

股票代碼：2022

聚亨企業股份有限公司及子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 106 年及 105 年第二季

地址：高雄市岡山區新樂街 79 之 1 號

電話：(07) 621-2191

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併財務報告目錄

民國 106 年及 105 年第二季

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2~3
三、會計師核閱報告書	4~5
四、合併資產負債表	6~7
五、合併綜合損益表	8
六、合併權益變動表	9
七、合併現金流量表	10~11
八、合併財務報告附註	12~78
(一)公司沿革	12
(二)通過財務報告之日期及程序	12
(三)新發布及修定準則及解釋之適用	12~18
(四)重大會計政策之彙總說明	18~24
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	24
(六)重要會計項目之說明	24~64
(七)關係人交易	64~65
(八)質抵押之資產	65

項	目	頁次
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	65~66
(十)	重大之災害損失	66
(十一)	重大期後事項	66
(十二)	其 他	66
(十三)	附註揭露事項	66~77
	1.重大交易事項相關資訊	67
	2.轉投資事業相關資訊	67
	3.大陸投資資訊	67
(十四)	部門資訊	78



會計師核閱報告書

NO.11351062CA

聚亨企業股份有限公司董事會 公鑒：

聚亨企業股份有限公司及子公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表，民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表，暨民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。民國 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上開合併財務報告之部分子公司財務報表未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。民國 105 年 6 月 30 日上述子公司之資產總額為新台幣 3,808,172 仟元，佔合併資產總額之 29%；民國 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日上述子公司其營業收入淨額皆為新台幣 0 仟元。

除下列所述者外，本會計師係依照中華民國審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)及六(九)所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司、採用權益法之投資及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製。該等公司民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之資產(含採用權益法之投資)總額分別為新台幣 1,317,533 仟元及 1,381,921 仟元，分別占合併資產總額 10%及 11%，負債總額分別為新台幣 492,919 仟元及 489,064 仟元，分別占合併負債總額 6%及 7%；民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之綜合損益(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額及採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額)分別為新台幣 16,109 仟元及 42,555 仟元與新台幣 52,994 仟元及 73,820 仟元，各占合併綜合損益總額(28)%及 95%與(28)%及(1,097)%。

依本會計師核閱結果及其他會計師之核閱報告，除上段所述該等非重要子公司、採用權益法投資之財務報表及附註十三所揭露之相關資訊，若能取得其同期間經會計師核閱之財務報告而可能須作適當調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

正 風 聯 師 事 務 所

會計師：  
賴 永

會計師：  
丁 鴻

核准文號：(81)台財證(六)第 80679 號
(83)台財證(六)第 12338 號

民 國 106 年 8 月 14 日

聚亨企業股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	資 產 會 計 項 目	附 註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%
11xx	流動資產							
1100	現金及約當現金	六(一)	\$ 953,230	7	\$ 776,855	6	\$ 1,182,313	9
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	六(二)	13,056	—	61,475	—	31,184	—
1147	無活絡市場之債務工具投資—流動	六(五)、八	274,287	2	266,103	2	280,346	2
1150	應收票據淨額	六(六)	126,291	1	21,274	—	45,725	—
1170	應收帳款淨額	六(六)、七	569,795	4	469,443	4	484,929	4
1200	其他應收款		23,829	—	23,167	—	40,732	—
1220	本期所得稅資產	六(廿三)	974	—	908	—	875	—
130x	存 貨	六(七)	2,156,668	16	1,976,662	15	1,826,964	14
1410	預付款項		294,522	2	236,570	2	156,947	1
1460	待出售非流動資產	六(八)	—	—	—	—	28,658	1
1470	其他流動資產		26,505	—	26,883	—	9,082	—
	流動資產合計		4,439,157	32	3,859,340	29	4,087,755	31
15xx	非流動資產							
1523	備供出售金融資產—非流動	六(三)	136,689	1	188,656	1	201,623	2
1527	持有至到期日金融資產—非流動	六(四)	—	—	—	—	4,000	—
1546	無活絡市場之債務工具投資—非流動	六(五)、八	22,200	—	24,600	—	26,400	—
1550	採用權益法之投資	六(九)	123,430	1	130,949	1	137,069	1
1600	不動產、廠房及設備	六(十)、八	8,188,714	60	8,137,420	62	8,167,702	62
1780	無形資產		6,606	—	8,065	—	9,097	—
1840	遞延所得稅資產	六(廿三)	79,971	1	94,753	1	160,963	1
1915	預付設備款		626,385	4	564,993	5	267,610	2
1920	存出保證金		5,118	—	3,115	—	2,247	—
1985	長期預付租金	六(十一)	84,413	1	89,498	1	72,152	1
1990	其他非流動資產—其他		4,971	—	5,329	—	6,532	—
	非流動資產合計		9,278,497	68	9,247,378	71	9,055,395	69
	資 產 總 計		\$ 13,717,654	100	\$ 13,106,718	100	\$ 13,143,150	100

(續次頁)

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表(續)

民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日

(民國 106 年及 105 年 6 月 30 日之合併資產負債表僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	負債及權益 會計項目	附註	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
			金額	%	金額	%	金額	%
21xx	流動負債							
2100	短期借款	六(十二)、八	\$ 3,362,352	25	\$ 3,190,598	24	\$ 2,982,223	23
2110	應付短期票券	六(十三)	—	—	—	—	239,735	2
2120	透過損益按公允價值衡量之 金融負債—流動	六(二)	85,147	1	4,283	—	27,048	—
2150	應付票據		187,094	1	158,975	1	129,990	1
2170	應付帳款		570,831	4	432,049	3	506,594	4
2200	其他應付款		234,453	2	203,196	2	220,354	2
2230	本期所得稅負債	六(廿三)	8,415	—	9,057	—	8,040	—
2310	預收款項		240,903	2	244,529	2	181,102	1
2322	一年內到期長期借款	六(十五)、八	323,751	2	788,504	6	383,238	3
2399	其他流動負債—其他		1,199	—	7,232	—	26,538	—
	流動負債合計		5,014,145	37	5,038,423	38	4,704,862	36
25xx	非流動負債							
2530	應付公司債	六(十四)	300,000	2	300,000	2	300,000	2
2540	長期借款	六(十五)、八	2,863,467	21	2,023,555	15	2,220,648	17
2570	遞延所得稅負債	六(廿三)	47,021	—	54,009	1	72,659	1
2612	長期應付款		1,903	—	1,945	—	5,683	—
2640	淨確定福利負債—非流動	六(十六)	25,285	—	24,030	—	26,726	—
2645	存入保證金		5,281	—	7,072	—	5,138	—
2670	其他非流動負債—其他		—	—	134	—	—	—
	非流動負債合計		3,242,957	23	2,410,745	18	2,630,854	20
	負債總計		8,257,102	60	7,449,168	56	7,335,716	56
31xx	歸屬於母公司業主之權益							
3100	股本	六(十七)						
3110	普通股		5,470,911	40	5,470,911	42	5,470,911	42
3200	資本公積	六(十七)	66,683	—	76,760	1	94,186	1
3300	保留盈餘	六(十七)						
3310	法定盈餘公積		16,248	—	16,248	—	16,248	—
3350	未分配盈餘(或待彌補虧損)		(1,704,316)	(12)	(1,581,836)	(12)	(1,481,478)	(11)
3400	其他權益	六(十七)	204,198	2	279,006	2	330,351	2
31xx	歸屬於母公司業主之權益合計		4,053,724	30	4,261,089	33	4,430,218	34
36xx	非控制權益		1,406,828	10	1,396,461	11	1,377,216	10
	權益總計		5,460,552	40	5,657,550	44	5,807,434	44
	負債及權益總計		\$ 13,717,654	100	\$ 13,106,718	100	\$ 13,143,150	100

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文

經理人：侯英

會計主管：周碧

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

代碼	項 目	附 註	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(十九)、七	\$ 1,756,763	100	\$ 1,877,974	100	\$ 3,463,765	100	\$ 3,685,808	100
5000	營業成本	六(廿四)	(1,670,697)	(95)	(1,662,286)	(89)	(3,193,967)	(92)	(3,304,383)	(90)
5900	營業毛利		86,066	5	215,688	11	269,798	8	381,425	10
6000	營業費用	六(廿四)								
6100	推銷費用		(51,471)	(3)	(54,770)	(3)	(102,707)	(3)	(108,972)	(3)
6200	管理費用		(85,389)	(5)	(74,709)	(3)	(163,788)	(5)	(156,717)	(4)
	營業費用合計		(136,860)	(8)	(129,479)	(6)	(266,495)	(8)	(265,689)	(7)
6900	營業利益(損失)		(50,794)	(3)	86,209	5	3,303	—	115,736	3
7000	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(二十)	1,496	—	1,261	—	2,216	—	2,061	—
7020	其他利益及損失	六(廿一)	4,498	—	4,913	—	14,688	—	10,259	—
7050	財務成本	六(廿二)	(50,525)	(2)	(43,666)	(2)	(97,718)	(2)	(86,660)	(2)
7060	採用權益法之關聯企業及合資損益之份額	六(九)	1,103	—	7,375	—	6,055	—	17,825	1
	營業外收入及支出合計		(43,428)	(2)	(30,117)	(2)	(74,759)	(2)	(56,515)	(1)
7900	稅前淨利(損)		(94,222)	(5)	56,092	3	(71,456)	(2)	59,221	2
7950	所得稅(費用)利益	六(廿三)	(14,280)	(1)	(6,106)	—	(29,995)	(1)	(19,277)	(1)
8000	本期淨利(損)		(108,502)	(6)	49,986	3	(101,451)	(3)	39,944	1
8300	其他綜合損益									
8360	後續可能重分類至損益之科目：									
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		72,798	4	(28,332)	(2)	(42,743)	(1)	(56,681)	(2)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益		(10,262)	—	23,091	1	(48,181)	(1)	13,399	1
8399	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	六(廿三)	(12,169)	(1)	(57)	—	5,454	—	(3,393)	—
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)		50,367	3	(5,298)	(1)	(85,470)	(2)	(46,675)	(1)
8500	本期綜合損益總額		\$ (58,135)	(3)	\$ 44,688	2	\$ (186,921)	(5)	\$ (6,731)	—
8600	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主		\$ (110,623)	(6)	\$ 34,067	2	\$ (122,480)	(4)	\$ 13,144	—
8620	非控制權益		2,121	—	15,919	1	21,029	1	26,800	1
8700	綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主		\$ (61,470)	(3)	\$ 56,764	3	\$ (197,288)	(5)	\$ 42,434	1
8720	非控制權益		3,335	—	(12,076)	(1)	10,367	—	(49,165)	(1)
	每股盈餘(虧損)(元)									
9750	基本每股盈餘(虧損)	六(十八)	\$ (0.20)		\$ 0.06		\$ (0.22)		\$ 0.02	

(請參閱後附合併財務報表附註)

董事長：黃文

經理人：侯英

會計主管：周碧

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	歸 屬		於 母 公 司 業 主 之 權 益		總 計	非控制權益	權益總額
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘	其 他 權 益 項 目			
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	未分配盈餘 (特種補虧損)	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售金融 資產未實現 損 益	權益總額
民國 105 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 39,824	\$ 16,248	\$ (1,494,622)	\$ 331,952	\$ (30,891)	\$ 5,759,803
取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	—	54,362	—	—	—	—	54,362
本期淨利	—	—	—	13,144	—	—	39,944
本期其他綜合損益	—	—	—	—	15,891	13,399	(46,675)
本期綜合損益總額	—	—	—	13,144	15,891	13,399	(6,731)
民國 105 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 94,186	\$ 16,248	\$ (1,481,478)	\$ 347,843	\$ (17,492)	\$ 5,807,434
民國 106 年 1 月 1 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 76,760	\$ 16,248	\$ (1,581,836)	\$ 256,183	\$ 22,823	\$ 5,657,550
取得或處分子公司股權價格與帳面 價值差額	—	(10,077)	—	—	—	—	(10,077)
本期淨利	—	—	—	(122,480)	—	—	(122,480)
本期其他綜合損益	—	—	—	—	(26,627)	(48,181)	(74,808)
本期綜合損益總額	—	—	—	(122,480)	(26,627)	(48,181)	(197,288)
民國 106 年 6 月 30 日餘額	\$ 5,470,911	\$ 66,683	\$ 16,248	\$ (1,704,316)	\$ 229,556	\$ (25,358)	\$ 5,460,552

董事長：黃文

經理人：侯英

(請參閱後附合併財務報告附註)

會計主管：周碧

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業活動之現金流量：		
本期稅前淨(損)利	\$ (71,456)	\$ 59,221
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	240,601	242,285
攤銷費用	14,702	11,337
呆帳費用轉列收入數	(3,177)	(1,333)
存貨跌價損失(回升利益)	3,109	(43,026)
處分投資利益	(267)	—
減損損失	—	5,588
透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債之淨損失	8,816	36,617
利息費用	89,939	82,492
利息收入	(2,216)	(2,061)
採用權益法之關聯企業及合資損益份額	(6,055)	(17,825)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失	11,380	3,046
與營業活動相關之資產及負債之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產	39,603	(12,593)
應收票據	(105,017)	(25,539)
應收帳款	(96,809)	65,966
其他應收款	(787)	51,550
存 貨	(180,891)	164,885
預付款項	(57,952)	(33,516)
其他流動資產	378	839
其他非流動資產—其他	358	330
透過損益按公允價值衡量之金融負債	80,864	25,869
應付票據	28,119	180
應付帳款	138,782	39,362
其他應付款	(86,115)	33,884
預收款項	(3,626)	59,667
其他流動負債—其他	(6,033)	13,465
淨確定福利負債—非流動	1,255	1,134

(續次頁)

聚亨企業股份有限公司及子公司

合併現金流量表(續)

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新臺幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營運活動之現金流入	\$ 37,505	\$ 761,824
收取之利息	2,340	2,225
支付之利息	(97,005)	(81,254)
支付之所得稅	(17,732)	(3,663)
營業活動之淨現金流(出)入	(74,892)	679,132
投資活動之現金流量：		
無活絡市場之債務工具投資增加	(5,784)	(6,873)
取得不動產、廠房及設備	(237,409)	(187,622)
處分不動產、廠房及設備	511	19,686
處分備供出售金融資產	78,694	—
取得無形資產	—	(903)
預付設備款增加	(63,186)	(189,503)
存出保證金(增加)減少	(2,003)	685
長期預付租金增加	(748)	(52)
投資活動之淨現金流出	(229,925)	(364,582)
籌資活動之現金流量：		
應付短期票券增加	—	169,915
短期借款增加	171,754	286,211
長期借款增加(減少)	375,159	(462,462)
存入保證金減少	(1,791)	(818)
長期應付款減少	(42)	(874)
其他非流動負債減少	(134)	—
非控制權益變動	(10,662)	(75,965)
籌資活動之淨現金流出(入)	534,284	(83,993)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(53,092)	19,002
本期現金及約當現金增加數	176,375	249,559
期初現金及約當現金餘額	776,855	932,754
期末現金及約當現金餘額	\$ 953,230	\$ 1,182,313

(請參閱後附合併財務報告附註)

董事長：黃文裕



經理人：侯英傑



會計主管：周碧霞



聚亨企業股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明者外，金額為新台幣仟元)

一、公司沿革

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

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 106 年 8 月 14 日提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、

修正後準則及解釋之影響：

合併公司自民國 106 年起全面採用經金管會認可並發布，並於民國 106 年生效之國際財務報導準則編製合併財務報告，相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 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：適用合併報表例外規定」	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 及 2011~2013 週期之年度改善	民國 103 年 7 月 1 日
2012~2014 年國際財務報導之年度改善	民國 105 年 1 月 1 日

適用上述認可之國際財務報導準則將不致對合併公司財務報告造成重大變動。

(二)尚未採用金管會認可之國際財務報導準則之影響

依據金管會民國 106 年 7 月 14 日金管證審字第 1060025773 號令，公開發行以上公司應自民國 107 年起全面採用經金管會認可並於民國 107 年生效之國際財務報導準則。相關新發布、修正及修訂之準則及解釋彙列如下：

新發布/修正/修訂準則及解釋	國際會計準則理事會 發布之生效日
國際財務報導準則第 2 號之修正「股份基礎給付交易之分類及衡量」	民國 107 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 4 號之修正「於國際財務報導準則第 4 號之『保險合約』下國際財務報導準則第 9 號『金融工具』之適用」	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 15 號「客戶合約之收入」	民國 107 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「因未實現損失所產生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
103~105 年國際財務報導年度改善：	
國際財務報導準則第 12 號之修正	民國 106 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 1 號之修正及國際會計準則第 28 號之修正	民國 107 年 1 月 1 日

除下列所述者外，適用上述新認可之國際財務報導準則將不致對合併財務報告造成重大變動。造成重大變動者之性質及影響說明如下：

1. 國際財務報導準則第 9 號「金融工具」

該準則將取代國際會計準則第 39 號「金融工具：認列與衡量」，修正金融工具之分類與衡量、減損及避險會計。合併公司尚無法得知亦無法可靠估計採用該準則對民國 107 年度財務報告之實際影響，因其取決於將來所持有之金融工具及經濟狀況，以及未來所作之會計選擇及判斷而定。合併公司尚未依準則規定完成與報導金融工具相關之會計流程及內部控制之修改。然而，合併公司已根據民國 106 年 6 月 30 日之金融工具部位及國際會計準則第 39 號下指定之避險關係為基礎，對採用國際財務報導準則第 9 號之可能影響進行初步評估。

(1) 金融資產之分類及衡量

該準則包含金融資產之新分類及衡量方法，其反映管理該金融資產之經營模式及現金流量特性。該準則主要將金融資產分類為按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量及透過損益按公允價值衡量三類，並刪除現行準則下持有至到期日、放款及應收款及備供出售金融資產之分類。依該準則，混合合約包含之主契約若屬該準則範圍內之金融資產，則不拆分嵌入之衍生工具，而係評估整體混合金融工具之分類。另國際會計準則第 39 號對於不具活絡市場報價且公允價值因而無法可靠衡量之無報價權益工具投資(及此類工具之衍生工具)之衡量規定具有一項例外，此類金融工具係按成本衡量；國際財務報導準則第 9 號刪除該項例外，規定所有權益工具(及其衍生工具)應按公允價值衡量。

合併公司初步評估認為若於民國 106 年 6 月 30 日適用新分類規定，將不會對應收帳款、債務工具投資及以公允價值為基礎管理之權益工具投資之會計處理造成重大影響。合併公司於民國 106 年 6 月 30 日分類為備供出售金融資產之權益工具，係採長期持有之策略，於初始採用國際財務報導準則第 9 號時若繼續以相同目的持有，合併公司尚未決定將其分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量或透過損益按公允價值衡量。若分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係列報於其他綜合損益，不會將減損損失認列於損益，亦不會將處分該金融資產之利益及損失重分類至損益。若分類為透過損益按公允價值衡量，後續公允價值之利益及損失係認列為損益，對合併公司之利潤將會造成影響。

(2)金融資產及合約資產之減損

該準則以前瞻性之預期信用損失模式取代現行國際會計準則第 39 號已發生減損損失模式，預期信用損失係以機率加權為基礎決定，經濟因素改變如何影響該損失需要相當的判斷。預期信用損失模式適用於按攤銷後成本衡量、透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產(除權益工具投資外)及合約資產。

國際財務報導準則第 9 號下，係依下列基礎衡量金融資產之減損損失：

- A.12 個月預期信用損失：金融工具於報導日後 12 個月內可能違約事項所產生之預期信用損失；及
- B.存續期間預期信用損失：金融工具預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

若金融工具自原始認列後信用風險已顯著增加，則適用存續期間預期信用損失衡量減損；若未顯著增加，則適用 12 個月預期信用損失衡量減損。企業若判定金融工具於報導日之信用風險低，得假設該金融資產自原始認列後信用風險未顯著增加，然而，不具重大財務組成部分之應收帳款及合約資產，係按存續期間預期信用損失方法衡量；企業亦得作會計政策選擇，按存續期間預期信用損失衡量具重大財務組成部分之應收帳款和合約資產。

合併公司初步評估認為適用國際財務報導準則第 9 號減損規定將不會產生重大影響。

(3)揭露

該準則包含大量之新揭露規定，尤其有關避險會計、信用風險及預期信用損失之揭露。合併公司初步評估包括從現有內部流程分析資料有差異之處，及規劃對系統及內部控制進行修改以擷取所需資料。

(4)過渡處理

除下列項目外，通常係追溯適用國際財務報導準則第 9 號：

A.合併公司預計採用分類及衡量(包括減損)改變之豁免，無須重編以前期間之比較資訊。因採用該準則造成金融資產及金額負債帳面金額之差額，通常將調整民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘及其他權益項目。

B.下列事項係以初次適用日存在之事實及情況為基礎評估：

(A)判定金融資產係以何種經營模式持有。

(B)先前指定為透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之指定及撤銷。

(C)部分非持有供交易之權益工具投資作透過其他綜合損益按公允價值衡量之指定。

2.國際財務報導準則第 15 號「客戶合約之收入」

該準則將取代現行國際會計準則第 18 號「收入」及國際會計準則第 11 號「建造合約」以及其他收入相關的解釋，以單一分析模型按五個步驟決定企業認列收入之方法、時點及金額。

(1)銷售商品

針對產品之銷售，現行係於商品出貨時認列收入，於該時點客戶已接受該產品，且相關所有權之重大風險及報酬已移轉予客戶。於該時點認列收入，係因該時點收入及成本能可靠衡量、對價很有可能收回，且不再繼續參與對該商品之管理。國際財務報導準則第 15 號下，對於客戶取得對產品之控制時認列收入。合併公司初步評估認為產品之所有權重大風險及報酬移轉予客戶之時點與控制移轉之時點類似，故將不會產生重大影響。

(2)過渡處理

合併公司預計依累積影響數法適用國際財務報導準則第 15 號，因此，無須重編以前期間之比較資訊，初次適用該準則之累積影響數將調整民國 107 年 1 月 1 日之保留盈餘。合併公司預計就已完成合約採用實務權宜作法，意即最早表達期間開始日之已完成合約將不予重述。

3.國際會計準則第 12 號之修正「因未實現損失所產生遞延所得稅資產之認列」

修正條文闡明符合特定條件之情況下，將對未實現損失認列遞延所得稅資產，並釐清「未來課稅所得」之計算方式。

合併公司預估上述修正可能改變遞延所得稅資產之衡量，惟影響金額尚待進一步分析。

(三)金管會尚未認可之新發布及修訂準則及解釋

下表彙列理事會已發布及修訂但尚未經金管會認可之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	理事會發布之生效日
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」	尚待理事會決定
國際財務報導準則第 16 號「租賃」	民國 108 年 1 月 1 日
國際財務報導準則第 17 號「保險合約」	民國 110 年 1 月 1 日
國際財務報導解釋第 23 號「具不確定性之所得稅處理」	民國 110 年 1 月 1 日

除下列所述者外，合併公司經評估上述準則及解釋對合併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

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有國際財務報導準則揭露資訊。

本合併財務報告所採用之重大會計政策與民國 105 年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國 105 年度合併財務報告附註。

(二)編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

(三)合併基礎

1.合併財務報告編製原則

本合併財務報告之編製原則與民國 105 年度合併財務報告一致，相關資訊請參閱民國 105 年度合併財務報告附註。

2.列入合併財務報告之子公司

本公司之子公司於報導期間結束日之詳細資訊如下：

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

子公司名稱	本公司持有之所有權權益百分比			備註
	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日	
Tycoons Group International Co., Ltd.	100%	100%	100%	
元偵投資(股)公司	100%	100%	100%	註 1
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	74.34%	75.24%	75.24%	
Baw—Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	71.43%	71.43%	71.43%	註 1
Kingford International Limited	100%	100%	100%	註 1
TY Steel Co., Ltd.	92.15%	92.43%	92.43%	註 2
All Manage International Limited	75.34%	75.24%	75.24%	
黃驊聚金五金製品有限公司	60%	60%	60%	註 1
黃驊聚金進出口貿易有限公司	60%	60%	60%	註 1
Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	100%	100%	100%	註 1
Tycoons Vietnam Co., Ltd.	100%	100%	100%	註 1

註 1：此列入合併報告之子公司，於民國 106 年及 105 年第二季係依據同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。

註 2：民國 105 年第二季係依據由其他會計師核閱之財務報告所編製。

3.具重大非控制權益之子公司資訊

子 公 司 名 稱	主要營業場所	非控制權益所持股權及表決權比例		
		106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	泰 國	25.66%	24.76%	24.76%
TY Steel Co., Ltd.	泰 國	7.85%	7.57%	7.57%

子 公 司 名 稱	分配予非控制權益之損益		非 控 制 權 益		
	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	\$ 3,210	\$ 15,724	\$ 1,192,029	\$ 1,159,874	\$ 1,167,957
TY Steel Co., Ltd.	\$ (10,463)	\$ (9,775)	\$ 112,518	\$ 119,298	\$ 101,448

以下子公司之彙總性財務資訊係以公司間交易銷除前之金額編製：

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

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 2,101,685	\$ 1,692,181	\$ 2,071,908
非流動資產	4,433,193	4,653,972	4,790,410
流動負債	(1,752,350)	(1,474,693)	(1,986,170)
非流動負債	(137,054)	(186,995)	(159,036)
權 益	\$ 4,645,474	\$ 4,684,465	\$ 4,717,112

權益歸屬於：

本公司業主	\$ 3,453,445	\$ 3,524,591	\$ 3,549,155
非控制權益	1,192,029	1,159,874	1,167,957
	\$ 4,645,474	\$ 4,684,465	\$ 4,717,112

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ 1,484,643	\$ 1,524,625
本期淨(損)利	(19,866)	33,725
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (19,866)	\$ 33,725
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	\$ (14,768)	\$ 25,845
非控制權益	(5,098)	7,880
	\$ (19,866)	\$ 33,725
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ (14,768)	\$ 25,845
非控制權益	(5,098)	7,880
	\$ (19,866)	\$ 33,725
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ 2,973,090	\$ 3,092,807
本期淨利	12,510	63,505
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ 12,510	\$ 63,505
淨利歸屬於：		
本公司業主	\$ 9,300	\$ 47,781
非控制權益	3,210	15,724
	\$ 12,510	\$ 63,505
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ 9,300	\$ 47,781
非控制權益	3,210	15,724
	\$ 12,510	\$ 63,505

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
現金流量		
營業活動	\$ 144,863	\$ 446,047
投資活動	(9,169)	(132,662)
籌資活動	(31,111)	(125,362)
淨現金流入	\$ 104,583	\$ 188,023

TY Steel Co., Ltd.

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
流動資產	\$ 1,103,212	\$ 851,721	\$ 627,559
非流動資產	4,133,935	3,865,825	3,361,244
流動負債	(1,949,730)	(1,974,618)	(1,308,796)
非流動負債	(1,854,071)	(1,166,991)	(1,339,877)
權益	\$ 1,433,346	\$ 1,575,937	\$ 1,340,130
權益歸屬於：			
本公司業主	\$ 1,320,828	\$ 1,456,639	\$ 1,238,682
非控制權益	112,518	119,298	101,448
	\$ 1,433,346	\$ 1,575,937	\$ 1,340,130

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ 894,760	\$ 444,021
本期淨損	(88,473)	(52,289)
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (88,473)	\$ (52,289)
淨(損)利歸屬於：		
本公司業主	\$ (81,528)	\$ (47,985)
非控制權益	(6,945)	(4,304)
	\$ (88,473)	\$ (52,289)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ (81,528)	\$ (47,985)
非控制權益	(6,945)	(4,304)
	\$ (88,473)	\$ (52,289)

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
營業收入	\$ 1,471,450	\$ 775,669
本期淨損	(133,288)	(129,129)
其他綜合損益	—	—
綜合損益總額	\$ (133,288)	\$ (129,129)
淨損歸屬於：		
本公司業主	\$ (122,825)	\$ (119,354)
非控制權益	(10,463)	(9,775)
	\$ (133,288)	\$ (129,129)
綜合損益總額歸屬於：		
本公司業主	\$ (122,825)	\$ (119,354)
非控制權益	(10,463)	(9,775)
	\$ (133,288)	\$ (129,129)

(四)待出售非流動資產

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

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

(五)確定福利退職後福利計劃

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對該結束日後之重大市場波動，及重大縮減、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(六)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。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

請參閱民國 105 年度合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源說明。

六、重要會計項目之說明

(一)現金及約當現金

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 1,415	\$ 1,670	\$ 1,053
支票及活期存款	908,177	734,713	1,157,257
約當現金			
定期存款	43,638	40,472	24,003
合 計	\$ 953,230	\$ 776,855	\$ 1,182,313

(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

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ 78	\$ 47,054	\$ 6,973
非衍生金融工具			
基金及債券	12,978	14,421	24,211
合 計	\$ 13,056	\$ 61,475	\$ 31,184

持有供交易之金融負債

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
衍生金融工具			
遠期外匯合約	\$ 85,147	\$ 4,283	\$ 26,682
外匯選擇權	—	—	366
合 計	\$ 85,147	\$ 4,283	\$ 27,048

合併公司民國 106 年及 105 年第二季從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。合併公司持有之衍生金融工具因不符合有效避險條件，故不適用避險會計。

合併公司尚未到期之遠期外匯合約如下：

106 年 6 月 30 日	幣 別	期 間	合約金額(仟元)	
賣出遠期外匯	歐元	106.06.28~106.12.29	EUR	220
買入遠期外匯	美元	106.05.03~106.11.03	USD	1,130
"	"	106.05.16~106.11.16	USD	2,000
"	"	106.06.20~106.12.22	USD	313
"	"	106.03.07~106.09.11	USD	1,515
"	"	106.04.25~106.10.27	USD	1,000
"	"	106.05.16~106.11.20	USD	2,000
"	"	106.06.23~106.12.27	USD	600
"	"	106.01.04~106.07.05	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	1,000
"	"	106.01.05~106.07.05	USD	425
"	"	106.01.05~106.07.05	USD	1,000
"	"	106.01.05~106.07.05	USD	500
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	2,756
"	"	106.01.06~106.07.06	USD	3,100
"	"	106.01.10~106.07.11	USD	1,000
"	"	106.01.09~106.07.07	USD	2,000
"	"	106.01.09~106.07.07	USD	409
"	"	106.01.12~106.07.12	USD	1,700
"	"	106.01.12~106.07.12	USD	1,000
"	"	106.01.17~106.07.17	USD	1,000
"	"	106.01.17~106.07.17	USD	1,000
"	"	106.01.17~106.07.17	USD	398
"	"	106.01.23~106.07.24	USD	500
"	"	106.01.26~106.07.26	USD	1,000
"	"	106.01.30~106.07.26	USD	2,000

106 年 6 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	106.01.30~106.07.26	USD	600
"	"	106.01.31~106.07.31	USD	550
"	"	106.01.27~106.07.26	USD	8,821
"	"	106.01.24~106.07.24	USD	3,400
"	"	106.01.20~106.07.19	USD	214
"	"	106.02.15~106.08.15	USD	2,000
"	"	106.02.24~106.08.24	USD	2,000
"	"	106.02.28~106.08.31	USD	3,000
"	"	106.03.14~106.09.08	USD	579
"	"	106.03.15~106.09.18	USD	3,000
"	"	106.03.20~106.09.20	USD	500
"	"	106.03.20~106.09.20	USD	500
"	"	106.03.20~106.09.20	USD	2,000
"	"	106.03.22~106.09.22	USD	1,000
"	"	106.03.22~106.09.18	USD	5,027
"	"	106.03.27~106.09.27	USD	500
"	"	106.03.29~106.09.29	USD	1,500
"	"	106.03.29~106.09.29	USD	660
"	日 圓	106.04.11~106.10.11	JPY	5,500
"	美元	106.04.17~106.10.16	USD	4,756
"	"	106.04.20~106.10.24	USD	752
"	"	106.04.26~106.10.26	USD	580
"	"	106.04.28~106.10.31	USD	1,000
"	"	106.05.18~106.11.20	USD	500
"	"	106.05.18~106.11.20	USD	1,300
"	"	106.05.19~106.11.20	USD	700
"	"	106.05.23~106.11.24	USD	500
"	"	106.05.22~106.11.20	USD	767
"	"	106.05.22~106.11.20	USD	2,000
"	"	106.05.30~106.11.30	USD	500
"	"	106.05.30~106.11.30	USD	500
"	"	106.05.26~106.11.27	USD	1,000
"	"	106.05.26~106.11.27	USD	1,000

106 年 6 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	106.05.30~106.11.30	USD	500
"	"	106.06.02~106.12.04	USD	580
"	"	106.06.02~106.11.29	USD	417
"	"	106.06.07~106.12.07	USD	500
"	"	106.06.07~106.12.07	USD	1,000
"	"	106.06.07~106.12.07	USD	500
"	"	106.06.13~106.12.12	USD	800
"	"	106.06.13~106.12.13	USD	1,000
"	"	106.06.16~106.12.18	USD	1,000
"	"	106.06.27~106.12.27	USD	431
"	"	106.06.29~106.12.29	USD	6,000
"	"	106.06.30~106.12.28	USD	301
"	"	106.02.14~106.08.11	USD	2,000
"	"	106.03.02~106.08.21	USD	2,500

105 年 12 月 31 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.06.30~106.01.05	USD	2
"	"	105.10.17~106.04.17	USD	500
"	"	105.10.19~106.04.19	USD	500
"	"	105.11.02~106.05.03	USD	500
"	"	105.12.23~106.06.27	USD	1,307
"	"	105.12.26~106.06.26	USD	500
"	"	105.12.29~106.07.05	USD	1,000
"	"	105.12.29~106.07.05	USD	5,596
"	"	105.12.29~106.07.05	USD	900
"	"	105.12.30~106.07.05	USD	1,000
"	"	105.12.30~106.07.05	USD	500
"	"	105.12.30~106.07.03	USD	500
賣出遠期外匯	歐元	105.12.30~106.07.05	EUR	300
買入遠期外匯	美元	105.07.08~106.01.04	USD	5,523
"	"	105.07.11~106.01.06	USD	2,000
"	"	105.07.11~106.01.06	USD	409
"	"	105.07.20~106.01.20	USD	500
"	"	105.07.20~106.07.17	USD	404

105 年 12 月 31 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.07.21~106.01.23	USD	500
"	"	105.07.27~106.01.27	USD	8,932
"	"	105.08.02~106.02.02	USD	500
"	"	105.08.26~106.02.27	USD	239
"	"	105.09.01~106.03.01	USD	1,495
"	"	105.09.07~106.03.07	USD	500
"	"	105.09.12~106.03.10	USD	999
"	"	105.09.15~106.03.14	USD	3,000
"	"	105.09.16~106.03.15	USD	3,000
"	"	105.09.20~106.03.20	USD	1,000
"	"	105.09.23~106.03.22	USD	5,131
"	"	105.09.28~106.03.28	USD	1,500
"	"	105.10.14~106.04.17	USD	500
"	"	105.10.17~106.04.17	USD	500
"	"	105.10.17~106.04.17	USD	500
"	"	105.10.18~106.04.18	USD	500
"	"	105.10.19~106.04.17	USD	500
"	"	105.10.19~106.04.19	USD	500
"	"	105.10.19~106.04.19	USD	5,994
"	"	105.10.20~106.04.20	USD	1,000
"	"	105.10.20~106.04.20	USD	1,000
"	"	105.10.20~106.04.20	USD	1,000
"	"	105.10.20~106.04.20	USD	1,000
"	"	105.10.27~106.04.27	USD	1,500
"	"	105.11.08~106.05.08	USD	1,000
"	"	105.11.08~106.05.08	USD	730
"	"	105.11.14~106.05.15	USD	1,000
"	"	105.11.22~106.05.19	USD	2,409
"	"	105.11.22~106.05.19	USD	2,000
"	"	105.11.22~106.05.22	USD	2,000
"	"	105.11.30~106.06.02	USD	1,954
"	"	105.12.07~106.06.07	USD	2,000
"	"	105.12.08~106.06.08	USD	2,000

105 年 12 月 31 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.12.14~106.06.14	USD	2,000
"	"	105.12.27~106.06.27	USD	1,600
"	"	105.12.28~106.06.28	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.03	USD	1,000
"	"	106.01.04~106.07.05	USD	1,000
"	"	106.01.05~106.07.05	USD	1,000
"	"	106.01.05~106.07.05	USD	1,000
"	"	106.01.05~106.07.05	USD	500
"	日 圓	105.09.02~106.03.02	JPY	20,000
"	"	105.10.11~106.04.11	JPY	20,000
"	"	105.09.06~106.03.06	JPY	20,000
"	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
105 年 6 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.03.16~105.09.19	USD	112
"	"	105.03.22~105.09.20	USD	263
"	"	105.04.28~105.11.03	USD	1,303
"	"	105.04.20~105.10.25	USD	500
"	"	105.05.03~105.11.09	USD	500
"	"	105.05.25~105.11.28	USD	1,000
"	"	105.05.25~105.11.28	USD	1,000
"	"	105.05.25~105.11.28	USD	1,000
"	"	105.05.26~105.11.22	USD	751
"	"	105.05.27~105.11.30	USD	1,000
"	"	105.05.27~105.11.30	USD	1,726
"	"	105.05.31~105.12.02	USD	2,000
"	"	105.06.03~105.12.07	USD	500
"	"	105.06.03~105.12.07	USD	1,000

105 年 6 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.06.06~105.12.08	USD	1,000
"	"	105.06.06~105.12.02	USD	500
"	"	105.06.06~105.12.02	USD	500
"	"	105.06.07~105.12.06	USD	500
"	"	105.06.09~105.12.13	USD	500
"	"	105.06.13~105.12.15	USD	500
"	"	105.06.29~106.01.05	USD	500
"	"	105.06.30~106.01.05	USD	3,000
"	"	105.06.30~106.01.05	USD	900
"	"	105.06.30~106.01.05	USD	1,000
"	"	105.01.07~105.07.08	USD	5,527
"	"	105.01.11~105.07.11	USD	2,000
"	"	105.01.11~105.07.11	USD	476
"	"	105.01.14~105.07.20	USD	410
"	"	105.01.28~105.07.28	USD	73
"	"	105.01.29~105.07.29	USD	500
"	"	105.02.09~105.08.09	USD	500
"	"	105.03.07~105.09.07	USD	500
"	"	105.03.04~105.09.06	USD	900
"	"	105.03.08~105.09.09	USD	2,749
"	"	105.03.14~105.09.14	USD	2,600
"	"	105.03.11~105.09.09	USD	2,000
"	"	105.03.15~105.09.15	USD	3,000
"	"	105.03.17~105.09.16	USD	3,000
"	"	105.03.18~105.09.19	USD	1,000
"	"	105.03.23~105.09.23	USD	5,134
"	"	105.04.08~105.10.11	USD	1,500
"	"	105.04.22~105.10.19	USD	6,000
"	"	105.05.03~105.11.03	USD	500
"	"	105.05.09~105.11.09	USD	500
"	"	105.05.19~105.11.21	USD	2,500
"	"	105.05.25~105.11.25	USD	500
"	"	105.05.24~105.11.28	USD	1,518

105 年 6 月 30 日	幣 別	期 間	合 約 金 額(仟元)	
買入遠期外匯	美元	105.05.27~105.11.28	USD	1,000
"	"	105.05.26~105.11.22	USD	2,000
"	"	105.05.26~105.11.22	USD	2,662
"	"	105.06.01~105.12.01	USD	1,000
"	"	105.06.03~105.12.06	USD	1,000
"	"	105.06.02~105.11.30	USD	2,000
"	"	105.06.07~105.12.07	USD	1,000
"	"	105.06.08~105.12.08	USD	1,000
"	"	105.06.13~105.12.13	USD	2,000
"	"	105.06.27~105.12.27	USD	1,000
"	"	105.06.27~105.12.27	USD	500
"	"	105.07.05~106.01.05	USD	1,300
"	"	105.02.03~105.07.11	USD	700
"	"	105.03.08~105.08.23	USD	1,500
"	"	105.03.30~105.09.20	USD	900
"	"	105.05.31~105.10.20	USD	1,300
"	"	105.05.31~105.11.21	USD	700
"	"	105.06.08~105.11.21	USD	1,600
"	"	105.06.23~105.12.15	USD	1,000
買入遠期外匯	日 圓	105.02.02~105.08.02	JPY	50,000
"	"	105.02.03~105.08.03	JPY	50,000
"	"	105.04.28~105.11.10	JPY	20,000
賣出外匯選擇權	美元	105.03.31~105.08.08	USD	1,000
"	"	105.03.31~105.09.06	USD	1,000
"	"	105.03.31~105.10.06	USD	1,000

(三)備供出售之金融資產—非流動

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
上市(櫃)公司股票	\$ 93,249	\$ 146,516	\$ 159,532
上市(櫃)、興櫃公司 以外股票	43,440	42,140	42,091
合 計	\$ 136,689	\$ 188,656	\$ 201,623

(四)持有至到期日金融資產—非流動

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
台中銀行98年度第 3期次順位金融債券	\$ —	\$ —	\$ 4,000

(五)無活絡市場之債務工具投資

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
已質押之定期存款	\$ 196,050	\$ 70,352	\$ 90,147
未質押之定期存款	4,000	3,591	—
受限制銀行存款	96,437	216,760	216,599
合 計	\$ 296,487	\$ 290,703	\$ 306,746
流 動	\$ 274,287	\$ 266,103	\$ 280,346
非 流 動	\$ 22,200	\$ 24,600	\$ 26,400
利率區間	0.08%~1.4%	0.05%~1.75%	0.05%~1.75%

無活絡市場之債務工具投資抵押擔保情形請詳附註八。

(六)應收票據及帳款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應收票據及帳款	\$ 760,941	\$ 559,115	\$ 608,545
備抵呆帳	(64,855)	(68,398)	(77,891)
淨 額	\$ 696,086	\$ 490,717	\$ 530,654

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

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
已逾期但未減損			
90 天以內	\$ 87,938	\$ 41,035	\$ 25,919
91 至 180 天	1,489	22,812	15,750
181 天至 365 天	219	—	—
一年以上	—	—	—
合 計	\$ 89,646	\$ 63,847	\$ 41,669

4.應收票據及帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
	群組評估減損損失	群組評估減損損失
期初餘額	\$ 68,398	\$ 78,533
減損損失迴轉	(3,177)	(1,333)
匯率影響數	(366)	691
期末餘額	\$ 64,855	\$ 77,891

(七)存 貨

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
商 品	\$ —	\$ —	\$ 43,639
製 成 品	416,704	493,355	370,948
在 製 品	202,785	178,280	166,673
原 料	871,164	761,570	574,689
物 料	390,539	371,397	410,490
在途存貨	275,476	172,060	260,525
合 計	\$ 2,156,668	\$ 1,976,662	\$ 1,826,964

1.合併公司民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之銷貨成本包含未分攤固定製造費用分別為 309 仟元、900 仟元、1,490 仟元及 2,056 仟元。因存貨市場售價(下跌)上漲，致淨變現價格增加(減少)而認列之存貨淨變現價值回升利益(跌價損失)分別為(7,159)仟元、6,022 仟元、(3,109)仟元及 43,206 仟元。

2.截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，存貨投保火險金額皆為 310,000 仟元。

3.截至目前 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.向供應商催討之預付貨款，其進展與民國 105 年度財務報表揭露相同。

(八)待出售非流動資產

	105 年 6 月 30 日
土 地	\$ 23,020
機器設備	136,774
減：累計折舊	(69,857)
減：累計減損	(61,279)
合 計	<u>\$ 28,658</u>

民國 105 年 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 計畫於近期將部分閒置土地及設備出售，故將其重分類至待出售非流動資產，金額計 28,658 仟元。

(九)採用權益法之投資

1.合併公司投資之個別不重大關聯企業列示如下：

被投資公司名稱	帳 面 金 額			本公司持有之所有權 權益及表決權百分比		
	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
捷準科技股份有限公司	\$105,882	\$114,497	\$121,002	35%	35%	35%
Joint Force International Company Limited	17,548	16,452	16,067	30%	30%	30%
	<u>123,430</u>	<u>\$130,949</u>	<u>\$137,069</u>			

2.有關合併公司關聯企業之財務資訊彙整如下：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
總 資 產	\$ 591,692	\$ 525,631	\$ 582,004
總 負 債	(230,680)	(143,657)	(179,375)
淨 資 產	<u>\$ 361,012</u>	<u>\$ 381,974</u>	<u>\$ 402,629</u>
合併公司所享有 關聯企業淨資產 之份額	<u>\$ 123,430</u>	<u>\$ 130,949</u>	<u>\$ 137,069</u>

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
總 損 益	\$ 3,757	\$ 21,007
合併公司所享有關聯企 業綜合損益之份額	\$ 1,103	\$ 7,375
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
總 損 益	\$ 18,274	\$ 51,570
採用權益法認列之關聯 企業損益之份額	\$ 6,055	\$ 17,825

民國 106 年及 105 年前二季對採用權益法之關聯企業損益係依
據關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

(十)不動產、廠房及設備

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日						
項 目	期初餘額	增 添	處 分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 835,680	\$ —	\$ —	\$ 92	\$ (2,375)	\$ 833,397
土地改良	163,337	63	—	31	(774)	162,657
建 築 物	2,959,888	6,150	(9,075)	577	(20,084)	2,937,456
機器及設備	7,138,398	199,135	(17,308)	95,352	(39,164)	7,376,413
運輸設備	322,907	4,056	(2,504)	50	(1,790)	322,719
辦公設備	128,731	4,112	(574)	12	(1,793)	130,488
租賃改良	77,799	—	(2,434)	24	(359)	75,030
其他設備	480,202	2,625	(10,309)	87	(3,101)	469,504
未完工程	428,351	138,748	—	(98,347)	(2,425)	466,327
小 計	12,535,293	354,889	(42,204)	(2,122)	(71,865)	12,773,991
<u>累計折舊及減損</u>						
土地改良	67,485	2,663	—	—	(283)	69,865
建 築 物	1,222,364	46,779	(3,932)	—	(7,924)	1,257,287
機器及設備	2,366,513	163,667	(11,979)	403	(10,423)	2,508,181
運輸設備	279,977	9,847	(2,474)	—	(1,315)	286,035
辦公設備	98,437	4,814	(450)	—	(1,233)	101,568
租賃改良	7,817	1,398	(1,766)	—	(10)	7,439
其他設備	355,280	11,433	(9,712)	—	(2,099)	354,902
小 計	4,397,873	240,601	(30,313)	403	(23,287)	4,585,277
淨 額	\$ 8,137,420	\$ 114,288	\$ (11,891)	\$ (2,525)	\$ (48,578)	\$ 8,188,714

105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

項 目	期初餘額	增 添	處 分	本期移轉	匯率影響數	期末餘額
<u>成 本</u>						
土 地	\$ 864,198	\$ —	\$ —	\$ (23,457)	\$ 4,627	\$ 845,368
土地改良	164,637	454	—	(10)	1,443	166,524
建 築 物	2,916,607	20,217	(1,012)	(167)	16,723	2,952,368
機器及設備	7,520,681	132,014	(155,073)	(138,112)	55,413	7,414,923
運輸設備	324,790	4,524	(2,976)	64	2,001	328,403
辦公設備	141,493	1,204	(2,052)	82	(748)	139,979
租賃改良	78,186	431	—	(23)	663	79,257
其他設備	479,901	3,202	(36,537)	3,135	3,247	452,948
未完工程	201,801	25,576	(27,888)	—	1,645	201,134
小 計	12,692,294	187,622	(225,538)	(158,488)	85,014	12,580,904
<u>累計折舊及減損</u>						
土地改良	62,679	2,798	—	—	529	66,006
建 築 物	1,140,394	49,076	(473)	—	5,945	1,194,942
機器及設備	2,371,254	161,850	(133,163)	(2,367)	14,390	2,411,964
運輸設備	268,277	10,793	(2,953)	—	1,712	277,829
辦公設備	101,310	5,521	(1,903)	—	(455)	104,473
租賃改良	4,939	1,482	—	—	18	6,439
其他設備	374,478	10,765	(36,335)	—	2,641	351,549
小 計	4,323,331	242,285	(174,827)	(2,367)	24,780	4,413,202
淨 額	\$ 8,368,963	\$ (54,663)	\$ (50,711)	\$ (156,121)	\$ 60,234	\$ 8,167,702

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 10 至 15 年予以計提折舊。
2. 截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止固定資產投保火險金額分別為 7,245,476 仟元、7,997,904 仟元及 8,043,873 仟元。
3. 截至民國 106 年 6 月 30 日及 105 年 12 月 31 日止利息資本化金額分別為 3,534 仟元及 1,690 仟元(利率分別為 3.17%~3.2%及 2.52%~3.14%)。
4. 合併公司提供作為借款擔保之不動產、廠房及設備請參閱附註八。

(十一)長期預付租金

帳列非流動資產項下之長期預付租金係取得越南地區之土地使用權，民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之變動情形如下：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 89,498	\$ 73,764
本期增加數	748	52
本期攤銷	(1,325)	(1,243)
匯率影響數	(4,508)	(421)
期末餘額	\$ 84,413	\$ 72,152

(十二)短期借款

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
銀行購料借款	\$ 2,115,957	\$ 2,331,063	\$ 2,258,300
銀行信用借款	1,075,826	720,797	578,664
銀行擔保借款	170,569	138,738	145,259
合 計	\$ 3,362,352	\$ 3,190,598	\$ 2,982,223
利率區間	1.47%~6.09%	1.47%~7.40%	1.54%~7.40%

有關資產提供作為短期借款之擔保情形請參閱附註八。

(十三)應付短期票券

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付商業本票	\$ —	\$ —	\$ 240,000
減：應付短期票 券折價	—	—	(265)
淨 額	\$ —	\$ —	\$ 239,735
利 率	—	—	1.55%
期 間	—	—	105.6.27~105.7.27

(十四)應付公司債

1.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：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
應付公司債—普通	\$ 300,000	\$ 300,000	\$ 300,000

發行第一次有擔保普通公司債，相關事項說明：

(1)發行總額：新台幣 300,000 仟元。

(2)每張面額：1,000 仟元。

(3)發行價格：依面額十足發行。

(4)發行期間：3 年。

(5)票面利率：0.9%。

(6)還本付息日期及方式：

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

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

(十五)長期借款

	106 年 6 月 30 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明	
銀行借款						
第一商業銀行	109.06.10	2.65	\$ 740,000	\$ 95,000	1	
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.55	264,000	42,000	2	
華泰銀行	108.08.18	2.36	41,600	16,800	3	
Kasikornbank Public Company Limited	108.01.31	5.75	136,357	86,120	4	
Kasikornbank Public Company Limited	110.09.30	5.5	81,634	10,765	5	
First Commercial Bank	111.06.26	2.55~2.79	1,445,914	—	8	
First Commercial Bank	112.11.01	3.18~3.3	441,433	36,786	7	
其他借款						
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.11	4	36,280	36,280	9	
小 計			3,187,218	\$ 323,751		
減：一年內到期金額			(323,751)			
淨 額			\$ 2,863,467			

105 年 12 月 31 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
第一商業銀行	109.06.10	2.65	\$ 470,000	\$ 60,000	1
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.55	282,000	36,000	2
華泰銀行	108.08.18	2.36	50,000	16,800	3
Kasikornbank Public Company Limited	108.01.31	5.5~6.13	177,565	83,825	4
Kasikornbank Public Company Limited	110.09.30	5.5 ~ 6.13	87,430	10,816	5
First Commercial Bank	108.08.22	2.12~2.36	1,445,996	542,573	6
First Commercial Bank	112.11.01	3.01 ~ 3.1	260,578	—	7
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.11	4	38,490	38,490	9
小 計			2,812,059	\$ 788,504	
減：一年內到期金額			(788,504)		
淨 額			\$ 2,023,555		

105 年 6 月 30 日					
債 權 人	到期日	利 率 (%)	金 額	一年內到期	說明
銀行借款					
第一商業銀行	109.06.10	2.72~2.87	\$ 500,000	\$ 60,000	1
臺灣中小企業銀行	109.03.02	2.58~2.65	300,000	36,000	2
Kasikornbank Public Company Limited	108.01.31	6.13	208,644	68,935	4
First Commercial Bank	108.08.22	2.11~2.52	1,556,706	218,303	6
其他借款					
Jigan Hong Kong Holding Co., Ltd.	106.09.11	4	38,536	—	9
小 計			2,603,886	\$ 383,238	
減：一年內到期金額			(383,238)		
淨 額			\$ 2,220,648		

- 1.係由第一商業銀行為主辦銀行之聯合授信案，自寬限期(即自首次動用之日起算十八個月)屆滿之日為第一期，以後每六個月為一期，共分八期，第一期至第三期每期償還本金 6%，第四期至第七期每期償還本金 13%，第八期償還本金 30%。

本公司在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之財務報表為計算基礎，維持以下財務比率與標準：

- (1)流動比率(流動資產/流動負債)：100%(含)以上。
- (2)負債比率(負債總額/淨值)：不得高於 150%。
- (3)利息保障倍數： $\left[\frac{\text{稅前淨利} + \text{利息費用} + \text{折舊} + \text{攤銷}}{\text{利息費用}} \right]$ ：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 106 年上半年度及 105 年度合併財務報表未達聯合授信案所要求之財務比例，業經參貸銀行同意豁免計算財務比例。

- 2.自實際提款日起，按月付息，寬限期一年，本金自寬限期屆滿後每六個月為一期，共分八期，第一期至第三期每期償還本金 6%，第四期至第七期每期償還本金 8%，第八期償還本金 50%。
- 3.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. 本金分 48 期攤還，於民國 104 年 2 月 28 日支付第一期款。第一年每月還款泰銖 4,000 仟元，第二年每月還款泰銖 5,000 仟元，第三、四年每月還款泰銖 8,000 仟元。係由 Kasikornbank Public Company Limited 為主辦銀行之聯合授信案，子公司—Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之財務報表為計算基礎，維持下列財務比例：

(1) 流動比例：流動資產減存貨、預付費用及其他流動資產對流動負債之比例不得低於 105%。

(2) 資本負債率：總借款及或有負債對股東權益之比例不得高於 125%。

(3) 債務償付比例：息前稅前折舊攤銷前及非現金費用前盈餘對總借款本金及相關利息之比例不得低於 125%。

子公司—Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 業經參貸銀行同意豁免計算民國 105 年度及 104 年度之財務比例。

5. 本金分 60 期攤還，於民國 105 年 10 月 31 日支付第一期款。前 2 年每月還款泰銖 1,000 仟元。第三年每月還款泰銖 2,000 仟元。最後二期，每期還款 4,000 仟元。係由 Kasikornbank Public Company Limited 為主辦銀行之聯合授信案，子公司—Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之財務報表為計算基礎，維持下列財務比例：

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

(2)資本負債率：總借款及或有負債對股東權益之比例不得高於 125%。

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

子公司—Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.業經參貸銀行同意豁免計算民國 105 年度之財務比例。

6.係由第一銀行為主辦銀行對子公司 TY Steel Co., Ltd.之聯合授信案，自寬限期（即自首次動用之日起算三十個月）屆滿之日為第一期，以後每六個月為一期，共分十期，於每期屆滿日為還本日，第一期至第六期每期攤還本金 7%，第七期至第九期每期攤還本金 12%，餘到期清償。本公司在聯合授信合約存續期間應以會計師簽證之合併財務報表(每半年度及年度合併財務報表)為計算基礎，維持下列財務比例：

(1)流動比率：流動資產對流動負債之比率不得低於 100%。

(2)負債比率：負債總額對有形淨值之比率不得高於 120%。

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

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

(4)有形淨值：不得低於陸拾億元。

TY Steel Co., Ltd.民國 105 年第二季及 105 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。

7.係由第一銀行為主辦銀行對子公司 TY Steel Co., Ltd.之授信案，自寬限期(即自首次動用之日起算 12 個月)屆滿之日後每三個月為一期，共 24 期，於每期屆滿日為還本日，每期攤還本金美金 708,333.33 元，餘到期清償。

8.係由第一銀行為主辦銀行對子公司 TY Steel Co., Ltd.之聯合授信案，自寬限期(即自首次動用之日起算 18 個月)屆滿之日後每 6 個月為一期，共分 8 期，第 1 期至第 5 期償還本金 5%，第 6 期至第 7 期每期償本金 10%，第 8 期償還本金 55%。

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(半年度及年度合併財務報表)為計算基礎，維持下列財務比例(自民國 107 年起)：

(1)流動比率：流動資產流動負債之比不得低於 100%。

(2)負債比率：負債總額對有形淨值之比率不得高於 150%。

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

(3)利息保障倍數：稅前淨利加利息費用加折舊與攤銷之總和對當期應償還利息費用之比率不得低於 2 倍。

(4)有形淨值：不得低於伍拾億元。

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

10.有關資產提供作為長期借款之擔保情形詳附註八。

(十六)退職後福利計畫

確定提撥計畫

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休計畫，係屬確定提撥計畫。前述公司依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。依上述相關規定，本公司於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併綜合損益表認列為費用之退休金成本分別為 1,236 仟元、962 仟元、2,208 仟元及 1,851 仟元。

確定福利計畫

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休計畫，係屬確定福利計畫。依該計畫之規定，員工退休金係按服務年資及退休前六個月之平均薪資計算。前述公司每月按員工薪資總額百分之二提撥員工退休金基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。年度終了前，若估算專戶餘額不足給付次一年度內預估達到退休條件之勞工，次年度3月底前將一次提撥其差額。該專戶由中央主管機關擬訂之機關管理，故本公司無權參與退休基金之運用。

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

確定福利計畫相關退休金費用係以民國 104 年及 103 年 12 月 31 日精算決定之退休金成本率在各期間分別認列於下列項目：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
管理費用	\$ 481	\$ 526
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
管理費用	\$ 963	\$ 1,057

(十七)權益

1. 普通股股本

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
額定股本	640,000 仟股	640,000 仟股	640,000 仟股
已發行股本	547,091 仟股	547,091 仟股	547,091 仟股

已發行股本變動如下：

	股數(仟股)	股 本	資本公積
105 年 12 月 31 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 76,760
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差 額	—	—	(10,077)
106 年 6 月 30 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 66,683
	股數(仟股)	股 本	資本公積
104 年 12 月 31 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 39,824
取得或處分子公司股 權價格與帳面價值差 額	—	—	54,362
105 年 6 月 30 日餘額	547,091	\$ 5,470,911	\$ 94,186

2. 資本公積

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
公司債賣回調整	\$ 7,722	\$ 7,722	\$ 7,722
取得或處分子公 司股權價格與帳 面價值差額	58,961	69,038	86,464
合 計	\$ 66,683	\$ 76,760	\$ 94,186

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 12 月 31 日餘額	\$ 16,248	\$(1,581,836)	\$(1,565,588)
歸屬於母公司業主之淨利	—	(122,480)	(122,480)
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 16,248	\$(1,704,316)	\$(1,688,068)

	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)
歸屬於母公司業主之淨損	—	13,144	13,144
105 年 6 月 30 日餘額	\$ 16,248	\$(1,481,478)	\$ 1,465,230

(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。

(2)本公司依金管證發字第 1010012865 號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

(3)本公司於民國 105 年 6 月 14 日舉行股東常會，決議 104 年度虧損撥補案，將民國 104 年度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 106 年 6 月 13 日舉行股東常會，決議 105 年度虧損撥補案，將民國 105 年度純損轉入待彌補虧損，相關資訊，請自台灣證券交易所「公開資訊觀測站」等管道查詢。

4.其他權益項目

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
106 年 1 月 1 日餘額	\$ 256,183	\$ 22,823	\$ 279,006
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	(32,081)	(3,018)	(35,099)
備供出售金融資產公允價 值變動	—	168	168
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	—	(45,331)	(45,331)
所得稅影響數	5,454	—	5,454
106 年 6 月 30 日餘額	\$ 229,556	\$ (25,358)	\$ 204,198

	國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額	備供出售 金融資產 未實現損益	合 計
105 年 1 月 1 日餘額	\$ 331,952	\$ (30,891)	\$ 301,061
換算國外營運機構財務報 表所產生之兌換差額	19,284	(760)	18,524
備供出售金融資產公允價 值變動	—	(19)	(19)
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	—	14,178	14,178
所得稅影響數	(3,393)	—	(3,393)
105 年 6 月 30 日餘額	\$ 347,843	\$ (17,492)	\$ 330,351

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

5.非控制權益

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 1,396,461	\$ 1,426,381
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	21,029	26,800
換算國外營運機構財務 報表所產生之兌換差額	(10,662)	(75,965)
期末餘額	\$ 1,406,828	\$ 1,377,216

(十八)每股(虧損)盈餘

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.20)	\$ 0.06
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
基本每股盈餘(虧損)	\$ (0.22)	\$ 0.02

用以計算基本每股盈餘(虧損)之盈餘(虧損)及普通股加權平均股數如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ (110,623)	\$ 34,067
計算基本每股盈餘之普通股 加權平均股數(仟股)	547,091	547,091
基本每股盈餘(虧損)(元)	\$ (0.20)	\$ 0.06
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
歸屬於母公司業主之淨利 (損)(仟元)	\$ (122,480)	\$ 13,144
計算基本每股(虧損)盈餘之 普通股加權平均股數(仟股)	547,091	547,091
基本每股虧損(元)	\$ (0.22)	\$ 0.02

(十九)營業收入

合併公司所產生收入之分析如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售收入	\$ 1,735,589	\$ 1,855,357
加工收入	21,174	22,617
合 計	\$ 1,756,763	\$ 1,877,974

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
商品銷售收入	\$ 3,423,512	\$ 3,644,157
加工收入	40,253	41,651
合 計	\$ 3,463,765	\$ 3,685,808

(二十)其他收入

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 1,496	\$ 1,261

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息收入	\$ 2,216	\$ 2,061

(廿一)其他利益及損失

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 (損失)利益	\$ (6,332)	\$ 2,464
外幣兌換利益(損失)	6,566	(2,638)
呆帳迴轉利益	1,479	—
減損損失	—	(5,588)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債利益	472	10,463
什項收入	2,313	212
合 計	\$ 4,498	\$ 4,913

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
處分不動產、廠房及設備 損失	\$ (11,380)	\$ (3,046)
外幣兌換利益	19,151	35,346
呆帳迴轉利益	3,177	1,333
減損損失	—	(5,588)
透過損益按公允價值衡量 之金融資產及負債(損失) 利益	(8,816)	(36,617)
處分投資利益	267	—
什項收入	12,289	18,831
合 計	\$ 14,688	\$ 10,259

(廿二)財務成本

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用	\$ 46,067	\$ 41,480
其他財務費用	4,458	2,186
合 計	\$ 50,525	\$ 43,666

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
利息費用	\$ 89,938	\$ 82,492
其他財務費用	7,780	4,168
合 計	\$ 97,718	\$ 86,660

(廿三)所 得 稅

1. 認列於損益之所得稅

當年度認列於損益之所得稅費用(利益)組成如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅費用	\$ 8,703	\$ 5,906
遞延所得稅淨變動數	5,577	200
認列於損益之所得稅費用	\$ 14,280	\$ 6,106
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
當期所得稅費用	\$ 17,024	\$ 7,716
遞延所得稅淨變動數	12,971	11,561
認列於損益之所得稅費用(利益)	\$ 29,995	\$ 19,277

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

2.認列於其他綜合損益之所得稅

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ (12,169)	\$ (57)
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	\$ 5,454	\$ (3,393)

3.兩稅合一相關資訊：

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
可扣抵稅額帳戶餘額	\$ 7,342	\$ 7,108	\$ 7,108

	106 年度(預計)	105 年度(實際)
對中華民國居住者盈餘 分配之稅額扣抵比率	—	—

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

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

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

子公司—Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd. 從營運活動開始的 12 年期內繳納企業所得稅為所得利潤之 15% 稅率及後續各年所得為利潤之 20%。自首年獲利計起可免 3 年企業所得稅及後續 7 年減 50%。西元 2007 年是首年投資生產經營及獲利。

子公司—Tycoons Vietnam Co., Ltd. 從營運活動開始的 10 年期內繳納企業所得稅為所得利潤之 20% 稅率(自西元 2016 年 1 月 1 日起開始下調為 17%)及後續各年所得為利潤之 22%(自西元 2016 年 1 月 1 日起開始下調為 20%)。自首年獲利計起可免 2 年企業所得稅及後續 4 年減 50%。西元 2013 年是首年投資生產經營及獲利。

子公司－TY Steel Co., Ltd.於西元 2011 年 6 月 6 日已取得享有投資促進之獎勵優惠權利，自有收入開始日(西元 2014 年 9 月 10 日)起，為期 3 年免除營利事業所得稅及後續 5 年減 50%，免稅上限為投資額之 100%，但不包括土地和流動資金。西元 2014 年是首年產生收入，因此子公司正處於減半課徵階段中。

5.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。

(廿四)費用性質之額外資訊

1.合併公司本期發生之員工福利、折舊、折耗及攤銷費用功能別

彙總如下：

功 能 別 性 質 別	106 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 74,056	\$ 45,938	\$ 119,994
勞健保費用	2,681	3,386	6,067
退休金費用	772	945	1,717
其他員工福利費用	2,032	842	2,874
折舊費用	\$ 115,316	\$ 6,577	\$ 121,893
攤銷費用	\$ 7,342	\$ —	\$ 7,342

功 能 別 性 質 別	105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 70,945	\$ 43,073	\$ 114,018
勞健保費用	2,478	2,948	5,426
退休金費用	780	708	1,488
其他員工福利費用	1,904	717	2,621
折舊費用	\$ 114,449	\$ 6,786	\$ 121,235
攤銷費用	\$ 5,378	\$ 1,717	\$ 7,095

功 能 別 性 質 別	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 146,943	\$ 91,469	\$ 238,412
勞健保費用	5,465	5,932	11,397
退休金費用	1,552	1,619	3,171
其他員工福利費用	4,267	1,727	5,994
折舊費用	\$ 227,464	\$ 13,137	\$ 240,601
攤銷費用	\$ 14,702	\$ —	\$ 14,702

功 能 別 性 質 別	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		
	屬於營業 成 本 者	屬於營業 費 用 者	合 計
員工福利費用			
薪資費用	\$ 141,116	\$ 84,782	\$ 225,898
勞健保費用	5,109	5,297	10,406
退休金費用	1,594	1,314	2,908
其他員工福利費用	5,723	1,430	7,153
折舊費用	\$ 228,675	\$ 13,610	\$ 242,285
攤銷費用	\$ 9,120	\$ 2,217	\$ 11,337

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(稅前淨利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 106 年 6 月 30 日，本公司帳列為累積虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

(3)因本公司民國 105 年底因仍有未彌補之虧損，故未估列員工酬勞及董監酬勞。

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

(廿五)非現金交易資訊

合併公司於民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日進行下列非現金交易之投資及籌資活動：

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
金融商品之未實現損益	\$ (48,181)	\$ 13,399
國外營業機構財務報表換算之兌換差額變動	\$ (37,289)	\$ (60,074)

(廿六)資本管理

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

(廿七)金融工具

1.金融工具之種類

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
<u>金融資產</u>			
現金及約當現金	\$ 953,230	\$ 776,855	\$ 1,182,313
應收票據及帳款 (含關係人)	696,086	490,717	530,654
其他應收款(含關係人)	23,829	23,167	40,732
透過損益按公允價值 衡量之金融資產	13,056	61,475	31,184
備供出售金融資產	136,689	188,656	201,623
持有至到期日金融 資產	—	—	4,000
無活絡市場之債務 工具投資	296,487	290,703	306,746
存出保證金	5,118	3,115	2,247
合 計	\$ 2,124,495	\$ 1,834,688	\$ 2,299,499

	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
<u>金融負債</u>			
短期借款	\$ 3,362,352	\$ 3,190,598	\$ 2,982,223
應付短期票券	—	—	239,735
透過損益按公允價值衡量之金融負債	85,147	4,283	27,048
應付票據及帳款(含關係人)	757,925	591,024	636,584
其他應付款(含關係人)	234,453	205,141	220,354
應付公司債	300,000	300,000	300,000
長期借款(包含一年內到期)	3,187,218	2,812,059	2,603,886
存入保證金	5,281	7,072	5,138
合 計	<u>\$ 7,932,376</u>	<u>\$ 7,110,177</u>	<u>\$ 7,014,968</u>

2.財務風險管理目的

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

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

3.市場風險

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

(1)外幣匯率風險

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

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

由於國外營運機構淨投資係為策略性投資，是故合併公司並未對其進行避險。

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

單位：外幣元／新台幣仟元			
106 年 6 月 30 日			
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	新 台 幣
<u>金融資產</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	38,017,330	30.42	1,156,487
歐 元	1,189,705	34.72	41,307
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	129,492,231	30.42	3,939,154
歐 元	336,390	34.72	11,679
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	13,427,348	32.25	433,032
歐 元	675,917	33.90	22,914
<u>金融負債</u>			
<u>貨幣性項目</u>			
美 金	115,151,205	32.25	3,713,626

105 年 6 月 30 日

(外幣:功能性貨幣)	外 幣	匯 率	新 台 幣
------------	-----	-----	-------

金融資產

貨幣性項目

美 金	25,090,923	32.28	809,935
歐 元	964,802	35.89	34,627

金融負債

貨幣性項目

美 金	111,348,730	32.28	3,594,337
歐 元	68,875	35.89	2,472

上述資訊係以外幣帳面金額(已換算至功能性貨幣)為基礎揭露。

合併公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響之未實現兌換損益說明如下：

合併公司於民國 106 年及 105 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之外幣兌換(損)益(含已實現及未實現)分別為 6,566 仟元、(2,638)仟元、19,151 仟元及 35,346 仟元，由於合併個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

有關外幣匯率風險之敏感性分析，主要係針對財務報導期間結束日之外幣貨幣性項目計算。當新台幣對美元升值/貶值百分之 1 時，合併公司於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之損益及權益將分別增加/減少 27,827 仟元、33,396 仟元及 27,844 仟元，與 23,096 仟元、27,719 仟元及 23,111 仟元。

(2)利率風險

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

有關利率風險之敏感度分析，係以財務報導期間結束日固定收益投資之公允價值變動為計算基礎，並假設持有一個季度。假若利率上升/下降 1%，合併公司於民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日之損益將分別減少/增加 15,138 仟元、14,677 仟元及 14,220 仟元。

4.信用風險管理

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

(1)營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，合併公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

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

(2)財務信用風險

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

5.流動性風險管理

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

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

106 年 6 月 30 日					
	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 3,395,976	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,395,976
應付票據及帳款(含關係人)	757,925	—	—	—	757,925
其他應付款	234,453	—	—	—	234,453
長期借款	358,660	1,157,242	1,753,734	112,635	3,382,271
存入保證金	—	5,281	—	—	5,281
	4,747,014	1,162,523	1,753,734	112,635	7,775,906
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	85,147	—	—	—	85,147
合 計	\$ 4,832,161	\$ 1,162,523	\$ 1,753,734	\$ 112,635	\$ 7,861,053

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	\$ 3,222,504	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,222,504
應付票據及帳款(含關係人)	591,024	—	—	—	591,024
其他應付款	203,196	1,945	—	—	205,141
應付公司債	—	300,000	—	—	300,000
長期借款	879,211	1,678,329	443,179	89,333	3,090,052
存入保證金	—	7,072	—	—	7,072
	4,895,935	1,987,346	443,179	89,333	7,415,793
<u>衍生金融負債</u>					
遠期外匯合約	4,283	—	—	—	4,283
合 計	\$ 4,900,218	\$ 1,987,346	\$ 443,179	\$ 89,333	\$ 7,420,076

105 年 6 月 30 日

	短於 1 年	2~3 年	4~5 年	5 年以上	合 計
<u>非衍生金融負債</u>					
短期借款	\$ 3,012,345	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 3,012,345
應付票據及帳款(含關係人)	636,584	—	—	—	636,584
其他應付款	220,354	—	—	—	220,354
長期借款	444,687	1,242,907	1,069,317	—	2,756,911
存入保證金	—	5,138	—	—	5,138
	4,313,970	1,248,045	1,069,317	—	6,631,332
<u>衍生金融負債</u>					
外匯選擇權	366	—	—	—	366
遠期外匯合約	26,682	—	—	—	26,682
合 計	\$ 4,341,018	\$ 1,248,045	\$ 1,069,317	\$ —	\$ 6,658,380

6.金融工具公允價值資訊

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

(2)按公允價值衡量之金融工具

為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價(未經調整)。

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

第三等級：非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值。

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

106 年 6 月 30 日				
重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$	\$ 78	\$ —	\$ 78
非衍生金融資產	12,978	—	—	12,978
合 計	\$ 12,978	\$ 78	\$ —	\$ 13,056
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 93,249	\$ —	\$ —	\$ 93,249
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	43,440	43,440
合 計	\$ 93,249	\$ —	\$ 43,440	\$ 136,689
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 85,147	\$ —	\$ 85,147
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衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$ —	\$ 47,054	\$ —	\$ 47,054
非衍生金融資產	14,421	—	—	14,421
合 計	\$ 14,421	\$ 47,054	\$ —	\$ 61,475
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 146,516	\$ —	\$ —	\$ 146,516
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	42,140	42,140
合 計	\$ 146,516	\$ —	\$ 42,140	\$ 188,656
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 4,283	\$ —	\$ 4,283

105 年 6 月 30 日

重複性公允價值	第一等級	第二等級	第三等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡量之金融資產</u>				
衍生金融資產	\$ 6,973	\$ —	\$ —	\$ 6,973
非衍生金融資產	24,211	—	—	24,211
合 計	\$ 31,184	\$ —	\$ —	\$ 31,184
<u>備供出售金融資產</u>				
上市(櫃)公司股票	\$ 159,532	\$ —	\$ —	\$ 159,532
非屬上市(櫃)、興櫃公司股票	—	—	42,091	42,091
合 計	\$ 159,532	\$ —	\$ 42,091	\$ 201,623
<u>透過損益按公允價值衡量之金融負債</u>				
衍生金融負債	\$ —	\$ 27,048	\$ —	\$ 27,048

合併公司用以衡量公允價值所使用之方法及假設說明如下：

A.第 1 等級公允價值衡量之輸入值

	上市(櫃)公司股票	基 金
市場報價	收 盤 價	淨 值

B.第 2 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

金融工具類別	評 價 技 術 及 輸 入 值
衍生性商品－遠期外匯合約及選擇權	現金流量折現法：按期末之可觀察遠期匯率及合約所訂匯率估計未來現金流量，並以可反映各交易對方信用風險之折現率分別折現。
應付公司債	現金流量折現法：按反映債券發行人期末現時借款利率之折現率進行折現。

C.第 3 等級公允價值衡量之評價技術及輸入值

未上市（櫃）權益投資係採淨資產價值法。

民國 106 年及 105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日無第一級與第二級公允價值衡量間移轉之情形。

(3)金融資產以第三級公允價值衡量之調節

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
期初餘額	\$ 42,140	\$ 40,372
本年度認列於其他綜合損益之淨損益	4,318	577
匯率變動影響數	(3,018)	1,142
期末餘額	\$ 43,440	\$ 42,091

七、關係人交易

(一)關係人名稱及關係：

於本合併財務報告之涵蓋期間內與合併公司有交易之關係人如下：

關 係 人 名 稱	與合併公司之關係
Joint force International Co., Ltd.	合併公司之關聯企業
Jin Hai Hardware Co., Ltd.	合併公司之關聯企業
黃驊海鑫五金制品有限公司	合併公司之關聯企業

(二)與關係人重大交易

1.銷 貨

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 33,727	2	\$ 30,631	2

	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日		105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 88,840	3	\$ 134,717	4

本公司與關係人之交易條件與非關係人並無重大差異。

2. 應收帳款

	106 年 6 月 30 日		105 年 12 月 31 日		105 年 6 月 30 日	
	金 額	%	金 額	%	金 額	%
關聯企業	\$ 38,785	7	\$ 33,672	7	\$ 7,364	2

(三)對主要管理階層之獎酬

對董事及其他主要管理階層成員之薪酬資訊如下：

	106 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 4 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 8,102	\$ 6,658
	106 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日	105 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日
短期員工福利	\$ 12,732	\$ 12,637

八、質抵押之資產

截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日，
本公司資產提供擔保明細如下：

		帳 面 價 值		
名 稱	擔保用途	106 年 6 月 30 日	105 年 12 月 31 日	105 年 6 月 30 日
無活絡市場之債務工具 投資	長、短期借款	\$ 292,487	\$ 287,112	\$ 306,746
不動產、廠房及設備	長、短期借款	\$ 7,630,677	\$ 7,722,903	\$ 7,744,001

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，子公司 Tycoons Group International Co., Ltd. 開立信用狀未使用餘額分別為 USD 897 仟元及、USD 0 仟元 USD 50 仟元。

(二)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，本公司因向銀行申請借款額度而開立之存出保證票據金額分別為 970,800 仟元、971,800 仟元及 971,800 仟元。

(三)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd. 簽訂購買原料合約分別為 USD 1 千萬元、USD 1 百萬元及 USD 5 百萬元，預計將於訂約日後 90 至 180 天內裝船運達。

(四)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，子公司 TY Steel Co., Ltd.計劃購買機器設備等分別共計約 323,422 仟元、484,569 仟元及 810,593 仟元。

(五)截至民國 106 年 6 月 30 日、105 年 12 月 31 日及 105 年 6 月 30 日止，子公司 Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public 為電力費用等原因於銀行開立保證票據均為泰銖 57 百萬元。

(六)重大營業租賃

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

	106 年 6 月 30 日	105 年 6 月 30 日
一 年 內	\$ 4,486	\$ 4,596
超過一年但未超過五年	11,662	12,867
五年以上	65,488	69,852
合 計	\$ 81,636	\$ 87,315

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)營運之季節性：

合併公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

十三、附註揭露事項

編製合併財務報表時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

(一)重大交易事項：

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

(二)轉投資事業相關資訊：

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

(三)大陸投資資訊：附表八及說明。

附表一

資 金 貸 與 他 人

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之 公 司	貸與對象	往來科目	是否 為關 係人	本 期 最高金額 (註五)	期末餘額 (註四)	實際動支 金 額	利率 區間	資金貸與 性 質 (註二)	業務往來 金 額 (註五)	有短期融通 資金必要 之 原 因	提列備抵 呆帳金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註三)	資金貸與 總 限 額 (註三)
													名稱	價值		
0	聚亨企業股份 有限公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	\$ 400,400	\$ 395,460	\$ 155,509	—	2	\$ —	代墊款與營 運週轉	\$ —	無	無	\$ 1,621,489	\$ 1,621,489
		TY Steel Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	959	1,000	—	—	2	—	代墊款	—	無	無	1,621,489	1,621,489
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	327	1,000	14	—	2	—	代墊款	—	無	無	1,621,489	1,621,489
		聚亨(越南)股份 有限公司	其他應收款 —關係人	是	21	1,000	6	—	2	—	代墊款	—	無	無	1,621,489	1,621,489
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	其他應收款 —關係人	是	57,311	28,656	28,656	—	2	—	短期借款	—	無	無	1,930,637	1,930,637

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(106.6.30)淨值之個別規定百分比。資金貸與總限額係為最近期財務報表(106.6.30)淨值之 40%。

註四：期末餘額為額度，而非實際動撥金額。

註五：累計當年度至申報月份止資金貸與他人之最高餘額。

註六：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表二

為他人背書保證

單位：外幣元；新台幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	背書保證對象		對單一企業 背書保證 額 (註三)	本期最高背 書保證餘額 (註四)	期 末 背 書 保 證 餘 額 (註五)	實 際 動 支 金 額 (註六)	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之 比 率	背書保證 最高限額 (註三)	屬母公司 對子公司保 證 (註七)	屬子公司 對母公司保 證 (註七)	屬對大陸 地區保 (註七)
		公 司 名 稱	關 係 (註二)										
0	聚亨企業股份 有限公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	3	\$ 8,107,446	USD 11,000,000	USD 11,000,000	NTD 266,306	\$ —	6.57%	\$10,134,310	Y	—	—
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	8,107,446	THB 1,620,000,000 USD 42,000,000 NTD 100,000	THB 1,620,000,000 USD 38,520,000 NTD —	NTD 1,110,279	—	27.39%	10,134,310	Y	—	—
		TY Steel Co., Ltd.	3	8,107,446	USD100,200,000	USD100,200,000	NTD 2,465,845	—	60.83%	10,134,310	Y	—	—
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	2	7,239,888	THB620,000,000	THB620,000,000	NTD 448,796	—	9.3%	9,653,184	—	—	—
		聚亨企業股份 有限公司	4	7,239,888	NTD 1,000,000	NTD 1,000,000	NTD 740,000	NTD 1,000,000	15.33%	9,653,184	—	Y	—
		TY Steel Co., Ltd.	3	7,239,888	THB 1,659,337,000	THB 1,659,337,000	NTD 1,485,431	NTD 1,485,431	30.78%	9,653,184	—	—	—
2	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	TY Steel Co., Ltd.	6	4,645,497	THB 844,166,970	THB 844,166,970	NTD 755,695	NTD 755,695	16.27%	6,968,245	—	—	—
3	TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	6	1,433,347	USD 4,000,000	USD 4,000,000	NTD 121,680	—	8.49%	2,150,020	—	—	—

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率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(106.6.30)淨值之個別規定百分比(聚亨企業：200%，Tycoons Group International Co., Ltd.：150%，Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.：100%，TY Steel Co., Ltd.：100%)。

2.背書保證最高限額係為最近期財務報表(106.6.30)淨值之個別規定百分比(聚亨企業：250%，Tycoons Group International Co., Ltd.：200%，Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.：150%，TY Steel Co., Ltd.：150%)。

註四：本期最高背書保證餘額及期末背書保證餘額為額度，而非實際動撥金額。

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

註六：應輸入被背書保證公司於使用背書保證餘額範圍內之實際動支金額。

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

附表三

期末持有有價證券

單位：外幣元；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱 (註一)		與有價證券 發行人之關係	帳 列 科 目	期 末				備註 (註三)
					股 數	帳面金額(註二)	持股比例	公允價值	
聚亨企業股份有限公司	股票－	宏遠證(股)公司	—	備供出售金融資產	673,469	\$ 4,647	0.15%	\$ 4,647	註五
		達耀工程顧問(股)公司	—	〃	200,000	2,224	10.00%	2,224	註四
		旭暉應用材料(股)公司	—	〃	720,252	7,358	1.46%	7,358	〃
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	33,858	15.63%	THB38,287,396	〃
元偵投資股份有限公司	股票－	正德海運(股)公司	—	〃	11,861,000	88,602	6.41%	\$ 88,602	註五
All Manage International Limited	股票－	Tycoons Steel International Co., Ltd.	—	〃	3,000,000	—	5.77%	USD 758,580	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 106 年 6 月 30 日收盤價。

附表四

與關係人進、銷貨之金額達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象名稱	關 係	交 易 情 形				交易條件與 一般交易不同 之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金 額	佔總進(銷)貨 之比率	授信期間	單價	授信期間	餘 額	佔總應收(付)票 據、帳款 之 比 率	
聚亨企業股份有限公司	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	祖孫公司	銷 貨	\$ 122,733	11%	1~4 月	並無重 大差異	並 無 重大差異	\$ 26,131	18%	註一
			進 貨	956,711	94%	1~4 月			(120,283)	52%	"
Tycoons Group Internation Co., Ltd.	TY Steel Co., Ltd.	母子公司	銷 貨	314,457	100%	視子公司營 運情況付款	"	視子公司營 運情況付款	488,203	100%	"
TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	關聯企業	銷 貨	1,471,450	100%	1~4 月	"	並 無 重大差異	270,771	100%	"

註一：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表五

應收關係人款項達新臺幣一億元或實收資本額百分之二十以上

單位：新台幣仟元

帳列應收款項 之 公 司	交易對象名稱	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
Tycoons Group International Co., Ltd.	TY Steel Co., Ltd.	母子公司	\$ 488,203	1.48 次	—	—	\$	—
Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	聚亨企業股份有限 公司	母子公司	120,283	7.42 次	—	—	3,563	—
TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	關聯企業	270,771	13.62 次	—	—	270,771	—

附表六

106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日母子公司間業務關係及重要交易往來情形

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形				備註
				科目	金額	交易條件	佔合併總 營收或總 資產之比率 %(註三)	
0	聚亨企業(股)公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	1	其他應收款	\$ 155,509	無息借貸	1	註四
		Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	1	銷貨	122,733	按一般客戶之交易條件辦理	4	"
				應收帳款	26,131	收款期間約 1~4 個月	—	
				進貨	956,711	按一般客戶之交易條件辦理	28	
1	Tycoons Group International Co., Ltd.	TY Steel Co., Ltd.	3	應付帳款	120,283	付款期間約 1~4 個月	1	"
				銷貨	314,457	按一般客戶之交易條件辦理	9	
		Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	3	應收帳款	488,203	視子公司營運狀況收款	4	"
				其他應收款	28,656	無息借貸	—	
2	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	TY Steel Co., Ltd.	3	銷貨	70,906	按一般客戶之交易條件辦理	2	"
				應收帳款	75,679	收款期間約 1~4 個月	1	"
3	TY Steel Co., Ltd.	Tycoons Worldwide Group (Thailand) Public Co., Ltd.	3	銷貨	1,471,450	按一般客戶之交易條件辦理	42	"
				應收帳款	270,771	收款期間約 1~4 個月	2	"

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

1. 母公司填 0。 2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

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

1. 母公司對子公司。 2. 子公司對母公司。 3. 子公司對子公司。

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

註四：編製本合併財務報表時，業已沖銷。

附表七

被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期 末 持 有			被投資公司 本期損益	本期認列之投資 損益	備 註
				本期期末	去年年底	股 數	比 率	帳面金額			
聚亨企業(股)公司	Tycoons Group International Co., Ltd.	開 曼 群 島	海外控股	\$ 6,605,843	\$ 6,379,529	220,050,140	100.00%	\$ 4,803,362	USD (2,477,268)	\$ (81,842)	子公司
	元偵投資(股)公司	高雄市 岡山區	一般投資業	118,850	178,850	11,885,000	100.00%	\$ 104,548	\$ (570)	\$ (570)	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%	\$ 105,882	\$ 11,452	\$ 4,008	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	136,702	136,470	20,288,000	3.4%	\$ 87,565	THB 13,900,151	\$ 419	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 4,224,711,498	423,397,792	70.94%	USD 107,966,396	THB 13,900,150	THB 9,850,342	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 10,042,006	USD 718,332	USD 718,332	孫公司
	Baw-Heng Steel (Vietnam) Co., Ltd.	越 南	熱鍛產品、球化線材、冷軋鋼帶、熱浸鍍鋅鋼捲之生產與銷售	USD 6,000,000	USD 6,000,000	出資額 USD 6,000,000	71.43%	USD 391,785	VND 3,170,247,555	VND 2,264,507,829	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 49,782,697	165,933,700	69.43%	USD 32,656,178	THB (150,644,605)	THB (104,592,549)	孫公司
	Tycoons Group (Brunei) Holding Ltd.	汶 萊	海外控股	USD 700,000	USD 700,000	出資額 USD 700,000	100.00%	USD 1,494,006	USD (154,898)	USD (154,898)	孫公司
	Joint Force International Co., Ltd.	香 港	貿易	USD 300,000	USD 300,000	出資額 USD 300,000	30.00%	USD 576,833	USD 222,364	USD 66,709	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 730,662,970	73,066,297	30.57%	THB 488,444,579	THB (150,644,605)	THB (46,052,056)	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 699,800	出資額 USD 699,800	100.00%	USD 1,493,961	VND (3,498,211,164)	VND (3,498,211,164)	曾孫公司

附表八

大陸投資資訊

一、轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：新台幣仟元；外幣元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	本期期初自 台灣匯出累積 投資金額	本期匯出或收回 投資金額		本期期末自 台灣匯出累積 投資金額	被投資公司本 期損益	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值	截至本期止 已匯回投資 收益
					匯出	收回						
黃驊聚金五金製品有限公司	球化線材、螺絲、螺栓、五金製品等生產銷售	\$ 359,906 (CNY81,667,000)	註一	\$ 103,496 (USD 3,402,223)	\$ —	\$ 24,139 (USD 793,523)	\$ 79,357 (USD 2,608,700)	\$ 41,689 (CNY 9,293,152)	60.00%	\$ 24,742 (USD 813,334)	\$ 305,460 (USD 10,041,408)	\$ 100,838 (USD 3,322,328)

二、轉投資大陸地區限額

本期期末累計自台灣匯出 赴大陸地區投資金額 (註三)	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 (註四)
\$ 103,496 (USD 3,402,223)	\$ 179,874 (USD 5,913,028)	\$ 2,432,234

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

註二：本期認列投資損益欄係以依公司自行結算之財務報表認列損益。

註三：金額係按民國 106 年 6 月底匯率 USD1：30.42 換算成新台幣表達。

註四：依經濟部投審會規定，其對大陸投資累計金額上限為淨值百分之六十。

三、本公司為配合實際業務需要，擬於大陸地區投資事宜，業經 92 年 5 月 16 日股東常會決議通過，並以不超過主管機關及相關法規之規定範圍內授權董事會決定有關投資事宜。本公司 92 年 10 月 22 日董事會決議由設於英屬開曼群島之子公司 TYCOONS GROUP INTERNATIONAL CO., LTD.以美金 2,180,000 元轉投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，再以美金 2,180,000 元間接對大陸投資黃驊聚金五金製品有限公司，以從事球化線材、螺絲等產品之加工、生產及銷售業務，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 92 年 11 月 20 日經審二字第 092035790 號函核准。本公司經 92 年 11 月 21 日董事會決議以第三地區投資事業英屬開曼群島 TYCOONS GROUP INTERNATIONAL CO., LTD.之自有資金 2,305,266 美元增加投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，並以 2,300,000 美元間接投資大陸地區投資事業黃驊聚金五金製品有限公司，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 92 年 12 月 26 日經審二字第 092040150 號函核准。本公司另經 94 年 1 月 6 日董事會決議以第三地區投資事業英屬開曼群島 TYCOONS GROUP INTERNATIONAL CO., LTD.之自有資金 1,452,785 美元增加投資西薩摩亞 KINGFORD INTERNATIONAL LIMITED，並以 1,451,028 美元間接投資大陸地區投資事業黃驊聚金五金製品有限公司，此項投資案業經經濟部投資審議委員會於 94 年 1 月 19 日經審二字第 094001032 號函核准。黃驊聚金五金製品有限公司經 2017 年董事會決議將 2016 年現金股利計美金 793,522.51 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 106 年 7 月 4 日經審二字第 10600139400 號核准。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 2,608,700 美元，並用以間接投資黃驊聚金五金製品有限公司 2,608,700 美元。

四、與大陸被投資公司間直接或間接產生之重大交易事項：無。

十四、部門資訊

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

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

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

部門收入與營運結果

單位：新台幣仟元

項 目	106 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	聚 亨	泰國聚亨	其他部門	沖銷分錄	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 1,005,460	\$ 1,895,219	\$ 696,793	\$ (133,707)	\$ 3,463,765
來自母公司及合併子公司之收入	124,839	956,711	—	(1,081,550)	—
收入合計	\$ 1,130,299	\$ 2,851,930	\$ 696,793	\$ (1,215,257)	\$ 3,463,765
部門利益(損失)	\$ 64	\$ (39,570)	\$ 48,648	\$ (5,839)	\$ 3,303
其他收入					2,216
其他利益及損失					14,688
財務成本					(97,718)
採權益法之關聯企業及合資損益之份額					6,055
稅前淨利					(71,456)
可辨認資產	\$ 1,835,776	\$ 10,526,807	\$ 1,614,714	\$ (259,643)	\$ 13,717,654

項 目	105 年 1 月 1 日至 6 月 30 日				
	聚 亨	泰國聚亨	其他部門	沖銷分錄	合 併
來自母公司及合併子公司以外客戶之收入	\$ 920,600	\$ 2,284,148	\$ 610,866	\$ (129,806)	\$ 3,685,808
來自母公司及合併子公司之收入	139,031	789,628	—	(928,659)	—
收入合計	\$ 1,059,631	\$ 3,073,776	\$ 610,866	\$ (1,058,465)	\$ 3,685,808
部門利益(損失)	\$ 61,223	\$ 31,812	\$ 30,556	\$ (7,855)	\$ 115,736
其他收入					2,061
其他利益及損失					10,259
財務成本					(86,660)
採權益法之關聯企業及合資損益之份額					17,825
稅前淨利					59,221
可辨認資產	\$ 1,838,037	\$ 9,806,966	\$ 1,693,513	\$ (195,366)	\$ 13,143,150