

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表暨會計師核閱報告

民國103年上半年度

地址：高雄市前金區中正四路235號13樓之1

電話：(07)969-5858

§ 目 錄 §

項	目	頁	財 務 報 表	附 註 編 號
一、	封面	1	-	-
二、	目錄	2	-	-
三、	會計師查核報告	3	-	-
四、	合併資產負債表	4	-	-
五、	合併損益表	5~6	-	-
六、	合併股東權益變動表	7	-	-
七、	合併現金流量表	8~9	-	-
八、	合併財務報表附註			
	(一) 公司沿革	10	-	一
	(二) 重要會計政策之彙總說明	10~14	-	二
	(三) 會計變動之理由及其影響	14	-	三
	(四) 重要會計科目之說明	14~22	-	四~十九
	(五) 關係人交易	22~23	-	二十
	(六) 質抵押之資產	23	-	二一
	(七) 重大承諾事項及或有事項	23	-	二二
	(八) 重大之災害損失	-	-	-
	(九) 重大之期後事項	-	-	-
	(十) 其他	23~24	-	二三
	(十一) 附註揭露事項			
	1. 重大交易事項相關資訊	24	-	二四
	2. 轉投資事業相關資訊	24	-	二四
	3. 大陸投資資訊	24~25	-	二四
	4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	25	-	二四
	(十二) 營運部門資訊	25	-	二五

會計師核閱報告

運鋁鋼鐵股份有限公司 公鑒：

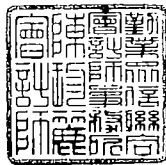
運鋁鋼鐵股份有限公司及其子公司民國 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

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，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

依本會計師核閱結果，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一般公認會計原則而須作修正之情事。

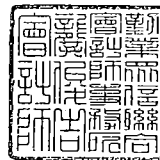
如合併財務報表附註二所述，運鋁鋼鐵股份有限公司及其子公司依金融監督管理委員會規定，於首次編製民國 103 年上半年度合併財務報表時，得以單期表達。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 陳 珍 麗



陳珍麗

會計師 龔 俊 吉



龔俊吉

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 1010028123 號

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 103 年 9 月 15 日

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司
合併資產負債表
民國 103 年 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，惟每股面額為新台幣元

代碼	資 產	金 額	%	代碼	負 債 及 股 東 權 益	金 額	%
1100	流動資產			2100	流動負債		
1100	現金 (附註四)	\$ 135,023	2	2110	短期借款 (附註九、二十及二十一)	\$ 3,010,573	44
1120	應收票據	83,869	1	2120	應付短期票券 (附註十)	80,000	1
1140	應收帳款淨額 (附註二、五及二一)	636,454	9	2140	應付票據	6,749	-
1190	其他應收款	220,316	3	2160	應付帳款	366,938	5
1210	存貨 (附註二及六)	2,131,447	32	2170	應付所得稅	3,863	-
1260	預付款項	265,907	4	2170	應付費用 (附註十一)	116,145	2
1286	遞延所得稅資產—流動 (附註二及十六)	16,049	-	2261	預收貨款	60,587	1
1291	受限制資產 (附註十九、二十及二一)	720,829	11	2272	一年內到期之長期借款 (附註十二、十九、二十及二十一)	654,962	10
1298	其他流動資產	6,405	-	2298	其他流動負債	4,260	-
11XX	流動資產合計	4,216,299	62	21XX	流動負債合計	4,304,077	63
	固定資產 (附註二、七及二一)			2421	長期借款 (附註十二、十九、二十及二十一)	302,604	5
1501	成 本				其他負債		
1501	土 地	363,816	5	2810	應計退休金負債 (附註二、三及十三)	15,564	-
1521	房屋及建築物	639,464	10	2820	存入保證金 (附註十九)	5,894	-
1531	機器設備	2,159,249	32	28XX	其他負債合計	21,458	-
1551	運輸設備	19,809	-	2XXX	負債合計	4,628,139	68
1561	其他設備	50,806	1	3110	普通股股本—每股面額 10 元，額定及發行股數均為 110,000 千股	1,100,000	16
15X1	成本合計	3,233,144	48	32XX	資本公積 (附註二及十四)	931,946	14
15X9	減：累計折舊	1,129,740	17	33XX	保留盈餘 (附註二及十四)	233,053	3
1671	未完工程	22,071	-		股東權益其他項目 (附註二及十四)		
1672	預付設備款	24,967	1	3420	累積換算調整數	7,500	-
15XX	固定資產合計	2,150,442	32	3480	庫藏股票—5,500 千股	(106,150)	(1)
	無形資產			34XX	股東權益其他項目淨額	(98,650)	(1)
1750	電腦軟體成本 (附註二)	2,905	-	3XXX	股東權益合計	2,166,349	32
1770	遞延退休金成本 (附註二、三及十三)	15,564	-		負債及股東權益總計	\$ 6,794,488	100
1782	土地使用權 (附註二)	27,605	1				
17XX	無形資產合計	46,074	1				
	其他資產						
1800	出租資產 (附註二、八及二一)	363,476	5				
1820	存出保證金 (附註十九及二二)	10,024	-				
1830	遞延費用	635	-				
1887	受限制資產—非流動 (附註十九、二一及二二)	7,538	-				
18XX	其他資產合計	381,673	5				
1XXX	資產總計	\$ 6,794,488	100				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 9 月 15 日核閱報告)

經理人：顏德威

會計主管：朱培誠

董事長：顏德和

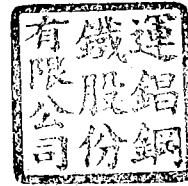


運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

合併損益表

民國 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，惟每

股盈餘為新台幣元

代 碼		金 額	%
	營業收入 (附註二)		
4110	銷貨收入	\$ 3,869,005	100
4190	減：銷貨退回及折讓	<u>1,246</u>	<u>-</u>
4100	營業收入淨額	3,867,759	100
5000	營業成本 (附註二、六及十七)	<u>3,554,911</u>	<u>92</u>
5910	營業毛利	<u>312,848</u>	<u>8</u>
	營業費用 (附註十七)		
6300	研究發展費用	4,553	-
6100	推銷費用	112,680	3
6200	管理及總務費用	<u>44,899</u>	<u>1</u>
6000	合 計	<u>162,132</u>	<u>4</u>
6900	營業淨利	<u>150,716</u>	<u>4</u>
	營業外收入及利益		
7110	利息收入 (附註十九)	6,097	-
7160	兌換利益—淨額	8,061	-
7480	其他 (附註八)	<u>11,622</u>	<u>1</u>
7100	合 計	<u>25,780</u>	<u>1</u>
	營業外費用及損失		
7510	利息費用 (附註十九)	49,229	2
7880	其 他	<u>3,056</u>	<u>-</u>
7500	合 計	<u>52,285</u>	<u>2</u>

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		金 額	%
7900	合併稅前淨利	\$ 124,211	3
8110	所得稅費用 (附註二及十六)	(27,040)	-
96XX	合併總純益	\$ 97,171	3

代 碼		稅 前	稅 後
9750	每股盈餘 (附註十八) 基本每股盈餘	\$ 1.19	\$ 0.93

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 9 月 15 日核閱報告)

董事長：顏德和



經理人：顏德威



會計主管：朱培誠



運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司
合併股東權益變動表
民國 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

代碼	普通股本	資本公積	保 法定盈餘公積	留 未分配盈餘	盈 合	餘 計	累 調	積 整	換 數	算 庫	藏 股	股東權益合計
A1 103 年 1 月 1 日餘額	\$ 1,100,000	\$ 930,824	\$ 59,374	\$ 76,508	\$ 135,882	\$ 29,835	(\$ 106,150)	\$ 2,090,391				
N1 102 年度盈餘分配 (附註十四) 提列法定盈餘公積	-	-	2,405	(2,405)	-	-	-	-	-	-	-	-
M1 本期合併總純益	-	-	-	97,171	97,171	-	-	-	-	-	-	97,171
L1 股份基礎給付交易	-	1,122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,122
R5 外幣財務報表換算產生兌換差額增減	-	-	-	-	-	(22,335)	-	(22,335)	-	-	-	-
Z1 103 年 6 月 30 日餘額	<u>\$ 1,100,000</u>	<u>\$ 931,946</u>	<u>\$ 61,779</u>	<u>\$ 171,274</u>	<u>\$ 233,053</u>	<u>\$ 7,500</u>	<u>(\$ 106,150)</u>	<u>\$ 2,166,349</u>				

後附之附註係本合併財務報表之一部分。
(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 9 月 15 日核閱報告)

負責人：顏德和



經理人：顏德威



主辦會計：朱培誠



運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 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

代 碼		金 額
	營業活動之現金流量	
A10000	合併總純益	\$ 97,171
A20000	調整項目	
A20300	折 舊	73,724
A20400	攤 銷	532
A21200	股份基礎給付酬勞成本	1,122
A22200	迴轉存貨損失	(3,606)
A24800	遞延所得稅	17,229
A29900	其 他	(978)
A30000	營業資產及負債之淨變動	
A31120	應收票據	46,639
A31140	應收帳款	32,954
A31160	其他應收款	(192,169)
A31180	存 貨	(886,234)
A31210	預付款項	(17,681)
A31990	其他營業資產	(5,462)
A32120	應付票據	(137,178)
A32140	應付帳款	256,816
A32160	應付所得稅	(2,107)
A32170	應付費用	47,341
A32200	預收貨款	35,195
A32990	其他營業負債	1,608
AAAA	營業活動之淨現金流出	(635,084)
	投資活動之現金流量	
B01900	購置固定資產	(45,658)
B02000	處分固定資產價款	465
B02500	存出保證金增加	(222)
B02600	遞延費用增加	(795)
B02800	受限制資產增加	(161,865)

(接次頁)

(承前頁)

代碼		金額
B02900	無形資產增加	(\$ 559)
BBBB	投資活動之淨現金流出	(208,634)
	融資活動之現金流量	
C00100	短期借款增加	587,029
C00900	舉借長期借款	653,544
C01000	償還長期借款	(510,694)
CCCC	融資活動之淨現金流入	<u>729,879</u>
DDDD	匯率影響數	<u>9,145</u>
EEEE	本期現金淨減少金額	(104,694)
E00100	期初現金餘額	<u>239,717</u>
E00200	期末現金餘額	<u>\$ 135,023</u>
FFFF	現金流量資訊之補充揭露	
F00100	支付利息	<u>\$ 50,130</u>
F00400	支付所得稅	<u>\$ 11,918</u>

後附之附註係本合併財務報表之一部分。

(參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 9 月 15 日核閱報告)

董事長：顏德和



經理人：顏德威



會計主管：朱培誠



運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

合併財務報表附註

民國 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)

(除另註明者外，金額以新台幣千元為單位)

一、公司沿革

運鋁鋼鐵股份有限公司（以下稱本公司）於 76 年 8 月設立，本公司及子公司主要從事不銹鋼裁剪、分條及表面處理等加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務。

截至 103 年 6 月 30 日止，本公司及子公司員工人數約為 520 人。

二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。合併概況及重要會計政策彙總說明如下：

合併概況

(一) 合併財務報表編製原則

本公司直接或間接持有被投資公司股權百分之五十以上，其財務報表均予納入合併財務報表。編製合併財務報表時，業已銷除母子公司間重大之交易及其餘額。

另本公司及子公司 103 年上半年度之合併財務報表係首次公開之半年度合併財務報表，依金融監督管理委員會之規定，得以單期方式表達。

(二) 合併財務報表編製主體如下：

		103 年 6 月 30 日		
投資公司名稱	子公司名稱	持有股權百分比	說明	明
本公司	QIYI PRECISION METALS CO., LTD (QIYI)	100.0	控股公司	
QIYI	Surewin Global Limited (HK) (Surewin)	100.0	控股公司	
Surewin	寧波奇億金屬有限公司 (寧波奇億)	100.0	從事不銹鋼裁剪、分條及冷軋加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務。	

重要會計政策

(一) 外幣交易及外幣財務報表之換算

本公司所有國外子公司外幣財務報表之換算如下：資產及負債科目均按資產負債表日之匯率換算；股東權益中除期初保留盈餘以上年底換算後之餘額結轉外，其餘按歷史匯率換算；損益科目按當期平均匯率換算；外幣財務報表換算所產生之兌換差額列入股東權益項下之「累積換算調整數」。

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易發生時之匯率所折算之記帳單位金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

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

(二) 會計估計

依照前述準則及原則編製合併財務報表時，必須使用合理之估計金額，因估計涉及判斷，實際結果可能有所差異。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金、以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後 1 年內變現或耗用之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產之資產為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後 1 年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(四) 公平價值變動列入損益之金融商品

公平價值變動列入損益之金融商品係交易目的之金融資產或金融負債。本公司或子公司成為金融商品合約之一方時，認列金融資產或金融負債；於對合約權利喪失控制時，除列金融資產；於合約規定之義務解除、取消或到期而使金融負債消滅時，除列金融負債。

原始認列時，係以公平價值衡量，交易成本列為當期費用，續後評價時，以公平價值衡量且公平價值變動認列為當期

損益。金融商品除列時，出售所得價款或支付金額與帳面價值之差額，計入當期損益。

衍生性商品未能符合避險會計者，係分類為交易目的之金融資產或金融負債。公平價值為正值時，列為金融資產；公平價值為負值時，列為金融負債。

無活絡市場之金融商品，以評價方法估計公平價值。

(五) 應收帳款之減損評估

於每一資產負債表日對應收帳款評估其減損跡象。先評估個別應收帳款是否有減損之客觀證據，再以組合基礎就過去收款經驗及與應收帳款違約有關之可觀察因素等評估減損。

應收帳款之帳面金額係藉由備抵評價科目調整，減損損失金額則為該帳面金額與預期未來現金流量以原始有效利率計算折現值之差額。

(六) 資產減損

倘資產（主要為固定資產、無形資產及出租資產）以其相關可回收金額衡量帳面價值有重大減損時，就其減損部分認列損失。嗣後若資產可回收金額增加時，將減損損失之迴轉認列為利益，惟資產於減損損失迴轉後之帳面價值，不得超過該項資產在未認列減損損失之情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

(七) 存 貨

存貨包括原料、物料、在製品及製成品。存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。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。存貨成本之計算採用加權平均法。

(八) 固定資產及出租資產

土地以成本計價，土地以外之固定資產及出租資產則以成本減累計折舊計價。固定資產購建期間為該項資產所支出款項而負擔之利息，予以資本化列為固定資產成本。重大之更新及

改良均作為資本支出，修理及維護支出則作為當期費用。

折舊採用直線法按下列耐用年數計提：房屋及建築物，2至40年；機器設備，1至20年；運輸設備，1至5年；其他設備，1至5年。已達耐用年限仍繼續使用之資產，則就其殘值按重行估計可使用年數繼續提列折舊。

固定資產及出租資產報廢或出售時，其相關成本及累計折舊均自帳上減除，因而產生之利益或損失列為當期營業外利益或損失。

(九) 無形資產

無形資產以取得成本為入帳基礎。土地使用權採直線法按核准經營期間50年攤銷，電腦軟體成本採直線法按10年攤銷。

(十) 員工退休金

屬確定給付退休辦法之退休金，係於提撥退休準備金時認列為當期費用；惟本公司於103年6月30日首次採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，並以103年6月30日為衡量日完成精算，是以自103年7月1日起屬確定給付退休辦法之退休金成本將按精算結果認列。

屬確定提撥退休辦法之退休金成本，係於員工認職服務期間，按應提撥之退休金金額認列。

(十一) 所得稅

所得稅作同期間及跨期間之分攤，亦即(一)將部份所得稅分攤至直接借記或貸記股東權益之項目及(二)可減除暫時性差異及未使用虧損扣抵之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，並評估其可實現性，提列備抵評價金額；應課稅暫時性差異之所得稅影響數則認列為遞延所得稅負債。遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類劃分為流動或非流動項目，無相關之資產或負債者，依預期回轉期間劃分為流動或非流動項目。

以前年度應付所得稅之調整，列入當期所得稅。

依所得稅法規定計算之未分配盈餘加徵 10%所得稅列為股東會決議年度之所得稅費用。

(十二) 股份基礎給付

本公司之股東轉讓其所持有本公司之權益商品予本公司員工，及本公司買回庫藏股轉讓予員工，係依照財務會計準則公報第三十九號「股份基礎給付之會計處理準則」處理。按預期既得認股權之最佳估計數量及給與日公平價值計算之認股權價值，於既得期間以直線法逐期認列為費用，並同時調整資本公積一員工認股權。後續資訊顯示預期既得之認股權數量與估計不同時，則修正原估計數。

(十三) 庫藏股票

本公司買回已發行股票作為庫藏股票時，將所支付之成本借記庫藏股票，列為股東權益之減項。

(十四) 收入之認列

本公司及子公司之營業收入係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列，因其獲利過程大部份已完成，且已實現或可實現。

營業收入係按本公司及子公司與買方所協議交易對價（考量商業折扣及數量折扣後）之公平價值衡量；惟營業收入之對價為 1 年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

三、會計變動之理由及影響

本公司於 103 年 6 月 30 日首次採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，並以 103 年 6 月 30 日為衡量日完成精算，是項變動致本公司 103 年 6 月 30 日之資產及負債分別增加 15,564 千元。

四、現金

	103 年 6 月 30 日
庫存現金	\$ 307
銀行存款	<u>134,716</u>
	<u>\$135,023</u>

五、應收帳款

	103 年 6 月 30 日
應收帳款	\$638,098
減：備抵呆帳	<u>1,644</u>
	<u>\$636,454</u>

本公司與銀行簽訂無追索權之應收帳款讓售合約，103 年上半年度之使用額度為美金 16,890 千元。本公司於 103 年 6 月 30 日已讓售上述應收帳款之金額為 262,391 千元(美金 8,786 千元)，其中已預支 54,952 千元(美金 1,840 千元)。

上述額度可循環使用，另依讓售合約之規定，因商業糾紛(如銷貨退回或折讓等)而產生之損失由本公司承擔，因信用風險而產生之損失則由該銀行承擔。截至 103 年 06 月 30 日止，本公司已分別提供新台幣 35,000 千元及美金 16,840 千元之本票作為擔保品。

六、存 貨

	103 年 6 月 30 日
製成品	\$ 389,568
在製品	290,693
原料	1,419,521
物料	<u>31,665</u>
	<u>\$2,131,447</u>

103 年上半年度與存貨相關之銷貨成本為 3,554,911 千元，其中包括 103 年上半年度迴轉存貨損失 3,606 千元。

七、固定資產

	103 年 6 月 30 日
累計折舊	
房屋及建築物	\$ 187,058
機器設備	895,915
運輸設備	14,108
其他設備	<u>32,659</u>
	<u>\$1,129,740</u>

103 年上半年度無應資本化之利息。

八、出租資產

出租資產係出租部分廠房及土地，依當地行情議定並按月收取租金。103 年上半年度租金收入為 6,854 千元，列入營業外收入及利益－其他項下。

九、短期借款

主係銀行週轉性借款，103 年 6 月 30 日之年利率為 0.70%～6.30%。

十、應付短期票券

係由兆豐票券金融公司與中華票券金融公司提供擔保之應付商業本票，103 年 6 月 30 日之年利率為 1.57%～1.58%。

十一、應付費用

	103 年 6 月 30 日
應付薪資及獎金	\$ 68,652
應付進出口費用	14,513
應付水電費	14,306
其 他	18,674
	<u>\$116,145</u>

十二、長期借款

	103 年 6 月 30 日
玉山商業銀行主辦	
聯貸案甲項－自 103 年 2 月起按季償還至 106 年 2 月，103 年 6 月 30 日之年利率為 1.87%	\$368,000
聯貸案丙項－循環動用，103 年 6 月 30 日之年利率為 1.74%～2.03%	590,962
	958,962
減：未攤銷遞延主辦費	1,396
	957,566
減：一年內到期長期借款	654,962
長期借款	<u>\$302,604</u>

上述玉山商業銀行主辦之聯貸案，其中丙項額度為 600,000 千元，可循環動用期間為首次動用日起至屆滿 3 年之日(104 年 2 月)止。除其他有關規定外，尚規定本公司以年度財務報表為計算基礎，於貸款存續期間內，應維持特定流動比率、負債比率及有形淨值金額。

十三、員工退休金

適用中華民國「勞工退休金條例」之退休金制度，係屬確定提撥退休辦法，依中華民國員工每月薪資 6%提撥退休金至勞工保險局之個人專戶。

適用中華民國「勞動基準法」之退休金制度，係屬確定給付退休辦法。中華民國員工退休金之支付，係根據服務年資及核准退休日前 6 個月平均工資計算。本公司按中華民國員工每月薪資總額 2%提撥員工退休基金，交由勞動部勞動基金運用局以該局名義存入台灣銀行之專戶。

本公司於 103 年 6 月 30 日首次採用財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，並針對屬確定給付退休辦法之退休金，以 103 年 6 月 30 日為衡量日進行精算，並分別認列遞延退休金成本及應計退休金負債 15,564 千元。

另依中國大陸相關法令規定，大陸子公司應按中國大陸職工工資之一定比率分別由大陸子公司及職工相對提撥養老保險金，並繳付予政府有關部門，係屬確定提撥退休辦法。

本公司及大陸子公司 103 年上半年度認列之退休金及養老保險金共計為 3,803 千元。

十四、股東權益

資本公積

	103 年 6 月 30 日
因長期投資而產生	\$388,298
現金增資	540,000
股份基礎給付	<u>3,648</u>
	<u>\$931,946</u>

依相關法令規定，發行股票溢價所產生之資本公積，得用以撥充股本，惟每年以股本之一定比率為限。前述資本公積在公司無虧損時，亦得以現金分配。因長期股權投資所產生之資本公積，不得作為任何用途。

盈餘分配及股利政策

本公司章程規定，每年度淨利於彌補以往年度虧損後，依下列順序分派之：

(一) 提列 10% 為法定盈餘公積，直至其餘額等於股本時為止。

(二) 餘額依股東會決議分配，其中提撥 0.1% 為員工紅利。

本公司 103 年 6 月 30 日應付員工紅利因金額不重大而未予估列。年度終了後，董事會決議之發放金額有重大變動時，該變動調整原提列年度費用，於股東會決議日時，若金額仍有變動，則依會計估計變動處理，於股東會決議年度調整入帳。如股東會決議採股票發放員工紅利，股票紅利股數按決議紅利之金額除以股票公平價值決定，股票公平價值係指以最近一期經會計師查核之財務報告淨值為計算基礎。

法定盈餘公積應提撥至其餘額達公司實收股本總額為止。法定盈餘公積得用以彌補虧損，於公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本 25% 之部份除得撥充股本外，尚得以現金分配。

本公司董事會於 103 年 5 月決議通過 102 年度盈餘分配案，提列法定盈餘公積 2,405 千元。另董事會亦決議以現金配發 102 年度員工紅利 22 千元，與 102 年度財務報表估列之員工紅利之差異為 22 千元，主係估計改變，已調整為 103 年上半年度之損益。

庫藏股票

單位：千股

	期 初 股 數	本 期 增 加	本 期 減 少	期 末 股 數
103 年上半年度				
轉讓予員工	5,500	-	-	5,500

本公司於 102 年 11 月經董事會決議通過買回股份轉讓員工辦法，向股東高典投資公司以當時淨值每股 19.30 元買回 5,500 千股，共計 106,150 千元。

十五、員工認股權辦法

本公司股東裴儷投資公司於 102 年上半年度將其所持有之本公司股票贈與本公司員工，轉讓股數 132 千股。本公司於 102 年上半年度依當時淨值認列酬勞成本 2,526 千元。

另本公司為增加員工向心力，獎勵優秀員工，激勵員工與公司政策結合之目的，於 102 年 11 月經董事會決議通過買回股份轉讓員工辦法，再於 103 年 5 月經董事會通過以買回之庫藏股轉讓予員工 3,300 單位，每單位得認購本公司庫藏股 1 千股。

本公司發行之員工認股權辦法相關資訊如下：

認 股 權 內 容	103 年上半年度	
	單 位	行使價格 (元)
期初流通在外	-	\$ -
本期給與	3,300	20.00
期末流通在外	3,300	20.00
期末可行使	3,300	\$ 20.00
本期給與之員工認股權公平價值 (元)	\$ 0.34	

上述員工認股權係採用 Black-Scholes 選擇權評價模式估計給予日之公平價值，評價模式所採用之參數如下：

給予日股票市價 (元)	\$ 17.45
行使價格 (元)	20.00
預期股價波動率	28.44%
合約期間	118 日
預期股利率	-
無風險利率	0.48%

十六、所得稅

(一) 帳列合併稅前淨利按法定稅率計算所得稅費用如下：

	103 年上半年度
合併稅前淨利依法定稅率計算之所得稅	\$ 20,186
調節項目之所得稅影響數	
永久性差異	
免稅所得	(2,944)
其 他	5,452
暫時性差異	(1,050)
當期所得稅	21,644
當期抵用之虧損扣抵	(11,833)
遞延所得稅	17,229
所得稅費用	\$ 27,040

(二) 遞延所得稅資產（負債）之構成項目列示如下：

	103 年 6 月 30 日
流 動	
虧損扣抵（至 110 年）	\$15,731
其 他	<u>318</u>
	<u>16,049</u>
非 流 動	
虧損扣抵（至 112 年）	\$14,347
國外投資收益	(12,730)
累積換算調整數	(<u>1,617</u>)
	<u>-</u>
合 計	<u>\$16,049</u>

(三) 本公司增資擴展經營金屬製品製造之投資計畫，經核准部分產品就其新增所得自 103 年 1 月起連續 5 年免徵營利事業所得稅。

(四) 本公司之所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至 101 年度。

(五) 兩稅合一相關資訊如下：

103 年 6 月 30 日本公司之未分配盈餘中屬於 87 年度以前產生者為 39,426 千元，股東可扣抵稅額帳戶餘額為 25,898 千元。

102 年度盈餘分配適用之預計稅額扣抵比率為 39.46%。

依所得稅法規定，本公司分配屬於 87 年度（含）以後之未分配盈餘時，本國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。

十七、用人、折舊及攤銷費用

	營 業 成 本	營 業 費 用	合 計
用人費用			
薪資費用	\$ 62,503	\$ 38,220	\$100,723
退 休 金	2,792	1,011	3,803
員工保險費	39,029	1,884	40,913
其 他	<u>2,883</u>	<u>2,454</u>	<u>5,337</u>
	<u>\$107,207</u>	<u>\$ 43,569</u>	<u>\$150,776</u>
折 舊	\$ 67,303	\$ 6,421	\$ 73,724
攤 銷	532	-	532

十八、每股盈餘

	金 額 (分 子)		股數(分母) (千 股)	每股盈餘 (元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
103 年上半年度					
基本每股盈餘					
屬於母公司普通股股東 之合併總純益	\$ 124,211	\$ 97,171	104,500	\$1.19	\$0.93

本公司 103 年上半年度發行之員工認股權憑證具反稀釋效果，是以僅揭露基本每股盈餘。

十九、金融商品資訊之揭露

(一) 公平價值之資訊

	帳 面 價 值	公 平 價 值
非衍生性金融商品		
資 產		
存出保證金	\$ 10,024	\$ 10,024
受限制資產(流動及 非流動)	728,367	728,367
負 債		
長期借款(含一年內 到期)	957,566	957,566
存入保證金	5,894	5,894

(二) 本公司及子公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

1. 上述金融商品不包含現金、應收票據、應收帳款、其他應收款、短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款及應付費用。此類短期金融商品之到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。
2. 長期借款利率係屬浮動利率，其帳面價值即為公平價值。
3. 受限制資產及存出(入)保證金係以現金方式存出(入)，其帳面價值即為公平價值。

(三) 本公司及子公司 103 年 6 月 30 日具利率變動之現金流量風險之金融資產為 636,079 千元，金融負債為 2,985,794 千元。

(四) 本公司及子公司 103 年上半年度非以公平價值衡量且公平價值變動列入損益之金融資產或金融負債，其利息收入為 6,097 千元，利息費用為 49,229 千元。

(五) 財務風險資訊

1. 市場風險

本公司及子公司持有之金融商品，並無因利率及市場價格變動而使金融商品產生價值波動之重大風險。

2. 信用風險

金融資產受到本公司及子公司之交易對方未履行合約義務之潛在影響。本公司及子公司信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約為評估對象，其 103 年 6 月 30 日之最大曝險金額與其帳面價值相同。

3. 流動性風險

本公司及子公司之營運資金及借款額度足以支應，因是未有無法籌措資金以履行合約義務之流動性風險。

4. 利率變動之現金流量風險

本公司及子公司從事具利率變動之現金流量風險之金融商品，若市場利率變動將使此類金融商品之有效利率隨之變動，而使其未來現金流量產生波動。若市場利率提高 1%，將使本公司及子公司現金淨流出每年增加約 24,000 千元。

二十、關係人交易

本公司與子公司間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時已銷除，故未揭露於本附註。本公司及子公司與其他關係人間之交易如下：

保證事項

截至 103 年 6 月 30 日止，本公司董事長顏德和及本公司董事葉美雲為本公司及子公司之短期借款及長期借款提供背書保證。另本公司及子公司 Surewin 亦提供銀行存款作為子公司寧波奇億之借款擔保，列入受限制資產一流動項下。

董事、監察人及管理階層薪酬資訊

	103 年上半年度
薪資及獎金	<u>\$ 7,471</u>

二一、質抵押之資產

本公司及子公司提供下列資產予銀行作為借款質抵押或設定擔保：

	103 年 6 月 30 日
應收帳款	\$ 78,185
受限制資產	728,367
固定資產	
土地	363,816
房屋及建築物	448,578
機器設備	1,179,333
其他資產	
出租資產	<u>318,010</u>
合 計	<u>\$3,116,289</u>

二二、重大承諾事項及或有事項

(一) 為進口貨物已開立尚未使用之信用狀餘額為 438,766 千元。

(二) 本公司及子公司與供應商簽訂原料採購合約並支付保證金（列入存出保證金項下），每月須向供應商採購約定數量之原料，價格則按約定方式計價。

(三) 本公司與台灣港務股份有限公司高雄港務分公司於 102 年 9 月簽訂契約，投資興建高雄港南星自由貿易港區部分土地建築物及附屬設施，並提供銀行定期存款 7,538 千元做為工程履約保證金（列入受限制資產－非流動項下）。該契約規定本公司須於一定期間內開工並完成興建工程，本公司業已申請展期。

二三、外幣金融資產及負債之資訊

本公司及子公司具重大影響之外幣金融資產及負債資訊如下：

單位：美金千元

	103 年 6 月 30 日
貨 幣 性 金 融 資 產	
美 金	<u>\$ 33,744</u>

(接次頁)

(承前頁)

		103年6月30日
貨幣性金融負債		
美金		\$ 68,127
外幣換算新台幣匯率		
美金		USD1=NTD29.865

二四、附註揭露事項

(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臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上者：無。
9. 被投資公司資訊：附表四。
10. 從事衍生性商品交易：無。

(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、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表五。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益：

(1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比：附表六。

(2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比：無。

(3) 財產交易金額及其所產生之損益數額：無。

(4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的：附表二。

(5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額：附表一。

(6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等：附表六。

(四) 母子公司間業務關係及重要交易往來情形：附表六。

二五、營運部門資訊

本公司及子公司應報導部門僅有不銹鋼加工事業部門。不銹鋼加工事業部門主要從事不銹鋼剪裁、分條、冷軋加工、表面處理及買賣與進出口業務；本公司及子公司另有未達量化門檻之部門，係控股公司。

本公司及子公司營運部門損益主要係以營業損益為衡量，並作為評估績效之基礎。此外，營運部門所使用之會計政策與附註二所述之重要會計政策彙總說明並無重大不一致。

營運部門資訊如下：

	不銹鋼加工	其	他	合	計
103 年上半年度					
來自外部客戶收入	\$ 3,867,759	\$	-	\$ 3,867,759	
利息收入	4,963		1,134		6,097
利息費用	(49,229)		-	(49,229)	
折舊與攤銷	(74,256)		-	(74,256)	
部門稅前淨利	123,662		549		124,211
所得稅費用	(27,040)		-	(27,040)	
部門資產	6,692,566		101,922		6,794,488

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

資金貸與他人

民國 103 年上半年度

附表一

單位：新台幣千元

編號	資金貸與他人者 公司名稱	貸與對象	往來科目	是否為關係人	本期最高 額度	期末 餘額	期末實 際支餘額	利率區 間(%)	資金貸與 性質	業務往來 金額	有短期融 通資金必 要原因	提列備 抵呆帳 金額	擔保 名稱	對個別對象 資金貸與 價值	對個別對象 資金貸與 限額(註一)	資金貸與最高 限額(註二)
1	QIYI PRECISION METALS CO., LTD	Surewin Global Limited (HK)	其他應收款－關 係人	是	\$ 167,871	\$ 167,535	\$ 167,535	-	短期融通	\$ -	營業週轉	\$ -	-	\$ -	\$ 642,199	\$ 642,199
2	Surewin Global Limited (HK)	寧波奇德金屬有 限公司	其他應收款－關 係人	是	68,988	67,475	67,475	-	短期融通	-	營業週轉	-	-	-	575,107	575,107

註一：對個別對象資金貸與限額為不超過該公司淨值之 40%。

註二：資金貸與他人之總額度，以不超過該公司淨值 40%為限。

註三：本公司直接及間接持有表決權股份 100%之外國公司間從事貸與，不受本公司淨值之 40%之限制。

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 103 年上半年度

附表二

單位：新台幣千元

編號	背書保證者 被保證公司名稱	背書保證對象 被保證公司名稱	對單一企業背書 保證限額(註一)	本期最高 額	期 額	末期 額	未實 支餘額	以財產擔保之 背書保證金額	累計背書 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(註二)	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
1	本公司	寧波奇德金屬有限公司	間接持有表決權股份 100% 之子公司	\$ 1,083,175	\$ 838,717	\$ 838,717	\$ 731,693	\$ 11,946	39	\$ 2,166,349	是	否	是
2	Surewin Global Limited (HK)	寧波奇德金屬有限公司	直接持有表決權股份 100% 之子公司	718,884	238,920	238,920	238,920	99,427	17	1,437,768	是	否	是

註一：對單一企業之背書保證額度以不超過該公司淨值之 50%為限。

註二：背書保證總額以不超過該公司淨值之 100%為限。

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形明細表

民國 103 年 6 月 30 日

附表三

單位：新台幣千元

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 數	帳 面 金 額	持 股 比 率 (%)	市 價 / 股 權 淨 值	
本 公 司	股 票 QIYI PRECISION METALS CO., LTD	被投資公司	採權益法之長期股權投資	48,000,000	\$ 1,605,497	100	\$ 1,605,497	
QIYI PRECISION METALS CO., LTD	股 票 Surewin Global Limited (HK)	被投資公司	採權益法之長期股權投資	32,000,000	1,437,768	100	1,437,768	
Surewin Global Limited (HK)	股 票 寧波奇億金屬有限公司	被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	1,436,071	100	1,436,071	

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司
被投資公司名稱、所在地區...等相關資訊
民國 103 年上半年度

附表四

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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 金額(損)益	本期認列之 投資(損)益	之 備註
				本 期	上 期	數 比	率			
本公司	QIYI PRECISION METALS CO., LTD	英屬開曼群島	從事專業性投資活動	\$ 1,140,000	\$ 1,140,000	48,000,000	100	\$ 1,605,497	\$ 25,561	\$ 25,561 子公司
QIYI PRECISION METALS CO., LTD	Surewin Global Limited (HK)	中國香港	從事專業性投資活動	美金 32,000 千元	美金 32,000 千元	32,000,000	100	1,437,768	25,238	25,238 子公司
Surewin Global Limited (HK)	寧波奇德金屬有限公司	中國寧波	從事不銹鋼裁剪、分條及冷軋加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務	人民幣 235,709 千元	人民幣 235,709 千元	-	100	1,436,071	24,307	24,307 子公司

運鋁鋼鐵股份有限公司及子公司

大陸投資資訊

民國 103 年上半年度

附表五

單位：新台幣千元
(除另予註明者外)

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	期末投資面價	截至本期期末已匯回投資收益
寧波奇德金屬有限公司	不銹鋼裁剪、分條及冷軋加工買賣及不銹鋼製品之進出口業務。	人民幣235,709千元	註一	\$ 1,140,000	\$ -	\$ 1,140,000	100	\$ 24,307	\$ 1,436,071	\$ -

投資公司名稱	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	本公司赴大陸地區投資限額
運鋁鋼鐵股份有限公司	\$ 1,140,000 (美金 37,619千元)	\$ 1,140,000 (美金 37,619千元)	\$ 1,299,809

註一：係透過轉投資第三地區現有公司再投資大陸公司。

註二：茲將運鋁鋼鐵股份有限公司赴大陸地區投資之投資限額計算如下： $\$2,166,349 \times 60\% = \$1,299,809$ 。

運錫鋼鐵股份有限公司及子公司
母子公司間業務關係及重要交易往來情形
民國 103 年上半年度

附表六

單位：新台幣千元

編	號	交 易 人 名 稱	交 易 往 來 對 象	與 交 易 人 之 關 係	交 易 往 來 情 形 (註)			估 合 併 總 營 收 或 總 資 產 之 比 率 (%)
					目 金 額 (註)	交 易 條 件		
0		本 公 司	寧波奇億金屬有限公司	母公司對子公司 母公司對子公司 母公司對子公司	營業成本 佣金收入 應付帳款	\$ 9,307 1,771 20,969	與一般廠商相當 與一般廠商相當	- - -
1		QIYI PRECISION METALS CO., LTD	Surewin Global Limited (HK)	子公司對子公司	其他應收款－關係人	167,563		2
2		Surewin Global Limited (HK)	寧波奇億金屬有限公司	子公司對子公司	其他應收款－關係人	67,506		1

註：已於編製合併報表時沖銷。