

證券代號：2056

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

財 務 報 告

民國一〇〇年上半年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：彰化縣伸港鄉新港路60-2號

電 話：04-7983100

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司  
民國一〇〇年上半年度財務報告

項	目	頁	次
一、封面		第 1	頁
二、目錄		第 2	頁
三、會計師查核報告		第 3~4	頁
四、資產負債表		第 5	頁
五、損益表		第 6	頁
六、股東權益變動表		第 7	頁
七、現金流量表		第 8~9	頁
八、財務報告附註			
(一)公司沿革		第 10	頁
(二)重要會計政策之彙總說明		第 10~15	頁
(三)會計變動之理由及其影響		第 15	頁
(四)重要會計科目之說明		第 15~26	頁
(五)關係人交易		第 26~28	頁
(六)質押之資產		第 29	頁
(七)重大承諾事項及或有事項		第 29	頁
(八)重大之災害損失		第 29	頁
(九)重大之期後事項		第 29	頁
(十)其他		第 29	頁
(十一)附註揭露事項		第 30~39	頁
1. 重大交易事項相關資訊		第 30~39	頁
2. 轉投資事業相關資訊		第 30~39	頁
3. 大陸投資資訊		第 30~39	頁
(十二)營運部門資訊		第 30	頁
九、重要會計科目明細表		第 40~55	頁

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 會計師查核報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之資產負債表，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，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查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照『會計師查核簽證財務報表規則』暨『一般公認審計準則』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四、(六)所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日採權益法評價之長期股權投資餘額分別為新台幣(以下同)792,123仟元及1,247,134仟元，及民國一〇〇年及九十九年上半年度之投資收益分別為17,217仟元及38,146仟元暨財務報表附註十一附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列與揭露，致本會計師無法評估被投資公司之財務報表若經會計師查核，對上述財務報表之影響。

依本會計師之意見，除上段所述對財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照『證券發行人財務報告編製準則』、『商業會計法』及『商業會計處理準則』中與財務會計準則相關之規定暨『一般公認會計原則』編製，足以允當表達璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇〇年及九十九年六月三十日之財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限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」。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇〇年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，除第三段所述情事對長期股權投資變動明細表之可能影響外，該等明細表在所有重大性方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司已編製民國一〇〇年及九十九年上半年度之合併財務報表，並經本會計師依據核閱結果出具保留式核閱報告，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬

會計師：楊貞瑜

地 址：彰化縣彰化市中興路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

## 資 產 負 債 表

民國100年及99年6月30日

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	%
	<b>流動資產</b>						<b>流動負債</b>				
1100	現金及約當現金(註二、四)	157,087	4.38	147,568	4.99	2100	短期借款(註四)	865,291	24.11	652,063	22.04
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(註二)	-	-	4,460	0.15	2110	應付短期票券(註四)	24,974	0.70	24,995	0.84
1120	應收票據—非關係人淨額(註二、四、六)	246,827	6.88	287,343	9.71	2120	應付票據—非關係人	48,584	1.35	195,979	6.62
1140	應收帳款—非關係人淨額(註二、四)	286,363	7.98	301,951	10.21	2140	應付帳款—非關係人	62,053	1.73	97,208	3.29
1160	其他應收款(註四、五)	13,933	0.39	5,370	0.18	2160	應付所得稅	10,226	0.28	7,078	0.24
120x	存貨淨額(註二、四)	475,651	13.25	343,390	11.61	2170	應付費用	21,440	0.60	22,721	0.77
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	4,866	0.14	5,894	0.20	2270	一年內到期長期借款(註四)	314,667	8.77	123,333	4.17
1286	遞延所得稅資產—流動(註二、四)	3,849	0.11	5,030	0.17	2261	預收貨款	40,802	1.14	75,348	2.55
1291	受限制資產(註六)	31,004	0.85	20,998	0.70	2280	其他流動負債	512	0.01	624	0.02
	<b>流動資產合計</b>	<b>1,219,580</b>	<b>33.98</b>	<b>1,122,004</b>	<b>37.92</b>		<b>流動負債合計</b>	<b>1,388,549</b>	<b>38.69</b>	<b>1,199,349</b>	<b>40.54</b>
	<b>基金及投資</b>						<b>長期負債</b>				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(註二)	2,848	0.08	2,848	0.10	2420	長期借款(註四)	290,333	8.09	370,889	12.54
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	1,783,234	49.69	1,247,134	42.15		<b>其他負債</b>				
1423	不動產投資(註二、四)	84,534	2.35	84,883	2.87	2810	應計退休金負債(註二)	63,828	1.78	75,103	2.54
	<b>基金及投資合計</b>	<b>1,870,616</b>	<b>52.12</b>	<b>1,334,865</b>	<b>45.12</b>	2861	遞延所得稅負債—非流動(註二、四)	42,407	1.18	50,220	1.70
	<b>固定資產(註二、四、六)</b>					2880	其他負債	2,000	0.06	2,000	0.06
	<b>成本</b>						<b>其他負債合計</b>	<b>108,235</b>	<b>3.02</b>	<b>127,323</b>	<b>4.30</b>
1501	土地	327,400	9.12	324,390	10.96		<b>負債總額</b>	<b>1,787,117</b>	<b>49.80</b>	<b>1,697,561</b>	<b>57.38</b>
1521	建築物	135,262	3.77	100,207	3.39		<b>股東權益</b>				
1531	機器設備	250,303	6.97	223,876	7.57	31xx	股本(註四)				
1551	運輸設備	16,718	0.47	16,718	0.57	3110	普通股股本	1,017,000	28.34	650,000	21.97
1561	其他設備	19,213	0.54	21,177	0.71	3150	待分配股票股利	33,000	0.92	30,000	1.01
	<b>成本合計</b>	<b>748,896</b>	<b>20.87</b>	<b>686,368</b>	<b>23.20</b>	32xx	資本公積(註四)	267,720	7.46	24,500	0.83
15x9	減：累計折舊	(241,435)	(6.73)	(221,426)	(7.49)	33xx	保留盈餘(註四)				
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.36)	(12,840)	(0.43)	3310	法定盈餘公積	108,522	3.02	97,013	3.28
1671	未完工程	-	-	27,901	0.94	3320	特別盈餘公積	269	0.01	269	0.01
1672	預付設備款	-	-	11,139	0.38	3350	未分配盈餘	388,018	10.81	390,847	13.21
	<b>固定資產淨額</b>	<b>494,621</b>	<b>13.78</b>	<b>491,142</b>	<b>16.60</b>		<b>股東權益其他項目</b>				
	<b>無形資產</b>					3420	累積換算調整數	(12,874)	(0.36)	74,726	2.53
1770	遞延退休金成本(註二、四)	1,592	0.05	9,576	0.32	3430	未認列為退休金成本之淨損失	-	-	(6,345)	(0.22)
	<b>無形資產合計</b>	<b>1,592</b>	<b>0.05</b>	<b>9,576</b>	<b>0.32</b>		<b>股東權益總額</b>	<b>1,801,655</b>	<b>50.20</b>	<b>1,261,010</b>	<b>42.62</b>
18xx	其他資產	2,363	0.07	984	0.03		<b>負債及股東權益總額</b>	<b>3,588,772</b>	<b>100.00</b>	<b>2,958,571</b>	<b>100.00</b>
	<b>其他資產合計</b>	<b>2,363</b>	<b>0.07</b>	<b>984</b>	<b>0.03</b>						
	<b>資產總額</b>	<b>3,588,772</b>	<b>100.00</b>	<b>2,958,571</b>	<b>100.00</b>						

〔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查核報告〕

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

## 損 益 表

民國100年及99年1月1日至6月30日

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	1,641,480	100.12	1,441,738	100.12
4170	減：銷貨退回	(3,811)	(0.23)	(3,887)	(0.27)
4190	減：銷貨折讓	(1,118)	(0.07)	(438)	(0.03)
4660	加工收入	2,958	0.18	2,657	0.18
4000	營業收入淨額	1,639,509	100.00	1,440,070	100.00
5000	營業成本(註四)	(1,577,723)	(96.23)	(1,315,218)	(91.33)
5910	營業毛利	61,786	3.77	124,852	8.67
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(25,813)	(1.57)	(27,924)	(1.94)
6200	管理及總務費用	(26,649)	(1.63)	(32,125)	(2.23)
	營業費用合計	(52,462)	(3.20)	(60,049)	(4.17)
6900	營業利益	9,324	0.57	64,803	4.50
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	84	0.01	34	-
7121	採權益法認列之投資收益(註四)	10,357	0.63	38,146	2.65
7122	股利收入	2,649	0.16	1,655	0.11
7250	壞帳轉回利益	1,661	0.10	-	-
7480	其他收入－技術酬勞金	1,466	0.09	452	0.03
7480	其他收入－其他	2,946	0.18	2,213	0.16
	營業外收入及利益合計	19,163	1.17	42,500	2.95
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(9,883)	(0.60)	(7,540)	(0.52)
7560	兌換損失	(938)	(0.06)	(145)	(0.01)
7880	其他損失	(757)	(0.05)	(698)	(0.05)
	營業外費用及損失合計	(11,578)	(0.71)	(8,383)	(0.58)
7900	稅前淨利	16,909	1.03	98,920	6.87
8110	所得稅費用(註二、四)	(10,398)	(0.63)	(19,008)	(1.32)
9600	純 益	6,511	0.40	79,912	5.55
	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	\$0.21	\$0.08	\$1.45	\$1.18
9850	稀釋每股盈餘	\$0.21	\$0.08	\$1.45	\$1.17

〔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查核報告〕

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

股東權益變動表

民國100年及99年1月1日至6月30日

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	未認為退休金成本之淨損失	
民國99年1月1日餘額	650,000	-	24,500	85,809	269	352,139	38,960	(6,345)	1,145,332
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年上半年度純益	-	-	-	-	-	79,912	-	-	79,912
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)	1,261,010
民國100年1月1日餘額	680,000	0	24,500	97,013	269	426,016	(26,586)	-	1,201,212
民國99年度盈餘分配									
法定盈餘公積	-	0	-	11,509	-	(11,509)	-	-	-
股票股利—每股0.3245元	-	33,000	-	-	-	(33,000)	-	-	-
民國100年上半年度純益	-	-	-	-	-	6,511	-	-	6,511
發行新股受讓股權	337,000	-	243,220	-	-	-	-	-	580,220
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)	-	1,801,655

[ 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 查 核 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

## 現金流量表

民國100年及99年1月1日至6月30日

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		
純    益	6,511	79,912
調整項目		
遞延所得稅	(405)	11,924
權益法認列之投資利益	(10,357)	(38,146)
未實現兌換損失(利益)	195	(30)
折    舊	11,821	9,874
各項攤提	817	471
呆帳損失	(1,661)	2,756
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)	11,500	-
金融資產評價損失	102	134
處分固定資產損失(利益)	94	(294)
其他損失	3	36
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	2,067	(4,594)
應收票據及帳款	91,913	(158,308)
其他應收款	17,878	186
存貨	(113,574)	(166,843)
預付款項及其他流動資產	761	(1,604)
催收款	661	-
應付票據及帳款	(231,110)	148,590
應付所得稅	(9,365)	(3,548)
其他應付款	(6,524)	10,172
預收款項及其他流動負債	5,794	63,784
營業活動之現金流入(出)	(221,873)	(43,491)
投資活動之現金流量		
增購固定資產	(3,276)	(40,014)
受限制資產(增加)減少	(2,212)	5,330
出售固定資產價款	3	347
投資活動之現金流入(出)	(5,485)	(34,337)

[ 接次頁 ]

[承前頁]

	100年上半年度	99年上半年度
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	260,000	125,000
短期借款增加	153,869	35,848
償還長期借款	(150,056)	(56,111)
應付短期票券增加(減少)	(10)	5
其他負債增加(減少)	45	(1,794)
融資活動之現金流入(出)	263,848	102,948
匯率影響數	(129)	-
本期現金及約當現金增加(減少)數	36,361	25,120
期初現金及約當現金餘額	120,726	122,448
期末現金及約當現金餘額	157,087	147,568
現金流量表補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	9,765	7,350
本期支付所得稅	19,624	10,632
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	314,667	123,333
發行新股受讓股權	580,220	-
僅部份影響現金流量之投資及融資活動：		
增購固定資產	3,276	40,456
加：上期應付款項	-	2,929
減：本期應付款項	-	(3,371)
現金支付	3,276	40,014

[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查核報告]

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

財務報告附註

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)

一、公司沿革

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國70年12月奉准設立登記，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。

本公司民國100年及99年上半年度之員工平均人數分別為127人及124人。

二、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、商業會計法、商業會計處理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) 外幣交易事項及外幣財務報表之換算

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。

(二) 會計估計

本公司依照前述準則、法令及原則編製財務報告時，本公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產之折舊及減損、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。

(三) 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、無形資產及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。

#### (四) 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。

#### (五) 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。本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。

#### (六) 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。

#### (七) 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。本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，本公司於民國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，故本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本公司過去收款經驗、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。

#### （八）資產減損

倘資產（主要為固定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，餘額再轉回未實現重估增值。

進行減損測試時，商譽係分攤到本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。

#### （九）存貨

本公司存貨包含商品、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) 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，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。

本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。本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。

本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，除本公司意圖繼續支持，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。

本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，本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。

#### (十一) 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。

#### (十二) 固定資產

固定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，四年至五年；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。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

#### （十三）遞延費用

遞延費用依直線法按二到五年平均攤銷。

#### （十四）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。

#### （十五）所得稅

所得稅作跨期間之分攤，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，如本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。

#### （十六）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)基秘字第〇五二號解釋函之規定，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。

#### （十七）收入之認列

本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。

#### (十八) 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

本公司自民國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，對本公司民國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

本公司自民國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」，採用該公報僅對本公司營運部門資訊之報導方式產生改變，本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	123	146
銀行存款	156,964	147,422
合 計	<u>157,087</u>	<u>147,568</u>

#### (二) 應收票據－非關係人淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
應收票據－非關係人	249,227	290,243
減：備抵呆帳－應收票據	(2,400)	(2,900)
合 計	<u>246,827</u>	<u>287,343</u>

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)

(三) 應收帳款—非關係人淨額

	100. 6. 30	99. 6. 30
應收帳款—非關係人	289,963	307,251
減：備抵呆帳—應收帳款	(3,600)	(5,300)
合 計	286,363	301,951

本公司備抵呆帳之變動情形如下：

	100. 6. 30	99. 6. 30
期初金額	(4,300)	(3,600)
本期提列	(1,900)	(2,700)
本期減少	2,600	1,000
期末金額	(3,600)	(5,300)

(四) 其他應收款

	100. 6. 30	99. 6. 30
應收進貨折讓款	11,169	4,460
應收關係人款項	2,755	910
其 他	9	-
合 計	13,933	5,370

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。

(五) 存貨

	100. 6. 30	99. 6. 30
商品存貨	476	885
原 料	460,130	293,415
在 製 品	20,733	13,589
製 成 品	11,812	15,278
在途存貨	-	25,223
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(17,500)	(5,000)

合 計	475,651	343,390
-----	---------	---------

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)	11,500	-
多分攤固定費用	92	3,783
盤(盈)虧	3	36
合 計	11,595	3,819

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	100.6.30		99.6.30	
	金 額	持股比例	金 額	持股比例
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	659,567	100.00%	730,495	100.00%
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	678,122	72.00%	106,631	10.50%
LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA)	442,847	100.00%	410,008	100.00%
STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA)	2,698	100.00%	-	-
合 計	1,783,234		1,247,134	

民國100年及99年上半年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	100年上半年度	99年上半年度
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	(8,244)	4,383
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	(6,091)	(1,284)
LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA)	25,412	35,047
STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA)	(720)	-
合 計	10,357	38,146

本公司採權益法評價之長期股權投資及投資損益，除民國100年上半年度之CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)、GOLDSMART HOLDING L. L. C. 及東莞璋泰五金製品有限公司係經會計師查核外，餘係依據被投資公司同期間未經會計師查核之財務報表認列。

CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)民國100年上半年度部分採權益法評價之長期股權投資，係依各被投資公司同期未經會計師查核簽證財務報表作評價與揭露，截至民國100年6月30日其相關之長期股權投資餘額為346,578仟元，民國100年上半年度認列之投資損失為7,475仟元。

本公司以民國100年4月28日為股權交換基準日暨增資基準日，發行新股33,700,000股取得GOLDSMART HOLDING L. L. C. 61.5%股權，持股比率由10.5%增加至72%。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

本公司之子公司均依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

(七) 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

不動產投資係投資內湖土地及建築物。

(八) 固定資產

		100年上半年度				
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
成 本						
土 地	324,390	3,010	-	-	-	327,400
建 築 物	135,262	-	-	-	-	135,262
機器設備	250,172	266	(402)	267	-	250,303
運輸設備	16,718	-	-	-	-	16,718
其他設備	21,523	-	(2,310)	-	-	19,213
小 計	748,065	3,276	(2,712)	267	-	748,896
累計折舊						
建 築 物	(34,485)	(2,439)	-	-	-	(36,924)
機器設備	(173,592)	(7,300)	374	-	-	(180,518)
運輸設備	(9,151)	(911)	-	-	-	(10,062)
其他設備	(15,174)	(998)	2,241	-	-	(13,931)
小 計	(232,402)	(11,648)	2,615	-	-	(241,435)
累計減損	(12,840)	-	-	-	-	(12,840)
預付設備款	267	-	-	(267)	-	-
淨 額	503,090					494,621

		99年上半年度				
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
成 本						
土 地	324,390	-	-	-	-	324,390
建 築 物	100,207	-	-	-	-	100,207

機器設備	223,400	333	-	143	223,876
運輸設備	15,998	3,480	(2,760)	-	16,718
其他設備	21,416	255	(494)	-	21,177
小計	685,411	4,068	(3,254)	143	686,368
累計折舊					
建築物	(30,868)	(1,494)	-	-	(32,362)
機器設備	(160,408)	(6,203)	-	-	(166,611)
運輸設備	(10,239)	(703)	2,719	-	(8,223)
其他設備	(13,412)	(1,300)	482	-	(14,230)
小計	(214,927)	(9,700)	3,201	-	(221,426)
累計減損	(12,840)	-	-	-	(12,840)
未完工程	-	27,901	-	-	27,901
預付設備款	2,795	8,487	-	(143)	11,139
淨額	460,439				491,142

(九) 短期借款

	100.6.30	99.6.30
購料借款	434,341	279,773
信用借款	210,000	110,000
抵押借款	220,950	262,290
合計	865,291	652,063
利率區間	1.29%~1.48%	1.13%~1.79%

(十) 應付短期票券

保證或承兌機構	100.6.30	99.6.30
國際票券	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%

(十一) 長期借款

	100.6.30	99.6.30
抵押借款	100,000	100,000
信用借款	505,000	394,222
小計	605,000	494,222

減：一年內到期部份	(314,667)	(123,333)
合 計	290,333	370,889
利率區間	1.51%~1.87%	1.30%~1.51%
到期年限	101~103年	100~102年

#### (十二) 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1,576仟元及1,372仟元。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，係屬確定給付退休辦法，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。

#### (十三) 股 本

本公司於民國99年12月7日經股東臨時會議決議通過以每547,967股交換 GOLDSMART HOLDING L.L.C. 股權1%，共增加發行新股33,700,000股換取 GOLDSMART HOLDING L.L.C. 61.5%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。

#### (十四) 資本公積

項 目	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。

#### （十五）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
董監事酬勞	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。

#### （十六）用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國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：

性 質 別	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	16,949	23,828	40,777	16,204	27,928	44,132

保險費用	1,132	1,797	2,929	892	1,703	2,595
退休金費用	1,251	1,959	3,210	1,353	2,686	4,039
其他用人費用	2,201	2,002	4,203	1,793	1,404	3,197
折舊費用	9,781	2,040	11,821	7,735	2,139	9,874
攤銷費用	664	153	817	318	153	471

(十七) 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)利益	(3,721)	-
未分配盈餘加徵10%所得稅	(7,057)	(7,084)
遞延所得稅(費用)利益	405	(18,833)
所得稅率變動影響數	-	6,909
以前年度所得稅調整	(25)	-
所得稅(費用)利益	(10,398)	(19,008)

1. 本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	2,874	16,816
永久性差異	(44)	97
暫時性差異：		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	2,339	111
退休金	171	346
呆帳損失	(295)	189
採權益法認列之投資(損)益	(1,761)	(6,485)
其他	437	3
虧損扣抵	-	(11,077)
當期所得稅費用	3,721	-

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	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	338
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	5,030
非流動：		
採權益法認列之投資收益	(55,170)	(62,464)
退休金費用	10,580	10,061
資產減損	2,183	2,183
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(42,407)	(50,220)
遞延所得稅資產總額	16,612	17,279
遞延所得稅負債總額	(55,170)	(62,469)

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%

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際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餘額為計算基礎，因此本公司預計民國99年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

#### (十八) 每股盈餘

	100年上半年度				
	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

	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。

## (十九) 金融商品資訊之揭露

## (1) 公平價值之資訊

	帳面價值	100.6.30 公平價值	
		公開報價 決定之金額	評價方法 估計之金額
非衍生性金融商品			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	735,325	-	735,325
以成本衡量之金融資產－非流動	2,848	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,023,052	-	1,023,052
長期借款(含一年內到期)	605,000	-	605,000
衍生性金融商品			
<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	763,341	-	763,341
公平價值變動列入損益之金融資產 — 流動	4,460	4,460	-
以成本衡量之金融資產—非流動	2,848	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	992,522	-	992,522
長期借款(含一年內到期)	494,222	-	494,222
<u>衍生性金融商品</u>			
<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，其帳面價值約當公平價值。

(3) 本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
<u>公平價值風險</u>		
應付短期票券	24,974	24,995
定期銀行存款	24,200	-
<u>現金流量風險</u>		
活期銀行存款	132,609	147,162
受限制資產(備償專戶存款)	31,004	20,998
短期銀行借款	865,291	652,063
長期銀行借款	605,000	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，則本公司將產生損失。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，故本公司營運資金足以支應。

#### D. 利率變動之現金流量風險

本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
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI) (以下簡稱CYS(BVI))	係本公司之子公司
LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱LARGE CROWN)	係本公司之子公司
GOLDSMART HOLDING L. L. C. (以下簡稱GOLDSMART)	係本公司之子公司
STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱STEEL ONE)	係本公司之子公司
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE) (以下簡稱WONDERFUL YEAR)	係本公司間接投資之子公司
萬益五金製品(昆山)有限公司(註1) (以下簡稱昆山萬益公司)	係本公司間接投資之子公司
昆山璋錄五金製品有限公司(註1) (以下簡稱昆山璋錄公司)	係本公司間接投資之子公司
東莞璋泰五金製品有限公司 (以下簡稱東莞璋泰公司)	係本公司間接投資之子公司
EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C. (以下簡稱EVERRICHES)	係本公司間接投資之子公司
丸一金屬製品(佛山)有限公司 (以下簡稱佛山丸一公司)	係本公司採權益法評價之被投資公司
丸一金屬製品(天津)有限公司 (以下簡稱天津丸一公司)	係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

註1：昆山萬益公司與昆山璋錄公司，以民國99年8月1日為合併基準日，合併後存續公司為昆山萬益公司。

## (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%
昆山萬益公司	838	0.05	-	-
WONDERFUL YEAR	-	-	97	-
合計	838	0.05	97	-

本公司民國100年上半年度銷售予昆山萬益公司及民國99年上半年度銷售給WONDERFUL YEAR之產品均為椅子。其交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，收款條件分別為月結30天及月結60天。

### 2. 進貨

關係人名稱	100年上半年度		99年上半年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
昆山璋錄公司	-	-	1,128	0.08
合計	-	-	1,128	0.08

本公司與關係人交易主要是進口鋼捲，交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，付款條件係月結30天。

### 3. 應收(付)票據及應收(付)帳款

#### (1) 其他應收款

關係人名稱	100. 6. 30		99. 6. 30	
	餘額	%	餘額	%
佛山丸一公司	2,391	17.16	-	-
STEEL ONE	344	2.47	-	-
GOLDSMART	20	0.14	332	6.18
WONDERFUL YEAR	-	-	578	10.76
合計	2,755	19.77	910	16.94

#### 4. 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	-
STEEL ONE	技術酬勞金	231	-
WONDERFUL YEAR	技術酬勞金	-	231
GOLDSMART	技術酬勞金	-	221
合 計		1,926	452

係本公司派駐技術人員所收取之技術酬勞金。

#### 5. 費用減項

關係人名稱	摘 要	100年上半年度	99年上半年度
STEEL ONE	薪 資	1,538	-
STEEL ONE	保 險	171	-
STEEL ONE	退 休 金	125	-
GOLDSMART	薪 資	-	1,471
GOLDSMART	保 險	-	124
GOLDSMART	退 休 金	-	78
WONDERFUL YEAR	薪 資	-	1,538
WONDERFUL YEAR	保 險	-	153
WONDERFUL YEAR	退 休 金	-	126
合 計		1,834	3,490

#### 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。

#### 7. 背書保證

被背書保證對象	單位：仟元	
	100.6.30	99.6.30
CYS(BVI)	US4,000	-
CYS(BVI)	US2,000	-
STEEL ONE		
WONDERFUL YEAR	-	US2,000
CYS(BVI)		
STEEL ONE	US5,000	-

民國100年6月30日由CYS(BVI)及STEEL ONE兩家子公司共用美金2,000仟元之背書保證借款額度，民國99年6月30日則由WONDERFUL YEAR及CYS(BVI)兩家子公司共用美金2,000仟元之背書保證借款額度。

## 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
受限制資產(備償專戶)	31,004	20,998
合計	574,201	506,738

## 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69,700仟元及119,700仟元。

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

## 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
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美元	1,503	28.73	43,164	29	32.15	929
港幣	183	3.69	675	-	-	-
<b>採權益法之長期股權投資</b>						
美元	38,472	28.73	1,105,112	35,474	32.15	1,140,503
港幣	183,703	3.69	678,122	25,828	4.13	106,670
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美元	25	28.73	717	11	32.15	359

## 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. 資金貸予他人：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。

## 十二、營運部門資訊

依財務會計準則公報第四十一號營運部門資訊之揭露規定，本公司係於合併財務報表揭露營運部門資訊，本公司個別報表不再揭露營運部門資訊。

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	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：實際撥貸金額為 HKD10,870 仟元。

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列限額規定。

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	
	GOLDSMART	"	"	—	NTD 678,122	72.00%	NTD 678,122	
	LARGE CROWN	"	"	6,300	NTD 442,847	100.00%	NTD 442,847	
	STEEL ONE	"	"	50	NTD 2,698	100.00%	NTD 2,698	
	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	註二
	EVERRICHES	"	"	—	USD 8,019	65.25%	USD 7,818	
	GOLDSMART	"	"	—	USD 9,180	28.00%	USD 9,180	
EVERRICHES	昆山萬益公司	EVERRICHES 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 11,981	51.50%	USD 11,981	
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	35.00%	USD 14,915	
	WONDERFUL YEAR	LARGE CROWN 投資之子公司	長期股權投資貸項	5	USD (94)	51.00%	USD (94)	
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	100.00%	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	100.00%	HKD 240,876	
	世昌控股公司	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	—	HKD 11,687	7.50%	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。

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	
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 (註二)	—	—	—	658,057	—

註一：係本公司發行新股交換取得 GOLDSMART 61.5%之股權。

註二：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)	
	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
	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	
	STEEL ONE	薩摩亞	貿易	NTD 1,493	NTD 1,493	50	100.00%	NTD 2,698	NTD (720)	NTD (720)	
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)	
GOLDSMART	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 8,019	USD (254)	USD (171)	註二
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 9,180	USD (283)	USD (79)	
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)	

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)	
LARGE CROWN	佛山九一公司	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	
佛山九一公司	天津九一公司	大陸天津	鋼管相關製品的加工、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。

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				
佛山丸一公司	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				
天津丸一公司	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

## 現金及約當現金明細表

民國100年6月30日

單位：外幣元及新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		43
零用金		80
銀行存款		
支票存款		155
活期存款		116,400
外幣存款(註)	USD 564,268.00	16,209
外幣定期存款	USD 842,479.67	24,200
銀行存款合計		156,964
合 計		157,087

註：美金對台幣匯率為US\$1：NT\$28.7250。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收票據明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收票據—非關係人			
東霖股份有限公司	貨 款	12,675	
泰圻工業(股)公司	貨 款	9,801	
銹承實業股份有限公司	貨 款	9,052	
其 他 (註)	貨 款	217,699	
應收票據總額		249,227	
減：備抵呆帳		(2,400)	
合 計		246,827	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應收帳款明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款—非關係人			
鑫龍鋼鐵股份有限公司	貨 款	13,743	
銅熊有限公司	貨 款	8,718	
其 他 (註)	貨 款	267,502	
應收帳款總額		289,963	
減：備抵呆帳		(3,600)	
合 計		286,363	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

存貨明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		476	476	
原 料		460,130	452,698	
在 製 品		20,733	19,535	
製 成 品		11,812	11,013	
小 計		493,151	483,722	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(17,500)		
合 計		475,651		

# 璋 鈺 鋼 鐵 廠 股 份 有 限 公 司

## 採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 變 動 明 細 表

民 國 100 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單 位：仟 股 / 新 台 幣 仟 元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 備	
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	質 押 情 形	註
CYS(BVI)	15,643	663,011	-	4,800	-	8,244	15,643	100%	659,567	-	659,567	無	
STEEL ONE	50	3,457	-	-	-	759	50	100%	2,698	-	2,698	無	
GOLDSMART	-	98,839	-	585,374	-	6,091	-	72%	678,122	-	678,122	無	
LARGE CROWN	6,300	413,638	-	29,209	-	-	6,300	100%	442,847	-	442,847	無	
合 計		<u>1,178,945</u>		<u>619,383</u>		<u>15,094</u>			<u>1,783,234</u>		<u>1,783,234</u>		

註 1：本 期 增 加 包 括：

發行新股交換股權	580,220
採權益法認列之投資收益	25,412
累積換算調整數增加	13,751
	<u>619,383</u>

註 2：本 期 減 少 包 括：

採權益法認列之投資損失	15,055
累積換算調整數減少	39
	<u>15,094</u>

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 短期借款明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項目	說明	期末餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
購料借款	合庫銀行彰化分行	91,353	100.10.29	土地、建物	
	兆豐商銀彰化分行	256,632	100.12.21	土地、建物	
	台灣銀行彰化分行	36,542	100.11.04		
	元大銀行文心分行	49,814	100.07.22		
	合 計	434,341			
信用借款	兆豐商銀彰化分行	30,000	100.12.21		
	台灣銀行彰化分行	80,000	100.11.04		
	元大銀行文心分行	50,000	100.07.22		
	玉山銀行台中分行	50,000	101.05.10		
	合 計	210,000			
抵押借款	合庫銀行彰化分行	115,000	100.10.29	土地、建物	
	兆豐商銀彰化分行	105,950	100.12.21	土地、建物	
	合 計	220,950			
	合 計	865,291			

註：上列借款之未動用融資額度約為95,000仟元，

利率區間為1.29%~1.48%。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應付短期票券明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項目	保證或 承兌機構	契約期限	利率區間	發行金額	未攤銷應付 短期票券折價	帳面價值	備註
商業本票	國際票券	100.08.12	0.91%	25,000	26	24,974	
				25,000	26	24,974	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據—非關係人			
中國鋼鐵股份有限公司	貨 款	43,463	
其 他 (註)		5,121	
合 計		<u>48,584</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應付帳款明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款—非關係人			
中國鋼鐵股份有限公司	貨 款	38,663	
中鴻鋼鐵股份有限公司	貨 款	19,884	
其 他 (註)	貨 款	3,506	
合 計		<u>62,053</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付費用明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資及年終獎金	10,136	
	運 費	463	
	稅 捐	271	
	員工紅利	1,871	
	董監事酬勞	1,247	
	勞 務 費	2,100	
	其 他	5,352	
合 計		21,440	

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 預收貨款明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款			
三千金屬工業股份有限公司		11,866	
升協工業股份有限公司		7,099	
盈達滑軌股份有限公司		5,786	
彰茂企業股份有限公司		2,810	
鹿港電器股份有限公司		2,239	
南俊國際股份有限公司		2,092	
其 他		8,910	
合 計		<u>40,802</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期借款明細表

民國100年6月30日

單位：新台幣仟元

項目	說明	期末餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
信用借款	玉山銀行台中分行	50,000	103.06.24		
	中華開發台中分行	200,000	101.03.24		
	元大銀行文心分行	75,000	101.12.24		
	台灣工銀彰化分行	80,000	102.01.17		
	安泰銀行台中分行	100,000	102.03.30		
	小計	505,000			
抵押借款	合庫銀行彰化分行	100,000	101.10.29	不動產	
	小計	100,000			
	合計	605,000			
	減：一年內到期部分	(314,667)			
	合計	290,333			

註：上列借款之利率區間為1.51%~1.87%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國100年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋼鐵產品			
冷軋鐵板	約22,400 噸	606,774	
酸洗板	約12,000 噸	306,639	
熱軋鐵板	約 7,900 噸	183,292	
商 品	約 7,700 噸	172,567	
中 碳 板	約 2,000 噸	74,587	
電氣鍍鋅板	約 400 噸	11,493	
鍍 鋅 板	約 100 噸	4,047	
出售原料收入	約11,000 噸	277,152	
加工收入	約 3,900 噸	2,958	
淨 額		<u>1,639,509</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業成本明細表

民國100年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品成本		
期初盤存	566	
本期進貨	169,856	
減：期末存貨	(476)	
商品盤虧	(1)	
商品報廢損失	(4)	
轉營業費用	(10)	
		169,931
自製產品銷貨成本		
直接原料		
期初盤存	342,568	
本期進料	1,479,973	
期末盤存	(460,130)	
加：其他-其他	22,264	
原料出售成本	(260,162)	
減：轉製造費用	(783)	
其 他	(30,034)	
		1,093,696
直接人工		14,293
減：轉列加工成本		(1,160)
多分配直接人工		(46)
製造費用		27,004
製造成本		1,133,787
加：期初在製品盤存		17,410
減：期末在製品盤存		(20,733)
製成品成本		1,130,464
加：期初製成品盤存		19,035
本期進貨		137
其 他		9,291
減：期末製成品盤存		(11,812)
盤 虧		(2)
轉營業費用		(54)
銷貨成本合計		1,147,059
其他銷貨成本		
加工成本		3,468
原料出售成本		260,162
未分攤固定費用		92
減：出售下腳收入		(13,346)
存貨跌價損失		11,500
其 他		(1,143)
其他銷貨成本合計		260,733
營業成本總計		1,577,723

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國100年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		2,656	
退 休 金		1,251	
修 繕 費		1,708	
水電瓦斯費		1,854	
保 險 費		1,192	
稅 捐		678	
折 舊		9,781	
職工福利		1,441	
包 裝 費		4,694	
其 他		4,103	
減：轉列加工成本		(2,308)	
多分配製造費用		(46)	
合 計		27,004	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業費用明細表

民國100年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	合 計
薪資支出	8,513	15,315	23,828
退 休 金	670	1,289	1,959
旅 費	120	1,155	1,275
運 費	10,798	-	10,798
保 險 費	916	1,394	2,310
折 舊	339	1,527	1,866
職工福利	526	1,000	1,526
出 口 費	1,908	-	1,908
其他費用	2,023	4,969	6,992
合 計	25,813	26,649	52,462