

證券代號：2056

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
財 務 報 告
民國九十六年上半年度
(內附會計師查核報告)

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
民國九十六年上半年度財務報告

項	目	頁	次
一、封面		第 1	頁
二、目錄		第 2	頁
三、會計師查核報告		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 9~12	頁
(三)會計變動之理由及其影響		第 12	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 23	頁
(九)重大之期後事項		第 23	頁
(十)其他		第 23	頁
(十一)其他附註揭露事項		第 23	頁
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 24~27	頁
3. 大陸投資資訊		第 28	頁
(十二)部門別財務資訊		第 28	頁
九、重要會計科目明細表		第 29~44	頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

會計師查核報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十六年及九十五年六月三十日之資產負債表，暨民國九十六年及九十五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、(六)所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司第一段所述財務報表，其民國九十六年及九十五年六月三十日之長期股權投資之金額分別637,833仟元及591,130仟元；累積換算調整數分別為貸餘3,711仟元及借餘4,346仟元，民國九十六年及九十五年上半年度之投資收益分別為1,915仟元及2,639仟元及附註十一所揭露之其他附註揭露事項相關資訊，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九十六年及九十五年六月三十日之財務狀況，暨民國九十六年及九十五年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十六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已編製民國九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：蕭溪明

會計師：賴銘堂

地址：彰化縣彰化市中興路130號3樓

電話：(04)7262722

核准文號：(72)台財證(一)第2583號

核准文號：(88)台財證(六)第109745號

中華民國九十六年八月六日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

資 產 負 債 表

民國96年及95年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 類	96. 6. 30		95. 6. 30		代碼	負 債 類	96. 6. 30		95. 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)	39,994	1.87	55,853	2.90	2100	短期借款(註四)	409,904	19.13	309,659	16.10
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	329,743	15.39	240,502	12.51	2120	應付票據	399,668	18.66	344,360	17.91
1140	應收帳款淨額(註二、四)	322,975	15.08	338,765	17.62	2140	應付帳款	17,425	0.81	14,815	0.77
1190	其他金融資產—流動(註四、六)	23,959	1.12	39,003	2.03	2170-2210	其他應付款(註四)	22,816	1.07	19,799	1.03
120x	存貨淨額(註二、四)	314,189	14.66	214,140	11.14	2216	應付股利(註四)	6,500	0.30	39,000	2.03
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	5,487	0.25	4,945	0.25	2272	一年內到期長期借款(註四)	26,667	1.24	118,086	6.14
	流動資產合計	<u>1,036,347</u>	<u>48.37</u>	<u>893,208</u>	<u>46.45</u>	2260-2280	預收款項及其他流動負債	5,396	0.26	3,590	0.19
							流動負債合計	<u>888,376</u>	<u>41.47</u>	<u>849,309</u>	<u>44.17</u>
	基金及投資						長期借款(註四)	329,400	15.38	176,667	9.19
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	637,833	29.77	591,130	30.74	2420					
1440	其他金融資產—非流動	111	0.01	289	0.02		其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產—非流動	2,848	0.13	2,848	0.15	2810	應計退休金負債(註二、四)	64,426	3.00	66,092	3.44
	基金及投資合計	<u>640,792</u>	<u>29.91</u>	<u>594,267</u>	<u>30.91</u>	2880	其他負債合計	<u>64,426</u>	<u>3.00</u>	<u>66,092</u>	<u>3.44</u>
	固定資產(註二、四、六)						負債總額	<u>1,282,202</u>	<u>59.85</u>	<u>#####</u>	<u>56.80</u>
	成本						股東權益				
1501	土地	242,177	11.30	242,177	12.60	31xx	股本(註四)	650,000	30.34	650,000	33.81
1521	建築物	75,742	3.54	53,303	2.77	32xx	資本公積(註四)	24,500	1.14	24,500	1.27
1531	機器設備	207,764	9.70	208,481	10.84	33xx	保留盈餘(註四)				
1551	運輸設備	14,231	0.66	14,231	0.74	3310	法定盈餘公積	65,886	3.08	63,862	3.32
1561	生財器具	7,732	0.36	7,617	0.40	3320	特別盈餘公積	1,480	0.07	7,157	0.37
1681	雜項設備	8,237	0.39	4,835	0.25	3351	未分配盈餘	119,723	5.59	100,513	5.23
	成本合計	<u>555,883</u>	<u>25.95</u>	<u>530,644</u>	<u>27.60</u>		股東權益其他項目				
15x9	減：累計折舊	(164,485)	(7.68)	(162,639)	(8.46)	3420	累積換算調整數(註四)	3,711	0.17	(4,346)	(0.23)
1671	未完工程	3,321	0.16	0	0.00	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(5,172)	(0.24)	(10,965)	(0.57)
1672	預付設備款	1,578	0.07	1,204	0.06		股東權益總額	<u>860,128</u>	<u>40.15</u>	<u>830,721</u>	<u>43.20</u>
	固定資產淨額	<u>396,297</u>	<u>18.50</u>	<u>369,209</u>	<u>19.20</u>		負債及股東權益總額	<u>2,142,330</u>	<u>100.00</u>	<u>#####</u>	<u>100.00</u>
18xx	其他資產(註二、四)	68,894	3.22	66,105	3.44						
	資產總額	<u>2,142,330</u>	<u>100.00</u>	<u>1,922,789</u>	<u>100.00</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

損 益 表

民國96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	96年上半年度		95年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	1,422,687	100.77	1,318,048	100.61
4170	減：銷貨退回	(10,534)	(0.75)	(9,244)	(0.71)
4190	減：銷貨折讓	(2,284)	(0.16)	(3,631)	(0.28)
4660	加工收入	2,009	0.14	4,878	0.38
4100	營業收入淨額	1,411,878	100.00	1,310,051	100.00
5110	營業成本	(1,342,548)	(95.09)	(1,255,901)	(95.87)
5910	營業毛利	69,330	4.91	54,150	4.13
	營業費用				
6100	推銷費用	(29,805)	(2.11)	(27,706)	(2.11)
6200	管理費用	(29,826)	(2.11)	(31,323)	(2.39)
	營業費用合計	(59,631)	(4.22)	(59,029)	(4.50)
6900	營業利益(損失)	9,699	0.69	(4,879)	(0.37)
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	17	0.00	25	0.00
7121	採權益法認列之投資收益	1,915	0.14	2,639	0.20
7122	股利收入	3,578	0.25	3,508	0.27
7260	存貨跌價回升利益	50	0.00	7,850	0.60
7480	其他收入－技術酬勞金	4,014	0.28	3,217	0.25
7480	其他收入－其他	2,608	0.19	2,823	0.21
	營業外收入及利益合計	12,182	0.86	20,062	1.53
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(12,293)	(0.87)	(9,111)	(0.70)
7530	處分固定資產損失	(2,257)	(0.16)	0	0.00
7560	兌換損失	0	0.00	(1,278)	(0.10)
7880	其他損失	(569)	(0.04)	(420)	(0.03)
	營業外費用及損失合計	(15,119)	(1.07)	(10,809)	(0.83)
7900	繼續營業單位稅前淨利	6,762	0.48	4,374	0.33
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	(995)	(0.07)	(1,630)	(0.12)
9600	本期淨利	5,767	0.41	2,744	0.21
9950	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘	\$ 0.10	\$ 0.09	\$ 0.07	\$ 0.04

[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96年及95年1月1日至6月30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95年1月1日餘額	650,000	24,500	59,714	7,375	142,566	4,078	(10,965)	877,268
提列法定盈餘公積			4,148		(4,148)			0
特別盈餘公積轉回				(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)
民國95年上半年度稅後淨利					2,744			2,744
民國95年6月30日餘額	650,000	24,500	63,862	7,157	100,513	(4,346)	(10,965)	830,721
民國96年1月1日餘額	650,000	24,500	63,862	7,156	118,009	3,962	(5,172)	862,317
提列法定盈餘公積			2,024		(2,024)			0
特別盈餘公積轉回				(5,676)	5,676			0
員工紅利					(723)			(723)
董監事酬勞					(482)			(482)
現金股利					(6,500)			(6,500)
長期投資之累積換算調整數						(251)		(251)
民國96年上半年度稅後淨利					5,767			5,767
民國96年6月30日餘額	650,000	24,500	65,886	1,480	119,723	3,711	(5,172)	860,128

[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96年及95年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	96年上半年度	95年上半年度
來自營業活動之現金流量		
本期淨利	5,767	2,744
調整項目		
折舊	9,276	9,008
各項攤提	141	259
呆帳損失(轉收入)	2,470	120
未提撥退休金費用	2,501	3,019
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(50)	(7,850)
權益法認列之投資損失(利益)	(1,915)	(2,639)
其他收入	0	(24)
其他損失	50	262
未實現兌換損失(利益)	131	(44)
出售固定資產損失(利益)	2,257	(114)
應收票據及帳款(增加)減少	(45,662)	(30,519)
存貨(增加)減少	(8,233)	116,177
預付款項及其他流動資產(增加)減少	8,887	15,361
遞延所得稅資產(增加)減少	(1,690)	1,631
應付票據及帳款增加(減少)	17,744	(69,713)
應付所得稅增加(減少)	(4,705)	0
其他應付款增加(減少)	(4,278)	(6,877)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	3,370	2,809
營業活動之現金流入(出)	<u>(13,939)</u>	<u>33,610</u>
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	(3,512)	(21,106)
採權益法之長期股權投資(增加)減少	(53,000)	0
出售固定資產價款	1,500	114
增購固定資產	(24,288)	(4,503)
其他資產(增加)減少	(1)	29
投資活動之現金流入(出)	<u>(79,301)</u>	<u>(25,466)</u>

[接次頁]

[承前頁]

融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	53,600	(24,060)
長期借款增加(減少)	43,067	(11,173)
代收款項增加(減少)	(142)	(745)
存入保證金增加(減少)	(700)	(232)
融資活動之現金流入(出)	<u>95,825</u>	<u>(36,210)</u>
匯率影響數	<u>0</u>	<u>(8)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	2,585	(28,074)
期初現金及約當現金餘額	<u>37,409</u>	<u>83,927</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>39,994</u>	<u>55,853</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>12,234</u>	<u>9,341</u>
本期支付所得稅	<u>7,390</u>	<u>0</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>26,667</u>	<u>118,086</u>
僅部份影響現金流量之投資及融資活動：		
增購固定資產	13,410	4,466
加：上期應付款項	10,878	39
減：本期應付款項	<u>0</u>	<u>(2)</u>
現金支付	<u>24,288</u>	<u>4,503</u>
現金股利	6,500	39,000
董監酬勞及員工紅利	1,205	1,867
減：本期應付款項	<u>(7,705)</u>	<u>(40,867)</u>
現金支付	<u>0</u>	<u>0</u>
長期股權投資之現金股利	1,505	0
減：本期應收之現金股利	<u>(1,505)</u>	<u>0</u>
現金收入	<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

財務報告附註

民國96年及95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96年6月30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96年及95年6月30日之員工人數分別為119人及122人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報告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

本公司依照前述準則及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) 金融商品

本公司於民國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。

本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。

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

1. 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。

(五) 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。

(六) 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。

(七) 採權益法之長期股權投資

本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。投資成本與股權淨值之差額，自九十五年一月一日起，依新修訂財務會計準則公報之規定，若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。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。

(八) 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，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。

(九) 未攤銷費用

係按三～五年，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，依該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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	96. 6. 30	95. 6. 30
庫存現金	234	183
銀行存款	39,760	55,670
合 計	<u>39,994</u>	<u>55,853</u>

(二) 應收票據淨額

	96. 6. 30	95. 6. 30
應收票據—非關係人	333,043	242,932
減：備抵呆帳—應收票據	(3,300)	(2,430)
合 計	<u>329,743</u>	<u>240,502</u>

(三) 應收帳款淨額

	96. 6. 30	95. 6. 30
應收帳款—非關係人	330,175	344,055
減：備抵呆帳—應收帳款	(7,200)	(5,290)
合 計	<u>322,975</u>	<u>338,765</u>

(四) 其他金融資產－流動

	96. 6. 30	95. 6. 30
應收退稅款	14,470	14,472
留抵稅額	1,363	0
受限制資產	4,957	21,867
應收關係人款項	707	1,272
其 他	2,462	1,392
合 計	23,959	39,003

本公司受限制資產主要係用於償還購料借款。

(五) 存貨

	96. 6. 30	95. 6. 30
原 料	269,002	193,744
在 製 品	25,053	16,350
製 成 品	20,545	9,196
在途存貨	1,789	0
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(2,200)	(5,150)
合 計	314,189	214,140
投保金額	50,000	50,000
質押情形	無	無

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96. 6. 30		95. 6. 30	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	341,022	100.00%	356,795	100.00%
金順豐投資股份有限公司	80,641	100.00%	82,034	100.00%
國豐投資股份有限公司	80,984	100.00%	76,156	100.00%
璋興投資股份有限公司	80,972	100.00%	76,145	100.00%
龍園投資股份有限公司	54,214	100.00%	0	0.00%
合 計	637,833		591,130	

民國96年及95年上半年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	96年上半年度	95年上半年度
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	(872)	6,273
金順豐投資股份有限公司	(946)	998
國豐投資股份有限公司	1,720	(2,316)
璋興投資股份有限公司	1,708	(2,316)
龍園投資股份有限公司	305	0
合 計	1,915	2,639

本公司採權益法評價之被投資公司，其中符合重要子公司之CHANG YEE STEEL CO., LTD.、金順豐投資股份有限公司及其項下之子公司係經會計師核閱，其餘係依未經會計師查核之財務報表認列投資(損)益及累積換算調整數。

本公司民國96年及95年上半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3,711仟元及借餘4,346仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

本公司之子公司均依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

(七) 固定資產

累計折舊明細如下：

	96. 6. 30	95. 6. 30
建築物	15,400	13,272
機器設備	130,793	134,417
運輸設備	11,078	9,484
生財器具	4,571	3,269
雜項設備	2,643	2,197
合 計	164,485	162,639
利息資本化金額	109	38
投保金額	30,500	28,500

(八) 其他資產

	96. 6. 30	95. 6. 30
遞延退休金成本	13,770	15,168
閒置資產	56,188	56,188
減：累計折舊－閒置資產	(7,971)	(7,457)

減：累計減損	(12,840)	(12,840)
遞延費用	287	226
遞延所得稅資產－非流動淨額	19,460	14,820
合 計	68,894	66,105
投保金額	49,220	49,220

閒置資產原係出租資產位於台中中港路之大樓，租賃期限至95年1月，民國95年上半年度之租金收入為111仟元。

(九) 短期借款

	96. 6. 30	95. 6. 30
購料借款	151,314	114,759
抵押借款	258,590	194,900
合 計	409,904	309,659
利率區間	2.10%~2.43%	1.87%~2.42%
未動用額度	226,000	334,000

(十) 其他應付款

	96. 6. 30	95. 6. 30
應付薪資	6,326	6,448
應付年終獎金	6,348	5,520
應付所得稅	2,683	0
應付稅捐	985	1,351
應付員工紅利及董監事酬勞	1,205	1,867
應付勞務費	1,010	1,020
其 他	4,259	3,593
合 計	22,816	19,799

(十一) 長期借款

	96. 6. 30	95. 6. 30
抵押借款	100,000	101,420
信用借款	256,067	193,333
小 計	356,067	294,753

減：一年內到期部份	(26,667)	(118,086)
合 計	329,400	176,667
利率區間	2.31%~2.80%	2.37%~3.43%
到期年限	97~98年	95~97年

(十二) 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96年及95年6月30日止該基金專戶之餘額分別為5,759仟元及4,472仟元。

(十三) 股 本

本公司截至民國96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。

(十四) 資本公積

項 目	96.6.30	95.6.30
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配如下：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，得以半數撥充資本。

本公司分別於民國96年6月26日及95年6月23日舉行96年度及95年度股東會，其中96年度股東會對於原董事會擬議之民國95年度股利分配案，股票股利每股0.5元決議不發放，其餘依96年及95年董事會提案如數通過，股利分配情形如下：

	95年度	94年度
現金股利	每股 \$ 0.10	每股 \$ 0.60
員工紅利	723仟元	1,120仟元

(十六) 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國96年及95年上半年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

性 質 別	96年上半年度			95年上半年度		
	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者 (含業外)	合 計	屬於營業成 本者	屬於營業費 用者 (含業外)	合 計
用人費用						
薪資費用	13,382	24,971	38,353	14,156	24,782	38,938
保險費用	782	1,841	2,623	1,147	1,758	2,905
退休金費用	1,208	2,853	4,061	1,689	2,812	4,501
其他用人費用	2,216	1,945	4,161	2,142	1,719	3,861
折舊費用	7,461	1,815	9,276	7,367	1,641	9,008
攤銷費用	80	61	141	48	211	259

(十七) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	96年上半年度	95年上半年度
當期所得稅(費用)利益	(2,685)	0
遞延所得稅(費用)利益	1,690	(1,630)
所得稅(費用)利益	(995)	(1,630)

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：

	96年上半年度	95年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	1,681	(1,094)
永久性差異	(648)	(945)
暫時性差異：		
存貨跌價及呆滯(損失)回升利益	(13)	1,963

退休金	625	(755)
呆帳損失	476	74
採權益法認列之投資(損)益	218	1,568
其他	346	408
虧損扣抵	0	(1,219)
當期所得稅費用	<u>2,685</u>	<u>0</u>

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	96.6.30	95.6.30
流動：		
呆帳損失	1,483	1,059
存貨跌價及呆滯損失	550	1,287
投資抵減	0	408
其他	413	8
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	<u>2,446</u>	<u>2,762</u>
非流動：		
採權益法認列之投資損失	4,957	478
退休金費用	11,293	9,913
資產減損	3,210	3,210
虧損扣抵	0	1,219
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	<u>19,460</u>	<u>14,820</u>
遞延所得稅資產總額	<u>21,906</u>	<u>17,595</u>
遞延所得稅負債總額	<u>0</u>	<u>(13)</u>

3. 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93年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

	96.6.30	95.6.30
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	83,715	64,505
合計	<u>119,723</u>	<u>100,513</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>52,897</u>	<u>50,011</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>44.73%</u>	<u>42.36%</u>

(十八) 每股盈餘

		96年上半度				
		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		6,762	5,767	65,000	0.10	0.09
		95年上半度				
		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		4,374	2,744	65,000	0.07	0.04

(十九) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

		96.6.30		
		帳面價值	公平價值	
非衍生性金融商品			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		716,782	註1	註1
以成本衡量之金融資產－非流動		2,848	-	註2
		719,630	0	0
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債		856,313	註1	註1
長期借款(含一年內到期)		356,067	-	356,067
		1,212,380	-	356,067

95. 6. 30

非衍生性金融商品	帳面價值	公平價值	
		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	674, 412	註1	註1
以成本衡量之金融資產－非流動	2, 848	-	註2
	677, 260	0	0
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	727, 633	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	294, 753	-	294, 753
	1, 022, 386	-	294, 753

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，無市價可供查詢。

2. 本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) 金融資產及長期股權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，則本公司將產生損失。惟與本公司交易之對象，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)關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
GOLDSMART HOLDING L.L.C	係本公司間接投資之子公司
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	係本公司間接投資之子公司
DUBGAIN CO., LTD.	係本公司間接投資之子公司(已於民國 95 年 11 月註銷)
丸一金屬制品(佛山)有限公司	係本公司間接投資之採權益法評價之公司

(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	96.6.30		95.6.30	
	餘額	%	餘額	%
GOLDSMART HOLDING L.L.C	513	2.91	908	5.43
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	194	1.10	364	2.18
合計	707	4.01	1,272	7.61

2. 佣金收入

關係人名稱	96年上半年度	95年上半年度
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	1,942	2,089

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	96年上半年度	95年上半年度
WONDERFUL YEAR CO., LTD.	技術酬勞金	1,203	1,413
GOLDSMART HOLDING L. L. C	技術酬勞金	2,810	1,804
合 計		4,013	3,217

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。

4. 背書保證

關係人名稱	96. 6. 30	95. 6. 30
WONDERFUL CEAR CO., LTD	USD 3,000	USD 3,000
DUBGAIN CO., LTD	USD 0	USD 0
丸一金屬制品(佛山)有限公司	USD 1,750	USD 0

民國94年12月與銀行換約時改為USD3,000仟元之額度由WONDERFUL YEAR CO., LTD. 及DUBGAIN CO., LTD. 二家子公司共用，其中DUBGAIN CO., LTD. 已於民國95年11月註銷。

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	96. 6. 30	95. 6. 30
土 地	240,741	240,741
建 築 物	16,849	17,716
機器設備	0	19,564
應收票據	139,603	65,707
定期存款－質押	0	383
閒置資產	35,377	35,891
受限制存款	4,957	21,867
合 計	437,527	401,869

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國96年及95年6月30日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為59,000仟元及87,000仟元。

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96年上半年度財務報表表達方式，民國95年上半年度之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

本公司民國96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查核之財務報表揭露。

(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

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96年6月30日止，由本公司之背書保證金額如下：

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)	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	3	NT325,000	US3,000	US 3,000	0	11.42%	NT585,000
		丸一金屬 制品(佛 山)有限公 司	4		US1,750	US1,750	0	6.67%	

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。

因共同投資關係由各出資股東依持股比率對被投資公司背書保證者填4。

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96年6月30日：650,000仟元×90% = 585,000仟元

3. 期末持有有價證券情形

民國96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. (BVI)	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	10,843	341,022	100.00%	341,022	
"	金順豐投資(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	8,000	80,641	100.00%	80,641	
"	國豐投資(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,500	80,984	100.00%	80,984	
"	璋興投資(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	7,500	80,972	100.00%	80,972	
"	龍園投資(股)公司	本公司之子公司	採權益法之長期股權投資	5,300	54,214	100.00%	54,214	
"	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.		以成本衡量之金融資產	200	2,848	10.00%	—	
合計				39,343	640,681		637,833	

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

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	股利分配情形 現金股利	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	NT365,620	10,843	100.00%	NT341,022	NT(872)	NT(872)	—	
	金順豐投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT80,000	NT80,000	8,000	100.00%	NT80,641	NT(908)	NT(946)	1,505	註1
	國豐投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT75,000	NT75,000	7,500	100.00%	NT80,984	NT1,720	NT1,720	—	

	璋興投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT75,000	NT75,000	7,500	100.00%	NT80,972	NT1,708	NT1,708	-	
	龍園投資(股)公司	臺灣	貿易及控股	NT53,000	0	5,300	100.00%	NT54,214	NT305	NT305	-	
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	US3,621	US3,621	7,100	51.00%	US1,772	US(120)	US(67)	-	註3
	WONDERFUL YEAR CO., LTD.	薩摩亞	貿易	US39	US39	50	77.46%	0	US56	US31	-	註2、3
	CHANG YEE STEEL CO. LTD. (SAMOA)	薩摩亞	控股	US6,183	US6,183	6,183	100.00%	US6,308	US(67)	US(67)	-	
金順豐投資(股)公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	德拉瓦	貿易及控股	NT77,837	NT77,837	-	10.5%	NT79,981	NT(12,921)	NT(1,201)	-	註3
CHANG YEE STEEL CO. LTD. (SAMOA)	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	德拉瓦	貿易及控股	US6,183	US6,183	-	28.00%	US6,308	US(392)	US(67)	-	註3
GOLDSMART 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。	HKD147,630	HKD147,630	-	100.00%	HKD172,361	HKD(718)	HKD(718)	-	
國豐投資(股)公司	LARGE CROWN LIMITED	薩摩亞	貿易及控股	NT73,645	NT65,332	6,300	37.30%	NT215,328	NT4,438	NT4,438	-	
璋興投資(股)公司			貿易及控股	NT73,645	NT65,333		37.30%					
龍園投資(股)公司			貿易及控股	NT53,200	0		25.40%					
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	US6,300	US4,200	-	35.00%	US6,542	US384	US134	-	

註1: 差異數係發放董監事酬勞。

註2: 截至96年6月30日止,對WONDERFUL YEAR CO., LTD.投資之帳面價值發生貸方餘額,累計為美元652仟元,已改列為其他負債。

註3: 差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利及股權淨值差異攤銷。

2. 對他人資金融通者: 無

3. 期末持有有價證券者

民國96年6月30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	採權益法之長期股權投資	-	US 1,772	51.00%	US 1,778	註2
	股票	WONDERFUL YEAR CO., LTD.			39	0	77.46%	US (652)	註1、2
	股票	CHANG YEE STEEL CO., LTD. (SAMOA)			6,183	US 6,308	100.00%	US 6,308	
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	採權益法之長期股權投資	-	NT79,981	10.5%	NT79,981	
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	採權益法之長期股權投資	-	US 6,308	28%	US 6,308	註2
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	採權益法之長期股權投資	-	HK172,361	100.00%	HK172,361	
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	採權益法之長期股權投資	6,300	NT215,328	37.30%	NT215,328	
璋興投資(股)公司							37.30%		
龍園投資(股)公司							25.40%		
LARGE CROWN LIMITED	股權	九一金屬制品(佛山)有限公司	LARGE CROWN LIMITE 採權益法評價之公司	採權益法之長期股權投資	-	US 6,542	35.00%	US 6,542	
東莞璋泰五金制品有限公司	球證	高爾夫球證	-	以成本法衡量之金融資產-非流動	-	HK 221	-	HK 221	

註1：截至96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652仟元，已改列為其他負債。

註2：差異數係銷除(迴轉)被投資公司未實現銷貨毛利及股權淨值差異攤銷。

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(母公司)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(母公司)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(母公司)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(母公司)百分之二十：

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	
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	東莞璋泰五金制品有限公司	母子公司	進貨	HK 268,483	51.06%	交貨次月T/T60-90天或L/C	—	—	帳款 HK 78,630	87.65%	
			銷貨	HK 251,670	47.59%		—	—	帳款 HK 0	—	
WONDERFUL YEAR CO., LTD	萬益五金制品(昆山)有限公司	實質關係人	進貨	US 10,019	92.80%	交貨次月T/T90天	—	—	帳款 US 2,766	88.46%	

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

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		
東莞璋泰五金制品有限公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	母公司	應收帳款	HK 78,630	3.34%	0	-	HK 34,112	0

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96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：仟元

萬益五金制品(昆山)有限公司

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	2007.8.21	US 1,800	RMB 82	0

璋泰五金制品有限公司

金融商品	幣別	到期日	合約金額	公平價值	信用風險
買入遠期外匯合約	港幣兌人民幣	2007.12.10	HK 18,000	RMB 295	0

(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：

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	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	NT232,419	註1	NT143,445	-	-	NT143,445	51.00%	NT(2,232)	NT58,001	0
		US7,100		US 4,382	-	-	US 4,382				
東莞璋五金泰製品有限公司	鐵板、鐵管、鐵管及加工	NT618,274	註1	NT202,401	-	-	NT202,401	28.00%	NT (849)	NT202,118	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資金額(註3)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NT 354,946	NT 354,946	NT 344,051
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。

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，請參閱附註五、關係人交易。

十二、部門別財務資訊事項

依準則規定，期中報表得不揭露部門資訊。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		179
零用金		55
銀行存款		
支票存款		241
活期存款		39,516
外幣存款	USD 84.86	3
銀行存款合計		39,760
合 計		39,994

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收票據明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收票據-非關係人			
立鵬工業股份有限公司	貨 款	20,931	
泰圻工業股份有限公司	貨 款	18,576	
其 他 (註)	貨 款	293,536	
應收票據總額		333,043	
減：備抵呆帳		(3,300)	
淨 額		329,743	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款-非關係人			
春源鋼鐵工業股份有限公司	貨 款	16,913	
其 他 (註)	貨 款	313,262	
應收帳款總額		330,175	
減：備抵呆帳		(7,200)	
淨 額		322,975	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

存貨明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
原 料		269,002	274,158	
在 製 品		25,053	24,975	
製 成 品		20,545	19,235	
在途存貨		1,789	1,857	
小 計		316,389	320,225	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(2,200)		
合 計		314,189		

璋 鈺 鋼 鐵 廠 股 份 有 限 公 司
採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 變 動 明 細 表
 民 國 96 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

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		提 供 擔 保 或	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	質 押 情 形	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	10,842,702	341,566		328		(872)	10,842,702	100%	341,022		341,022	無	
金順豐投資(股) 公司	8,000,000	83,157		0		(2,516)	8,000,000	100%	80,641		80,641	無	
國豐投資(股)公 司	7,500,000	79,976		1,905		(897)	7,500,000	100%	80,984		80,984	無	
璋興投資(股)公 司	7,500,000	79,975		1,893		(896)	7,500,000	100%	80,972		80,972	無	
龍園投資(股)公 司	0	0	5,300,000	55,098		(884)	5,300,000	100%	54,214		54,214	無	
合 計		<u>584,674</u>		<u>59,224</u>		<u>(6,065)</u>			<u>637,833</u>		<u>637,833</u>		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

固定資產淨變動明細表

民國96年1月1日至6月30日

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			242,177	部分提供質押	
建 築 物	53,303	22,439		75,742	部分提供質押	
機器設備	221,814	5,356	19,406	207,764		
運輸設備	14,231			14,231		
生財器具	7,582	150		7,732		
雜項設備	6,673	1,564		8,237		
小 計	545,780	29,509	19,406	555,883		
未完工程	16,828	8,831	22,338	3,321		
預付設備款	4,170	1,192	3,784	1,578		
合 計	566,778	39,532	45,528	560,782		
累計折舊						
建 築 物	14,177	1,223		15,400		
機器設備	140,449	5,993	15,649	130,793		
運輸設備	10,297	781		11,078		
生財器具	3,915	656		4,571		
雜項設備	2,277	366		2,643		
累計折舊合計	171,115	9,019	15,649	164,485		
固定資產淨額	395,663	30,513	29,879	396,297		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

短期借款明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項目	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	貸款額度	抵押或擔保	備註
購料	合庫銀行 彰化分行	22,382	96.11.16	2.43%	80,000	土地、建物	
抵押	合庫銀行 彰化分行	49,000	96.11.16	2.43%	100,000	土地、建物	
購料	兆豐商銀 彰化分行	79,830	96.12.21	2.40%	120,000	土地、建物	
抵押	兆豐商銀 彰化分行	209,590	96.12.21	2.40%	220,000	土地、建物	
購料	台灣銀行 彰化分行	49,102	96.11.28	2.10%	100,000		
	合計	409,904					

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	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	375,119	
其 他 (註)		24,549	
合 計		<u>399,668</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付帳款明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款—非關係人			
中國鋼鐵股份有限公司	貨 款	5,855	
中鴻鋼鐵股份有限公司	貨 款	3,827	
力暉鋼鐵股份有限公司	貨 款	1,373	
建成鋼鐵工業股份有限公司	貨 款	904	
維立鋼鐵股份有限公司	貨 款	1,517	
協益程富金屬科技有限公司	貨 款	914	
其 他 (註)	貨 款	3,035	
合 計		<u>17,425</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期借款明細表

民國96年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
合作金庫	抵押貸款	100,000	97.12.15	2.43%	土地及建物	
玉山銀行	信用借款	16,667	97.6.27	2.31%		
玉山銀行	信用借款	25,000	98.12.28	2.31%		
中華開發工業銀行	信用借款	214,400	97.12.29	2.80%		
小計		356,067				
減：一年內到期部份		(26,667)				
合計		329,400				

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業收入明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋼鐵產品			
冷延鋼板	24,675,373	542,156	
熱軋鋼板	9,309,232	177,689	
酸洗板	9,886,360	203,559	
電氣鍍鋅板	1,420,973	38,434	
鍍鋅板	95,377	2,598	
中碳板	3,312,244	82,687	
鍍鋅烤漆板	2,000	49	
商 品	4,424,695	74,277	
出售原料收入	13,473,211	288,420	
加工收入	3,626,756	2,009	
淨 額		1,411,878	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業成本明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 額	
	小 計	合 計
外購商品成本		
本期進貨	73,228	
外購商品銷貨成本		73,228
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	278,471	
本期進料	1,252,953	
原料盤虧	(30)	
期末盤存	(269,002)	
轉費用	(1,053)	
原料出售成本	(275,059)	986,280
直接人工		11,596
轉列加工成本		(902)
製造費用		22,848
製造成本		1,019,822
加：期初在製品盤存		16,848
其 他		239
減：期末在製品盤存		(25,053)
製成品成本		1,011,856
加：期初製成品盤存		12,886
本期進貨		389
減：期末製成品盤存		(20,545)
盤 虧		(20)
其 他		(243)
銷貨成本合計		1,004,323
其他銷貨成本		
加工成本		2,592
原料出售成本		275,059
減：出售下腳收入		(12,654)
其他銷貨成本合計		264,997
營業成本總計		1,342,548

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		1,786	
退休金		1,208	
修繕費		2,013	
水電瓦斯費		1,357	
折 舊		7,461	
職工福利		1,465	
包裝費		3,782	
其 他		5,466	
轉列加工成本		(1,690)	
合 計		<u>22,848</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業費用明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	合 計
薪資支出	6,697	18,274	24,971
退 休 金	539	2,314	2,853
運 費	11,763	0	11,763
保 險 費	517	1,585	2,102
呆帳損失	2,470	0	2,470
折 舊	155	1,403	1,558
勞 務 費	3	1,487	1,490
出 口 費	4,936	0	4,936
其他費用	2,725	4,763	7,488
合 計	29,805	29,826	59,631

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業外收入及利益明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息收入		17	
採權益法認列之投資利益		3,733	
減：採權益法認列之投資損失		(1,818)	
股利收入		3,578	
兌換利益		529	
減：兌換損失		(347)	
存貨跌價回升利益		50	
技術酬勞金		4,014	
佣金收入		1,950	
其 他		476	
合 計		12,182	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國96年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		12,293	
處分固定資產損失		2,257	
其 他		569	
合 計		15,119	