

股票代號：2007

燁興企業股份有限公司

財 務 報 告

民國 101 年度及民國 100 年度

燁興企業股份有限公司

地址：高雄市岡山區寶米路 369 號

電話：(07) 611-1111

國富浩華聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

目 錄

項 目	頁 次
一、封 面	1
二、目 錄	2
三、會計師查核報告	3
四、資產負債表	4
五、損 益 表	5
六、股東權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報表附註	
(一) 公司沿革	8
(二) 重要會計政策之彙總說明	8~13
(三) 會計變動之理由及其影響	13
(四) 重要會計科目之說明	13~34
(五) 關係人交易	34~39
(六) 抵質押之資產	40
(七) 重大承諾事項及或有事項	40~41
(八) 重大之災害損失	41
(九) 重大之期後事項	42
(十) 其 他	42~45
(十一) 附註揭露事項	46~53
1. 重大交易事項相關資訊	47~52
2. 轉投資事業相關資訊	53
3. 大陸投資資訊	無
(十二) 營運部門資訊	54
(十三) 事先揭露採用國際財務報導準則相關事項	54
九、重要會計科目明細表	55~87

燁興企業股份有限公司
會計師查核報告

燁興企業股份有限公司公鑒：

燁興企業股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事。上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

本會計師係依照一般公認審計準則及會計師查核簽證財務報表規則規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製，足以允當表達燁興企業股份有限公司民國 101 年 12 月 31 日及民國 100 年 12 月 31 日之財務狀況，暨民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日之經營成果及現金流量。

燁興企業股份有限公司已編製民國 101 年度及民國 100 年度之合併財務報表，並均經本會計師出具無保留意見之查核報告書在案，備供參考。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



會計師：李 青 霖

李 青 霖



民國 102 年 3 月 27 日

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年12月31日		100年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年12月31日		100年12月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	流動資產							流動負債					
1100	現金及約當現金	四.1	\$342,921	2.39	\$398,484	2.77	2100	短期借款	四.15	\$1,574,199	10.97	\$1,239,501	8.61
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	四.2	16,236	0.11	12,129	0.08	2110	應付短期票券	四.16	248,988	1.73	29,982	0.21
1120	應收票據淨額		62	-	-	-	2120	應付票據		80,985	0.57	90,476	0.62
1140	應收帳款淨額	四.3	155,127	1.08	163,496	1.13	2140	應付帳款		9,122	0.06	22,895	0.16
1160	其他應收款	四.4	13,185	0.09	32,751	0.23	2160	應付所得稅	四.26	-	-	7,518	0.06
1210	存 貨	四.5	1,296,895	9.04	1,786,564	12.41	2170	應付費用	四.17	84,165	0.59	96,517	0.67
1260	預付款項	四.6	233,167	1.63	427,586	2.97	2210	其他應付款項	四.18	30,556	0.21	32,897	0.22
1275	待出售非流動資產	四.7	2,644,331	18.42	-	-	2260	預收款項		36,215	0.25	41,472	0.29
1286	遞延所得稅資產-流動	四.26	25,878	0.18	10,197	0.07	2270	一年內到期之長期負債	四.19	778,627	5.43	439,281	3.05
1291	受限制資產	六	232,062	1.62	335,171	2.33	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	四.7	763,328	5.32	-	-
11XX	流動資產合計		\$4,959,864	34.56	\$3,166,378	21.99	21XX	流動負債合計		\$3,606,185	25.13	\$2,000,539	13.89
	基金及長期投資							長期附息負債					
1421	採權益法之長期股權投資	四.8	\$1,589,880	11.08	\$406,333	2.82	2420	長期借款	四.19	\$4,850,767	33.80	\$5,689,452	39.52
1423	不動產投資	四.10.六	95,384	0.66	2,737,852	19.02	24XX	長期附息負債合計		\$4,850,767	33.80	\$5,689,452	39.52
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	四.9	1,982	0.02	1,982	0.01							
14XX	基金及長期投資合計		\$1,687,246	11.76	\$3,146,167	21.85		其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	四.28	\$248,299	1.73	\$235,890	1.63
1501	土 地		\$1,000,980	6.98	\$1,000,980	6.95	28XX	其他負債合計		\$248,299	1.73	\$235,890	1.63
1521	房屋及建築		1,780,484	12.40	1,780,484	12.37	2XXX	負債總計		\$8,705,251	60.66	\$7,925,881	55.04
1531	機器設備		8,062,934	56.19	7,917,847	54.98		股 本					
1551	運輸設備		5,155	0.03	4,221	0.03	3110	普通股股本	四.20	\$6,306,516	43.94	\$6,306,516	43.80
1561	辦公設備		2,959	0.02	2,959	0.02		股本合計		\$6,306,516	43.94	\$6,306,516	43.80
1681	其他設備		197,426	1.38	327,510	2.28		資本公積					
15X1	成本合計		\$11,049,938	77.00	\$11,034,001	76.63	31XX	長期投資		\$3,595	0.03	\$3,626	0.03
15X9	減：累計折舊		-3,978,385	-27.72	-3,673,437	-25.51	3260	資本公積-合併溢價		5	-	5	-
1599	減：累計減損		-29,433	-0.21	-	-	3270	資本公積合計	四.21	\$3,600	0.03	\$3,631	0.03
1671	未完工程		29,433	0.20	29,382	0.20		保留盈餘					
1672	預付設備款		78,089	0.55	85,679	0.60	3310	法定盈餘公積		\$41,191	0.29	\$40,684	0.28
15XX	固定資產淨額	四.11.六	\$7,149,642	49.82	\$7,475,625	51.92	3320	特別盈餘公積		3,332	0.02	3,332	0.03
	其他資產						3350	未提撥保留盈餘	四.22	-705,750	-4.92	120,582	0.83
1800	出租資產	四.12	\$4,555	0.03	\$4,555	0.03	33XX	保留盈餘合計		\$-661,227	-4.61	\$164,598	1.14
1810	閒置資產	四.13.六	218,010	1.52	250,911	1.74		股東權益其他項目					
1820	存出保證金		943	0.01	943	0.01	3420	累積換算調整數		\$-3,528	-0.02	\$-1,325	-0.01
1830	遞延費用		68,518	0.47	55,798	0.39	3450	金融商品未實現損益		3	-	-3	-
1860	遞延所得稅資產-非流動	四.26	149,254	1.04	182,338	1.26							
1887	受限制資產-非流動	六	6,000	0.05	10,000	0.07							
1888	其他資產-其他	四.14	106,583	0.74	106,583	0.74							
18XX	其他資產合計		\$553,863	3.86	\$611,128	4.24							

(承上頁)

代碼	資	產	附註	101年12月31日		100年12月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年12月31日		100年12月31日	
				金	%	金	%				金	%	金	%
18XX								34XX	股東權益其他項目合計		\$-3,525	-0.02	\$-1,328	-0.01
								3XXX	股東權益總計		\$5,645,364	39.34	\$6,473,417	44.96
1XXX	資產總計			\$14,350,615	100.00	\$14,399,298	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$14,350,615	100.00	\$14,399,298	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳林茂



經理人：顧季川



會計主管：王泰勛



燁興企業股份有限公司
損益表
民國101年1月1日至101年12月31日及
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101 年 度		100 年 度	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$7,964,861	100.37	\$10,309,302	100.09
4199	減：銷貨退回及折讓		29,222	0.37	9,397	0.09
4000	營業收入淨額		\$7,935,639	100.00	\$10,299,905	100.00
5000	營業成本	四.5	8,229,364	103.70	9,917,281	96.29
5910	營業毛利(毛損)		\$-293,725	-3.70	\$382,624	3.71
	營業費用					
6100	推銷費用		111,314	1.40	116,434	1.12
6200	管理費用		91,158	1.15	96,433	0.94
6000	營業費用合計		\$202,472	2.55	\$212,867	2.06
6900	營業淨利(淨損)		\$-496,197	-6.25	\$169,757	1.65
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$1,135	-	\$616	0.01
7120	投資收益		510	0.01	478	-
7121	權益法認列之投資收益	四.8	473	0.01	5,104	0.05
7130	處分固定資產利益		-	-	95	-
7140	處分投資利益		129	-	166	-
7210	租賃收入		303	-	431	0.01
7310	金融資產評價利益		1,107	0.02	-	-
7480	什項收入	四.23	3,622	0.04	64,274	0.62
7100	營業外收入及利益合計		\$7,279	0.08	\$71,164	0.69
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$194,980	2.46	\$178,691	1.73
7530	處分固定資產損失		-	-	16	-
7560	兌換損失		6,105	0.07	1,058	0.02
7630	減損損失	四.11	29,433	0.37	-	-
7640	金融資產評價損失		-	-	2,881	0.02
7880	什項支出	四.24	33,778	0.43	36,646	0.36
7500	營業外費用及損失合計		\$264,296	3.33	\$219,292	2.13
7900	稅前淨利(淨損)		\$-753,214	-9.50	\$21,629	0.21
8110	所得稅費用(利益)	四.26	17,856	0.22	16,556	0.16
9600	本期淨利(淨損)		\$-771,070	-9.72	\$5,073	0.05
	每股盈餘(元)	四.27	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘		\$-1.19	\$-1.22	\$0.03	\$0.01

董事長：吳林茂



(請參閱財務報表附註)

經理人：顧季川



會計主管：王泰勛



燦興企業股份有限公司
股東權益變動表
民國101年1月1日至101年12月31日及
民國100年1月1日至100年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本		保 留 盈 餘				股東權益其他調整項目				合 計
	普通股股本	特別股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未提撥保留盈餘	累積換算 調 整 數	未認列為退休金 成本之淨損失	金融商品 未實現損益	未實現 重估增值	
100. 1. 1餘額	\$6,182,859	-	\$5	\$4,414	-	\$402,425	\$-3,338	-	\$6	-	\$6,586,371
本期損益	-	-	-	-	-	5,073	-	-	-	-	5,073
盈餘指撥及分配(註)：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	36,270	-	-36,270	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	\$3,332	-3,332	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-123,657	-	-	-	-	-123,657
盈餘轉增資	123,657	-	-	-	-	-123,657	-	-	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	3,626	-	-	-	-	-	-	-	3,626
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	2,013	-	-	-	2,013
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-9	-	-9
本期變動合計	\$123,657	-	\$3,626	\$36,270	\$3,332	\$-281,843	\$2,013	-	\$-9	-	\$-112,954
100.12.31餘額	\$6,306,516	-	\$3,631	\$40,684	\$3,332	\$120,582	\$-1,325	-	\$-3	-	\$6,473,417
本期損益	-	-	-	-	-	-771,070	-	-	-	-	-771,070
盈餘指撥及分配：											
提列法定盈餘公積	-	-	-	507	-	-507	-	-	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	-426	-	-	-54,755	-	-	-	-	-55,181
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-2,203	-	-	-	-2,203
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	395	-	-	-	-	-	6	-	401
本期變動合計	-	-	\$-31	\$507	-	\$-826,332	\$-2,203	-	\$6	-	\$-828,053
101.12.31餘額	\$6,306,516	-	\$3,600	\$41,191	\$3,332	\$-705,750	\$-3,528	-	\$3	-	\$5,645,364

註：董監事酬勞646仟元及員工紅利3,231仟元已於損益表中扣除。

(請參閱財務報表附註)

董 事 長：吳林茂



經 理 人：顧季川
— 6 —



會 計 主 管：王泰勛



項 目	101 年 度	100 年 度
營業活動之現金流量		
本期淨利(淨損)	\$-771,070	\$5,073
調整項目：		
折舊費用	337,849	340,203
攤銷費用	18,150	22,296
本期淨退休金成本與提撥數之差異	12,409	13,919
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	82,170	-4,575
權益法認列之投資損失(收益)	-473	-5,104
收到權益法被投資公司現金股利	900	920
處分及報廢固定資產損失(利益)	-	-79
處分投資損失(利益)	-129	-166
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	-1,107	2,881
非金融資產減損損失	29,433	-
其他調整項目	8,230	-8,763
調整項目合計	\$487,432	\$361,532
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-2,871	\$-6,834
應收票據(增加)減少	-62	-
應收帳款(增加)減少	8,369	116,093
其他應收款(增加)減少	11,566	3,849
存貨(增加)減少	407,499	128,092
預付款項(增加)減少	202,009	-21,888
遞延所得稅資產(增加)減少	17,853	8,917
營業資產之淨變動合計	\$644,363	\$228,229
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-9,491	\$-20,600
應付帳款增加(減少)	-13,773	22,895
應付所得稅增加(減少)	-7,518	4,263
應付費用增加(減少)	-12,352	-17,970
其他應付款項增加(減少)	-10,659	-17,423
預收款項增加(減少)	-5,257	26,563
營業負債之淨變動合計	\$-59,050	\$-2,272
營業資產及負債之淨變動合計	\$585,313	\$225,957
營業活動之淨現金流入(流出)	\$301,675	\$592,562
投資活動之現金流量：		
增加採權益法之長期股權投資	\$-1,242,606	\$-330,000
採權益法之被投資公司減資退回股款	1,114	-
購置固定資產	-15,815	-206,487
處分固定資產價款	-	173
預收款項增減-處分資產	763,328	-
遞延費用增加	-30,870	-11,552
受限制資產增減	107,109	-158,937
購買不動產投資價款	-1,863	-
應收款項增減	8,000	225,796
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-411,603	\$-481,007
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$334,698	\$403,668
應付短期票券增減	219,006	-49,801
舉借長期借款	-	100,000
償還長期借款	-499,339	-247,014

(承上頁)

項 目	101 年 度	100 年 度
發放現金股利	-	-123,657
融資活動之淨現金流入(流出)	\$54,365	\$83,196
本期現金及約當現金淨增減數	\$-55,563	\$194,751
期初現金及約當現金餘額	398,484	203,733
期末現金及約當現金餘額	\$342,921	\$398,484
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$192,212	\$173,883
減: 資本化利息	-	-
不含資本化利息之本期支付利息	\$192,212	\$173,883
支付所得稅	\$7,633	\$3,376
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$778,627	\$439,281
存貨轉列固定資產	\$-	\$2,202
同時影響現金及非現金項目之投資活動:		
固定資產增加數	\$15,988	\$195,834
應付購買設備款增減	-173	10,653
購買固定資產支付現金數	\$15,815	\$206,487
其他補充揭露資訊		
固定資產減損溢估沖減應收理賠款	\$-	\$22,101
固定資產轉列預付款項	\$7,590	\$15,578
不動產投資轉列待出售資產	\$2,644,331	\$-
遞延費用轉列長期借款減項	\$12,914	\$16,055

(請參閱財務報表附註)

董事長：吳林茂



經理人：顧季川



會計主管：王泰勛



燁興企業股份有限公司

財務報表附註

民國 101 年 12 月 31 日及

民國 100 年 12 月 31 日

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

本公司設立於67年 7月，並於75年12月合併燁誼企業股份有限公司。主要從事於各種鋼管、鋼捲加工品、線材之產銷，整廠機械設備、環保設備系統之設計、製造、安裝等工程承攬，暨委託營造廠商興建國民住宅、商業大樓之出租、出售等業務。本公司股票業經行政院金融監督管理委員會於77年10月核准上市。

母公司為燁輝企業(股)公司於101年及100年12月31日，持有本公司普通股均為54.82%。

本公司於101年及100年12月31日之員工人數分別為 395人及 399人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

1. 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產；資產不屬於流動資產為非流動資產。流動負債為將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。

2. 約當現金

約當現金係自投資日起 3個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票及銀行承兌匯票等，其帳面價值近似公平價值。

3. 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品，包括交易目的之金融資產或金融負債，以及於原始認列時，指定以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債。原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期損益。投資後所收到之現金股利列為當期收益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

公平價值之基礎：開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

4. 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

本公司 100年1月1日以前，應收款項之減損評估係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收款項之帳齡情形及其收回可能性評估提列。

本公司 100年1月1日以後，有關應收款項之減損評估係先確認是否存在客觀證據顯示重大個別應收款項發生減損，重大個別應收款項存在客觀證據顯示發生減損者，應個別評估其減損金額，其餘存在客觀證據顯示發生減損之非屬重大之應收款項，以及無減損客觀證據之應收款項，則將具類似信用風險特徵者納入群組，分別評估該組資產之減損。若後續期間減損金額減少，而該減少明顯與認列減損後發生之事件有關，則迴轉先前認列之金融資產減損金額，然該迴轉不應使金融資產帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本，迴轉之金額認列於當期損益。

5. 存 貨

存貨包括原料、製成品及在製品。98年 1月 1日起，存貨係以成本與淨變現價值孰低法評價，比較成本與淨變現價值時係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算則採用加權平均法。

6. 不動產投資

係以取得成本為入帳基礎，期末按公平價值或帳面價值較低者評價。

7. 待出售非流動資產

本公司依財務會計準則第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」之規定，將非流動資產屬可依一般條件及商業慣例立即出售，且高度很有可能於一年內完成出售者分類為待出售非流動資產，以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，並停止提列折舊、折耗或攤銷，且單獨列示於資產負債表。

8. 採權益法之長期股權投資

本公司對被投資公司持有表決權股份達百分之二十以上或具有重大影響力者，採用權益法評價。

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行減損測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。

於資產負債表日評估是否有減損跡象，若有客觀證據顯示業已減損，就其減損部分認列損失；對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，係以其個別投資帳面價值為基礎，予以評估。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益尚未實現者，予以遞延，於實現年度再予認列。交易損益如屬折舊或攤銷性資產所產生者，依其效益年限逐年承認。

國外投資採用現時匯率法評價，其評價所產生之累積換算調整數予以列於股東權益項下。

對具有控制能力之被投資公司，除採權益法評價外，並分別於每季終了時，編製合併財務報表。

9. 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市（櫃）股票及興櫃股票等，以原始認列之成本衡量。取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

10. 固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產以取得成本為入帳基礎，並將購建期間之有關利息資本化。凡支出效益及於以後各期之重大改良或大修支出列為資本支出，經常性維護或修理支出則列為當期費用。

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列折舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築 5-55年；機器設備 2-35年；運輸設備 2-6年；生財器具 3-5年；其他設備 2-40年。

固定資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上沖銷，處分固定資產損益列為當年度之損益。

出租資產以帳面價值(成本減累計折舊)與可回收金額孰低評價。出租資產之折舊按直線法計提。

凡未供營業使用之固定資產，依性質按其淨變現價值或帳面價值較低者，轉列其他資產—閒置資產。

11. 遞延費用

係線路補助費等，採直線法按效益年限攤銷。

12. 退休金

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以給付薪資總額6%提撥退休金並專戶儲存於台灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應。

自86年度起，本公司退休金之會計處理係依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」之規定辦理，並依該公報之規定認列淨退休金成本及應計退休金負債。

屬確定給付退休辦法之退休金係按精算結果認列；屬確定提撥退休辦法之退休金，係於員工提供服務之期間，將應提撥之退休基金數額認列為當期費用。

13. 員工紅利及董監酬勞

本公司97年 1月 1日(含)以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(96)基秘字第 052號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議與財務報表估列數如有差異，視為估計變動，列為當期損益。

14. 以外幣為準之交易事項

本公司交易事項係以新台幣為記帳單位，有關外幣交易事項係按交易發生時之匯率折算新台幣金額入帳。外幣債權、債務收取或償付時，因匯率變動所發生之兌換損益，列為當期損益；其於資產負債表日未結清者，並按結算日之匯率換算，產生之兌換損益，亦列為當年度損益。

15. 收入認列方法

收入於獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現時認列。銷貨若未符合上述認列條件時，則俟條件符合時方認列為收入。

銷貨收入係按本公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

16. 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用損失。

17. 所得稅

依財務會計準則公報第22號「所得稅之會計處理準則」之規定，作跨期間與同期間之所得稅分攤。將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債；與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，估列其備抵評價金額。遞延所得稅資產或負債依據其所屬資產負債表科目性質或預期實現期間之長短劃分為流動或非流動項目。

以前年度短溢估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

本公司所得稅抵減之會計處理依財務會計準則公報第12號「所得稅抵減之會計處理準則」之規定處理，因購置設備或技術、研究發展、人才培訓及股權投資等所產生之所得稅抵減採當期認列法處理。

「所得基本稅額條例」自95年1月1日開始施行，其計算基礎係依所得稅法規定計算之課稅所得額，再加計所得稅法及其他法律所享有之租稅減免，按行政院訂定之稅率(百分之十)計算基本稅額，該基本稅額與按所得稅法規定計算之稅額相較，擇其高者，繳納當年度之所得稅，本公司已將其影響考量於當期所得稅中。

當稅法修正時，應於公布日按新規定將遞延所得稅資產或負債重新計算，差額列為當期所得稅費用。

18. 資產減損

當環境變更或某些事件發生而顯示公司所擁有的資產其可回收金額低於其帳面價值時，公司應認列減損損失。可回收金額是指一項資產的淨公平價值或其使用價值，兩者較高者。淨公平價值是指一項資產在公平交易下的情況下可收到的淨處分金額，而使用價值是指將一項資產在未來可使用年限內可產生的預計現金流量予以折現計算。

當以前年度認列資產減損的情況不再存在時，則可在以前年度提列損失金額的範圍內予以迴轉。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

19. 營運部門

營運部門係企業之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用（包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入費用）之經營活動。營運部門之營運結果定期由企業之營運決策者複核，以制定分配予該部門資源之決策，並評估該部門之績效，同時具個別分離之財務資訊。

三、會計變動之理由及其影響：

1. 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對本公司 100年度財務報表尚無重大影響。
2. 本公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。本公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對本公司 100年度之財務報表不產生損益之影響。

四、重要會計科目之說明

1. 現金及約當現金

項 目	101年12月31日	100年12月31日
現 金	\$230	\$230
支 票 存 款	280,528	288,745
活 期 存 款	159	275
外 幣 存 款	62,004	109,234
合 計	\$342,921	\$398,484

2. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	101年12月31日	100年12月31日
交易目的之金融資產：		
基金受益憑證	\$16,236	\$12,129
合 計	<u>\$16,236</u>	<u>\$12,129</u>

本公司於101年及100年度交易目的之金融資產產生之淨(損)益分別為 1,236仟元及 (2,715) 仟元。

3. 應收帳款淨額

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應 收 帳 款	\$155,127	\$163,496
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	<u>\$155,127</u>	<u>\$163,496</u>

4. 其他應收款

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應退營業稅	\$13,095	\$24,665
應收土地拍賣款	-	8,000
其 他	90	86
合 計	<u>\$13,185</u>	<u>\$32,751</u>

有關應收土地拍賣款之相關交易內容，請參閱附註四.14(3)之說明。

5. 存貨及銷貨成本

項 目	101年12月31日	100年12月31日
原 料	\$778,712	\$1,140,995
在 製 品	57,097	57,718
製 成 品	600,832	646,188
副 產 品	7,380	6,619
小 計	<u>\$1,444,021</u>	<u>\$1,851,520</u>
減：備抵存貨跌價損失	(147,126)	(64,956)
淨 額	<u>\$1,296,895</u>	<u>\$1,786,564</u>

(1) 101年及100年度當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下:

	101 年 度	100 年 度
出售存貨成本	\$8,046,665	\$9,880,832
未分攤固定製造費用	92,384	49,787
存貨跌價及呆滯損失 (回升利益)	82,170	(4,575)
不可撤銷之進貨合約 損失(轉回利益)	8,145	(8,763)
合 計	<u>\$8,229,364</u>	<u>\$9,917,281</u>

(2) 101年及100年12月31日之存貨投保金額分別為 313,347千元及 375,335 千元。

(3) 101年及100年12月31日存貨並未提供作為借款之擔保。

(4) 本公司 101年度因市場行情價格下跌，而導致提列存貨跌價損失為 82,170 千元；100年度因去化庫存及市場價格回穩，而導致認列存貨回升利益為 4,575千元。

(5) 本公司於101年及100年度對不可撤銷進貨合約評估提列進貨合約損失(轉回利益)分別為 8,145千元及 (8,763)千元，截至101年及100年12月31日止，應付進貨合約損失分別為 8,145千元及 0千元，請參閱附註四.18。

6. 預付款項

項 目	101年12月31日	100年12月31日
預 付 貨 款	\$173	\$227,658
用 品 盤 存	201,591	183,968
預 付 費 用	28,429	12,928
進 項 稅 額	1,620	1,533
預付所得稅—本期	112	—
預付所得稅—前期	—	209
預 付 其 他	1,242	1,290
合 計	<u>\$233,167</u>	<u>\$427,586</u>

7. 待出售非流動資產及其直接相關之負債

項 目	101年12月31日	100年12月31日
待出售非流動資產－土地		
高雄市鼓山區龍東段土地	\$2,644,331	\$ -
合 計	\$2,644,331	\$ -
與待出售非流動資產直接相關之負債		
預 收 土 地 款	\$763,328	\$ -
合 計	\$763,328	\$ -

如附註四.10(1)所述，本公司為因應多角化經營發展，於100年間成立二家子公司進行龍東段土地之開發計劃，嗣於101年12月經董事會決議將前述土地出售予該二家子公司，三方遂於同月簽訂不動產買賣契約書，預計於102年第1季完成過戶，故將該標的土地以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量，轉列待出售非流動資產計2,644,331仟元；與待出售非流動資產直接相關之負債交易內容，請參閱附註五.H(B)。

8. 採權益法之長期股權投資

被投資公司名稱	101 年 12 月 31 日		
	股數(仟股)	金 額	持 股 比 例
義大華悅酒店(股)公司	47,000	\$469,712	100%
義大華都企業(股)公司	47,000	469,658	100%
UNITED WINNER	-	64,780	33.75%
METALS L.P			
正新保全(股)公司	400	5,519	10.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	75	430	7.50%
泛喬(股)公司	35,409	365,268	5.74%
義大開發(股)公司	27,283	214,513	5.43%
合 計		\$1,589,880	

100 年 12 月 31 日

被投資公司名稱	股數(仟股)	金 額	持 股 比 例
義大華悅酒店(股)公司	2,000	\$19,959	100%
義大華都企業(股)公司	2,000	19,950	100%
UNITED WINNER	—	65,561	33.75%
METALS L.P			
正新保全(股)公司	400	5,636	10.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	75	306	7.50%
泛喬(股)公司	28,431	294,921	5.96%
合 計		<u>\$406,333</u>	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

		101 年 12 月 31 日	
項 目		長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核		\$1,589,880	\$473
合 計		<u>\$1,589,880</u>	<u>\$473</u>

		100 年 12 月 31 日	
項 目		長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核		\$366,424	\$5,195
無須經會計師查核		39,909	(91)
合 計		<u>\$406,333</u>	<u>\$5,104</u>

(2) 本公司對正新保全(股)公司、正新大樓管理顧問(股)公司、泛喬(股)公司及義大開發(股)公司之投資，因與母公司合併持股超過20%，故採權益法評價。

9. 以成本衡量之金融資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
國內興櫃股票		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$332	\$332
國內非上市(櫃)公司股票		
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	1,650	1,650
橋頭寶(股)公司	25,000	25,000
小 計	\$26,982	\$26,982
減：累計減損	(25,000)	(25,000)
合 計	\$1,982	\$1,982

本公司所持有之上述股票投資，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。

10. 不動產投資

項 目	101年12月31日	100年12月31日
高雄市鼓山區龍東段	\$ -	\$2,644,331
高雄市鼓山區龍華段	95,384	93,521
合 計	\$95,384	\$2,737,852

- (1) 上列龍東段土地於91年 8月經內政部都市計畫委員會及高雄市政府 92年10月13日高市府都二字第0920050789號函通過同意由工業用地變更為專案開發供綜合商業區使用，並於98年 2月間完成土地重劃分配登記，惟於重劃完成後三年內未提出建照申請，則需依程序檢討恢復原土地使用分區。對此，本公司於 100年11月間董事會通過，成立二家子公司進行該土地之規劃及投資，嗣於 101年12月間簽約將該土地出售予該二家子公司，預計102年第1季完成過戶，有關交易內容請參閱附註四.7及五.H(B)之說明。
- (2) 上開龍華段土地原為本公司與中鴻公司共同持有，為使各地號持分完整，雙方簽訂土地分割協議書，依約本公司應支付價款 1,608仟元予中鴻公司並完納稅捐 255仟元，已於 101年 1月完成變更。
- (3) 不動產投資龍東段土地已全數提供作為借款之擔保，請參閱附註六之說明。

11. 固定資產淨額

(1) 101年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1, 000, 980	\$ -	\$1, 000, 980
房屋及建築	1, 780, 484	574, 532	1, 205, 952
機 器 設 備	8, 062, 934	3, 249, 021	4, 813, 913
運 輸 設 備	5, 155	2, 960	2, 195
辦 公 設 備	2, 959	1, 356	1, 603
其 他 設 備	197, 426	150, 516	46, 910
未 完 工 程	29, 433	-	29, 433
預付設備款	78, 089	-	78, 089
合 計	<u>\$11, 157, 460</u>	<u>\$3, 978, 385</u>	<u>\$7, 179, 075</u>
減：累計減損			(29, 433)
淨 額			<u><u>\$7, 149, 642</u></u>

(2) 100年12月31日固定資產明細如下：

項 目	成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$1, 000, 980	\$ -	\$1, 000, 980
房屋及建築	1, 780, 484	537, 088	1, 243, 396
機 器 設 備	7, 917, 847	2, 863, 487	5, 054, 360
運 輸 設 備	4, 221	2, 496	1, 725
辦 公 設 備	2, 959	863	2, 096
其 他 設 備	327, 510	269, 503	58, 007
未 完 工 程	29, 382	-	29, 382
預付設備款	85, 679	-	85, 679
合 計	<u>\$11, 149, 062</u>	<u>\$3, 673, 437</u>	<u>\$7, 475, 625</u>

- (3) 99年 9月因凡那比颱風造成水災，估計固定資產受損金額為 261,897 仟元，表列固定資產－累計減損，災後公司積極進行各項受損設備修復，已於100年12月間完成修復，且保險公司亦於100年12月間確定理賠金額 225,796仟元並完成賠付，溢估之損失及理賠金額22,101仟元，已相對沖減累計減損及應收理賠款，有關100年度累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損
災 損 金 額	\$261,897
99年度修復支出	(69,507)
100年度修復支出	(170,289)
沖減應收理賠款(註)	(22,101)
100. 12. 31餘額	\$ -

(註)係溢估之損失已相對沖轉其他應收款－應收保險理賠款，有關水災損失及保險理賠情形，請參閱附註八之說明。

- (4) 101年及100年12月31日固定資產投保金額分別為10,501,552仟元及 11,032,403仟元。
- (5) 部份固定資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註六之說明。
- (6) 截至101年及100年12月31日止，固定資產利息資本化金額均為 0仟元。
- (7) 101年及100年度提列固定資產減損損失金額分別為29,433仟元及 0仟元，表列營外－減損損失。
- (8) 截至101年及100年12月31日止，本公司於財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」施行(即96. 1. 1)前已提列之累計跌價(直接沖減成本)均為 934,228 仟元。

12. 出租資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
高雄市梓信段770-1 地號土地	\$4,555	\$4,555

13. 閒置資產淨額

101年12月31日：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
機 器 設 備	\$482,838	\$264,885	\$217,953
運 輸 設 備	1,114	1,067	47
其 他 設 備	245	235	10
合 計	<u>\$484,197</u>	<u>\$266,187</u>	<u>\$218,010</u>

100年12月31日：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
機 器 設 備	\$450,285	\$204,000	\$246,285
其 他 設 備	33,912	29,286	4,626
合 計	<u>\$484,197</u>	<u>\$233,286</u>	<u>\$250,911</u>

(1) 部份閒置資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註六說明。

(2) 截至101年及100年12月31日止，本公司於財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」施行(即96.1.1)前已提列之累計跌價(直接沖減成本)均為 205,038仟元。

14. 其他資產－其他

項 目	101年12月31日	100年12月31日
(1) 高雄市大社區牛食坑段	\$103,336	\$103,336
減：累 計 減 損	(77,559)	(77,559)
小 計	<u>\$25,777</u>	<u>\$25,777</u>
(2) 高雄市岡山區白米段 200-3地號土地	72,806	72,806
(3) 高雄市岡山區白米段 136地號土地	8,000	8,000
淨 額	<u>\$106,583</u>	<u>\$106,583</u>

(1) 大社區牛食坑段土地：

其中4,854.87m²因暫時無法辦理過戶，將土地之所有權信託登記於林美鳳及本公司財務協理—尤景生名下，並設定抵押權予本公司，本公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回本公司或本公司所指定之人。

另登記於林美鳳名下之土地，因該土地於 101年 2月間遭法院拍賣，由於土地抵押權第一順位係設定為本公司，故法院拍賣所得價款將優先分配於本公司，又為保全土地完整性，本公司以財務協理名義參與該土地競標（因該等土地之地目礙於法令規定無法以公司名義承購）且已順利得標，取得權利移轉證書及土地所有權狀，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予本公司，本公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回本公司或本公司所指定之人。

(2) 岡山區白米段 200-3地號土地：

本公司作為原料及製成品儲區，因地目過戶之限制，將土地之所有權信託登記於本公司財務協理名下，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予本公司，本公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回本公司或本公司所指定之人。

(3) 岡山區白米段 136地號土地：

本公司作為下腳料倉儲區，因暫時無法辦理過戶，原所有權名義人—丁素雪已將土地所有權狀交本公司保管，並設定第一順位抵押權予本公司，且出具切結書，聲明無條件放棄抗辯權。惟該土地於 100年10月間遭法院拍賣，因土地抵押權第一順位係設定為本公司，故法院拍賣所得價款將優先分配於本公司，又為保全土地完整性，本公司以財務協理名義參與該土地競標（因該等土地之地目礙於法令規定無法以公司名義承購）且已順利得標，取得權利移轉證書及土地所有權狀，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予本公司，本公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回本公司或本公司所指定之人。另因得標該土地支付得標金8,000仟元，截至100年12月31日法院尚未將拍賣得款分配予本公司，故帳列其他應收款—應收土地拍賣款，而於 101年間已獲配法院拍賣分配款。

15. 短期借款

101 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$1,429,199	2.28%-2.395%
抵 押 借 款	105,000	2.15%-2.375%
信 用 借 款	40,000	2.28%
合 計	<u>\$1,574,199</u>	

100 年 12 月 31 日		
借 款 性 質	金 額	利 率 區 間
購 料 借 款	\$1,024,501	1.7442%-2.495%
抵 押 借 款	75,000	2.375%
信 用 借 款	140,000	2.05%-2.28%
合 計	<u>\$1,239,501</u>	

對於銀行借款，本公司提供活期存款及定期存款作擔保，請參閱附註六之說明。

16. 應付短期票券

保 證 機 構	101年12月31日	100年12月31日
陽 信 銀 行	\$220,000	\$ -
兆 豐 票 券	30,000	30,000
合 計	\$250,000	\$30,000
減：未攤銷折價	(1,012)	(18)
淨 額	<u>\$248,988</u>	<u>\$29,982</u>
利 率 區 間	<u>2.04%-2.20%</u>	<u>2.238%</u>

對於短期票券，本公司提供部分不動產投資作為擔保，請參閱附註六之說明。

17. 應付費用

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應付薪獎	\$32,164	\$42,372
應付燃料費	15,439	13,449
應付水電費	11,638	11,830
應付利息	10,700	10,020
應付運費	3,590	5,046
應付保險費	3,538	3,570
應付職工福利	1,609	2,162
應付其他	5,487	8,068
合 計	<u>\$84,165</u>	<u>\$96,517</u>

18. 其他應付款項

項 目	101年12月31日	100年12月31日
應付耗材款	\$19,505	\$30,452
應付溢收款	1,049	1,017
應付設備款	198	25
應付估計進貨合約損失	8,145	-
應付其他	1,659	1,403
合 計	<u>\$30,556</u>	<u>\$32,897</u>

19. 長期借款及一年內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	101年12月31日	100年12月31日	還 款 方 式
土地銀行等 7家 聯貸案	105. 6. 26	\$2, 070, 000	\$2, 350, 000	分期償還。
兆豐銀行等11家 聯貸案—甲項	106. 11. 29	3, 326, 390	3, 490, 540	分期償還。
兆豐銀行等11家 聯貸案—乙項(註)	106. 11. 29	194, 700	204, 400	分期償還。
台灣工銀	102. 9. 29	17, 143	40, 000	分期償還。
台灣工銀	102. 10. 15	34, 286	60, 000	分期償還。
合 計		\$5, 642, 519	\$6, 144, 940	
減：長期借款未攤銷折價		(13, 125)	(16, 207)	
減：一年內到期長期負債		(778, 627)	(439, 281)	
長 期 借 款		\$4, 850, 767	\$5, 689, 452	
期末借款利率區間		2. 2992%-2. 822%	2. 2992%-2. 722%	

(註)：自99年11月起至 106年11月止，以發行商業本票於額度內循環動用。

(1) 上列銀行借款之擔保品，請參閱附註六之說明。

(2) 本公司於98年 6月間與土地銀行等 7家聯貸銀行簽訂授信合約，重要之財務約定如下：

A. 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，每一會計年度終了均應以本公司經會計師簽證之非合併財務報告所記載之資料據為計算基礎，核算下列規定之財務比率，並應符合所訂之財務比率數值：

a. 負債比率(負債總額除以股東權益之比率)≤200%

B. 若本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於查核年度之次年 5月1日起 5個月內改善之，改善期間內之利率須加碼年利率0. 20%計付利息。若未依限改善完成，應就改善期間屆滿時(即9月30日)之未受償本金債權總餘額，按費率 0. 05%計付罰款予管理銀行，並自改善期間屆滿日起至實際完成改善日之期間內，利率須加計上述改善期間之加碼利率再加碼年利率0. 2%計息。

- (3) 關於本公司於99年11月間與兆豐國際商業銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，重要之財務約定如下：
- A. 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，依本公司年度及半年度經會計師查核簽證之非合併財務報告為計算基礎，其相關財務比率應維持下列標準：
- 流動比率不得低於55%(含)。
 - 負債比率(負債總額/淨值)不得高於200%(含)。
 - 利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用]應維持於1倍(含)以上。
- B. 本公司如不能維持上述所訂財務比率時，自管理銀行通知違反財務承諾之日起，利率須加碼0.1%(年利率)，並於次一期非合併財務報告之提出日前改善之，若未於改善期間改善，應就改善期間屆滿時之未清償總餘額，按費率0.025%計付罰款。
- C. 除有上述B. 違約罰款之規定外，授信銀行團得依多數決議要求因本公司未符合上述規定之財務比率限制而隨時宣告本合約下已動用而未清償之本金餘額、利息費用及其他依合約應付之款項全部或部分提前即日到期。

20. 股 本	項 目	101年12月31日	100年12月31日
	額 定 股 本	\$12,000,000	\$12,000,000
	實 收 股 本	6,306,516	6,306,516
	已發行普通股數(仟股)	630,652	630,652
	每股面額(元)	10	10

- (1) 本公司95年12月8日股東臨時會通過以私募方式募集資金新台幣2,000,000仟元，計發行新股(普通股)350,877,193股，每股面額10元。私募價格訂為每股5.70元，以96年2月8日為增資基準日。本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟該等普通股之上市及再次賣出將依證券交易法等相關規定為之。前述私募股份因本公司曾於98年5月辦理減資彌補虧損，減資比例約48.20%，減資後股數為181,755,363股；本公司於100年10月間辦理盈餘轉增資，屬該私募普通股獲配之股數為3,635,107股。

- (2) 本公司97年 6月25日股東常會通過以私募方式募集資金新台幣 1,200,000仟元，計發行新股(普通股)461,538,461 股，每股面額 10元。私募價格訂為每股2.60元，以97年11月12日為增資基準日。本次私募普通股之權利義務原則上與本公司已發行之普通股相同，惟該等普通股之上市及再次賣出將依證券交易法等相關規定為之。前述私募股份因本公司曾於98年 5月辦理減資彌補虧損，減資比例約48.20%，減資後股數為 239,078,208股；本公司於 100年10月間辦理盈餘轉增資，屬該私募普通股獲配之股數為 4,781,564股。
- (3) 本公司101年12月31日實收資本額為6,306,516仟元，分為 630,652 仟股，均為普通股，其股款明細如下：

屬私募普通股股本	4,292,503
屬非私募普通股股本	2,014,013
合 計	<u>6,306,516</u>

21. 資本公積

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，得按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

22. 盈餘分配

- (1) 本公司係屬資本及技術密集之產業，企業生命週期屬「成熟期」，惟為求企業永續經營與因應未來市場需求，故採「剩餘股利政策」，本公司年度總決算如有盈餘，應先提繳稅捐，次彌補以往年度虧損外，先提撥百分之十為法定盈餘公積，視需要酌提特別盈餘公積，當年度如尚有盈餘，其餘額再發放董事、監察人酬勞千分之二（含）以內、員工紅利百分之一後，優先發放特別股股息，再就其餘額併同以前年度累積未分配盈餘分派股東紅利（其股東紅利分配中股票股利在 0%至80%間，現金股利在20%至100%間），以上分派議案由董事會擬具後，再提請股東會決議。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

(3) 本公司股東會分別於101年6月及100年6月宣佈之 100年及99年度盈餘分配案及每股股利如下：

	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年 度	99 年 度	100 年 度	99 年 度
法 定 公 積	\$507	\$36,270		
特別盈餘公積	-	3,332		
普通股現金股利	-	123,657	-	0.2
普通股股票股利	-	123,657	-	0.2
合 計	<u>\$507</u>	<u>\$286,916</u>		

A. 101年 6月20日股東會決議不配發100年度員工紅利及董監事酬勞，與 100年度財務報表所認列之員工分紅及董監事酬勞並無差異。

B. 董事會提議及股東會決議盈餘分派並無差異之情形。有關董事會提議及股東會決議盈餘分派，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(4) 本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監酬勞之平均分配比例估計員工紅利及董監酬勞，101 年及 100年度公司分別因營運發生虧損及尚無員工紅利及董監酬勞發放計劃，故估計員工紅利及董監酬勞均為 0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度之損益。

(5) 本公司102年 3月27日董事會擬議101年度盈虧撥補案，因營運虧損，故未發放股東紅利、員工紅利及董監酬勞。該盈虧撥補案尚待 102年6月召開股東會決議。

23. 什項收入

項 目	101 年 度	100 年 度
保險理賠收入	\$ -	\$47,973
廢輓輪收入等	-	15,591
科 專 收 入	2,508	-
其 他	1,114	710
合 計	<u>\$3,622</u>	<u>\$64,274</u>

有關保險理賠收入，請參閱附註八之說明。

24. 什項支出

項 目	101 年 度	100 年 度
閒置資產－折舊	\$32,901	\$35,896
閒置資產－保險	696	593
其 他	181	157
合 計	\$33,778	\$36,646

25. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	101 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$153,625	\$51,990	\$205,615
勞健保費用	17,158	4,410	21,568
退休金費用	18,635	5,333	23,968
其他用人費用	24,656	4,977	29,633
折舊費用(註)	298,737	6,211	304,948
攤銷費用	18,150	—	18,150
合 計	\$530,961	\$72,921	\$603,882

(註)：不包括帳列業外－什項支出之閒置資產折舊費用32,901仟元。

項 目	100 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$157,352	\$53,588	\$210,940
勞健保費用	17,151	4,396	21,547
退休金費用(註1)	19,979	5,616	25,595
其他用人費用	38,663	6,697	45,360
折舊費用(註2)	298,212	6,057	304,269
攤銷費用	22,296	—	22,296
合 計	\$553,653	\$76,354	\$630,007

(註1)：不包括帳列未完工程 162仟元之退休金。

(註2)：不包括帳列未完工程38仟元之折舊費用及業外－什項支出之閒置資產折舊費用35,896仟元。

26. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
暫時性差異：		
未實現兌換損(益)	(\$13)	\$10
備抵存貨跌價損失	25,012	11,043
估計不可撤銷進貨合約損失	1,384	-
銷貨收入認列之差異	(505)	(856)
合 計	\$25,878	\$10,197
減：備抵評價	-	-
淨 額	\$25,878	\$10,197

B. 非流動：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
暫時性差異：		
未實現支付之退休金	\$42,211	\$40,101
未實現資產減損損失	9,254	4,250
權益法認列之投資損(益)	7,798	7,642
折舊財稅差異	70,762	75,509
未使用虧損扣抵	363,707	274,625
直接借(貸)記股東權益	723	272
合 計	\$494,455	\$402,399
減：備抵評價	(345,201)	(220,061)
淨 額	\$149,254	\$182,338

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	101 年 度	100 年 度
當期所得稅費用	\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%	-	7,579
以前年度所得稅調整	3	60
遞延所得稅費用(利益)	17,853	8,917
所得稅費用(利益)	\$17,856	\$16,556

(3) 應付(退)所得稅			
項	目	101年12月31日	100年12月31日
當期所得稅費用		\$ -	\$ -
未分配盈餘加徵 10%稅款		-	7,579
預付所得稅		(112)	(61)
應付(退)所得稅		(\$112)	\$7,518

應退所得稅帳列預付款項。

(4) 茲將會計所得按所得稅法規定調整永久性及時間性差異後，估列當期所得稅費用，其明細如下：

項	目	101 年 度	100 年 度
稅前淨利應計所得稅		(\$128,046)	\$3,677
虧損扣抵節省當期所得稅		-	(4,081)
稅務調整增(減)所得稅			
(1) 未(已)實現災害損失		-	(2,380)
(2) 未(已)實現資產減損損失		5,004	-
(3) 非固定資產土地遞延利息		10,594	10,608
(4) 未(已)實現兌換損(益)		(23)	(390)
(5) 存貨跌價損失(回升利益)		13,969	(777)
(6) 未實現進貨合約損失(利益)		1,384	(1,490)
(7) 折舊財稅差異		(4,747)	(6,190)
(8) 停徵之證券交易所得		(21)	(28)
(9) 其他差異		1,718	1,051
虧損扣抵節省以後年度所得稅		100,168	-
當期所得稅費用		\$ -	\$ -

(5) 截至 101年12月31日止，本公司以前年度所得稅結算申報業經稽徵機關核定至99年度。

(6) 截至 101年12月31日止，本公司依促進產業升級條例享有之所得稅抵減資訊明細：無。

(7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	101年12月31日	100年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$55,580	\$51,740
86年度以前未分配盈餘	-	-
87年度以後未分配盈餘	-	120,582

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	-	38.01%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 101年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而須調整。

27. 每股盈餘

係以稅後淨利為基礎，按流通在外加權平均股數計算，如有盈餘或資本公積轉增資或減資彌補虧損者，並按增、減資比例追溯調整：

項 目	101 年 度	100 年 度
基本每股盈餘		
稅 前 淨 利 (A)	(\$753,214)	\$21,629
本 期 淨 利 (B)	(771,070)	5,073
本期流通在外加權平均股數(仟股)	630,652	630,652
稅前每股盈餘 (A)/(C) (元)	(1.19)	0.03
稅後每股盈餘 (B)/(C) (元)	(1.22)	0.01

28. 退 休 金

(1) 本公司訂有員工退休辦法，員工按其服務年資，15年以內者(含)，每服務滿 1年給 2個基數，超過15年者每滿 1年給與 1個基數，總計最高以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其核准退休時前 6個月平均薪資(基數)計算。

(2) 本公司目前每月按給付薪資之6%提撥退休準備金。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列，茲依該公報規定，揭露相關資訊如下：

A. 淨退休金成本：

項 目	101 年 度	100 年 度
服 務 成 本	\$2,732	\$3,004
利 息 成 本	5,857	6,900
退休基金資產預期報酬	(686)	(737)
過渡性淨給付義務(淨資產)攤銷數	6,629	6,629
退休金損(益)攤銷數	-	489
淨退休金成本	<u>\$14,532</u>	<u>\$16,285</u>

B. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	101年12月31日	100年12月31日
給 付 義 務		
既得給付義務	\$66,933	\$53,623
非既得給付義務	165,934	176,004
累積給付義務	\$232,867	\$229,627
未來薪資增加之影響數	61,667	65,296
預計給付義務	\$294,534	\$294,923
退休基金資產之公平市價	(33,557)	(32,766)
提 撥 狀 況	\$260,977	\$262,157
未認列過渡性淨資產(淨給付義務)	-	(6,629)
未認列退休金(損)益	(12,678)	(19,638)
補列之應計退休金負債	-	-
應計退休金負債	<u>\$248,299</u>	<u>\$235,890</u>
C. 既得給付	<u>\$75,410</u>	<u>\$61,404</u>

D. 精算假設如下：

項 目	101 年 度	100 年 度
折 現 率	1.75%	2.00%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產之預計投資報酬率	1.75%	2.00%

- (3) 「勞工退休金條例」自94年 7月 1日起施行，係屬確定提撥退休辦法。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。依該條例規定，雇主每月負擔之勞工退休金提撥率，不得低於勞工每月工資6%。本公司101年及100年度按勞工退休金條例提撥之退休金分別為9,436 仟元及 9,472仟元。

五、關係人交易

1. 關係人之名稱及關係

關 係 人 名 稱	與 本 公 司 之 關 係
義大華悅酒店(股)公司	本公司之子公司
義大華都企業(股)公司	本公司之子公司
燁輝企業(股)公司	本公司之母公司
燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本公司之董事
燁茂實業(股)公司	其董事為本公司之董事
財團法人義守大學	其董事長為本公司之董事
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事為本公司之董事長
義大醫療財團法人義大醫院	其董事長為本公司之董事
正新保全(股)公司	依權益法評價之被投資公司
正新大樓管理顧問(股)公司	依權益法評價之被投資公司
義大開發(股)公司	依權益法評價之被投資公司
義大皇家酒店(股)公司	實質關係人
義大汽車客運(股)公司	實質關係人
天悅大酒店(股)公司	實質關係人
鑫陽鋼鐵(股)公司	實質關係人
義大文創(股)公司	實質關係人
新泉營造(股)公司	實質關係人
YIEH CORPORATION LIMITED	實質關係人
尤 景 生	本公司之財務協理

2. 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨

關 係 人 名 稱	101 年 度	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
燐聯鋼鐵(股)公司	\$5,305,700	80.71%

關 係 人 名 稱	100 年 度	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
燐聯鋼鐵(股)公司	\$6,859,300	79.91%

本公司向燐聯公司進貨主要為不銹鋼小鋼胚，進貨價格與一般供應商相當，付款方式視公司資金情況採收貨前開立即期L/C(與一般供應商並無顯著差異)或於收貨後3個月內付款外。

本公司向燐聯進貨於收貨後5日內尚未付款即視為延付貨款，須按年息4%計付利息。

B. 銷 貨

關 係 人 名 稱	101 年 度	
	銷 貨 金 額	佔銷貨淨額%
燐聯鋼鐵(股)公司	\$77,136	0.97%
新泉營造(股)公司	147,953	1.86%

關 係 人 名 稱	100 年 度	
	銷 貨 金 額	佔銷貨淨額%
燐聯鋼鐵(股)公司	\$114,369	1.11%

本公司銷售予燐聯主要為不銹鋼廢下腳料，銷售價格係參考燐聯向其他非關係人購買價格而定，收款條件為月結15天；銷售予新泉營造主要為竹節鋼筋，交易價格係參考盤價，由雙方議價決定，收款條件為次月26日前收清，對上列貨款未於期限內付款即視為延付貨款，按日息0.015%加計延遲給付之貨款息；而與一般客戶之收款條件，係於出貨前預先收取L/C或T/T。

C. 應收(付)款項

關 係 人 名 稱	101 年 12 月 31 日	
	金 額	百 分 比
應收票據		
其 他	\$62	100.00%
應收帳款		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$6,932	4.47%
新泉營造(股)公司	3,392	2.19%
合 計	\$10,324	
其他應收款		
其 他	\$26	0.20%
應付票據		
其 他	\$100	0.12%
應付帳款		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$1,735	19.02%
應付費用		
其 他	\$1,117	1.33%
預收款項(帳列待出售非流動資產直接相關之負債)		
義大華悅酒店(股)公司	\$375,710	49.22%
義大華都企業(股)公司	387,618	50.78%
合 計	\$763,328	

關 係 人 名 稱	100 年 12 月 31 日	
	金 額	百 分 比
應收帳款		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$9,425	5.76%
應付票據		
其 他	630	0.70%
應付費用		
義大醫療財團法人義大醫院	\$2,343	2.43%
其 他	883	0.91%
合 計	\$3,226	

D. 財產交易

(A) 購買固定資產

101年度：

關係人名稱	交易內容	交易金額
新泉營造(股)公司	防水牆及滯洪池等工程	\$8,641
正新保全(股)公司	運輸設備	89

上列交易價格經雙方議價決定，截至 101年12月31日止已付清全部價款。

100年度：

關係人名稱	交易內容	交易金額
燁輝企業(股)公司	購買機器設備	\$160

上列交易價格經雙方議價決定，截至100年12月31日止已付清全部價款。

(B) 出售固定資產：

101年度：無。

100年度：

關係人名稱	買賣標的	交易金額	出售(損)益
燁聯鋼鐵(股)公司	運輸設備	\$81	\$3
正新保全(股)公司	運輸設備	92	92

上開交易價格，經雙方議價決定，截至 100年12月31日止已全數收回。

E. 背書保證

關係人為本公司向銀行借款提供背書保證之明細如下：

101年度：

關係人名稱	貸款銀行	保證期間/ 性質	保證額度
燁輝企業(股)公司	土地銀行等七家 聯貸案	98. 6. 26-105. 6. 26 融資貸款	\$2,500,000

100年度：

關係人名稱	貸 款 銀 行	保 證 期 間/ 性 質	保 證 額 度
燁輝企業(股)公司	土地銀行等七家	98. 6. 26-105. 6. 26 融 資 貸 款	\$2, 500, 000

F. 各項收入

關係人名稱	交 易 內 容	101 年 度	100 年 度
燁聯鋼鐵(股)公司	其 他 收 入	\$ -	\$1, 429
燁茂實業(股)公司	水電費等	100	96
燁輝企業(股)公司	租金收入等	227	218
鑫陽鋼鐵(股)公司	人力支援收入	-	338
合 計		\$327	\$2, 081

上述租賃價格係依合約約定，並按月收取租金。

G. 各項費用

關係人名稱	交 易 內 容	101 年 度	100 年 度
正新保全(股)公司	保 全 費	\$7, 184	\$7, 198
太平洋船舶貨物裝卸 (股)公司	裝 卸 服 務	3, 811	4, 595
義大醫療財團法人義 大醫院	健 檢 費	2, 329	2, 200
燁輝企業(股)公司	電腦使用費等	681	1, 701
燁聯鋼鐵(股)公司	租金、加工費等	989	921
其 他	服務費等	1, 227	1, 883
合 計		\$16, 221	\$18, 498

上述租賃價格係依合約約定，並按月支付租金。

H. 其他

(A) 本公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關 係 人	地 號
尤 景 生	高雄市岡山區白米段 200-3及136地號土地
尤 景 生	高雄市大社區牛食坑段135-11、135-12、135-17地號土地

(B) 如附註四.10(1)所述，本公司為子公司義大華都企業(股)公司、義大華悅酒店(股)公司開發龍東段土地需要，於 101年間簽訂土地使用權同意書予子公司供其向高雄市政府申請建照使用，嗣後於同年12月間經董事會決議將前述土地依比例出售予該 2家子公司(其中華都公司佔 50.78%；華悅公司佔49.22%)，三方並於同月簽訂不動產買賣契約書，內容如下：

- a. 交易總價款：7,633,283 仟元(其中華都為 3,876,181仟元；華悅為 3,757,102仟元)，係參考歐亞不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,287,572仟元及中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,211,231 仟元，並經雙方議價決定。
- b. 交易條件：簽約時先收取買賣價金 10%之簽約金，華都企業公司及華悅酒店公司已支付予本公司簽約金分別為 387,618 仟元及375,710仟元，合計763,328 仟元，帳列與待出售非流動資產直接相關之負債；依約將於102年第1季收取買賣價金 20%之第一期款，並完成過戶，餘買賣價金 70%之部分，約定由華都企業公司及華悅酒店公司以本件買賣標的向金融機關辦理土地融資貸款抵付，貸款金額如不足抵付，華都企業公司及華悅酒店公司應於貸款撥付當日以現金一次補足。貸款銀行撥付日最遲不得晚於 102年12月27日。
- c. 預計處分損益：預計於102年第 1季產生處分利益約4,968,461 仟元，因交易對象屬本公司100%之子公司，故該處分利益屬未實現利益。

六、抵質押之資產

項 目	101年12月31日	100年12月31日
土 地	\$1,000,980	\$1,000,980
房屋及建築	1,205,952	1,243,396
機 器 設 備	4,085,907	4,275,365
其 他 設 備	2,052	30,483
待出售非流動資產	2,644,331	-
不動產投資	95,384	2,644,331
閒 置 資 產	217,807	250,500
活 期 存 款(註)	143,673	267,942
定 期 存 款(註)	94,389	77,229
合 計	<u>\$9,490,475</u>	<u>\$9,790,226</u>

(註)：提供質押之活期存款及定期存款表列受限制資產－流動及受限制資產－非流動。

七、重大承諾事項及或有事項

(1) 截至101年及100年12月31日止，本公司因採購國內外原料及設備款開立信用狀尚未使用金額如下：

單位：仟元

項 目	101年12月31日	100年12月31日
國外信用狀金額	USD 8,458	USD 3,566
	EUR 40	EUR -
國內信用狀金額	NTD 17,125	NTD 41,646

(2) 截至101年及100年12月31日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據均為 775,000仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(3) 截至101年及100年12月31日止，本公司為確保債權要求客戶存入之保證票據均為24,780仟元，帳列應收保證票據及存入保證票據。

(4) 本公司與新日鐵及ACOMINAS等小鋼胚原料供應商簽訂原料採購合約，其價格由雙方議定之，截至 101年12月31日止，尚未履約部份計15,000噸，金額共約2.42億元。

(5) 本公司為興建屏南電爐設備已簽訂生產設備購置合約為 1,522,222仟元，其中已投入金額約為73,642仟元。

(6) 如財務報表附註四.19(3) 所述，本公司向兆豐國際商業銀行等11家聯貸銀行所承借之長期借款，以101年上半年度非合併財務報表計算貸款合約中所約定財務比率，其利息保障倍數未達標準，應就改善期間屆滿時之未清償總餘額，按費率 0.025%計付罰款，及授信銀行團得依多數決議要求本合約下已動用而未清償之本金餘額、利息費用及其他依本合約應付之款項全部或部分提前即日到期。對於上述情事，本公司已於 102年2 月取得聯貸主辦銀行及其他參貸銀行同意，豁免本公司未能於 101年半年度非合併財務報告未達財務比率承諾之改善期間完成改善之相關違約情事及免按未清償總餘額，按費率0.025%計付罰款。而 101年度因該財務比率未達約定標準，若102年9月底前無法改善財務比率，本公司亦將與聯貸銀行主辦行聯繫，爭取對本公司101年度違約之豁免，在無其他違約情事下，聯貸銀行應會同意本公司101年度違約之豁免。

八、重大之災害損失

本公司岡山廠區軋鋼廠及酸退廠，因99年 9月凡那比颱風發生水災損失，有關損失及理賠情形說明如下：

1. 設備部分：

項 目	固 定 資 產
估計損失金額	\$261,897
估計理賠金額	(247,897)
公司自負損失金額	<u>\$14,000</u>

前述損失屬於固定資產計 261,897仟元，雖已受有颱風及洪水保險，惟公司必須承擔最低自負額為14,000仟元（99年度帳列業外一減損損失項下），餘額247,897仟元皆可向保險公司申請理賠。

上開保險理賠作業保險公司已於 100年12月間確定理賠金額 225,796 仟元並完成賠付，溢估之損失及理賠金額22,101仟元，公司已相對沖減累計減損及應收理賠款，詳附註四.11(3)之說明。

2. 非設備部分：

保險公司 100年12月間賠付予本公司營業中斷損失，相關加班及清理費用共47,973仟元，帳列營外一其他收入，請參閱附四.23 之說明。

九、重大之期後事項

本公司為業務目的於102年1月間增加投資子公司義大華都企業(股)公司及義大華悅酒店(股)公司之明細如下：

公 司 別	投 資 金 額
義大華都企業(股)公司	\$830,000
義大華悅酒店(股)公司	830,000
合 計	<u>\$1,660,000</u>

十、其 他

1. 本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

101年12月31日			
	外 幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美元	2,501	29.04	72,639
歐元	130	37.87	4,908
採權益法之長期投資			
美元	2,231	29.04	64,780
100年12月31日			
	外 幣(仟元)	匯 率	新 台 幣
金融資產			
貨幣性項目			
美元	3,552	30.27	107,527
歐元	255	39.18	9,991
採權益法之長期投資			
美元	2,165	30.27	65,561
金融負債			
貨幣性項目			
美元	4,156	30.27	125,809

2. 金融商品之揭露事項

(1) 公平價值之資訊：

101 年 12 月 31 日		
非衍生性金融商品	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$342,921	\$342,921
公平價值變動列入損益之金融資產	16,236	16,236
應收票據及款項	168,374	168,374
受限制資產－流動	232,062	232,062
以成本衡量之金融資產－非流動	1,982	-
存出保證金	943	943
受限制資產－非流動	6,000	6,000
負 債		
短 期 借 款	1,574,199	1,574,199
應付短期票券	248,988	248,988
應付票據及款項	120,663	120,663
一年內到期之長期負債	778,627	778,627
長 期 借 款	4,850,767	4,850,767

100 年 12 月 31 日		
非衍生性金融商品	帳 面 價 值	公 平 價 值
資 產		
現金及約當現金	\$398,484	\$398,484
公平價值變動列入損益之金融資產	12,129	12,129
應收票據及款項	196,247	196,247
受限制資產－流動	335,171	335,171
以成本衡量之金融資產－非流動	1,982	-
存 出 保 證 金	943	943
受限制資產－非流動	10,000	10,000
負 債		
短 期 借 款	1,239,501	1,239,501
應付短期票券	29,982	29,982
應付票據及款項	146,268	146,268
一年內到期之長期負債	439,281	439,281
長 期 借 款	5,689,452	5,689,452

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

(A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產—流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年內到期之長期負債。

(B) 公平價值變動列入損益之金融商品：

如有活絡市場公開報價時，則以此市場價格為公平價值。若無市場價格可供參考時，則採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，該資訊為本公司可取得者。

(C) 以成本衡量之金融資產—非流動：

係投資於未上市(櫃)公司，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 其他非流動金融資產為存出保證金，均係以現金存出，並無確定之收回期間，故以帳面金額為公平價值。受限制資產—非流動因屬附息之金融資產，故其帳面價值與目前之公平價值相近。

(E) 長期借款：

係以其預期現金流量之折現值估計公平價值。折現率則以本公司所能獲得類似條件(相近之到期日)之長期借款利率為準。

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 本公司於101年及100年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額均為 0千元，而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為 1,107千元及 (2,881)千元。

D. 本公司於101年及100年度具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為94,389千元及53,900千元，金融負債分別為 248,988千元及29,982千元；具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 205,836 千元及 400,780千元，金融負債分別為 7,203,593千元及 7,368,234千元。

- E. 本公司101年及100年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為 1,135仟元及 616仟元，利息費用總額分別為 194,980仟元及 178,691仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險

本公司投資之開放型基金，係分類為公平價值變動列入損益之金融資產，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於權益證券市場價格變動之風險。

本公司未從事衍生性金融商品交易以規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，致未規避部位存在市場風險。

B. 信用風險：

金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。

C. 流動性風險

本公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

本公司分類為公平價值變動列入損益之金融資產因均具活絡市場，故預期可在市場上以接近公平價值之價格迅速出售該等金融資產。另本公司投資之部分權益商品(以成本衡量之金融資產)因無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司 101年12月31日從事之長、短期借款，係屬浮動利率之債務，關於浮動利率借款之利率變動，將使長、短期借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動者，若市場利率增加1%，將使本公司現金流出增加72,036仟元。

3. 科目重分類

為配合民國 101年度財務報表之表達，對民國 100年度財務報表之部份會計科目予以重分類。

十一、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊

- A. 對他人資金融通者：無。
- B. 為他人背書保證者：無。
- C. 期末持有有價證券者：附表一。
- D. 本期累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表二。
- E. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表三。
- F. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者：附表四。
- G. 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者：附表五。
- H. 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者：無。
- I. 從事衍生性商品交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：附表六。

(三)大陸投資資訊：無。

附表一

燐興企業股份有限公司
期末持有有價證券者
民國 101 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	市 價(註)	
燐 興 企 業 (股)公司	基金/兆豐國際全球高股息基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	300	2,580	—	2,580	—
	基金/台新新興歐洲基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	500	4,275	—	4,275	—
	基金/兆豐國際民生動力基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	200	1,798	—	1,798	—
	基金/兆豐國際統一新亞洲科技 能源基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	500	4,580	—	4,580	—
	基金/德信新興股票組合基金	無	公平價值變動列入損益之 金融資產－流動	300	3,003	—	3,003	—
	合 計			1,800	16,236		16,236	
	義大華悅酒店(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	47,000	469,712	100%	469,712	
	義大華都企業(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	47,000	469,658	100%	469,658	
	UNITED WINNER METALS L.P	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	64,780	33.75%	64,780	—

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備 註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	市 價(註)	
	正新保全(股)公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	400	5,519	10.00%	5,519	—
	正新大樓管理顧問(股)公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	75	430	7.50%	430	—
	泛喬(股)公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	35,409	365,268	5.74%	365,268	—
	義大開發(股)公司	採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	27,283	214,513	5.43%	214,513	—
	小 計				1,589,880		1,589,880	
	燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本 公司之董事	以成本衡量之金融資產	49	332	0.002%	624	—
	太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事為本公 司之董事長	以成本衡量之金融資產	150	1,650	3.00%	3,188	—
	橋頭寶(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	2,500	—	5.00%	—	—
	小 計				1,982		3,812	

註：非上市(櫃)公司為股權淨值，係依被投資公司同期間經會計師查核簽證財務報表或自結財務報表列計。

附表二

燐興企業股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

買、賣之 公司	有價證券種 類及名稱	帳列科目	交易對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	售 價	帳面成本	處分損益	股 數	金 額
燐興企業 (股)公司	義大華悅酒 店(股)公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司 之子公司	2,000	19,959	45,000	449,753 (註1)	—	—	—	—	47,000	469,712
	義大華都企 業(股)公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	本公司 之子公司	2,000	19,950	45,000	449,708 (註2)	—	—	—	—	47,000	469,658
	義大開發 (股)公司	採權益法 之長期股 權投資	現金增資	採權益 法評價 之被投 資公司	—	—	27,283	214,513 (註3)	—	—	—	—	27,283	214,513

(註1)：包括本期增購 450,000 仟元及權益法認列投資(損)益(247)仟元。

(註2)：包括本期增購 450,000 仟元及權益法認列投資(損)益(292)仟元。

(註3)：包括本期增購 272,834 仟元、未按持股比例認列變動調整(54,755)仟元及權益法認列投資(損)益(3,566)仟元。

附表三

燁興企業股份有限公司
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
義大華都企業(股)公司	高雄市鼓山區龍東段 16、17	101.12.27	3,876,181	387,618 (註)	燁興企業(股)公司	母公司	—	—	—	—	參考歐亞不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,287,572 仟元及中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,211,231 仟元，並經雙方議價決定	開發精品購物廣場	無
義大華悅酒店(股)公司	及 18 地號土地		3,757,102	375,710 (註)								開發國際觀光酒店	
合計			7,633,283	763,328									

(註)：依約先支付買賣價金 10%之簽約金，另將於 102 年第 1 季付清買賣價金 20%之第一期款並完成過戶，餘買賣價金 70%之部分，約定以本件買賣標的向金融機關辦理土地融資貸款抵付，貸款金額如不足抵付，應於貸款撥付當日以現金一次補足。貸款銀行撥付日最遲不得晚於 102 年 12 月 27 日。

附表四

燐興企業股份有限公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定參考依據	其他約定事項
燐興企業(股)公司	高雄市鼓山區龍東段 16、17 及 18 地號土地	101.12.27	82.6	2,644,331	7,633,283	763,328 (註 1)	(註 2)	義大華都企業(股)公司、義大華悅酒店(股)公司	本公司之子公司	供子公司開發精品購物廣場及國際觀光酒店之用。	參考歐亞不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,287,572 仟元及中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,211,231 仟元,並經雙方議價決定	無

(註 1): 截至 101 年 12 月 31 日止,已收取買賣價金 10%之簽約金,依約將於 102 年第 1 季收取買賣價金 20%之第一期款並完成過戶,餘買賣價金 70%之部分,約定由華都企業公司及華悅酒店公司以本件買賣標的向金融機關辦理土地融資貸款抵付,貸款金額如不足抵付,華都企業公司及華悅酒店公司應於貸款撥付當日以現金一次補足。貸款銀行撥付日最遲不得晚於 102 年 12 月 27 日。

(註 2): 買賣價金 7,633,283 仟元扣除土地增值稅 20,491 仟元及帳面價值 2,644,331 仟元後,預計處分利益 4,968,461 仟元,因交易對象屬本公司 100%持股之子公司,故屬未實現處分利益,預計於 102 年第 1 季過戶完成時,將該利益列為遞延處分資產利益。

附表五

燐興企業股份有限公司
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者
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位:新台幣仟元

進(銷)貨之公司	交易對象	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	
燐興企業(股)公司	燐聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本公司之董事	進 貨	5,305,700	80.71%	收貨前開立即期信用狀或收貨後3個月內付款，於收貨後5日內尚未付款即視為延付貨款，須按年息4%計付利息	相 當	開立即期信用狀	應付帳款 1,735	19.02%	—
	新泉營造(股)公司	實質關係人	銷 貨	147,953	1.86%	次月26日前收清，未於期限內付款即視為延付貨款，按日息0.015%加計延遲給付之貨款息	相 當	出貨前預收L/C或T/T	應收帳款 3,392	2.19%	—

附表六

燐興企業股份有限公司

轉投資事業相關資訊

民國 101 年 12 月 31 日

單位：仟股；新台幣仟元

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	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
燐興企業 (股)公司	義大華悅酒店 (股)公司	高雄市	旅 館 業	470,000	20,000	47,000	100%	469,712	(247)	(247)	—
	義大華都企業 (股)公司	高雄市	興建大樓百貨 公司業	470,000	20,000	47,000	100%	469,658	(292)	(292)	—
	UNITED WINNER METALS L.P	美國維吉尼 亞洲	廢鋼回收業	110,469	111,583	—	33.75%	64,780	9,102	3,071	—
	正新保全(股) 公司	高雄市	系統保全服務 業	4,000	4,000	400	10%	5,519	7,829	783	—
	正新大樓管理 顧問(股)公司	高雄市	大樓之水電、 空調、停車場 等設備維護管 理顧問業務	750	750	75	7.50%	430	1,570	118	—
	泛喬(股)公司	高雄市	興建大樓	359,772	290,000	35,409	5.74%	365,268	10,246	606	—
	義大開發(股) 公司	高雄市	休閒開發業	272,834	—	27,283	5.43%	214,513	(393,705)	(3,566)	—
	合 計			1,687,825	446,333			1,589,880	(365,497)	473	

十二、營運部門資訊

本公司已於合併財務報告揭露營運部門資訊，因此不再於個別財務報表中揭露。

十三、事先揭露採用國際財務報導準則相關事項

事先揭露採用國際財務報導準則相關事項依行政院金融監督管理委員會民國99年2月2日金管證審字第0990004943號函規定，另於合併財務報表中揭露。

科目明細表目錄

項 目	頁 次
現金及約當現金明細表	第 56 頁
公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表	第 57 頁
應收票據明細表	第 58 頁
應收帳款明細表	第 59 頁
其他應收款明細表	第 60 頁
存貨明細表	第 61 頁
預付款項明細表	第 62 頁
待出售非流動資產明細表	第 63 頁
受限制資產明細表	第 64 頁
採權益法之長期股權投資變動明細表	第 65 頁
以成本衡量之金融資產明細表	第 66 頁
不動產投資變動明細表	第 67 頁
固定資產變動明細表	第 68 頁
固定資產累計折舊變動明細表	第 69 頁
其他資產明細表	第 70 頁
短期借款明細表	第 71 頁
應付短期票券明細表	第 72 頁
應付票據明細表	第 73 頁
應付帳款明細表	第 74 頁
應付費用明細表	第 75 頁
其他應付款項明細表	第 76 頁
預收款項明細表	第 77 頁
與待出售非流動資產直接相關之負債明細表	第 78 頁
長期借款明細表	第 79 頁
其他負債明細表	第 80 頁
營業收入明細表	第 81 頁
營業成本明細表	第 82 頁
製造費用明細表	第 83 頁
推銷費用明細表	第 84 頁
管理費用明細表	第 85 頁
營業外收入及利益明細表	第 86 頁
營業外費用及損失明細表	第 87 頁

燁興企業股份有限公司
現金及約當現金明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
現 金	零 用 金	\$230	
現金小計		\$230	
銀行存款	支 票 存 款	\$280,528	
	活 期 存 款	159	
	外 幣 存 款	62,004	USD 2,135
銀行存款小計		\$342,691	
合 計		\$342,921	

101年12月31日美元外匯兌換率：1:29.04

燁興企業股份有限公司
 公平價值變動列入損益之金融資產－流動明細表
 民國 101年 12 月 31 日

金融商品名稱		摘 要	單位權數（仟）	面 值	總 額	利 率	取 得 成 本	公 平 價 值		備 註
								單 價	總 額	
基	金	兆豐國際全球高股息基金	300	－	NTD 3,000	－	\$3,000	8.60	\$2,580	
基	金	台新新興歐洲基金	500	－	NTD 5,000	－	5,000	8.55	4,275	
基	金	兆豐國際民生動力基金	200	－	NTD 2,000	－	2,000	8.99	1,798	
基	金	兆豐國際統一新亞洲科技能源基金	500	－	NTD 5,000	－	5,000	9.16	4,580	
基	金	德信新興股票組合基金	300	－	NTD 3,000	－	3,000	10.01	3,003	
合	計						<u>\$18,000</u>		<u>\$16,236</u>	

單位：新台幣仟元

燐興企業股份有限公司
應收票據明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
燐聯鋼鐵公司	應 收 貨 款	\$62	關係人
合 計		\$62	
減：備抵呆帳		—	
淨 額		\$62	

燁興企業股份有限公司
 應收帳款明細表
 民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
路竹新益	應 收 貨 款	\$43,018	
億 太 昇	應 收 貨 款	17,320	
揚 鎮	應 收 貨 款	12,400	
春 星	應 收 貨 款	10,017	
信 春	應 收 貨 款	8,682	
其 他	(5%以下部分彙計)	63,690	其中含 USD 366及 EUR 130
合 計		\$155,127	
減：備抵呆帳		-	
淨 額		\$155,127	

101年12月31日美元外匯兌換率1:29.04

101年12月31日歐元外匯兌換率1:37.87

燁興企業股份有限公司
其他應收款明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收退稅款	應退營業稅	\$13,095	
應 收 其 他	應收利息及其他等	90	
合 計		<u>\$13,185</u>	

燁興企業股份有限公司
存貨明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料	原 料	\$778,712	\$682,806	
在 製 品	在 製 品	57,097	53,803	
製 成 品	製 成 品	600,832	555,626	
副 產 品	下 腳 品	7,380	7,380	
小 計		\$1,444,021	\$1,299,615	
減：備抵存貨跌價 損失		(147,126)	-	
存貨淨額		<u>\$1,296,895</u>	<u>\$1,299,615</u>	

燁興企業股份有限公司
預付款項明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
用品盤存	用品盤存	\$201,591	
預付費用	預付保險費等	28,429	
進項稅額	待扣抵進項稅額	1,620	
預付貨款	購 料 款	173	
預付所得稅	預付所得稅	112	
預付其他	預付其他	1,242	
合 計		<u>\$233,167</u>	

燁興企業股份有限公司
待出售非流動資產明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形	備 註
待出售非流動資產	鼓山區龍東段	\$ -	\$2,644,331	\$ -	\$2,644,331	全數質押	
合 計		\$ -	\$2,644,331	\$ -	\$2,644,331		

說明：本期增加 2,644,331 仟元，係自不動產投資轉入。

燁興企業股份有限公司
受限制資產明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
第一銀行－新興	活 期 存 款	\$35,000	
彰化銀行－七賢	活 期 存 款	29,143	
台灣銀行－岡山	活 期 存 款	29,079	
合作金庫－鳳松	活 期 存 款	28,368	
中小企銀－高雄	活 期 存 款	11,019	
華南銀行－岡山	活 期 存 款	6,012	
板信銀行－苓雅	活 期 存 款	5,007	
大眾銀行－苓雅	活 期 存 款	45	
活期存款小計		\$143,673	
兆豐銀行－高雄	定 期 存 款	\$62,489	
土地銀行－岡山	定 期 存 款	16,000	
台中銀－高雄	定 期 存 款	9,900	
定期存款小計		\$88,389	
合 計		\$232,062	

燁興企業股份有限公司
採權益法之長期股權投資變動明細表
民國 101年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

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		提供擔保或質押情形	備 註
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	持股比例	金 額	單 價	總 價		
義大華悅酒店(股)公司	2,000	\$19,959	45,000	\$450,000	-	\$247	47,000	100.00%	\$469,712	9.99	\$469,712	無	
義大華都企業(股)公司	2,000	19,950	45,000	450,000	-	292	47,000	100.00%	469,658	9.99	469,658	無	
UNITED WINNER METALS L.P	-	65,561	-	3,071	-	3,852	-	33.75%	64,780	-	64,780	無	
正新保全(股)公司	400	5,636	-	783	-	900	400	10.00%	5,519	13.80	5,519	無	
正新大樓管理顧問(股)公司	75	306	-	124	-	-	75	7.50%	430	5.72	430	無	
泛喬(股)公司	28,431	294,921	6,978	70,773	-	426	35,409	5.74%	365,268	10.32	365,268	無	
義大開發(股)公司	-	-	27,283	272,834	-	58,321	27,283	5.43%	214,513	7.86	214,513	無	
合 計		<u>\$406,333</u>		<u>\$1,247,585</u>		<u>\$64,038</u>			<u>\$1,589,880</u>		<u>\$1,589,880</u>		

說明：1.市價或股權淨值：係依據101年度經會計師查核之財務報表計算。

2.本期增加 1,247,585仟元，係包括：

增 購	\$1,242,606
權益法認列投資收益	4,578
依持股比例認列被投資公司股東權益變動	401
合 計	<u>\$1,247,585</u>

3.本期減少 64,038元，係包括：

減資退回股款	\$1,114
權益法認列投資損失	4,105
累積換算調整數	2,738
現 金 股 利	900
未按持股比例認購之調整	55,181
合 計	<u>\$64,038</u>

4.茲將101年12月31日採權益法之長期投資之取得成本與權益法核計分別如下：

被 投 資 公 司	取 得 成 本	權益法評價	其 他	合 計
義大華悅酒店(股)公司	\$470,000	(\$288)	\$ -	\$469,712
義大華都企業(股)公司	470,000	(342)	-	469,658
UNITED WINNER METALS L.P	110,469	(41,355)	(4,334)	64,780
正新保全公司	4,000	1,519	-	5,519
正新大樓公司	750	(323)	3	430
泛 喬 公 司	359,772	1,901	3,595	365,268
義大開發(股)公司	272,834	(3,566)	(54,755)	214,513
合 計	<u>\$1,687,825</u>	<u>(\$42,454)</u>	<u>(\$55,491)</u>	<u>\$1,589,880</u>

燁興企業股份有限公司
以成本衡量之金融資產－非流動變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		提供擔保或質押情形	備 註
	股數(仟股)	帳 面 價 值	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	帳 面 價 值		
燁聯鋼鐵(股)公司	49	\$332	-	\$ -	-	\$ -	49	\$332	無	
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	150	1,650	-	-	-	-	150	1,650	無	
橋頭寶(股)公司	2,500	25,000	-	-	-	-	2,500	25,000	無	
小 計		\$26,982		\$ -		\$ -		\$26,982		
減：累計減損		(25,000)		-		-		(25,000)		
合 計		\$1,982		\$ -		\$ -		\$1,982		

燁興企業股份有限公司
不動產投資變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘要	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或質押情形	備 註
土 地	鼓山區龍東段	\$2,644,331	\$ -	\$2,644,331	\$ -		
土 地	鼓山區龍華段	93,521	1,863	-	95,384	全數質押	
合 計		<u>\$2,737,852</u>	<u>\$1,863</u>	<u>\$2,644,331</u>	<u>\$95,384</u>		

說明：(1) 本期增加 1,863仟元，係支付土地款 1,608仟元及稅捐 255仟元。

(2) 本期減少 2,644,331仟元，係轉列至待出售非流動資產。

燁興企業股份有限公司
固定資產變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	提供擔保或抵押情形	備 註
成 本：						
土 地	\$1,000,980	\$ -	\$ -	\$1,000,980	全部質押	
房屋及建築	1,780,484	-	-	1,780,484	全部質押	
機器設備	7,917,847	162,787	17,700	8,062,934	部分提供作借款之擔保	
運輸設備	4,221	934	-	5,155	無	
辦公設備	2,959	-	-	2,959	無	
其他設備	327,510	28,356	158,440	197,426	部分提供作借款之擔保	
未完工程	29,382	9,014	8,963	29,433	無	
預付設備款	85,679	-	7,590	78,089	無	
合 計	\$11,149,062	\$201,091	\$192,693	\$11,157,460		
減：累計減損	-	-	29,433	(29,433)		
淨 額	<u>\$11,149,062</u>	<u>\$201,091</u>	<u>\$222,126</u>	<u>\$11,128,027</u>		

說明：(1) 本期增加 201,091仟元，包括增購固定資產15,988仟元及重分類增加 185,103仟元

。

(2) 本期減少 222,126仟元，包括轉列用品盤存 7,590仟元及重分類減少 185,103仟元及提列累計減損29,433仟元。

燁興企業股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	期 初 金 額	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 餘 額	備 註
房屋及建築	\$537,088	\$37,444	\$ -	\$574,532	
機器設備	2,863,487	414,262	28,728	3,249,021	
運輸設備	2,496	464	-	2,960	
辦公設備	863	493	-	1,356	
其他設備	269,503	15,507	134,494	150,516	
合 計	<u>\$3,673,437</u>	<u>\$468,170</u>	<u>\$163,222</u>	<u>\$3,978,385</u>	

說明：(1) 本期增加 468,170仟元，係本期提列之折舊 304,948仟元，帳列製造費用—折舊費用 298,737仟元、推銷費用—折舊費用4,939仟元、管理費用—折舊費用1,272仟元及重分類增加 163,222仟元。

(2) 本期減少 163,222仟元，係重分類減少數。

燁興企業股份有限公司
其他資產明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
出租資產	出租土地	\$4,555	
閒置資產	機械設備	\$482,838	
	運輸設備	1,114	
	其他設備	245	
減：累計折舊		(266,187)	
小 計		\$218,010	
存出保證金	土地押金等	\$943	
遞延費用	輓輪等	68,518	
遞延所得稅資產	退休金費用等暫時性差異	149,254	
受限制資產	因長借質押之定期存款	6,000	
其他資產－其他	登記在他人名下之土地	106,583	
合 計		<u>\$553,863</u>	

燁興企業股份有限公司
短期借款明細表
民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣及外幣仟元

債 權 人	摘 要	期 末 餘 額	契 約 期 限	融 資 額 度	抵押或擔保	備 註
兆豐高雄	購料借款	\$151,317	1010822-1020218	NTD 1,000,000	定存	
彰銀七賢	購料借款	182,669	1010925-1020521	NTD 380,000	活存	
合庫鳳松	購料借款	165,888	1010917-1020416	NTD 433,000	活存	
土銀岡山	購料借款	150,790	1011004-1020618	NTD 200,000	定存	
一銀新興	購料借款	251,570	1010906-1020610	NTD 350,000	活存	
華銀岡山	購料借款	51,157	1011228-1020626	NTD 150,000	活存	
台中銀高雄	購料借款	89,973	1011119-1020518	NTD 150,000	定存	
台企高雄	購料借款	109,480	1011122-1020625	NTD 230,000	活存	
台銀岡山	購料借款	276,355	1010817-1020608	NTD 540,000	活存	
小 計		<u>\$1,429,199</u>				
兆豐高雄	抵押借款	\$55,000	1011226-1020624	NTD 1,000,000	定存	
板信苓雅	抵押借款	50,000	1011029-1020127	NTD 200,000	活存	
小 計		<u>\$105,000</u>				
土銀岡山	信用借款	\$40,000	1011113-1020112	NTD 200,000	無	
小 計		<u>\$40,000</u>				
合 計		<u><u>\$1,574,199</u></u>				
期末利率區間		<u><u>2.15%-2.395%</u></u>				

燐興企業股份有限公司
應付短期票券明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承兌機構	契 約 期 限	發 行 金 額	票 券 折 價	帳 面 價 值	抵押或擔保
融資性商業本票	兆豐票券	1011226-1020123	\$30,000	\$40	\$29,960	無
融資性商業本票	陽信立文	1011121-1020321	220,000	972	219,028	不動產投資
	合 計		\$250,000	\$1,012	\$248,988	
	利率區間				2.04%-2.20%	

燁興企業股份有限公司
應付票據明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
協 明	支 付 貨 款	\$10,916	
旗 星 聯 運	支 付 貨 款	8,559	
其 他	(5%以下部分彙計)	61,510	
合 計		<u>\$80,985</u>	

燐興企業股份有限公司

應付帳款明細表

民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
中 龍	支 付 貨 款	\$7,387	
燐 聯 鋼 鐵	支 付 貨 款	1,735	關係人
合 計		<u>\$9,122</u>	

燁興企業股份有限公司

應付費用明細表

民國 101 年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應 付 薪 獎	應付薪資及年終獎金	\$32,164	
應付燃料費	應付燃料費	15,439	
應付水電費	應付水電費	11,638	
應 付 利 息	應 付 利 息	10,700	
應 付 運 費	應 付 運 費	3,590	
應付保險費	應付勞健保費	3,538	
應付職工福利	應付職工福利	1,609	
其 他	應付保全費及什支等	5,487	
合 計		<u>\$84,165</u>	

燁興企業股份有限公司
其他應付款項明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付耗材款	應付零件、耗材款	\$19,505	
應付溢收款	應付溢收款	1,049	
應付設備款	應付設備款	198	
應付估計進貨合約損失	應付估計進貨合約損失	8,145	
應 付 其 他	應 付 其 他	1,659	
合 計		\$30,556	

燁興企業股份有限公司

預收款項明細表

民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
PRECISION	預 收 貨 款	\$23,614	
INDWELDING	預 收 貨 款	4,382	
VINOX	預 收 貨 款	2,422	
其 他(5%以下)	預 收 貨 款	5,797	
合 計		<u>\$36,215</u>	

燁興企業股份有限公司
與待出售非流動資產直接相關之負債明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
義大華都企業(股)公司	預收土地款	\$387,618	關係人
義大華悅酒店(股)公司	預收土地款	375,710	關係人
合 計		\$763,328	

燁興企業股份有限公司
長期借款明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

債 權 人	摘 要	借 款 金 額	契 約 期 限	抵押或擔保	備 註
土地銀行等 7家聯合貸款	抵 押 借 款	\$2, 070, 000	980626-1050626	待出售非流動資產	
兆豐銀行等11家聯合貸款—甲項	抵 押 借 款	3, 326, 390	991129-1061129	土地、建物及機器設備	
兆豐銀行等11家聯合貸款—乙項	抵 押 借 款	194, 700	991129-1061129	土地、建物及機器設備	
台灣工銀	抵 押 借 款	17, 143	1000929-1020929	定存	
台灣工銀	抵 押 借 款	34, 286	1001017-1021015	定存	
合 計		\$5, 642, 519			
減：長期借款未攤銷折價		(13, 125)			
一年內到期長期負債		(778, 627)			
長 期 借 款		<u>\$4, 850, 767</u>			
期末借款利率區間		<u>2. 2992%-2. 822%</u>			

燁興企業股份有限公司
其他負債明細表
民國 101年 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應計退休金負債	依精算報告認列退休 金負債	\$248,299	
合 計		\$248,299	

燁興企業股份有限公司

營業收入明細表

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	數 量(噸)	金 額	備 註
不鏽鋼線材	59,203	\$5,664,930	
一般線材	81,991	1,819,881	
棒 鋼	1,876	45,847	
直條竹節鋼筋	7,300	147,977	
鋼 胚	5	704	
碳鋼盤元鋼筋	8	155	
製成品小計		\$7,679,494	
加工收入	86,204	206,202	
下腳收入	7,631	79,165	
合 計		\$7,964,861	
減：銷貨退回		(28,404)	
銷貨折讓		(818)	
合 計		\$7,935,639	

燁興企業股份有限公司
營業成本明細表
民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
期初存料	\$1,140,995
加：本期進料	6,573,669
製成品轉入	5,383,694
減：期末存料	778,712
出 售	1,055
領用轉費用	2,221

耗用原料	\$12,316,370

直接人工	\$114,488
製造費用	974,122

製造成本	\$13,404,980
加：期初在製品	57,718
減：期末在製品	57,097
加工成本轉出	237,306
下腳產出	243
其他減項	15,537

製成品成本	\$13,152,515
加：期初製成品	646,188
外購製成品	75
減：期末製成品	600,832
生產領用轉原料	5,383,694
下腳產出	65,153
其他減項(領用轉費用等)	5,431

出售製成品成本	\$7,743,668
成本調整項目	
出售下腳成本	64,636
其他加減項(加工成本)	237,306

產銷成本	\$8,045,610
出售原料成本	1,055
未分攤固定製造費用	92,384
存貨跌價損失(回升利益)	82,170
不可撤銷進貨合約損失	8,145

營業成本	\$8,229,364
	=====

燁興企業股份有限公司
製造費用明細表
民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
間接人工	\$73,606
租金支出	1,111
文具用品	408
旅 費	259
運 費	1,675
郵 電 費	199
修繕費	105,929
包裝費	16,544
水電瓦斯費	153,965
保險費	28,749
燃料費	236,179
加工費	145
稅 捐	2,620
折 舊	298,737
各項攤銷	18,150
伙食費	861
職工福利	6,989
什項購置	83
工廠用品	1,635
消耗品	58,553
退休金	7,656
交通費	575
加班費	2,567
訓練費	20
交際費	27
書報雜誌	5
其他支出	49,259
未分攤固定製造費用	-92,384
合 計	\$974,122

燁興企業股份有限公司
推銷費用明細表
民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
薪資支出	\$17,329
文具用品	155
旅 費	349
運 費	39,472
郵 電 費	232
修繕費	30
保 險 費	3,734
交際費	665
稅 捐	1,248
折 舊	4,939
伙食費	186
職工福利	1,506
佣金支出	3,882
退 休 金	1,807
什項購置	25
交 通 費	320
出口費用	15,015
書報雜誌	6
其他費用	20,414

合 計	\$111,314
	=====

燁興企業股份有限公司
管理費用明細表
民國101年 1月 1日至101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	101 年 度
薪資支出	\$34,661
租金支出	710
文具用品	551
旅 費	285
郵 電 費	371
修繕費	143
廣告費	54
水電瓦斯費	31
保 險 費	3,647
交際費	1,577
捐 贈	240
稅 捐	8,876
折 舊	1,272
伙食費	275
職工福利	3,010
研究發展費	5,894
訓練費	27
退休金	3,526
勞務費	4,442
什項購置	186
交通費	800
書報雜誌	47
其他費用	20,533
合 計	\$91,158

燁興企業股份有限公司
營業外收入及利益明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入	存款利息等	\$1,135	
投資收益	股利收入	510	
權益法認列之投資利益	權益法認列之投資利益	473	
處分投資利益	處分基金之利益	129	
租賃收入	出租房地收入	303	
金融資產評價利益	金融資產評價利益	1,107	
什項收入	科 專 收 入	2,508	
什項收入	廢油空桶收入等	902	
什項收入	其他零星收入	212	
合 計		<u>\$7,279</u>	

燁興企業股份有限公司
營業外費用及損失明細表
民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用	銀行借款利息	\$194,980	
兌換損失	匯率變動產生兌換損失	6,105	
減損損失	固定資產減損損失	29,433	
什項支出	閒置資產折舊	32,901	
什項支出	其他零星款	877	
合 計		<u>\$264,296</u>	