

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104年及103年上半年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號
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	3~4
肆、合併資產負債表	5
伍、合併綜合損益表	6~7
陸、合併權益變動表	8
柒、合併現金流量表	9~10
捌、合併財務報告附註	
一、公司沿革	11
二、通過財務報告之日期及程序	11
三、新發布及修訂準則及解釋之適用	11~16
四、重大會計政策之彙總說明	16~19
五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19
六、重要會計項目之說明	19~39
七、關係人交易	39~41
八、質押之資產	41
九、重大或有負債及未認列之合約承諾	41
十、重大之災害損失	41
十一、重大之期後事項	41
十二、其他	42
十三、附註揭露事項	
(一)重大交易事項相關資訊	42~54
(二)轉投資事業相關資訊	42~54
(三)大陸投資資訊	43、55~56
十四、部門資訊	43、57~58



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104年及103年6月30日之合併資產負債表，暨民國104年及103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公司管理階層之責任，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、(二)所述，列入上開合併財務報表之部份非屬重要子公司者，其財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國104年及103年6月30日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣36,080仟元及44,502仟元，分別佔合併資產總額之1%及1%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣449仟元及1,558仟元，分別佔合併負債總額之0%及0%，民國104年及103年1月1日至6月30日合併沖銷後之綜合損益總額分別為新台幣830仟元及(1,579)仟元，分別佔合併綜合損益總額之(1%)及(64%)。另合併財務報表附註六、(十)所述民國104年及103年6月30日之採用權益法之投資金額分別為692,968仟元及628,783仟元；民國104年及103年1月1日至6月30日之採用權益法認列之關聯企業利益之份額分別為44,503仟元及52,455仟元，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認列及編製。



鼎信聯合會計師事務所

DINKUM & CO., CPAs

台中市西區向上南路一段243號
電話：04-24717486 傳真：04-24717353

No.243, Sec. 1, Xiangshang S. Rd., West Dist., Taichung City 403, Taiwan (R.O.C.)
TEL:886-4-24717486 FAX:886-4-24717353

依本會計師核閱結果，除上段所述列入合併財務報表之非重要子公司、採用權益法之投資及其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及金融監督管理委員會認可之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：楊貞瑜 

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：(86)台財證(六)第13069號

核准文號：(81)台財證(六)第30993號

中華民國 104 年 8 月 7 日

~ 4 ~

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
合併資產負債表

民國104年6月30日暨103年12月31日、6月30日及1月1日



單位：新台幣仟元

代 碼	資 產	104. 6. 30(經核閱)		103. 12. 31(重編後) (經查核)		103. 06. 30(重編後) (經核閱)		103. 1. 1(重編後) (經查核)	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
	流動資產								
1100	現金及約當現金(註四、六)	\$ 387,942	9	\$ 133,180	3	\$ 300,372	7	\$ 301,795	7
1130	持有至到期日金融資產								
	一 流動(註四、六)	-	-	-	-	14,562	-	14,666	-
1150	應收票據淨額								
	一 非關係人(註四、六、八)	205,690	5	254,945	6	215,478	5	182,051	4
1170	應收帳款淨額								
	一 非關係人(註四、六)	508,918	11	815,526	17	554,622	13	649,515	15
1180	應收帳款—關係人(註四、七)	7,507	-	6,239	-	5,842	-	7,996	-
1200	其他應收款(註四、六、七)	14,845	-	19,898	1	87,815	2	24,860	1
130X	存 貨(註四、六)	347,959	8	397,455	8	396,992	9	396,820	9
1410	預付款項(註四)	50,730	1	101,300	2	50,964	1	90,616	2
1460	待出售非流動資產(註四、六)	155,675	3	-	-	-	-	-	-
1476	其他金融資產—流動(註六、八)	762,214	17	670,911	14	609,009	14	605,877	14
1470	其他流動資產(註四)	34	-	87	-	773	-	88	-
11XX	流動資產合計	2,441,514	54	2,399,541	51	2,236,429	51	2,274,284	52
	非流動資產								
1543	以成本衡量之金融資產								
	一 非流動(註四、六)	193,062	4	194,260	4	120,282	3	48,923	1
1550	採用權益法之投資(註四、六)	692,968	15	724,662	15	628,783	15	637,910	15
1600	不動產、廠房及設備(註四、六、八)	979,704	21	1,026,789	22	1,009,247	23	993,526	23
1760	投資性不動產淨額(註四、六、八)	175,655	4	309,795	7	306,096	7	313,785	7
1780	無形資產(註四、六)	2,267	-	-	-	-	-	-	-
1985	長期預付租金(註四、六、八)	44,471	1	46,176	1	43,912	1	44,775	1
1990	其他非流動資產(註四、六)	30,591	1	26,047	-	8,586	-	83,251	1
15XX	非流動資產合計	2,118,718	46	2,327,729	49	2,116,906	49	2,122,170	48
1XXX	資產總計	\$ 4,560,232	100	\$ 4,727,270	100	\$ 4,353,335	100	\$ 4,396,454	100
	負債及權益								
	流動負債								
2100	短期借款(註六)	\$ 1,165,512	26	\$ 1,251,658	26	\$ 1,169,659	27	\$ 1,186,258	27
2110	應付短期票券(註六)	24,990	1	24,989	1	-	-	-	-
2150	應付票據—非關係人(註六)	209,198	5	136,303	3	106,951	2	86,428	2
2170	應付帳款—非關係人	7,161	-	21,342	-	25,443	1	34,377	1
2219	其他應付款(註六、七)	64,380	1	86,500	2	109,644	3	78,127	2
2230	本期所得稅負債(註四、六)	4,743	-	12,124	-	9,535	-	5,320	-
2260	與待出售非流動資產直接相關之負債	6,590	-	-	-	-	-	-	-
2310	預收款項	20,887	-	48,838	1	39,348	1	16,469	-
2320	一年內到期之長期借款(註六)	206,228	5	218,084	5	83,991	2	65,530	1
2399	其他流動負債	953	-	1,310	-	751	-	1,413	-
21XX	流動負債合計	1,710,642	38	1,801,148	38	1,545,322	36	1,473,922	33
	非流動負債								
2540	長期借款(註六)	200,860	4	205,387	4	296,768	7	378,758	9
2570	遞延所得稅負債(註四)	130,093	3	139,610	3	104,905	2	103,135	2
2640	淨確定福利負債(註四、六)	80,492	2	80,349	2	78,582	2	78,510	2
2670	其他非流動負債	2,970	-	9,300	-	4,977	-	7,622	-
25XX	非流動負債合計	414,415	9	434,646	9	485,232	11	568,025	13
2XXX	負債總計	2,125,057	47	2,235,794	47	2,030,554	47	2,041,947	46
	歸屬於母公司業主之權益								
3110	普通股股本(註六)	1,203,640	26	1,203,640	25	1,203,640	28	1,203,640	27
3200	資本公積(註六)	380,463	8	380,463	8	380,463	9	380,463	9
3300	保留盈餘(註六)								
3310	法定盈餘公積	127,853	3	123,082	3	123,082	3	110,423	3
3320	特別盈餘公積	114,326	3	114,326	2	114,326	3	114,326	3
3350	未分配盈餘	520,454	11	526,126	11	496,499	10	526,709	12
3400	其他權益								
3410	國外營運機構財務報表換算 之兌換差額(註六)	88,439	2	143,839	4	4,771	-	18,946	-
31XX	歸屬於母公司業主之權益合計	2,435,175	53	2,491,476	53	2,322,781	53	2,354,507	54
3XXX	權益總計	2,435,175	53	2,491,476	53	2,322,781	53	2,354,507	54
	負債及權益總計	\$ 4,560,232	100	\$ 4,727,270	100	\$ 4,353,335	100	\$ 4,396,454	100

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年8月7日核閱報告】

董事長：



經理人：



會計主管：



璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國104年及103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	104年1月至6月		103年1月至6月(重編後)	
		金 額	%	金 額	%
4000	營業收入淨額(註四、六)	\$ 1,396,349	100	\$ 1,629,644	100
5000	營業成本(註六)	(1,322,592)	(95)	(1,546,619)	(95)
5900	營業毛利	73,757	5	83,025	5
	營業費用(註六)				
6100	推銷費用	(47,434)	(4)	(44,316)	(3)
6200	管理費用	(58,795)	(4)	(56,316)	(3)
6300	研究發展費用	(3,185)	-	(2,749)	-
6000	營業費用合計	(109,414)	(8)	(103,381)	(6)
6900	營業淨損	(35,657)	(3)	(20,356)	(1)
	營業外收入及支出(註六)				
7010	其他收入(註六)	38,250	3	31,922	2
7020	其他利益及損失(註六)	(17,281)	(1)	(16,390)	(1)
7050	財務成本(註六)	(17,088)	(1)	(14,531)	(1)
7060	採用權益法認列之關聯企業				
	利益之份額(註四、六)	44,503	3	52,455	3
7000	營業外收入及支出合計	48,384	4	53,456	3
7900	稅前淨利	12,727	1	33,100	2
7950	所得稅費用(註六)	(13,628)	(1)	(16,451)	(1)
8200	本期淨利(損)	(901)	-	16,649	1
	其他綜合損益(註六)				
8360	後續可能重分類至損益項目				
8310	國外營運機構財務報表換算				
	之兌換差額	(66,747)	(5)	(17,078)	(1)
8399	與其他綜合損益組成部分相				
	關之所得稅利益(費用)	11,347	1	2,903	-
8300	本期其他綜合損益(稅後淨額)	(55,400)	(4)	(14,175)	(1)
8500	本期綜合損益總額	\$ (56,301)	(4)	\$ 2,474	-

【接次頁】

【承前頁】

代 碼	項 目	104年1月至6月		103年1月至6月(重編後)	
		金 額	%	金 額	%
淨利歸屬於					
8610	母公司業主	\$ (901)	-	\$ 16,649	1
8620	非控制權益	-	-	-	-
		<u>\$ (901)</u>	<u>-</u>	<u>\$ 16,649</u>	<u>1</u>
綜合損益總額歸屬於					
8710	母公司業主	\$ (56,301)	(4)	\$ 2,474	-
8720	非控制權益	-	-	-	-
		<u>\$ (56,301)</u>	<u>(4)</u>	<u>\$ 2,474</u>	<u>-</u>
每股盈餘(註六)					
9750	基 本	<u>\$ (0.01)</u>		<u>\$ 0.14</u>	
9850	稀 釋	<u>\$ (0.01)</u>		<u>\$ 0.14</u>	

【 請參閱後附合併財務報告附註 】

【 參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年8月7日核閱報告 】

董 事 長：



經 理 人：



會 計 主 管：





璋鈺鋼鐵股份有限公司及子公司

合併權益變動表

民國104年及103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：新台幣千元

歸屬於母公司業主之權益

項 目	保留盈餘					其他權益		合 計	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		
103年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 110,423	\$ 114,326	\$ 526,709	\$ 18,946	\$ -	\$ 2,354,507	\$ 2,354,507
盈餘分配	-	-	12,659	-	(12,659)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(34,200)	-	-	(34,200)	(34,200)
普通股現金股利－每股0.28元	-	-	-	-	16,649	-	-	16,649	16,649
103年1月至6月淨利	-	-	-	-	-	(14,175)	-	(14,175)	(14,175)
103年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103年6月30日餘額(重編後)	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 123,082	\$ 114,326	\$ 496,499	\$ 4,771	\$ -	\$ 2,322,781	\$ 2,322,781
104年1月1日餘額(重編後)	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 123,082	\$ 114,326	\$ 526,126	\$ 143,839	\$ -	\$ 2,491,476	\$ 2,491,476
盈餘分配	-	-	4,771	-	(4,771)	-	-	-	-
提列法定盈餘公積	-	-	-	-	(901)	-	-	(901)	(901)
104年1月至6月淨損	-	-	-	-	-	(55,400)	-	(55,400)	(55,400)
104年1月至6月其他綜合損益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
104年6月30日餘額	\$ 1,203,640	\$ 380,463	\$ 127,853	\$ 114,326	\$ 520,454	\$ 88,439	\$ -	\$ 2,435,175	\$ 2,435,175

董事長：



經理人：



【請參閱後附合併財務報告附註】
【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年8月7日核閱報告】

會計主管：



璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國104年及103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	
	104年1月至6月	103年1月至6月 (重編後)
營業活動之現金流量		
本期稅前淨利	\$ 12,727	\$ 33,100
調整項目		
折舊費用	41,395	38,862
攤銷費用	1,952	2,562
其他損失	212	30
呆帳費用	3,698	2,120
利息費用	17,088	14,531
利息收入	(13,053)	(13,582)
股利收入	(1,497)	(1,260)
處分及報廢不動產、廠房及設備損失(利益)	(562)	408
採用權益法認列之關聯企業利益之份額	(44,503)	(52,455)
營業資產及負債之淨變動數		
應收票據	46,619	(34,107)
應收帳款	287,736	93,259
其他應收款	5,367	(4,385)
存貨	45,273	(1,909)
預付款項	48,552	43,271
其他流動資產	53	(4,266)
應付票據	72,894	20,553
應付帳款	(24,556)	(8,966)
其他應付款	(9,045)	(7,669)
淨確定福利負債	143	72
預收款項	(26,877)	23,244
營運產生之現金流入	463,616	143,413
收取之利息	12,705	10,997
收取之股利	60,425	1,260
支付之利息	(17,050)	(14,500)
支付之所得稅	(19,105)	(7,566)
營業活動之淨現金流入	500,591	133,604

【接次頁】

【承前頁】

	104年1月至6月	103年1月至6月 (重編後)
投資活動之現金流量		
取得不動產、廠房及設備	\$ (33,948)	\$ (49,357)
處分不動產、廠房及設備	2,827	1,663
取得無形資產	(2,356)	-
其他金融資產—流動增加	(107,880)	(7,334)
其他非流動資產—存出保證金(增加)減少	(2,442)	21
其他非流動資產—其他(增加)減少	(8,945)	1,320
投資活動之淨現金流出	(152,744)	(53,687)
籌資活動之現金流量		
短期借款減少	(75,937)	(14,697)
舉借長期借款	100,000	156,424
償還長期借款	(114,000)	(219,069)
存入保證金增加(減少)	255	(2,645)
其他非流動負債減少	(368)	(663)
籌資活動之淨現金流出	(90,050)	(80,650)
匯率變動對現金及約當現金之影響	(3,035)	(690)
本期現金及約當現金增加(減少)數	254,762	(1,423)
期初現金及約當現金餘額	133,180	301,795
期末現金及約當現金餘額	\$ 387,942	\$ 300,372

【請參閱後附合併財務報告附註】

【參閱鼎信聯合會計師事務所民國104年8月7日核閱報告】

董事長：



經理人：



會計主管：





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104年及103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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

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日經核准公開發行。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國104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

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可之2013年版國際財務報導準則（IFRS）、國際會計準則（IAS）、解釋（IFRIC）及解釋公告（SIC）

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審字第1030029342號及金管證審字第1030010325號函，本公司及由本公司所控制個體（以下稱合併公司）自民國104年起開始適用業經國際會計準則理事會（IASB）發布且經金管會認可之2013年版IFRS、IAS、IFRIC及SIC（以下稱「IFRSs」）及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後證券發行人財務報告編製準則及2013年版IFRSs不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第12號「對其他個體之權益之揭露」

新準則係針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報表之結構型個體之權益規定較為廣泛之揭露內容。

2. 國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」

國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」提供公允價值衡量指引，該準則定義公允價值、建立衡量公允價值之架構，並規定公允價值衡量之揭露。此外，該準則規定之揭露內容較為廣泛，例如，適用IFRS 13前，準則僅要求以公允價值衡量之金融工具須按公允價值三層級揭露，依照IFRS 13「公允價值衡量」規定，適用該準則之所有資產及負債皆須提供前述揭露。

國際財務報導準則第13號之衡量規定係自民國104年起推延適用。

3. 國際會計準則第1號「其他綜合損益項目之表達」之修正

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於民國104年適用上述修正編製合併綜合損益表，不重分類至損益之項目將包含確定福利再衡量數。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）。惟適用上述修正不影響本期淨利、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

4. 國際會計準則第19號「員工福利」

「淨利息」取代適用修訂準則前之利息成本及計劃資產之預期報酬，並以淨確定福利負債（資產）乘以折現率決定淨利息。修訂後國際會計準則第19號除了改變確定福利成本之表達，並規定更廣泛之揭露。

民國104年首次適用修訂後國際會計準則第19號，合併公司於編製民國104年度合併財務報告時，選擇不揭露民國103年比較期間之確定福利義務敏感度分析。

本期影響彙總如下：

資產、負債及權益之影響	104年6月30日
遞延所得稅資產增加	\$ 1
資產增加	<u>\$ 1</u>
淨確定福利負債增加	\$ 6
負債增加	<u>\$ 6</u>
保留盈餘減少	\$ 5
權益減少	<u>\$ 5</u>
綜合損益之影響	104年1月1日至6月30日
營業成本增加	\$ (2)
營業費用增加	(4)
所得稅費用減少	<u>1</u>
本期淨利減少	<u>(5)</u>
本期綜合損益總額減少	<u>\$ (5)</u>
淨利增加歸屬於：	
母公司業主	<u>\$ (5)</u>
綜合損益總額增加歸屬於：	
母公司業主	<u>\$ (5)</u>

前期影響彙總如下：

	重編前金額	首次適用 之調整	重編後金額
<u>資產、負債及權益之影響</u>			
<u>103年12月31日</u>			
淨確定福利負債	\$ 79,674	\$ 675	\$ 80,349
遞延所得稅負債	139,725	(115)	139,610
負債影響		\$ 560	
保留盈餘	\$ 764,094	\$ (560)	\$ 763,534
權益影響		\$ (560)	
<u>103年6月30日</u>			
淨確定福利負債	\$ 77,919	\$ 663	\$ 78,582
遞延所得稅負債	105,018	(113)	104,905
負債影響		\$ 550	
保留盈餘	\$ 734,457	\$ (550)	\$ 733,907
權益影響		\$ (550)	
<u>103年1月1日</u>			
淨確定福利負債	\$ 77,850	\$ 660	\$ 78,510
遞延所得稅負債	103,248	(113)	103,135
負債影響		\$ 547	
保留盈餘	\$ 752,005	\$ (547)	\$ 751,458
權益影響		\$ (547)	
<u>綜合損益之影響</u>			
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
營業成本	\$ (1,546,618)	\$ (1)	\$ (1,546,619)
營業費用	(103,378)	(3)	(103,381)
所得稅費用	(16,452)	1	(16,451)
本期淨利	16,652	(3)	16,649
本期綜合損益總額	2,477	(3)	2,474
淨利影響歸屬於：			
母公司業主	\$ 16,652	\$ (3)	\$ 16,649
綜合損益總額影響歸屬於：			
母公司業主	\$ 2,477	\$ (3)	\$ 2,474

(二) 國際會計準則理事會已發布但尚未經金管會認可之IFRSs

合併公司未適用下列業經國際會計準則理事會發布但未經金管會認可之IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布／修正／修訂準則及解釋	IASB發布之生效日(註1)
「2010-2012週期之國際財務報導準則年度改善」	2014年7月1日(註2)
「2011-2013週期之國際財務報導準則年度改善」	2014年7月1日
「2012-2014週期之國際財務報導準則年度改善」	2016年1月1日(註4)
國際財務報導準則第9號「金融工具」	2018年1月1日
國際財務報導準則第9號及國際財務報導準則第7號之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018年1月1日
國際財務報導準則第10號及國際會計準則第28號之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016年1月1日(註3)
國際財務報導準則第10號、國際財務報導準則第12號及國際會計準則第28號之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016年1月1日
國際財務報導準則第11號之修正「聯合營運權益之取得」	2016年1月1日
國際財務報導準則第14號「管制遞延帳戶」	2016年1月1日
國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」	2017年1月1日
國際會計準則第1號之修正「揭露計畫」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016年1月1日
國際會計準則第16號及國際會計準則第41號之修正「農業：生產性植物」	2016年1月1日
國際會計準則第19號之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7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」	2014年1月1日
國際會計準則第39號之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
國際財務報導解釋第21號「公課」	2014年1月1日

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：給與日於2014年7月1日以後之股份基礎給付交易開始適用國際財務報導準則第2號之修正；收購日於2014年7月1日以後之企業合併開始適用國際財務報

導準則第3號之修正；國際財務報導準則第13號於修正時即生效。其餘修正係適用於2014年7月1日以後開始之年度期間。

註3：推延適用於2016年1月1日以後開始年度期間所發生之交易。

註4：除國際財務報導準則第5號之修正推延適用於2016年1月1日以後開始之年度期間外，其餘修正係適用於2016年1月1日以後開始之年度期間。

除下列各項外，適用上述2013年版IFRSs將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. 國際財務報導準則第9號「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原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。國際財務報導準則第9號對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若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，分類及衡量如下：

(1) 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，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他權益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他權益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

國際財務報導準則第9號改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則備抵信用損失係按未來12個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

2. 國際會計準則第36號「非金融資產可回收金額之揭露」之修正

國際會計準則理事會於發布國際財務報導準則第13號「公允價值衡量」時，同時修正國際會計準則第36號「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次國際會計準則第36號

之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

3. 國際會計準則第16號及第38號「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」之修正

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

國際會計準則第16號「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

國際會計準則第38號「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

4. 國際財務報導準則第15號「來自客戶合約之收入」

國際財務報導準則第15號係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代國際會計準則第18號「收入」、國際會計準則第11號「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用國際財務報導準則第15號時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

國際財務報導準則第15號生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

除下列說明外，本合併財務報告所採用之會計政策與民國103年度合併財務報告相同。

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際會計準則第34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) 合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

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，子公司指受本公司控制之個體（包括結構型個體），當合併公司暴露於來自對個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，合併公司即控制該個體。

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。

當合併公司喪失對子公司之控制時，處分損益係為下列兩者之差額：(1)所收取對價之公允價值與對前子公司之剩餘投資按喪失控制日之公允價值合計數，以及(2)前子公司之資產（含商譽）與負債及非控制權益按喪失控制日之帳面金額合計數。合併公司對於其他綜合損益中所認列與該子公司有關之所有金額，其會計處理係與合併公司直接處分相關資產或負債所必須遵遁之基礎相同，即依據相關IFRSs之規定重分類至損益或直接轉列保留盈餘。

對前子公司剩餘投資係按喪失控制日之公允價值作為原始認列透過損益按公允價值衡量金融資產、投資關聯企業（若對處分後剩餘之股權具重大影響）及投資合資之金額。

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			
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
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%	84.15%	84.15%
本公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C. (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	72.00%	72.00%	72.00%	72.00%
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%
CYS(BVI)	GOLDEN DAY	投資及控股	15.85%	15.85%	15.85%	15.85%
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%

投資公司 名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比			
			104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
CYS(BVI)	璋全五金製品(昆山)有限公司 (以下簡稱 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	17.39%	17.39%	17.39%	17.39%
CYS(BVI)	GOLDSMART	貿易及控股	28.00%	28.00%	28.00%	28.00%
GOLDEN DAY	EVERRICHS	投資及控股	34.75%	34.75%	34.75%	34.75%
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%
EVERRICHS	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%
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%

列入合併財務報告之子公司中，民國104年及103年1月至6月CYS(BVI)、昆山璋全公司、EVERRICHS、GOLDEN DAY、GOLDSMART、東莞璋泰公司、LARGE CROWN，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之財務報表編製。

(三) 待出售非流動資產

非流動資產(或處分群組)帳面金額之回收主要係透過出售交易而非繼續使用，則分類為待出售。符合此分類之非流動資產(或處分群組)必須於目前狀態下可供立即出售，且其出售必須為高度很有可能。當適當層級之管理階層承諾出售該資產之計畫，且此出售交易預期自分類日起一年內完成時，將符合出售為高度很有可能。

合併公司承諾之出售計畫涉及對子公司喪失控制時，若於符合前述條件，則無論合併公司於出售後是否對前子公司保留非控制權益，係將該子公司之所有資產及負債全數分類為待出售。

分類為待出售之非流動資產(或處分群組)係以帳面金額與公允價值減出售成本孰低者衡量，且對此類資產停止提列折舊。

(四) 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本(含服務成本、淨利息及再衡量數)係採預計單位福利法精算。服務成本(含當期服務成本)及淨確定福利負債(資產)淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數(含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬)於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債(資產)係確定福利退休計畫之提撥短絀(剩餘)。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一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，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

(五) 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於財務報導期間結束日預期收回或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及不確定性主要來源與民國103年度合併財務報告相同。

六、重要會計項目之說明

(一) 現金及約當現金

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
庫存現金及零用金	\$ 1,081	\$ 825	\$ 871	\$ 1,222
支票存款及活期存款	207,468	121,752	292,053	275,409
原始到期日在三個月以內 之銀行定期存款	179,393	10,603	7,448	25,164
	<u>\$ 387,942</u>	<u>\$ 133,180</u>	<u>\$ 300,372</u>	<u>\$ 301,795</u>

原始到期日超過三個月之銀行定期存款，係分類為其他金融資產—流動。

(二) 持有至到期日金融資產—流動

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
公司債	\$ -	\$ -	\$ 14,562	\$ 14,666

係投資現代貿易有限公司所發行台商大樓公司債。

(三) 應收票據淨額—非關係人

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
應收票據—因營業而產生	\$ 206,290	\$ 255,545	\$ 216,478	\$ 182,751
減：備抵呆帳	(600)	(600)	(1,000)	(700)
	<u>\$ 205,690</u>	<u>\$ 254,945</u>	<u>\$ 215,478</u>	<u>\$ 182,051</u>

合併公司存入備償專戶作為借款擔保之應收票據金額，請參閱附註八。

(四) 應收帳款淨額—非關係人

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
應收帳款	\$ 524,478	\$ 827,266	\$ 560,484	\$ 653,586
減：備抵呆帳	(15,560)	(11,740)	(5,862)	(4,071)
	<u>\$ 508,918</u>	<u>\$ 815,526</u>	<u>\$ 554,622</u>	<u>\$ 649,515</u>

合併公司對客戶之授信期間原則上為月結15至150天收款。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財務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：

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
未逾期亦未減損	\$ 688, 147	\$ 1, 052, 005	\$ 754, 899	\$ 795, 576
已逾期但未減損				
60天內	31, 899	24, 440	20, 088	45, 030
61至180天	12, 048	7, 531	5, 173	1, 446
181至360天	4, 078	2, 971	541	178
	<u>\$ 736, 172</u>	<u>\$ 1, 086, 947</u>	<u>\$ 780, 701</u>	<u>\$ 842, 230</u>

合併公司備抵呆帳之變動如下：

	104年1月至6月			103年1月至6月		
	個別 評估之 減損損失	群組 評估之 減損損失	合 計	個別 評估之 減損損失	群組 評估之 減損損失	合 計
期初餘額	\$ (2, 103)	\$ (10, 637)	\$ (12, 740)	\$ (2, 103)	\$ (4, 079)	\$ (6, 182)
本期提列及 迴轉	-	(3, 698)	(3, 698)	-	(2, 120)	(2, 120)
匯率影響數	-	251	251	-	40	40
期末餘額	<u>\$ (2, 103)</u>	<u>\$ (14, 084)</u>	<u>\$ (16, 187)</u>	<u>\$ (2, 103)</u>	<u>\$ (6, 159)</u>	<u>\$ (8, 262)</u>

民國104年6月30日暨民國103年12月31日、6月30日及1月1日群組評估減損損失，其中轉列催收款(帳列其他非流動資產)之金額分別為27仟元、400仟元、1,400仟元及1,411仟元。

(五) 其他應收款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
其他應收款—關係人	\$ 4, 854	\$ 10, 382	\$ 13, 612	\$ 9, 291
應收股利	-	-	56, 445	-
應收進貨折讓款	1, 800	1, 895	1, 908	1, 788
其 他	8, 191	7, 621	15, 850	13, 781
	<u>\$ 14, 845</u>	<u>\$ 19, 898</u>	<u>\$ 87, 815</u>	<u>\$ 24, 860</u>

(六) 存 貨

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
製 成 品	\$ 57,896	\$ 55,874	\$ 52,959	\$ 54,208
在 製 品	32,119	32,958	39,795	33,442
原 料	257,630	308,300	302,993	308,693
商 品	314	323	1,245	477
	<u>\$ 347,959</u>	<u>\$ 397,455</u>	<u>\$ 396,992</u>	<u>\$ 396,820</u>

合併公司民國104年及103年1月至6月認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
存貨跌價及呆滯損失	\$ 6,041	\$ 2,884
存貨報廢損失	826	9
存貨盤盈	(109)	(321)
	<u>\$ 6,758</u>	<u>\$ 2,572</u>

(七) 待出售非流動資產及直接相關之負債

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
待出售投資性不動產	\$ 155,675	\$ -	\$ -	\$ -
與待出售非流動資產 直接相關之負債	\$ 6,590	\$ -	\$ -	\$ -

合併公司董事會於民國104年6月24日通過一項處分投資性不動產之計畫，目前已積極尋找買主。將該投資性不動產分類為待出售非流動資產時，並無應認列之減損損失，民國104年6月30日亦無減損情形。

(八) 其他金融資產—流動

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
結構式理財商品	\$ 410,888	\$ 191,897	\$ 128,628	\$ 219,984
受限制資產	340,065	479,014	480,381	385,893
原始到期日超過 三個月之定期存款	11,261	-	-	-
	<u>\$ 762,214</u>	<u>\$ 670,911</u>	<u>\$ 609,009</u>	<u>\$ 605,877</u>

結構式理財商品係保本保收益理財商品及保本浮動收益理財商品。

受限制資產係包含設定質押做為保證之定期存款及備償戶存款，請參閱附註八。

(九) 以成本衡量之金融資產

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
國外未上市(櫃)股權	\$ 50,562	\$ 51,760	\$ 49,032	\$ 48,923
國內未上市(櫃)股權	142,500	142,500	71,250	-
	<u>\$ 193,062</u>	<u>\$ 194,260</u>	<u>\$ 120,282</u>	<u>\$ 48,923</u>

合併公司所持有之上述未上市(櫃)股票投資，於財務報導期間結束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。

(十) 採用權益法之投資

合併公司採用權益法之投資列示如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
投資關聯企業				
丸一金屬製品(佛山)				
有限公司				
(以下簡稱佛山丸一)	\$ 692,968	\$ 724,662	\$ 628,783	\$ 637,910

所持股權及表決權比例

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
投資關聯企業				
佛山丸一	35%	35%	35%	35%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表六「大陸投資資訊」。

合併公司之關聯企業彙總性財務資訊如下：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
流動資產	\$ 1,230,670	\$ 1,234,575	\$ 1,192,757	\$ 1,019,251
非流動資產	858,493	948,242	893,038	936,637
流動負債	(109,255)	(112,354)	(289,271)	(133,287)
權益	<u>\$ 1,979,908</u>	<u>\$ 2,070,463</u>	<u>\$ 1,796,524</u>	<u>\$ 1,822,601</u>
合併持股比例	35%	35%	35%	35%
投資帳面金額	<u>\$ 692,968</u>	<u>\$ 724,662</u>	<u>\$ 628,783</u>	<u>\$ 637,910</u>

104年1月至6月

103年1月至6月

本期營業收入	\$ 538,457	\$ 585,124
本期淨利	\$ 127,151	\$ 149,872
本期其他綜合損益	\$ 122,467	\$ 133,638

合併公司民國104年及103年1月至6月採用權益法認列之關聯企業損益份額彙總如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
採用權益法認列之關聯		
企業損益	\$ 44,503	\$ 52,455

合併公司民國104年及103年1月至6月採權益法評價之佛山九一，係依未經會計師核閱之財務報表認列投資損益。

(十一) 不動產、廠房及設備

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
<u>成本或認定成本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 271,037	\$ 680,680	\$ 882,399	\$ 94,172	\$ 10,678	\$ 1,938,966
增添	-	2,119	13,330	6,864	11,057	33,370
處分	-	-	(53,493)	(440)	-	(53,933)
重分類(註)	(35,103)	(21,270)	6,635	-	(3,404)	(53,142)
匯率之影響	-	(13,420)	(15,489)	(1,663)	(264)	(30,836)
104年6月30日餘額	\$ 235,934	\$ 648,109	\$ 833,382	\$ 98,933	\$ 18,067	\$ 1,834,425
<u>累計折舊及減損</u>						
104年1月1日餘額	\$ (12,840)	\$ (203,512)	\$ (641,291)	\$ (54,534)	-	\$ (912,177)
本年度折舊	-	(12,493)	(16,535)	(5,269)	-	(34,297)
處分	-	-	51,280	388	-	51,668
重分類(註)	12,840	12,278	-	-	-	25,118
匯率之影響	-	3,858	10,227	882	-	14,967
104年6月30日餘額	\$ -	\$ (199,869)	\$ (596,319)	\$ (58,533)	-	\$ (854,721)
<u>帳面金額</u>						
104年6月30日餘額	\$ 235,934	\$ 448,240	\$ 237,063	\$ 40,400	\$ 18,067	\$ 979,704
103年12月31日餘額	\$ 258,197	\$ 477,168	\$ 241,108	\$ 39,638	\$ 10,678	\$ 1,026,789
<u>成本或認定成本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 271,037	\$ 649,873	\$ 805,883	\$ 89,243	\$ 6,217	\$ 1,822,253
增添	-	-	39,197	6,023	9,548	54,768
處分	-	-	(2,459)	(2,898)	-	(5,357)
重分類	-	-	2,957	685	(3,642)	-
匯率之影響	-	(3,726)	(4,625)	(475)	(122)	(8,948)
103年6月30日餘額	\$ 271,037	\$ 646,147	\$ 840,953	\$ 92,578	\$ 12,001	\$ 1,862,716

	土 地	建 築 物	機 器 設 備	其 他 設 備	未 完 工 程 及 待 驗 設 備	總 計
<u>累計折舊及減損</u>						
103年1月1日餘額	\$ (12,840)	\$ (170,954)	\$ (594,008)	\$ (50,925)	\$ -	\$ (828,727)
本年度折舊	-	(12,033)	(15,737)	(4,497)	-	(32,267)
處分	-	-	1,642	1,644	-	3,286
匯率之影響	-	1,041	2,948	250	-	4,239
103年6月30日餘額	\$ (12,840)	\$ (181,946)	\$ (605,155)	\$ (53,528)	\$ -	\$ (853,469)

帳面金額

103年6月30日餘額	\$ 258,197	\$ 464,201	\$ 235,798	\$ 39,050	\$ 12,001	\$ 1,009,247
103年1月1日餘額	\$ 258,197	\$ 478,919	\$ 211,875	\$ 38,318	\$ 6,217	\$ 993,526

註：重分類係土地轉列投資性不動產22,263仟元、建築物轉列投資性不動產10,325仟元及預付設備款轉列不動產、廠房及設備4,564仟元。

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
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。

(十二) 投資性不動產

	已完工		建造中		合 計
	投資性不動產		投資性不動產		
<u>成 本</u>					
104年1月1日餘額	\$ 442,047	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 442,047
重分類(註)	(224,314)	-	-	-	(224,314)
匯率之影響	(6,966)	-	-	-	(6,966)
104年6月30日餘額	\$ 210,767	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 210,767

累計折舊及減損

104年1月1日餘額	\$ (132,252)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (132,252)
折舊費用	(7,098)	-	-	-	(7,098)
重分類(註)	101,227	-	-	-	101,227
匯率之影響	3,011	-	-	-	3,011
104年6月30日餘額	\$ (35,112)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (35,112)

帳面金額

104年6月30日餘額	\$ 175,655	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 175,655
103年12月31日餘額	\$ 309,795	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 309,795

	已完工		建造中		合 計
	投資性不動產		投資性不動產		
<u>成 本</u>					
103年1月1日餘額	\$	426,430	-	\$	426,430
匯率之影響		(2,037)	-		(2,037)
103年6月30日餘額	\$	424,393	\$	-	\$ 424,393
<u>累計折舊及減損</u>					
103年1月1日餘額	\$	(112,645)	-	\$	(112,645)
折舊費用		(6,595)	-		(6,595)
匯率之影響		943	-		943
103年6月30日餘額	\$	(118,297)	\$	-	\$ (118,297)
<u>帳面金額</u>					
103年6月30日餘額	\$	306,096	\$	-	\$ 306,096
103年1月1日餘額	\$	313,785	\$	-	\$ 313,785

註：重分類係土地轉列投資性不動產22,263仟元、建築物轉列投資性不動產10,325仟元及投資性不動產轉列待出售非流動資產155,675仟元。

合併公司之投資性不動產係以直線法基礎按20年至40年之耐用年限計提折舊。

合併公司持有投資性不動產並非按公允價值衡量而僅揭露其公允價值之資訊，其公允價值層級為第三級。合併公司之投資性不動產於民國104年6月30日暨103年12月31日、6月30日及1月1日之公允價值分別為392,584仟元、819,352仟元、672,842仟元及675,890仟元，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行情評估。

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。

(十三) 無形資產－電腦軟體成本

	104年1月至6月		103年1月至6月	
取得成本				
期初數	\$	-	\$	-
增加數		2,356		-
匯率之影響		(4)		-
期末數	\$	2,352	\$	-

	104年1月至6月		103年1月至6月	
累計折舊及減損				
期初數	\$	-	\$	-
增加數		(85)		-
匯率之影響		-		-
期末數	\$	(85)	\$	-
帳面價值				
期初數	\$	-	\$	-
期末數	\$	2,267	\$	-

(十四) 長期預付租金

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
長期預付租金	\$ 44,471	\$ 46,176	\$ 43,912	\$ 44,775

合併之大陸子公司分別與當地政府簽訂土地使用合同，其使用年限均為50年。

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

(十五) 其他非流動資產

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
預付投資款	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 71,250
預付設備款	22,482	18,008	-	864
存出保證金	4,487	2,069	939	961
催收款	27	400	1,400	1,411
減：備抵呆帳	(27)	(400)	(1,400)	(1,411)
其他	3,622	5,970	7,647	10,176
	\$ 30,591	\$ 26,047	\$ 8,586	\$ 83,251

預付投資款係預付本公司與長春英利汽車部件有限公司、中國鋼鐵股份有限公司及健和興端子股份有限公司合資成立之宏利汽車部件股份有限公司(以下簡稱宏利汽車公司)之股款，因宏利汽車公司已於民國103年1月7日核准設立且本公司對宏利汽車公司因未具重大影響力，故已轉列以成本衡量之金融資產。

(十六) 短期借款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
擔保借款				
銀行借款	\$ 605,864	\$ 734,848	\$ 612,414	\$ 819,649

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
無擔保借款				
信用借款	\$ 559,648	\$ 516,810	\$ 557,245	\$ 366,609
	\$ 1,165,512	\$ 1,251,658	\$ 1,169,659	\$ 1,186,258
利率區間	1.40%~3.15%	1.14%~3.22%	1.14%~4.03%	1.38%~3.35%

合併公司提供資產作為上述借款之擔保情形，請參閱附註八。

(十七) 應付短期票券

保證或承兌機構	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
國際票券金融公司	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ -	\$ -
減：未攤銷折價	(10)	(11)	-	-
	\$ 24,990	\$ 24,989	\$ -	\$ -
利率區間	1.05%	1.04%	-	-

(十八) 應付票據

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
應付票據—因營業產生	\$ 209,080	\$ 136,151	\$ 106,788	\$ 86,289
應付票據—非因營業產生	118	152	163	139
	\$ 209,198	\$ 136,303	\$ 106,951	\$ 86,428

(十九) 其他應付款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
應付薪資	\$ 15,824	\$ 31,455	\$ 24,512	\$ 30,828
應付股利	-	-	34,200	-
應付設備款	1,279	1,857	7,902	2,580
應付稅捐	4,060	6,978	2,644	5,272
應付利息	2,142	2,042	1,962	1,858
其他應付款—關係人	4,610	2,363	2,583	1,926
其他	36,465	41,805	35,841	35,663
	\$ 64,380	\$ 86,500	\$ 109,644	\$ 78,127

(二十) 長期借款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
擔保借款				
銀行借款	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000	\$ 100,000

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
無擔保借款				
信用借款	\$ 307,088	\$ 323,471	\$ 280,759	\$ 344,288
減：列為一年內到期部分	(206,228)	(218,084)	(83,991)	(65,530)
長期借款	\$ 200,860	\$ 205,387	\$ 296,768	\$ 378,758
利率區間	1.40%~2.50%	1.50%~2.48%	1.51%~2.48%	1.39%~2.41%
到期期限	104年~107年	104年~106年	104年~106年	103年~105年

(二十一) 退休金福利計劃

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104年及103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4,546仟元及4,127仟元。

2. 確定福利退職後福利

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。因前一年度結束日後未發生重大市場波動及重大縮減、清償或其他重大一次性事項，故本公司採用民國103年及102年12月31日精算決定之退休金成本衡量及揭露期中期間之退休金成本。

合併公司於民國104年及103年1月至6月認列確定福利計畫相關退休金成本分別為755仟元及640仟元。

(二十二) 權益

1. 普通股股本

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 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	120,364	120,364
已發行股本	\$ 1,203,640	\$ 1,203,640	\$ 1,203,640	\$ 1,203,640

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

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
股票發行溢價	\$ 24,500	\$ 24,500	\$ 24,500	\$ 24,500
發行新股受讓股權溢價	355,754	355,754	355,754	355,754
採用權益法之投資	209	209	209	209
	<u>\$ 380,463</u>	<u>\$ 380,463</u>	<u>\$ 380,463</u>	<u>\$ 380,463</u>

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、因合併而發行股票之股本溢價、發行新股受讓股權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，公司無虧損時，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。

本公司依金管證發字第1010012865號函、金管證發字第1010047490號函及「採用國際財務報導準則(IFRSs)後提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。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。

民國104年5月22日依修訂後之公司法規定，公司應於章程訂明以當年度獲利狀況之定額或比例，分派員工酬勞，盈餘分派表不得再有員工分紅及董監事酬勞之項目，惟本公司仍得於章程訂定依獲利狀況之定額或比率分派董監事酬勞。

本公司未及於民國104年股東常會依前述規定修訂公司章程，故暫依原章程估列民國104年1月至6月之員工及董監事酬勞。本公司於民國104年及103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，估計員工酬勞(紅利)及董監事酬勞，因本公司民國104年及103年1月至6月暫不發放股利，故無員工酬勞(紅利)及董監事酬勞之估列。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。嗣後股東會決議實際配發金額與估列金額有所差異時，則列為股東會決議年度之損益。

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104年6月24日及103年6月27日舉行股東常會，分別決議民國103及102年度股利分配情形如下：

	盈餘分配案(仟元)		每股股利(元)	
	103年度	102年度	103年度	102年度
法定盈餘公積	\$ 4,771	\$ 12,659	\$ -	\$ -
現金股利	-	34,200	-	0.28
董監事酬勞	-	720	-	-
員工紅利	-	1,080	-	-

上述民國103及102年度盈餘之分配情形，本公司股東會決議與董事會通過之擬議分配議案相符。上述董監事酬勞及員工紅利與財務報表認列之費用並無差異。

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

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
特別盈餘公積	\$ 114,326	\$ 114,326	\$ 114,326	\$ 114,326

依金管證發字第1010012865號函規定，本公司因首次採用IFRSs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。

另依公開發行公司取得或處分資產處理準則第十七條之規定，向關係人取得不動產時應就不動產交易價格與評估成本間之差額269仟元提列特別盈餘公積，不得予以分派或轉增資配股。

5. 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月至6月		103年1月至6月	
期初餘額	\$	143,839	\$	18,946
換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額		(66,747)		(17,078)
換算國外營運機構淨資產所產生之相關所得稅		11,347		2,903
期末餘額	\$	88,439	\$	4,771

國外營運機構淨資產自功能性貨幣換算為本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。

(二十三) 收入

	104年1月至6月		103年1月至6月	
商品銷售收入	\$	1,384,298	\$	1,613,781
勞務收入		12,051		15,863
	\$	1,396,349	\$	1,629,644

(二十四) 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：

	104年1月至6月			103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	\$ 52,951	\$ 39,270	\$ 92,221	\$ 47,764	\$ 42,731	\$ 90,495
保險費用	2,965	3,021	5,986	2,393	2,180	4,573
退休金費用	3,110	2,191	5,301	2,698	2,069	4,767
其他員工福利	4,308	2,506	6,814	3,945	2,794	6,739
合 計	\$ 63,334	\$ 46,988	\$ 110,322	\$ 56,800	\$ 49,774	\$ 106,574
折舊費用	\$ 30,162	\$ 11,233	\$ 41,395	\$ 28,353	\$ 10,509	\$ 38,862
攤銷費用	\$ 1,143	\$ 809	\$ 1,952	\$ 1,500	\$ 1,062	\$ 2,562

合併公司截至民國104年及103年6月30日止，本公司員工人數分別為448人及408人。

(二十五) 其他收入

	104年1月至6月		103年1月至6月	
租金收入	\$	12,453	\$	10,758
銀行利息收入		13,053		13,582
股利收入		1,497		1,260
其 他		11,247		6,322
	\$	38,250	\$	31,922

(二十六) 其他利益及損失

	104年1月至6月		103年1月至6月	
處分不動產、廠房及 設備(損失)利益	\$	562	\$	(408)
淨外幣兌換損失		(5,195)		(5,356)
投資性不動產之直接 營運費用		(9,686)		(8,949)

	104年1月至6月	103年1月至6月
其他	\$ (2,962)	\$ (1,677)
	\$ (17,281)	\$ (16,390)

投資性不動產之直接營運費用

	104年1月至6月	103年1月至6月
產生租金收入之投資性		
不動產之直接營運費用	\$ (9,387)	\$ (8,640)
未產生租金收入之投資性		
不動產之直接營運費用	(299)	(309)
	\$ (9,686)	\$ (8,949)

(二十七) 財務成本

	104年1月至6月	103年1月至6月
銀行借款利息	\$ 17,088	\$ 14,531
利息資本化金額	-	-
	\$ 17,088	\$ 14,531

(二十八) 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

所得稅費用之主要組成項目如下：

	104年1月至6月	103年1月至6月
<u>當期所得稅</u>		
當期產生者	\$ (6,758)	\$ (3,493)
未分配盈餘加徵	(4,152)	(7,973)
以前年度之調整	(888)	(313)
	(11,798)	(11,779)
<u>遞延所得稅</u>		
暫時性差異之原始		
產生及迴轉有關		
之遞延所得稅	(1,830)	(4,672)
	(1,830)	(4,672)
所得稅費用	\$ (13,628)	\$ (16,451)

2. 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年1月至6月		103年1月至6月	
<u>遞延所得稅</u>				
國外營運機構財務報表				
換算之兌換差額	\$	11,347	\$	2,903
認列於其他綜合損益之				
所得稅利益(費用)	\$	11,347	\$	2,903

3. 兩稅合一相關資訊：

	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
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	484,446	490,118	460,491	490,701
合計	\$ 520,454	\$ 526,126	\$ 496,499	\$ 526,709
可扣抵稅額帳戶餘額				
—本公司	\$ 90,215	\$ 82,966	\$ 91,702	\$ 90,219

本公司民國103及102年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為18.59%及18.66%。

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，但新修正之所得稅法第66條之6，屬中華民國境內居住之個人股東其可扣抵稅額比率予以減半，並自民國104年1月1日起分配盈餘時開始適用。

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅申報，業經稅捐稽徵機關核定至民國102年度。

(二十九) 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(歸屬本公司業主)

	104年1月至6月	103年1月至6月
用以計算基本每股盈餘之淨利	\$ (901)	\$ 16,649
具稀釋作用潛在普通股之影響	-	-
用以計算稀釋每股盈餘之盈餘	\$ (901)	\$ 16,649

股 數	單位:仟股	
	104年1月至6月	103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	120,364
具稀釋作用潛在普通股之影響員工紅利	-	54
用以計算稀釋基本每股盈餘之普通股		
加權平均股數	120,364	120,418

	單位:每股元	
	104年1月至6月	103年1月至6月
基本每股盈餘	\$ (0.01)	\$ 0.14
稀釋每股盈餘	\$ (0.01)	\$ 0.14

若本公司得選擇以股票或現金發放員工酬勞(紅利)，則計算稀釋每股盈餘時，假設員工酬勞(紅利)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酬勞(紅利)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。

計算稀釋每股盈餘時，以財務報導期間結束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。稀釋每股盈餘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。

(三十) 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。

(三十一) 金融工具

1. 金融工具之種類

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
金融資產				
持有至到期日之金融資產	\$ -	\$ -	\$ 14,562	\$ 14,666
以成本衡量之金融資產	193,062	194,260	120,282	48,923
放款及應收款(註1)	1,124,902	1,229,788	1,164,129	1,165,938
其他金融資產(註2)	766,701	672,980	609,948	606,838
預付投資款	-	-	-	71,250

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
金融負債				
按攤銷後成本衡量				
應付票據、應付帳款				
及其他應付款	\$ 275,312	\$ 236,148	\$ 204,197	\$ 192,148
其他(註3)	1,606,990	1,709,418	1,555,395	1,638,168

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

註2：餘額係包含其他金融資產—流動及存出保證金等以攤銷後成本衡量之金融資產。

註3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、長期借款(含年內)及存入保證金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借款、應收帳款及應付帳款等。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，敏感度分析僅包括流通在外之外幣貨幣性項目，並將其財務報導期間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104年及103年1月至6月之稅前淨利將分別增加或減少3,683仟元或3,370仟元。

合併公司匯率風險主要源自財務報導期間結束日尚流通在外且未進行公允價值避險以美金及人民幣計價之應收、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%，在所有其他變數維持不變之情況下，合併公司民國104年及103年1至6月之稅前淨利將減少或增加1,610仟元及2,855仟元。

C. 其他價格風險

合併公司並無上市櫃權益證券之投資，因是尚無因上市櫃權益證券投資而產生權益價格暴險。

(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104年6月30日暨103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848,823仟元、1,110,620仟元及1,127,788仟元及1,018,944仟元。

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財務報導期間結束日之利率估計之。

104.6.30

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 281,743	\$ -	\$ 2,970	\$ 284,713
浮動利率工具	478,915	31,110	-	510,025
固定利率工具	929,486	170,844	-	1,100,330
	<u>\$ 1,690,144</u>	<u>\$ 201,954</u>	<u>\$ 2,970</u>	<u>\$ 1,895,068</u>

103.12.31

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 238,023	\$ 4,925	\$ 2,500	\$ 245,448
浮動利率工具	1,387,289	207,889	-	1,595,178
固定利率工具	119,455	-	-	119,455
	<u>\$ 1,744,767</u>	<u>\$ 212,814</u>	<u>\$ 2,500</u>	<u>\$ 1,960,081</u>

103.6.30

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 238,397	\$ -	\$ 4,977	\$ 243,374
浮動利率工具	1,173,845	302,128	-	1,475,973
固定利率工具	91,222	-	-	91,222
	<u>\$ 1,503,464</u>	<u>\$ 302,128</u>	<u>\$ 4,977</u>	<u>\$ 1,801,569</u>

103. 1. 1

	一年以內	一至五年	五年以上	未折現現金 流量合計
<u>非衍生金融負債</u>				
無附息負債	\$ 192,148	\$ -	\$ 7,622	\$ 199,770
浮動利率工具	1,252,971	383,910	-	1,636,881
固定利率工具	11,309	-	-	11,309
	<u>\$ 1,456,428</u>	<u>\$ 383,910</u>	<u>\$ 7,622</u>	<u>\$ 1,847,960</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。

前述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與財務報導期間結束日所估計之利率不同而改變。

3. 公允價值資訊—非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

4. 公允價值資訊—按公允價值衡量之金融工具

(1) 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。

合併公司截至民國104年6月30日暨103年12月31日、6月30日及1月1日止，因無透過損益按公允價值衡量之金融資產、備供出售之金融資產及透過損益按公允價值衡量之金融負債，因是尚無需揭露相關等級分析表。

(2) 金融資產以第3級公允價值衡量之調節：無。

(3) 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. 遠期外匯合約之公允價值係以遠期匯率報價衡量。
- 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。

(三十二) 營業租賃

1. 合併公司為承租人

合併公司以營業租賃方式承租設備。

依據不可取消之營業租賃合約，民國104年6月30日暨103年12月31日、6月30日及1月1日之未來最低租賃給付總額如下：

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
不超過一年內	\$ 1,542	\$ 1,542	\$ 111	\$ 442
超過一年但不超過五年	1,927	2,698	-	-
	<u>\$ 3,469</u>	<u>\$ 4,240</u>	<u>\$ 111</u>	<u>\$ 442</u>

2. 合併公司為出租人

依據營業租賃合約，民國104年6月30日暨103年12月31日、6月30日及1月1日承租人之未來最低租賃給付總額如下：

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
不超過一年內	\$ 20,928	\$ 23,733	\$ 19,641	\$ 17,344
超過一年但不超過五年	9,685	14,768	17,652	21,998
	<u>\$ 30,613</u>	<u>\$ 38,501</u>	<u>\$ 37,293</u>	<u>\$ 39,342</u>

七、關係人交易

本公司與其子公司間之交易金額及餘額，於編製合併財務報表時已予以銷除，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104年及103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

	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	\$ 2	\$ 1,108
其他關係人	5,793	10,857
	<u>\$ 5,795</u>	<u>\$ 11,965</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為本公司董事或為合併公司之實質關係人。

2. 其他收入

	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	\$ 4,877	\$ 4,410
	<u>\$ 4,877</u>	<u>\$ 4,410</u>

主要係本公司派駐技術人員所收取之技術酬勞金。

3. 進 貨

	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	\$ -	\$ 5

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. 取得不動產、廠房及設備

	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	\$ -	\$ 602
其他關係人	10,200	-
	\$ 10,200	\$ 602

5. 出售不動產、廠房及設備

	103年1月至6月		
	售價	帳面價值	出售損失
其他關係人	\$ 105	\$ 807	\$ (702)

6. 其 他

	摘要	104年1月至6月	103年1月至6月
關聯企業	加工費用	\$ 281	\$ -
其他關係人	加工費用	1,036	-
其他關係人	修繕費用	445	13
		\$ 1,762	\$ 13

(二) 未結清餘額

1. 應收帳款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
關聯企業	\$ -	\$ 73	\$ 428	\$ 1,998
其他關係人	7,507	6,166	5,414	5,998
	\$ 7,507	\$ 6,239	\$ 5,842	\$ 7,996

2. 其他應收款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
關聯企業	\$ 4,854	\$ 10,382	\$ 70,057	\$ 9,231
其他關係人	-	-	-	60
	\$ 4,854	\$ 10,382	\$ 70,057	\$ 9,291

3. 其他應付款

	104. 6. 30	103. 12. 31	103. 6. 30	103. 1. 1
關聯企業	\$ 3,556	\$ 2,284	\$ 1,879	\$ 1,926
其他關係人	1,054	79	704	-
	\$ 4,610	\$ 2,363	\$ 2,583	\$ 1,926

(三) 對主要管理階層之獎酬

合併公司民國104及103年1月至6月對董事及其他主要管理階層之薪酬總額如下：

	104年1月至6月		103年1月至6月	
短期員工福利	\$	12,014	\$	11,115
退職後福利		370		325
	\$	12,384	\$	11,440

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	104.6.30	103.12.31	103.6.30	103.1.1
不動產、廠房及設備	\$ 291,882	\$ 370,096	\$ 370,659	\$ 374,328
投資性不動產	91,477	60,385	60,556	60,727
長期預付租金	-	11,054	10,540	10,782
受限制資產(註1)	340,065	479,014	480,381	385,893
應收票據(註2)	91,855	90,291	102,864	88,041
	\$ 815,279	\$ 1,010,840	\$ 1,025,000	\$ 919,771

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，惟須再存入達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104年6月30日止，已開立未使用之信用狀金額約為46,700仟元。
2. 合併公司截至民國104年6月30日止，已簽訂原料採購合約尚未履約金額約為139,300仟元。
3. 合併公司截至民國104年6月30日止，已承諾訂購之設備金額約為106,900仟元，其中已支付金額約為37,900仟元。

(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

本公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

	104. 6. 30			103. 6. 30		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	\$ 1,901	30.86	\$ 58,657	\$ 2,845	29.87	\$ 84,962
人民幣	14,167	5.05	71,511	6,447	4.85	31,295
非貨幣性項目						
美元	1,500	31.01	46,515	1,500	30.02	45,031
採用權益法之投資						
人民幣	137,282	5.05	692,968	129,542	4.85	628,783
金融負債						
貨幣性項目						
美元	16,153	30.86	\$ 498,491	15,178	29.87	453,295
103. 12. 31						
	103. 12. 31			103. 1. 1		
	金額	匯率	台幣	金額	匯率	台幣
金融資產						
貨幣性項目						
美元	\$ 2,027	31.65	\$ 64,160	\$ 3,442	29.81	\$ 102,583
人民幣	6,517	5.17	33,707	429	4.89	2,097
非貨幣性項目						
美元	\$ 1,500	31.79	\$ 47,684	\$ 1,500	30.72	\$ 46,076
採用權益法之投資						
人民幣	140,102	5.17	724,662	130,490	4.89	637,910
金融負債						
貨幣性項目						
美元	\$ 19,122	31.65	\$ 605,205	\$ 16,675	29.81	\$ 497,005

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表時，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(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣三億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三億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三億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(不含大陸被投資公司)：附表五。

(三) 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。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 104 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 項目	是否 為 關係 人	本期 最高 金額	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 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	昆山璋全 公司	其他應 收關係 人款項	是	NTD201,910	NTD201,910	NTD 60,573	3.99%	2	—	營業 週轉	—	—	—	NTD 974,070	NTD 974,070
					RMB 40,000	RMB 40,000	RMB 12,000								RMB 192,971	RMB 192,971
1	CYS(BVI)	昆山璋全 公司	其他應 收關係 人款項	是	NTD 61,720	NTD 61,720	NTD 61,720	3.37% 至 3.47%	2	—	營業 週轉	—	—	—	NTD 284,166	NTD 284,166
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000								USD 9,208	USD 9,208
2	LARGE CROWN	昆山璋全 公司	—	是	NTD 80,236	NTD 80,236	—	—	2	—	營業 週轉	—	—	—	NTD 341,990	NTD 341,990
					USD 2,600	USD 2,600	—								USD 11,082	USD 11,082
3	東莞璋泰 公司	昆山璋全 公司	—	是	NTD100,955	NTD100,955	—	—	2	—	營業 週轉	—	—	—	NTD 462,210	NTD 462,210
					RMB 20,000	RMB 20,000	—								RMB 91,567	RMB 91,567

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
資金貸與他人
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

註一：編號欄之說明如下：

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

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 104 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	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	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	(註三)	NTD 123,440	NTD 123,440	NTD 123,440	(註五)	5.07%	(註四)	Y	N	N
					USD 4,000	USD 4,000	USD 4,000						
		CYS(BVI) STEEL ONE	3	(註三)	NTD 61,720	NTD 61,720	NTD 61,720	—	2.53%	(註四)	Y	N	N
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						
		昆山璋全 公司	3	(註三)	NTD 385,750	NTD 385,750	NTD 283,912	—	11.66%	(註四)	Y	N	Y
					USD 12,500	USD 12,500	USD 9,200						
1	CYS(BVI)	本公司	3	(註三)	NTD 61,720	NTD 61,720	NTD 61,720	—	2.53%	(註四)	N	Y	N
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						
		STEEL ONE	3	(註三)	NTD 61,720	NTD 61,720	NTD 61,720	—	2.53%	(註四)	N	N	N
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 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	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	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
2	STEEL ONE	CYS(BVI)	3	(註三)	NTD 61,720	NTD 61,720	NTD 61,720	—	2.53%	(註四)	N	N	N
					USD 2,000	USD 2,000	USD 2,000						
3	LARGE CROWN	昆山璋全 公司	3	(註三)	NTD 37,032	NTD 37,032	NTD 37,032	—	1.52%	(註四)	N	N	Y
					USD 1,200	USD 1,200	USD 1,200						
4	東莞璋泰 公司	本公司	3	(註三)	NTD 118,622	NTD 118,622	—	(註六)	4.87%	(註四)	N	Y	N
					RMB 23,500	RMB 23,500	—						
		昆山璋全 公司	3	(註三)	NTD 100,955	NTD 100,955	NTD 100,955	(註七)	4.15%	(註四)	N	N	Y
					RMB 20,000	RMB 20,000	RMB 20,000						

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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：淨值百分之五十。

民國 104 年 6 月 30 日： $NTD2,435,175 \text{ 仟元} \times 50\% = NTD1,217,588 \text{ 仟元}$

註四：背書保證最高限額：淨值百分之五十。

民國 104 年 6 月 30 日： $NTD2,435,175 \text{ 仟元} \times 50\% = NTD1,217,588 \text{ 仟元}$

註五：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。

註六：東莞璋泰公司對本公司之背書保證，於本公司向銀行借款時，東莞璋泰公司須於銀行指定之帳戶存入等額之存款。

註七：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。

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(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國 104 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 (%)	公允價值 (註一)	
本公司	<u>股票、股權或債權憑證</u>							
	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	200	NTD 2,848	10.00%	NTD —	
	宏利汽車部件股份有限 公司	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	14,250	NTD 142,500	15.00%	NTD —	
GOLDSMART	MAXCHIEF INVESTMENTS LIMITED	—	以成本衡量之金融 資產—非流動	—	HKD 11,687	7.50%	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 —	
	穩健收益系列理財寶 1 號 保本浮動收益類 —雙月滾動	—	其他金融資產—流動	—	RMB 12,000	—	RMB 12,000	
	穩健收益系列理財寶 1 號 保本浮動收益類 —季季滾動	—	其他金融資產—流動	—	RMB 13,000	—	RMB 13,000	
	穩健收益系列理財寶 1 號 保本浮動收益類 —12 天滾動	—	其他金融資產—流動	—	RMB 26,000	—	RMB 26,000	

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(不含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)
 民國 104 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 (%)	公允價值 (註一)	
東莞璋泰 公司	穩健收益系列理財寶 1 號 保本浮動收益類 — 月月滾動	—	其他金融資產—流動	—	RMB 8,000	—	RMB 8,000	
	穩健收益系列理財寶 1 號 保本浮動收益類 — 4 天滾動	—	其他金融資產—流動	—	RMB 2,900	—	RMB 2,900	
	T+0 按期開放保本理財 保本浮動收益類	—	其他金融資產—流動	—	RMB 2,000	—	RMB 2,000	
昆山璋全 公司	結構性理財產品 保本浮動收益類 — 第 15050635 期	—	其他金融資產—流動	—	RMB 2,500	—	RMB 2,500	
	結構性理財產品 保本浮動收益類 — 第 15060421 期	—	其他金融資產—流動	—	RMB 3,000	—	RMB 3,000	
	本利豐天天利 2013 年 第二期開放式理財產品 保本浮動收益類	—	其他金融資產—流動	—	RMB 12,000	—	RMB 12,000	

註一：有公開市場者，係指財務報導期間結束日之收盤價；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等，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允價值，因此不列示其公允價值。

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 104 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	東莞璋泰公司	1	銷貨收入	\$ 759	註三	0.06%
		昆山璋全公司	1	銷貨收入	2,302	註三	0.16%
		昆山璋全公司	1	利息收入	512		0.04%
		STEEL ONE	1	其他收入	307		0.02%
1	CYS(BVI)	昆山璋全公司	3	利息收入	841		0.06%
2	GOLDSMART	東莞璋泰公司	3	其他收入	13,034		0.93%
3	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	3	銷貨收入	571	註三	0.04%
		昆山璋全公司	3	利息收入	1,108		0.08%
4	昆山璋全公司	STEEL ONE	3	銷貨收入	1,133	註三	0.08%
		東莞璋泰公司	3	銷貨收入	454	註三	0.03%
5	LARGE CROWN	昆山璋全公司	3	利息收入	652		0.05%
	合 計				\$ 21,673		1.55%

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	<u>應收款項淨額</u> 本公司	STEEL ONE	1	其他應收款	\$ 483	註三	0.01%
		東莞璋泰公司	1	其他應收款	91		—
		昆山璋全公司	1	其他應收款	60,865		1.34%
		昆山璋全公司	1	應收帳款	1,678		0.04%
		CYS(BVI)	3	其他應收款	62,184		1.36%
2	東莞璋泰公司	昆山璋全公司	3	應收帳款	503	註三	0.01%
3	昆山璋全公司	STEEL ONE	3	應收帳款	11,045	註三	0.24%
		東莞璋泰公司	3	應收帳款	6,688	註三	0.15%
	合計				\$ 143,537		3.15%

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 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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(不包含大陸被投資公司)
民國 104 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	去年年底	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 704,746	NTD (11,911)	NTD (11,774)	註一、二
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	NTD 658,057	NTD 658,057	—	72.00%	NTD 870,659	NTD 18,969	NTD 13,657	註二
	LARGE CROWN	薩摩亞	貿易及控股	NTD 200,490	NTD 200,490	6,300	100.00%	NTD 854,975	NTD 38,710	NTD 38,710	註二
	STEEL ONE	薩摩亞	貿易	NTD 14,548	NTD 14,548	500	100.00%	NTD 24,104	NTD 1,325	NTD 1,325	註二
	GOLDEN DAY	德拉瓦	貿易及控股	NTD 266,359	NTD 266,359	—	84.15%	NTD 253,380	NTD (14,806)	NTD (12,459)	註二
CYS(BVI)	EVERRICHS	德拉瓦	控股	USD 7,326	USD 7,326	—	65.25%	USD 6,850	USD (499)	USD (331)	註一、註二
	GOLDSMART	德拉瓦	貿易及控股	USD 6,183	USD 6,183	—	28.00%	USD 10,972	USD 608	USD 170	註二
	GOLDEN DAY	德拉瓦	貿易及控股	USD 1,728	USD 1,728	—	15.85%	USD 1,546	USD (475)	USD (75)	註二
GOLDEN DAY	EVERRICHS	德拉瓦	控股	USD 3,393	USD 3,393	—	34.75%	USD 3,563	USD (499)	USD (173)	註二

註一：差異係股權淨值差異攤銷及未實現銷貨毛利。

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 104 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	被投資公司本期(損)益	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 642,721	(註一)	NTD 283,357	—	—	NTD 283,357	NTD (30,213)	100.00%	NTD (29,895) (註七)	NTD 608,753 (註七)	—
		USD 20,827		USD 9,182	—	—	USD 9,182	USD (969)				
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 851,004	(註一)	NTD 267,803	—	—	NTD 267,803	NTD 5,900	100.00%	NTD 5,900	NTD 1,155,526	—
		HKD 213,820		USD 8,678	—	—	USD 8,678	HKD 1,467				
佛山丸一公司	建築、構造、配套用高檔建築五金	NTD 555,480	(註一)	NTD 194,418	—	—	NTD 194,418	NTD 127,151	35.00%	NTD 44,503	NTD 692,968	USD 630
		USD 18,000		USD 6,300	—	—	USD 6,300	USD 4,078				
天津丸一公司	鋼管相關製品的加工、製造、銷售	NTD 141,338	(註一)	—	—	—	—	NTD 19,153	35.00%	NTD 6,704 (註八)	NTD 74,712	—
		RMB 28,000		—	—	—	—	RMB 3,765				
珠海世錫公司	研發、生產及銷售金屬及塑料製品	NTD 1,234,400	(註一)	—	—	—	—	NTD 89,130	4.38%	—	NTD 46,515	—
		USD 40,000		—	—	—	—	RMB 17,521				

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
大陸投資資訊
民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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
NTD 754, 157	NTD 1, 945, 908	註三
USD 24, 438	USD 63, 056	

註一： 昆山璋全公司、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核閱之財務報表認列。

註三： 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。

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公司為美金 278 仟元，昆山璋全公司為美金 761 仟元。

註六： 對大陸投資累計金額為 USD63, 056 仟元，較累積自台灣匯出投資金額 USD24, 438 仟元，差異 USD38, 618 仟元，係發行新股交換股權取得大陸投資 USD28, 837 仟元、直接由境外子公司將獲配之股利轉投資 USD7, 764 仟元、盈餘轉投資 USD1, 547 仟元及匯差 USD470 仟元。

註七： 差異係未實現銷貨毛利。

註八： 天津丸一公司之損益業已包含於佛山丸一公司，為避免混淆，於此不再另行表達。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

部門資訊

民國 104 年及 103 年 1 月至 6 月

附表七

單位：新台幣仟元

(一)部門收入、資產與營運結果

104 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	\$ 698,205	\$ 459,817	\$ 224,643	\$ 3,392	\$ 10,292	\$ —	\$ 1,396,349
部門間收入	3,061	571	1,587	—	—	(5,219)	—
合 計	<u>\$ 701,266</u>	<u>\$ 460,388</u>	<u>\$ 226,230</u>	<u>\$ 3,392</u>	<u>\$ 10,292</u>	<u>\$ (5,219)</u>	<u>\$ 1,396,349</u>
利息費用	\$ 9,926	\$ 302	\$ 9,196	\$ —	\$ 777	\$ (3,113)	\$ 17,088
折舊及攤銷	\$ 7,862	\$ 9,762	\$ 25,910	\$ —	\$ —	\$ (187)	\$ 43,347
部門損益(排除投資收益)	<u>\$ (23,491)</u>	<u>\$ 19,832</u>	<u>\$ (30,213)</u>	<u>\$ 1,325</u>	<u>\$ 796</u>	<u>\$ (25)</u>	<u>(31,776)</u>
採權益法之投資損益							44,503
稅前淨利							<u>\$ 12,727</u>
部門總資產(註)							<u>\$ 4,560,232</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

部門資訊

民國 104 年及 103 年 1 月至 6 月

單位：新台幣仟元

103 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	\$ 908,292	\$ 441,670	\$ 220,367	\$ 28,016	\$ 31,299	\$ —	\$ 1,629,644
部門間收入	2,226	1,359	31,441	—	—	(35,026)	—
合 計	<u>\$ 910,518</u>	<u>\$ 443,029</u>	<u>\$ 251,808</u>	<u>\$ 28,016</u>	<u>\$ 31,299</u>	<u>\$ (35,026)</u>	<u>\$ 1,629,644</u>
利息費用	\$ 8,577	\$ 622	\$ 6,348	\$ —	\$ 343	\$ (1,359)	\$ 14,531
折舊及攤銷	\$ 8,933	\$ 8,164	\$ 24,327	\$ —	\$ —	\$ —	\$ 41,424
部門損益(排除投資收益)	<u>\$ (1,198)</u>	<u>\$ 8,521</u>	<u>\$ (19,802)</u>	<u>\$ (1,636)</u>	<u>\$ 1,014</u>	<u>\$ (6,254)</u>	<u>(19,355)</u>
採權益法之投資損益							52,455
稅前淨利							<u>\$ 33,100</u>
部門總資產(註)							<u>\$ 4,353,335</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。