

股票代號：2023

燁輝企業股份有限公司及其子公司
合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 102 年及 101 年第 3 季

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

項	目	頁次
一、封	面	1
二、目	錄	2
三、會計師核閱報告書		3
四、合併資產負債表		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)	新發佈及修訂準則及解釋之應用	8~13
(四)	重要會計政策之彙總說明	13~17
(五)	重大會計判斷、估計及假設不確定之主要來源	18
(六)	重要會計科目之說明	19~68
(七)	關係人交易	68~77
(八)	質押之資產	77
(九)	重大或有負債及未認列之合約承諾	78~82
(十)	重大之災害損失	82~84
(十一)	重大之期後事項	84
(十二)	其 他	84~94
(十三)	附註揭露事項	95
1.	重大交易事項相關資訊	95~111
2.	轉投資事業相關資訊	112
3.	大陸投資資訊	116
(十四)	部門資訊	118
(十五)	首次採用國際財務報導準則	120~133

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 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日、101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日之合併資產負債表，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之合併綜合損益表、102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報告之編製係公司管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。如合併財務報告附註四(三)、六(十一)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司及採用權益法之投資，其財務報告並未經本會計師核閱，而係由其他會計師核閱。因此本會計師對上開合併財務報告所出具之核閱報告，有關該等子公司財務報告所列之金額，係依據其他會計師之核閱報告，該等公司民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之資產總額分別為 632,120 仟元及 617,343 仟元，各占合併資產總額之 0.93%及 0.88%，負債總額分別為 3,849 仟元及 11,083 仟元，各占合併負債總額之 0.01%及 0.03%；有關該等採其他會計師核閱報告所認列之採用權益法之投資於民國 101 年 12 月 31 日及 101 年 1 月 1 日之金額分別為 374,714 仟元及 394,329 仟元。

除第三段及第四段所述者外，本會計師係依照中華民國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，故無法對上開合併財務報告整體表示查核意見。

如合併財務報告附註四(三)所述，列入上開合併財務報告之部分子公司財務報告及附註十三所揭露之相關資訊，係依據各該公司同期間未經會計師核閱之財務報告所編製。該等子公司民國 102 年 9 月 30 日及民國 101 年 9 月 30 日之資產總額分別為 14,068,290 仟元及 11,895,977 仟元，各占合併資產總額之 20.16%及 17.07%，負債總額分別為 3,842,821 仟元及 3,489,619 仟元，各占合併負債總額之 9.84% 及 9.06%；民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為(196,059)仟元及(138,692)仟元與 144,223 仟元及(519,640)仟元，各占合併綜合損益總額之 (98.73)%及 (27.53)%與 72.79%及 (36.34)%。

如合併財務報告附註六(十一)所述，燁輝企業股份有限公司及其子公司民國 102 年 9 月 30 日及 101 年 9 月 30 日採用權益法之投資分別為 7,020,520 仟元及 6,168,509 仟元，暨民國 102 年及 101 年 7 月 1 日至 9 月 30 日與 102 年及 101 年 1 月 1 日至 9 月 30 日關於採用權益法認列之綜合損益份額(含採用權益法認列之關聯企業及合資損益與其他綜合損益之份額分別為 (16,080)仟元及 36,423 仟元與 (182,863)仟元及 (69,921)仟元，係依該等被投資公司同期間未會計師核閱之財務報告為依據。

依本會計核閱結果及其他會計師之核閱報告，除第三段及第四段所述該等子公司及被投資公司財務報告暨附註十三所揭露之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，並未發現第一段所述合併財務報告在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、行政院金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」及國際財務報導準則第 1 號「首次採用國際財務報導準則」而須作修正之情事。

國富浩華聯合會計師事務所

會計師：蔡 淑 滿

會計師：謝 仁 耀

核准文號：金管證審字第 10200032833 號

民國 102 年 11 月 6 日

燁輝企業股份有限公司及其子公司
 合併資產負債表
 民國102年9月30日、101年12月31日、
 民國101年9月30日及101年1月1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	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年 1月 1日		代碼	負債及股東權益	附註	102年9月30日		101年12月31日		101年9月30日		101年 1月 1日	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
流動資產																					
1100	現金及約當現金	六(一)	\$11,305,497	17	\$9,252,469	15	\$12,715,296	19	\$10,761,333	16	2100	短期借款	六(十八)	\$13,193,435	19	\$9,459,045	14	\$10,007,240	14	\$9,131,286	13
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	六(二)	920,325	1	987,721	1	933,011	1	792,212	1	2110	應付短期票券	六(十九)	788,770	1	698,442	1	668,279	1	729,628	1
											2120	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	六(二十)	-	-	127	-	243	-	1,074	-
1147	無活絡市場之債券投資-流動	六(十四)	450,145	1	-	-	-	-	-	-	融負債-流動										
1150	應收票據淨額	六(三)	1,337,490	2	1,195,171	2	440,287	1	532,886	1	2150	應付票據		1,299,795	2	1,717,312	3	1,837,020	3	2,643,026	4
1160	應收票據-關係人淨額	六(三).七	174,517	-	150	-	106	-	3,644	-	2170	應付帳款		1,126,357	2	932,688	1	910,475	1	801,722	1
1170	應收帳款淨額	六(四)	1,748,830	3	2,177,795	3	1,572,073	2	1,980,830	3	2180	應付帳款-關係人	七	-	-	76,660	-	66,087	-	1,934	-
1180	應收帳款-關係人淨額	六(四).七	810,805	1	314,820	-	547,304	1	528,433	1	2190	應付建造合約款	六(五)	8,723	-	17,354	-	15,641	-	32,898	-
1190	應收建造合約款	六(五)	96,839	-	99,328	-	186,246	-	227,832	-	2200	其他應付款	六(二十).七	734,386	1	800,849	1	1,218,830	2	979,860	1
1195	應收建造合約款-關係人	六(五).七	108,225	-	334,115	-	119,375	-	1,405	-	2230	當期所得稅負債		100,542	-	593	-	948	-	56,760	-
1200	其他應收款	六(六)	333,403	-	287,173	-	262,830	-	343,550	-	2250	負債準備-流動	六(二十一)	89,253	-	103,533	-	77,936	-	83,453	-
1220	當期所得稅資產		1,582	-	751	-	1,180	-	526	-	2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	六(九)	-	-	141,798	-	21,518	-	-	-
130X	存貨	六(七)	7,035,117	10	6,848,516	10	8,238,454	12	8,360,274	12	之負債										
1410	預付款項	六(八)	2,032,455	3	1,868,304	3	1,579,042	2	2,210,404	3	2310	預收款項		401,775	1	248,108	-	378,884	1	299,697	-
1460	待出售非流動資產(淨額)	六(九)	-	-	375,439	1	399,890	1	-	-	2320	一年或一營業週期內到期長期負債	六(二十二)	7,509,115	10	3,266,731	6	2,442,003	3	3,674,404	6
1476	其他金融資產-流動	六(十).八	1,292,507	2	815,564	1	897,133	1	1,362,665	2	負債										
11XX 流動資產合計			\$27,647,737	40	\$24,557,316	36	\$27,892,227	40	\$27,105,994	39	21XX 流動負債合計			\$25,252,151	36	\$17,463,240	26	\$17,645,104	26	\$18,435,742	27
非流動資產																					
1510	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	六(二)	\$16,393	-	\$16,315	-	\$16,340	-	\$16,370	-	2500	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動		\$-	-	\$-	-	\$-	-	\$520	-
1523	備供出售金融資產-非流動	六(十二)	3,406,923	5	3,593,375	5	2,922,486	4	2,828,197	4	2530	應付公司債	六(二十三)	-	-	1,262,025	2	1,260,522	2	-	-
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	六(十三)	273,477	-	281,850	-	281,850	-	283,690	-	2540	長期借款	六(二十四)	12,751,635	19	17,537,796	25	18,698,574	27	17,633,253	25
1546	無活絡市場之債券投資-非流動	六(十四)	-	-	450,297	1	450,348	1	450,500	1	2570	遞延所得稅負債		2,514	-	7,338	-	7,662	-	10,027	-
1550	採用權益法之投資	六(十一)	7,020,520	10	7,082,349	10	6,168,509	9	6,266,507	9	2613	應付租賃款-非流動		6,262	-	5,860	-	6,150	-	6,561	-
1600	不動產、廠房及設備	六(十五).八	29,563,812	42	29,848,486	45	29,981,369	43	28,556,102	40	2640	應計退休金負債		1,027,440	1	1,037,317	2	901,683	1	908,569	1
1760	投資性不動產淨額	六(十六).八	1,176,141	2	1,291,849	2	1,292,067	2	3,933,940	6	2645	存入保證金		7,007	-	3,247	-	3,155	-	3,970	-
1780	無形資產		3,743	-	5,080	-	5,855	-	7,238	-											
1840	遞延所得稅資產		370,312	1	447,096	1	390,066	1	382,224	1	25XX	非流動負債合計		\$13,794,858	20	\$19,853,583	29	\$20,877,746	30	\$18,562,900	26
1920	存出保證金		47,375	-	15,284	-	15,922	-	31,800	-											
1980	其他金融資產-非流動	八	44,501	-	53,986	-	61,726	-	50,199	-	2XXX	負債總計		\$39,047,009	56	\$37,316,823	55	\$38,522,850	55	\$36,998,642	53
1985	長期預付租金	六(十七).八	212,324	-	207,440	-	208,805	-	158,862	-											
15XX 非流動資產合計			\$42,135,521	60	\$43,293,407	64	\$41,795,343	60	\$42,965,629	61	歸屬於母公司業主之權益										
											股 本										
											3110	普通股股本	六(二十六)	\$16,353,422	22	\$16,353,422	25	\$16,353,422	24	\$16,032,767	22
											3200	資本公積	六(二十七)	4,622,016	7	4,618,106	7	4,620,586	7	4,618,106	7
											保留盈餘										
											3310	法定盈餘公積		2,247,179	3	2,247,179	3	2,247,179	3	2,193,103	3
											3320	特別盈餘公積	六(二十八)	454,837	1	327,757	-	327,757	-	399,089	1
											3350	未分配盈餘	六(二十八)	1,846,207	3	1,395,683	2	1,722,285	2	3,358,130	5
											3400	其他權益	六(二十九)	-151,301	-	50,277	-	176,733	-	403,313	1
											31XX	母公司業主權益合計		\$25,372,360	36	\$24,992,424	37	\$25,447,962	37	\$27,004,508	39
											36XX	非控制權益	六(三十)	5,363,889	8	5,541,476	8	5,716,758	8	6,068,473	9
											3XXX	權益總計		\$30,736,249	44	\$30,533,900	45	\$31,164,720	45	\$33,072,981	47
1XXX 資產總計			\$69,783,258	100	\$67,850,723	100	\$69,687,570	100	\$70,071,623	100	1XXX 負債及權益總計			\$69,783,258	100	\$67,850,723	100	\$69,687,570	100	\$70,071,623	100

(請參閱合併財務報告附註)

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
合併綜合損益表
民國102年及101年 7月1日至9月30日與
民國102年及101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	附 註	102. 7.1~9.30		101. 7.1~9.30		102. 1.1~9.30		101. 1.1~9.30	
			金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入	六(三十一)	\$13,506,548	100	\$13,113,045	100	\$40,762,979	100	\$42,966,489	100
5000	營業成本	六(七)	12,636,968	93	12,761,518	97	38,108,454	94	41,495,389	97
5900	營業毛利(毛損)		\$869,580	7	\$351,527	3	\$2,654,525	6	\$1,471,100	3
	營業費用									
6100	推銷費用		430,049	3	373,355	3	1,198,257	3	1,191,391	3
6200	管理費用		191,750	2	205,970	2	598,659	1	606,050	1
6300	研究費用		10,684	-	10,826	-	31,310	-	31,368	-
6000	營業費用合計		\$632,483	5	\$590,151	5	\$1,828,226	4	\$1,828,809	4
6900	營業淨利(淨損)		\$237,097	2	\$-238,624	-2	\$826,299	2	\$-357,709	-1
	營業外收入及支出									
7010	其他收入	六(三十二)	\$49,185	-	\$96,348	-	\$154,539	-	\$245,782	1
7020	其他利益及損失	六(三十三)	33,113	-	-40,155	-	230,473	-	-137,978	-
7050	財務成本	六(三十五)	-252,420	-2	-245,011	-2	-752,659	-2	-714,074	-2
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額		-10,906	-	-13,570	-	-62,507	-	-90,628	-
7000	營業外收入及支出合計		\$-181,028	-2	\$-202,388	-2	\$-430,154	-2	\$-696,898	-1
7900	稅前淨利(淨損)		\$56,069	-	\$-441,012	-4	\$396,145	-	\$-1,054,607	-2
7950	所得稅費用	六(三十六)	82,787	1	25,701	-	131,402	-	47,218	-
8200	本期淨利(淨損)		\$-26,718	-	\$-466,713	-4	\$264,743	-	\$-1,101,825	-2
	其他綜合損益(淨額)：									
8310	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		\$-151,229	-1	\$-220,591	-2	\$267,207	1	\$-368,886	-1
8325	備供出售金融資產未實現評價損益		-15,465	-	133,442	2	-213,457	-1	20,246	-
8370	採用權益法之關聯企業及合資其他綜合損益之份額		-5,174	-	49,993	-	-120,356	-	20,707	-
8300	其他綜合損益(淨額)	六(三十七)	\$-171,868	-1	\$-37,156	-	\$-66,606	-	\$-327,933	-1
8500	本期綜合損益總額		\$-198,586	-1	\$-503,869	-4	\$198,137	-	\$-1,429,758	-3
	淨利(損)歸屬於：									
8610	母公司業主(淨利/損)		\$76,264	1	\$-382,474	-3	\$577,604	1	\$-851,463	-1
8620	非控制權益(淨利/損)	六(三十)	-102,982	-1	-84,239	-1	-312,861	-1	-250,362	-1
8600	合 計		\$-26,718	0	\$-466,713	-4	\$264,743	0	\$-1,101,825	-2
	本期綜合損益總額歸屬於：									
8710	母公司業主(淨利/損)		\$-51,116	0	\$-358,197	-3	\$376,026	0	\$-1,078,043	-2
8720	非控制權益(淨利/損)		-147,470	-1	-145,672	-1	-177,889	-	-351,715	-1
8700	合 計		\$-198,586	-1	\$-503,869	-4	\$198,137	0	\$-1,429,758	-3
	基本每股盈餘									
9750	基本每股盈餘		\$0.04		\$-0.23		\$0.35		\$-0.52	

(請參閱合併財務報告附註)

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
合併權益變動表
民國102年1月1日至102年9月30日及
民國101年1月1日至101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

項 目	歸 屬 於 母 公 司 業 主 之 權 益						其 他 權 益 項 目			
	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			國外營運機構財務	備供出售金融	與待出售(非流動)	非控制權益	權益總額
	普通股股本		法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	報表換算之兌換差額	商品未實現(損)益	資產直接相關之權益		
101.1.1餘額	\$16,032,767	\$4,618,106	\$2,193,103	\$399,089	\$3,358,130	-	\$403,313	-	\$6,068,473	\$33,072,981
盈餘指撥及分配：										
提列法定盈餘公積	-	-	54,076	-	-54,076	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-480,983	-	-	-	-	-480,983
普通股股票股利	320,655	-	-	-	-320,655	-	-	-	-	-
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-71,332	71,332	-	-	-	-	-
合 計	\$320,655	-	\$54,076	\$-71,332	\$-784,382	-	-	-	-	\$-480,983
本期淨利(損)	-	-	-	-	\$-851,463	-	-	-	\$-250,362	\$-1,101,825
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	\$-284,382	\$59,512	\$-1,710	-101,353	-327,933
本期綜合損益總額	-	-	-	-	\$-851,463	\$-284,382	\$59,512	\$-1,710	\$-351,715	\$-1,429,758
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	\$2,480	-	-	-	-	-	-	-	\$2,480
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
101.9.30餘額	\$16,353,422	\$4,620,586	\$2,247,179	\$327,757	\$1,722,285	\$-284,382	\$462,825	\$-1,710	\$5,716,758	\$31,164,720
102.1.1餘額	\$16,353,422	\$4,618,106	\$2,247,179	\$327,757	\$1,395,683	\$-315,633	\$367,615	\$-1,705	\$5,541,476	\$30,533,900
盈餘指撥及分配：										
提列特別盈餘公積	-	-	-	127,080	-127,080	-	-	-	-	-
合 計	-	-	-	\$127,080	\$-127,080	-	-	-	-	-
本期淨利(損)	-	-	-	-	\$577,604	-	-	-	\$-312,861	\$264,743
本期其他綜合損益	-	-	-	-	-	\$223,910	\$-427,193	\$1,705	134,972	-66,606
本期綜合損益總額	-	-	-	-	\$577,604	\$223,910	\$-427,193	\$1,705	\$-177,889	\$198,137
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	-	\$3,910	-	-	-	-	-	-	\$302	\$4,212
非控制權益增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
102.9.30餘額	\$16,353,422	\$4,622,016	\$2,247,179	\$454,837	\$1,846,207	\$-91,723	\$-59,578	-	\$5,363,889	\$30,736,249

(請參閱合併財務報告附註)

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102年1月1日至102年9月30日及
民國101年1月1日至101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

項 目	102.1.1~102.9.30	101.1.1~101.9.30
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利(淨損)	\$396,145	\$-1,054,607
調整項目：		
不影響現金流量之收益費損項目：		
折舊費用	1,124,566	1,161,139
攤銷費用	1,337	1,383
呆帳費用提列(轉列收入)數	-112	-30,025
透過損益按公允價值衡量金融資產及負債之淨損失(利益)	64,900	-67,874
利息費用	752,659	714,074
利息收入	-62,919	-77,214
股利收入	-16,157	-16,699
採用權益法認列之子公司、關聯企業及合資損失(利益)份額	62,507	90,628
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	26,121	31,198
不動產、廠房及設備轉列費用數	9,345	34,882
處分投資性不動產損失(利益)	-123,281	-
處分待出售非流動資產損失(利益)	-215,247	-
處分採用權益法之投資損失(利益)	-147	-
金融資產減損損失	-	1,840
非金融資產減損損失	55,945	49,433
其他項目	4,260	-284
不影響現金流量之收益費損項目合計	\$1,683,777	\$1,892,481
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		
持有供交易之金融資產(增加)減少	\$2,299	\$-74,214
應收票據(增加)減少	-142,490	87,020
應收票據-關係人(增加)減少	-175,089	3,556
應收帳款(增加)減少	431,519	438,362
應收帳款-關係人(增加)減少	-497,538	-18,425
應收建造合約款(增加)減少	228,379	-76,384
其他應收款(增加)減少	-46,838	59,705
存貨(增加)減少	-207,604	57,427
預付款項(增加)減少	-164,151	604,783
其他金融資產(增加)減少	-468,568	465,533
與營業活動相關之資產之淨變動合計	\$-1,040,081	\$1,547,363
與營業活動相關之負債之淨變動		
應付票據增加(減少)	\$-417,517	\$-806,006
應付帳款增加(減少)	193,669	108,753
應付帳款-關係人增加(減少)	-76,660	64,153
應付建造合約款(增加)減少	-8,631	-17,257
其他應付款增加(減少)	-27,857	-153,018
負債準備增加(減少)	-14,280	-5,517
預收款項增加(減少)	153,667	81,441
應計退休金負債增加(減少)	-9,877	-6,886
與營業活動相關之負債之淨變動合計	\$-207,486	\$-734,337
與營業活動相關之資產及負債之淨變動合計	\$-1,247,567	\$813,026
調整項目合計	\$436,210	\$2,705,507
營運產生之現金流入(流出)	\$832,355	\$1,650,900
收取之利息	52,063	66,725
收取之股利	74,057	41,300

(承上頁)

項 目	102. 1. 1~102. 9. 30	101. 1. 1~101. 9. 30
支付之利息	-758,215	-698,918
退還(支付)之所得稅	-27,475	-54,923
營業活動之淨現金流入(流出)	\$172,785	\$1,005,084
投資活動之現金流量：		
取得備供出售金融資產	\$-27,005	\$-75,545
取得採用權益法之投資	-169,096	-9,500
處分採用權益法之投資	9,402	-
處分待出售非流動資產價款	458,235	-
取得不動產、廠房及設備	-653,420	-629,481
處分不動產、廠房及設備	47,098	2,406
存出保證金減少	-32,091	15,878
取得投資性不動產	-	-1,862
處分投資性不動產	238,353	-
應收款項減少	-	40,050
其他金融資產減少	9,485	-11,526
其他非流動資產增加	-	-103,930
其他非流動資產減少	3,599	-
其他投資活動	-	-79,445
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-115,440	\$-852,955
籌資活動之現金流量：		
短期借款減少	\$3,734,390	\$875,954
應付短期票券增加	89,423	-
應付短期票券減少	-	-60,771
發行公司債	-	1,270,473
舉借長期借款	78,880	4,958,082
償還長期借款	-1,958,030	-5,128,038
存入保證金減少	3,758	-353
應付租賃款增加	402	1,077
籌資活動之淨現金流入(流出)	\$1,948,823	\$1,916,424
匯率變動對現金及約當現金之影響	\$46,860	\$-114,590
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,053,028	1,953,963
期初現金及約當現金餘額	9,252,469	10,761,333
期末現金及約當現金餘額	\$11,305,497	\$12,715,296

(請參閱合併財務報告附註)

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

合併財務報告附註

民國 102 年 9 月 30 日、101 年 12 月 31 日

民國 101 年 9 月 30 日及 101 年 1 月 1 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(金額除特別註明者外，均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

1. 燁輝企業股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國67年 4月，目前為上市公司，主要營業項目為軋鋼、煉鋼、型鋼、鋼絲、鐵絲、鍍製金屬、塗製金屬、表面處理金屬之加工製造內外銷及進出口業務等。
2. 本公司經94年 5月23日董事會(因屬簡易合併)決議以94年 8月30日為合併基準日，吸收合併聯網重工(股)公司，本公司為存續公司。合併股份換發比率為聯網重工(股)公司普通股 2.5股換發本公司普通股 1股，本公司此次合併增發 4,859仟股之普通股，其權利義務與本公司原已發行股份相同。
3. 聯網重工(股)公司成立於民國78年11月23日，其主要經營業務為各種機械零件製造加工買賣業務及配管工程、工程設計、製造及安裝等。
4. 本公司為因應鋼管事業部之擴充，將本公司鋼管事業部自本公司獨立另成立鑫陽鋼鐵股份有限公司，業於100年 1月18日經董事會決議通過相關投資案，並自本公司移轉員工計191人至鑫陽鋼鐵(股)公司。
5. 本公司及本公司之子公司(以下簡稱為本集團)之主要營運活動，請參閱附註四、(三)、2 之說明。另本公司為本集團之最終母公司。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告已於民國102年11月 6日經董事會通過發佈。

三、新發佈及修訂準則及解釋之應用

- (一)已採用金融監督管理委員會(以下簡稱「金管會」)認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

本年度係首次採用國際財務報導準則，故不適用。

(二)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則之影響：

1. 首次適用國際財務報導準則第9 號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以收取合約現金流量為目的而持有金融資產之經營模式下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。未符合前述條件之其他金融資產係以公允價值衡量。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量，除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益。

(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：

1. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布並生效，但尚未經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第1 號國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免	允許企業首次適用 IFRSs時，得選擇適用國際財務報導準則第7號「金融工具：揭露」之過渡規定，無須揭露比較資訊。	民國99年7月1日
2010對國際財務報導準則之改善	修正國際財務報導準則第1、3及7號、國際會計準則第1及34號及國際財務報導解釋第13號相關規定。	民國100年1月1日
國際財務報導準則第7 號揭露一金融資產之移轉	增加對所有於報導日存在之未除列已移轉金融資產及對已移轉金融資產之任何持續參與提供額外之量化及質性揭露。	民國100年7月1日
國際財務報導準則第1 號嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除	當企業之轉換日在功能性貨幣正常化日以後，該企業得選擇以轉換日之公允價值衡量所持有功能性貨幣正常化日前之所有資產及負債。此修正亦允許企業自轉換日起，推延適用國際會計準則第39號「金融工具」之除列規定及首次採用者得不必追溯調整認列首日利益。	民國100年7月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際會計準則第12號 遞延所得稅：標的資產之回收	以公允價值衡量之投資性不動產之資產價值應假設係經由出售回收，除非有其他可反駁此假設之證據存在。此外，此修正亦取代了原解釋公告第21號「所得稅：重估價非折舊性資產之回收」。	民國101年1月1日
國際財務報導準則第10號合併財務報表	該準則係在現有架構下重新定義控制之原則，建立以控制作為決定那些個體應納入合併財務報告之基礎；並提供當不易判斷控制時，如何決定控制之額外指引。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號聯合協議	於判斷聯合協議之類型時，不再只是著重其法律形式而是依合約性權利與義務以決定分類為聯合營運或是合資，且廢除合資得採用比例合併之選擇。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號對其他個體權益之揭露	該準則涵蓋所有對其他個體權益之揭露，包含子公司、聯合協議、關聯企業及未合併結構型個體。	民國102年1月1日
國際會計準則第27號 單獨財務報表	刪除合併財務報表之規定，相關規定移至國際財務報導準則第10號「合併財務報表」。	民國102年1月1日
國際會計準則第28號 投資關聯企業及合資	配合國際財務報導準則第11號「聯合協議」之訂定，納入合資採用權益法之相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第13號公允價值衡量	定義公允價值，於單一國際財務報導準則中訂定衡量公允價值之架構，並規定有關公允價值衡量之揭露，藉以減少衡量公允價值及揭露有關公允價值衡量資訊之不一致及實務分歧，惟並未改變其他準則已規定之公允價值衡量。	民國102年1月1日
國際會計準則第19號 員工給付	刪除緩衝區法並於精算損益發生期間認列於其他綜合損益，及規定所有前期服務成本立即認列，並以折現率乘以淨確定給付負債（資產）計算而得之淨利息取代利息成本及計畫資產之預期報酬，且除淨利息外之計畫資產報酬列入其他綜合損益。	民國102年1月1日

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際會計準則第 1 號 其他綜合損益項目之 表達	此修正將綜合損益表之表達，分為「損益」及「其他綜合損益」兩節，且要求「其他綜合損益」節應將後續不重分類至損益者及於符合特定條件時，後續將重分類至損益者予以區分。	民國101年7月1日
國際財務報導解釋第 20號露天礦場於生產 階段之剝除成本	符合特定條件之剝除活動成本應認列為「剝除活動資產」。剝除活動之效益係以產生存貨之形式實現之範圍內，應依國際會計準則第2號「存貨」規定處理。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 7 號揭露—金融資產 及金融負債之互抵	應揭露能評估淨額交割約定對企業財務狀況之影響或潛在影響之量化資訊。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 1 號政府貸款	豁免首次採用者對於在轉換日既存之政府貸款，適用國際財務報導準則第 9號「金融工具」及國際會計準則第20「政府補助之會計及政府補助之揭露」之規定處理。	民國102年1月1日
2009-2011 對國際財 務報導準則之改善	修正國際財務報導第 1號和國際會計準則第 1、16、32及34號相關規定。	民國102年1月1日
國際財務報導準則第 10、11及12號合併財 務報表、聯合協議及 對其他個體權益之揭 露過渡指引	明確定義所謂「首次適用日」，係指國際財務報導準則第10、11及12號首次適用之年度報導期間之首日。	民國102年1月1日

2. 下列新準則及修正業經國際會計準則理事會發布，但尚未生效及經金管會認可，實際適用應以金管會規定為準，故本集團尚未採用：

新準則、解釋及修正	主要修正內容	生效日
國際財務報導準則第9號金融工具：金融負債分類及衡量	要求指定公允價值變動列入損益之金融負債須將與該金融負債發行人本身有關之信用風險所產生之公允價值變動反映於「其他綜合損益」，且於除列時其相關損益不得轉列當期損益。除非於原始認列時，即有合理之證據顯示若將該公允價值變動反映於「其他綜合損益」，會造成重大之會計配比不當（不一致），則可反映於「當期損益」。（該評估僅可於原始認列時決定，續後不得再重新評估）。	民國104年1月1日
國際會計準則第32號金融資產及金融負債之互抵	釐清國際會計準則第32號中「目前有法律上可執行之權利將所認列之金額互抵」及「在總額交割機制下，亦可視為淨額交割之特定條件」的相關規定。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第7及9號強制生效日及過渡揭露規定	強制生效日期延至民國104年1月1日。	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10及12號和國際會計準則第27號投資個體	定義何謂「投資個體」及其典型特性。符合投資個體定義之母公司，不應合併其子公司而應適用透過損益按公允價值衡量其子公司。	民國103年1月1日
國際財務報導準則第21號稅賦	除所得稅外，企業對於政府依據法規所徵收之其他稅賦應依國際會計準則第37號「負債準備、或有負債及或有資產」之規定認列負債。	民國103年1月1日
國際會計準則第36號非金融資產之可回收金額之揭露	當現金產生單位包含商譽或非確定耐用年限之無形資產但未有減損時，移除現行揭露可回收金額之規定。	民國103年1月1日
國際會計準則第39號衍生工具之債務變更及避險會計之繼續	衍生工具之原始交易雙方同意由一個或多個結算者作為雙方的新交易對象，且符合某些條件時無須停止適用避險會計。	民國103年1月1日

3. 本集團現正評估上述新準則或修正之潛在影響，故暫時無法合理估計對本集團合併財務報告之影響。

四、重要會計政策之彙總說明

重大會計政策除遵循聲明、編製基礎、合併基礎及新增部分說明如下，餘與民國102年第1季合併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) 遵循之聲明

1. 本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第34號「期中財務報導」編製之首份第3季合併財務報告。
2. 編製民國101年1月1日資產負債表(以下稱「初始資產負債表」)時，本集團已調整依先前中華民國一般公認會計原則編製之財務報告所報導之金額。由中華民國一般公認會計原則轉換至金管會認可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)如何影響本集團之財務狀況、財務績效及現金流量，請詳附註十五說明。

(二) 編製基礎

1. 除下列重要項目外，本合併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) 按公允價值衡量之備供出售金融資產。
 - (3) 按公允價值衡量之現金交割股份基礎給付協議之負債。
 - (4) 按退休基金資產加計未認列前期服務成本減除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IFRSs之財務報告需要使用一些重要會計估計，在應用本集團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，或涉及合併財務報告之重大假設及估計之項目，請詳附註五說明。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則：

本合併財務報告之編製原則與102年第1季合併財務報告相同，請詳102年第1季合併財務報告附註四(三)1.。

2. 列入合併財務報表之子公司如下：

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本公司					
TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES LTD.	鋼鐵買賣等相關事業。	- (註1)	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
MICKEY REGENT INC.	投資事業。	- (註1)	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
GOOD HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
BEST PERFECT HOLDING LIMITED	買賣鋼鐵相關事業。	- (註1)	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
鑫陽鋼鐵(股)公司	鋼管製造業。	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%	100.00%	- (註2)
本公司					
燁輝(香港)控股有限公司	投資事業。	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%
本公司					
燁興企業(股)公司	線材業、鋼捲加工	54.82%	54.82%	54.82%	54.82%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
本公司					
鑫輝鋼鐵(股)公司	電子材料買賣。	100. 00%	100. 00%	100. 00%	100. 00%
本公司					
WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100. 00%	100. 00%	100. 00%	100. 00%
本公司					
建震科技(股)公司	電訊承攬。	86. 99%	86. 99%	86. 99%	86. 99%
本公司及建震科技(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%	93. 86%	93. 86%
燁輝(香港)控股有限公司					
燁輝(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%	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。	— (註3)	100. 00% (註3)	100. 00% (註3)	100. 00%
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。	— (註3)	— (註3)	100. 00%	100. 00%
億威電子系統(股)公司					
APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	RFID	87. 67%	87. 67%	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%	100. 00%	100. 00%

投資公司/子公司	主要營業項目	持股或出資比例			
		102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
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%	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%	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%	100. 00%	100. 00%	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%	100. 00%	100. 00%	100. 00%
本公司					
CHAMPION LOGISTIC INC.	投資事業。	49. 44%	49. 44%	49. 44%	49. 44%
本公司及 CHAMPION LOGISTIC INC.					
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	65. 40%	65. 40%	65. 40%	65. 40%
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.					
GUANG LIAN STEEL (VIETNAM) CO., LTD.	鋼鐵買賣等相關業。	100. 00%	100. 00%	100. 00%	100. 00%

- (1) 上列編入合併財務報表之子公司財務報表，除重要子公司燁興企業(股)公司、燁輝(香港)控股有限公司及燁輝(中國)材料科技有限公司之財務報表，業經會計師核閱外，餘係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等公司102年及101年 9月30日之資產總額分別為14,068,290仟元及11,895,977仟元，各占合併資產總額之20.16%及17.07%，負債總額分別為3,842,821仟元及3,489,619仟元，各占合併負債總額之9.84%及9.06%；102年及101年 7至9月與102年及101年1至9月之綜合損益分別為(196,059)仟元及(138,692)仟元與144,223仟元及(519,640)仟元，各占合併綜合損益之(98.73)%及(27.53)%與72.79%及(36.34)%，另列入上開合併財務報告之部份子公司民國101年及100年度係由其他會計師核閱。該等公司民國 101年12月31日及 101年 1月1日之資產總額分別為 632,120仟元及617,343 仟元，各占合併資產總額之0.93%及 0.88%，負債總額分別為 3,849仟元及11,083仟元，各占合併負債總額之0.01%及0.03%。
- (2) 合併子公司增減情形：詳(註)之說明。
- (3) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (4) 子公司會計期間不同之調整及處理方式：無。
- (5) 子公司將資金移轉予母公司之能力受重大限制者，該限制之本質與程度：無。
- (6) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。
- (註1)已於102上半年間辦理清算解算。
- (註2)該公司於101年5月成立。
- (註3)本集團於101年9月經董事會決議出售孫公司一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 四.(九)，並於孫公司分類至待出售非流動資產及相關負債之日起，終止將子公司收益及費損編入合併財務報表。另孫公司江蘇捷揚建築安裝工程有限公司已於 101年11月間清算解散。

五、重大會計判斷、估計及假設不確性之主要來源

本集團編製本合併財務報告時，所作會計政策採用之重要判斷、重要會計估計及假設如下：

(一)會計政策採用之重要判斷

1. 金融資產－權益投資之減損

本集團依據國際會計準則第39號決定個別金融資產－權益投資是否發生減損，於作此項決定時需重大判斷。本集團評估個別權益投資之公允價值低於其成本的時間及金額，以及被投資者之財務健全情況和短期業務前景，包括產業及部門績效、技術變遷以及營運及融資現金流量等因素。

2. 以成本衡量之金融資產

本集團所持有之無活絡市場公開報價權益工具，由於較近期可取得之資訊並不足以決定公允價值而無法可靠衡量，故將該項投資分類為「以成本衡量之金融資產」。

3. 收入認列

本集團依據交易型態及其經濟實質是否暴於與銷售商品或提供勞務有關之重大風險與報酬，判斷本集團係為該項交易之委託人或代理人。當暴於銷售商品或提供勞務之重大風險與報酬時，為該項交易之委託人，以應收或已收之經濟效益總額認列收入，若判斷為交易之代理人時，則認列交易淨額為收入。

本集團製造並銷售軋鋼、煉鋼、鋼管及電子材料等相關產品，經判斷符合下列指標，故採總額認列收入：

- (1) 對提供商品或勞務負有主要責任
- (2) 承擔存貨風險
- (3) 承擔顧客之信用風險

(二)重要會計估計及假設

本期無重大變動，請參閱民國 102年第1季之合併財務報告附註五、(二)。

六、重要會計科目之說明

除下列所述外，餘請參閱民國 102年第 1季合併財務報告附註六。

(一)現金及約當現金

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
現 金	\$3,203	\$2,866
支 票 存 款	449,297	667,573
活 期 存 款	5,600,777	3,117,478
定 期 存 款	5,252,220	5,464,552
合 計	<u>\$11,305,497</u>	<u>\$9,252,469</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
現 金	\$2,769	\$2,911
支 票 存 款	618,725	893,204
活 期 存 款	6,432,956	4,299,485
定 期 存 款	5,501,133	5,565,733
約 當 現 金		
三個月內到期之短期票券	159,713	-
合 計	<u>\$12,715,296</u>	<u>\$10,761,333</u>

本集團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、負債

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
非衍生金融資產－流動		
上 市 股 票	\$827,409	\$890,115
債券型基金	92,916	97,606
合 計	\$920,325	\$987,721
非衍生金融資產－非流動		
金 融 債 券	\$10,000	\$10,000
衍生金融資產－非流動		
投資連結壽險	6,393	6,315
合 計	\$16,393	\$16,315
衍生金融負債－流動		
利率交換合約	\$ -	\$127
選擇權合約	-	\$ -
合 計	\$ -	\$127
項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
非衍生金融資產－流動		
上 市 股 票	\$841,031	\$695,334
債券型基金	91,980	90,852
公 司 債	-	6,026
合 計	\$933,011	\$792,212
非衍生金融資產－非流動		
金 融 債 券	\$10,000	\$10,000
衍生金融資產－非流動		
投資連結壽險	6,340	6,370
合 計	\$16,340	\$16,370
衍生金融負債－流動		
利率交換合約	\$243	\$1,074
合 計	\$243	\$1,074
衍生金融負債－非流動		
利率交換合約	\$ -	\$520
合 計	\$ -	\$520

1. 本集團於102年及101年7月至9月與 102年及 101年1月至9月認列之淨(損)益分別為 (19,154)仟元、72,174仟元與 (64,900)仟元及 63,517仟元。
2. 本集團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. 截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團持有之結構型商品，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	102年 9月30日	101年12月31日
遠雄人壽傳家保本連結壽險－非流動	\$6,393	\$6,315
合 計	\$6,393	\$6,315

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
遠雄人壽傳家保本連結壽險－非流動	\$6,340	\$6,370
合 計	\$6,340	\$6,370

本集團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，故本集團依相關規定指定歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動。

4. 本集團從事衍生金融工具交易之目的，主要係為規避付息負債利率波動產生之風險。截至 102年 9月30日、101年12月31日、101年 9月30日及101年1月1日止，尚未到期之利率交換合約如下：

(1) 102年 9月30日：無。

(2) 101年12月31日：

名 目 本 金	期 間	單 位：仟元 利 率 區 間
USD 1,000	2010. 1.26-2013. 1.28	註2

(3) 101年 9月30日：

名 目 本 金	期 間	單 位：仟元 利 率 區 間
USD 1,000	2010. 1.26-2013. 1.28	註 2

(4) 101年 1月 1日：

單位：仟元

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. 1.28	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。

(三)應收票據淨額

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
應 收 票 據-一般	\$2,359,672	\$2,017,697
減：已轉讓抵付貨款	(1,021,934)	(822,449)
備抵呆帳-一般	(248)	(77)
應收票據淨額-一般	<u>\$1,337,490</u>	<u>\$1,195,171</u>
應 收 票 據-關係人	\$175,240	\$151
減：備抵呆帳-關係人	(723)	(1)
應收票據—關係人淨額	<u>\$174,517</u>	<u>\$150</u>
應收票據淨額	<u>\$1,512,007</u>	<u>\$1,195,321</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應 收 票 據-一般	\$1,044,203	\$1,382,118
減：已轉讓抵付貨款	(603,805)	(849,059)
備抵呆帳-一般	(111)	(173)
應收票據淨額-一般	<u>\$440,287</u>	<u>\$532,886</u>
應 收 票 據-關係人	\$106	\$3,662
減：備抵呆帳-關係人	-	(18)
應收票據—關係人淨額	<u>\$106</u>	<u>\$3,644</u>
應收票據淨額	<u>\$440,393</u>	<u>\$536,530</u>

1. 截至 102年 9月30日、101 年12月31日、101 年 9月30日及 101年 1月 1日止，本集團計有1,021,934仟元、822,449仟元、603,805仟元及 849,059仟元之應收票據貼現在外，若發票人到期拒絕付款，本集團負有清償義務，惟在一般情況下，本集團不預期發票人會拒絕付款，本集團將該貼現之應收票據列報為應收票據之減項。
2. 截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，應收票據各有 0仟元、184,806仟元、 0仟元及222,025仟元提供作為金融機構借款之擔保品，請參閱附註八之說明。

(四)應收帳款淨額

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
應收帳款－一般	\$1,752,736	\$2,184,255
減：備抵呆帳－一般	(3,906)	(6,460)
應收帳款－一般淨額	\$1,748,830	\$2,177,795
應收帳款－關係人	\$813,606	\$316,068
減：備抵呆帳－關係人	(2,801)	(1,248)
應收帳款－關係人淨額	\$810,805	\$314,820
應收帳款淨額	\$2,559,635	\$2,492,615

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應收帳款－一般	\$1,575,935	\$2,023,783
減：備抵呆帳－一般	(3,862)	(42,953)
應收帳款－一般淨額	\$1,572,073	\$1,980,830
應收帳款－關係人	\$549,538	\$531,113
減：備抵呆帳－關係人	(2,234)	(2,680)
應收帳款－關係人淨額	\$547,304	\$528,433
應收帳款淨額	\$2,119,377	\$2,509,263

1. 截至 102年 9月30日、101 年12月31日、101 年 9月30日及101年 1月1日止，應收帳款各有 0 仟元、 0仟元、159,096仟元及28,701仟元提供作為金融機構借款之擔保品，請參閱附註八之說明。
2. 截至102年 9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日，應收帳款中屬建造合約尚未到期之相關工程保留款分別為32,092仟元、38,022仟元、37,522仟元及32,550仟元。

3. 本集團讓售應收帳款之相關資訊如下：

截至102. 9.30止

已預支金額

讓售交易對象	讓售金額	(除列金額)	年利率區間(%)	額度(仟元)
102年 9月30日：				
台新銀行	\$13,087	\$11,778	1.22%-1.24%	EUR 6,5000
	(EUR 331)	(EUR 298)		

101年12月31日、101年 9月30日及101年 1月 1日：無。

(1) 上述額度係循環使用。

(2) 讓售應收帳款於扣除相關費用後之金額撥付，本集團無須承擔應收款項無法收回之風險。

4. 應收票據及款項(含其他應收款但不包含應收建造合約款)之帳齡分析如下：

102年 9月30日

101年12月31日

帳齡區間	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$4,398,304	\$5,773	\$3,967,887	\$5,950
逾期0~30天	9,856	986	12,152	1,215
逾期31~180天	4,546	902	2,794	559
逾期180~365天	17	17	62	62
已減損或逾期	-	-	-	-
超過一年				
合計	\$4,412,723	\$7,678	\$3,982,895	\$7,786

101年 9月30日

101年 1月 1日

帳齡區間	總額	減損	總額	減損
未逾期	\$2,817,685	\$4,540	\$3,343,602	\$6,401
逾期0~30天	8,157	816	27,329	2,733
逾期31~180天	2,643	529	34,433	6,887
逾期180~365天	99	99	-	-
已減損或逾期	223	223	29,803	29,803
超過一年				
合計	\$2,828,807	\$6,207	\$3,435,167	\$45,824

5. 備抵呆帳變動：

項 目	102年1至9月	101年1至9月
期初餘額	\$7,786	\$45,824
減損損失提列	-	-
減損損失迴轉	(112)	(30,025)
因無法收回而沖銷	-	(9,486)
外幣兌換差額之影響	4	(106)
期末餘額	<u>\$7,678</u>	<u>\$6,207</u>

本集團於102年及101年 7至9月與102年及101年1至 9月提列
(迴轉)應收款項減損損失分別為(14)仟元及(36,298)仟元與(112)
仟元及(30,025)仟元。

(五)應收(付)建造合約款

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
已發生之總成本及已認列之利潤	\$1,252,373	\$1,337,218
減：備抵跌價損失	(4,684)	(7,039)
減：工程進度請款金額	(1,051,348)	(914,090)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$196,341</u>	<u>\$416,089</u>
列報為：		
應收建造合約款-非關係人	\$96,839	\$99,328
應收建造合約款-關係人	108,225	334,115
應付建造合約款-非關係人	(8,610)	(17,354)
應付建造合約款-關係人	(113)	-
	<u>\$196,341</u>	<u>\$416,089</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
已發生之總成本及已認列之利潤	\$1,111,317	\$1,315,691
減：備抵跌價損失	(6,828)	(31,837)
減：工程進度請款金額	(814,509)	(1,087,515)
進行中合約淨資產負債狀況	<u>\$289,980</u>	<u>\$196,339</u>
列報為：		
應收建造合約款-非關係人	\$186,246	\$227,832
應收建造合約款-關係人	119,375	1,405
應付建造合約款-非關係人	(15,641)	(32,898)
	<u>\$289,980</u>	<u>\$196,339</u>

(六)其他應收款

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
應收進貨折扣	\$11,445	\$59,066
應收營業稅退稅款	149,907	134,843
應收出售基金及股票價款	5,040	10,241
應退設計費	92,122	-
應收火災保險理賠款	9,842	56,044
應收土地款	46,072	-
應收利息	25,192	14,337
其 他	13,182	12,642
合 計	\$352,802	\$287,173
減：遞延出售土地利益	(19,399)	-
備抵呆帳	-	-
淨 額	\$333,403	\$287,173

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應收進貨折扣	\$870	\$28,874
應收營業稅退稅款	159,503	186,125
應收出售基金及股票價款	-	4,838
應收水災保險理賠款	-	40,050
應收火災保險理賠款	56,041	48,049
應收利息	19,623	8,950
應收土地拍賣款	-	8,000
其 他	26,793	18,664
合 計	\$262,830	\$343,550
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$262,830	\$343,550

1. 應收保險理賠款，係估列因火災及水災遭受損失之保險理賠款，詳附註十之說明。
2. 有關應收土地拍賣款之相關交易內容，請參考附註六、(十五)8.之說明。
3. 應退設計費係本集團欲申請「高雄市鼓山區龍東段16、17、18等三筆地號」國際觀光酒店及精品購物中心開發投資案等新建工程之建築執照，依約定預繳設計費予高雄市建築師公會，待建築執照核准取得時，即會退還予本集團。

4. 有關遞延出售土地利益之相關交易內容，請參閱附註七、4(2)之說明。

(七)存貨及銷貨成本

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
鋼捲(品)部及其他非重工部門：		
原 料	\$2,949,747	\$2,807,473
物 料	188,659	175,396
在 製 品	1,057,928	1,109,040
製 成 品	2,643,965	2,495,720
其 他 存 貨	134,702	155,182
合 計	\$6,975,001	\$6,742,811
減：備抵呆滯及跌價損失	(254,611)	(280,743)
鋼捲(品)部及其他非重工部門小計	\$6,720,390	\$6,462,068
重工部：		
原 料	\$330,526	\$398,897
物 料	2,690	3,590
重工部小計	\$333,216	\$402,487
減：備抵跌價及呆滯損失	(18,489)	(16,039)
淨 額	\$314,727	\$386,448
合 計	\$7,035,117	\$6,848,516
項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
鋼捲(品)部及其他非重工部門：		
原 料	\$3,633,580	\$3,904,736
物 料	176,180	159,381
在 製 品	1,223,166	1,123,361
製 成 品	2,815,045	2,745,145
其 他 存 貨	202,445	220,728
合 計	\$8,050,416	\$8,153,351
減：備抵呆滯及跌價損失	(234,138)	(234,382)
鋼捲(品)部及其他非重工部門小計	\$7,816,278	\$7,918,969

重工部：

原 料	\$428,482	\$444,834
物 料	4,170	-
重工部小計	\$432,652	\$444,834
減：備抵跌價及呆滯損失	(10,476)	(3,529)
淨 額	\$422,176	\$441,305
合 計	\$8,238,454	\$8,360,274

(1) 當期認列為銷貨成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	102年7至9月	101年7至9月
出售存貨成本	\$12,557,396	\$12,567,192
工 程 成 本	136,799	171,015
未分攤製造費用	50,247	64,747
存貨跌價損失(回升利益)(註)	(91,926)	(42,824)
不可撤銷進貨合約損失(回升利益)	-	(23,307)
外幣兌換差額之影響	(15,548)	24,695
營業成本合計	\$12,636,968	\$12,761,518

項 目	102年1至9月	101年1至9月
出售存貨成本	\$37,469,459	\$40,611,520
工 程 成 本	521,108	721,080
未分攤製造費用	161,122	154,798
存貨跌價損失(回升利益)(註)	(26,037)	(18,306)
不可撤銷進貨合約損失(回升利益)	(8,145)	681
外幣兌換差額之影響	(9,053)	25,616
營業成本合計	\$38,108,454	\$41,495,389

(2) 本集團於102年及101年7至9月與102年及101年1至9月因將以前年度已提列跌價損失之存貨予以出售，致存貨淨變現價值回升，因而認列存貨跌價損失(回升利益)分別為(91,926)仟元及(42,824)仟元與(26,037)仟元及(18,306)仟元。

(3) 本集團未有將存貨提供質押之情形。

(註)含存貨及應收建造合約款項下之備抵跌價損失之迴轉。

(八)預付款項

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
預付購料款	\$1,760,227	\$1,680,982
預付保險費	61,054	42,027
進項(留抵)稅額	162,332	77,086
預付權利金	207	207
預付租金	8,166	8,529
預付其他	40,469	59,473
合 計	<u>\$2,032,455</u>	<u>\$1,868,304</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
預付購料款	\$1,281,471	\$1,944,852
預付保險費	42,856	28,357
進項(留抵)稅額	157,928	167,933
預付權利金	207	207
預付租金	7,740	11,118
預付其他	88,840	57,937
合 計	<u>\$1,579,042</u>	<u>\$2,210,404</u>

(九)待出售非流動資產及與其直接相關之負債

1. 待出售非流動資產—子公司

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，故於101年12月31日及 9月30日之合併資產負債表中，將其分類至待出售非流動資產及與其直接相關之負債，並於資產負債表中單獨列示，其轉讓價款為人民幣97,000仟元，並已於 102年 2月完成處分程序，該處分利益已於權利義務移轉完成後認列。

(1) 上述資產負債轉列待出售非流動資產及與其直接相關之負債之主要類別如下：

項 目	101年12月31日	101年 9月30日
現金及約當現金	\$78,754	\$79,446
其他流動資產	33,224	33,516
存 貨	50,664	51,109
固定資產淨額	163,762	186,354
其他無形資產	49,035	49,465
分類為待出售非流動資產	<u>\$375,439</u>	<u>\$399,890</u>
其他流動負債	\$141,340	\$21,056
其他負債	458	462
與分類為待出售非流動資產直接相關之負債	<u>\$141,798</u>	<u>\$21,518</u>
分類為待出售非流動資產之權益	<u>(\$1,705)</u>	<u>(\$1,710)</u>

(2) 102年 9月30日及101年 1月 1日：無。

(3) 截至 101年12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。

(十)其他金融資產－流動

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
三個月以上定存	\$59,140	\$16,896
受限制資產	1,224,994	798,668
特別股轉換權	8,373	-
合 計	<u>\$1,292,507</u>	<u>\$815,564</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
三個月以上定存	\$6,931	\$11,532
受限制資產	890,202	1,351,133
合 計	<u>\$897,133</u>	<u>\$1,362,665</u>

(十一)採用權益法之投資

本集團採用權益法之投資列示如下：

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
投資關聯企業	\$6,652,198	\$6,724,631
投資聯合控制個體	368,322	357,718
合 計	<u>\$7,020,520</u>	<u>\$7,082,349</u>

項 目	101年 9月30日	101年1月1日
投資關聯企業	\$5,810,647	\$5,886,947
投資聯合控制個體	357,862	379,560
合 計	<u>\$6,168,509</u>	<u>\$6,266,507</u>

1. 投資關聯企業：

被投資公司	102年 9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
燁茂實業(股)公司	\$431,547	23.00%	\$439,979	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	2,623	39.50%	2,235	39.50%
泛喬(股)公司	2,326,106	36.34%	2,310,748	36.34%
聯輝開發(股)公司	848,373	44.56%	922,619	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,521	14.63%	2,312	14.63%
合宇投資(股)公司	—	—	10,806	33.33%
欣建工業(股)公司	551,149	30.00%	556,258	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	364,454	19.50%	363,908	19.50%
國鋁事業(股)公司	416,474	45.00%	476,642	45.00%
義大開發(股)公司	1,427,916	33.82%	1,345,304	34.16%
正新保全(股)公司	25,683	45.00%	24,049	45.00%
義聯日本株式會社	324	47.00%	331	47.00%
UNITED WINNER METALS	68,569	33.75%	64,780	33.75%
義大文創產業(股)公司	28,870	19.00%	32,348	19.00%
義大汽車客運(股)公司	11,158	17.09%	11,921	17.09%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	130,389	31.00%	141,961	31.00%
義大遊覽車(股)公司	7,030	19.00%	8,430	19.00%
達耀工程顧問(股)公司	10,012	49.00%	10,000	49.00%
合 計	<u>\$6,652,198</u>		<u>\$6,724,631</u>	

被投資公司	101年 9月30日		101年 1月 1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
燁茂實業(股)公司	\$443,225	23.00%	\$472,413	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	2,071	39.50%	1,586	39.50%
泛喬(股)公司	1,777,111	35.88%	1,773,683	35.88%
聯輝開發(股)公司	933,098	44.56%	889,907	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	4,403	19.50%	2,728	19.50%
合宇投資(股)公司	10,866	33.33%	10,692	33.33%
欣建工業(股)公司	546,617	30.00%	516,627	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	364,864	19.50%	383,637	19.50%
國鋁事業(股)公司	448,381	45.00%	450,841	45.00%
義大開發(股)公司	1,004,219	29.07%	1,085,176	29.07%
正新保全(股)公司	28,119	45.00%	24,758	45.00%
義聯日本株式會社	591	47.00%	818	47.00%
UNITED WINNER METALS	65,592	33.75%	65,561	33.75%
義大文創產業(股)公司	4,094	19.00%	5,345	19.00%
義大汽車客運(股)公司	12,825	17.09%	13,036	17.09%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	145,631	31.00%	180,107	31.00%
義大遊覽車(股)公司	8,904	19.00%	-	-
達耀工程顧問(股)公司	10,036	49.00%	10,032	49.00%
合 計	<u>\$5,810,647</u>		<u>\$5,886,947</u>	

本集團主要關聯企業之彙總性財務資訊如下：

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
總 資 產	\$44,320,770	\$43,992,730
總 負 債	24,150,650	23,706,060

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
總 資 產	\$43,045,480	\$42,503,230
總 負 債	23,774,857	22,681,361

項 目	102年7至9月	101年7至9月
總 收 入	\$5,845,357	\$6,769,963
總 損 益	(\$114,249)	(\$48,231)

項 目	102年1至9月	101年1至9月
總 收 入	\$21,559,635	\$19,965,182
總 損 益	(\$493,109)	(\$343,409)

2. 投資聯合控制個體

(1) 本集團之聯合控制個體列示如下：

項 目	102年 9月30日		101年12月31日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	\$368,322	50%	\$357,718	50%

項 目	101年 9月30日		101年 1月 1日	
	帳面金額	持股%	帳面金額	持股%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	\$357,862	50%	\$379,560	50%

本集團持有合資GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED 50% 之權益，該企業提供鋼捲裁剪加工服務予相關產業。

(2) 有關本公司採權益法之聯合控制個體權益之財務資訊彙整如下：

	102年 9月30日	101年12月31日
流動資產	\$864,402	\$910,776
非流動資產	\$1,012	\$1,441
流動負債	\$128,770	\$192,223
非流動負債	\$ -	\$ -

	101年 9月30日	101年 1月 1日
流動資產	\$894,494	\$1,009,016
非流動資產	\$1,618	\$22,515
流動負債	\$174,926	\$265,347
非流動負債	\$ -	\$ -

	102年7至9月	101年7至9月
收 益	\$312, 625	\$539, 380
費 損	\$316, 891	\$544, 249
綜 合 損 益	(\$4, 266)	(\$4, 869)

	102年1至9月	101年1至9月
收 益	\$1, 071, 836	\$1, 666, 538
費 損	\$1, 068, 312	\$1, 685, 984
綜 合 損 益	\$3, 524	(\$19, 446)

3. 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，其有關大陸投資資訊之揭露，請參閱附註十三之說明。
4. 本集團於上開期間對採用權益法之關聯企業（包括合資聯合控制個體）係依各該關聯企業同期間未經會計師核閱之財務報告認列而得。另民國101年12月31日及101年1月1日部分採用權益法之關聯企業係依各該公司委任其他會計師核閱而得，其相關採用權益法之投資分別為 374,714仟元及 394,329仟元。

(十二)備供出售之金融資產－非流動

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
國內上市(櫃)公司及興(櫃)股票		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$3, 327, 948	\$3, 535, 910
亞太電信(股)公司	78, 975	57, 465
合 計	\$3, 406, 923	\$3, 593, 375

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
國內上市(櫃)公司及興(櫃)股票		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$2, 843, 781	\$2, 783, 782
亞太電信(股)公司	78, 705	44, 415
合 計	\$2, 922, 486	\$2, 828, 197

本集團於102年 9月30日、101年12月31日、101年 9月30日及101年 1月 1日備供出售金融資產未有提供質押之情況。

(十三)以成本衡量之金融資產

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
碩皇企業公司	\$9,800	\$9,800
全球創業投資公司	9,130	9,130
橋頭寶公司	50,000	50,000
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	3,300	3,300
鉉祥金屬公司	26,200	26,200
尚揚創業投資公司	23,520	23,520
儷耀科技(股)公司	1,060	1,060
弘太管理公司	2,000	2,000
典匠資訊(股)公司	535	535
宏遠通訊(股)公司	1,500	1,500
維輪實業(股)公司	100,000	100,000
聯聖科技(股)公司	840	840
台灣偉士伯(股)公司	81,105	81,105
雍聯公司	151,948	151,948
新泉營造(股)公司	41,833	41,833
YIEH CORPORATION LIMITED	2,002	2,002
台灣植體科技(股)公司	10,000	10,000
台灣瑋旦(股)公司	492	492
小 計	\$515,265	\$515,265
特別股轉換權：		
泛喬(股)公司	-	8,373
減：累計減損	(241,788)	(241,788)
淨 額	\$273,477	\$281,850

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
碩皇企業公司	\$9,800	\$9,800
全球創業投資公司	9,130	9,130
橋頭寶公司	50,000	50,000
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	3,300	3,300
鉉祥金屬公司	26,200	26,200
尚揚創業投資公司	23,520	23,520
儷耀科技(股)公司	1,060	1,060
弘太管理公司	2,000	2,000
典匠資訊(股)公司	535	535
宏遠通訊(股)公司	1,500	1,500
維輪實業(股)公司	100,000	100,000
聯聖科技(股)公司	840	840
台灣偉士伯(股)公司	81,105	81,105
雍聯公司	151,948	151,948
新泉營造(股)公司	41,833	41,833
YIEH CORPORATION LIMITED	2,002	2,002
台灣植體科技(股)公司	10,000	10,000
台灣瑯旦(股)公司	492	492
小 計	\$515,265	\$515,265
特別股轉換權：		
泛喬(股)公司	8,373	8,373
減：累計減損	(241,788)	(239,948)
淨 額	\$281,850	\$283,690

1. 本集團對於上列公司之股票投資因無活絡市場公開交易，且無法取得足夠之類似公司之產業資訊及被投資公司之相關財務資訊，因此無法合理可靠衡量該些標的之公允價值，因此分類為以成本衡量之金融資產。
2. 本集團於102年及101年7至9月與102年及101年1至9月經評估提列之減損損失各為0仟元及0仟元與0仟元及1,840仟元。
3. 本集團於102年 9月30日、101年12月31日、101年 9月30日及101年 1月 1日以成本衡量之金融資產未有提供質押之情況。

4. 本集團於102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日經評估提列之累計減損損失明細如下：

項 目	102年9月30日	101年12月31日
碩皇企業公司	\$9,800	\$9,800
橋頭寶公司	50,000	50,000
鉉祥金屬公司	26,200	26,200
弘太管理公司	2,000	2,000
宏遠通訊(股)公司	1,000	1,000
聯聖科技(股)公司	840	840
雍聯公司	151,948	151,948
合 計	<u>\$241,788</u>	<u>\$241,788</u>

項 目	101年9月30日	101年1月1日
碩皇企業公司	\$9,800	\$9,800
橋頭寶公司	50,000	50,000
鉉祥金屬公司	26,200	26,200
弘太管理公司	2,000	2,000
宏遠通訊(股)公司	1,000	-
聯聖科技(股)公司	840	-
雍聯公司	151,948	151,948
合 計	<u>\$241,788</u>	<u>\$239,948</u>

(十四)無活絡市場之債券投資－流動及非流動

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
債券投資－流動		
泛喬(股)公司轉換特別股	<u>\$450,145</u>	<u>\$ -</u>
債券投資－非流動		
泛喬(股)公司轉換特別股	<u>\$ -</u>	<u>\$450,297</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
債券投資－非流動		
泛喬(股)公司轉換特別股	<u>\$450,348</u>	<u>\$450,500</u>

本公司於100年5月17日購買三年期泛喬(股)公司可轉換丙種特別股 459,000仟元，102年9月30日、101年12月31日、101年 9月30日及 101年 1月 1日分別帳列無活絡市場債券投資 450,145仟元、450,297仟元、450,348仟元及450,500仟元（已扣除溢價攤銷 482仟元、330仟元、279仟元及127仟元後之餘額）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。

(十五)不動產、廠房及設備

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
土 地	\$5,803,062	\$5,883,536
房屋及建築	7,217,867	7,043,189
機器設備	30,301,330	29,477,676
其他設備	3,949,054	3,833,279
待驗設備及未完工程	1,615,751	1,876,355
成本合計	\$48,887,064	\$48,114,035
減：累計折舊	(19,140,000)	(18,104,502)
累計減損	(183,252)	(161,047)
合 計	\$29,563,812	\$29,848,486

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
土 地	\$5,883,786	\$3,139,211
房屋及建築	7,035,034	7,267,132
機器設備	29,287,923	30,451,948
其他設備	3,828,695	3,998,969
待驗設備及未完工程	1,910,482	1,874,122
成本合計	\$47,945,920	\$46,731,382
減：累計折舊	(17,798,953)	(17,909,790)
累計減損	(165,598)	(265,490)
合 計	\$29,981,369	\$28,556,102

成 本						待驗設備及 未完工程	合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備			
102.1.1 餘額	\$5,883,536	\$7,043,189	\$29,477,676	\$3,833,279	\$1,876,355	\$48,114,035	
增 添	20,487	8,356	55,962	65,423	488,986	639,214	
轉 費 用	-	-	-	(9,345)	-	(9,345)	
處 分	(46,419)	(5,963)	(104,042)	(123,715)	-	(280,139)	
重 分 類	(54,542)	123,568	544,504	146,709	(760,239)	-	
外幣兌換差額之 影響	-	48,717	327,230	36,703	10,649	423,299	
102.9.30 餘額	<u>\$5,803,062</u>	<u>\$7,217,867</u>	<u>\$30,301,330</u>	<u>\$3,949,054</u>	<u>\$1,615,751</u>	<u>\$48,887,064</u>	
累計折舊及減損							
102.1.1 餘額	\$ -	\$2,295,806	\$13,201,131	\$2,642,679	\$125,933	\$18,265,549	
折舊費用	-	155,177	794,118	174,635	-	1,123,930	
減損損失	-	-	-	-	55,945	55,945	
處分、沖轉	-	(3,846)	(113,623)	(122,364)	-	(239,833)	
外幣兌換差額之 影響	-	11,362	80,374	25,925	-	117,661	
102.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$2,458,499</u>	<u>\$13,962,000</u>	<u>\$2,720,875</u>	<u>\$181,878</u>	<u>\$19,323,252</u>	

成 本						待驗設備及 未完工程	合 計
	土 地	房屋及建築	機器設備	其他設備			
101.1.1 餘額	\$3,139,211	\$7,267,132	\$30,451,948	\$3,998,969	\$1,874,122	\$46,731,382	
增 添	102,032	159,061	47,841	61,853	176,884	547,671	
轉 費 用	-	-	-	(14,236)	(20,646)	(34,882)	
處 分	(564)	(13,790)	(713,394)	(33,374)	(14,440)	(775,562)	
重 分 類	-	-	212,405	(128,411)	(83,994)	-	
轉列待出售	-	(317,139)	(377,772)	(20,510)	(419)	(715,840)	
投資性不動產轉入	2,643,107	-	-	-	-	2,643,107	
外幣兌換差額影響	-	(60,230)	(333,105)	(35,596)	(21,025)	(449,956)	
101.9.30 餘額	<u>\$5,883,786</u>	<u>\$7,035,034</u>	<u>\$29,287,923</u>	<u>\$3,828,695</u>	<u>\$1,910,482</u>	<u>\$47,945,920</u>	
累計折舊及減損							
101.1.1 餘額	\$ -	\$2,296,109	\$13,083,668	\$2,719,003	\$76,500	\$18,175,280	
折舊費用	-	159,092	798,894	202,525	-	1,160,511	
減損損失	-	-	-	-	49,433	49,433	
處分、沖轉	-	(14,132)	(534,288)	(198,360)	-	(746,780)	
轉列待出售	-	(99,186)	(411,905)	(18,395)	-	(529,486)	
外幣兌換差額影響	-	(13,547)	(109,554)	(21,306)	-	(144,407)	
101.9.30 餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$2,328,336</u>	<u>\$12,826,815</u>	<u>\$2,683,467</u>	<u>\$125,933</u>	<u>\$17,964,551</u>	

1. 本期增添與現金流量表取得不動產、廠房及設備調節如下：

項 目	102年1至9月	101年1至9月
固定資產增加數	\$639,214	\$547,671
存貨轉入	(21,003)	(15,593)
修復支出沖減累計減損	24,000	4,416
應付購買設備款增減	11,209	92,987
購買固定資產支付現金數	<u>\$653,420</u>	<u>\$629,481</u>

2. 有關利息資本化金額，請詳附註六(三十五)。

3. 不動產廠房及設備減損情形，請詳附註六(三十三)說明。

4. 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。

5. 本公司之設備(包括經95年12月19日之董事會決議通過撤銷本公司屏南電爐廠擴建計劃之相關工程)截至102年 9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日分別為181,878仟元、125,933仟元、125,933仟元及76,500仟元。

6. 孫公司常熟啟揚新興建材有限公司截至 101年1月1日依估計可回收金額評估提列之累計減損為RMB 30,000仟元；因其母公司 EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD. 董事會於101年9月決議處分孫公司－常熟啟揚新興建材有限公司之計劃，故將其相關不動產、廠房及設備轉列待出售非流動資產，詳附註六、(九)之相關說明。

7. 孫公司AWID公司及建寰公司截至102年 9月30日、101年12月31日、101年 9月30日及101年1月1日依估計可回收金額評估均提列減損均為USD 29仟元及NT520仟元。

8. 孫公司－燁輝(中國)科技材料有限公司100年6月因火災造成不動產、廠房及設備產受損金額估計為RMB 10,200仟元，表列不動產、廠房及設備－累計減損，災後公司已積極進行各項受損設備修復，截至101年12月31日已發生災損報廢及修復款計RMB 2,894仟元，表列沖減累計減損；截至102年 9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，累計減損餘額分別為RMB 0仟元、RMB7,306仟元、RMB 8,289仟元及RMB 9,041仟元，102年1至9月及101年1至9月累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損	
	102年1至9月	101年1至9月
期 初 金 額	\$33,755	\$43,441
本期修復支出	(24,000)	(4,416)
高估沖回其他應收款	(11,463)	-
外幣兌換差額之影響	1,708	(731)
期 末 金 額	\$ -	\$38,294

8. 上列土地－登記他人名下包括：

(1) 本公司之三爺埤段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。

(2) 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，所有權名義人－丁素雪已將土地所有權狀交本公司保管，並設定第一順位抵押權予本集團，且出具切結書，聲明無條件放棄抗辯權。惟該土地於100年10月間遭法院拍賣，因土地抵押權第一順位係設定為本集團，故法院拍賣所得價款將優先分配於本集團，又為保全土地完整性，本集團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，得隨時將該不動產所有權移轉登記回本集團或本集團所指定之人。另因得標該土地支付得標金8,000仟元，截至101年9月30日法院拍賣得款業已全數分配予本集團。

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。

(3) 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。

9. 本集團不動產、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	15至56年
辦公大樓主建築	40至55年
其他附屬設備	5至35年
機器設備	2至36年
其他設備	2至18年

(十六)投資性不動產

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
土 地		
高雄市鼓山區龍華段	\$95,340	\$95,340
鹿港鎮彰濱工業區上林段	208,101	208,101
佳冬鄉屏北段及枋寮鄉屏南段	825,668	940,740
高雄市大社區牛食坑段	103,697	103,697
房屋及建築－佳冬鄉及枋寮鄉	26,604	26,604
成 本 合 計	\$1,259,410	\$1,374,482
減：累計折舊	(5,710)	(5,074)
累計減損	(77,559)	(77,559)
淨 額	\$1,176,141	\$1,291,849

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
土 地		
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
鹿港鎮彰濱工業區上林段	208,101	208,101
佳冬鄉屏北段及枋寮鄉屏南段	940,740	940,740
高雄市大社區牛食坑段	103,697	103,697
房屋及建築－佳冬鄉及枋寮鄉	26,604	26,604
成 本 合 計	\$1,374,482	\$4,015,727
減：累計折舊	(4,856)	(4,228)
累計減損	(77,559)	(77,559)
淨 額	\$1,292,067	\$3,933,940

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
102. 1. 1餘額	\$1, 347, 878	\$26, 604	\$1, 374, 482
增 添	-	-	-
出 售	(115, 072)	-	(115, 072)
102. 9. 30餘額	\$1, 232, 806	\$26, 604	\$1, 259, 410

	土 地	房屋及建築	合 計
累計折舊及減損			
102. 1. 1餘額	\$ -	\$82, 633	\$82, 633
折舊費用	-	636	636
102. 9. 30餘額	\$ -	\$83, 269	\$83, 269

	土 地	房屋及建築	合 計
成 本			
101. 1. 1餘額	\$3, 989, 123	\$26, 604	\$4, 015, 727
增 添	1, 862	-	1, 862
轉列不動產、廠房及設備	(2, 643, 107)	-	(2, 643, 107)
101. 9. 30餘額	\$1, 347, 878	\$26, 604	\$1, 374, 482
累計折舊及減損			
101. 1. 1餘額	\$ -	\$81, 787	\$81, 787
折舊費用	-	628	628
101. 9. 30餘額	\$ -	\$82, 415	\$82, 415

1. 投資性不動產之租金收入及直接營運費用：

項 目	102年7至9月	101年7至9月
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
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	\$ -	\$ -
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	\$570	\$572

項 目	102年1至9月	101年1至9月
投資性不動產之租金收入	\$ -	\$ -
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	\$ -	\$ -
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	\$1,706	\$1,717

2. 本集團投資性不動產之公允價值與102年第1季合併財務報表附註六、(十六).2 所揭露資訊無重大差異。

3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

4. 本集團持有之龍東段土地於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，本集團已積極進行旅館、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，故將該投資性不動產轉入不動產、廠房及設備項下計2,643,107 仟元。

5. 本集團於102年6月簽約出售部份所持有之佳冬鄉屏北段及枋寮鄉屏南段之土地，合約總價計 240,000仟元，截至102年9月30日已完成過戶。

6. 本集團於102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月 1日將部分土地登記於他人名下之情形如下：

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

另登記於林美鳳名下之土地，因該土地於 101年 2月間遭法院拍賣，由於土地抵押權第一順位係設定為本集團，故法院拍賣所得價款將優先分配於本集團，又為保全土地完整性，本集團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，得隨時將該不動產所有權移轉登記回本集團或本集團所指定之人。

(十七)長期預付租金

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
土地使用權	\$212,066	\$207,028
其他長期預付租金	258	412
合 計	<u>\$212,324</u>	<u>\$207,440</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
土地使用權	\$208,340	\$158,243
其他長期預付租金	465	619
合 計	<u>\$208,805</u>	<u>\$158,862</u>

1. 上述土地使用權主要係燁輝(中國)材料有限公司於92年 7月間及101年2月間分別取得中國大陸江蘇省常熟經濟技術開發區公司面積 230,857平方米及100,641平方米之土地使用權各五十年。該土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而應繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

(十八)短期借款

借 款 性 質	102 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$3,246,863	1.5%-6%
購 料 貸 款	9,291,319	1.5%-3.625%
抵 押 借 款	655,253	2.08%-2.9%
合 計	<u>\$13,193,435</u>	

借 款 性 質	101 年 12 月 31 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$4,035,964	1.32%-7.22%
購 料 貸 款	5,141,231	1.28%-2.97%
抵 押 借 款	281,850	2.15%-2.84%
合 計	<u>\$9,459,045</u>	

借 款 性 質	101 年 9 月 30 日	
	金 額	利 率
信 用 借 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	101 年 1 月 1 日	
	金 額	利 率
信 用 借 款	\$3,765,500	1.53%-8.14%
購 料 貸 款	4,978,470	0.96%-2.91%
抵 押 借 款	387,316	2.38%
合 計	<u>\$9,131,286</u>	

對於短期借款，本集團提供部分其他金融資產、應收款項與不動產、廠房及設備作為借款之擔保，請參閱附註八.說明。

(十九)應付短期票券

保 證 機 構	102年 9月30日	101年12月31日
中 華 票 券	\$50,000	\$100,000
兆 豐 票 券	129,976	130,000
國 際 票 券	90,000	50,000
台 灣 票 券	100,000	-
大 慶 票 券	100,000	100,000
陽 信 銀 行	219,446	220,000
大 中 票 券	100,000	100,000
合 計	<u>\$789,422</u>	<u>\$700,000</u>
減：未攤銷折價	(652)	(1,558)
淨 額	<u>\$788,770</u>	<u>\$698,442</u>
利 率 區 間	<u>1.60%-2.20%</u>	<u>1.60%-2.20%</u>

保 證 機 構	101年 9月30日	101年 1月 1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	100,000
陽 信 銀 行	219,382	-
大 中 票 券	100,000	100,000
合 計	\$669,382	\$730,000
減：未攤銷折價	(1,103)	(372)
淨 額	\$668,279	\$729,628
利 率 區 間	1.60%-2.04%	1.57%-2.24%

對於應付短期票券，本集團提供部份不動產、廠房及設備作為擔保，請參閱附註八說明。

(二十)其他應付款項

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
應付設備款	\$15,751	\$26,960
應付現金股利—上期	22,373	22,485
應付耗材款	26,421	19,505
應付投資款	-	11,119
應 付 費 用	637,841	705,874
其 他	32,000	14,906
合 計	\$734,386	\$800,849

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應付設備款	\$49,402	\$142,389
應付現金股利—上期	22,307	22,386
應付現金股利—本期	480,983	-
應付耗材款	681	30,452
應付投資款	22,207	-
應 付 費 用	618,882	765,077
其 他	24,368	19,556
合 計	\$1,218,830	\$979,860

(二十一)負債準備－流動

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
員 工 福 利	\$51,004	\$49,036
退貨及折讓	36,929	44,464
保 固	1,320	1,888
虧損性合約	-	8,145
合 計	<u>\$89,253</u>	<u>\$103,533</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
員 工 福 利	\$48,890	\$46,691
退貨及折讓	27,725	36,122
保 固	640	640
虧損性合約	681	-
合 計	<u>\$77,936</u>	<u>\$83,453</u>

102年 1月 1日	員 工 福 利	退貨及折讓	保 固	虧損性合約	合 計
期 初 餘 額	\$49,036	\$44,464	\$1,888	\$8,145	\$103,533
本 期 認 列	1,968	-	-	-	1,968
本 期 沖 轉	-	(7,535)	(568)	(8,145)	(16,248)
102年 9月30日	<u>\$51,004</u>	<u>\$36,929</u>	<u>\$1,320</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$89,253</u>

101年 1月 1日	員 工 福 利	退貨及折讓	保 固	虧損性合約	合 計
期 初 餘 額	\$46,691	\$36,122	\$640	\$ -	\$83,453
本 期 認 列	2,199	-	-	681	2,880
本 期 沖 轉	-	(8,397)	-	-	(8,397)
101年 9月30日	<u>\$48,890</u>	<u>\$27,725</u>	<u>\$640</u>	<u>\$681</u>	<u>\$77,936</u>

- (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) 退貨及折讓負債準備係依歷史經驗、管理階層的判斷及其他已知原因估計可能發生之鋼捲、鋼管產品退回及折讓，並於相關產品出售當期認列為銷貨收入之減項。
- (3) 本集團保固負債準備係與電子產品銷售有關之保固，依據該產品之歷史保固資料估計。

(二十二)一年或一營業週期內到期長期負債

項 目	102年 9月30日	101年12月31日	101年 9月30日	101年 1月 1日
一年或營業週期內到期長期借款	\$6,194,815	\$3,266,719	\$2,440,375	\$3,674,263
應 付 租 賃 款	12	12	1,628	141
應 付 公 司 債	1,322,668	-	-	-
減：未攤銷發行成本	(8,380)	-	-	-
合 計	<u>\$7,509,115</u>	<u>\$3,266,731</u>	<u>\$2,442,003</u>	<u>\$3,674,404</u>

(二十三)應付公司債

項 目	102年 9月30日	101年12月31日	101年 9月30日	101年 1月 1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%。	\$1,322,668	\$1,270,555	\$1,270,473	\$ -
減：未攤銷發行成本	(8,380)	(8,530)	(9,951)	-
減：一年內到期	(1,314,288)	-	-	-
應付公司債淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$1,262,025</u>	<u>\$1,260,522</u>	<u>\$ -</u>

(二十四)長期借款及一年或一營業週期內到期長期負債

貸款機構	到 期 日	102年 9月30日	101年12月31日	101年 9月30日	101年 1月 1日	還款方式
本公司：						
燐輝/台灣企銀-高雄	103. 3.17	\$57,000	\$85,500	\$114,000	\$142,500	分期償還。
燐輝/彰化銀行-高雄	104.12.10	2,775,000	3,000,000	3,000,000	3,000,000	分期償還。
等聯貸銀行						
燐輝/新光銀行-七賢	106. 4. 9	-	81,000	90,000	90,000	已提前清償。
燐輝/台灣銀行-岡山	106. 3. 5	100,000	100,000	100,000	-	分期償還。
燐輝/台灣工銀-高雄	103. 7.27	100,000	100,000	100,000	-	分期償還。
燐輝/兆豐銀行-港都	104. 3.24	144,000	240,000	240,000	336,000	分期償還。
燐輝/兆豐銀行-港都	102. 6. 9	-	67,000	134,000	201,000	分期償還。
燐輝/兆豐銀行-港都	105. 5. 4	108,000	136,000	164,000	192,000	分期償還。
燐輝/兆豐銀行-港都	105. 9.29	406,000	556,000	556,000	706,000	分期償還。
燐輝/合作金庫-高雄	105. 9.22	3,400,000	3,600,000	3,600,000	3,600,000	分期償還。
等聯貸銀行						
燐輝/第一銀行-新興	103.7.27	100,000	-	-	-	分期償還。
本公司小計		<u>\$7,190,000</u>	<u>\$7,965,500</u>	<u>\$8,098,000</u>	<u>\$8,267,500</u>	
子公司：						
燐興/土地銀行等 7	105. 6.26	\$1,755,000	\$2,070,000	\$2,160,000	\$2,350,000	分期償還。
家聯貸案						
燐興/兆豐銀行等11	106.11.29	3,154,800	3,326,390	3,326,390	3,490,540	分期償還。
家聯貸案-甲項						
燐興/兆豐銀	106.11.29	184,800	194,700	194,700	204,400	分期償還。
行等11家聯貸案-乙項(註)						
燐興/台灣工銀	102. 9.29	-	17,143	22,857	40,000	分期償還。
燐興/台灣工銀	102.10.15	-	34,286	42,857	60,000	已提前清償。
燐輝(香港)/元大等	102.11.18	539,435	794,970	1,069,268	1,105,038	分期償還。
聯貸銀行						
燐輝(香港)/合庫等	104. 2.23	1,182,800	1,161,600	1,171,800	-	分期償還。
聯貸銀行						

貸款機構	到 期 日	102年 9月30日	101年12月31日	101年 9月30日	101年 1月 1日	還款方式
燐輝(香港)/台企等 聯貸銀行	104. 6. 19	1, 094, 090	1, 074, 480	1, 083, 915	-	分期償還。
Mickey/大眾等聯貸 銀行	101. 6. 29	-	-	-	181, 650	已提前清償。
Mickey/台企等聯貸 銀行	101. 12. 24	-	-	-	1, 332, 100	已提前清償。
燐輝(中國)/BNP 等 聯貸銀行	104. 7. 10	1, 546, 220	1, 491, 640	-	-	分期償還。
燐輝(中國)/BNP 等 聯貸銀行	102. 3. 25	-	-	1, 201, 183	1, 657, 680	已提前清償。
燐輝(中國)/中國等 聯貸銀行	103. 6. 22	32, 899	1, 951, 557	1, 951, 460	2, 306, 337	分期償還。
燐輝(中國)/華一銀 行	102. 7. 20	-	-	-	120, 121	已提前清償。
燐輝(中國)/華一銀 行	104. 1. 21	-	138, 606	-	-	已提前清償。
燐輝(中國)/華一銀 行	104. 7. 6	-	-	138, 598	-	已提前清償。
燐輝(中國)/瑞穗銀 行	102. 7. 19	-	-	-	96, 097	已提前清償。
燐輝(中國)/瑞穗銀 行	104. 8. 17	-	-	184, 797	-	已提前清償。
燐輝(中國)/中國銀 行	103. 2. 20	913, 842	-	-	-	分期償還。
燐輝(中國)/招商銀 行	103. 1. 31	548, 305	-	-	-	分期償還。
燐輝(中國)/寧波銀 行	103. 5. 24	76, 763	-	-	-	分期償還。
燐輝(中國)/江蘇銀 行	103. 1. 31	182, 768	-	-	-	分期償還。
鑫陽/兆豐銀行	107. 4. 30	530, 000	530, 000	450, 000	160, 000	分期償還。
鑫陽/台灣工銀	103. 4. 15	60, 000	120, 000	120, 000	-	分期償還。
子公司小計		\$11, 801, 722	\$12, 905, 372	\$13, 117, 825	\$13, 103, 963	
合 計		\$18, 991, 722	\$20, 870, 872	\$21, 215, 825	\$21, 371, 463	
減：一年內到期長期負債		(6, 194, 815)	(3, 266, 719)	(2, 440, 375)	(3, 674, 263)	
減：未攤銷聯貸案主辦費 及未攤銷折價		(45, 272)	(66, 357)	(76, 876)	(63, 947)	
長期借款		\$12, 751, 635	\$17, 537, 796	\$18, 698, 574	\$17, 633, 253	
期末借款利率區間		1. 59%-7. 07%	1. 56%-7. 07%	1. 68%-7. 07%	1. 51%-6. 58%	

(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，請參閱附註八之說明。

2. 約定限制條款：

(1) 本公司：

A. 特別條款：

本公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

(A) 債權銀行為保險優先受益人。

(B) 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。

(C) 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：

(A) 重要財務承諾事項：本公司之經會計師簽證之合併及非合併半年度(註)及年度財務報表應維持特定之流動資產對流動負債比率、負債總額對淨值比率及利息保障倍數等財務比率。

(B) 違約認定及結果：本公司若違反上述聯貸案約定之財務比率，不視為違約，惟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。

註：本公司已於102年8月8日行文申請變更檢視財務報表類型(即年度為經查核之合併財務報表，非年度為經核閱之合併財務報表)，並於 102年10月接獲合庫通知函，同意自102年起適用。

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：

(A) 重要財務承諾事項：本公司之經會計師簽證之半年度及年度之合併財務報表應維持特定之流動資產對流動負債比率、負債總額對淨值比率及利息保障倍數等財務比率。

(B) 違約認定及結果：本公司不能維持上述所訂財務比率時，6 個月後未改善視為違約(但第一次不算)應於財務報告提供之次一應付息日起日依約調整加碼年利率至 0.92%至符合財務約定為止，並自該提供日起 6個月內改善之。若未依限改善完成，公司應依改善期屆滿日，就未受償本金債權總餘額，依年費率0.125%計付補償費至改善完成時為止。

(2) MICKEY公司：

A. 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. 重要承諾事項：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應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。
- c. 須與貸款機構搭配承作 TMU商品、承作部位不得低於 USD 6,000千元。

(B) 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. 重要承諾事項：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應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。

B. MICKEY公司已於101年間還清各項借款。

(3) 燁輝(中國)科技材料有限公司：

A. 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聯貸案限制條款如下：

- a. 保證人：燁輝企業股份有限公司
- b. 重要承諾事項：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之半年度及年度之合併財務報表應維持特定之負債總額對淨值、利息保障倍數及有形淨值等財務比率。
- c. 借款人：燁輝(中國)科技材料有限公司之半年度及年度財務報表應維持特定之負債對有形淨值比率及利息保障倍數等財務比率。

(B) 中國銀行聯貸案限制條款如下：

- a. 重要承諾事項：燁輝(中國)科技材料有限公司之半年度及年度財務報表應維持特定之資產負債比率。

(C) 華一銀行之借款額度係由燁輝香港公司提供擔保信用狀作為燁輝中國科技公司借款額度之擔保，故燁輝中國科技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限為104 年 1月21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燁輝(中國)科技公司借款額度之擔保，故燁輝(中國)科技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102年7月19日。

B. 燁輝(中國)科技公司 102年上半年度各項財務比率均達合約標準。

(4) 燁輝(香港)控股有限公司：

A. 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) 元大聯貸案限制條款如下：

a. 保證人：燁輝企業股份有限公司

b. 重要財務承諾事項：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流動資產對流動負債比率、負債總額對淨值及利息保障倍數等財務比率。

(B) 合庫聯貸案限制條款如下：

a. 保證人：燁輝企業股份有限公司

b. 重要財務承諾事項：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特定之流動資產對流動負債比率、負債總額對淨值及利息保障倍數等財務比率。

(C) 台企聯貸案限制條款如下：

a. 保證人：燁輝企業股份有限公司

b. 重要財務承諾事項：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流動資產對流動負債比率、負債總額對淨值及利息保障倍數等財務比率。

B. 違約結果：上述之聯貸案若違反相關約定之財務比率，則須於下次受檢日前改善，若未如期改善，則按費率0.1%~0.15% 一次計付補償金予額度管理銀行。

C. 燁輝企業股份有限公司 102年上半年度上述各項財務比率均達合約標準。

(5) 燁興企業股份有限公司：

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

- (1) 燁興公司於合約存續期間內，應依會計師查核簽證之年度非合併財務報告計算並維持特定之負債比率。
- (2) 若燁興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。

2. 關於本公司於99年11月間與兆豐國際商業銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，重要之財務約定如下：

- (1) 燁興公司於合約存續期間內，應依會計師查核簽證之年度及半年度非合併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。
- (2) 燁興公司101年度除利息保障倍數未達合約標準外，餘皆符合規定，又前述財務比率之未達標準事宜已於102年8月間取得聯貸銀行多數同意，豁免因財務比率未達約定之違約情事及免按未清償總餘額按費用0.025%計付罰款。
- (3) 自 102年 1月起僅需提供年度經會計師查核簽證之非合併財務報告為計算財務比率基礎，每年檢視乙次，未達財務比率承諾之改善期間內完成改善，以費率0.025%一次計付罰款予管理銀行。惟前述違反財務比率不視為發生違約情事。

(二十五)退休金

1. 確定給付福利計畫，本集團係採用 101年 12月 31日及 1月 1日精算決定之退休金成本率分別認列102年及101年 1月 1日至9月30日之退休金費用。

確定給付福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7至9月	101年7至9月
營業成本	\$5,785	\$4,737
推銷費用	\$923	\$952
管理費用	\$1,193	\$1,176

	102年1至9月	101年1至9月
營業成本	\$17,490	\$18,390
推銷費用	\$2,697	\$2,621
管理費用	\$3,472	\$3,389

2. 確定提撥福利計畫相關退休金費用係分別列入下列項目：

	102年7至9月	101年7至9月
營業成本	\$15,337	\$15,018
推銷費用	\$2,436	\$2,262
管理費用	\$2,584	\$2,815
研發費用	\$118	\$126
預付設備款	\$383	\$ -

	102年1至9月	101年1至9月
營業成本	\$45,514	\$44,103
推銷費用	\$7,134	\$6,593
管理費用	\$8,207	\$8,039
研發費用	\$370	\$361
預付設備款	\$650	\$ -

(二十六)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	102年1至9月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	1,635,343	\$16,353,422
現金增資	-	-
盈餘轉增資	-	-
9月30日	1,635,343	\$16,353,422

項 目	101年1至9月	
	股 數(仟股)	金 額
1月1日	1,603,277	\$16,032,767
現金增資	-	-
盈餘轉增資	32,066	320,655
9月30日	1,635,343	\$16,353,422

2. 截至102年9月30日止，本公司額定資本額為20,000,000仟元，實收資本額為16,353,422仟元，分為 1,635,343仟股，每股面額10元。

3. 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，計發行普通股股票 32,066仟股，每股面額 10元。

(二十七)資本公積

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
股票發行溢價	\$4,060,367	\$4,060,367
庫藏股票交易	557,739	557,739
採用權益法認列關聯企業及合資股權淨值之變動數	3,910	-
合 計	\$4,622,016	\$4,618,106

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
股票發行溢價	\$4,060,367	\$4,060,367
庫藏股票交易	557,739	557,739
採用權益法認列關	2,480	-
聯企業及合資股權		
淨值之變動數		
合 計	<u>\$4,620,586</u>	<u>\$4,618,106</u>

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。

(二十八) 盈餘分配

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. 特別盈餘公積

項 目	102年9月30日	101年12月31日
其他權益借餘提列數	\$127,080	\$ -
首次適用國際會計準則提列數	327,757	327,757
合 計	<u>\$454,837</u>	<u>\$327,757</u>

項 目	101年9月30日	101年 1月 1日
其他權益借餘提列數	\$ -	\$71,332
首次適用國際會計準則提列數	327,757	327,757
合 計	<u>\$327,757</u>	<u>\$399,089</u>

- (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) 首次採用IFRSs時，依101年4月6日金管證發字第1010012865號函提列之特別盈餘公積，本公司於嗣後如有因使用、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為可分配保留盈餘。

4. 本公司股東會於102年 6月及101年 6月宣佈之101年及100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)	
	101 年 度	100 年 度	101 年 度	100 年 度
法 定 公 積	\$ -	\$54,076		
特別盈餘公積	127,080	-	-	-
普通股現金股利	-	480,983	-	0.3
普通股股票股利	-	320,655	-	0.2
合 計	<u>\$ 127,080</u>	<u>\$855,714</u>		

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

5. 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，102年及101年7至9月與102年及101年1至9月員工紅利估列金額分別為867仟元及0仟元與2,601仟元及0元，董監酬勞分別為173仟元及0仟元與520仟元及0仟元，惟若嗣後股東會決議實際配發金額與估列數有差異時，則視為會計估計變動，列為次年度損益。

102年 6月20日股東會決議配發101年度員工紅利及董監酬勞均為 0仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與101年度財務報表認列之員工紅利 0仟元及董監事酬勞 0仟元並無差異。

(二十九)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	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
102. 1. 1餘額	(\$317,338)	\$367,615	\$50,277
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	216,138	-	216,138
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	(297,156)	(297,156)
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	9,477	(130,037)	(120,560)
102. 9. 30餘額	(\$91,723)	(\$59,578)	(\$151,301)

項 目	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	備供出售金融商品 未實現(損)益	合 計
101. 1. 1餘額	\$ -	\$403,313	\$403,313
換算國外營運機構財 務報表所產生之兌換 差額	(267,860)	-	(267,860)
備供出售金融商品未 實現(損)益	-	20,247	20,247
採權益法認列關聯企 業及合資之份額	(18,232)	39,265	21,033
101. 9. 30餘額	(\$286,092)	\$462,825	\$176,733

(三十)非控制權益

項 目	102年1至9月	101年1至9月
期初餘額	\$5,541,476	\$6,068,473
歸屬予非控制權益之份額：		
本年度淨利(損)	(312,861)	(250,362)
本年度其他綜合損益		
國外營運機構財務報表換算之差額	51,068	(101,028)
備供出售金融資產未實現評價損益	83,700	(1)
採用權益法認列關聯企業及合資份額	204	(324)
採用權益法認列之關聯企業及合資之變動數	302	-
期末餘額	<u>\$5,363,889</u>	<u>\$5,716,758</u>

(三十一)營業收入

項 目	102年7至9月	101年7至9月
銷 貨 收 入	\$13,489,056	\$13,034,798
工 程 收 入	136,691	195,908
已實現銷貨利益	1,740	54
未實現銷貨利益	-	(901)
銷貨收入總額	<u>\$13,627,487</u>	<u>\$13,229,859</u>
減：銷貨退回	(9,509)	(24,521)
銷貨折讓	(111,430)	(92,293)
營業收入淨額	<u>\$13,506,548</u>	<u>\$13,113,045</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
銷 貨 收 入	\$40,641,652	\$42,600,623
工 程 收 入	520,959	735,884
已實現銷貨利益	2,444	3,176
未實現銷貨利益	-	(2,740)
銷貨收入總額	<u>\$41,165,055</u>	<u>\$43,336,943</u>
減：銷貨退回	(20,789)	(29,087)
銷貨折讓	(381,287)	(341,367)
營業收入淨額	<u>\$40,762,979</u>	<u>\$42,966,489</u>

(三十二)其他收入

項 目	102年7至9月	101年7至9月
租金收入	\$646	\$1,457
股利收入	4,894	-
利息收入－銀行存款息	22,449	22,417
其他收入－補助收入	3,705	37,877
出售廢品收入	5,844	10,696
其他收入－其他	11,647	23,901
合 計	<u>\$49,185</u>	<u>\$96,348</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
租金收入	\$1,963	\$1,457
股利收入	16,157	16,699
利息收入－銀行存款息	62,919	77,214
其他收入－補助收入	14,848	87,608
出售廢品收入	23,452	34,278
其他收入－其他	35,200	28,526
合 計	<u>\$154,539</u>	<u>\$245,782</u>

本集團於101年間獲取常熟經濟開發區對本集團之財政補助款
RMB 17,914仟元，表列其他收入項下。

(三十三)其他利益及損失

項 目	102年7至9月	101年7至9月
淨外幣兌換利益(損失)	(\$42,472)	(\$67,817)
不動產、廠房及設備迴轉利益(減損損失)	-	(29,433)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	109,389	(13,245)
透過損益按公允價值衡量之金融資產（負 債）損益	(19,154)	76,531
投資性不動產折舊	(212)	(209)
其他收入(損失)	(14,438)	(5,982)
合 計	<u>\$33,113</u>	<u>(\$40,155)</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
淨外幣兌換利益(損失)	\$84,445	(\$103,320)
不動產、廠房及設備迴轉利益(減損損失)	(55,945)	(49,433)
以成本衡量金融資產減損損失	-	(1,840)
處分不動產、廠房及設備利益(損失)	97,160(註)	(31,198)
處分待出售非流動資產利益—子公司	215,247	-
處分採權益法投資(損)益	(1,410)	-
採權益法認列關聯企業及合資份額轉列損益	1,557	-
透過損益按公允價值衡量之金融資產(負債)損益	(64,900)	67,874
投資性不動產折舊	(636)	(628)
其他收入(損失)	(45,045)	(19,433)
合 計	<u>\$230,473</u>	<u>(\$137,978)</u>

(註)包括處分投資性不動產之利益123,281仟元。

(三十四)用人、折舊、折耗及攤銷費用

性 質 別	102 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	\$277,713	\$139,357	\$417,070
勞健保費用	26,353	11,466	37,819
退休金費用(註1)	21,122	7,254	28,376
其他用人費用	53,055	11,202	64,257
折舊費用(註3)	345,265	32,561	377,826
攤銷費用	-	433	433
合 計	<u>\$723,508</u>	<u>\$202,273</u>	<u>\$925,781</u>

性 質 別	101 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	\$270,979	\$142,394	\$413,373
勞健保費用	25,416	11,000	36,416
退休金費用	19,755	7,331	27,086
其他用人費用	53,226	17,055	70,281
折舊費用	345,967	33,278	379,245
攤銷費用	-	544	544
合 計	<u>\$715,343</u>	<u>\$211,602</u>	<u>\$926,945</u>

性 質 別	102 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	\$824,528	\$426,694	\$1,251,222
勞健保費用	78,895	35,019	113,914
退休金費用(註2)	63,004	21,880	84,884
其他用人費用	164,651	44,784	209,435
折舊費用(註4)	1,023,604	100,886	1,124,490
攤銷費用	-	1,337	1,337
合 計	<u>\$2,154,682</u>	<u>\$630,600</u>	<u>\$2,785,282</u>

性 質 別	101 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	\$802,255	\$421,586	\$1,223,841
勞健保費用	76,630	33,169	109,799
退休金費用	62,493	21,003	83,496
其他用人費用	179,702	55,673	235,375
折舊費用(註5)	1,061,849	98,640	1,160,489
攤銷費用	-	1,383	1,383
合 計	<u>\$2,182,929</u>	<u>\$631,454</u>	<u>\$2,814,383</u>

(註1)：不包含帳列預付設備款383仟元之退休金。

(註2)：不包含帳列預付設備款650仟元之退休金。

(註3)：不包含帳列預付設備款51仟元之折舊費用。

(註4)：不包含帳列預付設備款76仟元之折舊費用。

(註5)：不包含帳列預付設備款650仟元之折舊費用。

(三十五)財務成本

項 目	102年7至9月	101年7至9月
利息費用：		
銀行借款	\$241,246	\$235,673
應付公司債	15,058	14,641
減：符合要件之資產資本化金額	(3,884)	(5,303)
財務成本	<u>\$252,420</u>	<u>\$245,011</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
利息費用：		
銀行借款	\$723,682	\$713,877
應付公司債	43,821	15,232
減：符合要件之資產資本化金額	(14,844)	(15,035)
財務成本	<u>\$752,659</u>	<u>\$714,074</u>

(三十六)所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

(1) 認列於損益之所得稅

1. 所得稅費用組成部分：

項 目	102年7至9月	101年7至9月
當年度應負擔所得稅費用	\$106,646	\$2,123
以前年度所得稅調整	(178)	-
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	(23,681)	23,578
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
其他所得稅調整		
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$82,787</u>	<u>\$25,701</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
當年度應負擔所得稅費用	\$126,770	\$2,742
以前年度所得稅調整	(178)	(1,789)
與暫時性差異及虧損扣抵有關之遞延所得稅	4,810	46,265
與所得稅抵減有關之遞延所得稅	-	-
當年度認列於損益之所得稅費用	<u>\$131,402</u>	<u>\$47,218</u>

(2) 與其他綜合損益相關之所得稅金額：

	102年7至9月	101年7至9月
國外營運機構換算差額	<u>\$1,853</u>	<u>\$ -</u>
	102年1至9月	101年1至9月
國外營運機構換算差額	<u>\$66,850</u>	<u>(\$57,878)</u>

2. 當年度會計所得與認列於損益之所得稅費用調節如下：

項 目	102年7至9月	101年7至9月
稅 前 淨 利	<u>\$56,069</u>	<u>(\$441,012)</u>
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$42,250	(\$4,481)
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	64,396	6,604
以前年度所得稅調整	(178)	-
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	60,083	(38,342)
暫時性差異	(83,764)	61,920
認列於損益之所得稅費用	<u>\$82,787</u>	<u>\$25,701</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
稅 前 淨 利	\$396,145	(\$1,054,607)
稅前淨利按法定稅率計算之稅額	\$180,244	\$6,836
調整項目之稅額影響數：		
計算課稅所得時不予計入項目之影響數	(53,474)	(4,094)
以前年度所得稅調整	(178)	(1,789)
其他所得稅調整	-	-
遞延所得稅淨變動數		
虧 損 扣 抵	96,226	(78,922)
暫時性差異	(91,416)	125,187
認列於損益之所得稅費用	\$131,402	\$47,218

3. 本公司營利事業所得稅業經稅捐稽徵機關核定至民國100年度。

4. 本公司兩稅合一相關資訊內容如下：

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$596,032	\$580,097
86年度以前未分配盈餘	111,907	111,907
87年度以後未分配盈餘	1,734,300	1,283,776

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$580,097	\$834,445
86年度以前未分配盈餘	111,907	111,907
87年度以後未分配盈餘	1,610,378	3,246,223

項 目	101 年 度	100 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	21.40%	36.33%
	(預計)	(實際)

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

(三十七)其他綜合損益

項 目	102年7至9月	101年7至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(\$151,229)	(\$220,591)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 轉列損益	-	-
備供出售金融資產未實現評價損益變動數	(15,465)	133,442
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(5,174)	49,993
重分類調整—採權益法認列關聯企業 及合資之份額轉列損益	-	-
認列於其他綜合損益 (稅後淨額)	(\$171,868)	(\$37,156)

項 目	102年1至9月	101年1至9月
國外營運機構財務報表換算之兌換差額	\$262,340	(\$368,886)
國外營運機構財務報表換算之兌換差額 轉列損益	4,867	-
備供出售金融資產未實現評價損益變動數	(213,457)	20,246
採權益法認列關聯企業及合資之份額	(118,799)	20,707
重分類調整—採權益法認列關聯企業 及合資之份額轉列損益	(1,557)	-
認列於其他綜合損益 (稅後淨額)	(\$66,606)	(\$327,933)

(三十八)每股盈餘

項 目	102年7至9月	101年7至9月
基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$76,264	(\$382,474)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	1,635,343	1,635,343
基本每股盈餘(稅後)(元)	\$0.04	(\$0.23)

項 目	102年1至9月	101年1至9月
基本每股盈餘：		
歸屬於母公司普通股權益持有人之淨利	\$577,604	(\$851,463)
本期流通在外加權平均股數(仟股)	1,635,343	1,635,343
基本每股盈餘(稅後)(元)	<u>\$0.35</u>	<u>(\$0.52)</u>

七、關係人交易

(一) 母公司與最終控制者：

本集團並無母公司及最終控制者。

(二) 與關係人間之重大交易事項：

本公司及子公司(係本公司之關係人)間之餘額及交易，於編製合併財務報表時已予以銷除，並未揭露，本集團與其他關係人間之交易明細揭露如下：

1. 進 貨

關 係 人 類 別	102年7至9月	101年7至9月
A. 關聯企業	\$ -	\$472,535
B. 其他關係人	1,175,773	1,733,302
合 計	<u>\$1,175,773</u>	<u>\$2,205,837</u>

關 係 人 類 別	102年1至9月	101年1至9月
A. 關聯企業	\$523,543	\$957,835
B. 其他關係人	4,072,036	5,715,612
合 計	<u>\$4,595,579</u>	<u>\$6,673,447</u>

進貨項目主要為鋼捲及鋅錠，本集團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。

2. 銷 貨

(1) 銷售商品收入

關 係 人 類 別	102年7至9月	101年7至9月
A. 關聯企業	\$717,834	\$647,370
B. 合 資	294,610	521,566
C. 其他關係人	392,288	197,336
合 計	<u>\$1,404,732</u>	<u>\$1,366,272</u>

關 係 人 類 別	102年1至9月	101年1至9月
A. 關聯企業	\$2,088,342	\$1,665,766
B. 合 資	919,862	1,544,176
C. 其他關係人	1,185,889	998,560
合 計	<u>\$4,194,093</u>	<u>\$4,208,502</u>

(2)工程收入

關 係 人 類 別	102年7至9月	101年7至9月
A. 關聯企業	\$ -	\$2,773
B. 合 資	-	-
C. 其他關係人	31,126	113,497
合 計	<u>\$31,126</u>	<u>\$116,270</u>

關 係 人 類 別	102年1至9月	101年1至9月
A. 關聯企業	\$81	\$2,773
B. 合 資	-	-
C. 其他關係人	230,583	121,795
合 計	<u>\$230,664</u>	<u>\$124,568</u>

- (A) 本集團對關係人銷貨收入(熱軋鋼捲及鍍鋅鋼捲等)及下腳收入(頭尾板等)之交易價格, 除GLORIORSFALCON INTERNATIONAL LIMITED 因無其他相同產品交易對象可供比較外(如特殊鋼產品), 餘係按一般客戶之交易價格及條件辦理, 與其他客戶大致相當, 收款期限約為 1至 2個月。
- (B) 本集團銷售予關係人竹節鋼筋等, 交易價格係參考盤價, 由雙方議價決定, 收款條件為次月26日前收清, 對上列貨款未於期限內付款即視為延付貨款, 按日息0.015%加計延遲給付之貨款息; 而一般客戶之收款條件, 係於出貨前先收取L/C或T/T。
- (C) 本集團對關係人下腳收入之交易價格, 係參考燁聯公司向其他客戶購買價格而定, 收款條件為月結15天。
- (D) 本集團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。

3. 承包工程

(A) 截至102年9月30日尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人類別	工程名稱	合約總價	應收建造合約款/ 應付建造合約款
關聯企業	鋼構工程	\$296	\$211
			-
其他關係人	鋼構及天車製裝工程	578,456	108,014
			113

(B) 截至101年12月31日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	應收建造合約款/ 應付建造合約款
關聯企業	天車工程	\$1,000	\$993
			-
其他關係人	鋼構及天車工程	605,927	333,122
			-

(C) 截至101年9月30日尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人類別	工程名稱	合約總價	應收建造合約款/ 應付建造合約款
關聯企業	鋼構工程	\$1,110	\$1,084
			-
其他關係人	鋼構及天車製裝工程	605,837	118,291
			-

(D) 截至101年1月1日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	應收建造合約款/ 應付建造合約款
關聯企業	鋼構工程	\$2,300	\$784
			-
其他關係人	鋼構及天車製裝工程	9,140	621
			-

4. 財產交易：

(1) 購置資產：

102年1月至9月：無

101年1月至9月：

關係人類別	交易標的	交易金額
其他關係人	防水牆及滯洪池等工程	\$17,887

上列交易價格經雙方議價決定，截至101年9月30日止已付清全部價款。

(2) 出售資產：

關係人類別	交易標的	交易金額	處分(損)益
其他關係人	高雄市三民區大港段 67筆公共設施保留土地 交通運輸設備	\$65,818 739	\$19,399 7

上開土地交易價格係參考鑑價金額(60,083仟元)並經雙方議價決定，截至102年9月30日止，已依約收取10%第一期款6,582仟元及20%第二期價款13,164仟元，並完成過戶，對產生處分利益19,399仟元，因土地餘款收現尚未能合理確定，故將該利益列為遞延出售土地利益(帳列其他應收款減項)，詳附註六(六)之說明。

5. 各項費用

關係人類別	102年7至9月	101年7至9月	交易性質
關聯企業	\$10,681	\$23,055	什費及服務費等
其他關係人	20,777	20,736	出口費用、租金支出及什費等
合計	<u>\$31,458</u>	<u>\$43,791</u>	

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月	交易性質
關聯企業	\$37,857	\$43,013	什費及服務費等
其他關係人	67,704	61,059	出口費用、租金支出及什費等
合計	<u>\$105,561</u>	<u>\$104,072</u>	

6. 各項收入

關係人類別	102年7至9月	101年7至9月	交易性質
關聯企業	\$4,361	\$4,762	利息收入及技術服務收入等
合 資	862	892	技術服務收入
其他關係人	8,488	8,977	租金收入及其他零星收入
合 計	<u>\$13,711</u>	<u>\$14,631</u>	

關係人類別	102年1至9月	101年1至9月	交易性質
關聯企業	\$13,015	\$14,619	利息收入及技術服務收入等
合 資	2,436	3,049	技術服務收入
其他關係人	27,292	22,653	租金收入及其他零星收入
合 計	<u>\$42,743</u>	<u>\$40,321</u>	

上述租賃價格係依合約約定，並按月收取租金。

7. 應收(付)款項期末餘額

關係人類別	102年 9月30日	101年12月31日
應收票據		
關聯企業	\$ -	\$71
合 資	-	-
其他關係人	175,240	80
合 計	\$175,240	\$151
減：備抵呆帳	(723)	(1)
淨 額	<u>\$174,517</u>	<u>\$150</u>

關係人類別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應收票據		
關聯企業	\$86	\$611
合 資	-	-
其他關係人	20	3,051
合 計	\$106	\$3,662
減：備抵呆帳	-	(18)
淨 額	<u>\$106</u>	<u>\$3,644</u>

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
應收帳款		
關聯企業	\$480,309	\$77,673
合 資	73,642	141,530
其他關係人	259,655	96,865
合 計	\$813,606	\$316,068
減：備抵呆帳	(2,801)	(1,248)
淨 額	\$810,805	\$314,820

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應收帳款		
關聯企業	\$276,973	\$214,743
合 資	133,024	189,034
其他關係人	139,541	127,336
合 計	\$549,538	\$531,113
減：備抵呆帳	(2,234)	(2,680)
淨 額	\$547,304	\$528,433

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
應收建造合約款		
關聯企業	\$211	\$993
其他關係人	108,014	333,122
合 計	\$108,225	\$334,115
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$108,225	\$334,115

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應收建造合約款		
關聯企業	\$1,084	\$784
其他關係人	118,291	621
合 計	\$119,375	\$1,405
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$119,375	\$1,405

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
其他應收款		
關聯企業	\$25,028	\$14,793
合 資	288	291
其他關係人	43,622	16,620
合 計	\$68,938	\$31,704
減：備抵呆帳	-	-
遞延出售利益	(19,399)	-
淨 額	\$49,539	\$31,704

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
其他應收款		
關聯企業	\$19,882	\$10,240
合 資	299	428
其他關係人	7,488	17,089
合 計	\$27,669	\$27,757
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$27,669	\$27,757

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
預付款項		
關聯企業	\$ -	\$104
其他關係人	18,614	87,822
合 計	\$18,614	\$87,926

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
預付款項		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	1,611	-
合 計	\$1,611	\$ -

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
應付票據		
關聯企業	\$229	\$ -
其他關係人	883	359
合 計	\$1,112	\$359

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應付票據		
關聯企業	\$1,429	\$ -
其他關係人	488	3,209
合 計	<u>\$1,917</u>	<u>\$3,209</u>
關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
應付帳款		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	-	76,660
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$76,660</u>
關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應付帳款		
關聯企業	\$64,293	\$ -
其他關係人	1,794	1,934
合 計	<u>\$66,087</u>	<u>\$1,934</u>
關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
應付建造合約款		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	113	-
合 計	<u>\$113</u>	<u>\$ -</u>
關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
應付建造合約款		
其他關係人	-	-
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>
關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
其他應付款		
關聯企業	\$2,975	\$11,496
其他關係人	1,203	2,303
合 計	<u>\$4,178</u>	<u>\$13,799</u>

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
其他應付款		
關聯企業	\$6,627	\$2,861
其他關係人	2,599	5,201
合 計	<u>\$9,226</u>	<u>\$8,062</u>

關 係 人 類 別	102年 9月30日	101年12月31日
預收款項		
關聯企業	\$ -	\$ -
其他關係人	79	3,027
合 計	<u>\$79</u>	<u>\$3,027</u>

關 係 人 類 別	101年 9月30日	101年 1月 1日
預收款項		
關聯企業	\$ -	\$2,620
其他關係人	95	130
合 計	<u>\$95</u>	<u>\$2,750</u>

8. 背書保證

(1) 本集團為關係人向銀行借款，提供背書保證之明細如下：

102年9月30日、101年12月31日及101年9月30日：無。

關 係 人 類 別	101年 1月 1日	
	幣 別	金 額
關聯企業	NTD	\$50,220
合 計		<u>\$50,220</u>

上述背書保證並不包括本集團間之背書保證事項，其相關資訊詳附註十三之附表二說明。

9. 其 他

(1) 本公司部份土地登記於關係人名下，其明細如下：

關 係 人	地 號
其他關係人	高雄市岡山區白米段 200-3及136地號土地
其他關係人	高雄市大社區牛食坑段135-11、135-12、135-17地號土地
其他關係人	高雄市三爺埤段107地號土地
其他關係人	高雄市梓官段769-1地號土地

(三)主要管理階層薪酬資訊

項 目	102年7至9月	101年7至9月
薪資及其他短期員工福利	\$9,914	\$13,604
退職後福利	225	247
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$10,139</u>	<u>\$13,851</u>

項 目	102年1至9月	101年1至9月
薪資及其他短期員工福利	\$42,014	\$41,987
退職後福利	723	739
其他長期員工福利	-	-
離職福利	-	-
股份基礎給付	-	-
總 計	<u>\$42,737</u>	<u>\$42,726</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	102年 9月30日	101年12月31日
應收票據及款項	\$ -	\$184,806
其他金融資產－流動	1,224,994	798,668
不動產廠房及設備(淨額)	26,044,177	25,057,289
投資性不動產	1,150,047	1,265,719
其他金融資產－非流動	44,501	53,986
長期預付租金－土地使用權(包括流動)	75,376	75,352
合 計	<u>\$28,539,095</u>	<u>\$27,435,820</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
應收票據及款項	\$159,096	\$250,726
其他金融資產－流動	890,202	1,351,133
不動產廠房及設備(淨額)	25,961,542	23,620,501
投資性不動產	1,267,190	3,907,803
其他金融資產－非流動	61,726	50,199
長期預付租金－土地使用權(包括流動)	73,953	132,781
合 計	<u>\$28,413,709</u>	<u>\$29,313,143</u>

九、重大或有負債及未認列之合約承諾

(一)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團因借款、進貨、履約及保固而提供保證票據予銀行及業主之金額分別為 28,871,241仟元、25,502,200仟元、26,653,000仟元及 26,499,511仟元，帳列存出保證票據及應付保證票據科目。

(二)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團為工程履約保證、確保貨款債權等而收受之保證票據分別為 191,852仟元、227,707仟元、246,772仟元及282,377仟元，帳列存入保證票據及應收保證票據科目。

(三)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團已開立未使用信用狀明細如下：

102 年 9 月 30 日			101 年 12 月 31 日			
信用狀金額		保 證 金	信用狀金額		保 證 金	
USD	13,405仟元	-	USD	13,252仟元	-	
NTD	694,854仟元	-	NTD	526,628仟元	-	
JPY	0仟元	-	JPY	313,943仟元	RMB	6,749仟元
EUR	0仟元	-	EUR	81仟元	RMB	336仟元

101 年 9 月 30 日			101 年 1 月 1 日			
信用狀金額		保 證 金	信用狀金額		保 證 金	
USD	789仟元	-	USD	6,267仟元	-	
NTD	588,022仟元	-	NTD	452,642仟元	-	
JPY	62,650仟元	RMB 2,768仟元	JPY	8,550仟元	-	
EUR	339仟元	RMB 343仟元	EUR	25仟元	RMB	226仟元

(四)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團為他人背書保證之情形，請參閱附註七(二).8之說明。

(五)重要合約：土地使用權詳附註六(十七)說明。

(六)截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，本集團因履約及保固由銀行提供之保證分別為152,775仟元、9,027仟元、795仟元及75,047仟元。

(七)102年6月燁茂與第一銀行、兆豐銀行公司簽訂聯貸合約，依約本公司應隨時與關係人共同持有並控制燁茂全部已發行股份中不少於百分之五十之股份。

(八)本集團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(帳列不動產、廠房及設備)，其中55,102仟元已於102年 1月取得高雄市政府審議許可接受該容積移轉申請，並於102年4月過戶予高雄市政府後於同年 5月已取得容積移轉許可證明，故自土地轉列未完工程。

(九)已簽約但尚未發生之重大資本支出：

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
不動產、廠房及設備	\$3,102,816	\$2,862,439

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
不動產、廠房及設備	\$345,446	\$258,727

(十)重要承包工程契約之締結

1. 截至102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)	222,135 236,321	235,980 99.86%	102年 (14,186)
華熊基泰國際複合式商務大樓新建工程	192,970 192,733	12 0.01%	104年 -
義大醫療財團法人義大癌治療醫院新建工程(註2)	578,129 556,706	551,896 99.14%	103年 21,238

(註1)：本期追減工程總價 10,460仟元及追加預估工程總成本 98仟元。

(註2)：本期追減工程總價 26,671仟元及追減預估工程總成本 29,950仟元。

2. 截至 101年12月31日止，已正式發包尚未結案且合約總價款超過 1.5 億元之各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)	232,595 236,223	231,406 97.96%	102年 (3,628)
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程	187,102 213,380	201,566 94.46%	102年 (26,278)
德盛建設玉上園集合住宅新建工程	198,183 211,429	207,662 98.22%	102年 (13,246)
義大醫療財團法人義大癌治療醫院新建工程	604,800 586,656	322,638 55.00%	103年 9,979

(註1)：本期追加工程總價10,800仟元及追加預估工程總成本 16,085仟元。

3. 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
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程	187,102 213,380	201,032 94.21%	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 98.16%	101年 (13,246)
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

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

4. 截至 101 年 1 月 1 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	221,795 220,138	147,666 67.08%	102 年 1,111
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程(註1)	187,102 213,380	\$200,727 94.07%	101 年 (26,278)
德盛建設玉上園集合住宅新建工程(註2)	198,183 211,429	206,802 97.81%	101 年 (13,246)
昱成光能新建工程 CUB鋼構工程	210,277 212,649	181,923 85.55%	101 年 (2,372)

(註1)：本期追加工程總價 1,400 仟元。

(註2)：本期追加工程總價 9,857 仟元。

(十一)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 年度個體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、流動比率未達標準，自該本公司個體財務報表取得日起算 5 個營業日內，按當年一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 12 月間向聯貸銀行主辦行申請，並於 102 年 3 月 18 日接獲銀行團同意豁免 101 年度個別財務報告書未達財務承諾約定及免收補償費乙事之函文，另本公司於 102 年 8 月 8 日行文申請變更檢視財報類型，並於 102 年 10 月接獲合庫通知同意自 102 年起適用，詳附註六(二十四)之說明。

(十二)營業租賃協議：

承租：

本集團以營業租賃承租五里林段(橋頭廠)等資產，租賃期間介於民國85年至 139年，並附有於租賃期間屆滿之續租權，民國102年及101年7至9月與102年及101年1至9月分別認列3,730仟元及3,241仟元與10,252仟元及9,297仟元之租金費用，另因不可取消合約之未來最低應付租賃給付總額如下：

項 目	102年 9月30日	101年12月31日
不超過 1年	\$7,674	\$4,963
超過1年但不超過5年	12,671	9,543
超過5年	44,787	46,476
合 計	<u>\$65,132</u>	<u>\$60,982</u>

項 目	101年 9月30日	101年 1月 1日
不超過 1年	\$8,485	\$7,321
超過1年但不超過5年	9,531	10,656
超過5年	46,207	47,994
合 計	<u>\$64,223</u>	<u>\$65,971</u>

十、重大之災害損失

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，

a. 其中屬於存貨計68,621仟元，屬於固定資產計 285,225仟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—其他利益及損失項下），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 1月 1日止，保險公司已支付之理賠款項計285,796仟元，餘款40,050仟元尚未收回。

b. 上開餘款已於101年1月完成賠付。

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，軋一線之設備中有些設備全部毀損、有些設備部分毀損，帳面金額共 16,842 仟元，公司除估列火災損失之自負額計 7,000 仟元(帳列 101 年第 3 季業外—其他利益及損失項下)外，已就毀損部份可恢復原狀之修繕支出估列應收理賠款 9,842 仟元，另依保險合約之約定保險公司對於全部毀損之設備須依重置成本理賠，截至 102 年 9 月 30 日止，屬上述重置設備之保險理賠款金額雙方仍未達成共識，故尚未估列入帳。
- 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：
102 年 9 月 30 日：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$37,403	RMB 7,838
估計損失金額	-	
合計	\$37,403	RMB 7,838
估計理賠金額(註)	(36,736)	RMB (7,638)
匯率調整	294	
公司自負損失金額	<u>\$961</u>	RMB 200

(註)：已於 102 年第 3 季收回理賠款。

101 年 12 月 31 日：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$13,552	RMB 2,894
估計損失金額	33,755	RMB 7,306
合計	\$47,307	RMB 10,200
估計理賠金額	(46,202)	RMB (10,000)
匯率調整	(144)	
公司自負損失金額	<u>\$961</u>	RMB 200

101年 9月30日：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$8,981	RMB 1,911
估計損失金額	38,294	RMB 8,289
合計	\$47,275	RMB 10,200
估計理賠金額	(46,199)	RMB (10,000)
匯率調整	(115)	
公司自負損失金額	\$961	RMB 200

101年 1月 1日：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$5,334	RMB 1,159
估計損失金額	43,441	RMB 9,041
合計	\$48,775	RMB 10,200
估計理賠金額	(48,049)	RMB (10,000)
匯率調整	235	
公司自負損失金額	\$961	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102年 9月30日止，保險公司已完成理賠事宜。
- b. 截至102年9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日止，對於火災受損之固定資產估計累計減損金額分別為人民幣 0 仟元及、人民幣7,306仟元、人民幣8,289仟元及人民幣 9,041仟元，表列不動產、廠房及設備－累計減損項下。

十一、重大之期後事項：無

十二、其 他

(一)資本風險管理

本集團資本風險管理之方式與 102年第 1季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102年第 1季合併財務報告附註十二、(一)。

(二)金融工具

1. 非按公允價值衡量之金融工具

本集團管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面價值趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量（以成本衡量之金融資產）。

2. 按公允價值衡量之金融商品：

(1) 公允價值層級

下表提供原始認列後以公允價值衡量之金融工具的相關分析，並以公允價值之可觀察程度分為第一至第三層級。各公允價值層級定義如下：

- － 第一層級：相同資產或負債於活絡市場之公開報價（未經調整）。
- － 第二層級：除包含於第一層級之公開報價外，資產或負債之輸入參數係直接（即價格）或間接（即由價格推導而得）可觀察。
- － 第三層級：資產或負債之輸入參數非基於可觀察之市場資料（非可觀察參數）。

102 年 9 月 30 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－ 股票	\$827,409	\$ -	\$ -	\$827,409
－ 基金	92,916	-	-	92,916
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－債券	-	10,000	-	10,000
備供出售金融資產－股票	3,406,923	-	-	3,406,923
小 計	\$4,327,248	\$10,000	\$ -	\$4,337,248
衍生金融資產－連結壽險	\$ -	\$6,393	\$ -	\$6,393
小 計	\$ -	\$6,393	\$ -	\$6,393
合 計	\$4,327,248	\$16,393	\$ -	\$4,343,641
衍生金融負債－利率交換合約	\$ -	\$ -	\$ -	-

101 年 12 月 31 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	\$890,115	\$ -	\$ -	\$890,115
－基金	97,606	-	-	97,606
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－債券	-	10,000	-	10,000
備供出售金融資產－股票	3,593,375	-	-	3,593,375
小 計	\$4,581,096	\$10,000	\$ -	\$4,591,096
衍生金融資產－連結壽險	\$ -	\$6,315	\$ -	\$6,315
小 計	\$ -	\$6,315	\$ -	\$6,315
合 計	\$4,581,096	\$16,315	\$ -	\$4,597,411
衍生金融負債－利率交換合約	\$ -	\$127	\$ -	127

101 年 9 月 30 日

項 目	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	\$841,031	\$ -	\$ -	\$841,031
－基金	91,980	-	-	91,980
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－金融債券	-	10,000	-	10,000
備供出售金融資產－股票	2,922,486	-	-	2,922,486
小 計	\$3,855,497	\$10,000	\$ -	\$3,865,497
衍生金融資產－連結壽險	\$ -	\$6,340	\$ -	\$6,340
小 計	\$ -	\$6,340	\$ -	\$6,340
合 計	\$3,855,497	\$16,340	\$ -	\$3,871,837
衍生金融負債－利率交換合約	\$ -	\$243	\$ -	243

項 目	101 年 1 月 1 日			
	第一層級	第二層級	第三層級	合計
透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動				
－股票	\$695,334	\$ -	\$ -	\$695,334
－基金	90,852	-	-	90,852
－公司債	6,026	-	-	6,026
透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動－金融債券	-	10,000	-	10,000
備供出售金融資產－股票	2,828,197	-	-	2,828,197
小 計	\$3,620,409	\$10,000	\$ -	\$3,630,409
衍生金融資產－連結壽險	\$ -	\$6,370	\$ -	\$6,370
小 計	\$ -	\$6,370	\$ -	\$6,370
合 計	\$3,620,409	\$16,370	\$ -	\$3,636,779
衍生金融負債－利率交換合約	\$ -	\$1,594	\$ -	\$1,594

3. 民國102年及101年7至9月與102年及101年1至9月屬於第三層級金融工具之變動：無。
4. 本年度無第一層與第二層公允價值衡量間移轉之情形。

(三)財務風險管理政策

本集團之財務風險管理目的與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十二、(三)。

1. 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 102 年第 1 季合併財務報告所述者，並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十二.(三).1(1)A。

(B) 匯率暴險及敏感度分析（係包括集團間交易在合併財務報表中已沖銷之項目及金額）

			102 年 9 月 30 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	
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	487,467	29.57	14,423,990	升值1%	144,240	
人民幣	1,082,733	4.8097	5,198,620	升值1%	51,986	
日幣	7,499	0.3021	2,265	升值1%	23	
越南幣	11,024,286	0.0014	15,434	升值1%	154	
港幣	97	3.813	369	升值1%	4	
歐元	198	39.92	7,892	升值1%	79	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	216	29.57	6,393	升值1%	64	
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	31,543	29.57	931,734	升值1%	—	9,317
日幣	1,072	0.3021	324	升值1%	—	3
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
人民幣	1,581,745	4.8097	7,607,711	升值1%	(76,077)	
美金	270,273	29.57	7,991,958	升值1%	(79,920)	
越南幣	2,009,286	0.0014	2,813	升值1%	(28)	

			101 年 12 月 31 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	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	403,322	29.04	11,683,418	升值1%	116,834	
日 幣	2	0.3364	1	升值1%	-	
歐元	1	38.4891	19	升值1%	-	
人民幣	938,075	4.6202	4,334,095	升值1%	43,341	
越南幣	99,907	0.0014	140	升值1%	-	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	217	29.04	6,315	升值1%	63	
日 幣	1,150	0.3364	387	升值1%	4	
<u>採權益法之長期投資</u>						
美金	31,969	29.04	928,367	升值1%	-	9,284
日 幣	984	0.3364	331	升值1%	-	3
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	265,106	29.04	7,698,670	升值1%	(76,987)	
人民幣	1,582,910	4.6202	7,313,362	升值1%	(73,134)	
越南幣	2,758,060	0.0014	3,861	升值1%	(39)	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	4	29.04	127	升值1%	(1)	

			101 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	權益影響
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美金	504,463	29.295	14,778,368	升值1%	147,784	
日 幣	2	0.3777	1	升值1%	-	
歐 元	1	37.89	18	升值1%	-	
人 民 幣	968,766	4.6199	4,475,624	升值1%	44,756	
港 幣	8	3.7779	31	升值1%	-	
越南幣	652,094	0.0014	916	升值1%	9	
<u>非貨幣性項目</u>						
美金	209	29.295	6,340	升值1%	63	
日 幣	1,047	0.3777	395	升值1%	4	

採權益法之長期投資

美金	31,880	29.295	933,949	升值1%	-	9,339
日幣	1,565	0.3777	591	升值1%	-	6

金融負債

貨幣性項目

美金	277,138	29.295	8,118,760	升值1%	(81,188)
人民幣	1,748,399	4.6199	8,077,477	升值1%	(80,775)
越南幣	2,717,036	0.0014	3,817	升值1%	(38)
歐元	2,399	37.89	90,921	升值1%	(909)

非貨幣性項目

美金	8	29.295	243	升值1%	(2)
----	---	--------	-----	------	-----

101 年 1 月 1 日

	外 幣	匯 率	帳列金額	敏感度分析		
			(新台幣)	變動幅度	損益影響	權益影響
金融資產						
貨幣性項目						
美金	316,457	30.275	9,580,736	升值1%	95,807	
歐元	255	39.18	9,999	升值1%	100	
人民幣	734,664	4.8049	3,529,988	升值1%	35,300	
越南幣	9,090,994	0.0014	13,085	升值1%	131	
非貨幣性項目						
美金	210	30.275	6,370	升值1%	64	
日幣	1,049	0.3906	410	升值1%	4	
採權益法之長期投資						
美金	33,323	30.275	1,008,865	升值1%	-	10,089
日幣	2,094	0.3906	818	升值1%	-	8
金融負債						
貨幣性項目						
美金	155,024	30.275	4,693,352	升值1%	(46,934)	
人民幣	1,614,535	4.8049	7,757,680	升值1%	(77,577)	
越南幣	7,378,841	0.0014	10,621	升值1%	(106)	
非貨幣性項目						
美金	53	30.275	1,594	升值1%	(16)	

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，於民國102年 9月30日、101年12月31日、101年9月30日及101年1月1日反映於上述貨幣之金額會有相等但相反方向之影響。

B. 價格風險

由於本集團持有之依公允價值衡量之投資於合併資產負債表中係分類為備供出售金融資產，或透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此本集團暴露於權益工具之價格風險。

本集團投資於國內外上市櫃之權益工具及基金，此等金融工具之價格會因該投資標的未來價值之確定性而受影響。若該等金融工具價格上升1%，而其他所得因素維持不變之情況下，對民國102年及101年1至9月之稅後淨利因來自透過損益按公允價值衡量之金融工具之利益將分別增加9,367仟元及9,494仟元；對於股東權益之影響因分類為備供出售之權益工具之利益分別增加34,069仟元及29,225仟元。

C. 利率風險

本集團於報導日有關附息金融工具之利率概述如下：

項 目	帳 面 金 額			
	102. 9. 30	101. 12. 31	101. 9. 30	101. 1. 1
固定利率工具：				
金融資產	\$7,036,863	\$6,736,251	\$7,075,947	\$7,171,767
金融負債	(2,109,332)	(1,966,466)	(1,936,822)	(737,924)
淨 額	<u>\$4,927,541</u>	<u>\$4,769,785</u>	<u>\$5,139,125</u>	<u>\$6,433,843</u>
變動利率工具：				
金融資產	\$5,610,777	\$3,181,464	\$6,442,956	\$4,578,547
金融負債	(32,139,885)	(30,263,560)	(31,146,189)	(30,438,802)
淨 額	<u>(\$26,529,108)</u>	<u>(\$27,082,096)</u>	<u>(\$24,703,233)</u>	<u>(\$25,860,255)</u>

(A) 固定利率工具之敏感度分析：

本集團未將任何固定利率之金融資產及負債分類為透過損益按公允價值衡量及備供出售金融資產，亦未指定衍生工具(利率交換)作為公允價值避險會計模式下之避險工具。因此，報導日利率之變動將不會影響損益及其他綜合淨利。

(B) 變動利率工具之敏感度分析：

本集團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(減少)1%將使102年及101年前三季淨利將各增加(減少)(198,968)仟元及(185,274)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集團造成財務損失之風險。本集團之信用風險，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。

A. 營運相關信用風險：

為維持應收帳款的品質，本集團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、本集團內部信用評等、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。

截至102年 9月30日、101年12月31日、101年9月30日及 101年1月1日，前十大客戶之應收帳款餘額占本合併公司應收帳款餘額之百分比分別為61.11%、45.79%、57.67%及45.35%，其餘應收帳款之信用集中風險相對並不重大。

B. 財務信用風險：

銀行存款及其他金融工具之信用風險，係由本集團各財務部門衡量並監控。由於本集團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。

(3) 流動性風險

A. 概述：

本集團管理流動性風險之目標與政策，與 102 年第 1 季合併財務報告所述者並無重大變動，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十二.(三).1(3)。

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

102 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12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	\$12,691,541	\$501,894	\$ -	\$ -	\$ -	\$13,193,435	\$13,193,435
應付短期票券	789,422	-	-	-	-	789,422	788,770
應付票據	1,298,971	824	-	-	-	1,299,795	1,299,795
應付帳款	1,126,357	-	-	-	-	1,126,357	1,126,357
其他應付款	734,386	-	-	-	-	734,386	734,386
應付租賃款(包含一年內到期)	6	6	6,262	-	-	6,274	6,274
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	3,739,731	3,769,372	6,493,987	6,176,400	134,900	20,314,390	20,260,738
存入保證金	-	-	-	-	7,007	7,007	7,007
合 計	<u>\$20,380,414</u>	<u>\$4,272,096</u>	<u>\$6,500,249</u>	<u>\$6,176,400</u>	<u>\$141,907</u>	<u>\$37,471,066</u>	<u>\$37,416,762</u>

101 年 12 月 31 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12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	\$9,166,713	\$292,332	\$ -	\$ -	\$ -	9,459,045	\$9,459,045
應付短期票券	700,000	-	-	-	-	700,000	698,442
應付票據	1,717,312	-	-	-	-	1,717,312	1,717,312
應付帳款	1,009,348	-	-	-	-	1,009,348	1,009,348
其他應付款	792,849	8,000	-	-	-	800,849	800,849
應付租賃款(包含一年內到期)	6	6	5,860	-	-	5,872	5,872
應付公司債	-	-	1,270,555	-	-	1,270,555	1,262,025
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,335,682	1,931,037	7,242,755	10,221,398	140,000	20,870,872	20,804,515
存入保證金	-	-	-	-	3,247	3,247	3,247
合 計	<u>\$14,721,910</u>	<u>\$2,231,375</u>	<u>\$8,519,170</u>	<u>\$10,221,398</u>	<u>\$143,247</u>	<u>\$35,837,100</u>	<u>\$35,760,655</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債(包含非流動)	\$127	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	127	\$127

101 年 9 月 30 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12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	\$9,264,568	\$742,672	\$ -	\$ -	\$ -	\$10,007,240	\$10,007,240
應付短期票券	669,382	-	-	-	-	669,382	668,279
應付票據	1,837,020	-	-	-	-	1,837,020	1,837,020
應付帳款	976,562	-	-	-	-	976,562	976,562
其他應付款	1,218,830	-	-	-	-	1,218,830	1,218,830
應付租賃款(包含一年內到期)	814	814	6,150	-	-	7,778	7,778
應付公司債	-	-	1,270,473	-	-	1,270,473	1,260,522
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,030,006	1,410,369	9,130,585	8,965,565	679,300	21,215,825	21,138,949
存入保證金	-	-	-	-	3,155	3,155	3,155
合 計	<u>\$14,997,182</u>	<u>\$2,153,855</u>	<u>\$10,407,208</u>	<u>\$8,965,565</u>	<u>\$682,455</u>	<u>\$37,206,265</u>	<u>\$37,118,335</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債（包含非流動）	\$243	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$243	\$243

101 年 1 月 1 日

非衍生金融負債	6個月以內	6-12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	\$8,847,799	\$283,487	\$ -	\$ -	\$ -	\$9,131,286	\$9,131,286
應付短期票券	730,000	-	-	-	-	730,000	729,628
應付票據	2,643,026	-	-	-	-	2,643,026	2,643,026
應付帳款	803,656	-	-	-	-	803,656	803,656
其他應付款	979,860	-	-	-	-	979,860	979,860
應付租賃款(包含一年內到期)	70	71	6,561	-	-	6,702	6,702
應付公司債	-	-	-	-	-	-	-
長期借款(包含一年或一營業週期內到期)	1,489,471	2,184,792	6,146,010	10,587,550	963,640	21,371,463	21,307,516
存入保證金	-	-	-	-	3,970	3,970	3,970
合 計	<u>\$15,493,882</u>	<u>\$2,468,350</u>	<u>\$6,152,571</u>	<u>\$10,587,550</u>	<u>\$967,610</u>	<u>\$35,669,963</u>	<u>\$35,605,644</u>
衍生金融負債							
透過損益按公允價值衡量之金融負債（包含非流動）	\$189	\$885	\$520	\$ -	\$ -	\$1,594	\$1,594

本集團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。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

1. 資金貸與他人者：附表一。
2. 為他人背書保證者：附表二。
3. 期末持有有價證券者：附表三。
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者：附表四。
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者：附表五。
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者：附表六。
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：附表七。
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：附表八。
9. 從事衍生性商品交易：參閱附註十二、(二)2.之說明。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表九。

(二)轉投資事項相關資訊(合併沖銷前)：附表十。

(三)大陸投資資訊(合併沖銷前)：附表十一。

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 102 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	24,000	18,000	2.97%- 3.75%	有融 通 資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	107,318	107,318
2	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	USD173,200	USD136,200	USD136,200	2.7539%- 5.75%	有融 通 資 金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註 3	註 3
3	Golden Developments Holdings Ltd.	燁輝(香港)控 股有限公司	長期應收 款-關係人	RMB273,000	RMB272,800	RMB272,800	5.4%- 5.55%	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) 上述母子公司間交易已沖銷。

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 102 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	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(註1)	燁輝(中國)科技材料有限 公司	本公司之孫公司	25,372,360	USD45,250 RMB280,000	USD45,250 RMB280,000	—	10.69%	25,372,360
		燁興企業(股)公司	本公司之子公司	25,372,360	2,500,000	2,500,000	—	9.85%	25,372,360
		鑫陽鋼鐵(股)公司	本公司之子公司	25,372,360	1,620,000	1,420,000	—	6.38%	25,372,360
		燁輝(香港)控股有限公司	本公司之子公司	25,372,360	USD160,500	USD156,500	—	18.87%	25,372,360
		GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD	本公司之子公司	25,372,360	RMB275,000	RMB275,000	—	5.26%	25,372,360
1	鑫輝鋼鐵(股)公 司(註1)	燁輝企業(股)公司	本公司之母公司	8,457,453	390,000	390,000	390,000	1.54%	25,372,360
2	億威電子系統 (股)公司(註1)	旺輝數碼科技(上海)有限 公司	本公司之孫公司	268,296	USD 170	USD 170	USD 170	1.87%	268,296
3	燁輝(中國)科技 材料有限公司 (註1)	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	最終母公司與本公 司相同	8,457,453	RMB9,600	RMB9,600	—	0.18%	25,372,360
		常熟啟揚新興建材有限公司	最終母公司與本公 司相同	8,457,453	RMB9,600	—	—	—	25,372,360
4	義大華都企業 (股)公司(註2、3)	燁興企業(股)公司	本公司之母公司	2,503,239	1,523,400	1,523,400	1,523,400	30.43%	5,006,477
5	義大華悅酒店 (股)公司(註2、3)	燁興企業(股)公司	本公司之母公司	2,503,239	1,476,600	1,476,600	1,476,600	29.49%	5,006,477

(註1)：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。鑫輝公司及燁輝(中國)科技材料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。

(註2)：對單一企業背書保證限額以不超過母公司(燁興公司)最近財務報表淨值之1/2為限。

(註3)：背書保證最高限額以不超過母公司(燁興公司)最近財務報表淨值之1倍為限。

附表三

燐輝企業股份有限公司及其子公司
期末持有有價證券明細表
民國 102 年 9 月 30 日

單位：仟股；外幣仟元；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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市 價	
燐輝企 業(股) 公司	股票/唐榮鐵工廠股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	23,526	684,607	6.72%	684,607	
	股票/臺灣中小企業銀行股份有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	10,816	95,613	0.21%	95,613	
	受益憑證/華頓投信華頓全球新星股票基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	3,255	—	3,255	
	受益憑證/兆豐高雄美國銀行 4 年期美元固定收益債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	2,931	—	2,931	
	受益憑證/兆豐港都美國銀行 4 年期美元固定收益債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	100	2,931	—	2,931	
	受益憑證/一銀新興第一金全球大趨勢	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	178	2,827	—	2,827	
	受益憑證/彰銀高雄摩根富林明資源活力股票基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	4,950	—	4,950	
	受益憑證/彰銀新興摩根富林明資源活力股票基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	2,475	—	2,475	
	受益憑證/元大高雄－元大台股指數基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,819	—	4,819	
	受益憑證/土銀岡山－日盛中國內需動力基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,810	—	4,810	
	受益憑證/元大高雄－亞太政府公債指數基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,390	—	4,390	
	受益憑證/兆豐港都－保德信新興市場企業債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	9,839	—	9,839	
	受益憑證/兆豐高雄－保德信新興市場企業債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,920	—	4,920	
	受益憑證/華南岡山－台新新興市場債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,925	—	4,925	
	受益憑證/彰銀高雄－華頓全球核心價值收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,993	—	4,993	
	受益憑證/華頓投信－華頓全球核心價值收益債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	9,985	—	9,985	
	受益憑證/台銀岡山－合庫巴黎新興多重組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,000	10,068	—	10,068	
		合 計			858,338		858,338	
	投資型保單/遠雄人壽傳家保本投資連結壽險	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	2	6,393	—	6,393	
	金融債券/板信苓雅 98 年第一期次順位金融債券	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－非流動	10,000	10,000	—	10,000	
		合 計			16,393		16,393	

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市 價	
燁輝企業(股)公司	股票/全球創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,100	9,130	0.91%	10,499	
	股票/太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事長為本公司副董事長	以成本衡量之金融資產－非流動	150	1,650	3.00%	3,188	
	股票/尚揚創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	2,352	23,520	6.42%	30,787	
	股票/儷耀科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	104	1,060	0.59%	1,648	
	股票/典匠資訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	88	535	1.60%	202	
	股票/宏遠通訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	150	500	3.42%	375	
	股票/維輪實業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	10,100	100,000	4.41%	105,359	
	股票/台灣偉士伯(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	4,321	81,105	3.60%	33,016	
	股票/新泉營造(股)公司	實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	7,059	41,833	19.31%	82,590	
	股票/YIEH CORPORATION LIMITED	實質關係人	以成本衡量之金融資產－非流動	200	2,002	6.08%	41,138	
	股票/台灣植體科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	1,000	10,000	4.44%	7,410	
		合 計			271,335		316,212	
	股票/燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本公司相同	備供出售金融資產－非流動	416,611	3,299,555	18.93%	3,299,555	
	股票/亞太電信(股)公司	無	備供出售金融資產－非流動	4,500	78,975	—	78,975	
		合 計			3,378,530		3,378,530	
	特別股/泛喬(股)公司	依權益法評價之被投資公司	無活絡市場之債券投資－流動	45,000	450,145	—	450,145	
		合 計			450,145		450,145	
	股票/燁茂實業(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	37,252	431,547	23.00%	448,681	
	股票/正新大樓管理顧問(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	320	2,125	32.00%	2,125	
	股票/建震科技(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	23,922	21,861	86.99%	21,861	
	股票/鑫輝鋼鐵(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	24,766	256,004	100.00%	251,010	
	股票/泛喬(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	188,914	1,958,763	30.60%	1,959,868	
	股權/GOODHONOR HOLDINGS LTD.	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	7,646	368,779	100.00%	368,779	
	股權/WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	100	2,696	100.00%	2,696	
	股權/EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	5	242	100.00%	242	

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市 價	
燁輝企 業(股) 公司	股票/聯輝開發(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	82,004	848,373	44.56%	873,427	
	股票/億威電子系統(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	27,251	228,839	85.29%	228,839	
	股票/天悅溫泉休閒(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,170	1,521	14.63%	1,521	註2
	股票/欣建工業(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	45,975	551,149	30.00%	551,149	
	股票/鑫陽鋼鐵(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	70,000	679,479	100.00%	679,479	
	股票/ASIAZONE CO., LIMITED	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	8,970	364,454	19.50%	364,454	註2
	股票/國鋁事業(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	41,180	416,474	45.00%	416,879	
	股票/燁興企業(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	345,731	2,463,203	54.82%	2,744,609	
	股票/義大汽車客運(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,900	11,158	17.09%	11,158	註2
	股票/TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	14,700	246,865	29.40%	246,865	註1
	股票/HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	5,797	130,389	31.00%	130,389	
	股票/達耀工程顧問(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	980	10,012	49.00%	10,012	
	股票/義大開發(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	158,423	1,199,294	28.44%	1,208,360	
	股票/正新保全(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	1,400	19,976	35.00%	19,976	
	股票/CHAMPION LOGISTIC INC.	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	89,000	2,723,523	49.44%	2,723,523	
	股票/義聯日本株式會社	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	—	324	47.00%	324	
	股票/義大文創(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	3,800	28,870	19.00%	28,870	註2
	股票/燁輝(香港)控股有限公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	172,660	6,286,755	100.00%	6,286,755	
	股票/GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	100	2,063	100.00%	2,063	
	股票/義大遊覽車(股)公司	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	950	7,030	19.00%	7,030	註2
		合 計			19,261,768		19,590,944	
鑫陽鋼 鐵(股) 公司	股票/燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與母公司之董事長相同	備供出售金融資產－非流動	2,195	17,384	0.10%	17,384	

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 (仟股)	帳面金額	持股比例	市 價	
GOODHONOR HOLDINGS LTD.	股權/GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	依權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	3,350	USD 12,456	50.00%	USD 12,456	
	股票/薈萃國際(控股)有限公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	2,951	USD 11	—	USD 11	
WORTHING HONOR HOLDINGS LTD	股票/SEE CORPORATION	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1	—	—	—	
建震科技(股)公司	股票/億威電子系統(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	2,738	22,990	8.57%	22,990	註1
鑫輝鋼鐵(股)公司	股票/燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本公司相同	備供出售金融資產－非流動	1,341	10,617	0.06%	10,617	
	股票/唐榮鐵工廠(股)公司	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	1,610	46,851	0.46%	46,851	
	股票/義群科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	3,830	6,681	42.53%	6,681	註1
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD	股權/常熟啟揚新興建材有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	—	— (註5)	—	— (註5)	
燁輝(香港)控股有限公司	股權/燁輝(中國)科技材料有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	—	USD 213,996	100.00%	USD 213,996	
億威電子系統(股)公司	股票/APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	38,769	41,588	87.67%	41,588	
	股票/義群科技(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,500	7,850	49.97%	7,850	註1
	股票/台灣瑋旦(股)公司	無	以成本衡量之金融資產－非流動	86	492	0.73%	492	
亞威資通(股)公司	股票/旺輝數碼科技(上海)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	—	— (註3)	100.00%	(277)	
APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	股票/亞威資通(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	4,500	— (註4)	100.00%	(USD 156)	
CHAMPION LOGISTIC INC.	股票/TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	18,000	USD 10,223	36.00%	USD 10,223	註1
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	股票/GUANG LIAN STEEL (VIETNAM) CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	採權益法評價之長期股權投資	40,100	USD 21,015	100.00%	USD 21,015	

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數(單位)	帳面金額	持股比例	市 價	
燁興企業 (股)公司	基金/兆豐國際全球高股息基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	2,772	—	2,772	—
	基金/台新新興歐洲基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	500	4,030	—	4,030	—
	基金/兆豐國際民生動力基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	200	1,952	—	1,952	—
	基金/合庫巴黎新興多重收益組合基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	3,021	—	3,021	—
	基金/日盛全球新興債券基金	無	透過損益按公允價值衡量之金融資產－流動	300	3,024	—	3,024	—
	合 計			1,600	14,799		14,799	
	義大華悅酒店(股)公司	本集團之子公司	採用權益法之投資	130,000	1,299,467	100%	1,299,467	
	義大華都企業(股)公司	本集團之子公司	採用權益法之投資	130,000	1,299,314	100%	1,299,314	
	UNITED WINNER METALS L.P	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	—	68,569	33.75%	68,569	—
	正新保全(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	400	5,707	10.00%	5,707	—
	正新大樓管理顧問(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	75	498	7.50%	498	—
	泛喬(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	35,409	367,343	5.74%	367,343	—
	義大開發(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採用權益法之投資	29,973	228,622	5.38%	228,622	—
	合 計				3,269,520		3,269,520	
	燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本集團之董事	備供出售之金融資產	49	392	0.002%	392	—
	太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事為本集團之董事長	以成本衡量之金融資產	150	1,650	3.00%	3,188	(註1)
	橋頭寶(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	2,500	—	5.00%	—	—
	合 計				1,650		3,188	

註1：對義群科技(股)公司、億威電子系統(股)公司及 TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 之投資因合併綜合持股超過 50%，具控制能力。

註2：對天悅溫泉休閒(股)公司、義大文創(股)公司、ASIAZONE CO., LIMITFD、義大遊覽車(股)公司及義大汽車客運(股)公司之投資，因具重大影響力，故採權益法評價。

註3：旺輝數碼科技(上海)有限公司股東權益為負數，長投貸餘帳列其他負債－其他 277 仟元。

註4：亞威資通(股)公司股東權益為負數，長投貸餘帳列其他負債－其他 USD 156 仟元。

註5：常熟啟揚新興建材有限公司已於 102 年 2 月間出售。

註6：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

燐輝企業股份有限公司及其子公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

買、賣之 公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對 象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	售價	帳面成本	處分損 益	股數 (仟股)	金 額
燐輝企業 (股)公司	股權/燐輝(香港)控 股有限公司	採權益法之長期股 權投資	現金資 資	本公司 之子公 司	147,000	5,096,184	25,660	1,190,571 (註1)	—	—	—	—	172,660	6,286,755
	股權/鑫陽鋼鐵(股)公 司	採權益法之長期股 權投資	現金增 資	本公司 之子公 司	70,000	575,378	—	104,101 (註2)	—	—	—	—	70,000	679,479
	股權/義大開發(股)公 司	採權益法之長期股 權投資	現金增 資	採權益 法之被 投資公 司	144,204	1,129,802	14,219	69,492 (註3)	—	—	—	—	158,423	1,199,294
	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD	採權益法之長期股 權投資	退回股 款	本公司 之子公 司	13,480	233,652	—	—	13,475	—	233,410 (註4)	—	5	242
燐輝(香 港)控股 有限公司	股權/燐輝(中國)科技 材料有限公司	採權益法之長期股 權投資	現金增 資	本公司 之子公 司	—	USD 175,776	—	USD 38,220 (註5)	—	—	—	—	—	USD 213,996

買、賣之 公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易對 象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	金 額	股數 (仟股)	售價	帳面成 本	處分損 益	股數 (仟股)	金 額
EXCELLENT REWARDS INTERNATI ONAL CO., LTD	常熟啟揚新興建材有 限公司	待出售非流動資產	信達重 工(江 蘇)有 限公司	本公司 之子公 司	—	—	—	—	— (註 7)	USD 15,364 (註 7)	USD 8,104 (註 6)	USD 7,260 (註 7)	—	—
燁興企業 (股)公司	義大華悅酒店(股)公司	採權益法之長期股 權投資	現金增 資	本公司 之子公 司	47,000	469,712	83,000	829,755 (註 8)	—	—	—	—	130,000	1,299,467
	義大華都企業(股)公司	採權益法之長期股 權投資	現金增 資	本公司 之子公 司	47,000	469,658	83,000	829,656 (註 9)	—	—	—	—	130,000	1,299,314

註 1：包括本期增購 766,616 仟元、累換數調整數 209,764 仟元及權益法認列投資(損)益 214,191 仟元。

註 2：包括本期減資彌補虧損再予以現金增資認購 122,301 仟元、權益法認列投資(損)益(18,200)仟元。

註 3：包括本期增購 142,193 仟元、權益法認列投資(損)益(73,448)仟元、已實現順流交易 145 仟元、認列備供出售金融資產評價(損)益(2,942)仟元及未依持股比例認購認列資本公積 3,544 仟元。

註 4：係包括認列投資利益 219,450 仟元，認列累換數 5,883 仟元，另匯回盈餘及退回股本(458,743)仟元。

註 5：包括本期增購 USD 25,660 仟元、權益法認列投資(損)益 USD 8,315 仟元、累積換算調整數 USD 4,245 仟元。

註 6：係期末帳面價值 USD 8,045 仟元加計累積換算調整數 USD 59 仟元後之餘額。

註 7：股權轉讓之價款為 USD 15,364 仟元(係合約價款 RMB 97,000 仟元，扣除相關交易稅金及匯費 RMB 321 仟元後之金額)，處分利益為 USD 7,260 仟元。已於 102 年 2 月間完成相關之股權移轉交易

註 8：包括本期增購 830,000 仟元及權益法認列投資(損)益(245)仟元。

註 9：包括本期增購 830,000 仟元及權益法認列投資(損)益(344)仟元。

註 10：上述母子公司間交易已沖銷。

附表五

燁輝企業股份有限公司及其子公司
取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

取得之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	交易金額	價款支付情形	交易對象	關係	交易對象為關係人者，其前次移轉資料				價格決定之參考依據	取得目的及使用情形	其他約定事項
							所有人	與發行人之關係	移轉日期	金額			
GUANG LIAN STEEL (VIETNAM) CO., LTD.	廠房	2007/08/29	USD 4,000 (註1)	USD 3,000	中冶南方工程技術有限公司	-	-	-	-	-	雙方議價	鋼廠建設	無
義大華都企業(股)公司	高雄市鼓山區龍東段	101.12.27	3,876,181	1,162,854 (註1)	燁興企業(股)公司	母公司	-	-	-	-	參考歐亞不動產估價師聯合事務所之估價金額	開發精品購物廣場	無
義大華悅酒店(股)公司	16、17 及 18 地號土地		3,757,102	1,127,131 (註1)							8,287,572 仟元及中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,211,231 仟元，並經雙方議價決定	開發國際觀光酒店	

註1：此為廠區初步設計費用，因雙方對於出圖及資料提供方面有所爭議，故目前尚協議中，預計102年完成協商。

註2：截至102年9月30日止已依約先支付買賣價金10%之簽約金，及付清買賣價金20%之第一期款並完成過戶，餘買賣價金70%之部分，約定以本件買賣標的向金融機關辦理土地融資貸款抵付，貸款金額如不足抵付，應於貸款撥付當日以現金一次補足。貸款銀行撥付日最遲不得晚於102年12月27日。

註3：上述母子公司間交易已沖銷。

附表六

燁輝企業股份有限公司及其子公司
處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位:新台幣仟元

處分之公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	與公司之關係	處分目的	價格決定參考依據	其他約定事項
燁輝企業(股)公司	佳冬鄉屏北段及屏南段部分土地(待處分非流動資產)	102. 4. 9 (註 1)	95. 6. 6	115,072	238,353	238,353	123,281	同聲企業(股)公司	無	投資獲利	參考歐亞不動產估計師聯合會計師事務所之估價金額 216,000 仟元並經雙方議價決定	無
燁興企業(股)公司	高雄市鼓山區龍東段 16、17 及 18 地號土地	101.12.27	82.6	2,644,331	7,633,283	2,289,985 (註 3)	(註 4)	義大華都企業(股)公司、義大華悅酒店(股)公司	本公司之子公司	供子公司開發精品購物廣場及國際觀光酒店之用。	參考歐亞不動產估計師聯合事務所之估價金額 8,287,572 仟元及中華徵信不動產估價師聯合事務所之估價金額 8,211,231 仟元, 並經雙方議價決定	無

(註 1):係雙方簽約日期, 於 102 年 8 月 13 日已完成過戶。

(註 2):買賣價金 240,000 仟元扣除代書費 1,647 仟元後, 計產生處分利益 123,281 仟元。

(註 3):截至 102 年 9 月 30 日止,已收取買賣價金 10%之簽約金及買賣價金 20%之第一期款並完成過戶, 餘買賣價金 70%之部分, 約定由華都企業公司及華悅酒店公司以本件買賣標的向金融機關辦理土地融資貸款抵付, 貸款金額如不足抵付, 華都企業公司及華悅酒店公司應於貸款撥付當日以現金一次補足。貸款銀行撥付日最遲不得晚於 102 年 12 月 27 日。

(註 4):買賣價金 7,633,283 仟元扣除土地增值稅 20,491 仟元及帳面價值 2,644,331 仟元後, 計產生處分利益 4,968,461 仟元, 因土地餘款收現尚未能合理確定, 故將該利益列為遞延出售土地利益(帳列其他應收款減項)。

(註 5):上述母子公司間交易業於合併報表沖銷。

附表七

燐輝企業股份有限公司及其子公司
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 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

進(銷)貨 之公司	交易對象	與交易人之 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	
燐輝企業 (股)公司	GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司採權益法評 價之被投資公司	銷 貨	919,862	4.65%	1-2 個月	註 1	—	73,642	4.51%	應收帳款
	燐宏企業(股)公司	實質關係人	進 貨	976,016	5.88%	1-2 個月	—	—	—	—	
	ASIAZONE CO., LIMITED	依權益法評價之被投資公司	銷 貨	2,061,116	10.41%	1-2 個月	—	—	473,139	28.99%	應收帳款
			進 貨	469,910	2.83%	1-2 個月	—	—	—	—	
	燐聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本集團之董事	銷 貨	228,090	1.15%	1-2 個月	—	—	27,995	1.72%	應收帳款
	新泉營造(股)公司	實質關係人	銷 貨	231,680	1.17%	1-2 個月	—	—	90,551	5.55%	應收帳款
									174,136	74.43%	應收票據
	YIEH CORPRATION LIMITED	實質關係人	銷 貨	263,108	1.33%	1-2 個月	—	—	4,482	0.27%	應收帳款
	鑫輝鋼鐵(股)公司	本公司子公司	銷 貨	303,486	1.53%	1-2 個月	—	—	26,502	1.62%	應收帳款

進(銷)貨之公司	交易對象	與交易人之關係	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	佔進(銷)貨之比率	授 信 期 間	單 價	授信期間	餘 額	佔 總 應 收(付)票據、帳款之比率	
燐興企業(股)公司	燐聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本集團之董事	進 貨	2,825,609	43.62%	收貨前開立即期信用狀或收貨後3個月內付款，於收貨後5日內尚未付款即視為延付貨款，須按年息4%計付利息	相 當	開立即期信用狀	—	—	—
鑫陽鋼鐵(股)公司	燐宏企業(股)公司	實質關係人	進 貨	242,368	81.88%	1-2 個月	—	—	—	—	
燐輝(中國)科技材料有限公司	天津聯發精密鋼鐵有限公司	實質關係人	銷 貨	RMB 51,529	1.73%	1-2 個月	—	—	RMB 7,944	1.98%	應收帳款
	聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	實質關係人	銷 貨	RMB 42,743	1.43%	1-2 個月	—	—	RMB14,855	3.70%	應收帳款

註1：本公司之銷貨項目若屬特殊鋼品，因無其他相同產品交易對象可供比較，係按約定價格辦理外，餘係按一般客戶之交易條件辦理與其他客戶大致相當。

註2：上述母子公司間交易已沖銷。

附表八

燐輝企業股份有限公司及其子公司
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
民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

帳列應收款項之公司	交 易 對 象	關 係	應收關係人 款項餘額	週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項 期後收回金額 (註 5)	提列備抵 呆帳金額
					金 額	處理方式		
燐輝企業(股)公司	新泉營造(股)公司	實質關係人	264,687	1.17	—	—	174,136	—
	ASIAZONE CO., LIMITED	依權益法評價之被投資公司	473,139	10.02	—	—	245,431	—
燐輝(香港)控股有限公司	燐輝(中國)科技材料有限公司	本公司之孫公司	USD 136,200	— (註 1)	—	—	USD 18,500	—
Golden Developments Holdings Ltd.	燐輝(香港)控股有限公司	最終母公司與本公司相同	RMB 272,800	— (註 1)	—	—	—	—
燐興企業(股)公司	義大華都企業(股)公司	本公司之母公司	(註 2) 190,342	(註 4)	—	—	—	—
	義大華悅酒店(股)公司	本公司之母公司	(註 3) 184,495	(註 4)	—	—	—	—

(註 1)：帳列長期應收款，係應收資金融通款，不適用週轉率之計算。

(註 2)：係應收出售土地款 2,713,327 仟元扣除遞延出售土地利益 2,522,985 仟元。

(註 3)：係應收出售土地款 2,629,971 仟元扣除遞延出售土地利益 2,445,476 仟元。

(註 4)：主要係其他應收款項，故不適用週轉率之計算。

(註 5)：截至 102 年 11 月 6 日已收回之金額。

(註 6)：上述母子公司間交易已沖銷。

附表九

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 102 年 9 月 30 日及 101 年 9 月 30 日

102 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	303,486	註四	0.74%
				長期預付租金	88,100	—	0.13%
		鑫陽鋼鐵(股)公司	1	銷貨收入	73,454	註四	0.18%
1	燐輝(香港)控股公司	燐輝(中國)科技材料有限公司	3	長期應收款	4,027,434	—	5.77%
				利息收入	110,476	—	0.27%
2	GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	燐輝(香港)控股公司	3	長期應收款	1,312,086	—	1.88%
				利息收入	54,035	—	0.13%
3	燐興企業(股)公司	義大華都企業(股)公司	1	其他應收款	2,713,327	詳附表五之說明	3.89%
	義大華都企業(股)公司	燐興企業(股)公司	2	土地	(2,522,985)		(3.62%)
4	燐興企業(股)公司	義大華悅酒店(股)公司	1	其他應收款	2,629,971	詳附表五之說明	3.77%
	義大華悅酒店(股)公司	燐興企業(股)公司	2	土地	(2,445,476)		(3.50%)

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	1.03%
				長期預付租金	90,500	—	0.13%
		鑫陽鋼鐵(股)公司	1	銷貨收入	58,387	註四	0.13%
1	燐輝(香港)控股有限公司	燐輝(中國)科技材料有限公司	3	長期應收款	4,224,339	—	6.06%
				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)控股有限公司	3	長期應收款	1,260,309	—	1.81%

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。

附表十

燁輝企業股份有限公司及其子公司

轉投資事業相關資訊

民國 102 年 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
燁 輝 企 業 (股)公司	燁茂實業(股)公司	台灣高雄市	買賣製造業	422,605	422,605	37,252	23%	431,547	(48,504)	(11,153)	
	正新大樓管理顧問(股)公司	台灣高雄市	管理服務業	3,915	3,915	320	32%	2,125	963	308	
	建寰科技(股)公司	台灣高雄市	電訊承攬	363,906	363,906	23,922	86.99%	21,861	(1,217)	(1,059)	
	鑫輝鋼鐵(股)公司	台灣高雄市	鋼品買賣	251,096	251,096	24,766	100%	256,004	(266)	(858)	
	泛喬股份有限公司	台灣高雄市	興建房屋出售	1,904,432	1,904,432	188,914	30.60%	1,958,763	42,216	12,918	
	GOODHONOR HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資事業	242,344	242,344	7,646	100%	368,779	1,649	1,649	
	WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資事業	6,672	6,672	100	100%	2,696	—	—	
	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	投資事業	172	463,633	5	100%	242	219,450	219,450	
	TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES LIMITED	英屬維京群島	買賣鋼鐵相關事業	—	87,606	—	—	—	(1)	(1)	註 6
	聯輝開發(股)公司	台灣高雄市	鋼鐵生產之技術顧 問	747,330	747,330	82,004	44.56%	848,373	(12,826)	(5,716)	
	億威電子系統(股)公司	台灣台中市	軍規印刷電路板模 組板之產銷	292,163	292,163	27,251	85.29%	228,839	(12,762)	(10,885)	
	天悅溫泉休閒(股)公司	台灣高雄市	旅館業	11,700	11,700	1,170	14.63%	1,521	(5,405)	(790)	註 2
	合宇投資(股)公司	台灣台北市	投資業	—	10,000	—	—	—	17	6	註 7
	欣建工業(股)公司	台灣高雄市	鋼鐵相關事業	294,000	294,000	45,975	30%	551,149	175,969	52,791	
	鑫陽鋼鐵(股)公司	台灣高雄市	鋼鐵相關事業	700,000	700,000	70,000	100%	679,479	(18,200)	(18,200)	

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
燁輝企業 (股)公司	MICKY REGENT INC.	英屬維京群島	投資事業	—	16,561	—	—	—	14	14	註 6
	BEST PERFECT HOLDING LIMITED	英屬維京群島	買賣鋼鐵相關事 業	—	57,374	—	—	—	(1)	(1)	註 6
	ASIAZONE CO., LIMITED	香 港	買賣鋼鐵相關事 業	345,747	345,747	8,970	19.50%	364,454	(32,890)	(6,129)	註 2
	國鋁事業(股)公司	台灣高雄市	五金批發業	360,000	360,000	41,180	45%	416,474	(8,128)	(3,658)	
	燁興企業(股)公司	台灣高雄市	線材業	2,195,429	2,195,429	345,731	54.82%	2,463,203	(646,767)	(348,643)	
	義大開發(股)公司	台灣高雄市	休閒開發業	1,584,234	1,442,040	158,423	28.44%	1,199,294	(256,381)	(73,448)	
	正新保全(股)公司	台灣高雄市	保全業	14,000	14,000	1,400	35%	19,976	3,631	1,271	
	CHAMPION LOGISTIC INC.	薩摩亞	投資事業	2,888,495	2,888,495	89,000	49.44%	2,723,523	976	483	
	義聯日本株式會社	日本	買賣鋼鐵相關事 業	8,027	8,027	—	47%	324	58	27	
	義大文創產業(股)公司	台灣高雄市	文化創作	38,000	38,000	3,800	19%	28,870	(18,308)	(3,479)	註 2
	義大汽車客運(股)公司	台灣高雄市	汽車客運業	19,000	19,000	1,900	17.09%	11,158	(4,467)	(763)	註 2
	TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	開曼群島	投資事業	427,629	427,629	14,700	29.40%	246,865	(60,471)	(17,778)	註 1
	HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞	投資事業	192,582	192,582	5,797	31%	130,389	(57,835)	(16,616)	
	達耀工程顧問(股)公司	台灣高雄市	管理服務業	9,800	9,800	980	49%	10,012	23	11	
	燁輝(香港)控股有限公司	香港	投資業	5,613,891	4,847,275	172,660	100%	6,286,755	231,674	214,191	
	GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	香港	投資事業	2,928	2,928	100	100%	2,063	898	898	
	義大遊覽車(股)公司	台灣高雄市	汽車客運業	9,500	9,500	950	19%	7,030	(7,369)	(1,400)	註 2
	合 計			18,949,597	18,675,789			19,261,768	(514,260)	(16,560)	

投資公司 名 稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營 業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期損益	本期認列之投 資損益	備註
				本期期末	上期期末	股數(仟股)	比 率	帳面金額			
鑫輝鋼鐵(股)公司	義群科技(股)公司	台灣台中市	RADIO	37,492	37,492	3,830	42.53%	6,681	(611)	(260)	註1
GOODHONOR HOLDINGS LTD.	GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	英屬維京群島	投資鋼鐵相關事業	USD 3,350	USD 3,350	3,350	50.00%	USD 12,456	USD 119	USD 59	
建震科技(股)公司	億威電子系統(股)公司	台灣台中市	軍規印刷電路板 模組板之產銷	27,376	27,376	2,738	8.57%	22,990	(12,762)	(1,094)	註1
億威電子系統(股)公司	義群科技(股)公司	台灣台中市	RADIO	45,000	45,000	4,500	49.97%	7,850	(611)	(305)	註1
	APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	美國舊金山	RFID	239,526	239,526	38,769	87.67%	41,588	6,139	5,381	
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD	常熟啟揚新興建材有限公司	大陸江蘇	鋼結構工程承攬 及設計	—	USD 15,000	—	—	—	—	—	註5
燁輝(香港)控股有限公司	燁輝(中國)科技材料有限公司	大陸江蘇	酸洗鋼捲、冷軋鋼捲、鍍鋅鋼捲及烤漆鋼捲之產銷	USD 172,660	USD 147,000	—	100.00%	USD 213,996	USD 8,304	USD 8,315	
亞威資通(股)公司	旺輝數碼科技(上海)有限公司	大陸上海	電信器材批發	5,824	5,824	—	100.00%	— (註3)	(994)	(994)	
APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	亞威資通(股)公司	台灣高雄市	電信器材批發	USD 1,558	USD 1,558	4,500	100.00%	— (註4)	(USD 51)	(USD 51)	

投資公司 名 稱	被投資公司 名 稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本 期損益	本期認列之投 資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股 數	比 率	帳面金額			
CHAMPION LOGISTIC INC.	TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	開曼群島	投資事業	USD18,000	USD18,000	18,000	36%	USD 10,223	(USD 2,036)	(USD 734)	註 1
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	GUANG LIAN STEEL (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋼鐵相關事業	USD 40,100	USD38,650	40,100	100%	USD 21,015	(USD 1,765)	(USD 1,765)	
	預付股款-GUANG LIAN STEEL (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋼鐵相關事業	USD5,000	USD5,000	—	—	USD 5,000	—	—	
燁興企業(股)公 司	義大華悅酒店(股) 公司	高雄市	旅 館 業	1,300,000	470,000	130,000	100%	1,299,467	(245)	(245)	—
	義大華都企業(股) 公司	高雄市	興建大樓百貨公司 業	1,300,000	470,000	130,000	100%	1,299,314	(344)	(344)	—
	UNITED WINNER METALS L.P	美國維吉尼亞 洲	廢鋼回收業	110,469	110,469	—	33.75%	68,569	7,651	2,583	—
	正新保全(股)公司	高雄市	系統保全服務業	4,000	4,000	400	10%	5,707	3,631	362	—
	正新大樓管理顧問 (股)公司	高雄市	大樓之水電、空 調、停車場等設備 維護管理顧問業務	750	750	75	7.50%	498	963	72	—
	泛喬(股)公司	高雄市	興建大樓	359,772	359,772	35,409	5.74%	367,343	42,216	2,422	—
	義大開發(股)公司	高雄市	休閒開發業	299,737	272,834	29,973	5.38%	228,622	(256,381)	(13,898)	—

註 1：對義群科技(股)公司、億威電子系統(股)公司及 TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 之投資因合併綜合持股超過 50%，具控制能力。

註 2：對天悅溫泉休閒(股)公司、義大文創(股)公司、ASIAZONE CO., LIMITFD、義大遊覽車(股)公司及義大汽車客運(股)公司之投資，因具重大影響力，故採權益法評價。

註 3：旺輝數碼科技(上海)有限公司股東權益為負數，長投貸餘帳列其他負債－其他 277 仟元。

註 4：亞威資通(股)公司股東權益為負數，長投貸餘帳列其他負債－其他 USD156 仟元。

註 5：常熟啟揚新興建材有限公司已於 102 年 2 月間出售。

註 6：已於本期辦理清算。

註 7：已於本期全部出售。

註 8：上述母子公司間交易已沖銷。

燁輝企業股份有限公司及其子公司

大陸投資資訊之揭露

民國 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資 方式 (註一)	本期期初自台 灣匯出累積投 資金額	本期匯出或收回投資金 額		本期期末自台 灣匯出累積投 資 金 額	本公司 直接或 間接投 資之持 股 比 例	本期認列 投資損益 (註二)	期末投資 帳面價值 (註)	截至本期止 已匯回台灣 之投資收益
					匯出	收回					
常熟啟揚新興建材有限公司	鋼結構工程承攬及設計	USD15,000 仟元	(二)	454,661	—	454,661	—	—	—	— (註 4)	69,518
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	(註 5)	(二)	22,228	—	22,228	—	—	—	—	—
燁輝(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	USD172,660 仟元	(二)	4,847,275 (USD147,000)	766,616 (USD25,660)	—	5,613,891 (USD172,660)	100.00%	246,960 (二、3)	6,327,862	—
天津聯發精密鋼鐵有限公司(註)	高檔特殊合金鋼的鋼捲板之產銷	USD13,500 仟元	(二)	137,856 (USD 4,185)	—	—	137,856 (USD 4,185)	31.00%	(16,616) (二、3)	130,389	—
旺輝數碼科技(上海)有限公司	電信器材批發	USD 200 仟元	(四)	5,824 (USD 200)	—	—	5,824 (USD 200)	100.00%	(994) (二、3)	—	—

本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會 核准投資金額	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額	本期期末已處分(含出售、清算、解 散、被併購、破產等)之大陸子公司 自台灣累計投資金額	截至本期止處分(含出售、清算 解散、被併購、破產等)之大陸 子公司已匯回投資收益
NTD 5,751,747(USD176,845)	USD 209,505	15,223,416	498,539	69,518
NTD 5,824 (USD200) (註 2)	USD 200	80,000	—	—

註1：係燁輝企業(股)公司赴大陸地區投資金額資訊。

註2：係孫公司亞威資通(股)公司赴大陸地區投資金額資訊。

註3：本期認列投資損益係依平均匯率 1 美元＝29.7005 核算；另期末投資帳面價值係依期末匯率 1 美元＝29.57 核算。

註4：已於 102 年 2 月間出售股權，匯回投資款及盈餘。

註5：包括 101 年捷揚辦理減資彌補虧損 USD 775 仟元並退回股本 USD 745 仟元。

註一：投資方式區分為下列四種，標示種類別即可：

(一)經由第三地區匯款投資大陸公司

(二)透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司

(三)透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司

(四)直接投資大陸公司。

(五)其他方式。

註二：本期認列投資損益欄中：

(一)若屬籌備中，尚無投資損益者，應予註明。

(二)投資損益認列其礎分為下列三種，應予註明

1. 經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所查核簽證之財務報表

2. 經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表

3. 其他。

註三：本表相關數字應以新台幣列示。

1. 本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與大陸投資公司之重大交易事項：無。

2. 本公司 102 年 1 月 1 日至 9 月 30 日與大陸投資公司資金融通情形，詳附註十三附表一。

3. 本公司截至 102 年 9 月 30 日為大陸投資公司背書保證情形，詳附註十三附表二。

十四、部門資訊

(一)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。

(二)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。

(三)部門財務資訊：

102年7至9月

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	\$6,337,046	\$1,377,557	\$4,818,416	\$973,529	\$ -	\$13,506,548
部門間收入	121,971	-	-	15,976	(137,947)	-
收入合計	<u>\$6,459,017</u>	<u>\$1,377,557</u>	<u>\$4,818,416</u>	<u>\$989,505</u>	<u>(\$137,947)</u>	<u>\$13,506,548</u>
部門損益	<u>\$117,498</u>	<u>(\$206,548)</u>	<u>\$74,410</u>	<u>(\$189,770)</u>	<u>\$260,479</u>	<u>\$56,069</u>
部門總資產						<u>\$69,783,258</u>
部門總負債						<u>\$39,047,009</u>

101年7至9月

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	\$6,341,532	\$1,956,523	\$3,972,678	\$842,312	\$ -	\$13,113,045
部門間收入	135,287	-	21,380	120,730	(277,397)	-
收入合計	<u>\$6,476,819</u>	<u>\$1,956,523</u>	<u>\$3,994,058</u>	<u>\$963,042</u>	<u>(\$277,397)</u>	<u>\$13,113,045</u>
部門損益	<u>(\$33,623)</u>	<u>(\$138,580)</u>	<u>(\$20,725)</u>	<u>(\$59,029)</u>	<u>(\$189,055)</u>	<u>(\$441,012)</u>
部門總資產						<u>\$69,687,571</u>
部門總負債						<u>\$38,522,851</u>

102年1至9月

項 目	燁輝(中國)					合 計
	燁輝事業體	燁興事業體	事 業 體	其他事業體	調整及銷除	
收 入						
來自外部客戶收入	\$19,416,756	\$4,590,262	\$14,249,480	\$2,506,481	\$ -	\$40,762,979
部門間收入	382,144	-	-	62,180	(444,324)	-
收入合計	<u>\$19,798,900</u>	<u>\$4,590,262</u>	<u>\$14,249,480</u>	<u>\$2,568,661</u>	<u>(444,324)</u>	<u>\$40,762,979</u>
部門損益	<u>\$637,472</u>	<u>(\$625,335)</u>	<u>\$267,614</u>	<u>\$116,394</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$396,145</u>
部門總資產						<u>\$69,783,258</u>
部門總負債						<u>\$39,047,009</u>

101年1至9月

項 目	燁輝(中國)					合 計
	燁輝事業體	燁興事業體	事 業 體	其他事業體	調整及銷除	
收 入						
來自外部客戶收入	\$20,513,102	\$6,358,771	\$12,962,080	\$3,132,536	\$ -	\$42,966,489
部門間收入	510,488	-	282,123	205,250	(997,861)	-
收入合計	<u>\$21,023,590</u>	<u>\$6,358,771</u>	<u>\$13,244,203</u>	<u>\$3,337,786</u>	<u>(\$997,861)</u>	<u>\$42,966,489</u>
部門損益	<u>(\$492,804)</u>	<u>(\$462,497)</u>	<u>\$22,566</u>	<u>(\$237,291)</u>	<u>\$115,419</u>	<u>(\$1,054,607)</u>
部門總資產						<u>\$69,687,571</u>
部門總負債						<u>\$38,522,851</u>

(四)產品別及勞務別之資訊：

期中財務報表得免揭露。

(五)地區別資訊：

期中財務報表得免揭露。

(六)重要客戶資訊：

期中財務報表得免揭露。

十五、首次採用國際財務報導準則

本合併財務報告係本集團依 IFRSs 所編製之合併財務報告，於編製初始資產負債表時，本集團業已將先前依中華民國一般公認會計原則編製財務報告所報導之金額調整為依 IFRSs 報導之金額。本集團就首次採用 IFRSs 所選擇之豁免、追溯適用之例外及自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 如何影響本集團財務狀況、財務績效及現金流量之調節，說明如下：

(一)本集團適用國際財務報導準則第 1 號所選擇之豁免項目，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十五(一)。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國 101 年 1 月 1 日及 101 年 12 月 31 日權益之調節，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十五(一)。
2. 民國 101 年度綜合損益之調節，相關說明請參閱民國 102 年第 1 季合併財務報告附註十五(一)。

(二)自中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs之調節：

國際財務報導準則第 1 號規定，企業須對比較期間之權益、綜合損益及現金流量進行調節。各期間之權益及綜合損益，依先前之中華民國一般公認會計原則轉換至 IFRSs 之調節，列示於下列各表：

1. 民國101年9月30日資產負債之調節

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	
流動資產					流動資產	
現金及約當現金	12,722,227	-	(6,931)	12,715,296	現金及約當現金	8
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	933,011	-	-	933,011	透過損益按公允價值衡量之金融資產-流動	
應收票據淨額	440,287	-	-	440,287	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	106	-	-	106	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	1,572,073	-	-	1,572,073	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	547,304	-	-	547,304	應收帳款-關係人淨額	
		-	186,246	186,246	應收建造合約款	10
		-	119,375	119,375	應收建造合約款-關係人	10
其他應收款	262,830	-	-	262,830	其他應收款	
存 貨	8,426,965	4,008	(192,519)	8,238,454	存 貨	2.10.17
			1,180	1,180	當期所得稅資產	1
預付款項	1,877,320	-	(298,278)	1,579,042	預付款項	1.2.5
待出售非流動資產	385,546	14,344	-	399,890		
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		6,931	897,133	其他金融資產-流動	7.8
流動資產合計	28,105,293	18,352	(231,418)	27,892,227	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	47,968	(13,127)	6,168,509	採用權益法之投資	9.16
公平價值變動列入損益之金融資產-非流動	16,340	-	-	16,340	透過損益按公允價值衡量之金融資產-非流動	
不動產投資	95,340	-	1,196,727	1,292,067	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	9,608,861	339,139	1,183,600	11,131,600		
固定資產淨額	28,384,902	948,809	647,658	29,981,369	不動產、廠房及設備	2.6.12
無形資產						
遞延退休金成本	7,570	(7,570)	-	-		13
電腦軟體成本	-	-	2,756	2,756		2
其他無形資產	216,080	-	(212,981)	3,099		
無形資產合計	223,650	(7,570)	(210,225)	5,855	無形資產	5.8
其他資產						
閒置資產	444,587	-	(444,587)	-		6
存出保證金	15,922	-	-	15,922	存出保證金	
遞延費用	79,943	-	(79,943)	-	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	377,007	(42,025)	55,084	390,066	遞延所得稅資產	3.12.13.16.17
受限制資產-非流動	61,726	-	-	61,726	其他金融資產-非流動	7
	-	-	208,805	208,805	長期預付租金	5
其他資產-其他	1,134,640	-	(1,134,640)	-		5.6
其他資產合計	2,113,825	(42,025)	(1,395,281)	676,519		
資產總計	68,436,531	1,256,705	(5,666)	69,687,570	資產總計	

(接下頁)

(承上頁)

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報表準則之影響		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	
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	243	-	-	243	透過損益按公允價值衡量之金融	
負債-流動					負債-流動	
應付票據	1,837,020	-	-	1,837,020	應付票據	
應付帳款	910,475	-	-	910,475	應付帳款	
應付帳款-關係人	66,087	-	-	66,087	應付帳款-關係人	
	-	-	15,641	15,641	應付建造合約款	10
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	1
其他應付款項	628,313	-	590,517	1,218,830	其他應付款項	1.11
預收款項	394,726	-	(15,842)	378,884	預收款項	10
	-	48,889	29,047	77,936	負債準備-流動	11.13
一年內或營業週期內到期長期負債	2,442,003	-	-	2,442,003	一年內或營業週期內到期長期負債	
與待出售非流動資產直接相關之負債	21,518	-	-	21,518	與待出售非流動資產直接相關之負債	
流動負債合計	17,596,416	48,889	(201)	17,645,104	流動負債合計	
長期付息負債					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	
長期付息負債合計	19,965,246	-	-	19,965,246		
其他負債						
遞延所得稅負債	-	-	7,662	7,662	遞延所得稅負債	3
應計退休金負債	460,174	441,509	-	901,683	應計退休金負債	13
存入保證金	3,155	-	-	3,155	存入保證金	
					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	9
其他負債合計	476,456	441,509	(5,465)	912,500		
負債總計	38,038,118	490,399	(5,666)	38,522,850	負債總計	
股 本	16,353,422	-	-	16,353,422	股 本	
資本公積	5,796,369	(1,175,783)	-	4,620,586	資本公積	14.16
保留盈餘					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	18
未提撥保留盈餘	348,047	1,374,238	-	1,722,285	未分配盈餘	19
保留盈餘合計	2,595,226	1,701,995	-	4,297,221	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)	(238,755)	-	(284,382)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	15
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	-	-		13.16
金融商品未實現損益	92,551	370,274	-	462,825	備供出售金融資產未實現損益	4.16
與出售非流動資產直接相關之權益	103,490	(105,200)	-	(1,710)	與出售非流動資產直接相關之權益	
股東權益其他項目合計	(66,410)	243,143	-	176,733	其他權益合計	
母公司股東權益總計	24,678,607	769,355	-	25,447,962	歸屬於母公司業主之權益合計	
少數股權	5,719,806	(3,048)	-	5,716,758	非控制權益	
股東權益總計	30,398,413	766,307	-	31,164,720	權益總計	20
負債及股東權益總計	68,436,531	1,256,706	(5,666)	69,687,570	負債及權益總計	

4. 民國101年7月至9月合併綜合損益之調節

我國一般公認會計原則				轉換至國際財務報表準則之影響		單位:新台幣仟元 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		13,228,555	(115,510)	-	13,113,045	營業收入總額		18
銷貨成本		12,895,295	(133,777)	-	12,761,518	營業成本		12.13.14.18
銷貨毛利		333,260	18,267	-	351,527	營業毛利		
營業費用		581,885	8,266	-	590,151	營業費用		12.13.14
營業利益		(248,625)	10,001	-	(238,624)	營業利益		
營業外收入及利益								
利息收入		22,417	-	-	22,417	其他收入		
投資利益		-	-	-	-	其他利益及損失		
採權益法認列之投資利益		-	-	-	-	採用權益法認列之關聯企業及合資		
						利益之份額		
處分固定資產利益		11	-	-	11	其他利益及損失		
處分投資利益		1,702	-	-	1,702	其他利益及損失		
金融資產評價利益		74,727	-	-	74,727	其他利益及損失		
金融負債評價利益		100	-	-	100	其他利益及損失		
什項收入		73,931	-	-	73,931	其他收入		
合計		172,888	-	-	172,888			
營業外費用及損失								
利息費用		245,011	-	-	245,011	財務成本		
採權益法認列之投資損失		2,435	11,135	-	13,570	採用權益法認列之關聯企業及合資		
						損失之份額		10.17
處分固定資產損失		13,251	5	-	13,256	其他利益及損失		
處分投資損失		-	-	-	-	其他利益及損失		
兌換損失		67,816	-	-	67,816	其他利益及損失		
減損損失		29,433	-	-	29,433	其他利益及損失		
金融資產評價損失		-	-	-	-			
什項支出		6,188	2	-	6,190	其他利益及損失		13
合計		364,134	11,142	-	375,276			
稅前利益		(439,871)	(1,141)	-	(441,012)	稅前利益		
所得稅費用		22,150	3,551	-	25,701	所得稅費用		13.14.18
合併總(損)益		(462,021)	(4,692)	-	(466,713)	本期淨利		
						其他綜合損益		
					(220,591)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額		
					133,442	備供出售金融資產未實現評估(損)益		
					49,993	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		
					(503,869)	本期綜合損益總額		
						淨利歸屬於：		
					(382,474)	母公司業主		
					(84,239)	非控制權益		
					(466,713)	合計		
						綜合損益總額歸屬於：		
					(358,197)	母公司業主		
					(145,672)	非控制權益		
					(503,869)	合計		

4. 民國101年1月至9月合併綜合損益之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報表準則之影響		單位:新台幣仟元 國際財務報表準則		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		42,837,073	129,416	-	42,966,489	營業收入總額
銷貨成本		41,430,739	64,650	-	41,495,389	營業成本
銷貨毛利		1,406,334	64,766	-	1,471,100	營業毛利
營業費用		1,801,327	27,482	-	1,828,809	營業費用
營業利益		(394,993)	37,284	-	(357,709)	營業利益
營業外收入及利益						
利息收入		77,214	-	-	77,214	其他收入
投資利益		16,699	-	-	16,699	其他利益及損失
採權益法認列之投資利益		-	-	-	-	採用權益法認列之關聯企業及合資 利益之份額
處分固定資產利益		1,381	-	-	1,381	其他利益及損失
處分投資利益		741	-	-	741	其他利益及損失
金融資產評價利益		65,814	-	-	65,814	其他利益及損失
金融負債評價利益		1,318	-	-	1,318	其他利益及損失
什項收入		168,568	-	-	168,568	其他收入
合計		331,735	-	-	331,735	
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	10,842	-	90,628	採用權益法認列之關聯企業及合資 損失之份額
處分固定資產損失		32,430	149	-	32,579	其他利益及損失
處分投資損失		-	-	-	-	其他利益及損失
兌換損失		103,320	-	-	103,320	其他利益及損失
減損損失		51,273	-	-	51,273	其他利益及損失
什項支出		36,752	7	-	36,759	其他利益及損失
合計		1,017,635	10,998	-	1,028,633	
稅前利益		(1,080,893)	26,286	-	(1,054,607)	稅前利益
所得稅費用		35,544	11,674	-	47,218	所得稅費用
合併總(損)益		(1,116,437)	14,612	-	(1,101,825)	本期淨利
					(368,886)	其他綜合損益
					20,246	國外營運機構財務報表換算之兌換差額
					20,707	備供出售金融資產未實現評估(損)益
						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
					(1,429,758)	本期綜合損益總額
						淨利歸屬於:
					(851,463)	母公司業主
					(250,362)	非控制權益
					(1,101,825)	合計
						綜合損益總額歸屬於:
					(1,078,043)	母公司業主
					(351,715)	非控制權益
					(1,429,758)	合計

(三)重大調節原因之說明

1. 當期所得稅資產、負債及應付費用之重分類

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 9 月 30 日分別將將帳列預付款項下之預付所得稅 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，帳列應付費用重分類為其他應付款。

2. 用品盤存、遞延費用、存貨及不動產、廠房及設備：

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 9 月 30 日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備為 183,481 仟元；將用品盤存重分類至存貨為 118,257 仟元；將存貨重分類至不動產、廠房及設備為 4,954 仟元，另現行會計準則就遞延費用係帳列其他資產項下，惟轉換 IFRSs 後依其性質重分類至預付款項、不動產、廠房及設備與電腦軟體。本公司於 101 年 9 月 30 日將遞延費用重分類至不動產、廠房及設備之金額為 77,187 仟元及電腦軟體之金額為 2,756 仟元。

3. 遞延所得稅之分類：

- (1) 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 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為 47,422 仟元。
- (2) 於中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至 IFRSs 後，僅當企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體(或不同納稅主體，但各主體意圖以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債時)，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。此項差異使本集團於轉換 IFRSs 後於 101 年 9 月 30 日之遞延所得稅資產增加 7,662 仟元及遞延所得稅負債增加 7,662 仟元。

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 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
金融商品之未實現利益增(減)(註)	270,925	20,246	291,171
備供出售之金融資產－非流動	\$2,828,197	94,289	\$2,922,486

註：包括 101 年 1 月 1 日及 101 年 9 月 30 日屬非控制權益之金融商品之未實現利益均為 52 仟元。

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 9 月 30 日將土地使用權分別自無形資產及其他資產-其他項下重分類至預付租金－流動及長期預付租金計明細如下：

101 年 9 月 30 日：

我國一般公認會計原則		國際財務報表	
項 目	金 額	項 目	金 額
無 形 資 產	\$212,981	預付租金－流動	\$4,640
其 他 資 產	464	長期預付租金	208,805
合 計	\$213,445	合 計	\$213,445

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 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	988,626	投資性不動產	988,626
其他資產-其他	145,550	不動產、廠房及設備	145,550
固定資產	28,384,902	不動產、廠房及設備	28,384,902
合 計	30,059,005	合 計	30,059,005

7. 受限制資產之分類：

轉換至國際財務報導準則前，用途受限之銀行存款列於流動資產及非流動資產項下之受限制資產。轉換至國際財務報導準則後，依期間之長短劃分為其他金融資產－流動及其他金融資產－非流動。本公司於 101 年 9 月 30 日及將受限制資產－流動重分類至其他金融資產－流動之金額為 890,202 仟元；將受限制資產－非流動重分類至其他金融資產－非流動之金額為 61,726 仟元。

8. 三個月以上定期存款：

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，定期存款列於現金及約當現金，轉換至國際財務報導準則後，三個月以上定期存款重分類為其他金融資產－流動項目。本公司 101 年 9 月 30 日將現金及約當現金重分類至其他金融資產－流動之金額為 6,931 仟元。

9. 長期投資及聯屬公司間已(未)實現銷貨利益之分類：

轉換至國際財務報導準則前，與關係企業順流交易之未實現利益，係列於遞延貸項。轉換至國際財務報導準則後，則轉列為採用權益法之投資，合併公司於 101 年 9 月 30 日將遞延貸項轉列採用權益法投資之減項為 13,127 仟元。

10. 在建工程之分類：

轉換至國際財務報導準則前，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，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，轉換至國際財務報導準則後，若已發生之總成本及已認列之利潤大(小)於工程進度請款金額則列報為應收(付)建造合約款，合併公司於 101 年 9 月 30 日將在建工程及預收工程款轉列應收(付)建造合約款之明細如下：

我國一般公認會計原則		國際財務報表	
項 目	金 額	項 目	金 額
在 建 工 程	\$1,104,489	應收建造合約款	\$305,621
預 收 工 程 款	(814,509)	應付建造合約款	(15,641)
淨 額	<u>\$289,980</u>	淨 額	<u>\$289,980</u>

上述在建工程與預收工程款淨額 289,980 仟元(已包括原採全部完工法，於採用 IFRS 後改依完工比例法調增之金額)在我國一般公認會計原則各分列在建工程 305,822 仟元及預收工程款 15,842 仟元，轉換至國際財務報導準則後，應予以分別調減預收工程款項 15,842 仟元，調減存貨 305,822 仟元，並調增應收建造合約款 305,621 仟元及應付建造合約款 15,641 仟元。

11. 負債準備之分類

(1) 保固準備：

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，另所提列之費用亦由營業費用重分類至成本項下。合併公司於 101 年 9 月 30 日將保固準備自其他應付款項下重分類至負債準備-流動為 640 仟元。

(2) 銷貨折讓

現行會計準則就退貨及折讓準備帳列其他應付款項項下，惟轉換 IFRSs 後依性質重分類至負債準備-流動。本公司於 101 年 9 月 30 日將其他應付款項重分類至負債準備-流動之金額為 27,725 仟元。

(3) 虧損性合約之短期負債準備

現行會計準則就虧損性合約之短期負債準備帳列其他應付款項項下，惟轉換 IFRSs 後依性質重分類至負債準備-流動。本公司於 101 年 9 月 30 日將其他應付款項重分類至負債準備-流動之金額為 681 仟元。

12. 不動產、廠房及設備

合併公司原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；另合併公司原對部分被替換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，使 101 年 9 月 30 日不動產、廠房及設備成本增加 948,809 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 160,102 仟元，未分配盈餘增加 790,753 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 2,359 仟元，另 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月折舊費用分別增加 655 仟元及減少 871 仟元(包括成本分別減少 10,816 仟元及 37,154 仟元，營業費用-折舊費用分別增加 11,471 仟元及 36,283 仟元)其他損失分別增加 2 仟元及增加 7 仟元，處分不動產、廠房及設備損失分別增加 5 仟元及 149 仟元，所得稅費用分別增加 1,763 仟元及 6,157 仟元。

13. 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；另 101 年 9 月 30 日：員工福利負債準備-流動增加 48,890 仟元，未分配盈餘減少 39,111 仟元(扣除稅額影響數 6,836 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 123 仟元，非控制權益減少 3,066 仟元，另 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月薪資費用分別增加 650 仟元及 2,322 仟元(其中成本分別為 381 仟元及 572 仟元，營業費用分別為 269 仟元及 1,750 仟元)，所得稅費用分別減少 99 仟元及 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 9 月 30 日應計退休金負債調整增加 661,592 仟元，未分配盈餘調整減少 539,652 仟元(扣除稅額影響數 109,625 仟元之淨額)，非控制權益調整減少 12,315 仟元。另 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月淨退休金成本分別減少 11,576 仟元及 34,728 仟元(其中成本分別為 8,102 仟元 24,177 仟元，營業費用分別為 3,474 仟元及 10,551 仟元)及所得稅費用分別增加 1,887 仟元及 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 9 月 30 日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、應計退休金負債沖減 220,083 仟元。

14. 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 9 月 30 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(包含帳列與待出售非流動資產直接相關權益之資本公積 3,931 仟元，於轉換 IFRS 後，予以轉列未分配盈餘)。

15. 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(含帳列與待出售非流動資產直接相關之權益之累積換算調整數 101,269 仟元)。

16. 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 9 月 30 日採用權益法之投資因上述調節計增加 47,968 仟元；遞延所得稅資產增加 1,616 仟元；權益項下之未分配盈餘減少 21,521 仟元，金融商品未實現損益增加 79,154 仟元及未認列退休金成本淨損失減少 4,311 仟元及國外運機構財務報表換算之兌換差額減少 10,031 仟元，資本公積增加 47 仟元，非控制權益減少 2,376 仟元；另 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月採用權益法認列之相關企業及合資損益之份額調整分別增加 11,135 仟元及增加 10,842 仟元。

17. 長期工程合約

合併公司承作部分長期工程，因工程期間未達一年，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 9 月 30 日調增存貨 4,007 仟元，並再予以轉列應收建造合約款項下；未分配盈餘增加 4,007 仟元。另 101 年 7 至 9 月及 1 至 9 月工程收入調整分別減少 115,510 仟元及增加 129,416 仟元與工程成本分別減少 115,240 仟元及增加 125,409 仟元。

18. 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 9 月 30 日提列特別盈餘公積 327,757 仟元，保留盈餘減少 327,757 仟元。

19. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$348,047
調整項目：		
不動產、廠房及設備調整	12	790,753
員工休假之調整	13	(39,111)
確定福利計畫之調整	13	(539,652)
資本公積之調整	14	1,179,761
國外營運機構財務報表換算之兌換差	15	327,757
額調整轉列未分配盈餘		
採權益法投資之調整	16	(21,521)
長期工程合約	17	4,007
提列特別盈餘公積	18	(327,757)
小 計		<u>1,374,238</u>
國際財務報導準則下之未分配盈餘		<u>\$1,722,285</u>

20. 權益之調節

項 目	說明	101 年 9 月 30 日
我國一般公認會計原則下之母公司權益		\$24,678,607
調整項目：		
備供出售金融商品未實現損益	4	291,121
不動產、廠房及設備調整	12	788,394
員工休假之調整	13	(38,988)
確定福利計畫之調整	13	(327,139)
採用權益法投資之調整	14	51,960
長期工程合約	17	4,007
小 計		769,354
國際財務報導準則下之母公司權益		\$25,447,962

21. 民國 101 年 1 至 9 月現金流量之重大調整：

- (1) 由我國一般公認會計原則轉換為國際財務報導準則，對現金流量表並未有重大影響。本集團依先前一般公認會計原則按間接法編製之現金流量表，係將利息收現數、股利收現數及利息支付數作為營業活動之現金流量，且未被要求單獨揭露利息收現數、股利收現數與利息支付數。惟依國際會計準則第 7 號「現金流量表」之規定，本集團民國 101 年 1 至 9 月利息收現數為 66,725 仟元，股利收現數為 41,300 仟元，民國 101 年 1 至 9 月利息支付數為 698,918 仟元，係單獨予以揭露，且依其性質將利息、股利收現數及利息支付數表達為營業活動之現金流量。
- (2) 除上述差異外，依國際財務報導準則編製之合併現金流量表與依先前一般公認會計原則所編製者，並無其他重大差異。