

燁輝企業股份有限公司及其子公司
合併財務報表暨會計師核閱報告
民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及
民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

燁輝企業股份有限公司

地址：高雄市橋頭區芋寮路 369 號

電話：(07) 611-7181

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

財 務 報 告 目 錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	—
2. 目 錄	2	—
3. 會計師核閱報告	3	—
4. 資產負債表	4	—
5. 損 益 表	5	—
6. 現金流量表	6	—
7. 財務報表附註		
(1) 公司沿革	7~9	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	9~10	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	10	3
(4) 重要會計科目之說明	11~41	4~32
(5) 關係人交易	42~50	33
(6) 質押之資產	50	34
(7) 重大承諾事項及或有事項	50~53	35
(8) 重大之災害損失	無	—
(9) 重大之期後事項	無	—
(10) 其 他	54~56	36
(11) 附註揭露事項	57~62	37
① 重大交易事項相關資訊	58~62	37
② 轉投資事業相關資訊	無	—
③ 大陸投資資訊	無	—
(12) 金融商品之揭露事項	65~68	39
(13) 營運部門資訊	69	41
(14) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	70~81	42



建興聯合會計師事務所

Certified Public Accountants
A member of Crowe Horwath International

高雄市林森二路 21 號 12 樓
12F, 21 Linshen 2nd Road,
Kaohsiung, Taiwan R.O.C.
電話:(07)3312133 代表號
傳真機:(07)3331710

燁輝企業股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

燁輝企業股份有限公司公鑒：

燁輝企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下二段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第三十六號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務報表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司中，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之資產總額分別為 27,332,333 仟元及 28,180,643 仟元(占合併資產總額分別為 39.94%及 39.95%)，負債總額分別為 13,780,853 仟元及 14,365,363 仟元(占合併負債總額分別為 36.23%及 37.77%)；民國 101 年及民國 100 年截至第三季之營業收入淨額分別為 16,557,079 仟元及 18,749,996 仟元(占合併營業收入淨額分別為 38.65%及 36.72%)，淨(損)益分別為 (190,780)仟元及 273,001 仟元(占合併淨(損)益分別為 21.96%及 44.95%)。

如財務報表附註 12. 所述，燁輝企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日採權益法評價之部份長期股權投資餘額分別為 6,120,977 仟元及 6,264,391 仟元，及其截至第三季之投資(損)益淨額分別為(79,875)仟元及 (34,410)仟元，係依據被投資公司未經會計師核閱之財務報表計算。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之子公司、孫公司及部份被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則及行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

蔡淑滿



會計師：謝 仁 耀

謝仁耀



民國 101 年 10 月 26 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

燁輝企業股份有限公司及附屬公司

合併資產負債表

民國101年9月30日及

民國100年9月30日

< 僅經核閱，未依一般公認會計準則查核 >

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年9月30日		100年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
流動資產													
1100	現金及約當現金	4	\$12,722,227	18.59	\$8,965,547	12.71	2100	流動負債					
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	949,351	1.39	819,474	1.16	2110	短期借款	20.34	\$10,007,240	14.62	\$7,084,320	10.04
							2180	應付短期票券	21.34	668,279	0.98	628,945	0.90
1120	應收票據淨額	6	440,393	0.64	1,129,491	1.60		公平價值變動列入損益之金融負債-流動	5	243	-	3,355	-
1140	應收帳款淨額	7.34	1,572,073	2.30	2,147,404	3.04	2120	應付票據		1,837,020	2.68	5,098,743	7.23
1150	應收帳款-關係人淨額	7.33	547,304	0.80	594,604	0.85	2140	應付帳款		910,475	1.33	1,038,950	1.47
1160	其他應收款	8	235,161	0.34	528,557	0.75	2150	應付帳款-關係人	33	66,087	0.10	112,467	0.16
1180	其他應收款-關係人	33	27,669	0.04	248,061	0.35	2160	應付所得稅		948	-	44,580	0.06
1210	存 貨	9	8,426,965	12.31	9,637,717	13.66	2170	應付費用		619,564	0.91	640,897	0.91
1260	預付款項	10	1,877,320	2.74	2,571,554	3.65	2210	其他應付款項	22	628,313	0.91	763,733	1.08
1275	待出售非流動資產	2.11	385,546	0.57	-	-	2260	預收款項	23	394,726	0.58	335,805	0.48
1286	遞延所得稅資產-流動		47,422	0.07	85,611	0.12	2270	一年或營業週期內到期長期負債	24	2,442,003	3.57	2,571,892	3.65
1291	受限制資產-流動	34	890,202	1.30	2,355,163	3.34	2275	與待出售非流動資產直接相關之負債	2.11	21,518	0.03	-	-
11XX	流動資產合計		\$28,121,633	41.09	\$29,083,183	41.23	21XX	流動負債合計		\$17,596,416	25.71	\$18,323,687	25.98
基金及長期投資													
1421	採權益法之長期股權投資	12	\$6,133,668	8.96	\$6,277,180	8.89		長期附息負債					
1423	不動產投資	13.34	95,340	0.14	2,736,585	3.88	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	5	\$-	-	\$690	-
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	14	2,913,165	4.26	2,764,891	3.92	2410	應付公司債	25	1,260,522	1.85	-	-
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	15	450,348	0.66	450,551	0.64	2420	長期借款	26.34	18,698,574	27.32	19,319,137	27.38
14XX	基金及長期投資合計		\$9,592,521	14.02	\$12,229,207	17.33	2446	應付租賃款		6,150	0.01	7,548	0.01
固定資產													
1501	土 地		\$5,793,953	8.46	\$3,049,889	4.33	24XX	長期附息負債合計		\$19,965,246	29.18	\$19,327,375	27.39
1521	房屋及建築		7,072,902	10.33	7,302,221	10.36		其他負債					
1531	機器設備		28,777,302	42.05	29,905,850	42.39	2810	應計退休金負債		\$460,174	0.66	\$366,899	0.52
1537	模具設備		1,498,415	2.19	1,413,366	2.00	2820	存入保證金		3,155	0.01	3,487	0.01
1541	水電設備		343,109	0.50	347,532	0.50	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		13,127	0.02	14,387	0.02
1544	電腦通訊設備		280,477	0.41	314,491	0.44							
1545	試驗設備		90,702	0.13	93,872	0.13	28XX	其他負債合計		\$476,456	0.69	\$384,773	0.55
1551	運輸設備		878,645	1.29	892,557	1.27							
1561	辦公設備		14,003	0.02	19,156	0.03	2XXX	負債總計		\$38,038,118	55.58	\$38,035,835	53.92
1681	其他設備		425,277	0.62	561,283	0.79		股 本					
15X1	成本合計		\$45,174,785	66.00	\$43,900,217	62.24	3110	普通股股本	27	\$16,353,422	23.90	\$16,032,767	22.73
15X9	減:累計折舊		-18,474,392	-26.99	-18,219,189	-25.83							
1599	減:累計減損		-68,575	-0.10	-334,050	-0.48	31XX	股本合計		\$16,353,422	23.90	\$16,032,767	22.73
1671	未完工程		628,683	0.92	694,738	0.99		資本公積					
1672	預付設備款		1,124,401	1.64	816,214	1.16	3210	發行溢價		\$4,060,366	5.93	\$4,060,366	5.76
15XX	固定資產淨額	16.34	\$28,384,902	41.47	\$26,857,930	38.08	3220	庫藏股票交易		557,738	0.82	557,738	0.79
							3260	長期投資		1,178,265	1.72	1,178,559	1.67
無形資產													
1770	遞延退休金成本		\$7,570	0.01	\$10,415	0.02	32XX	資本公積合計	28	\$5,796,369	8.47	\$5,796,663	8.22
1780	其他無形資產		216,080	0.32	137,077	0.19							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	101年9月30日		100年9月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年9月30日		100年9月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
17XX	無形資產合計		\$223,650	0.33	\$147,492	0.21	3310	保留盈餘		\$2,247,179	3.28	\$2,193,102	3.11
							3320	法定盈餘公積		-	-	71,331	0.10
							3350	特別盈餘公積		348,047	0.51	2,061,770	2.92
								未提撥保留盈餘	29				
1810	其他資產	17.34	\$444,587	0.65	\$480,903	0.68	33XX	保留盈餘合計		\$2,595,226	3.79	\$4,326,203	6.13
1820	閒置資產		15,922	0.02	27,695	0.04							
1830	存出保證金		79,943	0.12	125,041	0.18		股東權益其他項目					
1860	遞延費用		377,007	0.55	307,630	0.43	3420	累積換算調整數		\$-45,627	-0.07	\$308,919	0.44
1880	遞延所得稅資產-非流動	19.34	1,134,640	1.66	1,155,443	1.64	3430	未認列退休金成本之淨損失		-216,824	-0.31	-160,554	-0.23
1887	其他資產-其他	34	61,726	0.09	126,887	0.18	3450	金融商品未實現損益		92,551	0.13	98,181	0.14
	受限制資產-非流動						3470	與待出售非流動資產直接相關之權益	2.11	103,490	0.15	-	-
18XX	其他資產合計		\$2,113,825	3.09	\$2,223,599	3.15	34XX	股東權益其他項目合計		\$-66,410	-0.10	\$246,546	0.35
							361X	母公司股東權益合計		\$24,678,607	36.06	\$26,402,179	37.43
							3610	少數股權		\$5,719,806	8.36	\$6,103,397	8.65
							3XXX	股東權益總計		\$30,398,413	44.42	\$32,505,576	46.08
1XXX	資產總計		\$68,436,531	100.00	\$70,541,411	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$68,436,531	100.00	\$70,541,411	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：林義守



經理人：吳林茂



會計主管：陳永賢



燁輝企業股份有限公司及其子公司
合併損益表
民國101年1月1日至101年9月30日及
民國100年1月1日至100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	項 目	附註	101. 1. 1~101. 9. 30 金 額	%	100. 1. 1~100. 9. 30 金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$43,207,089	100.87	\$51,457,702	100.78
4199	減：銷貨退回及折讓		370,454	0.87	398,901	0.78
4000	營業收入淨額		\$42,836,635	100.00	\$51,058,801	100.00
5000	營業成本	9	41,430,739	96.72	48,221,944	94.44
5910	營業毛利(毛損)		\$1,405,896	3.28	\$2,836,857	5.56
5920	聯屬公司間未實現利益		2,739	-	3,782	0.01
5930	聯屬公司間已實現利益		3,177	0.01	8,367	0.01
	營業費用					
6100	推銷費用		1,163,909	2.74	1,230,180	2.40
6200	管理費用		606,050	1.41	598,986	1.17
6300	研究費用		31,368	0.07	33,617	0.07
6000	營業費用合計		\$1,801,327	4.22	\$1,862,783	3.64
6900	營業淨利(淨損)		\$-394,993	-0.93	\$978,659	1.92
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$77,214	0.18	\$71,906	0.14
7120	投資利益		16,699	0.04	451,890	0.89
7130	處分固定資產利益		1,381	0.01	488	-
7140	處分投資利益		741	-	-	-
7160	兌換利益		-	-	54,848	0.11
7310	金融資產評價利益	5	65,814	0.15	6,618	0.01
7320	金融負債評價利益	5	1,318	-	598	-
7480	什項收入	30	168,568	0.40	78,654	0.15
7100	營業外收入及利益合計		\$331,735	0.78	\$665,002	1.30
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$714,074	1.66	\$682,562	1.35
7521	採權益法認列之投資損失	12	79,786	0.18	35,413	0.07
7530	處分固定資產損失		32,430	0.08	16,303	0.03
7540	處分投資損失		-	-	2,250	-
7560	兌換損失		103,320	0.24	-	-
7630	減損損失	31	51,273	0.12	3,600	0.01
7880	什項支出		36,752	0.09	71,940	0.14
7500	營業外費用及損失合計		\$1,017,635	2.37	\$812,068	1.60
7900	稅前淨利(淨損)		\$-1,080,893	-2.52	\$831,593	1.62
8110	所得稅費用(利益)		35,544	0.08	128,930	0.25
9600XX	合併總(損)益		\$-1,116,437	-2.60	\$702,663	1.37
9601	合併淨(損)益		\$-868,595	-2.03	\$607,311	1.19
9602	少數股權損益		\$-247,842	-0.57	\$95,352	0.18
9750	基本每股盈餘	32	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$-0.53		\$0.37	
	少數股權淨(損)益		-0.15		0.06	
	合併總(損)益		\$-0.68		\$0.43	

(請參閱財務報表附註)

董事長：林義守



經理人：吳林茂



會計主管：陳永賢



燁輝企業股份有限公司及其子公司
 合併現金流量表
 民國101年1月1日至101年9月30日及
 民國100年1月1日至100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
 101. 1. 1~101.9.30
 100. 1. 1~100.9.30

項 目	101. 1. 1~101.9.30	100. 1. 1~100.9.30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$-1,116,437	\$702,663
調整項目：		
折舊費用	1,240,563	1,164,066
攤銷費用	43,713	53,268
呆帳費用提列(轉列收入)數	-30,025	5,409
金融資產溢(折)價攤銷	152	76
本期淨退休金成本與提撥數之差異	27,842	33,942
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	20,125	-39,768
權益法認列之投資損失(收益)	79,786	35,413
收到權益法被投資公司現金股利	24,600	-
處分及報廢固定資產損失(利益)	31,049	15,815
固定資產轉列費用數	14,808	1,526
處分及報廢閒置資產損失(利益)	-	52
處分投資損失(利益)	-741	2,250
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	-67,132	-7,216
金融資產減損損失	1,840	3,600
非金融資產減損損失	49,433	-
聯屬公司間未實現損益	2,739	3,782
聯屬公司間已實現損益	-3,177	-8,367
其他調整項目	681	-8,115
調整項目合計	\$1,436,256	\$1,255,733
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	\$-74,214	\$-19,814
應收票據(增加)減少	90,577	-921,650
應收票據-關係人(增加)減少	-	110,565
應收帳款(增加)減少	444,832	784,647
應收帳款-關係人(增加)減少	-24,895	488,776
其他應收款(增加)減少	49,129	88,833
其他應收款增減-關係人(增加)減少	89	-23,546
存貨(增加)減少	10,518	-1,381,543
預付款項(增加)減少	575,841	-20,367
遞延所得稅資產(增加)減少	36,385	36,356
其他營業資產(增加)減少	-	900
營業資產之淨變動合計	\$1,108,262	\$-856,843
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-806,006	\$938,708
應付帳款增加(減少)	106,819	352,117
應付帳款-關係人增加(減少)	66,088	108,488
應付所得稅增加(減少)	-55,813	39,195
應付費用增加(減少)	-135,069	-99,090
其他應付款項增加(減少)	-2,049	-16,717
預收款項增加(減少)	64,385	37,622
營業負債之淨變動合計	\$-761,645	\$1,360,323
營業資產及負債之淨變動合計	\$346,617	\$503,480
營業活動之淨現金流入(流出)	\$666,436	\$2,461,876
投資活動之現金流量：		
取得無活絡市場之債券投資	\$-	\$-450,627
無活絡市場之債務商品投資到期還本	-	1,776,930
取得以成本衡量之金融資產	-75,545	-8,373
增加採權益法之長期股權投資	-9,500	-1,279,303
購置固定資產	-574,151	-748,009
處分固定資產價款	2,405	677
存出保證金增減	15,879	-11,123
遞延費用增加	-106,010	-50,330
受限制資產增減	449,405	-832,540
購置無形資產	-111,408	-
購買不動產投資價款	-1,863	-
應收款項增減	40,050	15,848

項 目	(承上頁)	101. 1. 1~101.9.30	100. 1. 1~100.9.30
其他資產增減		-106	155
投資活動之淨現金流入(流出)		\$-370,844	\$-1,586,695
融資活動之現金流量：			
短期借款增減		\$875,953	\$-265,874
應付短期票券增減		-61,349	-50,103
發行公司債		1,270,473	-
舉借長期借款		4,958,082	5,582,502
償還長期借款		-5,108,831	-5,282,778
存入保證金增減		-353	-225
應付租賃款增減		1,078	-1,740
少數股權變動		-	4
融資活動之淨現金流入(流出)		\$1,935,053	\$-18,214
匯率影響數		\$-201,837	\$-9,381
合併個體變動淨影響數		-79,446	-
本期現金及約當現金淨增減數		\$1,949,362	\$847,586
期初現金及約當現金餘額		10,772,865	8,117,961
期末現金及約當現金餘額		\$12,722,227	\$8,965,547
現金流量資訊之補充揭露：			
本期支付利息		\$705,390	\$654,549
減：資本化利息		-15,035	-5,344
不含資本化利息之本期支付利息		\$690,355	\$649,205
支付所得稅		\$56,020	\$52,845
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		\$2,442,003	\$2,571,892
盈餘轉增資		\$320,655	\$763,465
固定資產轉列存貨		\$3,229	\$803
存貨轉列固定資產		\$11,857	\$25,203
累積換算調整數		\$-273,825	\$333,703
應付現金股利		\$480,983	\$458,079
固定資產減損損失轉應收理賠款		\$-	\$47,963
同時影響現金及非現金項目之投資活動：			
固定資產增加數		\$481,164	\$823,667
應付購買設備款增減		92,987	-75,658
購買固定資產支付現金數		\$574,151	\$748,009
不動產投資轉固定資產		\$2,643,107	\$-
取得以成本衡量之金融資產		\$74,044	\$8,373
應付購買投資價款增減		1,501	-
取得以成本衡量之金融資產付現數		\$75,545	\$8,373
火險損失轉應收理賠款		\$9,842	\$-
轉列待出售非流動資產及其相關負債淨額		\$364,028	\$-
與待出售非流動資產直接相關之權益		\$103,490	\$-

董事長：林義守



(請參閱財務報表附註)
經理人：吳林茂



會計主管：陳永賢



燐輝企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年 9 月 30 日及

民國 100 年 9 月 30 日

(僅經核閱，未經一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明外，均以新台幣仟元為單位)

1. 公司沿革

(1) 列入本合併財務報表之從屬公司如下：(以下簡稱子公司)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			101 年 9 月 30 日	100 年 9 月 30 日
本公司	TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES LTD.	鋼鐵買賣等相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	MICKEY REGENT INC.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	燐輝(香港)控股有限公司	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	GOOD HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	BEST PERFECT HOLDING LIMITED	買賣鋼鐵相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	鑫陽鋼鐵(股)公司	鋼管製造業。	100.00%	100.00%
本公司	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	-
本公司	燐興企業(股)公司	線材業、鋼捲加工	54.82%	54.82%
本公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	鋼鐵買賣相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司及 WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	建寰科技(股)公司	電訊承攬。	86.99%	86.99%
本公司及建寰科技(股)公司	億威電子系統(股)公司	軍規印刷電路板模組板之產銷。	93.86%	93.86%
燐輝(香港)控股有限公司	燐輝(中國)科技材料有限公司	酸洗鋼捲、冷軋鋼捲、鍍鋅鋼捲及烤漆鋼捲之產銷。	100.00%	100.00%
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	常熟啟揚新興建材有限公司	鋼結構工程承攬及設計。	100.00%(註)	100.00%

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			101年 9月30日	100年 9月30日
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	江蘇捷揚建築安裝工程有限公司	鋼結構、機電工程的安裝與施工。	100.00%	100.00%
億威電子系統(股)公司	APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	RFID	87.67%	87.67%
APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	亞威資通(股)公司	電信器材批發。	100.00%	100.00%
億威電子系統(股)公司及鑫輝鋼鐵(股)公司	義群科技(股)公司	電信器材及電子材料批發零售。	92.50%	92.50%
亞威資通(股)公司	旺輝數碼科技(上海)有限公司	電信器材批發。	100.00%	100.00%
燁興企業(股)公司	義大華悅酒店(股)公司	旅館業等	100.00%	—
燁興企業(股)公司	義大華都企業(股)公司	興建大樓百貨公司等	100.00%	—
本公司	CHAMPION LOGISTIC INC.	投資事業。	49.44%	49.44%
本公司及 CHAMPION LOGISTIC INC.	TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	65.40%	65.40%
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	GUANG LIAN STEEL (VIET NAM) CO., LTD.	鋼鐵買賣等相關業。	100.00%	100.00%

(註)本公司擬出售孫公司—常熟啟揚新興建材有限公司股權，並於101年9月30日將上述公司相關資產及負債轉列待出售非流動資產及相關負債請參閱附註11。

上列編入合併財務報表之子公司，其財務報表除燁興企業股份有限公司係經會計師查核，餘均未經會計師核閱，其民國101年9月30日及民國100年9月30日之資產分別為 27,332,333仟元及 28,180,643仟元(占合併資產總額分別為 39.94%及39.95%)，負債總額分別為 13,780,853仟元及 14,365,363仟元(占併負債總額分別為 36.23%及37.77%)；民國101年及民國100年截至第三季之營業收入淨額分別為 16,557,079仟元及 18,749,996仟元(占合併營業收入淨額分別為 38.65%及 36.72%)，淨(損)益分別為 (190,780)仟元及 273,001仟元(占合併淨(損)益分別為 21.96%及44.95%)。

(2) 合併子公司增減情形：

A. 本公司於 101 年 5 月新增及投資設立子公司 GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.，故對其擁有控能力。

B. 子公司一燁興公司於 100 年 11 月新增投資設立孫公司義大華悅酒店(股)公司與義大華都企業(股)公司，故對其擁有控制能力。

(3) 本公司依中華民國 101 年 3 月 16 日金管證審字第 1010009985 號函及 (101) 基秘字第 168 號函之規定，將持股 49.44% 之 CHAMPION LOGISTIC INC. 公司視為子公司，詳附註 12. 之說明。

(4) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(5) 本公司及合併子公司截至民國 101 年 9 月 30 日及民國 100 年 9 月 30 日之員工人數分別為 3,605 人及 3,552 人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國 96 年 11 月 15 日金管證六字第 0960064020 號令簡化財務報表附註內容外，餘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。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註 3. 外，餘與民國 100 年度合併財務報表附註 2. 相同。彙總說明如下：

(1) 合併報表編製原則

A. 本公司直接或透過子公司間接持有被投資公司表決權之比例百分之五十以上，或對被投資公司有表決權之比例未達百分之五十以上，但具有實質控制能力者，其財務報表予以合併。編製合併報表時，母子公司間重要之交易及其餘額業已銷除。

B. 採權益法之長期股權投資

對於持股比例超過 50% 或具有實質控制能力者，依權益法認列同期間之投資損益，對於持股比例未達 50% 且無實質控制能力而採當年度認列投資損益者，其損益認列方式如下：

- a. 編製半年度或年度財務報表時，採權益法評價之長期股權投資與被投資公司間交易所產生之損益於當期尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分年認列。
- b. 編製第一季財務報表時，不採權益法認列投資收益。
- c. 編製第三季財務報表時，仍依上半年度財務報表相同基礎認列投資損益。

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。

C. 子公司外幣財務報表換算基礎

海外子公司外幣財務報表，係依下列基礎換算為新台幣：所有資產及負債係以資產負債表日匯率為換算基礎；股東權益係按歷史匯率換算，損益科目則按當年度平均匯率換算。對於子公司外幣財務報表換算所產生之兌換差額，列為累積換算調整數並單獨列示於股東權益項下。

(2) 待出售非流動資產

1. 係主要將以出售方式而非透過持續使用回收其帳面價之資產（處分群組），以其帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。
2. 依財務會計準則公報第三十八號「待出售非流動資產及停業單位之會計處理準則」第27段與財團法人中華民國會計研究發展基金會(97)基秘字第 055號之規定，待出售非流動資產或待出售處分群組應以帳面價值與淨公平價值孰低者衡量。因此，母公司之個別財務報表對其待出售子公司，應停止採用權益法而以停止採用權益法之日之帳面價值與資產負債表日之淨公平價值孰低者衡量。同時，母公司於編製合併報表時，亦應採相同之作法，於子公司分類至待出售子公司之日起，終止將子公司收益與費損編入合併財務報表。合併資產負債表中，應將分類至待出售子公司之資產、負債及相關之權益單獨列示，並以分類至待出售子公司日之帳面價值與資產負債表日之淨公平價值孰低者衡量待出售子公司，及依財務會計準則公報規定衡量續後之負債，以決定總資產之金額。

3. 會計原則變動之理由及其影響：

- (1) 合併公司自 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，對合併公司 100年前三季財務報表尚無重大影響。
- (2) 合併公司自 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。合併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合併公司 100年前三季之財務報表不產生損益之影響。

4. 現金及約當現金

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
零 用 金	\$2,769	\$2,878
支 票 存 款	618,726	974,537
活 期 存 款	2,851,849	1,568,407
外 幣 存 款	3,581,107	901,388
定 期 存 款	5,508,063	5,518,337
約當現金		
三個月內到期之短期票券	159,713	-
合 計	<u>\$12,722,227</u>	<u>\$8,965,547</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
交易目的之金融資產－流動		
國內上市(櫃)股票	\$841,031	\$686,959
基金受益憑證	91,980	95,195
公 司 債	-	6,096
次順位金融債券	10,000	10,000
換匯換利合約	-	14,733
指定公平價值變動列為損益之金融資產－流動		
投資連結壽險	6,340	6,491
合 計	<u>\$949,351</u>	<u>\$819,474</u>
公平價值變動列為損益之金融負債－流動		
遠期外匯合約	\$ -	\$1,525
利率交換合約	243	1,830
小 計	<u>\$243</u>	<u>\$3,355</u>
公平價值變動列為損益之金融負債－非流動		
利率交換合約	\$ -	\$690
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$690</u>

- (1) 截至101年及100年第三季止，本公司持有之結構型商品，係以獲取利息收入為目的，其相關之明細及風險資訊揭露如下：

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
遠雄人壽傳家保本連結壽險	\$6,340	\$6,491
合 計	\$6,340	\$6,491

本公司於 101年及 100年第三季持有之結構型商品係為保本連結壽險，其性質係屬混合型商品，故本公司依相關規定指定歸屬於公平價值變動列入損益之金融資產－流動。

- (2) 換匯換利合約：

本公司截至101年度及100年第三季從事換匯換利合約等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率及利率波動所產生之風險。本公司之財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

101年9月30日：無。

100年9月30日：

本公司為規避外幣借款之利率及匯率之波動風險，於100年4月與銀行簽訂一項換匯換利合約。該合約將於 100年12月到期。依據上述合約，本公司每三個月將分別按名目本金美金12,000仟元及約定浮動利率計算應收利息。另該銀行亦應按相同名目本金之相對台幣金額 352,308 仟元與另一約定之固定利率計算應收本公司利息。每期利息結算係按淨額收支，另借款本金於到期時以約定之匯率 29.359換算之等值台幣 352,308仟元償還。

- (3) 本公司 100年第三季從事遠期外匯等衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避因匯率波動所產生之風險。財務避險策略係以達成規避大部分市場價格或現金流量風險為目的。

遠期外匯合約：

101年9月30日：無。

100年 9月30日	幣 別	到 期 期 間	合 約 金 額(仟元)
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.24	USD 2,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.11	USD 2,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.06	USD 2,000
賣出遠期外匯	美元兌新台幣	100.10.06	USD 2,000

- (4) 子公司MICKEY REGENT INC. 操作之衍生性金融商品為利率交換，其主要目的為規避付息負債利率變動之風險，彙總如下：

單位：仟元

101年 9月30日：

名 目 本 金	期 間	利 率 區 間
USD 1,000	2010. 1.26-2013. 1.26	註 2

100年 9月30日：

名 目 本 金	期 間	利 率 區 間
USD 1,000	2010. 1.26-2012. 1.26	註 1
USD 1,000	2010. 1.26-2013. 1.26	註 2
USD 6,000	2010. 6.29-2012. 6.29	註 3

註1: 支付 3個月期固定利率1.295%之利息費用，並收取 3個月期 LIBOR之利息收入。

註2: 支付 3個月期固定利率 1.99%之利息費用，並收取 3個月期 LIBOR之利息收入。

註3: 支付 3個月期固定利率 1.90%之利息費用，並收取 3個月期 LIBOR之利息收入。

- (5) 合併公司於101年及100年前三季，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨(損)益分別為 63,517仟元及 (12,032)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應收票據—一般	\$440,398	\$1,232,024
減：票據貼現沖轉	-	(105,519)
減：備抵呆帳—一般	(111)	(570)
應收票據—一般淨額	\$440,287	\$1,125,935
應收票據—關係人	\$106	\$3,573
減：備抵呆帳—關係人	-	(17)
應收票據—關係人淨額	\$106	\$3,556
應收票據淨額	\$440,393	\$1,129,491

(1) 與關係人間之應收票據，請參閱附註33. 之說明。

(2) 截至101年 9月30日及100年 9月30日止，本公司有0元及105,519仟元之應收票據貼現在外，若承兌人到期拒絕付款，本公司有清償之義務。

7. 應收帳款淨額

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應收帳款－一般	\$1,575,935	\$2,205,614
減：備抵呆帳－一般	(3,862)	(58,210)
應收帳款－一般淨額	\$1,572,073	\$2,147,404
應收帳款－關係人	\$549,538	\$597,330
減：備抵呆帳－關係人	(2,234)	(2,726)
應收帳款－關係人淨額	\$547,304	\$594,604
應收帳款淨額	\$2,119,377	\$2,742,008

(1) 與關係人間之應收帳款，請參閱附註33. 之說明。

(2) 截至101年9月30日及100年9月30日止，應收帳款分別有 159,096仟元及60,960仟元提供作為向金融機構借款之擔保品，詳附註34. 質押資產之說明。

8. 其他應收款

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應收進貨折扣	\$870	\$825
應收水災保險理賠款	-	225,340
應收火災保險理賠款	56,041	47,963
應收營業稅退稅款	159,503	199,028
其 他	18,747	55,401
合 計	\$235,161	\$528,557
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$235,161	\$528,557

應收保險理賠款係估列因水災及火災遭受損失之保險理賠款，請詳附註36. 之說明。

9. 存貨及銷貨成本

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
鋼捲(品)部：		
原 料	\$3,633,580	\$4,648,677
物 料	55,854	65,484
在 製 品	1,223,166	1,186,046
製 成 品	2,815,045	3,095,372
其 他 存 貨	202,446	226,265
合 計	\$7,930,091	\$9,221,844
減：備抵跌價及呆滯損失	(234,138)	(237,061)
鋼捲(品)部小計	\$7,695,953	\$8,984,783
重工部：		
原 料	\$430,550	\$491,165
物 料	4,170	-
在 建 工 程	1,135,179	1,114,296
減：轉列預收工程款減項	(399,349)	(270,421)
減：預收工程款轉列	(399,318)	(648,200)
重工部小計	\$771,232	\$686,840
減：備抵跌價及呆滯損失	(40,220)	(33,906)
重工部淨額	\$731,012	\$652,934
合 計	\$8,426,965	\$9,637,717

(1) 依據財務會計準則公報第11號長期工程合約之會計處理準則規定：

同一工程在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程減項，請參閱附註23. 說明。

同一工程預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收工程款之減項。

(2) 101年及100年度第三季止當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下:

項 目	101年度前三季	100年度前三季
出售存貨成本	\$40,659,463	\$47,410,555
工 程 成 本	595,672	744,505
存貨價值回升損失(利益)	20,125	(39,768)
未分攤固定製造費用	154,798	114,767
不可撤銷進貨合約損失	681	(8,115)
營業成本合計	<u>\$41,430,739</u>	<u>\$48,221,944</u>

(3) 101年及100年 9月30日存貨並未提供作為借款之擔保。

(4) 合併公司民國 101年第三季因市場行情價格下跌，而導致提列存貨跌價損失為20,125仟元；100 年第三季因市場行情價格回穩，而導致認列存貨回升利益為39,768仟元。

(5) 合併公司於101年及100年前三季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 681仟元及 (8,115)仟元，截至101年及100年 9月30日止，應付進貨合約損失分別為 681仟元及 649仟元，請參附註22. 之說明。

(6) 截至101年 9月底及100年 9月底止，存貨投保火險金額分別為 3,787,849 仟元及 2,800,447仟元；工程綜合險分別為 1,308,521仟元及 1,185,371仟元，且未提供作為借款擔保。

10. 預付款項

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
預付購料款	\$1,248,582	\$1,976,702
預付保險費	42,856	58,770
進項(留抵)稅額	142,302	201,515
預 付 租 金	3,099	5,208
預付權利金	207	207
用 品 盤 存	301,738	239,722
預 付 其 他	138,536	89,430
合 計	<u>\$1,877,320</u>	<u>\$2,571,554</u>

有關預付權利金之相關說明，請參閱附註35. 之說明。

11. 待出售非流動資產及與其直接相關之負債

子公司EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD. 董事會於101年 9月決議處份孫公司－常熟啓揚新興建材有限公司之計劃，此項處分計畫業已於101年9月底簽署股權轉讓協議，預計轉讓價款為人民幣97,000仟元，並預計於 102年 2月完成處分程序，該預計處分利益將待權利義務移轉完成後認列；故於合併資產負債中，將其分類至待出售子公司之資產及相關之負債，並於資產負債表中單獨列示。

(1) 上述資產負債轉列待出售非流動資產及其相關之負債之主要類別如下：

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
現金及約當現金	\$79,446	\$ -
其他流動資產	33,516	-
存 貨	51,109	-
固定資產淨額	172,010	-
其他無形資產	49,465	-
分類為待出售非流動資產	<u>\$385,546</u>	<u>\$ -</u>
其他流動負債	\$21,056	
其他負債	462	
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$21,518</u>	<u>\$ -</u>
分類為待出售非流動資產之淨資產	<u><u>\$364,028</u></u>	<u><u>\$ -</u></u>

(2) 截至101年 9月底止，分類為待出售之常熟啓揚新興建材有限公司之非流動資產淨額尚無應補提列減損損失之情形。

12. 採權益法評價之長期股權投資

101 年 9 月 30 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁茂實業(股)公司	37,252	\$456,230	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	395	1,886	39.50%
泛喬(股)公司	171,252	1,754,994	35.88%
聯輝開發(股)公司	80,128	855,211	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,170	4,613	14.63%
合宇投資(股)公司	1,000	10,707	33.33%
欣建工業(股)公司	45,975	543,413	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	8,970	376,242	19.50%
國鋁事業(股)公司	40,086	460,487	45.00%
義大開發(股)公司	128,504	1,018,634	29.07%
正新保全(股)公司	1,800	26,803	45.00%
義聯日本株式會社	—	626	47.00%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,350	361,095	50.00%
UNITED WINNER METALS	—	66,162	33.75%
義大文創產業(股)公司	950	4,357	19.00%
義大汽車客運(股)公司	1,900	13,033	17.09%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	5,797	159,732	31.00%
義大遊覽車(股)公司	950	9,264	19.00%
達耀工程顧問(股)公司	980	10,179	49.00%
合 計		<u>\$6,133,668</u>	

100 年 9 月 30 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁茂實業(股)公司	37,252	\$482,547	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	395	1,464	39.50%
泛喬(股)公司	171,252	1,748,970	35.88%
聯輝開發(股)公司	80,128	836,210	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,170	3,313	19.50%
合宇投資(股)公司	1,000	10,350	33.33%
欣建工業(股)公司	45,975	505,973	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	8,970	363,929	19.50%
國鋁事業(股)公司	39,537	447,423	45.00%
義大開發(股)公司	128,504	1,120,033	29.07%
正新保全(股)公司	1,800	27,804	45.00%
義聯日本株式會社	—	1,247	47.00%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,350	408,653	50.00%
WISE UNIVERSAL INTERNATIONAL LIMITED	1,500	44,143	50.00%
UNITED WINNER METALS	—	60,710	33.75%
義大文創產業(股)公司	950	5,437	19.00%
義大汽車客運(股)公司	1,900	14,836	17.09%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	5,797	184,060	31.00%
達耀工程顧問(股)公司	980	10,078	49.00%
合 計		<u>\$6,277,180</u>	

(1) 採權益法認列之長期股權投資及投資損益如下：

101年第三季止：

項 目	長期股權投資	投資(損)益
依未經會計師核閱之財務報表	\$6,120,977	(\$79,875)
依無須經會計師核閱之財務報表	12,691	89
合 計	<u>\$6,133,668</u>	<u>(\$79,786)</u>

100年第三季止：

項 目	長期股權投資	投資(損)益
依未經會計師核閱之財務報表	\$6,264,391	(\$34,140)
依無須經會計師核閱之財務報表	12,789	(1,273)
合 計	<u>\$6,277,180</u>	<u>(\$35,413)</u>

(2) a. 本公司持有 50%股權之合資投資標的包括GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED及WISE UNIVERSE INTERNATIONAL LIMITED 其股本分別為美金 6,700仟元及美金 0仟元(註)。

b. 本公司對上述合資投資標的之各科目類別所分享之金額如下：

101年 9月30日：

科 目	GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED
流 動 資 產	\$447,247
非流動資產	809
流 動 負 債	86,961
收 入(含業外收入)	833,269
費 用	842,992
(含成本及業外損失)	

100年 9月30日：

科 目	GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	WISE UNIVERSE INTERNATIONAL LIMITED(註)	合 計
流 動 資 產	\$527,188	\$44,143	\$571,331
非流動資產	12,065	-	12,065
流 動 負 債	130,601	-	130,601
收 入(含業外收入)	1,487,570	95	1,487,665
費 用	1,455,744	2,505	1,458,249
(含成本及業外損失)			

c. 本公司對於合資投資標的，在實質上僅具有重大影響力，而未具有控制能力，故僅以權益法表達其對於聯合控制個體之權益，而不另以比例合併法編製合併財務報表。

註：WISE UNIVERSE INTERNATIONAL LIMITED公司原股本為美金3,000仟元，惟已於100年度10月間清算解散。

- (3) 本公司對持股49.44%之CHAMPION LOGISTIC INC. 公司，因主管機關認定本公司對其之董事席次超過 50%以上，故以101年3月16日金管證審字第1010009985號函要求財務報告之編製應將CHAMPION LOGISTIC INC. 公司視為子公司，惟本公司已於101年3月20日與聯輝及燁聯公司簽訂書面之合資協議書，並依合資協議於101年3月21日完成CHAMPION LOGISTIC INC. 公司相關董事席次之改選，改選後本公司僅佔 1席董事，故於第一季季報時，依合資投資之規定揭露相關合資資訊。惟主管機關依(101)基秘字第 168號之規定，要求將CHAMPION LOGISTIC INC. 公司視為子公司，致燁輝企業及其子公司對TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 暨 TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司-Guang Lian Steel(Vietnam) Co.,Ltd. 公司亦視為具有控制力，並於編制第三季季報將上述公司納入合併報表之編製主體。另 100年度以前各期財務報表(含100年9月30日)因更正稅後損益均未達重編財務報告之標準，故僅執行財務報告相關報表及附註更(補)正，並已於101年5月25日完成相關更(補)正作業。
- (4) 本公司經投審會核准經由第三地英屬維京群島HSING JUI INVESTMENTS LIMITED 投資大陸天津聯發精密鋼鐵有限公司，註冊資本額為美金13,500仟元。

13. 不動產投資

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
高雄市鼓山區龍東段	\$ -	\$2,643,107
高雄市鼓山區龍華段	95,340	93,478
合 計	<u>\$95,340</u>	<u>\$2,736,585</u>

- (1) 合併子公司一燁興公司持有龍東段土地於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，本公司已積極進行旅館、餐飲及購物廣場之興建開發業務，並於101年2月向高雄市建管處提出建照申請，故將該不動產投資轉入固定資產項下計2,643,107仟元。
- (2) 上開龍華段土地原為燁興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，依約燁興公司應支付價款 1,608仟元予中鴻公司並負責及完納稅捐 255仟元，已於 101年 1月完成變更。
- (3) 不動產投資已全數提供作為借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

14. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101 年 9 月 30 日		
	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁聯鋼鐵(股)公司	338,459	\$2,631,315	15.39%
		(註)	
碩皇企業(股)公司	980	-	19.60%
全球創業投資公司	1,100	9,130	0.91%
橋頭寶(股)公司	7,500	-	15.00%
太平洋船舶貨物裝卸 (股)公司	300	3,300	6.00%
鉉祥金屬(股)公司	3,558	-	5.73%
尚揚創業投資公司	2,352	23,520	6.42%
亞太電信(股)公司	4,500	-	0.14%
儷耀科技(股)公司	95	1,060	0.59%
弘太管理顧問(股)公司	100	-	10.00%
典匠資訊(股)公司	88	535	1.60%
宏遠通訊(股)公司	150	500	3.42%

維輪實業(股)公司	10,100	100,000	4.41%
聯聖科技(股)公司	3,000	-	11.63%
台灣偉士伯(股)公司	4,321	81,105	3.60%
雍聯(股)公司	18,469	-	2.68%
新泉營造(股)公司	6,379	41,833	19.31%
YIEH CORPORATION LIMITED	200	2,002	6.25%
台灣植體科技(股)公司	1,000	10,000	4.44%
台灣瑋旦(股)公司	86	492	1.07%
小計		<u>\$2,904,792</u>	
特別股轉換權：			
泛喬(股)公司	-	8,373	-
合計		<u><u>\$2,913,165</u></u>	

100 年 9 月 30 日			
被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁聯鋼鐵(股)公司	321,643	\$2,481,201	14.62%
		(註)	
碩皇企業(股)公司	980	-	19.60%
全球創業投資(股)公司	1,100	9,130	0.91%
橋頭寶(股)公司	7,500	-	15.00%
太平洋船舶貨物裝卸 (股)公司	300	3,300	6.00%
鉍祥金屬(股)公司	3,558	-	5.73%
尚揚創業投資(股)公司	2,352	23,520	6.42%
亞太電信(股)公司	4,500	-	0.14%
儷耀科技(股)公司	88	1,060	0.59%
弘太管理顧問(股)公司	100	-	10.00%
典匠資訊(股)公司	88	535	1.60%
宏遠通訊(股)公司	150	1,500	3.42%
維輪實業(股)公司	10,100	100,000	4.41%
聯聖科技(股)公司	3,000	840	11.63%
台灣偉士伯(股)公司	4,321	81,105	3.60%
雍聯(股)公司	18,469	-	2.68%
新泉營造(股)公司	5,958	41,833	19.31%
YIEH CORPORATION LIMITED	200	2,002	6.25%

台灣植體科技(股)公司	1,000	10,000	4.44%
台灣瑋旦(股)公司	86	492	1.07%
小計		<u>\$2,756,518</u>	
特別股轉換權：			
泛喬(股)公司	-	<u>\$8,373</u>	
合計		<u><u>\$2,764,891</u></u>	

(註)：係沖銷內部損益 185,431仟元後之金額。

- (1) 本公司所持有之上述股票投資及特別股轉換權，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。
- (2) 對於部份被投資公司之投資由於該等公司已經營運困難或發生財務危機，故已全數認列減損損失。
- (3) 本公司於 101年前三季及 100年前三季經評估提列之減損損失分別為 1,840 仟元及 3,600仟元。

15. 無活絡市場之債券投資

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
債券投資－非流動		
泛喬(股)公司可轉換特別股	<u>\$450,348</u>	<u>\$450,551</u>
合計	<u><u>\$450,348</u></u>	<u><u>\$450,551</u></u>

本公司於100年5月17日購買三年期泛喬可轉換特別股 459,000仟元，101年 9月30日及100年 9月30日分別帳列無活絡市場債券投資 450,348 仟元及 450,551仟元(已扣除溢價攤銷 279仟元及76仟元後之餘額)及以成本衡量之金融資產-轉換權均為 8,373仟元)，係屬累積參加之特別股，股息率 3%，到期日為103年5月16日，該特別股發行之日起滿三年到期，於到期日起一個月內得辦理一次轉換將所持有之特別股轉換為該公司之普通股，轉換比率為一比一。若未於轉換期間內行使權利者，則泛喬公司於轉換期限到期時以發行面額收回。

16. 固定資產淨額

(1) 101年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$5,793,953	\$ -	\$5,793,953
房屋及建築	7,072,902	3,220,489	3,852,413
機 器 設 備	28,777,302	12,656,287	16,121,015
模 具 設 備	1,498,415	1,070,703	427,712
水 電 設 備	343,109	240,499	102,610
電腦通訊設備	280,477	236,040	44,437
試 驗 設 備	90,702	60,024	30,678
運 輸 設 備	878,645	665,549	213,096
辦 公 設 備	14,003	10,331	3,672
其 他 設 備	425,277	314,470	110,807
未 完 工 程	628,683	-	628,683
預付設備款	1,124,401	-	1,124,401
合 計	<u>\$46,927,869</u>	<u>\$18,474,392</u>	<u>\$28,453,477</u>
減：累計減損			(68,575)
淨 額			<u>\$28,384,902</u>

(2) 100年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$3,049,889	\$ -	\$3,049,889
房屋及建築	7,302,221	3,076,821	4,225,400
機 器 設 備	29,905,850	12,533,777	17,372,073
模 具 設 備	1,413,366	985,572	427,794
水 電 設 備	347,532	224,827	122,705
電腦通訊設備	314,491	262,346	52,145
試 驗 設 備	93,872	65,216	28,656
運 輸 設 備	892,557	631,872	260,685
辦 公 設 備	19,156	13,573	5,583
其 他 設 備	561,283	425,185	136,098
未 完 工 程	694,738	-	694,738
預付設備款	816,214	-	816,214
合 計	<u>\$45,411,169</u>	<u>\$18,219,189</u>	<u>\$27,191,980</u>
減：累計減損			(334,050)
淨 額			<u>\$26,857,930</u>

- (3) 部份固定資產已提供作為借款之抵押品，請參閱附註34. 之說明。
- (4) 截至101年9月30日及100年9月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (5) 101年及100年度前三季之利息資本化列示如下：

項 目	101年度前三季	100年度前三季
資本化金額	\$15,034	\$5,344
資本化利率	1.68-5.78%	1.98%-5.22%

- (6) 截至101年9月底及100年9月底止，固定資產(含出租資產)投保金額分別為40,096,470仟元及40,625,923仟元，另投保營業中斷險分別為2,834,355 仟元及 3,391,971仟元。
- (7) 孫公司常熟啟揚新興建材有限公司截至100年9月30日依估計可回收金額評估提列減損損失RMB 30,000仟元；另其母公司EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD. 董事會於101年9月決議處分孫公司一常熟啟揚新興建材有限公司之計劃，故將其相關固定資產轉列待出售非流動資產，詳附註 11. 之相關說明。
- (8) 孫公司AWID公司截至101年9月30日依估計可回收金額評估提列減損損失USD 29仟元。
- (9) 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 344,719 仟元，表列固定資產一累計減損，災後公司已積極進行各項受損設備修復，101年及100年 9月30日累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損
災 損 金 額	\$344,719
99年度修復報廢沖轉	(82,003)
100年第1-3季修復報廢沖轉	(121,399)
100. 9.30餘額	\$141,317
100年第4季修復支出	(78,922)
高估轉列收入	(2,900)
沖減應收理賠款(註)	(59,495)
101. 9.30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。

上述水災損失，本公司已洽請保險公司進行理賠作業，理賠金額計347,947 仟元，並已於101年1月完成賠付。

- (10) 孫公司一燁輝(中國)科技材料有限公司100年6月因火災造成固定資產受損金額估計為RMB 10,200仟元，表列固定資產－累計減損，災後公司已積極進行各項受損設備修復，已發生災損報廢及修復款計RMB1,911仟元，表列沖減累計減損，截至101年9月30日及100年9月30日止，累計減損餘額分別為RMB8,289仟元及RMB10,000仟元，101年9月30日及100年9月30日累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損	
	101年前三季	100年前三季
期 初 金 額	\$42,710	\$ -
災 損 金 額	-	48,922
本期修復支出	(4,416)	(959)
期 末 金 額	<u>\$38,294</u>	<u>\$47,963</u>

- (11) 截至101年及100年9月30日止，合併子公司一燁興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) 子公司燁興公司本期依估計可回收金額評估提列之減損損失計29,433仟元。

17. 閒置資產淨額

- (1) 101年9月30日閒置資產明細如下：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$208,101	\$ -	\$208,101
機 器 設 備	505,956	270,454	235,502
電 腦 通 訊	364	364	-
試 驗 設 備	9,093	8,822	271
其 他 設 備	8,534	7,028	1,506
合 計	<u>\$732,048</u>	<u>\$286,668</u>	<u>\$445,380</u>
減：累計減損			(793)
淨 額			<u>\$444,587</u>

(2) 100年 9月30日：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未折減餘額
土 地	\$208,101	\$ -	\$208,101
機 器 設 備	458,448	204,063	254,385
電 腦 通 訊	364	364	-
試 驗 設 備	24,216	11,698	12,518
其 他 設 備	41,220	33,616	7,604
合 計	<u>\$732,349</u>	<u>\$249,741</u>	<u>\$482,608</u>
減：累計減損			(1,705)
淨 額			<u>\$480,903</u>

(3) 上開閒置資產係合併聯網公司轉入座落於鹿港鎮上林段彰濱工業區之土地及合併子公司一燁興等公司未供營運使用之設備轉入，依其可回收金額提列閒置資產減損損失，截至 101年 9月30日及 100年 9月30日止，累計減損餘額分別為 793仟元及 1,705仟元。

(4) 部份閒置資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註34. 說明。

(5) 截至101年及100年9月30日止，合併子公司一燁興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。

18. 其他無形資產

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
土地使用權	\$212,981	\$133,372
專 利 權	3,099	3,705
合 計	<u>\$216,080</u>	<u>\$137,077</u>

19. 其他資產－其他

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
預付權利金	\$464	\$671
停止擴建之資產－屏南廠工程	1,018,456	1,039,312
土地－登記他人名下	115,720	115,460
合 計	<u>\$1,134,640</u>	<u>\$1,155,443</u>

(1) 預付權利金之相關說明，請參閱附註35. 之說明。

- (2) 停止擴建之資產—屏南廠工程原為本公司為因應未來業務整合擴展，於95年 8月28日經董事會通過將於屏南工業區投資建廠，惟後來因考量當地地方政府與民眾之意見，經95年12月19日之董事會決議通過撤銷本公司屏南廠擴建計劃之相關工程，並擬委由本公司所屬子公司投資建廠，惟截至101年9月30日止尚未與子公司洽商各項移轉承購事宜，其明細如下：

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
土 地	\$940,740	\$940,740
土地改良物	1,092	1,092
房屋及建築	26,604	26,604
未完工程	16,862	16,862
預付設備款	135,582	135,582
減：累計折舊	(5,924)	(5,068)
累計減損	(96,500)	(76,500)
合 計	<u>\$1,018,456</u>	<u>\$1,039,312</u>

- (3) 上列土地—登記他人名下包括：

A. 母公司之三爺埤段 107地號土地(金額 8,516仟元)，係作為原料儲區，惟農地礙於法令規定無法以公司名義過戶，乃於98年 3月以簽訂信託契約方式，將所有權移轉於本公司財務副總名下，並由本公司保管所有權狀。

B. 子公司—燁興公司

a. 岡山區白米段 136地號土地(金額 8,000仟元)，係作為下腳料倉儲區，因暫時無法辦理過戶，將土地之所有權信託登記於燁興公司財務協理名下，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。

b. 岡山區白米段 200-3地號土地(金額72,806仟元)，係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燁興公司財務協理名下，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。

c. 大社區牛食坑段土地(金額為26,138仟元)其中4,854.87^m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燁興公司財務協理－尤景生名下，並設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。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燁興公司，故法院拍賣所得價款將優先分配於燁興公司，又為保全土地完整性，燁興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，及設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。

C. 子公司－鑫陽鋼鐵(股)公司於101年1月購入梓官段769-1地號土地(金額260仟元)供作廠房用地，惟農地礙於法令規定無法以公司名義過戶，乃以簽訂信託契約方式，將所有權移轉於本公司財務副總名下，並由子公司－鑫陽鋼鐵(股)公司保管所有權狀。

(4) 部份其他資產－其他，已提供作為借款之抵押品，請參閱附註34. 之說明。

20. 短期借款

借 款 性 質	101 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
信 用 貸 款	\$3,541,007	1.28%-7.22%
購 料 貸 款	6,176,233	1.31%-2.97%
抵 押 借 款	290,000	2.36%-2.62%
合 計	<u>\$10,007,240</u>	

借 款 性 質	100 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
信 用 貸 款	\$3,093,424	1.28%-6.89%
購 料 貸 款	3,588,637	0.96%-2.97%
抵 押 借 款	402,259	2.00%-6.71%
合 計	<u>\$7,084,320</u>	

上列銀行借款之擔保品，請參閱附註34. 之說明。

21. 應付短期票券

保 證 機 構	101年 9月30日	100年 9月30日
中 華 票 券	\$100,000	\$100,000
兆 豐 票 券	100,000	130,000
國 際 票 券	-	200,000
台 灣 票 券	50,000	100,000
大 慶 票 券	100,000	-
大 中 票 券	100,000	100,000
陽 信 銀 行	219,382	-
合 計	\$669,382	\$630,000
減：未攤銷折價	(1,103)	(1,055)
淨 額	\$668,279	\$628,945
利 率 區 間	1.60%-2.04%	1.599%-2.238%

上列發行商業本票之擔保品，請參閱附註34. 之說明。

22. 其他應付款項

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
應付設備款	\$49,402	\$144,887
應付現金股利－上期	22,307	22,194
應付現金股利－本期	480,983	458,079
應付現金股利－少數股權	-	55,867
應付數量折扣	27,725	26,824
應付進貨合約損失	681	649
應付耗材款	22,207	28,983
其 他	25,008	26,250
合 計	\$628,313	\$763,733

23. 預收款項

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
預收貨款	\$340,948	\$242,586
預收其他	37,936	62,236
預收工程款	814,509	949,604
減：在建工程轉列	(399,349)	(270,421)
減：轉列在建工程減項	(399,318)	(648,200)
合 計	<u>\$394,726</u>	<u>\$335,805</u>

依據財務會計準則公報第11號長期工程合約之會計處理準則規定：

- (1) 同一工程預收工程款超過在建工程時，在建工程應列為預收工程款之減項。
- (2) 同一工程在建工程超過預收工程款時，預收工程款應列為在建工程之減項，請參閱附註 9. 說明。

24. 一年或營業週期內到期長期負債

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
長期借款	\$2,440,375	\$2,570,772
應付租賃款	1,628	1,120
合 計	<u>\$2,442,003</u>	<u>\$2,571,892</u>

25. 應付公司債

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
子公司GOLDEN公司發行海外有擔保公司債—由本公司提供擔保人民幣 275,000 仟元，期間 2年，將於103年7月到期一次償還，每半年付息，年利率 4.5%。	\$1,270,473	\$ -
減：未攤銷發行成本	(9,951)	-
應付公司債淨額	<u>\$1,260,522</u>	<u>\$ -</u>

26. 長期借款及一年或營業週期內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	101年 9月30日	100年 9月30日	還 款 方 式
台灣企銀－高雄	103. 3. 17	\$114,000	\$171,000	分期償還。
新光銀行－七賢 銀行	106. 4. 9	90,000	90,000	分期償還。
彰化銀行－高雄 等聯貸銀行	104. 12. 10	3,000,000	3,000,000	分期償還
兆豐銀行－港都	104. 3. 24	240,000	336,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	102. 6. 9	134,000	268,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	105. 5. 4	164,000	276,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	105. 9. 29	556,000	750,000	分期償還。
台灣工銀－高雄	103. 7. 27	100,000	－	分期償還。
合作金庫－高雄 等聯貸銀行	105. 9. 22	3,600,000	3,600,000	分期償還。
台灣銀行－岡山	106. 3. 5	100,000	－	分期償還。
土地銀行等 7家 聯貸案	105. 6. 26	2,160,000	2,400,000	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	22,857	40,000	分期償還。
台灣工銀	102. 10. 15	42,857	－	分期償還。
大眾等聯貸銀行	101. 6. 29	－	182,880	到期償還。
合庫等聯貸銀行	101. 12. 11	－	218,267	已提前清償。
台企等聯貸銀行	101. 12. 24	－	1,676,400	已提前清償。
兆豐銀行	107. 4. 30	450,000	－	分期償還。
台灣工銀	103. 4. 15	120,000	－	分期償還。
元大等聯貸銀行	102. 11. 18	1,069,268	－	分期償還
合庫等聯貸	104. 2. 23	1,171,800	－	分期償還。
台企等聯貸	104. 6. 19	1,083,915	－	分期償還。
華僑銀行	102. 8. 5	－	86,093	已提前清償。
BNP等聯貸銀行	102. 3. 25	1,201,183	1,654,723	分期償還。
華一銀行	102. 7. 20	－	119,907	分期償還。
華一銀行	104. 7. 6	138,598	－	分期償還。

貸款機構	到 期 日	101年 9月30日	100年 9月30日	還 款 方 式
瑞穗銀行	101. 5. 12	-	287, 778	分期償還。
瑞穗銀行	104. 8. 17	184, 797	-	分期償還。
元大等聯貸銀行	102. 11. 18	-	1, 112, 520	已提前清償。
中國等聯貸銀行	103. 6. 22	1, 951, 460	1, 942, 501	分期償還。
合 計		\$21, 215, 825	\$21, 907, 009	
減：一年內到期長期負債		(2, 440, 375)	(2, 570, 772)	
減：長期借款未攤銷折價		(14, 317)	(1, 197)	
減：未攤銷聯貸案遞延主辦費		(62, 559)	(15, 903)	
長 期 借 款		\$18, 698, 574	\$19, 319, 137	
期末借款利率區間		1. 68%-7. 07%	1. 52%-7. 60%	

(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34. 之說明。

(2) 約定限制條款：

A. 本公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

- 債權銀行為保險優先受益人。
- 擔保品若欲轉讓、抵押、出租或其他處分須經債權銀行同意始可為之。
- 擔保品若欲變更、改良、增設、廢棄亦須經債權銀行同意始可為之。

B. 本公司合庫聯貸案之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

本公司之經會計師簽證之半年度及年度財務報表應維持下列各項財務比率

- 流動資產對流動負債比率不低於85%。
- 負債總額對淨值比率不高於150%。
- 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不低於2倍。
- 本公司若違反上述聯貸案約定之財務比率，應於財務報表取得日起算五個營業日內，按當年一月一日及七月一日之本授信案授信餘額，以費率0.10%一次計付補償費，至改善符合上述財務比率為止，前述違反財務比率不得視為借款人發生違約情事。

C. 本公司彰銀高雄聯貸案之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

本公司之經會計師簽證之合併半年度及合併年度財務報表應維持下列各項財務比率

- 流動資產對流動負債比率不低於 85%。
- 負債總額對淨值比率不高於150%。
- 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不低於2倍。

- d. 本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於財務報告公告日起 6 個月內改善之並依約調整加碼年利率。若未依限改善完成，公司應自銀行通知改善之日起至改善符合之日止，就未受償本金債權總餘額，依年費率 0.125%計付補償費。

D. MICKEY公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

a. 大眾聯貸借款限制條款如下：

(a). 保證人：燁輝企業股份有限公司

(b). 財務比率：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率：

(1) 流動比率不得低於 70%。

(2) 負債比率不得高於150%。

(3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷/利息費用)不得低於 1.50倍。

(c). 須與貸款機構搭配承作 TMU商品、承作部位不得低於 USD 6,000仟元。

b. 合庫聯貸借款限制條款如下：

(a). 保證人：燁輝企業股份有限公司

(b). 財務比率：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率：

(1) 流動比率不得低於100%。

(2) 負債比率不得高於150%。

(3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不得低於 1.50倍。

c. 台企聯貸借款限制條款如下：

(a). 保證人：燁輝企業股份有限公司

(b). 財務比率：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率：

(1) 流動比率不得低於 70%。

(2) 負債比率不得高於150%。

(3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不得低於 1.50倍。

E. 燁輝(中國)科技材料有限公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

a. BNP 聯貸案之限制條款如下：

(a). 保證人：燁輝企業股份有限公司之經會計師簽證之合併財務報表應維持下列各項財務比率

(1) 負債總額對淨值比率不高於150%。

(2) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊/利息支出)不低於 2.5 倍。

(3) 有形淨值(股東權益扣除無形資產後)不得低於台幣 250 億元。

(b). 借款人：燁輝(中國)科技材料有限公司之財務報表應維持下列各項財務比率

(1) 負債總額對淨值比率不高於 2.5

(2) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊/利息支出)不低於 1.5。

b. 中國銀行聯貸案限制條款如下：

借款人：燁輝(中國)科技材料有限公司之財務報表應維持下列各項財務比率

資產負債比率不高於 75%。

c. 華僑銀行、華一銀行及匯豐銀行之借款額度係由燁輝香港公司提供定存單及擔保信用狀作為燁輝(中國)公司借款額度之擔保，故燁輝(中國)公司得於其擔保額度內循環動支使用。

上述燁輝香港公司之擔保期間限分別為 2013 年 8 月 5 日及 2015 年 7 月 6 日。

d. 瑞穗銀行之借款額度係由燁輝企業股份有限公司提供借款保證約定書作為本公司借款額度之擔保，故本公司得於其擔保額度內循環動支使用。上述燁輝公司之擔保期限為 2014 年 5 月 15 日。

F. 燁輝(香港)控股有限公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

a. 元大聯貸案之限制條款如下：

(a) 保證人：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之每年合併財務報表應維持下列各項財務比率：

(1) 流動資產對流動負債比率不低於 80%。

(2) 負債總額對淨值比率不高於 140%。

(3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊+攤銷/利息支出)不低於 150%。

(b) 法人保證人不可撤銷的承諾並確認：直接或間接持有借款人之股權比例應達 90% 以上，並維持對該企業之經營控制權。

(c) 若不能維持上述所訂財務比率，且未能於該財務報表結帳日之次年 9 月 30 日前完成改善者，應就該上述改善期間屆滿時之未清償本金總餘額，按費率 0.15% 支付補償金。

(d)本公司之子公司燁輝(香港)控股有限公司及MICKEY REGENT INC.

同為元大聯貸案之共同借款人。

b. 合作金庫商業銀行等5家聯貸銀行之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

(a). 保證人：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之每半年度及年度合併財務報表應維持下列各項財務比率：

(1) 流動資產對流動負債比率不低於85%。

(2) 負債總額對淨值比率不高於150%。

(3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷/利息費用) 不低於2倍。

(b)若不能維持上述所訂財務比率應按相關受檢日當時未受償本金餘額之0.1%計付補償費。如未能於下一次受檢日前完成改善則視為違約情事。

c. 臺灣中小企業銀行等8家聯貸銀行之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

(a)保證人：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之每年度合併財務報表應維持下列各項財務比率：

(1) 流動資產對流動負債比率不低於70%。

(2) 負債總額對淨值比率不高於150%。

(3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出) 不低於150%。

(b)若不能維持上述所訂財務比率, 則應自該財務報表結帳日之次年9月30日前完成改善達符合約定所有財務比率與限制規定，如未於改善期間屆滿日前完成改善者，應就該改善期間屆滿時之未清償本金總餘額，支付0.15%補償金，如連續違反約定之財務比率與限制，且未於次年改善期間屆滿前完成改善者，除仍應依上述約定計付補償金外，應由授信銀行團討論及以多數決議認定是否發生違約情事。

G. 子公司燁興公司於101年及100年間與聯貸銀行簽訂授信合約，重要之財務約定如下：之財務約定如下：

a. 子公司燁興公司於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及數據為計算基礎，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) $\leq 200\%$

(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。

b. 子公司燁興公司於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：

a. 流動比率不得低於55%(含)。

b. 負債比率(負債總額/淨值)不得高於200%(含)。

c. 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ 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。

27. 股本

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
額 定 股 本	\$20,000,000	\$20,000,000
實 收 股 本	16,353,422	16,032,767
已發行普通股數 (仟股)	1,635,343	1,603,277
每股面額(元)	10	10

本公司於101年6月21日股東常會通過辦理盈餘轉增資 320,655仟元，並於101年7月30日經行政院金融監督管理委員會核准在案，預計發行普通股股票32,066仟股，每股面額10元，截至 101年 9月30日止已完成增資登記手續。

28. 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。

29. 盈餘分配及股利政策

- (1) 本公司產業之生命週期正處於成長期，未來將依據擴充規畫及獲利能力，採取剩餘股利政策。本公司每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並得依營運需要或法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，再加計上年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，並得優先分派股息後，再分派紅利，其分配議案，由股東會決議分派之，其中員工紅利分派百分之一，董事及監察人酬勞分派千分之二以內。依照擴充規畫及獲利能力評估資本需求，原則上分配股票股利以保留所需資金。現金股利視獲利情況發放佔股利總額比率為 20%至100%，股票股利佔股利總額比率為0%至 80%。
- (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) 依據證交法第41條規定，於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如金融商品未實現損益、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。
- (4) 本公司股東常會分別於101年6月及100年 6月宣佈100年度及99年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	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	\$54,076	\$30,661		
特別盈餘公積	-	71,331		
普通股現金股利	480,983	458,079	0.3	0.3
普通股股票股利	320,655	763,465	0.2	0.5
合 計	<u>\$855,714</u>	<u>\$1,323,536</u>		

101年 6月21日股東會決議配發100年度員工紅利及董監酬勞分別為 3,245仟元及 649仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與 100年度財務報表認列之員工紅利 8,114仟元及董監事酬勞 1,622仟元之差異分別為 4,869仟元及 973仟元，主要係因獲利情形調整，已調整為 101年前三季之損益。

有關董事會提議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

- (5) 截至101年及100年 9月底止，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事酬勞之平均分配比例，估計員工紅利及董監酬勞之合計金額分別為0仟元及 7,302仟元，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，列為次年度損益。

30. 什項收入

項 目	101年前三季	100年前三季
出售廢品及列管資產收入	\$34,119	\$42,703
備抵呆帳轉列收入	30,025	-
政府補助收入	93,994	-
其 他	10,430	35,951
合 計	<u>\$168,568</u>	<u>\$78,654</u>

政府補助收入係子公司燁輝(中國)科技材料有限公司於101年6月26日獲取常熟經濟開發區之財政補助款RMB 20,000仟元。

31. 減損損失

項 目	101年前三季	100年前三季
金融資產減損損失	\$1,840	\$3,600
其他資產－其他減損損失	20,000	-
固定資產減損損失	29,433	-
合 計	<u>\$51,273</u>	<u>\$3,600</u>

32. 每股盈餘

項 目	101.1.1-101.9.30	100.1.1-100.9.30
合併總(損)益	(\$1,116,437)	\$702,663
減：歸屬於少數股權之(損)益	(247,842)	95,352
屬於母公司普通股股東之本期損益	<u>(\$868,595)</u>	<u>\$607,311</u>
本期流通在外加權平均股數(仟股)	1,635,343	1,603,277
追溯調整後加權平均股數(仟股)	1,635,343	1,635,343
基本每股盈餘		
合併淨(損)益	(\$0.53)	\$0.37
加：歸屬於少數股權淨(損)益(元)	(0.15)	0.06
合併總(損)益	<u>(\$0.68)</u>	<u>\$0.43</u>

本公司於101年6月21日股東常會通過以盈餘轉增資發行新股32,066仟股，增資基準日訂為101年 9月21日，截至101年 9月30日止已完成變更登記。

33. 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
燐茂實業(股)公司	依權益法評價之被投資公司
燐聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本公司相同
義 守 大 學	其董事長與本公司相同
燐貿國際(股)公司	實質關係人
正新大樓管理顧問(股)公司	依權益法評價之被投資公司
義大醫療財團法人	其董事長與本公司相同
慶大樂企業(股)公司	其董事長為本公司總經理二親等內親屬
燐宏企業(股)公司	實質關係人
欣建工業(股)公司	依權益法評價之被投資公司
泛喬(股)公司	依權益法評價之被投資公司
ASIAZONE CO., LIMITED	依權益法評價之被投資公司
雲義科技(股)公司	實質關係人
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事長為本公司副董事長
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	實質關係人
義大開發(股)公司	依權益法評價之被投資公司
YIEH CORPORATION LIMITED	實質關係人
正新保全(股)公司	依權益法評價之被投資公司
天津聯發精密鋼鐵有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	依權益法評價之被投資公司
陳 永 賢	本公司之財務副總經理
尤 景 生	燐興公司之財務協理
新泉營造(股)公司	實質關係人
宏埕企業(股)公司	實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨：

關 係 人 名 稱	101年 1月 1日至 9月30日	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
ASIAZONE CO., LIMITED	\$957,033	2.65%
燁聯鋼鐵(股)公司	4,214,873	11.67%
燁宏企業(股)公司	1,500,120	4.15%
其 他	1,421	0.01%

關 係 人 名 稱	100年 1月 1日至 9月30日	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
ASIAZONE CO., LIMITED	\$963,387	2.20%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	2,796	0.01%
燁聯鋼鐵(股)公司	5,590,961	12.80%
燁宏企業(股)公司	1,595,960	3.65%

進貨項目主要為鋼捲及鋅錠，本公司向上開公司進貨係按一般交易條件辦理與其他廠商大致相當，進貨之付款期間約為 1至 2個月。

B. 營業收入(銷貨或勞務)

關 係 人 名 稱	101年 1月 1日至 9月30日	
	銷 貨 金 額	佔銷貨淨額%
銷 貨 收 入：		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$95,500	0.22%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	1,544,176	3.60%
ASIAZONE CO., LIMITED	1,660,065	3.88%
慶大樂企業有限公司	47,268	0.11%
YIEH CORPORATION LIMITED	281,765	0.66%
新泉營造(股)公司	118,252	0.28%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	195,702	0.46%
其 他	3,556	0.01%
副產品收入：		
其 他	3,232	0.01%
下 腳 收 入：		
燁聯鋼鐵(股)公司	258,986	0.60%

工 程 收 入：

新泉營造(股)公司	118,290	0.28%
燁聯鋼鐵(股)公司	8,298	0.02%
其 他	1,787	-

關 係 人 名 稱	100年 1月 1日至 9月30日	
	銷 貨 金 額	佔銷貨淨額%
銷貨收入：		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$134,295	0.26%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	2,373,400	4.65%
ASIAZONE CO., LIMITED	1,838,365	3.60%
慶大樂企業有限公司	50,237	0.10%
YIEH CORPORATION LIMITED	425,032	0.83%
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	222,165	0.44%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	169,198	0.33%
其 他	13,230	0.03%
下腳收入：		
燁聯鋼鐵(股)公司	318,921	0.62%
工程收入：		
燁聯鋼鐵(股)公司	43,549	0.09%
其 他	224	-

- 本公司對關係人銷貨收入及下腳收入之交易價格，除 GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED 因無其他相同產品交易對象可供比較外(如特殊鋼品等)，餘係按一般客戶之交易價及條件辦理，與其他客戶大致相當，收款期限約為 1至 2個月。
- 本公司對關係人下腳收入之交易價格，係參考燁聯公司向其他非關係人購買價格而定，收款條件為月結15天。
- 本公司與上述關係人簽訂工程合約，係依雙方議價並按合約約定收款期限辦理，惟經雙方同意得延後收款。

C. 財產交易－購買設備交易：

		101年 1月 1日至 9月30日	
關係人名稱	交易內容	金	額
新泉營造(股)公司	防水牆及滯決池等工程		\$8,641
其 他	購買設備、廠房及土地		865

		100年 1月 1日至 9月30日	
關係人名稱	交易內容	金	額
其 他	購買設備及廠房		\$1,943

上列向關係人購入供工程、設備按裝使用之各項款項，交易價格與一般客戶相當，付款期限為 1至 2個月。

D. 承包工程

(A) 截至101年 9月底已正式發包尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人名稱	工程名稱	合約總價	在建工程 / 預收工程款
義大開發(股)公司	鋼構工程	\$1,000	\$944
			—
燁聯鋼鐵(股)公司	天車機具製造工程等	1,037	225
			—
其 他	天車、雨遮工程等	110	461
			—

(B) 截至100年9月底已正式發包尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人名稱	工程名稱	合約總價	在建工程 / 預收工程款
義大開發(股)公司	鋼構工程	\$17,017	\$10,815
			-
泛喬(股)公司	鋼構工程	5,060	5,941
			4,560
燁聯鋼鐵(股)公司	天車製裝工程	9,050	8,095
			4,100
其 他	鋼構、安裝工程	5,270	3,010
			-

E. 應收(付)款項期末餘額：

關係人名稱	101 年 9 月 30 日	
	金額	佔期末餘額%
應收票據：		
其 他	\$106	0.02%
應收帳款：		
天津聯發精密鋼鐵有限公司	\$21,077	0.99%
新泉營造(股)公司	66,226	3.12%
燁聯鋼鐵(股)公司	30,785	1.45%
ASIAZONE CO., LIMITED	276,973	13.03%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	133,025	6.26%
其 他	21,452	1.01%
合 計	\$549,538	25.86%
減：備抵呆帳	(2,234)	
淨 額	\$547,304	
其他應收款－應收其他：		
泛喬(股)公司	\$18,928	7.20%
其 他	8,741	3.33%
合 計	\$27,669	10.53%
預付款項：		
其 他	\$1,611	-
應付票據：		
其 他	\$1,917	0.10%

應付帳款：

ASIAZONE CO., LIMITED	\$64,293	6.58%
燐宏企業(股)公司	1,794	0.19%
合 計	<u>\$66,087</u>	<u>6.77%</u>

應付費用：

其 他	<u>\$9,078</u>	<u>1.47%</u>
-----	----------------	--------------

其他應付款：

其 他	<u>\$148</u>	<u>0.02%</u>
-----	--------------	--------------

預收款項：

其 他	<u>\$95</u>	<u>0.02%</u>
-----	-------------	--------------

100 年 9 月 30 日

關 係 人 名 稱	金 額	佔期末餘額%
應收票據：		
其 他	\$3,573	0.32%
減：備 抵 呆 帳	(17)	
淨 額	<u>\$3,556</u>	
應收帳款：		
天津聯發精密鋼鐵有限公司	\$39,741	1.42%
燐聯鋼鐵(股)公司	48,756	1.74%
ASIAZONE CO., LIMITED	250,945	8.95%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	238,150	8.50%
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	12,778	0.46%
其 他	6,960	0.25%
合 計	<u>\$597,330</u>	<u>21.32%</u>
減：備 抵 呆 帳	(2,726)	
淨 額	<u>\$594,604</u>	
其他應收款－現金股利：		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$183,733	23.66%
欣建工業(股)公司	20,550	2.65%
其他應收款－應收其他：		
燐宏企業(股)公司	28,686	3.69%
其 他	15,092	1.94%
合 計	<u>\$248,061</u>	<u>31.94%</u>
應付票據：		
其 他	<u>\$1,481</u>	<u>0.03%</u>

應付帳款：

ASIAZONE CO., LIMITED	\$96,889	8.41%
燐聯鋼鐵(股)公司	13,322	1.16%
其 他	2,256	0.20%
合 計	<u>\$112,467</u>	<u>9.77%</u>

應付費用：

其 他	<u>\$5,052</u>	<u>0.79%</u>
-----	----------------	--------------

其他應付款項：

燐聯鋼鐵(股)公司	\$19,975	2.62%
其 他	65	-
合 計	<u>\$20,040</u>	<u>2.62%</u>

預收款項：

其 他	<u>\$79</u>	<u>0.02%</u>
-----	-------------	--------------

F. 其他事項：

(1) 租金支出

關係人名稱	承租標的物	101.1.1-101.9.30	100.1.1-100.9.30
燐聯鋼鐵(股)公司	土地、建物	\$1,429	\$1,776
義 守 大 學	土地、建物	1,917	1,949
其 他	土地、建物	27	40

上列租賃價格與支付方式係依合約規定。

(2) 其 他：

a. 其他收入：

關係人名稱	101. 1. 1-101. 9. 30		
	金 額	摘 要	帳列會計科目
燐聯鋼鐵(股)公司	\$21,488	出售廢鐵等	其他收入
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,049	技術指導費	其他收入
泛喬(股)公司	10,341	可轉換特別股利息收入及租金收入等	其他收入及利息收入
其 他	5,443	主機使用費及租金收入等	其他收入及利息收入

100. 1. 1-100. 9.30

關係人名稱	金 額	摘 要	帳列會計科目
燁聯鋼鐵(股)公司	\$23,259	出售廢鐵及租金收入等	其他收入
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	4,051	技術指導費	其他收入
泛喬(股)公司	5,092	可轉換特別股利息收入	利息收入
其 他	10,650	主機使用費及租金收入等	其他收入及利息收入

b. 其他費用

本公司因營業或生產所需，向關係人購入零星用品或支付費用明細如下：

101. 1. 1-101. 9.30

關 係 人 名 稱	金 額	帳列會計科目
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	\$48,699	進出口費用
正新保全(股)公司	23,607	什費
其 他	28,393	勞務費及雜費等

100. 1. 1-100. 9.30

關 係 人 名 稱	金 額	帳列會計科目
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	\$55,686	進出口費用
正新保全(股)公司	22,531	什費
其 他	19,873	利息費用、水電費及什費等

c. 背書保證

截至101年9月30日及100年9月30日止，本公司分別提供0仟元及50,220仟元銀行大本票作為HSING JUI INVESTMENTS LIMITED 向銀行借款之擔保額度，其中已動支餘額分別為新台幣 0仟元及50,220仟元。

d. 本公司三爺埤段 107地號土地(帳列其他資產—其他)登記於本公司財務副總陳永賢個人名下，請參閱附註19. 之說明。

e. 燁興公司(子公司)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

請參閱附註19. 之說明。

f. 鑫陽公司(子公司)梓官段769-1地號土地(帳列其他資產－其他)登記於本公司財務副總陳永賢個人名下，請參閱附註19. 之說明。

34. 質押之資產

下列資產已提供作為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
受限制資產－流動(定期存款)	\$683,850	\$2,215,585
受限制資產－流動(活期存款)	206,352	139,578
受限制資產－非流動(活期存款)	12,000	-
受限制資產－非流動(定期存款)	49,726	126,887
應 收 帳 款	159,096	60,960
不動產投資	95,340	2,736,585
土 地	5,694,269	2,985,175
房屋及建築淨額	3,600,869	3,791,533
機器設備淨額	15,283,710	16,356,859
運輸設備淨額	145,054	180,554
水電設備淨額	91,284	109,367
其他設備淨額	25,557	32,276
閒 置 資 產	434,081	467,073
其他無形資產	212,981	133,372
其他資產－其他	962,488	963,327
合 計	<u>\$27,656,657</u>	<u>\$30,299,131</u>

35. 重大承諾事項及或有事項

項 目	101年 9月30日	100年 9月30日
(1) 借款及進貨開立之保證票據	\$26,653,000	\$32,879,865
(2) 收受客戶履約保證票據	662,563	1,281,028
(3) 已開立未使用信用狀		

101 年 9 月 30 日				100 年 9 月 30 日			
信用狀金額		保 證 金		信用狀金額		保 證 金	
NTD	588,022		-	NTD	456,179		-
USD	789		-	USD	10,021	RMB	155
JPY	62,650	RMB	2,768	JPY	10,125	RMB	564
EUR	339	RMB	343	EUR	-		-

(4) 重要合約：

A. 本公司為擴建廠房生產鍍鋅鋼板及烤漆鋼板等，與台灣糖業(股)公司高雄糖廠簽訂地上權設定契約書，取得土地使用權，契約內容如下：

a. 地上權存續期間：85.1.1-134.12.31

b. 地租及付款方式：年租金依契約土地申報地價年息 10%計算，每年計付 1 次。當期申報地價如有調整，地租亦比照調整。

c. 權利金支付方式：於契約簽訂時，按首期年地租之 4 倍，繳付首期 20 年之權利金。另地上權存續期間每屆滿 20 年後 10 日內再依首期年租金之 4 倍繳納權利金。

d. 截至 101 年 9 月底及 100 年 9 月底止，未來 1 年內到期之預付台糖土地使用權利均金為 207 仟元，帳列預付款項，超過 1 年之預付台糖土地使用權利金分別為 464 仟元及 671 仟元帳列其他資產－其他。

(5) 合併公司對他人背書保證之情形，請參閱附註 33.(F).(2).(c). 之說明。

(6) 燁興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。

(7) 子公司－燁興公司因進行龍東段土地開發案，規劃興建購物廣場及飯店，為取得優惠容積率，於 101 年 2 月間向游世昌等人購買容積移轉用地計 101,521 仟元(帳列固定資產項下之土地)，已付清價金並完成過戶，待取得高雄市政府審議許可後捐贈予高雄市政府。若無法通過審議，雙方同意就一部或全部之土地解除契約，並各負回復原狀之責。

(8) 截至 101 年 9 月 30 日及 100 年 9 月 30 日止，本公司因工程履約及保固而經由銀行出具之保證函分別為 795 仟元及 68,821 仟元。

(9) 重要契約之締結

(A) 截至101年9月30日止，已正式發包尚未結案且合約總價款超過1.5 億元之重要工程其估計總成本，已支付工程成本及預定完工年度如下：

工 程 別	合約總價款 估計總成本	已支付工程成本 已完工比例	預計完工年度 已認列累計損益
坤興聚合發天廈辦公室店鋪集合住宅新建工程(註1)	232,595 227,906	221,744 97.30%	102年 4,562
義大醫療財團法人義大癌治療醫院新建工程	604,800 586,656	114,519 19.52%	103年 3,542
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程	187,102 213,380	201,032 95.12%	101年 (26,278)
德盛建設玉上園集合住宅新建工程	198,183 211,429	207,547 99.45%	101年 (13,246)

註 1：本期追加預估總成本 7,768仟元，本期追加工程總價款 10,800仟元。

(B) 截至100年9月30日止，已正式發包尚未結案且合約總價款超過1.5 億元之重要工程其估計總成本，已支付工程成本及預定完工年度如下：

工 程 別	合約總價款 估計總成本	已支付工程成本 已完工比例	預計完工年度 已認列累計損益
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程(註2)	187,102 213,380	200,575 89.82%	101年 (26,278)
德盛建設玉上園集合住宅新建工程(註3)	198,183 211,429	206,618 97.63%	101年 (13,246)
坤興聚合發天廈辦公室店鋪集合住宅新建工程	221,795 220,138	62,086 28.20%	102年 467
昱成光能新建工程 CUB鋼構工程(註4)	210,277 212,649	182,249 85.70%	100年 (2,372)

註2：本期追加工程總價 1,400仟元。

註3：本期追加工程總價 9,857仟元。

註4：本期追減工程總價 756仟元。

- (10) 如財務報表附註26. 所述，本公司向合作金庫商業銀行等 12家聯貸銀行所承借之長期借款，以 101年上半年度個別財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度年度利息保障倍數未達標準，自該本公司個別財務報表取得日起算 5個營業日內，按當年一月一日及七月一日之授信案授信餘額，以費率 0.10%一次計付補償費，至改善符合上述財務比率為止，本公司已於101年9月間依上述規定支付 3,600仟元之補償費。
- (11) 如財務報表附註26. 所述，本公司向彰化商業銀行等7家聯貸銀行所承借之長期借款，以 101年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中利息保障倍數未達標準，依約應於財務報告提供日後次一付息日起依合約約定調整加碼利率，另如未於財務報告提供日後 6個月內改善，並應就本授信合約約定未清償借款餘額，依年費率 0.125%按月計付補償費至改善完成時為止。
- (12) 如財務報表附註26. 所述，本公司之子公司燁輝(香港)控股有限公司向合作金庫商業銀行等5家聯貸銀行所承借之長期借款，以101年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數未達標準，應按相關受檢日(即 9月30日)當時未受償本金餘額之0.1%計付補償費。如未能於下一次受檢日前完成改善則由多數聯合授信銀行決議同意之處理方式，本公司之子公司燁輝(香港)控股有限公司已於101年10月間依上述規定支付USD 40仟元之補償費。
- (13) 如財務報表附註26. 所述，本公司之子公司燁興企業股份有限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年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數未達標準，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。
- (14) 如財務報表附註26. 所述，本公司之子公司燁輝(中國)科技材料有限公司向 BNP銀行等6家聯貸銀行所承借之長期借款，以101年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數及有形淨值未達標準，惟上述借款已於101年9月間提前清償。
- (15) 子公司燁輝(中國)科技材料有限公司於100年 10月間與常熟經濟技術開發區簽訂投資協議書，約定土地面積 100,641平方米，總價款人民幣30,092仟元，截至101年9月30日止，已取得全數土地使用權證，帳列其他無形資產項下。

36. 其 他

(1) 水災損失

本公司於99年度 9月間因凡那比颱風造成部份生產設備及存貨受浸水之影響，致發生損失，有關存貨及生產設備所蒙受之水災損失初步估計如下：

項 目	存 貨	固 定 資 產	合 計
已實現損失金額	\$68,621	\$282,324	\$350,945
估計損失金額	-	-	-
合計	\$68,621	\$282,324	\$350,945
原估計理賠金額	(68,621)	(316,719)	(385,340)
理賠高估沖轉	-	59,495	59,495
損失高估沖轉	-	2,900	2,900
公司自負損失金額	\$ -	\$28,000	\$28,000

- a. 前述損失屬於存貨計68,621仟元(原估列為68,621仟元)，屬於固定資產計282,324仟元(原估列為344,719仟元)雖已受有產物保險，惟公司必須承擔最低自負額為28,000仟元(帳列99年度業外一減損損失項下)，餘額皆可向保險公司申請理賠(帳列其他應收款項下)，截至101年9月30日及100年 9月30日止，保險公司已支付之理賠款項分別為 347,947仟元及 160,000仟元，餘款 0仟元及 225,340仟元尚未收回。
- b. 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 347,947仟元並於101年 1月完成賠付，溢估之災損及理賠款已沖減累計減損及應收理賠款，詳附註16.之說明。
- c. 保險公司100年12月間賠付予合併子公司-燁興公司營業中斷損失相關加班及清理費用共47,973仟元(100年度帳列營外一其他收入)

(2) 火災損失

- (a) 本公司軋一線設備廠房於 101 年 9 月間發生火災事件，估計軋一線全部毀損(毀損帳面金額約16,842仟元)，估列保險公司理賠金額及本公司認火災損失之情形如下：

固定資產毀損	\$16,842
理 賠 款	(9,842)
火 災 損 失	<u>\$7,000</u>

火災損失計 7,000仟元，因已全數報廢，故帳列業外一處分固定資產損失項下。

- (b) 子公司燁輝(中國)科技材料有限公司部份生產設備於100年6月受火災之影響，致發生損失，有關生產設備所蒙受之火災損失初步估計如下：

101 年 9 月 30 日：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$8,829	RMB 1,911
估計損失金額	38,294	RMB 8,289
合計	47,123	RMB 10,200
估計理賠金額	(46,199)	RMB(10,000)
公司自負損失金額	<u>\$924</u>	RMB 200

100 年 9 月 30 日：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$959	RMB 200
估計損失金額	47,963	RMB 10,000
合計	48,922	RMB 10,200
估計理賠金額	(47,963)	RMB(10,000)
公司自負損失金額	<u>\$959</u>	RMB 200

- A. 前述損失雖已受有產物保險，惟公司必須承擔最低自負額為人民幣 200 仟元，餘額皆可向保險公司申請理賠(帳列其他應收款項下)，截至101年9月30日止，保險公司尚在勘查辦理理賠事宜。
- B. 截至101年9月底及100年9月底止，對於火災受損之固定資產估計金額分別為人民幣 8,289仟元及人民幣10,000仟元，表列固定資產一累計減損項下。

(3) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101年9月30日			100年9月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
USD	351,875	29.295	10,308,311	266,023	30.48	8,108,624
HKD	8	3.7779	31	8	3.913	32
JPY	2	0.3777	1	3	0.3975	1
EUR	1	37.89	18	5	41.23	217
RMB	693,688	4.6199	3,204,793	994,214	4.7963	4,767,254
VND	652,094	0.0014	916	5,833,320	0.0015	8,537
非貨幣性項目(公平價值評價)						
USD	209	29.295	6,340	696	30.48	21,223
JPY	1,047	0.3777	395	1,113	0.3975	442
採權益法之長期投資						
USD	32,880	29.295	963,231	34,826	30.48	1,061,495
JPY	1,657	0.3777	626	3,138	0.3975	1,247
金融負債						
貨幣性項目						
USD	124,550	29.295	3,648,703	201,743	30.48	6,149,165
JPY	—	—	—	344,861	0.3975	137,082
RMB	1,473,321	4.6199	6,806,637	2,011,944	4.7963	9,647,273
VND	2,717,036	0.0014	3,817	3,097,945	0.0015	4,536
EUR	2,399	37.89	90,921	—	—	—
非貨幣性項目(公平價值評價)						
USD	8	29.295	243	132	30.48	4,045

註：非貨幣性項目包含基金受益憑證、換匯換利合約、及遠期外匯合約之外幣資訊，請參閱附註5.之說明。

37. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。
- (4) 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：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。
- (5) 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：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。
- (6) 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：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。
- (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：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。
- (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：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註5及39之說明。
- (10) 母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附件三。

2. 轉投資事項相關資訊：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

3. 大陸投資資訊：依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

附表一

燁輝企業股份有限公司及其子公司

資金貸與他人明細表

民國 101 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與 對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥 貸金額	利率 區間	資金貸 與性質	業務往 來金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保品		對個別對象 資金貸與限 額(註2)	資金貸與 總限額 (註 1)
												名稱	價值		
1	億威電子系統 (股)公司	亞威資通股份 有限公司	其他應收 款	24,000	18,000	14,000	3.75%	有融通資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	105,700	105,700
2	MICKEY REGENT INC.	燁輝(中國)科 技材料有限公 司	長期應收 款-關係人	USD39,000	—	—	4.46565%- 4.5765%	有融通資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
		常熟啟揚新興 建材有限公司	其他應收 款	USD10,000	—	—	3.41167%- 3.57575%	有融通資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
3	燁輝(香港)控 股有限公司	燁輝(中國)科 技材料有限公 司	長期應收 款-關係人	USD144,200	USD144,200	USD144,200	2.86725%- 5.75%	有融通資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
		常熟啟揚新興 建材有限公司	其他應收 款	USD9,000	USD2,500	USD2,500	2.86025%- 3.43%	有融通資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
4	Golden Developments Holdings Ltd.	燁輝(香港)控 股有限公司	長期應收 款-關係人	RMB273,000	RMB273,000	RMB272,800	5.10%	有融通資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3

(註1) 貸與總額以不超過公司淨值百分之四十為限。

(註2) 對本公司所屬單一子公司，個別貸與金額以不超過公司淨值百分之四十為限。

(註3) 本公司直接及間接持有表決權百分百之國外公司間，從事資金貸與，其金額不受限制。

(註4) 與本公司有業務往來之公司或行號，個別貸與金額以不超過雙方最近一年間業務往來金額為限。所稱業務往來金額係指雙方間進貨或銷貨金額較高者。

(註5) 有短期融通資金必要之公司或行號，個別貸與金額以不超過公司淨值百分之五為限。

(註6) 上述公司間交易已沖銷。

附表二

燁輝企業股份有限公司及其子公司
為他人背書保證
民國 101 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證額度	期末背書保證額度	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
		公司名稱	關係						
0	燁輝企業(股)公司	MICKY REGENT INC.	本公司之子公司	24,678,607	USD 50,000	—	—	—	24,678,607
		燁輝(中國)科技材料有限公司	本公司之孫公司	24,678,607	USD34,250 RMD690,000	USD34,250 RMD260,000	—	8.93%	24,678,607
		常熟啟揚新興建材有限公司	本公司之孫公司	24,678,607	USD 3,000	—	—	—	24,678,607
		燁興企業(股)公司	本公司之子公司	24,678,607	2,500,000	2,500,000	—	10.13%	24,678,607
		鑫陽鋼鐵(股)公司	本公司之子公司	24,678,607	1,540,000	1,540,000	—	6.24%	24,678,607
		HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	採權益法評價之被投資公司	8,226,202	50,220	—	—	—	24,678,607
		燁輝(香港)控股有限公司	本公司之子公司	24,678,607	USD 175,500	USD 160,500	—	19.05%	24,678,607
		GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD	本公司之子公司	24,678,607	RMB300,000	RMB275,000		5.15%	24,678,607
1	鑫輝鋼鐵(股)公司	燁輝企業(股)公司	本公司之母公司	8,226,202	390,000	390,000	390,000	1.58%	24,678,607
2	燁輝(香港)控股有限公司	MICKY REGENT INC.	母公司之子公司	8,226,202	USD 50,000	—	—	—	24,678,607
3	億威電子系統(股)公司	旺輝數碼科技(上海)有限公司	本公司之孫公司	264,251	5,017	5,017	5,017	19.00%	264,251
4	燁輝(中國)科技材料有限公司	常熟啟揚新興建材有限公司	最終母公司與本公司相同	8,226,202	RMB 9,600	RMB 9,600	—	0.18%	24,678,607

(註)：燁輝公司對單一子公司企業背書保證限額及最高限額以不超過母公司淨值為限，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值 1/3。鑫輝公司、燁輝(中國)科技材料有限公司及燁輝(香港)控股有限公司對單一企業背書保證限額以不超過母公司淨值三分之一為限，最高限額以不超過母公司淨值為限。億威電子系統(股)公司對單一企業背書保證限額以不超過該公司淨值為限，最高限額以不超過該公司淨值為限。

附表三

燐輝企業股份有限公司及其子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 101 年 9 月 30 日及 100 年 9 月 30 日

101 年 9 月 30 日：

個別交易金額未達 5,000 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	燐輝企業(股)公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	1	銷貨收入	447,192	註四	1.04%
				其他資產－其他	90,500	—	0.13%
		鑫陽鋼鐵(股)公司		銷貨收入	58,387	註四	0.14%
1	燐輝(香港)控股公司	燐輝(中國)科技材料有限公司	3	其他長期投資	4,224,339	—	6.17%
				利息收入	67,285	—	0.16%
		常熟啟揚新興建材有限公司	3	其他應收款	73,261	—	0.11%
2	燐輝(中國)科技材料有限公司	常熟啟揚新興建材有限公司	3	銷貨收入	282,123	註四	0.65%
3	常熟啟揚新興建材有限公司	燐輝(中國)科技材料有限公司	3	銷貨收入	124,176	註四	0.29%
4	GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	燐輝(香港)控股公司	3	其他長期投資	1,260,309	—	1.84%

100 年 9 月 30 日：

個別交易金額未達 5,000 萬元(含)以上，不予以揭露；另以資產面及收入面為揭露方式，其相對交易不再揭露。

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科 目	金 額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	燁輝企業(股)公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	1	其他資產－其他	92,900	—	0.13%
				銷 貨 收 入	556,987	註四	1.09%
		燁興企業(股)公司	1	其他應收款	67,790		0.10%
		鑫陽鋼鐵(股)公司	1	銷 貨 收 入	85,115		0.20%
			1	其他應收款	226,724		0.32%
1	MICKEY REGENT INC.	燁輝(中國)科技材料有限公司	3	其他長期投資	1,661,160	—	2.35%
		常熟啟揚新興建材有限公司	3	其他應收款	304,800	—	0.43%
2	燁輝(香港)控股公司	燁輝(中國)科技材料有限公司	3	其他長期投資	1,082,040	—	1.53%
3	燁輝(中國)科技材料有限公司	常熟啟揚新興建材有限公司	3	應 收 帳 款	73,611	—	0.10%
				銷 貨 收 入	365,220	註四	0.72%
4	常熟啟揚新興建材有限公司	燁輝(中國)科技材料有限公司	3	銷 貨 收 入	66,701	註四	0.13%

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

1. 母公司填 0。
2. 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標二種類即可：

1. 母公司對子公司。
2. 子公司對母公司。
3. 子公司對子公司。

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

註四：本公司對關係人銷貨收入之交易價格，係按一般客戶之交易條件辦理與其他客戶大致相當，收款期限為 1 至 2 個月。惟經雙方同意得延後收款，並加計延遲給付貨款之利息。

38. 資產負債之到期分析

本公司與鋼結構工程業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動及非流動之標準，相關帳列金額依預期於資產負債表日後一年內及超過一年後將回收或償付之金額，列示如下：

項 目	101 年 9 月 30 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$12,722,227	\$ -	\$12,722,227
公平價值變動列入	949,351	-	949,351
損益之金融資產－流動			
應收票據(含關係人)	440,393	-	440,393
應收帳款(含關係人)	2,119,377	-	2,119,377
其他應收款(含關係人)	262,830	-	262,830
存 貨	8,228,134	198,831	8,426,965
預付款項	1,877,320	-	1,877,320
待出售非流動資產	385,546	-	385,546
遞延所得稅資產－流動	47,422	-	47,422
受限制資產－流動	890,202	-	890,202
合 計	<u>\$27,922,802</u>	<u>\$198,831</u>	<u>\$28,121,633</u>
負 債			
短期借款	\$10,007,240	\$ -	\$10,007,240
應付短期票券	668,279	-	668,279
公平價值變動列入損益	243		243
之金融負債－流動			
應付票據	1,837,020	-	1,837,020
應付帳款(含關係人)	976,562	-	976,562
應付所得稅	948	-	948
應付費用	619,564	-	619,564
其他應付款項	628,313	-	628,313
預收款項	394,726	-	394,726
一年或營業週期內到期	2,442,003	-	2,442,003
長期負債			
與待出售非流動資產	21,518		21,518
直接相關之負債			
合 計	<u>\$17,596,416</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$17,596,416</u>

100 年 9 月 30 日			
項 目	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$8,965,547	\$ -	\$8,965,547
公平價值變動列入損益 之金融資產－流動	819,474	-	819,474
應收票據(含關係人)	1,129,491	-	1,129,491
應收帳款(含關係人)	2,742,008	-	2,742,008
其他應收款(含關係人)	776,618	-	776,618
存 貨(註)	9,759,606	47,122	9,806,728
預付款項	2,402,543	-	2,402,543
遞延所得稅資產－流動	85,611	-	85,611
受限制資產－流動	2,355,163	-	2,355,163
合 計	<u>\$29,036,061</u>	<u>\$47,122</u>	<u>\$29,083,183</u>
負 債			
短期借款	\$7,084,320	\$ -	\$7,084,320
應付短期票券	628,945	-	628,945
公平價值變動列入損益 之金融負債－流動	3,355	-	3,355
應付票據	5,098,743	-	5,098,743
應付帳款(含關係人)	1,151,417	-	1,151,417
應付所得稅	44,580	-	44,580
應付費用	640,897	-	640,897
其他應付款項	763,733	-	763,733
預收款項(註)	335,805	-	335,805
一年或營業週期內到期	2,571,892	-	2,571,892
長期負債			
合 計	<u>\$18,323,687</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$18,323,687</u>

(註)：係依據財務會計準則公報第11號長期工程合約之會計處理準則規定
淨額列示後之餘額，請參閱附註 9. 及23. 說明。

39. 金融商品之揭露事項

(1) 公平價值之資訊：

		101 年 9 月 30 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		\$12,722,227	\$12,722,227
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		943,011	943,011
應收票據及款項		2,822,600	2,822,600
受限制資產－流動		890,202	890,202
以成本衡量之金融資產－非流動		2,913,165	-
無活絡市場之債券投資－非流動		450,348	450,348
存 出 保 證 金		15,922	15,922
受限制資產－非流動		61,726	61,726
負 債			
短 期 借 款		10,007,240	10,007,240
應付短期票券		668,279	668,279
應付票據及款項		3,441,895	3,441,895
一年或營業週期內到期長期負債		2,442,003	2,442,003
應 付 公 司 債		1,260,522	1,260,522
長 期 借 款		18,698,574	18,698,574
應 付 租 賃 款		6,150	6,150
存 入 保 證 金		3,155	3,155
衍生性金融商品			
資 產			
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		6,340	6,340
投資連結壽險			
負 債			
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		243	243
利率交換合約			

100 年 9 月 30 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		\$8,965,547		\$8,965,547	
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		798,250		798,250	
應收票據及款項		4,648,117		4,648,117	
受限制資產－流動		2,355,163		2,355,163	
以成本衡量之金融資產－非流動		2,764,891		-	
無活絡市場之債券投資－非流動		450,551		450,551	
存 出 保 證 金		27,695		27,695	
受限制資產－非流動		126,887		126,887	
負	債				
短 期 借 款		7,084,320		7,084,320	
應付短期票券		628,945		628,945	
應付票據及款項		7,013,893		7,013,893	
一年或營業週期內到期長期負債		2,571,892		2,571,892	
長 期 借 款		19,319,137		19,319,137	
應 付 租 賃 款		7,548		7,548	
存 入 保 證 金		3,487		3,487	
衍生性金融商品					
資	產				
公平價值變動列入損益之金融資產－流動					
投資連結壽險		6,491		6,491	
換匯換利合約		14,733		14,733	
負	債				
公平價值變動列入損益之金融負債－流動					
遠期外匯合約		1,525		1,525	
利率交換合約		1,830		1,830	
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動					
利率交換合約		690		690	

(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、一年或營業週期內到期長期負債。

(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)公司股票，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。

(E) 其他非流動金融資產及負債為存出保證金、受限制資產－非流動及存入保證金，係因預計未來收取或支付之金額與帳面價值相近，以帳面價值估計其公平價值。

(F) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。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，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之銀行所提供。

(G) 長期借款及應付租賃款及應付公司債：

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、應付租賃及應付公司債款利率為準。

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中之上市(櫃)股票及基金受益憑證，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年前三季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 65,844仟元及 15,545仟元，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 1,288仟元及(8,329)仟元。

D. 本公司於101年及100年 9月30日具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 6,438,852仟元及 2,479,795仟元，金融負債分別為 31,146,189仟元及28,990,133仟元。具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 7,080,051仟元及 8,477,551仟元，金融負債分別為 1,936,822仟元及 640,133仟元。

E. 本公司於101年及100年前三季止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77,214仟元及70,981仟元，利息費用總額分別為712,421仟元及679,752仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險

- a. 本公司持有之受益憑證及上市(櫃)公司股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於市場交易價格變動之風險。
- b. 本公司從事浮動利率之次順位金融債券投資，因投資之標的物為以浮動利率計算利息，是以市場利率變動對公平價值之變動影響甚小。
- c. 本公司從事屬避險性質之遠期外匯買賣合約，因其匯率變動產生之損益及現金流量大致會與被避險項目相抵消，故市場價格風險並不重大。
- d. 本公司從事屬避險性之換匯換利合約，係以固定匯率交換浮動匯率及浮動利率交換固定利率，故利率及匯率變動之損益及現金流量與被避險項目相抵銷，故市場價格風險並不重大。
- e. 本公司從事屬避險性之利率交換合約，係以固定利率交換浮動利率，故利率變動之損益及現金流量與被避險項目相抵銷，故市場價格風險並不重大。

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

- (a) 合併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。
- (b) 本公司投資之部份權益商品（公平價值變動列入損益之金融資產）因具有活絡市場，可在市場以接近公平價值之價格出售。本公司投資之以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司從事之短期及長期借款，大多屬浮動利率，因此市場利率變動將使具短期及長期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出311,462仟元。

40. 科目重分類

為配合民國101年第三季財務報表之表達，對民國100年第三季部份會計科目予以科目重分類。

41. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

為管理之目的，合併公司之營運決策者依據事業體劃分營運單位，並分為下列應報導部門：

- A. 燐輝事業體：主要從事鍍烤鋼品之產銷及各種天車工程之製造及安裝。
- B. 燐興事業體：主要從事鋼管鋼捲加工品及線材之產銷。
- C. 燐輝(中國)事業體：主要從事鍍烤鋼品之產銷。
- D. 其他事業體：主要從事鋼鐵相關產品、軍用品之產銷、電信器材之批發買賣及一般投資業。

(2) 衡量基礎：

合併公司營運決策者個別監督各營運單位之營運結果，以制定資源分配與績效評估之決策。部門之績效係根據稅前淨(損)益予以評估，並採與合併財務報表中稅前淨(損)益一致之方式衡量。另因合併公司並未將資產及負債金額納入營運決策報告中，故營運部門資產及負債之衡量金額為零。營運部門之會計政策皆與合併財務報表附註二所述之重要會計政策彙總說明相同。

(3) 部門財務資訊：

101年前三季：

項 目	燐輝(中國)					合 計
	燐輝事業體	燐興事業體	事 業 體	其他事業體	調整及銷除	
收 入						
來自外部客戶收入	\$20,383,248	\$6,358,771	\$12,962,080	\$3,132,536	\$ -	\$42,836,635
部門間收入	510,488	-	282,123	205,250	(997,861)	-
收入合計	<u>\$20,893,736</u>	<u>\$6,358,771</u>	<u>\$13,244,203</u>	<u>\$3,337,786</u>	<u>(\$997,861)</u>	<u>\$42,836,635</u>
部門損益	<u>(\$868,007)</u>	<u>(\$466,563)</u>	<u>\$39,333</u>	<u>(\$307,560)</u>	<u>\$521,904</u>	<u>(\$1,080,893)</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$68,436,531</u>
部門總負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$38,038,118</u>

100年前三季：

項 目	燐輝(中國)					合 計
	燐輝事業體	燐興事業體	事 業 體	其他事業體	調整及銷除	
收 入						
來自外部客戶收入	\$24,400,848	\$8,325,422	\$15,597,045	\$2,735,486	\$ -	\$51,058,801
部門間收入	622,598	-	365,686	139,777	(1,128,061)	-
收入合計	<u>\$25,023,446</u>	<u>\$8,325,422</u>	<u>\$15,962,731</u>	<u>\$2,875,263</u>	<u>(\$1,128,061)</u>	<u>\$51,058,801</u>
部門損益	<u>\$702,486</u>	<u>\$21,832</u>	<u>\$164,923</u>	<u>\$166,734</u>	<u>(\$224,382)</u>	<u>\$831,593</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$70,541,411</u>
部門總負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$38,035,835</u>

(4) 產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(5) 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(6) 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

42. 事先揭露採用國際會計準則相關事項

(1) IFRS 轉換時程及執行情形

依行政院金融監督管理委員會於民國 98 年 5 月發佈之採用 IFRS 推動架構，本公司將自民國 102 年起依財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並發佈之國際會計準則（以下簡稱 IFRS）編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用 IFRS 之計畫，該計畫係由財務副總經理統籌負責，謹將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
A. 評估階段：		
①成立專案小組	會計部門	已完成
②訂定採用 IFRS 轉換計畫	會計部門	已完成
③完成現行會計政策與 IFRSs 差異之辨認	會計部門	已完成
④完成 IFRSs 合併個體之辨認	會計部門	已完成
⑤完成 IFRS1「首次採用國際會計準則」各項豁免及選擇對公司影響之評估	會計部門	已完成
⑥完成資訊系統及內部控制應做調整之評估	會計部門 稽核部門 資訊部門	已完成
B. 準備階段：		
①決定 IFRS 會計政策	會計部門	已完成
②決定所選用 IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇	會計部門	已完成
C. 實施階段：		
①完成編製 IFRS 開帳日財務狀況表	會計部門	已完成
②完成編製 IFRS 2012 年比較財務資訊之編製	會計部門	進行中 (其中 101 年第 3 季已完成)
③完成相關內部控制(含財務報導流程及相關資訊系統)之調整	會計部門 稽核部門 資訊部門	預計於 101 年第 四季完成

(2) 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

謹就合併公司目前評估現行會計政策與未來依 IFRS 編製財務報表所採用之會計政策二者間可能產生之重大差異及影響說明如下：

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產						
現金及約當現金	10,772,865	-	-	10,772,865	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	808,582	-	-	808,582	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	
應收票據淨額	532,886	-	-	532,886	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	3,644	-	-	3,644	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	1,980,830	-	-	1,980,830	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	528,433	-	-	528,433	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	315,793	-	-	315,793	其他應收款	
其他應收款-關係人淨額	27,757	-	-	27,757	其他應收款-關係人淨額	
存 貨	8,515,037	-	93,489	8,608,526	存 貨	2
	-	-	526	526	當期所得稅資產	1
預付款項	2,473,198	-	(266,162)	2,207,036	預付款項	1.2
遞延所得稅資產-流動	48,167	-	(48,167)	0	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-流動	1,351,133	-	-	1,351,133	受限制資產-流動	
流動資產合計	27,358,325	-	(220,314)	27,138,011	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	6,248,747	31,375	-	6,280,122	採權益法之投資	12
不動產投資	2,736,585	-	1,197,034	3,933,619	投資性不動產	6
以成本衡量之金融資產-非流動	2,840,962	-	(2,557,272)	283,690	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	450,500	-	-	450,500	無活絡市場之債券投資-非流動	
	-	270,925	2,557,272	2,828,197	備供出售之金融資產-非流動	4
長期投資合計	12,276,794	302,300	1,197,034	13,776,128		
固定資產淨額						
	26,905,458	986,347	(419,483)	27,472,322	不動產、廠房及設備	2.6.7
	-	0	1,069,156	1,069,156	預付款項-非流動	6
無形資產						
遞延退休金成本	7,570	(7,570)	0	-		8
其他無形資產	165,153	0	(161,610)	3,543	無形資產	5
無形資產合計	172,723	(7,570)	(161,610)	3,543		
其他資產						
閒置資產	471,601	0	(471,601)	-		6
存出保證金	31,800	0	0	31,800	存出保證金	
遞延費用	114,292	0	(48,401)	65,891	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	356,174	(31,964)	48,167	372,377	遞延所得稅資產-非流動	3.7.8
受限制資產-非流動	50,199	0	0	50,199	受限制資產-非流動	
	-	0	162,230	162,230	長期預付租金	5
其他資產-其他	1,155,178	0	(1,155,178)	-		5.6
其他資產合計	2,179,244	(31,964)	(1,464,783)	682,497		
資產總計						
資產總計	68,892,544	1,249,113	-	70,141,657	資產總計	
流動負債						
短期借款	9,131,286	0	0	9,131,286	短期借款	
應付短期票券	729,628	0	0	729,628	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,074	-	-	1,074	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	2,643,026	0	0	2,643,026	應付票據	
應付帳款	803,656	0	0	803,656	應付帳款	
應付所得稅	56,760	0	-	56,760	當期所得稅負債	1
應付費用	765,077	0	(748,070)	17,007	其他應付款項	
其他應付款項	251,545	0	747,430	998,975	其他應付款項	
預收款項	332,595	0	0	332,595	預收款項	
	-	46,607	640	47,247	負債準備-流動	1.8.9
一年內到期長期負債	3,674,404	0	0	3,674,404	一年內到期長期負債	
流動負債合計	18,389,051	46,607	0	18,435,658	流動負債合計	
長期附息負債						
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	520	-	-	520	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
長期借款	17,677,968	-	-	17,677,968	長期借款	
應付租賃款-非流動	6,561	0	0	6,561	應付租賃款-非流動	
長期附息負債合計	17,685,049	0	0	17,685,049		
其他負債						
應計退休金負債	432,332	476,237	0	908,569	應計退休金負債	8
存入保證金	3,970	-	-	3,970	存入保證金	
遞延貸項-聯屬公司間利益	13,564	0	0	13,564	遞延貸項-聯屬公司間利益	
其他負債合計	449,866	476,237	0	926,103	非流動負債合計	
負債總計	36,523,966	522,844	0	37,046,810	負債總計	
股 本						
股 本	16,032,767	0	0	16,032,767	股 本	
資本公積	5,797,867	(1,179,761)	0	4,618,106	資本公積	10
保留盈餘	-	-	-	-	保留盈餘	
法定盈餘公積	2,193,103	0	0	2,193,103	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	71,331	327,757	-	399,088	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	2,001,026	1,378,677	-	3,379,703	未分配盈餘	15
保留盈餘合計	4,265,460	1,706,434	0	5,971,894	保留盈餘合計	
股東權益其他項目	-	-	-	-	其他權益其他項目	
累積換算調整數	327,757	(327,757)	0	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	-	0		8
金融商品未實現損益	92,552	310,762	0	403,314	備供出售金融資產未實現損益	4.12
股東權益其他項目合計	203,485	199,829	0	403,314	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益總計	26,299,579	726,502	0	27,026,081	母公司業主權益總計	
少數股權	6,068,999	(233)	-	6,068,766	非控制權益	
股東權益總計	32,368,578	726,269	0	33,094,847	股東權益總計	16
負債及股東權益總計						
負債及股東權益總計	68,892,544	1,249,113	0	70,141,657	負債及股東權益總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金 額	項 目	說明
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	12,722,227	-	-	12,722,227	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	949,351	-	-	949,351	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	
應收票據淨額	440,393	-	-	440,393	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,119,377	-	-	2,119,377	應收帳款淨額	
其他應收款	262,830	-	-	262,830	其他應收款	
存 貨	8,426,965	2,069	118,257	8,547,291	存 貨	2
		-	1,180	1,180	當期所得稅資產	1
預付款項	1,877,320	-	(302,918)	1,574,402	預付款項	1.2
待出售非流動資產	385,546	14,344				
遞延所得稅資產-流動	47,422	-	(47,422)	-	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-流動	890,202	-	-	890,202	受限制資產-流動	
流動資產合計	28,121,633	16,413	(230,903)	27,907,143	流動資產合計	
				-		
長期投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	6,133,668	(4,006)	-	6,129,662	採權益法之投資	12
不動產投資	95,340	-	1,196,751	1,292,091	投資性不動產	6
以成本衡量之金融資產-非流動	2,913,165	-	(2,631,315)	281,850	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	450,348	-	-	450,348	無活絡市場之債券投資-非流動	
	-	291,171	2,631,315	2,922,486	備供出售之金融資產-非流動	4
長期投資合計	9,592,521	287,165	1,196,751	11,076,437		
				0		
固定資產淨額	28,384,902	969,697	(534,399)	28,820,200	不動產、廠房及設備	2.6.7
				0		
	-	-	1,163,483	1,163,483	預付款項-非流動	6
				0		
無形資產						
遞延退休金成本	7,570	(7,570)		0		8
其他無形資產	216,080		(212,981)	3,099	無形資產	5
無形資產合計	223,650	(7,570)	(212,981)	3,099		
				0		
其他資產						
閒置資產	444,587		(444,587)	0		6
存出保證金	15,922			15,922	存出保證金	
遞延費用	79,943		(63,591)	16,352	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	377,007	(43,990)	47,422	380,439	遞延所得稅資產-非流動	3.7.8.13
受限制資產-非流動	61,726			61,726	受限制資產-非流動	
	-		213,445	213,445	長期預付租金	5
				0		
其他資產-其他	1,134,640	-	(1,134,640)	0		5.6
其他資產合計	2,113,825	(43,990)	(1,381,951)	687,884		
				0		
資產總計	68,436,531	1,221,715	-	69,658,246	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	10,007,240	-	-	10,007,240	短期借款	
應付短期票券	668,279	-	-	668,279	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	243			243	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	1,837,020	-	-	1,837,020	應付票據	
應付帳款	976,562	-	-	976,562	應付帳款	
應付所得稅	948	-	-	948	當期所得稅負債	1
應付費用	619,564	-	-	619,564	其他應付款項	
其他應付款項	628,313	-	(640)	627,673	其他應付款項	9
預收款項	394,726	-	-	394,726	預收款項	
		48,806	640	49,446	負債準備-流動	1.8.9
一年內到期長期負債	2,442,003	-	-	2,442,003	一年內到期長期負債	
與待出售流動資產直接相關之負債	21,518					
流動負債合計	17,596,416	48,806	-	17,645,222	流動負債合計	
				0		
長期附息負債					非流動負債	
應付公司債	1,260,522			1,260,522	應付公司債	
長期借款	18,698,574			18,698,574	長期借款	
應付租賃款-非流動	6,150	-	-	6,150	應付租賃款-非流動	
長期附息負債合計	19,965,246	-	-	19,965,246		
其他負債						
應計退休金負債	460,174	441,509	-	901,683	應計退休金負債	8
存入保證金	3,155			3,155	存入保證金	
				0	遞延所得稅負債-非流動	
遞延貨項-聯屬公司間利益	13,127		-	13,127	遞延貨項-聯屬公司間利益	
其他負債合計	476,456	441,509	-	917,965	非流動負債合計	
負債總計	38,038,118	490,315	-	38,528,433	負債總計	
				0		
股 本	16,353,422	-	-	16,353,422	股 本	
待分配股票股利	-			0		
資本公積	5,796,369	(1,178,265)	-	4,618,104	資本公積	10
保留盈餘				0	保留盈餘	
法定盈餘公積	2,247,179		-	2,247,179	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	327,757		327,757	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	348,047	1,402,890		1,750,937	未分配盈餘	15
保留盈餘合計	2,595,226	1,730,647	-	4,325,873	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益其他項目	
累積換算調整數	(45,627)	(329,997)	-	(375,624)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	-	-		8
金融商品未實現損益	92,551	296,747	-	389,298	備供出售金融資產未實現損益	4.12
與待出售流動資產直接相關之權益	103,490	(3,927)	-	99,563	與待出售流動資產直接相關之權益	
股東權益其他項目合計	(66,410)	179,647	-	113,237	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益總計	24,678,607	732,029	-	25,410,636	母公司業主權益總計	
少數股權	5,719,806	(629)		5,719,177	非控制權益	
股東權益總計	30,398,413	731,400	-	31,129,813	股東權益總計	16
				0		
負債及股東權益總計	68,436,531	1,221,715	-	69,658,246	負債及股東權益總計	

C. 民國101年第三季合併綜合損益表項目之調節

				單位:新台幣仟元				
我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則				說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項 目			
銷貨收入淨額	42,836,635	116,882	-	42,953,517	營業收入淨額			13
銷貨成本	41,430,739	54,054	-	41,484,793	營業成本			7.8.13
銷貨毛利	1,405,896	62,828	-	1,468,724	營業毛利			
聯屬公司間未實現利益	2,739	-	-	2,739	聯屬公司間未實現利益			
聯屬公司間已實現利益	3,177	-	-	3,177	聯屬公司間已實現利益			
營業費用					營業費用			
推銷費用	1,163,909	(3,244)	-	1,160,665	推銷費用			7.8
管理費用	606,050	31,380	-	637,430	管理費用			7.8
研發費用	31,368	-	-	31,368	研發費用			
合計	1,801,327	28,136	-	1,829,463				
營業利益	(394,993)	34,692	-	(360,301)	營業利益			
營業外收入及利益								
利息收入	77,214	-	-	77,214	利息收入			
投資利益	16,699	-	-	16,699	股利收入			
處分固定資產利益	1,381	-	-	1,381	處分不動產、廠房及設備利益			
處分投資利益	741	2,431	-	3,172				
金融資產評價利益	65,814	-	-	65,814				
金融負債評價利益	1,318	-	-	1,318	透過損益按公允價值衡量之金融負債損失			
什項收入	168,568	-	-	168,568	其他收入			
合計	331,735	2,431	-	334,166				
營業外費用及損失								
利息費用	714,074	-	-	714,074	財務成本			
採權益法認列之投資損失	79,786	1,102	-	80,888	採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額			12
處分固定資產損失	32,430	-	-	32,430	處分不動產、廠房及設備損失			
處分投資損失	-	-	-	-	處分投資損失			7
兌換損失	103,320	-	-	103,320	兌換淨損			
減損損失	51,273	-	-	51,273	減損損失			
什項支出	36,752	176	-	36,928	其他損失			7
合計	1,017,635	1,278	-	1,018,913				
稅前利益	(1,080,893)	35,845	-	(1,045,048)	稅前利益			
所得稅費用	35,544	12,026	-	47,570	所得稅費用			7.8.13
合併總淨利	(1,116,437)	23,819	-	(1,092,618)	本期淨利			
				(377,415)	其他綜合損益			
				(14,018)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
					備供出售金融資產未實現損益			
				<u>(1,484,051)</u>	本期綜合損益總額			
					淨利歸屬於:			
				(844,382)	母公司業主			
				<u>(248,236)</u>	非控制權益			
				<u>(1,092,618)</u>	合計			
					綜合損益總額歸屬於:			
				(1,134,462)	母公司業主			
				<u>(349,589)</u>	非控制權益			
				<u>(1,484,051)</u>	合計			

轉換至國際財務報導準則之調節說明

1. 當期所得稅資產及負債

依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，合併公司於101年1月1日及101年9月30日分別將將帳列預付款項下之預付所得稅526仟元及1,180仟元重分類為當期所得稅資產；帳列應付所得稅重分類為當期所得稅負債。

2. 用品盤存及遞延費用：

轉換至國際財務報導準則前，用品盤存列於預付款項下，部分工輓則列於遞延費用，轉換至國際財務報導準則後，用品盤存中設備備品及遞延費用中工輓只能與不動產、廠房及設備一併使用，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下，其餘用品盤存則列於存貨。合併公司於101年1月1日及101年9月30日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為172,147仟元及183,481仟元；將用品盤存重分類至存貨分別為93,489仟元及118,257仟元；將遞延費用中工輓重分類至不動產、廠房及設備分別為48,401仟元及63,591仟元。

3. 遞延所得稅之分類：

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。合併公司於101年1月1日及101年9月30日將遞延所得稅資產-流動重分類至非流動資產之金額分別為48,167仟元及47,422仟元。

另轉換至國際財務報導準則必須調整之所得稅影響，依所在地稅率計算對遞延所得稅資產(負債)-非流動之淨變動，列示如下：

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
員工休假之所得稅影響數	8	6,694	6,837
員工退休金之所得稅影響數	8	115,285	109,625
不動產、廠房及設備之所得稅影響數	7	(153,943)	(160,100)
長期工程合約之所得稅影響數	13		(352)
合 計		(31,964)	(43,990)

4. 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則規定，合併公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票，係以成本衡量，惟依照 IAS39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量（亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值），應以公允價值衡量。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日將此類金融資產以公平價值衡量，並重新分類為備供出售之金融資產，此變動所產生之影響如下：

項 目	101 年 1 月 1 日	本期增(減)	101 年 9 月 30 日
以成本法衡量之金融 資產－非流動	2,557,272	74,043	2,631,315
非控制權益增加	52	(2)	50
金融商品之未實現利 益增(減)	270,873	20,248	291,121
備供出售之金融資產 －非流動	2,828,197	94,289	2,922,486

5. 土地使用權及長期預付權利金之分類

依我國一般公認會計原則，合併公司之大陸子公司所持有之土地使用權及母公司燁輝公司預付台糖土地使用之權利金分別分類為無形資產及其他資產－其他。轉換為 IFRSs 後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日將土地使用權分別自無形資產及其他資產－其他項下重分類至長期預付租金計 161,610 仟元、620 仟元及 212,981 仟元、464 仟元。

6. 不動產投資、閒置資產及其他資產之分類

轉換至國際財務報導準則前，不動產投資帳列長期投資項下；閒置資產及登記於他人名下之土地(帳列其他資產項下)，轉換為國際財務報導準則後依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。

合併公司於101年1月1日將閒置資產、其他資產及不動產投資重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產明細如下：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
不動產投資	2,736,585	投資性不動產	2,736,585
閒置資產	208,101	投資性不動產	208,101
閒置資產	263,500	不動產、廠房及設備	263,500
其他資產-其他	988,933	投資性不動產	988,933
其他資產-其他	98,080	不動產、廠房及設備	98,080
其他資產-其他	67,545	預付款項-非流動	67,545
固定資產	1,001,611	預付款項-非流動	1,001,611
固定資產	25,903,847	不動產、廠房及設備	25,903,847
合 計	31,268,202	合 計	31,268,202

合併公司於101年9月30日將閒置資產、其他資產及不動產投資重分類至不動產、廠房及設備及投資性不動產明細如下：

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
不動產投資	95,340	投資性不動產	95,340
閒置資產	208,101	投資性不動產	208,101
閒置資產	236,486	不動產、廠房及設備	236,486
其他資產-其他	988,650	投資性不動產	988,650
其他資產-其他	106,444	不動產、廠房及設備	106,444
其他資產-其他	39,082	預付款項-非流動	39,082
固定資產	1,124,401	預付款項-非流動	1,124,401
固定資產	27,260,501	不動產、廠房及設備	27,260,501
合 計	30,059,005	合 計	30,059,005

7. 不動產、廠房及設備

原合併公司政策係參照註冊國當地稅法之規定決定其年限及殘值，於轉換至國際財務報導準則後，依據實際情況估計此類資產之年限及殘值；另原公司政策對被替換部分資產之帳面價值未予除列，於轉換至國際財務報導準則後，依據 IAS16 之規定，替換部分之帳面價值應予除列，致 101 年 1 月 1 日累計折舊減少 1,024,217 仟元，不動產、廠房及設備成本減少 37,870 仟元，遞延所得稅資產-非流動減少 153,943 仟元，未分配盈餘增加 815,344 元，非控制權益增加 17,060 仟元；另 101 年 9 月 30 日累計折舊減少 1,007,567 仟元，不動產、廠房及設備成本減少 37,870 仟元，待出售非流動資產增加 14,344 仟元，遞延所得稅資產-非流動減少 160,100 仟元，未分配盈餘增加 811,632 仟元，非控制權益增加 14,657 仟元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少 2,348 仟元，另 101 年前三季折舊費用減少 218 仟元，其他損失增加 176 仟元，所得稅費用增加 6,157 仟元。

8. 員工福利

(1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，合併公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致 101 年 1 月 1 日：員工福利負債準備-流動增加 46,607 仟元，未分配盈餘減少 36,962 仟元(扣除稅額影響數 6,694 仟元後之淨額)，非控制權益減少 2,951 仟元；另 101 年 9 月 30 日：員工福利負債準備-流動增加 48,806 仟元，未分配盈餘減少 39,072 仟元(扣除稅額影響數 6,837 仟元後之淨額)，國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 124 仟元，非控制權益減少 3,021 仟元，另 101 年前三季薪資費用增加 2,323 仟元，所得費用減少 143 仟元。

(2) 退休金：

合併公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日應計退休金負債分別調整增加 696,320 仟元及 661,592 仟元；未分配盈餘分別調整減少 566,641 仟元及 539,652 仟元(分別扣除稅額影響數 115,285 仟元及 109,625 仟元後之淨額)，非控制權益分別調整減少 14,394 仟元及 12,315 仟元。另 101 年前三季淨退休金成本調整減少 34,728 仟元及所得稅費用增加 5,660 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債，則應將不足之部分補列；轉換至國際財務報導準則後，無最低退休金負債之規定，故合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日均將遞延退休金成本沖減 7,570 仟元、未認列退休金成本淨損失沖減 212,513 仟元及應計退休金負債沖減 220,083 仟元。

9. 保固準備之分類

依我國一般公認會計原則，產品保固準備原帳列其他應付款項項下。轉換為 IFRSs 後，應轉列「負債準備-流動」項下，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日均將保固準備自其他應付款項項下重分類至負債準備-流動計 640 仟元。

10. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除 IFRSs 有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘不符 IFRSs 規定者，於 IFRS 轉換日調整未分配盈餘。截至 101 年 1 月 1 日止，合併公司之資本公積-長期投資轉入未分配盈餘為 1,179,761 仟元。另截至 101 年 9 月 30 日止，合併公司之資本公積轉入未分配盈餘為 1,182,192 仟元(其中 1,178,265 仟元係由資本公積-長期投資轉列未分配盈餘另 3,927 仟元則由與待出售非流動資產直接相關之權益轉列未分配盈餘)，又 101 年前三季處分投資利益調整增加 2,431 仟元。

11. 累積換算調整數

合併公司應用國際財務報導準則第 1 號有關累積換算調整數之豁免，將 101 年 1 月 1 日累積換算調整數重設為零。於轉換日將先前依我國一般公認會計原則之規定認列累積換算調整數貸餘 327,757 仟元轉入未分配盈餘。

12. 採用權益法投資之調整

合併公司採權益法評價之關聯企業配合合併公司轉換至國際財務報導準則進行分析及調節。投資關聯企業主要調節項目包括員工福利調整等。

合併公司 101 年 1 月 1 日採用權益法之投資因上述調節計增加 31,375 仟元；權益項下之未分配盈餘減少 12,825 仟元，金融商品未實現損益增加 39,889 仟元及未認列退休金成本淨損失減少 4,311 仟元。

合併公司 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資因上述調節計減少 4,006 仟元；權益項下之未分配盈餘減少 13,927 仟元，金融商品未實現損益增加 5,626 仟元，未認列退休金成本淨損失減少 4,311 仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少 16 仟元，另 101 年前三季採用權益法認列之關聯企業及合資損失之份額調整增加 1,102 仟元。

13. 長期工程合約

合併公司承作部分長期工程，因未符我國會計準則完工比例法之適用條件規定，而以全部完工法處理。惟 IFRSs 有關建造合約並無全部完工法之規定，當工程合約結果無法可靠估計時，應按成本回收法處理，即合約收入僅限於已發生合約成本很有可能回收的範圍內予以認列，合約成本應於發生當期認列為費用。另合約結果可合理估計，惟工期在一年以下者，則改採完工比例法，致合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日分別調增存貨 0 仟元及 2,069 仟元；遞延所得稅資產各減少 0 仟元及 352 仟元，另 101 年前三季工程收入調整增加 116,882 仟元及工程成本增加 114,813 仟元，另 101 年前三季調增所得稅費用 352 仟元。

14. 特別盈餘公積

依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函之規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後公司因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘，致本公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日均提列特別盈餘公積 327,757 仟元，保留盈餘均減少 327,757 仟元。

15. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$2,001,026	\$348,047
調整項目：			
不動產、廠房及設備調整	7	815,344	811,632
員工休假之調整	8	(36,962)	(39,072)
確定福利計畫之調整	8	(566,641)	(539,652)
資本公積之調整	10	1,179,761	1,182,192
國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整轉列未分配盈餘	11	327,757	327,757
採權益法投資之調整	12	(12,825)	(13,927)
長期工程合約	13	-	1,717
提列特別盈餘公積	14	(327,757)	(327,757)
小 計		\$1,378,677	\$1,402,890
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$3,379,703	\$1,750,937

16. 權益之調節

項 目	說明	101 年 1 月 1 日	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益總計		\$26,299,579	\$24,678,607
調整項目			
金融商品未實現損益	4	270,873	291,121
不動產、廠房及設備調整	7	815,344	809,284
員工休假之調整	8	(36,962)	(38,948)
確定福利計畫之調整	8	(354,128)	(327,139)
採用權益法投資之調整	12	31,375	(4,006)
長期工程合約	13	-	1,717
小 計		\$726,502	\$732,029
國際財務報導準則下之母公司股東權益總計		\$27,026,081	\$25,410,636

- (3) 依 IFRS1 「首次採用國際財務報導準則」規定，除依選擇性豁免及強制性例外規定辦理者外，原則上公司於首次採用國際會計準則時，應依所有在首次採用國際會計準則時已生效之會計準則規定編製財務報表，並予以追溯調整。謹將合併公司擬依選擇性豁免規定辦理之部分，擇要說明如下：
1. 累積換算調整數於轉換至國際財務報導準則日認定為零，將其一次認列於保留盈餘。
 2. 與確定福利退休計畫有關之所有累積精算損益於轉換至國際財務報導準則日一次認列於保留盈餘。
 3. 轉換日前所發生企業合併之交易(包括關聯企業投資及投資子公司)，選擇不追溯適用國際財務報導準則第 3 號、國際會計準則第 27 號及 28 號。
- (4) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會發布之 2010 年 IFRS 版本以及金管會於 100 年 12 月 22 日修正發布之證券發行人財務報告編製準則作為上開評估之依據。惟由於國際會計準則委員會已發布或刻正研修之準則，以及未來主管機關可能發布函令規範我國上市上櫃及興櫃公司配合採用 IFRSs 之相關事項，故合併公司上述之評估結果，可能受前開已發布、修訂及修正或研修中 IFRSs 及國內法令規定所影響，而與未來採用 IFRSs 所產生之會計政策實際差異有所不同。