

【股票代號：2056】

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告

民國102年及101年上半年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號

公司電話：04-7983100

## 合併財務報告目錄

項 目	頁次
壹、封面	1
貳、目錄	2
參、會計師核閱報告	3
肆、合併資產負債表	4
伍、合併綜合損益表	5~6
陸、合併權益變動表	7
柒、合併現金流量表	8~9
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	10
二、通過財務報告之日期及程序	10
三、新發佈及修訂準則及解釋之適用	10 ~ 12
四、重大會計政策之彙總說明	12 ~ 20
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	20 ~ 21
六、重要會計項目之說明	21 ~ 38
七、關係人交易	39 ~ 40
八、質押之資產	40
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	40
十、重大之災害損失	40
十一、重大之期後事項	40
十二、其他	41
十三、附註揭露事項	
(一)、重大交易事項相關資訊	41~42、55~65
(二)、轉投資事業相關資訊	41~42、55~65
(二)、大陸投資資訊	42、66~ 67
十四、部門資訊	42、68~ 69
十五、首次採用國際財務報導準則	42 ~ 54

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

## 會計師核閱報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司民國102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日之合併資產負債表，暨民國102年及101年1月1日至6月30日之合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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

如合併財務報表附註四、(四)所述，列入民國102年及101年1月1日至6月30日合併財務報表之部份子公司，其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國102年及101年6月30日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣647,746仟元及608,304仟元，分別佔合併資產總額之15.29%及14.16%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣2,408仟元及5,127仟元，分別佔合併負債總額之0.12%及0.25%，民國102年及101年1月1日至6月30日合併沖銷後之綜合損益分別為新台幣67,931仟元及28,806仟元，分別佔綜合損益之44.18%及(57.61)%；另合併財務報表附註六、(八)所述民國102年及101年6月30日之採用權益法之投資金額分別為569,762仟元及507,498仟元；民國102年及101年1月1日至6月30日之採用權益法認列之關聯企業及合資損益份額分別為41,155仟元及41,791仟元，及合併財務報表附註十三與前述被投資公司有關之附註揭露事項所述轉投資事業之相關資訊，係依據該等被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表所編製及認列。

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之部份子公司之財務報表及附註揭露事項相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」而須作修正之情事。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬

會計師：林明壽

地址：台中市西區向上南路一段243號

電話：(04)24717486

核准文號：金管證審字第0990072785號

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

中華民國 102 年 8 月 7 日

璋鈺鋼鐵股份有限公司及其子公司

合併資產負債表

民國102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日  
(僅編核閱，不在一般公認會計準則查核)

代碼	資產	102.6.30		101.12.31		101.6.30		101.1.1		單位：新台幣萬元
		金額	%	金額	%	金額	%	金額	%	
11XX	流動資產									
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$ 293,935	6	\$ 363,002	9	\$ 310,801	7	\$ 387,296	9	\$ 1,168,842
1130	持有至到期日金融資產-流動(註四、六)	14,566	-	13,861	-	14,172	-	14,415	-	24,966
1150	應收票據(註四、六)	246,993	6	274,182	7	347,786	8	359,953	8	82,041
1170	應收帳款(註四、六)	642,955	15	576,921	14	617,618	14	715,005	16	103,138
1180	應收帳款-關係人(註四、七)	10,509	-	9,273	-	4,460	-	7,833	-	64,187
1200	其他應收款(註四、六、七)	17,882	-	18,239	-	11,958	-	14,210	-	2,885
130X	存貨(註四、六)	416,093	10	371,618	9	494,259	12	575,254	13	3,277
1410	預付款項(註四)	85,335	2	82,874	2	117,325	3	133,344	3	200,000
1476	其他金融資產-流動	544,235	13	515,298	12	431,072	10	288,767	6	44,989
1470	其他流動資產	42	-	120	1	177	1	263	1	695
	流動資產合計	2,212,545	52	2,226,393	54	2,349,628	55	2,476,340	56	1,621,170
	非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產-非流動	49,196	1	47,737	1	49,001	1	49,535	1	3,388
1550	採用權益法之投資(註四、六)	569,762	13	520,255	13	507,498	12	511,613	12	341,669
1600	不動產、廠房及設備(註四、六)	991,602	23	1,082,443	25	1,053,851	25	1,054,464	24	1,922,839
1760	投資性不動產(註四、六)	319,189	8	255,938	6	266,010	6	275,387	6	82,649
1840	遞延所得稅資產(註四、六)	29,737	1	2,144	-	2,388	-	5,051	-	3,388
1985	長期預付租金(註四、六)	45,070	1	43,467	1	45,013	1	46,385	1	7,280
1990	其他非流動資產(註四、六)	18,297	1	15,634	-	21,897	-	24,433	-	548,176
	非流動資產合計	2,022,853	48	1,917,619	46	1,945,658	45	1,966,818	44	1,982,839
	資產總計	\$ 4,235,398	100	\$ 4,144,012	100	\$ 4,295,286	100	\$ 4,443,158	100	\$ 3,603,009
	負債及權益									
	流動負債									
	短期借款(註六)	\$ 1,098,270	26	\$ 1,064,239	26	\$ 1,080,424	26	\$ 1,080,424	25	\$ 1,168,842
	應付短期票據(註六)	24,998	-	24,992	1	24,992	1	24,990	1	24,966
	應付票據(註六)	116,394	3	87,281	2	103,138	3	103,138	3	82,041
	應付帳款(註六)	68,752	2	47,758	1	54,728	1	54,728	1	36,306
	其他應付帳款(註六、七)	64,187	2	90,561	2	94,415	2	109,288	2	109,288
	當期所得稅負債	2,885	-	3,277	-	1,247	-	1,247	-	5,631
	一年內到期長期借款(註六)	200,000	5	79,067	2	123,467	3	123,467	3	212,866
	預收款項	44,989	-	34,115	1	14,822	-	14,822	-	53,454
	其他流動負債	695	-	870	-	940	-	940	-	929
	流動負債合計	1,621,170	38	1,426,540	35	1,498,141	35	1,604,323	36	1,604,323
	非流動負債									
	長期借款(註六)	139,980	3	401,883	10	436,387	10	436,387	10	353,642
	遞延所得稅負債(註四、六)	115,652	3	56,412	1	62,033	1	62,033	1	46,064
	應付退休基金負債(註四、六)	82,649	2	82,603	2	81,273	2	81,273	2	81,189
	其他非流動負債(註四)	3,388	-	7,280	-	6,301	-	6,301	-	6,792
	非流動負債合計	341,669	8	548,176	13	585,994	13	585,994	13	487,687
	負債合計	1,962,839	46	1,974,716	48	2,084,135	48	2,190,317	49	2,092,010
	歸屬於母公司業主之權益									
	普通股股本(註六)	1,203,640	28	1,203,640	29	1,203,640	28	1,203,640	27	1,203,640
	資本公積(註六)	380,463	9	380,254	9	380,254	9	380,254	9	380,254
	法定盈餘公積	110,423	3	108,770	3	108,770	3	108,770	3	108,770
	特別盈餘公積	114,326	3	114,326	3	114,326	3	114,326	3	114,326
	未分配盈餘	457,894	11	400,890	10	400,890	10	390,031	9	383,962
	其他權益	5,813	-	(88,192)	(3)	(88,192)	(3)	(88,192)	(3)	(88,192)
	國外營運機構財務報表換算之兌換差額(註六)									
	歸屬於母公司業主之權益合計	2,272,559	54	2,119,688	51	2,119,688	51	2,119,688	51	2,272,559
	非控制權益(註六)			49,606	1	49,606	1	49,606	1	49,606
	負債及權益總計	\$ 4,235,398	100	\$ 4,144,012	100	\$ 4,295,286	100	\$ 4,443,158	100	\$ 4,235,398

(請參閱後附財務報告附註)

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月7日核閱報告)

董事長：安其益

經理人：雷財福

會計主管：鄭紹隆

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

## 合併綜合損益表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元  
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	102年1月至6月		101年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六)	\$ 1,887,676	100	\$ 2,027,958	100
5110	營業成本(註六)	(1,762,272)	(93)	(1,933,737)	(95)
5900	營業毛利	125,404	7	94,221	5
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(47,418)	(3)	(50,025)	(2)
6200	管理費用	(57,239)	(3)	(75,771)	(4)
6000	營業費用合計	(104,657)	(6)	(125,796)	(6)
6900	營業淨利	20,747	1	(31,575)	(1)
	營業外收入及支出(註六)				
7010	其他收入(註六)	31,790	2	31,004	2
7020	其他利益及損失(註六)	(1,971)	-	(9,621)	(1)
7050	財務成本(註六)	(13,208)	(1)	(16,602)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業 及合資損益份額(註四、六)	41,155	2	41,791	2
7000	營業外費用及支出合計	57,766	3	46,572	2
7900	稅前淨利	78,513	4	14,997	1
7950	所得稅(費用)利益(註六)	(20,129)	(1)	(9,469)	-
8200	本期淨利	58,384	3	5,528	1
	其他綜合損益(淨額)(註六)				
8310	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額	114,635	6	(38,075)	(2)
8399	與其他綜合損益組成部分相 關之所得稅	(19,251)	(1)	(17,450)	(1)
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	95,384	5	(55,525)	(3)
8500	本期綜合損益總額	\$ 153,768	8	\$ (49,997)	(2)

【接次頁】

【承前頁】

代碼	項 目	102年1月至6月		101年1月至6月	
		金 額	%	金 額	%
8600	淨利歸屬於				
8610	母公司業主	\$ 58,657	3	\$ 6,287	-
8620	非控制權益	(273)	-	(759)	-
		<u>\$ 58,384</u>	<u>3</u>	<u>\$ 5,528</u>	<u>-</u>
8700	綜合損益總額歸屬於				
8710	母公司業主	\$ 152,662	8	\$ (43,536)	(2)
8720	非控制權益	1,106	-	(6,461)	-
		<u>\$ 153,768</u>	<u>8</u>	<u>\$ (49,997)</u>	<u>(2)</u>
	每股盈餘(註六)		稅後		稅後
9750	基 本	<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.06</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ 0.49</u>		<u>\$ 0.06</u>	

[請參閱後附財務報告附註]  
(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月7日核閱報告)

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

# 璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

## 合併權益變動表

民國102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	歸屬於母公司業主之權益					其他權益項目		合 計	非控制權益	權益總額
	普通股股本	資本公積	法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	其他權益項目			
民國101年1月1日餘額	\$ 1,050,000	\$ 267,720	\$ 108,522	\$ 114,326	\$ 383,992	\$ -	\$ -	\$ 1,924,560	\$ 336,588	\$ 2,261,148
民國100年度盈餘分配	-	-	248	-	(248)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	6,287	-	-	6,287	(759)	5,528
民國101年1月至6月淨利	-	-	-	-	-	(49,823)	(49,823)	(49,823)	(5,702)	(55,525)
民國101年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	(49,823)	(49,823)	-	-	-
民國101年6月30日餘額	\$ 1,050,000	\$ 267,720	\$ 108,770	\$ 114,326	\$ 390,031	\$ (49,823)	\$ (49,823)	\$ 1,881,024	\$ 330,127	\$ 2,211,151
民國102年1月1日餘額	1,203,640	380,254	108,770	114,326	400,890	(88,192)	(88,192)	2,119,688	49,606	2,169,294
民國101年度盈餘分配	-	-	1,653	-	(1,653)	-	-	-	-	-
法定盈餘公積	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股權變動	-	209	-	-	-	-	-	209	-	209
取得或處分子公司股權價值與帳面價值差額	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
非控制權益增減變動	-	-	-	-	-	-	-	-	(50,712)	(50,712)
民國102年1月至6月淨利	-	-	-	-	58,657	-	-	58,657	(273)	58,384
民國102年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	94,005	94,005	94,005	1,379	95,384
民國102年6月30日餘額	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 110,423	\$ 114,326	\$ 457,894	\$ 5,813	\$ 5,813	\$ 2,272,559	\$ -	\$ 2,272,559

[請參閱後附財務報告附註]

(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月7日核閱報告)

董事長：霍萬益

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102年及101年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

	單位：新台幣仟元	
	102年1月至6月	101年1月至6月
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 78,513	\$ 14,997
調整項目		
不影響現金流量之收益費損項目		
折舊費用	38,312	38,638
攤銷費用	2,493	4,601
其他損失	155	155
呆帳費用提列(轉列收入)數	(2,199)	10,777
存貨跌價損失(迴轉)	2,524	(5,708)
存貨盤(盈)虧	(337)	20
存貨報廢損失	1,151	1,234
利息費用	13,208	16,602
利息收入	(11,061)	(9,071)
股利收入	(957)	(2,363)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	297	(3,119)
採用權益法認列之關聯企業及合資損失(利益)之份額	(41,155)	(41,791)
與營業活動相關之資產負債變動數		
應收票據(增加)減少	30,269	10,847
應收帳款(增加)減少	(33,486)	117,254
存貨(增加)減少	(39,359)	81,936
預付款項及其他流動資產(增加)減少	1,202	(15,821)
應付票據增加(減少)	28,613	21,097
應付帳款增加(減少)	18,017	19,015
其他應付帳款增加(減少)	(29,585)	(38,906)
應計退休金負債增加(減少)	46	83
預收款項及其他流動負債增加(減少)	9,140	(38,177)
營運產生之現金流入	65,801	182,300
收取之利息	7,568	5,529
收取之股利	19,647	39,736
支付之利息	(11,951)	(16,150)
退還(支付)之所得稅	(8,242)	(12,624)
營業活動之淨現金流入(流出)	72,823	198,791

【接次頁】

【承前頁】

	102年1月至6月	101年1月至6月
投資活動之現金流量		
定期存款-質押	(53,179)	(36,654)
其他金融資產(增加)減少	49,904	(129,318)
取得不動產、廠房及設備	(29,616)	(20,382)
處分不動產、廠房及設備	-	5,759
存出保證金(增加)減少	(48)	(12)
取得採用權益法之投資	(47,519)	-
其他資產(增加)減少	(3,971)	(1,376)
投資活動之淨現金流入(流出)	(84,429)	(181,983)
籌資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	20,185	(84,973)
舉借長期借款	20,000	103,142
償還長期借款	(159,087)	(107,314)
存入保證金增加(減少)	(4,041)	-
其他非流動負債增加(減少)	(3,180)	(391)
籌資活動之淨現金流入(流出)	(126,123)	(89,536)
匯率變動對現金及約當現金之影響	8,662	(3,767)
本期現金及約當現金增加(減少)數	(129,067)	(76,495)
期初現金及約當現金餘額	363,002	387,296
期末現金及約當現金餘額	\$ 233,935	\$ 310,801

(請參閱後附財務報告附註)  
(參閱鼎信聯合會計師事務所民國102年8月7日核閱報告)

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司  
 合併財務報告附註  
 民國102年及101年1月1日至6月30日  
 (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)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。本公司於民國88年5月25日公開發行，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、通過財務報表之日期及程序

本合併財務報告於民國102年8月7日經提報董事會後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

本公司及由本公司所控制個體(以下簡稱合併公司)未適用下列業經國際會計準則理事會發布之IFRSs。

截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布下列新修訂之會計準則及解釋之生效日。

新 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發佈之生效日 (註)
<u>金管會已認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修改(2009年)」
國際財務報導準則第9號(2009)	「金融工具」
國際會計準則第39號之修正	「嵌入式衍生工具」
	民國98年1月1日或民國99年1月1日
	民國104年1月1日
	於民國98年6月30日以後結束之年度期間生效
<u>金管會尚未認可</u>	
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則之改善－國際會計準則第 39 號之修正(2010年)」
國際財務報導準則之修正	「國際財務報導準則年度改善(2009-2011年系列)」
國際財務報導準則第1號之修正	「國際財務報導準則第7號之比較揭露對首次採用者之有限度豁免」
國際財務報導準則第1號之修正	「政府貸款」
	民國99年7月1日或民國100年1月1日
	民國102年1月1日
	民國102年1月1日

新 / 修正 / 修訂 準 則 及 解 釋		IASB 發佈之生效日 (註)
國際財務報導準則第1號之修正	「嚴重高度通貨膨脹及首次採用者固定日期之移除」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產及金融負債互抵」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第9號及第7號之修正	「強制生效日及過渡揭露」	民國104年1月1日
國際財務報導準則第7號之修正	「揭露—金融資產之移轉」	民國100年7月1日
國際財務報導準則第9號之修正	「金融工具」	民國104年1月1日
國際財務報導準則第10號	「合併財務報告」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第11號	「聯合協議」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第12號	「對其他個體權益之揭露」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號、第11號及第12號之修正	「合併財務報告、聯合協議及對其他個體權益之揭露：過渡規定指引」	民國102年1月1日
國際財務報導準則第10號、第12號及國際會計準則第27號之修正	「投資個體」	民國103年1月1日
國際財務準則報導第13號	「公允價值衡量」	民國102年1月1日
國際會計準則第1號之修正	「其他綜合損益項目之表達」	民國101年7月1日
國際會計準則第12號之修正	「遞延所得稅：標的資產之回收」	民國101年1月1日
國際會計準則第19號之修正	「員工福利」	民國102年1月1日
國際會計準則第27號之修正	「單獨財務報表」	民國102年1月1日
國際會計準則第28號之修正	「投資關聯企業及合資」	民國102年1月1日
國際會計準則第32號之修正	「金融資產及金融負債互抵」	民國103年1月1日
國際會計準則第36號之修正	「非金融資產可回收金額之揭露」	民國103年1月1日
國際財務報導解釋第20號	「地表礦藏於生產階段之剝除成本」	民國102年1月1日
國際財務報導解釋第21號	「徵收款」	民國103年1月1日

註：除另註明外，上述新修訂準則及解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

除下列說明外，適用上述所新修正修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

(一) 首次適用國際財務報導準則第9號「金融工具」

就金融資產方面，所有屬於國際會計準則第39號「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。若合併公司係以

收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產下持有，且其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。

(二) 由於金管會尚未發布上述新修訂之會計準則及解釋之生效日，因此尚無法評估於首次適用時對財務狀況與經營結果之影響。

#### 四、重大會計政策之彙總說明

依據金融監督管理委員會於民國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經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」)編製財務報表，本公司於民國101年10月26日董事會通過終止興櫃股票櫃檯買賣，並決議提前適用IFRSs。

本合併財務報告為合併公司之首份IFRSs期中合併財務報告。

合併公司轉換至IFRSs日為民國101年1月1日。轉換至IFRSs對合併公司合併財務報告之影響說明，係列於附註十五。

##### (一) 遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則及金融監督管理委員會認可之國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」及國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度合併財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

##### (二) 編製基礎

除以公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，歷史成本通常係依取得資產所支付對價之公允價值決定。

合併公司於轉換至IFRSs日之初始資產負債表係依據國際財務報導準則第一號「首次採用國際財務報導準則」之規定認列與衡量，除該準則所規定禁止追溯適用部份IFRSs之規定，以及對部分IFRSs之規定給予豁免選擇外(合併公司之豁免選擇參閱附註十五「首次採用國際財務報導準則」，合併公司係追溯適用IFRSs之規定。合併公司之重大會計政策彙總說明如下。

合併公司內每一個體之財務報表所列項目，係以該個體功能性貨幣衡量，本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣作為表達貨幣編製。

##### (三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括為交易目的而持有之資產及預期於一年內變現或耗用之資產。資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括為交易目的而發生及預期須於未來一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

##### (四) 合併基礎

###### 1. 合併報告編製原則

本合併財務報告包含本公司及由本公司所控制個體（即子公司）之財務報表。控制係指本公司可主導某一個體之財務及營運政策之權力，以從其相關營運活動中獲取利益。

合併綜合損益表已適當納入被收購或被處分子公司於當年度自收購生效日起或至處分生效日止之營運損益。

子公司之財務報表業已適當調整，俾使其會計政策與本公司所使用之會計政策一致。

本公司合併個體間之重大交易、餘額、收益及費損業已於合併時全數銷除。

子公司之綜合損益總額係歸屬至本公司業主及非控制權益，即使非控制權益因而成為虧損餘額。

當對子公司所有權權益之變動未導致本公司喪失對子公司之控制時，此變動係以權益交易處理。為反映本公司及非控制權益對子公司相對權益之變動，已予調整其帳面金額。非控制權益之調整數與所支付或收取對價公允價值間之差額，係直接認列於權益，並歸屬於本公司業主。

## 2. 列入合併財務報告編製主體如下：

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
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%	100.00%	100.00%
本公司	GOLDEN DAY HOLDINGS LLC (以下簡稱 GOLDEN DAY)	投資及控股	84.15%	84.15%	-	-
CYS(BVI)	GOLDEN DAY HOLDINGS LLC (以下簡稱 GOLDEN DAY)	投資及控股	15.85%	-	-	-
CYS(BVI)	璋全五金製品(昆山)有限公司 (以下簡稱 昆山璋全公司)(註1)	電子專用設備、工 具模、辦公家具之 製造及銷售	17.39%	17.39%	17.39%	17.39%
GOLDEN DAY	昆山璋全公司	電子專用設備、工 具模、辦公家具之 製造及銷售	31.11%	31.11%	31.11%	31.11%
CYS(BVI)	EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C. (以下簡稱 EVERRICHES)	投資及控股	65.25%	65.25%	65.25%	65.25%
GOLDEN DAY	EVERRICHES	投資及控股	34.75%	34.75%	34.75%	34.75%
EVERRICHES	昆山璋全公司	電子專用設備、工 具模、辦公家具之 製造及銷售	51.50%	51.50%	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%	28.00%	28.00%
本公司	GOLDSMART	貿易及控股	72.00%	72.00%	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%	100.00%	100.00%
本公司	STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 STEEL ONE)	貿易	100.00%	100.00%	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%	100.00%	100.00%
LARGE CROWN	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE) (以下簡稱 WONDERFUL YEAR)	貿易	-	-	51.00%	51.00%

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			102. 6. 30 (註3)	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
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%	100.00%

註1：萬益五金製品(昆山)有限公司已於民國102年1月25日變更登記為璋全五金製品(昆山)有限公司。

註2：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。

註3：璋昆國際公司已於民國102年4月1日辦理清算。

列入合併財務報表之子公司中，民國102年1月至6月CYS(BVI)、昆山璋全公司、EVERRICHERS、GOLDEN DAY、GOLDSMART、東莞璋泰公司，及民國101年1月至6月CYS(BVI)、昆山璋全公司、EVERRICHERS、GOLDSMART、東莞璋泰公司，係依據同期間經會計師核閱之財務報表編製，其餘係依據同期間未經會計師核閱或查核之財務報表編製。

#### (五) 外 幣

編製合併公司之各個體財務報表時，以個體功能性貨幣以外之貨幣交易者，依交易日匯率換算為功能性貨幣記錄。於每一資產負債表日，外幣貨幣性項目以收盤匯率換算。以公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，按決定公允價值當日之匯率換算。以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目係以交易日之匯率換算，不再重新換算。

兌換差額於發生當期認列為損益。

於編製合併財務報告時，合併公司國外營運機構之資產及負債以每一資產負債表日匯率換算為表達貨幣新台幣。收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累計於權益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額，並適當歸屬予本公司業主及非控制權益。

#### (六) 約當現金

約當現金係可隨時轉換成定額現金，且價值變動甚小之短期並具高度流動性之投資。

#### (七) 金融工具

金融資產與金融負債係於合併公司成為該金融工具合約條款之一方時認列。

金融資產與金融負債原始認列時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於透過損益按公允價值衡量之金融資產及金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

##### 1. 金融資產

所有慣例交易金融資產之認列與除列，採交易日會計處理。慣例交易係指金融資產之購買或出售，其交付期間係因法規或市場慣例所訂之期間內者。

### (1) 金融資產之種類

金融資產分為透過損益按公允價值衡量之金融資產、持有至到期日投資、備供出售金融資產與放款及應收款。該分類係於金融資產原始認列時視其性質及目的而決定。

合併公司所持有之金融資產種類如下：

#### A. 透過損益按公允價值衡量之金融資產

透過損益按公允價值衡量之金融資產係未能符合避險會計條件之衍生金融工具，以公允價值衡量，任何因再衡量產生之利益或損失係認列為損益。

#### B. 持有至到期日金融資產

持有至到期日金融資產係指具有固定或可決定之收取金額及固定到期日，且本公司有積極意圖及能力持有至到期日之非衍生金融資產。持有至到期日金融資產於原始認列後，係以有效利息法減除任何減損損失之攤銷後成本衡量。

#### C. 放款及應收款

放款及應收款係指無活絡市場公開報價，且具固定或可決定收款金額之非衍生性金融資產。放款及應收款主要包括現金及約當現金、應收票據及帳款及其他應收款項，係以有效利息法計算之攤銷後成本減除減損損失後之金額衡量，惟應收款項之折現效果不具重大性者除外。

### (2) 金融資產減損

除透過損益按公允價值衡量之金融資產外，其他金融資產係於每一報導期間結束日評估減損，當有客觀證據顯示，因金融資產原始認列後發生之單一或多項損失事項，致使金融資產之估計未來現金流量受損失者，該金融資產即已發生減損。

以攤銷後成本衡量之金融資產，如應收帳款，該資產經個別評估未有減損後，另再以組合基礎評估減損。應收款組合之客觀減損證據可能包含合併公司過去收款經驗、該組合超過平均授信期間之延遲付款增加情況，以及與應收款拖欠有關之經濟情勢變化。

以成本衡量之金融資產之減損損失金額係該資產帳面金額與估計未來現金流量按類似金融資產之現時市場報酬率折現之現值間之差額。此種減損損失於後續期間不得迴轉。

以攤銷後成本衡量之金融資產，認列之減損損失金額係該資產之帳面金額與估計未來現金流量按該金融資產原始有效利率折現之現值間之差額。

所有金融資產之減損損失係直接自金融資產之帳面金額中扣除，惟應收款項係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。當判斷應收款項無法收回時，係沖銷備抵帳戶。原先已沖銷而後續收回之款項則貸記備抵帳戶。備抵帳戶帳面金額之變動認列於損益。

當金融資產以攤銷後成本衡量時，若後續期間減損損失金額減少，且該減少客觀地連結至認列減損後發生之事項，則先前認列之減損損失予以迴轉認列於損益，惟該投資於減損迴轉日之帳面金額不得大於若未認列減損情況下應有之攤銷後成本。

### (3) 金融資產之除列

合併公司僅於對來自該資產現金流量之合約權利終止，或已移轉金融資產且該資產所有權幾乎所有之風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

金融資產整體除列時，其帳面金額與已收取或可收取對價加計認列於其他綜合損益並累計於「其他權益—備供出售金融資產未實現損益」之任何累計利益或損失之總和間之差額係認列於損益。

## 2. 金融負債

### (1) 金融負債

透過損益按公允價值衡量之金融負債係指持有供交易金融負債或原始認列時被指定為透過損益按公允價值衡量之負債。分類為持有供交易之金融負債係除依避險會計被指定為避險工具外之衍生工具，於原始認列時按公允價值衡量，相關交易成本認列為當期損益，續後按公允價值衡量，其公允價值之變動認列於當期損益。

除上列外，其他金融負債係以按攤銷後成本衡量。

### (2) 金融負債之除列

合併公司僅於義務解除、取消或失效時，始將金融負債除列。

除列金融負債時，其帳面金額與所支付或應支付對價總額間之差額係認列於損益。

## 3. 衍生金融工具

合併公司簽訂遠期外匯、換匯換利及利率交換等衍生金融工具，以管理相關匯率及利率之價格變動等市場風險。衍生金融工具於原始認列時以公允價值認列，後續於報導期間結束日依公允價值重新衡量，後續衡量產生之利益或損失直接列入損益。

## (八) 存 貨

合併公司存貨包括商品、原料、物料、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。

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) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本包括可直接歸屬於取得或建置資產之增額成本。

建造中之不動產、廠房及設備係以成本減除累計減損損失後之金額認列。該等資產於完工並達預期使用狀態時，分類至不動產、廠房及設備之適當類別，折舊與其他同類別資產之提列基礎相同，並於該等資產達預期使用狀態時開始提列。

自有土地不提列折舊。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於資產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額，並且至少於每一年度結束日對估計耐用年限、殘值及折舊方法進

行檢視。會計估計變動之影響係依據國際會計準則第8號「會計政策、會計估計變動及錯誤」以推延方式處理。

於處分或預期無法由使用或處分產生未來經濟效益時，將不動產、廠房及設備除列。除列不動產、廠房及設備所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間差額，並且認列於當期損益。

#### (十) 投資性不動產

投資性不動產係為賺取租金或資本增值或兩者兼具而持有之不動產。投資性不動產亦包括目前尚未決定未來用途所持有之土地，故將其視為獲取資本增值所持有。

投資性不動產原始以成本衡量，後續以成本減除累計折舊及累計減損損失後之金額衡量。

建造中之投資性不動產係以成本減除累計減損損失後之金額認列。成本包括專業服務費用，且對於符合要件資產尚包括依據國際會計準則第23號「借款成本」予以資本化之金額。該等資產於達預期使用狀態時開始提列。

合併公司採直線基礎提列折舊，即於投資性不動產預計耐用年限內平均分攤資產成本減除殘值後之餘額。

於處分或永久不再使用且預期無法由處分產生未來經濟效益時將投資性不動產除列。除列投資性不動產所產生之利益或損失金額，係淨處分價款與該資產帳面金額間之差異，並且認列於當期損益。

#### (十一) 有形資產之減損

合併公司於每一財務報導期間結束日評估是否有任何跡象顯示有形資產可能已減損。若有任一減損跡象存在，則估計該資產之可回收金額。倘無法估計個別資產之可回收金額，合併公司估計該資產所屬現金產生單位之可回收金額。若共用資產可依合理一致之基礎分攤至現金產生單位時，則分攤至個別之現金產生單位，反之，則分攤至可依合理一致之基礎分攤之最小現金產生單位群組。

針對非確定耐用年限及尚未可供使用之無形資產，至少每年進行減損測試，或於有減損跡象時進行減損測試。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值之較高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

個別資產或現金產生單位之可回收金額若低於其帳面金額時，將該資產或現金產生單位之帳面金額調減至其可回收金額。

當減損損失於後續迴轉時，該資產或現金產生單位之帳面金額調增至修訂後之可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過該資產或現金產生單位若未於以前年度認列減損損失時所決定之帳面金額。減損損失之迴轉係認列於損益。

#### (十二) 負債準備

合併公司因過去事件負有現時義務，且很有可能須清償該義務，並對該義務之金額能可靠估計時，認列負債準備。

認列為負債準備之金額係考量義務之風險及不確定性，而為資產負債表日償清義務所需支出之最佳估計。若負債準備係以清償該現時義務之估計現金流量衡量，其帳面金額係為該等現金流量之現值。

### (十三) 退職後福利

屬確定提撥退休福利計畫之退休金，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。

屬確定福利退休計畫之退休金，則按精算結果認列退休福利成本。在確定福利退休計畫下，提供退休福利之成本係使用預計單位福利法決定，並於年度結束日進行精算評價。精算損益係於發生期間立即全數認列為其他綜合損益。

期中期間之退休金成本應採用前一財務年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算。

### (十四) 收入認列

收入係按已收或應收對價之公允價值衡量，並扣除估計之客戶退貨、折扣及其他類似之折讓。

#### 1. 商品之銷售

銷售商品係於下列條件完全滿足時認列收入：(1)合併公司已經將商品所有權之重大風險及報酬移轉予買方；(2)合併公司對於已經出售之商品既不持續參與管理，亦未維持有效控制；(3)收入金額能可靠衡量；(4)與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司；及(5)與交易有關之已發生或將發生之成本能可靠衡量。

去料加工時，加工產品所有權之重大風險及報酬並未移轉，是以去料時不作銷貨處理。

具體而言，銷售商品收入係於商品交付且法定所有權移轉時認列。

#### 2. 勞務之提供

勞務收入係於勞務提供時予以認列。

依合約提供勞務所產生之收入，係按合約完成程度予以認列。

#### 3. 股利收入及利息收入

投資所產生之股利收入係於股東收款之權利確立時認列，惟前提係與交易有關之經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量。

金融資產之利息收入係於經濟效益很有可能流入合併公司，且收入金額能可靠衡量時認列。利息收入係依時間之經過按流通在外本金與所適用之有效利率採應計基礎認列。

### (十五) 政府補助

政府補助僅於可合理確信合併公司將遵循政府補助所附加之條件，且將可收到該項補助時，使予以認列。

政府補助係於其意圖補償之相關成本於合併公司認列為費用之期間內，按有系統之基礎認列於損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為遞延收入，並以合理且有系統之基礎於相關資產耐用年限期間轉列損益。以合併公司應購買、建造或以其他方式取得非流動資產為條件之政府補助係認列為該非流動資產帳面金額之減項，並透過減少非流動資產之折舊或攤銷費用，於該資產耐用年限內將補助列為損益。

若政府補助係用於補償已發生之費用或損失，或係以給與合併公司立即財務支援為目的且無未來相關成本，則於其可收取之期間認列於損益。

若政府補助係採取移轉非貨幣性資產供合併公司使用之形式，則以該非貨幣性質之公允價值除予名目金額認列與衡量該項補助。合併公司所取得低於市場利率之政府貸款，其收取之貸款金額與依當時市場利率計算之貸款公允價值兩者間之差額係認列為政府補助。

#### (十六) 借款成本

直接可歸屬於取得、建造或生產符合要件之資產之借款成本，係作為該資產成本之一部分，直到該資產達到預定使用或出售狀態之幾乎所有必要活動已完成為止。

特定借款如於符合要件之資本支出發生前進行暫時投資而賺取之投資收入，係自符合資本化條件之借款成本中減除。

除上述外，所有其他借款成本係於發生當期認列為損益。

#### (十七) 租 賃

當租賃條款係移轉附屬於資產所有權之幾乎所有風險與報酬予承租人，則將其分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為營業租賃。

##### 1. 合併公司為出租人

營業租賃之租賃收益係按直線基礎於相關租賃期間內認列為收益，除非另一種有系統之基礎更能代表出租資產使用效益消耗之時間型態。

##### 2. 合併公司為承租人

營業租賃給付係按直線基礎於租賃期間內認列為費用，除非另一種有系統之基礎更能代表使用者效益之時間型態。

#### (十八) 所得稅

所得稅費用係當期應付所得稅及遞延所得稅之總和。

##### 1. 當期所得稅

當期應付所得稅係以當年度課稅所得為基礎。因部份收益及費損係其他年度之應課稅或可減除項目，或依相關稅法非屬應課稅或可減除項目，致課稅所得不同於合併綜合損益表所報導之淨利。合併公司當期所得稅相關負債係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率計算。

期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，期中期間之所得稅費用係以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中期間之稅前利益予以計算。

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。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

## 2. 遞延所得稅

遞延所得稅係依合併財務報告帳載資產及負債帳面金額與計算課稅所得之課稅基礎二者所產生之暫時性差異予以認列。

遞延所得稅負債一般係就所有應課稅暫時性差異予以認列，而遞延所得稅資產則於很有可能具有課稅所得以供可減除暫時性差異、虧損扣抵或購置機器設備、研究發展及人才培訓等支出所產生之所得稅抵減使用時認列。暫時性差異若係由商譽所產生，或係由其他資產及負債原始認列(不包括企業合併)所產生，且交易當時既不影響課稅所得亦不影響會計利潤者，不認列為遞延所得稅資產及負債。

與投資子公司、關聯企業及合資權益相關之應課稅暫時性差異皆認列遞延所得稅負債，惟合併公司若可控制暫時性差異迴轉之時點，且該暫時性差異很有可能於可預見之未來不會迴轉者除外。與此類投資及權益有關之可減除暫時性差異所產生之遞延所得稅資產，僅於其很有可能具有足夠課稅所得用以實現暫時性差異之利益，且於可預見之未來預期將迴轉的範圍內，予以認列。

遞延所得稅資產之帳面金額於每一資產負債表日予以重新檢視，並針對已不再很有可能具有足夠之課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調減帳面金額。原未認列為遞延所得稅資產者，亦於每一資產負債表日予以重新檢視，並在未來很有可能產生課稅所得以供其回收所有或部分資產者，調增帳面金額。

遞延所得稅資產及負債係以預期負債清償或資產實現當期之稅率衡量，該稅率係以資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率及稅法為基礎。遞延所得稅負債及資產之衡量係反映企業於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

## 3. 本年度之當期及遞延所得稅

當期及遞延所得稅係認列於損益，惟與認列於其他綜合損益或直接計入權益之項目相關之當期及遞延所得稅係分別認列於其他綜合損益或直接計入權益。若當期所得稅或遞延所得稅係自企業合併所產生，其所得稅影響數納入企業合併之會計處理。

## 五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

合併公司於採用附註四所述之會計政策時，對於不易自其他來源取得資產及負債帳面金額之相關資訊，管理階層必須作出相關之判斷、估計及假設。估計及相關假設係基於歷史經驗及其他視為攸關之因素。實際結果可能與估計有所不同。

估計與基本假設係持續予以檢視。若估計之修正僅影響當期，則於會計估計修正當期認列。若會計估計之修正同時影響當期及未來期間，則於估計修正當期及未來期間認列。

### (一) 企業於採用會計政策時所作之重大判斷

在採用合併公司會計政策以編製財務報表之過程中，管理階層須進行若干重大之判斷。其中包含：

## 1. 投資性不動產

合併公司持有不動產之目的主要供自用，部分係為賺取租金或資本增值。各部份若可單獨出售，則分別以投資性不動產及不動產、廠房及設備處理。

## (二) 估計不確定性之主要來源

以下係有關未來所作主要假設及估計不確定性之其他主要來源資訊，該等假設及不確定性具有導致資產及負債帳面金額於下一財務年度重大調整之重大風險。

### 1. 所得稅

與未使用課稅損失有關之遞延所得稅資產之可實現性主要視未來能否有足夠之獲利或應課稅暫時性差異而定。若未來實際產生之獲利少於預期，可能會產生重大遞延所得稅資產之迴轉，該等迴轉係於發生年度認列為損益。

### 2. 應收帳款之估計減損

當有客觀證據顯示減損跡象時，合併公司會考量未來現金流量之估計。減損損失之金額係以該資產之帳面金額及估計未來現金流量按該金融資產之原始有效利率折現之現值間的差異衡量。若未來實際現金流量少於預期，可能會產生重大減損損失。

### 3. 不動產、廠房及設備之耐用年限

不動產、廠房及設備以直線法平均攤銷，合併公司定期評估不動產、廠房及設備之耐用年限及殘值，如相關估計有重大改變時，則於改變當期及以後年度調整。

### 4. 存貨之淨變現價值

存貨之淨變現價值為正常情況下估計售價減除至完工尚需投入之估計成本和銷售費用後之餘額。這些估計數以當期市場狀況和銷售之歷史經驗為基礎，因此競爭對手對市場循環之反應及市場情況之改變皆會影響估計數。管理階層於每個資產負債表日會重新評估。

### 5. 退職後福利計畫

退職後福利計畫之退休金成本與確定福利義務現值係取決於精算評價。精算評價牽涉各種不同假設，包括：折現率之決定、未來薪資之增加、死亡率和未來退休金給付之增加等。對用以衡量退休金成本與確定福利義務所使用假設之詳細說明請詳附註六。

## 六、重要會計科目之說明

### (一) 現金及約當現金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
現金	\$ 697	\$ 777	\$ 738	\$ 1,102
銀行存款	233,238	362,225	310,063	386,194
	<u>\$ 233,935</u>	<u>\$ 363,002</u>	<u>\$ 310,801</u>	<u>\$ 387,296</u>

銀行存款等於資產負債表日之市場利率區間如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
銀行存款	0.02%~1.35%	0.02%~1.35%	0.02%~1.35%	0.02%~1.35%
銀行定期存款	3.08%	3.40%~4.60%	1.49%	0.95%~5.40%

## (二) 持有至到期日金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
公司債	\$ 14,566	\$ 13,861	\$ 14,172	\$ 14,415
	\$ 14,566	\$ 13,861	\$ 14,172	\$ 14,415

係投資現代貿易有限公司所發行台商大樓公司債。

## (三) 應收票據

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
因營業而產生	\$ 247,893	\$ 275,282	\$ 349,086	\$ 361,353
減：備抵呆帳	(900)	(1,100)	(1,300)	(1,400)
應收票據淨額	\$ 246,993	\$ 274,182	\$ 347,786	\$ 359,953

## (四) 應收帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應收帳款	\$ 648,265	\$ 586,363	\$ 643,734	\$ 732,311
減：備抵呆帳	(5,310)	(9,442)	(26,116)	(17,306)
應收帳款淨額	\$ 642,955	\$ 576,921	\$ 617,618	\$ 715,005

備抵呆帳係參考帳齡分析、歷史經驗及客戶目前財務狀況分析，以估計無法回收之金額。

除已提列減損者，其餘應收票據及帳款金額於報導期間結束日之帳齡分析請參閱下表。合併公司針對已逾期但未提列減損之應收帳款，經評估其信用品質並未發生重大改變且相關帳款仍可回收，故尚無減損疑慮。

應收票據及帳款以逾期天數為準之帳齡分析如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
未逾期亦未減損	\$ 850,633	\$ 827,779	\$ 869,678	\$ 1,016,194
已逾期但未減損				
六十天內	46,223	35,185	100,028	73,389
六十一至一百八十天	6,675	1,839	6,370	1,635
一百八十一至三百六十天以上	2,409	2,726	820	-
一年以上	-	-	-	-
	\$ 905,940	\$ 867,529	\$ 976,896	\$ 1,091,218

合併公司備抵呆帳之變動如下：

102年1月至6月				
	應收票據	應收帳款	催收款	合計
期初金額	\$ (1,100)	\$ (9,442)	\$ (1,448)	\$ (11,990)
本期(提列)迴轉	200	2,024	(25)	2,199
本期轉銷	-	2,334	-	2,334
匯率影響數	-	(226)	(74)	(300)

期末金額	\$ (900)	\$ (5,310)	\$ (1,547)	\$ (7,757)
------	----------	------------	------------	------------

	101年1月至6月			
	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)
本期提列(迴轉)	100	(11,253)	376	(10,777)
本期轉銷	-	2,253	-	2,253
匯率影響數	-	190	39	229
期末金額	\$ (1,300)	\$ (26,116)	\$ (1,789)	\$ (29,205)

截至民國102年6月30日及101年12月31日、6月30日以及1月1日止，備抵呆帳金額其中包括已進行清算或處於重大財務困難之個別已減損應收帳款，其金額分別為727仟元、3,394仟元、20,384仟元、10,279仟元。所認列之減損損失為應收帳款帳面金額與預期清算回收金額現值之差額。合併公司對該等應收款餘額並未持有任何擔保品。

(五) 其他應收款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
其他應收款－關係人	\$ 3,562	\$ 8,468	\$ 3,468	\$ 7,532
應收利息	11,020	7,161	4,850	1,309
應收進貨折讓款	1,787	2,570	2,181	2,547
應收退稅款	1,121	-	-	2,026
其他	392	1,040	1,459	796
	\$ 17,882	\$ 19,239	\$ 11,958	\$ 14,210

(六) 存貨

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
製成品	\$ 51,129	\$ 37,881	\$ 34,935	\$ 46,834
在製品	42,565	35,982	48,120	33,441
原料	318,087	291,395	397,526	494,340
商品	1,224	601	498	475
在途存貨	3,088	5,759	13,180	164
	\$ 416,093	\$ 371,618	\$ 494,259	\$ 575,254

合併公司民國102年及101年1月至6月認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	\$ 2,524	\$ (5,708)

未分攤固定費用	-	1,395
存貨報廢損失	1,151	1,234
存貨盤(盈)虧	(337)	20
	<u>\$ 3,338</u>	<u>\$ (3,059)</u>

(七) 以成本衡量之金融資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
國外未上市(櫃)股權	\$ 49,196	\$ 47,737	\$ 49,001	\$ 49,535
	<u>\$ 49,196</u>	<u>\$ 47,737</u>	<u>\$ 49,001</u>	<u>\$ 49,535</u>

合併公司所持有之上述未上市〈櫃〉股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

(八) 採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資列示如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
投資關聯企業				
非上市(櫃)公司				
丸一金屬製品(佛山)有限公司	\$ 569,762	\$ 520,256	\$ 507,498	\$ 511,613
	<u>\$ 569,762</u>	<u>\$ 520,256</u>	<u>\$ 507,498</u>	<u>\$ 511,613</u>

合併公司於資產負債表日對關聯企業之所有權權益均為35%。

合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
總資產	\$ 1,692,314	\$ 1,555,400	\$ 1,535,048	\$ 1,559,804
總負債	\$ 64,422	\$ 68,955	\$ 85,056	\$ 98,052

	102年1月至6月	101年1月至6月
本期營業收入	\$ 498,128	\$ 495,167
本期淨利	\$ 117,586	\$ 119,402
本期其他綜合損益	\$ 151,566	\$ 111,344

本公司民國102年及101年1月至6月對關聯企業之財務資訊彙總如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
採用權益法認列之關聯企業損益	\$ 41,155	\$ 41,791

合併公司民國102年及101年1月至6月採權益法評價之丸一金屬製品(佛山)有限公司，係依未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(九) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
成本或認定成本						
102年1月1日餘額	\$ 327,416	\$ 626,662	\$ 765,322	\$ 33,076	\$ 48,148	\$ 1,800,624
增添	-	4,063	12,257	1,180	5,632	23,132
處分	-	-	(1,663)	-	(438)	(2,101)
	土 地	建 築 物	機 器 設 備	運 輸 設 備	其 他 設 備	總 計
重分類	(56,379)	(11,103)	213	-	45	(67,224)
匯率之影響	-	25,107	27,576	921	2,033	55,637
102年6月30日餘額	\$ 271,037	\$ 644,729	\$ 803,705	\$ 35,177	\$ 55,420	\$ 1,810,068
101年1月1日餘額	327,416	641,220	753,365	38,850	40,173	1,801,024
增添	-	2,865	27,857	1,646	5,253	37,621
處分	-	-	(5,445)	(5,408)	(531)	(11,384)
重分類	-	-	6,533	-	-	6,533
匯率之影響	-	(8,486)	(8,356)	(389)	(503)	(17,734)
101年6月30日餘額	\$ 327,416	\$ 635,599	\$ 773,954	\$ 34,699	\$ 44,392	\$ 1,816,060
折舊及減損損失						
102年1月1日餘額	(12,840)	(147,441)	(563,428)	(20,477)	(23,995)	(768,181)
本年度折舊	-	(11,686)	(15,674)	(1,756)	(2,964)	(32,080)
處分	-	-	1,414	-	390	1,804
重分類	-	6,443	-	-	(41)	6,402
匯率之影響	-	(5,457)	(19,444)	(560)	(950)	(26,411)
102年6月30日餘額	\$ (12,840)	\$ (158,141)	\$ (597,132)	\$ (22,793)	\$ (27,560)	\$ (818,466)
101年1月1日餘額	(12,840)	(127,664)	(562,388)	(23,866)	(19,802)	(746,560)
本年度折舊	-	(11,822)	(16,225)	(2,015)	(2,548)	(32,610)
處分	-	-	4,384	3,893	467	8,744
迴轉減損損失	-	-	-	-	-	-
匯率之影響	-	1,441	6,303	231	242	8,217
101年6月30日餘額	\$ (12,840)	\$ (138,045)	\$ (567,926)	\$ (21,757)	\$ (21,641)	\$ (762,209)
帳面金額						
102年6月30日餘額	\$ 258,197	\$ 486,588	\$ 206,573	\$ 12,384	\$ 27,860	\$ 991,602
101年12月31日餘額	\$ 314,576	\$ 479,221	\$ 201,894	\$ 12,599	\$ 24,153	\$ 1,032,443
101年6月30日餘額	\$ 314,576	\$ 497,554	\$ 206,028	\$ 12,942	\$ 22,751	\$ 1,053,851
101年1月1日餘額	\$ 314,576	\$ 513,556	\$ 190,977	\$ 14,984	\$ 20,371	\$ 1,054,464

合併公司之不動產、廠房及設備係以直線基礎按下列耐用年數計提折舊：

建築物	5年至42年
機器設備	3年至15年
運輸設備	4年至15年

其他設備

2年至15年

合併公司設定質押作為借款擔保不動產、廠房及設備金額，請參閱附註八。

(十) 投資性不動產

	已完工投資性 不動產	建造中投資性 不動產	合 計
<u>成 本</u>			
101年1月1日餘額	\$ 354,872	\$ -	\$ 354,872
其他變動	(125)	-	(125)
匯率之影響	(4,510)	-	(4,510)
101年6月30日餘額	<u>\$ 350,237</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 350,237</u>
102年1月1日餘額	\$ 344,267	\$ -	\$ 344,267
不動產、廠房重分類	67,482	-	67,482
匯率之影響	12,991	-	12,991
102年6月30日餘額	<u>\$ 424,740</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 424,740</u>
<u>累計折舊及減損</u>			
101年1月1日餘額	(79,485)	-	(79,485)
折舊費用	(6,028)	-	(6,028)
匯率之影響	1,286	-	1,286
101年6月30日餘額	<u>\$ (84,227)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (84,227)</u>
102年1月1日餘額	\$ (88,329)	\$ -	\$ (88,329)
折舊費用	(6,232)	-	(6,232)
不動產、廠房重分類	(6,444)	-	(6,444)
匯率之影響	(4,546)	-	(4,546)
102年6月30日餘額	<u>\$ (105,551)</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (105,551)</u>
<u>帳面金額</u>			
民國102年6月30日餘額	<u>\$ 319,189</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 319,189</u>
民國101年12月31日餘額	<u>\$ 255,938</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 255,938</u>
民國101年6月30日餘額	<u>\$ 266,010</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 266,010</u>
民國101年1月1日餘額	<u>\$ 275,387</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 275,387</u>

合併公司之投資性不動產係以直線法基礎按20年至36年之耐用年限提折舊。

合併公司之投資性不動產於民國102年6月30日暨101年6月30日、12月31日及1月1日之公允價值分別為672,973仟元、652,291仟元、661,437仟元及668,530仟元，該公允價值未經獨立評價人員評價，僅由合併公司管理階層參考類似不動產交易價格之市場證據評估之。

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。合併公司設定質押作為借款擔保之投資性不動產金額，請參閱附註八。

(十一) 長期預付租金

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
長期預付租金	\$ 45,070	\$ 43,467	\$ 45,013	\$ 46,335
	\$ 45,070	\$ 43,467	\$ 45,013	\$ 46,335

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。

#### (十二) 其他非流動資產

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
預付設備款	\$ 9,499	\$ 5,306	\$ 7,016	\$ 6,590
存出保證金	1,015	960	1,524	960
催收款	1,547	1,472	1,789	2,204
減：備抵呆帳	(1,547)	(1,448)	(1,789)	(2,204)
其他	7,783	9,344	13,357	16,883
	\$ 18,297	\$ 15,634	\$ 21,897	\$ 24,433

#### (十三) 短期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保借款				
銀行借款	\$ 634,066	\$ 639,004	\$ 649,853	\$ 862,766
無擔保借款				
銀行借款	\$ 464,204	\$ 425,235	\$ 430,571	\$ 306,076
	\$ 1,098,270	\$ 1,064,239	\$ 1,080,424	\$ 1,168,842
利率區間	1.45%~5.60%	1.45%~4.80%	1.35%~5.79%	1.35%~5.79%

#### (十四) 應付短期票券

保證或承兌機構	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
國際票券金融	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 25,000
小計	25,000	25,000	25,000	25,000
減：未攤銷折價	(2)	(8)	(40)	(34)
合計	\$ 24,998	\$ 24,992	\$ 24,960	\$ 24,966
利率區間	1.06%	1.07%	1.01%	0.92%

#### (十五) 應付票據

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付票據—因營業而發生	\$ 116,243	\$ 86,389	\$ 101,458	\$ 80,027
應付票據—非因營業而發生	151	872	1,680	2,014

\$	116,394	\$	87,261	\$	103,138	\$	82,041
----	---------	----	--------	----	---------	----	--------

(十六) 應付帳款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付帳款－非關係人	\$ 68,752	\$ 47,758	\$ 54,671	\$ 36,156
應付帳款－關係人	-	-	57	150
	\$ 68,752	\$ 47,758	\$ 54,728	\$ 36,306

(十七) 其他應付款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
應付薪資	\$ 23,755	\$ 33,888	\$ 25,272	\$ 25,338
應付設備款	6,534	12,433	26,453	38,403
應付稅捐	2,791	8,899	7,395	9,099
應付利息	1,268	2,535	2,402	1,827
其他應付款－關係人	1,916	1,283	1,404	1,050
其他	27,923	31,923	31,489	33,571
	\$ 64,187	\$ 90,961	\$ 94,415	\$ 109,288

(十八) 長期借款

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
擔保借款				
銀行借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 131,233
無擔保借款				
銀行借款	\$ 239,980	\$ 374,950	\$ 459,854	\$ 435,275
小計	\$ 339,980	\$ 474,950	\$ 559,854	\$ 566,508
減：列為一年內到期部分	(200,000)	(73,067)	(123,467)	(212,866)
長期借款	\$ 139,980	\$ 401,883	\$ 436,387	\$ 353,642
利率區間	1.35%~2.50%	1.35%~2.73%	1.35%~2.82%	1.40%~2.47%
到期期限	103年~104年	102~105年	101~104年	101~103年

(十九) 退休福利計畫

1. 確定提撥計畫

本公司所適用「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬政府管理之確定提撥退休計畫，依員工每月薪資百分之六提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

合併公司於國外地區子公司之員工，係屬當地政府之退休福利計畫成員，合併公司對此當地政府營運之退休福利計畫之義務僅為依薪資成本之特定比例提撥至退休福利計畫。

合併公司於民國102年及101年1月至6月止依照確定提撥計畫中明定比例應提撥之金額已於合併綜合損益表認列費用總額分別為3,458仟元及3,506仟元。

## 2. 確定福利計畫

本公司所適用我國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定福利退休計畫。員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前平均工資計算。本公司每年以薪資總額百分之2%提撥員工退休基金，交由勞工退休準備金監督委員會以該等委員會名義存入台灣銀行之專戶。

確定福利義務現值及相關之當年度與前期服務成本，係採用預計單位福利法衡量。合併公司係採用民國101年12月31日及1月1日精算決定之退休金成本率分別認列民國102年及101年1月至6月之退休金費用。

精算評價之主要假設列示如下：

	衡	量	日
	101.12.31	101.1.1	
折現率	1.25%	1.45%	
計畫資產之預期報酬率	1.20%	1.20%	
薪資預期增加率	2.00%	2.00%	

民國102年及101年1月至6月認列確定福利計畫相關退休金費用分別為619仟元及699仟元。

合併公司因確定福利計畫所產生之義務列入合併資產負債表之金額列示如下：

	101.12.31	101.1.1
已提撥確定福利義務之現值	\$ (88,257)	\$ (85,591)
計畫資產之公允價值	5,654	4,402
應計退休金負債	\$ (82,603)	\$ (81,189)

計畫資產之主要類別於資產負債日公允價值之百分比列示如下：

	101.12.31	101.1.1
權益工具	37.43%	40.75%
現金	24.51%	23.87%
債務工具	10.45%	11.45%
固定收益類	16.28%	16.19%
其他	11.33%	7.74%
合計	100.00%	100.00%

整體資產預期報酬率係根據歷史報酬趨勢以及精算師對於相關義務存續期間內，該資產所處市場之預測，並參考勞工退休基金監理會對勞工退休基金之運用情形，於考量最低收益不低於當地銀行二年定期存款利率之收益之影響所作之估計。

合併公司選擇以轉換至IFRSs日起各個會計期間推延決定之金額，揭露經驗調整之歷史資訊如下：

	101.12.31	101.1.1
確定福利義務現值	\$ (88,257)	\$ (85,591)
計畫資產公允價值	5,654	4,402

提撥短絀	\$ (82,603)	\$ (81,189)
計畫負債之經驗調整	\$ (1,207)	\$ -
計畫資產之經驗調整	\$ (12)	\$ -

合併公司預期於民國102年6月30日以後一年內對確定福利計畫提撥為1,145仟元。

## (二十) 權益

### 1. 普通股

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
額定股數(仟股)	170,000	170,000	170,000	170,000
額定股本	\$1,700,000	\$1,700,000	\$1,700,000	\$1,700,000
已發行且已收足股款之股數(仟股)	120,364	120,364	105,000	105,000
已發行股本	\$1,203,640	\$1,203,640	\$1,050,000	\$1,050,000

已發行之普通股每股面額為10元，每股享有一表決權及收取股利之權利。

### 2. 資本公積

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
股票發行溢價	\$ 24,500	\$ 24,500	\$ 24,500	\$ 24,500
發行新股受讓股權	355,754	355,754	243,220	243,220
取得子公司股權價值與帳面價值差額	209	-	-	-
	\$ 380,463	\$ 380,254	\$ 267,720	\$ 267,720

資本公積中屬超過票面金額發行股票之溢額(包括以超過面額發行普通股溢價及庫藏股票交易等)及受領贈與之部分得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金股利或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

因採用權益法之投資、員工認股權及認股權產生之資本公積，不得作為任何用途。

### 3. 保留盈餘及股利政策

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，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。

開始採用IFRSs編製財務報表後，於分派可分配盈餘時，應就其他股東權益減項淨額提列特別盈餘公積。但已於民國102年1月日依規定就原帳列股東權益項下之未實現重估增值轉入保留盈餘部分提列特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

分配屬於民國87年度(含)以後未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於民國102年及101年1月至6月以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數，依過去經驗以可發放之金額為基礎，並以預估之全年度淨利估計員工紅利及董監事酬勞分別為0仟元及2,760仟元，如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數以決議分紅之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

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。

本公司於民國102年6月25日及101年6月26日舉行股東會，分別決議通過之民國101及100年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	101年度	100年度	101年度	100年度
法定盈餘公積	\$ 1,653	\$ 248	-	-

有關本公司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。

#### 4. 特別盈餘公積

	102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
特別盈餘公積	\$ 114,326	\$ 114,326	\$ 114,326	\$ 114,326

自民國102年起，合併公司依金管會於民國101年4月6日發布之金管證發字號第1010012865號函令規定，於首次採用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。首次採用IFRSs所應提列之特別盈餘公積

得於以後年度用以彌補虧損；嗣後有盈餘年度且原提列特別盈餘公積之原因消除前，應就不足數額補足提列特別盈餘公積，始得分派盈餘。

#### 5. 其他權益項目

##### 國外營運機構財務報表換算之兌換差異

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為合併公司表達貨幣所產生之相關兌換差額，係直接認列為其他綜合損益項下之國外營運機構財務報表換算之兌換差額。先前累計於國外營運機構財務報表換算之兌換差額，於處分國外營運機構時，重分類至損益。

#### 6. 非控制權益

	102年1月至6月	101年1月至6月
期初餘額	\$ 49,606	\$ 336,588
本年度淨利	(273)	(759)
其他綜合損益	1,379	(5,702)
非控制權益增減變動	(50,712)	-
期末餘額	\$ -	\$ 330,127

#### (二十一) 收入

	102年1月至6月	101年1月至6月
商品銷售收入	\$ 1,861,937	\$ 1,978,679
勞務收入	25,739	49,279
	\$ 1,887,676	\$ 2,027,958

#### (二十二) 費用性質之額外資訊

合併公司員工福利、折舊及攤銷費用功能別資訊彙總如下：

	102年1月至6月			101年1月至6月		
	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計	屬於營業 成本者	屬於營業 費用者 (含業外)	合 計
員工福利費用						
薪資費用	\$ 37,122	\$ 32,452	\$ 69,574	\$ 46,244	\$ 43,140	\$ 89,384
保險費用	2,415	2,168	4,583	2,452	2,270	4,722
退休金費用	2,248	1,829	4,077	2,349	1,856	4,205
其他員工福利	3,293	3,061	6,354	4,310	2,990	7,300
合 計	\$ 45,078	\$ 39,510	\$ 84,588	\$ 55,355	\$ 50,256	\$ 105,611
折舊費用	27,224	11,088	38,312	27,652	10,986	38,638
攤銷費用	1,452	1,041	2,493	1,943	2,658	4,601

#### (二十三) 其他收入

	102年1月至6月	101年1月至6月
租金收入	\$ 10,106	\$ 9,232

銀行利息收入	11,061	9,071
股利收入	957	2,363
其他	9,666	10,338
	<u>\$ 31,790</u>	<u>\$ 31,004</u>

(二十四) 其他利益及損失

	102年1月至6月	101年1月至6月
處分不動產、廠房及設備損益	\$ (297)	\$ 3,119
不動產、廠房及設備減損迴轉利益	-	-
淨外幣兌換損益	8,115	(2,234)
投資性不動產之相關成本	(8,926)	(9,084)
其他	(863)	(1,422)
	<u>\$ (1,971)</u>	<u>\$ (9,621)</u>

(二十五) 財務成本

	102年1月至6月	101年1月至6月
銀行借款利息	\$ 13,208	\$ 16,602
	<u>\$ 13,208</u>	<u>\$ 16,602</u>

(二十六) 所得稅

合併公司營利事業所得稅分別以各公司主體為申報單位，不得合併，故合併公司之營利事業所得稅係依各公司所在地之適用稅率計算。

1. 認列於損益之所得稅

所得稅費用（利益）之主要組成項目如下：

	102年1月至6月	101年1月至6月
當年度所得稅		
當期產生者	\$ 7,024	\$ 6,923
以前年度之調整	709	1,364
	<u>\$ 7,733</u>	<u>\$ 8,287</u>
暫時性差異之原始產生或迴轉之遞延所得稅	12,396	1,182
	<u>12,396</u>	<u>1,182</u>
所得稅費用(利益)	<u>\$ 20,129</u>	<u>\$ 9,469</u>

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	102年1月至6月	101年1月至6月
遞延所得稅		
國外營運機構換算差額	19,251	17,450
	<u>19,251</u>	<u>17,450</u>

3. 兩稅合一相關資訊：

102.6.30	101.12.31	101.6.30	101.1.1
----------	-----------	----------	---------

民國86年度以前未分配盈餘	\$ 36,008	\$ 36,008	\$ 36,008	\$ 36,008
民國87年度以後未分配盈餘	421,886	364,882	354,023	347,984
合計	\$ 457,894	\$ 400,890	\$ 390,031	\$ 383,992
可扣抵稅額帳戶餘額—本公司	\$ 90,625	\$ 90,406	\$ 90,466	\$ 86,591

本公司民國101及100年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別約為24.88%及26.00%。

#### 4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至99年。

#### (二十七) 每股盈餘

用以計算每股盈餘之盈餘及普通股加權平均股數如下：

##### 本期淨利

	102年1月至6月	101年1月至6月
歸屬於本公司業主之淨利	\$ 58,657	\$ 6,287

##### 股 數

	102年1月至6月	101年1月至6月
用以計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數	\$ 120,364	\$ 105,000
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	92
用以計算稀釋基本每股盈餘之普通股加權平均股數	120,364	105,092

	102年1月至6月	101年1月至6月
基本每股盈餘	\$ 0.49	\$ 0.06
稀釋每股盈餘	\$ 0.49	\$ 0.06

若合併公司得選擇以股票或現金發放員工分紅，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工分紅將採發放股票方式，並於該潛在普通股具有稀釋作用時計入加權平均流通在外股數，以計算稀釋每股盈餘。於次年度股東會決議員工分紅發放股數前計算稀釋每股盈餘時，亦繼續考量該等潛在普通股之稀釋作用。

#### (二十八) 與非控制權益之權益交易

本公司之子公司CYS(BVI)於102年5月3日取得GOLDEN DAY 15.85%之持股，致持股比例由84.15% 增加至100%。

#### (二十九) 資本風險管理

合併公司之資本管理目標係保障繼續經營之能力，以持續提供股東報酬及其他利害關係人利益，並維持最佳資本結構以降低資金成本。

為維持或調整資本結構，合併公司可能調整支付予股東之股利、發行新股以清償負債。

### (三十) 金融工具

#### 1. 金融工具之種類

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
<b>金融資產</b>				
持有至到期日金融資產	\$ 14,566	\$ 13,861	\$ 14,172	\$ 14,415
以成本衡量之金融資產	49,196	47,737	49,001	49,535
	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
放款及應收款(註1)	1,151,153	1,242,622	1,292,624	1,482,271
<b>金融負債</b>				
應付票據、應付帳款及其他應付款	245,544	216,105	243,889	217,529
其他(註2)	1,463,248	1,564,181	1,665,238	1,760,316

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款、其他應收帳等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含短期借款、應付短期票券、長期借款(含年內)等以攤銷後成本衡量之金融負債。

#### 2. 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括債務投資、借款、應收帳款及應付帳款。金融工具之詳細資訊已揭露於個別附註。合併公司之財務管理部門為各業務提供服務，統籌協調進入國內與國際金融市場操作，藉由分析風險程度與廣度以監督及管理與合併公司營運有關之財務風險。該等風險包括市場風險(包含匯率風險、利率風險及其他價格風險)、信用風險及流動性風險。

合併公司透過資產負債表內避險及衍生金融工具規避暴險，以減輕該等風險之影響。衍生金融工具之運用受本公司董事會通過之政策所規範，做為匯率風險、利率風險、信用風險、衍生金融工具與非衍生金融工具之運用以及剩餘流動資金之投資之原則。內部稽核人員持續地針對政策之遵循與暴險額度進行複核。合併公司並未以投機為目的進行金融工具(包括衍生金融工具)之交易。

##### (1) 市場風險

合併公司之營運活動使合併公司承擔之主要財務風險為外幣匯率變動風險、利率變動風險及權益價格風險。

##### A. 匯率風險

合併公司從事外幣計價之銷貨與進貨交易，因而使合併公司產生匯率變動暴險。合併公司匯率暴險之管理係於政策許可之範圍內，利用外幣資產及外幣負債避險及遠期外匯合約等衍生金融工具管理風險。

##### 敏感度分析

合併公司為跨國營運，因此受多種不同貨幣所產生之匯率風險，主要為美元，相關匯率風險來自未來之商業交易，已認列之資產與負債及對國外營運機構之淨投資。

當新台幣對各攸關外幣之匯率增加及減少1%時，作為合併公司之敏感度分析。1%係為合併公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其財務報導結束日之換算以匯率變動1%予以調整。若匯率增加/減少1%，在所有其他變動維持不變之情況下，合併公司民國102年及101年1月至6月之稅後淨利將分別增加或減少239仟元或2,599仟元。

主要源自財務報導結束日尚流通在外且未進行公允價值避險之美金貨幣計價應收、應付款項及短期借款。

#### B. 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生公允價值變動風險及現金流量風險。部分風險由浮動利率持有之現金及約當現金抵銷，合併公司可藉由維持一適當之固定及浮動利率組合管理利率風險。若合併公司操作相關衍生金融工具則合併公司須定期評估避險活動，使其與利率觀點及既定之風險偏好一致，以確保採用最符合成本效益之避險策略。

##### 敏感度分析

下列敏感度分析係非衍生工具於報導期間結束日之利率暴險而決定。對於浮動利率負債，其分析方式係假設報導期間結束日流通在外之負債金額於整年度皆流通在外。合併公司內部向主要管理階層報告利率時所使用之變動率為利率增加或減少0.25%基本點，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

若利率增加/減少0.25%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國102年及101年1月至6月之稅後淨利將減少或增加2,179仟元及1,824仟元。

#### C. 其他價格風險

合併公司持有分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產，因此暴露於上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險，此等權益價格會因該投等標的未來價值不確定性而受影響。

合併公司截至民國102年6月30日止，並無持有分類為透過損益按公允價值衡量之金融資產。

#### (2) 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。合併公司可能因交易對方未履行義務之最大信用風險暴險主要來自於合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。

合併公司採行之政策係與信譽卓著之對象進行交易，並於必要情形下採預收貨款以降低所產生財務損失之風險。合併公司使用可取得之財務資訊及彼此交易紀錄對主要客戶進行評等。同時並將總交易金額分散至各信用評等合格之客戶，並透過每年由管理階層複核及核准之交易對方信用額度限額控制信用暴險。

應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，分散於不同產業及地理區域。合併公司持續針對應收帳款客戶之財務狀況進行評估，合併公司銷貨對象並無顯著集中在少數客戶之情形。

合併公司並未持有任何擔保品或其他信用增強以規避金融資產之信用風險。

### (3)流動性風險

合併公司係透過管理及維持足夠部位之現金及約當現金以支應合併公司營運並減輕現金流量波動之影響。合併公司管理階層監督銀行融資額度使用狀況並確保借款合同條款之遵循。

銀行借款對合併公司係一項重要流動性來源。截至民國102年6月30日暨101年12月31日、6月30日及1月1日止，合併公司未動用之短期銀行融資額度分別約為1,004,667仟元、867,497仟元、777,793仟元及368,917仟元。

#### 流動性及利率風險表

下表係說明合併公司已約定還款期間之非衍生金融負債剩餘合約到期分析，其係依據合併公司最早可能被要求還款之日期，並以金融負債未折現現金流量編製，其包括利息及本金之現金流量。

非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日之利率估計之。

	102.6.30			未折現現金 流量合計
	一年以內	一至五年	五年以上	
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 245,544	\$ -	\$ -	\$ 245,544
浮動利率工具	1,296,552	137,144	-	1,433,696
固定利率工具	40,298	3,771	-	44,069
	<u>\$ 1,582,394</u>	<u>\$ 140,915</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,723,309</u>
	101.12.31			未折現現金 流量合計
	一年以內	一至五年	五年以上	
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 216,105	\$ -	\$ -	\$ 216,105
浮動利率工具	1,142,739	393,910	-	1,536,649
固定利率工具	39,990	11,018	-	51,008
	<u>\$ 1,398,834</u>	<u>\$ 404,928</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,803,762</u>

	101.6.30			未折現現金 流量合計
	一年以內	一至五年	五年以上	
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 243,889	\$ -	\$ -	\$ 243,889
浮動利率工具	1,204,508	422,660	-	1,627,168
固定利率工具	40,584	18,997	-	59,581
	<u>\$ 1,488,981</u>	<u>\$ 441,657</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,930,638</u>

	101.1.1			未折現現金 流量合計
	一年以內	一至五年	五年以上	
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 217,529	\$ -	\$ -	\$ 217,529
浮動利率工具	1,387,496	331,239	-	1,718,735
固定利率工具	40,926	27,071	-	67,997
	<u>\$1,645,951</u>	<u>\$ 358,310</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$2,004,261</u>

合併公司不預期到期日分析之現金流量發生時點會顯著提早或實際金額會有顯著不同。

前述非衍生金融資產與負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

### 3. 金融工具之公允價值

#### (1) 以攤銷後成本衡量金融工具之公允價值

合併公司之管理階層認為合併公司以攤銷後成本衡量之金融資產及金融負債於合併財務報告中之帳面價值趨近於公允價值。

#### (2) 認列於合併資產負債表之公允價值衡量

金融工具於原始認列後應以公允價值衡量之金融工具分析資訊，衡量方式係基於公允價值可觀察之程度分為第1至3等級。

A. 第 1 等級公允價值衡量係指相同資產或負債於活絡市場之報價（未經調整）。

B. 第 2 等級公允價值衡量係指由資產或負債直接（亦即價格）或間接（亦即由價格推導而得）之可觀察輸入值推導公允價值，但包括於第1 等級之報價者除外。

C. 第 3 等級公允價值衡量係指評價技術係依不可觀察輸入值（非以可觀察市場資料為基礎之資產或負債之輸入值）推導公允價值。

合併公司於民國102年6月30日並未持有上述金融工具。

(3) 金融資產以第3級公允價值衡量之調節：無。

(4) 衡量公允價值所採用之評價技術及假設

金融資產及金融負債之公允價值係依下列方式決定：

- A. 具標準條款與條件並於活絡市場交易之金融資產及金融負債，其公允價值係分別參照市場報價決定（包括上市之可贖回公司債、上市（櫃）股票、匯票及公司債）。
- B. 衍生工具公允價值係採用公開報價計價。當無法取得公開報價時，非選擇權衍生工具係採用衍生工具存續期間適用殖利率曲線以現金流量折現分析計算公允價值。
- C. 其他金融資產及金融負債（除上述外）之公允價值係依照以現金流量折現分析為基礎之一般公認定價模式決定。

## 七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報告時已予以銷除，並未揭露於本附註。合併公司與其他關係人間之交易明細揭露如下：

### (一) 營業交易

民國102年及101年1月至6月合併公司與關係人之重大營業交易如下：

#### 1. 銷貨

	102年1月至6月	101年1月至6月
關聯企業	\$ 5,150	\$ 2,322
其他關係人	10,884	6,399
	<u>\$ 16,034</u>	<u>\$ 8,721</u>

合併公司對關係人之銷貨，交易價格係依照相關市場價格，由雙方議定之。收款條件約為T/T30~60天。

其他關係人係指該等個體其負責人與本公司相同或為合併公司之實質關係人。

#### 2. 其他收入

	102年1月至6月	101年1月至6月
關聯企業	\$ 3,580	\$ 4,040
其他關係人	3	-
	<u>\$ 3,583</u>	<u>\$ 4,040</u>

#### 3. 進貨

	102年1月至6月	101年1月至6月
關聯企業	\$ 13	\$ 49
	<u>13</u>	<u>49</u>

合併公司對關係人之進貨，其價格係依相關市場價格，由雙方議訂之，付款條件為T/T30天。

4. 其他

	摘要	102年1月至6月	101年1月至6月
關聯企業	加工費用	\$ 22	\$ 5
其他關係人	機器設備	-	1,100
其他關係人	修繕費用	14	652
其他關係人	製-物料消耗	138	103
其他關係人	加工費用	973	11
		<u>\$ 1,147</u>	<u>\$ 1,871</u>

(二) 未結清餘額

1. 應收帳款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
關聯企業	\$ 4,375	\$ 214	\$ 483	\$ 685
其他關係人	6,134	9,064	3,977	7,148
	<u>\$ 10,509</u>	<u>\$ 9,278</u>	<u>\$ 4,460</u>	<u>\$ 7,833</u>

2. 其他應收款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
關聯企業	\$ 3,562	\$ 8,468	\$ 3,358	\$ 6,672
其他關係人	-	-	110	860
	<u>\$ 3,562</u>	<u>\$ 8,468</u>	<u>\$ 3,468</u>	<u>\$ 7,532</u>

3. 應付帳款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
關聯企業	\$ -	\$ -	\$ 57	\$ 150
	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 57</u>	<u>\$ 150</u>

4. 其他應付款

	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
關聯企業	\$ 1,565	\$ 1,177	\$ 1,177	\$ 1,032
其他關係人	351	106	227	18
	<u>\$ 1,916</u>	<u>\$ 1,283</u>	<u>\$ 1,404</u>	<u>\$ 1,050</u>

八、質押之資產

下列資產業已提供各項短期借款，長期負債及其他信用融資等之擔保品。

名稱	102. 6. 30	101. 12. 31	101. 6. 30	101. 1. 1
不動產及廠房設備	\$ 377,370	\$ 440,865	\$ 444,056	\$ 448,358
投資性不動產	60,897	-	-	-
長期預付租金(土地使用權)	10,875	10,507	10,905	11,256
受限制資產(註1)	371,869	302,768	301,158	268,767
應收票據(註2)	109,572	124,612	168,768	128,708
	<u>\$ 930,583</u>	<u>\$ 878,752</u>	<u>\$ 924,887</u>	<u>\$ 857,089</u>

註1：係包含定存質押及備償戶存款，帳列其他金融資產-流動。

註2：係託收於備償專戶之票據，票據到期後可領出使用並未受限制，惟須再存入借款一定成數之票據。

## 九、重大或有負債及未認列之合約承諾

### (一) 重大承諾

1. 合併公司截至民國102年6月30日止，已開立未使用之信用狀金額約為52,500仟元。
2. 合併公司截至民國102年6月30日止，已簽訂原料採購合約尚未履約金額為230,680仟元。
3. 合併公司截至民國102年6月30日止，已承諾訂購之固定資產金額約為16,000仟元，其中已支付9,499仟元。

### (二) 或有事項：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大之期後事項：無。

## 十二、其他

合併公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	102. 6. 30			101. 6. 30		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美元	\$ 1,880	30.00	\$ 56,400	\$ 4,781	29.88	\$ 142,853
港幣	767	3.87	2,967	1,006	3.85	3,875
人民幣	429	4.86	2,083	410	4.72	1,936
<b>非貨幣性項目</b>						
美元	\$ 1,500	30.13	\$ 45,195	\$ 1,500	30.02	\$ 45,031
<b>金融負債</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美元	\$ 13,187	30.00	\$ 395,625	\$ 16,437	29.88	\$ 491,141
	101. 12. 31			101. 1. 1		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
<b>金融資產</b>						
<b>貨幣性項目</b>						
美元	\$ 3,704	29.04	\$ 107,556	\$ 2,995	30.28	\$ 90,687
港幣	792	3.75	2,968	769	3.90	2,999
人民幣	429	4.62	1,982	410	4.80	1,970
<b>非貨幣性項目</b>						

美元	\$	1,500	29.19	\$	43,791	\$	1,500	30.36	\$	45,545
<u>金融負債</u>										
<u>貨幣性項目</u>										
美元	\$	17,208	29.04	\$	499,729	\$	10,412	30.28	\$	315,218

### 十三、附註揭露事項

有關被投資公司應揭露資訊，部分係依未經會計師核閱之財務報表編製，下列交易事項於編製合併財務報告時，母子公司間重大交易及其餘額業已全數銷除。

#### (一) 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：無。
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. 從事衍生工具交易：無。
10. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表四。
11. 被投資公司名稱、所在地區…等相關資訊：附表五。

#### (二) 大陸投資資訊：

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、已匯回投資收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經由第三地區所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資料：附表四。

### 十四、部門資訊

合併公司提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於廠別之財務資訊。依國際財務報導準則第八號「營運部門」之規定，合併公司應報導部門收入與營運結果及資產相關資訊請參閱附表七。

### 十五、首次採用國際財務報導準則

#### (一) 國際財務報導準則財務資訊之編製基礎

合併公司民國101年1月1日之合併財務報告係為首份國際財務報導準則財務報表，其編製基礎除了遵循附註四說明之重大會計政策外，亦遵循國際財務報導準則第1號「首次採用國際財務報導準則」之規定。

#### (二) 轉換至國際財務報導準則之影響

轉換至國際財務報導準則後，對合併公司民國101年1月1日（轉換至國際財務報導準則日）、101年6月30日及101年12月31日之合併資產負債表暨民國101年1月至6月及101年度綜合損益表之影響如下：

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	(5)
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	其他應付款	(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	336,821	(233)	336,588	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，故調整增加其他應付款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6月30日合併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	
遞延所得稅資產—流動	2,388	(2,388)	-	(1)

採權益法之長期股權投資	507,553	(55)	507,498	採用權益法之投資	(5)
不動產投資	84,186	-	84,186	投資性不動產	(3)
出租資產	181,824	-	181,824	投資性不動產	(3)
閒置資產	134	-	134	不動產、廠房及設備	(3)
預付設備款	7,016	-	7,016	預付款項-非流動	(2)
遞延退休金成本	2,119	(2,119)	-	-	(6)
土地使用權	45,013	-	45,013	長期預付租金	(4)
遞延所得稅資產 -非流動	-	2,388	2,388	遞延所得稅資產	(1)
-	-	1,607	1,607	其他應付款	(5)
遞延所得稅負債-非流動	62,033	-	62,033	遞延所得稅負債	(1)
應計退休金負債	66,330	14,943	81,273	應計退休金負債	(6)

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	
特別盈餘公積	269	114,057	114,326	特別盈餘公積	(8)
未分配盈餘	387,713	2,318	390,031	未分配盈餘	
累積換算調整數	85,200	(135,023)	(49,823)	國外營運機構財務報 表換算之兌換差額	(7)
少數股權	330,203	(76)	330,127	非控制權益	(5)

### 3. 民國101年1月至6月合併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		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
營業收入淨額	2,027,958	-	2,027,958	營業收入淨額	
營業成本	(1,934,816)	1,079	(1,933,737)	營業成本	(5)(6)
營業毛利	93,142	1,079	94,221	營業毛利	
營業費用				營業費用	
推銷費用	(50,480)	455	(50,025)	推銷費用	(5)(6)
管理及總務費用	(76,652)	881	(75,771)	管理及總務費用	(5)(6)
合 計	(127,132)	1,336	(125,796)	合 計	

營業利益	(33,990)	2,415	(31,575)	營業利益
營業外收入及利益				營業外收入及利益
利息收入	9,071	-	9,071	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	41,736	55	41,791	採用權益法認列之關聯企業 及合資利益之份額
租金收入	9,232	-	9,232	租金收入
處分資產利益	3,893	-	3,893	處分不動產、廠房及設備 利益
其他收入	10,338	-	10,338	其他收入
合    計	76,633	55	76,688	合    計
營業外費用及損失				營業外費用及損失
利息費用	(16,602)	-	(16,602)	利息費用
處分資產損失	(774)	-	(774)	處分不動產、廠房及設備 損失
兌換損失	(2,234)	-	(2,234)	外幣兌換損失
其他損失	(10,506)	-	(10,506)	其他利益及損失
合    計	(30,116)	-	(30,116)	合    計

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	
稅前淨利	12,527	2,470	14,997	稅前淨利	
所得稅費用	(9,469)	-	(9,469)	所得稅費用	
合併總淨利	3,058	2,470	5,528	合併總淨利	

其他綜合損益

(38,075)	國外營運機構財務 報表換算之兌換差額
(17,450)	與其他綜合損益組成 部分相關之所得稅
(55,525)	當期其他綜合損益
(49,997)	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2,388仟元。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62,033仟元。

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84,186仟元。

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181,824仟元。

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134仟元。

#### (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45,013仟元。

#### (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。故調整增加其他應付款3,171千元及減少採權益法之長期股權投資112千元，未分配盈餘、非控制權益及累積換算調整數因而分別減少3,005千元、233千元及45千元。另截至民國101年6月30日評估調整減少其他應付款1,564千元、營業成本748千元、推銷費用277千元、管理及總務費用520千元及調整增加採權益法認列之長期股權投資57千元及採權益法認列之投資收益55千元，未分配盈餘、非控制權益及累積換算調整數因而分別增加1,448千元、157千元及16千元。

#### (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2,119千元及調整增加應計退休金負債14,943千元，調整減少營業成本331千元、推銷費用178千元、管理及總務費用361千元，未分配盈餘因而減少17,062千元。

#### (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134,994千元，未分配盈餘因而增加134,994千元。

#### (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134,994千元，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114,057千元予以提列特別盈餘公積。

#### 4. 民國101年12月31日合併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	(5)
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)

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	
-	-	3,231	3,231	其他應付款	(5)
遞延所得稅負債—非流動	56,412	-	56,412	遞延所得稅負債	(1)
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)

#### 5. 民國101年度合併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		說明
項 目	金 額	影響金額	金 額	項 目	
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	
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
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	
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	
			(101,153)	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	
			(102,165)	當期其他綜合損益	
			(91,854)	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。故調整增加其他應付款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3,005千元、233千元及45千元。另截至民國101年12月31日評估調整增加其他應付款60千元、營業成本46千元、推銷費用40千元、管理及總務費用12千元及減少採權益法認列之長期股權投資11千元、資本公積185千元及調整減少採權益法認列之投資收益16千元，未分配盈餘、非控制權益及累積換算調整數因而分別減少107千元、增加191千元及增加30千元。

(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1,106千元及調整增加應計退休金負債16,305千元及遞延所得稅資產207千元，調整減少營業成本673千元、推銷費用353千元、管理及總務費用714千元，另調整增加確定福利計畫之精算損失1,219千元，未分配盈餘因而減少17,204千元。

(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134,994千元，未分配盈餘因而增加134,994千元。

(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134,994千元，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114,057千元予以提列特別盈餘公積。

### (三) 現金流量表之重大調整說明

合併公司依中華民國一般公認會計原則之規定，利息之收付、股利之收取通常分類為營業活動，股利之支付則列為融資活動，並要求間接法編製之現金流量表應補充揭露利息費用之付現金額。依國際會準則第7號「現金流量表」之規定，利息及股利收付之現金流量應單獨揭露，且應以各期一致之方式分類為營業、投資或籌資活動。因此，依IFRSs之規定，合併公司民國101年1月至6月持有利息收現數5,529仟元及利息付現數16,150仟元應單獨揭露。

### (四) 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告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。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	貸出資金 之公司	貸與對象	往來 科目	本期 最高 餘額	期末 餘額	實際動 支金額 (註五)	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)	備 註
												名稱	價值			
0	本公司	昆山璋全公司	—	USD 1,700	USD 1,700	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 30,301	USD 30,301	
1	CYS(BVI)	昆山璋全公司	其他應收關係人款項	USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000	2.88%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 9,465	USD 9,465	
1	CYS(BVI)	GOLDSMART	—	USD 2,000	—	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 9,465	USD 9,465	
2	LARGE CROWN	昆山璋全公司	其他應收關係人款項	USD 1,100	USD 1,100	USD 1,100	2.26%	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 7,651	USD 7,651	
2	LARGE CROWN	昆山璋全公司	—	USD 700	USD 700	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	USD 7,651	USD 7,651	
3	GOLDSMART	東莞璋泰公司	—	HKD11,640	—	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	HKD113,999	HKD113,999	
4	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	其他應收關係人款項	RMB10,000	RMB10,000	RMB10,000	6.00%	2	—	營業週轉	—	—	—	RMB 87,493	RMB 87,493	
4	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	—	RMB10,000	RMB10,000	—	—	2	—	營業週轉	—	—	—	RMB 87,493	RMB 87,493	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

註一：標號欄位之填寫方式如下：

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

註二：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
2. 有短期資金融通必要者。

註三：對個別對象資金貸與限額為當期淨值 40%。

註四：資金貸與總限額為當期淨值 40%。

註五：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 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：新台幣仟元及外幣仟元

編號 (註一)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一 企業背 書保證 限額 (註三)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	實際動支金 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)	屬母 公司 對子 公司 背書 保證	屬子 公司 對母 公司 背書 保證	屬對 大陸 地區 背書 保證	
		公司名稱	關係 (註二)											
0	本公司	CYS(BVI)	3	註五	USD 4,000	USD 4,000	USD 4,000	註八	5.28%	註五	Y	N	N	
		CYS(BVI) STEEL ONE	3	註五	USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000	—	2.64%	註五	Y	N	N	
		GOLDSMART STEEL ONE	3	註五	USD 6,000 (註七)	—	—	—	—	—	註五	Y	N	N
		STEEL ONE	3	註五	USD 2,000	—	—	—	—	—	註五	Y	N	N
		璋昆國際公司	3	註五	USD 1,000	—	—	—	—	—	註五	Y	N	N
		昆山璋全公司	3	註五	USD15,000	USD15,000	USD 6,000	—	19.80%	註五	Y	N	N	Y
1	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	註五	USD 3,000	—	—	—	—	註五	N	N	Y	
2	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	3	註五	RMB30,000	RMB30,000	RMB30,000	註六	6.41%	註五	N	N	Y	
3	STEEL ONE	昆山璋全公司	3	註五	USD 600	USD 600	—	—	0.79%	註五	N	N	Y	

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。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

註三：對單一企業背書保證限額：淨值百分之十。

民國 102 年 6 月 30 日： $NTD2,272,559 \text{ 仟元} \times 10\% = NTD227,256 \text{ 仟元} / 30 = USD7,575 \text{ 仟元}$

註四：背書保證最高限額：淨值百分之五十。

民國 102 年 6 月 30 日： $NTD2,272,559 \text{ 仟元} \times 50\% = NTD1,136,280 / 30 = USD37,876 \text{ 仟元}$

註五：依背書保證辦法規定，本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之公司間背書保證，不受上列限額規定。

註六：東莞璋泰公司對昆山璋全公司之背書保證，於昆山璋全公司向銀行借款時，東莞璋泰公司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)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 102 年 6 月 30 日

附表三

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
本公司	<u>股票或股權</u>							
	CYS(BVI)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	15,643	NTD 709,894	100.00%	NTD 709,894	註三
	GOLDSMART	"	"	—	NTD 793,501	72.00%	NTD 793,501	註三
	LARGE CROWN	"	"	6,300	NTD 623,705	100.00%	NTD 623,705	註三
	STEEL ONE	"	"	500	NTD 27,984	100.00%	NTD 27,984	註三
	GOLDEN DAY	"	"	—	NTD 275,257	84.15%	NTD 275,257	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)	昆山璋全公司	CYS(BVI)投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 3,869	17.39%	USD 3,869	註三
	EVERRICHES	"	"	—	USD 7,657	65.25%	USD 7,477	註二、三
	GOLDSMART	"	"	—	USD 10,286	28.00%	USD 10,286	註三
	GOLDEN DAY	"	"	—	USD 1,728	15.85%	USD 1,728	註三
GOLDEN DAY	昆山璋全公司	GOLDEN DAY 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 6,922	31.11%	USD 6,922	註三
	EVERRICHES	"	"	—	USD 3,982	34.75%	USD 3,982	註三
EVERRICHES	昆山璋全公司	EVERRICHES 投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	USD 11,458	51.50%	USD 11,458	註三
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 18,992	35.00%	USD 18,992	

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券 發行人之關係	帳列科目	期末				備註
				股數/單位	帳面金額	持股比例(%)	市價(註一)	
佛山丸一公司	天津丸一公司	佛山丸一公司投資之子公司	採權益法之長期股權投資	—	RMB 38,947	100.00%	RMB 38,947	
GOLDSMART	東莞璋泰公司 MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED	GOLDSMART 投資之子公司 —	採權益法之長期股權投資 以成本衡量之金融資產 —非流動	—	HKD 274,641	100.00%	HKD 274,641	註三
				—	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 —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及子公司  
 母子公司間業務關係及重要交易往來情形  
 民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表四

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	銷貨收入					
		昆山璋全公司	1	銷貨收入	352	註三	0.02%
		東莞璋泰公司	1	銷貨收入	9	註三	—
		東莞璋泰公司	1	銷貨退回	(48)		—
		璋昆國際公司	1	租金收入	9		—
		STEEL ONE	1	其他收入	274		0.01%
1	CYS(BVI)	昆山璋全公司	3	利息收入	475		0.03%
		GOLDSMART	3	利息收入	104		0.01%
2	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	利息收入	160		0.01%
3	STEEL ONE	昆山璋全公司	3	銷貨收入	32	註三	—
4	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	3	銷貨收入	7,997	註三	0.42%
			3	利息收入	887		0.05%
5	昆山璋全公司	STEEL ONE	3	銷貨收入	38,774	註三	2.05%
6	LARGE CROWN	昆山璋全公司	3	利息收入	338		0.02%
	合 計				49,363		2.62%

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	435	註三	0.01%	
		GOLDSMART	1	其他應收款	20			—
		昆山璋全公司	1	應收帳款	354			0.01%
1	CYS(BVI)	昆山璋全公司	3	其他應收款	60,373		1.43%	
2	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	其他應收款	1,975		0.05%	
3	東莞璋泰公司	GOLDSMART	3	其他應收款	9,097	註三	0.21%	
		昆山璋全公司	3	其他應收款	48,554			1.15%
		昆山璋全公司	3	應收帳款	9,532			0.22%
		昆山璋全公司	3	應收利息	74			—
4	昆山璋全公司	STEEL ONE	3	應收帳款	26,477	註三	0.63%	
5	LARGE CROWN	昆山璋全公司	3	其他應收款	33,264		0.79%	
	合 計				190,155		4.50%	

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

被投資公司資訊

民國102年1月1日至6月30日

附表五

單位：仟股/新台幣仟元及外幣仟元

投資公司 名稱	被投資公司 名稱	所在地區	主要營業 項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司 本期(損)益	本期認列之 投資(損)益	備註
				本期期末	上期期末	股數	比率	帳面金額			
本公司	CYS(BVI)	英屬維京 群島	貿易及控股	NTD 520,978	NTD 520,978	15,643	100.00%	NTD 709,894	NTD 7,047	NTD 7,047	註二
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	NTD 658,057	NTD 658,057	—	72.00%	NTD 793,501	NTD 28,822	NTD 20,752	註二
	LARGE CROWN	薩摩亞	貿易及控股	NTD 200,490	NTD 200,490	6,300	100.00%	NTD 623,705	NTD 39,998	NTD 39,998	註二
	STEEL ONE	薩摩亞	貿易	NTD 14,548	NTD 14,548	500	100.00%	NTD 27,984	NTD 4,293	NTD 4,293	註二
	GOLDEN DAY	德拉瓦	貿易及控股	NTD 266,359	NTD 266,359	—	84.15%	NTD 275,257	NTD (1,770)	NTD (1,489)	註二
	璋昆國際公司	台灣	批發	—	NTD 3,000	—	—	—	NTD 70	NTD 70	註二
CYS(BVI)	昆山璋全公司	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 3,869	USD (122)	USD (21)	註二
	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 7,657	USD (63)	USD (41)	註一、註二
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 10,286	USD 972	USD 272	註二
	GOLDEN DAY	德拉瓦	貿易及控股	USD 1,728	—	—	15.85%	USD 1,728	USD (60)	—	註二
GOLDEN DAY	昆山璋全公司	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 6,922	USD (122)	USD (38)	註二
	EVERRICHES	德拉瓦	控股	USD 3,393	USD 3,393	—	34.75%	USD 3,982	USD (63)	USD (22)	註二

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			
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 182,570	—	100.00%	HKD 274,641	HKD 7,611	HKD 7,611	註二
EVERRICHES	昆山璋全公司	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 11,458	USD (122)	USD (63)	註二
LARGE CROWN	佛山丸一公司	大陸佛山	生產經營建 築、構造、配 套用高檔建 築五金件項 目	USD 6,300	USD 6,300	—	35.00%	USD 18,992	USD 3,963	USD 1,387	
佛山丸一公司	天津丸一公司	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 38,947	RMB 2,997	RMB 2,997	

註一：差異係股權淨值差異攤銷。

註二：業已沖銷。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

大陸投資資訊

民國 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表六

單位：新台幣仟元及外幣仟元

大陸被投資 公司名稱	主要營業 項目	實收資本額	投資 方式	本期期初自 台灣匯出累 積投資金額	本期匯出或 收回投資金額		本期期末自 台灣匯出累 積投資金額	本公司直接 或間接投資 之持股比例	本期認列投資 損益(註二)	期末投資 帳面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
					匯出	收回					
昆山璋全公司	生產及銷售 辦公家具及 五金件	NTD 624,810	(註一)	NTD 275,460	—	—	NTD 275,460	100%	NTD (3,338)	NTD 667,469	—
		USD 20,827		USD 9,182	—	—	USD 9,182				
東莞璋泰公司	生產及銷售 家具、自行車 等配套用五 金項目	NTD 826,842	(註一)	NTD 260,340	—	—	NTD 260,340	100%	NTD 29,103	NTD1,062,035	—
		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 540,000	(註一)	NTD 189,000	—	—	NTD 189,000	35%	NTD 41,155	NTD 569,762	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 135,951	(註一)	—	—	—	—	35%	NTD 4,985	NTD 66,185	—
		RMB 28,000		—	—	—	—				
珠海世鋁公司	研發、生產及 銷售金屬及 塑料製品	NTD 712,650	(註一)	—	—	—	—	6.31%	—	NTD 45,195	—
		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 733,140	NTD 1,891,920	註七
USD 24,438	USD 63,064	

註一：昆山璋全公司、東莞璋泰公司及佛山九一公司之投資方式，係透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。天津九一公司則係以佛山九一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轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

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

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

註四：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

註五：民國 94 年度處分廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司、財榮金屬製品(太倉)有限公司及部分昆山璋全公司股權，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 USD63,064 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24,438 仟元，差異 USD38,626 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及子公司

營運部門資訊

民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月

附表七

單位：新台幣仟元

	102 年 1 月至 6 月						
	產銷事業部			銷售事業部	其他	調整及沖銷	合計
	本公司	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	STEEL ONE			
收入							
來自外部客戶收入	999,910	498,002	300,171	45,315	44,278	—	1,887,676
部門間收入	312	7,998	38,774	32	—	(47,116)	—
合計	<u>1,000,222</u>	<u>506,000</u>	<u>338,945</u>	<u>45,347</u>	<u>44,278</u>	<u>(47,116)</u>	<u>1,887,676</u>
利息費用	<u>8,163</u>	<u>587</u>	<u>5,932</u>	<u>—</u>	<u>490</u>	<u>(1,964)</u>	<u>13,208</u>
折舊及攤銷	<u>9,765</u>	<u>8,638</u>	<u>22,402</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>40,805</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>2,302</u>	<u>32,762</u>	<u>(3,612)</u>	<u>4,293</u>	<u>1,768</u>	<u>(155)</u>	<u>37,358</u>
採權益法之投資損益							<u>41,155</u>
稅前淨利							<u>78,513</u>
部門總資產(註)							<u>4,235,398</u>

註：合併公司並未提供應報導部門資產資訊予營運決策者使用，故部門資產之衡量金額為零，直接以合併資產列示。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

營運部門資訊

民國 102 年及 101 年 1 月至 6 月

單位：新台幣仟元

101 年 1 月至 6 月

	產銷事業部			銷售事業部		調整及沖銷	合計
	本公司	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	STEEL ONE	其他		
收入							
來自外部客戶收入	1,094,893	704,897	135,291	49,986	42,891	—	2,027,958
部門間收入	—	6	43,250	329	—	(43,585)	—
合計	<u>1,094,893</u>	<u>704,903</u>	<u>178,541</u>	<u>50,315</u>	<u>42,891</u>	<u>(43,585)</u>	<u>2,027,958</u>
利息費用	<u>9,337</u>	<u>2,879</u>	<u>5,124</u>	<u>—</u>	<u>532</u>	<u>(1,270)</u>	<u>16,602</u>
折舊及攤銷	<u>12,002</u>	<u>8,634</u>	<u>22,603</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>43,239</u>
部門損益(排除投資收益)	<u>(34,906)</u>	<u>3,782</u>	<u>(3,921)</u>	<u>5,402</u>	<u>3,004</u>	<u>(155)</u>	<u>(26,794)</u>
採權益法之投資損益							<u>41,791</u>
稅前淨利							<u>14,997</u>
部門總資產(註)							<u>4,295,286</u>