

燁輝企業股份有限公司及其子公司  
合併財務報表暨會計師核閱報告  
民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及  
民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日

燁輝企業股份有限公司

地址：高雄市橋頭區芋寮路 369 號

電話：(07) 611-7181

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

財務報告目錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 會計師查核報告	3	-
4. 合併資產負債表	4	-
5. 合併損益表	5	-
6. 合併現金流量表	6	-
7. 合併財務報表附註		
(1) 公司沿革	7~8	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	9	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	9-10	3
(4) 重要會計科目之說明	10~37	4~27
(5) 關係人交易	38~45	28
(6) 質押之資產	45	29
(7) 重大承諾事項及或有事項	46~48	30
(8) 重大之災害損失	無	-
(9) 重大之期後事項	無	-
(10) 其 他	48~50	31
(11) 附註揭露事項	51~54	32
A. 重大交易事項相關資訊	52~53	32
B. 轉投資事業相關資訊	無	-
C. 大陸投資資訊	無	-
D. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	54~55	32
(12) 金融商品之揭露事項	58~61	34
(13) 營運部門資訊	62	36
(14) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	63~74	37



# 建興聯合會計師事務所

*Certified Public Accountants*  
A member of Crowe Horwath International

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

## 燁輝企業股份有限公司及其子公司 會計師核閱報告

燁輝企業股份有限公司公鑒：

燁輝企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之合併損益表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註 1. 所述，部份列入上開合併財務報表之子公司及孫公司財務報表未經會計師核閱，該等公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日之資產總額分別為 19,644,436 仟元及 18,610,331 仟元，佔合併資產總額分別為 30.53%及 28.47%，民國 101 年 1 月 1 日至 3 月 31 日及民國 100 年 1 月 1 日至 3 月 31 日之營業收入淨額分別為 5,563,294 仟元及 5,256,553 仟元，佔合併營業收入淨額分別為 38.59%及 30.72%。

如財務報表附註 12. 所述，燁輝企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 3 月 31 日及民國 100 年 3 月 31 日採權益法評價之部份長期股權投資餘額分別為 3,375,600 仟元及 426,126 仟元，及其第一季之投資(損)益淨額分別為(15,573)仟元及 18,307 仟元，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表計算。

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

建興聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

黃 鈴 雯



會計師：李 青 霖

李 青 霖



民國 101 年 4 月 26 日

核准文號：(91)台財證(六)第 168354 號

核准文號：(96)金管證(六)第 0960043735 號

燁輝企業股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國101年3月31日及

民國100年3月31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	101年3月31日		100年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年3月31日		100年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>						
1100	現金及約當現金	4	\$4,137,734	6.43	\$4,664,183	7.14	2100	短期借款	19	\$8,449,895	13.13	\$6,507,274	9.97
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	5	865,210	1.34	835,907	1.28	2110	應付短期票券	20	747,313	1.16	529,209	0.81
1120	應收票據淨額	7.28	167,587	0.26	268,122	0.41	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	5	1,095	-	271	-
1140	應收帳款淨額	8.30	2,312,186	3.59	3,492,789	5.35	2120	應付票據		2,314,223	3.60	3,757,147	5.74
1150	應收帳款-關係人淨額	8.29	485,626	0.76	804,107	1.23	2140	應付帳款		947,645	1.47	854,746	1.31
1160	其他應收款	9.32	208,635	0.32	559,131	0.85	2150	應付帳款-關係人	29	75,694	0.12	147,568	0.23
1180	其他應收款-關係人	29	28,720	0.05	62,287	0.10	2160	應付所得稅		56,574	0.09	41,168	0.06
1210	存貨	10	8,593,274	13.36	8,328,765	12.74	2170	應付費用		473,287	0.73	493,392	0.76
1260	預付款項	11	2,674,714	4.15	2,619,588	4.01	2210	其他應付款項		173,653	0.27	221,142	0.33
1286	遞延所得稅資產-流動		53,542	0.09	21,836	0.03	2260	預收款項	21	268,855	0.42	394,527	0.61
1291	受限制資產-流動	30	1,211,989	1.88	1,699,990	2.60	2270	一年或營業週期內到期長期負債	22.23	4,024,610	6.25	2,723,295	4.16
11XX	流動資產合計		\$20,739,217	32.23	\$23,356,705	35.74	21XX	流動負債合計		\$17,532,844	27.24	\$15,669,739	23.98
	<b>基金及長期投資</b>						<b>長期付息負債</b>						
1421	採權益法之長期股權投資	12	\$9,241,256	14.35	\$8,165,044	12.49	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	5	\$-	-	\$3,670	0.01
1423	不動產投資	13	95,340	0.15	2,736,585	4.19	2420	長期借款	23	17,780,115	27.63	20,064,356	30.69
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	14	2,857,390	4.44	2,760,118	4.22	2446	應付租賃款-非流動		5,992	0.01	4,257	0.01
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	6	450,450	0.70	-	-	24XX	長期付息負債合計		\$17,786,107	27.64	\$20,072,283	30.71
14XX	基金及長期投資合計		\$12,644,436	19.64	\$13,661,747	20.90	24XX	其他負債					
	<b>固定資產</b>						2810	應計退休金負債		\$441,319	0.69	\$251,704	0.39
1501	土地		\$5,794,203	9.00	\$3,049,889	4.67	2820	存入保證金		2,985	-	3,786	-
1521	房屋及建築		7,267,439	11.30	7,289,346	11.15	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益		12,632	0.02	24,865	0.04
1531	機器設備		29,712,316	46.16	29,815,559	45.62	28XX	其他負債合計		\$456,936	0.71	\$280,355	0.43
1537	模具設備		1,459,724	2.27	1,374,988	2.10	2XXX	負債總計		\$35,775,887	55.59	\$36,022,377	55.12
1541	水電設備		345,013	0.54	336,140	0.52	3110	股本					
1544	電腦通訊設備		313,921	0.49	306,805	0.47	3110	普通股股本	24	\$16,032,767	24.91	\$15,269,302	23.36
1545	試驗設備		101,548	0.15	97,688	0.15	31XX	股本合計		\$16,032,767	24.91	\$15,269,302	23.36
1551	運輸設備		881,531	1.37	865,006	1.32	3210	資本公積		\$4,060,366	6.31	\$4,060,366	6.21
1681	其他設備		564,478	0.88	576,295	0.88	3220	發行溢價		557,739	0.87	557,739	0.86
15X1	成本合計		\$46,440,173	72.16	\$43,711,716	66.88	3260	庫藏股票交易		1,179,761	1.83	1,172,044	1.79
15X9	減：累計折舊		-18,848,576	-29.29	-18,029,847	-27.58	32XX	長期投資					
1599	減：累計減損		-183,890	-0.28	-357,555	-0.55	32XX	資本公積合計	25	\$5,797,866	9.01	\$5,790,149	8.86
1671	未完工程		232,777	0.36	85,649	0.13	3310	保留盈餘		\$2,193,103	3.41	\$2,162,442	3.31
1672	預付設備款		822,755	1.28	386,290	0.59	3320	法定盈餘公積		71,331	0.11	-	-
15XX	固定資產淨額	15.30	\$28,463,239	44.23	\$25,796,253	39.47	3320	特別盈餘公積					
	<b>無形資產</b>												
1770	遞延退休金成本		\$7,570	0.02	\$4,934	0.01							
1780	其他無形資產		273,231	0.42	126,583	0.19							
17XX	無形資產合計		\$280,801	0.44	\$131,517	0.20							



(承上頁)

代碼	資 產	附註	101年3月31日		100年3月31日		代碼	負債及股東權益	附註	101年3月31日		100年3月31日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						3350	未提撥保留盈餘	26	1,667,791	2.59	3,126,255	4.78
1810	閒置資產	16.30	\$462,599	0.72	\$500,706	0.77	33XX	保留盈餘合計		\$3,932,225	6.11	\$5,288,697	8.09
1820	存出保證金		24,840	0.04	16,627	0.02		股東權益其他項目					
1830	遞延費用		123,667	0.19	117,071	0.18	3420	累積換算調整數		\$149,487	0.23	\$-84,680	-0.13
1860	遞延所得稅資產-非流動		412,291	0.64	446,273	0.68	3430	未認列退休金成本之淨損失		-216,824	-0.33	-4,141	-0.01
1880	其他資產-其他	18	1,155,172	1.79	1,236,289	1.89	3450	金融商品未實現損益		92,552	0.14	101,523	0.16
1887	受限制資產-非流動	30	49,815	0.08	94,596	0.15		股東權益其他項目合計		\$25,215	0.04	\$12,702	0.02
18XX	其他資產合計		\$2,228,384	3.46	\$2,411,562	3.69	34XX	母 公 司 股 東 權 益 合 計		\$25,788,073	40.07	\$26,360,850	40.33
							3610	少 數 股 權		\$2,792,117	4.34	\$2,974,557	4.55
							3XXX	股 東 權 益 總 計		\$28,580,190	44.41	\$29,335,407	44.88
1XXX	資產總計		\$64,356,077	100.00	\$65,357,784	100.00	1XXX	負 債 及 股 東 權 益 總 計		\$64,356,077	100.00	\$65,357,784	100.00

(請參閱財務報表附註)

董事長：林義守



經理人：吳林茂



會計主管：陳永賢



燁輝企業股份有限公司及其子公司  
 合併損益表  
 民國101年1月1日至101年3月31日及  
 民國100年1月1日至100年3月31日  
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附註	101. 1. 1~101. 3. 31		100. 1. 1~100. 3. 31	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$14,541,549	100.87	\$17,257,386	100.87
4199	減：銷貨退回及折讓		124,440	0.87	148,883	0.87
4000	營業收入淨額		\$14,417,109	100.00	\$17,108,503	100.00
5000	營業成本	10	13,997,009	97.09	15,831,575	92.54
5910	營業毛利(毛損)		\$420,100	2.91	\$1,276,928	7.47
5920	聯屬公司間未實現利益		2,135	0.02	24,865	0.14
5930	聯屬公司間已實現利益		3,068	0.02	18,972	0.11
	營業費用					
6300	研究費用		9,808	0.07	12,692	0.07
6100	推銷費用		407,839	2.81	466,392	2.74
6200	管理費用		181,876	1.26	174,910	1.02
6000	營業費用合計		\$599,523	4.14	\$653,994	3.83
6900	營業淨利(淨損)		\$-178,490	-1.23	\$617,041	3.61
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$30,286	0.21	\$13,942	0.09
7120	投資利益		14,990	0.10	5,904	0.03
7121	權益法認列之投資收益	12	-	-	18,307	0.10
7130	處分固定資產利益		1,371	-	-	-
7140	處分投資利益		-	-	491	-
7160	兌換利益		-	-	45,412	0.27
7310	金融資產評價利益	5	9,979	0.07	2,504	0.01
7320	金融負債評價利益	5	462	-	581	-
7480	什項收入		19,733	0.14	25,844	0.15
7100	營業外收入及利益合計		\$76,821	0.52	\$112,985	0.65
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$228,593	1.58	\$217,900	1.28
7521	採權益法認列之投資損失	12	15,573	0.11	-	-
7530	處分固定資產損失		8,695	0.06	6,051	0.03
7540	處分投資損失		232	-	-	-
7560	兌換損失		56,339	0.39	-	-
7880	什項支出		20,970	0.15	32,997	0.19
7500	營業外費用及損失合計		\$330,402	2.29	\$256,948	1.50
7900	稅前淨利(淨損)		\$-432,071	-3.00	\$473,078	2.76
8110	所得稅費用(利益)		-24,525	-0.18	76,405	0.44
9600	合併總(損)益		\$-407,546	-2.82	\$396,673	2.32
9601	合併淨(損)益		\$-333,235	-2.31	\$342,450	2.00
9602	少數股權(損)益		\$-74,311	-0.51	\$54,223	0.32
9750	基本每股盈餘	28	稅後		稅後	
	合併淨(損)益		\$-0.21		\$0.21	
	少數股權淨(損)益		-0.05		0.04	
	合併總(損)益		\$-0.26		\$0.25	

(請參閱財務報表附註)

董事長：林義守



經理人：吳林茂



會計主管：陳永賢





燁輝企業股份有限公司及其子公司  
 合併現金流量表  
 民國101年1月1日至101年3月31日及  
 民國100年1月1日至100年3月31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	101. 1. 1~101. 3. 31	100. 1. 1~100. 3. 31
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$-407,546	\$396,673
調整項目：		
折舊費用	384,741	388,018
攤銷費用	25,070	15,759
呆帳費用提列(轉列收入)數	994	-
金融資產溢(折)價攤銷	50	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	8,988	4,267
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	12,547	-32,020
權益法認列之投資損失(收益)	15,573	-18,307
處分及報廢固定資產損失(利益)	7,324	6,051
固定資產轉列費用數	7,903	6
處分及報廢閒置資產損失(利益)	-	52
處分投資損失(利益)	232	-491
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	-10,441	-3,085
聯屬公司間未實現損益	2,135	24,865
聯屬公司間已實現損益	-3,068	-18,972
其他調整項目	-	8,335
調整項目合計	\$452,048	\$374,478
營業資產及負債之淨變動		
營業資產之淨變動：		
交易目的金融資產(增加)減少	\$-46,880	\$-47,710
應收票據(增加)減少	365,159	50,643
應收票據-關係人(增加)減少	3,661	-
應收帳款(增加)減少	-325,436	-552,076
應收帳款-關係人(增加)減少	36,939	278,032
其他應收款(增加)減少	41,185	117,728
其他應收款-關係人(增加)減少	-963	-14,181
存貨(增加)減少	-89,441	100,760
預付款項(增加)減少	-196,937	-252,992
遞延所得稅資產(增加)減少	-24,801	40,049
其他營業資產(增加)減少	-	900
營業資產之淨變動合計	\$-237,514	\$-278,847
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-328,803	\$-402,888
應付帳款增加(減少)	148,371	178,148
應付帳款-關係人增加(減少)	75,694	143,589
應付所得稅增加(減少)	276	36,317
應付費用增加(減少)	-274,782	-224,582
其他應付款項增加(減少)	42,727	32,690
預收款項增加(減少)	-63,740	96,344
營業負債之淨變動合計	\$-400,257	\$-140,382
營業資產及負債之淨變動合計	\$-637,771	\$-419,229
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-593,269	\$351,922
投資活動之現金流量：		
取得以成本衡量之金融資產	\$-18,719	\$-
增加採權益法之長期股權投資	-	-209,304
購置固定資產	-377,570	-141,448
處分固定資產價款	1,411	-
存出保證金增減	6,960	-56
遞延費用增加	-45,047	-6,748
受限制資產增減	139,528	-145,076
購置無形資產	-113,006	-



(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 3. 31	100. 1. 1~100. 3. 31
購買不動產投資價款	-1,862	-
應收款項增減	40,050	15,534
其他資產增減	-209	-3,888
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-368,464	\$-490,986
融資活動之現金流量:		
短期借款增減	\$-681,391	\$-842,920
應付短期票券增減	17,685	-149,839
舉借長期借款	1,400,400	1,494,862
償還長期借款	-949,615	-301,250
存入保證金增減	-985	74
應付租賃款增減	999	-4,630
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-212,907	\$196,297
匯率影響數	\$98,718	\$-70,691
合併個體變動淨影響數	-11,831	-
本期現金及約當現金淨增減數	\$-1,087,753	\$-13,458
期初現金及約當現金餘額	5,225,487	4,677,641
期末現金及約當現金餘額	\$4,137,734	\$4,664,183
現金流量資訊之補充揭露:		
本期支付利息	\$243,369	\$215,636
減: 資本化利息	-4,112	-1,732
不含資本化利息之本期支付利息	\$239,257	\$213,904
支付所得稅	\$595	\$52
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期負債	\$4,024,610	\$2,723,295
固定資產轉列存貨	\$-	\$2,538
存貨轉列固定資產	\$220	\$18,728
累積換算調整數	\$-178,270	\$84,033
同時影響現金及非現金項目之投資活動:		
固定資產增加數	\$259,256	\$122,608
應付購買設備款增減	118,314	18,840
購買固定資產支付現金數	\$377,570	\$141,448
取得以成本衡量之金融資產	\$16,428	\$-
應付購買投資價款增減	2,291	-
取得以成本衡量之金融資產付現數	\$18,719	\$-

董事長：林義守

(請參閱財務報表附註)  
經理人：吳林茂

會計主管：陳永賢



燁輝企業股份有限公司及其子公司

合併財務報表附註

民國 101 年 3 月 31 日及

民國 100 年 3 月 31 日

( 僅經核閱, 未經一般公認審計準則查核 )

( 金額除特別註明外, 均以新台幣仟元為單位 )

1. 公司沿革

(1) 列入本合併財務報表之從屬公司如下: (以下簡稱子公司)

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			101年 3月31日	100年 3月31日
本公司	TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES LTD.	鋼鐵買賣等相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	MICKEY REGENT INC.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	GOOD HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	BEST PERFECT HOLDING LIMITED	買賣鋼鐵相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	鑫陽鋼鐵(股)公司	鋼管製造業。	100.00%	100.00%
本公司	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	燁輝(香港)控股有限公司	投資事業。	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%
本公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	電子材料買賣。	100.00%	100.00%
本公司	WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司及WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	建寰科技(股)公司	電訊承攬。	86.99%	86.99%
本公司及建寰科技(股)公司	億威電子系統(股)公司	軍規印刷電路板模組板之產銷。	93.86%	93.86%
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%
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	常熟啟揚新興建材有限公司	鋼結構工程承攬及設計。	100.00%	100.00%

投資公司名稱	子公司名稱	主要營業項目	持股或出資比例	
			101年 3月31日	100年 3月31日
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	江蘇捷揚建築安裝工程有限公司	鋼結構、機電工程的安裝與施工。	100.00%	100.00%
億威電子系統(股)公司	APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	RFID	87.67%	74.68%
APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	亞威資通(股)公司	電信器材批發。	100.00%	100.00%
億威電子系統(股)公司及鑫輝鋼鐵(股)公司	義群科技(股)公司	電信器材及電子材料批發零售。	92.50%	92.50%
亞威資通(股)公司	旺輝數碼科技(上海)有限公司	電信器材批發。	100.00%	100.00%
燁興企業(股)公司	義大華悅酒店(股)公司	旅館業等	100.00%	-
燁興企業(股)公司	義大華都企業(股)公司	興建大樓百貨公司等	100.00%	-

A. 上列編入合併財務報表之子公司，其財務報表除燁興企業股份有限公司係經會計師核閱，餘均未經會計師核閱，其民國101年3月31日及100年3月31日之資產總額分別為19,644,436仟元及18,610,331仟元，民國101年1月1日至3月31日及100年1月1日至3月31日止之營業收入淨額分別為5,563,294仟元及5,256,553仟元。

B. 如附註12.(2)註4所述，本公司對持股49.44%之CHAMPION LOGISTIC INC.公司，因主管機關認定本公司對其之董事席次超過50%以上，故以101年3月16日金管證審字第1010009985號函要求財務報告之編製應將CHAMPION LOGISTIC INC.公司視為子公司，惟本公司已於101年3月20日與合資投資者聯輝及燁聯公司簽訂書面之合資協議書，並依合資協議於101年3月21日完成CHAMPION LOGISTIC INC.公司相關董事席次之改選，改選後本公司僅佔1席董事，故僅將喪失對CHAMPION LOGISTIC INC.公司控制能力日前之收益與費損納入合併損益表中。

- (2) 合併子公司增減情形：子公司-燁興公司於100年11月新增投資設立孫公司義大華悅酒店(股)公司與孫公司義大華都企業(股)公司，故對其擁有控制能力。
- (3) 未列入合併財務報表之子公司：無。
- (4) 本公司及合併子公司截至民國101年3月31日及民國100年3月31日之員工人數分別為3,322人及3,166人。



## 2. 重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表除依據行政院金融監督管理委員會民國96年11月15日金管證六字第0960064020號令簡化財務報表附註內容外，餘係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策除新增部分說明如下，會計變動請另詳附註3. 外，餘與民國 100年度合併財務報表附註2. 相同。彙總說明如下：

### (1) 合併報表編製原則

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

### B. 子公司外幣財務報表換算基礎

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

### C. 採權益法之長期股權投資

對於持股比例超過50%或具有實質控制能力者或對合資投資標的持股比例超過50%(含)以上者，依權益法認列同期間之投資損益，對於持股比例未達50%且無實質控制能力而採當年度認列投資損益者，其損益認列方式如下：

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

## 3. 會計原則變動之理由及其影響

(1) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」第三次修訂條文。依該修訂條文規定，帳列原始產生之放款及應收款亦應適用該公報放款及應收款之認列、續後評價及減損等規定。此項會計原則變動，對合併公司 100年第一季財務報表並無重大影響。

(2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年第一季之財務報表不產生損益之影響。

#### 4. 現金及約當現金

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
零 用 金	\$2,987	\$2,788
支 票 存 款	468,819	1,041,651
活 期 存 款	1,467,807	1,443,636
外 幣 存 款	1,968,253	2,003,070
定 期 存 款	229,868	173,038
合 計	<u>\$4,137,734</u>	<u>\$4,664,183</u>

#### 5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
交易目的之金融資產—流動		
國內上市(櫃)股票	\$784,064	\$689,312
基金受益憑證	59,030	124,422
公 司 債	5,872	5,925
次順位金融債券	10,000	10,000
指定公平價值變動列為損益之金融資產—流動		
投資連結壽險	6,244	6,248
合 計	<u>\$865,210</u>	<u>\$835,907</u>
交易目的之金融負債—流動		
利率交換合約	\$1,095	\$271
合 計	<u>\$1,095</u>	<u>\$271</u>
交易目的之金融負債—非流動		
利率交換合約	\$ -	\$3,670
合 計	<u>\$ -</u>	<u>\$3,670</u>

- (1) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，合併公司持有之結構型商品，係以獲取利息收入為目的，其相關之明細及風險資訊揭露如下：

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
遠雄人壽傳家保本連結壽險－流動	\$6,244	\$6,248

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

101年 3月31日：

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

單位：仟元

100年 3月31日：

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

單位：仟元

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。

- (3) 合併公司於101年及100年第 1季，公平價值變動列入損益之金融資產產生之淨(損)益分別為12,925仟元及 3,296仟元；公平價值變動列入損益之金融負債產生之淨(損)益分別為 (317)仟元及 581仟元。



## 6. 無活絡市場之債券投資

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
債券投資—流動		
寶華次順位金融債券	\$ -	\$5,000
合 計	\$ -	\$5,000
減：累計減損	-	(5,000)
淨 額	\$ -	\$ -
債券投資—非流動		
泛喬(股)公司轉換特別股	\$450,450	\$ -
合 計	\$450,450	\$ -

- (1) 本公司於94年12月28日按面額 5,000仟元購買 5年 6個月期寶華次順位金融債券，到期日為 100年 6月28日，因寶華銀行已於96年被重建基金接管，故於96年第二季已全數認列減損損失。
- (2) 本公司於100年5月17日購買三年期泛喬可轉換特別股459,000仟元，分別帳列無活絡市場債券投資450,450仟元（已扣除溢價攤銷177仟元後之餘額）及以成本衡量之金融資產-轉換權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。

## 7. 應收票據淨額

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
應收票據	\$167,900	\$268,351
減：備抵呆帳	(313)	(229)
應收票據淨額	\$167,587	\$268,122

與關係人間之應收票據，請參閱附註28. 之說明。

## 8. 應收帳款淨額

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
應收帳款—一般	\$2,355,690	\$3,542,271
減：備抵呆帳—一般	(43,504)	(49,482)
應收帳款—一般淨額	\$2,312,186	\$3,492,789
應收帳款—關係人	\$487,704	\$808,140
減：備抵呆帳—關係人	(2,078)	(4,033)
應收帳款—關係人淨額	\$485,626	\$804,107
應收帳款淨額	\$2,797,812	\$4,296,896

(1) 與關係人間之應收帳款，請參閱附註28. 之說明。

(2) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，應收帳款各有 0千元及 119,260 千元提供作為向金融機構借款之擔保品，詳附註29. 質押資產之說明。

## 9. 其他應收款

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
應收進貨折扣款	\$ -	\$1,453
應收營業稅退稅款	143,389	157,315
應收出售基金價款	4,978	10,090
應收水災理賠款	-	385,340
應收火災理賠款	46,884	-
應收土地拍賣款	10,780	-
其 他	2,604	8,759
合 計	\$208,635	\$562,957
減：備抵呆帳	-	(3,826)
淨 額	\$208,635	\$559,131

(1) 應收保險理賠款，係估列因水災遭受損失之保險理賠款，詳附註31. 之說明。

(2) 有關應收土地拍賣款之相關交易內容，請參閱附註18.(3). B之說明。

## 10. 存貨及銷貨成本

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
鋼捲(品)部：		
原 料	\$4,054,668	\$3,655,181
物 料	65,798	64,071
在 製 品	983,507	1,095,997
製 成 品	2,848,465	2,872,556
其 他 存 貨	225,344	209,373
合 計	\$8,177,782	\$7,897,178
減：備抵跌價及呆滯損失	(241,781)	(226,060)
鋼捲(品)部小計	\$7,936,001	\$7,671,118
重工部：		
原 料	\$394,200	\$ -
在 建 工 程	1,503,067	1,367,282
減：轉列預收工程款減項	(555,178)	(1,890)
減：預收工程款轉列	(645,865)	(658,968)
重工部小計	\$696,224	\$706,424
減：備抵跌價及呆滯損失	(38,951)	(48,777)
重工部淨額	\$657,273	\$657,647
合 計	\$8,593,274	\$8,328,765

(1) 依據財務會計準則公報第11號長期工程合約之會計處理準則規定：

同一工程在建工程餘額超過預收工程款餘額時，預收工程款應列為在建工程減項，請參閱附註21. 說明。

同一工程預收工程款餘額超過在建工程餘額時，在建工程應列為預收工程款之減項。

(2) 101年及100年第一季當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	101年第 1季	100年第 1季
出售存貨成本	\$13,840,249	\$15,690,885
工 程 成 本	115,622	151,724
存貨價值跌價損失(回升利益)	12,547	(32,020)
不可撤銷進貨合約損失	-	8,335
少分攤固定製造費用	28,591	12,651
營業成本合計	\$13,997,009	\$15,831,575



本公司 101年第一季因原料市場行情上漲及售價未能及時反映，致本期提列存貨跌價損失 12,547仟元；100年第一季因市場行情價格回穩，致使存貨價值回升利益為32,020仟元。

- (3) 截至101年 3月底及100年 3月底止，存貨投保火險金額分別為 3,353,856仟元及2,279,240仟元；工程綜合險分別為 1,114,094仟元及 975,820仟元，且未提供作為借款擔保。

#### 11. 預付款項

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
預付購料款	\$2,087,463	\$2,085,208
預付保險費	14,642	8,387
進項(留抵)稅額	155,089	103,923
預付租金	3,162	5,781
預付權利金	207	207
用品盤存	288,009	270,419
預付其他	126,142	145,663
合 計	\$2,674,714	\$2,619,588

有關預付權利金之相關說明，請參閱附註30. 之說明。

## 12. 採權益法之長期股權投資

101 年 3 月 31 日

被投資公司名稱	股數(仟股)	帳面金額	持股比例
燁茂實業(股)公司	37,252	\$474,756	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	395	1,615	39.50%
泛喬(股)公司	171,252	1,776,420	35.88%
聯輝開發(股)公司	80,128	849,634	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,170	2,728	19.50%
合宇投資(股)公司	1,000	10,692	33.33%
欣建工業(股)公司	45,975	517,091	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	8,970	383,637	19.50%
國鋁事業(股)公司	40,086	460,934	45.00%
義大開發(股)公司	128,504	1,087,524	29.07%
正新保全(股)公司	1,800	25,363	45.00%
CHAMPION LOGISTIC INC.	89,000	2,717,019	49.44%
義聯日本株式會社	-	818	47.00%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,350	370,577	50.00%
UNITED WINNER METALS	-	65,561	33.75%
義大文創產業(股)公司	950	5,348	19.00%
義大汽車客運(股)公司	1,900	13,089	17.09%
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	14,700	288,004	29.40%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	5,797	180,245	31.00%
達耀工程顧問(股)公司	980	10,201	49.00%
合 計		<u>\$9,241,256</u>	

100 年 3 月 31 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁茂實業(股)公司	37,252	\$499,766	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	395	1,280	39.50%
泛喬(股)公司	66,351	686,798	28.57%
聯輝開發(股)公司	80,128	840,887	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,170	3,736	19.50%
合宇投資(股)公司	1,000	9,578	33.33%
欣建工業(股)公司	43,920	510,594	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	8,970	372,275	19.50%
國鋁事業(股)公司	39,537	451,031	45.00%
義大開發(股)公司	107,574	1,166,761	29.07%
正新保全(股)公司	1,800	24,989	45.00%
CHAMPION LOGISTIC INC.	89,000	2,564,218	49.44%
義聯日本株式會社	-	2,530	47.00%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,350	381,128	50.00%
WISE UNIVERSAL INTERNATIONAL LIMITED	1,500	44,998	50.00%
UNITED WINNER METALS	-	60,311	33.75%
義大文創產業(股)公司	950	6,134	19.00%
義大汽車客運(股)公司	1,900	16,501	17.09%
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	14,700	333,418	29.40%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	5,797	177,854	31.00%
達耀工程顧問(股)公司	980	10,257	49.00%
合 計		<u>\$8,165,044</u>	

(1) 採權益法認列之長期股權投資及投資損益如下：

項 目	101年第 1 季	
	長期股權投資	投資(損)益
依未經會計師核閱之同期間財務報表	\$3,375,600	(\$15,573)(註2)
免依權益法認列之長期投資(註1)	5,865,656	-
合 計	<u>\$9,241,256</u>	<u>(\$15,573)</u>

## 100年第 1 季

項 目	100年第 1 季	
	長期股權投資	投資損益
依未經會計師核閱之同期間財務報表	\$426,126	\$18,307
免依權益法認列之長期投資(註)	7,738,918	-
合 計	\$8,165,044	\$18,307

(註1)持股比例未達 50%，且無實質控制能力者，編製第一季合併財務報表時免採權益法認列投資損益。

(2) a. 本公司持有 50%股權之合資投資標的包括GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED及WISE UNIVERSE INTERNATIONAL LIMITED 其股本分別為美金 6,700仟元及美金 0仟元(註3)，另持有49.44%及 29.4.%股權之合資投資標的 CHAMPION LOGISTIC INC. 及 TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 其股本分別為美金 180,000仟元及美金 50,000仟元。

b. 本公司對上述四家合資投資標的之各科目類別所分享之金額如下：  
101年 3月31日：

科 目	GLORIOUS FALCON	CHAMPION LOGISTIC	TYCOONS STEEL
	INTERNATIONAL LIMITED	INC. (註4)	INTERNATIONAL CO., LTD.
流動資產	\$546,581	\$2,543,550	\$109,490
非流動資產	10,259	176,665	179,885
流動負債	185,945	-	1,371
非流動負債	319	-	-
收入(含業外收入)	270,438	5,856	102
費 用	273,291	7	5,820

(含成本及業外損失)

100年3月31日：

科 目	GLORIOUS FALCON	WISE UNIVERSE	CHAMPION LOGISTIC	TYCOONS STEEL
	INTERNATIONAL LIMITED	INTERNATIONAL LIMITED	INC. (註4)	INTERNATIONAL CO., LTD.
流動資產	\$597,284	\$45,010	\$1,526,612	\$146,965
非流動資產	13,143	-	1,104,687	171,178
流動負債	229,298	13	1,328	60
收入(含業外收入)	527,090	45	877	-
費 用	508,825	3	2	6,669

(含成本及業外損失)

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

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

註4: 本公司對持股49.44%之CHAMPION LOGISTIC INC. 公司，因主管機關認定本公司對其之董事席次超過50%以上，故以101年 3月16日金管證審字第 1010009985號函要求財務報告之編製應將CHAMPION LOGISTIC INC. 公司視為子公司，惟本公司已於101年 3月20日與合資投資者聯輝及燁聯公司簽訂書面之合資協議書，並依合資協議於101年3月21日完成CHAMPION LOGISTIC INC. 公司相關董事席次之改選，改選後本公司僅佔 1席董事，故依合資投資之規定揭露相關合資資訊。

(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。

### 13. 不動產投資

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
高雄市鼓山區龍東段	\$ -	\$2,643,107
高雄市鼓山區龍華段	95,340	93,478
合 計	\$95,340	\$2,736,585

(1) 合併子公司 - 燁興企業(股)公司持有龍東段土地於91年 8月經內政部都市計畫委員會及高雄市政府92年10月13日高市府都二字第 0920050789號函通過同意由工業用地變更為專案開發供綜合商業區使用，並於98年 2月間完成土地重劃分配登記，惟若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，燁興公司已積極進行旅館、餐飲及購物廣場之興建開發業務等，並於101年2月向高雄市建管處提出建照申請，故將不動產投資轉入固定資產項下計 2,643,107仟元。

(2) 不動產投資已全數提供作為借款之擔保，請參閱附註29. 之說明。



## 14. 以成本衡量之金融資產－非流動

101 年 3 月 31 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
普通股：			
燁聯鋼鐵(股)公司	331,715	\$2,573,700 (註)	15.08%
碩皇企業(股)公司	980	-	19.60%
全球創業投資公司	1,100	9,130	0.91%
橋頭寶(股)公司	7,500	-	15.00%
太平洋船舶貨物裝卸 (股)公司	300	3,300	6.00%
鈇祥金屬(股)公司	3,558	-	5.73%
尚揚創業投資公司	2,352	23,520	6.42%
亞太電信(股)公司	4,500	-	0.14%
儷耀科技(股)公司	95	1,060	0.59%
弘太管理顧問(股)公司	100	-	10.00%
典匠資訊(股)公司	88	535	1.60%
宏遠通訊(股)公司	150	1,500	3.42%
維輪實業(股)公司	10,100	100,000	4.41%
聯聖科技(股)公司	3,000	840	11.63%
台灣偉士伯(股)公司	4,321	81,105	3.60%
雍聯(股)公司	18,469	-	2.68%
新泉營造(股)公司	6,379	41,833	19.31%
YIEH CORPORATION LIMITED	200	2,002	6.25%
台灣植體科技(股)公司	1,000	10,000	4.44%
台灣瑋旦(股)公司	86	492	0.73%
小 計		<u>\$2,849,017</u>	
特別股轉換權：			
泛喬(股)公司	-	\$8,373	
合 計		<u>\$2,857,390</u>	

100 年 3 月 31 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁聯鋼鐵(股)公司	306,329	\$2,481,201	14.62%
		(註)	
碩皇企業(股)公司	980	-	19.60%
全球創業投資公司	1,100	9,130	0.91%
橋頭寶(股)公司	7,500	-	15.00%
太平洋船舶貨物裝卸 (股)公司	300	3,300	6.00%
鈇祥金屬(股)公司	3,558	-	5.73%
尚揚創業投資公司	2,352	23,520	6.42%
亞太電信(股)公司	4,500	-	0.14%
儷耀科技(股)公司	88	1,060	0.59%
弘太管理顧問(股)公司	100	-	10.00%
典匠資訊(股)公司	88	535	1.60%
宏遠通訊(股)公司	150	1,500	3.42%
維輪實業(股)公司	10,100	100,000	4.41%
聯聖科技(股)公司	3,000	4,440	11.63%
台灣偉士伯(股)公司	4,321	81,105	3.60%
雍聯(股)公司	18,469	-	2.68%
新泉營造(股)公司	5,958	41,833	19.31%
YIEH CORPORATION LIMITED	200	2,002	6.41%
台灣植體科技(股)公司	1,000	10,000	5.00%
台灣臻旦(股)公司	86	492	1.07%
合 計		<u>\$2,760,118</u>	

(註)：係沖銷內部損益185,431仟元後之金額。

- (1) 本公司所持有之上述股票投資及特別股轉換權，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 對於部份被投資公司之投資由於該等公司已經營運困難或發生財務危機，故已全數認列減損損失。

15. 固定資產淨額

(1) 101年 3月31日之明細如下：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$5,794,203	\$ -	\$5,794,203
房屋及建築	7,267,439	3,194,154	4,073,285
機 器 設 備	29,712,316	12,988,780	16,723,536
模 具 設 備	1,459,724	1,015,654	444,070
水 電 設 備	345,013	232,762	112,251
電腦通訊設備	313,921	265,615	48,306
試 驗 設 備	101,548	67,492	34,056
運 輸 設 備	881,531	646,859	234,672
其 他 設 備	564,478	437,260	127,218
未 完 工 程	232,777	-	232,777
預付設備款	822,755	-	822,755
合 計	<u>\$47,495,705</u>	<u>\$18,848,576</u>	<u>\$28,647,129</u>
減：累計減損			(183,890)
淨 額			<u>\$28,463,239</u>

(2) 100年 3月31日之明細如下：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$3,049,889	\$ -	\$3,049,889
房屋及建築	7,289,346	3,034,889	4,254,457
機 器 設 備	29,815,559	12,482,750	17,332,809
模 具 設 備	1,374,988	932,848	442,140
水 電 設 備	336,140	218,406	117,734
電腦通訊設備	306,805	252,726	54,079
試 驗 設 備	97,688	67,824	29,864
運 輸 設 備	865,006	609,725	255,281
其 他 設 備	576,295	430,679	145,616
未 完 工 程	85,649	-	85,649
預付設備款	386,290	-	386,290
合 計	<u>\$44,183,655</u>	<u>\$18,029,847</u>	<u>\$26,153,808</u>
減：累計減損			(357,555)
淨 額			<u>\$25,796,253</u>

- (3) 合併孫公司一義大華都企業及義大華悅酒店(股)公司因進行旅館、餐飲及購物廣場之興建開發業務，為取得優惠容積率截至101年3月31日止，預付購買容積移轉用之款項為 101,770千元，預計於101年下半年間捐贈予高雄市政府，待取得申請建照，將規劃興建購物廣場。
- (4) 部份固定資產已提供作為借款之抵押品，請參閱附註29. 之說明。
- (5) 截至101年及100年 3月止，固定資產投保金額分別為40,209,969千元及38,170,856千元，另投保營業中斷險分別為3,446,141 千元及3,804,575千元。
- (6) 101年及100年第 1季之利息資本化金額及其利率分別列示如下：

項 目	101年第一季	100年第一季
資本化金額	\$4,112	\$1,732
資本化利率	1.903%-2.18%	1.98%-4.9%

- (7) 截至101年 3月31日及100年 3月31日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (8) 孫公司常熟啟揚新興建材有限公司截至101年及100年 3月31日依估計可回收金額評估均提列減損損失RMB 30,000千元。
- (9) 孫公司AWID公司截至101年及100年 3月31日依估計可回收金額評估均提列減損損失USD 29千元。
- (10) 99年 9月因凡那比颱風造成水災，估計固定資產受損金額為 344,719千元，表列固定資產一累計減損，災後公司已積極進行各項受損設備修復，101年及100年 3月31日累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損
災 損 金 額	344,719
99年度修復報廢沖轉	(82,003)
100年第1季修復報廢沖轉	(40,611)
100. 3. 31餘額	\$222,105
100年第2-4季修復支出	(159,710)
高估轉列收入	(2,900)
沖減應收理賠款(註)	(59,495)
101. 3. 31餘額	\$ -

(註)係溢估之損失已相對沖轉其他應收款—應收保險理賠款。

上述水災損失，本公司已洽請保險公司進行理賠作業，理賠金額計347,947 千元，並已於101年1月完成賠付。

(11) 孫公司-燁輝(中國)科技材料有限公司100年 6月因火災造成固定資產受損金額估計為RMB10,200仟元, 表列固定資產—累計減損, 災後公司已積極進行各項受損設備修復, 已發生災損報廢及修復款計RMB1,159仟元, 表列沖減累計減損, 截至 101年3月31日止, 累計減損餘額之變動情形如下:

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$5,434	RMB 1,159
估計損失金額	42,388	RMB 9,041
合計	\$47,822	RMB 10,200
估計理賠金額	(46,884)	RMB 10,000
公司自負損失金額	\$938	RMB 200

(12) 合併子公司—燁興公司於99年間自出租資產轉列固定資產之金額為293,221仟元(係扣除財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」施行(即96. 1. 1)前已提列之累計跌價(直接沖減成本)計206,235仟元後之金額)截至101年及100年3月31日止, 累計跌價(直接沖減成本)均為 934,228仟元。

#### 16. 閒置資產淨額

(1) 101年 3月31日閒置資產明細如下:

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$208,101	\$ -	\$208,101
機 器 設 備	475,505	226,400	249,105
電 腦 通 訊	364	364	-
試 驗 設 備	9,093	8,310	783
其 他 設 備	41,364	35,441	5,923
合 計	\$734,427	\$270,515	\$463,912
減: 累計減損			(1,313)
淨 額			\$462,599



(2) 100年 3月31日閒置資產明細如下：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$208,101	\$ -	\$208,101
機 器 設 備	475,505	191,913	283,592
電 腦 通 訊	364	364	-
試 驗 設 備	9,261	8,555	706
其 他 設 備	41,363	31,351	10,012
合 計	<u>\$734,594</u>	<u>\$232,183</u>	<u>\$502,411</u>
減：累計減損			(1,705)
淨 額			<u>\$500,706</u>

(3) 上開閒置資產係合併聯網公司轉入座落於鹿港鎮上林段彰濱工業區之土地及合併子公司-燁興等公司未供營運使用之設備轉入，依其可回收金額提列閒置資產減損損失，截至101年 3月31日及100年 3月31日止，累計減損餘額各為1,313 仟元及 1,705仟元。

(4) 合併子公司-燁興公司於99年間自出租資產轉列閒置資產之金額為312,298仟元(係扣除財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」施行(即96. 1. 1)前已提列之累計跌價(直接沖減成本)計205,038仟元後之金額)截至101年及100年3月31日止，累計跌價(直接沖減成本)均為 205,038仟元。

(5) 部份閒置資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註29. 說明。

#### 17. 催收款項淨額

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
催 收 款 項	\$36,079	\$36,079
減：備抵呆帳	(36,079)	(36,079)
催收款項淨額	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>

18. 其他資產－其他

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
預付權利金	\$567	\$774
預付退休金	-	80,315
停止擴建之資產－屏南廠工程	1,038,885	1,039,740
土地－登記他人名下	115,720	115,460
合 計	<u>\$1,155,172</u>	<u>\$1,236,289</u>

- (1) 預付權利金之相關說明，請參閱附註30. 之說明。
- (2) 停止擴建之資產－屏南廠工程原為本公司為因應未來業務整合擴展於95年 8月28日經董事會通過將於屏南工業區投資建廠，惟後來因考量當地地方政府與民眾之意見，經95年12月19日之董事會決議通過撤銷本公司屏南廠擴建計劃之相關工程，並擬委由本公司所屬子公司投資建廠，惟截至101年3月31日止尚未與子公司洽商各項移轉承購事宜，其明細如下：

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
土 地	\$940,740	\$940,740
土地改良物	1,092	1,092
房屋及建築	26,604	26,604
未完工程	16,862	16,862
預付設備款	135,582	135,582
減：累計折舊	(5,495)	(4,640)
減：累計減損	(76,500)	(76,500)
合 計	<u>\$1,038,885</u>	<u>\$1,039,740</u>

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

## B. 子公司－燁興公司

- a. 岡山區白米段 136地號土地(金額 8,000仟元), 係作為下腳料倉儲區, 因暫時無法辦理過戶, 所有權名義人一丁素雪已將土地所有權狀交燁興公司保管, 並設定第一順位抵押權予燁興公司, 且出具切結書, 聲明無條件放棄抗辯權。惟該土地於 100年10月間遭法院拍賣, 因土地抵押權第一順位係設定為燁興公司, 故法院拍賣所得價款將優先分配於燁興公司, 又為保全土地完整性, 燁興公司以財務協理名義參與該土地競標(因該等土地之地目礙於法令規定無法以公司名義承購)且已順利得標, 取得權利移轉證書及土地所有權狀, 並簽訂信託契約書, 得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。另因得標該土地支付得標金8,000仟元, 截至101年3月31日法院尚未將拍賣得款分配予燁興公司, 帳列其他應收款－應收土地拍賣款。
- b. 岡山鎮白米段 200-3地號土地(金額72,806仟元), 係作為原料及製成品儲區, 由於農地礙於法令規定無法以公司名義承購, 乃以簽訂信託契約方式, 於97年10月 9日完成所有權移轉於燁興公司協理名下, 並由燁興公司保管所有權狀。
- c. 大社區牛食坑段土地(金額為26,138仟元)其中4,854.87m<sup>2</sup>因暫時無法辦理過戶, 將土地之所有權信託登記於林美鳳及燁興公司財務協理－尤景生名下, 並設定抵押權予燁興公司, 燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。另登記於林美鳳名下之土地, 因該土地於 101年 2月間遭法院拍賣, 由於土地抵押權第一順位係設定為燁興公司, 故法院拍賣所得價款將優先分配於燁興公司, 又為保全土地完整性, 燁興公司以財務協理名義參與該土地競標(因該等土地之地目礙於法令規定無法以公司名義承購)且已順利得標, 取得權利移轉證書及土地所有權狀, 並簽訂信託契約書, 得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。另因得標該土地支付得標金 2,780仟元, 截至101年3月31日法院尚未將拍賣得款分配予燁興公司, 帳列其他應收款－應收土地拍賣款。

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

(4) 部份其他資產－其他，已提供作為借款之抵押品，請參閱附註29. 之說明。

#### 19. 短期借款

借款性質	101年3月31日	
	金額	利率
抵押借款	\$604,210	2.356%-2.375%
信用借款	2,833,241	1.28%-7.216%
購料貸款	5,012,444	1.3%-6.71%
合計	<u>\$8,449,895</u>	

借款性質	100年3月31日	
	金額	利率
抵押借款	\$191,140	1.27%-2.20%
信用借款	2,044,677	1.2%-6.72%
購料貸款	4,271,457	1.016%-6.44%
合計	<u>\$6,507,274</u>	

上列銀行借款之擔保品，請參閱附註29. 之說明。

## 20. 應付短期票券

保證機構	101年 3月31日	100年 3月31日
兆豐票券	\$130,000	\$130,000
國際票券	-	100,000
台灣票券	100,000	100,000
大慶票券	100,000	-
大中票券	100,000	100,000
中華票券	100,000	100,000
陽信商業銀行	220,000	-
合計	\$750,000	\$530,000
減：未攤銷折價	(2,687)	(791)
淨額	\$747,313	\$529,209
利率區間	1.60%-2.238%	1.55%-2.238%

上列發行應付短期票券之擔保品，請參閱附註29. 之說明。

## 21. 預收款項

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
預收貨款	\$209,172	\$370,416
預收其他	37,675	9,858
預收工程款	1,223,052	675,111
減：在建工程轉列	(555,178)	(1,890)
減：轉列在建工程減項	(645,866)	(658,968)
合計	\$268,855	\$394,527

依據財務會計準則公報第11號長期工程合約之會計處理準則規定：

- (1) 同一工程預收工程款超過在建工程時，在建工程應列為預收工程款之減項。
- (2) 同一工程在建工程超過預收工程款時，預收工程款應列為在建工程之減項，請參閱附註10. 說明。

## 22. 一年或營業週期內到期長期負債

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
一年內到期長期借款	\$4,022,902	\$2,722,101
應付租賃款	1,708	1,194
合計	\$4,024,610	\$2,723,295



## 23. 長期借款及一年或營業週期內到期長期負債

貸款機構	到期日	101年 3月31日	100年 3月31日	還款方式
台灣企銀－高雄	103. 3. 17	\$142,500	\$200,000	分期償還。
彰化銀行－高雄 等聯貸銀行	104. 12. 10	3,000,000	3,000,000	分期償還。
新光銀行－七賢 銀行	106. 4. 9	90,000	90,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	104. 3. 24	288,000	384,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	102. 6. 9	201,000	335,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	105. 5. 4	192,000	343,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	105. 9. 29	631,000	750,000	分期償還。
合作金庫－高雄 等聯貸銀行	102. 7. 22	-	4,000,000	分期償還，已 於本期提前償 畢。
合作金庫－高雄 等聯貸銀行	105. 9. 22	3,600,000	-	分期償還。
台灣銀行－岡山	106. 3. 5	100,000	-	分期償還。
土地銀行等 7家 聯貸案	105. 6. 26	\$2,300,000	\$2,500,000	分期償還。
兆豐銀行等11家 聯貸案－甲項	106. 11. 29	3,326,390	3,585,000	分期償還。
兆豐銀行等11家 聯貸案－乙項(註)	106. 11. 29	194,700	210,000	分期償還。
台灣工銀	102. 9. 29	34,286	-	分期償還。
台灣工銀	102. 10. 15	60,000	-	分期償還。
兆豐銀行	107. 4. 30	160,000	-	分期償還。
台灣工銀	103. 3. 30	60,000	-	分期償還。
台灣工銀	103. 4. 15	60,000	-	分期償還。
元大等聯貸銀行	102. 11. 18	1,077,115	1,073,100	分期償還。
合庫等聯貸銀行	104. 2. 23	1,180,400	-	分期償還。
大眾等聯貸銀行	101. 6. 29	-	176,400	到期一次清償。
合庫等聯貸銀行	101. 12. 11	-	294,000	已提前清償。
台企等聯貸銀行	101. 12. 24	1,298,440	1,617,000	分期償還。
中國建設銀行	103. 3. 20	328,186	448,670	分期償還。
中國建設銀行	103. 3. 20	234,418	224,335	分期償還。

貸款機構	到 期 日	101年 3月31日	100年 3月31日	還 款 方 式
中國建設銀行	103. 3. 20	234, 418	224, 335	分期償還。
中國建設銀行	103. 2. 20	234, 418	-	分期償還。
招商銀行常熟支行	103. 1. 31	351, 628	-	分期償還。
招商銀行常熟支行	103. 1. 31	351, 628	-	分期償還。
江蘇銀行常熟支行	103. 1. 31	234, 418	-	分期償還。
寧波銀行常熟支行	103. 5. 24	98, 456	-	分期償還。
寧波銀行常熟支行	103. 6. 22	42, 195	-	分期償還。
華僑銀行	102. 2. 24	-	707, 364	分期償還。
BNP等聯貸銀行	102. 3. 25	1, 293, 990	1, 547, 911	分期還款。
華一銀行	105. 3. 1	140, 651	-	分期還款。
華一銀行	102. 3. 1	-	462, 130	分期還款。
匯豐銀行	102. 3. 18	-	332, 016	分期還款。
瑞穗銀行	101. 5. 12	281, 303	296, 122	分期還款。
合 計		\$21, 821, 540	\$22, 800, 383	
減：一年內到期長期負債		(4, 022, 902)	(2, 722, 101)	
減：長期借款未攤銷折價		(523)	(356)	
減：未攤銷聯貸案遞延主辦費		(18, 000)	(13, 570)	
長期借款		\$17, 780, 115	\$20, 064, 356	
期末借款利率區間		1. 511%-6. 5813%	1. 203%-7. 065%	

(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29. 之說明。

(2) 約定限制條款：

A. 本公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

- 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：

本公司之經會計師簽證之半年度及年度財務報表應維持下列各項財務比率

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

- C. 本公司彰銀高雄聯貸案之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：
- 本公司之經會計師簽證之半年度及年度財務報表應維持下列各項財務比率
- a. 流動資產對流動負債比率不低於85%。
  - b. 負債總額對淨值比率不高於150%。
  - c. 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不低於2倍。
- D. MICKEY公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：
- a. 大眾聯貸借款限制條款如下：
    - (a). 保證人：燁輝企業股份有限公司
    - (b). 財務比率：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率：
      - (1) 流動比率不得低於 70%。
      - (2) 負債比率不得高於150%。
      - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不得低於 1.50倍。
    - (c). 須與貸款機構搭配承作 TMU商品、承作部位不得低於 USD 6,000千元。
  - b. 合庫聯貸借款限制條款如下：
    - (a). 保證人：燁輝企業股份有限公司
    - (b). 財務比率：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率：
      - (1) 流動比率不得低於 100%。
      - (2) 負債比率不得高於150%。
      - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不得低於 1.50倍。
  - c. 台企聯貸借款限制條款如下：
    - (a). 保證人：燁輝企業股份有限公司
    - (b). 財務比率：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率：
      - (1) 流動比率不得低於 70%。
      - (2) 負債比率不得高於150%。
      - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出)不得低於 1.50倍。

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

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

- (1) 流動資產對流動負債比率在2009年以前不低於100%。
- (2) 負債總額對淨值比率在2010年度以後不高於150%。
- (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊/利息支出)不低於2.5倍。
- (4) 有形淨值(股東權益扣除無形資產後)不得低於台幣 250億元。

b. 借款人：燁輝(中國)科技材料有限公司之財務報表應維持下列各項財務比率

- (1) 負債比率在2008年度及以後年度均不高於2.5。
- (2) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊/利息支出)在2007年度及以後年度均不低於1.5。

c. 中國銀行聯貸案限制條款如下：

借款人：燁輝(中國)科技材料有限公司之財務報表應維持下列各項財務比率

- (1) 資產負債比率不高於75%。

d. 華僑銀行、華一銀行及匯豐銀行之借款額度係由MICKEY公司及燁輝香港公司提供定存單及擔保信用狀作為燁輝(中國)公司借款額度之擔保，故燁輝(中國)公司得於其擔保額度內循環動支使用。上述MICKEY公司及燁輝香港公司之擔保期間均為三年。

e. 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上述MICKEY公司及借款額度之擔保，故上述MICKEY公司及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2013年 7月19日。

F. 燁輝(香港)控股有限公司元大聯貸案之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

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

(1) 流動資產對流動負債比率不低於 80%。

(2) 負債總額對淨值比率不高於140%。

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

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

上述B至F之聯貸案若違反相關約定之財務比率，則須於期限內改善，若未如期改善，則須計付承諾費(補償費)，相關計付金額須經雙方協議決定。

G. 子公司燁興公司於100年及99年間與聯貸銀行簽訂授信合約，重要之財務約定如下：之財務約定如下：

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

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

a. 負債比率(負債總額除以股東權益之比率) $\leq 200\%$

(b). 若本公司不能維持上述所訂財務比率時，應於查核年度之次年5月1日起 5個月內改善之，改善期間內之利率須加碼年利率 0.20% 計付利息。若未依限改善完成，應就改善期間屆滿時(即9月30日)之未受償本金債權總餘額，按費率 0.05%計付罰款予管理銀行，並自改善期間屆滿日起至實際完成改善日之期間內，利率須加計上述改善期間之加碼利率再加碼年利率0.2%計息。

- b. 子公司燁興公司於99年11月間與兆豐國際商業銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約，重要之財務約定如下：
- (a). 本公司承諾自合約簽約日起，於合約存續期間內，依本公司年度及半年度經會計師查核簽證之非合併財務報告為計算基礎，其相關財務比率應維持下列標準：
- a. 流動比率不得低於55%(含)。
  - b. 負債比率(負債總額/淨值)不得高於200%(含)。
  - c. 利息保障倍數[(稅前淨利+折舊+攤銷+利息費用)/利息費用]應維持於1倍(含)以上。
- (b). 本公司如不能維持上述所訂財務比率時，自管理銀行通知違反財務承諾之日起，利率須加碼0.1%(年利率)，並於次一期非合併財務報告之提出日前改善之，若未於改善期間改善，應就未清償總餘額，按費率0.025%計付罰款。

#### 24. 股本

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
額 定 股 本	\$20,000,000	\$20,000,000
實 收 股 本	16,032,767	15,269,302
已發行普通股數 (仟股)	1,603,277	1,526,930
每股面額(元)	10	10

本公司於100年 6月22日股東常會通過辦理盈餘轉增資763,465仟元。

## 25. 資本公積

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

## 26. 盈餘分配及股利政策

### 一、燁輝企業股份有限公司

- (1) 本公司產業之生命週期正處於成長期，未來將依據擴充規畫及獲利能力，採取剩餘股利政策。本公司每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並得依營運需要或法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，再加計上年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，並得優先分派股息後，再分派紅利，其分配議案，由股東會決議分派之，其中員工紅利分派百分之一，董事及監察人酬勞分派千分之二以內。依照擴充規畫及獲利能力評估資本需求，原則上分配股票股利以保留所需資金。現金股利視獲利情況發放佔股利總額比率為 20%至100%，股票股利佔股利總額比率為0%至 80%。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 依據證交法第41條規定，於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如長期投資未實現跌價損失、累積換算調整數等）自當年度稅後盈餘與前期未分配盈餘提列相同數額之特別盈餘公積不得分派，嗣後股東權益減項數額有迴轉時，得就迴轉部份分派盈餘。



(4) 本公司董事會及股東常會分別於101年4月提議及100年6月宣佈之 100年度及99年度盈餘分配案及每股股利如下：

項 目	盈餘分配案		每股股利(元)	
	100 年度	99 年度	100 年度	99 年度
法定公積	\$54,076	\$30,661		
特別盈餘公積	-	71,331		
普通股現金股利	480,983	458,079	0.3	0.3
普通股股票股利	320,655	763,465	0.2	0.5
合 計	<u>\$855,714</u>	<u>\$1,323,536</u>		

101年 4月19日董事會並同時擬議配發100年度員工紅利及董監酬勞分別為 3,245仟元及 649仟元。

上述之盈餘分配案尚待股東常會決議通過，本公司擬訂於101年6月21日召開股東常會。有關董事會提議及股東會決議分派情形，請至台灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

(5) 截至101年及100年 3月底止，本公司管理當局依據公司章程規定及參考以前年度股東會決議員工分紅及董監事酬勞之平均分配比例，估計員工紅利及董監酬勞之合計金額分別為0仟元及 2,434仟元，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。

## 27. 每股盈餘

項 目	101.1.1-101.3.31	100.1.1-100.3.31
基本每股盈餘：		
合併總損益	(\$407,546)	\$396,673
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	74,311	(54,223)
屬於母公司普通股股東之本期損益	(\$333,235)	\$342,450
本期流通在外加權平均股數(仟股)	1,603,277	1,526,930
追溯調整後加權平均股數(仟股)	1,603,277	1,603,277
基本每股盈餘		
合併總損益	(\$0.26)	\$0.25
加：歸屬於少數股權淨損(元)	0.05	(\$0.04)
屬於母公司普通股股東之本期損益(元)	(\$0.21)	\$0.21

100年第一季追溯調整後加權平均股數=1,526,930\*1.05=1,603,277

28. 關係人交易

(1) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
燁茂實業(股)公司	依權益法評價之被投資公司
燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本公司相同
義守大學	其董事長與本公司相同
燁貿國際(股)公司	實質關係人
正新大樓管理顧問(股)公司	依權益法評價之被投資公司
義大醫療財團法人	其董事長與本公司相同
偉鉉投資開發(股)公司	其董事長與本公司相同
慶大樂企業(股)公司	其董事長為本公司總經理二親等內親屬
鉸勝企業(股)公司	實質關係人
燁宏企業(股)公司	實質關係人
欣建工業(股)公司	依權益法評價之被投資公司
聯輝開發(股)公司	依權益法評價之被投資公司
泛喬(股)公司	依權益法評價之被投資公司
ASIAZONE CO., LIMITED	依權益法評價之被投資公司
雲義科技(股)公司	實質關係人
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	本公司之子公司採權益法評價之被投資公司
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事長為本公司副董事長
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	實質關係人
祿鏡企業(股)公司	實質關係人
裕鉉實業(股)公司	實質關係人
義大開發(股)公司	依權益法評價之被投資公司
YIEH CORPORATION LIMITED	實質關係人
正新保全(股)公司	依權益法評價之被投資公司
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	依權益法評價之被投資公司
天津聯發精密鋼鐵有限公司	本公司採權益法評價之被投資公司之子公司
陳 永 賢	本公司之財務副總經理
林 志 龍	為本公司董事長二親等內親屬
尤 景 生	為燁興公司之財務協理

## (2) 與關係人間之重大交易事項

## A. 進 貨:

關係人名稱	101年 1月 1日至 3月31日	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
燁宏企業(股)公司	\$606,471	4.92%
ASIAZONE CO., LIMITED	222,489	1.80%
燁聯鋼鐵(股)公司	1,414,408	11.47%
關係人名稱	100年 1月 1日至 3月31日	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
燁宏企業(股)公司	\$739,281	4.24%
ASIAZONE CO., LIMITED	310,233	1.78%
燁聯鋼鐵(股)公司	2,023,598	11.60%
其 他	2,038	0.01%

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

## B. 營業收入(銷貨或勞務)

關係人名稱	101年 1月 1日至 3月31日	
	銷 貨 金 額	佔銷貨淨額%
銷 貨 收 入:		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$32,875	0.23%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	515,396	3.57%
ASIAZONE CO., LIMITED	430,374	2.99%
慶大樂企業有限公司	19,194	0.13%
YIEH CORPORATION LIMITED	131,285	0.91%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	61,744	0.43%
其 他	2,280	0.02%
下 腳 收 入:		
燁聯鋼鐵(股)公司	98,849	0.69%
工 程 收 入:		
其 他	8,200	0.06%
副產品收入:		
其 他	987	0.01%

關係人名稱	100年 1月 1日至 3月31日	
	銷貨金額	佔銷貨淨額%
銷貨收入:		
燐聯鋼鐵(股)公司	\$51,493	0.30%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	685,042	4.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	570,426	3.33%
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	80,855	0.47%
慶大樂企業有限公司	16,435	0.10%
YIEH CORPORATION LIMITED	320,198	1.87%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	38,800	0.23%
其他	8,659	-
下腳收入:		
燐聯鋼鐵(股)公司	114,863	0.67%
工程收入:		
其他	374	-

- a. 本公司對關係人銷貨收入之交易價格，除GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED因無其他相同產品交易對象可供比較外(如特殊鋼品)，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. 本公司對關係人下腳收入之交易價格，係參考燐聯公司向其他非關係人購買價格而定，收款條件為月結15天。
- c. 本公司與上述關係人簽訂工程合約，係依雙方議價並按合約約定收款期限辦理，惟經雙方同意得延後收款。

### C. 財產交易

截至101年 3月底及100年 3月底止：無。

D. 承包工程

(A) 截至101年 3月底尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人名稱	工程名稱	合約總價	在建工程 / 預收工程款
義大開發(股)公司	鋼構工程	\$3,920	\$1,195
			-
泛喬(股)公司	鋼構工程	500	337
			-
其 他	天車製裝工程	1,100	115
			-

(B) 截至100年 3月底尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人名稱	工程名稱	合約總價	在建工程 / 預收工程款
泛喬(股)公司	鋼構工程	\$6,288	\$6,077
			-
義大開發(股)公司	鋼構工程	13,257	10,798
			-
燁聯鋼鐵(股)公司	鋼構及天車製裝工程 等	58,633	38,533
			36,348
其 他	鋼構工程	1,512	1,266
			-

## E. 應收(付)款項期末餘額:

關係人名稱	101年3月31日	
	金額	佔期末餘額%
應收票據:		
其他	\$319	0.19%
應收帳款:		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$46,114	1.62%
ASIAZONE CO., LIMITED	60,782	2.14%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	310,205	10.91%
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	23,015	0.81%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	33,598	1.18%
其他	13,990	0.49%
合計	\$487,704	17.15%
其他應收款:		
燁宏企業(股)公司	\$11,626	4.90%
泛喬(股)公司	12,130	5.11%
其他	4,964	2.09%
合計	\$28,720	12.10%
應付票據:		
其他	\$1,395	0.06%
應付帳款:		
ASIAZONE CO., LIMITED	\$74,429	7.27%
其他	1,265	0.12%
合計	\$75,694	7.39%
應付費用:		
其他	\$1,983	0.42%
其他應付款:		
其他	\$549	0.32%
預收款項:		
其他	\$79	0.03%

100 年 3 月 31 日

關係人名稱	金 額	佔期末餘額%
應收票據：		
其 他	\$568	0.21%
應收帳款：		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$67,784	1.56%
ASIAZONE CO., LIMITED	276,792	6.36%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	426,506	9.80%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	18,224	0.42%
其 他	18,834	0.44%
合 計	\$808,140	18.58%
其他應收款：		
欣建工業(股)公司	\$33,864	5.42%
燁宏企業(股)公司	23,622	3.78%
其 他	4,801	0.77%
合 計	\$62,287	9.97%
應付票據：		
其 他	\$3,019	0.08%
應付帳款：		
ASIAZONE CO., LIMITED	\$135,145	13.48%
燁聯鋼鐵(股)公司	10,786	1.08%
其 他	1,637	0.16%
合 計	\$147,568	14.72%
應付費用：		
其 他	\$3,858	0.78%
其他應付款：		
其 他	\$341	0.15%
預收款項：		
其 他	\$4,374	1.11%

F. 資金融通：無。



G. 其他事項：

(1) 租金支出

關係人名稱	摘 要	101年第一季	100年第一季
其 他	土地、建物	\$648	\$1,252

上列租賃價格與支付方式係依合約規定。

(2) 租金收入

關係人名稱	摘 要	101年第一季	100年第一季
其 他	土地、建物	\$580	\$630

(3) 其 他：

a. 其他收入：

關係人名稱	金 額	101年第一季	
		摘 要	帳列會計科目
泛喬(股)公司	\$3,433	利息收入	利息收入
其 他	9,499	主機使用費及技術 服務收入等	其他收入等

關係人名稱	金 額	100年第一季	
		摘 要	帳列會計科目
其 他	\$11,283	主機使用費及技術 服務收入等	其他收入等

b. 其他費用

本公司因營業或生產所需，向關係人購入零星用品或支  
付費用明細如下：

關 係 人 名 稱	101年第一季	
	金 額	帳列會計科目
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	\$14,439	進出口費用
正新保全(股)公司	7,162	什費及服務費等
其 他	4,885	什費及修繕費等

## 100年第一季

關係人名稱	金額	帳列會計科目
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	\$18,132	進出口費用
正新保全(股)公司	8,004	什費
義大開發(股)公司	4,187	什費
其他	3,614	什費及修繕費等

## c. 背書保證:

截至101年 3月31日及100年 3月31日止, 本公司提供 50,220仟元及55,242仟元銀行大本票作為HSING JUI INVESTMENTS LIMITED 向銀行借款之擔保額度, 其中已動支餘額均為新台幣50,220仟元及 0仟元。

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

e. 燁興公司(子公司)部份土地登記於關係人名下, 其明細如下:

關係人	地號
尤 景 生	高雄市岡山區白米段 200-3地號土地
尤 景 生	高雄市大社區牛食坑段135-11、135-12、135-17地號土地

## 29. 質押之資產

下列資產已提供作為各項借款及履約保證之擔保品:

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
受限制資產—流動	\$1,211,989	\$1,699,990
受限制資產—非流動	49,815	94,596
應收帳款	-	119,260
不動產投資	95,340	2,736,585
土 地	5,655,923	2,948,055
房屋及建築淨額	3,928,123	4,083,412
機器設備淨額	15,867,317	16,810,091
運輸設備淨額	168,833	2,702
水電設備淨額	102,109	32,809
其他設備淨額	28,689	35,862
其他無形資產	271,661	126,406
其他資產—其他	962,907	963,746
閒置資產淨額	450,428	499,682
合 計	\$28,793,134	\$30,153,196

### 30. 重大承諾事項及或有事項

項 目	101年 3月31日	100年 3月31日
(1) 借款及進貨開立之保證票據	\$27,630,924	\$30,319,334
(2) 收受客戶履約保證票據	382,205	514,947
(3) 已開立未使用信用狀	-	-

101年 3月31日			100年 3月31日		
信用狀金額	保 證 金		信用狀金額	保 證 金	
USD 21,404仟元	-		USD 33,885仟元	RMB	300仟元
NTD 500,406仟元	-		NTD 747,088仟元	-	
JPY 138,196仟元	RMB	164仟元	JPY 272,890仟元	RMB	1,300仟元
EUR 13仟元	RMB	1,102仟元	EUR 892仟元	RMB	5,095仟元

#### (4) 重要合約：

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

- a. 地上權存續期間：85.1.1-134.12.31
  - b. 地租及付款方式：年租金依契約土地申報地價年息 10%計算，每年計付 1次。當期申報地價如有調整，地租亦比照調整。
  - c. 權利金支付方式：於契約簽訂時，按首期年地租之 4倍，繳付首期 20年之權利金。另地上權存續期間每屆滿20年後 10日內再依首期年租金之 4倍繳納權利金。
  - d. 截至101年3月31日及100年3月31日止，未來 1年內到期之預付台糖土地使用權利金均為 207仟元，帳列預付款項，超過 1年之預付台糖土地使用權利金各為 567仟元及 774仟元帳列其他資產—其他。
- (5) 億威公司(合併子公司)向經濟部加工出口區管理處台中分處續租土地 4,353平方公尺(該公司廠房座落所在)，期限至 107年11月底止為期 10年，每月租金為40仟元。
- (6) 燁興公司與TATA、LUCCHINI等小鋼胚原料供應商簽訂原料採購合約，其價格由雙方議定之，截至101年3月31日止，尚未履約部份計29,000噸，金額共約5.50億元。

- (7) 燁興公司為興建屏南電爐設備已簽訂生產設備購置合約為 1,522,222 仟元，其中已投入金額約為 73,642 仟元。
- (9) 合併孫公司－義大華悅酒店(股)公司及義大華都企業(股)公司因進行龍東段土地開發案，為取得優惠容積率，於101年2月間向游世昌等人購買容積移轉用地計101,521仟元(帳列固定資產項下之土地)，已付清價金並完成過戶，預計於101年下半年間捐贈予高雄市政府後轉列未完工程，待取得高雄市政府審議許可後，規劃興建購物廣場及飯店。若無法通過審議，雙方同意就一部或全部之土地解除契約，並各負回復原狀之責。
- (10) 截至101年3月31日及100年3月31日止，本公司因履約及保固而由銀行提供之保證分別為 5,489仟元及66,237仟元。
- (11) 本公司吸收合併之聯網重工(股)公司其93年間之進貨交易，於97年12月與南區國稅局對進貨交易對象之認定存有營業稅之爭議，爭議之稅款為 8,725仟元及相關罰鍰為 1,000仟元，本公司已於98年1月依法提出復查及行政救濟，財政部及高雄高等行政法院已於100年3月駁回訴願案及101年1月駁回行政訴訟，截至101年4月26日止本公司已再提出上訴理由，另本公司98年度已就爭議之稅款先行估列入帳(帳列其他損失並沖抵應退稅款)。
- (12) 重要契約之締結
- (A) 截至101年3月31日止，已正式發包尚未結案且合約總價款超過 1.5 億元之重要工程其估計總成本，已支付工程成本及預定完工年度如下：

工 程 別	合約總價款 估計總成本	已支付工程成本 已完工比例	預計完工年度 已認列累計損益
坤興聚合發獨秀店鋪 集合住宅新建工程	\$187,102 213,380	\$201,031 95.12%	101年 (26,278)
德盛建設玉上園集合 住宅新建工程	198,183 211,429	207,004 99.33%	101年 (13,246)
坤興聚合發天廈辦公 室店鋪集合住宅新建 工程	221,795 220,138	192,804 87.58%	102年 1,451
昱成光能新建工程 CUB鋼構工程(註)	210,277 196,329	181,963 92.68%	101年 12,927

(註)：本期追減工程總價 16,320仟元。

(B) 截至100年3月31日止，已正式發包尚未結案且已訂合約總價款超過 1.5億元之重要工程其估計總成本，已支付工程成本及預定完工年度如下：

工 程 別	合約總價款 估計總成本	已支付工程成本 已完工比例	預計完工年度 已認列累計損益
坤興聚合發獨秀店鋪 集合住宅新建工程(註)	\$187,102 213,380	200,473 89.82%	100年 (26,278)
慈濟雙和靜思堂鋼骨 結構新建工程	151,857 136,013	128,339 90.03%	100年 14,264
德盛建設玉上園集合 住宅新建工程	188,326 211,429	198,116 26.17%	101年 (23,103)
昱成光能新建工程 CUB鋼構工程	211,033 212,649	141,082 29.89%	100年 (1,616)

### 31. 其 他

#### (1) 水災損失

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

項 目	存 貨	固 定 資 產	合 計
已實現損失金額	\$68,621	\$307,326	\$375,947
估計損失金額	-	-	-
合計	\$68,621	\$307,326	\$375,947
理賠金額	(68,621)	(279,326)	(347,947)
公司自負損失金額	\$ -	\$28,000	\$28,000

- a. 前述損失屬於存貨計68,621仟元(原估列為68,621仟元)，屬於固定資產計307,326仟元(原估列為344,719仟元)雖已受有產物保險計279,326仟元，惟公司必須承擔最低自負額為28,000仟元(帳列99年度業外一減損損失項下)，餘額皆可向保險公司申請理賠(帳列其他應收款項下)，截至101年3月31日及100年 3月31日止，保險公司已支付之理賠款項分別為347,947仟元及 0仟元，餘款 0 仟元及385,340仟元尚未收回。

- b. 上開保險理賠作業保險公司已於100年12月間確定理賠金額347,947仟元並於101年1月完成賠付，溢估之災損及理賠款已沖減累計減損及應收理賠款，詳附註15.之說明。
- c. 保險公司100年12月間賠付予合併子公司-燁興公司營業中斷損失相關加班及清理費用共47,973仟元(100年度帳列營外—其他收入)。

(2) 火災損失

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：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$5,434	RMB 1,159
估計損失金額	42,388	RMB 9,041
合計	\$47,822	RMB 10,200
估計理賠金額	(46,884)	RMB 10,000
公司自負損失金額	\$938	RMB 200

- A. 前述損失人民幣 10,200仟元雖已受有產物保險，惟公司必須承擔最低自負額為人民幣200仟元(帳列業外-其他損失項下)，餘額人民幣10,000仟元皆可向保險公司申請理賠(帳列其他應收款項下)，截至100年12月31日止，保險公司尚在勘查辦理理賠事宜。
- B. 對於估計火災受損之固定資產計人民幣 9,041仟元，表列固定資產—累計減損項下。

## (5) 合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：仟元

項 目	101年3月31日			100年3月31日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
USD	130,153	29.51	3,840,819	143,951	29.4	4,232,139
JPY	3	0.3592	1	3	0.355	1
EUR	53	39.41	2,106	908	41.71	37,890
RMB	528,348	4.6884	2,477,089	737,862	4.4867	3,310,567
HKD	9	3.802	31	-	-	-
非貨幣性項目(公平價值評價)						
USD	212	29.51	6,244	512	29.4	15,070
JPY	1,110	0.3592	399	1,151	0.355	409
採權益法之長期投資						
USD	135,718	29.51	4,005,043	135,011	29.4	3,969,336
JPY	2,277	0.3592	818	7,062	0.355	2,507
金融負債						
貨幣性項目						
USD	142,991	29.51	4,219,654	150,886	29.4	4,436,041
JPY	824	0.3592	296	1,611	0.355	571
RMB	1,454,936	4.6884	6,821,277	1,889,026	4.4867	8,475,492
非貨幣性項目(公平價值評價)						
USD	37	29.51	1,095	134	29.4	3,941

註：非貨幣性項目包括基金受益憑證及利率交換合約等之外幣資訊，請參閱附註5.之說明。

## 32. 附註揭露事項

### 1. 重大交易事項相關資訊：

- (1) 對他人資金融通者：附表一。
- (2) 為他人背書保證者：附表二。
- (3) 餘重大交易事項相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

### 2. 轉投資事業相關資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

### 3. 大陸投資資訊：

依金管證六字第0960064020號令簡化不予揭露。

### 4. 母子公司間業務關係及重要往來情形：詳附表三。



## 燁輝企業股份有限公司及其子公司

## 資金貸與他人明細表

民國 101 年 3 月 31 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	資金貸與總限額
												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	22,000	18,000	13,000	3.75%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,315,229 (註2)	10,315,229 (註1)
2	MICKEY REGENT INC.	燁輝(中國)科技材料有限公司	長期應收款 - 關係人	USD39,000	USD37,000	USD37,000	4.56695% 4.5765%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,315,229 (註2)	10,315,229 (註1)
		常熟啟揚新興建材有限公司	其他應收款	USD10,000	USD6,000	USD6,000	3.41167% 3.57575%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,315,229 (註2)	10,315,229 (註1)
3	燁輝(香港)控股有限公司	燁輝(中國)科技材料有限公司	長期應收款 - 關係人	USD71,500	USD71,500	USD71,500	2.9906% -4%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,315,229 (註2)	10,315,229 (註1)
		常熟啟揚新興建材有限公司	其他應收款	USD4,000	USD4,000	USD4,000	3.43%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	10,315,229 (註2)	10,315,229 (註1)

(註1) 貸與總額以不超過母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母公司淨值百分之四十為限。

(註3) 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4) 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本公司淨值百分之五為限。

(註5)：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 101 年 3 月 31 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註 1)	本期最高背書保證額度	期末背書保證額度(註 2)	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 1)
		公司名稱	關係						
0	燁輝企業(股)公司	MICKEY REGENT INC.	本公司之子公司	25,788,073	USD 50,000	USD 44,000	—	5.03%	25,788,073
		燁輝(中國)科技材料有限公司	本公司之孫公司	25,788,073	USD21,000 RMD690,000	USD21,000 RMD690,000	—	14.95%	25,788,073
		常熟啟揚新興建材有限公司	本公司之孫公司	25,788,073	USD 3,000	USD 3,000	—	0.34%	25,788,073
		燁興企業(股)公司	本公司之子公司	25,788,073	2,500,000	2,500,000	—	9.69%	25,788,073
		鑫陽鋼鐵(股)公司	本公司之子公司	25,788,073	1,540,000	1,540,000	—	5.97%	25,788,073
		HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	採權益法評價之被投資公司	8,596,024	50,220	50,220	—	0.19%	25,788,073
		燁輝(香港)控股有限公司	本公司之子公司	25,788,073	USD 111,500	USD 111,500	—	12.76%	25,788,073
1	鑫輝鋼鐵(股)公司	燁輝企業(股)公司	本公司之母公司	8,596,024	390,000	390,000	390,000	1.51%	25,788,073
2	燁輝(香港)控股有限公司	MICKEY REGENT INC.	母公司之子公司	8,596,024	USD 50,000	USD 44,000	—	5.04%	25,788,073
3	億威電子系統(股)公司	旺輝數碼科技(上海)有限公司	本公司之孫公司	8,596,024	5,017	5,017	5,017	0.02%	25,788,073

(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；另鑫輝公司、億威電子系統(股)公司及燁輝(香港)控股有限公司對單一企業背書保證限額以不超過母公司淨值三分之一為限，最高限額以不超過母公司淨值為限。

附表三

燐輝企業股份有限公司及其子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 101 年 3 月 31 日及 100 年 3 月 31 日

101 年 3 月 31 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	167,998	註四	1.17%
				其他資產－其他	91,700	—	0.14%
1	MICKEY REGENT INC.	燐輝(中國)科技材 料有限公司	3	其他長期投資	1,091,870	—	1.70%
		常熟啟揚新興建材 有限公司	3	其他應收款	177,650	—	0.28%
2	燐輝(香港)控股公 司	燐輝(中國)科技材 料有限公司	1	其他長期投資	2,109,965	—	3.28%
		常熟啟揚新興建材 有限公司	3	其他應收款	118,955	—	0.18%
3	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	136,239	—	0.94%

100年3月31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	燁輝企業(股)公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	1	銷貨收入	162,822	註四	0.95%
				其他資產—其他	94,100	—	0.14%
1	MICKEY REGENT INC.	燁輝(中國)科技材 料有限公司	3	其他長期投資	1,675,800	—	2.56%
		常熟啟揚新興建材 有限公司	3	其他應收款	295,308	—	0.45%
2	燁輝(中國)科技材 料有限公司	常熟啟揚新興建材 有限公司	3	銷貨收入	65,287	註四	0.38%
3	燁輝(香港)控股有 限公司	燁輝(中國)科技材 料有限公司	1	其他長期投資	1,043,700	—	1.60%

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：本公司對與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。

### 33. 資產負債之到期分析

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

項 目	101 年 3 月 31 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
<b>資 產</b>			
現金及約當現金	\$4,137,734	\$ -	\$4,137,734
公平價值變動列入	865,210	-	865,210
損益之金融資產－流動			
應收票據	167,587	-	167,587
應收帳款(含關係人)	2,797,812	-	2,797,812
其他應收款(含關係人)	237,355	-	237,355
存 貨	8,475,421	117,853	8,593,274
預付款項	2,674,714	-	2,674,714
遞延所得稅資產－流動	53,542	-	53,542
受限制資產－流動	1,211,989	-	1,211,989
合 計	<u>\$20,621,364</u>	<u>\$117,853</u>	<u>\$20,739,217</u>
<b>負 債</b>			
短期借款	\$8,449,895	\$ -	\$8,449,895
應付短期票券	747,313	-	747,313
公平價值變動列入	1,095	-	1,095
損益之金融負債－流動			
應付票據	2,314,223	-	2,314,223
應付帳款(含關係人)	1,023,339	-	1,023,339
應付所得稅	56,574	-	56,574
應付費用	473,287	-	473,287
其他應付款項	173,653	-	173,653
預收款項	268,855	-	268,855
一年或營業週期內到期	4,024,610	-	4,024,610
長期負債			
合 計	<u>\$17,532,844</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$17,532,844</u>

100 年 3 月 31 日

項 目	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$4,664,183	\$ -	\$4,664,183
公平價值變動列入	835,907	-	835,907
損益之金融資產－流動			
應收票據	268,122	-	268,122
應收帳款(含關係人)	4,296,896	-	4,296,896
其他應收款(含關係人)	621,418	-	621,418
存 貨	7,805,880	522,885	8,328,765
預付款項	2,619,588	-	2,619,588
遞延所得稅資產－流動	21,836	-	21,836
受限制資產－流動	1,699,990	-	1,699,990
合 計	\$22,833,820	\$522,885	\$23,356,705
負 債			
短期借款	\$6,507,274	\$ -	\$6,507,274
應付短期票券	529,209	-	529,209
公平價值變動列入	271	-	271
損益之金融負債－流動			
應付票據	3,757,147	-	3,757,147
應付帳款(含關係人)	1,002,314	-	1,002,314
應付所得稅	41,168	-	41,168
應付費用	493,392	-	493,392
其他應付款項	221,142	-	221,142
預收款項	380,390	14,137	394,527
一年或營業週期內到期	2,723,295	-	2,723,295
長期負債			
合 計	\$15,655,602	\$14,137	\$15,669,739

## 34. 金融商品之揭露事項

## (1) 公平價值之資訊：

		101 年 3 月 31 日	
非衍生性金融商品		帳 面 價 值	公 平 價 值
資	產		
現金及約當現金		\$4,137,734	\$4,137,734
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		858,966	858,966
應收票據及款項		3,202,754	3,202,754
受限制資產—流動		1,211,989	1,211,989
以成本衡量之金融資產—非流動		2,857,390	-
無活絡市場之債券投資—非流動		450,450	450,450
存出保證金		24,840	24,840
受限制資產—非流動		49,815	49,815
負	債		
短期借款		8,449,895	8,449,895
應付短期票券		747,313	747,313
應付票據及款項		3,511,215	3,511,215
一年或營業週期內到期長期負債		4,024,610	4,024,610
長期借款		17,780,115	17,780,115
應付租賃款—非流動		5,992	5,992
存入保證金		2,985	2,985
衍生性金融商品			
資	產		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			
投資連結壽險		6,244	6,244
負	債		
公平價值變動列入損益之金融負債—流動			
利率交換合約		1,095	1,095

100 年 3 月 31 日

非衍生性金融商品		帳面價值	公平價值
資	產		
現金及約當現金		\$4,664,183	\$4,664,183
公平價值變動列入損益之金融資產—流動		829,659	829,659
應收票據及款項		5,186,436	5,186,436
受限制資產—流動		1,699,990	1,699,990
以成本衡量之金融資產—非流動		2,760,118	-
存出保證金		16,627	16,627
受限制資產—非流動		94,596	94,596
負		債	
短期借款		6,507,274	6,507,274
應付短期票券		529,209	529,209
應付票據及款項		4,980,603	4,980,603
一年或營業週期內到期長期負債		2,723,295	2,723,295
長期借款		2,077,926	2,077,926
應付租賃款—非流動		4,257	4,257
存入保證金		3,786	3,786
衍生性金融商品			
資	產		
公平價值變動列入損益之金融資產—流動			
投資連結商品		6,248	6,248
負		債	
公平價值變動列入損益之金融負債—流動			
利率交換合約		271	271
公平價值變動列入損益之金融負債—非流動			
利率交換合約		3,670	3,670

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

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



(B) 公平價值變動列入損益之金融商品：

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

(C) 以成本衡量之金融資產－非流動：

係投資於未上市(櫃)公司股票，因其未於公開市場交易，致實務上無法估計公平價值。

(D) 無活絡市場之債券投資係以攤銷後成本衡量。

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

(F) 衍生性金融商品：

衍生性金融商品因無活絡市場公開報價，是以採用評價方法估計。本公司採用評價方法所使用之估計及假設，與市場參與者於金融商品訂價時用以作為估計及假設之資訊一致，衍生性金融商品之公平價值為本公司往來之銀行所提供。

(G) 長期借款及應付租賃款：

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

B. 本公司金融資產及金融負債之公平價值，除公平價值變動列入損益之金融資產中之上市(櫃)股票及基金受益憑證，以活絡市場之公開報價直接決定外，其餘均以評價方法估計。

C. 本公司於101年及100年第一季因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 336仟元及 552仟元，而以公開報價決定公平價值變動認列為當期(損)益之金額分別為10,105仟元及 2,533仟元。

D. 本公司101年及100年第一季具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 3,446,060仟元及 3,446,706仟元，金融負債分別為 30,252,911仟元及29,312,752仟元。具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 1,953,852仟元及 1,982,370仟元，金融負債分別為 756,107仟元及 533,150仟元。

E. 本公司101年及100年第一季非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為30,286仟元及13,942仟元，利息費用總額分別為228,593仟元及217,900仟元。

(2) 財務風險資訊

A. 市場風險

- a. 本公司持有之受益憑證及上市(櫃)公司股票係分類為公平價值變動列入損益之金融資產—流動，因此類資產係以公平價值衡量，因此本公司將曝露於市場交易價格變動之風險。
- b. 本公司從事浮動利率之次順位金融債券投資，因投資之標的物為以浮動利率計算利息，是以市場利率變動對公平價值之變動影響甚小。

B. 信用風險

- (a) 金融資產受到本公司之交易對方或他方未履行合約之潛在影響，其影響包括本公司所從事金融商品之信用風險集中程度、組成要素、合約金額及其他應收款。本公司所持有之各種金融商品，其最大信用風險與帳面價值相同。
- (b) 本公司投資之信用連結組合式商品其信用風險，請參閱附註5.之說明。

C. 流動性風險

- (a) 合併公司之營運資金足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。
- (b) 本公司投資之部份權益商品（公平價值變動列入損益之金融資產）因具有活絡市場，可在市場以接近公平價值之價格出售。本公司投資之以成本衡量之金融資產及無活絡市場之債券投資均無活絡市場，故預期具有流動性風險。
- (c) 本公司投資之信用連結組合式商品，其流動性風險，請參閱附註5.之說明。

D. 利率變動之現金流量風險

本公司之短期及長期借款，大多屬浮動利率，因此市場利率變動將使短期及長期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出302,529仟元。

35. 科目重分類

為配合101年第一季財務報表之表達，擬將100年第一季部分會計科目予以科目重分類。

### 36. 營運部門資訊

#### (1) 一般性資訊：

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

- A. 燁輝事業體：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. 燁興事業體：主要從事鋼管鋼捲加工品及線材之產銷。
- C. 燁輝(中國)事業體：主要從事鍍烤鋼品之產銷。
- D. 其他事業體：主要從事鋼鐵相關產品、軍用品之產銷、電信器材之批發買賣及一般投資業。

#### (2) 衡量基礎：

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

#### (3) 部門財務資訊：

101年第一季：

	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	\$6,922,930	\$2,091,876	\$4,327,199	\$1,075,104	\$ -	\$14,417,109
部門間收入	188,413	-	136,796	29,539	(354,748)	-
收入合計	<u>\$7,111,343</u>	<u>\$2,091,876</u>	<u>\$4,463,995</u>	<u>\$1,104,643</u>	<u>(\$354,748)</u>	<u>\$14,417,109</u>
部門損益	<u>(\$361,235)</u>	<u>(\$163,174)</u>	<u>(\$54,854)</u>	<u>(\$111,109)</u>	<u>\$258,301</u>	<u>(\$432,071)</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$64,356,077</u>
部門總負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$35,775,887</u>

100年第一季：

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	\$8,593,024	\$3,335,177	\$4,697,328	\$482,974	\$ -	\$17,108,503
部門間收入	163,087	-	65,770	41,634	(270,491)	-
收入合計	<u>\$8,756,111</u>	<u>\$3,335,177</u>	<u>\$4,763,098</u>	<u>\$524,608</u>	<u>(\$270,491)</u>	<u>\$17,108,503</u>
部門損益	<u>\$397,397</u>	<u>\$135,643</u>	<u>\$103,147</u>	<u>\$84,688</u>	<u>(\$247,797)</u>	<u>\$473,078</u>
部門總資產	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$65,357,784</u>
部門總負債	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$36,022,377</u>

(4) 產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(5) 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(6) 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

### 37. 事先揭露採用國際會計準則相關事項

#### (1) IFRS 轉換時程及執行情形

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

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

#### (2) 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

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

## A. 民國101年1月1日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節

單位:新台幣千元

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	
<b>流動資產</b>					<b>流動資產</b>	
現金及約當現金	5,225,487	-	-	5,225,487	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	808,582	-	-	808,582	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	
應收票據淨額	532,886	-	-	532,886	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	3,644	-	-	3,644	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	1,980,830	-	-	1,980,830	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	528,433	-	-	528,433	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	289,869	-	-	289,869	其他應收款	
其他應收款-關係人淨額	27,757	-	-	27,757	其他應收款-關係人淨額	
存 貨	8,515,037	-	93,489	8,608,526	存 貨	2
			526	526	當期所得稅資產	1
預付款項	2,473,020	-	(266,162)	2,206,858	預付款項	1.2
遞延所得稅資產-流動	48,167	-	(48,167)	-	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-流動	1,351,133	-	-	1,351,133	受限制資產-流動	
流動資產合計	21,784,845	-	(220,314)	21,564,531	流動資產合計	
<b>長期投資</b>					<b>非流動資產</b>	
採權益法之長期股權投資	9,333,152	31,375	-	9,364,527	採權益法之投資	12
不動產投資	2,736,585	-	1,196,995	3,933,580	投資性不動產	6
以成本衡量之金融資產-非流動	2,840,962	-	(2,557,272)	283,690	以成本衡量之金融資產-非流動	4
無活絡市場之債券投資-非流動	450,500	-	-	450,500	無活絡市場之債券投資-非流動	
		270,925	2,557,272	2,828,197	備供出售之金融資產-非流動	4
長期投資合計	15,361,199	302,300	1,196,995	16,860,494		
<b>固定資產淨額</b>	<b>26,172,726</b>	<b>986,347</b>	<b>(268,069)</b>	<b>26,891,004</b>	<b>不動產、廠房及設備</b>	<b>2.6.7</b>
			917,781	917,781	預付款項-非流動	6
<b>無形資產</b>						
遞延退休金成本	7,570	(7,570)	-	-		8
其他無形資產	165,153	-	(161,610)	3,543	無形資產	5
無形資產合計	172,723	(7,570)	(161,610)	3,543		
<b>其他資產</b>						
閒置資產	471,601	-	(471,601)	-		6
存出保證金	31,800	-	0	31,800	存出保證金	
遞延費用	114,292	-	(48,401)	65,891	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	356,174	(31,964)	48,167	372,377	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-非流動	50,199	0	0	50,199	受限制資產-非流動	
		0	162,230	162,230	長期預付租金	5
其他資產-其他	1,155,178	0	(1,155,178)	-		5.6
其他資產合計	2,179,244	(31,964)	(1,464,783)	682,497		
<b>資產總計</b>	<b>65,670,737</b>	<b>1,249,113</b>	<b>-</b>	<b>66,919,850</b>	<b>資產總計</b>	
<b>流動負債</b>					<b>流動負債</b>	
短期借款	9,131,286	-	-	9,131,286	短期借款	
應付短期票券	729,628	-	-	729,628	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,074	-	-	1,074	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	2,643,026	-	-	2,643,026	應付票據	
應付帳款	799,274	-	-	799,274	應付帳款	
應付所得稅	56,298	-	-	56,298	當期所得稅負債	1
應付費用	748,070	-	(748,070)	-	其他應付款項	
其他應付款項	251,531	-	747,430	998,961	其他應付款項	
預收款項	332,595	-	-	332,595	預收款項	
		46,607	640	47,247	負債準備-流動	8.1
一年內到期長期負債	3,674,404	-	-	3,674,404	一年內到期長期負債	
流動負債合計	18,367,186	46,607	-	18,413,793	流動負債合計	
<b>長期付息負債</b>					<b>非流動負債</b>	
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	520	-	-	520	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
長期借款	17,677,968	-	-	17,677,968	長期借款	
應付租賃款-非流動	6,561	-	-	6,561	應付租賃款-非流動	
長期付息負債合計	17,685,049	-	-	17,685,049		
<b>其他負債</b>						
應計退休金負債	432,332	476,237	-	908,569	應計退休金負債	8
存入保證金	3,970	-	-	3,970	存入保證金	
		-	-	-	遞延所得稅負債-非流動	3
遞延貸項-聯屬公司間利益	13,564	-	-	13,564	遞延貸項-聯屬公司間利益	
其他負債合計	449,866	476,237	-	926,103	非流動負債合計	
負債總計	36,502,101	522,844	-	37,024,945	負債總計	
<b>股 本</b>	<b>16,032,767</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16,032,767</b>	<b>股 本</b>	
資本公積	5,797,867	(1,179,761)	-	4,618,106	資本公積	10
保留盈餘					保留盈餘	
法定盈餘公積	2,193,103	-	-	2,193,103	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	71,331	327,757	-	399,088	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	2,001,026	1,378,677	-	3,379,703	未分配盈餘	13
保留盈餘合計	4,265,460	1,706,434	-	5,971,894	保留盈餘合計	
股東權益其他項目					其他權益其他項目	
累積換算調整數	327,757	(327,757)	-	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	-	-		8
金融商品未實現損益	92,552	310,762	-	403,314	備供出售金融資產未實現損益	4.12
股東權益其他項目合計	203,485	199,829	-	403,314	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益總計	26,299,579	726,502	-	27,026,081	母公司業主權益總計	
少數股權	2,869,057	(233)	-	2,868,824	非控制權益	
股東權益總計	29,168,636	726,269	-	29,894,905	股東權益總計	14
<b>負債及股東權益總計</b>	<b>65,670,737</b>	<b>1,249,113</b>	<b>-</b>	<b>66,919,850</b>	<b>負債及股東權益總計</b>	

## B. 民國101年3月31日(轉換至國際財務報導準則日)合併資產負債表項目之調節

單位:新台幣仟元

我國一般公認會計原則	金額	轉換至國際財務報導準則之影響	金額	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	項目	說明
流動資產				流動資產	
現金及約當現金	4,137,734	-	-	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產	865,210	-	-	公平價值變動列入損益之金融資產	
-流動				-流動	
應收票據淨額	167,587	-	-	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,312,186	-	-	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	485,626	-	-	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	208,635	-	-	其他應收款	
其他應收款-關係人淨額	28,720	-	-	其他應收款-關係人淨額	
存貨	8,593,274	4,012	104,314	存貨	2
			596	當期所得稅資產	1
預付款項	2,674,714	-	(288,605)	預付款項	1,2
遞延所得稅資產-流動	53,542	-	(53,542)	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-流動	1,211,989	-	-	受限制資產-流動	
流動資產合計	20,739,217	4,012	(237,237)	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	9,241,256	31,375	-	採權益法之投資	12
不動產投資	95,340	-	1,196,781	投資性不動產	6
以成本衡量之金融資產-非流動	2,857,390	-	(2,573,700)	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	450,450	-	-	無活絡市場之債券投資-非流動	
		274,550	2,573,700	備供出售之金融資產-非流動	4
長期投資合計	12,644,436	305,925	1,196,781		
固定資產淨額	28,463,239	994,935	(229,806)	不動產、廠房及設備	2,6,7
		(2)	890,300	預付款項-非流動	6
無形資產					
遞延退休金成本	7,570	(7,570)	-		8
其他無形資產	273,231	-	(269,834)	無形資產	5
無形資產合計	280,801	(7,570)	(269,834)		
其他資產					
閒置資產	462,599	-	(462,599)		6
存出保證金	24,840	-	-	存出保證金	
遞延費用	123,667	-	(56,377)	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	412,291	(36,797)	53,542	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-非流動	49,815	-	-	受限制資產-非流動	
			270,402	長期預付租金	5
其他資產-其他	1,155,172	-	(1,155,172)		5,6
其他資產合計	2,228,384	(36,797)	(1,350,204)		
資產總計	64,356,077	1,260,503	-	資產總計	
流動負債				流動負債	
短期借款	8,449,895	-	-	短期借款	
應付短期票券	747,313	-	-	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債	1,095	-	-	透過損益按公允價值衡量之金融負債	
-流動				-流動	
應付票據	2,314,223	-	-	應付票據	
應付帳款	947,645	-	-	應付帳款	
應付帳款-關係人	75,694	-	-	應付帳款-關係人	
應付所得稅	56,574	-	-	當期所得稅負債	1
應付費用	473,287	-	-	其他應付款項	
其他應付款項	173,653	-	(640)	其他應付款項	
預收款項	268,855	-	-	預收款項	
		46,625	640	負債準備-流動	8,1
一年內到期長期負債	4,024,610	-	-	一年內到期長期負債	
流動負債合計	17,532,844	46,625	-	流動負債合計	
長期附息負債				非流動負債	
長期借款	17,780,115	-	-	長期借款	
應付租賃款-非流動	5,992	-	-	應付租賃款-非流動	
長期附息負債合計	17,786,107	-	-	長期附息負債合計	
其他負債					
應計退休金負債	441,319	465,045	-	應計退休金負債	8
存入保證金	2,985	-	-	存入保證金	
遞延貸項-聯屬公司間利益	12,632	-	-	遞延貸項-聯屬公司間利益	
其他負債合計	456,936	465,045	-	非流動負債合計	
負債總計	35,775,887	511,670	-	負債總計	
股本	16,032,767	-	-	股本	
資本公積	5,797,866	(1,179,761)	-	資本公積	10
保留盈餘				保留盈餘	
法定盈餘公積	2,193,103	-	-	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	71,331	327,757	-	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	1,667,791	1,399,516	-	未分配盈餘	13
保留盈餘合計	3,932,225	1,727,273	-	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	149,487	(329,484)	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	-		8
金融商品未實現損益	92,552	314,388	-	備供出售金融資產未實現損益	4,12
股東權益其他項目合計	25,215	201,728	-	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益總計	25,788,073	749,240	-	母公司業主權益總計	
少數股權	2,792,117	(407)	-	非控制權益	
股東權益總計	28,580,190	748,833	-	股東權益總計	14
負債及股東權益總計	64,356,077	1,260,503	-	負債及股東權益總計	

C. 民國101年3月31日合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報表準則之影響		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	14,417,109	303,125	-	14,720,234	營業收入淨額			
銷貨成本	13,997,009	269,897	-	14,266,906	營業成本		7.8	
銷貨毛利	420,100	33,228	-	453,328	營業毛利			
聯屬公司間未實現利益	2,135	-	-	2,135	聯屬公司間未實現利益			
聯屬公司間已實現利益	3,068	-	-	3,068	聯屬公司間已實現利益			
營業費用					營業費用			
推銷費用	9,808	(1,170)	-	8,638	推銷費用		7.8	
管理費用	407,839	8,770	-	416,609	管理費用		7.8	
研發費用	181,876	-	-	181,876	研發費用			
合計	599,523	7,600	-	607,123				
營業利益	(178,490)	25,628	-	(152,862)	營業利益			
營業外收入及利益								
利息收入	30,286	-	(30,286)	-	其他收入			
投資利益	14,990	-	(14,990)	-	其他收入			
處分固定資產利益	1,371	-	(1,371)	-	其他利益及損失			
金融資產評價利益	9,979	-	(9,979)	-	其他利益及損失			
金融負債評價利益	462	-	(462)	-	其他利益及損失			
什項收入	19,733	-	14,990	34,723	其他收入			
合計	76,821	-	(42,098)	34,723				
營業外費用及損失								
利息費用	228,593	-	(30,286)	198,307	財務成本			
採權益法認列之投資損失	15,573	-	-	15,573	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	8,695	129	(8,824)	-	其他利益及損失			
處分投資損失	232	-	(232)	-	其他利益及損失			
兌換損失	56,339	-	-	56,339	兌換淨損			
什項支出	20,970	-	(2,756)	18,214	其他利益及損失			
合計	330,402	129	(42,098)	288,433				
稅前利益	(432,071)	25,499	-	(406,572)	稅前利益			
所得稅費用	(24,525)	4,833	-	(19,692)	所得稅費用			
合併總淨利	(407,546)	20,666	-	(386,880)	本期淨利			
				(179,997)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額			
				3,626	備供出售金融資產未實現損益			
				(2,631)	本期其他綜合損益			
				(565,882)	本期綜合損益總額			

## 轉換至國際財務報導準則之調節說明

### 1. 當期所得稅資產及負債

依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，合併公司於101年1月1日及101年3月31日分別將帳列預付款項下之預付所得稅526仟元及596仟元重分類為當期所得稅資產；帳列應付所得稅重分類為當期所得稅負債。

### 2. 用品盤存及遞延費用：

轉換至國際財務報導準則前，用品盤存列於預付款項下，工輓則列於遞延費用，轉換至國際財務報導準則後，用品盤存中設備備品及遞延費用中工輓只能與不動產、廠房及設備一併使用，故將其重分類至不動產、廠房及設備項下，其餘用品盤存則列於存貨。合併公司於101年1月1日及101年3月31日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為172,147仟元及183,695仟元；將用品盤存重分類至存貨分別為93,489仟元及104,314仟元；將遞延費用中工輓重分類至不動產、廠房及設備分別為48,401仟元及56,377仟元。

### 3. 遞延所得稅之分類：

合併公司依照我國先前一般公認會計原則，遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期迴轉期間之長短劃分為流動或非流動項目。轉換至國際財務報導準則後，遞延所得稅資產或負債一律分類為非流動項目。合併公司於101年1月1日及101年3月31日將遞延所得稅資產重分類至非流動資產之金額分別為48,167仟元及53,542仟元。

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

項 目	說明	101年1月1日	101年3月31日
員工休假之所得稅影響數	4	6,694	6,711
員工退休金之所得稅影響數	9	115,285	113,394
不動產、廠房及設備之所得稅影響數	7	(153,943)	(156,902)
合 計		(31,964)	(36,797)



#### 4. 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行財務報告編製準則規定，合併公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票，係以成本衡量，惟依照 IAS39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 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 3 月 31 日
以成本法衡量之金融資產—非流動	2,557,272	16,428	2,573,700
非控制權益增加	52	(1)	51
金融商品之未實現利益增(減)	270,873	3,626	274,499
備供出售之金融資產—非流動	2,828,197	20,053	2,848,250

#### 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之預付台糖土地使用之權利金分別分類為無形資產及其他資產-其他。轉換為 IFRSs 後，應適用租賃會計帳列「長期預付租金」項下，並逐期攤銷至租金費用，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日將土地使用權分別自無形資產及其他資產-其他項下重分類至長期預付租金計 161,610 仟元、620 仟元及 269,834 仟元、568 仟元。

## 6. 不動產投資、出租資產、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；出租資產、閒置資產及登記於他人名下之土地帳列其他資產項下；轉換為國際財務報導準則後依其性質重分類為不動產、廠房及設備及投資性不動產。

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

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
不動產投資	2,736,585	投資性不動產	2,736,585
閒置資產	208,101	投資性不動產	208,101
閒置資產	263,500	不動產、廠房及設備	263,500
其他資產-其他	988,894	投資性不動產	988,894
其他資產-其他	98,119	不動產、廠房及設備	98,119
其他資產-其他	67,545	預付款項-非流動	67,545
固定資產	850,236	預付款項-非流動	850,236
固定資產	25,322,490	不動產、廠房及設備	25,322,490
合 計	30,535,470	合 計	30,535,470

合併公司於101年3月31日將出租資產、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	254,498	不動產、廠房及設備	254,498
其他資產-其他	988,680	投資性不動產	988,680
其他資產-其他	98,379	不動產、廠房及設備	98,379
其他資產-其他	67,545	預付款項-非流動	67,545
固定資產	822,755	預付款項-非流動	822,755
固定資產	27,640,484	不動產、廠房及設備	27,640,484
合 計	30,175,782	合 計	30,175,782

## 7. 不動產、廠房及設備

原合併公司政策係參照註冊國當地稅法之規定決定其年限及殘值，於轉換至國際財務報導準則後，依據實際情況估計此類資產之年限及殘值；另原公司政策對被替換部分資產之帳面價值未予除列，於轉換至國際財務報導準則後，依據 IAS16 之規定，替換部分之帳面價值應予除列，致 101 年 1 月 1 日累計折舊減少 1,024,217 仟元，不動產、廠房及設備成本減少 37,870 仟元，遞延所得稅資產-非流動減少 153,943 仟元，未分配盈餘增加 815,344 元，非控制權益增加 17,060 仟元；另 101 年 3 月 31 日累計折舊減少 1,032,805 仟元，不動產、廠房及設備成本減少 37,870 仟元，遞延所得稅資產-非流動減少 156,902 仟元，未分配盈餘增加 823,753 仟元，非控制權益增加 16,088 仟元，其他調整項目減少 1,808 仟元，另 101 年第 1 季折舊費用減少 10,525 仟元，其他利益及損失減少 129 仟元，所得稅費用增加 2,959 仟元。

## 8. 員工福利

### (1) 帶薪休假：

我國現行會計準則對於帶薪休假之認列並無明文規定，合併公司係於實際支付時認列相關費用。惟依國際會計準則第 19 號「員工福利」規定，應於報導期間結束日估列帶薪休假費用，致 101 年 1 月 1 日：員工福利負債準備-流動增加 46,607 仟元，未分配盈餘減少 36,962 仟元(扣除稅額影響數 6,694 仟元後之淨額)，非控制權益減少 2,951 仟元；另 101 年 3 月 31 日：員工福利負債準備-流動增加 46,625 仟元，未分配盈餘減少 37,032 仟元(扣除稅額影響數 6,711 仟元後之淨額)，其他調整項目增加 81 仟元，非控制權益減少 2,963 仟元，另 101 年第 1 季薪資費用增加 99 仟元，所得費用減少 17 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 100 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日應計退休金負債分別調整增加 696,320 仟元及 685,128 仟元；未分配盈餘分別調整減少 566,641 仟元及 558,153 仟元(分別扣除稅額影響數 115,285 仟元及 113,394 仟元後之淨額)，其它調整項目分別調整減少 14,394 仟元及 13,585 仟元。另 101 年第 1 季淨退休金成本調整減少 11,190 仟元及所得稅費用增加 1,891 仟元。

另依我國一般公認會計原則之規定，若帳列之應計退休金負債低於最低退休金負債，則應將不足之部分補列；轉換至國際財務報導準則後，無最低退休金負債之規定，故合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日均將遞延退休金成本沖減 7,570 仟元、未認列退休金成本淨損失沖減 212,513 仟元及應計退休金負債沖減 220,083 仟元。

## 9. 保固準備之分類

依我國一般公認會計原則，產品保固準備原帳列其他應付款項向下。轉換為 IFRSs 後，應轉列「負債準備-流動」項下，合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日均將保固準備自其他應付款項項下重分類至負債準備-流動計 640 仟元。

## 10. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除 IFRSs 有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘不符 IFRSs 規定者，於 IFRS 轉換日調整未分配盈餘。截至 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日止，合併公司於之資本公積-長期投資轉入未分配盈餘均為 1,179,761 仟元。

## 11. 累積換算調整數

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

## 12. 採用權益法投資之調整

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

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

### 13. 長期工程合約

合併公司承作部分長期工程，因未符我國會計準則完工比例法之適用條件規定，而以全部完工法處理。惟 IFRSs 有關建造合約並無全部完工法之規定，當工程合約結果無法可靠估計時，應按成本回收法處理，即合約收入僅限於已發生合約成本很有可能回收的範圍內予以認列，合約成本應於發生當期認列為費用，另合約結果可合理估計，惟工期在一年以下者，則改採完工比例法，致合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日分別調增存貨 0 仟元及 4,012 仟元，另 101 年第 1 季工程收入調整增加 303,125 仟元及工程成本增加 299,113 仟元。

### 14. 特別盈餘公積

依 101 年 4 月 6 日金管證發字第 1010012865 號函之規定，於首次採用國際財務報導準則時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數(利益)，因選擇適用國際財務報導準則第一號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用國際財務報導準則產生之保留盈餘增加數予以提列。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，致合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 3 月 31 日均提列特別盈餘公積 327,757 仟元，保留盈餘均減少 327,757 仟元。

15. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年3月31日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$2,001,026	\$1,667,791
調整項目：			
不動產、廠房及設備調整	7	815,344	823,753
員工休假之調整	8	(36,962)	(37,032)
確定福利計畫之調整	8	(566,641)	(558,153)
資本公積之調整	10	1,179,761	1,179,761
國外營運機構財務報表換算之兌換差額調整轉列未分配盈餘	11	327,757	327,757
採權益法投資之調整	12	(12,825)	(12,825)
長期工程合約	13	-	4,012
提列特別盈餘公積	14	(327,757)	(327,757)
小 計		\$1,378,677	\$1,399,516
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$3,379,703	\$3,067,307

16. 權益之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年3月31日
我國一般公認會計原則下之股東權益總計		\$29,168,636	\$28,580,190
調整項目			
金融商品未實現損益	4	270,873	274,499
不動產、廠房及設備調整	7	815,344	823,753
員工休假之調整	8	(36,962)	(37,032)
確定福利計畫之調整	8	(354,128)	(345,640)
採用權益法投資之調整	12	31,375	31,375
非控制權益之調整		(233)	(407)
其他調整		-	(1,727)
長期工程合約	13	-	4,012
小 計		\$726,269	\$748,833
國際財務報導準則下之股東權益總計		\$29,894,905	\$29,329,023

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