

證券代號：2056

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
財 務 報 告
暨
會計師查核報告書
民國九十四年上半年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港路60-2號

電 話：04-7983100

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
民國九十四年上半年度財務報告

目 錄

項 目	頁 次
一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告書	第 3 頁
四、資產負債表	第 4 頁
五、損益表	第 5 頁
六、股東權益變動表	第 6 頁
七、現金流量表	第 7~8 頁
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	第 9 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 9~11 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 11 頁
(四)重要會計科目之說明	第 12~21 頁
(五)關係人交易	第 21~22 頁
(六)質押之資產	第 22 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 22 頁
(八)重大之災害損失	第 22 頁
(九)重大之期後事項	第 23 頁
(十)其他	第 23 頁
(十一)附註揭露事項	
1.重大交易事項相關資訊	第 23~24 頁
2.轉投資事業相關資訊	第 25~30 頁
3.大陸投資資訊	第 30~31 頁
(十二)部門別財務資訊	第 31 頁
九、重要會計科目明細表	第 32~49 頁
十、重要查核說明	第 50~53 頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

會計師查核報告書

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照『會計師查核簽證財務報表規則』暨『一般公認審計準則』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四、(七)所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司第一段所述財務報表，其民國九十四年及九十三年六月三十日之長期股權投資之金額分別為349,666仟元及212,086仟元；累積換算調整數分別為借餘3,820仟元及貸餘6,198仟元，民國九十四年上半年度之投資收益為12,920仟元、民國九十三年上半年度之投資損失為5,185仟元及附註十一所揭露之轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司未經會計師查核之財務報表，以權益法評價認列及資訊揭露，致本會計師無法評估被投資公司之財務報表若經會計師查核，其對上述財務報表之影響。

依本會計師之意見，除上段所述對財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照『證券發行人財務報告編製準則』及『一般公認會計原則』編製，足以允當表達璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四年及九十三年六月三十日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司之資產減損自民國九十四年一月一日起，依新發布之財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」之規定處理。此項會計原則變動致使璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四年六月三十日之其他資產減少12,840仟元，民國94年上半年度稅前淨利減少12,840仟元，每股盈餘減少0.16元。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第四段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司之合併報表現正編製中，本會計師尚未核閱。

鼎信聯合會計師事務所

會計師： 林明壽

會計師： 楊貞瑜

地 址： 彰化縣彰化市中興路130號3樓

電 話： (04)7262722

核准文號： (81)台財證(六)第30993號

核准文號： (86)台財證(六)第13069號

中華民國九十四年八月二十日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

資 產 負 債 表

民國94年及93年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 類	94. 06. 30		93. 06. 30		代碼	負 債 類	94. 06. 30		93. 06. 30	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	120,505	6.40	34,373	2.47	2100	短期借款(註四)	262,182	13.92	193,810	13.94
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	287,374	15.25	263,410	18.94	2120	應付票據	319,190	16.94	185,839	13.36
1140	應收帳款淨額(註二、四)	287,143	15.24	288,712	20.76	2140	應付帳款	5,537	0.29	45,593	3.28
1190	其他金融資產-流動(註四、六)	17,434	0.93	15,442	1.11	2160	應付所得稅	31,501	1.67	43,816	3.15
120x	存貨淨額(註二、四)	372,142	19.75	192,606	13.85	2170-2210	其他應付款(註四)	30,825	1.64	25,661	1.85
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二、四)	3,000	0.16	1,983	0.14	2216	應付股利(註四)	61,000	3.24	49,950	3.59
	流動資產合計	1,087,598	57.73	796,526	57.28	2272	一年內到期長期借款(註四)	22,347	1.19	5,680	0.41
						2260-2280	預收款項及其他流動負債(註四)	5,778	0.31	4,576	0.33
1421	長期股權投資(註二、四)						流動負債合計	738,360	39.19	554,925	39.90
142101	採權益法之長期投資	349,666	18.56	212,086	15.25	2420	長期借款(註四)	204,753	10.87	7,100	0.51
142102	採成本法之長期投資	2,848	0.15	5,368	0.39						
	長期投資合計	352,514	18.71	217,454	15.64	2810	其他負債				
1440	其他金融資產-非流動(註四)	338	0.02	318	0.02	2880	應計退休金負債(註二、四)	43,442	2.31	46,956	3.38
	固定資產(註二、四、六)						其他負債	232	0.01	233	0.02
	成本						其他負債合計	43,674	2.32	47,189	3.39
1501	土地	242,177	12.86	154,229	11.09		負債總額	986,787	52.38	609,214	43.81
1521	建築物	48,310	2.56	47,695	3.43		股東權益				
1531	機器設備	205,876	10.93	196,958	14.16	31xx	股本(註四)	610,000	32.38	499,500	35.92
1551	運輸設備	14,231	0.76	14,231	1.02	3210	資本公積(註四)	24,500	1.30	0	0.00
1561	生財器具	5,867	0.31	3,835	0.28	33xx	保留盈餘(註四)				
1681	雜項設備	4,961	0.26	4,960	0.36	3310	法定盈餘公積	59,714	3.17	40,749	2.93
	成本合計	521,422	27.68	421,908	30.34	3351	特別公積	7,375	0.39	0	0.00
15x9	減：累計折舊	(147,129)	(7.81)	(128,511)	(9.24)		未分配盈餘	199,274	10.58	235,664	16.95
1672	預付設備款	1,612	0.09	2,953	0.21		股東權益其他項目				
	固定資產淨額	375,905	19.95	296,350	21.31	3420	累積換算調整數(註四)	(3,820)	(0.20)	6,198	0.45
						3430	未認列為退休金成本之淨損失	0	0.00	(650)	(0.05)
1880	其他資產(註二、四)	67,475	3.58	80,027	5.75		股東權益總額	897,043	47.62	781,461	56.19
	資產總額	1,883,830	100.00	1,390,675	100.00		負債及股東權益總額	1,883,830	100.00	#####	100.00

[請參閱後附財務報表附註]

負責人：

經理人：

主辦會計：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

損 益 表

民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：除每股盈餘外
，為新台幣仟元

代碼	項 目	94年上半年度		93年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	1,489,976	100.25	1,271,064	100.28
4170	減：銷貨退回	(4,981)	(0.34)	(3,675)	(0.29)
4190	減：銷貨折讓	(1,031)	(0.07)	(893)	(0.07)
4660	加工收入	2,279	0.15	1,009	0.08
4100	營業收入淨額	1,486,243	100.00	1,267,505	100.00
5110	營業成本	(1,333,296)	(89.71)	(1,041,270)	(82.15)
5910	營業毛利	152,947	10.29	226,235	17.85
	營業費用				
6100	推銷費用	(23,394)	(1.57)	(20,404)	(1.61)
6200	管理費用	(38,244)	(2.57)	(31,916)	(2.52)
	營業費用合計	(61,638)	(4.15)	(52,320)	(4.13)
6900	營業利益	91,309	6.14	173,915	13.72
	營業外收入及利益				
7121	採權益法認列之投資收益	12,920	0.87	0	0.00
7122	股利收入	3,118	0.21	2,722	0.21
7210	租金收入	664	0.04	553	0.04
7480	其他收入－其他	1,117	0.08	1,824	0.14
	營業外收入及利益合計	17,819	1.20	5,099	0.40
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(6,609)	(0.44)	(3,867)	(0.31)
7521	採權益法認列之投資損失	0	0.00	(5,185)	(0.41)
7560	兌換損失	(298)	(0.02)	(208)	(0.02)
7630	減損損失	(12,840)	(0.86)	0	0.00
7880	其他損失	(526)	(0.04)	(278)	(0.02)
	營業外費用及損失合計	(20,273)	(1.36)	(9,538)	(0.75)
7900	稅前淨利	88,855	5.98	169,476	13.37
8110	所得稅費用(註二、四)	(30,666)	(2.06)	(42,253)	(3.33)
9600	本期淨利	58,189	3.92	127,223	10.04
9950	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘	\$ 1.46	\$ 0.95	\$ 3.39	\$ 2.55
	基本每股盈餘－追溯調整			\$ 3.02	\$ 2.27

〔請參閱後附財務報表附註〕

負責人：

經理人

主辦會計：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

股東權益變動表

民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項	股 本	保 留 盈 餘				股東權益其他項目		合 計
		資本公積	特別公積	法定盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認為退休金成本之淨損失	
民國93年1月1日餘額	499,500			31,754	171,434	7,563	(650)	709,601
提列法定盈餘公積				8,995	(8,995)			0
員工紅利					(2,429)			(2,429)
董監事酬勞					(1,619)			(1,619)
現金股利					(49,950)			(49,950)
長期投資之換算調整數						(1,365)		(1,365)
民國93年上半年度稅後淨利					127,223			127,223
民國93年6月30日餘額	<u>499,500</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>40,749</u>	<u>235,664</u>	<u>6,198</u>	<u>(650)</u>	<u>781,461</u>
民國94年1月1日餘額	610,000	24,500	0	40,749	236,590	(3,937)	(3,169)	904,733
提列法定盈餘公積				18,965	(18,965)			0
提列特別盈餘公積			7,375		(7,375)			0
員工紅利					(4,899)			(4,899)
董監事酬勞					(3,266)			(3,266)
現金股利					(61,000)			(61,000)
長期投資之換算調整數						117		117
未認為退休金成本之淨損失調整數							3,169	3,169
民國94年上半年度稅後淨利					58,189			58,189
民國94年6月30日餘額	<u>610,000</u>	<u>24,500</u>	<u>7,375</u>	<u>59,714</u>	<u>199,274</u>	<u>(3,820)</u>	<u>0</u>	<u>897,043</u>

〔請參閱後附財務報表附註〕

負責人：

經理人：

主辦會計：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

現金流量表

民國94年及93年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	94年上半年度	93年上半年度
來自營業活動之現金流量		
本期淨利	58,189	127,223
調整項目		
折 舊	9,785	9,424
各項攤提	322	259
呆帳損失(轉收入)	875	(1,000)
未提撥退休金費用	3,034	3,422
存貨跌價損失(回升利益)	250	(630)
權益法認列之投資損失(利益)	(12,920)	5,185
資產減損損失	12,840	0
其他損失	265	0
未實現兌換損失(利益)	(179)	(164)
出售長期投資損(益)	(234)	0
應收票據及帳款(增加)減少	(20,112)	(54,096)
存貨(增加)減少	(48,605)	(44,934)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	1,421	(749)
遞延所得稅資產(增加)減少	(837)	(1,564)
催收款(增加)減少	5	0
應付票據及帳款增加(減少)	135,753	8,119
應付所得稅增加(減少)	(27,763)	30,149
其他應付款增加(減少)	(8,743)	(10,708)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	2,362	1,901
營業活動之現金流入(出)	105,708	71,837
投資活動之現金流量		
受限制存款(增加)減少	4,990	(5,815)
長期投資(增加)減少	(165,763)	0
增購固定資產	(5,356)	(7,667)
其他資產(增加)減少	(511)	6
投資活動之現金流入(出)	(166,640)	(13,476)

[接次頁]

〔承前頁〕

融資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	22,341	(63,330)
長期借款增加(減少)	117,160	(2,840)
代收款項增加(減少)	(80)	(98)
存入保證金增加(減少)	0	233
融資活動之現金流入(出)	<u>139,421</u>	<u>(66,035)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	78,489	(7,674)
期初現金及約當現金餘額	<u>42,016</u>	<u>42,047</u>
期末現金及約當現金餘額	<u><u>120,505</u></u>	<u><u>34,373</u></u>

現金流量表補充揭露

本期支付利息費用(不含利息資本化)	<u>6,655</u>	<u>3,906</u>
本期支付所得稅	<u>59,266</u>	<u>13,668</u>

僅部份影響現金流量之投資及融資活動：

增購固定資產	4,088	6,373
加：上期應付款項	1,268	2,060
減：本期應付款項	0	(766)
現金支付	<u>5,356</u>	<u>7,667</u>

現金股利	61,000	49,950
董監酬勞及員工紅利	8,165	4,048
減：本期應付款項	<u>(69,165)</u>	<u>(53,998)</u>
現金支付	<u>0</u>	<u>0</u>

〔請參閱後附財務報附註〕

負責人：

經理人：

主辦會計：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

財務報表附註

民國94年及93年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)，於民國70年12月奉准設立登記，登記地址為彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號。截至民國94年6月30日止，實收資本額為新台幣610,000仟元。主要經營經營冷軋、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。

本公司民國94年及93年6月30日之員工人數為分別為117人及91人。

二、重要會計政策之彙總說明

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

(一) 會計估計

本公司依照前述原則編製財務報表時，必須使用合理之估計假設，因估計通常在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為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。流動負債為預期於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 現金及約當現金

現金係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且其利率變動對其價值影響甚小者，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(四) 備抵呆帳

應收票據及帳款之備抵呆帳係依帳齡分析法，以應收票據及帳款可能發生呆帳之比率估計提列。

(五) 存貨

存貨以取得成本為入帳基礎，期末採成本與市價孰低法為評價基礎。成本之計算採月加權平均法。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等情形，致其價值顯著降低時，則採淨變現價值為評價基礎。

(六) 長期股權投資

係投資於非上市公司，以取得成本為入帳基礎，持有普通股股權比例未超過20%且對被投資公司無重大影響力者，按成本法評價。持有被投資公司股權比例達20%以上或具有重大影響力者，採權益法評價。投資成本與股權淨值之差額，係採直線法分十年平均攤銷。

自民國94年1月1日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非本公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

本公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於當期尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分期認列，其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。本公司與被投資公司間之逆流交易所產生之未實現損益，採沖銷投資科目處理，俟其實現年度始行認列，順流交易列記未實現銷貨毛利科目銷除，因而產生之遞延貸項聯屬公司間利益，依其實現期間劃分為長短期負債。

(七) 固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良及更新作為資本支出；對經常性之修理及維護支出則列為當期費用。購建期間之有關利息予以資本化。

固定資產出售或報廢時，其成本或成本加重估增值及累計折舊均自帳上減除，處分固定資產之損益，列為當年度之損益。

折舊係依直線法按下列耐用年數計提；建築物五至四十年；機器設備五至十四年；生財器具三至八年；運輸設備五年；雜項設備三至十五年；固定資產重估增值之折舊，係以重估時資產之剩餘耐用年數計提。資產已達耐用年限繼續使用者，估列其可使用年數繼續提列折舊。

(八) 未攤銷費用

係按三至五年，以平均法攤銷。

(九) 資產減損

本公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服

務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再轉回未實現重估增值。

(十) 退休金

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付之義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表日認列最低退休金負債。

(十一) 以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易，係按交易日匯率折算之新台幣入帳，外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收債權及應付債務以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之損益。外幣現金、資產及負債之年底餘額，按年底時之匯率予以換算，因而產生之兌換損益，則列為當年度損益。

(十二) 所得稅

本公司採用財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間所得稅之分攤，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅資產之可實現性，認列其備抵評價金額。

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，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，分為流動或非流動項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度之所得稅。

三、會計變動之理由及其影響：

本公司自編製民國94年1月1日之財務報表起，適用財務會計準則公報第三十五號「資產減損之會計處理準則」(以下簡稱三十五號公報)，且依三十五號公報規定該公報生效日前之資產減損未依三十五號公報辦理者，無須追溯調整。此項會計原則變動致使本公司民國94年6月30日之其他資產減少12,840仟元，民國94年上半年度稅前淨利減少12,840仟元，每股盈餘減少0.16元。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	94.6.30	93.6.30
庫存現金	265	94
銀行存款	120,240	34,279
合計	120,505	34,373

(二) 應收票據淨額

	94.6.30	93.6.30
應收票據—非關係人	290,574	266,210
減：備抵呆帳—應收票據	(3,200)	(2,800)
淨額	287,374	263,410

(三) 應收帳款淨額

	94.6.30	93.6.30
應收帳款—非關係人	292,443	293,412
減：備抵呆帳—應收帳款	(5,300)	(4,700)
淨額	287,143	288,712

(四) 其他金融資產—流動

	94.6.30	93.6.30
應收退稅款	280	0
代付款	1,092	2,429
定期存款—質押	383	383
備償專戶存款	12,246	9,281
應收工程款	791	1,583
其他	2,642	1,766
合計	17,434	15,442

本公司定期存款業已提供作外勞保證金。

(五) 存貨

	94.6.30	93.6.30
商品存貨	0	13
原 料	348,525	171,233
在 製 品	16,022	11,924
製 成 品	8,145	7,567
在途存貨	0	1,969
合 計	372,692	192,706
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(550)	(100)
淨 額	372,142	192,606

截至民國94年及93年6月30日止，存貨投保火險金額分別為50,000仟元及0仟元。

(六) 預付款項及其他流動資產

	94.6.30	93.6.30
預付款項		
預付保險費	706	461
預付利息	824	361
其他預付費用	584	582
小 計	2,114	1,404
其他流動資產		
遞延所得稅資產－流動	886	579
小 計	886	579
合 計	3,000	1,983

(七) 長期股權投資

被投資公司	94.6.30		93.6.30	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
採權益法之長期投資：				
CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)	116,860	100.00%	212,086	100.00%
國豐投資股份有限公司	76,419	100.00%	0	0.00%
金順豐投資股份有限公司	79,968	100.00%	0	0.00%

璋興投資股份有限公司	76,419	100.00%	0	0.00%
小計	<u>349,666</u>		<u>212,086</u>	
採成本法之長期投資：				
CHUNG MAO TRADING CO., LTD.	2,848	10.00%	2,848	10.00%
聯鋼投資股份有限公司	0	0.00%	2,520	2.10%
小計	<u>2,848</u>		<u>5,368</u>	
合計	<u><u>352,514</u></u>		<u><u>217,454</u></u>	

民國94年及93年上半年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	94年上半年度	93年上半年度
CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)	12,247	(5,185)
國豐投資股份有限公司	353	0
金順豐投資股份有限公司	(32)	0
璋興投資股份有限公司	352	0
合計	<u><u>12,920</u></u>	<u><u>(5,185)</u></u>

本公司民國94年及93年上半年度採權益法評價之被投資公司財務報表未經會計師查核，被投資公司財務報表換算產生之累積換算調整數分別為借餘3,820仟元及貸餘6,198仟元。

民國94年上半年處分CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)轉投資之萬益五金製品(昆山)有限公司26.46%股權及廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司、財榮五金製品(太倉)有限公司之股權，收回投資款共計61,483仟元，帳列長期股權投資之收回。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(八) 其他金融資產－非流動

	94.6.30	93.6.30
存出保證金	318	318
催收款項	584	604
減：備抵呆帳－催收款	(564)	(604)
合計	<u><u>338</u></u>	<u><u>318</u></u>

(九) 固定資產

累計折舊明細如下：

	94.6.30	93.6.30
建築物	11,680	10,075
機器設備	123,086	108,470
運輸設備	7,738	5,739
生財器具	2,613	2,653
雜項設備	2,012	1,574
合計	147,129	128,511

民國94年及93年上半年度利息費用分別為6,620仟元及3,989仟元，其中11仟元及122仟元，予以資本化列入固定資產成本。

截至民國94年及93年6月30日止，固定資產投保火險金額分別約為28,500仟元及31,500仟元。

(十) 其他資產

	94.6.30	93.6.30
遞延退休金成本	8,685	17,964
出租資產	56,188	56,188
減：累計折舊－出租資產	(6,942)	(6,428)
減：累計減損	(12,840)	0
遞延費用	874	837
遞延所得稅資產－非流動	21,510	11,466
合計	67,475	80,027

出租資產係出租位於台中中港路之大樓，民國94年及93年上半年度之租金收入分別為664仟元及553仟元。

截至民國94年及93年6月30日止，出租資產之建築物投保火險均為49,220仟元。

本公司自民國94年1月1日起，採用新發布財務會計準則公報第35號資產減損之會計處理。出租資產截至民國94年6月30日止認列之減損損失計12,840仟元。

(十一) 短期借款

	94.6.30	93.6.30
購料借款	124,062	127,510
抵押借款	138,120	66,300
合 計	262,182	193,810

民國94年及93年6月30日，短期借款之利率區間分別為1.70%~2.045%及1.60%~2.25%。

截至民國94年及93年6月30日止，未動用之借款額度分別約為518,000仟元及396,000仟元。

(十二) 其他應付款

	94.6.30	93.6.30
應付薪資	5,595	3,838
應付年終獎金	12,000	12,000
應付稅捐	0	1,113
應付員工紅利	4,899	2,429
應付工程款	435	1,583
應付勞務費	1,330	510
應付董監酬勞	3,266	1,619
其 他	3,300	2,569
合 計	30,825	25,661

(十三) 預收款項及其他流動負債

	94.6.30	93.6.30
預收貨款	4,663	2,799
其他預收款	116	813
代收款	921	839
暫收款	78	125
合 計	5,778	4,576

(十四) 長期借款

	94.6.30	93.6.30
交通銀行－機器擔保貸款		

民國90年6月借入，滿1年6個月後開始償還，每3個月為1期，分15期償還。	7,100	12,780
合作金庫－機器擔保貸款		
民國92年3月借入，自92年4月開始償還，每3個月為1期，分19期償還。	100,000	0
玉山銀行		
民國94年6月借入，自民國94年7月份起，於每月27日定額償還，共分36期。	50,000	0
中華開發工業銀行		
民國94年6月借入，總額度為230,000仟元，滿一年後縮減額度二成，以後每6個月為一期，共分四期逐期縮減額度二成。	70,000	0
小計	227,100	12,780
減：長期借款一年內到期部份	(22,347)	(5,680)
合計	204,753	7,100

截至民國94年及93年6月30日止，長期借款之利率區間分別為2.045%~3.12%及2.85%。

(十五) 退休金

本公司訂定職工退休金辦法涵蓋所有正式任用員工，該辦法規定，員工退休金之支付係根據員工服務年資所獲得之基數及其退休前之平均薪資計算。

本公司每年以薪資總額百分之二提撥退休基金，並以職工退休基金管理委員會名義存入中央信託局運用生息。截至民國94年及93年6月30日止該基金專戶之餘額分別為6,065仟元及8,490仟元。

本公司民國94及93年上半年度按退休金精算結果認列退休金費用分別為3,541仟元及3,887仟元。

(十六) 股本

本公司截至民國94年6月30日止，額定股本為850,000仟元，實收資本610,000仟元，每股面額10元，計61,000仟股。

(十七) 資本公積

項 目	94.6.30	93.6.30
股本溢價	24,500	0
合 計	24,500	0

資本公積僅能用於增資或彌補虧損，將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得列為資本公積。

(十八) 保留盈餘

依章程規定，本公司年度總決算有盈餘時應先提出應納稅金外，應彌補以往年度虧損後，次提百分之十法定盈餘公積，並依證券交易法第四十一條規定提撥特別盈餘公積後如尚有盈餘分派如下：員工紅利百分之三、董事及監察人酬勞不超過百分之二，其餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分派之，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決議之。

依公司法規定，上述法定公積得隨時用以彌補公司虧損，當法定公積已達資本百分之五十時，得以其半數撥充資本。

本公司分別於民國94年6月28日及93年6月28日舉行股東會，決議通過之民國93年度及92年度股利分配情形如下：

	93年度	92年度
現金股利	每股 \$ 1.00	每股 \$ 1.00
員工現金紅利	4,899仟元	2,429仟元

(十九) 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國94年及93年上半年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	94年上半年度				93年上半年度			
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失者	合 計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	屬於營業外費用及損失者	合 計
用人費用								
薪資費用	13,157	29,457	0	42,614	12,831	25,846	0	38,677
保險費用	880	962		1,842	946	1,195	0	2,141
退休金費用	1,493	2,048	0	3,541	1,652	2,235	0	3,887
其他用人費用	2027	1584		3,611	1790	1,070	0	2,860
折舊費用	8,347	1,438		9,785	7,869	1,298	257	9,424
攤銷費用	8	314	0	322	0	259	0	259

(二十) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	94年上半年度	93年上半年度
當期所得稅(費用)利益	(31,503)	(43,817)
遞延所得稅(費用)利益	837	1,564
所得稅(費用)利益	(30,666)	(42,253)

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

	94年上半年度	93年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	(22,204)	(42,359)
永久性差異	(40)	(37)
暫時性差異：		
存貨跌價及呆滯(損失)回升利益	(63)	158
退休金	(758)	(856)
資產減損	(3,210)	0
呆帳損失	(137)	407
採權益法認列之投資(損)益	3,230	(1,296)
其他	101	23
投資抵減	0	143
未分配盈餘加徵	(8,422)	0
當期所得稅費用	(31,503)	(43,817)

2.本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	94.6.30	93.6.30
存貨跌價及呆滯損失	138	25
依權益法認列之投資損失	9,610	4,381
備抵呆帳	774	595
退休金	8,689	7,085
資產減損	3,210	0
其他	(25)	(41)
合計	22,396	12,045

3.遞延所得稅資產與負債：

	94.6.30	93.6.30
流動：		
遞延所得稅資產	931	620
遞延所得稅負債	(45)	(41)
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	886	579
非流動：		
遞延所得稅資產	21,510	11,466
遞延所得稅負債	0	0
非流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	21,510	11,466
遞延所得稅資產總額	22,441	12,086
遞延所得稅負債總額	(45)	(41)

4.本公司之營利事業所得稅申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國91年度。

5.兩稅合一相關資訊：

	94.6.30	93.6.30
股東可扣抵稅額帳戶餘額	92,572	62,270
民國86年度以前未分配盈餘	36,008	36,008
民國87年度以後未分配盈餘	163,266	199,656

本公司民國93年及92年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為46.15%及38.31%。

(二十一) 每股盈餘

	94年上半年度				
	金 額		流通在外加 權平均股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益	88,855	58,189			
基本每股盈餘			61,000	1.46	0.95

93年上半年度

	金 額		流通在外加 權平均股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅 前	稅 後		稅 前	稅 後
本期純益	169,476	127,223			
基本每股盈餘			49,950	3.39	2.55
基本每股盈餘追溯調整			56,100	3.02	2.27

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
巨冠(香港)有限公司	其負責人為本公司董事長
GOLDSMART HOLDING L.L.C	其負責人為本公司董事長
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	採權益法評價之子公司所持有之子公司
LARGE CROWN LIMITED (SAMOA)	其負責人為本公司總經理

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務均未計息情形如下：

(1) 其他應收款

關係人名稱	94.6.30		93.6.30	
	餘額	%	餘額	%
巨冠(香港)有限公司	5	0.14	42	1.25
GOLDSMART HOLDING L.L.C	462	13.47	0	0.00
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	353	10.28	127	3.79
合 計	820	23.89	169	5.04

2.財產交易

民國94年上半年度向關係人購買設備明細如下：

關係人名稱	項 目	金 額
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	辦公椅乙批	667

3.其他收入

關係人名稱	摘 要	94年上半年度	93年上半年度
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	技術酬勞金	352	0
GOLDSMART HOLDING L.L.C	技術酬勞金	427	0
合 計		779	0

係本公司派駐技術人員至大陸璋泰五金制品（東莞）有限公司及萬益五金制品（昆山）有限公司所收取之技術酬勞金。

六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押或受限制資產之明細如下：

名 稱	94.6.30	93.6.30
土 地	240,741	154,229
建 築 物	18,630	19,504
機器設備	21,507	24,065
應收票據	0	121,252
定期存款－質押	383	383
出租資產	36,406	49,760
受限制存款	12,246	9,281
合 計	329,913	378,474

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國94年及93年6月30日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為34,168仟元及103,000仟元。

背書保證內容請參閱十一、附註揭露事項（一）重大交易事項相關資訊。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項：

本公司之子公司金順豐投資(股)公司以美金2,494,776美元受讓趙金和君等7人所持有第三地區投資事業美國GOLDSMART HOLDING L.L.C.10.5%股權(計美金1,987,327元)，並間接投資大陸地區投資事業東莞璋泰五金制品有限公司計美金2,494,776元(取得原實收資本股權美金1,987,327元)。

十、其他

為配合民國94年上半年度財務報表表達方式，民國93年上半年度之財務報表部分會計科目業經重分類。

十一、附註揭露事項

民國94年及93年上半年度有關被投資公司之下列資訊係依被投資公司未經會計師查核之財務報表所編製。

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸於他人：無
2. 為他人背書保證

本公司與金融機構約定，授予本公司之間接轉投資公司得於下列額度內向其所屬同一機構之當地分行或透過授信銀行指定之其他機構辦理信用貸款，並由本公司負保證責任。截至民國94年及93年6月30日止，由本公司之背書保證金額如下：

民國94年6月30日

單位：仟元

編號 (註1)	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3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證 金額佔最近期 財務報表淨值 之比率	背書保證 最高限額 (註4)
		公司名稱	關 係 (註2)						
○	璋鈺鋼鐵 (股)	DUBGAIN CO., LTD.	3	305,000	100,000	100,000	0	11.15%	549,000
○	璋鈺鋼鐵 (股)	LARGE CROWN LIMITED(SAMOA)	3	305,000	132,300	66,150	0	7.37%	

民國93年6月30日

單位：仟元

編號 (註1)	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3)	本期最高背 書保證餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證 最高限額 (註4)
		公司名稱	關 係 (註2)						
○	璋鈺鋼鐵 (股)	DUBGAIN CO., LTD.	3	249,750	100,000	100,000	0	12.80%	449,550

註1:編號欄之填寫方法如下：

本公司填○。

註2:背書保證者與被背書保證對象之關係：

有業務關係之公司填1。

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3:對單一企業背書保證限額：實收資本額之百分之五十。

註4:依背書保證辦法規定，以實收資本額百分之九十為最高限額。

民國94年6月30日：610,000仟元× 90% = 549,000仟元

民國93年6月30日：499,500仟元× 90% = 449,550仟元

3.期末持有有價證券情形

民國94年6月30日

單位：仟股/新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	CHANG YEE STEEL CO., LTD.	本公司之子公司	長期投資	6,620	116,860	100.00%	116,860	
"	金順豐投資(股)公司	本公司之子公司	長期投資	8,000	79,968	100.00%	79,968	
"	國豐投資(股)公司	本公司之子公司	長期投資	7,500	76,419	100.00%	76,419	
"	璋興投資(股)公司	本公司之子公司	長期投資	7,500	76,419	100.00%	76,419	
"	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.		長期投資	200	2,848	10.00%	—	
合計				29,820	352,514		349,666	

民國93年6月30日

單位：仟股/新台幣仟元

有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	CHANG YEE STEEL CO., LTD.	本公司之子公司	長期投資	6,620	212,086	100.00%	212,086	
"	聯鋼投資(股)公司		長期投資	252	2,520	2.10%	—	
"	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.		長期投資	200	2,848	10.00%	—	
合計				7,072	217,454		212,086	

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.投資衍生性金融商品相關資訊：無

(二) 轉投資事業相關資訊

1.長期股權投資之相關資訊

民國94年6月30日

單位：仟股/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			
璋鈺鋼鐵廠(股)公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD.	英屬維京群島	貿易及控股	NT158,054	NT219,537	4,660	100.00%	NT116,860	NT12,247	NT12,247	
	金順豐投資(股)公	臺灣	貿易及控股	NT80,000	0	8,000	100.00%	NT79,968	NT(32)	NT(32)	
	國豐投資(股)公	臺灣	貿易及控股	NT75,000	0	7,500	100.00%	NT76,419	NT353	NT353	
	璋興投資(股)公	臺灣	貿易及控股	NT75,000	0	7,500	100.00%	NT76,419	NT352	NT352	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	萬益五金制品(昆山)有限公司	大陸昆山	生產和銷售辦公家具	US3,621	US5,500	-	51.00%	US1,735	US(825)	US(603)	
	廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司	大陸昆山	生產工程塑料、塑膠精密射出成型	US0	US300	-	0.00%	US0	US(190)	US(57)	
	財榮金屬制品(太倉)有限公司	大陸太倉	生產精密沖模、車用模具、高檔建築五金件及其他五金	US0	US820	-	0.00%	US0	US(92)	US(18)	
	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	薩摩亞	貿易	US39	US39	39	77.46%	US0	US211	US163	註
國豐投資(股)公 璋興投資(股)公	LARGE CROWN LIMITED	薩摩亞	貿易及控股	US2,100	US0	4,200	50.00%	US4,223	US23	US23	
			貿易及控股	US2,100	US0		50.00%				
LARGE CROWN LIMITED	丸一金屬制品(佛山)有限公司	大陸佛山	生產經營建築、構造、配套用高檔建築五金件項目。	US2,100	US0	-	35%	US2,100	US1	US0	

民國93年6月30日

單位：仟股/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			
璋鈺鋼鐵廠(股)公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD.	英屬維京群島	貿易及控股	219,537	219,537	6,620	100.00%	212,086	(5,158)	(5,185)	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	萬益五金制品(昆山)有限公司	大陸昆山	生產和銷售辦公家具	US5,500	US5,500	-	77.46%	US4,109	US(27)	US(21)	
	廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司	大陸昆山	生產工程塑料、塑膠精密射出成型	US300	US300	-	30.00%	US220	US(46)	US(14)	
	財榮金屬制品(太倉)有限公司	大陸太倉	生產精密沖模、車用模具、高檔建築五金件及其他五金	US820	US820	-	20.00%	US723	US(38)	US(8)	
	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	薩摩亞	貿易	US39	US39	39	77.46%	US0	US(109)	US(84)	註
	CHAIN WELL CO., LTD.	英屬維京群島	貿易	US39	US39	39	78.57%	US43	US0	US0	
	DUBGAIN CO., LTD.	英屬維京群島	貿易	US39	US39	39	78.57%	US259	US(9)	US(7)	

註：截至94年及93年6月30日止，對WONDERFUL YEAR CO., LTD.投資之帳面價值發生貸方餘額，分別累計為美元812仟元及374仟元，已改列為其他負債。

2.對他人資金融通者：

(1)資金貸於他人：無

(2)轉列資金融通科目：

A.本公司投資之CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)將超過正常授信期限一定期間之應收帳款，轉列為其他應收款。民國94年及93年6月30日之金額分別為美元1,053仟元及美元1,327仟元。

B.本公司投資CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)之轉投資公司DUBGAIN CO., LTD.將超過正常授信期限一定期間之應收帳款，轉列為其他應收款。民國94年及93年6月30日之金額分別為美元729仟元及美元202仟元。

3.為他人背書保證：無

4.期末持有有價證券者

民國94年6月30日

單位：仟股/美元仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	比率	市價	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	股權	萬益五金製品(昆山)有限公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	-	1,735	51.00%	1,735	
	股票	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	39	0	77.46%	(812)	註
	股票	DUBGAIN CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	39	1,397	78.57%	1,452	
國豐投資(股)公司	股票	LARGE CROWN LIMITE	國豐投資(股)公司及璋興投資(股)公司之子公司	長期投資	-	4,223	50.00%	4,223	
璋興投資(股)公司							50.00%		
LARGE CROWN LIMITE	股權	丸一金屬製品(佛山)有限公司	LARGE CROWN LIMITE之子公司	長期投資	-	2,100	35.00%	2,100	

民國93年6月30日

單位：仟元/美元仟元

持有之公司	有價證券種類	有價證券名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	比率	市價	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	股權	萬益五金製品(昆山)有限公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	-	4,109	77.46%	4,109	
	股權	廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	-	220	30.00%	223	
	股權	財榮五金製品(太倉)有限公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	-	723	20.00%	723	
	股票	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	39	0	77.46%	(374)	註
	股票	CHAIN WELL CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	39	43	78.57%	43	
	股票	DUBGAIN CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司	長期投資	39	259	78.57%	272	

註：截至94年及93年6月30日止，對WONDERFUL YEAR CO., LTD.投資之帳面價值發生貸方餘額，分別累計為美元812仟元及374仟元，已改列為其他負債。

5. 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(母公司)百分之二十以上：無

6. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額(母公司)百分之二十以上：無

7. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額(母公司)百分之二十以上：無

8. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額(母公司)百分之二十：

民國94年上半年度

單位：美元仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	萬益五金制品(昆山)有限公司	實質關係人	進貨	14,418	99.50%	交貨次日 T/T60天-90天	-	-	帳款5,034	100.00%	

民國93年上半年度

單位：美元仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一般交易不同之情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷)貨	金額	佔總進(銷)貨之比率	授信期間	單價	授信期間	餘額	佔總應收(付)票據及帳款之比率	
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	TOP MOST CREATER L.L.C.	實質關係人	進貨	6,409	77.78%	交貨次日 T/T90天	-	-	帳款1,130	44.02%	
TOP MOST CREATER L.L.C.	萬益五金制品(昆山)有限公司	實質關係人	進貨	6,409	100.00%	交貨次日 T/T90天	-	-	帳款1,130	100.00%	

9.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

民國94年上半年度

單位：仟元

帳列應收款項之公司	交易對象	關係	應收關係人款項餘額		週轉率	逾期應收關係人款項		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
萬益五金制品(昆山)有限公司	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	實質關係人	應收帳款	US5,036	4.17%	0	-	US3,719	0

10.從事衍生性金融商品交易

(1)衍生性金融商品交易

轉投資公司萬益五金制品(昆山)有限公司，民國94年上半年度從事衍生性金融商品交易之目的，主要係為規避以外幣計價之淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，屬非以交易為目的之避險活動，茲將有關資訊揭露如下：

A.遠期外匯買賣合約

民國94年6月30日

截至民國94年6月30日止，尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

金融商品	幣別	到期日	合約金額	公平價值	信用風險
賣出遠期外匯合約	美金兌人民幣	2006.01	USD 2,100	USD24	0

截至民國94年6月30日止，因出售遠期外匯合約所產生之出售遠期外匯款折價為美元32仟元；應付款項為美元41仟元（帳列其他應付款項下）。

B. 交易風險

(A) 信用風險

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

(B) 市場價格風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷；故市場價格風險並不重大。

(C) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

從事遠期外匯交易即在規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故本公司營運資金足以支應；因遠期外匯之匯率已確定，不致有重大之現金流量風險。

(2) 金融商品之公平價值

	單位：美元仟元	
	94.06.30	
	帳面價值	公平價值
非衍生性金融商品		
資產		
現金及約當現金	967	967
應收票據及款項	5,113	5,113
其他金融資產	1,490	1,490
負債		
短期借款	1,083	1,083
應付票據及款項	12,106	12,106
衍生性金融商品		
賣出遠期外匯合約	24	24

轉投資公司萬益五金制品(昆山)有限公司之估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

A.短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款與應付款項。

B.衍生性金融商品之公平價值，係假設本公司若依約定在報表日終止合約，預計所能取得或必須支付之金額。一般均包括當期末結清合約之未實現損益。本公司之大部份衍生性金融商品均有金融機構之報價以供參考。

(三)大陸投資相關資訊

1.投資大陸之公司名稱、主要營業項目、本公司投資方式、金額、轉投資比例與綜合持股比例：

民國94年上半年度

單位：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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回(註4)					
萬益五金制品(昆山)有限公司	辦公用椅	224,488	註1	173,899	—	35,349	138,550	51.00%	(18,976)	54,850	
		US7,100		US5,500		US1,118	US4,382				
廣鑫精密膠制品(昆山)有限公司	塑膠射出	31,618	註1	9,485	—	4,047	5,438	0	(1,794)	0	
		US1,000		US300		US128	US 172				
財榮金屬制品(太倉)有限公司	模具、五金	121,856	註1	25,927	—	22,575	3,352	0	(566)	0	
		US3,854		US820		US714	US 106				

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
146,708	146,708	358,817
US4,660	US4,660	

民國93年上半年度

單位：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2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
萬益五金制品	辦公用椅	239,803	註1	185,763	—	—	185,763	77.46%	(701)	138,771	

(昆山)有限公司		US7,100		US5,500	—		US5,500				
廣鑫精密膠製品(昆山)有限公司	塑膠射出	33,775	註1	10,133	—		10,133	30.00%	(471)	7,432	
		US1,000		US300	—		US300				
財榮金屬製品(太倉)有限公司	模具、五金	136,586	註1	27,696	—		27,696	20.00%	(255)	24,429	
		US4,044		US820	—		US820				

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
223,591	223,591	312,584
US6,620	US6,620	

註1：投資方式

透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益

係依據被投資公司所編製未經會計師查核之財務報表。

註3：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4：民國94年上半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)有限公司及部分萬益五金製品(昆山)有限公司之股權，實際收回金額與匯出累積投資金額差額計1,039仟美元係歷年認列之投資損失，列入本期期末累計至台灣匯出赴大陸地區投資金額項下。

2.與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業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訊：

- (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：無
- (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：無
- (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：無
- (6)其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項：無

十二、部門別財務資訊事項：無

重要科目明細表

項 目	頁 次
一、 現金及約當現金明細表	第 32 頁
二、 應收票據明細表	第 33 頁
三、 應收帳款明細表	第 34 頁
四、 存貨明細表	第 35 頁
五、 長期股權投資變動明細表	第 36 頁
六、 固定資產變動明細表	第 37 頁
七、 固定資產累計折舊變動明細表	第 38 頁
八、 短期借款明細表	第 39 頁
九、 應付票據明細表	第 40 頁
十、 應付帳款明細表	第 41 頁
十一、 長期借款明細表	第 42 頁
十二、 營業收入明細表	第 43 頁
十三、 營業成本明細表	第 44 頁
十四、 製造費用明細表	第 45 頁
十五、 推銷費用明細表	第 46 頁
十六、 管理費用明細表	第 47 頁
十七、 營業外收入及利益明細表	第 48 頁
十八、 營業外費用及損失明細表	第 49 頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 現金及約當現金明細表
 民國94年6月30日

表一
 單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金					210
零用金					55
銀行存款					
支票存款					73
活期存款					44,639
外幣存款		USD	2,410,331.90		75,528
銀行存款合計					120,240
合 計					120,505

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
應收票據明細表
民國93年6月30日

表二

單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據—非關係人			
東霖股份有限公司	貨款	8,287	
寶擇精密工業股份有限公司	貨款	5,506	
萬錡鋼鐵有限公司	貨款	7,675	
煌鑫國際企業有限公司	貨款	2,757	
鋁承實業股份有限公司	貨款	7,632	
YIHEN INDUSTRIAL	貨款	4,076	
旭育金屬企業有限公司	貨款	5,718	
南翔工業社	貨款	4,610	
七鋼鋼鐵股份有限公司	貨款	3,647	
昱鋼鋼鐵有限公司	貨款	4,252	
興樺鐵工廠股份有限公司	貨款	4,360	
協瞬企業股份有限公司	貨款	8,046	
南俊國際股份有限公司	貨款	22,380	
承錠股份有限公司	貨款	4,165	
盈達滑軌股份有限公司	貨款	6,027	
德蘭特殊製網股份有限公司	貨款	5,646	
來絡企業股份有限公司	貨款	3,713	
丞盈金屬材料行有限公司	貨款	6,711	
立鵬工業股份有限公司	貨款	11,976	
泰圻工業股份有限公司	貨款	11,583	
SHANG MING COMPANY	貨款	20,111	
榮大鋼鐵工業股份有限公司	貨款	4,222	
昱鋼鋼鐵有限公司	貨款	4,252	
振躍精密滑軌股份有限公司	貨款	4,241	
維勝特企業股份有限公司	貨款	2,845	
振平企業股份有限公司	貨款	3,835	
東鈺家具股份有限公司	貨款	4,275	
名隆鋼鐵有限公司	貨款	2,805	
其 他	貨款	105,221	
應收票據總額		290,574	
減：備抵呆帳		(3,200)	
淨 額		287,374	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國94年6月30日

表三

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收帳款—非關係人			
鏘隆企業股份有限公司	貨款	5,501	
寶擇精密工業股份有限公司	貨款	2,931	
鉅承實業股份有限公司	貨款	3,970	
享協工業社	貨款	3,350	
德蘭特殊製網(股)公司	貨款	3,995	
久展鋼鐵有限公司	貨款	8,928	
泰豪鋼鐵股份有限公司	貨款	3,032	
賢經企業股份有限公司	貨款	2,978	
宏岡鋼鐵(股)公司	貨款	2,806	
承錠股份有限公司	貨款	5,834	
興樺鐵工廠股份有限公司	貨款	4,806	
協瞬企業股份有限公司	貨款	3,312	
台灣滑軌(股)公司	貨款	4,423	
南俊國際股份有限公司	貨款	15,943	
兄順企業股份有限公司	貨款	2,511	
盈達滑軌股份有限公司	貨款	6,352	
位昇企業有限公司	貨款	2,712	
立鵬工業股份有限公司	貨款	5,878	
泰圻工業(股)公司	貨款	12,740	
榮大鋼鐵工業股份有限公司	貨款	2,379	
東鈺家具(股)公司	貨款	3,232	
益輝實業有限公司	貨款	3,430	
SHANG MING COMPANY LIMITED	貨款	7,114	
BALL PRODUCTS GLOBAL LTD	貨款	18,012	
中山聖馬丁電子元件有限公司	貨款	4,228	
可瑞爾科技(揚州)有限公司	貨款	11,120	
SONICE GLOBAL CO., LTD	貨款	4,408	
其 他	貨款	136,518	
應收帳款總額		292,443	
減：備抵呆帳		(5,300)	
淨 額		287,143	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 存 貨 明 細 表
 民國94年6月30日

表四
 單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		348,525	349,221	
在 製 品		16,022	17,436	
製 成 品		<u>8,145</u>	<u>8,128</u>	
合 計		372,692	<u><u>374,785</u></u>	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		<u>(550)</u>		
淨 額		<u><u>372,142</u></u>		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期股權投資變動明細表

民國94年1月1日至6月30日

表五

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額		市價或股權淨值		評 價	提 供 擔 保 或	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	單 價	總 價	基 礎	質 押 情 形	
採權益法之長期投資：													
CHANG YEE STEEL CO;LTD.	6,620,000	168,113	0	0	0	61,483	6,620,000	116,860	116,860	116,860	權益法	無	
國豐投資股份有限公司	0	0	7,500,000	76,419	0	0	7,500,000	76,419	76,419	76,419	權益法	無	
金順豐投資股份有限公司	0	0	8,000,000	79,968	0	0	8,000,000	79,968	79,968	79,968	權益法	無	
璋興投資股份有限公司	0	0	7,500,000	76,419	0	0	7,500,000	76,419	76,419	76,419	權益法	無	
小 計		<u>168,113</u>		<u>232,806</u>		<u>61,483</u>		<u>349,666</u>					
採成本法之長期投資：													
CHUNG MAO TRADING CO;LTD.	200,200	2,848	0	0	0	0	200,200	2,848	—	—	成本法	無	
聯鋼投資股份有限公司	252,000	2,520	0	0	252,000	2,520	0	0	—	—	成本法	無	
小 計		<u>5,368</u>		<u>0</u>		<u>2,520</u>		<u>2,848</u>					
合 計		<u><u>173,481</u></u>		<u><u>232,806</u></u>		<u><u>64,003</u></u>		<u><u>352,514</u></u>					

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 固定資產變動明細表
 民國94年1月1日至6月30日

表六
 單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或抵押情形	備 註
成本金額						
土 地	242,177	0	0	242,177	部分已提供抵押	
建 築 物	48,310	0	0	48,310	部份已提供抵押	
機器設備	201,563	4,313	0	205,876	部份已提供抵押	
運輸設備	14,231	0	0	14,231		
生財器具	4,475	1,595	203	5,867		
雜項設備	4,961	0	0	4,961		
小 計	515,717	5,908	203	521,422		
預付設備款	3,434	2,898	4,720	1,612		
合 計	519,151	8,806	4,923	523,034		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
固定資產累計折舊變動明細表
 民國94年1月1日至6月30日

表七
 單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	備 註
建築物	10,866	814	0	11,680	
機器設備	115,687	7,399	0	123,086	
運輸設備	6,768	970	0	7,738	
生財器具	2,412	397	196	2,613	
雜項設備	1,807	205	0	2,012	
合 計	<u>137,540</u>	<u>9,785</u>	<u>196</u>	<u>147,129</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

短期借款明細表

民國94年6月30日

表八

單位：新台幣仟元

借款種類	說 明	期末餘額	契約期限	利率區間	融資額度	抵押或擔保	備註
購料貸款	合作金庫	19,778	94.12.21	2.045%	180,000	土地、建築物	
購料貸款	中國國際商業銀行	90,219	94.12.21	1.700%	137,000	土地、建築物	
抵押貸款	中國國際商業銀行	60,120	94.12.21	1.700%	63,000	土地、建築物	
抵押貸款	交通銀行	78,000	95.05.12	1.763%	140,000	土地、建築物	
購料貸款	臺灣銀行	14,065	94.12.27	1.954%	100,000	-	
	合 計	<u>262,182</u>					

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國94年6月30日

表九
單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付票據－非關係人			
楠錡企業有限公司	貨款	2,343	
仕安通運股份有限公司	貨款	1,872	
中國產物保險股份有限公司	貨款	372	
建成鋼鐵工業股份有限公司	貨款	605	
中國鋼鐵股份有限公司	貨款	309,756	
其 他		4,242	
合 計		319,190	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
應付帳款明細表
 民國94年6月30日

表十
 單位：新台幣仟元

廠 商 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應付帳款－非關係人			
中鴻鋼鐵股份有限公司	貨款	4,824	
鍵業鋼鐵有限公司	貨款	321	
旭育金屬企業有限公司	貨款	177	
其 他	貨款	215	
合 計		5,537	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期借款明細表

民國94年6月30日

表十一

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款餘額	契約期限	利率區間	抵押或擔保	備註
交通銀行	抵押貸款	7,100	95.07.15	3.120%	機器設備	
合作金庫	抵押貸款	100,000	95.12.21	2.045%	不動產	
玉山銀行	抵押貸款	50,000	97.06.27	2.250%		
中華開發工業銀行	抵押貸款	70,000	97.06.28	2.494%		
小計		227,100				
減：一年內到期部份		(22,347)				
合計		204,753				

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 營業收入明細表
 民國94年上半年度

表十二
 單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋼鐵產品			
冷延鋼板	27,060,673	665,409	
熱軋鋼板	9,057,533	189,451	
酸洗板	9,455,479	211,476	
電氣鍍鋅板	1,458,118	39,657	
鍍鋅板	893,758	24,702	
中碳板	3,629,613	95,679	
商 品	4,920,802	91,488	
出售原料收入	7,182,541	166,102	
加工收入	1,656,212	2,279	
淨 額		1,486,243	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
營業成本明細表
民國94年上半年度

表十三
單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品成本		
期初盤存	13	
本期進貨	89,587	
轉費用	(3)	
外購商品銷貨成本		89,597
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	301,698	
本期進料	1,263,758	
原料盤盈	27	
期末盤存	(348,525)	
轉費用	(137)	
原料出售成本	(148,242)	
直接人工		10,733
製造費用		21,876
製造成本		1,101,188
加：期初在製品盤存		13,373
本期進貨		2,982
減：期末在製品盤存		(16,022)
製成品成本		1,101,521
加：期初製成品盤存		9,003
本期進貨		726
減：期末製成品盤存		(8,145)
銷貨成本合計		1,103,105
其他銷貨成本		
加工成本		1,467
原料出售成本		148,242
減：出售下腳收入		(9,115)
其他銷貨成本合計		140,594
營業成本總計		1,333,296

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 製造費用明細表
 民國94年上半年度

表十四
 單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
間接人工					3,102		
修繕費					1,271		
包裝費					2,871		
水電費					898		
保險費					947		
折舊					8,347		
職工福利					1,204		
伙食費					525		
消耗品					530		
其他					2,833		
轉列加工成本					(652)		
合計					21,876		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 推銷費用明細表
 民國94年上半年度

表十五
 單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		3,533	
運 費		11,235	
交際費		924	
保險費		256	
呆帳損失		875	
出口費		5,171	
其他費用		1,400	
合 計		23,394	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 管理費用明細表
 民國94年上半年度

表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		27,972	
旅 費		830	
保 險 費		1,178	
交 際 費		733	
折 舊		1,193	
職工福利		903	
勞 務 費		1,797	
其他費用		3,638	
合 計		38,244	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 營業外收入及利益明細表
 民國94年上半年度

表十七
 單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
採權益法認列之投資收益					12,920		
股利收入					3,118		
處分投資利益					234		
利息收入					14		
租金收入					664		
盤盈					29		
減：盤虧					(2)		
其他					842		
合計					17,819		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
 營業外費用及損失明細表
 民國94年上半年度

表十八
 單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利息費用				6,609			
兌換損失				917			
減：兌換利益				(619)			
存貨跌價及呆滯損失				250			
減損損失				12,840			
其	他			276			
合	計			<u>20,273</u>			

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

會計師財務報表重要查核說明

民國九十四年六月三十日

一、內部會計控制之實施說明及評估

本會計師為辦理璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國 94 年上半年度財務報表之查核簽證工作，已經依照一般公認審計準則，就其內部會計控制制度作必要之研究及評估，以決定查核之性質、時間及範圍，作為擬定各科目查核程序之依據。本會計師亦依證期局 88.5.18(88)台財證(六)第 01970 號函規定，對該公司財務及會計人員之資格標準與任免辦法、交易循環之作業程序及重要物品之保管執行評估。

本事務所對璋鈺鋼鐵廠股份有限公司內部會計控制執行遵行測試，藉以明瞭該公司交易事項是否經適當之授權，各項交易是否正確、及時的記錄，資產的取用與保管是否經過核准。經覆核該公司內部會計控制制度，其實施情況說明如下：

- (一) 組織規劃及權責劃分尚稱明確合理。
- (二) 該公司之驗收、入庫及出庫等業經適當之授權、核准、執行及記錄。
- (三) 對有實體之資產如現金、有價證券、存貨等，有專人負責記錄及保管。

本事務所辦理上述之查核評估工作，並未發現璋鈺鋼鐵廠股份有限公司之內部控制制度有重大缺失，足以影響財務報表允當表達之情事。惟由於本會計師之查核工作僅係抽樣性質，未必能發現所有錯誤，是以錯誤之防範仍有賴於公司管理當局不斷之檢討，針對其業務經營之發展及改變，檢查及修正現有內部控制制度，以確保財務資訊之正確可靠性。

二、存貨盤點觀察：

(一) 存貨盤點之規劃

本事務所於觀察璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國 94 年上半年度期末存貨盤點時，已事先瞭解該公司存貨之數量及狀況，並取得盤點計畫，明瞭該公司對參與盤點人員之書面指示，包括盤點處所之確定及人員指派、存貨的整理、排列、盤點表單之使用及控制等項目，據以規劃本事務所決定觀察盤點所需要耗用之時間、人力

及抽點樣本，提供查核人員盤點時所應注意事項。

(二) 存貨盤點之觀察

本事務所於民國 94 年 7 月 1 日實施存貨盤點之實地觀察，瞭解該公司是否依盤點計畫執行盤點工作，並依本事務所選樣之方法，予以抽點。同時就盤點結果調節至期末餘額核對帳列情形，並注意存貨有無變質滯銷等情事。經執行此等程序，本會計師就存貨盤點經適當調整後，尚屬滿意。

三、各項資產及負債科目函證情形

函證科目	函證比率(%)	回函比率(%)	其他查核說明	結論
銀行存款	100	100		滿意
應收票據	92	92		滿意
應收帳款	92	88		滿意
短期借款	100	100		滿意
應付票據	99	99		滿意
應付帳款	93	94		滿意
長期借款	100	100		滿意

四、資金貸與股東或他人情形：

(1) 資金貸於他人: 無

(2) 轉列資金融通科目

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司投資之 CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)將超過正常授信期限一定期間之應收帳款，轉列為其他應收款。民國 94 年及 93 年 6 月 30 日之金額分別為美元 1,053 仟元及美元 1,327 仟元。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司投資 CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)之轉投資公司 DUBGAIN CO., LTD.將超過正常授信期限一定期間之應收帳款，轉列為其他應收款。民國 94 年及 93 年 6 月 30 日之金額分別為美元 729 仟元及美元 202 仟元。

五、重大財務比率變動說明：

項 目	94 年上半年度	93 年上半年度	變動比率
毛利率 (%)	10.29	17.85	(42.35%)
存貨週轉率 (次)	3.83	6.13	(37.52%)
應收款項週轉率 (次)	2.63	2.41	9.13%

(一) 毛利率：

	前後期增 減變動數	差 異 原 因			
		售價差異	成本價格差異	銷售組合差異	數量差異
冷軋鐵板	(29,280)	102,363	(129,349)	949	(3,243)
熱軋鐵板	(18,541)	23,430	(40,023)	1,500	(3,448)
酸洗板	(22,134)	30,911	(50,908)	1,630	(3,767)
其他	(3,671)	41,304	(53,869)	(2,713)	11,607
營業毛利	(73,626)	198,008	(274,149)	1,366	1,149
變動原因說明： 主要係 94 年上半年鋼價呈下跌趨勢，售價隨市場下調，因耗用時間落差，致使用較高單價之成本，造成整體毛利率較去年同期下降。					

(二)存貨週轉率：

主要係因第一季預期鋼價上漲，故備置較多庫存，致週轉率下降。

(三)應收帳款週轉率：

前後期變動未達百分之二十以上，故不擬分析說明變動原因。

六、其他項目重大變動說明：

(一)前後期變動達百分之五十以上且其變動金額達一千萬元以上：

1、其他資產：無

2、營業外收支：

	94 年上半年度	93 年上半年度	變動比率
採權益法認列之投資收益	12,920	0	100.00%
採權益法認列之投資損失	0	5,185	(100.00%)
減損損失	12,840	0	100.00%

投資收益增加主要係透過 CHANG YEE STEEL CO., LTD.轉投資之 DUBGAIN CO., LTD.及 WONDERFUL YEAR CO., LTD.因本期銷售量增加，產品組合增加獲利較佳之大中型椅，致民國 94 年上半年度獲利增加。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第 35 號資產減損之會計處理。出租資產截至民國 94 年上半年度止認列之減損損失計 12,840 仟元。

(二) 淨現金流量前後期變動達百分之五十以上且其變動金額達實收資本額百分之五以上者：

	<u>單位：仟元</u>				
	<u>94年上半年度</u>	<u>93年上半年度</u>	<u>變動金額</u>	<u>變動比率</u>	<u>實收資本額</u>
淨現金流量	78,489	(7,674)	86,163	1,123%	610,000

淨現金流量增加主要係本期存貨備料及融資策略調整，致本期應付票據及長期借款較上期增加，致現金流入較上期增加。

七、證期局前一年度通知財務報表應調整改進事項其辦理情形之說明:無

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林明壽

會計師：楊貞瑜

中華民國九十四年八月二十日