

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
財 務 報 告
民國一〇一年度
(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
民國一〇一年度財務報告

項	目	頁	次
一、封面		第 1	頁
二、目錄		第 2	頁
三、會計師查核報告		第 3	頁
四、資產負債表		第 4	頁
五、損益表		第 5	頁
六、股東權益變動表		第 6	頁
七、現金流量表		第 7~8	頁
八、財務報告附註			
(一)公司沿革		第 9	頁
(二)重要會計政策之彙總說明		第 9~13	頁
(三)會計變動之理由及其影響		第 13~14	頁
(四)重要會計科目之說明		第 14~26	頁
(五)關係人交易		第 26~31	頁
(六)質押之資產		第 32	頁
(七)重大承諾事項及或有事項		第 32	頁
(八)重大之災害損失		第 32	頁
(九)重大之期後事項		第 32	頁
(十)其他		第 32	頁
(十一)附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		第 33、34~42	頁
2. 轉投資事業相關資訊		第 33、34~42	頁
3. 大陸投資資訊		第 33、43~44	頁
(十二)營運部門資訊		第 33	頁
(十三)財務報表之核准		第 33	頁
九、重要會計科目明細表		第 45~60	頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

會計師查核報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之資產負債表，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損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照『證券發行人財務報告編製準則』、『商業會計法』及『商業會計處理準則』中與財務會計準則相關之規定暨『一般公認會計原則』編製，足以允當表達璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇一年及一〇〇年十二月三十一日之財務狀況，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經營成果與現金流量。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國一〇一年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等科目明細表在所有重大性方面與第一段所述財務報表相關資訊一致。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司已編製民國一〇一年及一〇〇年度之合併財務報表，並經本會計師分別出具無保留意見及修正式無保留意見之查核報告在案，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬

會計師：楊貞瑜

地址：彰化縣彰化市中興路130號3樓

電話：(04)7262722

核准文號：金管證審字第0990072785號

核准文號：(86)台財證(六)第13069號

中華民國一〇二年三月二十七日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

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)	130,900	3.67	140,564	3.91	2100	短期借款(註四)	775,893	21.73	936,350	26.07
1120	應收票據淨額-非關係人(註二、四、六)	218,189	6.11	273,879	7.62	2110	應付短期票券(註四)	24,992	0.70	24,966	0.69
1140	應收帳款淨額(註二、四)	188,726	5.28	236,021	6.57	2120	應付票據-非關係人	71,037	1.99	82,041	2.28
1190	其他應收款(註五)	8,068	0.23	9,638	0.27	2140	應付帳款-非關係人	19,534	0.55	7,892	0.22
120x	存貨淨額(註二、四)	209,368	5.86	366,012	10.19	2160	應付所得稅	219	0.01	3,323	0.09
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	1,140	0.03	2,172	0.06	2170	應付費用	24,396	0.68	19,148	0.53
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、四)	1,937	0.05	5,051	0.14	2210	其他應付款	2,278	0.06	3,158	0.09
1291	受限制資產(註六)	15,045	0.43	4,867	0.14	2272	一年內到期長期借款(註四)	24,667	0.69	141,267	3.93
	流動資產合計	773,373	21.66	1,038,204	28.90	2260-2280	預收款項及其他流動負債	4,400	0.12	32,726	0.92
							流動負債合計	947,416	26.53	1,250,871	34.82
	基金及投資						長期負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	2,848	0.08	2,848	0.08	2420	長期借款(註四)	358,333	10.03	283,000	7.88
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	2,250,507	63.02	1,980,018	55.11						
1423	不動產投資(註二、四)	84,012	2.35	84,360	2.35						
	基金及投資合計	2,337,367	65.45	2,067,226	57.54		其他負債				
	固定資產(註二、四、六)					2810	應計退休金負債(註二、四)	66,298	1.86	65,376	1.82
	成本					2886	遞延所得稅負債-非流動(註二、四)	56,412	1.58	46,064	1.28
1501	土 地	327,416	9.17	327,416	9.11	2888	其他負債(註二)	2,500	0.07	2,000	0.05
1521	建 築 物	135,262	3.79	135,262	3.76		其他負債合計	125,210	3.51	113,440	3.15
1531	機器設備	228,744	6.41	248,214	6.91		負債總額	1,430,959	40.07	1,647,311	45.85
1551	運輸設備	15,490	0.43	16,718	0.47						
1681	其他設備	9,569	0.26	9,069	0.25		股東權益				
	成本合計	716,481	20.06	736,679	20.50		股本(註四)	1,203,640	33.70	1,050,000	29.22
15x9	減：累計折舊	(245,865)	(6.88)	(240,862)	(6.70)	31xx	資本公積(註四)	380,439	10.65	267,720	7.45
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.36)	(12,840)	(0.36)	32xx	保留盈餘(註四)				
1672	預付設備款	257	0.01	-	-	33xx	法定盈餘公積	108,770	3.05	108,522	3.02
	固定資產淨額	458,033	12.83	482,977	13.44	3310	特別盈餘公積	269	0.01	269	0.01
	無形資產					3320	未分配盈餘	400,269	11.21	383,992	10.69
1770	遞延退休金成本(註二、四)	1,106	0.03	2,119	0.06	3351	股東權益其他項目				
							累積換算調整數	46,817	1.31	135,039	3.76
18xx	其他資產(註二)	1,284	0.03	2,327	0.06	3420	股東權益總額	2,140,204	59.93	1,945,542	54.15
	資產總額	3,571,163	100.00	3,592,853	100.00		負債及股東權益總額	3,571,163	100.00	3,592,853	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

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	2,148,307	100.17	2,990,858	100.13
4170	減：銷貨退回	(4,080)	(0.19)	(7,777)	(0.26)
4190	減：銷貨折讓	(2,712)	(0.13)	(1,793)	(0.06)
4660	加工收入	3,137	0.15	5,496	0.19
4100	營業收入淨額	2,144,652	100.00	2,986,784	100.00
5110	營業成本(註四)	(2,103,097)	(98.06)	(2,937,749)	(98.36)
5910	營業毛利	41,555	1.94	49,035	1.64
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(45,229)	(2.11)	(49,577)	(1.66)
6200	管理及總務費用	(49,271)	(2.30)	(46,519)	(1.56)
	營業費用合計	(94,500)	(4.41)	(96,096)	(3.22)
6900	營業利益(損失)	(52,945)	(2.47)	(47,061)	(1.58)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	60	-	127	-
7121	採權益法認列之投資收益(註四)	82,764	3.86	61,985	2.08
7122	股利收入	2,363	0.11	2,649	0.09
7160	兌換利益	-	-	402	0.01
7250	壞帳轉回利益	-	-	5,061	0.17
7480	其他收入-技術酬勞金	7,508	0.35	6,988	0.23
7480	其他收入-其他	3,377	0.16	4,350	0.15
	營業外收入及利益合計	96,072	4.48	81,562	2.73
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(18,197)	(0.85)	(20,762)	(0.70)
7560	兌換損失	(860)	(0.04)	-	-
7880	其他損失	(2,317)	(0.11)	(2,123)	(0.06)
	營業外費用及損失合計	(21,374)	(1.00)	(22,885)	(0.76)
7900	稅前淨利	21,753	1.01	11,616	0.39
8110	所得稅費用(註二、四)	(5,228)	(0.24)	(9,131)	(0.31)
9600	純益	16,525	0.77	2,485	0.08
	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9750	基本每股盈餘	\$0.20	\$0.15	\$0.12	\$0.03
9850	稀釋每股盈餘	\$0.20	\$0.15	\$0.12	\$0.03

〔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

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	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	
民國100年1月1日餘額	680,000	24,500	97,013	269	426,016	(26,586)	1,201,212
發行新股受讓股權	337,000	243,220	-	-	-	-	580,220
民國99年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	11,509	-	(11,509)	-	-
股票股利—每股0.3245元	33,000	-	-	-	(33,000)	-	-
民國100年度純益	-	-	-	-	2,485	-	2,485
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	1,945,542
發行新股受讓股權	153,640	112,719	-	-	-	-	266,359
民國100年度盈餘分配							
法定盈餘公積	-	-	248	-	(248)	-	-
民國101年度純益	-	-	-	-	16,525	-	16,525
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	2,140,204

〔 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
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		
純 益	16,525	2,485
調整項目		
遞延所得稅	3,874	2,049
折 舊	22,019	23,238
各項攤提	1,043	1,573
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)	20,000
呆帳損失(備抵呆帳轉收入)	1,700	(5,061)
採權益法認列之投資收益	(82,764)	(61,985)
處分及報廢固定資產損失(利益)	953	801
長期投資現金股利	-	18,812
金融資產評價損失(利益)	-	102
其他損失	19	6
營業資產及負債之淨變動		
交易目的金融資產	-	2,067
應收票據及帳款	101,285	119,283
其他金融資產	1,571	23,614
存 貨	171,625	(12,439)
預付款項及其他流動資產	1,031	2,063
應付票據及帳款	639	(251,814)
其他應付款	4,368	(5,659)
應付所得稅	(3,104)	(16,268)
預收款項及其他流動負債	(28,293)	(2,803)
營業活動之現金流入(出)	199,426	(137,910)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(10,178)	23,925
採權益法之長期股權投資增加	-	(16,055)
增購固定資產	(4,823)	(3,581)
其他資產(增加)	-	(720)
出售固定資產價款	7,143	3
投資活動之現金流入(出)	(7,858)	3,572

[接次頁]

[承前頁]

	<u>101年度</u>	<u>100年度</u>
融資活動之現金流量		
償還長期借款	(141,267)	(296,789)
舉借長期借款	100,000	226,000
短期借款增加(減少)	(160,457)	224,928
代收款項增加(減少)	(34)	54
應付短期票券增加(減少)	26	(17)
存入保證金增加	500	-
融資活動之現金流入(出)	<u>(201,232)</u>	<u>154,176</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(9,664)	19,838
期初現金及約當現金餘額	<u>140,564</u>	<u>120,726</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>130,900</u></u>	<u><u>140,564</u></u>
現金流量表補充揭露		
本期支付利息費用(不含利息資本化)	<u>18,492</u>	<u>20,293</u>
本期支付所得稅	<u>3,880</u>	<u>23,350</u>
未分配盈餘轉增資	<u>-</u>	<u>33,000</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期長期借款	<u>24,667</u>	<u>141,267</u>
發行新股受讓股權	<u>266,359</u>	<u>580,220</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

財務報告附註

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

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

本公司民國101及100年度之員工平均人數分別為116人及127人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 外幣交易事項

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

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

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

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

(二) 會計估計

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

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產

者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 現金及約當現金

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

(五) 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。

(六) 應收款項之減損評估

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

如附註三所述，本公司自民國100年1月1日起採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，故本公司對於應收款項係於每一資產負債表日評估其減損跡象，當有客觀證據顯示，因應收款項原始認列後發生之單一或多項事件，致使應收款項之估計未來現金流量受影響者，該應收款項則視為已減損。客觀之減損證據可能包含：

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

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

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

(七) 資產減損

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

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

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

(八) 存貨

存貨包含商品、原料、在製品及製成品，存貨以取得成本為入帳基礎，成本計算採用月加權平均法，實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。期末存貨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。

(九) 採權益法之長期股權投資

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

取得股權或首次採用權益法時，先將投資成本予以分析處理，投資成本超過可辨認淨資產公平價值部分列為商譽，商譽不予攤銷。若可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則其差額就各非流動資產（非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外）公平價值等比例減少之，仍有差額時列為非常損益。

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

被投資公司發行新股時，若未按持股比例認購，致使持股比例發生變動，並因而使投資之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期投資；前項調

整如應借記資本公積，而長期投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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

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

(十) 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。

(十一) 固定資產

固定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，四年至十五年；其他設備，二年至十五年。

耐用年限屆滿仍繼續使用之固定資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產出售或報廢時，其相關成本、累計折舊、累計減損均自帳上減除。處分固定資產之利益或損失，列為當期之營業外利益或損失。

(十二) 遞延費用

遞延費用依直線法按二到五年平均攤銷。

(十三) 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。

(十四) 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，如本公司可控制暫時性差異迴轉之時間，且於可預見之未來不會迴轉，其實質上係長久存在者，則不予以認列相關遞延所得稅負債或資產。

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

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

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

(十五) 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。

(十六) 收入之認列

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

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

(十七) 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

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

(二) 營運部門資訊之揭露

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

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	129	307
銀行存款	130, 771	140, 257
合 計	130, 900	140, 564

(二) 應收票據淨額—非關係人

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收票據—非關係人	219, 289	275, 279
減：備抵呆帳—應收票據	(1, 100)	(1, 400)
合 計	218, 189	273, 879

本公司與銀行約定存入借款一定成數之應收票據於備償專戶，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。

本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)	(1, 200)	-	(2, 600)	(2, 700)	(4, 300)	(1, 669)	(8, 669)
本期(提列)迴轉	300	(2, 000)	-	(1, 700)	1, 300	3, 100	661	5, 061
本期轉銷	-	-	-	-	-	-	1, 008	1, 008
期末金額	(1, 100)	(3, 200)	-	(4, 300)	(1, 400)	(1, 200)	-	(2, 600)

(三) 應收帳款淨額

	101. 12. 31	100. 12. 31
應收帳款—非關係人	191, 793	237, 221
應收帳款—關係人	133	-
減：備抵呆帳—應收帳款	(3, 200)	(1, 200)
合 計	188, 726	236, 021

(四) 存貨

	101. 12. 31	100. 12. 31
商品存貨	601	475
原 料	183, 496	353, 513
在 製 品	22, 144	22, 534
製 成 品	10, 276	15, 490
在途存貨	3, 851	-
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(11, 000)	(26, 000)
合 計	209, 368	366, 012

本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)	20, 000
未分攤固定費用	1, 395	92
盤 虧	19	6
合 計	(13, 586)	20, 098

(五) 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
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	735, 745	72. 00%	747, 688	72. 00%
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	669, 721	100. 00%	701, 284	100. 00%
LARGE CROWN LIMITED (SAMOA)	555, 434	100. 00%	510, 885	100. 00%
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC	263, 591	84. 15%	-	-
STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA)	22, 886	100. 00%	17, 163	100. 00%
璋昆國際股份有限公司	3, 130	100. 00%	2, 998	100. 00%
合 計	2, 250, 507		1, 980, 018	

民國101及100年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	101年度	100年度
LARGE CROWN LIMITED (SAMOA)	65,180	74,355
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	(4,580)	(18,970)
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	17,003	6,654
STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA)	6,541	(52)
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC	(1,512)	-
璋昆國際股份有限公司	132	(2)
合 計	82,764	61,985

本公司採權益法評價之長期股權投資及其投資損益，係依據被投資公司經會計師查核之各該年度財務報表計算。

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15,364,000股取得GOLDEN DAY HOLDINGS LLC 84.15%股權。

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

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

本公司之子公司均依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

(六) 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

(七) 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	
成 本					
土 地	327,416	-	-	-	327,416
建 築 物	135,262	-	-	-	135,262
機器設備	248,214	1,644	(21,814)	700	228,744
運輸設備	16,718	407	(2,950)	1,315	15,490
雜項設備	9,069	500	-	-	9,569
小 計	736,679	2,551	(24,764)	2,015	716,481

		101年度				
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
累計折舊						
建築物	(39,360)	(4,873)	-	-	(44,233)	
機器設備	(185,534)	(13,745)	13,741	-	(185,538)	
運輸設備	(10,948)	(1,813)	2,927	-	(9,834)	
雜項設備	(5,020)	(1,240)	-	-	(6,260)	
小計	(240,862)	(21,671)	16,668	-	(245,865)	
累計減損	(12,840)	-	-	-	(12,840)	
預付設備款	-	2,272	-	(2,015)	257	
淨額	482,977				458,033	

		100年度				
		期初餘額	增加	出售或報廢	重分類	期末餘額
成 本						
土地	324,390	3,026	-	-	327,416	
建築物	135,262	-	-	-	135,262	
機器設備	250,172	266	(2,491)	267	248,214	
運輸設備	16,718	-	-	-	16,718	
雜項設備	21,523	289	(12,743)	-	9,069	
小計	748,065	3,581	(15,234)	267	736,679	
累計折舊						
建築物	(34,485)	(4,875)	-	-	(39,360)	
機器設備	(173,592)	(14,404)	2,462	-	(185,534)	
運輸設備	(9,151)	(1,797)	-	-	(10,948)	
雜項設備	(15,174)	(1,814)	11,968	-	(5,020)	
小計	(232,402)	(22,890)	14,430	-	(240,862)	
累計減損	(12,840)	-	-	-	(12,840)	
預付設備款	267	-	-	(267)	-	
淨額	503,090				482,977	

(八) 短期借款

	101. 12. 31	100. 12. 31
購料借款	446, 893	528, 950
信用借款	180, 000	240, 000
抵押借款	149, 000	167, 400
合 計	775, 893	936, 350
利率區間	1. 45%~1. 59%	1. 35%~1. 57%

(九) 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	25, 000	25, 000
減：未攤銷折價	(8)	(34)
淨 額	24, 992	24, 966
利率區間	1. 07%	0. 92%

(十) 長期借款

	101. 12. 31	100. 12. 31
抵押借款	100, 000	100, 000
信用借款	283, 000	324, 267
小 計	383, 000	424, 267
減：一年內到期部分	(24, 667)	(141, 267)
合 計	358, 333	283, 000
利率區間	1. 35%~1. 77%	1. 40%~1. 96%
到期年限	102~103年	101~103年

(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，本公司民國101年及100年度認列之相關退休金成本分別為3,013仟元及3,153仟元。

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年及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)
補列之應計退休金負債	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%
退休基金資產預期投資報酬率	2.00%	2.00%

(十二) 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 LLC 84.15%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，向經濟部辦理發行新股之登記。

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。

(十三) 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 LLC 84.15%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。

(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 \$0.3245
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。

(十五) 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國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	29,510	44,328	73,838	32,851	39,552	72,403
保險費用	2,272	3,584	5,856	2,293	3,613	5,906
退休金費用	2,424	3,728	6,152	2,495	3,925	6,420
其他用人費用	3,487	2,942	6,429	4,801	3,797	8,598
小 計	37,693	54,582	92,275	42,440	50,887	93,327
折舊費用	18,688	3,331	22,019	19,327	3,911	23,238
攤銷費用	890	153	1,043	1,268	305	1,573

(十六) 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	(89)	-
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)	(2,049)
以前年度所得稅調整	(1,041)	(25)
所得稅(費用)利益	(5,228)	(9,131)

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

	101年度	100年度
依稅前利益計算之所得稅費用	3,698	1,975
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(回升利益)	-	(398)
採權益法認列之投資損(益)	(14,047)	(7,340)
其他	73	(247)
虧損扣抵	12,333	1,749
其他	89	-
當期所得稅費用	89	-

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	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。

(十七) 每股盈餘

	101年度				
	純益		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	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				
	純益		加權平均流 通在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	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。

(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	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	561, 757	-	561, 757
以成本衡量之金融資產－非流動	2, 848	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	916, 683	-	916, 683
長期借款(含一年內到期)	383, 000	-	383, 000
100. 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	665, 798	-	665, 798
以成本衡量之金融資產－非流動	2, 848	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1, 070, 696	-	1, 070, 696
長期借款(含一年內到期)	424, 267	-	424, 267

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

(3) 本公司具利率變動之公平價值及現金流量風險之金融商品如下：

	101. 12. 31	100. 12. 31
公平價值風險		
應付商業本票	24, 992	24, 966
現金流量風險		
短期銀行借款	775, 893	936, 350
長期銀行借款	383, 000	424, 267
活期銀行存款	130, 745	140, 211
受限制資產(備償專戶存款)	15, 045	4, 867

(4)財務風險資訊

A. 信用風險

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

B. 市場風險

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

C. 流動性風險

本公司因尚有短期借款及長期借款未使用額度約214, 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。

D. 利率變動之現金流量風險

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

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI) (CYS(BVI))	係本公司之子公司
LARGE CROWN LIMITED (SAMOA) (LARGE CROWN)	係本公司之子公司
GOLDSMART HOLDING L. L. C. (GOLDSMART)	係本公司之子公司
GOLDEN DAY HOLDINGS LLC (GOLDEN DAY)	係本公司之子公司

關係人名稱	與本公司之關係
STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA) (STEEL ONE)	係本公司之子公司
璋昆國際股份有限公司 (璋昆國際公司)	係本公司之子公司
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE) (WONDERFUL YEAR)	係本公司間接投資之子公司
東莞璋泰五金製品有限公司 (東莞璋泰公司)	係本公司間接投資之子公司
EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C. (EVERRICHES)	係本公司間接投資之子公司
丸一金屬製品(佛山)有限公司 (佛山丸一公司)	係本公司採權益法評價之被投資公司
丸一金屬製品(天津)有限公司 (天津丸一公司)	係本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 (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
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%
佛山丸一公司	1,497	0.07	-	-
STEEL ONE	922	0.04	-	-
昆山萬益公司	85	-	838	0.03
東莞璋泰公司	48	-	-	-
合計	2,552	0.11	838	0.03

本公司民國101及100年度銷售予關係企業之產品為鋼捲、辦公座椅等。其交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，收款條件約為月結30天至60天。

2. 應收(付)款項

本公司與關係人之債權債務如下：

(1) 應收帳款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
昆山萬益公司	85	0.04	-	-
東莞璋泰公司	48	0.03	-	-
合計	133	0.07	-	-

(2) 其他應收款

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
佛山丸一公司	5,675	70.34	6,672	67.72
STEEL ONE	401	4.97	358	3.71
GOLDSMART	20	0.24	30	0.31
東莞璋泰公司	-	-	29	0.31
合計	6,096	75.55	7,089	72.05

(3)應付費用

關係人名稱	101. 12. 31		100. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
凱全鋼鐵公司	-	-	18	0.09
合 計	-	-	18	0.09

3. 財產交易

向關係人購買機器設備等，明細如下：

101年度：

關係人名稱	項 目	金額
凱全鋼鐵公司	機器設備	1,100

100年度：無。

4. 租金收入

關係人名稱	摘 要	101年度	100年度
璋昆國際公司	建築物出租	34	12

係出租台中辦公室供璋昆國際公司使用，租賃期間為民國101年1月至12月，到期續租。

5. 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
STEEL ONE	技術酬勞金	539	457
東莞璋泰公司	技術酬勞金	6	4
合 計		7,508	6,988

係本公司派駐技術人員所收取之技術酬勞金。

6. 費用減項及其他

關係人名稱	摘 要	101年度	100年度
STEEL ONE	薪資減項	3,597	3,052
STEEL ONE	退休金減項	286	245
STEEL ONE	保險費減項	391	334
東莞璋泰公司	薪資減項	38	24
東莞璋泰公司	退休金減項	2	1
東莞璋泰公司	保險費減項	2	1
凱全鋼鐵公司	修繕費	653	727
合 計		4,969	4,384

7. 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
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

8. 背書保證

單位：仟元

被背書保證對象	101. 12. 31	100. 12. 31
昆山萬益公司	US6, 000	US5, 000
璋昆國際公司	US1, 000	US1, 000
STEEL ONE	US2, 000	-
CYS(BVI)	US4, 000	US4, 000
CYS(BVI)及STEEL ONE(註1)	US2, 000	US2, 000
GOLDSMART及STEEL ONE(註2)	US6, 000	-

註1: 係由CYS(BVI)及STEEL ONE共用美金2,000仟元之背書保證借款額度。

註2: 係由GOLDSMART及STEEL ONE共用美金6,000仟元之背書保證借款額度，其中STEEL ONE最高可動用額度為美金3,000仟元。

9. 董事、監察人及主要管理階層薪酬資訊

	101年度	100年度
薪資	14,784	14,917
獎金	1,148	1,220
業務執行費用	2,139	3,315
合 計	18,071	19,452

(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。

(5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

下列資產已提供各項短期借款及長期借款之擔保品：

名 稱	101.12.31	100.12.31
土 地	313,137	313,137
建 築 物	80,037	83,972
受限制資產—流動(備償專戶)	15,045	4,867
應收票據—非關係人	124,612	128,708
合 計	532,831	530,684

七、重大承諾事項及或有事項

本公司截至民國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63,000仟元及44,000仟元。

本公司截至民國101年12月31日止，已簽定原料採購合約尚未履約金額約為243,100仟元。

八、重大之災害損失：無。

九、重大之期後事項：無。

十、其他

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	101.12.31			100.12.31		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	552	29.04	16,041	289	30.28	8,746
日幣	-	0.33	-	2,090	0.39	816
港幣	131	3.75	490	97	3.90	377
採權益法之 長期股權投資						
美元	52,053	29.04	1,511,632	40,606	30.28	1,229,332
港幣	196,356	3.74	735,745	191,863	3.90	747,688

十一、附註揭露事項

(一) 本期重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊

1. 資金貸予他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：附表四。
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無。
9. 被投資公司資訊：附表五。
10. 從事衍生性金融商品交易：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。

十二、營運部門資訊

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

十三、財務報表之核准

本公司財務報表業已於民國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。

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	
	GOLDSMART	"	"	—	NTD 735,745	72.00%	NTD 735,745	
	LARGE CROWN	"	"	6,300	NTD 555,434	100.00%	NTD 555,434	
	STEEL ONE	"	"	500	NTD 22,886	100.00%	NTD 22,886	
	GOLDEN DAY	"	"	—	NTD 263,591	84.15%	NTD 263,591	
	璋昆國際公司	"	"	300	NTD 3,130	100.00%	NTD 3,130	
	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	
	EVERRICHES	"	"	—	USD 7,582	65.25%	USD 7,396	註二
	GOLDSMART	"	"	—	USD 9,853	28.00%	USD 9,853	
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	
	EVERRICHES	"	"	—	USD 3,939	34.75%	USD 3,939	
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	

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	
	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。

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)	
	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	
	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	
	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	
	GOLDEN DAY	德拉瓦	控股	NTD 266,359	NTD —	—	84.15%	NTD 263,591	NTD (12,242)	NTD (1,512)	註二
	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	
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)	
	EVERRICHS	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 7,582	USD (435)	USD (294)	註一
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 9,853	USD 799	USD 224	
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)	

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			
GOLDEN DAY	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 3,393	USD 3,393	—	34.75%	USD 3,939	USD (435)	USD (151)	
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)	
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	
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。

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%	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%	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%	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

現金及約當現金明細表

民國101年12月31日

單位：外幣元及新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		49
零 用 金		80
銀行存款		
活期存款		125,707
外幣存款	(USD) 173,746.68	5,038
支票存款		26
銀行存款合計		130,771
合 計		130,900

註：美金對台幣匯率為USD \$ 1 = NT \$ 29.04。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收票據明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收票據—非關係人			
泰圻工業(股)有限公司	貨 款	15,277	
聖田鐵工廠股份有限公司	貨 款	8,267	
其 他 (註)	貨 款	195,745	
應收票據總額		219,289	
減：備抵呆帳		(1,100)	
合 計		218,189	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款－非關係人			
鉦承實業股份有限公司	貨 款	8,879	
春源鋼鐵工業股份有限公司	貨 款	6,711	
泰圻工業(股)公司	貨 款	6,048	
其 他 (註)	貨 款	170,155	
小 計		191,793	
應收帳款－關係人			
萬益五金製品(昆山)有限公司	貨 款	85	
東莞璋泰五金製品有限公司	貨 款	48	
小 計		133	
應收帳款總額		191,926	
減：備抵呆帳		(3,200)	
合 計		188,726	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

存 貨 明 細 表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		601	601	
原 料		183,496	181,013	
在 製 品		22,144	20,692	
製 成 品		10,276	9,836	
在途存貨		3,851	4,030	
小 計		220,368	216,172	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(11,000)		
合 計		209,368		

璋 鈺 鋼 鐵 廠 股 份 有 限 公 司

採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 變 動 明 細 表

民 國 101 年 1 月 1 日 至 12 月 31 日

單 位：仟 股 / 新 台 幣 仟 元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加 (註 1)		本 期 減 少 (註 2)		期 末 餘 額			股 權 淨 值		提 供 擔 保 或 質 押 情 形	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價		
CYS(BVI)	15,643	701,284	-	-	-	31,563	15,643	100%	669,721	-	669,721	無	
GOLDSMART	-	747,688	-	17,003	-	28,946	-	72%	735,745	-	735,745	無	
LARGE CROWN	6,300	510,885	-	65,180	-	20,631	6,300	100%	555,434	-	555,434	無	
STEEL ONE	500	17,163	-	6,541	-	818	500	100%	22,886	-	22,886	無	
GOLDEN DAY	-	-	-	266,359	-	2,768	-	84.15%	263,591	-	263,591	無	
璋 昆 國 際 公 司	300	2,998	-	132	-	-	300	100%	3,130	-	3,130	無	
合 計		<u>1,980,018</u>		<u>355,215</u>		<u>84,726</u>			<u>2,250,507</u>		<u>2,250,507</u>		

註 1：本 期 增 加 包 括：

發行新股交換股權	266,359
採權益法認列之投資收益	88,856
	<u>355,215</u>

註 2：本 期 減 少 包 括：

採權益法認列之投資損失	6,092
累積換算調整數減少	88,223
遞延所得稅負債－非流動	(9,589)
	<u>84,726</u>

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

短期借款明細表

民國101年12月31日

項目	說明	期末餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
購料借款	合庫銀行彰化分行	39,700	102.10.02	土地、建物	
	兆豐商銀彰化分行	302,024	102.12.21	土地、建物	
	台灣銀行彰化分行	69,875	102.11.26		
	元大銀行文心分行	35,294	102.07.22		
	小計	446,893			
抵押借款	兆豐商銀彰化分行	109,000	102.12.21	土地、建物	
	合庫銀行彰化分行	40,000	102.10.02	土地、建物	
	小計	149,000			
信用借款	台灣銀行彰化分行	80,000	102.11.26		
	玉山銀行台中分行	50,000	102.05.09		
	元大銀行文心分行	50,000	102.07.22		
	小計	180,000			
合計		775,893			

註：上列借款之未動用額度約為NTD214,000仟元，借款利率區間為1.45%~1.59%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付短期票券明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	保證或承 兌機構	契約期限	利率區間	發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價	帳面價值	備註
商業本票	國際票券	102.1.11	1.07%	25,000	8	24,992	
				25,000	8	24,992	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據—非關係人			
中國鋼鐵股份有限公司	貨 款	69,399	
其 他 (註)		1,638	
合 計		<u>71,037</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付帳款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－非關係人			
中鴻鋼鐵股份有限公司	貨 款	6,847	
維立鋼鐵企業有限公司	貨 款	4,374	
昱盛金屬股份有限公司	貨 款	3,134	
仕安通運股份有限公司	貨 款	1,723	
巨榜鋼鐵股份有限公司	貨 款	1,349	
其 他 (註)	貨 款	2,107	
合 計		<u>19,534</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付費用明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付費用	薪資及年終獎金	16,307	
	勞務費	2,455	
	其他	5,634	
合 計		<u>24,396</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
預收貨款及其他流動負債明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
預收貨款			
三千金屬工業股份有限公司		1,702	
彰茂企業股份有限公司		1,167	
歷陽企業有限公司		563	
南俊國際股份有限公司		380	
其 他 (註)		101	
小 計		3,913	
代收款項		487	
合 計		4,400	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期借款明細表

民國101年12月31日

單位：新台幣仟元

項目	說明	期末餘額	契約期限	抵押或擔保	備註
抵押貸款	合作金庫彰化分行	100,000	103.10.02	土地、建物	
	小計	100,000			
信用貸款	玉山銀行台中分行	25,000	103.06.24		
	安泰銀行台中分行	100,000	103.03.30		
	新光銀行彰化分行	50,000	103.06.13		
	中華開發工業銀行	100,000	103.03.30		
	台灣工銀台中分行	8,000	102.03.17		
	小計	283,000			
	合計	383,000			
	減：一年內到期部分	(24,667)			
	合計	358,333			

註：上列借款之利率區間為1.35%~1.77%。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業收入淨額明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋼鐵產品			
冷軋鐵板	約 38,300 噸	899,249	
酸洗板	約 19,600 噸	459,136	
熱軋鐵板	約 9,000 噸	194,631	
中碳板	約 2,500 噸	84,808	
電氣鍍鋅	約 600 噸	18,024	
鍍鋅板	約 50 噸	1,656	
商 品	約 17,000 噸	301,655	
出售原料收入	約 8,500 噸	182,356	
加工收入	約 5,100 噸	3,137	
淨 額		<u>2,144,652</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業成本明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	合 計
	小 計	
外購商品成本		
期初盤存	475	
本期進貨	297,182	
減：期末盤存	(601)	
轉列費用	(49)	
外購商品銷貨成本		297,007
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	353,513	
本期進料	1,555,902	
期末盤存	(183,496)	
原料盤虧	(14)	
轉列費用	(1,266)	
原料出售成本	(177,048)	
		1,547,591
直接人工		26,493
減：轉列加工成本		(2,040)
未分攤直接人工		(731)
製造費用		48,434
製造成本		1,619,747
加：期初在製品盤存		22,534
本期進貨		30,788
減：期末在製品盤存		(22,144)
製成品成本		1,650,925
加：期初製成品盤存		15,490
本期進貨		8,932
減：期末製成品盤存		(10,276)
轉營業費用		(15)
盤虧		(5)
銷貨成本合計		1,665,051
其他銷貨成本		
原料出售成本		177,048
加工成本		5,534
減：存貨跌價損失回升		(15,000)
減：出售下腳收入		(20,904)
減：其 他		(5,639)
其他銷貨成本合計		141,039
營業成本總計		2,103,097

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		3,017	
退 休 金		2,424	
修 繕 費		2,741	
水電瓦斯費		3,497	
保 險 費		2,467	
稅 捐		1,210	
折 舊		18,688	
職工福利		2,125	
包 裝 費		7,549	
加 工 費		2,688	
消 耗 品		1,021	
其 他		5,165	
減：轉列加工成本		(3,494)	
未分攤固定製造費用		(664)	
合 計		48,434	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業費用明細表

民國101年度

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理及總務費用	合 計
薪資支出	15,222	29,106	44,328
退 休 金	1,308	2,420	3,728
運 費	15,470	-	15,470
旅 費	338	1,839	2,177
保 險 費	1,550	2,563	4,113
交 際 費	626	641	1,267
呆帳損失	1,700	-	1,700
折 舊	657	2,326	2,983
職工福利	796	1,550	2,346
勞 務 費	-	2,680	2,680
出 口 費	4,756	-	4,756
其 他	2,806	6,146	8,952
合 計	45,229	49,271	94,500

台灣省會計師公會會員印鑑證明書

台省財證字第 1020769

號

會員姓名：
(1)邵朝彬
(2)楊貞瑜

事務所名稱：鼎信聯合會計師事務所

事務所地址：彰化市中興路一三〇號三樓

事務所電話：(〇四)七二六二七二二

事務所統一編號：21100743

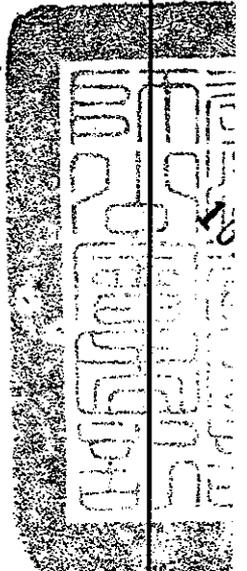
會員證書字號：(1)台省會證字第三七五五號
(2)台省會證字第二一二五號

委託人統一編號：59315006

印鑑證明書用途：辦理 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

一〇一年度年報(自民國一〇一年一月一日至
一〇一年十二月三十一日)財務報表之查核簽證。

簽名式(一)	邵朝彬	存會印鑑(一)	
簽名式(二)	楊貞瑜	存會印鑑(二)	



理事長：



中華民國

10

年

月

31

日

