

【股票代號：2007】

燁興企業股份有限公司
財務報告暨會計師核閱報告
民國 111 及 110 年第 3 季

公司地址：高雄市岡山區白米里寶米路 3 6 9 號
公司電話：07-6111111

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	1
二、目錄	2
三、會計師核閱報告	3
四、資產負債表	4
五、綜合損益表	5
六、權益變動表	6
七、現金流量表	7
八、財務報告附註	
(一)公司沿革	8
(二)通過財務報告之日期及程序	8
(三)新發布及修訂準則及解釋之適用	8~10
(四)重大會計政策之彙總說明	11
(五)重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	11
(六)重要會計項目之說明	11~35
(七)關係人交易	35~39
(八)質押之資產	40
(九)重大或有負債及未認列之合約承諾	40
(十)重大之災害損失	40
(十一)重大之期後事項	40
(十二)其他	40~49
(十三)附註揭露事項	49
1. 重大交易事項相關資訊	50~51
2. 轉投資事業相關資訊	52
3. 主要股東資訊	53
(十四)部門資訊	54

會計師核閱報告

燁興企業股份有限公司 公鑒：

前言

燁興企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之資產負債表，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益表、民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之權益變動表、現金流量表，以及財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製允當表達之財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任係依據核閱結果對財務報告作成結論。

範圍

除保留結論之基礎段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第六十五號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

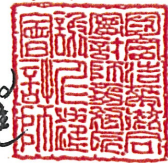
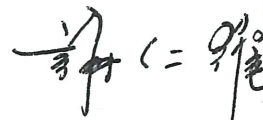
如財務報告附註六(七)所述，燁興企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 4,707,214 仟元及 969,908 仟元，分別占資產總額之 37.09%及 7.20%，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額分別為(77,855)仟元及(13,235)仟元與(294,746)仟元及(36,476)仟元，分別占稅前淨利之 29.00%及(171.70)%與 67.07%及(109.33)%，採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額分別為 7,347 仟元及(2,663)仟元與 11,629 仟元及(46)仟元，分別占其他綜合損益淨額之 113.45%、94.07%與 112.85%及 328.57%，暨財務報告附註十三所揭露之相關資訊，係依該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報告為依據。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述採用權益法之被投資公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開財務報告在所有重大方面有未依照證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」編製，致無法允當表達燁興企業股份有限公司民國 111 年及 110 年 9 月 30 日之財務狀況，暨民國 111 年及 110 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之財務績效及民國 111 年及 110 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之現金流量之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：謝 仁 耀



會計師：蔡 淑 滿



核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 111 年 11 月 7 日



輝源公司股份有限公司

資產負債表

民國111年9月30日、民國110年12月31日及110年9月30日
(民國111年及110年9月30日僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產						
1100	現金及約當現金(附註六(一))	\$ 505,887	4	\$ 251,318	2	\$ 370,347	3
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動(附註六(二))	18,411	-	51,575	-	60,411	-
1150	應收票據淨額	40	-	31	-	6,791	-
1170	應收帳款淨額(附註六(三))	225,768	2	474,577	4	490,098	4
1200	其他應收款	9,763	-	19,068	-	22,865	-
1210	其他應收款-關係人(附註七)	3,057	-	56,331	-	19,321	-
1220	本期所得稅資產	3	-	-	-	-	-
130x	存貨(附註六(四))	1,726,737	14	1,850,828	14	1,860,464	13
1410	預付款項(附註六(五))	47,997	-	27,925	-	107,751	1
1476	其他金融資產-流動(附註八)	363,374	3	343,171	3	342,636	3
11xx	流動資產合計	2,901,037	23	3,074,824	23	3,280,684	24
	非流動資產						
1517	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-非流動(附註六(六))	3,481	-	4,805	-	4,526	-
1550	採用權益法之投資(附註六(七))	4,707,214	37	4,936,690	38	4,998,589	38
1600	不動產、廠房及設備(附註六(八))	4,807,120	38	4,853,306	37	4,893,919	36
1760	投資性不動產淨額(附註六(九))	134,224	1	134,224	1	134,224	1
1840	遞延所得稅資產	138,493	1	143,079	1	148,472	1
1920	存出保證金	343	-	453	-	453	-
1975	淨確定福利資產-非流動	1,114	-	1,220	-	13,159	-
15xx	非流動資產合計	9,791,989	77	10,073,777	77	10,193,342	76
1xxx	資產總計	\$ 12,693,026	100	\$ 13,148,601	100	\$ 13,474,026	100

(接次頁)

代碼	負債及權益	111年9月30日		110年12月31日		110年9月30日	
		金額	%	金額	%	金額	%
	流動負債						
2100	短期借款(附註六(十))	\$ 2,343,188	19	\$ 2,566,642	20	\$ 2,535,866	18
2110	應付短期票券(附註六(十一))	478,502	4	219,898	2	219,876	2
2130	合約負債-流動(附註六(二十))	40,048	-	57,214	-	129,070	1
2150	應付票據	65,631	1	95,238	1	72,232	1
2170	應付帳款	191,000	2	1,279	-	5,086	-
2180	應付帳款-關係人(附註七)	22,064	-	-	-	300,689	2
2200	其他應付款(附註六(十二))	116,856	1	151,130	1	128,317	1
2250	負債準備-流動(附註六(十三))	12,725	-	19,079	-	12,532	-
2310	預收款項	758	-	371	-	21	-
2320	一年或一營業週期內到期長期負債 (附註六(十四))	59,744	-	430,627	3	430,555	3
21xx	流動負債合計	3,330,516	27	3,541,478	27	3,834,244	28
	非流動負債						
2540	長期借款(附註六(十四))	2,330,006	18	2,153,136	16	2,152,776	16
2570	遞延所得稅負債	4,032	-	524	-	2,644	-
25xx	非流動負債合計	2,334,038	18	2,153,660	16	2,155,420	16
2xxx	負債總計	5,664,554	45	5,695,138	43	5,989,664	44
	權益						
3100	股本(附註六(十六))						
3110	普通股股本	5,306,516	41	5,306,516	41	5,306,516	40
3200	資本公積(附註六(十七))	2,157,131	17	2,144,890	16	2,144,890	16
3300	保留盈餘(附註六(十八))						
3310	法定盈餘公積	337	1	-	-	-	-
3350	未分配盈餘	(444,500)	(4)	3,374	-	36,557	-
3400	其他權益(附註六(十九))	8,988	-	(1,317)	-	(3,601)	-
3xxx	權益總計	7,028,472	55	7,453,463	57	7,484,362	56
	負債及權益總計	\$ 12,693,026	100	\$ 13,148,601	100	\$ 13,474,026	100

董事長：吳林茂



(請參閱財務報告附註)

經理人：陳森龍



會計主管：王泰勛



民國111年及110年7月1日至9月30日與民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	111年7月1日 至9月30日		110年7月1日 至9月30日		111年1月1日 至9月30日		110年1月1日 至9月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註六(二十))	\$ 1,433,426	100	\$ 1,959,843	100	\$ 5,525,845	100	\$ 5,386,075	100
5000	營業成本(附註六(四))	(1,550,211)	(108)	(1,779,813)	(91)	(5,448,118)	(99)	(4,946,695)	(92)
5900	營業毛利(毛損)	(116,785)	(8)	180,030	9	77,727	1	439,380	8
	營業費用								
6100	推銷費用	(25,127)	(2)	(26,581)	(1)	(92,126)	(2)	(70,984)	(1)
6200	管理費用	(26,576)	(2)	(21,343)	(1)	(76,846)	(1)	(65,193)	(1)
6000	營業費用合計	(51,703)	(4)	(47,924)	(2)	(168,972)	(3)	(136,177)	(2)
6900	營業利益(損失)	(168,488)	(12)	132,106	7	(91,245)	(2)	303,203	6
	營業外收入及支出								
7100	利息收入	60	-	13	-	260	-	84	-
7010	其他收入(附註六(二十二))	2,073	-	3,311	-	20,723	-	4,581	-
7020	其他利益及損失(附註六(二十三))	10,635	1	992	-	19,400	-	772	-
7050	財務成本(附註六(二十四))	(34,914)	(3)	(30,046)	(2)	(93,853)	(1)	(90,436)	(2)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	(77,855)	(5)	(98,668)	(5)	(294,746)	(5)	(184,840)	(3)
7000	營業外收入及支出合計	(100,001)	(7)	(124,398)	(7)	(348,216)	(6)	(269,839)	(5)
7900	稅前淨利(淨損)	(268,489)	(19)	7,708	-	(439,461)	(8)	33,364	1
7950	所得稅(費用)利益(附註六(二十五))	(6,135)	-	2,790	-	(8,095)	-	3,193	-
8200	本期淨利(淨損)	(274,624)	(19)	10,498	-	(447,556)	(8)	36,557	1
	其他綜合損益(附註六(二十六))								
8310	不重分類至損益之項目								
8316	透過其他綜合損益按公允價值衡 量之權益工具投資未實現評價 損益	(871)	-	(168)	-	(1,324)	-	32	-
8320	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	(170)	-	(2,629)	-	(3,355)	-	2,198	-
8360	後續可能重分類至損益之項目								
8370	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	7,517	-	(34)	-	14,984	-	(2,244)	-
8300	其他綜合損益(淨額)	6,476	-	(2,831)	-	10,305	-	(14)	-
8500	本期綜合損益總額	\$ (268,148)	(19)	\$ 7,667	-	\$ (437,251)	(8)	\$ 36,543	1
	每股盈餘								
9750	基本每股盈餘(附註六(二十七))	\$ (0.52)		\$ 0.02		\$ (0.84)		\$ 0.07	
9850	稀釋每股盈餘(附註六(二十七))	\$ (0.52)		\$ 0.02		\$ (0.84)		\$ 0.07	

董事長：吳林茂



(請參閱財務報告附註)

經理人：陳森龍



會計主管：王泰勳



燐興企業股份有限公司

權益變動表

民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	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	國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	避險工具之損益	權益總額	
110年1月1日餘額	\$ 5,306,516	\$ 5,286,080	\$ -	\$ (3,164,448)	\$ (7,242)	\$ 3,651	\$ 4	\$ 7,424,561	
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	23,258	-	-	-	-	-	23,258	
資本公積彌補虧損	-	(3,164,448)	-	3,164,448	-	-	-	-	
110年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	36,557	-	-	-	36,557	
110年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	(2,244)	2,230	-	(14)	
110年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	36,557	(2,244)	2,230	-	36,543	
110年9月30日餘額	\$ 5,306,516	\$ 2,144,890	\$ -	\$ 36,557	\$ (9,486)	\$ 5,881	\$ 4	\$ 7,484,362	
111年1月1日餘額	\$ 5,306,516	\$ 2,144,890	\$ -	\$ 3,374	\$ (10,078)	\$ 8,757	\$ 4	\$ 7,453,463	
盈餘指撥及分配：									
提列法定盈餘公積	-	-	337	(337)	-	-	-	-	
採用權益法認列之關聯企業及合資之 變動數	-	12,241	-	19	-	-	-	12,260	
111年1月1日至9月30日淨利(淨損)	-	-	-	(447,556)	-	-	-	(447,556)	
111年1月1日至9月30日其他綜合損益	-	-	-	-	14,984	(4,679)	-	10,305	
111年1月1日至9月30日綜合損益總額	-	-	-	(447,556)	14,984	(4,679)	-	(437,251)	
111年9月30日餘額	\$ 5,306,516	\$ 2,157,131	\$ 337	\$ (444,500)	\$ 4,906	\$ 4,078	\$ 4	\$ 7,028,472	

董事長：吳林茂



(請參閱財務報告附註)

經理人：陳森龍



會計主管：王泰勛



燁興企業股份有限公司

現金流量表

民國111年及110年1月1日至9月30日
(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$ (439,461)	\$ 33,364
調整項目		
收益費損項目		
折舊費用	227,874	230,543
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	1,219	(554)
利息費用	93,853	90,436
利息收入	(260)	(84)
股利收入	(570)	(270)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	294,746	184,840
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	316	6,468
不動產、廠房及設備轉列費用數	470	-
處分投資損失(利益)	750	(249)
處分採用權益法之投資損失(利益)	(120)	-
收益費損項目合計	618,278	511,130
與營業活動相關之資產/負債變動數		
與營業活動相關之資產之淨變動		
透過損益按公允價值衡量之金融資產(增加)減少	(13,251)	1,189
應收票據(增加)減少	(9)	(6,791)
應收帳款(增加)減少	248,809	(296,998)
其他應收款(增加)減少	62,587	40,872
存貨(增加)減少	124,091	(509,137)
預付款項(增加)減少	(20,072)	53,158
其他營業資產(增加)減少	106	(2,382)
與營業活動相關之資產之淨變動合計	402,261	(720,089)
與營業活動相關之負債之淨變動		
合約負債增加(減少)	(17,166)	64,947
應付票據增加(減少)	(29,607)	13,481
應付帳款增加(減少)	211,785	304,313
其他應付款增加(減少)	(33,976)	11,295
負債準備增加(減少)	(6,354)	157
預收款項增加(減少)	387	(51)
與營業活動相關之負債之淨變動合計	125,069	394,142
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	527,330	(325,947)
調整項目合計	1,145,608	185,183
營運產生之現金流入(流出)	706,147	218,547

(接次頁)

(承前頁)

項 目	111年1月1日 至9月30日	110年1月1日 至9月30日
收取之利息	\$ 252	\$ 84
收取之股利	570	270
支付之利息	(102,060)	(88,501)
退還(支付)之所得稅	(3)	8
營業活動之淨現金流入(流出)	604,906	130,408
投資活動之現金流量		
取得採用權益法之投資	(800)	-
處分採用權益法之投資	3,800	-
採權益法之被投資公司減資退回股款	184	-
取得不動產、廠房及設備	(182,474)	(39,800)
存出保證金減少	110	-
其他金融資產增加	(20,203)	(8,734)
投資活動之淨現金流入(流出)	(199,383)	(48,534)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加	-	309,678
短期借款減少	(223,454)	-
應付短期票券增加	260,000	-
舉借長期借款	2,400,000	-
償還長期借款	(2,587,500)	(230,000)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(150,954)	79,678
本期現金及約當現金增加(減少)數	254,569	161,552
期初現金及約當現金餘額	251,318	208,795
期末現金及約當現金餘額	\$ 505,887	\$ 370,347

董事長：吳林茂



(請參閱財務報告附註)

經理人：陳森龍



會計主管：王泰勛



燐興企業股份有限公司

財務報告附註

111年及110年1月1日至9月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

燐興企業股份有限公司設立於67年7月，並於75年12月合併燐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。

本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

本財務報告已於111年11月7日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可並發布生效之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告(以下簡稱「IFRSs」)之影響：

下表彙列金管會認可之111年適用之國際財務報導準則之新發布、修正及修訂之準則及解釋：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日 (註1)
IAS 16 之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」	2022 年 1 月 1 日 (註2)
IAS 37 之修正「虧損性合約-履行合約之成本」	2022 年 1 月 1 日 (註3)
IFRS 3 之修正「對觀念架構之引述」	2022 年 1 月 1 日 (註4)
IFRS 2018-2020 之年度改善	2022 年 1 月 1 日 (註5)

(註1)除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度報導期間生效。

(註2)企業應追溯適用該等修正內容，惟僅適用於企業第一次適用該等修正內容之財務報表中所表達之最早期間開始日(2021年1月1日)以後達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備項目。

(註3)於2022年1月1日尚未履行所有義務之合約適用此項修正。

(註4)收購日在年度報導期間開始於2022年1月1日以後之企業合併適用此項修正。

(註5)IFRS 9之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之金融負債之交換或條款修改；IAS 41之修正適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間之公允價值衡量；IFRS 1之修正係追溯適用於2022年1月1日以後開始之年度報導期間。

1. IAS 16之修正「不動產、廠房及設備：達到預定使用狀態前之價款」

該修正規定，為使不動產、廠房及設備達到能符合管理階層預期運作方式之必要地點及狀態而產出之項目之銷售價款，不應作為該資產之成本減項。前述產出項目應按IAS 2「存貨」衡量，並按所適用之準則將銷售價款及成本認列於損益。此外，該修正亦闡明，測試資產是否正常運作之成本係指評估該資產之技術及物理性能是否足以使其能用於生產或提供商品或勞務、出租予他人或管理目的之支出。

該修正適用於2021年1月1日(最早表達期間開始日)以後始達管理階層預期運作方式之必要地點及狀態之不動產、廠房及設備。本公司於首次適用該修正時，將認列初次適用該等修正內容之累積影響數，以作為該最早表達期間開始日之保留盈餘(或權益之其他組成部分，如適當時)期初餘額之調整，並重編比較期間之資訊。

2. IAS 37之修正「虧損性合約－履行合約之成本」

該修正明定，於評估合約是否係虧損性時，「履行合約之成本」應包括履行合約之增額成本(例如，直接人工及原料)及與履行合約直接相關之其他成本之分攤(例如，履行合約所使用之不動產、廠房及設備項目之折舊費用分攤)。

3. IFRS 3之修正「對觀念架構之引述」

該修正係更新對觀念架構之引述並新增收購者應適用IFRIC 21「公課」以決定收購日是否存在產生公課支付負債之義務事項之規定。

4. IFRS 2018-2020之年度改善

IFRS 2018-2020之年度改善包括修正若干準則，其中IFRS 9之修正，為評估金融負債之交換或條款修改是否具重大差異，比較新舊合約條款之現金流量折現值(包括簽訂新合約或修改合約所收付費用之淨額)是否有10%之差異時，前述所收付費用僅應包括借款人與貸款人間收付之費用。

本公司經評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效並無重大影響。

(二)尚未採用經金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB發布之生效日
IAS 1之修正「會計政策之揭露」	2023年1月1日(註1)
IAS 8之修正「會計估計值之定義」	2023年1月1日(註2)
IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」	2023年1月1日(註3)

(註1)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間適用此項修正。

(註2)於2023年1月1日以後開始之年度報導期間所發生之會計估計值變動及會計政策變動適用此項修正。

(註3)除與租賃及除役義務有關之暫時性差異另有額外規定外，所表達之最早比較期間開始日(2022年1月1日)以後發生之交易適用此項修正。

1. IAS 1之修正「會計政策之揭露」

此修正闡明，當一項交易、其他事項或情況之規模或性質重大，且與其相關之會計政策資訊對財務報告而言亦屬重大時，應揭露該等相關之重大會計政策資訊。反之，若企業判定一項交易、其他事項或情況之規模或性質並不重大或雖重大但與其相關之會計政策資訊並不重大，則無須揭露該等不重大之會計政策資訊，惟企業作成會計政策資訊係不重大之結論並不影響其他IFRS準則所規定之相關揭露。

2. IAS 8之修正「會計估計值之定義」

此修正將會計估計值定義為財務報表中受衡量不確定性影響之貨幣金額，並提供進一步說明，除導因於前期錯誤更正外，輸入值或衡量技術變動對會計估計值之影響係屬會計估計值變動。

3. IAS 12之修正「與單一交易產生之資產及負債有關之遞延所得稅」

此修正限縮IAS 12 第15及24段中遞延所得稅負債及資產之認列豁免範圍。若單一交易於原始認列時產生之應課稅暫時性差異與可減除暫時性差異之金額相同，則不適用前述豁免規定。企業於第一次適用此修正時，應於所表達之最早比較期間開始日，對與租賃及除役義務有關之所有暫時性差異認列遞延所得稅，並於該日將累積影響數認列為保留盈餘（或權益之其他組成部分，如適當時）初始餘額之調整。

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

（三）國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之國際財務報導準則之影響：

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

新發布/修正/修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	未定
IFRS 17「保險合約」	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正	2023 年 1 月 1 日
IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」	2023 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「負債分類為流動或非流動」	2023 年 1 月 1 日(註)
IAS 1 之修正「具合約條款之非流動負債」	2024 年 1 月 1 日
IFRS 16 之修正「售後租回之租賃負債」	2024 年 1 月 1 日

註：IASB 目前初步決議將此項修正之生效日延後至 2024 年 1 月 1 日以後。

截至本財務報告發布日止，本公司仍持續評估上述準則及解釋對本公司財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎及新增部分說明如下，餘與110年度財務報告附註四相同。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一) 遵循聲明

本財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可並發布生效之國際會計準則第34號「期中財務報導」編製。本財務報告應併同110年度財務報告閱讀。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本財務報告係按歷史成本編製：

- (1) 按公允價值衡量之透過損益按公允價值衡量之金融資產及負債(包括衍生工具)。
- (2) 按公允價值衡量之透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產。
- (3) 按退休基金資產與確定福利義務現值之淨額認列之確定福利負債。

2. 編製符合金管會認可之IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本公司的會計政策過程中亦需要管理階層運用其判斷，涉及高度判斷或複雜性之項目，或涉及財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。期中期間因稅法修正發生之稅率變動影響係與產生租稅後果之交易本身會計處理原則一致，於發生當期一次認列。

(四) 退職後福利

期中期間之退休金成本係採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司編製本財務報告時，所作之重大判斷、重大會計估計及假設不確定性之主要來源與110年度財務報告之附註五一致。

六、重要會計項目之說明

除下列所述外，餘請參閱110年度財務報告附註六。

(一) 現金及約當現金

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
現 金	\$ 230	\$ 230	\$ 230
支 票 存 款	171,507	232,624	297,131
活 期 存 款	334,150	18,464	72,986
合 計	<u>\$ 505,887</u>	<u>\$ 251,318</u>	<u>\$ 370,347</u>

1. 本公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。

2. 本公司未有將現金及約當現金提供質押之情形。

(二)透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
<u>金融資產－流動</u>			
強制透過損益按公允價值衡量			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 18,411	\$ 7,129	\$ 11,903
國內未上市櫃特別股	-	44,446	48,508
合 計	<u>\$ 18,411</u>	<u>\$ 51,575</u>	<u>\$ 60,411</u>

1. 本公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月所認列之淨(損)益分別為(455)仟元及38仟元與(1,969)仟元及803仟元。
2. 本公司未有將透過損益按公允價值衡量之金融資產提供質押之情形。
3. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(三)。

(三)應收帳款淨額

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
按攤銷後成本衡量			
總帳面金額	\$ 225,768	\$ 474,577	\$ 490,098
減：備抵損失	-	-	-
應收帳款淨額	<u>\$ 225,768</u>	<u>\$ 474,577</u>	<u>\$ 490,098</u>

1. 本公司對商品銷售產生之應收帳款，係依據交易對手之產業特性、營業規模及獲利狀況所訂定之授信標準，平均授信期間為7-26天。
2. 本公司以應收帳款提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
3. 本公司將部分應收帳款以無追索權之方式讓售予銀行。本公司於讓售時已移轉應收帳款之幾乎所有風險及報酬，因此將其自資產負債表除列，相關資訊請詳附註十二(五)。
4. 其中屬關係人交易者，請參閱附註七(三)3.之說明。
5. 本公司採用IFRS 9之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收款項之備抵損失。存續期間預期信用損失係使用準備矩陣計算，其考量客戶過去違約紀錄、現時財務狀況、產業經濟趨勢及其他前瞻性資訊等。因本公司之信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此準備矩陣未進一步區分客戶群，以應收款項逾期天數訂定預期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列於損益。

本公司依準備矩陣衡量應收票據及應收帳款之備抵損失(含關係人)如下：

111年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 225,808	\$ -	\$ 225,808

110年12月31日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 474,608	\$ -	\$ 474,608

110年9月30日	預期信用損失率	總帳面金額	備抵損失(存續期間預期信用損失)	攤銷後成本
未逾期	0%	\$ 496,889	\$ -	\$ 496,889

以上之提列金額已考量所持有之其他信用增強，111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日上開應收帳款所持有之其他信用增強(如信用狀)計分別為213,709仟元、456,752仟元及474,034仟元。

(四)存貨及銷貨成本

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
原 料	\$ 1,074,346	\$ 918,546	\$ 989,924
物 料	148,434	142,452	143,553
在 製 品	15,382	23,650	19,506
製 成 品	476,451	761,317	706,264
副 產 品	12,124	4,863	1,217
合 計	<u>\$ 1,726,737</u>	<u>\$ 1,850,828</u>	<u>\$ 1,860,464</u>

1. 當期認列為銷貨成本之存貨相關損(益)如下：

項 目	111年7至9月	110年7至9月
出售存貨成本	\$ 1,437,045	\$ 1,657,782
加 工 成 本	84,630	95,492
未分攤製造費用	34,546	25,898
存貨跌價損失(回升利益)	4,879	641
不可撤銷之進貨合約損失(回升利益)	(10,889)	-
營業成本合計	<u>\$ 1,550,211</u>	<u>\$ 1,779,813</u>

項 目	111年1至9月	110年1至9月
出售存貨成本	\$ 4,993,103	\$ 4,587,580
加 工 成 本	349,397	300,289
未分攤製造費用	58,016	62,885
存貨跌價損失(回升利益)	54,097	(4,059)
不可撤銷之進貨合約損失(回升利益)	(6,495)	-
營業成本合計	<u>\$ 5,448,118</u>	<u>\$ 4,946,695</u>

2. 本公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月將存貨沖減至淨變現價值或因調漲部分產品價格及消化部分庫存而致存貨淨變現價值回升，因而所認列存貨跌價損失(回升利益)分別為4,879仟元及641仟元與54,097仟元及(4,059)仟元。
3. 有關不可撤銷進貨合約損失之提列(迴轉)情形，請參閱附註六(十三)。
4. 本公司未有將存貨提供質押之情形。

(五)預付款項

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
留 抵 稅 額	\$ 7,577	\$ 449	\$ 7,188
預 付 貨 款	33	120	14,667
預付保險費	20,279	14,095	20,911
進 項 稅 額	8,823	1,507	48,755
預 付 其 他	11,285	11,754	16,230
合 計	<u>\$ 47,997</u>	<u>\$ 27,925</u>	<u>\$ 107,751</u>

(六)透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
權益工具－非流動			
國內未上市櫃公司股票	\$ 1,650	\$ 1,650	\$ 1,650
小 計	\$ 1,650	\$ 1,650	\$ 1,650
評價調整	1,831	3,155	2,876
合 計	<u>\$ 3,481</u>	<u>\$ 4,805</u>	<u>\$ 4,526</u>

1. 本公司依中長期策略目的投資上述國內未上市櫃公司股票，並預期透過長期投資獲利。本公司管理階層認為若將該等投資之短期公允價值波動列入損益，與前述長期投資規劃並不一致，因此選擇指定該等投資為透過其他綜合損益按公允價值衡量。
2. 相關信用風險管理及評估方式請詳附註十二(三)。

(七)採用權益法之投資

被投資公司	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
具重大性之關聯企業：			
朕豪大酒店(股)公司	\$ 1,790,927	\$ 1,946,093	\$ 1,988,696
朕華國際(股)公司	1,916,848	2,016,706	2,039,985
泛喬(股)公司	679,113	644,934	640,804
義大開發(股)公司	191,761	215,557	216,835
個別不重大之關聯企業	128,565	113,400	112,269
合 計	<u>\$ 4,707,214</u>	<u>\$ 4,936,690</u>	<u>\$ 4,998,589</u>

1. 本公司對泛喬(股)公司、義大開發(股)公司及其他關聯企業之投資，因與母公司合併持股超過 20%，故採權益法評價。

2. 本公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

公司名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
朕豪大酒店(股)公司	39.84%	41.82%	41.82%
朕華國際(股)公司	45.10%	45.10%	45.10%
泛喬(股)公司	7.42%	7.42%	7.42%
義大開發(股)公司	5.94%	5.94%	5.94%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附註十三之附表三。

(1) 本公司重大關聯企業之彙總性財務資訊如下：

A. 資產負債表

	朕豪大酒店(股)公司		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 449,472	\$ 457,702	\$ 491,280
非流動資產	13,667,400	12,871,458	12,677,068
流動負債	589,084	496,985	320,096
非流動負債	9,032,345	8,044,176	8,043,190
權益(註)	\$ 4,495,443	\$ 4,787,999	\$ 4,805,062
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,790,927	\$ 1,946,093	\$ 1,988,696
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 1,790,927	\$ 1,946,093	\$ 1,988,696

(註)其中包括母公司認購尚未完成現金增資變更登記之預收股本於110年12月31日及110年9月30日各為134,803仟元及50,000仟元。

	朕華國際(股)公司		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 717,232	\$ 735,272	\$ 654,808
非流動資產	12,278,631	11,577,092	11,464,775
流動負債	666,027	663,018	419,304
非流動負債	8,079,218	7,177,292	7,176,605
權益	\$ 4,250,618	\$ 4,472,054	\$ 4,523,674
占關聯企業淨資產之份額	\$ 1,916,848	\$ 2,016,706	\$ 2,039,985
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 1,916,848	\$ 2,016,706	\$ 2,039,985

	泛喬(股)公司		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
流動資產	\$ 6,951,450	\$ 7,201,584	\$ 7,177,276
非流動資產	5,152,864	4,938,621	4,885,277
流動負債	1,974,982	2,606,211	2,214,363
非流動負債	825,587	697,067	1,066,938
權益(註)	\$ 9,303,745	\$ 8,836,927	\$ 8,781,252
占關聯企業淨資產之份額	\$ 689,628	\$ 655,449	\$ 651,319
對關聯企業交易之未實現損益	(10,515)	(10,515)	(10,515)
關聯企業帳面價值	\$ 679,113	\$ 644,934	\$ 640,804

(註)其中包括尚未完成現金增資變更登記之預收股本於111年9月30日為6,000仟元。

義大開發(股)公司			
	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
流動資產	\$ 366,672	\$ 477,649	\$ 584,062
非流動資產	7,543,965	7,831,811	7,837,421
流動負債	704,534	879,467	849,279
非流動負債	3,978,814	3,802,218	3,922,920
權益	\$ 3,227,289	\$ 3,627,775	\$ 3,649,284
占關聯企業淨資產之份額	\$ 191,761	\$ 215,557	\$ 216,835
對關聯企業交易之未實現損益	-	-	-
關聯企業帳面價值	\$ 191,761	\$ 215,557	\$ 216,835

朕豪大酒店(股)公司		
	111年7至9月	110年7至9月
營業收入	\$ 379,518	\$ 91,418
本期淨利(損)	\$ (113,510)	\$ (118,274)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (113,510)	\$ (118,274)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

朕豪大酒店(股)公司		
	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 847,050	\$ 322,435
本期淨利(損)	\$ (415,252)	\$ (225,476)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (415,252)	\$ (225,476)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

朕華國際(股)公司		
	111年7至9月	110年7至9月
營業收入	\$ 125,303	\$ 68,311
本期淨利(損)	\$ (63,833)	\$ (79,760)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (63,833)	\$ (79,760)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

朕華國際(股)公司		
	111年1至9月	110年1至9月
營業收入	\$ 335,797	\$ 204,774
本期淨利(損)	\$ (221,437)	\$ (105,954)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (221,437)	\$ (105,954)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	泛喬(股)公司	
	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 32,156	\$ 30,147
本期淨利(損)	\$ 2,139	\$ (105,907)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ 2,139	\$ (105,907)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	泛喬(股)公司	
	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 96,180	\$ 245,795
本期淨利(損)	\$ (139,182)	\$ (234,365)
其他綜合損益(稅後淨額)	-	-
本期綜合損益總額	\$ (139,182)	\$ (234,365)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	義大開發(股)公司	
	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
營業收入	\$ 193,180	\$ 90,518
本期淨利(損)	\$ (69,964)	\$ (148,985)
其他綜合損益(稅後淨額)	(2,799)	(43,098)
本期綜合損益總額	\$ (72,763)	\$ (192,083)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

	義大開發(股)公司	
	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
營業收入	\$ 420,719	\$ 344,826
本期淨利(損)	\$ (346,588)	\$ (339,532)
其他綜合損益(稅後淨額)	(53,897)	36,444
本期綜合損益總額	\$ (400,485)	\$ (303,088)
自關聯企業收取之股利	\$ -	\$ -

(2) 本公司個別不重大關聯企業之份額彙總如下：

	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利	\$ 150	\$ 3,473
其他綜合損益(稅後淨額)	7,514	(103)
本期綜合損益總額	\$ 7,664	\$ 3,370

	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
享有之份額：		
本期淨利	\$ 3,380	\$ 6,422
其他綜合損益(稅後淨額)	14,832	(2,212)
本期綜合損益總額	<u>\$ 18,212</u>	<u>\$ 4,210</u>

(3) 本公司之關聯企業依興櫃市場報價之公允價值資訊如下：

	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
燐聯鋼鐵(股)公司	<u>\$ 19,831</u>	<u>\$ 28,908</u>	<u>\$ 35,747</u>

(4) 本公司採用權益法之投資及對其所享有之損益及其他綜合損益份額，除110年度1至9月朕華國際(股)公司、朕豪大酒店(股)公司外，餘均係按未經會計師核閱之財務報告計算。

3. 本公司於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日採用權益法之投資均未有提供質押之情況。

(八)不動產、廠房及設備

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	\$ 1,075,876	\$ 1,075,876	\$ 1,075,876
房屋及建築	1,783,263	1,783,263	1,783,263
機器設備	8,682,618	8,641,898	8,638,072
其他設備	469,436	455,068	434,485
未完工程及待驗設備	253,969	131,946	122,771
成本合計	<u>\$ 12,265,162</u>	<u>\$ 12,088,051</u>	<u>\$ 12,054,467</u>
減：累計折舊	(7,311,675)	(7,088,378)	(7,014,181)
累計減損	(146,367)	(146,367)	(146,367)
淨 額	<u>\$ 4,807,120</u>	<u>\$ 4,853,306</u>	<u>\$ 4,893,919</u>

成 本	未完工程及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	待驗設備	合 計
111.1.1 餘額	\$ 1,075,876	\$ 1,783,263	\$ 8,641,898	\$ 455,068	\$ 131,946	\$ 12,088,051
增 添	-	415	8,848	19,214	153,997	182,474
處 分	-	(415)	-	(4,478)	-	(4,893)
轉 列 費 用	-	-	-	(368)	(102)	(470)
重 分 類	-	-	31,872	-	(31,872)	-
111.9.30 餘額	<u>\$ 1,075,876</u>	<u>\$ 1,783,263</u>	<u>\$ 8,682,618</u>	<u>\$ 469,436</u>	<u>\$ 253,969</u>	<u>\$ 12,265,162</u>
累計折舊及減損						
111.1.1 餘額	\$ -	\$ 910,605	\$ 5,955,843	\$ 260,775	\$ 107,522	\$ 7,234,745
折舊費用	-	28,077	183,622	16,175	-	227,874
處 分	-	(241)	-	(4,336)	-	(4,577)
111.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 938,441</u>	<u>\$ 6,139,465</u>	<u>\$ 272,614</u>	<u>\$ 107,522</u>	<u>\$ 7,458,042</u>

成 本	未完工程及					
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備(註)	待驗設備	合 計
110.1.1 餘額	\$ 1,075,876	\$ 1,783,263	\$ 8,634,340	\$ 430,661	\$ 115,831	\$ 12,039,971
增 添	-	-	10,838	15,871	13,091	39,800
處 分	-	-	(13,257)	(12,047)	-	(25,304)
重 分 類	-	-	6,151	-	(6,151)	-
110.9.30 餘額	\$ 1,075,876	\$ 1,783,263	\$ 8,638,072	\$ 434,485	\$ 122,771	\$ 12,054,467
累計折舊及減損						
110.1.1 餘額	\$ -	\$ 873,173	\$ 5,719,693	\$ 248,453	\$ 107,522	\$ 6,948,841
折舊費用	-	28,074	182,226	20,243	-	230,543
處 分	-	-	(6,893)	(11,943)	-	(18,836)
110.9.30 餘額	\$ -	\$ 901,247	\$ 5,895,026	\$ 256,753	\$ 107,522	\$ 7,160,548

(註)：包括運輸設備、辦公設備及其他設備。

1. 不動產、廠房及設備借款成本資本化，請參閱附註六(二十四)之說明。
2. 本公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月不動產、廠房及設備提列減損損失(迴轉利益)均為0仟元。
3. 以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，因受法令限制，本公司尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地均為69,792仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。
5. 本公司不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建 築 物

廠房主建物	41年56年
廠房附屬其他設備	5年10年
機器設備及運輸設備	2至36年
其 他 設 備	3至41年
設備備品工輓	依實際磨耗計提

(九)投資性不動產

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
土 地	\$ 202,233	\$ 202,233	\$ 202,233
成本合計	\$ 202,233	\$ 202,233	\$ 202,233
減：累計減損	(68,009)	(68,009)	(68,009)
淨 額	\$ 134,224	\$ 134,224	\$ 134,224

1. 投資性不動產成本及累計減損之變動情形如下：

項 目	土 地	項 目	土 地
111.1.1 餘額	\$ 202,233	110.1.1 餘額	\$ 202,233
增 添	-	增 添	-
111.9.30 餘額	\$ 202,233	110.9.30 餘額	\$ 202,233

累計減損		累計減損	
111.1.1 餘額	\$ 68,009	110.1.1 餘額	\$ 68,009
提列(迴轉)減損損失	-	提列(迴轉)減損損失	-
111.9.30 餘額	<u>\$ 68,009</u>	110.9.30 餘額	<u>\$ 68,009</u>

2. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 508	\$ 106
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 78	\$ 20
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 44	\$ 63

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
投資性不動產之租金收入	\$ 1,591	\$ 695
當期產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 244	\$ 60
當期末產生租金收入之投資性不動產所發生之直接營運費用	\$ 122	\$ 188

3. 本公司之投資性不動產於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日之公允價值分別為560,489仟元、560,489仟元及301,614仟元，該公允價值係依獨立評價師分別於110年12月31日及108年12月31日進行之評價為基礎，評價方法係採用比較法，參考類似不動產交易價格之市場證據進行，屬第三等級公允價值，請參閱附註十二(四)。本公司認為該等投資性不動產之公允價值於評價後尚不致有重大波動，是以，擬每2年對投資性不動產辦理鑑價。
4. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
5. 截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，因受法令限制，本公司尚無法以公司名義登記而暫時登記於個人名下之土地均為8,987仟元，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(十)短期借款

借 款 性 質	111 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
購料借款	\$ 1,735,968	2.240%-6.035%
信用借款	607,220	2.445%-5.083%
合 計	<u>\$ 2,343,188</u>	

借 款 性 質	110 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$ 1,665,074	1.641%-2.55%
抵 押 借 款	30,000	1.81%
信 用 借 款	871,568	0.798%-2.090%
合 計	<u>\$ 2,566,642</u>	

借 款 性 質	110 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
購 料 借 款	\$ 1,996,576	1.2137%-2.26%
抵 押 借 款	30,000	1.81%
信 用 借 款	509,290	0.8457%-2.09%
合 計	<u>\$ 2,535,866</u>	

對於短期借款，本公司提供部分不動產、廠房及設備、投資性不動產、活期存款、應收帳款及定期存款作為借款之擔保，請參閱附註八說明。

(十一)應付短期票券

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應付商業本票	\$ 480,000	\$ 220,000	\$ 220,000
減：未攤銷折價	(1,498)	(102)	(124)
淨 額	<u>\$ 478,502</u>	<u>\$ 219,898</u>	<u>\$ 219,876</u>
利 率 區 間	<u>2.425%-2.635%</u>	<u>1.87%</u>	<u>1.87%</u>

對於應付短期票券，本公司提供部份投資性不動產作為擔保，請參閱附註八之說明。

(十二)其他應付款

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應 付 薪 獎	\$ 39,338	\$ 62,178	\$ 51,312
應付耗材款	18,586	27,942	19,457
應付水電費	13,884	13,774	14,240
應 付 運 費	4,672	3,670	3,494
應付燃料費	6,215	12,953	7,386
應付職工福利	252	2,881	1,416
應 付 利 息	6,857	7,155	6,836
應 付 其 他	27,052	20,577	24,176
合 計	<u>\$ 116,856</u>	<u>\$ 151,130</u>	<u>\$ 128,317</u>

屬關係人交易者，請參閱附註七(三)4.之說明。

(十三)負債準備－流動

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
員工福利	\$ 12,725	\$ 12,584	\$ 12,532
虧損性進貨合約	-	6,495	-
合 計	\$ 12,725	\$ 19,079	\$ 12,532

項 目	員工福利	虧損性進貨合約	合 計
111 年 1 月 1 日	\$ 12,584	\$ 6,495	\$ 19,079
當期新增之負債準備	9,579	10,889	20,468
當期使用之負債準備	(9,438)	(17,384)	(26,822)
111 年 9 月 30 日	\$ 12,725	\$ -	\$ 12,725

項 目	員工福利	虧損性進貨合約	合 計
110 年 1 月 1 日	\$ 12,375	\$ -	\$ 12,375
當期新增之負債準備	9,438	-	9,438
當期使用之負債準備	(9,281)	-	(9,281)
110 年 9 月 30 日	\$ 12,532	\$ -	\$ 12,532

1. 員工福利負債準備係員工既得短期服務休假權利之估列。
2. 虧損性進貨合約之負債準備係本公司對已簽訂不可撤銷之原料進貨合約，預估其履行合約義務所發生之成本，將超過預期從該合約所能獲得之經濟利益之差額。

(十四)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
兆豐等10家銀行聯貸借款	\$ 2,400,000	\$ 2,587,500	\$ 2,587,500
小 計	\$ 2,400,000	\$ 2,587,500	\$ 2,587,500
減：未攤銷折價	(10,250)	(3,737)	(4,169)
一年內到期	(59,744)	(430,627)	(430,555)
合 計	\$ 2,330,006	\$ 2,153,136	\$ 2,152,776
利率區間	2.611%	2.4841%	2.4841%

1. 上列銀行借款之擔保品，請參閱附註八之說明。
2. 依本公司於108年2月間與兆豐等10家銀行聯貸借款合同規定，本公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度個體財務報告及核閱之第二季個體財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率，本公司於111上半年度除利息保障倍數未達合約標準外，餘皆符合聯貸借款合同之規定，前述財務比率未達標準事宜，除應於約定期限內按授信餘額之0.125%計付補償費予管理銀行外，得不視為發生違約之情事，又該借款已於111年8月間提前償清。
3. 本公司為改善財務結構，於111年6月間向兆豐等10家銀行簽訂聯合授信合約，借款額度為 2,890,000仟元，並於111年8月間動撥用以償還舊有聯貸借款及購置機器設備之用。借款期限為111年8月5日至116年8月5日，計5年。依銀行聯貸

借款合同規定，本公司於借款期間，應依會計師查核簽證之年度個體財務報告及核閱之第二季個體財務報告計算並維持特定之流動比率、負債比率及利息保障倍數等財務比率，如有前述財務比率未達標準事宜，除應於約定期限內按授信餘額之0.125%計付補償費予管理銀行外，得不視為發生違約之情事。

(十五)退休金

1. 確定提撥計畫

- (1) 本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。
- (2) 本公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之退休金費用分別為3,949仟元及3,362仟元與11,060仟元及9,702仟元。

2. 確定福利計畫

- (1) 本公司於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之確定福利計畫相關退休金費用分別為150仟元及261仟元與448仟元及784仟元，上述係採用110年及109年12月31日精算決定之退休金成本率計算。
- (2) 本公司於每年度終了前，估算勞工退休準備金專戶餘額不足給付次一年度內預估成就同法第53條或第54條第1項第1款退休條件勞工之退休金數額，於次年度3月底前一次提撥其差額。

(十六)普通股股本

1. 本公司普通股期初與期末流通在外股數及金額調節如下：

項 目	111 年 1 至 9 月		110 年 1 至 9 月	
	股數(仟股)	金 額	股數(仟股)	金 額
1 月 1 日	530,652	\$ 5,306,516	530,652	\$ 5,306,516
現金增資	-	-	-	-
盈餘轉增資	-	-	-	-
9 月 30 日	530,652	\$ 5,306,516	530,652	\$ 5,306,516

2. 截至111年9月30日止，本公司額定資本額為12,000,000仟元，計為1,200,000仟股。
3. 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)350,877仟股，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181,755仟股；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 3,635仟股。
4. 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)461,538仟股，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239,078仟股；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4,782仟股。

5. 本公司為健全財務結構及配合公司未來營運發展需要，於106年6月21日經股東會決議通過減少資本額以消除累積虧損1,000,000仟元(屬私募普通股股本680,646仟元及非屬私募普通股319,354仟元)，消除普通股100,000仟股(屬私募普通股68,065仟股及非屬私募普通股31,935仟股)，減資比率15.8566%，該減資案業經金融監督管理委員會於106年8月30日核准，並以106年9月15日為減資基準日，完成變更登記。
6. 本公司111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日實收資本額均為5,306,516仟元，分為530,652仟股，均為普通股，其股款明細如下：

項 目	金 額
屬私募普通股股本	\$ 3,611,857
屬非私募普通股股本	1,694,659
合 計	<u>\$ 5,306,516</u>

(十七)資本公積

項 目	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
股票發行溢價	\$ 5	\$ 5	\$ 5
實際取得或處分子公司股權價格與帳面價值差額	1,252	1,252	1,252
對子公司所有權益變動	134,588	134,588	134,588
採用權益法認列關聯企業及合資之變動數	55,990	43,749	43,749
集團內交易未實現損益	1,965,296	1,965,296	1,965,296
合 計	<u>\$ 2,157,131</u>	<u>\$ 2,144,890</u>	<u>\$ 2,144,890</u>

1. 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。因採用權益法之投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。
2. 集團內交易之未實現損益係本公司對原子公司朕華國際(股)公司及朕豪大酒店(股)公司喪失控制力並轉入採用權益法之投資，依會計研究發展基金會107/10/30發布之問答集「集團內公司持股比例變動未實現損益之相關會計處理疑義」之說明，將先前出售不動產予朕華公司及朕豪公司的未實現利益及未實現內部損益依規定全數轉列「資本公積-集團內交易之未實現損益」。

(十八)保留盈餘及股利政策

1. 本公司產業之生命週期處於成熟期，股利政策係配合目前及未來之發展計劃、考量投資環境、資金需求及國內外競爭狀況，並兼股東利益等因素，每年就可供分配盈餘不低於 20%分配股東股息紅利，惟累積可供分配盈餘低於實收股本 20%時，得不予分配，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，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），上述之盈餘分配比例及現金股利比例，若公司當年度實際獲利、現金狀況及營運有所需要時，亦得由董事會提請股東會決議調整之。
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. 特別盈餘公積

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他權益借餘提列數	\$ 3,332	\$ 3,332	\$ 3,332
以特別盈餘公積彌補虧損	(3,332)	(3,332)	(3,332)
合 計	\$ -	\$ -	\$ -

- (1) 本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，俟後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。
- (2) 本公司因首次採用 IFRSs 時，將累積換算調整數及未實現重估增值轉入保留盈餘分別為(1,325)仟元及0仟元，故無須提列特別盈餘公積。
4. 本公司股東會於111年6月通過110年度之盈餘分派案，除提列法定盈餘公積337仟元外，全數保留不予分配。
5. 本公司股東會於110年8月通過109年度之虧損撥補案，因營運虧損，故未發放股東紅利及決議以資本公積3,164,448仟元彌補虧損。
6. 有關董事會提議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(十九)其他權益項目

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	避險工具 之(損)益	合 計
111.1.1 餘額	\$ (10,078)	\$ 8,757	\$ 4	\$ (1,317)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	-	(1,324)	-	(1,324)
採用權益法認列關聯企 業及合資之份額	14,984	(3,355)	-	11,629
111.9.30 餘額	\$ 4,906	\$ 4,078	\$ 4	\$ 8,988

項 目	國外營運機構 財務報表換算之 兌換差額	透過其他綜合損 益按公允價值衡 量之金融資產未 實現評價(損)益	避險工具 之(損)益	合 計
110.1.1 餘額	\$ (7,242)	\$ 3,651	\$ 4	\$ (3,587)
透過其他綜合損益按公 允價值衡量之金融資產 未實現評價(損)益	-	32	-	32
採用權益法認列關聯企 業及合資之份額	(2,244)	2,198	-	(46)
110.9.30 餘額	\$ (9,486)	\$ 5,881	\$ 4	\$ (3,601)

(二十)營業收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 1,373,812	\$ 1,840,417
加工收入	61,516	83,278
下腳收入	-	19,885
其他營業收入(註)	1,260	17,516
客戶合約銷貨收入總額	\$ 1,436,588	\$ 1,961,096
減：銷貨退回	(2,239)	(785)
銷貨折讓	(923)	(468)
客戶合約營業收入淨額	\$ 1,433,426	\$ 1,959,843

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
客戶合約之收入		
出售產品收入	\$ 5,159,912	\$ 5,034,364
加工收入	310,903	288,493
下腳收入	63,481	53,272
其他營業收入(註)	5,512	17,516
客戶合約銷貨收入總額	\$ 5,539,808	\$ 5,393,645
減：銷貨退回	(12,415)	(5,995)
銷貨折讓	(1,548)	(1,575)
客戶合約營業收入淨額	\$ 5,525,845	\$ 5,386,075

(註)係受託代銷商品至歐盟之收入，本公司採代理人方式，認列進銷貨之淨額為其他營業收入，請參閱附註七(三)2。

1. 客戶合約之說明

係線材及鋼鐵加工品之銷售及加工收入，主要對象為下游廠商，係以合約約定固定價格銷售。

2. 客戶合約收入之細分如下：

本公司之收入可細分為下列主要服務線及地理區域：

111年7至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
主要地區市場			
台 灣	\$ 1,026,631	\$ 61,516	\$ 1,088,147
美 國	178,964	—	178,964
泰 國	35,984	—	35,984
中 國	25,769	—	25,769
義 大 利	20,699	—	20,699
印 尼	9,732	—	9,732
其他國家	74,131	—	74,131
合 計	<u>\$ 1,371,910</u>	<u>\$ 61,516</u>	<u>\$ 1,433,426</u>
主要服務線			
岡 山 廠	\$ 1,246,803	\$ 28,267	\$ 1,275,070
屏 南 廠	125,107	33,249	158,356
合 計	<u>\$ 1,371,910</u>	<u>\$ 61,516</u>	<u>\$ 1,433,426</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,371,910	\$ 61,516	\$ 1,433,426
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	—
合 計	<u>\$ 1,371,910</u>	<u>\$ 61,516</u>	<u>\$ 1,433,426</u>

110年7至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
主要地區市場			
台 灣	\$ 1,556,504	\$ 83,278	\$ 1,639,782
美 國	183,070	—	183,070
泰 國	97,573	—	97,573
印 尼	16,566	—	16,566
義 大 利	4,322	—	4,322
中 國	1,452	—	1,452
其他國家	17,078	—	17,078
合 計	<u>\$ 1,876,565</u>	<u>\$ 83,278</u>	<u>\$ 1,959,843</u>
主要服務線			
岡 山 廠	\$ 1,835,311	\$ 20,635	\$ 1,855,946
屏 南 廠	41,254	62,643	103,897
合 計	<u>\$ 1,876,565</u>	<u>\$ 83,278</u>	<u>\$ 1,959,843</u>
收入認列時點			
於某一時點滿足履約義務	\$ 1,876,565	\$ 83,278	\$ 1,959,843
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	—
合 計	<u>\$ 1,876,565</u>	<u>\$ 83,278</u>	<u>\$ 1,959,843</u>

111年1至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
<u>主要地區市場</u>			
台 灣	\$ 3,854,165	\$ 310,903	\$ 4,165,068
美 國	691,254	—	691,254
泰 國	209,617	—	209,617
義 大 利	143,612	—	143,612
中 國	71,268	—	71,268
印 尼	56,560	—	56,560
其他國家	188,466	—	188,466
合 計	<u>\$ 5,214,942</u>	<u>\$ 310,903</u>	<u>\$ 5,525,845</u>
<u>主要服務線</u>			
岡 山 廠	\$ 4,709,771	\$ 113,399	\$ 4,823,170
屏 南 廠	505,171	197,504	702,675
合 計	<u>\$ 5,214,942</u>	<u>\$ 310,903</u>	<u>\$ 5,525,845</u>
<u>收入認列時點</u>			
於某一時點滿足履約義務	\$ 5,214,942	\$ 310,903	\$ 5,525,845
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	—
合 計	<u>\$ 5,214,942</u>	<u>\$ 310,903</u>	<u>\$ 5,525,845</u>

110年1至9月：

	鋼 鐵 產 品	加 工	合 計
<u>主要地區市場</u>			
台 灣	\$ 4,246,614	\$ 288,493	\$ 4,535,107
美 國	374,085	—	374,085
泰 國	278,275	—	278,275
印 尼	67,874	—	67,874
義 大 利	25,964	—	25,964
中 國	11,060	—	11,060
其他國家	93,710	—	93,710
合 計	<u>\$ 5,097,582</u>	<u>\$ 288,493</u>	<u>\$ 5,386,075</u>
<u>主要服務線</u>			
岡 山 廠	\$ 4,778,317	\$ 77,521	\$ 4,855,838
屏 南 廠	319,265	210,972	530,237
合 計	<u>\$ 5,097,582</u>	<u>\$ 288,493</u>	<u>\$ 5,386,075</u>
<u>收入認列時點</u>			
於某一時點滿足履約義務	\$ 5,097,582	\$ 288,493	\$ 5,386,075
隨時間逐步滿足履約義務	—	—	—
合 計	<u>\$ 5,097,582</u>	<u>\$ 288,493</u>	<u>\$ 5,386,075</u>

3. 合約餘額

本公司認列客戶合約收入相關之應收款及合約負債如下：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日	110 年 1 月 1 日
應收款項	\$ 225,808	\$ 474,608	\$ 496,889	\$ 193,100
合約負債－流動	\$ 40,048	\$ 57,214	\$ 129,070	\$ 64,123

(1) 合約資產及合約負債的重大變動

合約資產及合約負債之變動主要係來自滿足履約義務之時點與客戶付款時點之差異，並無其他重大變動。

(2) 來自期初合約負債及前期已滿足之履約義務於當期認列為收入之金額如下：

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
商 品 銷 貨	\$ 57,214	\$ 64,123
來自前期已滿足之履約義務	\$ -	\$ -

(二十一) 員工福利、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	111 年 7 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 52,832	\$ 15,767	\$ 68,599
勞健保費用	6,819	1,722	8,541
退休金費用	3,308	791	4,099
其他員工福利	6,858	781	7,639
折舊費用	72,927	1,951	74,878
合 計	\$ 142,744	\$ 21,012	\$ 163,756

性 質 別	110 年 7 至 9 月		
	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	\$ 60,807	\$ 15,846	\$ 76,653
勞健保費用	6,331	1,462	7,793
退休金費用(註)	2,919	695	3,614
其他員工福利	9,953	1,541	11,494
折舊費用	74,969	1,824	76,793
合 計	\$ 154,979	\$ 21,368	\$ 176,347

(註)：不含帳列未完工程之退休金 9 仟元。

性 質 別	111 年 1 至 9 月		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
員工福利			
薪資費用	\$ 164,694	\$ 49,338	\$ 214,032
勞健保費用	19,688	5,944	25,632
退休金費用(註)	9,259	2,247	11,506
其他員工福利	37,452	4,996	42,448
折舊費用	222,021	5,853	227,874
合 計	<u>\$ 453,114</u>	<u>\$ 68,378</u>	<u>\$ 521,492</u>

(註)：不含帳列未完工程之退休金 2 仟元。

性 質 別	110 年 1 至 9 月		
	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	\$ 163,106	\$ 45,415	\$ 208,521
勞健保費用	18,524	4,880	23,404
退休金費用(註)	8,449	2,028	10,477
其他員工福利費用	32,594	4,368	36,962
折舊費用	225,257	5,286	230,543
合 計	<u>\$ 447,930</u>	<u>\$ 61,977</u>	<u>\$ 509,907</u>

(註)：不含帳列未完工程之退休金 9 仟元。

1. 本公司係以當年度扣除分派員工及董監酬勞前之稅前利益，分別提撥不低於 0.2%員工酬勞及不高於 0.1%董監酬勞。111 年 7 至 9 月及 1 至 9 月因尚有累積虧損，故估計員工酬勞及董監酬勞均為 0 仟元；110 年 7 至 9 月及 1 至 9 月估列員工酬勞均為 66 仟元與董事會酬勞均為 33 仟元，分別係按前述稅前利益 0.2%及 0.1%估列。年度財務報告通過發布日後若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於次一年度調整入帳。
2. 本公司於 111 年 3 月 9 日及 110 年 3 月 24 日董事會分別決議通過 110 及 109 年度員工酬勞及董監酬勞，以及財務報告認列之相關金額如下：

項 目	110 年 度		109 年 度	
	員工酬勞	董監酬勞	員工酬勞	董監酬勞
決議配發金額	\$ 32	\$ 16	\$ -	\$ -
年度財務報告認列金額	32	16	-	-
差 異 金 額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

上列員工酬勞均係以現金形式發放。

3. 本公司董事會通過之員工酬勞及董監酬勞相關資訊，請至臺灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

(二十二)其他收入

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
租金收入	\$ 534	\$ 141
股利收入	-	-
出售報廢品收入	1,539	-
保險理賠收入	-	-
其他收入－其他	-	3,170
合 計	<u>\$ 2,073</u>	<u>\$ 3,311</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
租金收入	\$ 1,666	\$ 779
股利收入	570	270
出售報廢品收入	12,402	-
保險理賠收入	6,085	-
其他收入－其他	-	3,532
合 計	<u>\$ 20,723</u>	<u>\$ 4,581</u>

(二十三)其他利益及損失

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價(損)益	\$ (261)	\$ (11)
處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產(損)益	(194)	49
處分採用權益法之投資(損)益	-	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(52)	(1,612)
淨外幣兌換(損)益	11,148	2,589
其 他	(6)	(23)
合 計	<u>\$ 10,635</u>	<u>\$ 992</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
透過損益按公允價值衡量之金融資產 評價(損)益	\$ (1,219)	\$ 554
處分透過損益按公允價值衡量之金融 資產(損)益	(750)	249
處分採用權益法之投資(損)益	120	-
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	(316)	(6,468)
淨外幣兌換(損)益	21,583	6,464
其 他	(18)	(27)
合 計	<u>\$ 19,400</u>	<u>\$ 772</u>

(二十四)財務成本

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
銀行借款利息	\$ 34,038	\$ 28,442
其他財務成本	876	1,604
小 計	\$ 34,914	\$ 30,046
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 34,914	\$ 30,046

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
銀行借款利息	\$ 92,115	\$ 84,435
其他財務成本	1,738	6,001
小 計	\$ 93,853	\$ 90,436
減：符合要件之資產資本化金額	-	-
財 務 成 本	\$ 93,853	\$ 90,436

(二十五)所得稅

1. 所得稅費用(利益)

(1) 所得稅費用(利益)組成部分如下：

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 6,135	\$ (2,790)
遞延所得稅費用	\$ 6,135	\$ (2,790)
所得稅費用(利益)	\$ 6,135	\$ (2,790)

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
當期所產生之所得稅	\$ -	\$ -
遞延所得稅		
暫時性差異之原始產生及迴轉	\$ 8,095	\$ (3,193)
遞延所得稅費用	\$ 8,095	\$ (3,193)
所得稅費用(利益)	\$ 8,095	\$ (3,193)

本公司適用中華民國所得稅法之稅率為20%，未分配盈餘所適用之稅率為5%。

2. 與其他綜合損益相關之所得稅費用(利益)：無。

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至109年度。

(二十六)其他綜合損益

項 目	111 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (871)	\$ -	\$ (871)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(170)	-	(170)
小 計	<u>\$ (1,041)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (1,041)</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 7,517	\$ -	\$ 7,517
小 計	<u>\$ 7,517</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 7,517</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ 6,476</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6,476</u>

項 目	110 年 7 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (168)	\$ -	\$ (168)
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(2,629)	-	(2,629)
小 計	<u>\$ (2,797)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (2,797)</u>
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列子公司、關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (34)	\$ -	\$ (34)
小 計	<u>\$ (34)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (34)</u>
認列於其他綜合損益	<u>\$ (2,831)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (2,831)</u>

項 目	111 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ (1,324)	\$ -	\$ (1,324)
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	(3,355)	-	(3,355)
小 計	<u>\$ (4,679)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (4,679)</u>

後續可能重分類至損益之項目：

採權益法認列關聯企業及合資之份額

國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ 14,984	\$ -	\$ 14,984
小計	\$ 14,984	\$ -	\$ 14,984
認列於其他綜合損益	\$ 10,305	\$ -	\$ 10,305

項 目	110 年 1 至 9 月		
	稅前	所得稅(費用)利益	稅後淨額
不重分類至損益之項目：			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	\$ 32	\$ -	\$ 32
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
透過其他綜合損益按公允價值衡量之權益工具投資未實現評價損益	2,198	-	2,198
小計	\$ 2,230	\$ -	\$ 2,230
後續可能重分類至損益之項目：			
採權益法認列關聯企業及合資之份額			
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$ (2,244)	\$ -	\$ (2,244)
小計	\$ (2,244)	\$ -	\$ (2,244)
認列於其他綜合損益	\$ (14)	\$ -	\$ (14)

(二十七)普通股每股盈餘

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
A. 基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ (274,624)	\$ 10,498
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	530,652	530,652
基本每股盈餘(稅後)(A)/(B)(元)	\$ (0.52)	\$ 0.02
B. 稀釋每股盈餘：		
本期淨利(C)	\$ (274,624)	\$ 10,498
本期流通在外加權平均股數(仟股)	530,652	530,652
員工酬勞影響數	-	2
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(D)	530,652	530,654
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(C)/(D)	\$ (0.52)	\$ 0.02
項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
A. 基本每股盈餘：		
本期淨利(A)	\$ (447,556)	\$ 36,557
本期流通在外加權平均股數(仟股)(B)	530,652	530,652
基本每股盈餘(稅後)(A)/(B)(元)	\$ (0.84)	\$ 0.07

B. 稀釋每股盈餘：

本期淨利(C)	\$ (447,556)	\$ 36,557
本期流通在外加權平均股數(仟股)	530,652	530,652
員工酬勞影響數	-	2
計算稀釋每股盈餘之加權平均流通在外股數(仟股)(D)	530,652	530,654
稀釋每股盈餘(稅後)(元)(C)/(D)	\$ (0.84)	\$ 0.07

七、關係人交易

(一)母公司與最終控制者：

本公司由燐輝企業(股)公司控制，其於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日持有本公司之股份比例均為57.41%，其餘則被大眾持有。本公司之最終母公司為燐輝企業(股)公司。

(二)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
燐輝企業(股)公司	母 公 司
朕豪大酒店(股)公司	關聯企業
朕華國際(股)公司	關聯企業
燐聯鋼鐵(股)公司	關聯企業
正新保全(股)公司	關聯企業
義大開發(股)公司	關聯企業
泛喬(股)公司	關聯企業
新展工程與管理顧問(股)公司	關聯企業
燐貿有限公司	其他關係人
燐茂實業(股)公司	其他關係人
天悅大酒店(股)公司	其他關係人
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其他關係人
新泉營造(股)公司	其他關係人
義大皇家酒店(股)公司	其他關係人
義大醫療財團法人義大醫院	其他關係人
義大醫療財團法人大昌醫院	其他關係人
義守大學	其他關係人
義守大學實習中心	其他關係人
ASIAZONE CO., LIMITED	其他關係人
義享樂國際(股)公司	其他關係人
龍華旅行社(股)公司	其他關係人
義大汽車客運(股)公司	其他關係人
偉銘投資開發(股)公司	其他關係人
尤○生	其他關係人
皇樓港式茶樓(股)公司	其他關係人

(三)與關係人間之重大交易事項

1. 營業收入

關係人類別/名稱	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
關 聯 企 業	\$ -	\$ 18,224
其他關係人	4,348	3,742
合 計	<u>\$ 4,348</u>	<u>\$ 21,966</u>

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
關 聯 企 業	\$ 60,393	\$ 50,889
其他關係人	11,478	14,229
合 計	<u>\$ 71,871</u>	<u>\$ 65,118</u>

(1) 本公司銷售予關係人不銹鋼線材，銷售價格與其他客戶大致相當，收款方式係於出貨前預先收取L/C或T/T。

(2) 本公司銷售予關係人不銹鋼廢下腳料，銷售價格係參考相對交易方向其他非關係人購買價格而定，收款條件為月結15天。

2. 進貨

關係人類別/名稱	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
關聯企業		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$ 807,274	\$ 1,442,186
其他關係人		
ASIAZONE CO., LIMITED	-	-
合 計	<u>\$ 807,274</u>	<u>\$ 1,442,186</u>

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
關聯企業		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$ 3,142,472	\$ 3,217,453
其他關係人		
ASIAZONE CO., LIMITED	110,729	-
合 計	<u>\$ 3,253,201</u>	<u>\$ 3,217,453</u>

(1) 本公司向上列關係人進貨主要為不銹鋼小鋼胚及碳鋼小鋼胚，進貨價格與一般供應商相當，付款方式採收貨前開立即期L/C(與一般供應商比較並無顯著差異)或 T/T，B/L日後120天付款。

(2) 本公司111年1至9月受託關聯企業及其他關係人代銷不銹鋼鋼捲至歐盟之金額計251,194仟元，受託代銷之進貨金額為245,682仟元，上開交易本公司採代理人方式以淨額認列收入，是以表列進貨金額不包括受託代銷之進貨。

3. 應收關係人款項（不含對關係人放款及合約資產）

項 目	關係人類別/名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應 收 票 據	關 聯 企 業	\$ -	\$ 12	\$ -
	其他關係人	-	19	-
	合 計	\$ -	\$ 31	\$ -
應 收 帳 款	關 聯 企 業		\$ 12,396	\$ 5,097
	其他關係人	-	-	1,878
	合 計	\$ -	\$ 12,396	\$ 6,975
其他應收款	關 聯 企 業			
	燐聯鋼鐵(股)公司	\$ 2,106	56,331	19,321
	其他關係人	951	-	-
	合 計	3,057	56,331	19,321

4. 應付關係人款項（不含向關係人借款）

項 目	關係人類別	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
應 付 票 據	關 聯 企 業	\$ -	\$ 438	\$ -
	其他關係人	87	1,835	375
	應付票據合計	\$ 87	\$ 2,273	\$ 375
應 付 帳 款	關 聯 企 業			
	燐聯鋼鐵(股)公司	\$ 21,841	\$ -	\$ 189,156
	其他關係人			
	燐茂實業(股)公司	223	-	111,533
	應付帳款合計	\$ 22,064	\$ -	\$ 300,689
其他應付款	母 公 司	\$ 325	\$ 323	\$ 307
	關 聯 企 業	1,004	1,118	1,567
	其他關係人	2,982	226	382
	其他應付款合計	\$ 4,311	\$ 1,667	\$ 2,256

5. 預付款項：無。

6. 預收款項：

關係人類別/名稱	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
其他關係人	\$ 755	\$ 371	\$ 17

7. 財產交易：

(1) 取得之不動產、廠房及設備：

111年1至9月：

關係人類別/名稱	交 易 內 容	交易金額
關聯企業	未完工程	\$ 500

上開交易價格係經雙方議價決定，截至111年9月30日止，已全數付清。

110年1至9月：

關係人類別/名稱	交易內容	交易金額
關聯企業		
朕豪大酒店(股)公司	其他設備	\$ 1,800
朕華國際(股)公司	其他設備	2,700

上開交易價格係參酌市場行情經雙方議價決定，截至110年9月30日止，已全數付清。

(2) 處分其他資產：

111年1至9月：

關係人類別/名稱	交易內容	出售金額	出售損益
其他關係人			
偉鉉投資開發(股)公司	義大健康生物科技(股)公司股權	\$ 3,800	\$ 120

上開股票交易價格，係參考被投資公司每股淨值經雙方議價決定，截至111年9月30日止，交易價格已全數收回。

110年1至9月：無。

8. 對關係人放款：無。

9. 向關係人借款：無。

10. 背書保證：無。

11. 其他

(1) 各項收入

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
母 公 司	\$ 55	\$ 55
關聯企業	75	-
其他關係人	519	83
合 計	\$ 649	\$ 138

關係人類別/名稱	111年1至9月	110年1至9月
母 公 司	\$ 163	\$ 163
關聯企業	215	378
其他關係人	1,601	215
合 計	\$ 1,979	\$ 756

主要係租賃收入及水電費收入等，租賃價格係依合約約定，並按月或季收取租金。

(2) 各項費用

關係人類別/名稱	111年7至9月	110年7至9月
母 公 司	\$ 418	\$ 402
關聯企業	3,160	4,603
其他關係人	3,840	2,481
合 計	\$ 7,418	\$ 7,486

關係人類別/名稱	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
母 公 司	\$ 1,259	\$ 1,217
關聯企業	13,795	14,297
其他關係人	7,806	6,895
合 計	<u>\$ 22,860</u>	<u>\$ 22,409</u>

主要係裝卸服務、健康管理服務費、技術服務費及電腦使用費等。

(3) 本公司參與關係人之現金增資並增加投資金額之情形如下：

111年度：

關係人類別/名稱	增加投資		持 股 比 例	
	股數(仟股)	金 額	增 資 前	增 資 後
關聯企業				
新展工程顧問(股)公司	80	\$ 800	0.00%	8.00%

110年度：無。

(4) 其他

關係人類別	重大交易事項
其他關係人	本公司部份不動產、廠房及設備及投資性不動產項下之土地，由於受法令限制，無法以公司名義過戶，暫時登記在財務副總尤○生個人名下，惟為確保權益，已辦理抵押權設定登記之保全措施。

(四)主要管理階層薪酬資訊

項 目	111 年 7 至 9 月	110 年 7 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 3,305	\$ 2,665
退職後福利	170	123
其他長期員工福利	-	-
離 職 福 利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 3,475</u>	<u>\$ 2,788</u>

項 目	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
薪資及其他短期員工福利	\$ 10,035	\$ 7,706
退職後福利	488	358
其他長期員工福利	-	-
離 職 福 利	-	-
股份基礎給付	-	-
合 計	<u>\$ 10,523</u>	<u>\$ 8,064</u>

八、質押之資產

下列資產已提供為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
質押活期存款	\$ 258,056	\$ 237,894	\$ 237,357
質押定期存款	105,318	105,277	105,279
其他金融資產－流動小計	\$ 363,374	\$ 343,171	\$ 342,636
不動產、廠房及設備(淨額)	\$ 2,743,399	\$ 4,378,434	\$ 4,442,570
投資性不動產	95,384	95,384	95,384
應 收 帳 款	117,220	366,568	4,289
合 計	\$ 3,319,377	\$ 5,183,557	\$ 4,884,879

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本公司因貸款額度等保證而開立之保證票據分別為7,104,888仟元、6,654,109仟元及6,657,413仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日止，本公司已開立未使用信用狀明細如下：

單位：仟元

項 目	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
國外信用狀金額	USD 4,947	USD 5,876	USD 3,001
國內信用狀金額	NTD 37,504	NTD 47,065	NTD 40,831

(三)本公司與廈門國貿、OUTOKUMPU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111年9月30日止，尚未履約部份計3,125噸，金額共約66,351仟元。

(四)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

111年9月30日：

項 目	合 約 金 額	已投入金額	預計完工/過戶年度
屏南線棒複合線增設工程	\$ 674,008	\$ 133,743	113 年 度

110年12月31日：無。

110年9月30日：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

十二、其 他

(一)期中營運之季節性或週期性之解釋

本公司之營運不受季節性或週期性因素影響。

(二)資本風險管理

本公司資本風險管理之方式與110年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註十二(一)。

(三)金融工具

1. 金融工具之財務風險

財務風險管理政策

本公司之財務風險管理目的與政策，與110年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註十二(二)。

重大財務風險之性質及程度

(1) 市場風險

A. 匯率風險

(A) 重大財務風險之性質及程度，與110年度財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註十二(二)。

(B) 匯率暴險及敏感度分析

				111 年 9 月 30 日		
		外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析	
					變動幅度	損益影響
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	13,921	31.75	442,003	升值 1%	4,420	-
歐元：新台幣	1,212	31.26	37,880	升值 1%	379	-
非貨幣性項目						
美金：新台幣	3,476	31.75	110,371	升值 1%	-	1,104
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	1,646	31.75	52,270	升值 1%	(523)	-

			110 年 12 月 31 日			
			帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
外 幣	匯 率	變動幅度		損益影響	權益影響	
(外幣：功能性貨幣)						
金融資產						
貨幣性項目						
美金:新台幣	13,703	27.68	379,304	升值 1%	3,793	-
歐元:新台幣	154	31.32	4,814	升值 1%	48	-
非貨幣性項目						
美金:新台幣	3,369	27.68	93,246	升值 1%	-	932
金融負債						
貨幣性項目						
美金:新台幣	15,083	27.68	417,506	升值 1%	(4,175)	-
歐元:新台幣	70	31.32	2,208	升值 1%	(22)	-

			110 年 9 月 30 日			
(外幣：功能性貨幣)	外 幣	匯 率	帳列金額 (新台幣)	敏感度分析		
				變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金：新台幣	9,414	27.85	262,192	升值 1%	2,622	-
歐元：新台幣	1,131	32.32	36,558	升值 1%	366	-
非貨幣性項目						
美金：新台幣	3,332	27.85	92,786	升值 1%	-	928
金融負債						
貨幣性項目						
美金：新台幣	2,110	27.85	58,764	升值 1%	(588)	-

新台幣之幣值若相對於上述貨幣升值時，若所有其他之變動因子維持不變，於111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

(C) 本公司貨幣性項目因匯率波動具重大影響於111年及110年7至9月與111年及110年1至9月認列之全部兌換(損)益(含已實現及未實現)彙總金額分別為11,148仟元及2,589仟元與21,583仟元及6,464仟元。

B. 價格風險

由於本公司持有之證券投資於資產負債表中，分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產或透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產，因此本公司暴露於證券價格風險。

本公司主要投資於國內未上市櫃公司股票及受益憑證，此等證券價格會因該投資標的未來價值之不確定性而受影響。

若證券價格上漲或下跌1%，111年及110年1至9月稅後損益將因透過損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少184仟元及604仟元。111年及110年1至9月稅後其他綜合損益將因透過其他綜合損益按公允價值衡量金融資產之公允價值上升或下跌而分別增加或減少35仟元及45仟元。

C. 利率風險

項 目	帳 面 金 額		
	111 年 9 月 30 日	110 年 12 月 31 日	110 年 9 月 30 日
具公允價值利率風險：			
金融資產	\$ 105,318	\$ 105,277	\$ 153,787
金融負債	(478,502)	(219,898)	(219,876)
淨 額	\$ (373,184)	\$ (114,621)	\$ (66,089)
具現金流量利率風險：			
金融資產	\$ 592,206	\$ 256,358	\$ 310,343
金融負債	(4,732,938)	(5,150,405)	(5,119,197)
淨 額	\$ (4,140,732)	\$ (4,894,047)	\$ (4,808,854)

(A) 具公允價值利率風險之敏感度分析

本公司110年9月持有之固定收益特別股投資分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因市場利率變動使特別股投資之公允價值隨之變動，市場利率上升1%，而其他所有因素維持不變之情況下，損益將減少49仟元。

(B) 具現金流量利率風險之敏感度分析

本公司之變動利率之金融工具係屬浮動利率之資產(債務)，故市場利率變動將使其有效利率隨之變動，而使未來現金流量產生波動。市場利率每增加1%，將使111年及110年1至9月淨利將各減少31,055仟元及減少36,066仟元。

(2) 信用風險

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

營運相關信用風險

為維持應收帳款的品質，本公司已建立營運相關信用風險管理之程序。

個別客戶的風險評估係考量包括該客戶之財務狀況、本公司內部信用評等、歷史交易記錄及目前經濟狀況等多項可能影響客戶付款能力之因素。

財務信用風險

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本公司財務部門衡量並監控。由於本公司之交易對象及履約他方均係信用良好之銀行及具投資等級以上之金融機構、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。另本公司並無分類為按攤銷後成本及分類為透過其他綜合損益按公允價值衡量之債務工具投資。

A. 信用集中風險

截至111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日，前十大客戶之應收帳款餘額占本公司應收帳款餘額之百分比分別為86.01%、95.81%及75%，有信用集中風險，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 預期信用減損損失之衡量

(a) 應收帳款：係採簡化作法，請參閱附註六(三)之說明。

(b) 持有擔保品及其他信用增強來規避金融資產之信用風險：

資產負債表所認列之金融資產及本公司所持有作為擔保之擔保品、淨額交割總約定及其他信用增強對信用風險最大暴險金額有關之財務影響相關資訊如下表所示：

111 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	18,411	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	3,481	-	-	-	-	
合 計	\$ 21,892	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

110 年 12 月 31 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	51,575	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,805	-	-	-	-	
合 計	\$ 56,380	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

110 年 9 月 30 日	帳面金額	信用風險最大暴險減少金額				合 計
		擔保品	淨額交割總約定	其他信用增強		
適用 IFRS 9 減損規定且已信用減損之金融工具	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	
不適用 IFRS 9 減損規定之金融工具：						
透過損益按公允價值衡量之金融資產	60,411	-	-	-	-	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產	4,526	-	-	-	-	
合 計	\$ 64,937	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	

(3) 流動性風險

A. 概述：

本公司管理流動性風險之目標與政策，與110年度財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱110年度財務報告附註十二(二)。

B. 金融負債到期分析：

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

111 年 9 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 2,343,188	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,343,188	\$ 2,343,188
應付短期票券	480,000	-	-	-	-	480,000	478,502
應付票據	65,631	-	-	-	-	65,631	65,631
應付帳款	213,064	-	-	-	-	213,064	213,064
其他應付款	116,856	-	-	-	-	116,856	116,856
長期借款(包含一年內到期)	-	60,000	180,000	2,160,000	-	2,400,000	2,389,750
合 計	\$ 3,218,739	\$ 60,000	\$ 180,000	\$ 2,160,000	\$ -	\$ 5,618,739	\$ 5,606,991

110 年 12 月 31 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 2,566,642	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,566,642	\$ 2,566,642
應付短期票券	220,000	-	-	-	-	220,000	219,898
應付票據	95,238	-	-	-	-	95,238	95,238
應付帳款	1,279	-	-	-	-	1,279	1,279
其他應付款	151,130	-	-	-	-	151,130	151,130
長期借款(包含一年內到期)	215,625	215,625	718,750	1,437,500	-	2,587,500	2,583,763
合 計	\$ 3,249,914	\$ 215,625	\$ 718,750	\$ 1,437,500	\$ -	\$ 5,621,789	\$ 5,617,950

110 年 9 月 30 日							
非衍生金融負債	6 個月以內	7-12 個月	1-2 年	2-5 年	超過 5 年	合約現金流量	帳面金額
短期借款	\$ 2,535,866	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,535,866	\$ 2,535,866
應付短期票券	220,000	-	-	-	-	220,000	219,876
應付票據	72,232	-	-	-	-	72,232	72,232
應付帳款	305,775	-	-	-	-	305,775	305,775
其他應付款	128,218	99	-	-	-	128,317	128,317
長期借款(包含一年內到期)	215,625	215,625	718,750	1,437,500	-	2,587,500	2,583,331
合 計	\$ 3,477,716	\$ 215,724	\$ 718,750	\$ 1,437,500	\$ -	\$ 5,849,690	\$ 5,845,397

本公司並不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

2. 金融工具之種類

本公司111年9月30日、110年12月31日及110年9月30日各項金融資產及金融負債之帳面金額如下：

	111年9月30日	110年12月31日	110年9月30日
<u>金融資產</u>			
按攤銷後成本衡量之金融資產			
現金及約當現金	\$ 505,887	\$ 251,318	\$ 370,347
應收票據及帳款(含關係人)	225,808	474,608	496,889
其他應收款(含關係人)	12,820	75,399	42,186
其他金融資產－流動	363,374	343,171	342,636
存出保證金	343	453	453
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	18,411	51,575	60,411
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	3,481	4,805	4,526
<u>金融負債</u>			
按攤銷後成本衡量之金融負債			
短期借款	2,343,188	2,566,642	2,535,866
應付短期票券	478,502	219,898	219,876
應付票據及帳款(含關係人)	278,695	96,517	378,007
其他應付款(含關係人)	116,856	151,130	128,317
長期借款(含一年內到期)	2,389,750	2,583,763	2,583,331

(四)公允價值資訊：

1. 本公司非以公允價值衡量之金融資產及金融負債之公允價值資訊請詳附註十二(四)3.說明。本公司以成本衡量之投資性不動產的公允價值資訊請詳附註六(九)說明；而投資關聯企業具公開市場報價者之公允價值資訊，請詳附註六(七)說明。

2. 公允價值之三等級定義

第一等級：

該等級之輸入值係指工具於活絡市場中，相同工具之活絡市場公開報價。活絡市場係指符合以下所有條件之市場：在市場交易之商品具同質性；隨時可於市場中尋得具意願之買賣雙方且價格資訊可為大眾取得。本公司投資之具有活絡市場公開報價之受益憑證價值皆屬之。

第二等級：

該等級之輸入值係指除活絡市場公開報價以外之可觀察價格，包括直接(如價格)或間接(如自價格推導而來)自活絡市場取得之可觀察輸入值。

第三等級：

該等級之輸入值係指衡量公允價值之投入參數並非根據市場可取得之可觀察輸入值。本公司投資之無活絡市場之權益工具投資及特別股投資皆屬之。

3. 非按公允價值衡量之金融工具：

本公司非以公允價值衡量之金融工具，如現金及約當現金、應收票據及款項、其他金融資產、存出保證金、短期借款、應付短期票券、應付款項及長期借款(含一年或一營業週期內到期)之帳面金額，係公允價值合理之近似值。

4. 公允價值之等級資訊：

本公司之以公允價值衡量之金融工具係皆以重複性為基礎按公允價值衡量，公允價值等級資訊如下表所示：

		111 年 9 月 30 日			
項 目		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
基金		\$ 18,411	\$ -	\$ -	\$ 18,411
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
權益證券					
國內未上市(櫃)普通股股票		-	-	3,481	3,481
合 計		\$ 18,411	\$ -	\$ 3,481	\$ 21,892

		110 年 12 月 31 日			
項 目		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
基金		\$ 7,129	\$ -	\$ -	\$ 7,129
國內未上市(櫃)特別股股票		-	-	44,446	44,446
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
權益證券					
國內未上市(櫃)普通股股票		-	-	4,805	4,805
合 計		\$ 7,129	\$ -	\$ 49,251	\$ 56,380

		110 年 9 月 30 日			
項 目		第一等級	第二等級	第三等級	合計
資 產					
<u>重複性公允價值</u>					
透過損益按公允價值衡量之金融					
資產					
基金		\$ 11,903	\$ -	\$ -	\$ 11,903
國內未上市(櫃)特別股股票		-	-	48,508	48,508
透過其他綜合損益按公允價值衡					
量之金融資產					
權益證券					
國內未上市(櫃)普通股股票		-	-	4,526	4,526
合 計		\$ 11,903	\$ -	\$ 53,034	\$ 64,937

5. 以公允價值衡量之工具的公允價值評價技術：

- (1) 金融工具如有活絡市場公開報價時，則以活絡市場之公開報價為公允價值。主要交易所及經判斷為熱門券之中央政府債券櫃台買賣中心公告之市價，皆屬上市(櫃)權益工具及有活絡市場公開報價之債務工具公允價值之基礎。若能及時且經常自交易所、經紀商、承銷商、產業公會、訂價服務機構或主管機關取得金融工具之公開報價，且該價格代表實際且經常發生之公平市場交易者，則該金融工具有活絡市場公開報價。如上述條件並未達成，則該市場視為不活絡。一般而言，買賣價差甚大、買賣價差顯著增加或交易量甚少，皆為不活絡市場之指標。

本公司持有之金融工具屬有活絡市場者，其公允價值依類別及屬性列示如下：

A. 基金：淨值。

- (2) 除有活絡市場之金融工具外，其餘金融工具之公允價值係以評價技術或參考交易對手報價取得。透過評價技術所取得之公允價值可參照其他實質上條件及特性相似之金融工具之現時公允價值、現金流量折現法或以其他評價技術，包括以資產負債表日可取得之市場資訊運用模型計算而得。

本公司持有之無活絡市場之未上市(櫃)公司股票主係以市場法估計公允價值，其判定係參考同類型公司評價、第三方報價、公司淨值及營運狀況評估之。用於公允價值衡量之重大不可觀察輸入值如下表所示：

項目	評價技術	重大不可觀察輸入值		輸入值與公允價值關係
		察輸入值	區間	
透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產-股票	市場法	缺乏流通性折價率	20%~30%	缺乏流通性之程度越高，公允價值估計數越低。

6. 第一等級及第二等級間之移動：無。

7. 第三等級之變動明細表：

項 目	無公開報價金融工具投資	
	111 年 1 至 9 月	110 年 1 至 9 月
期 初 餘 額	\$ 49,251	\$ 117,324
轉列採用權益法之投資	(44,446)	(64,678)
認列於損益	-	356
認列於其他綜合損益	(1,324)	32
期 末 餘 額	\$ 3,481	\$ 53,034

8. 公允價值歸類於第三等級之評價流程：

本公司對於公允價值歸類於第三等級之評價流程係藉獨立來源資料使評價結果貼近市場狀態，並定期進行金融工具之獨立公允價值驗證與覆核，以確保評價結果係屬合理。

(五)金融資產移轉：

1. 整體除列之已移轉金融資產：

(1) 本公司與彰化銀行簽訂應收帳款讓售合約，依合約規定本公司無須承擔該等已移轉應收帳款無法回收之風險，僅須負擔因商業糾紛所造成之損失，且本公司對於該等已移轉應收帳款並無任何持續參與，因此本公司除列該等讓售之應收帳款，其尚未到期之相關資訊如下：

111年1至9月：

交易對象	期 初 預支金額	本 期 讓售金額	本 期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	期末額度
彰化銀行	- (EUR 0)	19,000 (EUR 608)	19,000 (EUR 608)	- (EUR 0)	1.17%	EUR 500

110年1至9月：

交易對象	期 初 預支金額	本 期 讓售金額	本 期 已收現金額	截至期末 已預支金額	已預支金額 年利率(%)	期末額度
彰化銀行	- (EUR 0)	1,801 (EUR 52)	1,801 (EUR 52)	- (EUR 0)	1.16464%	EUR 2,300

2. 未整體除列之已移轉金融資產：無。

(六)金融資產及金融負債之互抵：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與他人者：無。
2. 為他人背書保證者：無。
3. 期末持有有價證券者：附表一。
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者：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者：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者：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者：附表二。
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者：無。
9. 從事衍生工具交易：無。

(二)轉投資事業相關資訊：附表三。

(三)主要股東資訊(股權比例達5%以上之股東名稱、持股數額及比例)：附表四。

附表一

燁興企業股份有限公司

期末持有有價證券者

民國 111 年 9 月 30 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	帳面金額	持股比例	公允價值	
燁興企業 (股)公司	基金/台中銀大發基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	39	1,568	－	1,568	
	基金/永豐 ESG 全球數位基礎建設基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	2,718	－	2,718	
	基金/聯邦民生基礎建設股票入息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	2,955	－	2,955	
	基金/第一金全球水電瓦斯及基礎建設收益基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	212	2,665	－	2,665	
	基金/PGIM保德信全球生態友善 ESG 多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	3,005	－	3,005	
	基金/凱基未來樂活多重資產基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	3,000	－	3,000	
	基金/鋒裕匯理新興市場綠色債券證券投資信託基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	250	2,500	－	2,500	
	合 計			1,701	18,411		18,411	
	太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事為本公司 之董事長	透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產－ 非流動	150	3,481	3.00%	3,481	

附表二

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 111 年 9 月 30 日

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	
燐興企業 (股)公司	燐聯鋼鐵 (股)公司	依權益法評 價之被投資 公司	進 貨	3,142,472	70.84%	收貨前開立即期 信用狀或 T/T	-	-	21,841	7.84%	-
燐興企業 (股)公司	ASIAZONE CO., LIMITED	母公司依權 益法評價之 被投資公司	進 貨	110,729	2.50%	B/L 日後 120 天付 款	-	-	-	-	-

(註)本公司 111 年 1 月至 9 月受託關聯企業及其他關係人代銷不銹鋼鋼捲至歐盟之金額計 251,194 仟元，受託代銷之進貨金額為 245,682 仟元，上開交易本公司採代理人方式以淨額認列收入，是以表列進貨金額不包括受託代銷之進貨。

附表三

燁興企業股份有限公司
轉投資事業相關資訊
民國 111 年 9 月 30 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	去年年底	股數	比 率	帳面金額			
燁興企業 股份有限 公司	朕豪大酒店(股)公司	高雄市	旅 館 業	2,099,500	2,099,500	209,950	39.84%	1,790,927	(415,252)	(167,407)	
	朕華國際(股)公司	高雄市	住宅及大樓開發租 售、百貨公司業	2,119,500	2,119,500	211,950	45.10%	1,916,848	(221,437)	(99,858)	
	UNITED WINNER METALS L.P	美國維吉尼亞洲	廢鋼回收業	107,150	107,334	-	33.75%	110,371	10,031	3,386	
	正新保全(股)公司	高雄市	系統保全服務業	4,000	4,000	400	10.00%	2,446	2,783	278	
	泛喬(股)公司	高雄市	興建大樓	748,895	704,450	74,427	7.42%	679,113	(139,182)	(10,267)	
	義大開發(股)公司	高雄市	休閒開發業	437,915	437,915	43,791	5.94%	191,761	(346,588)	(20,594)	
	燁聯鋼鐵(股)公司	高雄市	鋼鐵相關	20,204	20,204	2,542	0.10%	15,168	(252,911)	(64)	(註1)
	義大健康生物科技(股)公司	高雄市	食品添加物製造業	-	3,800	-	-	-	(12)	-	
	新展工程與管理顧問股份有限 公司	高雄市	人力派遣業	800	-	80	8.00%	580	(2,749)	(220)	
	合 計			5,537,964	5,496,703			4,707,214	(1,365,317)	(294,746)	

(註1)：因燁輝與燁聯鋼鐵(股)公司相互持股而互採權益法評價，其投資損益係按庫藏股票法，故上列被投資公司本期損益已扣除燁聯公司對燁輝採權益法評價認列之相關損益。

附表四

燁興企業股份有限公司
主要股東資訊
民國 111 年 9 月 30 日

主要股東名稱	持有股數	持股比例
燁輝企業股份有限公司	304,654,650	57.41%
燁聯鋼鐵股份有限公司	85,717,552	16.15%

註：本表主要股東資訊係由集保公司以每季底最後一個營業日，計算股東持有公司已完成無實體登錄交付（含庫藏股）之普通股及特別股合計達百分之五以上資料。至於公司財務報告所記載股本與公司實際已完成無實體登錄交付股數，可能因編製計算基礎不同或有差異。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊：

本公司僅經營單一產業，主要係經營不銹鋼、各類碳鋼、特殊鋼等加工製造業務，其產品最終用途類似，且本公司之營運決策者，係以公司整體評估績效及分配資源，經辨認本公司僅有單一應報導部門。

(二)部門資訊之衡量：

本公司營運決策者係根據稅前損益評估營運部門之表現。

(三)產業別及勞務別之資訊：本公司為單一產業部門，詳(一)之說明。

(四)地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(五)重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。