

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
合併財務報表
民國一〇〇年上半年度
(內附會計師核閱報告)

公司地址：彰化縣伸港鄉新港路60-2號

公司電話：04-7983100

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
民國一〇〇年上半年度合併財務報表

項	目	頁	次
一、	封面	第 1	頁
二、	目錄	第 2	頁
三、	會計師核閱報告	第 3	頁
四、	合併資產負債表	第 4	頁
五、	合併損益表	第 5~6	頁
六、	合併股東權益變動表	第 7	頁
七、	合併現金流量表	第 8~9	頁
八、	合併財務報表附註		
	(一)公司沿革	第 10~12	頁
	(二)重要會計政策之彙總說明	第 12~17	頁
	(三)會計變動之理由及其影響	第 17	頁
	(四)重要會計科目之說明	第 18~31	頁
	(五)關係人交易	第 31~33	頁
	(六)質押之資產	第 33	頁
	(七)重大承諾事項及或有事項	第 33~34	頁
	(八)重大之災害損失	第 34	頁
	(九)重大之期後事項	第 34	頁
	(十)其他	第 34~35	頁
	(十一)附註揭露事項	第 35~49	頁
	1. 重大交易事項相關資訊	第 35~49	頁
	2. 轉投資事業相關資訊	第 35~49	頁
	3. 大陸投資資訊	第 35~49	頁
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 35~49	頁
	(十二)營運部門資訊	第 35~51	頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之合併資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之合併損益表、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，上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註一所述，列入合併財務報表之子公司中，部分非重要子公司之財務報表未經會計師核閱，其民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產總額分別為新台幣（以下同）469,164仟元及1,072,994仟元，分別占合併資產總額之10.79%及22.86%，負債總額分別為6,398仟元及142,659仟元，分別占合併負債總額之0.29%及5.85%；民國一〇〇年及九十九年上半年度之營業收入淨額分別為36,813仟元及125,556仟元，分別占合併營業收入淨額之1.40%及5.45%，純益分別為24,692仟元及37,848仟元，分別占合併總純益之1,932.70%及57.66%。另合併財務報表附註四、（十）所述民國一〇〇年及九十九年六月三十日之長期股權投資金額分別為428,432仟元及412,806仟元；民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之投資收益分別為25,529仟元及37,390仟元及合併財務報表附註十一所揭露之其他附註揭露事項相關資訊，係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司及採權益法之長期股權投資之財務報表及其他附註揭露事項相關資訊倘經會計師核閱，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財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司自民國一〇〇年一月一日起開始適用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第四十一號「營運部門資訊之揭露」。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬

會計師：楊貞瑜

地址：彰化市中興路130號3樓

電話：(04)7262722

核准文號：金管證審字第0990072785號

核准文號：(86)台財證(六)第13069號

中華民國一〇〇年八月十六日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國100年及99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	資產類	100.6.30		99.6.30		代碼	負債及股東權益	100.6.30		99.6.30	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	369,419	8.49	648,322	13.81	2100	短期借款(註四)	1,158,495	26.64	1,266,024	26.97
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產—流動(註二、四)	-	-	8,442	0.18	2110	應付短期票券(註四)	24,974	0.58	24,995	0.53
1330	持有至到期日金融資產—流動(註二、四)	13,317	0.31	14,333	0.31	2120	應付票據—非關係人	84,769	1.95	216,697	4.62
1120	應收票據—非關係人淨額(註二、四、六)	252,450	5.80	303,261	6.46	2140	應付帳款—非關係人	84,803	1.95	138,376	2.95
1140	應收帳款—非關係人淨額(註二、四)	663,621	15.26	701,333	14.94	2160	應付所得稅	12,214	0.28	7,078	0.15
1150	應收帳款—關係人淨額(註二、五)	8,730	0.20	15,408	0.33	2170	應付費用	51,702	1.19	68,220	1.45
1160	其他應收款(註二、四、五)	40,184	0.92	11,228	0.24	2210	其他應付款(註五)	5,434	0.12	2,585	0.06
120x	存貨淨額(註二、四)	747,439	17.19	673,396	14.35	2272	一年內到期長期借款(註四)	314,667	7.23	123,333	2.63
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二、四)	126,638	2.91	122,956	2.62	2260-2280	預收款項及其他流動負債(註四)	54,793	1.26	91,880	1.95
1286	遞延所得稅資產—流動(註二、四)	3,849	0.09	5,269	0.11		流動負債合計	1,791,851	41.20	1,939,188	41.31
1291	受限制資產(註六)	361,998	8.32	468,177	9.97		長期負債				
	流動資產合計	2,587,645	59.49	2,972,125	63.32	2420	長期借款(註四)	319,186	7.34	370,889	7.90
	基金及投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(註二、四)	47,044	1.08	3,983	0.08	2810	應計退休金負債(註二)	63,828	1.47	75,103	1.60
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	428,432	9.85	412,806	8.79	2861	遞延所得稅負債—非流動(註二、四)	42,407	0.97	50,013	1.07
1423	不動產投資(註二、四)	84,534	1.94	84,883	1.81	28xx	其他負債	5,739	0.13	2,959	0.06
1440	其他金融資產—非流動(註五)	-	-	9,299	0.20		其他負債合計	111,974	2.57	128,075	2.73
	基金及投資合計	560,010	12.87	510,971	10.88		負債總額	2,223,011	51.11	2,438,152	51.94
	固定資產(註二、四、六)						母公司股東權益				
	成本						股本				
1501	土地	327,400	7.53	324,390	6.91	31xx	普通股股本(註四)	1,017,000	23.38	650,000	13.85
1521	建築物	479,827	11.03	469,578	10.00	3110	待分配股票股利(註四)	33,000	0.76	30,000	0.64
1531	機器設備	695,601	15.99	694,726	14.80	3150	資本公積(註四)	267,720	6.16	24,500	0.52
1551	運輸設備	37,164	0.85	38,133	0.81	32xx	保留盈餘(註四)				
1681	其他設備	40,858	0.94	44,103	0.94	33xx	法定盈餘公積	108,522	2.49	97,013	2.07
	成本合計	1,580,850	36.34	1,570,930	33.46	3310	特別盈餘公積	269	0.01	269	0.01
15x9	減：累計折舊	(677,796)	(15.58)	(658,587)	(14.03)	3320	未分配盈餘	388,018	8.92	390,847	8.33
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.29)	(12,840)	(0.26)	3350	股東權益其他項目				
1671	未完工程	63,588	1.46	27,901	0.59	3420	累積換算調整數	(12,874)	(0.30)	74,726	1.59
1672	預付設備款	3,808	0.09	12,961	0.28	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(6,345)	(0.14)
	固定資產淨額	957,610	22.02	940,365	20.04		母公司股東權益合計	1,801,655	41.42	1,261,010	26.87
	無形資產(註二、四)						少數股權	324,918	7.47	994,789	21.19
1782	土地使用權	43,387	1.00	47,929	1.02		股東權益總額	2,126,573	48.89	2,255,799	48.06
1770	遞延退休金成本	1,592	0.04	9,576	0.20		負債及股東權益總額	4,349,584	100.00	4,693,951	100.00
	無形資產合計	44,979	1.04	57,505	1.22						
	其他資產										
1800	出租資產淨額(註二、四、六)	182,199	4.19	152,117	3.24	3610					
18xx	其他資產(註二、四、六)	17,141	0.39	60,868	1.30						
	其他資產合計	199,340	4.58	212,985	4.54						
	資產總額	4,349,584	100.00	4,693,951	100.00						

[請參閱後附財務報表附註]

[參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十六日核閱報告]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併損益表

民國100年及99年1月1日至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

(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	100年上半年度		99年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4100	銷貨收入	2,626,440	100.06	2,309,744	100.19
4170	減：銷貨退回	(17,210)	(0.66)	(7,464)	(0.32)
4190	減：銷貨折讓	(2,009)	(0.08)	(651)	(0.03)
4610	勞務收入	12,782	0.49	-	-
4660	加工收入	4,780	0.19	3,655	0.16
4000	營業收入淨額	2,624,783	100.00	2,305,284	100.00
5000	營業成本(註四)	(2,522,521)	(96.10)	(2,116,891)	(91.83)
5910	營業毛利	102,262	3.90	188,393	8.17
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(54,925)	(2.09)	(55,422)	(2.40)
6200	管理及總務費用	(61,834)	(2.36)	(95,939)	(4.16)
	營業費用合計	(116,759)	(4.45)	(151,361)	(6.56)
6900	營業利益(損失)	(14,497)	(0.55)	37,032	1.61
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	5,753	0.22	4,302	0.19
7121	採權益法認列之投資收益(註四)	25,529	0.97	37,390	1.62
7122	股利收入	2,649	0.10	1,655	0.07
7480	其他收入－租金收入	7,421	0.28	4,055	0.18
7480	其他收入－其他	13,031	0.50	30,713	1.32
	營業外收入及利益合計	54,383	2.07	78,115	3.38
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(14,298)	(0.54)	(12,925)	(0.56)
7560	兌換損失	(788)	(0.03)	(6,327)	(0.27)
7880	其他損失－出租及閒置資產折舊	(5,686)	(0.22)	(5,767)	(0.25)
7880	其他損失－其他	(3,258)	(0.12)	(5,226)	(0.23)
	營業外費用及損失合計	(24,030)	(0.91)	(30,245)	(1.31)

[接次頁]

[承前頁]

代碼	項 目	100年上半年度		99年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利	15,856	0.61	84,902	3.68
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	(14,578)	(0.56)	(19,258)	(0.83)
9600xx	合併總損益	<u>1,278</u>	<u>0.05</u>	<u>65,644</u>	<u>2.85</u>
	歸屬於：				
9601	母公司股東	6,511	0.25	79,912	3.47
9602	少數股權	<u>(5,233)</u>	<u>(0.20)</u>	<u>(14,268)</u>	<u>(0.62)</u>
		<u>1,278</u>	<u>0.05</u>	<u>65,644</u>	<u>2.85</u>
	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.18</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$ 0.21</u>	<u>\$ 0.08</u>	<u>\$ 1.45</u>	<u>\$ 1.17</u>

[請參閱後附財務報表附註]

[參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十六日核閱報告]

董 事 長：雲萬益

經 理 人：雲財福

會 計 主 管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國100年及99年1月1日至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		保 留 盈 餘				股東權益其他項目			合 計
	普通股股本	待分配股票股利	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金 成本之淨損失	少數股權	
民國99年1月1日餘額	650,000	-	24,500	85,809	269	352,139	38,960	(6,345)	978,249	2,123,581
民國98年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	11,204	-	(11,204)	-	-	-	-
股票股利—每股0.4615元	-	30,000	-	-	-	(30,000)	-	-	-	-
民國99年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	79,912	-	-	(14,268)	65,644
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	30,808	30,808
累積換算調整數—外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	-	35,766	-	-	35,766
民國99年6月30日餘額	650,000	30,000	24,500	97,013	269	390,847	74,726	(6,345)	994,789	2,255,799
民國100年1月1日餘額	680,000	-	24,500	97,013	269	426,016	(26,586)	-	906,127	2,107,339
民國99年度盈餘分配										
法定盈餘公積	-	-	-	11,509	-	(11,509)	-	-	-	-
股票股利—每股0.3245元	-	33,000	-	-	-	(33,000)	-	-	-	-
民國100年上半年度合併總損益	-	-	-	-	-	6,511	-	-	(5,233)	1,278
發行新股受讓股權	337,000	-	243,220	-	-	-	-	-	-	580,220
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	-	-	(575,976)	(575,976)
累積換算調整數—外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	-	13,712	-	-	13,712
民國100年6月30日餘額	1,017,000	33,000	267,720	108,522	269	388,018	(12,874)	-	324,918	2,126,573

〔請參閱後附財務報表附註〕

〔參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十六日核閱報告〕

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國100年及99年1月1日至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

	100年上半年度	99年上半年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	1,278	65,644
調整項目		
遞延所得稅	248	12,174
權益法認列之投資損失(利益)	(25,529)	(37,390)
未實現兌換損失(利益)	(1,239)	10,510
處分及報廢固定資產損失(利益)	(166)	(68)
處分閒置資產損失(利益)	-	(234)
呆帳損失(備抵呆帳轉收入)	(1,888)	5,477
其他損失	185	278
其他收入	-	(19,449)
折 舊	35,007	34,746
各項攤提	3,372	1,396
未提撥退休金費用	1,006	2,037
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	15,810	(4,806)
存貨報廢損失	1,246	840
存貨盤(盈)虧	(145)	(110)
金融資產評價損失(利益)	(14)	139
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	6,695	(2,462)
應收票據及帳款	180,200	(233,293)
存貨	(120,103)	(314,575)
預付款項及其他流動資產	9,850	143,027
催收款	661	-
應付票據及帳款	(288,828)	(12,307)
應付所得稅	(7,410)	(7,958)
其他應付款	(13,197)	22,454
預收款項及其他流動負債	14,164	74,714
營業活動之現金流入(出)	(188,797)	(259,216)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	84,818	112,614
增購固定資產	(52,524)	(71,038)
以成本衡量之金融資產(增加)減少	(43,659)	-
其他金融資產(增加)減少	13,329	-
其他資產(增加)減少	(865)	(3,892)
處分固定資產價款	725	893
處分閒置資產價款	-	651
投資活動之現金流入(出)	1,824	39,228

[接次頁]

[承前頁]

	<u>100年上半年度</u>	<u>99年上半年度</u>
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	410,600	125,000
償還長期借款	(300,655)	(56,111)
短期借款增加(減少)	129,512	317,582
其他負債增加(減少)	(1,455)	(3,122)
應付短期票券增加(減少)	(10)	5
合併個體清算退還股款	-	(7,949)
融資活動之現金流入(出)	<u>237,992</u>	<u>375,405</u>
匯率影響數	<u>1,062</u>	<u>10,389</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	52,081	165,806
期初現金及約當現金餘額	317,338	482,516
期末現金及約當現金餘額	<u>369,419</u>	<u>648,322</u>
現金流量表補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	<u>15,477</u>	<u>13,700</u>
本期支付所得稅	<u>21,195</u>	<u>15,042</u>
一年內到期之長期借款	<u>314,667</u>	<u>123,333</u>
發行新股受讓股權	<u>580,220</u>	<u>-</u>
僅部份影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產	52,048	69,298
加：上期應付款項	1,187	5,319
減：本期應付款項	(153)	(3,579)
減：其他	(558)	-
現金支付	<u>52,524</u>	<u>71,038</u>

[請參閱後附財務報附註]

[參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇〇年八月十六日核閱報告]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國100年及99年上半年度

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

(一) 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國70年12月，登記地址為彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號，主要經營冷軋、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及家具、裝設品之製造批發零售業務。本公司股票自民國93年8月11日起，正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣。

(二) 民國100年及99年6月30日列入合併之子公司包括：

投資公司	被投資公司名稱	業務性質	直接/間接持股比例	
			100.6.30	99.6.30
本公司	英屬維京CHANG YEE STEEL CO., LTD. (以下簡稱 CYS(BVI))	貿易及控股	100.00%	100.00%
CYS(BVI)	萬益五金製品(昆山)有限公司 (以下簡稱 昆山萬益公司)	電子專用設備、工具模、 辦公家具之製造及銷售	17.39%	51.00%
CYS(BVI)	EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C. (以下簡稱 EVERRICHES)	投資及控股	65.25%	65.25%
EVERRICHES	昆山萬益公司	電子專用設備、工具模、 辦公家具之製造及銷售	51.50%	—
EVERRICHES	昆山璋錄五金製品有限公司 (以下簡稱 昆山璋錄公司)	生產高檔建築五金件、水 暖器材及五金件開發	—	78.15%
CYS(BVI)	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	28.00%	28.00%
本公司	GOLDSMART	貿易及控股	72.00%	10.50%
GOLDSMART	東莞璋泰五金製品有限公司 (以下簡稱 東莞璋泰公司)	生產和銷售家具、自行車 等配套用五金項目	100.00%	100.00%
本公司	STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 STEEL ONE)	貿易及控股	100.00%	—
本公司	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN)	貿易及控股	100.00%	100.00%
LARGE CROWN	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE) (以下簡稱 WONDERFUL YEAR(BELIZE))	貿易	51.00%	51.00%

本公司及上述列入合併之子公司，以下簡稱合併公司。

列入合併財務報表之子公司中，民國100年及99年上半年度下列被投資公司係依據同期間經會計師核閱或查核之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱或查核之財務報表編製：

民國100年上半年度：CYS(BVI)、昆山萬益公司、EVERRICHES、GOLDSMART、東莞璋泰公司。

民國99年上半年度：CYS(BVI)、昆山萬益公司、GOLDSMART、東莞璋泰公司。

合併公司於民國100年及99年上半年度之員工平均人數分別為453人及446人。

(三) 本期合併報表之子公司增減變動情形：

1. 本期合併報表新增子公司

子公司名稱	與本公司之關係	業務性質	直接/間接持股比例	
			100.6.30	99.6.30
STEEL ONE	本公司之子公司	貿易	100.00%	—

2. 本期合併報表減少子公司

子公司名稱	與公司之關係	業務性質	直接/間接持股比例	
			100.6.30	99.6.30
昆山璋錄公司	間接投資之子公司	生產高檔建築五金件、水暖器材及五金件開發	—	78.15%

註1：昆山萬益公司及昆山璋錄公司係以民國99年8月1日為合併基準日，合併後昆山萬益公司為存續公司。

註2：民國99年6月WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)業已清算。

(四) 當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司時，母公司與子公司關係之本質：

民國99年上半年度：

子公司名稱	直接/間接持股比例	母公司與子公司關係之本質
GOLDSMART	38.5%	可操控公司之財務、營運、及人事方針
東莞璋泰公司	38.5%	可操控公司之財務、營運、及人事方針

註：本公司發行新股33,700,000股換取GOLDSMART 61.5%股權，並以民國100年4月28日為股份交換基準日，股份交換後，本公司直接及間接持有GOLDSMART股權100%。

(五) 投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無。

(六) 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無。

(七) 為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無。

(八) 國外子公司營業之特殊風險，如匯率變動等：無。

(九) 子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度。前項資金移轉之方式包括發放現金股利、償付貸款或償付墊款等方式：無。

(十) 子公司持有母公司發行證券之內容：無。

(十一) 子公司發行轉投資公司債及新股之有關資料：無。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 合併報表編製準則

合併報表係以本公司直接或間接持有被投資公司表決權之股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制能力之日起，開始將子公司之收益與費損編入合併報表。

(二) 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

合併公司所有國外營運機構外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之即期匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；股利按宣告日之匯率換算；損益科目按加權平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入換算調整數，列於股東權益之調整項目，俟國外營運機構出售或清算時併入損益計算。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益做為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(三) 會計估計

合併公司依照前述準則、法令及原則編製財務報告時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產之折舊及減損、遞延費用之攤銷及減損、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，必須使用合理之估計和假設，因估計通常在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(四) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(五) 現金及約當現金

現金係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且其利率變動對其價值影響甚小者，包括自投資日起三個月內到期之商業本票及銀行承兌匯票及附買回債券，其帳面價值近似公平價值。

(六) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債

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。合併公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

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。

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（含投資年度收到者）列為當期收益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。依交易慣例購買或出售金融資產時，採用交易日會計處理。

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。

(七) 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係以利息法之攤銷後成本衡量。原始認列時，以公平價值衡量並加計取得之交易成本，於除列、價值減損或攤銷時認列損益。依交易慣例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，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(八) 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）股票等，以原始認列之成本衡量。現金股利於除息日（或股東會決議日）認列收入，但依據投資前淨利宣告之部分，係自投資成本減除。股票股利不列為投資收益，僅註記股數

增加，並按增加後之總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。

(九) 應收款項之減損評估

備抵呆帳係按應收款項(包含應收票據、應收帳款、其他應收款及催收款)之收回可能性評估提列。合併公司係依據對客戶之應收款項帳齡分析，定期評估應收款項之收回可能性。

如附註三所述，合併公司於民國100年1月1日起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，修訂條文將原始產生之應收款納入適用範圍，故合併公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

1. 債務人發生顯著財務困難；或
2. 應收款項發生逾期之情形；或
3. 債務人很有可能倒閉或進行其他財務重整。

針對某些應收款項經個別評估未有減損後，另再以組合基礎來評估減損。應收款項組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合之延遲付款增加情況，以及與應收款項違約有關之可觀察全國性或區域性經濟情勢變化。

認列之減損損失金額係為該資產之帳面金額與預期未來現金流量(已反映擔保品或保證之影響)以該應收款項原始有效利率折現值之間的差額。應收款項之帳面金額係藉由備抵評價科目調降。當應收款項視為無法回收時，係沖銷備抵評價科目。原先已沖銷而後續回收之款項係貸記備抵評價科目。備抵評價科目帳面金額之變動認列為呆帳損失。

(十) 資產減損

倘資產(主要為固定資產、閒置資產、出租資產與採權益法評價之長期股權投資)以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列攤銷後之帳面價值。已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益。

進行減損測試時，商譽係分攤到合併公司預計能享受合併綜效之各相關現金產生單位。商譽所屬現金產生單位除有跡象顯示可能減損外，每年應藉由各單位帳面價值(包含商譽)與其可回收金額之比較，進行各單位之減損測試。各單位之可回收金額若低於其帳面價值，減損損失先就已分攤至該現金產生單位之商譽，減少其帳面價值。次就其餘減損損失再依現金產生單位中各資產帳面價值等比例分攤至各資產。已認列之商譽減損損失不得迴轉。

對僅具重大影響力而未具控制能力之長期股權投資，則以個別長期股權投資帳面價值（含商譽）為基礎，比較個別投資之可回收金額與帳面價值以計算該投資之減損損失。

（十一）存貨

合併公司存貨包含商品、原料、在製品及製成品，存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算採用月加權平均法，實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。期末存貨除就呆滯部份提列備抵呆滯損失外，以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，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，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

（十二）採權益法之長期股權投資

合併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，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。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。

合併公司與採權益法被投資公司順流交易所產生之利益，按持股比例予以消除；惟如本公司對該被投資公司有控制能力，則予全部消除。合併公司與採權益法被投資公司逆流交易所產生之利益，按持股比例予以消除。

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，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。

合併公司對具重大影響力之被投資公司，因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資及墊款帳面餘額為負數時，除合併公司意圖繼續支持，或該被投資公司之虧損係屬短期性質，有充分證據顯示將於未來短期內回復獲利之營運外，其投資損失之認列以使對該公司投資及墊款之帳面餘額降至零為限。

合併公司對於已達控制能力之被投資公司，若因認列其虧損致使對該被投資公司之長期投資帳面餘額為負數時，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，合併公司全額吸收超過該被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益先歸屬至本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

（十三）不動產投資

不動產投資係按成本列帳，為使此項投資達到可用（或可售）狀態所支出之款項亦列入成本。

(十四) 固定資產、出租資產及閒置資產

固定資產、出租資產及閒置資產以成本或成本加重估增值減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產之成本。重大之更新及改良作為資本支出；修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法依下列耐用年限計提：建築物，五年至四十年；機器設備，三年至十四年；運輸設備，四年至六年；其他設備，二年至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。資產重估增值部分之折舊，係以直線法按重估時該項資產之剩餘耐用年限計提。

固定資產、出租資產及閒置資產出售或報廢時，其相關成本（含重估增值）、累計折舊、累計減損及未實現重估增值均自帳上減除。處分固定資產、出租資產及閒置資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十五) 遞延費用

遞延費用依直線法按二到五年平均攤銷。

(十六) 土地使用權

土地使用權依租用期間或經營年限孰短者以直線法攤銷。

(十七) 員工退休金

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，將應提撥之退休金數額認列為當期費用。

確定給付退休辦法發生縮減或清償時，將縮減或清償損益列入當期之淨退休金成本。

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

(十八) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即可減除暫時性差異、虧損扣抵及未使用投資抵減之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，認列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。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，依預期迴轉期間劃分為流動或非流動項目。

投資國外子公司或國外合資企業之長期股權投資帳面價值與課稅基礎之暫時性差異，如合併公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減，採用當期認列法處理。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵百分之十所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十九) 員工紅利及董監酬勞

本公司之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會(九六)基秘字第○五二號解釋函之規定，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，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

(二十) 收入之認列

合併公司係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。去料加工時，加工產品之所有權及顯著風險並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

銷貨收入係按合併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。

(二十一) 重分類

為配合民國100年上半年度財務報表表達方式，民國99年上半年度財務報表之部分會計科目業經重分類。

三、會計變動之理由及其影響

(一) 金融商品之會計處理

合併公司自民國100年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」。主要之修訂包括：1. 將應收租賃款之減損納入公報適用範圍；2. 修訂保險相關合約之會計準則適用規範；3. 將原始產生之放款及應收款納入公報適用範圍；4. 增訂以攤銷後成本衡量之金融資產於債務困難修改條款時之減損規範；及5. 債務條款修改時債務人之會計處理。此項會計變動，對合併公司民國100年上半年度財務報表並無重大影響。

(二) 營運部門資訊之揭露

合併公司自民國100年1月1日起，採用新發布之財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」。該公報之規定係以管理階層制定營運事項決策時所使用之企業組成部分相關資訊為基礎，營運部門之辨識則以主要營運決策者定期複核用以分配資源予部門與評量績效之內部報告為基礎。該公報係取代財務會計準則公報第二十號「部門別財務資訊之揭露」，採用該公報僅對合併公司營運部門資訊之報導方式產生改變，合併公司亦配合重編民國99年上半年度之營運部門資訊。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	100. 6. 30	99. 6. 30
庫存現金	644	2, 590
銀行存款	368, 775	645, 732
合 計	369, 419	648, 322

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產－流動

	100. 6. 30	99. 6. 30
非衍生性金融商品		
交易目的金融資產－股票型基金	-	3, 982
交易目的金融資產－上市櫃公司股票	-	4, 460
合 計	-	8, 442

(三) 持有至到期日金融資產－流動

	100. 6. 30	99. 6. 30
公 司 債	13, 317	14, 333
合 計	13, 317	14, 333

係現代貿易有限公司發行之公司債。

(四) 應收票據－非關係人淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
應收票據－非關係人	254, 850	306, 161
減：備抵呆帳－應收票據	(2, 400)	(2, 900)
合 計	252, 450	303, 261

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	100. 6. 30	99. 6. 30
期初金額	(2, 700)	(1, 900)
本期提列	(1, 400)	(1, 500)
本期減少	1, 700	500
期末金額	(2, 400)	(2, 900)

(五) 應收帳款－非關係人淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
應收帳款－非關係人	684, 462	726, 513

減：備抵呆帳－應收帳款	(20,841)	(25,180)
合 計	663,621	701,333

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	100.6.30	99.6.30
期初金額	(21,840)	(20,522)
本期提列	(3,961)	(12,182)
本期減少	4,888	7,760
匯率影響數	72	(236)
期末金額	(20,841)	(25,180)

(六) 其他應收款

	100.6.30	99.6.30
應收利息	3,240	5,823
應收進貨折讓款	11,169	4,460
其他應收款－關係人	21,282	140
其 他	4,493	805
合 計	40,184	11,228

合併公司應收進貨折讓款主要係為向中國鋼鐵股份有限公司及中鴻鋼鐵股份有限公司進貨之折扣款。

(七) 存 貨

	100.6.30	99.6.30
商 品	476	885
原 料	701,563	581,979
在 製 品	38,881	37,174
製 成 品	30,654	33,914
在途存貨	2,786	25,386
其他存貨	1,232	1,446
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(28,153)	(7,388)
合 計	747,439	673,396

本公司認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	100年上半年度	99年上半年度
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	15,810	(4,806)
存貨報廢損失	1,246	840

存貨盤(盈)虧	(145)	(110)
未分攤固定費用	92	14,958
合 計	17,003	10,882

(八) 預付款項及其他流動資產

	100.6.30	99.6.30
預付款項		
預付貨款	58,934	80,720
用品盤存	352	607
其他預付費用	4,908	4,730
小 計	64,194	86,057
其他流動資產		
進項稅額	57,246	-
留抵稅額	2,428	33,180
應收退稅款	2,370	2,366
其 他	400	1,353
小 計	62,444	36,899
合 計	126,638	122,956

(九) 以成本衡量之金融資產－非流動

	100.6.30		99.6.30	
被投資公司	金 額	股權比例	金 額	股權比例
CHUNG MAO TRADING CO., LTD	2,848	10.00%	2,848	10.00%
世昌控股有限公司(開曼)	43,142	7.50%	-	-
高爾夫球證	1,054	-	1,135	-
合 計	47,044		3,983	

(十) 採權益法之長期股權投資

	100.6.30		99.6.30	
被投資公司	金 額	股權比例	金 額	股權比例
丸一金屬製品(佛山)有限公司	428,432	35.00%	412,806	35.00%
合 計	428,432		412,806	

合併公司民國100年及99年上半年度採權益法認列之投資(損)益如下:

被投資公司	100年上半年度	99年上半年度
丸一金屬製品(佛山)有限公司	25,529	37,390
合 計	25,529	37,390

合併公司民國100年及99年上半年度採權益法評價之丸一金屬製品(佛山)有限公司(以下簡稱 佛山丸一公司)係依未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(十一) 不動產投資

	100. 6. 30	99. 6. 30
土 地	72,693	72,693
建 築 物	12,886	12,886
減：累計折舊－建築物	(1,045)	(696)
合 計	84,534	84,883

(十二) 固定資產

	100年上半年度					期末餘額
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類(註)	匯率影響數	
成 本						
土 地	324,390	3,010	-	-	-	327,400
建 築 物	475,300	3,159	-	(1,737)	3,105	479,827
機器設備	687,195	637	(402)	4,169	4,002	695,601
運輸設備	38,505	56	(3,138)	1,539	202	37,164
其他設備	42,839	1,237	(3,411)	-	193	40,858
小 計	1,568,229	8,099	(6,951)	3,971	7,502	1,580,850
累計折舊						
建 築 物	(99,752)	(9,391)	-	-	(591)	(109,734)
機器設備	(503,043)	(15,316)	374	-	(3,051)	(521,036)
運輸設備	(20,880)	(2,441)	2,801	-	(109)	(20,629)
其他設備	(27,368)	(2,173)	3,217	38	(111)	(26,397)
小 計	(651,043)	(29,321)	6,392	38	(3,862)	(677,796)
累計減損	(12,840)	-	-	-	-	(12,840)
未完工程	24,809	38,598	-	-	181	63,588
預付設備款	4,130	5,351	-	(5,708)	35	3,808
淨 額	933,285					957,610

註：本期重分類係預付設備款轉列固定資產5,708仟元及固定資產重分類至出租資產1,737仟元。

99年上半年度						
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	匯率影響數	期末餘額
成 本						
土 地	324,390	-	-	-	-	324,390
建 築 物	443,296	-	-	-	26,282	469,578
機器設備	609,537	25,381	-	143	59,665	694,726
運輸設備	34,764	5,045	(3,543)	-	1,867	38,133
其他設備	42,678	755	(776)	-	1,446	44,103
小 計	1,454,665	31,181	(4,319)	143	89,260	1,570,930
累計折舊						
建 築 物	(76,547)	(8,677)	-	-	(9,502)	(94,726)
機器設備	(449,493)	(15,368)	-	-	(49,688)	(514,549)
運輸設備	(20,470)	(2,345)	2,758	-	(1,256)	(21,313)
其他設備	(25,198)	(2,415)	736	-	(1,122)	(27,999)
小 計	(571,708)	(28,805)	3,494	-	(61,568)	(658,587)
累計減損	(12,840)	-	-	-	-	(12,840)
未完工程	-	27,901	-	-	-	27,901
預付設備款	2,795	10,216	-	(143)	93	12,961
淨 額	872,912					940,365

(十三) 土地使用權

	100.6.30	99.6.30
取得成本		
期初數	53,148	53,748
增加數	-	-
減少數	-	-
匯率影響數	349	4,030
期末數	53,497	57,778
累計攤提		
期初數	9,582	8,272
增加數	520	569

減少數	-	-
匯率影響數	8	1,008
期末數	10,110	9,849
帳面價值		
期初數	43,566	45,476
期末數	43,387	47,929

中華人民共和國境內土地均為國有或集體所有，個人或法人實體均不得擁有土地。合併公司與中華人民共和國當地人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限為50年

(十四) 出租資產淨額

	100.6.30	99.6.30
出租資產—建築物	248,974	197,612
減：累計折舊—建築物	(66,775)	(45,495)
合計	182,199	152,117

係昆山萬益公司(係昆山萬益公司及昆山璋錄公司合併後之存續公司)出租位於上海之華敏大樓，民國100年及99年上半年度租金收入分別為7,421仟元及4,055仟元。

(十五) 其他資產

	100.6.30	99.6.30
閒置資產	125	53,309
存出保證金	147	138
未攤銷費用	16,869	7,421
合計	17,141	60,868

(十六) 短期借款

	100.6.30	99.6.30
購料借款	489,900	380,240
抵押借款	398,790	775,784
信用借款	269,805	110,000
合計	1,158,495	1,266,024
利率區間	1.19%~6.14%	1.13%~6.32%

(十七) 應付短期票券

保證或承兌機構	100.6.30	99.6.30
國際票券金融機構	25,000	25,000

小計	25,000	25,000
減：未攤銷折價	(26)	(5)
合計	24,974	24,995
利率區間	0.91%	0.40%

(十八) 預收款項及其他流動負債

	100. 6. 30	99. 6. 30
預收貨款	52,337	90,886
其他	2,456	994
合計	54,793	91,880

(十九) 長期借款

	100. 6. 30	99. 6. 30
抵押借款	100,000	100,000
信用借款	533,853	394,222
小計	633,853	494,222
減：一年內到期部分	(314,667)	(123,333)
合計	319,186	370,889
利率區間	1.51%~6.16%	1.30%~1.51%
到期年限	101~103年	100~102年

(二十) 退休金

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國94年7月1日起依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之員工個人退休金專戶，本公司民國100年及99年上半年度認列之相關退休金成本分別為1,696仟元及1,575仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前之平均薪資計算，本公司每年以薪資總額百分之二提撥退休基金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入台灣銀行運用生息。截至民國100年及99年6月30日止該基金專戶之餘額分別為4,139仟元及2,853仟元。本公司民國100年及99年上半年度認列之相關退休金成本分別為1,634仟元及2,667仟元。

東莞璋泰公司、昆山萬益公司及昆山璋錄公司係位於中國大陸地區之轉投資公司，依當地法令規定提撥一定比率之養老保險金，亦屬確定提撥退休辦法。

CYS(BVI)、EVERRICHES、GOLDSMART、STEEL ONE、LARGE CROWN及WONDERFUL YEAR(BELIZE)主要從事投資或貿易業務之公司，無訂定退休辦法。

(二十一) 股本

本公司於民國99年12月7日經股東臨時會決議通過以每547,967股交換GOLDSMART股權1%，共增加發行新股33,700,000股換取GOLDSMART61.5%之股權，並以民國100年4月28日為股權交換基準日暨增資基準日，並已向經濟部商業司辦妥發行新股之登記。截至民國100年6月30日止，額定股本為1,700,000仟元，實收股本因前述增資發行新股增加為1,017,000仟元，每股面額10元，計101,700仟股。

(二十二) 資本公積

	100.6.30	99.6.30
股本溢價	24,500	24,500
發行新股受讓股權	243,220	-
合 計	267,720	24,500

本公司於民國100年4月28日發行新股受讓GOLDSMART HOLDING L. L. C. 61.5%之股權，係依據公司法第156條第5項之規定，發行新股作為受讓他公司股份之對價辦理；本公司與GOLDSMART HOLDING L. L. C. 原即屬聯屬公司，依財團法人中華民國會計研究發展基金會(91)基秘字第187號解釋函之規定，若企業與另一家公司為聯屬公司，視為組織重整。本公司因前述股權交換計發行新股33,700,000股，每股面額10元，合計增加股本337,000仟元；本公司取得GOLDSMART HOLDING L. L. C. 之淨額為580,220仟元，其超過本公司發行新股面額部分計243,220仟元則計入本公司資本公積—發行新股受讓股權項下。

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積，除彌補虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本（每年以實收股本之一定比例為限），按股東原有股份之比例發給新股。

(二十三) 保留盈餘

依章程規定，本公司年度總決算有盈餘時，應先提出應納稅金外，再彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，餘由董事會擬具分配議案，提請股東決議分派之，其分派比率如下：員工紅利百分之三、董事及監察人酬勞百分之二、股東紅利百分之九十五。

依公司法規定，上述法定盈餘公積得隨時用以彌補公司虧損，當法定盈餘公積已達實收資本額百分之五十時，得以其半數撥充資本。

本公司分配盈餘時，必須依法令規定就股東權益項下之金融商品未實現損失金額提列特別盈餘公積。續後年度就當年度金融商品未實現損失與前一年度差額，補提或迴轉特別盈餘公積。

本公司分別於民國100年6月30日及99年6月24日舉行股東會，分別決議通過之民國99及98年度股利分配情形如下：

	99年度	98年度
股票股利	每股 \$ 0.3245	每股 \$ 0.4615
董監事報酬	695仟元	632仟元
員工紅利	1,042仟元	947仟元

本公司於民國100年上半年度以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數並以預估之全年度淨利為基礎，估計員工紅利及董監酬勞，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司於民國100年度辦理未分配盈餘轉作資本33,000仟元，截至民國100年8月16日止，尚未辦妥變更登記。

本公司股東會決議盈餘分配情形，請至「公開資訊觀測站」查詢。

(二十四) 用人費用、折舊及各項攤銷

合併公司民國100年及99年上半年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	100年上半年度			99年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 (含業外) 費用者	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 (含業外) 費用者	合 計
用人費用						
薪資費用	44,938	42,716	87,654	32,194	66,161	98,355
保險費用	2,884	3,690	6,574	2,264	3,002	5,266
退休金費用	1,251	2,079	3,330	1,353	2,889	4,242
其他用人費用	3,563	3,831	7,394	3,316	2,412	5,728
折舊費用	23,303	11,704	35,007	22,303	12,443	34,746
攤銷費用	1,929	1,443	3,372	432	964	1,396

(二十五) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

	100年上半年度	99年上半年度
當期所得稅(費用)	(6,912)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	(7,057)	(7,084)
遞延所得稅(費用)利益	(248)	(19,083)
所得稅率變動影響數	-	6,909
以前年度所得稅調整	(361)	-
所得稅(費用)利益	(14,578)	(19,258)

1. 合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	100年上半年度	99年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	6,065	16,669
永久性差異	(44)	495
暫時性差異：		
退休金	171	346
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,339	(857)
呆帳損失(迴轉收入)	(295)	189
採權益法認列之投資損(益)	(1,761)	(6,485)
其他	437	720
虧損扣抵	-	(11,077)
當期所得稅費用	6,912	-

2. 遞延所得稅資產(負債)之主要項目：

	100. 6. 30	99. 6. 30
流動：		
呆帳損失	103	664
存貨跌價及呆滯損失	2,975	577
虧損扣抵	-	3,355
其他	771	673
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	3,849	5,269
非流動：		
退休金費用	10,580	10,061
採權益法認列之投資損(益)	(55,170)	(62,464)
其他	2,183	2,390
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(42,407)	(50,013)
遞延所得稅資產總額	16,612	18,505
遞延所得稅負債總額	(55,170)	(63,249)

依據民國98年5月新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，自民國99年度開始施行；惟所得稅法復於民國99年6月再次修正公布，營利事業所得稅率再調降為17%，並自民國99年度開始施行，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債。

3. 本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國97年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

	100. 6. 30	99. 6. 30
民國86年度以前未分配盈餘	36,008	36,008
民國87年度以後未分配盈餘	352,010	354,839

合 計	388,018	390,847
股東可扣抵稅額帳戶餘額	94,146	85,608
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.14%	27.08%

5. 稅捐減免

依中華人民共和國新頒布之「企業所得稅法及實施條例」規定，自民國97年1月1日起，企業所得稅率為25%。原享受低稅率優惠過渡辦法企業，在新稅法施行後5年內逐步過渡到法定稅率；原享受企業所得稅“兩免三減半”定期減免稅優惠的企業，新稅法施行後繼續按原稅收法律、行政法規及相關規定的優惠辦法及年限享受至期滿為止。本公司之子公司昆山萬益公司及昆山璋錄公司(民國99年8月1日與昆山萬益公司合併)自民國97年度起開始適用二免三減半，本期稅率為12.5%，東莞璋泰公司適用之稅率為25%。

(二十六) 每股盈餘

	100 年上半年度				
	屬於普通股股東之純益		加權平均 流通在外 股數(仟 股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	16,909	6,511	79,233	0.21	0.08
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	106		
稀釋每股盈餘	16,909	6,511	79,339	0.21	0.08

	99 年上半年度				
	屬於普通股股東之純益		加權平均 流通在外 股數(仟 股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	98,920	79,912	68,000	1.45	1.18
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅	-	-	75		
稀釋每股盈餘	98,920	79,912	68,075	1.45	1.17

自民國97年1月1日起，依照會計研究發展基金會(97)基祕字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放方式之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基祕第052號函規定估列之員工紅利將採股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋

每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

計算每股盈餘時，無償配股之影響已列入追溯調整。因追溯調整，民國99年上半年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由1.23元及1.23元減少為1.18元及1.17元。

(二十七) 金融商品資訊之揭露

(1) 公平價值之資訊

100. 6. 30			
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	1, 696, 549	-	1, 696, 549
持有至到期日金融資產－流動	13, 317	-	13, 317
以成本衡量之金融資產－非流動	47, 044	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1, 411, 888	-	1, 411, 888
長期借款(含一年內到期)	633, 853	-	633, 853
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
遠期外匯合約	-	-	5
99. 6. 30			
非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	2, 157, 166	-	2, 157, 166
公平價值變動列入損益之金融資產－流動	8, 442	8, 442	-
持有至到期日金融資產－流動	14, 333	-	14, 333
以成本衡量之金融資產－非流動	3, 983	-	-
<u>負債</u>			

公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,714,014	-	1,714,014
長期借款(含一年內到期)	494,222	-	494,222
衍生性金融商品			
<u>負債</u>			
遠期外匯合約	-	-	28

(2)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、應收款項、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付款項及其他應付款。
- B. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，故無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此不列示其公平價值。
- C. 長期借款(含一年內到期)係屬浮動利率之借款，以其帳面價值約當公平價值。

(3)合併公司具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品如下：

	100.6.30	99.6.30
公平價值風險		
定期銀行存款	33,077	15,767
受限制資產	289,961	375,317
短期銀行借款	91,168	392,758
應付短期票券	24,974	24,995
現金流量風險		
活期銀行存款	246,766	612,348
定期銀行存款	88,772	17,361
受限制資產	72,037	92,860
短期銀行借款	1,067,327	873,266
長期銀行借款	633,853	494,222

(4)財務風險資訊

A. 信用風險

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則合併公司將產生損失。惟與本公司交易之對象，皆為國內外信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

B. 市場風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場風險並不重大。

C. 流動性風險

從事遠期外匯交易即在規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故合併公司營運資金足以支應。

D. 利率變動之現金流量風險

合併公司從事之短期及長期銀行借款，係屬浮動利率之債務，故市場利率變動將使銀行借款之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE) (以下簡稱 GOLDEN DAY)	其負責人與本公司負責人具二親等關係
LARGE CROWN LIMITED(PANAMA) (以下簡稱 LARGE CROWN(PANAMA))	其負責人為本公司總經理之配偶
東莞璋億五金製品有限公司 (以下簡稱 東莞璋億公司)	其負責人與東莞璋泰公司相同
福冠貿易(上海)有限公司 (以下簡稱 上海福冠公司)	其負責人為本公司總經理
丸一金屬製品(天津)有限公司 (以下簡稱 天津丸一公司)	佛山丸一公司採權益法評價之被投資公司
佛山丸一公司	採權益法評價之被投資公司
雲萬益	本公司之董事長
雲家助	本公司之副董事長
雲財福	本公司之總經理
陳昇平	本公司之副總經理
趙金和	東莞璋泰公司之負責人
吳章碧	本公司之監察人
周壽麗	與本公司之總經理具二親等關係
陳宗裕	本公司之協理
吳東駿	與本公司之副董事長具二親等關係

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
東莞璋億公司	9,284	0.35	480	0.02
佛山丸一公司	4,850	0.18	-	-
上海福冠公司	10	-	33	-
合計	14,144	0.53	513	0.02

合併公司銷售予東莞璋億公司及佛山丸一公司主要為鋼材，其交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，收款方式分別約為T/T60天及T/T30天。

2. 加工費用

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔加工費用%	金額	佔加工費用%
佛山丸一公司	-	-	61	0.01
合計	-	-	61	0.01

3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

(1) 應收帳款－關係人淨額

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
東莞璋億公司	8,730	100.00	15,408	100.00
合計	8,730	100.00	15,408	100.00

(2) 其他應收款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
上海福冠公司	794	1.98	140	1.25
佛山丸一公司	20,488	50.99	-	-
合計	21,282	52.97	140	1.25

(3) 預付費用

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
天津丸一公司	245	0.19	-	-
合計	245	0.19	-	-

(4) 代付款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
上海福冠公司	-	-	743	0.60
合計	-	-	743	0.60

(5) 其他金融資產－非流動

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
GOLDEN DAY	-	-	9,299	100.00
合計	-	-	9,299	100.00

應收GOLDEN DAY款項係因CYS(BVI)應收昆山萬益公司之款項，因昆山萬益公司將相關單據遺失致無法匯款，故與原股東LARGE CROWN(PANAMA)協議由CYS(BVI)放棄對昆山萬益公司之債權，產生損失美金591仟元，LARGE CROWN(PANAMA)將所獲得之利益承諾支付CYS(BVI)補償款美金289仟元，於以後獲配昆山萬益公司股利或處分昆山萬益公司股權時，優先歸還CYS(BVI)。因民國98年6月GOLDEN DAY受讓LARGE CROWN(PANAMA)持有昆山萬益公司49%

股權，而有上述美金289仟元之利益，應歸還CYS(BVI)，未來昆山萬益公司如結束營業清算或與他公司合併後，GOLDEN DAY應全數清償。民國99年8月1日昆山萬益公司與昆山璋錄公司已合併，故GOLDEN DAY已將款項全數歸還CYS(BVI)。

(6)其他應付款

關係人名稱	100.6.30		99.6.30	
	金額	%	金額	%
佛山丸一公司	905	16.66	898	34.74
合計	905	16.66	898	34.74

4. 租金收入

關係人名稱	100年上半年度	99年上半年度
上海福冠公司	78	82
合計	78	82

係出租位於上海華敏大樓辦公室予上海福冠公司，其租賃期限至民國100年6月，到期續約。

5. 其他收入

關係人名稱	摘要	100年上半年度	99年上半年度
佛山丸一公司	技術酬勞金	1,695	-
天津丸一公司	模具收入	210	-
合計		1,905	-

係本公司技術及管理服務所收取之技術酬勞金。

6. 發行新股受讓股權

發行新股受讓股權內容請參閱附註十一、附註揭露事項之附表四。

六、質押之資產

下列資產已提供各項短期借款及長期借款之擔保品：

名稱	100.6.30	99.6.30
土地	311,550	264,441
建築物	85,940	57,450
應收票據	145,707	163,849
閒置資產淨額	-	53,309
出租資產淨額	-	152,117
受限制資產(含定存質押及備償專戶存款)	361,998	468,177
合計	905,195	1,159,343

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國100年及99年6月30日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為92,700仟元及119,700仟元。

截至民國100年6月30日止，本公司已簽訂原料採購合約至民國100年8月16日尚未履約金額約為204,520仟元。

合併公司截至民國100年6月30日止，已承諾訂購之固定資產金額約為73,243仟元，其中已支付金額為61,455仟元。

昆山萬益公司及昆山璋錄公司，已於民國99年8月1日合併，合併後昆山萬益公司為存續公司，並已取具蘇州市昆山工商行政管理局核發之營業執照；消滅公司昆山璋錄公司截至民國100年8月16日止尚未完成所得稅清算申報暨須辦理所有權移轉登記資產之移轉；倘若昆山璋錄公司申請通過適用當地特殊納稅處理，將無增額稅負繳納之需要，若未申請通過適用當地特殊納稅處理，有關所得稅清算暨相關資產移轉所有權時，將有可能須針對所得稅清算及各該資產增值之部分，計納相關稅捐。昆山萬益公司已將相關申請文件送至昆山市國家稅務局，昆山市國家稅務局已審理完畢轉送蘇州市國家稅務局審理，蘇州市國家稅務局初步審查結論應符合特殊性重組規定，惟尚須補正相關資料；截至民國100年8月16日止，尚未審查核定。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	100. 6. 30			99. 6. 30		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	5,052	28.73	145,111	5,263	32.15	169,214
港幣	902	3.69	3,329	738	4.13	3,049
人民幣	192,975	4.44	856,600	255,829	4.78	1,222,351
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	1,500	28.73	43,088	124	32.15	3,982
人民幣	3,238	4.44	14,371	3,238	4.78	15,469
<u>採權益法之長期股權投資</u>						
美元	14,915	28.73	428,432	12,840	32.15	412,806

金融負債

貨幣性項目

美元	4,502	28.73	129,310	6,212	32.15	199,709
人民幣	65,127	4.44	289,092	108,684	4.78	519,294

十一、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及 (二) 轉投資事業相關資訊

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：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：無。
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：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 從事衍生性金融商品交易

單位：美金及新台幣仟元

金融商品	幣別	到期日	合約金額	公平價值	信用風險
賣出遠期 外匯合約	美金兌台幣	100.8.12	USD 40	NT 5	-

(三) 大陸投資相關資訊

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面價值、以匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表六。
2. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區所發生之下列重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：無。
3. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業提供票據背書保證或提供擔保品情形：無。
4. 與大陸被投資公司直接或間接由第三地區事業提供資金融通情形：無。
5. 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表七。

十二、營運部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司應報導部門：附表八。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
資金貸與他人
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註七)	利率 區間	資金貸 與性質 (註二)	業務 往來 金額	有短期融 通資金必 要之原因	提列備 抵呆帳 之金額	擔保品		對個別對象資 金貸與限額 (註三)	資金貸與總限 額(註四)
											名稱	價值		
1	CYS(BVI)	昆山萬益公司	其他應收關 係人款項	USD 2,270	USD 2,270 (註五)	1.8%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 2,296	USD 9,185
1	CYS(BVI)	GOLDSMART	其他應收關 係人款項	USD 1,000	USD 1,000 (註五)	2.0%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 2,296	USD 9,185
2	GOLDSMART	東莞璋泰公司	其他應收關 係人款項	HKD11,640	HKD11,640 (註六)	2.0%	2	—	營業週轉	—	—	—	HKD25,514	HKD102,057

註一：標號欄位之填寫方式如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序填寫。

註二：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
2. 有短期資金融通必要者。

註三：對個別對象資金貸與限額為當期淨值 10%。

註四：資金貸與總限額為當期淨值 40%。

註五：董事會通過之資金貸與額度均已實際撥貸。

註六：實際貸放金額為 HKD 10,870 仟元。

註七：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
為他人背書保證
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	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 (註三)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累積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 (註四)
		公司名稱	關係 (註二)						
0	璋鈺鋼鐵 廠股份有 限公司	CYS(BVI)	3	USD 6,272	USD 4,000	USD 4,000	—	6.38%	USD 31,360
		CYS(BVI) STEEL ONE	3	USD 6,272	USD 2,000	USD 2,000	—	3.19%	USD 31,360
		STEEL ONE	3	USD 6,272	USD 5,000	USD 5,000	—	7.97%	USD 31,360
1	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	USD 6,272	USD 4,000	USD 4,000	—	6.38%	USD 31,360

註一：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填 0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序填寫。

註二：背書保證與被背書保證對象關係：

母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司填 3。

註三：對單一企業背書保證限額：淨值百分之十。

民國 100 年 6 月 30 日：NTD1,801,655 仟元×10%=NTD180,166 仟元/28.725=USD6,272 仟元

註四：背書保證最高限額：淨值百分之五十。

民國 100 年 6 月 30 日：NTD1,801,655 仟元×50%=NTD900,828/28.725=USD31,360 仟元

註五：依背書保證辦法規定，本公司對百分之一百持有之子公司不受上限額規定。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 期末持有有價證券情形
 民國 100 年 06 月 30 日

附表三

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

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/單位	帳面金額	持股比例 (%)	市價 (註一)	
本公司	<u>股票或股權</u>							
	CYS(BVI)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,643	NTD 659,567	100.00%	NTD 659,567	註三
	GOLDSMART	"	"	—	NTD 678,122	72.00%	NTD 678,122	註三
	LARGE CROWN	"	"	6,300	NTD 442,847	100.00%	NTD 442,847	註三
	STEEL ONE	"	"	50	NTD 2,698	100.00%	NTD 2,698	註三
	CHUNG MAO TRADING	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	200	NTD 2,848	10.00%	NTD 2,848	
CYS(BVI)	昆山萬益公司	CYS(BVI)投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 4,046	17.39%	USD 4,046	註三
	EVERRICHS	"	"	—	USD 8,019	65.25%	USD 7,818	註二、三
	GOLDSMART	"	"	—	USD 9,180	28.00%	USD 9,180	註三
EVERRICHS	昆山萬益公司	EVERRICHS 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 11,981	51.5%	USD 11,981	註三
LARGE CROWN	佛山九一公司	LARGE CROWN 採權益法評價 之被投資公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 14,915	35%	USD 14,915	
	WONDERFUL YEAR	LARGE CROWN 投資之子公司	長期股權投資貸項	5	USD (94)	51%	USD (94)	註三
佛山九一公司	天津九一公司	佛山九一公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	RMB 27,661	100%	RMB 27,661	

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

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/單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
GOLDSMART	東莞璋泰公司	GOLDSMART 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	HKD 240,876	100%	HKD 240,876	註三
	世昌控股公司	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	—	HKD 11,687	7.5%	HKD 11,687	
東莞璋泰公司	高爾夫球證	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	—	RMB 238	—	RMB 238	
	現代貿易公司債	—	持有至到期日之金融資產 —非流動	—	RMB 3,000	—	RMB 3,000	

註一：有公開市場者，係指資產負債表日之收盤價；無公開市場者，係指淨值。

註二：差異數係投資成本與股權淨值之差異及未實現銷貨毛利。

註三：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

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

民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

單位：新台幣仟元

買賣之 公司名稱	有價證 券名稱	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入(註一)		賣出		期末		處分 損益
					股數	金額	股數	金額	股數	金額	股數	金額 (註二)	
本公司	GOLDSMART 之股權	採權益法之 長期股權投資	雲萬益 等九人	詳附註五、關 係人交易之 (一)	—	77,837	—	580,220 (註三)	—	—	—	658,057	—

註一：係本公司發行新股交換取得 GOLDSMART 61.5%之股權。

註二：業已沖銷。

註三：本公司向關係人取得 GOLDSMART 股權，明細如下：

交易對象	金額
雲 萬 益	78,306
雲 家 助	78,306
雲 財 福	78,306
陳 昇 平	33,964
趙 金 和	101,892
吳 章 碧	101,892
周 壽 麗	19,813
陳 宗 裕	19,813
吳 東 駿	67,928
合 計	580,220

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

被投資公司資訊

民國100年1月1日至6月30日

附表五

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

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	比率	帳面金額			
本公司	CYS(BVI)	英屬維 京群島	貿易及控股	NTD 520,978	NTD 520,978	15,643	100.00%	NTD 659,567	NTD (8,244)	NTD (8,244)	註三
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	NTD 658,057	NTD 77,837	—	72.00%	NTD 678,122	NTD (8,238)	NTD (6,091)	註一、三
	LARGE CROWN	薩摩亞	貿易及控股	NTD 200,490	NTD 200,490	6,300	100.00%	NTD 442,847	NTD 25,412	NTD 25,412	註三
	STEEL ONE	薩摩亞	貿易	NTD 1,493	NTD 1,493	50	100.00%	NTD 2,698	NTD (720)	NTD (720)	註三
CYS(BVI)	昆山萬益公司	大陸 昆山	電子專用設 備、工具模、 辦公家具之 製造及銷售	USD 3,621	USD 3,621	—	17.39%	USD 4,046	USD (494)	USD (86)	註三
	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 8,019	USD (254)	USD (171)	註二、三
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 9,180	USD (283)	USD (79)	註三
GOLDSMART	東莞璋泰公司	大陸 東莞	生產和銷售 家具、自行車 等配套用五 金項目	HKD 178,686	HKD 178,686	—	100.00%	HKD 240,876	HKD (30,140)	HKD (30,140)	註三

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

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	比率	帳面金額			
EVERRICHES	昆山萬益公司	大陸 昆山	電子專用設 備、工具模、 辦公家具之 製造及銷售	USD 10,727	USD 10,727	—	51.50%	USD 11,981	USD (494)	USD (254)	註三
LARGE CROWN	佛山丸一公司	大陸 佛山	生產經營建 築、構造、配 套用高檔建 築五金件項 目	USD 6,300	USD 6,300	—	35.00%	USD 14,915	USD 2,509	USD 878	
	WONDER YEAR	貝里斯	貿易	USD 5	USD 5	5	51.00%	USD (94)	USD 116	USD 59	註三
佛山丸一公司	天津丸一公司	大陸 天津	鋼管相關製 品加工、製 造、銷售	RMB 28,000	RMB 28,000	—	100.00%	RMB 27,661	RMB (425)	RMB (425)	

註一：差異係期中持股比率變動。

註二：差異係股權淨值差異攤銷。

註三：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
大陸投資資訊
民國 100 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額	投資方式	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	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
昆山萬益公司	生產及銷售辦公家具及五金件	NTD 598,256	(註一)	NTD 263,753	—	—	NTD 263,753	51%	NTD (7,323)	NTD 340,778	—
		USD 20,827		USD 9,182	—	—	USD 9,182				
東莞璋泰公司	生產和銷售家具、自行車等配套用五金項目	NTD 774,958	(註一)	NTD 249,276	—	—	NTD 249,276	100%	NTD(112,841)	NTD 889,171	—
		HKD 209,936		USD 8,678	—	—	USD 8,678				
佛山九一公司	建築、構造、配套用高檔建築五金	NTD 517,050	(註一)	NTD 180,968	—	—	NTD 180,968	35%	NTD 25,529	NTD 428,432	—
		USD 18,000		USD 6,300	—	—	USD 6,300				
天津九一公司	鋼管相關製品的加工、製造、銷售	NTD 124,281	(註一)	—	—	—	—	35%	NTD (661)	NTD 42,972	—
		RMB 28,000		—	—	—	—				
珠海世鋁公司	研發、生產及銷售金屬及塑料製品	NTD 454,430	(註一)	—	—	—	—	7.5%	—	NTD 43,142	—
		USD 15,820		—	—	—	—				

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(註三)
NTD 701, 982	NTD 1, 451, 503	註七
USD 24, 438	USD 50, 531	

註一：透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註二：除東莞璋泰公司係經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表認列外，其餘係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表。

註三：依經濟部九十七年八月二十九日「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定計算之限額。

註四：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

註五：民國 94 年度處分廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司、財榮金屬製品(太倉)有限公司及部分昆山萬益公司股權，列入本期期末累計至台灣匯出赴大陸地區投資金額項下，實際收回金額與匯出累積投資金額差額廣鑫及財榮為美金 278 仟元，萬益美金 761 仟元。

註六：對大陸投資累計金額為 USD50, 531 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24, 438 仟元，差異 USD26, 093 仟元，係發行新股交換股權取得大陸投資及直接由境外子公司將獲配之股利或盈餘轉投資。

註七：本公司係經經濟部工業局核發符合營運總部認定函之企業，因此對大陸投資累計金額並無上限之規定。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 100 年及 99 年上半年度

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
	<u>民國 100 年上半年度</u>						
	<u>銷貨收入</u>						
0	本公司	STEEL ONE	1	其他收入	231		0.01%
		昆山萬益公司	1	銷貨收入	838	註三	0.03%
1	WONDERFUL YEAR	STEEL ONE	3	其他收入	3,450		0.13%
2	昆山萬益公司	WONDERFUL YEAR	3	銷貨收入	2,255	註三	0.09%
		STEEL ONE	3	銷貨收入	31,268	註三	1.19%
3	東莞璋泰公司	昆山萬益公司	3	銷貨收入	4	註三	—
4	STEEL ONE	昆山萬益公司	3	銷貨收入	453	註三	0.02%
			3	佣金收入	1,276		0.05%
5	CYS(BVI)	GOLDSMART	3	利息收入	292		0.01%
		昆山萬益公司	3	利息收入	426		0.02%

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
6	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	利息收入	408		0.02%
			3	其他收入	103,986		3.96%
	合 計				144,887		5.53%
0	<u>應收款項淨額</u> 本公司	STEEL ONE GOLDSMART	1 1	其他應收款 其他應收款	344 20		0.01% —
1	昆山萬益公司	WONDERFUL YEAR STEEL ONE	3 3	應收帳款 應收帳款	7,647 11,905	註三 註三	0.18% 0.27%
2	WONDERFUL YEAR	STEEL ONE	3	其他應收款	118		—
3	CYS(BVI)	GOLDSMART 昆山萬益公司	3 3	其他應收款 其他應收款	28,773 65,206		0.66% 1.50%
4	STEEL ONE	昆山萬益公司 WONDERFUL YEAR	3 3	應收帳款 其他應收款	76 924	註三	— 0.02%
5	東莞璋泰公司	昆山萬益公司 GOLDSMART	3 3	應收帳款 其他應收款	4 4,976	註三	— 0.11%
6	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	其他應收款	42,394		0.97%
	合 計				162,387		3.72%

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 100 年及 99 年上半年度

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	民國 99 年上半年度 銷貨收入						
	本公司	WONDERFUL YEAR	1	銷貨收入	97	註三	—
		GOLDSMART	1	其他收入	231		0.01%
				其他收入	221		0.01%
1	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	銷貨收入	3,231	註三	0.14%
2	WONDERFUL YEAR	昆山萬益公司	3	銷貨收入	221	註三	0.01%
3	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	昆山萬益公司	3	銷貨收入	443	註三	0.02%
				其他收入	1,120		0.05%
4	昆山萬益公司	WONDERFUL YEAR	3	銷貨收入	55,216	註三	2.40%
		東莞璋泰公司	3	利息收入	416		0.02%
		昆山璋錄公司	3	利息收入	1,176		0.05%

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
5	昆山璋錄公司	本公司	2	銷貨收入	1,128	註三	0.05%
		東莞璋泰公司	3	銷貨收入	9,194	註三	0.40%
		昆山萬益公司	3	銷貨收入	287	註三	0.01%
				租金收入	1,221		0.05%
	合計				74,202		3.22%
0	應收款項淨額 本公司	WONDERFUL YEAR	1	其他應收款	577		0.01%
		GOLDSMART	1	其他應收款	332		0.01%
1	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	其他應收款	2,110		0.04%
2	昆山萬益公司	WONDERFUL YEAR	3	應收帳款	16,271	註三	0.35%
		昆山璋錄公司	3	其他應收款	62,114		1.32%
3	WONDERFUL YEAR	昆山萬益公司	3	應收帳款	223	註三	—
4	昆山璋錄公司	昆山萬益公司	3	應收帳款	230	註三	—
5	東莞璋泰公司	GOLDSMART	3	應收帳款	186,052	註三	3.96%
				其他應收款	3,337		0.07%
	合計				271,246		5.76%

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，標示種類即可：

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：與關係人之交易主要係原料及商品，因無其它同類型非關係人交易可供比較，交易按雙方約定之價格及條件辦理。

註四：係以期末匯率換算為新台幣。

註五：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
營運部門資訊
民國 100 年及 99 年上半年度

附表八

單位：新台幣仟元

100 年上半年度

	產 銷 事 業 部			其他	調整及沖銷	合計
	本公司	東莞璋泰公司	昆山萬益公司			
收入						
來自外部客戶收入	1,638,671	806,079	86,168	93,865	—	2,624,783
部門間收入	838	4	32,247	453	(33,542)	—
合 計	<u>1,639,509</u>	<u>806,083</u>	<u>118,415</u>	<u>94,318</u>	<u>(33,542)</u>	<u>2,624,783</u>
利息費用	<u>9,883</u>	<u>4,969</u>	<u>686</u>	<u>313</u>	<u>(1,553)</u>	<u>14,298</u>
折舊及攤銷	<u>12,638</u>	<u>9,116</u>	<u>16,625</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>38,379</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>6,553</u>	<u>(5,890)</u>	<u>(14,360)</u>	<u>4,175</u>	<u>(151)</u>	<u>(9,673)</u>
採權益法之投資損益						<u>25,529</u>
稅前淨利						<u>15,856</u>
資產						
部門資產	<u>1,798,841</u>	<u>1,226,900</u>	<u>834,106</u>	<u>153,689</u>	<u>(156,594)</u>	<u>3,856,942</u>
持有至到期日金融資產						13,317
遞延所得稅資產						3,849
以成本衡量之金融資產—非流動						47,044
採權益法之長期股權投資						428,432
資產合計						<u>4,349,584</u>

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
營運部門資訊
民國 100 年及 99 年上半年度

單位：新台幣仟元

99 年上半年度

	產 銷 事 業 部			其他	調整及沖銷	合計
	本公司	東莞璋泰公司	昆山萬益公司			
收入						
來自外部客戶收入	1,439,973	690,321	72,081	102,909	—	2,305,284
部門間收入	97	—	65,825	3,895	(69,817)	—
合 計	<u>1,440,070</u>	<u>690,321</u>	<u>137,906</u>	<u>106,804</u>	<u>(69,817)</u>	<u>2,305,284</u>
利息費用	<u>7,540</u>	<u>4,240</u>	<u>2,713</u>	<u>26</u>	<u>(1,594)</u>	<u>12,925</u>
折舊及攤銷	<u>10,345</u>	<u>9,014</u>	<u>15,685</u>	<u>—</u>	<u>1,098</u>	<u>36,142</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>60,774</u>	<u>(13,454)</u>	<u>(15,609)</u>	<u>14,551</u>	<u>1,250</u>	<u>47,512</u>
採權益法之投資損益						<u>37,390</u>
稅前淨利						<u>84,902</u>
資產						
部門資產	<u>1,699,100</u>	<u>1,750,230</u>	<u>991,961</u>	<u>72,252</u>	<u>(264,425)</u>	<u>4,249,118</u>
持有至到期日金融資產						14,333
遞延所得稅資產						5,269
以成本衡量之金融資產—非流動						3,983
交易目的之金融資產						8,442
採權益法之長期股權投資						412,806
資產合計						<u>4,693,951</u>