科目餘額 5%者 |
| A 公 司   |     | \$ 19,272  |               |
| B 公 司   |     | 1,808      |               |
| 小 計     |     | 21,080     |               |
| 非關係人：   | 貨 款 |            |               |
| C 公 司   |     | 10,091     |               |
| D 公 司   |     | 56,566     |               |
| 其 他     |     | 43,573     |               |
| 小 計     |     | 110,230    |               |
| 合 計     |     | 131,310    |               |
| 減：備抵呆帳  |     | (45)       |               |
| 淨 額     |     | \$ 131,265 |               |

其 他 應 收 款 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 4

| 項 目       | 摘 要     | 金 額        | 備 註 |
|-----------|---------|------------|-----|
| 其他應收款：    |         |            |     |
| 應收退稅款     | 營業稅     | \$ 14      |     |
| 其 他       | 關稅、定存息等 | 9,225      |     |
| 其他應收款－關係人 | 資金貸與    | 394,168    |     |
| 合 計       |         | \$ 403,407 |     |

存 貨 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 5

| 項 目               | 摘 要 | 金 額        |            | 備 註 |
|-------------------|-----|------------|------------|-----|
|                   |     | 成 本        | 市 價        |     |
| 原 料               |     | \$ 106,636 | \$ 106,636 |     |
| 物 料               |     | 7,134      | 7,134      |     |
| 在 製 品             |     | 56,534     | 62,901     |     |
| 製 成 品             |     | 116,529    | 132,293    |     |
| 在途存貨              |     | 41,139     | 41,139     |     |
| 合 計               |     | 327,972    | \$ 350,103 |     |
| 減：備抵存貨跌價及<br>呆滯損失 |     | (14,691)   |            |     |
| 淨 額               |     | \$ 313,281 |            |     |

預付款項明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 6

| 項 目  | 摘 要         | 金 額       | 備 註 |
|------|-------------|-----------|-----|
| 預付費用 | 主係預付租金及保險費等 | \$ 6,769  |     |
| 用品盤存 |             | 3,695     |     |
| 預付貨款 |             | 4,152     |     |
| 合 計  |             | \$ 14,616 |     |

採用權益法之投資變動明細表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 7

| 名 稱                                                 | 期 初 餘 額     |              | 本 期 增 加     |            | 本 期 減 少     |              | 期 末 餘 額     |         |              | 市價或股權淨值 |              | 提供擔保<br>或<br>質押情形 |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------------|-------------|------------|-------------|--------------|-------------|---------|--------------|---------|--------------|-------------------|
|                                                     | 股 數<br>(仟股) | 金 額          | 股 數<br>(仟股) | 金 額        | 股 數<br>(仟股) | 金 額          | 股 數<br>(仟股) | 持股比例    | 金 額          | 單 價     | 總 價          |                   |
| Tycoons Group International Co., Ltd.               | 212,650     | \$ 4,833,988 | —           | \$ 44,225  | —           | \$ (181,682) | 212,650     | 100.00% | \$ 4,696,531 | \$ —    | \$ 4,696,531 | 無                 |
| 捷準科技股份有限公司                                          | 4,208       | 104,520      | —           | 15,179     | —           | (5,202)      | 4,208       | 35.00%  | 114,497      | —       | 114,497      | 〃                 |
| 元債投資股份有限公司                                          | 17,885      | 161,193      | —           | 59,511     | —           | (3,319)      | 17,885      | 100.00% | 217,385      | —       | 217,385      | 〃                 |
| Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. | 19,858      | 83,227       | 392         | 5,672      | —           | (1,788)      | 20,250      | 3.39%   | 87,111       | 12.5    | 126,563      | 有                 |
| 合 計                                                 |             | \$ 5,182,928 |             | \$ 124,587 |             | \$ (191,991) |             |         | \$ 5,115,524 |         | \$ 5,154,976 |                   |

註 1：Tycoons Group International Co., Ltd.本期增加係依權益法認列資本公積 38,724 仟元及其他綜合損益份額 5,501 仟元；本期減少係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 86,456 仟元及投資損失 95,226 仟元。

註 2：捷準科技(股)公司本期增加係依權益法認列投資利益 15,179 仟元；本期減少係國外營運機構財務報表換算之兌換差額 4,832 仟元及其他綜合損益份額 370 仟元。

註 3：元債投資(股)公司本期增加係依權益法認列投資利益 8,938 仟元及其他綜合損益份額 50,573 仟元；本期減少係發放現金股利 3,319 仟元。

註 4：Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.本期增加係本期投資 2,424 仟元、依權益法認列投資利益 2,650 仟元及順流交易調整 470 仟元及其他綜合損益份額 128 仟元；本期減少係淨值變動 1,321 仟元、資本公積 467 仟元。

備供出售之金融資產－非流動明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 8

| 金融工具名稱      | 摘 要 | 股 數     | 面 值<br>(元) | 總 額   | 利率 | 取得成本      | 公 平 價 值    |           | 備 註 |
|-------------|-----|---------|------------|-------|----|-----------|------------|-----------|-----|
|             |     |         |            |       |    |           | 單 價<br>(元) | 總 額       |     |
| 備供出售金融資產    |     |         |            |       |    |           |            |           |     |
| 宏遠證券股票      | —   | 673,469 | \$ 10      | \$ —  | —  | \$ —      | \$ 6.48    | \$ 4,364  |     |
| 達耀工程顧問(股)公司 | —   | 200,000 | 10         | 2,000 | —  | 2,000     | —          | 2,217     |     |
| 旭暉應用材料(股)公司 | —   | 720,252 | 10         | 7,203 | —  | 5,800     | —          | 7,480     |     |
| 評價調整        |     |         |            |       |    | 6,261     |            |           |     |
| 淨 額         |     |         |            |       |    | \$ 14,061 |            | \$ 14,061 |     |

短期借款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 9

| 借款種類 | 債 權 人 | 期末餘額         | 契 約 期 間             | 利 率 %       | 融資額度       | 抵押或擔保 | 備 註 |
|------|-------|--------------|---------------------|-------------|------------|-------|-----|
| 購料借款 | 第一岡山  | \$ 492,698   | 105.07.25～106.06.26 | 2.03%～2.52% | \$ 600,000 | 1 成活存 |     |
| "    | 土地岡山  | 98,258       | 105.10.25～106.04.23 | 2.39%       | 180,000    | 1 成活存 |     |
| 信用借款 | 合庫港都  | 30,000       | 105.11.25～106.11.25 | 2.13%       | 80,000     | 1 成活存 |     |
| "    | 台企三民  | 200,000      | 105.08.26～106.02.26 | 1.47%       | 200,000    | 1 成活存 |     |
| "    | 安泰高雄  | 150,000      | 105.12.13～106.03.12 | 1.53%       | 150,000    | 無     |     |
| "    | 第一岡山  | 100,000      | 105.11.25～106.11.25 | 1.62%～1.72% | 100,000    | 無     |     |
| 合 計  |       | \$ 1,070,956 |                     |             |            |       |     |

應付票據明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 10

| 客 戶 名 稱 | 摘 要           | 金 額       | 備 註 |
|---------|---------------|-----------|-----|
| 非關係人：   | 貨 款           |           |     |
| A 公 司   |               | \$ 4,102  |     |
| B 公 司   |               | 3,375     |     |
| C 公 司   |               | 3,146     |     |
| D 公 司   |               | 2,418     |     |
| E 公 司   |               | 2,359     |     |
| F 公 司   |               | 2,171     |     |
| 其 他     | 金額未超過本科目餘額 5% | 75,544    |     |
| 合 計     |               | \$ 93,115 |     |

應付帳款明細表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 11

| 客 戶 名 稱 | 摘 要     | 金 額        | 備 註 |
|---------|---------|------------|-----|
| 關係人：    |         |            |     |
| A 公 司   |         | \$ 93,478  |     |
| 非關係人：   |         |            |     |
| B 公 司   |         | 4,098      |     |
| C 公 司   |         | 1,801      |     |
| 其 他     | 金額未達 5% | 36,100     |     |
| 小 計     |         | 41,999     |     |
| 合 計     |         | \$ 135,477 |     |

其 他 應 付 款 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 12

| 項 目     | 摘 要 | 金 額       | 備 註 |
|---------|-----|-----------|-----|
| 應付薪資及獎金 |     | \$ 15,067 |     |
| 應付利息    |     | 3,871     |     |
| 應付水電費   |     | 3,639     |     |
| 應付保險費   |     | 2,171     |     |
| 應付勞務費   |     | 1,290     |     |
| 應付修繕費   |     | 153       |     |
| 應付運費    |     | 2,421     |     |
| 應付退休金費用 |     | 1,700     |     |
| 應付營業稅   |     | 1,928     |     |
| 其 他     |     | 519       |     |
| 合 計     |     | \$ 32,759 |     |

## 長 期 借 款 明 細 表

民國 105 年 12 月 31 日

明細表 13

| 債權人           | 摘 要   | 期末餘額       | 契約期限                    | 利 率 % | 抵押或擔保                    | 備註 |
|---------------|-------|------------|-------------------------|-------|--------------------------|----|
| 臺灣中小企業銀行      | 中長期借款 | \$ 282,000 | 104.03.02~<br>109.03.02 | 2.55% | 1 成活存                    |    |
| 第一商業銀行        | 聯貸借款  | 470,000    | 104.06.10~<br>109.06.10 | 2.65% | 不動產、廠房及<br>設備、臺灣存託<br>憑證 |    |
| 華 泰 銀 行       | 中長期借款 | 50,000     | 105.08.08~<br>108.08.08 | 2.36% | 無                        |    |
| 減：一年內到期<br>金額 |       | (112,800)  |                         |       |                          |    |
| 淨 額           |       | \$ 689,200 |                         |       |                          |    |

## 營 業 收 入 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 14

| 項 目       | 摘 要 | 金 額          | 備 註 |
|-----------|-----|--------------|-----|
| 銷貨收入      |     | \$ 2,142,983 |     |
| 減：銷貨退回及折讓 |     | (16,324)     |     |
| 小 計       |     | 2,126,659    |     |
| 加工收入      |     | 81,389       |     |
| 減：加工退回及折讓 |     | (487)        |     |
| 小 計       |     | 80,902       |     |
| 合 計       |     | \$ 2,207,561 |     |

營 業 成 本 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 15

| 項 目         | 金 額        |              |
|-------------|------------|--------------|
|             | 小 計        | 合 計          |
| 直接原料        |            | \$ 818,798   |
| 期初存料        | \$ 133,136 |              |
| 加：本期進料      | 1,110,137  |              |
| 減：期末存料      | (106,636)  |              |
| 出售原料        | (305,727)  |              |
| 委外加工耗損      | (9,787)    |              |
| 其他損失        | (2,325)    |              |
| 間接原料        |            |              |
| 期初存料        | 8,029      | 66,592       |
| 加：本期進料      | 66,115     |              |
| 減：期末存料      | (7,134)    |              |
| 轉列費用        | (418)      |              |
| 直接人工        |            | 23,756       |
| 製造費用        |            | 289,445      |
| 製造成本        |            | 1,198,591    |
| 加：期初在製品     | 62,691     |              |
| 本期進貨(代工轉入)  | (7,119)    |              |
| 盤 盈         | 20         |              |
| 委外加工耗損      | 9,787      |              |
| 減：期末在製品     | (56,534)   |              |
| 轉營業費用       | (67)       |              |
| 轉其他損失       | (782)      |              |
| 製成品成本       |            | 1,206,587    |
| 加：期初製成品     | 122,167    |              |
| 本期進貨        | 179,989    |              |
| 減：期末製成品     | (116,529)  |              |
| 轉營業費用       | (93)       |              |
| 轉其他損失       | (45)       |              |
| 自製產品銷貨成本    |            | 1,392,076    |
| 外購商品銷貨成本    |            | 364,634      |
| 期初存貨        | —          |              |
| 加：本期進貨      | 364,294    |              |
| 其他調整        | 340        |              |
| 出售原料成本      |            | 304,123      |
| 買賣成本        |            | 6,748        |
| 存貨淨變現價值回升利益 |            | (41,399)     |
| 營 業 成 本 合 計 |            | \$ 2,026,182 |

推 銷 費 用 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 16

| 項 目     | 摘 要 | 金 額       | 備 註 |
|---------|-----|-----------|-----|
| 薪 資 支 出 |     | \$ 9,474  |     |
| 租 金 支 出 |     | 2,820     |     |
| 文 具 用 品 |     | 13        |     |
| 旅 費     |     | 201       |     |
| 運 費     |     | 19,974    |     |
| 郵 電 費   |     | 401       |     |
| 修 繕 費   |     | 612       |     |
| 廣 告 費   |     | 1,463     |     |
| 水 電 費   |     | 59        |     |
| 保 險 費   |     | 1,038     |     |
| 交 際 費   |     | 702       |     |
| 稅 捐     |     | 48        |     |
| 折 舊     |     | 2,260     |     |
| 退 休 金   |     | 468       |     |
| 伙 食 費   |     | 187       |     |
| 職 工 福 利 |     | 139       |     |
| 佣 金 支 出 |     | 333       |     |
| 訓 練 費   |     | 16        |     |
| 出 口 費 用 |     | 6,336     |     |
| 其 他 費 用 |     | 1,932     |     |
| 合 計     |     | \$ 48,476 |     |

管 理 費 用 明 細 表

民國 105 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

明細表 17

| 項 目     | 摘 要 | 金 額       | 備 註 |
|---------|-----|-----------|-----|
| 薪 資 支 出 |     | \$ 29,519 |     |
| 租 金 支 出 |     | 528       |     |
| 文 具 用 品 |     | 30        |     |
| 旅 費     |     | 1,343     |     |
| 運 費     |     | 333       |     |
| 郵 電 費   |     | 692       |     |
| 修 繕 費   |     | 1,250     |     |
| 廣 告 費   |     | 1,067     |     |
| 水 電 費   |     | 680       |     |
| 保 險 費   |     | 2,770     |     |
| 交 際 費   |     | 2,373     |     |
| 捐 贈     |     | 119       |     |
| 稅 捐     |     | 300       |     |
| 折 舊     |     | 3,480     |     |
| 退 休 金   |     | 1,484     |     |
| 伙 食 費   |     | 429       |     |
| 職 工 福 利 |     | 316       |     |
| 訓 練 費   |     | 49        |     |
| 其 他 費 用 |     | 8,663     |     |
| 合 計     |     | \$ 55,425 |     |