

證券代號：2056

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
合併財務報表
暨
會計師核閱報告書
民國九十五年上半年度

公司地址：彰化縣伸港鄉新港村新港路 60-2 號
電 話：04-7983100

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司
民國九十五年上半年度合併財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師核閱報告書	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 10~12 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 12~16 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 16 頁
(四)重要會計科目之說明	第 16~27 頁
(五)關係人交易	第 27~29 頁
(六)質押之資產	第 29 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 29 頁
(八)重大之災害損失	第 30 頁
(九)重大之期後事項	第 30 頁
(十)其他	第 30 頁
(十一)其他附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 30~31 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 31 頁
3. 大陸投資資訊	第 31~32 頁
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 33 頁
(十二)部門別財務資訊	第 33 頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

會計師核閱報告書

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司 公鑑：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司民國九十五年及九十四年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之合併損益表、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。

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

如合併財務報表附註一所述，列入民國九十五年及九十四年上半年度合併財務報表之子公司中，非重要子公司之財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國九十五年及九十四年六月三十日資產總額及負債總額分別為新台幣 788,638 仟元、1,509,475 仟元及 436,138 仟元、678,869 仟元，分別佔合併資產總額及合併負債總額 21.24%、39.88%及 18.66%、33.93%，民國九十五年及九十四年一月一日至六月三十日之營業收入淨額及淨利(損)分別為新台幣 587,718 仟元、1,637,838 仟元及(1,796)仟元、76,077 仟元，分別佔合併營業收入淨額及淨利 19.02%、45.43%及(19.02%)、56.69%。另如附註四、(七)所述民國九十五年六月三十日之長期股權投資金額為 131,961 仟元；累積換算調整數為 5,392 仟元；民國九十五年一月一日至六月三十日之投資損失為 5,029 仟元及合併財務報表附註十一所揭露之其他附註揭露事項相關資訊，非重要子公司係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表所編製。

依本會計師核閱結果，除上段所述部份子公司之財務報表及轉投資事業相關資訊未經會計師核閱，對財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述財務報表在所有重大方面有違反一般公認會計原則而須作修正之情事。

如財務報表附註三所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及其子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及其子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。

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 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

中華民國九十五年八月十一日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國95年及94年6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 類	95. 6. 30		94. 6. 30		代碼	負 債 類	95. 6. 30		94. 6. 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)	397,852	10.71	345,599	9.13	2100	短期借款(註四)	1,036,639	27.92	674,283	17.81
1310	公平價值變動列入損益之	0	0.00	99,100	2.62	2120	應付票據	344,360	9.27	341,566	9.02
	金融資產-流動(註二、四)					2140	應付帳款	441,686	11.90	335,300	8.86
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	279,311	7.52	337,393	8.91	2170	其他應付款項-非關係人(註二、四)	108,162	2.91	175,218	4.63
1140	應收帳款淨額(註二、四)	882,822	23.77	818,638	21.63	2190	其他應付款項-關係人(註四)	0	0.00	181,681	4.80
1190	其他金融資產-流動(註四、六)	120,547	3.25	53,561	1.42	2272	一年內到期長期借款(註四)	118,086	3.18	22,347	0.59
120x	存貨淨額(註二、四)	638,543	17.20	844,173	22.30	2260-2280	預收款項及其他流動負債	32,087	0.86	22,192	0.59
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	52,451	1.41	15,221	0.40		流動負債合計	2,081,020	56.04	1,752,587	46.30
1291	受限制資產(註六)	433,568	11.68	415,665	10.98						
	流動資產合計	2,805,094	75.54	2,929,350	77.39	2420	長期借款(註四)	176,667	4.76	204,753	5.41
	基金及投資					28xx	其他負債(註二、四)	79,446	2.14	43,674	1.15
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	131,961	3.55	66,410	1.75		負債總額	2,337,133	62.94	2,001,014	52.86
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	3,770	0.10	3,747	0.10						
1440	其他金融資產-非流動	313	0.01	361	0.01		股東權益				
	基金及投資合計	136,044	3.66	70,518	1.86	31xx	股 本(註四)	650,000	17.50	610,000	16.12
	固定資產(註二、四、六)					32xx	資本公積(註四)	24,500	0.66	24,500	0.65
	成本					33xx	保留盈餘(註四)				
1501	土 地	242,177	6.52	242,177	6.40	3310	法定盈餘公積	63,862	1.72	59,714	1.58
1521	建 築 物	313,615	8.45	302,790	8.00	3320	特別盈餘公積	7,157	0.19	7,375	0.19
1531	機器設備	586,897	15.80	561,292	14.83	3351	未分配盈餘	100,513	2.71	199,274	5.26
1551	運輸設備	26,056	0.70	26,307	0.69		股東權益其他項目				
1561	生財器具	20,034	0.54	17,217	0.45	3420	累積換算調整數	(4,346)	(0.12)	(3,820)	(0.10)
1681	雜項設備	12,081	0.33	11,633	0.31	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(10,965)	(0.29)	0	0.00
	成本合計	1,200,860	32.34	1,161,416	30.68	3610	少數股權	545,525	14.69	887,209	23.44
15x9	減：累計折舊	(523,049)	(14.08)	(473,898)	(12.52)		股東權益總額	1,376,246	37.06	1,784,252	47.14
1672	預付設備款	1,204	0.03	3,675	0.10						
	固定資產淨額	679,015	18.29	691,193	18.26						
18xx	其他資產(註二、四)	93,226	2.51	94,205	2.49		負債及股東權益總額	3,713,379	100.00	3,785,266	100.00
	資產總額	3,713,379	100.00	3,785,266	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及子公司

合併損益表

民國95年及94年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	95年上半年度		94年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	3,140,954	101.65	3,621,477	100.43
4170	減：銷貨退回	(34,931)	(1.13)	(6,432)	(0.18)
4190	減：銷貨折讓	(21,322)	(0.69)	(11,336)	(0.32)
4660	加工收入	5,318	0.17	2,434	0.07
	營業收入淨額	3,090,019	100.00	3,606,143	100.00
5110	營業成本	(2,948,731)	(95.43)	(3,247,936)	(90.07)
5910	營業毛利	141,288	4.57	358,207	9.93
	營業費用				
6100	推銷費用	(86,216)	(2.79)	(77,481)	(2.15)
6200	管理費用	(79,988)	(2.59)	(81,515)	(2.26)
	營業費用合計	(166,204)	(5.38)	(158,996)	(4.41)
6900	營業利益	(24,916)	(0.81)	199,211	5.52
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	8,180	0.26	4,412	0.12
7122	股利收入	3,508	0.11	3,118	0.09
7130	存貨跌價回升利益	51,591	1.67	0	0.00
7140	處分投資利益	178	0.01	8,415	0.23
7160	兌換利益	562	0.02	0	0.00
7480	其他收入—其他	8,109	0.26	3,784	0.11
	營業外收入及利益合計	72,128	2.33	19,729	0.55
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(29,123)	(0.94)	(15,444)	(0.43)
7521	採權益法認列之投資損失	(5,029)	(0.16)	(2,365)	(0.06)
7530	處分固定資產損失	0	0.00	(2,399)	(0.07)
7550	存貨盤損	0	0.00	(5,480)	(0.15)
7560	兌換損失	0	0.00	(2,561)	(0.07)
7570	存貨跌價及呆滯損失	0	0.00	(3,682)	(0.10)
7630	減損損失	0	0.00	(12,840)	(0.36)
7880	其他損失	(2,804)	(0.09)	(4,337)	(0.12)
	營業外費用及損失合計	(36,956)	(1.19)	(49,108)	(1.36)

〔接次頁〕

[承前頁]

7900	稅前淨利	10,256	0.33	169,832	4.71
8110	所得稅費用(註二、四)	<u>(814)</u>	<u>(0.02)</u>	<u>(35,627)</u>	<u>(0.99)</u>
9600xx	合併總損益	<u>9,442</u>	<u>0.31</u>	<u>134,205</u>	<u>3.72</u>
	歸屬於				
9601	合併淨損益	2,744	0.09	58,189	1.61
9602	少數股權利益(損失)	<u>6,698</u>	<u>0.22</u>	<u>76,016</u>	<u>2.11</u>
		<u>9,442</u>	<u>0.31</u>	<u>134,205</u>	<u>3.72</u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	每股盈餘(註四)				
	基本每股盈餘				
9710	合併淨損益	0.06	0.04	1.37	0.90
9740AA	少數股權損益	<u>0.10</u>	<u>0.10</u>	<u>1.25</u>	<u>1.17</u>
9750	合併總損益	<u>0.16</u>	<u>0.14</u>	<u>2.62</u>	<u>2.07</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及子公司

合併股東權益變動表

民國95年及94年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目		少數股權	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94年1月1日餘額	610,000	24,500	40,749	0	236,590	(3,937)	(3,169)	788,043	1,692,776
提列特別盈餘公積				7,375	(7,375)				0
提列法定盈餘公積			18,965		(18,965)				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)
未認列為退休金成本之淨損失							3,169		3,169
少數股東權益變動數								23,150	23,150
累積換算調整數之變動						117			117
民國94年上半年度合併總利益					58,189			76,016	134,205
民國94年6月30日餘額	610,000	24,500	59,714	7,375	199,274	(3,820)	0	887,209	1,784,252
民國95年1月1日餘額	650,000	24,500	59,714	7,375	142,566	4,078	(10,965)	547,107	1,424,375
提列法定盈餘公積			4,148		(4,148)				0
提列特別盈餘公積				(218)	218				0
員工紅利					(1,120)				(1,120)
董監事酬勞					(747)				(747)
現金股利					(39,000)				(39,000)
長期投資之累積換算調整數						(8,424)			(8,424)
少數股權股東權益變動數								(8,280)	(8,280)
民國95年上半年度合併總利益					2,744			6,698	9,442
民國95年6月30日餘額	650,000	24,500	63,862	7,157	100,513	(4,346)	(10,965)	545,525	1,376,246

[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及子公司

合併現金流量表

民國95年及94年1月1日至6月30日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

	95年上半年度	94年上半年度
來自營業活動之現金流量		
合併總損益	9,442	134,205
調整項目		
折 舊	26,162	28,408
各項攤提	1,716	1,032
呆帳損失(回升利益)	8,913	7,575
未提撥退休金費用	3,019	3,034
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(51,591)	3,682
出售固定資產損失(利益)	125	(6,016)
權益法認列之投資損失	5,029	2,365
其他損失	294	7,811
減損損失	0	12,840
其他收入	(1,564)	(81)
未實現兌換損失(利益)	2	273
應收票據及帳款(增加)減少	(125,763)	(203,607)
存貨(增加)減少	307,093	(75,133)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	69,022	(7,966)
催收款(增加)減少	0	5
遞延所得稅資產(增加)減少	1,152	(837)
應付票據及帳款增加(減少)	87,989	230,452
應付所得稅增加(減少)	(1,464)	(34,215)
其他應付款項增加(減少)	(27,471)	247
預收款項及其他流動負債增加(減少)	29,741	6,264
營業活動之現金流入(出)	341,846	110,338
投資活動之現金流量		
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	21,496	(99,100)
受限制資產(增加)減少	(20,124)	(280,234)
長期投資(增加)減少	0	(63,643)
增購固定資產	(8,412)	(17,825)
出售固定資產價款	1,104	4,349
處分長期投資款項(增)減	0	61,482
其他資產(增加)減少	29	(534)
投資活動之現金流入(出)	(5,907)	(395,505)

〔接次頁〕

[承前頁]

融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(99,325)	191,289
長期借款增加(減少)	(11,173)	117,160
其他應付款項－關係人增加(減少)	(97,998)	181,681
代收款項增加(減少)	(654)	(80)
存入保證金增加(減少)	(232)	0
融資活動之現金流入(出)	<u>(209,382)</u>	<u>490,050</u>
匯率影響數	<u>(14,658)</u>	<u>(3,417)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	111,899	201,466
期初現金及約當現金餘額	285,953	144,133
期末現金及約當現金餘額	<u>397,852</u>	<u>345,599</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>29,742</u>	<u>14,737</u>
本期支付所得稅	<u>1,772</u>	<u>70,544</u>
僅部份影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產	7,663	16,690
加：上期應付款項	849	2,059
減：本期應付款項	(100)	(924)
現金支付	<u>8,412</u>	<u>17,825</u>
出售固定資產價款	1,104	4,731
減：本期應收設備款	0	(382)
現金收入	<u>1,104</u>	<u>4,349</u>
發放員工紅利、董監事酬勞及現金股利	39,000	69,165
加：上期應付款項	1,867	0
減：本期應付款項	(40,867)	(69,165)
現金支付	<u>0</u>	<u>0</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及子公司 合併財務報表附註

民國 95 年及 94 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)

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

一、公司沿革

(一)璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司(以下簡稱本公司)設立於民國 70 年 12 月，登記地址為彰化縣伸港鄉新港村新港路 60-2 號，主要經營冷軋、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及家具、裝設品之製造批發零售業務。截至民國 95 年 6 月 30 日止，實收資本額為 650,000 仟元。

(二)民國 95 年及 94 年 6 月 30 日列入合併之子公司包括：

投資公司名	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	直接／間接持股比例	
			95.6.30	94.6.30
本公司	英屬維京CHANG YEE STEEL CO.,LTD. (以下簡稱CHANG YEE STEEL <B.V.I>)	貿易及控股	100%	100%
CHANG YEE STEEL <B.V.I>	萬益五金制品(昆山)有限公司 (以下簡稱萬益五金制品(昆山))	電子專用設備、工具模、辦公家具之製造及銷售。	51%	51%
CHANG YEE STEEL <B.V.I>	WONDERFUL YEAR CO.,LTD (以下簡稱 WONDERFUL YEAR)	貿易	77.46%	77.46%
CHANG YEE STEEL <B.V.I>	DUBGAIN CO.,LTD (以下簡稱 DUBGAIN)	貿易	78.57%	78.57%
CHANG YEE STEEL <B.V.I>	CHANG YEE STEEL <SAMOA> (以下簡稱CHANG YEE STEEL <SAMOA>)	貿易及控股	100%	—
本公司	金順豐投資股份有限公司 (以下簡稱金順豐投資)	貿易及控股	100%	100%
金順豐投資	GOLDSMART HOLDING L.L.C (以下簡稱美國德拉瓦)	貿易及控股	10.5%	—
CHANG YEE STEEL <SAMOA>	GOLDSMART HOLDING L.L.C (美國德拉瓦)	貿易及控股	28%	—
GOLDSMART	東莞璋泰五金制品有限公司 (以下簡稱東莞璋泰五金制品)	生產經營建築、構造、配套用高檔建築五金件項目。	100%	100%
本公司	璋興投資股份有限公司 (以下簡稱璋興投資)	貿易及控股	100%	100%
本公司	國豐投資股份有限公司 (以下簡稱國豐投資)	貿易及控股	100%	100%
璋興及國豐投資	LARGE CROWN CO.,LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN(SAMOA))	貿易及控股	100%	100%

本公司及上述列入合併之子公司，以下簡稱合併公司。

列入民國 95 年上半年度合併財務報表之子公司萬益五金制品(昆山)有限公司、WONDERFUL YEAR CO., LTD、DUBGAIN CO., LTD、璋興投資股份有限公司、國豐投資股份有限公司及 LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA)之財務報表，及民國 94 年上半年度合併財務報表之子公司 GOLDSMART L. L. C. 及東莞璋泰五金制品有限公司未經會計師核閱。上述未經會計師核閱之子公司民國 95 年及 94 年 6 月 30 日之資產總額及負債總額分別為新台幣 788,638 仟元、1,509,475 仟元及 436,138 仟元、678,869 仟元，分別佔合併資產總額及合併負債總額 21.24%、39.88%及 18.66%、33.93%，民國 95 年及 94 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之營業收入淨額及淨利(損)分別為新台幣 587,718 仟元、1,637,838 仟元及(1,796)仟元、76,077 仟元，分別佔合併營業收入淨額及淨利 19.02%、45.43%及(19.02%)、56.69%。

合併公司於民國 95 年及 94 年 6 月 30 日之員工人數為 1,156 人及 1,117 人。

(三)本期合併報表之子公司增減變動情形

1. 本期合併報表增加之子公司如下：

子公司名稱	與本公司之關係	業務性質	直接／間接持股比例	
			95.6.30	94.6.30
CHANG YEE STEEL <SAMOA>	採權益法評價之子公司	貿易及控股	100%	—

2. 本期合併報表減少之子公司：無

(四)當母公司未直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份，但將被投資公司視為子公司時，母公司與子公司關係之本質：

子公司名稱	直接／間接持股比例	母公司與子公司關係之本質
GOLDSMART HOLDING L. L. C	38.5%	可操縱公司之財務、營運、及人事方針。
東莞璋泰五金制品有限公司	38.5%	可操縱公司之財務、營運、及人事方針。

(五)投資公司直接或間接持有被投資公司超過半數有表決權股份或潛在表決權，但未構成控制之原因：無

(六)未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無

(七)為配合合併財務報表基準日，子公司合併年度起迄日之調整、處理方式及差異原因：無

(八)國外子公司營業之特殊風險，如匯率變動等：無

(九)子公司將資金移轉予母公司之能力受有重大限制者，該限制之本質與程度。前項資金移轉之方式包括發放現金股利、償付貸款或償付墊款等方式：無

(十)子公司持有母公司發行證券之內容：無

(十一)子公司發行轉投資公司債及新股之有關資料：無

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。重要會計政策彙總說明如下：

(一)合併報表編製準則

民國 94 年 1 月 1 日起，合併報表係以本公司直接或間接持有被投資公司表決權之股份比例超過百分之五十之被投資公司或有控制能力之被投資公司為編製主體，且編製財務報表時，合併個體間之重要交易事項已銷除。對於期中取得子公司之控制能力者，自取得控制能力之日起，開始將子公司之報表編入合併報表。

(二)會計估計

合併公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計和假設，因估計通常係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。

(三)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。

(四)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者及即將到期，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。

(五)金融商品

合併公司於民國95年1月1日起適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」，將所持有之金融資產分為以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及以成本衡量之金融資產等類別。

合併公司對金融商品交易係採交易日會計，於原始認列時，將金融商品以公平價值衡量，除以交易為目的之金融商品外，其他商品之原始認列金額則加計取得或發行之交易成本。

合併公司所持有或發行之金融商品，在原始認列後，依合併公司持有或發行之目的，分為下列各類：

1. 以公平價值衡量且公平價值變動認列為損益之金融資產及負債：取得或發生之主要目的為短期內出售或再買回之交易目的金融商品，合併公司所持有之衍生性商品，除被指定且為有效之避險工具外，餘應歸類為此類金融資產及負債。
2. 以成本衡量之金融資產：無法可靠衡量公平價值之權益商品投資，以原始認列之成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失，此減損金額不予迴轉。

民國94年6月30日合併公司所持有之投資，係依據合併公司持有之目的與意圖分列為短期投資或長期投資。(短期投資及以成本法評價之長期投資為配合首次適用財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」予以重分類至公平價值變動列入損益之金融資產及以成本衡量之金融資產。)合併公司係以原始取得成本為入帳基礎，並按成本與市價孰低法或成本法評價。開放型基金之市價則指資產負債表日基金之每單位淨值，跌價損失列為當期損益。

(六) 衍生性金融商品

合併公司持有之衍生性金融商品係用以規避因營運、財務及投資活動所暴露之匯率與利率風險。依此政策，合併公司所持有或發行之衍生性金融商品係以避險為目的。當所持有之衍生性商品不適用避險會計之條件時，則視為交易目的之金融商品。

(七) 備抵呆帳

備抵呆帳係依據過去實際發生呆帳之經驗，衡量資產負債表日應收票據及帳款等各項債權之帳齡情形及其收回可能性，予以評估提列。

(八) 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。

(九) 採權益法之長期股權投資

合併公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力，採權益法評價。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數

調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

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，除非合併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。

合併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。合併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。

(十) 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；主要固定資產耐用年數除建築物為五至四十年外，餘為三至十五年；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。

(十一) 未攤銷費用

未攤銷費用係按三至五年，以平均法攤銷。

土地使用權依租用期間或經營年限孰短者以直線法攤銷。

(十二) 資產減損

合併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。

(十三)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。

(十四)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、資產及負債之期末餘額，按期末時之匯率予以換算，因而產生之兌換損益，則列為當年度損益。

(十五)所得稅

依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費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度之所得稅。

(十六) 外幣財務報表之換算

國外子公司之財務報表換算為新台幣表達時，資產及負債科目按資產負債表日匯率換算；股東權益按歷史匯率換算；損益科目則按當年度加權平均匯率換算。換算所產生之兌換差額，則列為股東權益項下之累積換算調整數。

三、會計變動之理由及其影響

合併公司自編製民國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合併公司民國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。

合併公司自民國95年1月1日，依財務會計準則公報第三十四號「金融商品之會計處理準則」及第三十六號「金融商品之表達與揭露」之規定，金融商品之會計處理改依新規定辦理。此項變動並無產生會計原則變動累積影響數。

合併公司自民國94年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第七號「合併財務報表」規定，將具有控制能力之子公司GOLDSMART HOLDING L. L. C. 及東莞璋泰五金制品有限公司納入編製合併財務報表之主體編製合併財務報表。此項會計原則變動使民國94年上半年度之合併總資產、合併總負債及合併營業收入分別增加1,509,475仟元、678,869仟元及1,637,838仟元，分別佔合併總資產、合併總負債及合併營業收入之39.88%、33.93%及45.43%。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	95. 6. 30	94. 6. 30
庫存現金	2,243	1,699
銀行存款	395,609	343,900
合 計	397,852	345,599

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	95. 6. 30	94. 6. 30
交易目的金融資產－基金及上市股票	0	99, 100
減：交易目的金融資產評價調整	0	0
淨 額	0	99, 100
市 價	0	99, 277

(三) 應收票據淨額

	95. 6. 30	94. 6. 30
應收票據－非關係人	281, 741	340, 593
減：備抵呆帳	(2, 430)	(3, 200)
淨 額	279, 311	337, 393

(四) 應收帳款淨額

	95. 6. 30	94. 6. 30
應收帳款－非關係人	824, 297	812, 096
應收帳款－關係人	80, 906	22, 050
減：備抵呆帳	(22, 381)	(15, 508)
淨 額	882, 822	818, 638

(五) 其他金融資產－流動

	95. 6. 30	94. 6. 30
應收退稅款	14, 472	4, 845
應收帳款讓售	8, 814	0
留抵稅額	87, 230	39, 428
其 他	10, 031	9, 288
合 計	120, 547	53, 561

合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款讓售時合併公司將讓售金額及取得按合約約定之款項，並保留部份做為商品瑕疵擔保之尾款以「其他金融資產－流動」表達，未予除列。

合併公司於民國95年6月30日符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

單位：千元

承購銀行	承購額度	預支價金額度	轉售金額	除列金額	提供擔保項目
中國國際商銀	USD 5,000	USD 4,000	USD 1,360	USD 1,088	無

(六) 存 貨

	95. 6. 30	94. 6. 30
商 品	63,682	27,933
原 料	495,688	635,148
在 製 品	43,902	115,452
製 成 品	41,728	47,750
在途存貨	0	18,811
其他存貨	0	4,993
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(6,457)	(5,914)
合 計	638,543	844,173
投保金額	106,000	96,000
質押情形	無	無

(七) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	95. 6. 30		94. 6. 30	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
採權益法之長期投資：				
丸一金屬製品(佛山)有限公司	131,961	35.00%	66,410	35.00%
合 計	131,961		66,410	

合併公司民國95年及94年上半年度採權益法認列之投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	95 年 上 半 年 度	94 年 上 半 年 度
丸一金屬製品(佛山)有限公司	(5,029)	13
廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司	0	(1,797)

財榮金屬制品(太倉)有限公司	0	(581)
合 計	<u>(5,029)</u>	<u>(2,365)</u>

合併公司民國95年上半年度採權益法評價之九一金屬製品(佛山)有限公司係依未經會計師核閱之財務報表認列投資損益，民國95年6月30日被投資公司財務報表換算產生之累積換算調整數為5,392仟元。

合併公司民國94年5月出售長期股權投資萬益五金制品(昆山)有限公司、廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司及財榮金屬制品(太倉)有限公司之股權予LARGE CROWN CORP. (PANAMA)，處分金額為61,483仟元，處分利益為8,181仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(八) 固定資產

累計折舊明細如下：

	95.6.30	94.6.30
建築物	75,025	61,587
機器設備	417,273	383,842
運輸設備	12,916	12,547
生財器具	11,789	10,585
雜項設備	6,046	5,337
合 計	<u>523,049</u>	<u>473,898</u>
利息資本化	<u>38</u>	<u>11</u>
投保金額	<u>217,000</u>	<u>223,000</u>

(九) 其他資產

	95.6.30	94.6.30
閒置資產	56,188	56,188
減：累計折舊－閒置資產	(7,457)	(6,942)
減：累計減損	(12,840)	(12,840)
遞延費用	1,622	1,028
場地使用權	25,640	25,666
遞延所得稅資產－非流動淨額	14,905	22,420

遞延退休金成本	15,168	8,685
合 計	93,226	94,205
投保金額	49,220	49,220

合併公司閒置資產係出租位於台中市中港路之大樓，租賃期限至 95 年 1 月，民國 95 年及 94 年上半年度之租金收入分別為 111 仟元及 664 仟元。

合併公司自民國 94 年 1 月 1 日起，採用新發布財務會計準則公報第三十五號資產減損之會計處理。閒置資產截至民國 95 年 6 月 30 日止認列之減損損失計 12,840 仟元。

中華人民共和國境內土地均為國有或集體所有，個人或法人實體均不得擁有土地。合併公司與中華人民共和國當地人民政府簽訂土地使用合同，其使用年限為 50 年，民國 95 年及 94 年上半年度攤銷金額分別為 332 仟元及 324 仟元。

(十) 短期借款

	95.6.30	94.6.30
抵押借款	862,397	534,584
購料借款	174,242	139,699
合 計	1,036,639	674,283
利率區間	1.79%~6.55%	1.70%~5.58%
未動用額度	1,214,000	1,069,000

(十一) 其他應付款項-非關係人

	95.6.30	94.6.30
應付薪資及年終獎金	24,098	30,823
應付員工紅利	1,120	4,899
應付運費	6,965	5,942
應付董監事酬勞	747	3,266
應付佣金	14,204	3,971
應付所得稅	0	35,967
應付股利	39,000	61,000
應付其他	22,028	29,350
合 計	108,162	175,218

(十二) 長期借款

	95. 6. 30	94. 6. 30
抵押借款	101, 420	107, 100
信用借款	193, 333	120, 000
小 計	294, 753	227, 100
減：一年內到期長期借款	(118, 086)	(22, 347)
合 計	176, 667	204, 753
利率區間	2. 37%~3. 43%	2. 05%~3. 12%
到期年限	95~97 年	95~97 年

(十三) 退休金

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95年及94年6月30日止該基金專戶之餘額分別為4,472仟元及6,065仟元。

(十四) 股 本

本公司截至民國95年6月30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。

(十五) 資本公積

項 目	95. 6. 30	94. 6. 30
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。

(十六) 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 95 年 6 月 23 日及 94 年 6 月 28 日舉行股東會，分別通過原董事會擬議之民國 94 年度及 93 年度股利分配，其中 93 年度因特別盈餘公積之提列，致股東會通過之員工紅利較原董事會之金額減少 213 仟元，股利分配情形如下：

	94年度	93年度
現金股利	每股 \$ 0.60	每股 \$ 1.00
員工現金股利	1,120仟元	4,899仟元

(十七) 用人費用、折舊及攤銷費用

合併公司民國 95 年及 94 年上半年度發生之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

性質別	95年上半年度			94年上半年度		
	屬於營業 成本者	屬於營業 (含業外) 費用者	合計	屬於營業 成本者	屬於營業 (含業外) 費用者	合計
用人費用						
薪資費用	39,572	50,712	90,284	37,467	59,445	96,912
保險費用	2,313	2,694	5,007	2,076	2,242	4,318
退休金費用	1,689	2,812	4,501	1,493	2,057	3,550
其他用人費用	5,656	3,338	8,994	4,664	3,176	7,840
折舊費用	21,472	4,690	26,162	24,478	3,930	28,408
攤銷費用	868	848	1,716	8	1,024	1,032

(十八) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	95年上半年度	94年上半年度
當期所得稅(費用)利益	0	(36,464)
調整以前年度所得稅	337	0
遞延所得稅(費用)利益	(1,152)	837
所得稅(費用)利益	(814)	(35,627)

1. 合併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：

	95年上半年度	94年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	(616)	(27,165)
永久性差異	(945)	(40)
暫時性差異		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	7,045	(63)
採權益法認列之投資損(益)	1,568	3,230
退休金	(755)	(758)
資產減損	0	(3,210)
其他損失	(4,677)	0
其他	(1,620)	(36)
未分配盈餘加徵	0	(8,422)
當期所得稅費用	0	(36,464)

2. 合併公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	95. 6. 30	94. 6. 30
流動：		
呆帳損失	1,059	774
存貨跌價及呆滯損失	1,579	138
其他損失	2,355	0
其他收入	0	(8,399)
其他	518	(2,068)

流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	5,511	(9,555)
非流動：		
退休金費用	9,913	8,689
資產減損	3,210	3,210
投資抵減	0	9,610
虧損扣抵	1,219	0
其他	563	911
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	14,905	22,420
遞延所得稅資產總額	21,569	23,601
遞延所得稅負債總額	(1,153)	(10,736)

3. 合併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。
4. 合併公司截至民國95年6月30日止，尚未抵減之前五年虧損金額及投資抵減稅額分別為4,878仟元及408仟元，最後抵減年限分別為民國100年及98年。
5. 兩稅合一相關資訊：

	95.6.30	94.6.30
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	64,505	163,266
合計	100,513	199,274
股東可扣抵稅額帳戶餘額	50,011	92,572
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	42.36%	34.14%

(十九) 每股盈餘

	95年上半年度					
	本期損益		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	
基本每股盈餘	4,060	2,744	65,000	0.06	0.04	

94年上半年度

	本期損益		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
基本每股盈餘	88,855	58,189	61,000	1.46	0.95
基本每股盈餘—追溯調整			65,000	1.37	0.90

(二十) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

	帳面價值	95.6.30 公平價值	
		公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>非衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	2,114,413	註1	註1
採權益法之長期股權投資	131,961	-	131,961
以成本衡量之金融資產—非流動	3,770	-	註2
	2,250,144	-	135,731
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,930,037	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	294,753	-	294,753
	2,224,790	-	294,753
<u>衍生性金融商品</u>			
遠期換匯換利合約	(810)	-	(810)
94.6.30			
<u>公平價值</u>			
<u>非衍生性金融商品</u>			
	帳面價值	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>資產</u>			

公平價值與帳面價值相等之金融資產	1,971,217	註1	註1
公平價值變動列入損益之金融資產— 流動	99,100	99,277	
採權益法之長期股權投資	66,410	—	66,410
以成本衡量之金融資產—非流動	3,747	—	註2
	2,140,474	99,277	70,157
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,707,276	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	227,100	—	227,100
	1,934,376	—	227,100
<u>衍生性金融商品</u>			
遠期換匯換利合約	(772)	—	(772)

註1：該類資產負債係屬短期金融商品，故以帳面價值估計其公平價值，非屬公開報價決定或評價方法估計之金額。

註2：係以被投資公司之財務報表以成本法評價，因被投資公司為未上市公司，無市價資料可採。

2. 合併公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 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、應付短期票券與應付款項。
- (2) 金融資產及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
- (3) 質押定期存款之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
- (4) 長期借款及應付租賃款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。

3. 財務風險資訊

(1) 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，則合併公司將產生損失。惟與合併公司交易之對象，皆為國內外信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(2) 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或利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；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

(3)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；因遠期外匯之匯率或利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱與關係

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
LARGE CROWN CORP. (PANAMA)	其負責人為本公司總經理之配偶
丸一金屬制品(佛山)有限公司	採權益法評價之公司
璋億五金制品有限公司	其負責人與東莞璋泰五金制品有限公司相同

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	95 年上半年度		94 年上半年度	
	金額	%	金額	%
璋億五金制品有限公司	25,154	0.81	44,743	1.24
丸一金屬制品(佛山)有限公司	68,152	2.21	0	0.00
合計	93,306	3.02	44,743	1.24

合併公司銷貨予璋億五金制品有限公司之價格按其成本加計約 10% 左右計價，收款期間為 T/T60 天，銷售予丸一金屬制品(佛山)有限公司之價格按成本加計約 2%~3% 計價，收款期間為 T/T90 天。

2. 應收(付)帳款

合併公司與關係人之債權債務(均未計息)情形如下：

(1) 應收帳款

關係人名稱	95. 6. 30		94. 6. 30	
	餘額	%	餘額	%
璋億五金制品有限公司	12,246	1.35	22,050	2.69
丸一金屬制品(佛山)有限公司	68,660	7.59	0	0.00
合計	<u>80,906</u>	<u>8.94</u>	<u>22,050</u>	<u>2.69</u>

(2) 其他應收款

關係人名稱	95. 6. 30		94. 6. 30	
	餘額	%	餘額	%
璋億五金制品有限公司	0	0.00	115	1.53
合計	<u>0</u>	<u>0.00</u>	<u>115</u>	<u>1.53</u>

(3) 其他應付款項

關係人名稱	95. 6. 30		94. 6. 30	
	餘額	%	餘額	%
巨冠(香港)有限公司	0	0.00	181,681	56.61
合計	<u>0</u>	<u>0.00</u>	<u>181,681</u>	<u>56.61</u>

主要係子公司 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，並於 94 年 1 月與巨冠(香港)簽訂協議書，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，繼續提供 GOLDSMART 以巨冠(香港)之名義從事進出口業務，其關聯之權利義務歸屬子公司 GOLDSMART，其民國 94 年 1 月 1 日之期初資產負債餘額，由巨冠(香港)列出清單，交由子公司 GOLDSMART 入帳，該部分之權利義務及期後之收付差異歸屬巨冠(香港)所有，子公司 GOLDSMART 必須於民國 94 年 12 月 31 日前，將以巨冠(香港)名義進出口之合同全部核銷完畢，並將以巨冠(香港)之名義產生之資產負債差額匯回子公司 GOLDSMART。

5. 長期投資

合併公司民國 94 年 5 月出售長期股權投資萬益五金制品(昆山)有限公司、廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司及財榮金屬制品(太倉)有限公司之股

權予LARGE CROWN CORP. (PANAMA)，處分金額為61,483仟元，處分利益為8,181仟元。

6. 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，其金額為美金 8,000 仟元，截至民國 95 年 6 月 30 日止，子公司 GOLDSMART 向銀行借款之金額為 52,200 仟元，巨冠(香港)有限公司並未向該銀行辦理借款。

六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押之明細如下：

	95. 6. 30	94. 6. 30
土地	240,741	240,741
建築物	161,836	223,202
機器設備	19,564	21,507
應收票據	65,707	101,422
受限制資產	433,568	415,665
場地使用權	15,125	25,666
閒置資產	35,891	36,406
合計	972,432	1,064,609

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 95 年及 94 年 6 月 30 日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為 268,000 仟元及 155,000 仟元。

合併公司與 Office Max North American., Inc (以下簡稱 Office Max) 簽訂銷售合約，自西元 2005 年 4 月 1 日起，本公司於二年內按銷售裝運至 Office Max 辦公椅之金額支付 5% 之佣金(Slotting Allowance)，支付佣金之上限為 1,000 仟美元(折合訂單金額約為 20,000 仟美元)。

八、重大之災害損失：無

九、重大之期後事項

合併公司於民國九十五年七月二十六日董事會通過依出資額比例為子公司國豐及璋興投資(股)公司之轉投資公司九一金屬制品(佛山)有限公司背書保證，保證金額為美元1,050仟元。

十、其他

為配合民國95年上半年度務報表表達方式，民國94上半年度之合併財務報表部分會計科目業經重分類。

十一、其他附註揭露事項

合併公司民國95年上半年度有關被投資公司之下列資訊，其中符合重要子公司及其項下子公司，係經會計師核閱，其餘係依據被投資公司自行編製未經會計師核閱之財務報表揭露。

(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

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，其金額為美金8,000仟元，截至民國95年6月30日止，子公司GOLDSMART向銀行借款之金額約為52,200仟元，巨冠(香港)有限公司並未向該銀行辦理借款。

3. 期末持有有價證券情形

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	九一金屬制品(佛山)有限公司	採權益法評價之被投資公司	採權益法之長期股權投資	-	131,961	35.00%	131,961	
"	CHUNG MAO TRADING (BVI) CORPORATION	-	採權益法之長期股權投資	200	2,848	10.00%	2,848	
球證	高爾夫球證	-	以成本衡量之金融資產	-	922	-	922	
合計				200	135,731		135,731	

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 從事衍生性金融商品交易
 - A. 遠期外匯買賣合約

截至民國95年6月30日止，尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

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	美金兌日幣	2006.8.17	USD 703	(25)	0

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 長期股權投資之相關資訊

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			
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	US4,200	US0	-	35.00%	US4,073	US(445)	US(156)	

2. 對他人資金融通者：無
3. 為他人背書保證：無
4. 期末持有有價證券者：無
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：無
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
10. 從事衍生性金融商品交易：無

(三) 大陸投資相關資訊

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

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	本期匯出或收		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	期末投資帳 面價值	截至本期 止已匯回 投資收益
				灣匯出累積投 資金額	回投資金額	匯出					
萬益五金制 品(昆山)有 限公司	辦公用 椅	NT230,033	註1	NT141,972	-	-	NT141,972	51.00%	NT(19)	NT62,483	0
		US7,100		US4,382	-	-	US4,382				
東莞璋泰五 金製品有限 公司	鐵板、鐵 管裁剪 及加工	NT615,824	註1	NT200,323	-	-	NT200,323	28.00%	NT(12,191)	NT198,389	0
		HK147,630		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 (註3)	經濟部投審會 核准投金額 (註3)	依經濟部投審會規定赴 大陸地區投資限額
NT 351,302	NT 351,302	NT 332,288
US 10,843	US 10,843	

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：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3：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)有限公司股權，列入本期期末累計至台灣匯出赴大陸地區投資金額項下，實際收回金額與匯出累積投資金額差額廣鑫及財榮為美金278仟元，萬益為美金761仟元係歷年認列之投資損失。

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

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營收或 總資產之比率
0	本公司	GOLDSMART	1	其他應收款	908		0.02
0	本公司	WONDERFUL YEAR		其他應收款	364		0.01
0	本公司	GOLDSMART	1	佣金收入	2,089		0.07
0	本公司	GOLDSMART	1	其他收入	1,804		0.06
1	萬益五金制 品(昆山)	WONDERFUL YEAR		銷貨收入	482,866		註三
1	萬益五金制 品(昆山)	WONDERFUL YEAR	3	進貨	46,002	註三	1.49
1	萬益五金制 品(昆山)	WONDERFUL YEAR	3	應收帳款	79,690	註三	2.15
1	萬益五金制 品(昆山)	WONDERFUL YEAR	3	應付帳款	24,383	T/T90-180 天	0.66
3		CHANG STEEL CO., LTD.		YEE	應付帳款	19,126	
3	GOLDSMART	東莞璋泰五金 制品	3	銷貨收入	984,340	T/T90 天	31.86
				進貨	1,139,198		36.87
				應收帳款	320,552		8.63
				應付帳款	637,028		17.15
				其他應付款	38		0.00

註一：母公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 1、 母公司填 0
- 2、 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

- 1、 母公司對子公司。
- 2、 子公司對母公司。
- 3、 子公司對子公司。

註三：該等子公司之交易條件係採合同之約定。

註四：編製合併報表時業已沖銷。

十二、部門別財務資訊

依準則規定，期中報表得不揭露部門資訊。