

證券代號：2056

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合 併 財 務 報 表

民國一〇〇及九十九年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號

電 話：04-7983100

# 璋鉦鋼鐵廠股份有限公司及子公司

## 民國一〇〇年度合併財務報表

| 項                     | 目 | 頁          | 次 |
|-----------------------|---|------------|---|
| 一、封面                  |   | 第 1        | 頁 |
| 二、目錄                  |   | 第 2        | 頁 |
| 三、關係企業合併財務報表聲明書       |   | 第 3        | 頁 |
| 四、會計師查核報告             |   | 第 4        | 頁 |
| 五、合併資產負債表             |   | 第 5        | 頁 |
| 六、合併損益表               |   | 第 6~7      | 頁 |
| 七、合併股東權益變動表           |   | 第 8        | 頁 |
| 八、合併現金流量表             |   | 第 9~10     | 頁 |
| 九、合併財務報表附註            |   |            |   |
| (一)公司沿革               |   | 第 11~12    | 頁 |
| (二)重要會計政策之彙總說明        |   | 第 12~18    | 頁 |
| (三)會計變動之理由及其影響        |   | 第 18       | 頁 |
| (四)重要會計科目之說明          |   | 第 18~33    | 頁 |
| (五)關係人交易              |   | 第 33~37    | 頁 |
| (六)質押之資產              |   | 第 37       | 頁 |
| (七)重大承諾事項及或有事項        |   | 第 37       | 頁 |
| (八)重大之災害損失            |   | 第 37       | 頁 |
| (九)重大之期後事項            |   | 第 37       | 頁 |
| (十)其他                 |   | 第 37~38    | 頁 |
| (十一)附註揭露事項            |   |            |   |
| 1. 重大交易事項相關資訊         |   | 第 38、43~49 | 頁 |
| 2. 轉投資事業相關資訊          |   | 第 38、43~49 | 頁 |
| 3. 大陸投資資訊             |   | 第 38、50~51 | 頁 |
| 4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形 |   | 第 38、52~56 | 頁 |
| (十二)營運部門資訊            |   | 第 39、57~59 | 頁 |
| (十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項  |   | 第 39~42    | 頁 |
| (十四)財務報表之核准           |   | 第 42       | 頁 |

## 聲 明 書

本公司民國一〇〇年度（自民國一〇〇年一月一日至民國一〇〇年十二月三十一日止）依『關係企業合併營業報告書關係企業合併財務報表及關係報告書編製準則』應納入編製關係企業合併財務報表之公司與依財務會計準則公報第七號應納入編製母子公司合併財務報表之公司均相同，且關係企業合併財務報表所應揭露相關資訊於前揭母子公司合併財務報表中均已揭露，爰不再另行編製關係企業合併財務報表。

特此聲明

公司名稱：璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

負 責 人：雲萬益

中 華 民 國 一 〇 一 年 三 月 二 十 一 日

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

## 會計師查核報告

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十二月三十一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十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師予以查核竣事。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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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。

依本會計師之意見，第一段所述合併財務報表在所有重大方面係依照『一般公認會計原則』及『證券發行人財務報告編製準則』編製，足以允當表達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十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇〇年及九十九年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

如合併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 一〇一年三月二十一日

瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國100年及99年12月31日

| 代碼        | 資產類別                  | 100.12.31 | 99.12.31 | 負債及股東權益           | 100.12.31 | 99.12.31  |
|-----------|-----------------------|-----------|----------|-------------------|-----------|-----------|
|           |                       | 金額        | %        | 金額                | %         | 金額        |
| 1100      | 流動資產                  | 387,296   | 8.71     | 1,168,842         | 26.29     | 1,028,136 |
| 1310      | 現金及約當現金(註二、四)         | -         | -        | 應付短期票款(註四)        | 0.56      | 23.46     |
|           | 公平價值變動列入損益之           |           |          | 應付短期票款(註四)        | 1.85      | 342,963   |
| 1330      | 金融資產-流動(註二、四)         | 14,415    | 0.32     | 應付票據-非關係人         | 0.82      | 114,577   |
| 1120      | 持有至到期日金融資產-流動(註二、四、六) | 359,953   | 8.10     | 應付所得稅             | 0.13      | 19,646    |
| 1140      | 應收票據淨額-非關係人(註二、四)     | 715,005   | 16.08    | 應付費用              | 1.45      | 70,797    |
| 1150      | 應收帳款淨額-非關係人(註二、五)     | 7,833     | 0.18     | 其他應付款(註五)         | 0.94      | 1,610     |
| 1160      | 應收帳款淨額-關係人(註二、五)      | 14,210    | 0.32     | 一年內到期長期借款(註四)     | 4.79      | 113,306   |
| 1180      | 其他應收款(註二、四、五)         | -         | -        | 預收款項及其他流動負債(註四)   | 1.21      | 40,648    |
| 1190      | 其他金融資產-流動(註四)         | -         | -        | 流動負債合計            | 38.04     | 1,756,666 |
| 120x      | 存貨淨額(註二、四)            | 577,233   | 12.98    | 長期負債              | 7.96      | 410,341   |
| 1250-1280 | 預付款項及其他流動資產(註二、四)     | 131,629   | 2.96     | 長期借款(註四)          |           |           |
| 1286      | 遞延所得稅資產-流動(註二、四)      | 5,051     | 0.11     | 其他負債              |           |           |
| 1291      | 受限制資產(註六)             | 288,767   | 6.06     | 應計退休金負債(註二、四)     | 1.47      | 62,823    |
|           | 流動資產合計                | 2,481,392 | 55.82    | 遞延所得稅負債-非流動(註二、四) | 1.04      | 40,627    |
| 1480      | 基金及投資                 | 49,535    | 1.11     | 其他負債              | 0.15      | 5,293     |
| 1421      | 以成本衡量之金融資產-非流動(註二、四)  | 511,725   | 11.51    | 其他負債合計            | 2.66      | 108,743   |
| 1423      | 採權益法之長期股權投資(註二、四)     | 84,360    | 1.90     | 負債總額              | 48.66     | 2,275,750 |
|           | 不動產投資(註二、四)           | 645,620   | 14.52    |                   |           | 51.92     |
|           | 基金及投資合計               | 695,855   | 15.54    |                   |           |           |
| 1501      | 固定資產(註二、四、六)          | 327,416   | 7.37     |                   |           |           |
| 1521      | 土地                    | 841,220   | 14.42    |                   |           |           |
| 1531      | 建築物                   | 753,230   | 16.94    |                   |           |           |
| 1551      | 機器設備                  | 38,850    | 0.87     |                   |           |           |
| 1631      | 運輸設備                  | 39,258    | 0.89     |                   |           |           |
|           | 其他設備                  | 1,799,974 | 40.49    |                   |           |           |
| 15x9      | 成本合計                  | (732,809) | (16.48)  |                   |           |           |
| 1599      | 減：累計折舊                | (12,840)  | (0.29)   |                   |           |           |
| 1671      | 未完工程                  | 6,590     | 0.15     |                   |           |           |
| 1672      | 預付設備款                 | 1,060,915 | 23.87    |                   |           |           |
|           | 固定資產淨額                | 48,454    | 1.09     |                   |           |           |
| 1782      | 無形資產(註二、四)            | 46,335    | 1.04     |                   |           |           |
| 1770      | 土地使用權                 | 2,119     | 0.05     |                   |           |           |
|           | 遞延退休金成本               | 48,454    | 1.09     |                   |           |           |
|           | 無形資產合計                | 94,854    | 2.13     |                   |           |           |
| 1800      | 其他資產                  | 191,027   | 4.30     |                   |           |           |
| 18xx      | 出租資產淨額(註二、四、六)        | 17,982    | 0.40     |                   |           |           |
|           | 其他資產(註二、四)            | 209,009   | 4.70     |                   |           |           |
|           | 其他資產合計                | 4,445,390 | 100.00   |                   |           |           |
|           | 資產總額                  | 4,445,390 | 100.00   |                   |           |           |

〔參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇一年三月二十一日查核報告〕

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及子公司

## 合併損益表

民國100年及99年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘：新台幣元)

| 代碼   | 項 目             | 100 年度      |         | 99 年度       |         |
|------|-----------------|-------------|---------|-------------|---------|
|      |                 | 金 額         | %       | 金 額         | %       |
|      | 營業收入            |             |         |             |         |
| 4110 | 銷貨收入            | 5,078,190   | 99.97   | 5,155,241   | 100.27  |
| 4170 | 減：銷貨退回          | (22,777)    | (0.45)  | (25,812)    | (0.50)  |
| 4190 | 減：銷貨折讓          | (4,074)     | (0.08)  | (2,819)     | (0.06)  |
| 4610 | 勞務收入            | 20,061      | 0.39    | 7,782       | 0.14    |
| 4660 | 加工收入            | 8,110       | 0.17    | 7,116       | 0.15    |
|      | 營業收入淨額          | 5,079,510   | 100.00  | 5,141,508   | 100.00  |
| 5110 | 營業成本(註四)        | (4,939,755) | (97.25) | (4,838,430) | (94.11) |
| 5910 | 營業毛利            | 139,755     | 2.75    | 303,078     | 5.89    |
|      | 營業費用(註四)        |             |         |             |         |
| 6100 | 推銷費用            | (105,485)   | (2.08)  | (111,249)   | (2.16)  |
| 6200 | 管理及總務費用         | (121,357)   | (2.38)  | (165,228)   | (3.21)  |
|      | 營業費用合計          | (226,842)   | (4.46)  | (276,477)   | (5.37)  |
| 6900 | 營業利益(損失)        | (87,087)    | (1.71)  | 26,601      | 0.52    |
| 7100 | 營業外收入及利益        |             |         |             |         |
| 7110 | 利息收入            | 13,516      | 0.27    | 11,617      | 0.23    |
| 7121 | 採權益法認列之投資收益(註四) | 71,523      | 1.41    | 76,702      | 1.49    |
| 7122 | 股利收入            | 2,649       | 0.05    | 1,855       | 0.04    |
| 7160 | 兌換利益            | 3,396       | 0.07    | -           | -       |
| 7250 | 壞帳轉回利益          | 7,432       | 0.15    | 6,325       | 0.12    |
| 7480 | 其他收入—租金收入       | 16,283      | 0.32    | 9,738       | 0.19    |
| 7480 | 其他收入—技術酬勞金(註五)  | 6,527       | 0.13    | 4,199       | 0.08    |
| 7480 | 其他收入—其他         | 12,687      | 0.24    | 34,687      | 0.67    |
|      | 營業外收入及利益合計      | 134,013     | 2.64    | 145,123     | 2.82    |
| 7500 | 營業外費用及損失        |             |         |             |         |
| 7510 | 利息費用            | (31,071)    | (0.61)  | (27,717)    | (0.54)  |
| 7560 | 兌換損失            | -           | -       | (8,258)     | (0.16)  |
| 7880 | 其他損失—出租及閒置資產折舊  | (11,655)    | (0.23)  | (11,808)    | (0.23)  |
| 7880 | 其他損失—其他         | (7,540)     | (0.16)  | (8,383)     | (0.16)  |
|      | 營業外費用及損失合計      | (50,266)    | (1.00)  | (56,166)    | (1.09)  |

[ 接次頁 ]

[ 承前頁 ]

| 代碼     | 項 目             | 100 年度   |        | 99 年度    |        |
|--------|-----------------|----------|--------|----------|--------|
|        |                 | 金 額      | %      | 金 額      | %      |
| 7900   | 稅前淨利            | (3,340)  | (0.07) | 115,558  | 2.25   |
| 8110   | 所得稅利益(費用)(註二、四) | (13,725) | (0.27) | (25,355) | (0.47) |
| 9600xx | 合併總損益           | (17,065) | (0.34) | 90,203   | 1.78   |
|        | 歸屬於             |          |        |          |        |
| 9601   | 母公司股東           | 2,485    | 0.05   | 115,081  | 2.27   |
| 9602   | 少數股權            | (19,550) | (0.39) | (24,878) | (0.49) |
|        |                 | (17,065) | (0.34) | 90,203   | 1.78   |
| 9750   | 每股盈餘(元)(註四)     | 稅前       | 稅後     | 稅前       | 稅後     |
| 9710   | 基本每股盈餘          | \$0.12   | \$0.03 | \$2.00   | \$1.64 |
| 9850   | 稀釋每股盈餘          | \$0.12   | \$0.03 | \$2.00   | \$1.64 |

[ 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一〇一年三月二十一日查核報告 ]

事 長：雲萬益

經 理 人：雲財福

會 計 主 管：鄭紹隆

# 璋鈺鋼鐵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12月31日

單位：新台幣千元

| 項 目              | 普通股股本     | 資本公積    | 保 留 盈 餘 |        |          | 股東權益其他項目 |              |  | 少 數 股 權   | 合 計       |
|------------------|-----------|---------|---------|--------|----------|----------|--------------|--|-----------|-----------|
|                  |           |         | 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)      |  | 978,249   | 2,123,581 |
| 民國98年度盈餘分配       | -         | -       | -       | -      | -        | -        | -            |  | -         | -         |
| 提列法定盈餘公積         | 30,000    | -       | 11,204  | -      | (11,204) | -        | -            |  | -         | -         |
| 股票股利－每股0.4615元   | -         | -       | -       | -      | (30,000) | -        | -            |  | -         | -         |
| 民國99年度合併總損益      | -         | -       | -       | -      | 115,081  | -        | -            |  | (24,878)  | 90,203    |
| 未認為退休金成本之淨損失     | -         | -       | -       | -      | -        | -        | 6,345        |  | -         | 6,345     |
| 少數股權股東權益變動數      | -         | -       | -       | -      | -        | -        | -            |  | (47,244)  | (47,244)  |
| 累積換算調整數－外幣長期股權投資 | -         | -       | -       | -      | -        | (65,546) | -            |  | -         | (65,546)  |
| 民國99年12月31日餘額    | 680,000   | 24,500  | 97,013  | 269    | 426,016  | (26,586) | -            |  | 906,127   | 2,107,339 |
| 發行新股受讓股權         | 337,000   | 243,220 | -       | -      | -        | -        | -            |  | -         | 580,220   |
| 民國99年度盈餘分配       | -         | -       | -       | -      | -        | -        | -            |  | -         | -         |
| 提列法定盈餘公積         | -         | -       | 11,509  | -      | (11,509) | -        | -            |  | -         | -         |
| 股票股利－每股0.3245元   | 33,000    | -       | -       | -      | (33,000) | -        | -            |  | -         | -         |
| 民國100年度合併總損益     | -         | -       | -       | -      | 2,485    | -        | -            |  | (19,550)  | (17,065)  |
| 少數股權股東權益變動數      | -         | -       | -       | -      | -        | -        | -            |  | (549,755) | (549,755) |
| 累積換算調整數－外幣長期股權投資 | -         | -       | -       | -      | -        | 161,625  | -            |  | -         | 161,625   |
| 民國100年12月31日餘額   | 1,050,000 | 267,720 | 108,522 | 269    | 383,992  | 135,039  | -            |  | 336,822   | 2,282,364 |

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

[ 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一〇一一年三月二十一日查核報告 ]

# 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12月31日

單位：新台幣仟元

|                 | 100 年度    | 99 年度     |
|-----------------|-----------|-----------|
| 營業活動之現金流量       |           |           |
| 合併總損益           | (17,065)  | 90,203    |
| 調整項目            |           |           |
| 遞延所得稅           | 2,718     | 5,696     |
| 權益法之長期股權投資現金股利  | 18,516    | -         |
| 權益法認列之投資利益      | (71,523)  | (76,702)  |
| 未實現兌換損失         | -         | 3,503     |
| 處分及報廢固定資產損失(利益) | 801       | (445)     |
| 呆帳損失(備抵呆帳轉收入)   | (5,101)   | 3,669     |
| 其他損失            | 306       | 438       |
| 其他收入            | -         | (20,161)  |
| 折舊              | 72,422    | 71,481    |
| 各項攤提            | 6,823     | 5,129     |
| 未提撥退休金費用        | 2,026     | 4,086     |
| 存貨跌價及呆滯損失       | 17,588    | 535       |
| 存貨報廢損失          | 2,281     | 2,094     |
| 存貨盤虧            | 130       | 693       |
| 金融資產評價利益        | (15)      | (1,084)   |
| 營業資產及負債之淨變動     |           |           |
| 交易目的金融資產        | 6,746     | 40        |
| 應收票據及帳款         | 68,339    | (425,095) |
| 存貨              | 66,864    | (314,376) |
| 其他應收款           | 24,565    | (18,152)  |
| 預付款項及其他流動資產     | (2,585)   | 130,311   |
| 應付票據及帳款         | (345,502) | 183,919   |
| 應付所得稅           | (14,139)  | 4,623     |
| 其他應付款           | 31,995    | 27,807    |
| 預收款項及其他流動負債     | 12,343    | 24,227    |
| 營業活動之現金流出       | (121,467) | (297,561) |
| 投資活動之現金流量       |           |           |
| 受限制資產減少         | 201,671   | 98,710    |
| 增購固定資產          | (109,406) | (135,383) |
| 以成本衡量之金融資產增加    | (44,130)  | -         |
| 其他金融資產(增加)減少    | 13,649    | (13,964)  |
| 其他資產增加          | (3,375)   | (10,438)  |
| 出售固定資產價款        | 743       | 2,083     |
| 投資活動之現金流入(出)    | 59,152    | (58,992)  |

[接次頁]

[承前頁]

|                   | 100 年度    | 99 年度     |
|-------------------|-----------|-----------|
| 融資活動之現金流量         |           |           |
| 舉借長期借款            | 340,643   | 167,755   |
| 償還長期借款            | (306,343) | (67,778)  |
| 短期借款增加            | 76,737    | 114,229   |
| 存入保證金增加           | 1,131     | 523       |
| 代收款項減少            | (32)      | (188)     |
| 應付短期票券減少          | (17)      | (7)       |
| 合併個體清算退還少數股權股款及股利 | -         | (7,854)   |
| 融資活動之現金流入         | 112,119   | 206,680   |
| 匯率影響數             | 20,154    | (15,305)  |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數  | 69,958    | (165,178) |
| 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       | 387,296   | 317,338   |
| 現金流量表補充揭露         |           |           |
| 本期支付利息費用(不含利息資本化) | 31,958    | 29,129    |
| 本期支付所得稅           | 24,992    | 15,035    |
| 未分配盈餘轉增資          | 33,000    | 30,000    |
| 不影響現金流量之投資及融資活動   |           |           |
| 一年內到期之長期借款        | 212,866   | 113,306   |
| 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            | 148,347   | 131,251   |
| 加：上期應付款項          | 1,187     | 5,319     |
| 減：本期應付款項          | (39,570)  | (1,187)   |
| 減：其他              | (558)     | -         |
| 現金支付              | 109,406   | 135,383   |

[請參閱後附財務報附註]

[參閱鼎信聯合會計師事務所民國一〇一年三月二十一日查核報告]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鉦鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國100及99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

(一) 璋鉦鋼鐵廠股份有限公司

璋鉦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12月31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 |          |
|-------------|------------------------------------------------------------|---------------------------|-----------|----------|
|             |                                                            |                           | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 本公司         | 英屬維京CHANG YEE STEEL CO., LTD.<br>(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<br>(以下簡稱 昆山萬益公司)                            | 電子專用設備、工具模、<br>辦公家具之製造及銷售 | 17.39%    | 17.39%   |
| CYS(BVI)    | EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.<br>(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、<br>辦公家具之製造及銷售 | 51.50%    | 51.50%   |
| CYS(BVI)    | GOLDSMART HOLDING L. L. C.<br>(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<br>(以下簡稱 東莞璋泰公司)                              | 生產和銷售家具、自行車<br>等配套用五金項目   | 100.00%   | 100.00%  |
| 本公司         | STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA)<br>(以下簡稱 STEEL ONE)            | 貿易及控股                     | 100.00%   | 100.00%  |
| 本公司         | LARGE CROWN LIMITED<br>(以下簡稱 LARGE CROWN)                  | 貿易及控股                     | 100.00%   | 100.00%  |
| LARGE CROWN | WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)<br>(以下簡稱 WONDERFUL YEAR) | 貿易                        | 51.00%    | 51.00%   |
| 本公司         | 璋昆國際股份有限公司<br>(以下簡稱 璋昆國際公司)                                | 批發                        | 100.00%   | —        |

本公司及上述列入合併之子公司，以下簡稱合併公司。

合併公司民國100及99年度之員工平均人數分別為434人及459人。

本公司轉投資昆山萬益公司綜合持股50.99%，其餘49.01%由GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. 持有。本公司於民國101年3月21日之董事會通過發行新股15,364

仟股受讓GOLDEN DAY HOLDINGS L.L.C. 由部分自然人股東持有之84.15%股權，惟尚待股東會決議後執行。

(三) 本期合併報表之子公司增減變動情形

1. 本期合併報表增加之子公司如下：

| 子公司名稱  | 與本公司之關係 | 業務性質 | 直接/間接持股比例 |          |
|--------|---------|------|-----------|----------|
|        |         |      | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 璋昆國際公司 | 本公司之子公司 | 批發   | 100.00%   | —        |

(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、出租資產、閒置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。

### （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。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，開收型基金受益憑證係資產負債表日之淨資產價值。

#### （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、不動產投資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（包含商譽）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。

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一到五年平均攤銷。

### （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。

#### (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年度財務報表表達方式，民國99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. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|------|-------------|------------|
| 庫存現金 | 1,102       | 3,633      |
| 銀行存款 | 386,194     | 313,705    |
| 合 計  | 387,296     | 317,338    |

### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產—流動

|                  | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|------------------|-------------|------------|
| 非衍生性金融商品         |             |            |
| 交易目的金融資產—股票型基金   | -           | 4,521      |
| 交易目的金融資產—上市櫃公司股票 | -           | 2,169      |
| 合 計              | -           | 6,690      |

### (三) 持有至到期日金融資產—流動

|       | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-------|-------------|------------|
| 公 司 債 | 14,415      | 13,196     |
| 合 計   | 14,415      | 13,196     |

係現代貿易有限公司發行之台商大樓公司債，預計於民國101年12月31日收回，故帳列流動科目。

(四) 應收票據淨額－非關係人

|             | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-------------|-------------|------------|
| 應收票據－非關係人   | 361,353     | 295,788    |
| 減：備抵呆帳－應收票據 | (1,400)     | (2,700)    |
| 合 計         | 359,953     | 293,088    |

合併公司與銀行約定存入借款一定成數之應收票據，待票據兌現時可領出使用不受限制，惟須再存入一定成數之票據。

(五) 應收帳款淨額－非關係人

|             | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-------------|-------------|------------|
| 應收帳款－非關係人   | 732,311     | 814,314    |
| 減：備抵呆帳－應收帳款 | (17,306)    | (21,840)   |
| 合 計         | 715,005     | 792,474    |

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

|          | 100年度   |          |         |          | 99年度    |          |         |          |
|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|---------|----------|
|          | 應收票據    | 應收帳款     | 催收款     | 合計       | 應收票據    | 應收帳款     | 催收款     | 合計       |
| 期初金額     | (2,700) | (21,840) | (3,686) | (28,226) | (1,900) | (20,522) | (3,836) | (26,258) |
| 本期(提列)迴轉 | 1,300   | 3,140    | 661     | 5,101    | (800)   | (2,907)  | 38      | (3,669)  |
| 本期轉銷     | -       | 2,344    | 1,008   | 3,352    | -       | 63       | -       | 63       |
| 匯率影響數    | -       | (950)    | (187)   | (1,137)  | -       | 1,526    | 112     | 1,638    |
| 期末金額     | (1,400) | (17,306) | (2,204) | (20,910) | (2,700) | (21,840) | (3,686) | (28,226) |

(六) 其他應收款

|           | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-----------|-------------|------------|
| 其他應收款－關係人 | 7,532       | 5,832      |
| 應收進貨折讓款   | 2,547       | 25,668     |
| 應收退稅款     | 2,026       | 1,397      |
| 應收利息      | 1,143       | 2,124      |

|     |        |        |
|-----|--------|--------|
| 其 他 | 962    | 881    |
| 合 計 | 14,210 | 35,902 |

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) 其他金融資產－流動

|             |           |          |
|-------------|-----------|----------|
|             | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 非保本浮動收益金融商品 | -         | 13,196   |
| 合 計         | -         | 13,196   |

前述金融商品係由中國銀行募集之投資型金融商品，依其合約規定主要係投資國債、央行票據、金融券、企業債等債券及優質企業信託融資項目、貨幣市場基金、回購、銀行承兌匯票等其他投資管理工具等。

(八) 存貨淨額

|               |           |          |
|---------------|-----------|----------|
|               | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 商 品           | 475       | 566      |
| 原 料           | 519,982   | 556,482  |
| 在 製 品         | 35,137    | 39,200   |
| 製 成 品         | 49,819    | 42,939   |
| 在途存貨          | 165       | 13,316   |
| 其他存貨          | 1,979     | 1,573    |
| 減：備抵存貨跌價及呆滯損失 | (30,324)  | (12,290) |
| 合 計           | 577,233   | 641,786  |

合併公司認列為營業成本之存貨相關費損如下：

|           |        |       |
|-----------|--------|-------|
|           | 100年度  | 99年度  |
| 存貨跌價及呆滯損失 | 17,588 | 535   |
| 存貨報廢損失    | 2,281  | 2,094 |
| 存貨盤虧      | 130    | 693   |
| 未分攤固定費用   | 92     | 6,032 |
| 合 計       | 20,091 | 9,354 |

(九) 預付款項及其他流動資產

|      |           |          |
|------|-----------|----------|
|      | 100.12.31 | 99.12.31 |
| 預付款項 |           |          |
| 預付貨款 | 85,471    | 65,429   |

|        |         |         |
|--------|---------|---------|
| 用品盤存   | 288     | 626     |
| 其他預付費用 | 4,405   | 6,687   |
| 小計     | 90,164  | 72,742  |
| 其他流動資產 |         |         |
| 進項稅額   | 34,367  | 46,011  |
| 留抵稅額   | 6,835   | 2,628   |
| 其他     | 263     | 459     |
| 小計     | 41,465  | 49,098  |
| 合計     | 131,629 | 121,840 |

(十) 以成本衡量之金融資產－非流動

|                              | 100.12.31 |        | 99.12.31 |        |
|------------------------------|-----------|--------|----------|--------|
| 被投資公司                        | 金額        | 股權比例   | 金額       | 股權比例   |
| MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED | 45,545    | 7.50%  | -        | -      |
| CHUNG MAO TRADING CO., LTD.  | 2,848     | 10.00% | 2,848    | 10.00% |
| 高爾夫球證                        | 1,142     | -      | 1,045    | -      |
| 合計                           | 49,535    |        | 3,893    |        |

(十一) 採權益法之長期股權投資

|                                | 100.12.31 |        | 99.12.31 |        |
|--------------------------------|-----------|--------|----------|--------|
| 被投資公司                          | 金額        | 股權比例   | 金額       | 股權比例   |
| 九一金屬製品(佛山)有限公司<br>(以下簡稱佛山九一公司) | 511,725   | 35.00% | 417,253  | 35.00% |
| 合計                             | 511,725   |        | 417,253  |        |

合併公司民國100及99年度採權益法認列之投資利益如下：

| 被投資公司  | 100年度  | 99年度   |
|--------|--------|--------|
| 佛山九一公司 | 71,523 | 76,702 |
| 合計     | 71,523 | 76,702 |

合併公司民國100及99年度採權益法評價之佛山九一公司之累積換算調整數為71,184仟元及45,910仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(十二) 不動產投資

|    | 100.12.31 | 99.12.31 |
|----|-----------|----------|
| 土地 | 72,693    | 72,693   |

|            |         |        |
|------------|---------|--------|
| 建築物        | 12,886  | 12,886 |
| 減：累計折舊－建築物 | (1,219) | (870)  |
| 合計         | 84,360  | 84,709 |

(十三) 固定資產

| 100年度 |           |          |          |           |          |           |
|-------|-----------|----------|----------|-----------|----------|-----------|
|       | 期初餘額      | 增加       | 出售或報廢    | 重分類(註)    | 匯率影響數    | 期末餘額      |
| 成 本   |           |          |          |           |          |           |
| 土 地   | 324,390   | 3,026    | -        | -         | -        | 327,416   |
| 建築物   | 475,300   | 2,565    | -        | 124,767   | 38,588   | 641,220   |
| 機器設備  | 687,195   | 19,794   | (3,065)  | 7,453     | 41,853   | 753,230   |
| 運輸設備  | 38,505    | 58       | (3,213)  | 1,576     | 1,924    | 38,850    |
| 其他設備  | 42,839    | 8,877    | (14,795) | -         | 2,337    | 39,258    |
| 小 計   | 1,568,229 | 34,320   | (21,073) | 133,796   | 84,702   | 1,799,974 |
| 累計折舊  |           |          |          |           |          |           |
| 建築物   | (99,752)  | (20,975) | -        | -         | (6,937)  | (127,664) |
| 機器設備  | (503,043) | (30,694) | 2,860    | (39)      | (31,338) | (562,254) |
| 運輸設備  | (20,880)  | (4,765)  | 2,868    | -         | (1,089)  | (23,866)  |
| 其他設備  | (27,368)  | (4,333)  | 13,801   | 39        | (1,164)  | (19,025)  |
| 小 計   | (651,043) | (60,767) | 19,529   | -         | (40,528) | (732,809) |
| 累計減損  | (12,840)  | -        | -        | -         | -        | (12,840)  |
| 未完工程  | 24,809    | 106,112  | -        | (129,639) | (1,282)  | -         |
| 預付設備款 | 4,130     | 7,915    | -        | (5,936)   | 481      | 6,590     |
| 淨 額   | 933,285   |          |          |           |          | 1,060,915 |

註：本期重分類係未完工程及預付設備款轉列固定資產135,575仟元及固定資產重分類至出租資產1,779仟元。

| 99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 | 979    | -     | 34,075 | (3,050) | 475,300 |
| 機器設備 | 609,537 | 36,156 | (127) | 19,497 | 22,132  | 687,195 |

|       |           |          |         |          |          |           |
|-------|-----------|----------|---------|----------|----------|-----------|
| 運輸設備  | 34,764    | 9,338    | (5,644) | -        | 47       | 38,505    |
| 其他設備  | 42,678    | 3,426    | (2,021) | (858)    | (386)    | 42,839    |
| 小 計   | 1,454,665 | 49,899   | (7,792) | 52,714   | 18,743   | 1,568,229 |
| 累計折舊  |           |          |         |          |          |           |
| 建築物   | (76,547)  | (17,992) | -       | (845)    | (4,368)  | (99,752)  |
| 機器設備  | (449,493) | (32,225) | 78      | 169      | (21,572) | (503,043) |
| 運輸設備  | (20,470)  | (4,821)  | 4,651   | -        | (240)    | (20,880)  |
| 其他設備  | (25,198)  | (4,635)  | 1,842   | 687      | (64)     | (27,368)  |
| 小 計   | (571,708) | (59,673) | 6,571   | 11       | (26,244) | (651,043) |
| 累計減損  | (12,840)  | -        | -       | -        | -        | (12,840)  |
| 未完工程  | -         | 60,165   | -       | (34,075) | (1,281)  | 24,809    |
| 預付設備款 | 2,795     | 21,187   | -       | (19,627) | (225)    | 4,130     |
| 淨 額   | 872,912   |          |         |          |          | 933,285   |

註：本期重分類係未完工程及預付設備款轉列固定資產53,702仟元，及機器設備與其他設備轉列閒置資產988仟元及累計折舊一閒置資產856仟元，另以前年度累計折舊一閒置資產845仟元轉回累計折舊一建築物。

#### (十四) 土地使用權

|       | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-------|-----------|----------|
| 取得成本  |           |          |
| 期初數   | 53,148    | 53,748   |
| 增加數   | -         | -        |
| 減少數   | -         | -        |
| 匯率影響數 | 4,695     | (600)    |
| 期末數   | 57,843    | 53,148   |
| 累計攤提  |           |          |
| 期初數   | 9,582     | 8,272    |
| 增加數   | 1,066     | 1,114    |
| 減少數   | -         | -        |
| 匯率影響數 | 860       | 196      |
| 期末數   | 11,508    | 9,582    |
| 帳面價值  |           |          |
| 期初數   | 43,566    | 45,476   |
| 期末數   | 46,335    | 43,566   |

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。

合併公司取得廣東省東莞市清溪鎮羅馬管理區新長山村32,120平方公尺之土地使用權50年，取得成本為人民幣3,422仟元；及取得江蘇省昆山市蓬郎高鼎路東側100,000平方公尺之土地使用權50年，取得成本為人民幣8,078仟元。

合併公司於土地使用年限內享有土地使用權、收益權和轉讓及出租等之處分權，並負責因使用土地而繳納之各種稅費。土地用途為供興建生產廠房、辦公大樓及員工宿舍使用。

#### (十五) 出租資產淨額

|            | 100.12.31 | 99.12.31 |
|------------|-----------|----------|
| 出租資產—建築物   | 269,293   | 245,205  |
| 減：累計折舊—建築物 | (78,266)  | (60,715) |
| 合 計        | 191,027   | 184,490  |

係昆山萬益公司出租位於上海之華敏大樓，民國100及99年度華敏大樓及其他租金收入分別為16,283仟元及9,738仟元。

#### (十六) 其他資產

|            | 100.12.31 | 99.12.31 |
|------------|-----------|----------|
| 遞延費用       | 16,883    | 18,783   |
| 催 收 款      | 2,204     | 3,686    |
| 減：催收款—備抵呆帳 | (2,204)   | (3,686)  |
| 存出保證金      | 960       | 136      |
| 其 他        | 139       | 124      |
| 合 計        | 17,982    | 19,043   |

#### (十七) 短期借款

|      | 100.12.31   | 99.12.31    |
|------|-------------|-------------|
| 購料借款 | 597,586     | 428,251     |
| 抵押借款 | 331,256     | 419,690     |
| 信用借款 | 240,000     | 170,000     |
| 外銷借款 | -           | 10,195      |
| 合 計  | 1,168,842   | 1,028,136   |
| 利率區間 | 1.35%~5.79% | 1.16%~5.35% |

(十八) 應付短期票券

| 保證或承兌機構  | 100.12.31 | 99.12.31 |
|----------|-----------|----------|
| 國際票券金融機構 | 25,000    | 25,000   |
| 減：未攤銷折價  | (34)      | (17)     |
| 合 計      | 24,966    | 24,983   |
| 利率區間     | 0.92%     | 0.54%    |

(十九) 預收款項及其他流動負債

|      | 100.12.31 | 99.12.31 |
|------|-----------|----------|
| 預收貨款 | 51,159    | 38,382   |
| 其 他  | 3,225     | 2,266    |
| 合 計  | 54,384    | 40,648   |

(二十) 長期借款

|           | 100.12.31   | 99.12.31    |
|-----------|-------------|-------------|
| 抵押借款      | 242,241     | 100,000     |
| 信用借款      | 324,267     | 423,647     |
| 小 計       | 566,508     | 523,647     |
| 減：一年內到期部分 | (212,866)   | (113,306)   |
| 合 計       | 353,642     | 410,341     |
| 利率區間      | 1.40%~7.31% | 1.20%~6.16% |
| 到期年限      | 101~103年    | 100~102年    |

(二十一) 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。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。合併公司民國100及99年度認列之屬確定提撥辦法退休金成本分別為6,620仟元及6,019仟元。

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12月31日止該基金專戶之餘額分別為4,367仟元及3,471仟元。本公司民國100及99年度認列之相關退休金成本分別為3,267仟元及5,334仟元。

CYS(BVI)、EVERRICHES、GOLDSMART、STEEL ONE、LARGE CROWN及WONDERFUL YEAR主要從事投資或貿易業務之公司，無訂定退休辦法。另民國100年度設立之璋昆公司尚無正式員工，故未訂定相關退休辦法，亦尚無應估列之退休金成本。

1. 淨退休金成本構成項目

|                     | 100年度 | 99年度  |
|---------------------|-------|-------|
| 服務成本                | 195   | 890   |
| 利息成本                | 1,766 | 2,503 |
| 退休基金資產之預期報酬         | (92)  | (163) |
| 未認列過渡性淨給付義務(淨資產)之攤銷 | 1,398 | 1,398 |
| 退休金損(益)攤銷數          | -     | 706   |
| 淨退休金成本              | 3,267 | 5,334 |

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

|             | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-------------|-----------|----------|
| 給付義務：       |           |          |
| 既得給付義務      | 41,760    | 41,375   |
| 非既得給付義務     | 28,018    | 24,950   |
| 累積給付義務      | 69,778    | 66,325   |
| 未來薪資增加之影響數  | 11,906    | 12,166   |
| 預計給付義務      | 81,684    | 78,491   |
| 退休金基金資產公平價值 | (4,402)   | (3,502)  |
| 提撥狀況        | 77,282    | 74,989   |
| 未認列過渡性淨給付義務 | (6,780)   | (8,178)  |
| 未認列退休金損益    | (7,245)   | (5,580)  |
| 補列之退休金負債    | 2,119     | 1,592    |
| 應計退休金負債     | 65,376    | 62,823   |

3. 截至民國100年及99年12月31日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為45,040仟元及45,328仟元。

4. 退休金給付義務之假設為：

|                 | 100.12.31 | 99.12.31 |
|-----------------|-----------|----------|
| 折現率             | 2.00%     | 2.25%    |
| 未來薪資水準增加率       | 2.00%     | 2.00%    |
| 退休基金資產預期長期投資報酬率 | 2.00%     | 2.25%    |

## (二十二) 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547,967股交換GOLDSMART股權1%，共增加發行新股33,700,000股換取GOLDSMART 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，向經濟部商業司辦妥發行新股之登記。本公司民國100年度辦理盈餘轉增資33,000仟元，截至民國100年12月31日止，額定股本為1,700,000仟元，實收股本為1,050,000仟元，每股面額10元，計105,000仟股。

## (二十三) 資本公積

| 項 目      | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|----------|-------------|------------|
| 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（依民國101年1月4日修定之公司法為第156條第8項），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（包括以超過面額發行普通股、因合併而發行股票之股本溢價及庫藏股票交易等）及受領贈與之所得產生之資本公積，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。依據民國101年1月4日公布之公司法修訂條文，前述資本公積亦得以現金分配。

## (二十四) 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後，次提存百分之十法定盈餘公積金，並依法提撥或迴轉特別盈餘公積後，其餘由董事會擬定分配議案，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。

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內部環境變化等因素訂定。唯本公司目前仍處於營運成長階段，如有發放現金股利時，則現金股利總額不低於當年度發放股利總額百分之十，惟實際分派比率，仍依股東會議決議之。

依公司法規定，法定盈餘公積應繼續提撥至其總額達實收資本額為止，法定盈餘公積得用以彌補公司虧損。另依據於民國101年1月4日公布之公司法修訂條文，法定盈餘公積超過實收股本總額25%之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

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        |

上述盈餘之分配情形本公司股東會決議與董事會決議並無差異。

上述股東會決議以現金配發之員工紅利及董監酬勞，與財務報表認列之差異主要係估計改變，已調整為民國100及99年度之(損)益分別為55仟元及(179)仟元。

本公司民國101年3月21日董事會擬議民國100年度不分派盈餘、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；此議案尚待本公司預計於民國101年6月26日召開之股東會決議。

本公司董事會擬議及股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

#### (二十五) 用人費用、折舊及各項攤銷

合併公司民國100及99年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

|        | 100年度       |                      |         | 99年度        |                      |         |
|--------|-------------|----------------------|---------|-------------|----------------------|---------|
|        | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>(含業外)<br>費用者 | 合 計     | 屬於營業<br>成本者 | 屬於營業<br>(含業外)<br>費用者 | 合 計     |
| 用人費用   |             |                      |         |             |                      |         |
| 薪資費用   | 88,765      | 79,418               | 168,183 | 65,139      | 111,434              | 176,573 |
| 保險費用   | 4,319       | 5,461                | 9,780   | 3,357       | 5,105                | 8,462   |
| 退休金費用  | 4,947       | 4,940                | 9,887   | 4,409       | 6,944                | 11,353  |
| 其他用人費用 | 8,916       | 6,608                | 15,524  | 8,285       | 6,851                | 15,136  |
| 折舊費用   | 50,827      | 21,595               | 72,422  | 46,899      | 24,582               | 71,481  |
| 攤銷費用   | 3,859       | 2,964                | 6,823   | 2,429       | 2,700                | 5,129   |

#### (二十六) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

|               | 100年度    | 99年度     |
|---------------|----------|----------|
| 當期所得稅(費用)     | (3,581)  | (12,575) |
| 未分配盈餘加徵10%所得稅 | (7,057)  | (7,084)  |
| 遞延所得稅(費用)利益   | (2,718)  | (10,686) |
| 所得稅率變動影響數     | -        | 4,990    |
| 以前年度所得稅調整     | (369)    | -        |
| 所得稅(費用)利益     | (13,725) | (25,355) |

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年度   | 99年度     |
|-----------------|---------|----------|
| 依稅前利益計算之所得稅費用   | 5,556   | 23,923   |
| 永久性差異           | 133     | 186      |
| 暫時性差異：          |         |          |
| 採權益法認列之投資損(益)   | (7,340) | (11,862) |
| 存貨跌價及呆滯損失(回升利益) | 3,784   | 408      |
| 呆帳損失(迴轉收入)      | (398)   | (78)     |
| 退休金             | 344     | 695      |
| 其他              | (247)   | 150      |
| 投資抵減            | -       | (847)    |
| 虧損扣抵            | 1,749   | -        |
| 當期所得稅費用         | 3,581   | 12,575   |

2. 遞延所得稅資產(負債)之主要項目：

|                 | 100. 12. 31 | 99. 12. 31 |
|-----------------|-------------|------------|
| 流動：             |             |            |
| 存貨跌價及呆滯損失       | 4,420       | 1,769      |
| 呆帳損失            | -           | 398        |
| 其他              | 631         | 143        |
| 流動遞延所得稅資產與(負債)  | 5,051       | 2,310      |
| 非流動：            |             |            |
| 採權益法認列之投資損(益)   | (60,749)    | (53,670)   |
| 退休金費用           | 10,753      | 10,409     |
| 其他              | 2,183       | 2,634      |
| 虧損扣抵            | 1,749       | -          |
| 非流動遞延所得稅資產與(負債) | (46,064)    | (40,627)   |

|           |          |          |
|-----------|----------|----------|
| 遞延所得稅資產總額 | 19,761   | 30,940   |
| 遞延所得稅負債總額 | (60,774) | (69,257) |

依據民國99年6月修正所得稅法第五條條文，將營利事業所得稅率由20%調降為17%，並自民國99年度開始施行。

3. 本公司之營利事業所得稅申報除民國98年度外，截至民國99年度以前之申報案件業經稅捐稽徵機關核定。
4. 本公司截至民國100年12月31日止，尚未抵減之前十年虧損扣抵金額為10,290仟元，最後抵減年限為民國110年。
5. 兩稅合一相關資訊：

|               | 100.12.31 | 99.12.31 |
|---------------|-----------|----------|
| 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 | 347,984   | 390,008  |
| 合 計           | 383,992   | 426,016  |
| 股東可扣抵稅額帳戶餘額   | 87,136    | 74,529   |
| 盈餘分配之稅額扣抵比率   | 26.00%    | 24.13%   |

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100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。

#### 6. 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%。

#### (二十七) 每股盈餘

|                   | 100年度             |       |                      | 每股盈餘(元) |      |
|-------------------|-------------------|-------|----------------------|---------|------|
|                   | 屬於母公司普通股<br>股東之純益 |       | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟 |         |      |
|                   | 稅前                | 稅後    |                      | 稅前      | 稅後   |
| 基本每股盈餘            | 11,616            | 2,485 | 93,752               | 0.12    | 0.03 |
| 具稀釋作用潛在<br>普通股之影響 |                   |       |                      |         |      |

|        |        |       |        |      |      |
|--------|--------|-------|--------|------|------|
| 員工分紅   | -      | -     | 29     |      |      |
| 稀釋每股盈餘 | 11,616 | 2,485 | 93,781 | 0.12 | 0.03 |

|                   | 99年度              |         |                       |         |      |
|-------------------|-------------------|---------|-----------------------|---------|------|
|                   | 屬於母公司普通股<br>股東之純益 |         | 加權平均<br>流通在外<br>股數(仟) | 每股盈餘(元) |      |
|                   | 稅前                | 稅後      |                       | 稅前      | 稅後   |
| 基本每股盈餘            | 140,378           | 115,081 | 70,206                | 2.00    | 1.64 |
| 具稀釋作用潛在<br>普通股之影響 |                   |         |                       |         |      |
| 員工分紅              | -                 | -       | 84                    |         |      |
| 稀釋每股盈餘            | 140,378           | 115,081 | 70,290                | 2.00    | 1.64 |

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年度稅後基本每股盈餘及稀釋每股盈餘，分別由1.69元及1.69元減少為1.64元及1.64元。

## (二十八) 金融商品資訊之揭露

### (1) 公平價值之資訊

| 非衍生性金融商品         | 帳面價值      | 100.12.31<br>公平價值 |               |
|------------------|-----------|-------------------|---------------|
|                  |           | 公開報價決定<br>之金額     | 評價方法估計<br>之金額 |
| <u>資產</u>        |           |                   |               |
| 公平價值與帳面價值相等之金融資產 | 1,751,998 | -                 | 1,751,998     |
| 持有至到期日金融資產—流動    | 14,415    | -                 | 14,415        |
| 以成本衡量之金融資產—非流動   | 49,535    | -                 | -             |
| <u>負債</u>        |           |                   |               |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債 | 1,414,957 | -                 | 1,414,957     |
| 長期借款(含一年內到期)     | 566,508   | -                 | 566,508       |

99.12.31

| 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   | 1,908,175 | -         | 1,908,175 |
| 公平價值變動列入損益之金融資產—流動 | 6,690     | 6,690     | -         |
| 持有至到期日金融資產—流動      | 13,196    | -         | 13,196    |
| 以成本衡量之金融資產—非流動     | 3,893     | -         | -         |
| <u>負債</u>          |           |           |           |
| 公平價值與帳面價值相等之金融負債   | 1,580,741 | -         | 1,580,741 |
| 長期借款(含一年內到期)       | 523,647   | -         | 523,647   |

(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. 公平價值變動列入損益之金融商品及持有至到期日金融資產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。
- 衍生性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。
- C. 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。
- D. 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：

|                    | 100.12.31 | 99.12.31 |
|--------------------|-----------|----------|
| 公平價值風險             |           |          |
| 定期銀行存款             | 52,623    | 79,290   |
| 受限制資產(定存質押及備償專戶存款) | 263,900   | 404,822  |

|               |           |           |
|---------------|-----------|-----------|
| 應付短期票券        | 24,966    | 24,983    |
| 持有至到期日金融資產    | 14,415    | 13,196    |
| 現金流量風險        |           |           |
| 活期銀行存款        | 309,501   | 234,227   |
| 定期銀行存款        | 24,024    | -         |
| 受限制資產（備償專戶存款） | 4,867     | 39,797    |
| 短期銀行借款        | 1,168,842 | 1,028,136 |
| 長期銀行借款        | 566,508   | 523,647   |

#### (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，故市場價格風險並不重大。

##### C. 流動性風險

本公司因尚有短期借款及長期借款未使用額度約227,000仟元，營運資金尚足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之風險。

合併公司之營運資金及銀行融資額度尚足以支應，故未有因無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

##### 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)<br>(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)<br>(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<br>(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<br>(以下簡稱 上海福冠公司)                                | 其負責人為本公司總經理       |
| 佛山丸一公司                                                       | 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)

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年度  |            | 99年度   |            |
|--------|--------|------------|--------|------------|
|        | 金 額    | 佔銷貨<br>淨額% | 金 額    | 佔銷貨<br>淨額% |
| 東莞璋億公司 | 20,709 | 0.41       | 23,293 | 0.45       |
| 佛山丸一公司 | 8,798  | 0.17       | 934    | 0.02       |
| 天津丸一公司 | 36     | -          | -      | -          |
| 上海福冠公司 | 10     | -          | 116    | -          |
| 合 計    | 29,553 | 0.58       | 24,343 | 0.47       |

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。

合併公司銷售予上海福冠公司及天津丸一公司主要為辦公家具，其交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，收款方式均約為T/T60天。

### 2. 加工收入

| 關係人名稱  | 100年度 |              | 99年度 |              |
|--------|-------|--------------|------|--------------|
|        | 金 額   | 佔加工收<br>入淨額% | 金 額  | 佔加工收<br>入淨額% |
| 佛山丸一公司 | 769   | 9.48         | -    | -            |
| 東莞璋億公司 | 14    | 0.17         | -    | -            |
| 合 計    | 783   | 9.65         | -    | -            |

### 3. 進貨

| 關係人名稱  | 100年度 |            | 99年度 |            |
|--------|-------|------------|------|------------|
|        | 金 額   | 佔進貨<br>淨額% | 金 額  | 佔進貨<br>淨額% |
| 佛山丸一公司 | 121   | -          | 397  | -          |
| 合 計    | 121   | -          | 397  | -          |

### 4. 加工費用

| 關係人名稱  | 100年度 |            | 99年度 |            |
|--------|-------|------------|------|------------|
|        | 金 額   | 佔加工<br>費用% | 金 額  | 佔加工<br>費用% |
| 佛山丸一公司 | -     | -          | 36   | 0.71       |
| 合 計    | -     | -          | 36   | 0.71       |

### 5. 應收(付)帳款

#### (1) 應收帳款淨額－關係人

| 關係人名稱  | 100.12.31 |        | 99.12.31 |        |
|--------|-----------|--------|----------|--------|
|        | 金 額       | %      | 金 額      | %      |
| 東莞瑋億公司 | 7,148     | 91.25  | 12,803   | 99.88  |
| 佛山丸一公司 | 685       | 8.75   | -        | -      |
| 上海福冠公司 | -         | -      | 16       | 0.12   |
| 合 計    | 7,833     | 100.00 | 12,819   | 100.00 |

#### (2) 其他應收款

| 關係人名稱  | 100.12.31 |       | 99.12.31 |       |
|--------|-----------|-------|----------|-------|
|        | 金 額       | %     | 金 額      | %     |
| 上海福冠公司 | 860       | 6.05  | 103      | 0.28  |
| 佛山丸一公司 | 6,672     | 46.95 | 5,729    | 15.96 |
| 合 計    | 7,532     | 53.00 | 5,832    | 16.24 |

#### (3) 應付帳款

| 關係人名稱  | 100.12.31 |      | 99.12.31 |      |
|--------|-----------|------|----------|------|
|        | 金 額       | %    | 金 額      | %    |
| 佛山丸一公司 | 150       | 0.41 | 377      | 0.33 |
| 合 計    | 150       | 0.41 | 377      | 0.33 |

(4)其他應付款

| 關係人名稱  | 100.12.31 |      | 99.12.31 |       |
|--------|-----------|------|----------|-------|
|        | 金額        | %    | 金額       | %     |
| 佛山丸一公司 | 1,032     | 2.47 | 981      | 60.93 |
| 合 計    | 1,032     | 2.47 | 981      | 60.93 |

6. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

| 關係人名稱  | 摘要   | 100年度 | 99年度 |
|--------|------|-------|------|
| 佛山丸一公司 | 機器設備 | 126   | -    |
| 合 計    |      | 126   | -    |

7. 租金收入

| 關係人名稱  | 摘 要   | 100年度 | 99年度 |
|--------|-------|-------|------|
| 上海福冠公司 | 建築物出租 | 80    | 163  |

係出租上海華敏大樓供上海福冠公司使用，租賃期間為民國99年7月1日至100年6月30日止。

8. 其他收入

| 關係人名稱  | 摘要     | 100年度 | 99年度  |
|--------|--------|-------|-------|
| 佛山丸一公司 | 技術酬勞金  | 6,527 | 4,199 |
| 天津丸一公司 | 模具加工收入 | 236   | -     |
| 合 計    |        | 6,763 | 4,199 |

主要係本公司技術及管理服務所收取之技術酬勞金。

9. 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、附註揭露事項之表四。

10. 董事、監察人及主要管理階層薪酬資訊

合併公司民國100及99年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

|        | 100年度  | 99年度   |
|--------|--------|--------|
| 薪 資    | 21,796 | 21,946 |
| 獎 金    | 1,810  | 5,432  |
| 業務執行費用 | 3,370  | 4,658  |
| 盈餘分配項目 | -      | 1,156  |
| 合 計    | 26,976 | 33,192 |

(1)薪資包括薪資、職務加給、退休金及離職金等。

(2)獎金包括各種獎金、獎勵金等。

(3)業務執行費用包括車馬費、各種津貼及配車(帳面價值)等實物提供。

(4)盈餘分配：民國100年度係估列之董監酬勞及員工紅利，民國99年度係實際發放數。

(5)相關資訊可參閱本公司股東會年報。

#### 六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押之明細如下：

| 名 稱                 | 100.12.31 | 99.12.31  |
|---------------------|-----------|-----------|
| 土 地                 | 313,137   | 311,550   |
| 建 築 物               | 135,221   | 87,908    |
| 土地使用權               | 11,256    | -         |
| 受限制資產(含定存質押及備償專戶存款) | 268,767   | 444,619   |
| 應收票據                | 128,708   | 184,833   |
| 合 計                 | 857,089   | 1,028,910 |

#### 七、重大承諾事項及或有事項

合併公司截至民國100年及99年12月31日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為81,000仟元及106,000仟元。

本公司截至民國100年12月31日止，已簽訂原料採購合約尚未履約金額約為202,000仟元。

合併公司截至民國100年12月31日止，已承諾訂購之固定資產金額約為22,000仟元，其中已支付金額約為1,795仟元。

#### 八、重大之災害損失：無。

#### 九、重大之期後事項：無。

#### 十、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

|       | 100.12.31 |       |         | 99.12.31 |       |         |
|-------|-----------|-------|---------|----------|-------|---------|
|       | 金額        | 匯率    | 台幣      | 金額       | 匯率    | 台幣      |
| 金融資產  |           |       |         |          |       |         |
| 貨幣性項目 |           |       |         |          |       |         |
| 美元    | 5,165     | 30.28 | 156,382 | 5,883    | 29.13 | 171,374 |
| 港幣    | 952       | 3.90  | 3,711   | 847      | 3.75  | 3,175   |
| 人民幣   | 194,028   | 4.80  | 932,287 | 215,231  | 4.40  | 946,691 |

非貨幣性項目

|     |       |       |        |       |       |        |
|-----|-------|-------|--------|-------|-------|--------|
| 美元  | 1,500 | 30.36 | 45,545 | 155   | 29.13 | 4,521  |
| 人民幣 | 3,238 | 4.80  | 15,557 | 3,238 | 4.40  | 14,241 |

採權益法之  
長期股權投資

|     |         |      |         |        |      |         |
|-----|---------|------|---------|--------|------|---------|
| 人民幣 | 106,502 | 4.80 | 511,725 | 94,862 | 4.40 | 417,253 |
|-----|---------|------|---------|--------|------|---------|

金融負債

貨幣性項目

|     |        |       |         |        |       |         |
|-----|--------|-------|---------|--------|-------|---------|
| 美元  | 10,372 | 30.28 | 314,018 | 5,548  | 29.13 | 161,607 |
| 人民幣 | 35,897 | 4.80  | 172,484 | 77,598 | 4.40  | 341,316 |

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：無。

(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：請參閱附註五、關係人交易。
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：附表二。
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：附表一。
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、營業部門資訊

合併公司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，著重於廠別之財務資訊。依財務會計準則公報第四十一號「營運部門資訊之揭露」之規定，合併公司應報導部門資訊如下：

- (一) 部門收入與營運結果及部門資產相關資訊：附表八。
- (二) 主要產品及勞務收入：附表八。
- (三) 地區別資訊：附表八。
- (四) 主要客戶資訊：

民國100及99年度無來自單一客戶收入達本集團收入總額百分之十以上。

## 十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

本公司依據行政院金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）民國99年2月2日發布之金管證審字第0990004943號函令之規定，於民國100年度財務報表附註事先揭露採用國際會計準則（以下稱「IFRSs」）之情形如下：

- (一) 金管會於民國98年5月14日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃公司及興櫃公司應自民國102年起依證券發行人財務報告編製準則及財團法人中華民國會計研究發展基金會翻譯並由金管會發布之國際財務報導準則、國際會計準則及解釋函暨相關指引編製財務報告，為因應上開修正，本公司業已成立專案小組，並訂定採用IFRSs之計畫，該計畫係由周月煌副總經理統籌負責，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：

| 計劃內容                                  | 主要執行單位<br>(或負責人員) | 目前執行情形        |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| 1. 成立專案小組                             | 財會部門              | 已完成           |
| 2. 訂定採用IFRSs轉換計畫                      | 財會部門              | 已完成           |
| 3. 完成現行會計政策與IFRSs差異之辨認                | 財會部門              | 已完成           |
| 4. 完成IFRSs合併個體之辨認                     | 財會部門              | 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 | 財會部門              | 已完成           |
| 6. 完成資訊系統應做調整之評估                      | 資訊部門              | 已完成           |
| 7. 完成內部控制應做調整之評估                      | 總管理處              | 已完成           |
| 8. 決定IFRSs會計政策                        | 財會部門              | 已完成           |
| 9. 決定所選用IFRS1「首次採用國際會計準則」之各項豁免及選擇     | 財會部門              | 已完成           |
| 10. 完成編製IFRSs開帳日資產負債表                 | 財會部門              | 依照專案規畫時程持續進行中 |
| 11. 完成編製IFRSs 西元2012年比較財務資訊之編製        | 財會部門              | 依照專案規畫時程持續進行中 |
| 12. 完成相關內部控制（含財務報導流                   | 財會部門              | 依照專案規畫時程持     |

(二) 截至民國100年12月底，本公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異說明如下：

| 會計議題         | 差異說明                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 首次採用會計準則之處理  | 1. 依我國一般公認會計原則，針對追溯調整並無特定規範。實務上，除非有特定準則且訂有過渡條款，否則通常係以會計原則變動處理。在首次採用IFRSs時，除特別得選擇免適用及強制排除之項目外，應追溯調整。                                                                                                                                           |
| 財務報表之表達      | 1. 依我國一般公認會計原則，合併財務報表之內容係包含合併資產負債表、合併損益表、合併股東權益變動表、合併現金流量表及附註。轉換為國際財務報導準則後，合併財務報表之內容係包含合併資產負債表、合併綜合淨利表、合併股東權益變動表、合併現金流量表及附註。另當企業追溯適用會計政策、重編以前年度財務報表、或對其財務報表進行重分類時，應至少表達當期期末、上期期末及最早比較期間期初之資產負債表及相關附註。                                         |
| 或有事項及期後事項之處理 | 1. 依我國一般公認會計原則，負債準備係指很有可能發生且金額可合理估計之負債，屬必須入帳之或有負債。轉換為國際財務報導準則後，IAS37將很有可能發生且金額可合理估計之負債稱為負債準備。<br>2. 依我國一般公認會計原則，或有損失之估列應以最允當之金額認列，無法選定時，宜取下限予以認列。轉換為國際財務報導準則後，或有損失之估列係預期值之概念，應當考慮各種情況發生的可能性予以加權平均計算。如果各種可能的情況是一連續區間，且各種可能發生的可能性相同時，採用中間值予以認列。 |
| 外幣換算之會計處理準則  | 1. 依我國一般公認會計原則，功能性貨幣之定義，係指「國外營運機構」經營決策及收支所使用之主要貨幣，本公司因非屬國外營運機構，故無須評斷功能性貨幣。轉換為國際財務報導準則後，所有包含在報告內之個體均須依IAS 21規定決定其功能性貨幣，並非單指「國外營運機構」。                                                                                                           |
| 確定福利計畫會計準則差異 | 1. 依我國一般公認會計原則，不休假獎金並無相關規定，通常於實際支付時認列。轉換至國際財務報導準則後，可累積之帶薪假應於員工服務期間估計入帳；不可累積之帶薪假應於員工實際使用時認列。<br>2. 依我國一般公認會計原則，精算損益不允許直接                                                                                                                       |

認列於權益項下，而需採用攤銷之方式。轉換至國際財務報導準則後，可將來自確定福利計畫之精算損益立即認列於其他綜合損益項下或認列當期損益，或採緩衝區法攤銷至損益，認列於其他綜合損益者應立即轉列保留盈餘，於後續期間不得重分類至損益。

3. 依我國一般公認會計原則，未認列過渡性淨資產或淨給付義務應按預期可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限，採直接法加以攤銷並列入淨退休金成本。轉換至國際財務報導準則後，首次適用我國財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」產生之未認列過渡性淨給付義務不再存在。

4. 依我國一般公認會計原則，退休金折現率係參酌下列諸因素訂定：(1)退休基金指定保管運用機構所採用利率之長期平均數。(2)目前已存在且預期可存續至退休金給付到期日之安全性較高之固定收益投資報酬率。(3)向保險公司購買年金合約，由保險公司屆時支付退休金給付時，該合約之隱含利率。轉換為國際財務報導準則後，係參考資產負債表日高品質公司債之市場殖利率。若所在地區公司債市場不活絡，則可參考資產負債表日政府公債之殖利率。公司債或公債之幣別與天期應與退休金計畫之幣別與預計期間一致。

#### 合併財務報表

1. 依我國現行會計準則之規定，從子公司之少數股東取得一部份或全部股份之行為，適用購買法之規定。出售部分股權而未喪失控制力時，則以售價與該投資帳面價值之差額，作為處分損益；惟依 IAS27「合併及單獨財務報表」規定，母公司對子公司之持股發生變動，但未因而喪失控制能力時，係以權益交易（亦即股東間往來交易）處理。

2. 依我國現行會計準則之規定，子公司之少數股權所歸屬損失超過其原有權益時，除非該少數股權有義務並能夠提出額外資金承擔此損失，否則此超過金額及其他續後損失，係分攤至本公司。若子公司日後獲利，則該利益則先歸屬至母公司，直至原由母公司承擔少數股權之損失完全回復為止；惟依 IAS27 規定，損益及其他綜合損益係歸屬於母公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額

#### 採用權益法投資之調整

1. 本公司採權益法評價之關聯企業及合資，亦配合本公司評估現行會計政策與未來依 IFRSs 編製財務報表所採用之會計政策之可能重大差異評估。評估結果發現主要差異項目為員工福利調

#### 投資性不動產

整。

1. 在 IFRSs 下為賺取租金或資本增值或兩者兼具，而由所有者或融資租賃之承租人所持有之不動產，應屬「投資性不動產」會計項目。

#### 所得稅之會計處理準則

1. 依我國一般公認會計原則，遞延所得稅資產及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，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。

2. 依我國一般公認會計原則，遞延所得稅資產於評估其可實現性後，認列相關備抵評價金額。轉換至國際財務報導準則後，僅當所得稅利益「很有可能」實現時始認列為遞延所得稅資產，不再使用備抵評價科目。

#### 土地使用權

1. 依我國一般公認會計原則，所持有之土地使用權分類為無形資產。轉換為國際財務報導準則後，土地使用權係屬國際會計準則第17號「租賃」之適用範圍，應予單獨列為長期預付租金。

#### 存款期間超過三個月以上之定期存款

1. 依(80)基秘字第013號函之規定，可隨時解約且不損及本金之定期存款，列於現金項下。轉換為IFRSs後，通常定期存款期間超過三個月以上者，不列為現金及約當現金，應轉列為其他金融資產。

上表各項差異中之部分項目，可能因本公司依國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之豁免規定，而於轉換時不致產生重大影響金額。

(三) 本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西元2010年IFRSs版本以及金管會於民國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。惟查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，故本公司上述之評估結果，可能受前開已發布或研修中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。

#### 十四、財務報表之核准

本公司合併財務報表業已於民國101年3月21日經董事會核准通過並發布。

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
資金貸與他人

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號<br>(註一) | 貸出資金<br>之公司 | 貸與對象      | 往來科目          | 本期最<br>高餘額 | 期末餘額<br>(註六)       | 利率<br>區間 | 資金貸<br>與性質<br>(註二) | 業務<br>往來<br>金額 | 有短期融<br>通資金必<br>要之原因 | 提列備<br>抵呆帳<br>之金額 | 擔保品 |    | 對個別對象<br>資金貸與限<br>額(註三) | 資金貸與總<br>限額(註四) |
|------------|-------------|-----------|---------------|------------|--------------------|----------|--------------------|----------------|----------------------|-------------------|-----|----|-------------------------|-----------------|
|            |             |           |               |            |                    |          |                    |                |                      |                   | 名稱  | 價值 |                         |                 |
| 1          | CYS(BVI)    | 昆山萬益公司    | 其他應收關<br>係人款項 | USD 2,270  | USD 2,000<br>(註五)  | 2.00%    | 2                  | —              | 營業週轉                 | —                 | —   | —  | USD 2,316               | USD 9,265       |
| 1          | CYS(BVI)    | GOLDSMART | 其他應收關<br>係人款項 | USD 1,000  | USD 0              | 2.00%    | 2                  | —              | 營業週轉                 | —                 | —   | —  | USD 2,316               | USD 9,265       |
| 2          | GOLDSMART   | 東莞璋泰公司    | 其他應收關<br>係人款項 | HKD 11,640 | HKD 11,640<br>(註五) | 3.25%    | 2                  | —              | 營業週轉                 | —                 | —   | —  | HKD 26,648              | HKD 106,590     |

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：業已沖銷。

瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

| 編號<br>(註一) | 背書保證者<br>公司名稱   | 被背書保證對象   |            | 對單一企業背書<br>保證限額(註三) | 本期最高背<br>書保證餘額 | 期末背書<br>保證餘額 | 以財產擔保之<br>背書保證金額 | 累積背<br>書保證金<br>額佔最近期財務<br>報表淨值之比率 | 背書保證<br>最高限額<br>(註四) |
|------------|-----------------|-----------|------------|---------------------|----------------|--------------|------------------|-----------------------------------|----------------------|
|            |                 | 公司名稱      | 關係<br>(註二) |                     |                |              |                  |                                   |                      |
| 0          | 瑋鈺鋼鐵廠<br>股份有限公司 | CYS(BVI)  | 3          | USD 6,426           | USD 4,000      | USD 4,000    | —                | 6.22%                             | USD 32,131           |
|            |                 | CYS(BVI)  | 3          | USD 6,426           | USD 2,000      | USD 2,000    | —                | 3.11%                             | USD 32,131           |
|            |                 | STEEL ONE | 3          | USD 6,426           | USD 5,000      | —            | —                | —                                 | USD 32,131           |
|            |                 | 瑋昆國際公司    | 3          | USD 6,426           | USD 1,000      | USD 1,000    | —                | 1.56%                             | USD 32,131           |
|            |                 | 昆山萬益公司    | 3          | USD 6,426           | USD 5,000      | USD 5,000    | —                | 7.78%                             | USD 32,131           |
| 1          | GOLDSMART       | 東莞瑋泰公司    | 3          | USD 6,426           | USD 4,000      | USD 4,000    | 註六               | 6.22%                             | USD 32,131           |

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 12 月 31 日：NTD 1,945,542 仟元  $\times$  10% = NTD 194,554 仟元 / 30.275 = USD 6,426 仟元

註四：背書保證最高限額：淨值百分之五十。

民國 100 年 12 月 31 日：NTD 1,945,542 仟元  $\times$  50% = NTD 972,771 / 30.275 = USD 32,131 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。

註六：GOLDSMART 對東莞瑋泰公司之背書保證，於東莞瑋泰公司向銀行借款時，GOLDSMART 須於銀行指定之帳戶存入等額之存款。

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 100 年 12 月 31 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        | 市價 (註一)     |      |
| 本公司         | 股票或股權             |                              |                    |        |             |             |      |
|             | CYS(BVI)          | 本公司之子公司                      | 採權益法之長期股權投資        | 15,643 | NTD 701,284 | NTD 701,284 | 註三   |
|             | GOLDSMART         | "                            | "                  | —      | NTD 747,688 | NTD 747,688 | 註三   |
|             | LARGE CROWN       | "                            | "                  | 6,300  | NTD 510,885 | NTD 510,885 | 註三   |
|             | STEEL ONE         | "                            | "                  | 500    | NTD 17,163  | NTD 17,163  | 註三   |
| CYS(BVI)    | 璋昆國際公司            | "                            | "                  | 300    | NTD 2,998   | NTD 2,998   | 註三   |
|             | CHUNG MAO TRADING | —                            | 以成本衡量之金融資產<br>—非流動 | 200    | NTD 2,848   | —           | 註三   |
|             | 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 3,965   | USD 3,965   | 註三   |
| EVERRICHES  | EVERRICHES        | "                            | "                  | —      | USD 7,859   | USD 7,663   | 註二、三 |
|             | GOLDSMART         | "                            | "                  | —      | USD 9,603   | USD 9,603   | 註三   |
| LARGE CROWN | 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 11,743  | USD 11,743  | 註三   |
|             | 佛山九一公司            | LARGE CROWN 採權益法評價<br>之被投資公司 | 採權益法之長期股權投資        | —      | USD 16,903  | USD 16,903  |      |
|             | WONDERFUL YEAR    | LARGE CROWN 投資之子公司           | 長期股權投資貸項           | 5      | USD (53)    | USD (53)    | 註三   |

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)     |    |
| 佛山丸一公司    | 天津丸一公司                       | 佛山丸一公司投資之子公司     | 採權益法之長期股權投資     | —     | RMB 29,479  | 100.00% | RMB 29,479  |    |
| 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 252,130 | 100.00% | HKD 252,130 | 註三 |
|           | MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED | —                | 以成本衡量之金融資產—非流動  | —     | HKD 11,687  | 7.50%   | —           |    |
| 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     | —       | —           |    |
|           | 現代貿易有限公司之公司債                 | —                | 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。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，且實際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。

註二：差異數係投資成本與股權淨值之差異及未實現銷售毛利。

註三：業已沖銷。

瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

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

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表四

單位：新台幣仟元

| 買賣之<br>公司名稱 | 有價證<br>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<br>損益 |
|-------------|------------------|-----------------|------------|------------------------|----|--------|--------|-----------------|----|----|----|------------|----------|
|             |                  |                 |            |                        | 股數 | 金額     | 股數     | 金額              | 股數 | 金額 | 股數 | 金額<br>(註三) |          |
| 本公司         | GOLDSMART<br>之股權 | 採權益法之<br>長期股權投資 | 雲萬益<br>等九人 | 詳附註五、關<br>係人交易之<br>(一) | —  | 77,837 | —      | 580,220<br>(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 |

註三：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

附表五

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

| 投資<br>公司名稱 | 被投資<br>公司名稱 | 所在<br>地區   | 主要營<br>業項目                       | 原始投資金額      |             | 股數     | 期末持有    |             | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註   |
|------------|-------------|------------|----------------------------------|-------------|-------------|--------|---------|-------------|-----------------|-----------------|------|
|            |             |            |                                  | 本期期末        | 上期期末        |        | 比率      | 帳面金額        |                 |                 |      |
| 本公司        | CYS(BVI)    | 英屬維<br>京群島 | 貿易及控股                            | NTD 520,978 | NTD 520,978 | 15,643 | 100.00% | NTD 701,284 | NTD (18,970)    | NTD (18,970)    | 註五   |
|            | GOLDSMART   | 德拉瓦        | 貿易及控股                            | NTD 658,057 | NTD 77,837  | —      | 72.00%  | NTD 747,688 | NTD 9,463       | NTD 6,654       | 註一、五 |
|            | LARGE CROWN | 薩摩亞        | 貿易及控股                            | NTD 200,490 | NTD 200,490 | 6,300  | 100.00% | NTD 510,855 | NTD 74,355      | NTD 74,355      | 註三、五 |
|            | STEEL ONE   | 薩摩亞        | 貿易                               | NTD 14,548  | NTD 1,493   | 500    | 100.00% | NTD 17,163  | NTD (52)        | NTD (52)        | 註五   |
|            | 璋昆國際公司      | 台灣         | 批發                               | NTD 3,000   | —           | 300    | 100.00% | NTD 2,998   | NTD (2)         | NTD (2)         | 註五   |
| CYS(BVI)   | 昆山萬益公司      | 大陸<br>昆山   | 電子專用設<br>備、工具模<br>辦公家具之<br>製造及銷售 | USD 3,621   | USD 3,621   | —      | 17.39%  | USD 3,965   | USD (1,565)     | USD (272)       | 註五   |
|            | EVERRICHES  | 德拉瓦        | 控股                               | USD 7,326   | USD 7,326   | —      | 65.25%  | USD 7,859   | USD (806)       | USD (526)       | 註二、五 |
|            | GOLDSMART   | 德拉瓦        | 貿易及控股                            | USD 6,183   | USD 6,183   | —      | 28.00%  | USD 9,603   | USD 322         | USD 90          | 註五   |
| GOLDSMART  | 東莞璋泰公司      | 大陸<br>東莞   | 生產和銷售<br>家具、自行車<br>等配套用五<br>金項目  | HKD 178,686 | HKD 178,686 | —      | 100.00% | HKD 252,130 | HKD (25,508)    | HKD (25,508)    | 註五   |

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

| 投資<br>公司名稱  | 被投資<br>公司名稱 | 所在<br>地區 | 主要營<br>業項目                             | 原始投資金額     |            | 股數 | 期末持有    |            | 被投資公司<br>本期(損)益 | 本期認列之<br>投資(損)益 | 備註 |
|-------------|-------------|----------|----------------------------------------|------------|------------|----|---------|------------|-----------------|-----------------|----|
|             |             |          |                                        | 本期期末       | 上期期末       |    | 比率      | 帳面金額       |                 |                 |    |
| EVERRICHES  | 昆山萬益公司      | 大陸<br>昆山 | 電子專用設<br>備、工具模<br>辦公家具之<br>製造及銷售       | USD 10,727 | USD 10,727 | —  | 51.50%  | USD 17,743 | USD (1,565)     | USD (806)       | 註五 |
| LARGE CROWN | 佛山丸一公司      | 大陸<br>佛山 | 生產經營建<br>築、構造、配<br>套用高檔建<br>築五金件項<br>目 | USD 6,300  | USD 6,300  | —  | 35.00%  | USD 16,903 | USD 6,953       | USD 2,434       | 註四 |
| 佛山丸一公司      | WONDER YEAR | 貝里斯      | 貿易                                     | USD 5      | 5USD       | 5  | 51.00%  | USD (53)   | USD 197         | USD 100         | 註五 |
| 佛山丸一公司      | 天津丸一公司      | 大陸<br>天津 | 鋼管相關製<br>品加工、製<br>造、銷售                 | RMB 28,000 | RMB 28,000 | —  | 100.00% | RMB 29,479 | RMB 1,393       | RMB 1,393       |    |

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：本期 LARGE CROWN 分配予本公司之現金股利 NTD 18,812 仟元。

註四：本期佛山丸一公司分配予 LARGE CROWN 之現金股利 USD 630 仟元。

註五：業已沖銷。

瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 100 年 1 月 1 日至 12 月 31 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    | 截至本期末已匯回投資收益 |
|-----------|---------------------|-------------|------|----------------|-------------|---|----------------|-----------------|--------------|-------------|--------------|
| 昆山萬益公司    | 生產及銷售辦公家具及五金件       | NTD 630,537 | (註一) | NTD 277,985    | 匯出          | — | NTD 277,985    | 51%             | NTD (23,457) | NTD 352,038 | —            |
|           |                     | USD 20,827  |      | USD 9,182      | —           | — | USD 9,182      |                 |              |             |              |
| 東莞瑋泰公司    | 生產和銷售家具、自行車等配套用五金項目 | NTD 818,121 | (註一) | NTD 262,726    | —           | — | NTD 262,726    | 100%            | NTD (96,565) | NTD 982,551 | —            |
|           |                     | 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 544,950 | (註一) | NTD 190,733    | —           | — | NTD 190,733    | 35%             | NTD 71,523   | NTD 511,725 | USD 630      |
|           |                     | 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 134,537 | (註一) | —              | —           | — | —              | 35%             | NTD 2,218    | NTD 49,574  | —            |
|           |                     | RMB 28,000  |      | —              | —           | — | —              |                 |              |             |              |
| 珠海世錫公司    | 研發、生產及銷售金屬及塑料製品     | NTD 605,500 | (註一) | —              | —           | — | —              | 7.5%            | —            | NTD 45,545  | —            |
|           |                     | USD 20,000  | (註八) | —              | —           | — | —              |                 |              |             |              |



瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 100 及 99 年度

附表七

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                    | 交易往來對象                                  | 與交易人之關係<br>(註二)  | 交易往來情形                       |                       | 佔合併總營收或<br>總資產之比率        |
|------------|--------------------------|-----------------------------------------|------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|            |                          |                                         |                  | 科目                           | 金額<br>(註五)            |                          |
| 0          | 民國 100 年度<br>銷貨收入<br>本公司 | STEEL ONE<br>昆山萬益公司<br>瑋昆國際公司<br>東莞瑋泰公司 | 1<br>1<br>1<br>1 | 其他收入<br>銷貨收入<br>租金收入<br>其他收入 | 457<br>838<br>12<br>4 | 0.01%<br>0.02%<br>—<br>— |
| 1          | CYS(BVI)                 | GOLDSMART<br>昆山萬益公司                     | 3<br>3           | 利息收入<br>利息收入                 | 394<br>949            | 0.01%<br>0.02%           |
| 2          | 昆山萬益公司                   | WONDERFUL YEAR<br>STEEL ONE             | 3<br>3<br>3      | 銷貨收入<br>銷貨收入<br>其他收入         | 2,791<br>69,846<br>54 | 0.05%<br>1.38%<br>—      |
| 3          | GOLDSMART                | 東莞瑋泰公司                                  | 3<br>3           | 利息收入<br>其他收入                 | 762<br>105,110        | 0.01%<br>2.07%           |
| 4          | 東莞瑋泰公司                   | 昆山萬益公司                                  | 3                | 銷貨收入                         | 4                     | —                        |

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |            |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
|------------|----------------|----------------|-----------------|--------|------------|------|-------------------|
|            |                |                |                 | 科目     | 金額<br>(註五) | 交易條件 |                   |
| 5          | STEEL ONE      | 昆山萬益公司         | 3               | 銷貨收入   | 839        | 註三   | 0.02%             |
|            |                |                | 3               | 佣金收入   | 1,999      |      | 0.04%             |
| 6          | WONDERFUL YEAR | STEEL ONE      | 3               | 其他收入   | 3,450      |      | 0.07%             |
|            |                | 昆山萬益公司         | 3               | 其他收入   | 2,341      |      | 0.05%             |
|            | 合 計            |                |                 |        | 189,850    |      | 3.75%             |
| 0          | 應收款項淨額<br>本公司  | STEEL ONE      | 1               | 其他應收款  | 358        |      | 0.01%             |
|            |                | GOLDSMART      | 1               | 其他應收款  | 30         |      | —                 |
|            |                | 東莞瑋泰公司         | 1               | 其他應收款  | 29         |      | —                 |
| 1          | 昆山萬益公司         | WONDERFUL YEAR | 3               | 應收帳款   | 5,137      | 註三   | 0.12%             |
|            |                | STEEL ONE      | 3               | 應收帳款   | 17,990     | 註三   | 0.40%             |
| 2          | GOLDSMART      | 東莞瑋泰公司         | 3               | 其他應收款  | 1,955      |      | 0.04%             |
| 3          | 東莞瑋泰公司         | 昆山萬益公司         | 3               | 其他應收款  | 1,168      |      | 0.03%             |
|            |                | GOLDSMART      | 3               | 其他應收款  | 5,636      |      | 0.13%             |
| 4          | STEEL ONE      | 昆山萬益公司         | 3               | 預付貨款   | 2,038      |      | 0.05%             |
|            | 合 計            |                |                 |        | 34,341     |      | 0.78%             |

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 100 及 99 年度

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱                   | 交易往來對象         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |            |      |
|------------|-------------------------|----------------|-----------------|--------|------------|------|
|            |                         |                |                 | 科目     | 金額<br>(註五) | 交易條件 |
| 0          | 民國 99 年度<br>銷貨收入<br>本公司 | WONDERFUL YEAR | 1               | 銷貨收入   | 874        | 註三   |
|            |                         |                | 1               | 其他收入   | 522        |      |
|            |                         | GOLDSMART      | 1               | 其他收入   | 258        |      |
| 1          | CYS(BVI)                | GOLDSMART      | 3               | 利息收入   | 110        |      |
| 2          | 昆山萬益公司                  | WONDERFUL YEAR | 3               | 銷貨收入   | 74,779     | 註三   |
|            |                         | STEEL ONE      | 3               | 銷貨收入   | 29,489     | 註三   |
|            |                         | 東莞璋泰公司         | 3               | 利息收入   | 437        |      |
|            |                         | 昆山璋錄公司         | 3               | 利息收入   | 1,750      |      |
| 3          | GOLDSMART               | 東莞璋泰公司         | 3               | 銷貨收入   | 3,193      | 註三   |
|            |                         |                | 3               | 其他收入   | 70,203     |      |
|            |                         |                | 3               | 利息收入   | 64         |      |
| 4          | 東莞璋泰公司                  | 昆山萬益公司         | 3               | 銷貨收入   | 4,327      | 註三   |
|            |                         |                |                 |        |            |      |

0.02%

0.01%

0.01%

—

1.45%

0.59%

0.01%

0.03%

0.06%

1.37%

—

0.08%

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象         | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |            |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
|------------|----------------|----------------|-----------------|--------|------------|------|-------------------|
|            |                |                |                 | 科目     | 金額<br>(註五) | 交易條件 |                   |
| 5          | STEEL ONE      | 昆山萬益公司         | 3               | 銷貨收入   | 255        | 註三   | —                 |
|            |                |                | 3               | 佣金收入   | 607        |      | 0.01%             |
| 6          | WONDERFUL YEAR | 昆山萬益公司         | 3               | 銷貨收入   | 3,224      | 註三   | 0.05%             |
| 7          | 昆山璋錄公司         | 本公司            | 2               | 銷貨收入   | 1,128      | 註三   | 0.02%             |
|            |                | 東莞璋泰公司         | 3               | 銷貨收入   | 27,608     | 註三   | 0.54%             |
|            |                | 昆山萬益公司         | 3               | 銷貨收入   | 336        | 註三   | 0.01%             |
|            |                |                | 3               | 租金收入   | 1,420      |      | 0.03%             |
|            | 合計             |                |                 |        | 220,584    |      | 4.29%             |
| 0          | 應收款項淨額         |                |                 |        |            |      |                   |
|            | 本公司            | WONDERFUL YEAR | 1               | 其他應收款  | 424        |      | 0.01%             |
|            |                | GOLDSMART      | 1               | 其他應收款  | 30         |      | —                 |
| 1          | CYS(BVI)       | GOLDSMART      | 3               | 其他應收款  | 29,180     |      | 0.67%             |
| 2          | 昆山萬益公司         | WONDERFUL YEAR | 3               | 應收帳款   | 11,670     | 註三   | 0.27%             |
|            |                | STEEL ONE      | 3               | 應收帳款   | 14,785     | 註三   | 0.34%             |
|            |                | 東莞璋泰公司         | 3               | 預付貨款   | 660        |      | 0.02%             |
| 3          | GOLDSMART      | 東莞璋泰公司         | 3               | 其他應收款  | 42,590     |      | 0.97%             |

單位：新台幣仟元

| 編號<br>(註一) | 交易人名稱          | 交易往來對象    | 與交易人之關係<br>(註二) | 交易往來情形 |            |      | 佔合併總營收或<br>總資產之比率 |
|------------|----------------|-----------|-----------------|--------|------------|------|-------------------|
|            |                |           |                 | 科目     | 金額<br>(註五) | 交易條件 |                   |
| 4          | 東莞璋泰公司         | GOLDSMART | 3               | 應收帳款   | 104,333    | 註三   | 2.38%             |
|            |                |           | 3               | 其他應收款  | 4,981      |      | 0.11%             |
| 5          | STEEL ONE      | 昆山萬益公司    | 3               | 應收帳款   | 147        | 註三   | —                 |
| 6          | WONDERFUL YEAR | 本公司       | 2               | 其他應收款  | 40         |      | —                 |
|            |                | STEEL ONE | 3               | 其他應收款  | 916        |      | 0.02%             |
|            | 合 計            |           |                 |        | 209,756    |      | 4.79%             |

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。

瑋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國 100 及 99 年度

附表八

(一)部門收入、資產與營運結果

單位：新台幣仟元

100 年度

|                | 產 銷 事 業 部 |           |           |          | 合計        |
|----------------|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
|                | 本公司       | 東莞瑋泰公司    | 昆山萬益公司    | 其他       |           |
| 收入             |           |           |           |          |           |
| 來自外部客戶收入       | 2,985,946 | 1,736,186 | 203,157   | 154,221  | 5,079,510 |
| 部門間收入          | 838       | 4         | 72,637    | 839      | (74,318)  |
| 合 計            | 2,986,784 | 1,736,190 | 275,794   | 155,060  | 5,079,510 |
| 利息費用           | 20,762    | 8,562     | 3,273     | 579      | 31,071    |
| 折舊及攤銷          | 24,811    | 17,970    | 36,464    | —        | 79,245    |
| 部門損益(排除投資收益)   | (50,369)  | 13,903    | (45,999)  | 7,907    | (74,863)  |
| 採權益法之投資損益      |           |           |           |          | 71,523    |
| 稅前淨利           |           |           |           |          | (3,340)   |
| 資產             |           |           |           |          |           |
| 部門資產           | 1,604,936 | 1,175,931 | 1,012,354 | 99,836   | 3,864,664 |
| 持有至到期日金融資產     |           |           |           | (28,393) | 14,415    |
| 遞延所得稅資產        |           |           |           |          | 5,051     |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 |           |           |           |          | 49,535    |
| 採權益法之長期股權投資    |           |           |           |          | 511,725   |
| 資產合計           |           |           |           |          | 4,445,390 |

璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國 100 及 99 年度

單位：新台幣仟元

99 年度

|                | 產 銷 事 業 部 |           |          |         | 調整及沖銷     | 合計        |
|----------------|-----------|-----------|----------|---------|-----------|-----------|
|                | 本公司       | 東莞璋泰公司    | 昆山萬益公司   | 其他      |           |           |
| 收入             |           |           |          |         |           |           |
| 來自外部客戶收入       | 3,161,004 | 1,630,819 | 145,079  | 204,606 | —         | 5,141,508 |
| 部門間收入          | 749       | 7,520     | 133,340  | 3,479   | (145,088) | —         |
| 合計             | 3,161,753 | 1,638,339 | 278,419  | 208,085 | (145,088) | 5,141,508 |
| 利息費用           | 16,192    | 9,589     | 4,268    | 29      | (2,361)   | 27,717    |
| 折舊及攤銷          | 22,344    | 19,931    | 34,335   | —       | —         | 76,610    |
| 部門損益(排除投資收益)   | 70,602    | (7,781)   | (42,341) | 16,362  | 2,014     | 38,856    |
| 採權益法之投資損益      |           |           |          |         |           | 76,702    |
| 稅前淨利           |           |           |          |         |           | 115,558   |
| 資產             |           |           |          |         |           |           |
| 部門資產           | 1,777,275 | 1,499,646 | 782,970  | 83,587  | (203,731) | 3,939,747 |
| 持有至到期日金融資產     |           |           |          |         |           | 13,196    |
| 遞延所得稅資產        |           |           |          |         |           | 2,310     |
| 以成本衡量之金融資產—非流動 |           |           |          |         |           | 3,893     |
| 交易目的之金融資產      |           |           |          |         |           | 6,690     |
| 採權益法之長期股權投資    |           |           |          |         |           | 417,253   |
| 資產合計           |           |           |          |         |           | 4,383,089 |

(二) 主要產品及勞務收入

合併公司之主要產品及勞務之收入分析如下：

| 產 品 | 100 年度    | 99 年度     |
|-----|-----------|-----------|
| 裁 剪 | 3,177,484 | 3,217,984 |
| 鋼 卷 | 913,833   | 912,515   |
| 製 管 | 862,979   | 859,068   |
| 其 他 | 125,214   | 151,941   |
| 合 計 | 5,079,510 | 5,141,508 |

(三) 地區別資訊

合併公司來自外部客戶之營業收入依國家所在地區分之資訊列示如下：

| 國 家     | 100 年度    | 99 年度     |
|---------|-----------|-----------|
| 台 灣     | 2,872,411 | 3,041,974 |
| 中 國     | 1,998,244 | 1,884,577 |
| 其 他 地 區 | 208,855   | 214,957   |
| 合 計     | 5,079,510 | 5,141,508 |