

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

民國一〇一及一〇〇年度

(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

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
民國一〇一年度合併財務報表

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 12~17	頁
(三)會計變動之理由及其影響		第 17~18	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 37~38	頁
(八)重大之災害損失		第 38	頁
(九)重大之期後事項		第 38	頁
(十)其他		第 38	頁
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		第 39、49~55	頁
2. 轉投資事業相關資訊		第 39、56~57	頁
3. 大陸投資資訊		第 39、58~59	頁
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形		第 39、60~64	頁
(十二)營運部門資訊		第 39、65~67	頁
(十三)事先揭露採用國際會計準則相關事項		第 39~48	頁
(十四)財務報表之核准		第 48	頁

聲 明 書

本公司民國一〇一年度（自民國一〇一年一月一日至民國一〇一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 二 年 三 月 二 十 七 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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國一〇一年及一〇〇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一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國一〇一年及一〇〇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。

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

中華民國一〇二年三月二十七日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國101年及100年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產類	101.12.31		100.12.31		代碼	負債及股東權益	101.12.31		100.12.31	
		金額	%	金額	%			金額	%	金額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	363,002	8.76	387,296	8.71	2100	短期借款(註四)	1,064,239	25.68	1,168,842	26.29
1330	持有至到期日金融資產—流動(註二、四)	13,861	0.33	14,415	0.32	2110	應付短期票券(註四)	24,992	0.60	24,966	0.56
1120	應收票據淨額—非關係人(註二、四、六)	274,182	6.61	359,953	8.10	2120	應付票據—非關係人	87,261	2.11	82,041	1.85
1140	應收帳款淨額—非關係人(註二、四)	576,921	13.92	715,005	16.08	2140	應付帳款(註五)	47,758	1.15	36,306	0.82
1150	應收帳款淨額—關係人(註二、五)	9,278	0.22	7,833	0.18	2160	應付所得稅	3,277	0.08	5,630	0.13
1160	其他應收款(註二、四、五)	19,239	0.46	14,210	0.32	2170	應付費用	73,854	1.78	64,372	1.45
1190	其他金融資產—流動(註四)	212,530	5.13	-	-	2210	其他應付款(註五)	13,877	0.33	41,745	0.94
120x	存貨淨額(註二、四)	371,619	8.97	577,233	12.98	2272	一年內到期長期借款(註四)	73,067	1.76	212,866	4.79
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二、四)	82,995	2.00	131,629	2.96	2260-2280	預收款項及其他流動負債(註四)	34,985	0.85	54,384	1.21
1286	遞延所得稅資產—流動(註二、四)	1,937	0.05	5,051	0.11		流動負債合計	1,423,310	34.34	1,691,152	38.04
1291	受限制資產(註六)	302,768	7.31	268,767	6.06		長期負債				
	流動資產合計	2,228,332	53.76	2,481,392	55.82	2420	長期借款(註四)	401,883	9.70	353,642	7.96
	基金及投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動(註二、四)	47,737	1.15	49,535	1.11	2810	應計退休金負債(註二、四)	66,298	1.60	65,376	1.47
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	520,379	12.55	511,725	11.51	2886	遞延所得稅負債—非流動(註二、四)	56,412	1.36	46,064	1.04
1423	不動產投資(註二、四)	84,012	2.03	84,360	1.90	2888	其他負債(註二)	7,280	0.17	6,792	0.15
	基金及投資合計	652,128	15.73	645,620	14.52		其他負債合計	129,990	3.13	118,232	2.66
	固定資產(註二、四、六)						負債總額	1,955,183	47.17	2,163,026	48.66
	成本						母公司股東權益				
1501	土地	327,416	7.90	327,416	7.37		股本				
1521	建築物	626,662	15.12	641,220	14.42		普通股股本(註四)	1,203,640	29.04	1,050,000	23.62
1531	機器設備	765,193	18.46	753,230	16.94		資本公積(註四)	380,439	9.18	267,720	6.02
1551	運輸設備	33,076	0.80	38,850	0.87		保留盈餘(註四)				
1681	其他設備	47,296	1.14	39,258	0.89		法定盈餘公積	108,770	2.62	108,522	2.44
	成本合計	1,799,643	43.42	1,799,974	40.49		特別盈餘公積	269	0.01	269	0.01
15x9	減：累計折舊	(754,491)	(18.20)	(732,809)	(16.48)		未分配盈餘	400,269	9.66	383,992	8.64
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.31)	(12,840)	(0.29)		股東權益其他項目				
1672	預付設備款	5,306	0.12	6,590	0.15		累積換算調整數	46,817	1.12	135,039	3.04
	固定資產淨額	1,037,618	25.03	1,060,915	23.87		母公司股東權益合計	2,140,204	51.63	1,945,542	43.77
	無形資產(註二、四)						少數股權	49,648	1.20	336,822	7.57
1782	土地使用權	43,467	1.05	46,335	1.04		股東權益總額	2,189,852	52.83	2,282,364	51.34
1770	遞延退休金成本	1,106	0.03	2,119	0.05		負債及股東權益總額	4,145,035	100.00	4,445,390	100.00
	無形資產合計	44,573	1.08	48,454	1.09						
	其他資產										
1800	出租資產淨額(註二、四、六)	171,926	4.15	191,027	4.30						
18xx	其他資產(註二)	10,458	0.25	17,982	0.40	3610	少數股權	49,648	1.20	336,822	7.57
	其他資產合計	182,384	4.40	209,009	4.70		股東權益總額	2,189,852	52.83	2,282,364	51.34
	資產總額	4,145,035	100.00	4,445,390	100.00		負債及股東權益總額	4,145,035	100.00	4,445,390	100.00

[請參閱後附財務報表附註]

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101年及100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	101 年度		100 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	3,956,082	98.80	5,078,190	99.97
4170	減：銷貨退回	(15,405)	(0.38)	(22,777)	(0.45)
4190	減：銷貨折讓	(5,990)	(0.15)	(4,074)	(0.08)
4610	勞務收入	64,353	1.61	20,061	0.39
4660	加工收入	5,269	0.12	8,110	0.17
	營業收入淨額	<u>4,004,309</u>	<u>100.00</u>	<u>5,079,510</u>	<u>100.00</u>
5110	營業成本(註四)	<u>(3,822,659)</u>	<u>(95.46)</u>	<u>(4,939,755)</u>	<u>(97.25)</u>
5910	營業毛利	<u>181,650</u>	<u>4.54</u>	<u>139,755</u>	<u>2.75</u>
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(106,465)	(2.66)	(105,485)	(2.08)
6200	管理及總務費用	(131,580)	(3.29)	(121,357)	(2.38)
	營業費用合計	<u>(238,045)</u>	<u>(5.95)</u>	<u>(226,842)</u>	<u>(4.46)</u>
6900	營業損失	<u>(56,395)</u>	<u>(1.41)</u>	<u>(87,087)</u>	<u>(1.71)</u>
	營業外收入及利益				
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	20,766	0.52	13,516	0.27
7121	採權益法認列之投資收益(註四)	65,923	1.65	71,523	1.41
7122	股利收入	2,363	0.06	2,649	0.05
7160	兌換利益	330	0.01	3,396	0.07
7250	壞帳轉回利益	-	-	7,432	0.15
7480	其他收入－租金收入	18,879	0.47	16,283	0.32
7480	其他收入－技術酬勞金(註五)	6,963	0.17	6,527	0.13
7480	其他收入－其他	20,730	0.52	12,687	0.24
	營業外收入及利益合計	<u>135,954</u>	<u>3.40</u>	<u>134,013</u>	<u>2.64</u>
	營業外費用及損失				
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(31,111)	(0.78)	(31,071)	(0.61)
7880	其他損失－出租及閒置資產折舊	(12,014)	(0.30)	(11,655)	(0.23)
7880	其他損失－其他	(12,378)	(0.31)	(7,540)	(0.16)
	營業外費用及損失合計	<u>(55,503)</u>	<u>(1.39)</u>	<u>(50,266)</u>	<u>(1.00)</u>

[接次頁]

[承前頁]

代碼	項 目	101 年度		100 年度	
		金 額	%	金 額	%
7900	稅前淨利(損)	24,056	0.60	(3,340)	(0.07)
8110	所得稅費用(註二、四)	(15,371)	(0.38)	(13,725)	(0.27)
9600XX	合併總損益	<u>8,685</u>	<u>0.22</u>	<u>(17,065)</u>	<u>(0.34)</u>
	歸屬於				
9601	母公司股東	16,525	0.41	2,485	0.05
9602	少數股權	(7,840)	(0.19)	(19,550)	(0.39)
		<u>8,685</u>	<u>0.22</u>	<u>(17,065)</u>	<u>(0.34)</u>
9750	每股盈餘(元)(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	基本每股盈餘	<u>\$0.20</u>	<u>\$0.15</u>	<u>\$0.12</u>	<u>\$0.03</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$0.20</u>	<u>\$0.15</u>	<u>\$0.12</u>	<u>\$0.03</u>

[請 參 閱 後 附 財 務 報 表 附 註]

董 事 長：雲 萬 益

經 理 人：雲 財 福

會 計 主 管：鄭 紹 隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併股東權益變動表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	普通股股本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目		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	少數股權	
民國100年1月1日餘額	680,000	24,500	97,013	269	426,016	(26,586)	906,127	2,107,339
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
發行新股受讓股權	153,640	112,719	-	-	-	-	-	266,359
民國100年度盈餘分配								
提列法定盈餘公積	-	-	248	-	(248)	-	-	-
民國101年度合併總損益	-	-	-	-	16,525	-	(7,840)	8,685
少數股權股東權益變動數	-	-	-	-	-	-	(279,334)	(279,334)
累積換算調整數—外幣長期股權投資	-	-	-	-	-	(88,222)	-	(88,222)
民國101年12月31日餘額	1,203,640	380,439	108,770	269	400,269	46,817	49,648	2,189,852

[請 參 閱 後 附 財 務 報 表 附 註]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國101年及100年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	101年度	100年度
營業活動之現金流量		
合併總損益	8,685	(17,065)
調整項目		
遞延所得稅	3,874	2,718
權益法之長期股權投資現金股利	37,262	18,516
權益法認列之投資利益	(65,923)	(71,523)
處分及報廢固定資產損失(利益)	(1,644)	801
呆帳損失(備抵呆帳轉收入)	6,479	(5,101)
其他損失	308	306
其他收入	(5,018)	-
折 舊	76,532	72,422
各項攤提	8,760	6,823
未提撥退休金費用	1,935	2,026
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(15,000)	17,588
存貨報廢損失	2,505	2,281
存貨盤虧	(89)	130
金融資產評價利益	-	(15)
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	6,746
應收票據及帳款	225,619	68,339
存貨	208,717	66,864
其他應收款	(40,296)	24,565
預付款項及其他流動資產	48,116	(2,585)
應付票據及帳款	24,043	(345,502)
應付所得稅	(2,253)	(14,139)
其他應付款	11,626	31,995
預收款項及其他流動負債	(18,331)	12,343
營業活動之現金流入(出)	515,907	(121,467)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(44,651)	201,671
增購固定資產	(101,000)	(109,406)
以成本衡量之金融資產增加	-	(44,130)
其他金融資產(增加)減少	(215,497)	13,649
其他資產增加	(697)	(3,375)
出售固定資產價款	12,948	743
投資活動之現金流入(出)	(348,897)	59,152

[接次頁]

[承前頁]

	101年度	100年度
融資活動之現金流量		
舉借長期借款	129,448	340,643
償還長期借款	(215,957)	(306,343)
短期借款增加(減少)	(94,455)	76,737
存入保證金增加	674	1,131
代收款項減少	(250)	(32)
應付短期票券增加(減少)	26	(17)
合併個體清算退還少數股權股款及股利	(1,392)	-
融資活動之現金流入	(181,906)	112,119
匯率影響數	(9,398)	20,154
本期現金及約當現金增加(減少)數	(24,294)	69,958
期初現金及約當現金餘額	387,296	317,338
期末現金及約當現金餘額	363,002	387,296
現金流量表補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	31,808	31,958
本期支付所得稅	13,170	24,992
未分配盈餘轉增資	-	33,000
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	73,067	212,866
發行新股受讓股權	266,359	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	73,863	148,347
加：上期應付款項	39,570	1,187
減：本期應付款項	(12,433)	(39,570)
減：其他	-	(558)
現金支付	101,000	109,406

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國101及100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) 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國70年12月，登記地址為彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號，主要經營冷軋、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及家具、裝設品之製造批發零售業務。本公司股票自民國93年8月11日起，正式於財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心之興櫃股票櫃檯買賣，於民國101年11月20日終止興櫃股票櫃檯買賣。

(二) 民國101年及100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	
			101.12.31	100.12.31
本公司	英屬維京CHANG YEE STEEL CO., LTD. (以下簡稱 CYS(BVI))	貿易及控股	100.00%	100.00%
本公司	GOLDEN DAY HOLDINGS LLC (以下簡稱 GOLDEN DAY)	投資及控股	84.15%	—
CYS(BVI)	萬益五金製品(昆山)有限公司 (以下簡稱 昆山萬益公司)	電子專用設備、工具模、 辦公家具之製造及銷售	17.39%	17.39%
GOLDEN DAY	昆山萬益公司	電子專用設備、工具模、 辦公家具之製造及銷售	31.11%	31.11%〈註〉
CYS(BVI)	EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C. (以下簡稱 EVERRICHES)	投資及控股	65.25%	65.25%
GOLDEN DAY	EVERRICHES	投資及控股	34.75%	34.75%〈註〉
EVERRICHES	昆山萬益公司	電子專用設備、工具模、 辦公家具之製造及銷售	51.50%	51.50%
CYS(BVI)	GOLDSMART HOLDING L. L. C. (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	28.00%	28.00%
本公司	GOLDSMART	貿易及控股	72.00%	72.00%
GOLDSMART	東莞璋泰五金製品有限公司 (以下簡稱 東莞璋泰公司)	生產和銷售家具、自行車 等配套用五金項目	100.00%	100.00%
本公司	STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 STEEL ONE)	貿易	100.00%	100.00%
本公司	LARGE CROWN LIMITED(SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN)	投資及控股	100.00%	100.00%

投資公司	被投資公司名稱	業務性質	101.12.31	100.12.31
LARGE CROWN	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE) (以下簡稱 WONDERFUL YEAR)	貿易	—	51.00%

本公司	璋昆國際股份有限公司 (以下簡稱 璋昆國際公司)	批發	100.00%	100.00%
-----	-----------------------------	----	---------	---------

註：本公司以民國101年10月27日為股權交換基準日暨增資基準日，發行新股交換 GOLDEN DAY 84.15%之股權，間接取得原 GOLDEN DAY 持有之昆山萬益公司及 EVERRICHERS 部分股權。

本公司及上述列入合併之子公司，以下簡稱合併公司。

合併公司於民國101及100年度之員工平均人數分別為420人及434人。

(三) 本期合併報表之子公司增減變動情形

1. 本期合併報表增加之子公司如下：

子公司名稱	與本公司之關係	業務性質	直接/間接持股比例	
			101.12.31	100.12.31
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC	本公司之子公司	投資及控股	84.15%	—

(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：無。

(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) 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。

(七) 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。

(八) 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項納入適用範圍，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。

(九) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產、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）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。

（十一）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。

(十二) 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。

(十三) 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，五年至四十二年；機器設備，三年至十五年；運輸設備，四年至十五年；其他設備，二年至十五年；出租資產，二十年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產、出租資產及閒置資產，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、累計折舊及累計減損均自帳上減除。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。

(十四) 遞延費用

遞延費用依直線法按一到五年平均攤銷。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即將部分所得稅分攤至會計原則變動累積影響數或直接借記或貸記股東權益之項目及可減除暫時性差異、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。

(十八) 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。

(十九) 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) 重分類

為配合民國101年度財務報表表達方式，民國100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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	101. 12. 31	100. 12. 31
庫存現金	777	1, 102
銀行存款	362, 225	386, 194
合 計	363, 002	387, 296

(二) 持有至到期日金融資產—流動

	101. 12. 31	100. 12. 31
公司債	13, 861	14, 415
合 計	13, 861	14, 415

係投資現代貿易有限公司發行台商大樓公司債。

(三) 應收票據—非關係人淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據—非關係人	275, 282	361, 353
減：備抵呆帳—應收票據	(1, 100)	(1, 400)
合 計	274, 182	359, 953

(四) 應收帳款—非關係人淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收帳款—非關係人	586, 363	732, 311
減：備抵呆帳—應收帳款	(9, 442)	(17, 306)
合 計	576, 921	715, 005

合併公司備抵呆帳之變動情形如下：

	101年度				100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	(1,400)	(17,306)	(2,204)	(20,910)	(2,700)	(21,840)	(3,686)	(28,226)
本期提列 (迴轉)	300	(7,460)	681	(6,479)	1,300	3,140	661	5,101
本期減少	-	14,852	-	14,852	-	2,344	1,008	3,352
匯率影響數	-	472	75	547	-	(950)	(187)	(1,137)
期末金額	(1,100)	(9,442)	(1,448)	(11,990)	(1,400)	(17,306)	(2,204)	(20,910)

(五) 其他應收款

	101.12.31	100.12.31
其他應收款—關係人	8,468	7,532
應收利息	7,161	1,143
應收進貨折讓款	2,570	2,547
應收退稅款	-	2,026
其他	1,040	962
合計	19,239	14,210

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

(六) 其他金融資產—流動

	101.12.31	100.12.31
結構式理財商品	212,530	-
合計	212,530	-

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。

(七) 存 貨

	101.12.31	100.12.31
商 品	601	475
原 料	302,105	519,982
在 製 品	38,121	35,137
製 成 品	40,190	49,819
在途存貨	5,760	165
其他存貨	-	1,979

	101. 12. 31	100. 12. 31
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(15, 158)	(30, 324)
合 計	371, 619	577, 233

合併公司認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	101年度	100年度
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(15, 000)	17, 588
存貨報廢損失	2, 505	2, 281
存貨盤(盈)虧	(89)	130
未分攤固定費用	1, 395	92
合 計	(11, 189)	20, 091

(八) 預付款項及其他流動資產

	101. 12. 31	100. 12. 31
預付款項		
預付貨款	44, 406	85, 471
用品盤存	2, 706	288
其他預付費用	3, 627	4, 405
小 計	50, 739	90, 164
其他流動資產		
進項稅額	30, 877	34, 367
留抵稅額	1, 259	6, 835
其 他	120	263
小 計	32, 256	41, 465
合 計	82, 995	131, 629

(九) 以成本衡量之金融資產－非流動

被投資公司	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED	43, 791	6. 31%	45, 545	7. 50%
CHUNG MAO TRADING CO., LTD.	2, 848	10. 00%	2, 848	10. 00%
高爾夫球證	1, 098	-	1, 142	-
合 計	47, 737		49, 535	

(十) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	101.12.31		100.12.31	
	金額	股權比例	金額	股權比例
丸一金屬製品(佛山)有限公司	520,379	35.00%	511,725	35.00%
合計	520,379		511,725	

合併公司民國101及100年度採權益法認列之投資(損)益如下:

被投資公司	101年度	100年度
丸一金屬製品(佛山)有限公司	65,923	71,523
合計	65,923	71,523

合併公司民國101及100年度採權益法評價之丸一金屬製品(佛山)有限公司之累積換算調整數為69,665仟元及71,184仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(十一) 不動產投資

	101.12.31	100.12.31
土地	72,693	72,693
建築物	12,886	12,886
減：累計折舊－建築物	(1,567)	(1,219)
合計	84,012	84,360

(十二) 固定資產

	101年度					期末餘額
	期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	匯率影響數	
成本						
土地	327,416	-	-	-	-	327,416
建築物	641,220	3,557	-	1,405	(19,520)	626,662
機器設備	753,230	23,581	(25,865)	34,379	(20,132)	765,193
運輸設備	38,850	2,048	(8,338)	1,315	(799)	33,076
其他設備	39,258	9,761	(518)	78	(1,283)	47,296
小計	1,799,974	38,947	(34,721)	37,177	(41,734)	1,799,643
累計折舊						
建築物	(127,664)	(23,429)	-	-	3,652	(147,441)
機器設備	(562,254)	(31,910)	16,161	-	14,704	(563,299)

101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
運輸設備	(23,866)	(3,889)	6,806	-	472	(20,477)
其他設備	(19,025)	(5,290)	453	-	588	(23,274)
小計	(732,809)	(64,518)	23,420	-	19,416	(754,491)
累計減損	(12,840)	-	-	-	-	(12,840)
未完工程	-	-	-	-	-	-
預付設備款	6,590	34,916	-	(37,177)	977	5,306
淨額	1,060,915					1,037,618

100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	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。

(十三) 土地使用權

	101. 12. 31	100. 12. 31
取得成本		
期初數	57,843	53,148
增加數	-	-
減少數	-	-
匯率影響數	(2,152)	4,695
期末數	55,691	57,843
累計攤提		
期初數	11,508	9,582
增加數	1,096	1,066
減少數	-	-
匯率影響數	(380)	860
期末數	12,224	11,508
帳面價值		
期初數	46,335	43,566
期末數	43,467	46,335

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朗高鼎路東側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。

(十四) 出租資產淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
出租資產－建築物	258,688	269,293
減：累計折舊－建築物	(86,762)	(78,266)
合 計	171,926	191,027

係昆山萬益公司出租位於上海之華敏大樓，民國101及100年度租金收入分別為18,879仟元及16,283仟元。

(十五) 短期借款

	101. 12. 31	100. 12. 31
購料借款	546,479	597,586

	101. 12. 31	100. 12. 31
抵押借款	207,080	331,256
信用借款	310,680	240,000
合 計	1,064,239	1,168,842
利率區間	1.45%~4.8%	1.35%~5.79%

(十六) 應付短期票券

保證或承兌機構	101. 12. 31	100. 12. 31
國際票券金融機構	25,000	25,000
減：未攤銷折價	(8)	(34)
合 計	24,992	24,966
利率區間	1.07%	0.92%

(十七) 預收款項及其他流動負債

	101. 12. 31	100. 12. 31
預收貨款	33,514	51,159
其 他	1,471	3,225
合 計	34,985	54,384

(十八) 長期借款

	101. 12. 31	100. 12. 31
抵押借款	191,950	242,241
信用借款	283,000	324,267
小 計	474,950	566,508
減：一年內到期部分	(73,067)	(212,866)
合 計	401,883	353,642
利率區間	1.35%~2.73%	1.40%~7.31%
到期年限	102~105年	101~103年

(十九) 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。東莞璋泰公司及昆山萬益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101及100年度認列屬確定提撥辦法之相關退休金成本分別為6,956仟元及6,620仟元。

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101年及100年12月31日止該基金專戶之餘額分別為5,606仟元及4,367仟元。本公司民國101及100年度認列之相關退休金成本分別為3,139仟元及3,267仟元。

1. 淨退休金成本構成項目

	101年度	100年度
服務成本	208	195
利息成本	1,634	1,766
退休基金資產之預期報酬	(101)	(92)
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)之攤銷	1,398	1,398
淨退休金成本	3,139	3,267

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	101.12.31	100.12.31
給付義務：		
既得給付義務	42,385	41,760
非既得給付義務	29,567	28,018
累積給付義務	71,952	69,778
未來薪資增加之影響數	10,923	11,906
預計給付義務	82,875	81,684
退休金基金資產公平價值	(5,654)	(4,402)
提撥狀況	77,221	77,282
未認列過渡性淨給付義務	(5,382)	(6,780)
未認列退休金損益	(6,647)	(7,245)
補列之退休金負債	1,106	2,119
應計退休金負債	66,298	65,376

3. 截至民國101年及100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45,245仟元及45,040仟元。

4. 退休金給付義務之假設為：

	101. 12. 31	100. 12. 31
折現率	2.00%	2.00%
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%	2.00%

(二十) 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547,967股交換 GOLDSMART HOLDING L.L.C. 股權1%，共需增加發行新股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，向經濟部辦理發行新股之登記；本公司並於民國100年辦理盈餘轉增資33,000仟元，

本公司於民國101年3月21日經董事會決議通過以182,579股交換GOLDEN DAY HOLDINGS LLC股權1%，共需增加發行新股15,364,000股換取GOLDEN DAY HOLDINGS LLC84.15%之股權，並以民國101年10月27日為股權交換基準日暨增資基準日，向經濟部辦發行新股之登記。

截至民國101年12月31日止，額定股本為1,700,000仟元，實收股本1,203,640仟元，每股面額10元，計120,364仟股。

(二十一) 資本公積

項 目	101. 12. 31	100. 12. 31
股本溢價	24,500	24,500
發行新股受讓股權	355,939	243,220
合 計	380,439	267,720

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日修訂之公司法為第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。

本公司於民國101年10月27日發行新股受讓GOLDEN DAY HOLDINGS LLC84.15%之股權係依據公司法第156條第8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GOLDEN DAY HOLDINGS LLC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15,364,000股，每股面額10元，合計增加股本153,640仟元；本公司取得GOLDEN DAY HOLDINGS LLC之

淨額為266,359仟元，其超過本公司發行新股面額部分計112,719仟元，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。

(二十二) 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虧損，另依據民國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百分之二十五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101年6月26日及100年6月30日舉行股東會，分別決議通過之民國100及99年度股利分配情形如下：

	100年度	99年度
股票股利	-	每股 \$ 0.3425
董監事酬勞	-	695仟元
員工紅利	-	1,042仟元

上述股東會決議以現金配發之員工紅利及董監事酬勞，與財務報表認列之差異主要係估計改變，已調整為民國101及100年度之(損)益分別為0仟元及55仟元。

本公司民國102年3月27日董事會擬議民國101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102年6月25日召開之股東會決議。

有關本公司董事會通過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。

(二十三) 用人費用、折舊及各項攤銷

合併公司民國101及100年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	101年度			100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	90,252	83,249	173,501	88,765	79,418	168,183
保險費用	3,906	5,145	9,051	4,319	5,461	9,780
退休金費用	4,693	5,402	10,095	4,947	4,940	9,887
其他用人費用	7,834	6,840	14,674	8,916	6,608	15,524
小 計	106,685	100,636	207,321	106,947	96,427	203,374
折舊費用	54,840	21,692	76,532	50,827	21,595	72,422
攤銷費用	3,559	5,201	8,760	3,859	2,964	6,823

(二十四) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

	101年度	100年度
當期所得稅(費用)	(9,911)	(3,581)
未分配盈餘加徵10%所得稅	(224)	(7,057)
遞延所得稅(費用)利益	(3,874)	(2,718)
以前年度所得稅調整	(1,362)	(369)
所得稅(費用)利益	(15,371)	(13,725)

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：

	101年度	100年度
依稅前利益計算之所得稅費用	13,520	5,556
永久性差異	164	133
暫時性差異：		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(2,550)	3,784
退休金	329	344
呆帳損失(迴轉收入)	-	(398)
採權益法認列之投資損(益)	(14,047)	(7,340)
其 他	73	(247)

	101年度	100年度
虧損扣抵	12,333	1,749
其他	89	-
當期所得稅費用	9,911	3,581

2. 遞延所得稅資產(負債)之主要項目：

	101. 12. 31	100. 12. 31
流動：		
存貨跌價及呆滯損失	1,870	4,420
其他	67	631
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	1,937	5,051
非流動：		
採權益法認列之投資收益及累積換算調整數	(84,386)	(60,749)
退休金費用	11,083	10,753
資產減損	2,183	2,183
虧損扣抵	14,708	1,749
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(56,412)	(46,064)
遞延所得稅資產總額	29,911	19,761
遞延所得稅負債總額	(84,386)	(60,774)

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99年度。

4. 本公司截至民國101年12月31日止，尚未抵減之前十年虧損扣抵金額為86,519仟元，最後抵減年限為民國111年。

5. 兩稅合一相關資訊：

	101. 12. 31	100. 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	364,261	347,984
合計	400,269	383,992
股東可扣抵稅額帳戶餘額	90,406	87,136
盈餘分配之稅額扣抵比率	24.88%	26.00%

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101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%。

(二十五) 每股盈餘

	101年度		加權平均 流通在外 股數(仟 股)	每股盈餘(元)	
	屬於母公司普通股股東 之純益			稅前	稅後
	稅前	稅後			
基本每股盈餘	21,753	16,525	107,736	0.20	0.15
具稀釋作用潛 在普通股之影 響					
員工分紅	-	-	-		
稀釋每股盈餘	21,753	16,525	107,736	0.20	0.15
	100年度		加權平均 流通在外 股數(仟 股)	每股盈餘(元)	
	屬於母公司普通股股東 之純益			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

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。

(二十六) 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	101.12.31		
	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	1,758,903	-	1,758,903
持有至到期日金融資產—流動	13,861	-	13,861
以成本衡量之金融資產—非流動	47,737	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,309,384	-	1,309,384
長期借款(含一年內到期)	474,950	-	474,950
100.12.31			
非衍生性金融商品	公平價值		
	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	1,751,998	-	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

(2)估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- A. 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、其他應收款、存出保證金、短期借款、應付款項及其他應付款。
- B. 以成本衡量之金融資產係投資未上市櫃公司股票，故無活絡市場公開報價，且實務上須以超過合理成本之金額方能取得可驗證之公平價值，因此不列示其公平價值。
- C. 長期借款(含一年內到期)係屬浮動利率之借款，以其帳面價值約當公平價值。

(3)合併公司具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
公平價值風險		
定期銀行存款	111, 396	52, 623
持有至到期日金融資產	13, 861	14, 415
受限制資產(定存質押及備償專戶存款)	281, 913	263, 900
其他金融資產-流動(理財商品)	212, 530	-
應付短期票券	24, 992	24, 966
短期借款	24, 280	-
現金流量風險		
活期銀行存款	250, 803	309, 501
定期銀行存款	-	24, 024
受限制資產(備償專戶存款)	20, 855	4, 867
短期銀行借款	1, 039, 959	1, 168, 842
長期銀行借款	474, 950	566, 508

(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

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 LLC(DELAWARE) (以下簡稱 GOLDEN DAY)	其負責人與本公司負責人具二親等關係
LARGE CROWN LIMITED(PANAMA) (以下簡稱 LARGE CROWN(PANAMA))	其負責人為本公司總經理之配偶
東莞璋億五金製品有限公司 (以下簡稱 東莞璋億公司)	其負責人與東莞璋泰公司相同
福冠貿易(上海)有限公司 (以下簡稱 上海福冠公司)	其負責人為本公司總經理
九一金屬製品(佛山)有限公司 (以下簡稱 佛山九一公司)	採權益法評價之被投資公司
九一金屬製品(天津)有限公司 (以下簡稱 天津九一公司)	佛山九一公司採權益法評價之被投資公司
凱全鋼鐵機械股份有限公司 (以下簡稱 凱全鋼鐵公司)	其負責人為本公司之監察人
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	與本公司副董事長具二親等關係
高 鸞	本公司董事長之配偶
薛秀嬌	本公司副董事長之配偶
周月煌	本公司總經理之配偶

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
東莞璋億公司	20,993	0.53	20,709	0.41
佛山丸一公司	6,870	0.17	8,798	0.17
天津丸一公司	-	-	36	-
上海福冠公司	-	-	10	-
合計	27,863	0.70	29,553	0.58

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	101年度		100年度	
	金額	佔加工收入淨額%	金額	佔加工收入淨額%
佛山丸一公司	4	0.08	769	9.48
東莞璋億公司	2	0.04	14	0.17
合計	6	0.12	783	9.65

3. 進貨

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
佛山丸一公司	48	-	121	-
合計	48	-	121	-

4. 加工費用

關係人名稱	101年度		100年度	
	金額	佔加工費用%	金額	佔加工費用%
佛山丸一公司	12	0.34	-	-
東莞璋億公司	886	25.91	-	-
合計	898	26.25	-	-

5. 應收(付)款項

(1) 應收帳款－關係人淨額

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金額	%	金額	%
東莞璋億公司	9,064	97.69	7,148	91.25
佛山丸一公司	214	2.31	685	8.75
合計	9,278	100.00	7,833	100.00

(2) 其他應收款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金額	%	金額	%
佛山丸一公司	5,675	29.50	6,672	46.95
天津丸一公司	2,793	14.52	-	-
上海福冠公司	-	-	860	6.05
合計	8,468	44.02	7,532	53.00

(3) 應付帳款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金額	%	金額	%
佛山丸一公司	-	-	150	0.41
合計	-	-	150	0.41

(4) 其他應付款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	金額	%	金額	%
佛山丸一公司	1,177	8.48	1,032	2.47
東莞璋億公司	106	0.76	-	-
凱全鋼鐵公司	-	-	18	-
合計	1,283	9.24	1,050	2.47

6. 財產交易

向關係人購買設備，明細如下：

關係人名稱	摘要	101年度	100年度
佛山丸一公司	機器設備	-	126

關係人名稱	摘要	101年度	100年度
凱全鋼鐵公司	機器設備	20,721	14,587
凱全鋼鐵公司	雜項設備	101	-
合 計		20,822	14,713

7. 租金收入

關係人名稱	101年度	100年度
上海福冠公司	-	80
合 計	-	80

8. 其他收入

關係人名稱	摘要	101年度	100年度
佛山丸一公司	技術酬勞金	6,963	6,527
天津丸一公司	軟體收入	3,982	-
天津丸一公司	模具加工收入	565	236
合 計		11,510	6,763

主要係本公司技術及管理服務所收取之技術酬勞金。

9. 其他

關係人名稱	摘要	101年度	100年度
凱全鋼鐵公司	修 繕 費	653	727
凱全鋼鐵公司	消 耗 品	175	259
合 計		828	986

10. 股權交換

本公司於民國101及100年度分別發行新股向自然人股東交換取得GOLDEN DAY 84.15%之股權及GOLDSMART 61.5%之股權，明細如下：

關係人名稱	101年度	100年度
雲 萬 益	39,288	78,306
雲 家 助	39,288	78,306
雲 財 福	39,315	78,306
高 鸞	48,344	-
薛 秀 嬌	47,811	-
周 月 煌	52,313	-
陳 昇 平	-	33,964

趙金和	-	101,892
關係人名稱	101年度	100年度
吳章碧	-	101,892
周壽麗	-	19,813
陳宗裕	-	19,813
吳東駿	-	67,928
合計	266,359	580,220

11. 董事、監察人及主要管理階層薪酬資訊

合併公司民國101及100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：

	101年度	100年度
薪資	22,085	21,796
獎金	1,756	1,810
業務執行費用	2,195	3,370
合計	26,036	26,976

- (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101年預計不分配股利，故無董監酬勞及員工紅利之估列，民國100年度經股東會決議不發放股利、員工紅利及董監酬勞。
- (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	101.12.31	100.12.31
土地	313,137	313,137
建築物	127,728	135,221
土地使用權	10,507	11,256
受限制資產(含定存質押及備償專戶存款)	302,768	268,767
應收票據	124,612	128,708
合計	878,752	857,089

七、重大承諾事項及或有事項

合併公司截至民國101年及100年12月31日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為79,000仟元及81,000仟元。

本公司截至民國101年12月31日止，已簽訂原料採購合約尚未履約金額約為243,100千元。

合併公司截至民國101年12月31日止，已承諾訂購之固定資產金額約為9,600千元，其中已支付金額約為5,500千元。

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：

	101.12.31			100.12.31		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<u>金融資產</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	3,569	29.04	103,630	5,165	30.28	156,382
港幣	811	3.75	3,037	952	3.90	3,711
人民幣	239,081	4.62	1,104,602	194,028	4.80	932,287
<u>非貨幣性項目</u>						
美元	1,500	29.19	43,791	1,500	30.36	45,545
人民幣	3,238	4.62	14,959	3,238	4.80	15,557
<u>採權益法之 長期股權投資</u>						
人民幣	112,633	4.62	520,379	106,502	4.80	511,725
<u>金融負債</u>						
<u>貨幣性項目</u>						
美元	13,244	29.04	384,609	10,372	30.28	314,018
人民幣	21,660	4.62	100,074	35,897	4.80	172,484

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、已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、營運部門資訊

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

十三、事先揭露採用國際會計準則相關事項

合併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101年度合併財務報表附註事先揭露採用國際財務報導準則之情形如下：

- (一) 依據金管會於民國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暨金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告（以下簡稱「IFRSs」）

編製合併財務報告；為因應上開修正，合併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負責，僅將該計畫之重要內容、預計完成時程及目前執行情形說明如下：

計 畫 內 容	主要執行單位	目前執行情形
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	內稽部門	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	已完成
11. 完成相關內部控制（含財務報導流程及相關資訊系統）之調整	內稽部門 財會部門 資訊部門	已完成
12. 完成編製IFRSs2012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

(二) 合併公司評估現行會計政策與未來依IFRSs編製合併財務報表所採用之會計政策二者間可能存在之重大差異及影響說明如下：

1. 民國101年1月1日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
遞延所得稅資產—流動	5,051	(5,051)	-	-	(1)
採權益法之長期股權投資	511,725	(112)	511,613	採用權益法之投資	(4)
不動產投資	84,360	-	84,360	投資性不動產	(3)
出租資產	191,027	-	191,027	投資性不動產	(3)
閒置資產	139	-	139	不動產、廠房及設備	(3)
預付設備款	6,590	-	6,590	預付款項—非流動	(2)
遞延退休金成本	2,119	(2,119)	-	-	(6)

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
土地使用權	46,335	-	46,335	長期預付租金	(4)
遞延所得稅資產 —非流動	-	5,051	5,051	遞延所得稅資產	(1)
-	-	3,171	3,171	員工福利負債準備 —流動	(5)
遞延所得稅負債—非流動	46,064	-	46,064	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	65,376	15,813	81,189	應計退休金負債	(6)
特別盈餘公積	269	114,057	114,326	特別盈餘公積	(8)
未分配盈餘	383,992	-	383,992	未分配盈餘	
累積換算調整數	135,039	(135,039)	-	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7)
少數股權	336,822	(233)	336,589	非控制權益	(5)

說 明：

(1)遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，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IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產之金額各為5,051仟元。另調整減少遞延所得稅負債—非流動及增加遞延所得稅負債金額各為46,064仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至IFRSs後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體(或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債)有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(2)預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款通常列為預付款項—非流動。

(3)不動產投資、出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及閒置資產帳列其他資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產以及不動產、廠房及設備。

原帳列之不動產投資轉換至IFRSs後，重分類至投資性不動產，重分類金額為84,360仟元。

出租資產係出租予企業使用之辦公大樓，屬投資性不動產。合併公司重分類調整減少出租資產及增加投資性不動產金額各為191,027仟元。

閒置資產係閒置之設備，屬不動產、廠房及設備。合併公司重分類調整減少閒置資產及增加不動產、廠房及設備金額各為139仟元。

(4)土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權帳列無形資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為長期預付租金。

合併公司重分類調整減少土地使用權及增加長期預付租金46,335仟元。

(5)員工福利-短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至IFRSs後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，於報導期間結束日，依員工仍未使用之累積支薪假認列費用，故調整增加員工福利負債準備一流動3,171仟元及減少採權益法之長期股權投資112仟元，未分配盈餘、非控制權益及累積換算調整數因而分別減少3,005仟元、233仟元及45仟元。

(6)員工福利-確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性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，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

另，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，合併公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」之規定及第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定將過渡性給付義務及員工福利計酬相關之精算損益採一次認列，分別調整減少遞延退休金成本2,119仟元及調整增加應計退休金負債15,813仟元，未分配盈餘因而減少17,932仟元。

(7) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數貸方餘額134,994仟元，未分配盈餘因而增加134,994仟元。

(8) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為134,994仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數114,057仟元予以提列特別盈餘公積。

2. 民國101年12月31日資產負債表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
遞延所得稅資產—流動	1,937	(1,937)	-	-	(1)
採權益法之長期股權投資	520,379	(123)	520,256	採用權益法之投資	(4)
不動產投資	84,012	-	84,012	投資性不動產	(3)
出租資產	171,926	-	171,926	投資性不動產	(3)
閒置資產	131	-	131	不動產、廠房及設備	(3)
預付設備款	5,306	-	5,306	預付款項-非流動	(2)
遞延退休金成本	1,106	(1,106)	-	-	(5)
土地使用權	43,467	-	43,467	長期預付租金	(4)
遞延所得稅資產—非流動	-	2,144	2,144	遞延所得稅資產	(1)(6)
-	-	3,231	3,231	員工福利負債準備—流動	(5)

遞延所得稅負債	56,412	-	56,412	遞延所得稅負債	(1)
—非流動					

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
應計退休金負債	66,298	16,305	82,603	應計退休金負債	(6)
資本公積	380,439	(185)	380,254	資本公積	(5)
特別盈餘公積	269	114,057	114,326	特別盈餘公積	(8)
未分配盈餘	400,269	621	400,890	未分配盈餘	
累積換算調整數	46,817	(135,009)	(88,192)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7)
少數股權	49,648	(42)	49,606	非控制權益	(5)

3. 民國101年度綜合損益表項目之調節

中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
營業收入淨額	4,004,309	-	4,004,309	營業收入淨額	
營業成本	(3,822,659)	627	(3,822,032)	營業成本	(5)(6)
營業毛利	181,650	627	182,277	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(106,465)	313	(106,152)	推銷費用	(5)(6)
管理及總務費用	(131,580)	702	(130,878)	管理及總務費用	(5)(6)
合 計	(238,045)	1,015	(237,030)	合 計	
營業利益	(56,395)	1,642	(54,753)	營業利益	
營業外收入及利益				營業外收入及利益	
利息收入	20,766	-	20,766	利息收入	
股利收入	2,363	-	2,363	股利收入	
採權益法之投資收益	65,923	(16)	65,907	採用權益法認列之關聯企業 及合資利益之份額	(5)
租金收入	18,879	-	18,879	租金收入	
其他收入	28,023	-	28,023	其他收入	
合 計	135,954	(16)	135,938	合 計	
營業外費用及損失				營業外費用及損失	
利息費用	(31,111)	-	(31,111)	利息費用	
其他損失	(24,392)	-	(24,392)	其他利益及損失	
合 計	(55,503)	-	(55,503)	合 計	

稅前淨利	24,056	1,626	25,682	稅前淨利	
中華民國一般公認會計原則			國際財務報導準則		
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	說明
所得稅費用	(15,371)	-	(15,371)	所得稅費用	
合併總淨利	8,685	1,626	10,311	合併總淨利	
				其他綜合損益	
			(1,219)	確定福利計畫精算損益	
			(88,377)	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	
			207	與其他綜合損益組成部分相關之所得稅	
			(89,389)	當期其他綜合損益	
			(79,078)	當期綜合損益總額	

說 明：

(1)遞延所得稅之分類及備抵評價科目

中華民國一般公認會計原則下，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IFRSs後，遞延所得稅資產及負債一律分類為非流動項目。合併公司重分類調整減少遞延所得稅資產—流動及增加遞延所得稅資產之金額各為1,937仟元。另調整減少遞延所得稅負債—非流動及增加遞延所得稅負債金額各為56,412仟元。

中華民國一般公認會計原則下，同一納稅主體之流動遞延所得稅負債及資產應互相抵銷，僅列示其淨額；非流動之遞延所得稅負債及資產亦同。轉換至IFRSs後，企業有法定執行權利將當期所得稅資產及負債互抵，且遞延所得稅資產及負債與由同一稅捐機關課徵所得稅之同一納稅主體(或不同納稅主體，但各主體意圖在重大金額之遞延所得稅負債或資產預期清償或回收之每一未來期間，將當期所得稅負債及資產以淨額為基礎清償，或同時實現資產及清償負債)有關者，始應將遞延所得稅資產及負債互抵。

(2)預付設備款

中華民國一般公認會計原則下，購置設備之預付款通常列為固定資產項下之預付設備款。轉換至IFRSs後，購置設備之預付款通常列為預付款項—非流動。

(3)不動產投資、出租資產及閒置資產之分類

中華民國一般公認會計原則下，出租資產及閒置資產帳列其他資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列其他資產項下之出租資產及閒置資產依其性質重分類為投資性不動產以及不動產、廠房及設備。

原帳列之不動產投資轉換至IFRSs後，重分類至投資性不動產，重分類金額為84,012仟元。

出租資產係出租予企業使用之辦公大樓，屬投資性不動產。合併公司重分類調整減少出租資產及增加投資性不動產金額各為171,926仟元。

閒置資產係閒置之設備，屬不動產、廠房及設備。合併公司重分類調整減少閒置資產及增加不動產、廠房及設備金額各為131仟元。

(4) 土地使用權之分類

中華民國一般公認會計原則下，土地使用權帳列無形資產項下；轉換至IFRSs後，原帳列無形資產項下之土地使用權依其性質重分類為長期預付租金。

合併公司重分類調整減少土地使用權及增加長期預付租金43,467仟元。

(5) 員工福利-短期可累積帶薪假

中華民國一般公認會計原則下，短期支薪假給付未有明文規定，通常於實際支付時入帳。轉換至IFRSs後，對於可累積支薪假給付，應於員工提供勞務而增加其未來應得之支薪假給付時，於報導期間結束日，依員工仍未使用之累積支薪假認列費用。故調整增加員工福利負債準備一流動3,171仟元及減少採權益法之長期股權投資112仟元，未分配盈餘、非控制權益及累積換算調整數因而分別減少3,005仟元、233仟元及45仟元。另截至民國101年12月31日評估調整增加員工福利負債準備一流動60仟元、營業成本46仟元、推銷費用40仟元、管理及總務費用12仟元及減少採權益法認列之長期股權投資11仟元、資本公積185仟元及調整減少採權益法認列之投資收益16仟元，未分配盈餘、非控制權益及累積換算調整數因而分別減少107仟元、增加191仟元及增加30仟元。

(6) 員工福利-確定福利退休金計畫之精算損益

中華民國一般公認會計原則下，首次適用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」所產生之未認列過渡性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，採直線法加以攤銷並列入淨退休金成本。

另，精算損益係採用緩衝區法按可獲得退休金給付在職員工之平均剩餘服務年限攤銷認列於損益項下。轉換至IFRSs後，合併公司依國際財務報導準則第19號「員工福利」之規定及第1號「首次採用國際財務報導準則」之選定將過渡性給付義務及員工福利計酬相關之精算損益採一次認列。

故調整減少遞延退休金成本1,106仟元及調整增加應計退休金負債16,305仟元及遞延所得稅資產207仟元，調整減少營業成本673仟元、推銷費用353仟元、管理及總務費用714仟元，另調整增加確定福利計畫之精算損失1,219仟元，未分配盈餘因而減少17,204仟元。

(7) 累積換算調整數

合併公司選擇於轉換至國際財務報導準則日將累積換算差異數重設為零，並調整民國100年12月31日之未分配盈餘。因而，後續處分任何國外營運機構之損益予以排除轉換至國際財務報導準則之前所產生之換算差異數。故調整減少累積換算調整數貸方餘額134,994仟元，未分配盈餘因而增加134,994仟元。

(8) 轉換日提列之特別盈餘公積

依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字第1010012865號函令規定，首次採用IFRSs時，應就帳列股東權益項下之未實現重估增值及累積換算調整數（利益），因選擇適用國際財務報導準則第1號豁免項目而轉入保留盈餘部分，分別提列相同數額之特別盈餘公積；但轉換日因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列時，得僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數予以提列。嗣後因使用、處分或重分類相關資產時，得就原提列特別盈餘公積之比例予以迴轉分派盈餘。合併公司帳列累積換算調整數轉入保留盈餘之金額為134,994仟元，因首次採用IFRSs產生之保留盈餘增加數不足提列，故將僅就因轉換採用IFRSs產生之保留盈餘增加數114,057仟元予以提列特別盈餘公積。

(三) 國際財務報導準則第1號之豁免選項

國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導」係說明當企業首次採用IFRSs作為編製合併財務報表之基礎時應遵循之程序。依據該準則，合併公司應建立IFRSs下之會計政策，且追溯適用該等會計政策以決定轉換至IFRSs日（民國101年1月1日）之初始資產負債表，該準則對追溯適用之原則提供若干豁免選項。合併公司採用之主要豁免選項說明如下：

1. 企業合併

合併公司對轉換至IFRSs日前發生之企業合併，選擇不予追溯適用國際財務報導準則第3號「企業合併」。因此，於民國101年1月1日合併資產負債表中，過去企業合併所產生之商譽、納入合併公司之相關資產、負債及非控制權益仍依民國100年12月31日按先前一般公認會計原則所認列之金額列示。

2. 認定成本

合併公司於轉換至IFRSs日對部分不動產、廠房及設備選擇以中華民國一般公認會計原則之重估價值作為該日之認定成本。其餘不動產、廠房及設備、投資性不動產以及無形資產係依IFRSs採成本模式衡量，並追溯適用相關規定。

3. 員工福利

合併公司選擇將員工福利計畫有關之所有未認列累積精算損益於轉換至IFRSs日認列於保留盈餘。

4. 累積換算差異數

合併公司於轉換至IFRSs日選擇將國外營運機構財務報表換算之兌換差額認定為零，並於該日認列於保留盈餘。

- (四) 合併公司係以財團法人中華民國會計研究發展基金會已翻譯並經金管會認可之西元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。合併公司上述之評估結果，可能因未來主管機關發布規範採用IFRSs相關事項之函令暨國內其他法令因配合採用IFRSs修改規定所影響，而與未來實際差異有所不同。

十四、財務報表之核准

本公司合併報表業已於民國102年3月27日經董事會核准並通過發布。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 101 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 (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		
0	本公司	昆山萬益公司	—	USD 1,700	USD 1,700 (註六)	—	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 7,370	USD 29,479
1	CYS(BVI)	昆山萬益公司	其他應收關 係人款項	USD 2,000	USD 2,000 (註五)	2.00%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 2,306	USD 9,225
1	CYS(BVI)	GOLDSMART	其他應收關 係人款項	USD 2,000	USD 2,000 (註七)	2.30%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 2,306	USD 9,225
2	LARGE CROWN	昆山萬益公司	其他應收關 係人款項	USD 1,100	USD 1,100 (註五)	2.52%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 1,913	USD 7,650
3	GOLDSMART	東莞璋泰公司	其他應收關 係人款項	HKD11,640	HKD11,640 (註七)	3.25%	2	—	營業週轉	—	—	—	HKD27,272	HKD109,087
4	東莞璋泰公司	昆山萬益公司	—	RMB10,000	RMB10,000 (註六)	—	2	—	營業週轉	—	—	—	RMB 21,271	RMB 85,086

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。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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：董事會通過之額度截至民國 101 年 12 月 31 日均尚未撥貸。

註七：CYS(BVI)期末實際貸與 GOLDSMART 之金額為 USD1,480 仟元；GOLDSMART 期末實際貸與東莞璋泰公司之金額為 USD1,460 仟元。

註八：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
為他人背書保證
民國 101 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 (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	本公司	CYS(BVI)	3	註五	USD 4,000	USD 4,000	註八	5.43%	USD 36,849
		CYS(BVI) STEEL ONE	3	註五	USD 2,000	USD 2,000	—	2.71%	USD 36,849
		GOLDSMART STEEL ONE	3	註五	USD 6,000 (註七)	USD 6,000 (註七)	—	8.14%	USD 36,849
		STEEL ONE	3	註五	USD 2,000	USD 2,000	—	2.71%	USD 36,849
		璋昆國際公司	3	註五	USD 1,000	USD 1,000	—	1.36%	USD 36,849
		昆山萬益公司	3	USD 7,370	USD 6,000	USD 6,000	—	8.14%	USD 36,849
1	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	註五	USD 4,000	USD 3,000	註六	4.07%	USD 36,849

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 101 年 12 月 31 日：NTD2,140,204 仟元×10%=NTD214,020 仟元/29.04=USD7,370 仟元

註四：背書保證最高限額：淨值百分之五十。

民國 101 年 12 月 31 日：NTD2,140,204 仟元×50%=NTD1,070,102 仟元/29.04=USD36,849 仟元

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 日

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。

註六：GOLDSMART 對東莞璋泰公司之背書保證，於東莞璋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。

註七：此筆共用額度，STEEL ONE 最高可動用金額僅 USD3,000 仟元。

註八：本公司對 CYS(BVI)之背書保證餘額中有 USD2,000 仟元向銀行申請之額度係與本公司共用，本公司已提供財產擔保。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 101 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	持股比例 (%)	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 669,721	100.00%	NTD 669,721	註三
	GOLDSMART	"	"	—	NTD 735,745	72.00%	NTD 735,745	註三
	LARGE CROWN	"	"	6,300	NTD 555,434	100.00%	NTD 555,434	註三
	STEEL ONE	"	"	500	NTD 22,886	100.00%	NTD 22,886	註三
	GOLDEN DAY	"	"	—	NTD 263,591	84.15%	NTD 263,591	註三
	璋昆國際公司	"	"	300	NTD 3,130	100.00%	NTD 3,130	註三
	CHUNG MAO TRADING	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	200	NTD 2,848	10.00%	NTD —	
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 3,828	17.39%	USD 3,828	註三
	EVERRICHES	"	"	—	USD 7,582	65.25%	USD 7,396	註二、三
	GOLDSMART	"	"	—	USD 9,853	28.00%	USD 9,853	註三
GOLDEN DAY	昆山萬益公司	GOLDEN DAY 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 6,847	31.11%	USD 6,847	註三
	EVERRICHES	"	"	—	USD 3,939	34.75%	USD 3,939	註三
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 11,335	51.50%	USD 11,335	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)	
LARGE CROWN	佛山丸一公司	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 17,919	35.00%	USD 17,919	
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 35,961	100.00%	RMB 35,961	
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 262,286	100.00%	HKD 262,286	註三
	MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED	—	以成本衡量之金融資產 —非流動	—	HKD 11,687	6.31%	HKD —	
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 —	
	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貨毛利。

註三：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上

民國 101 年 1 月 1 日至 12 月 31 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	GOLDEN DAY 之股權	採權益法之 長期股權投資	雲萬益 等六人	詳附註五、關 係人交易之 (一)	—	—	—	266,359 (註二)	—	—	—	266,359	—

註一：係本公司發行新股交換取得 GOLDEN DAY 84.15%之股權。

註二：本公司向關係人取得 GOLDEN DAY 股權，明細如下：

交易對象	金額
雲 萬 益	39,288
雲 家 助	39,288
雲 財 福	39,315
高 鸞	48,344
薛 秀 嬌	47,811
周 月 煌	52,313
合 計	<u>266,359</u>

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

被投資公司資訊

民國101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 669,721	NTD (4,580)	NTD (4,580)	註四
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	NTD 658,057	NTD 658,057	—	72.00%	NTD 735,745	NTD 23,615	NTD 17,003	註四
	LARGE CROWN	薩摩亞	貿易及控股	NTD 200,490	NTD 200,490	6,300	100.00%	NTD 555,434	NTD 65,180	NTD 65,180	註四
	STEEL ONE	薩摩亞	貿易	NTD 14,548	NTD 14,548	500	100.00%	NTD 22,886	NTD 6,541	NTD 6,541	註四
	GOLDEN DAY	德拉瓦	控股	NTD 266,359	NTD —	—	84.15%	NTD 263,591	NTD(12,242)	NTD (1,512)	註二、註四
	璋昆國際公司	台灣	批發	NTD 3,000	NTD 3,000	300	100.00%	NTD 3,130	NTD 132	NTD 132	註四
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 3,828	USD (845)	USD (147)	註四
	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 7,582	USD (435)	USD (294)	註一、註四
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 9,853	USD 799	USD 224	註四
GOLDEN DAY	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 5,718	USD 5,718	—	31.11%	USD 6,847	USD (845)	USD (263)	註四
	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 3,393	USD 3,393	—	34.75%	USD 3,939	USD (435)	USD (151)	註四

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 11,335	USD (845)	USD (435)	註四
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 17,919	USD 6,369	USD 2,229	註三
	WONDERFUL YEAR	貝里斯	貿易	USD —	USD 5	—	—	USD —	USD 199	USD 102	註四
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 35,961	RMB 6,482	RMB 6,482	
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 182,570	HKD 178,686	—	100.00%	HKD 262,286	HKD 6,225	HKD 6,225	註四

註一：差異係股權淨值差異攤銷。

註二：差異係期中取得股權。

註三：本期佛山九一公司分配予 LARGE CROWN 現金股利 USD1,260 仟元。

註四：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

大陸投資資訊

民國 101 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 604,816	(註一)	NTD 266,645	—	—	NTD 266,645	92.23%	NTD (23,041)	NTD 589,541	—
		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 801,184	(註一)	NTD 252,009	—	—	NTD 252,009	100.00%	NTD 23,736	NTD 982,787	—
		HKD 213,820		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 522,720	(註一)	NTD 182,952	—	—	NTD 182,952	35.00%	NTD 65,923	NTD 520,379	USD 630
		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 129,364	(註一)	—	—	—	—	35.00%	NTD 10,629	NTD 58,150	—
		RMB 28,000		—	—	—	—				
珠海世鋁公司	研發、生產及 銷售金屬及 塑料製品	NTD 689,845	(註一)	—	—	—	—	6.31%	—	NTD 43,792	—
		USD 23,755		—	—	—	—				

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 709,680	NTD 1,781,720	註七
USD 24,438	USD 61,354	

註一：昆山萬益公司、東莞璋泰公司及佛山丸一公司之投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。天津丸一公司則係以佛山丸一公司之自有資金轉投資設立。珠海世錫公司之投資方式則係透過第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：本期認列投資收益，係依據被投資公司所編製經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

註三：依經濟部民國 97 年 8 月 29 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 USD61,354 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24,438 仟元，差異 USD36,916 仟元，係發行新股交換股權取得大陸投資及直接由境外子公司將獲配之股利或盈餘轉投資。

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

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 101 年及 100 年度

附表七

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	璋昆國際公司	1	租金收入	34	註三	—
		昆山萬益公司	1	銷貨收入	85		—
		東莞璋泰公司	1	其他收入	6		—
		STEEL ONE	1	銷貨收入	922		0.02%
			1	其他收入	540		0.01%
1	CYS(BVI)	昆山萬益公司	3	利息收入	1,060		0.03%
		GOLDSMRART	3	利息收入	791		0.02%
2	GOLDSMRART	東莞璋泰公司	3	利息收入	1,243		0.03%
3	STEEL ONE	昆山萬益公司	3	銷貨收入	1,072	註三	0.03%
4	LARGE CROWN	昆山萬益公司	3	利息收入	299		0.01%
5	東莞璋泰公司	昆山萬益公司	3	銷貨收入	4,914	註三	0.12%
6	昆山萬益公司	WONDERFUL YEAR	3	銷貨收入	1,976	註三	0.05%
		STEEL ONE	3	銷貨收入	79,957	註三	2.00%
	合計				92,899		2.32%

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
	<u>應收款項淨額</u>						
0	本公司	STEEL ONE	1	其他應收款	401		0.01%
		GOLDSMART	1	其他應收款	20		—
		昆山萬益公司	1	應收帳款	85	註三	—
		東莞璋泰公司	1	應收帳款	48	註三	—
1	CYS(BVI)	GOLDSMART	3	其他應收款	43,314		1.04%
		昆山萬益公司	3	其他應收款	58,666		1.42%
2	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	其他應收款	45,499		1.10%
3	STEEL ONE	昆山萬益公司	3	應收帳款	189	註三	0.01%
4	LARGE CROWN	昆山萬益公司	3	其他應收款	32,237		0.78%
5	東莞璋泰公司	GOLDSMART	3	其他應收款	7,498		0.18%
		昆山萬益公司	3	應收帳款	5,663		0.14%
6	昆山萬益公司	STEEL ONE	3	應收帳款	24,550	註三	0.59%
		東莞璋泰公司	3	其他應收款	139		—
	合 計				218,309		5.27%

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形
 民國 101 年及 100 年度

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	STEEL ONE	1	其他收入	457	註三	0.01%
		昆山萬益公司	1	銷貨收入	838		0.02%
		璋昆國際公司	1	租金收入	12		—
		東莞璋泰公司	1	其他收入	4		—
1	CYS(BVI)	GOLDSMART	3	利息收入	394		0.01%
		昆山萬益公司	3	利息收入	949		0.02%
2	昆山萬益公司	WONDERFUL YEAR	3	銷貨收入	2,791	註三	0.05%
		STEEL ONE	3	銷貨收入	69,846	註三	1.38%
			3	其他收入	54		—
3	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	利息收入	762		0.01%
			3	其他收入	105,110		2.07%
4	東莞璋泰公司	昆山萬益公司	3	銷貨收入	4	註三	—
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%

單位：新台幣仟元

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額 (註五)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
6	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	本公司	STEEL ONE	1	其他應收款	358		0.01%
		GOLDSMART	1	其他應收款	30		—
		東莞璋泰公司	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	東莞璋泰公司	3	其他應收款	1,955		0.04%
3	東莞璋泰公司	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%

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：係以期末匯率或平均匯率換算為新台幣。

註五：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國 101 及 100 年度

附表八

單位：新台幣仟元

(一)部門收入、資產與營運結果

	101 年度					合計
	產 銷 事 業 部			其他	調整及沖銷	
	本公司	東莞璋泰公司	昆山萬益公司			
收入						
來自外部客戶收入	2,143,645	1,406,299	285,879	168,486	—	4,004,309
部門間收入	1,007	4,914	81,933	1,072	(88,926)	—
合 計	2,144,652	1,411,213	367,812	169,558	(88,926)	4,004,309
利息費用	18,197	3,263	10,842	2,202	(3,393)	31,111
折舊及攤銷	23,062	16,893	45,337	—	—	85,292
部門損益(排除投資收益)	(61,011)	30,125	(24,981)	14,308	(308)	(41,867)
採權益法之投資損益						65,923
稅前淨利						24,056
資產						
部門資產	1,315,871	887,693	1,100,696	257,231	(212,900)	3,348,591
持有至到期日金融資產						13,861
其他金融資產—流動						212,530
遞延所得稅資產						1,937
以成本衡量之金融資產—非流動						47,737
採權益法之長期股權投資						520,379
資產合計						4,145,035

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國 101 及 100 年度

單位：新台幣仟元

	100 年度					合計
	產 銷 事 業 部			其他	調整及沖銷	
	本公司	東莞璋泰公司	昆山萬益公司			
收入						
來自外部客戶收入	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	(74,318)	5,079,510
利息費用	20,762	8,562	3,273	579	(2,105)	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	(305)	(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	(28,393)	3,864,664
持有至到期日金融資產						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

(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	101 年度	100 年度
裁 剪	2,336,880	3,177,484
製 管	874,470	862,979
鋼 卷	625,524	913,833
其 他	167,435	125,214
合 計	<u>4,004,309</u>	<u>5,079,510</u>

(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	101 年度	100 年度
台 灣	1,991,049	2,872,411
中 國	1,737,683	1,998,244
其 他 地 區	275,577	208,855
合 計	<u>4,004,309</u>	<u>5,079,510</u>