

股票代碼：2023

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 年上半年度及
民國 100 年上半年度

燁輝企業股份有限公司

地址：高雄市橋頭區芋寮路 369 號

電話：(07) 611-7181

建興聯合會計師事務所

地址：高雄市林森二路廿一號十二樓

電話：(07) 331-2133 代表號

財務報告目錄

項 目	頁 次	財務報表 附註編號
1. 封 面	1	-
2. 目 錄	2	-
3. 會計師核閱報告	3	-
4. 合併資產負債表	4	-
5. 合併損益表	5	-
6. 合併股東權益變動表	6	-
7. 合併現金流量表	7	-
8. 合併財務報表附註		
(1) 公司沿革	8~10	1
(2) 重要會計政策之彙總說明	10~17	2
(3) 會計原則變動之理由及其影響	17~18	3
(4) 重要會計科目之說明	18~50	4~32
(5) 關係人交易	51~58	33
(6) 質押之資產	59	34
(7) 重大承諾事項及或有事項	59~63	35
(8) 重大之災害損失	無	-
(9) 重大之期後事項	無	-
(10) 其 他	63~65	36
(11) 附註揭露事項	66~85	37
① 重大交易事項相關資訊	67~78	37
② 轉投資事業相關資訊	79~82	37
③ 大陸投資資訊	83~84	37
(12) 金融商品之揭露事項	88~91	39
(13) 營運部門資訊	92	41
(14) 事先揭露採用國際會計準則相關事項	93~104	42

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 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日及民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東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。

除下段所述者外，本會計師係依照一般公認審計準則公報第 36 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表整體表示查核意見。

如合併財務報表附註 1. 所述，列入合併財務報表之子公司中，部份非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日之資產總額分別為 8,153,673 仟元及 2,962,585 仟元(占合併資產總額分別為 12.34%及 4.15%)，負債總額分別為 333,104 仟元及 1,138,970 仟元(占合併負債總額分別為 0.95%及 2.88%)；民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之營業收入淨額分別為 507,370 仟元及 1,411,419 仟元(占合併營業收入淨額分別為 1.71%及 4.14%)，淨(損)益分別為 (74,983)仟元及(10,172)仟元(占合併淨(損)益分別為 15.35%及(1.85%)。又如合併財務報表附註 11. 所述，燁輝企業股份有限公司及其子公司民國 101 年 6 月 30 日及民國 100 年 6 月 30 日按權益法評價之長期股權投資金額各為 5,608,241 仟元及 6,199,197 仟元及民國 101 年上半年度及民國 100 年上半年度之投資(損)益淨額各為(61,765)仟元及(35,209)仟元，係依據被投資公司未經會計師核閱之同期間財務報表計算。另民國 101 年 6 月 30 日按權益法評價之部份長期股權投資金額計 456,230 仟元，及民國 101 年上半年度之投資(損)益淨額計(17,141)仟元係依據被投資公司經會計師查核並出具保留意見(對其採權益法評價之長期投資係按未經會計師查核之同期間財務報表認列投資損益)之同期間財務報表計算。另合併財務報表附註 37. 附註揭露事項所述之相關資訊，其與前述子公司及被投資公司有關之資訊亦未經會計師核閱。

依本會計師核閱結果，除第三段所述該等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暨一般公認會計原則而須作修正之情事。

建興聯合會計師事務所

會計師：黃 鈴 雯

會計師：李 青 霖

民國 101 年 8 月 27 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6月30日及
 民國100年6月30日
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	資 產	附註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%		
	流動資產						流動負債						
1100	現金及約當現金	2.4	\$9,445,966	14.30	\$10,275,880	14.40	2100	短期借款	19	\$7,931,223	12.01	\$8,185,724	11.48
1310	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	2.5	919,623	1.39	829,639	1.16	2110	應付短期票券	20	749,354	1.13	529,153	0.74
1120	應收票據淨額	2.6.33	124,664	0.19	527,924	0.74	2180	公平價值變動列入損益之金融負債-流動	2.5	346	-	12,355	0.02
1140	應收帳款淨額	2.7	1,953,901	2.96	2,455,927	3.45	2120	應付票據	33	1,798,139	2.73	6,029,766	8.45
1150	應收帳款-關係人淨額	2.7.33	480,866	0.73	756,245	1.06	2140	應付帳款		924,022	1.39	689,460	0.96
1160	其他應收款	2.8	226,926	0.34	540,955	0.76	2150	應付帳款-關係人	33	1,455	0.01	22,390	0.04
1180	其他應收款-關係人	2.33	31,457	0.05	22,581	0.03	2160	應付所得稅	2.31	619	-	67,374	0.09
1210	存 貨	2.9	8,751,972	13.25	9,539,384	13.38	2170	應付費用	33	655,370	0.99	649,845	0.91
1260	預付款項	10.33.35	2,189,360	3.32	2,497,029	3.50	2210	其他應付款項	21.33	661,208	1.00	650,428	0.91
1286	遞延所得稅資產-流動	2.31	49,774	0.07	76,626	0.10	2260	預收款項	22.33	232,754	0.35	280,437	0.40
1291	受限制資產-流動	34	944,537	1.43	2,969,941	4.17	2270	一年或營業週期內到期長期負債	23.24	3,394,777	5.14	2,885,259	4.04
11XX	流動資產合計		\$25,119,046	38.03	\$30,492,131	42.75	21XX	流動負債合計		\$16,349,267	24.75	\$20,002,191	28.04
	基金及長期投資						長期付息負債						
1421	採權益法之長期股權投資	2.11	\$6,143,324	9.30	\$6,272,696	8.79	2400	公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	2.5	\$-	-	\$762	-
1423	不動產投資	12.34	95,340	0.15	2,736,585	3.84	2420	長期借款	24	18,150,116	27.48	19,169,025	26.87
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2.13	2,874,047	4.35	2,764,891	3.88	2446	應付租賃款		6,170	0.01	7,360	0.02
1490	無活絡市場之債券投資-非流動	2.14	450,399	0.68	450,627	0.63	24XX	長期付息負債合計		\$18,156,286	27.49	\$19,177,147	26.89
14XX	基金及長期投資合計		\$9,563,110	14.48	\$12,224,799	17.14	24XX	其他負債					
	固定資產						2810	應計退休金負債	2	\$450,814	0.68	\$313,121	0.44
1501	土 地		\$5,793,953	8.77	\$3,049,889	4.28	2820	存入保證金		3,465	0.01	1,379	-
1521	房屋及建築		7,374,438	11.17	7,278,082	10.20	2881	遞延貸項-聯屬公司間利益	2	12,281	0.02	19,704	0.03
1531	機器設備		29,784,322	45.09	29,267,094	41.03	28XX	其他負債合計		\$466,560	0.71	\$334,204	0.47
1537	模具設備		1,472,517	2.23	1,395,258	1.96	2XXX	負債總計		\$34,972,113	52.95	\$39,513,542	55.40
1541	水電設備		345,971	0.52	338,011	0.47	3110	普通股股本		\$16,032,767	24.27	\$15,269,302	21.41
1544	電腦通訊設備		310,348	0.47	303,715	0.43	3150	待分配股票股利		320,655	0.49	763,465	1.07
1545	試驗設備		88,985	0.14	79,608	0.11	31XX	股本合計	26	\$16,353,422	24.76	\$16,032,767	22.48
1551	運輸設備		890,166	1.35	869,388	1.22		資本公積					
1681	其他設備		595,009	0.90	590,883	0.82	3210	發行溢價		\$4,060,366	6.15	\$4,060,366	5.68
15X1	成本合計		\$46,655,709	70.64	\$43,171,928	60.52	3220	庫藏股票交易		557,738	0.84	557,738	0.78
15X9	減:累計折舊		-19,206,280	-29.08	-17,801,994	-24.95	3260	長期投資		1,182,194	1.79	1,178,560	1.66
1599	減:累計減損		-181,749	-0.28	-359,141	-0.51	32XX	資本公積合計	27	\$5,800,298	8.78	\$5,796,664	8.12
1671	未完工程		626,954	0.95	633,408	0.89		保留盈餘					
1672	預付設備款		1,069,375	1.62	536,179	0.75	3310	法定盈餘公積		\$2,247,179	3.41	\$2,193,103	3.08
15XX	固定資產淨額	2.15.34	\$28,964,009	43.85	\$26,180,380	36.70							
	無形資產												
1770	遞延退休金成本	2	\$7,570	0.01	\$10,415	0.01							
1780	其他無形資產	2.34	273,204	0.42	124,416	0.18							
17XX	無形資產合計		\$280,774	0.43	\$134,831	0.19							

(承上頁)

代碼	資 產	附註	101年6月30日		100年6月30日		代碼	負債及股東權益	附註	101年6月30日		100年6月30日	
			金 額	%	金 額	%				金 額	%	金 額	%
	其他資產						3320	特別盈餘公積		-	-	71,331	0.10
							3350	未提撥保留盈餘		727,998	1.10	2,003,234	2.81
1810	閒置資產	2.16.34	\$453,598	0.69	\$490,805	0.69							
1820	存出保證金		21,888	0.03	14,977	0.02	33XX	保留盈餘合計	28	\$2,975,177	4.51	\$4,267,668	5.99
1830	遞延費用	2	97,853	0.15	137,483	0.19							
1860	遞延所得稅資產-非流動	2.31	364,446	0.55	405,659	0.57		股東權益其他項目					
1880	其他資產-其他	2.18.34	1,134,908	1.72	1,155,709	1.62	3420	累積換算調整數	2	\$209,596	0.31	\$-184,085	-0.26
1887	受限制資產-非流動	34	50,019	0.07	92,617	0.13	3430	未認列退休金成本之淨損失		-216,824	-0.33	-160,555	-0.22
							3450	金融商品未實現損益		92,551	0.14	98,181	0.13
18XX	其他資產合計		\$2,122,712	3.21	\$2,297,250	3.22	34XX	股東權益其他項目合計		\$85,323	0.12	\$-246,459	-0.35
							361X	母公司股東權益合計		\$25,214,220	38.17	\$25,850,640	36.24
							3610	少數股權	2	\$5,863,318	8.88	\$5,965,209	8.36
							3XXX	股東權益總計		\$31,077,538	47.05	\$31,815,849	44.60
1XXX	資產總計		\$66,049,651	100.00	\$71,329,391	100.00	1XXX	負債及股東權益總計		\$66,049,651	100.00	\$71,329,391	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6月30日及
 民國100年 1月 1日至100年6月30日
 <僅經核閱，未依一般公認審計準則查核>

單位：新台幣仟元

代碼	項 目	附 註	101. 1. 1~101. 6. 30		100. 1. 1~100. 6. 30	
			金 額	%	金 額	%
	營業收入					
4110	銷貨收入		\$29,860,877	100.85	\$34,409,215	100.81
4199	減：銷貨退回及折讓		253,642	0.85	278,654	0.81
4000	營業收入淨額	2	\$29,607,235	100.00	\$34,130,561	100.00
5000	營業成本	9	28,535,444	96.37	31,839,521	93.28
5910	營業毛利(毛損)		\$1,071,791	3.63	\$2,291,040	6.72
5920	聯屬公司間未實現利益	2	1,839	0.01	9,044	0.03
5930	聯屬公司間已實現利益	2	3,122	0.01	8,313	0.02
	營業費用					
6100	推銷費用		798,820	2.70	859,912	2.52
6200	管理費用		400,080	1.35	421,946	1.24
6300	研究費用		20,542	0.07	22,356	0.06
6000	營業費用合計		\$1,219,442	4.12	\$1,304,214	3.82
6900	營業淨利(淨損)		\$-146,368	-0.49	\$986,095	2.89
	營業外收入及利益					
7110	利息收入		\$54,797	0.18	\$42,113	0.12
7120	投資利益		16,700	0.05	260,438	0.77
7130	處分固定資產利益		1,370	0.01	360	-
7160	兌換利益	2	-	-	37,649	0.11
7320	金融負債評價利益	2	1,217	-	-	-
7480	什項收入	29	94,637	0.32	58,206	0.17
7100	營業外收入及利益合計		\$168,721	0.56	\$398,766	1.17
	營業外費用及損失					
7510	利息費用		\$469,063	1.58	\$466,846	1.37
7521	採權益法認列之投資損失	2.11	77,351	0.27	35,236	0.10
7530	處分固定資產損失		19,179	0.06	6,086	0.02
7540	處分投資損失		961	-	446	-
7560	兌換損失	2	35,504	0.12	-	-
7630	減損損失	2.13.18	21,840	0.08	3,600	0.01
7640	金融資產評價損失	2	8,913	0.03	3,671	0.01
7650	金融負債評價損失	2	-	-	8,689	0.03
7880	什項支出		30,564	0.10	29,314	0.08
7500	營業外費用及損失合計		\$663,375	2.24	\$553,888	1.62
7900	稅前淨利(淨損)		\$-641,022	-2.17	\$830,973	2.44
8110	所得稅費用(利益)	2.31	13,394	0.04	144,633	0.43
9600	合併總(損)益		\$-654,416	-2.21	\$686,340	2.01
9601	合併淨(損)益		\$-488,645	-1.65	\$549,136	1.61
9602	少數股權損益		\$-165,771	-0.56	\$137,204	0.40
9750	基本每股盈餘	32				
	合併淨(損)益		稅後		稅後	
	少數股權淨(損)益		\$-0.30		\$0.34	
	合併總(損)益		-0.11		0.09	
			\$-0.41		\$0.43	

(請參閱財務報表附註)

董事長：林義守

經理人：吳林茂

會計主管：陳永賢

燁輝企業股份有限公司及其子公司
 合併股東權益變動表
 民國101年 1月 1日至101年6月30日及
 民國100年 1月 1日至100年6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	股 本		資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他調整項目				合 計	
	普通股股本	待分配股票股利		法定盈餘公積	特別公積	未提撥保留盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	庫藏股	金融商品未實現損益		
100. 1. 1餘額	\$15,269,302	-	\$5,790,149	\$2,162,442	-	\$2,783,805	\$-168,713	\$-4,141	-	\$101,523	\$2,920,256	\$28,854,623
本期合併總損益	-	-	-	-	-	549,136	-	-	-	-	137,204	686,340
盈餘指撥及分配(註1)：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	30,661	-	-30,661	-	-	-	-	-	-
提列特別盈餘公積	-	-	-	-	\$71,331	-71,331	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-458,079	-	-	-	-	-	-458,079
盈餘轉增資	-	\$763,465	-	-	-	-763,465	-	-	-	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	5,571	-	-	-	-	-	-	-	-	5,571
未認列為退休金成本之淨損失增減	-	-	-	-	-	-	-	-156,414	-	-	-	-156,414
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-15,372	-	-	-	-	-15,372
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,907,749	2,907,749
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	944	-	-	-6,171	-	-	-	-3,342	-	-8,569
本期變動合計	-	\$763,465	\$6,515	\$30,661	\$71,331	\$-780,571	\$-15,372	\$-156,414	-	\$-3,342	\$3,044,953	\$2,961,226
100. 6. 30餘額	\$15,269,302	\$763,465	\$5,796,664	\$2,193,103	\$71,331	\$2,003,234	\$-184,085	\$-160,555	-	\$98,181	\$5,965,209	\$31,815,849
101. 1. 1餘額	\$16,032,767	-	\$5,797,867	\$2,193,103	\$71,331	\$2,001,026	\$327,757	\$-216,824	-	\$92,552	\$6,068,999	\$32,368,578
特別盈餘公積迴轉	-	-	-	-	-71,331	71,331	-	-	-	-	-	-
本期合併總損益	-	-	-	-	-	-488,645	-	-	-	-	-165,771	-654,416
盈餘指撥及分配(註2)：												
提列法定盈餘公積	-	-	-	54,076	-	-54,076	-	-	-	-	-	-
普通股現金股利	-	-	-	-	-	-480,983	-	-	-	-	-	-480,983
盈餘轉增資	-	\$320,655	-	-	-	-320,655	-	-	-	-	-	-
未按持股比例認列長期股權投資影響	-	-	2,323	-	-	-	-	-	-	-	-	2,323
外幣財務報表換算所產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	-	-118,161	-	-	-	-	-118,161
少數股權增減	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-39,910	-39,910
採權益法評價之被投資公司股權淨值增減	-	-	108	-	-	-	-	-	-	-1	-	107
本期變動合計	-	\$320,655	\$2,431	\$54,076	\$-71,331	\$-1,273,028	\$-118,161	-	-	\$-1	\$-205,681	\$-1,291,040
101. 6. 30餘額	\$16,032,767	\$320,655	\$5,800,298	\$2,247,179	-	\$727,998	\$209,596	\$-216,824	-	\$92,551	\$5,863,318	\$31,077,538

註1：董監事酬勞1,545仟元及員工紅利7,727仟元已於損益表中扣除。

註2：董監事酬勞1,622仟元及員工紅利8,114仟元已於損益表中扣除。

(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6月30日及
 民國100年 1月 1日至100年6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	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
營業活動之現金流量		
合併總(損)益	\$-654,416	\$686,340
調整項目：		
折舊費用	766,463	792,553
攤銷費用	31,228	30,522
呆帳費用提列(轉列收入)數	6,274	7,091
金融資產溢(折)價攤銷	101	-
本期淨退休金成本與提撥數之差異	18,482	25,085
存貨跌價、報廢及呆滯損失(回升利益)	46,711	10,337
權益法認列之投資損失(收益)	77,351	35,236
收到權益法被投資公司現金股利	24,600	-
處分及報廢固定資產損失(利益)	17,809	5,674
固定資產轉列費用數	11,947	1,620
處分及報廢閒置資產損失(利益)	-	52
處分投資損失(利益)	961	446
金融資產及負債未實現評價損失(利益)	7,696	12,360
金融資產減損損失	1,840	3,600
非金融資產減損損失	20,000	-
未實現銷貨毛利	1,839	9,044
已實現銷貨毛利	-3,122	-8,313
其他調整項目	23,988	-7,388
調整項目合計	\$1,054,168	\$917,919
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	\$-120,916	\$-48,330
應收票據(增加)減少	411,946	-209,081
應收帳款(增加)減少	27,363	478,174
應收帳款-關係人(增加)減少	41,830	325,782
其他應收款(增加)減少	48,817	82,748
其他應收款增減-關係人(增加)減少	-3,701	-11,600
存貨(增加)減少	-281,115	-1,348,874
預付款項(增加)減少	290,422	66,458
遞延所得稅資產(增加)減少	14,563	46,053
其他營業資產(增加)減少	-	900
營業資產之淨變動合計	\$429,209	\$-617,770
營業負債之淨變動：		
應付票據增加(減少)	\$-844,887	\$1,869,731
應付帳款增加(減少)	120,366	2,627
應付帳款-關係人增加(減少)	1,455	18,411
應付所得稅增加(減少)	-56,141	61,989
應付費用增加(減少)	-109,707	-135,062
其他應付款項增加(減少)	4,472	-19,712
預收款項增加(減少)	-99,841	-17,746
營業負債之淨變動合計	\$-984,283	\$1,780,238
營業資產及負債之淨變動合計	\$-555,074	\$1,162,468
營業活動之淨現金流入(流出)	\$-155,322	\$2,766,727
投資活動之現金流量：		
處分無活絡市場之債券投資價款	\$-	\$1,326,303
取得以成本衡量之金融資產	-36,532	-8,373
增加採權益法之長期股權投資	-9,500	-1,279,303
購置固定資產	-441,712	-403,540
處分固定資產價款	2,437	552
存出保證金增減	9,912	1,595

(承上頁)

項 目	101. 1. 1~101. 6. 30	100. 1. 1~100. 6. 30
遞延費用增加	-74,437	-27,899
受限制資產增減	406,776	-1,413,048
購置無形資產	-113,923	-
購買不動產投資價款	-1,863	-
應收款項增減	40,050	208,833
其他資產增減	-158	105
投資活動之淨現金流入(流出)	\$-218,950	\$-1,594,775
融資活動之現金流量：		
短期借款增減	\$-1,200,062	\$835,530
應付短期票券增減	19,726	-149,895
舉借長期借款	5,059,170	2,057,404
償還長期借款	-4,816,695	-1,610,637
存入保證金增減	-506	-2,333
應付租賃款增減	1,165	-1,619
融資活動之淨現金流入(流出)	\$-937,202	\$1,128,450
匯率影響數	\$-15,425	\$-142,483
本期現金及約當現金淨增減數	\$-1,326,899	\$2,157,919
期初現金及約當現金餘額	10,772,865	8,117,961
期末現金及約當現金餘額	\$9,445,966	\$10,275,880
現金流量資訊之補充揭露：		
本期支付利息	\$491,027	\$465,508
減：資本化利息	-9,732	-3,526
不含資本化利息之本期支付利息	\$481,295	\$461,982
支付所得稅	\$55,280	\$36,057
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	\$3,394,777	\$2,885,259
盈餘轉增資	\$320,655	\$763,465
固定資產轉列存貨	\$1,621	\$743
存貨轉列固定資產	\$3,229	\$17,610
累積換算調整數	\$-118,161	\$-15,372
應付現金股利	\$480,983	\$458,079
同時影響現金及非現金項目之投資活動：		
固定資產增加數	\$343,537	\$368,164
應付購買設備款增減	98,175	35,376
購買固定資產支付現金數	\$441,712	\$403,540
其他補充揭露資訊		
應付少數股權現金股利	\$-	\$55,867
固定資產減損損失轉應收理賠款	\$-	\$44,408
不動產投資轉列固定資產	\$2,643,107	\$-

(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
合併財務報表附註

民國 101 年 6 月 30 日及
民國 100 年 6 月 30 日
(僅經核閱, 未經一般公認審計準則查核)
(金額除特別註明外, 均以新台幣仟元為單位)

1. 從屬公司名稱、關係、業務性質及控制公司之持股比例

(1) 101年6月30日本公司與子公司之投資關係及持股比例: 請參閱附註
37. 附表十。

(2) 本公司與子公司之業務性質:

A. 燁輝企業股份有限公司(以下簡稱本公司)

- a. 本公司成立於民國67年 4月14日, 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。
- b. 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。
- c. 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。
- d. 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。

B. 列示本合併財務報表之子孫公司如下:

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 6月30日	100年 6月30日
本公司	TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES LTD.	鋼鐵買賣等相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	MICKEY REGENT INC.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	燁輝(香港)控股有限公司	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	GOOD HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司	BEST PERFECT HOLDING LIMITED	買賣鋼鐵相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	鑫陽鋼鐵(股)公司	鋼管製造業。	100.00%	100.00%
本公司	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%

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 6月30日	100年 6月30日
本公司	GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	投資事業。	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	鋼鐵買賣相關事業。	100.00%	100.00%
本公司	WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	投資事業。	100.00%	100.00%
本公司及WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	建寰科技(股)公司	電訊承攬。	86.99%	86.99%
本公司及建寰科技(股)公司	億威電子系統(股)公司	軍規印刷電路板模組板之產銷。	93.86%	93.86%
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%
EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	江蘇捷揚建築安裝工程有限公司	鋼結構、機電工程的安裝與施工。	100.00%	100.00%
億威電子系統(股)公司	APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	RFID	87.67%	87.67%
APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	亞威資通(股)公司	電信器材批發。	100.00%	100.00%
億威電子系統(股)公司及鑫輝鋼鐵(股)公司	義群科技(股)公司	電信器材及電子材料批發零售。	92.50%	92.50%
亞威資通(股)公司	旺輝數碼科技(上海)有限公司	電信器材批發。	100.00%	100.00%
燁興企業(股)公司	義大華悅酒店(股)公司	旅館業等	100.00%	-
燁興企業(股)公司	義大華都企業(股)公司	興建大樓百貨公司等	100.00%	-
本公司	CHAMPION LOGISTIC INC.	投資事業。	49.44%	49.44%
本公司及 CHAMPION LOGISTIC INC.	TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	投資事業。	65.40%	65.40%
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	GUANG LIAN STEEL (VIET NAM) CO., LTD.	鋼鐵買賣等相關業。	100.00%	100.00%

上列編入合併財務報表之子公司，其財務報表除燁興企業股份有限公司係經會計師查核，燁輝(香港)控股有限公司、燁輝(中國)科技材料有限公司及鑫陽鋼鐵股份有限公司，係經會計師核閱外，餘均未經會計師核閱，其民國101年6月30日及民國100年6月30日之資產分別為 8,153,673仟元及 2,962,585仟元、負債總額分別為 333,104仟元及 1,138,970仟元，民國 101年1月1日至6月30日及100年1月1日至6月30日止之營業收入淨額分別為 507,370仟元及 1,411,419仟元、淨(損)益分別為 (74,983)元及(10,172)仟元。

(3) 合併子公司增減情形：

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

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

(4) 未列入合併財務報表之子公司：無。

(5) 本公司依中華民國 101年 3月16日金管證審字第1010009985號函及(101)基秘字第168號函之規定，將持股49.44%之CHAMPION LOGISTIC INC.公司視為子公司，詳附註11.之說明。

(6) 本公司及合併子公司截至民國101年6月30日及民國100年6月30日之員工人數各為 3,301人及 3,524人。

2. 重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則暨一般公認會計原則編製，重要會計政策彙總說明如下：

(1) 合併事項

A. 合併報表編製原則

如附註1.所述，本公司對具有控制能力之被投資公司，均列入編製合併財務報表之個體。編製合併財務報表時，母子公司間之重大交易及其餘額均予銷除。

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。

(2) 承包工程

本公司對外承包之營造工程，按工程別分別計算成本。其完工期間如超過 1 年以上，且承包之工程價款、工程成本及完工程度均可合理估計時，採用完工比例法計算損益。投入工程成本時列記「在建工程」，預收工程款時列記「預收工程款」，於每期期末依已完工比例計算累積工程利益並減除前期已認列之累積利益後，作為本期之工程損益。但前期已認列之累積利益超過本期期末按完工比例所計算之累積利益時，其超過部份列為本期工程損失。工程合約如估計發生虧損時，則立即認列全部損失，如以後年度估計損失減少時，則將其減少數沖回，作為該年度之利益。

(3) 資產與負債區分流動與非流動之標準

A. 非重工部門：

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為將於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

B. 重工部：

對外承包之營造工程部分，其營業週期通常均長於一年，是以與營建業務相關之資產及負債，係按營業週期作為劃分流動或非流動之標準。

(4) 約當現金

係自投資日起 3 個月內到期或清償之國庫券、可轉讓定期存單、商業本票、銀行承兌匯票及附賣回債券等，其帳面價值近似公平價值。

(5) 公平價值變動列入損益之金融商品

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

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

公平價值之基礎：上市（櫃）證券係資產負債表日之收盤價，開放型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值，債券係財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心資產負債表日之參考價；無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

指定公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債係混合商品，以及為消除或重大減少會計不一致時，將各項具會計不一致之金融資產或金融負債於原始認列時指定公平價值變動列入損益。另依據本公司風險管理政策及投資策略共同管理之一組金融資產、金融負債或其組成，亦指定以公平價值衡量。

(6) 無活絡市場之債券投資

無活絡市場之公開報價且具固定或可決定收取金額之債券投資，以攤銷後成本衡量，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依慣例交易購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，惟該迴轉不得使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(7) 應收票據及帳款、其他應收款之減損評估

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

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

(8) 存 貨

A. 非重工部：

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

B. 重工部：

對外承包工程，係按會計政策(2)處理。

(9) 採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，投資成本與股權淨值間之差額，按五年平均攤銷。惟自95年1月1日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，改為先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽。商譽不予攤銷，但每年定期進行減損測試，且發生特定事項或環境改變顯示商譽可能發生減損時，亦進行測試。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。自95年1月1日起，其以前取得之採權益法長期股權投資，尚未攤銷之餘額屬投資成本超過所取得股權淨值者，比照商譽處理，不再攤銷；原投資成本與股權淨值間之差額屬遞延貸項部分，依剩餘攤銷年限繼續攤銷。因認列被投資公司之虧損，而可能使對該被投資公司之長期股權投資帳面餘額為負時，其投資損失之認列，以使對該公司投資之帳面餘額降至零為限；唯若本公司對被投資公司有財務上之承諾，或被投資公司之虧損係屬短期性質者，按持股比例繼續認列投資損失，因此而對該公司投資之帳面價值發生貸方餘額時，即沖轉對該公司之應收款項或列為其他負債—其他。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使投資比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。與被投資公司間相互持股，係採用庫藏股票法認列損益。認列對各子公司之投資損益時，就子

公司間相互持股所認列之投資損益部份，採用慣例法。

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

取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。股票出售或移轉時，按加權平均法計算成本及出售損益。

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

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

本公司對具有控制力之被投資公司，除依權益評價外，並分別於每會計年度之半年度及年度終了時，編製合併財務報表，另依金管證六字第0960034217號令規範各上市(櫃)公司應自97年度起加編第1、3季合併財務報表。

(10) 以成本衡量之金融資產

無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，包括未上市(櫃)股票、興櫃股票及特別股轉換權（係與無活絡市場公開報價之權益商品連動，並以該等權益商品交割之衍生性商品）等，以原始認列之成本衡量。取得股票股利時僅註記增加之股數，重新計算每股成本。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

(11) 固定資產及閒置資產

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

折舊按所得稅法耐用年數表規定之耐用年數，以直線法提列。對折舊性資產使用年限屆滿時，若有殘值且仍繼續使用者，則依估計可再使用年限，以直線法續提列折舊。主要固定資產耐用年限為房屋及建築8-55年；機器設備5-35年；其餘設備2-20年。

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

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

(12) 其他無形資產

係土地使用權等，採直線法按批准的土地使用年限50年平均分攤。

(13) 遞延費用

係線路補助費及電話裝置費等按3-10年平均攤銷。

(14) 退休金政策

本公司訂有員工退休辦法，依照勞基法規定，以薪資總額4.2%提撥退休金並專戶儲存於臺灣銀行，實際支付退休金時，先自退休金專戶支應，不足時，再由公司支付並列為支付年度之費用。

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

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

(15) 遞延(借)貸項－聯屬公司間(損)益

係出售貨品及資產予子公司或權益法評價之被投資公司，按一般公認會計原則規定，所沖銷之未實現內部損益。其會計處理係依財務會計準則公報第5號有關長期股權投資會計處理之規定，凡投資公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於當年度尚未實現者，應加以銷除，俟實現年度始行認列。若投資公司對被投資公司具有控制能力則投資公司與被投資公司之順流交易，其公司間未實現損益應全部銷除，若投資公司對被投資公司只具重大影響力，未具控制能力，則投資公司與被投資公司間之順流交易，其未實現損益應按投資比例銷除。

(16) 資本支出與收益支出之劃分

凡支出之效益及於以後各期且金額重大者列為資產，其餘列為費用或損失。

(17) 收入認列

A. 銷貨收入

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

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

B. 工程收入

依財務會計準則公報第11號規定，凡工程期間在一年以上者採用完工百分比法認列工程損益，工程期間在一內以下者，則採用全部完工法認列工程損益。

(18) 員工紅利及董監酬勞

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

(19) 以外幣為準之交易事項

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

(20) 庫藏股票

本公司收回已發行之股票，依買回時所支付之成本認列為庫藏股票，另子公司購入本公司股權亦視同庫藏股票處理。處分庫藏股票之處分價格高於帳面價值之差額；或子公司購入本公司股權所取得本公司發放之現金股利，列為資本公積—庫藏股票交易；處分價格低於帳面價值，其差額則沖抵同種類庫藏股票交易所產生之資本公積，如有不足，則借記保留盈餘。庫藏股票之帳面價值採加權平均並依收回原因分別計算。

庫藏股票註銷時，按股權比例借記資本公積—股票發行溢價與股本，其帳面價值如高於股票面值與發行溢價之合計數時，其差額則沖抵同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足，則沖抵保留盈餘；其帳面價值低於股票面值與發行溢價之合計數者，則貸記同種類庫藏股票交易產生之資本公積。

(21) 所得稅

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

以前年度短溢估之所得稅，列為當年度所得稅費用之調整項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

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

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

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

(22) 少數股權

係指聯屬公司以外之投資者持有子公司之股份權益。

(23) 資產減損

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

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

(24) 營運部門

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

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年上半年度財務報表尚無重大影響。

(2) 合併公司自 100年1月1日起，首次適用財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。依該號公報規定，企業應揭露有助於財務報表使用者評估企業所從事經營活動與所處經濟環境之性質及財務影響之資訊。合併公司以內部提供予營運決策者之資訊為基礎，以決定與表達營運部門。該號公報亦取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」。前述會計原則變動對合併公司 100年上半年度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 6月30日	100年 6月30日
零 用 金	\$2,933	\$3,089
支 票 存 款	653,312	1,103,028
活 期 存 款	1,866,856	2,182,891
外 幣 存 款	1,226,390	1,739,689
定 期 存 款	5,536,831	5,247,183
約當現金		
三個月內到期之短期票券	159,644	-
合 計	<u>\$9,445,966</u>	<u>\$10,275,880</u>

5. 公平價值變動列入損益之金融商品

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
交易目的之金融資產—流動		
國內上市(櫃)股票	\$768,254	\$684,607
基金受益憑證	134,968	122,950
公 司 債	-	5,852
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	6,401	6,230
合 計	<u>\$919,623</u>	<u>\$829,639</u>
指定公平價值變動列為損益之金融負債—流動		
換匯換利合約	\$ -	\$9,523
利率交換合約	346	2,832
合 計	<u>\$346</u>	<u>\$12,355</u>

指定公平價值變動列為損益之金融負債－非流動

利率交換合約	\$ -	\$762
合 計	\$ -	\$762

(1) 結構型商品：

截至101年及100年上半年度止，本公司持有之結構型商品，係以獲取利息收入為目的，其相關之明細及風險資訊揭露如下：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
遠雄人壽傳家保本連結壽險	\$6,401	\$6,230
合 計	\$6,401	\$6,230

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

(2) 換匯換利合約：

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

101年6月30日：無。

100年6月30日：

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

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

101年 6月30日：

單位：仟元

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

100年 6月30日：

名目本金	期 間	利 率 區 間
USD 1,000	2010. 1.26-2012. 1.26	註 1
USD 1,000	2010. 1.26-2013. 1.26	註 2
USD 6,000	2010. 6.29-2012. 6.29	註 3

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

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

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

(4) 本公司及子公司於101年及100年上半年度，公平價值變動列入損益之金融商品產生之淨(損)益分別為(12,897)仟元及(13,313)仟元。

6. 應收票據淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應收票據	\$613,291	\$557,870
減：已轉讓抵付貨款	(488,516)	(29,796)
減：備抵呆帳	(111)	(150)
應收票據	<u>\$124,664</u>	<u>\$527,924</u>

(1) 與關係人間之應收票據，請參閱附註33. 之說明。

(2) 截至101年 6月30日及100年 6月30日止，合併公司有 488,516元及 29,796 元之應收票據背書轉讓抵付貨款，若承兌人到期拒絕付款，合併公司有清償之義務。

7. 應收帳款淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應收帳款—一般	\$1,990,145	\$2,512,021
減：備抵呆帳	(36,244)	(56,094)
淨 額	<u>\$1,953,901</u>	<u>\$2,455,927</u>
應收帳款—關係人	\$482,814	\$760,390
減：備抵呆帳	(1,948)	(4,145)
淨 額	<u>\$480,866</u>	<u>\$756,245</u>
應收帳款淨額	<u>\$2,434,767</u>	<u>\$3,212,172</u>

- (1) 與關係人間之應收帳款，請參閱附註33. 之說明。
- (2) 截至101年 6月30日及100年 6月30日止，應收帳款各有65,003仟元及46,379仟元提供作為向金融機構借款之擔保品，請參閱附註34. 質押資產說明。

8. 其他應收款

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應收進貨折扣款	\$426	\$32,391
應收水災理賠款	-	225,340
應收火災理賠款	47,242	44,408
應收營業稅退稅款	162,028	180,206
應收出售基金價款	-	9,867
其 他	17,230	48,743
合 計	\$226,926	\$540,955
減：備抵呆帳	-	-
淨 額	\$226,926	\$540,955

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

9. 存貨及銷貨成本

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
鋼捲(品)部：		
原 料	\$4,168,632	\$4,722,673
物 料	56,207	61,748
在 製 品	1,028,483	1,142,785
製 成 品	2,879,699	2,951,627
其 他 存 貨	215,302	176,500
合 計	\$8,348,323	\$9,055,333
減：備抵跌價及呆滯損失	(285,602)	(274,697)
小 計	\$8,062,721	\$8,780,636

重工部：

原 料	\$447,412	\$532,577
物 料	2,272	-
在 建 工 程	1,475,080	1,083,041
減：轉列預收工程款減項	(699,996)	(65,065)
減：預收工程款轉列	(505,582)	(750,217)
重工部小計	\$719,186	\$800,336
減：備抵跌價及呆滯損失	(29,935)	(41,588)
重工部淨額	\$689,251	\$758,748
合 計	\$8,751,972	\$9,539,384

(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22. 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年上半年度當期認列為營業成本之存貨相關(損)益如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
出售存貨成本	\$28,086,549	\$31,326,842
工 程 成 本	288,145	457,933
存貨跌價及呆滯損失	46,711	10,337
未分攤固定製造費用	90,051	51,797
不可撤銷進貨合約損損失(轉回利益)	23,988	(7,388)
營業成本合計	\$28,535,444	\$31,839,521

(3) 101年及100年 6月30日存貨並未提供作為借款之擔保。

(4) 合併公司101年及100年上半年度受市場行情影響，致鋼品及原料價格滑落，合併公司按成本與淨變現價值孰低對各類存貨評價提列存貨跌價損失分別為46,711千元及10,337千元。

(5) 合併公司於101年及100年上半年度對不可撤銷進貨合約評估提列進貨合約損失(轉回利益)分別為23,988千元及(7,388)千元，截至101年及100年6月30日止，應付進貨合約損失分別為23,988千元及 1,375千元，請參閱附註21. 。

(6) 截至101年6月底及100年6月底止，存貨投保火險金額分別為3,794,700千元及2,723,339千元；工程綜合險分別為 1,971,472千元及 1,087,472千元，且未提供作為借款擔保。

10. 預付款項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
預付購料款	\$1,627,780	\$2,003,273
預付保險費	54,804	117,548
進項(留抵)稅額	108,169	91,634
預付租金	4,829	4,437
預付權利金	207	207
用品盤存	306,371	266,418
預付其他	87,200	13,512
合 計	<u>\$2,189,360</u>	<u>\$2,497,029</u>

有關預付權利金之相關說明，請參閱附註35. 之說明。

11. 採權益法評價之長期股權投資

被投資公司名稱	101 年 6 月 30 日		
	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁茂實業(股)公司	37,252	\$456,230	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	395	1,886	39.50%
泛喬(股)公司	171,252	1,754,994	35.88%
聯輝開發(股)公司	80,128	855,211	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,170	4,613	19.50%
合宇投資(股)公司	1,000	10,707	33.33%
欣建工業(股)公司	45,975	543,413	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	8,970	376,242	19.50%
國鋁事業(股)公司	40,086	460,487	45.00%
義大開發(股)公司	128,504	1,018,634	29.07%
正新保全(股)公司	1,800	26,803	45.00%
義聯日本株式會社	-	626	47.00%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,350	370,751	50.00%
UNITED WINNER METALS	-	66,162	33.75%
義大文創產業(股)公司	950	4,357	19.00%
義大汽車客運(股)公司	1,900	13,033	17.09%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	5,797	159,732	31.00%

義大遊覽車(股)公司	950	9,264	19.00%
達耀工程顧問(股)公司	980	10,179	49.00%
合 計		<u>\$6,143,324</u>	

100 年 6 月 30 日

被投資公司名稱	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁茂實業(股)公司	37,252	\$482,547	23.00%
正新大樓管理顧問(股)公司	395	1,464	39.50%
泛喬(股)公司	171,252	1,748,970	35.88%
聯輝開發(股)公司	80,128	836,210	44.56%
天悅溫泉休閒(股)公司	1,170	3,313	19.50%
合宇投資(股)公司	1,000	10,350	33.33%
欣建工業(股)公司	43,920	526,523	30.00%
ASIAZONE CO., LIMITED	8,970	363,929	19.50%
國鋁事業(股)公司	39,537	447,423	45.00%
義大開發(股)公司	128,504	1,120,033	29.07%
正新保全(股)公司	1,800	27,804	45.00%
義聯日本株式會社	-	1,247	47.00%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	3,350	383,779	50.00%
WISE UNIVERSAL INTERNATIONAL LIMITED	1,500	43,983	50.00%
UNITED WINNER METALS	-	60,710	33.75%
義大文創產業(股)公司	950	5,437	19.00%
義大汽車客運(股)公司	1,900	14,836	17.09%
HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	5,797	184,060	31.00%
達耀工程顧問(股)公司	980	10,078	49.00%
合 計		<u>\$6,272,696</u>	

(1) 依權益法認列之投資損益如下：

截至101年上半年度及100年上半年度止，本公司依據各被投資公司之同期間財務報表按權益法認列之長期股權投資及投資(損)益如下：

101年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核	\$522,392	(\$15,675)
未經會計師核閱	5,608,241	(61,765)
免經會計師核閱	12,691	89
合 計	<u>\$6,143,324</u>	<u>(\$77,351)</u>

100年 6月30日：

項 目	長期股權投資	投資(損)益
經會計師查核	\$60,710	\$1,246
未經會計師核閱	6,199,197	(35,209)
免經會計師核閱	12,789	(1,273)
合 計	<u>\$6,272,696</u>	<u>(\$35,236)</u>

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

b. 本公司對上述合資投資標的之各科目類別所分享之金額如下：

101年 6月30日：

科 目	GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED
流 動 資 產	\$458,770
非流動資產	916
流 動 負 債	88,936
收 入(含業外收入)	563,579
費 用 (含成本及業外損失)	570,868

100年6月30日：

科 目	GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	WISE UNIVERSE INTERNATIONAL LIMITED(註)
流動資產	\$707,628	43,998
非流動資產	12,096	-
流動負債	335,945	16
收入(含業外收入)	1,068,523	90
費用	1,038,988	31
(含成本及業外損失)		

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

註：WISE UNIVERSE INTERNATIONAL LIMITED公司原股本為美金3,000千元，惟已於100年度10月間清算解散。

- (3) 本公司對持股49.44%之CHAMPION LOGISTIC INC. 公司，因主管機關認定本公司對其之董事席次超過 50%以上，故以101年3月16日金管證審字第1010009985號函要求財務報告之編製應將CHAMPION LOGISTIC INC. 公司視為子公司，惟本公司已於101年3月20日與聯輝及燁聯公司簽訂書面之合資協議書，並依合資協議於101年3月21日完成CHAMPION LOGISTIC INC. 公司相關董事席次之改選，改選後本公司僅佔 1席董事，故於第一季季報時，依合資投資之規定揭露相關合資資訊。惟主管機關依(101)基秘字第 168號之規定，要求將CHAMPION LOGISTIC INC. 公司視為子公司，致燁輝企業及其子公司對TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 暨 TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 之子公司-Guang Lian Steel(Vietnam) Co., Ltd. 公司亦視為具有控制力，並於編制半年報時將上述公司納入合併報表之編製主體。另 100年度以前各期財務報表(含100年6月30日)因更正稅後損益均未達重編財務報告之標準，故僅執行財務報告相關報表及附註更(補)正，並已於101年5月25日完成相關更(補)正作業。
- (4) 本公司經投審會核准經由第三地英屬維京群島HSING JUI INVESTMENTS LIMITED 投資大陸天津聯發精密鋼鐵有限公司，註冊資本額為美金13,500千元，其有關大陸投資資訊之揭露，請參閱附註 37. 之說明。

12. 不動產投資

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
高雄市鼓山區龍東段	\$ -	\$2,643,107
高雄市鼓山區龍華段	95,340	93,478
合 計	\$95,340	\$2,736,585

- (1) 合併子公司—燁興公司持有龍東段土地於91年 8月經內政部都市計畫委員會及高雄市政府92年10月13日高市府都二字第0920050789號函通過同意由工業用地變更為專案開發供綜合商業區使用，並於98年 2月間完成土地重劃分配登記，惟於重劃完成後三年內未提出建照申請，則需依程序檢討恢復原土地使用分區。對此，本公司已積極進行旅館、餐飲及購物廣場之興建開發業務，並於101年2月向高雄市建管處提出建照申請，故將該不動產投資轉入固定資產項下計2,643,107仟元。
- (2) 上開龍華段土地原為燁興公司與中鴻公司共同持有，為使各地號持分完整，雙方簽訂土地分割協議書，依約燁興公司應支付價款 1,607仟元予中鴻公司並負責及完納稅捐 255仟元，上開土地已於 101年 1月完成過戶。
- (3) 不動產投資已全數提供作為借款之擔保，請參閱附註34. 之說明。

13. 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司名稱	101 年 6 月 30 日		
	股 數(仟股)	帳 面 金 額	持 股 比 率
燁聯鋼鐵(股)公司	333,753	\$2,592,197	15.17%
		(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	95	1,060	0.59%
弘太管理顧問(股)公司	100	-	10.00%
典匠資訊(股)公司	88	535	1.60%
宏遠通訊(股)公司	150	500	3.42%

維輪實業(股)公司	10,100	100,000	4.41%
聯聖科技(股)公司	3,000	-	11.63%
台灣偉士伯(股)公司	4,321	81,105	3.60%
雍聯(股)公司	18,469	-	2.68%
新泉營造(股)公司	6,379	41,833	19.31%
YIEH CORPORATION LIMITED	200	2,002	6.25%
台灣珠旦(股)公司	86	492	0.73%
台灣植體科技(股)公司	1,000	10,000	4.44%
特別股轉換權：			
泛喬(股)公司	-	8,373	-
合 計		<u>\$2,874,047</u>	

100 年 6 月 30 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	306,329	\$2,481,201 (註)	14.62%
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	840	11.63%
台灣偉士伯(股)公司	4,321	81,105	3.60%
雍聯(股)公司	18,469	-	2.68%
新泉營造(股)公司	5,958	41,833	19.31%

YIEH CORPORATION LIMITED	200	2,002	6.25%
台灣植體科技(股)公司	1,000	10,000	4.44%
台灣球旦(股)公司	86	492	1.07%
特別股轉換權：			
泛喬(股)公司	-	8,373	-
合 計		<u>\$2,764,891</u>	

註：係沖銷內部損益 185,431仟元後之金額。

- (1) 本公司所持有之上述股票投資及特別股轉換權，因無活絡市場公開報價且其公平價值無法可靠衡量，故以成本衡量。
- (2) 對於部份被投資公司之投資由於該等公司已經營運困難或發生財務危機，故已全數認列減損損失。
- (3) 本公司於101年上半年度及100年上半年度經評估提列之減損損失分別為 1,840仟元及 3,600仟元。

14. 無活絡市場之債券投資

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
債券投資－非流動		
泛喬(股)公司可轉換特別股	\$450,399	\$450,627
合 計	<u>\$450,399</u>	<u>\$450,627</u>

本公司於100年5月17日購買三年期泛喬可轉換特別股 459,000仟元，101年6月30日及100年6月30日分別帳列無活絡市場債券投資 450,399仟元及450,627仟元（已扣除溢價攤銷228仟元及0仟元後之餘額）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。

15. 固定資產淨額

(1) 101年 6月30日:

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$5,793,953	\$ -	\$5,793,953
房屋及建築	7,374,438	3,284,878	4,089,560
機 器 設 備	29,784,322	13,197,479	16,586,843
模 具 設 備	1,472,517	1,047,260	425,257
水 電 設 備	345,971	237,724	108,247
電腦通訊設備	310,348	262,437	47,911
試 驗 設 備	88,985	58,642	30,343
運 輸 設 備	890,166	661,793	228,373
其 他 設 備	595,009	456,067	138,942
未 完 工 程	626,954	-	626,954
預付設備款	1,069,375	-	1,069,375
合 計	<u>\$48,352,038</u>	<u>\$19,206,280</u>	<u>\$29,145,758</u>
減：累計減損			(181,749)
淨 額			<u>\$28,964,009</u>

(2) 100年 6月30日:

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$3,049,889	\$ -	\$3,049,889
房屋及建築	7,278,082	3,088,090	4,189,992
機 器 設 備	29,267,094	12,178,115	17,088,979
模 具 設 備	1,395,258	957,822	437,436
水 電 設 備	338,011	217,240	120,771
電腦通訊設備	303,715	253,226	50,489
試 驗 設 備	79,608	52,894	26,714
運 輸 設 備	869,388	610,995	258,393
其 他 設 備	590,883	443,612	147,271
未 完 工 程	633,408	-	633,408
預付設備款	536,179	-	536,179
合 計	<u>\$44,341,515</u>	<u>\$17,801,994</u>	<u>\$26,539,521</u>
減：累計減損			(359,141)
淨 額			<u>\$26,180,380</u>

- (3) 部份固定資產已提供作為借款之抵押品，請參閱附註34. 之說明。
- (4) 截至101年及100年6月底止，固定資產(含出租資產)投保金額分別為40,549,736仟元及40,101,462仟元，另投保營業中斷險分別為2,838,450 仟元及 3,411,921仟元。
- (5) 101年及100年上半年度之利息資本化金額及其利率分別列示如下：

項 目	101年上半年度	100年上半年度
資本化金額	\$9,732	\$3,526
資本化利率	1.68%-5.78%	1.98%-5.22%

- (6) 截至101年 6月30日及100年 6月30日止，固定資產未曾辦理重估價。
- (7) 孫公司常熟啟揚新興建材有限公司截至101年6月30日依估計可回收金額評估提列減損損失RMB 30,000仟元。
- (8) 孫公司AWID公司截至101年6月30日依估計可回收金額評估提列減損損失USD 29仟元。
- (9) 99年 9月因凡那比颱風造成水災，估計固定資產受損金額為 344,719 仟元，表列固定資產一累計減損，災後公司已積極進行各項受損設備修復，101年及100年 6月30日累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損
災 損 金 額	344,719
99年度修復報廢沖轉	(82,003)
100年第1-2季修復報廢沖轉	(82,036)
100. 6.30餘額	\$180,680
100年第3-4季修復支出	(118,285)
高估轉列收入	(2,900)
沖減應收理賠款(註)	(59,495)
100.12.31餘額	\$ -

(註)係溢估之損失已相對沖轉其他應收款—應收保險理賠款。

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

- (10) 孫公司一燁輝(中國)科技材料有限公司100年6月因火災造成固定資產受損金額估計為RMB 10,200仟元，表列固定資產一累計減損，災後公司已積極進行各項受損設備修復，已發生災損報廢及修復款計RMB1,911仟元，表列沖減累計減損，截至101年6月30日及100年6月30日止，累計減損餘額分別為RMB8,289仟元及RMB10,000仟元，101年 6月30日及100年6月30日累計減損之變動情形如下：

項 目	累 計 減 損	
	101年上半年度	100年上半年度
期 初 金 額	\$42,710	\$ -
災 損 金 額	-	45,296
本期修復支出	(3,550)	(888)
期 末 金 額	\$39,160	\$44,408

(11) 截至101年及100年6月30日止，合併子公司一燁興公司於財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」施行(即96. 1. 1)前已提列之累計跌價(直接沖減成本)均為 934,228仟元。

16. 閒置資產淨額

(1) 101年 6月30日閒置資產明細如下：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$208,101	\$ -	\$208,101
機 器 設 備	475,505	231,651	243,854
電 腦 通 訊	364	364	-
試 驗 設 備	9,093	8,763	330
其 他 設 備	41,364	39,192	2,172
合 計	\$734,427	\$279,970	\$454,457
減：累計減損			(859)
淨 額			\$453,598

(2) 100年 6月30日閒置資產明細如下：

項 目	取 得 成 本	累 計 折 舊	未 折 減 餘 額
土 地	\$208,101	\$ -	\$208,101
機 器 設 備	459,149	196,268	262,881
電 腦 通 訊	364	364	-
試 驗 設 備	24,216	11,497	12,719
其 他 設 備	41,268	32,459	8,809
合 計	\$733,098	\$240,588	\$492,510
減：累計減損			(1,705)
淨 額			\$490,805

- (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6月30日及100年6月30日止，累計減損餘額各為859仟元及1,705仟元。
- (4) 部份閒置資產已提供作為借款之擔保，請參閱附註34. 說明。
- (5) 截至101年及100年6月30日止，合併子公司一燁興公司於財務會計準則公報第35號「資產減損之會計處理準則」施行(即96. 1. 1)前已提列之累計跌價(直接沖減成本)均為205,038仟元。

17. 催收款項淨額

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
催 收 款 項	\$36,079	\$36,079
減：備抵呆帳	(36,079)	(36,079)
催收款項淨額	\$ -	\$ -

18. 其他資產—其他

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
預付權利金	\$518	\$723
停止擴建之資產—屏南廠工程	1,018,670	1,039,526
土地—登記他人名下	115,720	115,460
合 計	\$1,134,908	\$1,155,709

- (1) 預付權利金之相關說明，請參閱附註35. 之說明。
- (2) 停止擴建之資產—屏南廠工程原為本公司為因應未來業務整合擴展於95年8月28日經董事會通過將於屏南工業區投資建廠，惟後來因考量當地地方政府與民眾之意見，經95年12月19日之董事會決議通過撤銷本公司屏南廠擴建計劃之相關工程，並擬委由本公司所屬子公司投資建廠，惟截至101年6月30日止尚未與子公司洽商各項移轉承購事宜，其明細如下：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
土 地	\$940,740	\$940,740
土地改良物	1,092	1,092
房屋及建築	26,604	26,604
未完工程	16,862	16,862
預付設備款	135,582	135,582
減：累計折舊	(5,710)	(4,854)
減：累計減損	(96,500)	(76,500)
合 計	\$1,018,670	\$1,039,526

(3) 上列土地一登記他人名下包括：

- A. 母公司之三爺埤段 107地號土地(金額 8,516仟元)，係作為原料儲區，惟農地礙於法令規定無法以公司名義過戶，乃於98年 3月以簽訂信託契約方式，將所有權移轉於本公司財務副總名下，並由本公司保管所有權狀。
- B. 子公司－燁興公司
- a. 岡山區白米段 136地號土地(金額 8,000仟元)，係作為下腳料倉儲區，因暫時無法辦理過戶，將土地之所有權信託登記於燁興公司財務協理名下，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。
- b. 岡山區白米段 200-3地號土地(金額72,806仟元)，係作為原料及製成品儲區，因地目過戶之限制，將土地之所有權信託登記於燁興公司財務協理名下，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。

c. 大社區牛食坑段土地(金額為26,138仟元)其中4,854.87m²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燁興公司財務協理—尤景生名下，並設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。另登記於林美鳳名下之土地，因該土地於101年2月間遭法院拍賣，由於土地抵押權第一順位係設定為燁興公司，故法院拍賣所得價款將優先分配於燁興公司，又為保全土地完整性，燁興公司以財務協理名義參與該土地競標（因該等土地之地目礙於法令規定無法以公司名義承購）且已順利得標，取得權利移轉證書及土地所有權狀，並簽訂信託契約書，及設定抵押權予燁興公司，燁興公司得隨時將該不動產所有權移轉登記回燁興公司或燁興公司所指定之人。

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

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

19. 短期借款

借款性質	101年6月30日	
	金額	利率
信用借款	\$3,315,396	1.6%-6.310%
購料貸款	4,064,223	1.1%-2.5%
抵押借款	551,604	2.36%-6.56%
合計	<u>\$7,931,223</u>	

借款性質	100年6月30日	
	金額	利率
信用借款	\$3,015,050	1.20%-6.85%
購料貸款	4,942,456	1.33%-2.95%
抵押借款	228,218	2.10%-6.63%
合計	<u>\$8,185,724</u>	

上列銀行借款之擔保品，請參閱附註34. 之說明。

20. 應付短期票券

保證機構	101年 6月30日	100年 6月30日
兆豐票券	\$130,000	\$130,000
國際票券	-	100,000
陽信銀行	220,000	-
大中票券	100,000	100,000
台灣票券	100,000	100,000
中華票券	100,000	100,000
大慶票券	100,000	-
合計	\$750,000	\$530,000
減：未攤銷折價	(646)	(847)
淨額	\$749,354	\$529,153
利率區間	1.599%-2.205%	1.512%-2.278%

上列發行應付短期票券之擔保品，請參閱附註34. 之說明。

21. 其他應付款項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
應付設備款	\$44,214	\$33,854
應付現金股利—以前年度	22,325	22,203
應付現金股利—本期	480,983	458,079
應付現金股利—少數股權	-	55,867
應付數量折扣	32,865	24,409
應付進貨合約損失	23,988	1,375
應付耗材款	38,471	43,271
其 他	18,362	11,370
合 計	\$661,208	\$650,428

22. 預收款項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
預收貨款	\$161,002	\$221,224
預收其他	35,932	9,382
預收工程款	1,241,398	865,113
減：在建工程轉列	(699,996)	(65,065)
減：轉列在建工程減項	(505,582)	(750,217)
合 計	\$232,754	\$280,437

依據財務會計準則公報第11號長期工程合約之會計處理準則規定：

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

23. 一年或營業週期內到期長期負債

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
長期借款	\$3,393,081	\$2,884,157
應付租賃款	1,696	1,102
合 計	<u>\$3,394,777</u>	<u>\$2,885,259</u>

24. 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 6月30日	100年 6月30日	還 款 方 式
台灣企銀－高雄	103. 3. 17	\$114,000	\$171,000	分期償還。
新光銀行－七賢 銀行	106. 4. 9	90,000	90,000	分期償還。
彰化銀行－高雄 等聯貸銀行	104. 12. 10	3,000,000	3,000,000	分期償還
兆豐銀行－港都	104. 3. 24	288,000	384,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	102. 6. 9	134,000	268,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	105. 5. 4	164,000	276,000	分期償還。
兆豐銀行－港都	105. 9. 29	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，惟已 於100年度提前 全數償還。
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	2,250,000	2,450,000	分期償還。
兆豐銀行等11家 聯貸案－甲項	106. 11. 29	3,326,390	3,490,540	分期償還。
兆豐銀行等11家 聯貸案－乙項(註)	106. 11. 29	194,700	204,400	分期償還。
台灣工銀	102. 9. 29	28,571	-	分期償還。

貸款機構	到 期 日	101年 6月30日	100年 6月30日	還 款 方 式
台灣工銀	102. 10. 15	51, 429	-	分期償還。
大眾等聯貸銀行	101. 6. 29	-	172, 350	到期償還。
合庫等聯貸銀行	101. 12. 11	-	287, 250	已提前清償。
台企等聯貸銀行	101. 12. 24	-	1, 579, 875	已提前清償。
兆豐銀行	107. 4. 30	160, 000	-	分期償還。
台灣工銀	103. 4. 15	120, 000	-	分期償還。
元大等聯貸銀行	102. 11. 18	1, 090, 620	1, 048, 462	分期償還
合庫等聯貸	104. 2. 23	1, 195, 200	-	分期償還。
台企等聯貸	104. 6. 19	1, 105, 560	-	分期償還。
華僑銀行	102. 8. 5	-	147, 859	已提前清償。
星展銀行	104. 4. 26	226, 761	-	分期償還。
BNP等聯貸銀行	102. 3. 25	1, 303, 875	1, 532, 059	分期償還。
華一銀行	102. 7. 20	-	111, 019	已提前清償。
華一銀行	101. 7. 6	141, 726	-	分期償還。
瑞穗銀行	101. 8. 17	283, 451	-	分期償還。
瑞穗銀行	101. 7. 19	-	293, 090	已提前清償。
中國等聯貸銀行	103. 6. 22	1, 995, 495	1, 798, 504	分期償還。
合 計		\$21, 594, 778	\$22, 054, 408	
減：一年內到期長期負債		(3, 393, 081)	(2, 884, 157)	
減：長期借款未攤銷折價		(73)	(1, 226)	
減：未攤銷聯貸案遞延主辦費		(51, 508)	(12, 000)	
長 期 借 款		\$18, 150, 116	\$19, 157, 025	
期末借款利率區間		1. 72%-6. 94%	1. 15%-7. 02%	

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

(1) 上列銀行借款之擔保品，請參閱附註34. 之說明。

(2) 約定限制條款：

A. 本公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：

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. 本公司合庫商業銀行等12家聯貸銀行之長期借款，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+利息費用+折舊及攤銷/利息費用) 不低於2倍。
 - d. 本公司若違反上述聯貸案約定之財務比率, 應於財務報表取得日起算五個營業日內, 按當年一月一日及七月一日之本授信案授信餘額, 以費率0.10%一次計付補償費, 至改善符合上述財務比率為止。
- C. 本公司彰銀高雄聯貸案之長期借款, 經與債權銀行約定特別條款如下:
本公司之經會計師簽證之合併半年度及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. 本公司不能維持上述所訂財務比率時, 應於財務報告公告日起 6 個月內改善之並依約調整加碼年利率 0.92%。若未依限改善完成, 公司應自銀行通知改善之日起至改善符合之日止, 就未受償本金債權總餘額, 依年費率 0.125%計付補償費。
- D. MICKEY公司之長期借款, 經與債權銀行約定特別條款如下:
- a. 大眾聯貸借款限制條款如下:
 - (a). 保證人: 燁輝企業股份有限公司
 - (b). 財務比率: 燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率:
 - (1) 流動比率不得低於 70%。
 - (2) 負債比率不得高於150%。
 - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷/利息費用) 不得低於 1.50倍。
 - (c). 須與貸款機構搭配承作 TMU商品、承作部位不得低於 USD 6,000仟元。
 - b. 合庫聯貸借款限制條款如下:
 - (a). 保證人: 燁輝企業股份有限公司
 - (b). 財務比率: 燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之財務報表應維持下列各項財務比率:
 - (1) 流動比率不得低於100%。
 - (2) 負債比率不得高於150%。
 - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出) 不得低於 1.50倍。

c. 台企聯貸借款限制條款如下：

(a). 保證人：燁輝企業股份有限公司

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

(1) 流動比率不得低於 70%。

(2) 負債比率不得高於150%。

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

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

a. BNP 聯貸案之限制條款如下：

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

(1) 負債總額對淨值比率不高於150%。

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

(3) 有形淨值(股東權益扣除無形資產後)不得低於台幣 250億元。

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

(1) 負債總額對淨值比率不高於2.5

(2) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊/利息支出)不低於 1.5。

b. 中國銀行聯貸案限制條款如下：

(a)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%。

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

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

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

- F. 燁輝(香港)控股有限公司之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：
- a. 元大聯貸案之限制條款如下：
- (a) 保證人：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之每年合併財務報表應維持下列各項財務比率：
- (1) 流動資產對流動負債比率不低於 80%。
 - (2) 負債總額對淨值比率不高於140%。
 - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊+攤銷/利息支出)不低於 150%。
- (b) 法人保證人不可撤銷的承諾並確認：直接或間接持有借款人之股權比例應達90% 以上，並維持對該企業之經營控制權。
- (c) 若不能維持上述所訂財務比率，且未能於該財務報表結帳日之次年9月30日前完成改善者，應就該上述改善期間屆滿時之未清償本金總餘額，按費率0.15%支付補償金。
- (d) 本公司之子公司燁輝(香港)控股有限公司及MICKEY REGENT INC. 同為元大聯貸案之共同借款人。
- b. 合作金庫商業銀行等5家聯貸銀行之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：
- (a). 保證人：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之每半年度及年度合併財務報表應維持下列各項財務比率：
- (1) 流動資產對流動負債比率不低於85%。
 - (2) 負債總額對淨值比率不高於150%。
 - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息費用+折舊及攤銷/利息費用) 不低於2倍。
- (b)若不能維持上述所訂財務比率應按相關受檢日(即9月30日)當時未受償本金餘額之0.1%計付補償費。如未能於下一次受檢日前完成改善則視為違約。
- c. 臺灣中小企業銀行等8家聯貸銀行之長期借款，經與債權銀行約定特別條款如下：
- (a)保證人：燁輝企業股份有限公司經會計師簽證之每年度合併財務報表應維持下列各項財務比率：
- (1) 流動資產對流動負債比率不低於70%。
 - (2) 負債總額對淨值比率不高於150%。
 - (3) 利息保障倍數(稅前淨利+利息支出+折舊及攤銷/利息支出) 不低於150%。

- (b)若不能維持上述所訂財務比率,則應自該財務報表結帳日之次年9月30日前完成改善達符合約定所有財務比率與限制規定,如未於改善期間屆滿日前完成改善者,應就該改善期間屆滿時之未清償本金總餘額,支付0.15%補償金,如連續違反約定之財務比率與限制,且未於次年改善期間屆滿前完成改善者,除仍應依上述約定計付補償金外,應由授信銀行團討論及以多數決議認定是否發生違約情事。
- G. 子公司燁興公司於101年及100年間與聯貸銀行簽訂授信合約,重要之財務約定如下:之財務約定如下:
- a. 子公司燁興公司於98年6月間與土地銀行等7家聯貸銀行簽訂授信合約,重要之財務約定如下:
- (a) 本公司承諾自合約簽約日起,於合約存續期間內,每一會計年度終了均應以本公司經會計師簽證之非合併財務報告所記載之資料及數據為計算基礎,核算下列規定之財務比率,並應符合所訂之財務比率數值:
- a. 負債比率(負債總額除以股東權益之比率) $\leq 200\%$
- (b) 若本公司不能維持上述所訂財務比率時,應於查核年度之次年5月1日起5個月內改善之,改善期間內之利率須加碼年利率0.20%計付利息。若未依限改善完成,應就改善期間屆滿時(即9月30日)之未受償本金債權總餘額,按費率0.05%計付罰款予管理銀行,並自改善期間屆滿日起至實際完成改善日之期間內,利率須加計上述改善期間之加碼利率再加碼年利率0.2%計息。
- b. 子公司燁興公司於99年11月間與兆豐國際商業銀行等11家聯貸銀行簽訂聯合授信合約,重要之財務約定如下:
- (a) 本公司承諾自合約簽約日起,於合約存續期間內,依本公司年度及半年度經會計師查核簽證之非合併財務報告為計算基礎,其相關財務比率應維持下列標準:
- a. 流動比率不得低於55%(含)。
- b. 負債比率(負債總額/淨值)不得高於200%(含)。
- c. 利息保障倍數 $[(\text{稅前淨利} + \text{折舊} + \text{攤銷} + \text{利息費用}) / \text{利息費用}]$ 應維持於1倍(含)以上。
- (b) 本公司如不能維持上述所訂財務比率時,自管理銀行通知違反財務承諾之日起,利率須加碼0.1%(年利率),並於次一期非合併財務報告之提出日前改善之,若未於改善期間改善,應就改善期間屆滿時之未清償總餘額,按費率0.025%計付罰款。

25. 退休金

- (1) 本公司訂有員工退休辦法，涵蓋所有正式任用員工。規定員工每服務滿1年，可獲得兩個基數之退休金，年資超過15年者，於勞基法實施前每滿1年給半個基數；勞基法實施後每滿1年給1個基數，總數以45個基數為限。員工退休金之支付，係根據服務年資及其退休前6個月之平均薪資計算。依財務會計準則公報第18號「退休金會計處理準則」規定，員工退休金費用應依精算法認列。
- (2) 本公司目前每月按薪資總額之4.2%提撥退休基金。且以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行，其退休準備金之變動情形如下：

項 目	101.1.1-101.6.30	100.1.1-100.6.30
期 初 餘 額	\$567,388	\$539,826
加：本期存入	18,500	15,971
利息收入	-	1,675
減：本期支付	(3,784)	(6,539)
本公司期末餘額	\$582,104	\$550,933
子公司退休準備金	42,665	46,087
合 計	\$624,769	\$597,020

本公司及子公司101年上半年度及100年上半年度依退休金精算結果認列之退休金成本分別為39,497仟元及42,467仟元。

- (3) 合併公司中採用確定提撥退休辦法者，101年上半年度及100年上半年度之退休金費用分別為38,120仟元及33,782仟元。

26. 股本及待分配股票股利

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
額 定 股 本	\$20,000,000	\$20,000,000
實 收 股 本	16,032,767	15,269,302
已發行普通股股 數(仟股)	1,603,277	1,526,930
每股面額(元)	10	10

本公司於101年6月21日股東常會通過辦理盈餘轉增資 320,655仟元，並於101年7月30日經行政院金融監督管理委員會核准在案，預計發行普通股股票32,066仟股，每股面額10元，截至101年8月27日止尚未完成增資登記手續。

27. 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。

28. 盈餘分配及股利政策

- (1) 本公司產業之生命週期正處於成長期，未來將依據擴充規畫及獲利能力，採取剩餘股利政策。本公司每屆決算所得盈餘，除依法完納一切稅捐及彌補以往年度虧損外，應先就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積，並得依營運需要或法令規定，提列或迴轉特別盈餘公積，再加計上年度累計未分配盈餘作為可供分派盈餘，並得優先分派股息後，再分派紅利，其分配議案，由股東會決議分派之，其中員工紅利分派百分之一，董事及監察人酬勞分派千分之二以內。依照擴充規畫及獲利能力評估資本需求，原則上分配股票股利以保留所需資金。現金股利視獲利情況發放佔股利總額比率為 20%至100%，股票股利佔股利總額比率為0%至 80%。
- (2) 法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。
- (3) 依據證交法第41條規定，於分派盈餘時，除依法提列法定盈餘公積外，就當年度發生之帳列股東權益減項金額（如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) 本公司股東常會分別於101年6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6月21日股東會決議配發100年度員工紅利及董監酬勞分別為3,245仟元及649仟元。股東會決議配發之員工紅利及董監事酬勞與100年度財務報表認列之員工紅利8,114仟元及董監事酬勞1,622仟元之差異分別為4,869仟元及973仟元，主要係因獲利情形調整，已調整為101上半年度之損益。

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

- (5) 截至101年及100年6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4,868仟元，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。

29. 什項收入

項 目	101年上半年度	100年上半年度
出售廢品收入	\$32,680	\$37,673
政府補助收入	47,033	-
其 他	14,924	20,533
合 計	<u>\$94,637</u>	<u>\$58,206</u>

子公司燁輝(中國)科技材料有限公司於101年6月26日獲取常熟經濟開發區之財政補助款RMB 10,000仟元，表列其他收入項下。

30. 用人、折舊、折耗及攤銷費用

項 目	101 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$530,306	\$254,247	\$784,553
勞健保費用	51,898	22,346	74,244
退休金費用(註1)	57,488	19,953	77,441
其他用人費用	124,062	29,430	153,492
折舊費用(註2)	712,125	35,907	748,032
攤銷費用(註3)	10,145	4,950	15,095
合 計	<u>\$1,486,024</u>	<u>\$366,833</u>	<u>\$1,852,857</u>

註1: 不包括帳列預付設備款 176仟元之退休金。

註2: 不包括帳列業外一什項支出之其他資產折舊費用 428仟元及閒置資產 18,003仟元。

註3: 不包括帳列利息費用之聯貸案主辦費本期攤提數16,133仟元。

項 目	100 年 上 半 年 度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合 計
用人費用			
薪資費用	\$545,712	\$284,299	\$830,011
勞健保費用	48,536	22,750	71,286
退休金費用(註1)	38,947	37,096	76,043
其他用人費用	125,560	33,410	158,970
折舊費用(註2)	732,791	39,498	772,289
攤銷費用(註3)	13,770	8,160	21,930
合 計	<u>\$1,505,316</u>	<u>\$425,213</u>	<u>\$1,930,529</u>

註1: 係包含本期母公司部分員工結清年資所支付之退休金費用 24,146仟元,但不包括帳列預付設備款 206仟元之退休金。

註2: 不包括帳列業外一什項支出之其他資產折舊費用 428仟元及閒置資產折舊費用19,802仟元及未完工程34仟元之折舊費用。

註3: 不包括分別帳列業外-利息費用之聯貸案主辦費本期攤提數 8,592仟元。

31. 所得稅

(1) 遞延所得稅資產(負債)淨額

A. 流動：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
未實現兌換損失(利益)	\$657	(\$924)
銷貨折讓認列之差異	4,714	4,147
銷貨收入及成本認列時點差異	1,496	102
未實現銷貨利益(損失)	228	5,560
國外投資損失準備	(538)	(898)
未實現存貨呆滯及跌價損失	6,513	10,370
其 他	830	3,433
母公司遞延所得稅資產	\$13,900	\$21,790
子公司遞延所得稅資產	35,874	54,836
遞延所得稅資產淨額	\$49,774	\$76,626

B. 非流動：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
折舊費用認列之差異	\$3,341	\$3,954
成本法投資損失	57,196	56,883
未實現減損損失	17,255	13,855
依權益法認列之投資損(益)	288,650	208,807
國外投資損失準備	-	(538)
未實現(預)支付之退休金	-	2,818
其 他	38,861	3,424
小 計	\$405,303	\$289,203
減：備抵評價	(130,253)	(50,203)
合 計	\$275,050	\$239,000
累積換算調整數	(42,928)	37,705
已實現調整數(註)	(47,378)	(47,378)
母公司遞延所得稅資產	\$184,744	\$229,327
子公司遞延所得稅資產	179,702	176,332
遞延所得稅資產淨額	\$364,446	\$405,659

註：係99年度組織重整，稅務上依法律個體原則認列之兌換損失。

(2) 所得稅費用(利益)

項 目	101年上半年度	100年上半年度
當期所得稅費用	\$ -	\$56,200
遞延所得稅費用(利益)	3,350	10,230
以前年度所得稅費用調整	(1,792)	33,955
因所得稅法改變產生之變動影響數	-	-
母公司所得稅費用(利益)	\$1,558	\$100,385
子公司當期所得稅費用(利益)	619	846
子公司未分配盈餘加徵 10%稅款	-	7,579
子公司以前年度所得稅調整	4	-
子公司遞延所得稅費用(利益)	11,213	35,823
所得稅費用(利益)	\$13,394	\$144,633

(3) 應付(退)所得稅

項 目	101年6月30日	
	本 公 司	子 公 司
當期所得稅費用	\$ -	619
未分配盈餘加徵 10%稅款	-	-
減：暫繳及扣繳稅款	(180)	(128)
應付所得稅	(\$180)	\$491

子公司應付所得稅 491仟元，分別帳列應付所得稅 619仟元及預付款項 128仟元。

項 目	100年6月30日	
	本 公 司	子 公 司
當期所得稅費用	\$56,200	\$846
未分配盈餘加徵 10%稅款	-	7,579
以前年度所得稅費用調整	2,974	-
減：暫繳及扣繳稅款	(130)	(95)
應付(退)所得稅	\$59,044	\$8,330

- (4) 母公司損益表所列稅前淨利依規定稅率計算之應計所得稅，與課稅所得依稅法規定計算之當期所得稅費用，兩者之差異說明如下：

項 目	101年上半年度	99年上半年度
稅前淨利應計所得稅	(\$82,804)	\$110,419
投資抵減所得稅	-	-
稅務調整增(減)所得稅		
(1) 已(未)實現兌換損益	(2,905)	(22,953)
(2) 認列投資損失(收益)	50,198	(41,631)
(3) 國外投資損失準備(提列)轉回	898	13,590
(4) 聯屬公司未(已)實現銷貨利益	(256)	(144)
(5) 存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,014)	(8,024)
(6) 未(已)實現銷貨折讓	(265)	(2,641)
(7) 銷貨收入及成本認列時點差異	(419)	(134)
(8) 金融資產評價損失(利益)	1,585	2,164
(9) 未實現成本法投資損失	313	612
(10) 其 他	(5,109)	4,908
(11) 免計入課稅所得	87	34
虧損扣抵節省當期所得稅	40,691	-
母公司當期所得稅費用	\$ -	\$56,200

- (5) 截至101年6月底止，母公司及子公司以前年度之所得稅結算申報，由稽徵機關均核定至99年度。

- (6) 截至101年6月30日止，母、子公司依產業創新條例享受所得稅抵減之資訊：無。

- (7) 兩稅合一相關資訊：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額	\$877,780	\$1,271,075
86年度以前未分配盈餘	111,907	111,907
87年度以後未分配盈餘	616,091	1,891,327

項 目	100 年 度	99 年 度
盈餘分配之稅額扣抵比率	40.14%	44.94%
	(預計)	(實際)

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎。因是 100 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率會因本公司依所得稅法規定可能產生之各項可扣抵稅款與實際不同而須調整。

32. 基本每股盈餘

項 目	101年上半年度	100年上半年度
合併總損益	(\$654,416)	\$686,340
加：歸屬於少數股權之淨損(利)	165,771	(137,204)
屬於母公司普通股股東之本期損益	(\$488,645)	\$549,136
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(稅後)		
合併淨損益	(\$0.30)	\$0.34
加：歸屬於少數股權淨利(損)	(0.11)	0.09
合併總損益	(\$0.41)	\$0.43

本公司於101年6月21日股東常會通過以盈餘轉增資發行新股32,066仟股，截至101年8月27日尚未除權，若增資後，101年上半年度及100年上半年度擬制追溯調整稅後每股盈餘分別為(0.30)元及0.34元。

33. 關係人交易

(1) 關係人之名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
燁茂實業股份有限公司	依權益法評價之被投資公司
燁聯鋼鐵股份有限公司	其董事長與本公司相同
義守大學	其董事長與本公司相同
燁貿國際股份有限公司	實質關係人
正新大樓管理顧問股份有限公司	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
偉鉅投資開發(股)公司	其董事長與本公司相同
慶大樂企業(股)公司	董事長為本公司總經理二親等內親屬
鉅勝企業(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 INTENATIONAL 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
憲旺鋼鐵(股)公司	其董事長為本公司副董事長之配偶
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	實質關係人
林美鳳	實質關係人
祿鏡企業(股)公司	實質關係人
裕鉅實業(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
陳永賢	本公司之財務副總經理
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
林志龍	本公司董事長二親等內親屬
尤景生	燁興公司之財務協理
新泉營造(股)公司	實質關係人

(2) 與關係人間之重大交易事項

A. 進 貨:

關係人名稱	101 年 上 半 年 度	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
燁聯鋼鐵(股)公司	\$2,781,677	10.82%
燁宏企業(股)公司	1,200,013	4.67%
ASIAZONE CO., LIMITED	484,497	1.88%
其 他	1,423	-

關係人名稱	100 年 上 半 年 度	
	進 貨 金 額	佔進貨淨額%
燁聯鋼鐵(股)公司	\$4,084,794	13.49%
燁宏企業(股)公司	1,235,059	4.08%
ASIAZONE CO., LIMITED	669,427	2.21%

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 上 半 年 度	
	銷 貨 金 額	佔銷貨淨額%
銷 貨 收 入:		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$63,778	0.22%
YIEH CORPORATION LIMITED	195,789	0.66%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	1,022,610	3.45%
ASIAZONE CO., LIMITED	1,013,818	3.42%
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	123,102	0.42%
慶大樂企業(股)公司	32,381	0.11%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	160,204	0.54%
新泉營造(股)公司	25,878	0.09%
其 他	6,797	0.02%
下 腳 收 入:		
燁聯鋼鐵(股)公司	195,764	0.66%

工程收入:		
燐聯鋼鐵(股)公司	8,298	0.03%
副產品收入:		
其 他	2,109	0.01%

關 係 人 名 稱	100 年 上 半 年 度	
	銷 貨 金 額	佔 銷 貨 淨 額 %
銷 貨 收 入:		
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	\$1,844,176	5.40%
ASIAZONE CO., LIMITED	1,124,471	3.29%
YIEH CORPORATIONAL LIMITED	422,001	1.24%
聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	129,905	0.38%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	105,777	0.31%
燐聯鋼鐵(股)公司	93,942	0.28%
慶大樂企業(股)公司	41,218	0.12%
其 他	12,375	0.04%
下 腳 收 入:		
燐聯鋼鐵(股)公司	212,891	0.62%
工 程 收 入:		
泛喬(股)公司	43,549	0.13%
其 他	200	-

- 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－購買設備交易：

		101 年 上 半 年 度	
關係人名稱	交易內容	金	額
新泉營造(股)公司	防水牆及滯洪池等工程		\$8,641
雲義科技(股)公司	購買設備		575
其 他	購買設備		30

		100 年 上 半 年 度	
關係人名稱	交易內容	金	額
雲義科技(股)公司	購買設備		\$1,716

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

D. 承包工程

(A) 截至101年 6月底已正式發包尚未結案所承作關係人之工程內容如下：

關係人名稱	工程名稱	合約總價	在建工程 / 預收工程款
義大開發(股)公司	鋼構、工程等	\$3,770	\$2,093
燁聯鋼鐵(股)公司	天車、鋼構工程等	1,037	110
其 他	天車、吊樑工程等	1,217	423

上開承包工程係經議價決定，並按工程進度收款。

(B) 截至100年 6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	\$7,100	\$5,702
			-
義大開發(股)公司	鋼構、埋設工程等	14,200	10,668
			-
燁聯鋼鐵(股)公司	天車、電軌製裝工程等	9,050	6,087
			1,640
其他	天車、鋼構工程等	2,610	1,761

E. 期末應收(付)款項：

關係人名稱	101年6月30日	
	金額	佔期末餘額%
應收票據：		
其他	\$31	0.02%
應收帳款：		
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	\$141,521	5.72%
燁聯鋼鐵(股)公司	37,594	1.52%
慶大樂企業(股)公司	3,397	0.14%
ASIAZONE CO., LIMITED	213,395	8.63%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	39,116	1.58%
新泉營造(股)公司	21,852	0.88%
YIEH CORPORATION LIMITED	25,414	1.03%
其他	525	0.02%
合計	\$482,814	19.52%
其他應收款：		
燁宏企業(股)公司	\$12,155	4.70%
泛喬(股)公司	15,565	6.02%
其他	3,737	1.45%
合計	\$31,457	12.17%
預付款項：		
其他	\$109	-

應付票據：			
其 他		\$2,012	0.11%
應付帳款：			
其 他		\$1,455	0.16%
應付費用：			
其 他		\$11,461	1.75%
其他應付款項：			
其 他		\$792	0.12%
預收款項：			
其 他		\$243	0.10%

100年6月30日

關係人名稱	金額	百分比
應收票據：		
其 他	\$359	0.07%
應收帳款：		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$44,992	1.37%
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	622,111	19.01%
ASIAZONE CO., LIMITED	54,822	1.68%
慶大樂企業(股)公司	21,528	0.66%
天津聯發精密鋼鐵有限公司	15,960	0.49%
其 他	977	0.03%
合 計	\$760,390	23.24%
其他應收款：		
燁宏企業(股)公司	\$13,675	2.43%
其 他	8,906	1.58%
合 計	\$22,581	4.01%
預付款項：		
天津聯發精密鋼鐵有限公司	\$631	0.03%
應付票據：		
其 他	\$689	0.01%
應付帳款：		
燁聯鋼鐵(股)公司	\$17,404	2.44%
其 他	4,986	0.70%
合 計	\$22,390	3.14%

應付費用：			
其 他		\$5,128	0.79%
其他應付款項：			
燐聯鋼鐵(股)公司		\$19,975	3.07%
其 他		300	0.05%
合 計		\$20,275	3.12%
預收款項：			
其 他		\$79	0.03%

F. 其他事項：

(A) 租金支出

關係人名稱	承租標的物	101.1.1-101.6.30	100.1.1-100.6.30
其 他	土地、建物	\$2,224	\$2,171

上列租賃價格與支付方式係依合約規定。

(B) 其 他：

a. 其他收入：

關係人名稱	101 年 上 半 年 度		
	金 額	摘 要	帳列會計科目
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	\$2,157	技術指導費	其他收入
燐聯鋼鐵(股)公司	12,614	出售廢鐵等	其他收入
其 他	10,919	維護費、使用費及租金等	其他收入及租金收入等
關係人名稱	100 年 上 半 年 度		
金 額	摘 要	帳列會計科目	
GLORIOUS FALCON INTERNATIONAL LIMITED	\$2,786	技術指導費	其他收入
燐聯鋼鐵(股)公司	16,386	出售廢鐵等	其他收入
其 他	5,795	租金收入、主機使用費等	其他收入、租金收入等

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 上 半 年 度	
	金 額	帳列會計科目
正新保全(股)公司	\$15,732	什 費
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	32,741	進出口費用
其 他	9,584	水電費及什費等

關係人名稱	100 年 上 半 年 度	
	金 額	帳列會計科目
正新保全(股)公司	\$15,408	什 費
太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	38,455	進出口費用
其 他	14,939	水電費及什費等

c. 背書保證

截至101年6月30日及100年6月30日止，本公司均提供50,220仟元銀行大本票作為HSING JUI INVESTMENTS LIMITED向銀行借款之擔保額度，其中已動支餘額為新台幣 0仟元及50,220仟元。

d. 本公司三爺埤段 107地號土地(帳列其他資產—其他)登記於本公司財務副總陳永賢個人名下，請參閱附註18. 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

34. 質押之資產

下列資產已提供作為各項借款及履約保證之擔保品：

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
受限制資產—流動(定期存款)	\$734,819	\$2,865,864
受限制資產—流動(備償戶)	209,718	104,077
受限制資產—非流動(定期存款)	50,019	92,617
應收帳款	65,003	46,379
不動產投資	95,340	2,736,585
土 地	5,694,269	2,985,176
房屋及建築淨額	3,674,203	3,970,737
機器設備淨額	15,628,003	15,730,734
運輸設備淨額	155,826	175,672
水電設備淨額	96,436	107,284
其他設備淨額	26,896	34,069
閒置資產(淨額)	442,255	476,142
其他無形資產	218,973	124,252
其他資產—其他	962,697	963,536
合 計	<u>\$28,054,457</u>	<u>\$30,413,124</u>

35. 重大承諾事項及或有事項

項 目	101年 6月30日	100年 6月30日
(1) 借款及進貨開立之保證票據	\$25,557,511	\$26,525,783
(2) 收受客戶履約保證票據	262,119	249,619
(3) 已開發未使用信用狀		

101年 6月 30日				100年 6月 30日			
信用狀金額		保證金金額		信用狀金額		保證金金額	
NTD	514,393仟元	NTD	-	NTD	824,259仟元	NTD	-
USD	11,180仟元	RMB	-	USD	31,800仟元	RMB	-
EUR	-	RMB	-	EUR	235仟元	RMB	360仟元
JPY	109,790仟元	RMB	3,049仟元	JPY	13,048仟元	RMB	-

(4) 重要合約：

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

a. 地上權存續期間：85.1.1-134.12.31。

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

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

d. 截至101年6月底及100年6月底止，未來 1年內到期之預付台糖土地使用權利金均為 207仟元，帳列預付款項項下，超過 1年之預付台糖土地使用權利金分別為 518仟元及 723仟元帳列其他資產—其他項下。

(5) 合併公司對他人背書保證之情形，請參閱附註37.(2)之說明。

(6) 子公司一燁興公司與興鋼、NAT/ACOMINAS等小鋼胚原料供應商簽訂原料採購合約，其價格由雙方議定之，截至101年6月30日止，尚未履約部份計 9,370噸，金額共約1.93億元。

(7) 子公司一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。

(8) 子公司一燁興公司因進行龍東段土地開發案，規劃興建購物廣場及飯店，為取得優惠容積率，於101年2月間向游世昌等人購買容積移轉用地計 101,521仟元(帳列固定資產項下之土地)，已付清價金並完成過戶，待取得高雄市政府審議許可後捐贈予高雄市政府。若無法通過審議，雙方同意就一部或全部之土地解除契約，並各負回復原狀之責。

(9) 截至101年6月30日及100年6月30日止，本公司因工程履約及保固而經由銀行出具之保證函分別為 795仟元及66,237仟元。

(10) 重要契約之締結

A. 截至101年6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	221,795 220,138	212,501 96.53%	102年 1,599
昱成光能新建工程 CUB鋼構工程(註1)	210,277 196,329	181,967 92.68%	101年 12,928
義大醫療財團法人義大癌治療醫院新建工程	604,800 586,656	- -	103年 -
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程	187,102 213,380	201,032 95.12%	101年 (26,278)
德盛建設玉上園集合住宅新建工程(註2)	198,183 211,429	207,233 99.45%	101年 (13,246)

註 1：本期追減預估總成本16,320仟元。

註 2：本期追加工程總價款 9,857仟元。

截至100年6月30日止，已正式發包尚未結案且合約總價款超過 1.5 億元之重要工程其估計總成本，已支付工程成本及預定完工年度如下：

工 程 別	合約總價款 估計總成本	已支付工程成本 已完工比例	預計完工年度 已認列累計損益
坤興聚合發獨秀店鋪集合住宅新建工程	187,102 213,380	200,454 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	205,424 69.23%	101年 (23,103)
坤興聚合發天廈辦公室店鋪集合住宅新建工程	221,795 220,138	695 0.32%	102年 5
昱成光能新建工程 CUB鋼構工程	210,277 212,649	181,736 85.46%	100年 (2,372)

- (11) 如財務報表附註24. 所述，本公司向合作金庫商業銀行等 12家聯貸銀行所承借之長期借款，以 101年上半年度個別財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度年度利息保障倍數均未達標準，自該本公司個別財務報表取得日起算 5個營業日內，按當年一月一日及七月一日之授信案授信餘額，以費率 0.10%一次計付補償費，至改善符合上述財務比率為止。
- (12) 如財務報表附註24. 所述，本公司向彰化商業銀行等7家聯貸銀行所承借之長期借款，以101年上半年度及100上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數未達標準，承諾於上述財財務報告提供日後 6個月內改善。如未依上述期限改善完成者，應自上述財務報告提供日後滿 6個月之日起，仍依本合約第七條第二項之約定調整加碼利率，並就本授信案下所有未清償借款餘額，依年費率0.125%按月計付補償費至改善完成時為止。
- (13) 如財務報表附註24. 所述，本公司之子公司燁輝(香港)控股有限公司向合作金庫商業銀行等5家聯貸銀行所承借之長期借款，以101年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數未達標準，應按相關受檢日(即 9月30日)當時未受償本金餘額之0.1%計付補償費。如未能於下一次受檢日前完成改善則由多數聯合授信銀行決議同意之處理方式。
- (14) 如財務報表附註24. 所述，本公司之子公司燁興企業股份有限公司向兆豐國際商業銀行等11家聯貸銀行所承借之長期借款，以 101年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數未達標準，自管理銀行通知違反財務承諾之日起，利率須加碼0.1%(年利率)，並於次一期非合併財務報告之提出日前改善之，若未於改善期間改善，應就改善期間屆滿時之未清償總餘額，按費率0.025%計付罰款。

- (15) 如財務報表附註24. 所述，本公司之子公司燁輝(中國)科技材料有限公司向 BNP銀行等6家聯貸銀行所承借之長期借款，以101年上半年度合併財務報表計算聯貸合約中所約定財務比率，其中 101年上半年度利息保障倍數及有形淨值未達標準，依慣例應與代理行接洽討論違約之後續事宜，上述借款帳列一年內到期長期負債。
- (16) 子公司燁輝(中國)科技材料有限公司於100年 10月間與常熟經濟技術開發區簽訂投資協議書，約定土地面積 100,641平方米，總價款人民幣30,092仟元，截至101年6月30日止，已取得全數土地使用權證，帳列其他無形資產項下。

36. 其 他

(1) 水災損失

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

項 目	存 貨	固 定 資 產	合 計
已實現損失金額	\$68,621	\$307,326	\$375,947
估計損失金額	-	-	-
合計	\$68,621	\$307,326	\$375,947
原估計理賠金額	(68,621)	(316,719)	(385,340)
理賠高估沖轉	-	37,393	37,393
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6月30日及100年 6月30日止，保險公司已支付之理賠款項分別為 347,947仟元及 160,000仟元，餘款 0仟元及 225,340仟元尚未收回。
- b. 上開保險理賠作業保險公司已於100年12月間確定理賠金額 347,947仟元並於101年 1月完成賠付，溢估之災損及理賠款已沖減累計減損及應收理賠款，詳附註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：

101年上半年度：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$9,028	RMB 1,911
估計損失金額	39,159	RMB 8,289
合計	48,187	RMB 10,200
估計理賠金額	(47,242)	RMB(10,000)
公司自負損失金額	\$945	RMB 200

100年上半年度：

項 目	固 定 資 產	原 幣 金 額
已實現損失金額	\$888	RMB 200
估計損失金額	44,408	RMB 10,000
合計	45,296	RMB 10,200
估計理賠金額	(44,408)	RMB(10,000)
公司自負損失金額	\$888	RMB 200

- A. 前述損失雖已受有產物保險，惟公司必須承擔最低自負額為人民幣
200 仟元，餘額皆可向保險公司申請理賠(帳列其他應收款項下)，
截至101年6月30日止，保險公司尚在勘查辦理理賠事宜。
- B. 截至101年6月底及100年6月底止，對於火災受損之固定資產估計金
額分別為人民幣 8,289仟元及人民幣10,000仟元，表列固定資產—
累計減損項下。

(3) 期後事項

為因應大陸轉投資孫公司-燁輝(中國)科技材料有限公司之熱浸鍍鋅與
彩塗鋼品廠營運之資金需求，於101年6月19日經董事會決議通過，透過
子公司Golden Developments Holdings Ltd. 發行人民幣點心債募資來
轉貸與燁輝(中國)公司，發行面額金額計 RMB 275,000仟元，截至101
年8月27日止，已募得全數資金。

(4) 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 6月30日			100年 6月30日		
	外幣	匯率	新台幣	外幣	匯率	新台幣
金融資產						
貨幣性項目						
USD	266,429	29.88	7,960,899	349,938	28.725	10,051,971
HKD	8	3.853	32	-	3.691	-
JPY	3	0.3754	1	3	0.3573	1
EUR	1	37.56	18	522	41.63	21,731
RMB	545,471	4.7242	2,576,914	869,695	4.4408	3,862,142
VND	18,326,916	0.0014	26,245	28,160,123	0.0014	39,334
非貨幣性項目(公平價值評價)						
USD	412	29.88	12,325	217	28.725	6,230
JPY	1,026	0.3754	385	1,166	0.3573	417
採權益法之長期投資						
USD	32,560	29.88	972,887	36,082	28.725	1,036,461
JPY	1,668	0.3754	626	3,491	0.3573	1,247
金融負債						
貨幣性項目						
USD	150,372	29.88	4,493,103	167,298	28.725	4,805,664
JPY	-	0.3754	-	344,563	0.3573	123,112
RMB	1,397,933	4.7242	6,604,117	2,297,907	4.4408	10,204,547
VND	2,569,466	0.0014	3,680	2,244,368	0.0014	3,135
非貨幣性項目(公平價值評價)						
USD	12	29.88	346	456	28.725	13,117

37. 附註揭露事項

1. 重大交易事項相關資訊(合併沖銷前)

- (1) 資金貸與他人：附表一。
- (2) 為他人背書保證：附表二。
- (3) 期末持有有價證券情形：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：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：無。
- (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：無。
- (7) 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表五。
- (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：附表六。
- (9) 從事衍生性商品交易：詳附註5.及39.之說明。
- (10) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

2. 轉投資事項相關資訊：附表八。

3. 大陸投資資訊：附表九。

4. 關係企業組織圖：附表十。

附表一

燁輝企業股份有限公司及其子公司
資金貸與他人明細表
民國 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元/外幣仟元

編號	資金貸與他人者公司名稱	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額	實際撥貸金額	利率區間	資金貸與性質	業務往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列備抵呆帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註2)	資金貸與總限額(註1)
												名稱	價值		
1	億威電子系統(股)公司	亞威資通股份有限公司	其他應收款	24,000	18,000	13,000	3.75%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	103,212	103,212
2	MICKEY REGENT INC.	燁輝(中國)科技材料有限公司	長期應收款 - 關係人	USD39,000	—	—	4.46565% 4.5765%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
		常熟啟揚新興建材有限公司	其他應收款	USD10,000	—	—	3.41167% 3.57575%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
3	燁輝(香港)控股有限公司	燁輝(中國)科技材料有限公司	長期應收款 - 關係人	USD108,500	USD108,500	USD108,500	2.96585% -4%	有融通資金之必要	—	營運週轉	—	—	—	註3	註3
		常熟啟揚新興建材有限公司	其他應收款	USD9,000	USD9,000	USD9,000	2.96865% -3.43%	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之百之國外公司間，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 101 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元；外幣仟元

編號	背書保證者公司名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證限額(註)	本期最高背書保證額度	期末背書保證額度	以財產擔保之背書保證金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註)
		公司名稱	關係						
0	燁輝企業(股)公司	MICKEY REGENT INC.	本公司之子公司	25,214,220	USD 50,000	—	—	—	25,214,220
		燁輝(中國)科技材料有限公司	本公司之孫公司	25,214,220	USD21,000 RMD690,000	USD21,000 RMD690,000	—	15.35%	25,214,220
		常熟啟揚新興建材有限公司	本公司之孫公司	25,214,220	USD 3,000	—	—	—	25,214,220
		燁興企業(股)公司	本公司之子公司	25,214,220	2,500,000	2,500,000	—	9.92%	25,214,220
		鑫陽鋼鐵(股)公司	本公司之子公司	25,214,220	1,540,000	1,540,000	—	6.11%	25,214,220
		HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	採權益法評價之被投資公司	8,404,740	50,220	50,220	—	0.20%	25,214,220
		燁輝(香港)控股有限公司	本公司之子公司	25,214,220	USD 175,500	USD 160,500	—	19.02%	25,214,220
		GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD	本公司之子公司	25,214,220	RMD300,000	RMD300,000	—	5.60%	25,214,220
1	鑫輝鋼鐵(股)公司	燁輝企業(股)公司	本公司之母公司	8,404,740	390,000	390,000	390,000	1.55%	25,214,220
2	燁輝(香港)控股有限公司	MICKEY REGENT INC.	母公司之子公司	8,404,740	USD 50,000	—	—	—	25,214,220
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	2,521,422	5,017	5,017	5,017	0.20%	2,521,422

(註)：燁輝公司對單一子公司企業背書保證限額及最高限額以不超過母公司淨值為限，對單一企業背書保證限額不得超過本公司淨值 1/3。鑫輝公司及燁輝(香港)控股有限公司對單一企業背書保證限額以不超過母公司淨值三分之一為限，最高限額以不超過母公司淨值為限。億威電子系統(股)公司對單一企業背書保證限額以不超過母公司淨值百分之十為限，最高限額以不超過母公司淨值百分之十為限。

附表三

燁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 101 年 6 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	
燁輝企業(股)公司	股票/唐榮鐵工廠股份有限公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	23,526	682,254	—	682,254	
	股票/臺灣中小企業銀行股份有限公司	無	公平價值變動列為損益之金融資產	10,000	86,000	—	86,000	
	公司債/JF 日本小型基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	—	385	—	385	
	受益憑證/華頓投信華頓全球新星股票基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	2,885	—	2,885	
	受益憑證/兆豐高雄美國銀行 4 年期美元固定收益債券	無	公平價值變動列為損益之金融資產	100	2,962	—	2,962	
	受益憑證/兆豐港都美國銀行 4 年期美元固定收益債券	無	公平價值變動列為損益之金融資產	100	2,962	—	2,962	
	受益憑證/一銀新興第一金全球大趨勢	無	公平價值變動列為損益之金融資產	178	2,367	—	2,367	
	受益憑證/彰銀高雄摩根富林明資源活力股票基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	1,000	6,390	—	6,390	
	受益憑證/彰銀新興摩根富林明資源活力股票基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	3,195	—	3,195	
	受益憑證/元大高雄--元大台股指數基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	4,118	—	4,118	
	受益憑證/兆豐高雄--統一新亞洲科技能源基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	300	2,790	—	2,790	
	受益憑證/土銀岡山--日盛中國內需動力基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	4,185	—	4,185	
	受益憑證/台企高雄--永豐中國經濟建設基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	4,830	—	4,830	
	受益憑證/兆豐高雄--兆豐國際全球債券組合基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	4,995	—	4,995	
	受益憑證/兆豐港都--兆豐國際全球債券組合基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	1,000	9,990	—	9,990	
	受益憑證/兆豐投信--兆豐國際全球債券組合基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	4,995	—	4,995	
	受益憑證/台銀岡山--寶來中國平衡基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	1,000	10,010	—	10,010	
	受益憑證/台企高雄--柏瑞新興市場企業策略債券基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	5,039	—	5,039	
	受益憑證/彰銀高雄--群益台股指數基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	1,000	10,327	—	10,327	
	受益憑證/台中高雄--德信新興高收益債券組合基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	500	5,007	—	5,007	
	受益憑證/兆豐高雄--富蘭克林華美全球高收益債券基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	800	8,000	—	8,000	
受益憑證/兆豐港都--富蘭克林華美全球高收益債券基金	無	公平價值變動列為損益之金融資產	1,500	14,999	—	14,999		
金融債券/板信苓雅 98 年第一期次順位金融債券	無	公平價值變動列為損益之金融資產	10,000	10,000	—	10,000		
投資型保單/遠雄人壽傳家保本投資連結壽險	無	公平價值變動列為損益之金融資產	2	6,401	—	6,401		
		合 計				895,086	895,086	

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/燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本公司相同	以成本衡量之金融資產	333,640	2,776,821	15.16%	3,645,965	
	股票/全球創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	1,100	9,130	0.91%	10,138	
	特別股轉換權/泛喬(股)公司	依權益法評價之被投資公司	以成本衡量之金融資產	—	8,373	—	8,373	
	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	150	1,650	3.00%	3,300	
	股票/尚揚創業投資(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	2,352	23,520	6.42%	30,178	
	股票/儷耀科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	95	1,060	0.59%	1,333	
	股票/典匠資訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	88	535	1.60%	220	
	股票/宏遠通訊(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	150	500	3.42%	560	
	股票/維輪實業(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	10,100	100,000	4.41%	107,235	
	股票/台灣偉士伯(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	4,321	81,105	3.60%	33,394	
	股票/新泉營造(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	6,379	41,833	19.31%	77,396	
	股票/YIEH CORPORATION LIMITED	實質關係人	以成本衡量之金融資產	200	2,002	6.25%	45,069	
	股票/台灣植體科技(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	1,000	10,000	4.44%	8,648	
		合 計			3,056,529		3,971,809	
	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—非流動	45,000	450,399	—	450,399	
		合 計			450,399		450,399	
	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	456,230	23.00%	473,365	
	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	1,528	32.00%	1,528	
	股票/建寰科技(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	21,322	86.99%	21,322	
	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	253,084	100.00%	247,104	
	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	142,821	1,463,630	29.92%	1,463,630	
	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	370,867	100.00%	370,867	
	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	2,724	100.00%	2,724	
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	15,000	289,625	100.00%	289,942		
股權/TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES 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	2,500	344	100.00%	344		

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	80,128	855,211	44.56%	849,370	
	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	220,083	85.29%	220,083	
	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	4,613	14.63%	4,613	註2
	股票/合宇投資(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	1,000	10,707	33.33%	10,707	
	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	543,413	30.00%	543,413	
	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	667,807	100.00%	667,807	
	股票/MICKEY REGENT 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	500	13,100	100.00%	13,100	
	股票/BEST PERFECT HOLDING 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	1,750	257	100.00%	257	
	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	376,242	19.50%	376,344	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	40,086	460,487	45.00%	459,623	
	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	2,986,935	54.82%	3,367,999	
	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	13,033	17.09%	13,033	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	283,128	29.40%	283,128	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	159,732	31.00%	159,732	
	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	10,179	49.00%	10,179	
	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	128,504	1,018,634	29.07%	1,018,634	
	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	20,847	35.00%	20,847	
	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	2,751,217	49.44%	2,751,217	
	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	—	626	47.00%	626	
	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	950	4,357	19.00%	4,357	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	140,000	4,935,863	100.00%	4,938,435		
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	2,397	100.00	2,397		
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	9,264	19.00%	9,264		
	合 計			18,207,486			18,595,991	

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 12,408	50.00%	USD 12,408	
WORTHING HONOR HOLDINGS LTD	股票/SEE CORPORATION	無	公平價值變動列為損益之金融資產	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	22,111	8.57%	22,111	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	以成本衡量之金融資產	64	475	0.003%	699	
	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	6,587	42.53%	6,587	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	—	USD 9,170	100.00%	USD 9,170	
	股權/江蘇捷揚建築安裝工程有限公司	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 754	100.00%	USD 754	
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	—	USD164,963	100.00%	USD164,963	
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	35,510	87.67%	35,510	
	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	7,739	49.97%	7,739	註1
	股票/台灣琮旦(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	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	—	2,594	100.00%	2,594	
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	USD 16	100.00%	USD 16	
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 11,603	36.00%	USD 11,603	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	36,600	USD 20,745	100.00%	USD 20,745	

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	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	300	2,463	—	2,463	—
	基金/台新新興歐洲基金	無	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	500	3,750	—	3,750	—
	基金/兆豐國際民生動力基金	無	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	200	1,668	—	1,668	—
	基金/兆豐國際統一新亞洲科技能源 基金	無	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	500	4,650	—	4,650	—
	基金/德信新興高收益債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	500	5,007	—	5,007	—
	基金/華美全球高收益債券基金	無	公平價值變動列入損益之金融 資產—流動	500	5,000	—	5,000	—
	小 計			2,500	22,538		22,538	
	義大華悅酒店(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,000	168,636	100%	168,636	—
	義大華都企業(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	17,000	168,572	100%	168,572	—
	UNITED WINNER METALS L.P	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	66,162	33.75%	66,162	—
	正新保全(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	400	5,956	10.00%	5,956	—
	正新大樓管理顧問(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	75	358	7.50%	358	註2
	泛喬(股)公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	28,431	291,364	5.96%	291,364	註2
	小 計				701,048		701,048	
	燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本公司之董事	以成本衡量之金融資產	49	332	0.002%	480	
	太平洋船舶貨物裝卸(股)公司	其董事為本公司之董事長	以成本衡量之金融資產	150	1,650	3.00%	3,084	
	橋頭寶(股)公司	無	以成本衡量之金融資產	2,500	—	5.00%	—	
	小 計				1,982		3,564	

註1：對義群科技(股)公司、建寰科技(股)公司及億威電子系統(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、正新大樓管理顧問(股)公司、正新保全(股)公司、泛喬(股)公司、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：非上市(櫃)公司之市價係依被投資公司自編財務報表列計。

註4：上述母子公司間交易已沖銷。

附表四

燁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 101 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

買、賣之 公司	有價證券 種類及名稱	帳列科目	交易 對象	關係	期 初		買 入		賣 出				期 末	
					股數 (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
燁輝企業 (股)公司	股權/臺灣中小企業銀行股份有限公司	公平價值變動列為損益之金融資產	公開 交易 市場	無	—	—	10,000	86,000 (註 1)	—	—	—	—	10,000	86,000
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	2,000	19,959	15,000	148,677 (註 2)	—	—	—	—	17,000	168,636
	義大華都企業(股)公司	採權益法之長期股權投資	現金 增資	本公司之 子公司	2,000	19,950	15,000	148,622 (註 3)	—	—	—	—	17,000	168,572

註 1：係包括本期增資認購 100,000 仟元及期末評價調整(14,000)仟元。

註 2：包括本期增購 150,000 仟元及權益法認列投資(損)益(1,323)仟元。

註 3：包括本期增購 150,000 仟元及權益法認列投資(損)益(1,378)仟元。

註 4：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
與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上者
民國 101 年 1 月 1 日至 6 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	
燁輝企業(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	1,022,610	7.15%	1-2 個月	—	註 1	141,521	9.60%	應收帳款
	燁宏企業(股)公司	實質關係人	進貨	1,161,071	9.57%	1-2 個月	—	—	612	0.09%	應付帳款
	ASIAZONE CO., LIMITED	依權益法評價之被投資公司	銷貨	1,015,927	7.10%	1-2 個月	—	—	213,395	14.48%	應收帳款
			進貨	484,497	3.99%	1-2 個月			—	—	
	鑫輝鋼鐵(股)公司	本公司之子公司	銷貨	330,468	2.31%	1-2 個月	—	—	51,016	3.46%	應收帳款
燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長與本公司相同	銷貨	209,084	1.47%	月結 15 天收款	—	註 2	27,520	1.87%	應收帳款	
燁興企業(股)公司	燁聯鋼鐵(股)公司	其董事長為本公司之董事	進貨	2,781,677	73.54%	收貨後 3 個月內付款或收貨前開立即期信用狀，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	—	—	—
燁輝(中國)科技材料有限公司	聯眾(廣州)不銹鋼有限公司	實質關係人	銷貨	RMB 26,174	1.33%	1-2 個月	—	—	—	—	—
	常熟啟揚新興建材有限公司	最終母公司與本公司相同	銷貨	RMB 55,221	2.81%	1-2 個月	—	—	RMB 9,342	6.68%	應收帳款
	天津聯發精密鋼鐵有限公司	實質關係人	銷貨	RMB 34,062	1.73%	1-2 個月	—	—	RMB 8,280	5.92%	應收帳款
	燁貿有限公司	其董事長為最終母公司董事長之二親等內親屬	銷貨	RMB 21,362	1.09%	1-2 個月	—	—	RMB 4,600	3.29%	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：本公司對其下腳收入之交易價格，係參考燁聯公司向其他非關係人購買價格而定，收款條件為月結 15 天。

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
 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 101 年 1 月 1 日至 6 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 1)	提列備抵 呆帳金額
					金額	處理方式		
燁輝企業(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	141,521	6.19	—	—	141,521	—
	ASIA ZONE CO., LIMITED	本公司採權益法評價之被 投資公司	213,395	4.99	—	—	213,395	—
燁輝(香港)控股有限 公司	燁輝(中國)科技材 料有限公司	本公司之孫公司	USD 108,818 (註 2)	—	—	—	USD318	—
	常熟啟揚新興建材 有限公司	本公司之孫公司	USD 9,033 (註 3)	—	—	—	USD30	—

註 1：截至 101 年 8 月 27 日收回之款項。

註 2：帳列其他長期投資，係應收資金融通款，不適用週轉率之計算。

註 3：帳列其他應收款，係應收資金融通款，不適用週轉率之計算。

註 4：上述母子公司間交易已沖銷。

附表七

燁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 6 月 30 日及 100 年 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

101 年 6 月 30 日：

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總 資產之比率(註三)
0	燁輝企業(股)公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	1	銷貨收入	330,468	註四	
				其他資產-其他	91,100	—	
				應收帳款	51,016	—	
1	燁輝(香港)控 股有限公司	燁輝(中國)科技材 料有限公司	3	其他長期投資	3,241,980	—	
		常熟啟揚新興建材 有限公司	3	其他應收款	269,900	—	
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	259,722	註四	

100年6月30日：

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

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率(註三)
0	燁輝企業(股)公司	鑫輝鋼鐵(股)公司	1	其他資產—其他	93,500	—	0.13%
				銷貨收入	359,757	註四	1.05%
		燁興企業(股)公司	1	其他應收款	67,790	—	0.10%
1	MICKEY REGENT INC.	燁輝(中國)科技材 料有限公司	3	其他長期投資	129,263	—	0.18%
		常熟啟揚新興建材 有限公司	3	其他應收款	287,250	—	0.40%
2	燁輝(香港)控股有 限公司	燁輝(中國)科技材 料有限公司	3	其他長期投資	1,019,738	—	1.43%
3	燁輝(中國)科技材 料有限公司	常熟啟揚新興建材 有限公司	3	銷貨收入	183,499	註四	0.54%
			3	應收帳款	66,227	—	0.09%

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。

註五：本公司對燁興之銷貨(為不銹鋼小鋼胚及扁鋼胚)無其他相同產品交易對象可供比較，收款期限約為1至2個月。

附表八

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 101 年 6 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%	456,230	(74,542)	(17,141)	
	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%	1,528	683	219	
	建寰科技(股)公司	台灣高雄市	電訊承攬	363,906	363,906	23,922	86.99%	21,322	(2,939)	(2,557)	
	鑫輝鋼鐵(股)公司	台灣高雄市	鋼品買賣	251,096	251,096	24,766	100%	253,084	2,920	2,526	
	泛喬股份有限公司	台灣高雄市	興建房屋出售	1,443,509	1,443,509	142,821	29.92%	1,463,630	(59,723)	(17,869)	
	GOODHONOR HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資事業	242,344	242,344	7,646	100%	370,867	(7,289)	(7,289)	
	WORTHING HONOR HOLDINGS LTD.	英屬維京群島	投資事業	6,672	6,672	100	100%	2,724	—	—	
	EXCELLENT REWARDS INTERNATIONAL CO., LTD.	英屬維京群島	投資事業	504,656	504,656	15,000	100%	289,625	(38,766)	(38,720)	
	TOP POINT INVESTMENT PROPERTIES LIMITED	英屬維京群島	買賣鋼鐵相關事業	87,606	87,606	2,500	100%	344	—	—	
	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	80,128	44.56%	855,211	12,515	5,577	
	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%	220,083	(33,086)	(28,220)	
	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%	4,613	(2,451)	(439)	註2
	合宇投資(股)公司	台灣台北市	投資業	10,000	10,000	1,000	33.33%	10,707	47	15	
	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%	543,413	169,743	50,923	
	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%	667,807	(32,193)	(32,193)	
MICKY REGENT INC.	英屬維京群島	投資事業	16,561	16,561	500	100%	13,100	6,943	6,943		

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			
燐輝企業 (股)公司	BEST PERFECT HOLDING LIMITED	英屬維京群 島	買賣鋼鐵相關 事業	57,374	57,374	1,750	100%	257	—	—	
	ASIAZONE CO., LIMITED	香 港	買賣鋼鐵相關 事業	345,747	345,747	8,970	19.50%	376,242	(12,686)	(2,368)	註2
	國鋁事業(股)公司	台灣高雄市	五金批發業	360,000	360,000	40,086	45%	460,487	(993)	(447)	
	燐興企業(股)公司	台灣高雄市	線材業	2,195,429	2,195,429	345,731	54.82%	2,986,935	(329,090)	(176,462)	
	義大開發(股)公司	台灣高雄市	休閒開發業	1,285,044	1,285,044	128,504	29.07%	1,018,634	(236,953)	(68,890)	
	正新保全(股)公司	台灣高雄市	保全業	14,000	14,000	1,400	35%	20,847	3,200	1,120	
	CHAMPION LOGISTIC INC.	薩摩亞	投資事業	2,888,495	2,888,495	89,000	49.44%	2,751,217	3,486	1,724	
	義聯日本株式會社	日本	買賣鋼鐵相關 事業	8,027	8,027	—	47%	626	(340)	(160)	
	義大文創產業(股)公司	台灣高雄市	文化創作	9,500	9,500	950	19%	4,357	(5,214)	(991)	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%	13,033	(328)	(56)	註2
	TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	開曼群島	投資事業	427,629	427,629	14,700	29.40%	283,128	(46,157)	(13,570)	註1
	HSING JUI INVESTMENTS LIMITED	薩摩亞	投資事業	192,582	192,582	5,797	31%	159,732	(56,705)	(17,579)	
	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%	10,179	(43)	(22)	
	燐輝(香港)控股有限公司	香港	投資業	4,637,156	4,637,156	140,000	100%	4,935,863	61,115	61,462	
	GOLDEN DEVELOPMENTS HOLDINGS LTD.	香港	投資事業	2,928	—	100	100%	2,397	(574)	(574)	
	義大遊覽車(股)公司	台灣高雄市	汽車客運業	9,500	—	950	19%	9,264	(1,244)	(236)	
合 計			17,860,274	17,847,846			18,207,486		(295,274)		

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%	6,587	(239)	(101)	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 12,408	(USD 492)	(USD 246)	
建寰科技(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%	22,111	(33,086)	(2,835)	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%	7,739	(239)	(119)	註1
	APPLIED WIRELESS IDENTIFICATIONS GROUP, INC.	美國舊金山	RFID	239,526	239,526	38,769	87.67%	35,510	(3,670)	(3,218)	
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	USD 15,000	—	100.00%	USD 9,170	(USD1,373)	(USD1,373)	
	江蘇捷揚建築安裝工程有限公司	大陸江蘇	鋼結構、機電工程的安裝與施工	USD 1,520	USD 1,520	—	100.00%	USD 754	(USD 2)	(USD 2)	
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	USD140,000	USD140,000	—	100.00%	USD164,963	USD1,846	USD1,846	
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	4,348	—	100.00%	2,594	(448)	(448)	
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%	USD 16	USD (84)	USD (84)	

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%	USD11,603	(USD1,556)	(USD560)	註 1
TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD.	GUANG LIAN STEEL (VIETNAM) CO., LTD.	越南	鋼鐵相關事業	USD36,600	USD34,800	36,600	100%	USD20,745	(USD1,231)	(USD1,231)	
燁興企業(股) 公司	義大華悅酒店 (股)公司	高雄市	旅館業	170,000	20,000	17,000	100%	168,636	(1,323)	(1,323)	—
	義大華都企業 (股)公司	高雄市	興建大樓百貨 公司業	170,000	20,000	17,000	100%	168,572	(1,378)	(1,378)	—
	UNITED WINNER METALS L.P	美國維吉尼 亞洲	廢鋼回收業	111,583	111,583	—	33.75%	66,162	4,343	1,466	—
	正新保全(股) 公司	高雄市	系統保全服務 業	4,000	4,000	400	10.00%	5,956	3,200	320	註 2
	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%	358	683	52	註 2
	泛喬(股)公司	高雄市	興建大樓	290,000	290,000	28,431	5.96%	291,364	(59,723)	(3,557)	註 2
	合 計			746,333	446,333			701,048	(54,198)	(4,420)	

註 1:本公司對義群科技(股)公司及 TYCOONS STEEL INTERNATIONAL CO., LTD. 之投資與子公司合併綜合持股超過 50%具控制能力。

註 2:本公司對天悅溫泉休閒(股)公司、義大文創(股)公司、ASIAZONE CO., LIMITED、正新大樓管理顧問(股)公司、泛喬(股)公司、義大遊覽車(股)公司及正新保全(股)公司之投資，因具重大影響力，故採權益法評價。

註 3: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 101 年 1 月 1 日至 6 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 (USD13,641)	—	—	454,661 (USD13,641)	100.00%	(40,721) (二、3)	273,999	—
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	USD 1,520 仟元	(二)	43,878 (USD 1,520)	—	—	43,878 (USD 1,520)	100.00%	(59) (二、3)	22,530	—
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	USD140,000 仟元	(二)	4,637,156 (USD140,000)	—	—	4,637,156 (USD140,000)	100.00%	54,750 (二、3)	4,929,094	—
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%	(17,785)	109,595	—
旺輝數碼科技 (上海)有限公司	電信器材批發	USD 200 仟元	(四)	4,348 (USD 150)	1,476 (USD 50)	—	5,824 (USD 200)	100.00%	(448) (二、3)	2,594	—

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
5,273,551(USD159,346) (註2)	5,273,551(USD159,346)	15,128,532	—	—
5,824 (USD200) (註3)	5,824(USD200)	80,000	—	—

註1：本期認列投資損益係依平均匯率 1 美元=29.6586 核算；另期末投資帳面價值係依期末匯率 1 美元=29.88 核算。

註2：係燁輝企業(股)公司赴大陸地區投資金額資訊。

註3：係孫公司亞威資通(股)公司赴大陸地區投資金額資訊。

註4：係小額投資將於六個月內向投審會核備。

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。

註四：上述母子公司間交易已沖銷。

2. 本公司截至 101 年 6 月 30 日與大陸投資公司之重大交易事項：無。

3. 本公司截至 101 年 6 月 30 日與大陸投資公司資金融通情形，詳附註 37. 之 1. (1)。

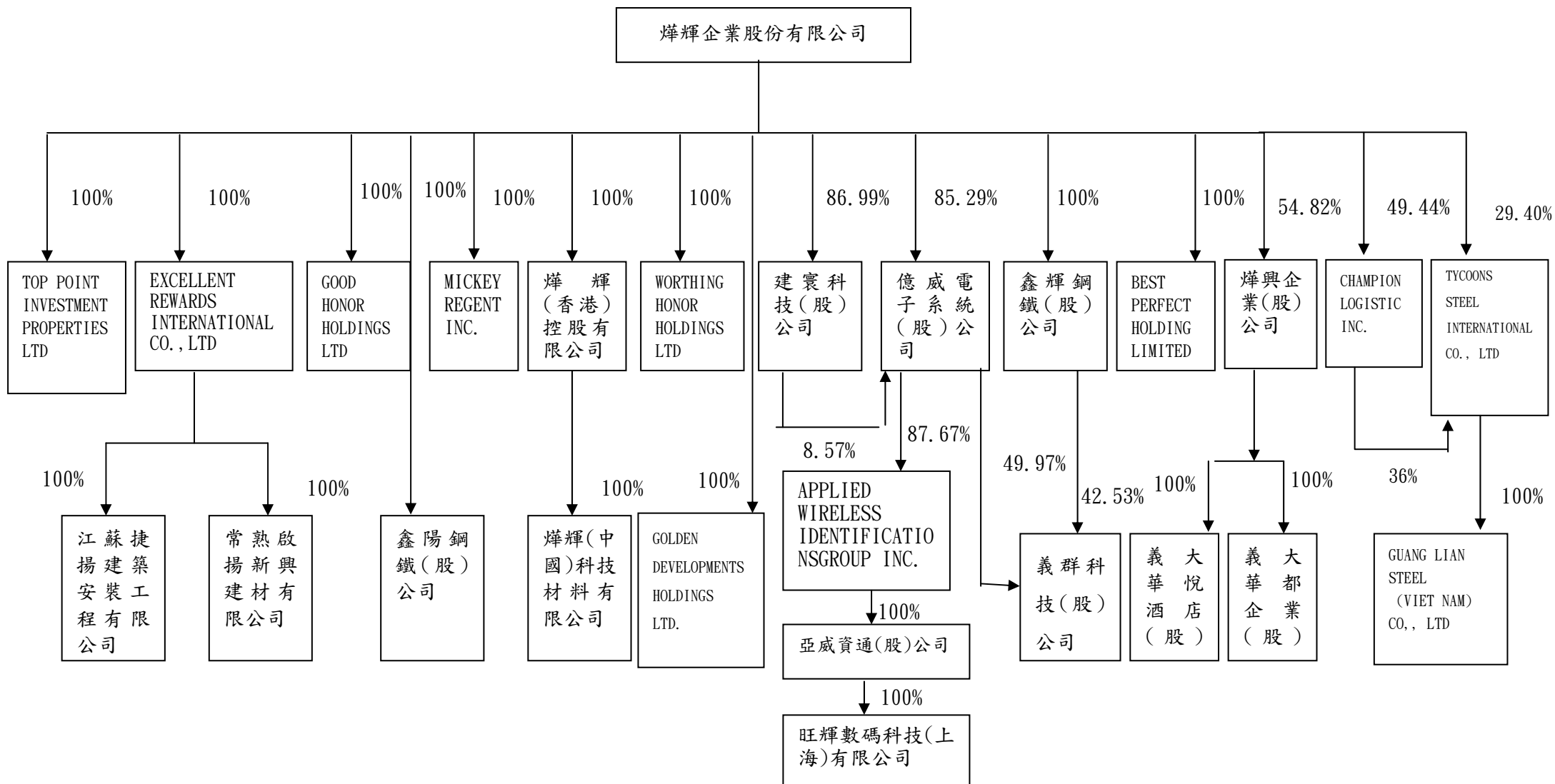
4. 本公司截至 101 年 6 月 30 日為大陸投資公司背書保證情形，詳附註 37. 之 1. (2)。

附表十

燁輝企業股份有限公司及其子公司

關係企業圖

民國 101 年 6 月 30 日



38. 資產負債之到期分析

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

項 目	101 年 6 月 30 日		
	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$9,445,966	\$ -	\$9,445,966
公平價值變動列入	919,623	-	919,623
損益之金融資產－流動			
應收票據	124,664	-	124,664
應收帳款(含關係人)	2,434,767	-	2,434,767
其他應收款(含關係人)	258,383	-	258,383
存 貨(註)	8,751,970	2	8,751,972
預付款項	2,189,360	-	2,189,360
遞延所得稅資產－流動	49,774	-	49,774
受限制資產－流動	944,537	-	944,537
合 計	<u>\$25,119,044</u>	<u>\$2</u>	<u>\$25,119,046</u>
負 債			
短期借款	\$7,931,223	\$ -	\$7,931,223
應付短期票券	749,354	-	749,354
公平價值變動列入	346	-	346
損益之金融負債－流動			
應付票據	1,798,139	-	1,798,139
應付帳款(含關係人)	925,477	-	925,477
應付所得稅	619	-	619
應付費用	655,370	-	655,370
其他應付款項	661,208	-	661,208
預收款項(註)	232,754	-	232,754
一年或營業週期內到期	3,394,777	-	3,394,777
長期負債			
合 計	<u>\$16,349,267</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$16,349,267</u>

100 年 6 月 30 日

項 目	一 年 內	一 年 後	合 計
資 產			
現金及約當現金	\$10,275,880	\$ -	\$10,275,880
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	829,639	-	829,639
應收票據	527,924	-	527,924
應收帳款(含關係人)	3,212,172	-	3,212,172
其他應收款(含關係人)	563,536	-	563,536
存 貨(註)	9,539,379	5	9,539,384
預付款項	2,497,029	-	2,497,029
遞延所得稅資產－流動	76,626	-	76,626
受限制資產－流動	2,969,941	-	2,969,941
合 計	<u>\$30,492,126</u>	<u>\$5</u>	<u>\$30,492,131</u>
負 債			
短期借款	\$8,185,724	\$ -	\$8,185,724
應付短期票券	529,153	-	529,153
公平價值變動列入損益之金融負債－流動	12,355	-	12,355
應付票據	6,029,766	-	6,029,766
應付帳款(含關係人)	711,850	-	711,850
應付所得稅	67,374	-	67,374
應付費用	649,845	-	649,845
其他應付款項	650,428	-	650,428
預收款項(註)	244,077	36,360	280,437
一年或營業週期內到期	2,885,259	-	2,885,259
長期負債			
合 計	<u>\$19,965,831</u>	<u>\$36,360</u>	<u>\$20,002,191</u>

註：係依據財務會計準則公報等11號長期工程合約之會計處理準則規定淨額列示後之餘額，請參閱附註 9. 及22. 說明。

39. 金融商品之揭露事項

(1) 公平價值之資訊：

101 年 6 月 30 日

非衍生性金融商品	101 年 6 月 30 日	
	帳面價值	公平價值
資 產		
現金及約當現金	\$9,445,966	\$9,445,966
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	913,222	913,222
應收票據及款項	2,817,814	2,817,814
受限制資產－流動	944,537	944,537
以成本衡量之金融資產－非流動	2,874,047	-
無活絡市場之債券投資－非流動	450,399	450,399
存出保證金	21,888	21,888
受限制資產－非流動	50,019	50,019
負 債		
短期借款	7,931,223	7,931,223
應付短期票券	749,354	749,354
應付票據及款項	3,384,824	3,384,824
一年或營業週期內到期長期負債	3,394,777	3,349,777
長期借款	18,150,116	18,150,116
應付租賃款	6,170	6,170
存入保證金	3,465	3,465
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	6,401	6,401
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	346	346

100年6月30日

非衍生性金融商品		帳面價值	公平價值
資	產		
現金及約當現金		\$10,275,880	\$10,275,880
公平價值變動列入損益之金融資產－流動		823,409	823,409
應收票據及款項		4,303,632	4,303,632
受限制資產－流動		2,969,941	2,969,941
以成本衡量之金融資產－非流動		2,764,891	-
無活絡市場之債券投資－非流動		450,627	450,627
存出保證金		14,977	14,977
受限制資產－非流動		92,617	92,617
負	債		
短期借款		8,185,724	8,185,724
應付短期票券		529,153	529,153
應付票據及款項		7,392,044	7,392,044
一年或營業週期內到期長期負債		2,885,259	2,885,259
長期借款		19,169,025	19,169,025
應付租賃款		7,360	7,360
存入保證金		1,379	1,379
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		6,230	6,230
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		2,832	2,832
換匯換利合約		9,523	9,523
公平價值變動列入損益之金融負債－非流動			
利率交換合約		762	762

A. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (A) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收票據及款項、受限制資產－流動、短期借款、應付短期票券、應付票據及款項及一年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及100年上半年度因以評價方法估計之公平價值變動而認列為當期(損)益之金額分別為 1,249仟元及 (8,736)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 (8,945)仟元及 (3,624)仟元。

D. 本公司101年及100年 6月底具利率變動之現金流量風險之金融資產分別為 3,103,246仟元及 3,932,580仟元，金融負債分別為 29,474,421仟元及 30,247,368仟元。具利率變動之公平價值風險之金融資產分別為 6,987,761仟元及 8,776,696仟元，金融負債分別為 757,567仟元及 542,270仟元。

E. 本公司101年及100年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產或金融負債，其利息收入總額分別為54,797仟元及42,113仟元，利息費用總額分別為469,063仟元及466,846仟元。

(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

本公司從事之短期及長期借款，大多屬浮動利率，因此市場利率變動將使具短期及長期借款之有效利率隨之變動，市場利率增加1%，將增加本公司現金流出294,744仟元。

40. 科目重分類

為配合民國101年上半年度財務報表之表達，對民國100年上半年度部份會計科目予以科目重分類。

41. 營運部門資訊

(1) 一般性資訊：

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

- A. 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年上半年度：

項 目	燁輝(中國)				調整及銷除	合 計
	燁輝事業體	燁興事業體	事 業 體	其他事業體		
收 入						
來自外部客戶收入	\$13,925,361	\$4,402,248	\$8,989,402	\$2,290,224	\$ -	\$29,607,235
部門間收入	375,201	-	260,743	84,520	(720,464)	-
收入合計	\$14,300,562	\$4,402,248	\$9,250,145	\$2,374,744	(\$720,464)	\$29,607,235
部門損益	(\$487,087)	(\$323,136)	\$54,749	(\$164,792)	\$279,244	(\$641,022)
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$66,049,651
部門總負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$34,972,113

100年上半年度：

項 目	燁輝(中國)				調整及銷除	合 計
	燁輝事業體	燁興事業體	事 業 體	其他事業體		
收 入						
來自外部客戶收入	\$16,809,949	\$6,038,164	\$9,940,270	\$1,342,178	\$ -	\$34,130,561
部門間收入	396,755	-	183,903	84,588	(665,246)	-
收入合計	\$17,206,704	\$6,038,164	\$10,124,173	\$1,426,766	(\$665,246)	\$34,130,561
部門損益	\$649,521	\$101,685	\$179,345	\$230,512	(\$330,090)	\$830,973
部門總資產	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$71,329,391
部門總負債	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$39,513,542

(4) 產品別及勞務別之資訊：期中財務報表得免揭露。

(5) 地區別資訊：期中財務報表得免揭露。

(6) 重要客戶資訊：期中財務報表得免揭露。

42. 事先揭露採用國際會計準則相關事項

(1) IFRS 轉換時程及執行情形

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

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

(2) 適用 IFRS 與現行會計政策之重大差異說明

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

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	認列及衡量差異	表達差異	金額	項 目	說明
流動資產						
現金及約當現金	10,772,865	-	-	10,772,865	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	808,582	-	-	808,582	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	
應收票據淨額	532,886	-	-	532,886	應收票據淨額	
應收票據-關係人淨額	3,644	-	-	3,644	應收票據-關係人淨額	
應收帳款淨額	1,980,830	-	-	1,980,830	應收帳款淨額	
應收帳款-關係人淨額	528,433	-	-	528,433	應收帳款-關係人淨額	
其他應收款	315,793	-	-	315,793	其他應收款	
其他應收款-關係人淨額	27,757	-	-	27,757	其他應收款-關係人淨額	
存 貨	8,515,037	-	93,489	8,608,526	存 貨	2
	-	-	526	526	當期所得稅資產	1
預付款項	2,473,198	-	(266,162)	2,207,036	預付款項	1.2
遞延所得稅資產-流動	48,167	-	(48,167)	0	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-流動	1,351,133	-	-	1,351,133	受限制資產-流動	
流動資產合計	27,358,325	-	(220,314)	27,138,011	流動資產合計	
長期投資						
採權益法之長期股權投資	6,248,747	31,375	-	6,280,122	採權益法之投資	12
不動產投資	2,736,585	-	1,196,995	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	12,276,794	302,300	1,196,995	13,776,089		
固定資產淨額						
	26,905,458	986,347	(419,444)	27,472,361	不動產、廠房及設備	2.6.7
	-	0	1,069,156	1,069,156	預付款項-非流動	6
無形資產						
遞延退休金成本	7,570	(7,570)	0	-		8
其他無形資產	165,153	0	(161,610)	3,543	無形資產	5
無形資產合計	172,723	(7,570)	(161,610)	3,543		
其他資產						
閒置資產	471,601	0	(471,601)	-		6
存出保證金	31,800	0	0	31,800	存出保證金	
遞延費用	114,292	0	(48,401)	65,891	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	356,174	(31,964)	48,167	372,377	遞延所得稅資產-非流動	3.7.8
受限制資產-非流動	50,199	0	0	50,199	受限制資產-非流動	
	-	0	162,230	162,230	長期預付租金	5
其他資產-其他	1,155,178	0	(1,155,178)	-		5.6
其他資產合計	2,179,244	(31,964)	(1,464,783)	682,497		
資產總計						
	68,892,544	1,249,113	-	70,141,657	資產總計	
流動負債						
短期借款	9,131,286	0	0	9,131,286	短期借款	
應付短期票券	729,628	0	0	729,628	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	1,074	-	-	1,074	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	2,643,026	0	0	2,643,026	應付票據	
應付帳款	803,656	0	0	803,656	應付帳款	
應付所得稅	56,760	0	0	56,760	當期所得稅負債	1
應付費用	765,077	0	(748,070)	17,007	其他應付款項	
其他應付款項	251,545	0	747,430	998,975	其他應付款項	
預收款項	332,595	0	0	332,595	預收款項	
	-	46,607	640	47,247	負債準備-流動	1.8.9
一年內到期長期負債	3,674,404	0	0	3,674,404	一年內到期長期負債	
流動負債合計	18,389,051	46,607	0	18,435,658	流動負債合計	
長期附息負債						
公平價值變動列入損益之金融負債-非流動	520	-	-	520	透過損益按公允價值衡量之金融負債-非流動	
長期借款	17,677,968	-	-	17,677,968	長期借款	
應付租賃款-非流動	6,561	0	0	6,561	應付租賃款-非流動	
長期附息負債合計	17,685,049	0	0	17,685,049		
其他負債						
應計退休金負債	432,332	476,237	0	908,569	應計退休金負債	8
存入保證金	3,970	-	-	3,970	存入保證金	
遞延貸項-聯屬公司間利益	13,564	0	0	13,564	遞延貸項-聯屬公司間利益	
其他負債合計	449,866	476,237	0	926,103	非流動負債合計	
負債總計	36,523,966	522,844	0	37,046,810	負債總計	
股 本						
股本	16,032,767	0	0	16,032,767	股 本	
資本公積	5,797,867	(1,179,761)	0	4,618,106	資本公積	10
保留盈餘						
法定盈餘公積	2,193,103	0	0	2,193,103	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	71,331	327,757	-	399,088	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	2,001,026	1,378,677	-	3,379,703	未分配盈餘	15
保留盈餘合計	4,265,460	1,706,434	0	5,971,894	保留盈餘合計	
股東權益其他項目						
累積換算調整數	327,757	(327,757)	0	-	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	0	0		8
金融商品未實現損益	92,552	310,762	0	403,314	備供出售金融資產未實現損益	4.12
股東權益其他項目合計	203,485	199,829	0	403,314	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益總計	26,299,579	726,502	0	27,026,081	母公司業主權益總計	
少數股權	6,068,999	(233)	-	6,068,766	非控制權益	
股東權益總計	32,368,578	726,269	0	33,094,847	股東權益總計	16
負債及股東權益總計						
	68,892,544	1,249,113	0	70,141,657	負債及股東權益總計	

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		國際財務報導準則		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	9,445,966	-	-	9,445,966	現金及約當現金	
公平價值變動列入損益之金融資產-流動	919,623	-	-	919,623	公平價值變動列入損益之金融資產-流動	
應收票據淨額	124,664	-	-	124,664	應收票據淨額	
應收帳款淨額	2,434,767	-	-	2,434,767	應收帳款淨額	
其他應收款	258,383	-	-	258,383	其他應收款	
存 貨	8,751,972	5,812	116,508	8,874,292	存 貨	2
					當期所得稅資產	1
預付款項	2,189,360	-	(306,761)	1,882,599	預付款項	1.2
遞延所得稅資產-流動	49,774	-	(49,774)	0	遞延所得稅資產-非流動	3
受限制資產-流動	944,537	-	-	944,537	受限制資產-流動	
流動資產合計	25,119,046	5,812	(239,638)	24,885,220	流動資產合計	
				0		
長期投資					非流動資產	
採權益法之長期股權投資	6,143,324	(4,006)	-	6,139,318	採權益法之投資	12
不動產投資	95,340	-	1,196,567	1,291,907	投資性不動產	6
以成本衡量之金融資產-非流動	2,874,047	-	(2,592,198)	281,849	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	450,399	-	-	450,399	無活絡市場之債券投資-非流動	
		156,956	2,592,198	2,749,154	備供出售之金融資產-非流動	4
長期投資合計	9,563,110	152,950	1,196,567	10,912,627		
				0		
固定資產淨額	28,964,009	988,908	(461,659)	29,491,258	不動產、廠房及設備	2.6.7
				0		
	-	0	1,108,457	1,108,457	預付款項-非流動	6
				0		
無形資產					無形資產	
遞延退休金成本	7,570	(7,570)	-	0		8
其他無形資產	273,204	-	(269,895)	3,309	無形資產	5
無形資產合計	280,774	(7,570)	(269,895)	3,309		
				0		
其他資產					其他資產	
閒置資產	453,598	-	(453,598)	0		6
存出保證金	21,888	-	-	21,888	存出保證金	
遞延費用	97,853	-	(65,511)	32,342	遞延費用	2
遞延所得稅資產-非流動	364,446	(41,075)	49,774	373,145	遞延所得稅資產-非流動	3.7.8
受限制資產-非流動	50,019	-	-	50,019	受限制資產-非流動	
			270,411	270,411	長期預付租金	5
				0		
其他資產-其他	1,134,908	0	(1,134,908)	0		5.6
其他資產合計	2,122,712	(41,075)	(1,333,832)	747,805		
				0		
資產總計	66,049,651	1,099,025	-	67,148,676	資產總計	
流動負債					流動負債	
短期借款	7,931,223	0	0	7,931,223	短期借款	
應付短期票券	749,354	0	0	749,354	應付短期票券	
公平價值變動列入損益之金融負債-流動	346	-	-	346	透過損益按公允價值衡量之金融負債-流動	
應付票據	1,798,139	0	0	1,798,139	應付票據	
應付帳款	925,477	0	0	925,477	應付帳款	
應付所得稅	619	0	0	619	當期所得稅負債	1
應付費用	655,370	0	-	655,370	其他應付款項	
其他應付款項	661,208	0	(640)	660,568	其他應付款項	
預收款項	232,754	0	0	232,754	預收款項	
		48,211	640	48,851	負債準備-流動	1.8.9
一年內到期長期負債	3,394,777	0	-	3,394,777	一年內到期長期負債	
流動負債合計	16,349,267	48,211	-	16,397,478	流動負債合計	
				0		
長期附息負債					非流動負債	
長期借款	18,150,116	-	-	18,150,116	長期借款	
應付租賃款-非流動	6,170	0	-	6,170	應付租賃款-非流動	
長期附息負債合計	18,156,286	0	-	18,156,286		
				0		
其他負債					其他負債	
應計退休金負債	450,814	453,085	-	903,899	應計退休金負債	8
存入保證金	3,465	-	-	3,465	存入保證金	
				0	遞延所得稅負債-非流動	
遞延貸項-聯屬公司間利益	12,281	-	-	12,281	遞延貸項-聯屬公司間利益	
其他負債合計	466,560	453,085	-	919,645	非流動負債合計	
負債總計	34,972,113	501,296	-	35,473,409	負債總計	
				0		
股 本					股 本	
待分配股票股利	320,655	-	-	320,655		
資本公積	5,800,298	(1,182,192)	-	4,618,106	資本公積	10
保留盈餘				0	保留盈餘	
法定盈餘公積	2,247,179	-	-	2,247,179	法定盈餘公積	
特別盈餘公積	-	327,757	-	327,757	特別盈餘公積	
未提撥保留盈餘	727,998	1,399,900	-	2,127,898	未分配盈餘	15
保留盈餘合計	2,975,177	1,727,657	-	4,702,834	保留盈餘合計	
股東權益其他項目				0	其他權益其他項目	
累積換算調整數	209,596	(326,521)	-	(116,925)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	11
未認列退休金成本之淨損失	(216,824)	216,824	-	0		8
金融商品未實現損益	92,551	162,539	-	255,090	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	85,323	52,842	-	138,165	股東權益其他項目合計	
母公司股東權益總計	25,214,220	598,307	-	25,812,527	母公司業主權益總計	
少數股權	5,863,318	(578)	-	5,862,740	非控制權益	
股東權益總計	31,077,538	597,729	-	31,675,267	股東權益總計	16
				0		
負債及股東權益總計	66,049,651	1,099,025	-	67,148,676	負債及股東權益總計	

C. 民國101年上半年度合併綜合損益表項目之調節

我國一般公認會計原則		轉換至國際財務報導準則之影響		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	29,607,235	235,723	-	29,842,958	營業收入淨額	13
銷貨成本	28,535,444	187,689	-	28,723,133	營業成本	7.8.13
銷貨毛利	1,071,791	48,034	-	1,119,825	營業毛利	
聯屬公司間未實現利益	1,839	-	-	1,839	聯屬公司間未實現利益	
聯屬公司間已實現利益	3,122	-	-	3,122	聯屬公司間已實現利益	
營業費用					營業費用	
推銷費用	798,820	-	-	798,820	推銷費用	
管理費用	400,080	19,216	-	419,296	管理費用	7.8
研發費用	20,542	-	-	20,542	研發費用	
合計	1,219,442	19,216	-	1,238,658		
營業利益	(146,368)	28,818	-	(117,550)	營業利益	
營業外收入及利益						
利息收入	54,797	-	-	54,797	利息收入	
投資利益	16,700	2,431	-	19,131	股利收入	
處分固定資產利益	1,370	-	-	1,370	處分不動產、廠房及設備利益	
金融負債評價利益	1,217	-	-	1,217	透過損益按公允價值衡量之 金融負債損失	
什項收入	94,637	-	-	94,637	其他收入	
合計	168,721	2,431	-	171,152		
營業外費用及損失						
利息費用	469,063	-	-	469,063	財務成本	
採權益法認列之投資損失	77,351	1,102	-	78,453	採用權益法認列之關聯 企業及合資損失之份額	12
處分固定資產損失	19,179	144	-	19,323	處分不動產、廠房及設備損失	
處分投資損失	961	-	-	961	處分投資損失	7
兌換損失	35,504	-	-	35,504	兌換淨損	
減損損失	21,840	-	-	21,840	減損損失	
金融資產評價損失	8,913	-	-	8,913	透過損益按公允價值衡量之 金融資產損失	
什項支出	30,564	5	-	30,569	其他損失	7
合計	663,375	1,251	-	664,626		
稅前利益	(641,022)	29,998	-	(611,024)	稅前利益	
所得稅費用	13,394	9,111	-	22,505	所得稅費用	7.8.13
合併總淨利	(654,416)	20,887	-	(633,529)	本期淨利	
					其他綜合損益	
				(156,835)	國外營運機構財務報表換 算之兌換差額	
				(148,233)	備供出售金融資產未實現 損益	
				<u>(938,597)</u>	本期綜合損益總額	
					淨利歸屬於:	
				(467,422)	母公司業主	
				(166,107)	非控制權益	
				<u>(633,529)</u>	合計	
					綜合損益總額歸屬於:	
				(732,571)	母公司業主	
				(206,026)	非控制權益	
				<u>(938,597)</u>	合計	

轉換至國際財務報導準則之調節說明

1. 當期所得稅資產及負債

依新修訂證券發行人財務報告編製準則之分類規定，合併公司於101年1月1日及101年6月30日分別將帳列預付款項下之預付所得稅526仟元及389仟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6月30日將用品盤存重分類至不動產、廠房及設備分別為172,147仟元及189,864仟元；將用品盤存重分類至存貨分別為93,489仟元及116,508仟元；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65,511仟元。

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6月30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49,774仟元。

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6月30日
員工休假之所得稅影響數	8	6,694	6,738
員工退休金之所得稅影響數	8	115,285	111,512
不動產、廠房及設備之所得稅影響數	7	(153,943)	(158,337)
長期工程合約之所得稅影響數	13		(988)
合 計		(31,964)	(41,075)

4. 以成本衡量之金融資產

依現行證券發行人財務報告編製準則規定，合併公司持有之未上市櫃公司股票及興櫃公司股票，係以成本衡量，惟依照 IAS39 之規定，權益工具僅在無活絡市場且其公允價值無法可靠衡量時，始能以成本衡量。對於無活絡市場之權益工具投資，當該等權益工具之公允價值能可靠衡量(亦即該等權益工具之合理公允價值估計數區間之變異性並非重大，或於區間內各種估計數之機率能合理評估，並用以估計公允價值)，應以公允價值衡量。合併公司於 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 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 6 月 30 日
以成本法衡量之金融 資產—非流動	2,557,272	34,926	2,592,198
非控制權益增加	52	(9)	43
金融商品之未實現利 益增(減)	270,873	(113,960)	156,913
備供出售之金融資產 —非流動	2,828,197	(79,043)	2,749,154

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 6 月 30 日將土地使用權分別自無形資產及其他資產-其他項下重分類至長期預付租金計 161,610 仟元、620 仟元及 269,895 仟元、516 仟元。

6. 不動產投資、閒置資產及其他資產之分類

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

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

我國一般公認會計原則		國際財務報導準則	
項 目	金 額	項 目	金 額
不動產投資	2,736,585	投資性不動產	2,736,585
閒置資產	208,101	投資性不動產	208,101
閒置資產	263,500	不動產、廠房及設備	263,500
其他資產-其他	988,894	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	1,001,611	預付款項-非流動	1,001,611
固定資產	25,903,847	不動產、廠房及設備	25,903,847
合 計	31,268,202	合 計	31,268,202

合併公司於101年6月30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	245,497	不動產、廠房及設備	245,497
其他資產-其他	988,466	投資性不動產	988,466
其他資產-其他	106,844	不動產、廠房及設備	106,844
其他資產-其他	39,082	預付款項-非流動	39,082
固定資產	1,069,375	預付款項-非流動	1,069,375
固定資產	27,894,634	不動產、廠房及設備	27,894,634
合 計	30,647,339	合 計	30,647,339

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 6 月 30 日累計折舊減少 1,026,778 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 158,337 仟元，未分配盈餘增加 813,929 仟元，非控制權益增加 15,458 仟元，國外營運機構財務報表換算之兌換差額增加 1,184 仟元，另 101 年上半年度折舊費用減少 1,526 仟元，其他損失增加 149 仟元，所得稅費用增加 4,394 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 6 月 30 日：員工福利負債準備-流動增加 48,211 仟元，未分配盈餘減少 38,520 仟元(扣除稅額影響數 6,738 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 68 仟元，非控制權益減少 3,021 仟元，另 101 年上半年度薪資費用增加 1,672 仟元，所得費用減少 44 仟元。

(2) 退休金：

合併公司依照我國先前一般公認會計原則之規定，對確定福利義務進行精算評價並認列相關退休金成本及應計退休金負債；轉換至國際財務報導準則後，應依國際會計準則第 19 號「員工福利」之規定，對確定福利義務進行精算評價。合併公司因重新精算並將確定福利計畫之精算損益於轉換日歸零，致 101 年 1 月 1 日及 101 年 6 月 30 日應計退休金負債分別調整增加 696,320 仟元及 673,168 仟元；未分配盈餘分別調整減少 566,641 仟元及 548,598 仟元(分別扣除稅額影響數 115,285 仟元及 111,512 仟元後之淨額)，非控制權益分別調整減少 14,394 仟元及 13,058 仟元。另 101 年上半年度淨退休金成本調整減少 23,152 仟元及所得稅費用增加 3,773 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6月30日均將遞延退休金成本沖減7,570仟元、未認列退休金成本淨損失沖減212,513仟元及應計退休金負債沖減220,083仟元。

9. 保固準備之分類

依我國一般公認會計原則，產品保固準備原帳列其他應付款項項下。轉換為IFRSs後，應轉列「負債準備-流動」項下，合併公司於101年1月1日及101年6月30日均將保固準備自其他應付款項項下重分類至負債準備-流動計640仟元。

10. 資本公積之調整

依我國財務會計準則公報所產生之資本公積，除IFRSs有特別規定者，或涉及公司法及經濟部相關函令者，於轉換日不做調整外，其餘不符IFRSs規定者，於IFRS轉換日調整未分配盈餘。截至101年1月1日及101年6月30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。

合併公司101年6月30日採用權益法之投資因上述調節計減少4,006仟元；權益項下之未分配盈餘減少11,496仟元，金融商品未實現損益增加5,626仟元，未認列退休金成本淨損失減少4,311仟元及國外營運機構財務報表換算之兌換差額減少16仟元，資本公積減少2,431仟元。

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 6 月 30 日分別調增存貨 0 仟元及 5,812 仟元；遞延所得稅資產各減少 0 仟元及 988 仟元，另 101 年上半年度工程收入調整增加 235,723 仟元及工程成本增加 229,911 仟元，另 101 上半年度調增所得稅費用 988 仟元。

14. 特別盈餘公積

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

15. 未分配盈餘之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年6月30日
我國一般公認會計原則下之未分配盈餘		\$2,001,026	\$727,998
調整項目：			
不動產、廠房及設備調整	7	815,344	813,929
員工休假之調整	8	(36,962)	(38,520)
確定福利計畫之調整	8	(566,641)	(548,598)
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)	(11,496)
長期工程合約	13	-	4,824
提列特別盈餘公積	14	(327,757)	(327,757)
小 計		\$1,378,677	\$1,399,900
國際財務報導準則下之未分配盈餘		\$3,379,703	\$2,127,898

16. 權益之調節

項 目	說明	101年1月1日	101年6月30日
我國一般公認會計原則下之母公司股東權益總計		\$26,299,579	\$25,214,220
調整項目			
金融商品未實現損益	4	270,873	156,913
不動產、廠房及設備調整	7	815,344	813,929
員工休假之調整	8	(36,962)	(38,520)
確定福利計畫之調整	8	(354,128)	(336,085)
採用權益法投資之調整	12	31,375	(4,006)
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		-	1,252
長期工程合約	13	-	4,824
小 計		\$726,502	\$598,307
國際財務報導準則下之母公司股東權益總計		\$27,026,081	\$25,812,527

- (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。