

證券代號：2056

璋鉦鋼鐵廠股份有限公司  
財 務 報 告  
暨  
會計師查核報告書  
民國九十四年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港路 6 0 - 2 號

電 話：04-7983100

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 民國九十四年財務報告

### 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 5~6 頁
六、股東權益變動表	第 7 頁
七、現金流量表	第 8~9 頁
八、財務報表附註	
(一)公司沿革	第 10 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 10~12 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 13 頁
(四)重要會計科目之說明	第 13~22 頁
(五)關係人交易	第 22~24 頁
(六)質押之資產	第 24~25 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 25 頁
(八)重大之災害損失	第 25 頁
(九)重大之期後事項	第 25 頁
(十)其他	第 25 頁
(十一)揭露事項	第 25 頁
1.重大交易事項相關資訊	第 25~27 頁
2.轉投資事業相關資訊	第 27~33 頁
3.大陸投資資訊	第 34~35 頁
(十二)部門別財務資訊	第 35 頁
十一、會計師複核說明	第 58 頁
十二、其他揭露事項	第 頁
(一)業務	第 59~62 頁
(二)市價、股利及股權分散情形	第 62~64 頁
(三)重要財務資訊	第 65~67 頁
(四)財務狀況及經營結果之檢討與分析	第 68~71 頁
(五)會計師之資訊	第 71 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十二月三十一日之資產負債表，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

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

依本會計師之意見，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照『一般公認會計原則』及『證券發行人財務報告編製準則』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十二月三十一日之財務狀況，暨民國九十四年及九十三年一月一日至十二月三十一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底之其他資產減少12,840仟元，民國九十四年度稅前淨利減少12,840仟元，每股盈餘減少0.15元。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四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三段所述之準則編製，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已編製民國九十四年及九十三年度之合併財務報表，並經本會計師出具無保留意見之查核報告，備供參考。

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

中華民國九十五年三月一日

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 資 產 負 債 表

民國94年及93年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 類	94.12.31		93.12.31		代碼	負 債 類	94.12.31		93.12.31	
		金 額	%	金 額	%			金 額	%	金 額	%
	流動資產						流動負債				
1100	現金及約當現金(註二、四)	83,927	4.12	42,016	2.64	2100	短期借款(註四)	333,719	16.39	239,841	15.08
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	252,882	12.42	262,056	16.48	2120	應付票據	412,909	20.29	178,474	11.22
1140	應收帳款淨額(註二、四)	295,933	14.54	293,071	18.43	2140	應付帳款	15,994	0.79	11,407	0.72
1190	其他金融資產 - 流動(註四)	33,341	1.64	24,716	1.55	2160	應付所得稅(註四)	0	0.00	59,265	3.72
120x	存貨淨額(註二、四)	322,468	15.84	323,787	20.36	2170-2210	其他應付款(註四)	24,843	1.22	31,764	2.00
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	6,899	0.34	1,648	0.10	2272	一年內到期長期借款(註四)	22,347	1.10	5,680	0.36
	流動資產合計	995,450	48.90	947,294	59.56	2260-2280	預收款項及其他流動負債	1,846	0.09	3,496	0.22
							流動負債合計	811,658	39.88	529,927	33.32
1421	長期股權投資(註二、四)										
142101	採權益法之長期投資	596,915	29.33	168,113	10.57	2420	長期借款(註四)	283,580	13.93	104,260	6.55
142102	採成本法之長期投資	2,848	0.14	5,368	0.34						
	長期股權投資合計	599,763	29.47	173,481	10.91		其他負債				
1440	其他金融資產 - 非流動(註六)	318	0.02	700	0.04	2810	應計退休金負債(註二、四)	62,765	3.08	51,457	3.24
						2880	其他負債	232	0.01	232	0.01
	固定資產(註二、四、六)						其他負債合計	62,997	3.09	51,689	3.25
	成本						負債總額	1,158,235	56.90	685,876	43.12
1501	土地	242,177	11.90	242,177	15.23		股東權益				
1521	建築物	48,491	2.38	48,310	3.04	31xx	股本(註四)	650,000	31.93	610,000	38.35
1531	機器設備	205,804	10.11	201,563	12.67	3210	資本公積(註四)	24,500	1.21	24,500	1.54
1551	運輸設備	14,231	0.70	14,231	0.89	33xx	保留盈餘(註四)				
1561	生財器具	7,411	0.36	4,475	0.28	3310	法定盈餘公積	59,714	2.94	40,749	2.56
1681	雜項設備	4,835	0.24	4,960	0.31	3320	特別盈餘公積	7,375	0.36	0	0.00
	成本合計	522,949	25.69	515,716	32.42	3351	未分配盈餘	142,566	7.00	236,590	14.87
15x9	減：累計折舊	(154,586)	(7.59)	(137,540)	(8.65)		股東權益其他項目				
1671	未完工程	3,910	0.19	0	0.00	3420	累積換算調整數	4,078	0.20	(3,937)	(0.25)
1672	預付設備款	1,483	0.07	3,434	0.22	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(10,965)	(0.54)	(3,169)	(0.20)
	固定資產淨額	373,756	18.36	381,610	23.99		股東權益總額	877,268	43.10	904,733	56.88
18xx	其他資產(註二、四、六)	66,216	3.25	87,524	5.50		負債及股東權益總額	2,035,503	100.00	#####	100.00
	資產總額	2,035,503	100.00	1,590,609	100.00						

[請參閱後附財務報表附註]

董 事 長：雲萬益

經 理 人：雲財福

會 計 主 管：鄭紹隆

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 損 益 表

民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：除每股盈餘外  
為新台幣仟元

代碼	項 目	94年度		93年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	2,846,134	100.60	2,746,443	100.46
4170	減：銷貨退回	(16,481)	(0.58)	(12,530)	(0.46)
4190	減：銷貨折讓	(6,160)	(0.22)	(2,690)	(0.10)
4660	加工收入	5,579	0.20	2,561	0.09
4100	營業收入淨額	2,829,072	100.00	2,733,784	100.00
5110	營業成本	(2,665,291)	(94.21)	(2,330,864)	(85.26)
5910	營業毛利	163,781	5.79	402,920	14.74
	營業費用				
6100	推銷費用	(48,805)	(1.73)	(41,267)	(1.51)
6200	管理費用	(73,396)	(2.59)	(66,666)	(2.44)
	營業費用合計	(122,201)	(4.32)	(107,933)	(3.95)
6900	營業利益	41,580	1.47	294,987	10.79
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	1,197	0.04	22	0.00
7121	採權益法認列之投資收益	44,705	1.58	0	0.00
7122	股利收入	3,118	0.11	2,722	0.10
7160	兌換利益	7,495	0.26	0	0.00
7210	租金收入	1,328	0.05	1,217	0.04
7480	其他收入-技術酬勞金	7,165	0.25	0	0.00
7480	其他收入-其他	1,916	0.07	2,102	0.08
	營業外收入及利益合計	66,924	2.36	6,063	0.22
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(15,536)	(0.55)	(7,441)	(0.27)
7521	採權益法認列之投資損失	0	0.00	(39,024)	(1.43)
7560	兌換損失	0	0.00	(781)	(0.03)
7570	存貨跌價及呆滯損失	(12,700)	(0.45)	0	0.00
7630	減損損失	(12,840)	(0.45)	0	0.00
7880	其他損失	(924)	(0.03)	(683)	(0.02)
	營業外費用及損失合計	(42,000)	(1.48)	(47,929)	(1.75)

【接次頁】

【承前頁】

7900	稅前淨利	66,504	2.35	253,121	9.26
8110	所得稅費用(註二、四)	<u>(25,023)</u>	<u>(0.88)</u>	<u>(63,472)</u>	<u>(2.32)</u>
9600	本期淨利	<u>41,481</u>	<u>1.47</u>	<u>189,649</u>	<u>6.94</u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
9950	每股盈餘(元)(註四)				
	基本每股盈餘	<u>\$ 1.02</u>	<u>\$ 0.64</u>	<u>\$ 4.42</u>	<u>\$ 3.31</u>
	基本每股盈餘 - 追溯調整			<u>\$ 4.13</u>	<u>\$ 3.09</u>

〔請參閱後附財務報表附註〕

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 股東權益變動表

民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目		合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	
民國93年1月1日餘額	499,500	0	31,754	0	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)
現金增資	49,000	24,500						73,500
未分配盈餘轉增資	61,500				(61,500)			0
未認列為退休金成本之淨損失							(2,519)	(2,519)
長期投資之累積換算調整數						(11,500)		(11,500)
民國93年度稅後淨利					189,649			189,649
民國93年12月31日餘額	610,000	24,500	40,749	0	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)
未分配盈餘轉增資	40,000				(40,000)			0
未認列為退休金成本之淨損失							(7,796)	(7,796)
長期投資之累積換算調整數						8,015		8,015
民國94年度稅後淨利					41,481			41,481
民國94年12月31日餘額	650,000	24,500	59,714	7,375	142,566	4,078	(10,965)	877,268

〔請參閱後附財務報表附註〕

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 現金流量表

民國94年及93年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	94年度	93年度
來自營業活動之現金流量		
本期淨利	41,481	189,649
調整項目		
折  舊	19,380	19,164
各項攤提	710	540
呆帳損失(轉收入)	2,277	(915)
未提撥退休金費用	4,910	6,803
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	12,700	(430)
處分投資損失(利益)	(234)	0
出售固定資產損失(利益)	170	(2)
權益法認列之投資損失(利益)	(44,705)	39,024
資產減損損失	12,840	0
未實現兌換損失(利益)	33	225
其他收入	(288)	(17)
其他損失	96	1
應收票據及帳款(增加)減少	3,933	(57,590)
存貨(增加)減少	(11,381)	(176,315)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	(25,532)	(1,888)
催收款(增加)減少	25	15
遞延所得稅資產(增加)減少	2,346	(11,078)
應付票據及帳款增加(減少)	239,972	(33,573)
應付所得稅增加(減少)	(59,265)	45,598
其他應付款增加(減少)	(6,559)	(918)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	(1,947)	660
營業活動之現金流入(出)	190,962	18,953
投資活動之現金流量		
備償專戶存款(增加)減少	16,093	(13,771)
取得長期股權投資	(376,083)	0
出售長期投資價款	2,754	0
增購固定資產	(12,609)	(101,938)
出售固定資產價款	103	30
其他資產(增加)減少	(511)	(124)
投資活動之現金流入(出)	(370,253)	(115,803)

〔接次頁〕



〔承前頁〕

融資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	93,878	(17,298)
長期借款增加(減少)	195,987	94,320
代收款項增加(減少)	503	63
存入保證金增加(減少)	0	232
現金增資	0	73,500
現金股利	(61,000)	(49,950)
發放員工紅利及董監酬勞	(8,166)	(4,048)
融資活動之現金流入(出)	<u>221,202</u>	<u>96,819</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	41,911	(31)
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>83,927</u></u>	<u><u>42,016</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>15,203</u>	<u>7,458</u>
本期支付所得稅	<u>81,941</u>	<u>28,951</u>

不影響現金流量之投資及融資活動

一年內到期長期借款	<u>22,347</u>	<u>5,680</u>
未分配盈餘轉增資	<u>40,000</u>	<u>61,500</u>

僅部份影響現金流量之投資及融資活動

增購固定資產	11,380	101,146
加：上期應付款項	1,268	2,060
減：本期應付款項	<u>(39)</u>	<u>(1,268)</u>
現金支付	<u>12,609</u>	<u>101,938</u>

〔請參閱後附財務報附註〕

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司  
財務報表附註  
民國94年及93年12月31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12月31日止，實收資本額為新台幣650,000仟元。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。

本公司民國94年及93年12月31日之員工人數分別為112人及92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，出售或報廢固定資產之損益，列為當年度之損益。

折舊係依直線法按下列耐用年數計提；建築物四至四十年；機器設備五至十四年；生財器具三至五年；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) 出租資產

出租資產係按成本列帳，為使此項投資達到可用(或可售)狀態所支出之款項亦列入成本。

折舊係以成本為基礎，依直線法計提；出租資產出售或報廢時，其成本及累計折舊均自帳上減除，出售之損益列為當年度之損益。

#### (九) 未攤銷費用

係按三至五年，以平均法攤銷。

#### (十) 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。

#### (十一) 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，並認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及退休金損益係按預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

退休金辦法屬確定提撥退休辦法者，則依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。

#### (十二) 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付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。

#### (十三) 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12月31日之其他資產減少12,840仟元，民國94年度稅前淨利減少12,840仟元，每股盈餘減少0.15元。

### 四、重要會計科目之說明

#### (一) 現金及約當現金

	94.12.31	93.12.31
庫存現金	215	157
銀行存款	83,712	41,859
合計	83,927	42,016

#### (二) 應收票據淨額

	94.12.31	93.12.31
應收票據 - 非關係人	255,482	264,656
減：備抵呆帳 - 應收票據	(2,600)	(2,600)
淨額	252,882	262,056

#### (三) 應收帳款淨額

	94.12.31	93.12.31
應收帳款 - 非關係人	300,933	298,071
減：備抵呆帳 - 應收帳款	(5,000)	(5,000)
淨額	295,933	293,071

#### (四) 其他金融資產 - 流動

	94.12.31	93.12.31
應收退稅款	15,984	1,392
留抵稅額	0	938
定期存款 - 質押	383	383
受限制資產	762	16,854

應收工程款	448	2,375
應收進貨折讓款	12,803	0
其 他	2,961	2,774
合 計	<u>33,341</u>	<u>24,716</u>

本公司受限制資產主要係用於償還購料借款。  
應收進貨折讓款主要係為向中鋼進貨之降價折扣。

#### (五) 存貨

	94.12.31	93.12.31
商品存貨	0	13
原 料	305,203	301,698
在 製 品	18,330	13,373
製 成 品	11,935	9,003
合 計	<u>335,468</u>	<u>324,087</u>
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(13,000)	(300)
淨 額	<u>322,468</u>	<u>323,787</u>

截至民國94年及93年12月31日止，存貨投保火險金額均約為50,000仟元。

#### (六) 長期股權投資

被投資公司	94.12.31		93.12.31	
	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)	355,742	100.00%	168,113	100.00%
金順豐投資股份有限公司	82,286	100.00%	0	0.00%
國豐投資股份有限公司	79,449	100.00%	0	0.00%
璋興投資股份有限公司	79,438	100.00%	0	0.00%
小 計	<u>596,915</u>		<u>168,113</u>	
採成本法之長期投資：				
CHUNG MAO TRADING (BVI) CORPORATIO	2,848	10.00%	2,848	10.00%
聯鋼開發股份有限公司	0	0.00%	2,520	2.10%
小 計	<u>2,848</u>		<u>5,368</u>	
合 計	<u>599,763</u>		<u>173,481</u>	

民國93年度投資股權比例超過50%，且被投資公司當年度資產總額及營業收入均已達本公司各該項金額10%，計有CHANG YEE STEEL CO., LTD.除按權益法評價外並已編製合併報表。民國94年度依修訂後財務會計準則公報第七號「合併財務報表」之規定，具有控制能力之子公司計有CHANG YEE STEEL CO., LTD.、金順豐、國豐及璋興公司除按權益法評價外並已編製合併報表。

民國94年及93年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	94年度	93年度
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	43,178	(39,024)
金順豐投資股份有限公司	(14)	0
國豐投資股份有限公司	776	0
璋興投資股份有限公司	765	0
合 計	44,705	(39,024)

本公司民國94年及93年度採權益法評價之被投資公司財務報表換算產生之累積換算調整數分別為貸餘4,078仟元及借餘3,937仟元。

民國94年處分CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司26.46%股權及廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司、財榮五金制品(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。

#### (七) 固定資產

累計折舊明細如下：

	94.12.31	93.12.31
建築物	12,389	10,866
機器設備	128,819	115,687
運輸設備	8,629	6,768
生財器具	2,736	2,412
雜項設備	2,013	1,807
合 計	154,586	137,540

民國94年及93年度利息費用分別為15,547仟元及7,497仟元，其中11仟元及56仟元，予以資本化列入固定資產成本。

截至民國94年及93年12月31日止，固定資產投保火險金額均約為28,500仟元。

#### (八) 其他資產

	94.12.31	93.12.31
遞延退休金成本	15,168	16,566
出租資產	56,188	56,188
減：累計折舊 - 出租資產	(7,200)	(6,686)
減：累計減損	(12,840)	0
遞延費用	486	685
遞延所得稅資產 - 非流動	14,414	20,771
合 計	<u>66,216</u>	<u>87,524</u>

出租資產係出租位於台中市中港路之大樓，民國94年及93年度之租金收入分別為1,328仟元及1,217仟元。

截至民國94年及93年12月31日止，出租資產投保火險金額均約為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12月31日止認列之減損損失計12,840仟元。

#### (九) 短期借款

	94.12.31	93.12.31
購料借款	92,219	145,841
抵押借款	241,500	94,000
合 計	<u>333,719</u>	<u>239,841</u>

截至民國94年及93年12月31日止，短期借款之利率區間分別為1.837%~2.245%及1.60%~2.575%。

截至民國94年及93年12月31日止，未動用之借款額度分別約為376,000仟元及380,000仟元。

#### (十) 其他應付款

	94.12.31	93.12.31
應付薪資	6,931	4,413
應付年終獎金	11,000	21,461



應付工程及設備款	435	1,944
其 他	6,477	3,946
合 計	24,843	31,764

(十一) 長期借款

	94.12.31	93.12.31
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。	4,260	9,940
合作金庫 - 機器擔保貸款		
民國93年12月借入，至95年12月到期並償還。	100,000	100,000
玉山銀行 - 信用擔保借款		
民國94年6月借入，自94年7月開始償還，每1個月為1期，分36期償還。	41,667	0
中華開發 - 信用擔保借款		
民國94年4月借入，借款期間3年，本金得隨時償還，到期時未償還本金一次償還。	160,000	0
小 計	305,927	109,940
減：長期借款一年內到期部份	(22,347)	(5,680)
合 計	283,580	104,260

截至民國94年及93年12月31日止，長期借款之利率區間分別為2.219%~3.32%及1.90%~2.975%。

(十二) 退休金

退休辦法：

勞工退休金條例自民國94年7月1日起施行。勞工得選擇繼續適用「勞動基準法」有關之退休金規定，或適用該條例之退休金制度並保留適用該條例前之工作年資。

本公司依「勞工退休金條例」訂定之員工退休辦法，係屬確定提撥退休辦法，自民國94年7月1日起依員工每月薪資6%提撥至勞工保險局之員工個人退休金專戶。

本公司依「勞動基準法」訂定之員工退休辦法，依該辦法規定，員工退休金之支付係根據服務年資及退休前之平均薪資計算，本公司每年以薪資總額百分

之二提撥退休基金，並以勞工退休準備金監督委員會名義存入中央信託局運用生息。截至民國94年及93年12月31日止該基金專戶之餘額分別為3,761仟元及5,461仟元。

1.淨退休金成本構成項目：

	94年度	93年度
服務成本	2,435	3,675
利息成本	2,113	2,317
退休基金資產之預期報酬	(132)	(277)
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)之攤銷	1,398	1,398
退休金損(益)攤銷數	210	661
淨退休成本	6,024	7,774

2.退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	94.12.31	93.12.31
給付義務：		
既得給付義務	25,761	23,158
非既得給付義務	40,846	33,857
累積給付義務	66,607	57,015
未來薪資增加之影響數	9,784	8,877
預計給付義務	76,391	65,892
退休基金資產公平價值	(3,841)	(5,558)
提撥狀況	72,550	60,334
未認列過渡性淨給付義務	(15,168)	(16,566)
未認列退休金損益	(20,750)	(12,045)
補列之應計退休金負債	26,133	19,734
應計退休金負債	62,765	51,457

3.截至民國94年及93年12月31日止，本公司職工退休辦法之員工既得給付分別為28,632仟元及25,687仟元。

4.退休金給付義務之假設為：

	94年度	93年度
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	2.50%	2.50%

### (十三) 股本

本公司截至民國94年12月31日止，額定股本為850,000仟元，實收資本650,000仟元，每股面額10元，計65,000仟股。

### (十四) 資本公積

項 目	94.12.31	93.12.31
股本溢價	24,500	24,500
合 計	24,500	24,500

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。

### (十五) 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繳稅金外，應彌補已往年度虧損後，次提百分之十法定盈餘公積，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，上述法定盈餘公積得隨時用以彌補公司虧損，當法定盈餘公積已達實收資本額百分之五十時，得以其半數撥充資本。

本公司民國94年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國93年及92年度盈餘實際配發之有關資訊如下：

項 目	93年度		92年度	
	股東會決議 實際配發數	原董事會通 過擬議配發	股東會決議 實際配發數	原董事會通 過擬議配發
一、員工紅利及董監酬勞配發情形				
1.員工現金紅利	4,899仟元	4,899仟元	2,429仟元	2,429仟元
2.員工股票紅利				
(1)股數	0仟股	0仟股	0仟股	0仟股
(2)金額	0仟元	0仟元	0仟元	0仟元
3.董監事酬勞	3,266仟元	3,266仟元	1,619仟元	1,619仟元
二、每股盈餘相關資訊				
1.原每股盈餘	3.31元	3.31元	1.95元	1.95元
2.設算每股盈餘	3.17元	3.17元	1.86元	1.86元
三、股東股利				
1.股東現金股利	61,000仟元	61,000仟元	49,950仟元	49,950仟元
2.股東股票股利	40,000仟元	40,000仟元	61,500仟元	61,500仟元
3.每股股利	1.66元	1.66元	2.23元	2.23元

(十六) 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國94年及93年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	94年度				93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	24,951	53,324	0	78,275	25,451	52,026	0	77,477
勞健保費用	1,730	2,556	0	4,286	1,780	1,912	0	3,692
退休金費用	2,838	4,009	0	6,847	3,303	4,471	0	7,774
其他用人費用	4,094	3,488	0	7,582	4,065	2,330	0	6,395
折舊費用	15,895	2,971	514	19,380	16,017	2,633	514	19,164
攤銷費用	55	655	0	710	0	540	0	540

(十七) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	94年度	93年度
當期所得稅(費用)利益	(14,255)	(74,550)
未分配盈餘加徵10%所得稅	(8,422)	0
遞延所得稅(費用)利益	(2,346)	11,078
所得稅(費用)利益	(25,023)	(63,472)

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年度	93年度
依稅前利益計算之所得稅費用	16,616	63,270
永久性差異	(15)	345
暫時性差異		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	3,175	(108)
退休金	1,227	1,701
資產減損損失	3,210	0
呆帳損失(回升利益)	496	(365)
採權益法認列之投資損(益)	(10,795)	9,756
其他	341	94
投資抵減	0	(143)
當期所得稅費用	14,255	74,550

2.本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	94.12.31	93.12.31
存貨跌價及呆滯損失	3,250	75
依權益法認列之投資損益	2,046	12,840
備抵呆帳	1,133	637
退休金	9,158	7,931
備抵資產減損損失	3,210	0
其他	415	75
合計	19,212	21,558

3.遞延所得稅資產與負債：

	94.12.31	93.12.31
流動：		
遞延所得稅資產	4,809	787
遞延所得稅負債	(11)	0
流動遞延所得稅資產與負債抵銷後淨額	4,798	787
非流動：		
遞延所得稅資產	14,414	20,771
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	14,414	20,771
遞延所得稅資產總額	19,223	21,558
遞延所得稅負債總額	(11)	0

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92年度。

5.兩稅合一相關資訊：

	94.12.31	93.12.31
股東可扣抵稅額帳戶餘額	68,987	33,307
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	106,558	200,582

本公司民國94年度預計及民國93年度實際盈餘分配之稅額扣抵比率分別為42.38%及34.14%。

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是民國94年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

#### (十八) 每股盈餘

	94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	66,504	41,481			
基本每股盈餘			65,000	1.02	0.64

  

	93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	253,121	189,649			
基本每股盈餘			57,325	4.42	3.31
基本每股盈餘 - 追溯調整			61,325	4.13	3.09

#### 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
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	採權益法評價之子公司所持有之子公司
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	採權益法評價之子公司所持有之子公司
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	採權益法評價之子公司所持有之子公司
雲萬益	本公司之負責人
雲家助	本公司之董事
雲財福	本公司之總經理
高鸞	本公司負責人之配偶
周月煌	本公司總經理之配偶

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 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	94.12.31		93.12.31	
	餘額	%	餘額	%
巨冠(香港)有限公司	0	0.00	47	0.92
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	1,460	9.10	0	0.00
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	1,314	8.19	290	5.67
雲萬益	0	0.00	510	9.96
合計	2,774	17.29	847	16.55

### 2. 佣金收入

關係人名稱	94年度	93年度
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	1,191	0

係本公司代GOLDSMART採購原料所收取之佣金。

### 3. 其他收入

關係人名稱	摘要	94年度	93年度
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	技術酬勞金	3,275	0
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	技術酬勞金	3,889	0
合計		7,164	0

係本公司派駐技術人員至大陸萬益五金制品(昆山)有限公司及璋泰五金制品(東莞)有限公司所收取之技術酬勞金。

### 4. 長期投資

民國94年5月處分CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司26.46%股權及廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司、財榮五金制品(太倉)有限公司之股權，收回投資款共計61,483仟元；民國94年10月增資CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)股權計207,566仟元，以間接取得GOLDSMART股權28%，合計淨增加投資金額計146,083仟元。

## 5.財產交易

民國94年度向關係人購買辦公設備，其明細如下：

關係人名稱	項目	金額
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	辦公椅	540

民國93年度向關係人購買土地，其明細如下：

關係人名稱	土地標的	購買價格	價格參考依據
雲萬益	伸港鄉伸中段1155號	477	經中國不動產鑑
雲家助	伸港鄉伸中段1155號	477	定中心股份有限
雲財福	伸港鄉伸中段1155號	477	公司鑑價結果為
雲家助	伸港鄉伸中段1110號	34,184	90,333千元，並
高鸞	伸港鄉伸中段1154號	36,847	無發現重大異常
周月煌	伸港鄉伸中段1125、1156號	15,462	之情形。
合計		87,924	

其中1155號關係人取得時間距本交易訂約日未逾五年，經評估成本與不動產交易價格差269千元，於分派盈餘時，經股東會決議，就其金額提列特別盈餘公積。

## 6.其他

關係人名稱	摘要	94年度	93年度
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	其他費用	113	0
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	雜項購置	15	0
合計		128	0

## 7.背書保證

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。

## 六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押之明細如下：

名稱	94.12.31	93.12.31
土地	240,741	240,741
建築物	18,149	19,067



機器設備	20,535	23,067
出租資產	36,148	49,502
定期存款 - 質押	383	383
受限制資產	762	16,854
應收票據	59,365	56,774
合 計	376,083	406,388

#### 七、重大承諾事項及或有事項

截至民國94年及93年12月31日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為94,000仟元及41,000仟元。

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：無

#### 十、其他

為配合民國94年度財務報表表達方式，民國93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

##### （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12月31日止，由本公司之背書保證金額如下：

民國94年12月31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)						
	璋鈺鋼鐵廠 (股)	DUBGAIN CO.,LTD.	3	NT 325,000	US 3,000	US 3,000	0	11.23%	NT 585,000
		WONDERFUL YEAR CO., LTD.							

		丸一金屬制品 (佛山)有限公			US 4,200	0	0	0	
--	--	-------------------	--	--	----------	---	---	---	--

民國93年12月31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	NT 305,000	US 3,000	US 3,000	0	10.58 %	NT 549,000

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：

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12月31日：650,000仟元× 90 % = 585,000仟元

民國93年12月31日：610,000仟元× 90 % = 549,000仟元

### 3.期末持有有價證券情形

民國94年12月31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	10,843	355,742	100.00%	355,742	
"	金順豐投資(股) 公司	本公司之子公司	長期投資	8,000	82,286	100.00%	82,286	
"	國豐投資(股)公 司	本公司之子公司	長期投資	7,500	79,449	100.00%	79,449	
"	璋興投資(股)公 司	本公司之子公司	長期投資	7,500	79,438	100.00%	79,438	
"	CHUNG MAO TRADING (BVI) CORPORATION		長期投資	200	2,848	10.00%	2,848	
合計				34,043	599,763		599,763	

民國93年12月31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	168,113	100.00%	168,113	
"	聯鋼開發(股) 公司		長期投資	252	2,520	2.10%	2,520	
"	CHUNG MAO TRADING (BVI) CORPORATION		長期投資	200	2,848	10.00%	2,848	

合計				7,072	173,481		173,481
----	--	--	--	-------	---------	--	---------

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：

民國94年度

買、賣之公司	有價證券種類	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出				期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數	金額
璋鈺鋼鐵廠股份有限公司	股票	長期股權投資	CHANG YEE STEEL CO., LTD.	本公司之子公司	6,620	219,537	4,223	146,083(註1)	0	0	0	0	10,843	365,620

註1：民國94年5月處分CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司26.46%股權及廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司、財榮五金制品(太倉)有限公司之股權，收回投資款共計61,483仟元，民國94年10月增資CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)股權計207,566仟元，以間接取得GOLDSMART股權28%，合計淨增加投資金額計146,083仟元。

5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無

9. 從事衍生性商品交易者：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12月31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.(B.V.I)	英屬維京群島	貿易及控股	NT365,620	NT219,537	10,843	100.00%	NT355,742	NT 43,178	NT43,178	
	金順豐投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT 80,000	NT 0	8,000	100.00%	NT82,286	NT (14)	NT (14)	
	國豐投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT 75,000	NT 0	7,500	100.00%	NT79,449	NT 776	NT 776	
	璋興投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT 75,000	NT 0	7,500	100.00%	NT79,438	NT 765	NT 765	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)	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	US 3,621	US 5,500	-	51.00%	US 1,929	US (444)	US(409)	
	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	US 0	US 300	-	0.00%	US 0	US (190)	US (57)	

	財榮金屬製品(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	US 0	US 820	-	0.00%	US 0	US (92)	US (18)	
	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	薩摩亞	貿易	US 39	US 39	39	77.46%	US 0	US 789	US 611	註1
	DUBGAIN CO., LTD.	英屬維京群島	貿易	US 39	US 39	39	78.57%	US 1,706	US 1,176	US 943	註2
	CHANG YEE STEEL CO. LTD. (SAMOA)	薩摩亞	控股	US 6,183	US 0	6,183	100.00%	US 6,181	US (2)	US (2)	
國豐投資(股)公司	LARGE CROWN LIMITED	薩摩亞	貿易及控股	NT 65,332	NT 0	4,200	50.00%	NT140,108	NT 2,096	NT2,096	
璋興投資(股)公司			貿易及控股	NT 65,333	NT 0						
LARGE CROWN LIMITED	丸一金屬製品(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	US 4,200	US 0	-	35.00%	US 4,229	US 83	US 29	
CHANG YEE STEEL CO. LTD. (SAMOA)	GOLDSMART HOLDING L.L.C.	德拉瓦	貿易及控股	US 6,183	US 0	-	28.00%	US 6,181	US (344)	US (2)	註2
金順豐投資(股)公司	GOLDSMART HOLDING L.L.C.	德拉瓦	貿易及控股	NT 77,837	NT 0	-	10.5%	NT 79,817	NT(11,084)	NT(320)	
GOLD SMART HOLDING L.L.C.	東莞璋泰五金制品有限公司	大陸東莞	生產和銷售鐵板、鐵管之裁剪、加工等。	HK147,630	HK147,630	-	1000%	HK180,345	HK 3,847	HK3,847	

民國93年12月31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	控股	NT 219,537	NT 219,537	6,620	100.00%	NT 168,113	NT (39,024)	NT (39,024)	
CHANG YEE STEEL CO.,	萬益五金製品(昆山)有限公司	大陸昆山	生產和銷售辦公家具	US 5,500	US 5,500	-	77.46%	US 3,274	US (1,104)	US (855)	

LTD.	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	US 300	US 300	-	30.00%	U S 126	U S (361)	U S (108)	
	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	US 820	US 820	-	20.00%	U S 714	U S (84)	U S (17)	
	WONDERF UL YEAR CO., LTD.	薩摩 亞	貿易	US 39	US 39	39	77.46%	U S 0	U S (886)	U S (686)	註1
	CHAIN WELL CO., LTD.	英屬 維京 群島	貿易	US 0	US 39	0	0.00%	U S 0	U S 0	U S 0	註3
	DUBGAIN CO., LTD.	英屬 維京 群島	貿易	US 39	US 39	39	78.57%	U S 763	U S 686	U S 497	

註1：截至94年及93年12月31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365仟元及976仟元，已改列為其他負債。

註2：差異數係消除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利及股權淨值差異攤銷。

註3：CHAIN WELL CO., LTD.於民國93年註銷登記。

## 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12月31日之金額分別為美元591仟元及美元1,199仟元。

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12月31日之金額分別為美元247仟元及美元19仟元。

## 3.為他人背書保證

子公司GOLDSMART於民國93年12月取得巨冠(香港)轉投資公司大陸東莞璋泰五金制品股權，因東莞璋泰五金制品公司在變更投資人前已按巨冠(香港)名義申請尚未使用完畢之合同，於民國94年1月與巨冠(香港)簽訂協議書，繼續提供GOLDSMART以巨冠(香港)之名義從事進出口業務，子公司GOLDSMART為取得銀行借款額度，由雲萬益、陳昇平、吳章碧為發票人並由巨冠(香港)有限公司與子公司GOLDSMART背書，其金額為280,000仟元，截至民國94年12月31日止，子公司GOLDSMART向銀行借款之金額為119,300仟元，巨冠(香港)有限公司並未向該銀行辦理借款。

## 4.期末持有有價證券者

民國94年12月31日

單位：仟股/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	萬益五金制品(昆山)有限公司	CHANG YEE STEEL CO.,LTD.之子公司	長期股權投資	-	US 1,929	51.00%	US 1,929	
	股票	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO.,LTD.之子公司	長期股權投資	39	0	77.46%	US (365)	註
	股票	DUBGAIN CO., LTD.	CHANG YEE STEEL CO.,LTD.之子公司	長期股權投資	39	US 1,706	78.57%	US 1,742	
	股票	CHANG YEE STEEL CO.,LTD.(SAMOA)	CHANG YEE STEEL CO.,LTD.之子公司	長期股權投資	6,183	US 6,181	100.00%	US 6,181	
國豐投資(股)公司	股票	LARGE CROWN LIMITED	國豐投資(股)公司及璋興投資(股)公司之子公司	長期股權投資	4,200	NT140,108	50.00%	NT 140,108	
璋興投資(股)公司							50.00%		
LARGE CROWN LIMITED	股權	丸一金屬制品(佛山)有限公司	LARGE CROWN LIMITED採權益法評價之公司	長期股權投資	-	US 4,229	35.00%	US 4,229	
CHANG YEE STEEL CO.,LTD (SAMOA)	股票	GOLDSMART HOLDING L.L.C	CHANG YEE STEEL CO.,LTD.(SAMOA)採權益法評價之公司	長期股權投資	-	US 6,181	28.00%	US 6,181	
金順豐投資(股)公司	股票	GOLDSMART HOLDING L.L.C	金順豐投資(股)公司採權益法評價之公司	長期股權投資	-	NT 79,817	10.50%	NT 79,817	
GOLDSMART HOLDING L.L.C	股權	東莞璋泰五金制品有限公司	GOLDSMART採權益法評價之公司	長期股權投資	-	HK180,345	100.00%	HK 180,345	

民國93年12月31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	萬益五金制品(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	3,274	77.46%	3,274	
	股權	廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	126	30.00%	126	
	股權	財榮五金制品(太倉)有限公司	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	-	714	20.00%	714	
	股票	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	39	0	77.46%	(976)	註
	股票	DUBGAIN CO., LTD.	採權益法評價之被投資公司	長期股權投資	39	763	78.57%	763	

註：截至94年及93年12月31日止，對WONDERFUL YEAR CO., LTD.投資之帳面價值發生貸方餘額，分別為美元365仟元及976仟元，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：

民國94年度

單位：仟股/美元仟元

買、賣之公司	有價證券種類	帳列科目	交易對象	關係	期初		買入		賣出			期末	
					股數	金額	股數	金額	股數	售價	帳面成本	處分損益	股數

CHANG YEE STEEL CO., LTD.	股權	長期股權投資	萬益五金制品(昆山)有限公司(註1)	採權益法認列之子公司	-	3,274	-	(409) (註2)	-	1,118	936	182	-	1,929
			廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司(註1)		-	126	-	(57) (註2)	-	128	69	60	-	0
			財榮五金制品(太倉)有限公司(註1)		-	714	-	(18) (註3)	-	714	696	18	-	0
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	股票	長期股權投資	CHANG YEE STEEL CO., LTD.(SAMOA)	採權益法認列之子公司	0	0	6,183	6,183	0	0	0	0	6,183	6,183
CHANG YEE STEEL CO., LTD.(SAMOA)	股票	長期股權投資	GOLDSMART HOLDING L.L.C.	採權益法認列之子公司	-	0	-	6,183	-	0	0	0	-	6,183

註1：CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)民國94年5月處分轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司26.46%股權及廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司、財榮五金制品(太倉)有限公司之股權予LARGE CROWN CORP.(PANAMA)。

註2：係為本期採權益法認列之投資(損)益。

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年度

單位：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	US 35,487	98.93%	交貨次月T/T90天	-	-	帳款 US 3,616	91.80%	
			銷貨	US 345	0.91%		-	-	帳款 0	-	
DUBGAIN CO., LTD.	萬益五金制品(昆山)有限公司	實質關係人	銷貨	US 4,187	100.00%	交貨次月T/T90-180天	-	-	帳款 US 2,115	100.00%	
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	東莞璋泰五金制品有限公司	實質關係人	進貨	HK 609,929	48.72%	交貨次月T/T90天	-	-	帳款 HK 85,809	97.33%	
			銷貨	HK 575,701	45.94%		-	-	帳款 0	0.00%	
				HK 2,016			-	-	帳款 0	0.00%	

民國93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	
DUBGAIN CO., LTD	萬益五金制品(昆山)有限公司	採權益評價之子公司	銷貨	4,025	100.00%	交貨次日 T/T120天	-	-	帳款 1,966	100.00%	
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	CLASSICAL VOGUE L.L.C	實質關係人	進貨	11,532	54.49%	交貨次日 T/T60天	-	-	帳款 2,285	54.92%	
萬益五金制品(昆山)有限公司	CLASSICAL VOGUE L.L.C	實質關係人	銷貨	11,529	53.00%	交貨次日 T/T90天	-	-	帳款 2,283	53.35%	
萬益五金制品(昆山)有限公司	TOP MOST CREATER L.L.C.	實質關係人	銷貨	7,745	35.60%	交貨次日 T/T90天	-	-	帳款 5	0.12%	
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	TOP MOST CREATER L.L.C.	實質關係人	進貨	7,693	36.35%	交貨次日 T/T60天	-	-	帳款 7	0.16%	

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：

民國94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	US 3,961	12.17	0	0	US 2,094	0
東莞璋泰五金制品有限公司	GOLDSMART HOLDING L.L.C.	實質關係人	應收帳款	HK 85,809	8.26	0	0	HK 38,325	0

民國93年度：無

10.從事衍生性金融商品交易

(1)衍生性金融商品交易

轉投資公司民國94年及93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

轉投資公司尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

萬益五金制品(昆山)有限公司(CHANG YEE STEEL CO.,LTD之子公司)

民國94年12月31日

單位：美元/仟元

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	300	(1)	0



民國93年12月31日

單位：美元/仟元

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	2005.05	1,200	(4)	0

截至民國94年及93年12月31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1仟元及2仟元；應付款項為美元1仟元及6仟元(帳列其他應付款項下)。民國94及93年度認列之兌換損失為美元49仟元及14仟元。

#### 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，則轉投資公司將產生損失。惟與轉投資公司之對象，皆為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，故轉投資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)截至民國94年及93年12月31日止，轉投資公司投資之金融商品公平價值如下：  
萬益五金制品(昆山)有限公司(CHANG YEE STEEL CO., LTD.之子公司)

單位：美元仟元

	94.12.31		93.12.31	
	帳面價值	公平價值	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	1,085	1,085	2,088	2,088
應收票據及款項	3,697	3,697	4,285	4,285
其他金融資產	2,993	2,993	964	964
負債				
短期借款	2,283	2,283	1,333	1,333
應付票據及款項	10,156	10,156	10,317	10,317
衍生性金融商品				
賣出遠期外匯合約	(1)	(1)	(4)	(4)

轉投資公司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，係假設轉投資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。轉投資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					
萬益五金製品(昆山)有限公司	辦公用椅	NT233,235	註1	NT 180,675	-	NT 36,726	NT143,949	51.00%	NT(13,159)	NT63,371	0
		US 7,100		US 5,500	-	US 1,118	US 4,382				
廣鑫精密膠製品(昆山)有限公司	塑膠射出	NT32,850	註1	NT 9,855	-	NT 4,205	NT 5,650	0.00%	NT (1,839) (註4)	NT 0	0
		US 1,000		US 300	-	US 128	US 172				
財榮金屬製品(太倉)有限公司	模具有五金	NT126,604	註1	NT 26,937	-	NT 23,455	NT 3,482	0.00%	NT (595) (註4)	NT 0	0
		US 3,854		US 820	-	US 714	US 106				
東莞瑞泰五金製品有限公司	鐵板、鐵管、鐵管及加工	NT625,479	註1	NT 0	NT203,112	-	NT203,112	28.00%	NT (56)	NT203,030	0
		HK147,630		HK 0	US 6,183	-	US 6,183				

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
NT 356,193	NT 356,193	NT 350,907
US 10,843	US 10,843	

民國93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 製品(昆 山)有 限公司	辦公用 椅	NT 226,611	註1	NT 175,544	-	-	NT 175,544	77.46%	NT(28,594)	NT104,496	0
		US 7,100		US 5,500	-	US 5,500					
廣鑫精 密膠 製品(昆 山)有 限公司	塑膠射 出	NT 31,917	註1	NT 9,575	-	-	NT 9,575	30.00%	NT (3,624)	NT 4,008	0
		US 1,000		US 300	-	US 300					
財榮金 屬製 品(太 倉)有 限公司	模具、 五金	NT 130,860	註1	NT 26,172	-	-	NT 26,172	20.00%	NT (564)	NT 22,787	0
		US 4,100		US 820	-	US 820					

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
NT 211,291	NT 211,291	NT 361,893
US 6,620	US 6,620	

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

經台灣母公司簽證會計師查核簽證之財務報表。

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

(一) 產業別財務資訊：無

(二) 地區別資訊

本公司僅在國內營運，未在國外設立營運機構，致並無地區別部門之劃分。

(三) 外銷銷貨資訊

本公司有關民國94年及93年度有關外銷銷貨收入資訊均未達營業收入10%，故未揭露。

(四) 重要客戶資訊

本公司有關民國94年及93年度有關重要客戶資訊未達營業收入10%，故未揭露。

## 重要科目明細表

項 目	頁 次
一、 現金及約當現金明細表	第 36 頁
二、 應收票據明細表	第 37 頁
三、 應收帳款明細表	第 38 頁
四、 存貨明細表	第 39 頁
五、 長期股權投資變動明細表	第 40 頁
六、 固定資產變動明細表	第 41 頁
七、 固定資產累計折舊變動明細表	第 42 頁
八、 短期借款明細表	第 43 頁
九、 應付票據明細表	第 44 頁
十、 應付帳款明細表	第 45 頁
十一、 長期借款明細表	第 46 頁
十二、 營業收入明細表	第 47 頁
十三、 營業成本明細表	第 48 頁
十四、 製造費用明細表	第 49 頁
十五、 推銷費用明細表	第 50 頁
十六、 管理費用明細表	第 51 頁
十七、 營業外收入及利益明細表	第 52 頁
十八、 營業外費用及損失明細表	第 53 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12月31日

表一  
 單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額
庫存現金					160
零用金					55
銀行存款					
支票存款					197
活期存款					83,495
外幣存款			USD 596.77		20
銀行存款合計					83,712
合    計					83,927

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**應收票據明細表**  
 民國94年12月31日

表二

單位：新台幣仟元

客 戶 名 稱	摘 要	金 額	備 註
應收票據 - 非關係人			
南俊國際股份有限公司	貨款	15,154	
泰圻工業股份有限公司	貨款	23,943	
維立鋼鐵企業有限公司	貨款	11,102	
協瞬企業股份有限公司	貨款	10,868	
旭鵬科技股份有限公司	貨款	8,127	
東霖股份有限公司	貨款	7,263	
盈達滑軌股份有限公司	貨款	6,746	
鉅承實業股份有限公司	貨款	5,593	
榮大鋼鐵工業股份有限公司	貨款	4,659	
旭育金屬企業有限公司	貨款	3,975	
賢經企業股份有限公司	貨款	3,590	
興樺鐵工廠股份有限公司	貨款	3,585	
多林金屬工業股份有限公司	貨款	3,421	
南翔工業社	貨款	3,275	
建造金屬工業股份有限公司	貨款	3,268	
長津實業股份有限公司	貨款	3,232	
煌鑫國際企業有限公司	貨款	3,220	
益輝實業有限公司	貨款	2,772	
萬錡鋼鐵有限公司	貨款	2,283	
台灣滑軌股份有限公司	貨款	2,184	
諸鐸金屬有限公司	貨款	2,124	
世宏工業社	貨款	2,091	
曆陽企業有限公司	貨款	2,081	
位昇企業有限公司	貨款	1,910	
承錠股份有限公司	貨款	1,887	
其 他	貨款	117,129	
應收票據總額		255,482	
減：備抵呆帳		(2,600)	
淨 額		252,882	

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 應收帳款明細表

民國94年12月31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			
立鵬工業股份有限公司	貨款	19,813	
南俊國際股份有限公司	貨款	12,742	
泰圻工業股份有限公司	貨款	11,757	
維立鋼鐵企業有限公司	貨款	7,487	
久展鋼鐵有限公司	貨款	6,504	
益輝實業有限公司	貨款	5,982	
盈達滑軌股份有限公司	貨款	4,786	
協瞬企業股份有限公司	貨款	4,337	
和勤精機股份有限公司	貨款	3,926	
建造金屬工業股份有限公司	貨款	3,879	
旭育金屬企業有限公司	貨款	3,758	
七鋼鋼鐵股份有限公司	貨款	3,648	
享協工業社	貨款	3,369	
聖田鐵工廠股份有限公司	貨款	3,347	
中山聖馬丁電子元件有限公司	貨款	3,283	
可瑞爾科技(楊州)有限公司	貨款	3,117	
鉸承實業股份有限公司	貨款	3,071	
萬錡鋼鐵有限公司	貨款	2,920	
榮大鋼工業股份有限公司	貨款	2,724	
雄麗金屬工業股份有限公司	貨款	2,706	
德蘭特殊製網(股)有限公司	貨款	2,644	
東鈺家具股份有限公司	貨款	2,484	
BALL PRODUCTS GLOBAL LTD.	貨款	37,626	
SHANG MING COMPANY LIMITED	貨款	11,238	
YIHEN INDUSTRIAL	貨款	3,416	
其 他	貨款	130,369	
應收帳款總額		300,933	
減：備抵呆帳		(5,000)	
淨 額		295,933	

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**存 貨 明 細 表**  
 民國94年12月31日

表四  
 單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		305,203	294,352	
在 製 品		18,330	17,655	
製 成 品		11,935	10,472	
合 計		335,468	322,479	
減：備抵存貨跌價損失及呆滯損失		(13,000)		
淨 額		322,468		



**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12月31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	6,183,060	256,951	1,960,358	69,322	10,842,702	355,742		355,742	權益法	無	
金順豐投資股份有限公司	0	0	8,000,000	82,286	0	0	8,000,000	82,286		82,286	權益法	無	
國豐投資股份有限公司	0	0	7,500,000	79,449	0	0	7,500,000	79,449		79,449	權益法	無	
璋興投資股份有限公司	0	0	7,500,000	79,438	0	0	7,500,000	79,438		79,438	權益法	無	
小 計		<u>168,113</u>		<u>498,124</u>		<u>69,322</u>		<u>596,915</u>					
採成本法之長期投資：													
CHUNG MAO TRADING (BVI) CORPORATION	200,200	2,848	0	0	0	0	200,200	2,848		-	成本法	無	
聯鋼開發股份有限公司	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>498,124</u></u>		<u><u>71,842</u></u>		<u><u>599,763</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12月31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	部份已提供抵押	
建 築 物	48,310	343	162	48,491	部份已提供抵押	
機器設備	201,563	5,397	1,156	205,804	部份已提供抵押	
運輸設備	14,231	0	0	14,231		
生財器具	4,475	3,752	816	7,411		
雜項設備	4,960	95	220	4,835		
小 計	515,716	9,587	2,354	522,949		
未完工程	0	3,910	0	3,910		
預付設備款	3,434	5,018	6,969	1,483		
合 計	519,150	18,515	9,323	528,342		

**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12月31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	1,638	115	12,389	
機器設備	115,687	14,025	893	128,819	
運輸設備	6,768	1,861	0	8,629	
生財器具	2,412	939	615	2,736	
雜項設備	1,807	403	197	2,013	
合 計	<u>137,540</u>	<u>18,866</u>	<u>1,820</u>	<u>154,586</u>	

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 短期借款明細表

民國94年12月31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	中國國際商業銀行	53,170	95.12.21	1.850%	137,000	土地、建築物	
抵押貸款	中國國際商業銀行	48,000	95.12.21	1.850%	63,000	土地、建築物	
抵押貸款	交通銀行	120,000	95.05.12	1.887%	120,000	土地、建築物	
抵押貸款	交通銀行	20,000	95.05.06	1.837%	20,000	土地、建築物	
購料貸款	合作金庫	39,049	95.12.15	2.145%-2.245%	80,000	土地、建築物	
抵押貸款	合作金庫	53,500	95.12.15	2.245%	100,000	土地、建築物	
	合 計	<u>333,719</u>					

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**應付票據明細表**  
 民國94年12月31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			
中國鋼鐵股份有限公司	貨款	399,674	
楠錡企業有限公司	貨款	2,960	
勝谷實業股份有限公司	貨款	2,619	
仕安通運股份有限公司	運費	1,671	
中新資訊股份有限公司	貨款	504	
泰豪鋼鐵股份有限公司	貨款	476	
尚輝托運行	運費	464	
隆利通運有限公司	貨款	489	
其 他		4,052	
合 計		412,909	

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**應付帳款明細表**  
 民國94年12月31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	7,044	
正在機械工業股份有限公司	貨款	6,308	
其 他	貨款	2,642	
合 計		15,994	

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**長期借款明細表**  
 民國94年12月31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	4,260	95.07.15	3.320%	機器設備	
合作金庫	抵押貸款	100,000	95.12.21	2.245%	土 地	
玉山銀行	信用借款	41,667	97.06.27	2.450%		
中華開發工業銀行	信用借款	160,000	97.06.28	2.219%-2.248%		
小 計		305,927				
減：一年內到期長期借款		(22,347)				
合 計		283,580				

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**營業收入明細表**  
 民國94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	55,163,516		1,270,444			
	熱軋鋼板	19,248,334		357,513			
	酸洗板	19,821,814		397,594			
	電氣鍍鋅板	3,270,188		86,720			
	鍍鋅板	1,395,951		36,593			
	中碳板	7,088,370		182,552			
	商 品	12,953,962		209,165			
	出售原料收入	12,879,321		282,912			
	加工收入	4,504,081		5,579			
	淨 額			<u>2,829,072</u>			



**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**營業成本明細表**  
 民國94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	205,420	
期末盤存	0	
轉費用	(2)	
外購商品銷貨成本		205,431
自製產品銷貨成本		
直接原料		
期初盤存	301,698	
本期進料	2,403,278	
原料盤盈	26	
期末盤存	(305,203)	
轉費用	(684)	
原料出售成本	(264,405)	2,134,710
直接人工		19,098
製造費用		48,201
製造成本		2,202,009
加：期初在製品盤存		13,373
在製品進貨		14,168
減：期末在製品盤存		(18,330)
製成品成本		2,211,220
加：期初製成品盤存		9,003
本期進貨		2,001
減：期末製成品盤存		(11,935)
銷貨成本合計		2,210,289
其他銷貨成本		
加工成本		3,976
原料出售成本		264,405
減：出售下腳收入		(18,810)
其他銷貨成本合計		249,571
營業成本總計		2,665,291

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**製造費用明細表**  
 民國94年度

表十四  
 單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
間接人工		6,656	
修 繕 費		3,411	
水 電 費		2,507	
保 險 費		1,858	
折 舊		15,895	
職工福利		2,328	
包 裝 費		6,728	
加 工 費		1,671	
消 耗 品		1,734	
其 他		7,353	
減：轉列加工成本		(1,940)	
合 計		48,201	

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**推 銷 費 用 明 細 表**  
 民國94年度

表十五  
 單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		8,048	
運 費		23,215	
保 險 費		576	
交 際 費		1,422	
呆帳損失		2,277	
出 口 費		10,045	
其他費用		3,222	
合 計		48,805	

**璋鈺鋼鐵廠股份有限公司**  
**管理費用明細表**  
 民國94年度

表十六

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		49,285	
旅 費		1,810	
保 險 費		3,012	
文具用品		601	
交 際 費		1,310	
折 舊		2,488	
職工福利		1,827	
勞 務 費		4,662	
其他費用		8,401	
合 計		73,396	

**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年度

表十七  
 單位：新台幣仟元

項	目	摘	要	金	額	備	註
利息收入					1,197		
採權益法認列之投資收益					44,705		
股利收入					3,352		
佣金收入					1,191		
兌換利益					9,353		
減：兌換損失					(1,858)		
租金收入					1,328		
技術酬勞金					7,165		
其 他					491		
合 計					66,924		

**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年度

表十八  
 單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		15,536	
處分固定資產利益		232	
減：處分固定資產損失		(47)	
存貨跌價及呆滯損失		12,700	
減損損失		12,840	
出租資產折舊		514	
其 他		225	
合 計		42,000	

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 會計師財務報表重要查核說明

民國九十四年十二月三十一日

### 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 95 年 1 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	91	81		滿意
應收帳款	86	82		滿意
短期借款	100	100		滿意
應付票據	99	98		滿意
應付帳款	99	96		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 12 月 31 日之金額分別為美元 591 仟元及美元 1,199 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 12 月 31 日之金額分別為美元 247 仟元及美元 19 仟元。

## 五、重大財務比率變動說明：

項 目	94 年度	93 年度	變動比率
毛利率 (%)	5.79	14.74	(60.72%)
存貨週轉率 (次)	8.25	9.90	(16.67%)
應收款項週轉率 (次)	5.13	5.20	(1.35%)



### (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	(92,066)	56,945	(145,473)	4,122	(7,660)
熱軋鐵板	(52,492)	(16,886)	(35,556)	215	(265)
酸洗板	(61,325)	(6,861)	(53,827)	2,348	(2,985)
其他	(33,256)	26,149	(65,306)	(5,163)	11,064
營業毛利	(239,139)	59,347	(300,162)	1,522	154
變動原因說明： 主要係民國 94 年上半年鋼價呈上漲趨勢，下游產業均事先備貨，致買盤鈍化，而鋼價在第三季大幅回跌，因合約採購及耗用時間落差，致銷售單價下跌時，仍使用較高單價之原料，造成整體毛利較去年同期下降。					

### (二) 存貨週轉率

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。

### (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 年度	93 年度	變動比率
採權益法認列之投資收益(損失)	44,705	(39,024)	214.56%
存貨跌價及呆滯損失	(12,700)	0	(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. 轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司、WONDERFUL YEAR CO., LTD. 及 DUBGAIN CO., LTD. 因本期銷售量增加，及獲利較佳之大中型椅組合比例提高，致民國 94 年度獲利增加。

存貨跌價及呆滯損失增加主要係受整體鋼鐵產業環境影響其第三季鋼價大幅下跌，使先前備料之存貨產生跌價損失所致。

減損損失主要係民國 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，對出租資產所認列之減損損失。

(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：

	單位：仟元				
	94 年度	93 年度	變動金額	變動比率	實收資本額
淨現金流量	41,911	(31)	41,942	135,296.77%	650,000

淨現金流量增加主要係本期存貨購料政策及財務結構調整，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

中華民國九十五年三月一日

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

## 財務報告『其他揭露事項』複核報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑑：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四年度之財務報表，業經本會計師依照會計師查核簽證財務報表規則及一般公認審計準則予以查核，本會計師並於民國九十五年三月一日出具查核報告。本會計師之查核目的，係對財務報表之整體表示意見。隨附璋鈺鋼鐵廠股份有限公司編製之民國九十四年度『其他揭露事項』，係依據『證券發行人財務報告編製準則』之規定另行編製，其有關之資訊，業經本會計師依『財務報告其他揭露事項複核要點』予以複核完竣。

依本會計師之意見，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十四年度之財務報告『其他揭露事項』已依『證券發行人財務報告編製準則』規定揭露有關資訊，其財務性資料內容與財務報表一致，無需作重大修正。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：林明壽

會計師：楊貞瑜

地 址：彰化市中興路130號三樓

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

中華民國九十五年三月一日

# 璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

民國九十四年度財務報告『其他揭露事項』

## 壹、業務

### 一、重大業務事項

(一)購併或合併其他公司：無

(二)轉投資關係企業

被投資公司	94.12.31		93.12.31		92.12.31	
	金額	股權%	金額	股權%	金額	股權%
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	355,742	100.00	168,113	100.00	218,636	100.00
金順豐投資股份有限公司	82,286	100.00	-	-	-	-
國豐投資股份有限公司	79,449	100.00	-	-	-	-
璋興投資股份有限公司	79,438	100.00	-	-	-	-

被投資公司	91.12.31		90.12.31	
	金額	股權%	金額	股權%
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	175,019	100.00	169,602	100.00
金順豐投資股份有限公司	-	-	-	-
國豐投資股份有限公司	-	-	-	-
璋興投資股份有限公司	-	-	-	-

(三)公司重整：無

(四)購置或處分重大資產

#### 購置重大資產

資產種類	取得日期	取得價款	交易對象
增購鋼板自動整平機	90	24,433	宜聖企業股份有限公司 昱欣營造有限公司
土地-伸港伸中段 #1152	91	18,717	柯強
廠房	91	14,339	昱欣營造有限公司
增購CHANG YEE STEEL CO., LTD.股權	91	66,047	CHANG YEE STEEL CO., LTD.
購鋼板自動切帶機	92	22,116	宜聖企業股份有限公司
增購CHANG YEE STEEL CO., LTD.股權	92	42,000	CHANG YEE STEEL CO., LTD.
土地-伸港伸中段	93	87,924	雲萬益、雲家助、雲財福

#1110、#1125、#1154、 #1155、#1156			高鸞、周月煌
投資璋興投資股份有限公司股權	94	75,000	璋興投資股份有限公司
投資國豐投資股份有限公司股權	94	75,000	國豐投資股份有限公司
投資金順豐投資股份有限公司股權	94	80,000	金順豐投資股份有限公司
投資CHANG YEE STEEL CO.,LTD(BVI)股權	94	146,083	CHANG YEE STEEL CO.,LTD(BVI)(註)

註:民國94年5月處分CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司26.46%股權及廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司 財榮五金制品(太倉)有限公司之股權,收回投資款共計61,483仟元,民國94年10月增資CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)股權計207,566仟元,以間接取得GOLDSMART股權28%,合計淨增加投資金額計146,083仟元。

處分重大資產：無

(五)經營方式或業務內容之重大改變：無

## 二、環保支出資訊

(一)最近二年度因污染環境所受損失

由於本公司環保設施完備,人員訓練完善,最近兩年度並無因污染受主管機關處罰之情事。

(二)因應對策

1.擬採行改善措施

- (1) 改善計劃：無
- (2) 未來三年預計環保資本支出：無
- (3) 改善後之影響：無

## 三、董事、監察人、總經理及副總經理酬勞

職 稱	姓 名	薪金、獎金等酬勞	其他酬勞	說 明
董 事 長	雲萬益	5,870	12	豐田汽車乙部
總 經 理	雲財福	5,870	996	LEXUS 汽車乙部
副 總 經 理	雲宏裕	1,929	515	豐田汽車乙部
董 事	雲家助	5,870	957	LEXUS 汽車乙部
董 事	陳昇平	1,623	-	
董 事	楊來成	1,591	-	
董 事	姚忠仁	305	-	
董 事	趙金和	280	-	
董 事	豪鑑投資 (股)公司	279	-	
董 事	宏 瑋 投 資 ( 股 ) 公 司	279	-	
董 事	晉 捷 投 資 ( 股 ) 公 司	279	-	
獨 立 董 事	何宗賢	290	-	94.3.9 就任
獨 立 董 事	蔡茂寅	295	-	
獨 立 監 察 人	蔡顯銘	300	-	
監 察 人	鄭景壬	280	-	
監 察 人	雲淑娟	295	-	

#### 四、勞資關係

##### (一)現行重要勞資協議及實施情形

##### (1)員工福利措施

本公司提供員工之福利措施如下：

- A.為員工投保健保及勞保等福利，定期舉辦員工健康檢查
- B.每季舉辦慶生會及員工聚餐
- C.每年舉辦員工旅遊及年終尾牙聚餐

D.在職員工均配發工作服、工作褲、安全鞋、安全帽、外套

E.員工遇有婚、喪、喜、慶依勞基法規定給予休假，另依規定享有特休假

(2)退休制度

本公司依勞基法規定設有退休制度，並按月以員工薪資總額提撥6%之退休準備金。

(3)其他重要協議：無

(二)最近三年度因勞資糾紛所受損失：無

貳、市價、股利及股權分散情形

一、市價資訊

本公司未上市上櫃，故無每股市價之資訊。

二、每股股利：

項 目		年 度	
		9 4 年度	9 3 年度
現 金 股 利		1.00 元	1.00 元
無 償 配 股	盈 餘 配 股	0.6557 元	1.23 元
	資 本 公 積 配 股	0	0
累 積 未 付 股 利		0	0

本公司股利政策係依據營運規劃、投資計畫、資本預算及內外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，仍依股東會決議之。

三、股權分散情形

普 通 股

每股面額十元

94年12月31日

持 股 分 級	股 東 人 數	持 有 股 數	持 股 比 例
1 999	-	-	-
1,000 5,000	114	218,728	0.34%
5,000 10,000	98	596,829	0.92%
10,001 15,000	46	519,902	0.80%
15,001 20,000	24	392,007	0.60%
20,001 30,000	46	1,119,886	1.72%
30,001 40,000	25	892,707	1.37%
40,001 50,000	18	807,629	1.24%
50,001 100,000	35	2,242,087	3.45%
100,001 200,000	17	2,675,641	4.12%
200,001 400,000	9	2,403,264	3.70%
400,001 600,000	4	1,862,800	2.87%
600,001 800,000	2	1,354,805	2.08%
800,001 1,000,000	2	1,810,965	2.79%
1,000,001 以上	18	48,102,750	74.00%
合 計	458	65,000,000	100.00%

## 四、董事、監察人、經理人及大股東持股變動情形表

職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股 比例	質押 股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股 比例	質押 股數
董事長	豪鎰投資(股)公司 代表人: 雲萬益	2,813,415	4.61	-	184,486	-	2,997,901	4.61	-



職稱	姓名	期初持股情形			股權變動情形		期末持股情形		
		持有股數	持股比例	質押股數	持有股數 增(減)數	質押股數 增(減)數	持有股數	持股比例	質押股數
董事	宏瑋投資(股)公司 代表人: 雲家助	2,805,553	4.60	-	183,970	-	2,989,523	4.60	-
董事 (總經理)	晉捷投資(股)公司 代表人: 雲財福	2,807,800	4.60	-	184,118	-	2,991,918	4.60	-
董事長	雲萬益	4,877,227	8.00	-	(406,652)	-	4,470,575	6.88	-
董事	雲家助	4,517,430	7.41	-	(148,120)	-	4,369,310	6.72	-
董事 (總經理)	雲財福	5,592,269	9.17	-	(615,753)	-	4,976,516	7.66	-
董事	陳昇平	185,426	0.30	-	12,159	-	197,585	0.30	-
董事	楊來成	142,874	0.23	-	9,368	-	152,242	0.23	-
董事	趙金和	1,137,646	1.86	-	74,599	-	1,212,245	1.86	-
董事	姚忠仁	78,115	0.13	-	5,122	-	83,237	0.13	-
監察人	鄭景壬	290,872	0.48	-	19,073	-	309,945	0.48	-
監察人	雲淑娟	1,111,029	1.82	-	72,854	-	1,183,883	1.82	-
副總經理	雲宏裕	1,379,039	2.26	-	90,428	-	1,469,467	2.26	-
協理	黃志助	210,920	0.35	-	13,830	-	224,750	0.35	-
財務部門 主管	曹鈴雅	1,083,778	1.78	-	71,067	-	1,154,845	1.78	-
會計部門 主管	鄭紹隆	53,199	0.09	-	3,488	-	56,687	0.09	-

五、總括申報制度相關資訊：不適用。

參、重要財務資訊之揭露

一、簡明資產負債表及損益表

(一)資產負債表資料

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 資 料				
		94 年	93 年	92 年	91 年	90 年
流 動 資 產		995,450	947,294	697,425	574,948	503,799
固 定 資 產		373,756	381,610	299,119	198,693	165,432
其 他 資 產 (含其他金融資產 - 非流動)		66,534	88,224	78,715	93,990	82,390
流 動 負 債	分配前	811,658	529,927	536,188	391,513	357,454
	分配後	811,658	599,092	590,186	461,894	373,097
長 期 負 債		283,580	104,260	9,940	15,620	21,300
股 本		650,000	610,000	499,500	450,000	450,000
資 本 公 積		24,500	24,500	0	0	36
保 留 盈 餘	分配前	209,655	277,339	203,188	189,598	98,535
	分配後	209,655	168,174	149,190	119,217	82,892
資 產 總 額		2,035,503	1,590,609	1,299,263	1,098,549	977,636
負 債 總 額	分配前	1,158,235	685,876	589,662	447,422	415,552
	分配後	1,158,235	755,041	643,660	517,803	431,195
股 東 權 益 總 額	分配前	877,268	904,733	709,601	651,127	562,084
	分配後	877,268	835,568	655,603	580,746	546,441

(二)損益表資料

年度 項目	最近五年度財務資料				
	94年	93年	92年	91年	90年
營業收入	2,829,072	2,733,784	2,132,875	1,647,070	1,315,447
營業毛利	163,781	402,920	230,008	286,673	102,812
營業利益	41,580	294,987	129,499	195,761	10,137
利息收入	1,197	22	40	414	1,161
利息費用	15,536	7,441	11,836	12,896	19,498
稅前淨利	66,504	253,121	131,951	144,716	55,125
本期淨利	41,481	189,649	89,959	106,670	46,048
每股盈餘	0.64	3.09	1.60	1.93	0.83

註：(一)民國 93 年至 90 年度每股盈餘係按追溯調整後流通在外股數計算。

(二)各年度利息資本化金額：

(1) 94 年：11 仟元

(2) 93 年：56 仟元

(3) 92 年：334 仟元

(4) 91 年：395 仟元

(5) 90 年：431 仟元

## 二、重要財務比率分析

年 度 項 目		最 近 五 年 度 財 務 分 析					
		94 年	93 年	92 年	91 年	90 年	
財務結構 %	負債占資產比率	56.90	43.12	45.38	40.73	42.51	
	長期資金占固定資產比率	310.59	264.40	240.55	335.57	352.64	
償債能力 %	流動比率	122.64	178.76	130.07	146.85	140.94	
	速動比率	82.66	117.50	102.52	111.73	111.01	
	利息保障倍數	5.28	34.75	11.81	11.86	3.83	
經營能力	應收款項週轉率(次)	5.13	5.20	4.99	4.68	3.87	
	應收款項收現日數	71.15	70.19	73.15	77.99	94.32	
	存貨週轉率(次)	8.25	9.90	13.39	11.22	10.04	
	平均售貨日數	44.24	36.87	27.26	32.53	36.35	
	固定資產週轉率(次)	7.57	7.16	7.13	8.29	7.95	
	總資產週轉率(次)	1.39	1.72	1.64	1.50	1.35	
獲利能力	資產報酬率(%)	2.93	13.51	8.24	11.21	6.29	
	股東權益報酬率(%)	4.66	23.50	13.22	17.58	8.61	
	占實收資本 比率 (%)	營業利益	25.20	48.36	25.93	43.16	2.25
		稅前利益	10.23	41.50	26.42	32.16	12.25
	純益率 (%)	1.47	6.94	4.22	6.48	3.50	
每股盈餘(元)	0.64	3.31	1.72	2.37	1.02		
現金流量	現金流量比率(%)	23.53	3.58	5.49	41.64	39.74	
	現金流量允當比率(%)	47.60	40.48	67.37	74.13	50.64	
	現金再投資比率(%)	9.49	(2.59)	(4.32)	18.07	16.78	
槓桿度	營運槓桿度	1.06	1.40	1.87	1.52	27.82	
	財務槓桿度	1.10	1.03	1.10	1.07	(1.08)	

#### 肆、財務狀況及經營結果之檢討與分析

##### 一、財務狀況：

項目	年度	94年12月31日	93年12月31日	增(減)金額	變動比率
	流動資產		995,450	947,294	48,156
長期投資		599,763	173,481	426,282	245.72%
固定資產		373,756	381,610	(7,854)	(2.06%)
其他資產		66,534	88,224	(21,690)	(24.59%)
資產總額		2,035,503	1,590,609	444,894	27.97%
流動負債		811,658	529,927	281,731	53.16%
長期負債		283,580	104,260	179,320	171.99%
其他負債		62,997	51,689	11,308	21.88%
負債總額		1,158,235	685,876	472,359	68.87%
股本		650,000	610,000	40,000	6.56%
資本公積		24,500	24,500	0	0.00%
保留盈餘		209,655	277,339	(67,684)	(24.41%)
股東權益其他項目		(6,887)	(7,106)	219	3.08%
股東權益總額		877,268	904,733	(27,465)	(3.04%)

##### 增減比例變動分析說明：

- 1.長期投資增加：主要係新增子公司投資款及採權益法認列子公司投資收益。
- 2.其他資產減少：主要係出租資產提列備抵資產跌價損失。
- 3.流動負債增加：主要係購料之應付電子本票增加。
- 4.長期負債增加：主要係營業額成長，調整財務結構增加長期借款。
- 5.其他負債增加：主要係應計退休金負債增加。
- 6.保留盈餘減少：主要係本期分配現金股利及盈餘轉增資。

##### 二、重大資本支出及其資金來源之檢討與分析：

##### (一)重大資本支出之運用情形及資金來源：

單位：仟元

計劃項目	實際或預期之資金來源	實際或預期完工日期	所需資金總額	實際或預定資金運用情形			
				93年度	94年度	95年度	96年度
土地	現金增資 自有資金	93.07	91,000	87,948	-	-	-
投資國豐投資(股)公司轉投資大陸公司-丸一	自有資金	94.01	US 2,100	-	US 2,100	-	-
投資璋興投資(股)公司轉投資大陸公司-丸一	自有資金	94.01	US 2,100	-	US 2,100	-	-

投資金順豐投資(股)公司轉投資大陸公司-璋泰	自有資金	94.01	77,837	-	77,837	-	-
增資 CHANG YEE STEEL 轉投資大陸子公司-璋泰	自有資金	94.10	207,565	-	207,565	-	-
剪床機、測厚機、自動整平機	自有資金 銀行借款	95.11	23,000	-	-	23,000	-

(二)預期可能產生收益：

1.投資金順豐投資(股)、及增資 CHANG YEE STEEL 轉投資大陸子公司預期可能產生效益：

單位：噸/美元仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利	稅後純益	預計投資收益
95年	鋼捲及鋼管 (五金傢俱類)	138,200	138,200	77,992	4,249	2,211	852
96年	鋼捲及鋼管 (五金傢俱類)	180,000	180,000	108,000	8,640	7,079	2,725
97年	鋼捲及鋼管 (五金傢俱類)	180,000	180,000	108,000	8,640	7,079	2,725
98年	鋼捲及鋼管 (五金傢俱類)	180,000	180,000	108,000	8,640	7,079	2,725
99年	鋼捲及鋼管 (五金傢俱類)	200,000	200,000	120,000	9,600	7,866	3,028

2.投資國豐及璋興投資(股)公司轉投資大陸子公司預期可能產生效益：

單位：噸/美元仟元

年度	項目	生產量	銷售量	銷售值	毛利	預計投資收益
95年	鋼捲及鋼管 (汽車及機車類)	12,500	12,500	6,977	382	13
96年	鋼捲及鋼管 (汽車及機車類)	70,000	70,000	49,000	4,900	858
97年	鋼捲及鋼管 (汽車及機車類)	100,000	100,000	65,000	6,500	1,138
98年	鋼捲及鋼管 (汽車及機車類)	120,000	120,000	78,000	7,800	1,365
94年	鋼捲及鋼管 (汽車及機車類)	140,000	140,000	91,000	9,100	1,593

3.增購五尺剪床機、測厚儀及自動整平機預期可能產生效益：

為因應未來市場多元化，擬汰舊換新目前之機械設備，改善現有生產流程，增加生產效率及提高產品品質以提昇公司產品競爭力。

### 三、流動性分析：

#### (一)最近二年度流動性分析

項 目 \ 年 度	94 年度	93 年度	增(減)比例
現金流量比率	23.53%	3.58%	557.26%
現金流量允當比率	47.60%	40.48%	17.59%
現金再投資比率	9.49%	(2.59%)	466.41%
增減比例變動分析說明：			
1. 現金流量比率：主要係本期應付票據及帳款增加，致可使用之現金流量增加。			
2. 現金再投資比率：主要係本期長期投資增加致現金再投資比率增加。			

#### (二)未來一年現金流動性分析

期 初 現 金 餘 額	預計全年來 自營業活動 淨現金流量	預計全年現 金 流 出 量	預計現金剩餘 (不足) 餘額	預計現金不足額之補救措施	
				投資計畫	理財計畫
83,927	(4,470)	(181,756)	(102,299)	0	165,000

### 四、經營結果分析

#### (一)經營結果比較分析

項 目	94 年度		93 年度		增 減 金 額	變 動 比 率
	小 計	合 計	小 計	合 計		
營業收入	2,851,713		2,749,004		102,709	3.74%
減：銷貨退回	(16,481)		(12,530)		3,951	31.53%
銷貨折讓	(6,160)		(2,690)		3,470	129.00%
營業收入淨額		2,829,072		2,733,784	95,288	3.49%
營業成本		(2,665,291)		(2,330,864)	334,427	14.35%
營業毛利		163,781		402,920	(239,139)	(59.35%)
營業費用		(122,201)		(107,933)	14,268	13.22%
營業利益		41,580		294,987	(253,407)	(85.90%)
營業外收入及利益		66,924		6,063	60,861	1,003.81%
營業外費用及損失		(42,000)		(47,929)	(5,929)	(12.37%)
繼續營業部門稅前 淨利		66,504		253,121	(186,617)	(73.73%)
所得稅費用		(25,023)		(63,472)	(38,449)	(60.58%)
繼續營業部門稅後 淨利		41,481		189,649	(148,168)	(78.13%)

增減比例變動分析說明：

1. 營業毛利：主要係民國 94 年上半年鋼價呈上漲趨勢，下游產業均事先備貨，致買盤鈍化，而鋼價在第三季大幅回跌，因合約採購及耗用時間落差，致銷售單價下跌時，仍使用較高單價之原料，造成整體毛利較去年同期下降。
2. 營業外收入及費用：主要係透過 CHANG YEE STEEL CO., LTD.轉投資之萬益五金制品(昆山)有限公司、WONDERFUL YEAR CO., LTD.及 DUBGAIN CO., LTD.因本期銷售量增加，及獲利較佳之大中型椅組合比例提高，致民國 94 年度獲利增加。

(二)營業毛利變動分析：

	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	(92,066)	56,945	(145,473)	4,122	(7,660)
熱軋鐵板	(52,492)	(16,886)	(35,556)	215	(265)
酸洗板	(61,325)	(6,861)	(53,827)	2,348	(2,985)
其他	(33,256)	26,149	(65,306)	(5,163)	11,064
營業毛利	(239,139)	59,347	(300,162)	1,522	154

變動原因說明：

主要係民國 94 年上半年鋼價呈上漲趨勢，下游產業事先備貨，致買盤鈍化，而鋼價在第三季大幅回跌，因合約採購及耗用時間落差，致銷售單價下跌時，仍使用較高單價之原料，造成整體毛利較去年同期下降。

伍、會計師之資訊：

一、公費資訊

本公司給付非審計公費佔審計公費之比例未達四分之一，且未達新台幣五十萬元，而審計公費亦未較前一年度減少達 15%以上，故不予揭露。

二、更換會計師資訊：無