

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
民國九十八年上半年度
(內附會計師核閱報告)

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
民國九十八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	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 12~17 頁
(三)會計變動之理由及其影響	第 17 頁
(四)重要會計科目之說明	第 17~29 頁
(五)關係人交易	第 29~31 頁
(六)質押之資產	第 31 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 31 頁
(八)重大之災害損失	第 31 頁
(九)重大之期後事項	第 31 頁
(十)其他	第 31 頁
(十一)其他附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 31~32 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 32~33 頁
3. 大陸投資資訊	第 33~34 頁
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 34~35 頁
(十二)部門別財務資訊	第 35 頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

會計師核閱報告

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九十八年及九十七年六月三十日之合併資產負債表，暨民國九十八年及九十七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，列入民國九十八年及九十七年上半年度合併財務報表之子公司中，非重要子公司中除民國九十八年上半年度萬益五金製品(昆山)有限公司係經會計師核閱外其餘之財務報表未經會計師核閱。該等子公司民國九十八年及九十七年六月三十日合併沖銷後之資產總額分別為新台幣 388,390 仟元及 641,668 仟元，分別佔合併資產總額之 11.35%及 15.18%，合併沖銷後之負債總額分別為新台幣 27,825 仟元及 309,932 仟元，分別佔合併負債總額之 1.77%及 12.59%，民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日合併沖銷後之營業收入淨額分別為新台幣 116,170 仟元及 259,940 仟元，分別佔合併營業收入淨額之 8.28%及 7.37%，本期淨利分別為新台幣 20,764 仟元及 6,896 仟元，分別佔合併淨利(損)之 13.22%及 1.65%。另如附註四、(七)所述民國九十八年及九十七年六月三十日之長期股權投資金額分別為 315,331 仟元及 261,119 仟元；累積換算調整數分別為 33,525 仟元及 33,629 仟元；民國九十八年及九十七年一月一日至六月三十日之投資收益分別為 19,984 仟元及 20,743 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，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，除上段所述對財務報表之可能影響外，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自民國九十七年一月一日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國九十六年三月發布(九六)基秘字第〇五二號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。另自民國九十七年一月一日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：楊貞瑜

會計師：蕭溪明

地址：彰化市中興路 130 號 3 樓

電話：(04)7262722

核准文號：(86)台財證(六)第 13069 號

核准文號：(72)台財證(一)第 2583 號

中華民國 九 十 八 年 八 月 十 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98年及97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	98.6.30		97.6.30		代碼	負 債 及 股 東 權 益	98.6.30		97.6.30	
		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)	851,286	24.89	284,080	6.72	2100	短期借款(註四)	758,370	22.17	1,154,198	27.31
1310	公平價值變動列入損益之	5,055	0.15	9,814	0.23	2110	應付短期票券(註四)	24,972	0.73	24,897	0.59
	金融資產-流動(註二、四)					2120	應付票據	288,319	8.43	420,488	9.95
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	112,876	3.30	583,163	13.80	2140	應付帳款	62,299	1.82	294,200	6.96
1140	應收帳款淨額(註二、四)	467,284	13.66	984,405	23.29	2160	應付所得稅	10,653	0.31	71,602	1.69
1190	其他金融資產-流動(註四、六)	58,131	1.70	27,368	0.65	2170-2210	其他應付款(註四)	94,888	2.77	111,960	2.65
120x	存貨淨額(註二、四)	504,642	14.75	831,493	19.68	2272	一年內到期長期借款(註四)	80,333	2.35	136,500	3.24
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	37,403	1.08	13,359	0.31	2261	預收款項(註四)	7,493	0.22	141,474	3.35
1291	受限制資產(註六)	339,904	9.94	363,317	8.60	2280	其他流動負債	1,328	0.04	3,848	0.09
	流動資產合計	2,376,581	69.47	3,096,999	73.28		流動負債合計	1,328,655	38.84	2,359,167	55.83
	基金及投資					2420	長期借款(註四)	137,972	4.03	5,000	0.12
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	3,784	0.11	3,708	0.09	28xx	其他負債(註二、四)	106,946	3.13	98,140	2.32
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	315,331	9.22	261,119	6.18		負債總額	1,573,573	46.00	2,462,307	58.27
1423	不動產投資(註四)	85,231	2.49	85,579	2.03						
1440	其他金融資產-非流動(註五)	23,747	0.69	9,201	0.22						
	基金及投資合計	428,093	12.51	359,607	8.52						
	固定資產(註二、四、六)						股東權益				
	成本						股 本(註四)	650,000	19.00	650,000	15.38
1501	土 地	294,859	8.62	293,798	6.95	31xx	資本公積(註四)	24,500	0.72	24,500	0.58
1521	建 築 物	183,355	5.36	344,241	8.15	32xx	保留盈餘(註四)				
1531	機器設備	566,993	16.57	559,973	13.25	33xx	法定盈餘公積	85,809	2.51	71,034	1.68
1551	運輸設備	33,553	0.98	31,055	0.73	3310	特別盈餘公積	269	0.01	269	0.01
1561	生財器具	21,763	0.64	23,013	0.54	3351	未分配盈餘	291,126	8.51	396,770	9.39
1681	雜項設備	12,280	0.36	15,583	0.37		股東權益其他項目				
	成本合計	1,112,803	32.53	1,267,663	30.00	3420	累積換算調整數	37,605	1.10	(18,636)	(0.44)
15x9	減：累計折舊	(548,954)	(16.05)	(570,767)	(13.51)	3430	未認列為退休金成本之淨損失	(3,040)	(0.09)	(7,703)	(0.18)
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.37)	(12,840)	(0.30)	3610	少數股權	761,020	22.24	647,435	15.31
1671	未完工程	905	0.03	985	0.02		股東權益總額	1,847,289	54.00	1,763,669	41.73
1672	預付設備款	108	0.00	11,300	0.27		負債及股東權益總額	3,420,862	100.00	4,225,976	100.00
	固定資產淨額	552,022	16.14	696,341	16.48						
	其他資產										
1820	存出保證金	41,024	1.20	36,788	0.87						
18xx	其他資產(註二、四)	23,142	0.68	36,241	0.85						
	資產總額	3,420,862	100.00	4,225,976	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98年及97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	98年上半年度		97年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	1,417,528	101.08	3,534,491	100.28
4170	減：銷貨退回	(8,768)	(0.63)	(10,010)	(0.28)
4190	減：銷貨折讓	(8,123)	(0.58)	(2,492)	(0.07)
4660	加工收入	1,682	0.13	2,725	0.07
	營業收入淨額	1,402,319	100.00	3,524,714	100.00
5110	營業成本	(1,425,939)	(101.68)	(2,888,905)	(81.96)
5910	營業毛利	(23,620)	(1.68)	635,809	18.04
	營業費用				
6100	推銷費用	(39,376)	(2.81)	(78,257)	(2.22)
6200	管理費用	(70,581)	(5.03)	(78,057)	(2.22)
	營業費用合計	(109,957)	(7.84)	(156,314)	(4.44)
6900	營業利益	(133,577)	(9.52)	479,495	13.60
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	6,182	0.44	6,714	0.19
7121	採權益法認列之投資收益	19,984	1.43	20,743	0.59
7122	股利收入	3,802	0.27	3,409	0.10
7130	出售資產利益(註四)	226,974	16.19	0	0.00
7160	兌換利益	0	0.00	15,160	0.43
7310	金融資產評價利益	3,445	0.25	0	0.00
7480	其他收入－拆遷補償款(註四)	74,216	5.29	0	0.00
7480	其他收入－佣金收入	7,208	0.51	7,844	0.22
7480	其他收入－其他	6,587	0.46	15,391	0.44
	營業外收入及利益合計	348,398	24.84	69,261	1.97
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(10,697)	(0.76)	(25,022)	(0.71)
7560	兌換損失	(7,081)	(0.51)	0	0.00
7640	金融資產評價損失	0	0.00	(5,966)	(0.17)
7880	其他損失－報廢損失	(1,187)	(0.08)	(2,178)	(0.06)
7880	其他損失－其他	(3,294)	(0.24)	(629)	(0.02)
	營業外費用及損失合計	(22,259)	(1.59)	(33,795)	(0.96)

[接次頁]

[承前頁]

7900	繼續營業單位稅前淨利	192,562	13.73	514,961	14.61
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	<u>(35,495)</u>	<u>(2.53)</u>	<u>(97,627)</u>	<u>(2.77)</u>
9600xx	合併總損益	<u>157,067</u>	<u>11.20</u>	<u>417,334</u>	<u>11.84</u>
	歸屬於				
9601	合併淨損益	51,031	3.64	263,648	7.48
9602	少數股權利益	<u>106,036</u>	<u>7.56</u>	<u>153,686</u>	<u>4.35</u>
		<u>157,067</u>	<u>11.20</u>	<u>417,334</u>	<u>11.84</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	繼續營業單位淨利	1.23	0.79	5.51	4.06
9740AA	少數股權損益	<u>1.73</u>	<u>1.63</u>	<u>2.42</u>	<u>2.36</u>
9750	合併總損益	<u>2.96</u>	<u>2.42</u>	<u>7.93</u>	<u>6.42</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98年及97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97年1月1日餘額	650,000	24,500	65,886	1,480	165,436	12,432	(7,703)	531,423	1,443,454
提列法定盈餘公積			5,148		(5,148)				0
迴轉特別盈餘公積				(1,211)	1,211				0
員工紅利					(1,426)				(1,426)
董監事酬勞					(951)				(951)
現金股利					(26,000)				(26,000)
長期投資之累積換算調整數						(31,068)			(31,068)
少數股權股東權益變動數								(37,674)	(37,674)
民國97年上半年度合併總利益					263,648			153,686	417,334
民國97年6月30日餘額	650,000	24,500	71,034	269	396,770	(18,636)	(7,703)	647,435	1,763,669
民國98年1月1日餘額	650,000	24,500	71,034	269	280,870	44,223	(3,040)	657,083	1,724,939
提列法定盈餘公積			14,775		(14,775)				0
現金股利					(26,000)				(26,000)
長期投資之累積換算調整數						(6,618)			(6,618)
少數股權股東權益變動數								(2,099)	(2,099)
民國98年上半年度合併總利益					51,031			106,036	157,067
民國98年6月30日餘額	650,000	24,500	85,809	269	291,126	37,605	(3,040)	761,020	1,847,289

[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98年及97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

	98年上半年度	97年上半年度
來自營業活動之現金流量		
合併總損益	157,067	417,334
調整項目		
折 舊	21,956	23,444
各項攤提	801	592
呆帳損失	1,089	976
未提撥退休金費用	2,263	2,622
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(138,652)	(2,926)
出售資產損失(利益)	(226,974)	42
權益法認列之投資損失(利益)	(19,984)	(20,743)
金融資產評價損失(利益)	(3,445)	5,966
其他損失	4	32
報廢損失	1,187	2,178
其他收入	(1,918)	(2,023)
未實現兌換損失(利益)	12,360	11,027
交易目的金融資產(增加)減少	0	(1,833)
應收票據及帳款(增加)減少	29,710	(273,936)
存貨(增加)減少	406,418	(105,235)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	79,503	36,302
催收款(增加)減少	25	241
遞延所得稅資產(增加)減少	15,276	9,767
應付票據及帳款增加(減少)	(227,092)	68,400
應付所得稅增加(減少)	(25,360)	60,946
其他應付款增加(減少)	(36,043)	(7,334)
遞延所得稅負債增加(減少)	9,091	20,129
預收款項及其他流動負債增加(減少)	(35,298)	14,862
營業活動之現金流入(出)	21,984	260,830
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	53,523	(19,152)
增購固定資產	(3,013)	(26,482)
不動產投資(增加)減少	0	(82,639)
出售資產價款	375,223	536
存出保證金(增加)減少	40,091	(36,653)
其他資產(增加)減少	(15,489)	(442)
投資活動之現金流入(出)	450,335	(164,832)

〔接次頁〕

[承前頁]

融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	(110,405)	76,992
應付短期票券增加(減少)	24,972	(87)
長期借款增加(減少)	(29,667)	(126,833)
存入保證金增加(減少)	21	(1,523)
其他負債增加(減少)	198	76
融資活動之現金流入(出)	<u>(114,881)</u>	<u>(51,375)</u>
匯率影響數	<u>(9,098)</u>	<u>(54,632)</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	348,340	(10,009)
期初現金及約當現金餘額	502,946	294,089
期末現金及約當現金餘額	<u>851,286</u>	<u>284,080</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>13,356</u>	<u>25,029</u>
本期支付所得稅	<u>36,490</u>	<u>6,757</u>
一年內到期之長期借款	<u>80,333</u>	<u>136,500</u>
僅部份影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產	2,833	26,482
加：上期應付款項	180	166
減：本期應付款項	0	(166)
現金支付	<u>3,013</u>	<u>26,482</u>
發放員工紅利、董監事酬勞及現金股利	26,000	28,337
加：上期應付款項	0	0
減：本期應付款項	(26,000)	(28,337)
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 98 年及 97 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 98 年 6 月 30 日止，實收資本額為 650,000 仟元。本公司於民國 98 年 3 月 31 日經董事會通過以民國 98 年 6 月 30 日為合併基準日，吸收合併 100%持有之子公司金順豐投資股份有限公司(以下簡稱金順豐投資)、璋興投資股份有限公司(以下簡稱璋興投資)、國豐投資股份有限公司(以下簡稱國豐投資)及龍園投資股份有限公司(以下簡稱龍園投資)。本公司為存續公司，金順豐投資、璋興投資、國豐投資及龍園投資為消滅公司。

(二)民國 98 年及 97 年 6 月 30 日列入合併之子公司包括：

投資公司名稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	直接／間接持股比例	
			98.6.30	97.6.30
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>	CHANG YEE STEEL <SAMOA> (以下簡稱CHANG YEE STEEL <SAMOA>)	貿易及控股	—	100%
CHANG YEE STEEL <B.V.I>	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	28%	—
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%
金順豐投資	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	—	10.5%
CHANG YEE STEEL <SAMOA>	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	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%
本公司	國豐投資股份有限公司	貿易及控股	—	100%

本公司	(以下簡稱國豐投資) 龍園投資股份有限公司 (以下簡稱龍園投資)	貿易及控股	—	100%
璋興、國豐及龍園投資	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN(SAMOA))	貿易及控股	—	100%
本公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	10.5%	—
本公司	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN(SAMOA))	貿易及控股	100%	—
鄭紹隆	FAIRWORTH LIMITED	貿易	0%	—
賴時通	FULLMAX ASIA INC.	貿易	0%	—
陳宗裕	KING TOP CO., LTD.	貿易	0%	—

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 98 年上半年度合併財務報表之子公司中，非重要子公司中 WONDERFUL YEAR CO., LTD (SAMOA)、LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA)、WONDERFUL YEAR CO., LTD (BELIZE) 之財務報表未經會計師核閱。上述未經會計師核閱之子公司民國九十八年六月三十日合併沖銷後之資產總額為新台幣 388,390 仟元，佔合併資產總額之 11.35%，合併沖銷後之負債總額為新台幣 27,825 仟元，佔合併負債總額之 1.77%，民國九十八年一月一日至六月三十日合併沖銷後之營業收入淨額為新台幣 116,170 仟元，佔合併營業收入淨額之 8.28%，本期淨利為新台幣 20,764 仟元，佔合併淨利之 13.22%。

列入民國 97 年上半年度合併財務報表之子公司中，非重要子公司萬益五金制品(昆山)有限公司、WONDERFUL YEAR CO., LTD (SAMOA)、璋興投資股份有限公司、國豐投資股份有限公司、龍園投資股份有限公司、LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA)、FAIRWORTH LIMITED、FULLMAX ASIA INC. 及 KING TOP CO., LTD. 之財務報表未經會計師核閱。上述未經會計師核閱之非重要子公司民國九十七年六月三十日合併沖銷後之資產總額為新台幣 641,668 仟元，佔合併資產總額之 15.18%，合併沖銷後之負債總額為新台幣 309,932 仟元，佔合併負債總額之 12.59%，民國九十七年一月一日至六月三十日合併沖銷後之營業收入淨額為新台幣 259,940 仟元，佔合併營業收入淨額之 7.37%，本期淨利為新台幣 6,896 仟元，佔合併淨利之 1.65%。

合併公司於民國 98 年及 97 年 6 月 30 日之員工人數為 466 人及 923 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：無
2. 本期合併報表減少之子公司

子公司名稱	與本公司之關係	業務性質	直接／間接持股比例	
			98.06.30	97.06.30
FAIRWORTH LIMITED	實質關係人	貿易	—	0%

FULLMAX ASIA INC.	實質關係人	貿易	—	0%
KING TOP CO., LTD.	實質關係人	貿易	—	0%
CHANG YEE STEEL <SAMOA>	採權益法評價之子公司	貿易及控股	—	100%
金順豐投資	採權益法評價之子公司	貿易及控股	—	100%
璋興投資	採權益法評價之子公司	貿易及控股	—	100%
國豐投資	採權益法評價之子公司	貿易及控股	—	100%
龍園投資	採權益法評價之子公司	貿易及控股	—	100%

(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%	可操控公司之財務、營運、及人事方針。
東莞璋泰五金制品有限公司	38.5%	可操控公司之財務、營運、及人事方針。
FAIRWORTH LIMITED	—	可操控公司之財務、營運、及人事方針。
FULLMAX ASIA INC.	—	可操控公司之財務、營運、及人事方針。
KING TOP CO., LTD.	—	可操控公司之財務、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

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」，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。

(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

自民國97年1月1日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，實際產能低於正常產能之未分攤固定費用轉列當期銷貨成本。期末存貨係以成本與淨變現價值孰低衡量，比較成本與淨變現價值孰低時，除同類別存貨外以個別項目逐項比較，淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額，存貨所提列之跌價損失帳列為銷貨成本。

(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。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。

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) 遞延資產

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財務會計準則公報第三十五號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)員工紅利及董監酬勞

合併公司民國九十七年一月一日（含）以後之員工紅利及董監酬勞係依會計研究發展基金會（九六）基秘字第〇五二號解釋函之規定，估計員工紅利及董監酬勞金額，並依員工紅利及董監酬勞之性質列為營業成本或營業費用項下之適當會計科目。嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異，視為會計估計變動，列為當期損益。

(十五)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、資產及負債之結算日餘額，按結算日時之匯率予以換算，因而產生之兌換損益，則列為當年度損益。

(十六)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。

當稅法修正時，於公布日之年度按新規定將遞延所得稅資產及負債重新計算，其重新計算之金額與原來金額之差額，列入當期之所得稅利益(費用)。

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。

(十七)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

合併公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用財團法人中華民國會計研究發展基金會於民國 96 年 3 月發布(96)基秘字第 052 號函，員工分紅及董監酬勞應視為費用，而非盈餘之分配。此項會計變動，使民國 97 年上半年度本期淨利減少 2,566 仟元，稅後基本每股盈餘減少 0.04 元。

合併公司自民國 97 年 1 月 1 日起，採用新修訂之財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，此項會計原則變動對民國 97 年上半年度本期淨利及每股盈餘均無影響。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	98. 6. 30	97. 6. 30
庫存現金	1,427	3,971
銀行存款	849,859	280,109
合 計	<u>851,286</u>	<u>284,080</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	98. 6. 30		97. 6. 30	
	帳面價值	合約金額	帳面價值	合約金額
非衍生性金融商品				

交易目的金融資產－基金	5,055	—	9,660	—
小計	5,055	—	9,660	—
衍生性金融商品				
遠期外匯合約	0	—	154	HK 24,000
合計	5,055	—	9,814	HK 24,000

(三) 應收票據淨額

	98.6.30	97.6.30
應收票據－非關係人	113,976	587,858
減：備抵呆帳	(1,100)	(4,695)
合計	112,876	583,163

民國 98 年及 97 年上半年度應收票據包含預收貨款之未兌現票據金額分別為 1,024 仟元及 123,329 仟元。

(四) 應收帳款淨額

	98.6.30	97.6.30
應收帳款－非關係人	493,659	988,536
應收帳款－關係人	9,885	13,002
減：備抵呆帳	(36,260)	(17,133)
合計	467,284	984,405

(五) 其他金融資產－流動

	98.6.30	97.6.30
應收利息	6,296	5,533
留抵稅額	16,756	9,152
應收進貨折讓款	25,853	0
應收下腳收入	2,027	4,685
其他	7,199	7,998
合計	58,131	27,368

合併公司應收進貨折讓款主要係為向中鋼進貨之折扣款。

(六) 存 貨

	98. 6. 30	97. 6. 30
商 品	2, 181	23, 458
原 料	485, 743	647, 181
在 製 品	26, 289	27, 325
製 成 品	26, 525	39, 570
在途存貨	0	93, 980
其他存貨	1, 534	1, 039
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(37, 630)	(1, 060)
合 計	504, 642	831, 493
投保金額	142, 000	254, 000
質押情形	0	0

當期認列之存貨相關費損：

	98年上半年度	97年上半年度
已出售存貨成本	1, 541, 133	2, 885, 096
存貨跌價回升利益	(138, 652)	(2, 926)
未分攤固定費用	23, 458	6, 735
銷貨成本	1, 425, 939	2, 888, 905

(七) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	98. 6. 30		97. 6. 30	
	金 額	股權比例	金 額	股權比例
丸一金屬制品(佛山)有限公司	315, 331	35. 00%	261, 119	35. 00%
合 計	315, 331		261, 119	

合併公司民國 98 年及 97 年上半年度採權益法認列之投資(損)益如下：

被投資公司	98 年上半年度	97 年上半年度
丸一金屬制品(佛山)有限公司	19, 984	20, 743
合 計	19, 984	20, 743

合併公司民國98年及97年上半年度採權益法評價之丸一金屬製品(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98年及97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33,525仟元及33,629仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(八) 不動產投資

	98. 6. 30	97. 6. 30
土 地	72,693	72,693
建 築 物	12,886	12,886
減：累計折舊-建築物	(348)	(0)
合 計	85,231	85,579

(九) 固定資產

累計折舊明細如下：

	98. 6. 30	97. 6. 30
建 築 物	64,742	103,726
機器設備	442,423	426,876
運輸設備	19,990	16,723
生財器具	15,093	15,436
雜項設備	6,706	8,006
合 計	548,954	570,767
利息資本化	5	0
投保金額	292,000	418,000

因昆山開發區規劃建設局需要，萬益五金製品(昆山)有限公司須進行拆遷搬移，其中房屋、設備、土地使用權等之補償金額約為376,900仟元，停工停業之補償金額約為74,771仟元，總計補償金額約為451,671仟元，扣除帳列之相關成本後，民國98年上半年度認列出售資產利益228,449仟元，停工停業之補償收入74,216仟元。

出售資產損益列示如下：

	98 年上半年度	97 年上半年度
出售資產利益－拆遷補償款	228,449	0
出售資產利益－其他	0	41

出售資產損失	(1,475)	(83)
出售資產淨損益	<u>226,974</u>	<u>(42)</u>

(十) 其他資產

	98.6.30	97.6.30
遞延費用	1,927	1,137
場地使用權	9,867	22,732
遞延退休金成本	10,974	12,372
其他	374	0
合計	<u>23,142</u>	<u>36,241</u>
投保金額	<u>0</u>	<u>0</u>

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98年及97年上半年度攤銷金額分別為241仟元及318仟元。

(十一) 短期借款

	98.6.30	97.6.30
抵押借款	263,000	285,304
購料借款	373,030	788,894
信用借款	122,340	80,000
合計	<u>758,370</u>	<u>1,154,198</u>
利率區間	<u>1.30%~6.56%</u>	<u>2.60%~7.71%</u>

(十二) 應付短期票券

保證或承兌機構	98.6.30	97.6.30
國際票券金融	25,000	25,000
小計	25,000	25,000
減：未攤銷折價	(28)	(103)
淨額	<u>24,972</u>	<u>24,897</u>

利率區間

0.75%

2.36%

(十三) 其他應付款

	98.6.30	97.6.30
應付薪資及年終獎金	10,381	23,134
應付運費	5,989	6,207
應付修繕費	3,529	2,933
應付消耗品費	3,511	3,972
應付佣金	25,688	23,152
應付稅捐	1,662	6,566
應付股利	26,000	26,000
應付董監酬勞及員工紅利	1,368	5,798
應付其他	16,760	14,198
合 計	94,888	111,960

(十四) 長期借款

	98.6.30	97.6.30
抵押借款	100,000	0
信用借款	118,305	141,500
小 計	218,305	141,500
減：一年內到期長期借款	(80,333)	(136,500)
合 計	137,972	5,000
利率區間	0.83%~1.58%	2.71%~2.86%
到期年限	98~100年	97~98年

(十五) 其他負債

	98.6.30	97.6.30
應計退休金負債	69,181	70,712
合併貸項	4,078	7,231
遞延所得稅負債—非流動	29,365	20,197
其 他	4,322	0
合 計	106,946	98,140

(十六) 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98年及97年6月30日止該基金專戶之餘額分別為4,702仟元及7,126仟元。

(十七) 股本

本公司截至民國98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。

(十八) 資本公積

項 目	98.6.30	97.6.30
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。

(十九) 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，再彌補以往年度虧損，次就其餘額提存百分之十為法定盈餘公積金，餘由董事會擬具分配議案，提請股東決議分派之，其分派比率如下：員工紅利百分之三、董事及監察人酬勞百分之二、股東紅利百分之九十五。

依公司法規定，上述法定公積得隨時用以彌補公司虧損，當法定盈餘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98年6月26日及97年6月27日舉行股東會，分別決議通過民國97年及96年股利分配情形如下：

	97年度	96年度
現金股利	每股 \$ 0.40	每股 \$ 0.40
員工紅利	821仟元	1,426仟元

本公司於民國 98 年及 97 年上半年度以上述章程所訂之員工紅利及董監事酬勞成數並以預估之全年度淨利，估計員工紅利金額分別為 0 仟元及 2,053 仟元，董監酬勞分別為 0 仟元及 1,368 仟元，嗣後股東會決議實際配發金額與估列數如有差異時，則視為會計估計變動，列為當期損益。

本公司董事會通過及股東會決議之員工紅利及董監酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(二十) 用人費用、折舊及攤銷費用

合併公司民國 98 年及 97 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	98年上半年度			97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	23,430	41,829	65,259	34,976	54,159	89,135
保險費用	2,722	4,145	6,867	3,010	2,978	5,988
退休金費用	1,316	2,961	4,277	1,388	2,778	4,166
其他用人費用	2,640	1,981	4,621	4,585	3,816	8,401
折舊費用	17,395	4,561	21,956	18,246	5,198	23,444
攤銷費用	440	361	801	208	384	592

(二十一) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	98年上半年度	97年上半年度
當期所得稅(費用)利益	0	(71,680)
遞延所得稅(費用)利益	(28,968)	(29,896)
所得稅率變動影響數	4,601	0

調整以前年度所得稅	(431)	7,002
未分配盈餘加徵10%所得稅	(10,697)	(3,053)
所得稅(費用)利益	(35,495)	(97,627)

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：

	98年上半年度	97年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	21,842	112,985
永久性差異	6,199	(12,853)
暫時性差異		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(25,542)	(754)
採權益法認列之投資損(益)	(30,989)	(30,292)
退休金	453	656
未核銷銷貨毛利	(6,365)	1,455
呆帳損失(迴轉收入)	(47)	(472)
其他	1,942	955
虧損扣抵	32,507	0
當期所得稅費用	0	71,680

2. 合併公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	98.6.30	97.6.30
流動：		
呆帳損失	467	424
存貨跌價及呆滯損失	2,604	50
其他	(3,090)	(248)
虧損扣抵	19,404	0
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	19,385	226
非流動：		
退休金費用	11,033	12,578
資產減損	0	3,210
採權益法認列之投資損(益)	(56,052)	(36,177)

其他	2,774	192
虧損扣抵	12,880	0
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(29,365)	(20,197)
遞延所得稅資產總額	51,348	17,973
遞延所得稅負債總額	(61,328)	(37,944)

依據民國98年5月新公布之所得稅法修正條文，將營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，並自民國99年度施行。本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產或負債。

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95年度。
4. 兩稅合一相關資訊：

	98. 6. 30	97. 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	255,118	360,762
合計	291,126	396,770
股東可扣抵稅額帳戶餘額	86,970	63,475
實際盈餘分配之稅額扣抵比率	35.52%	42.17%

5. 稅捐減免

依中華人民共和國新頒布之「企業所得稅法及實施條例」規定，自民國97年1月1日起，企業所得稅率為25%。原享受低稅率優惠過渡辦法企業，在新稅法施行後5年內逐步過渡到法定稅率；原享受企業所得稅“兩免三減半”定期減免稅優惠的企業，新稅法施行後繼續按原稅收法律、行政法規及相關規定的優惠辦法及年限享受至期滿為止。

(二十二) 每股盈餘

	98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	80,326	51,031	65,000	1.23	0.79	

97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	357,828	263,648	65,000	5.51	4.06

(二十三) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

非衍生性金融商品	帳面價值	98.6.30	
		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	1,894,252	註1	註1
公平價值列入損益之金融資產	5,055	5,055	-
以成本衡量之金融資產－非流動	3,784	-	註2
資產合計	1,903,091	5,055	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,239,501	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	218,305	-	218,305
負債合計	1,457,806	-	218,305

非衍生性金融商品	帳面價值	97.6.30	
		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	2,288,322	註1	註1

公平價值列入損益之金融資產	9,660	9,660	-
以成本衡量之金融資產－非流動	3,708	-	註2
資產合計	2,301,690	9,660	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	2,077,345	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	141,500	-	141,500
負債合計	2,218,845	-	141,500
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
遠期外匯合約	154	-	154

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
GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE)	其負責人與本公司負責人具二親等關係
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
福冠貿易(上海)有限公司	其負責人為本公司總經理
昆山璋錄五金制品有限公司	實質關係人

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	98 年上半年度		97 年上半年度	
	金額	%	金額	%
璋億五金制品有限公司	9,665	0.69	23,343	0.66
丸一金屬制品(佛山)有限公司	2,140	0.15	0	0.00
福冠貿易(上海)有限公司	394	0.03	0	0.00
合計	12,199	0.87	23,343	0.66

合併公司銷售予璋億五金制品有限公司及丸一金屬制品(佛山)有限公司主要為鋼材，其交易價格及條件與非關係人並無重大異常，收款方式分別約為T/T60天及T/T30天。

2. 進貨

關係人名稱	98 年上半年度		97 年上半年度	
	金額	占進貨淨額%	金額	占進貨淨額%
丸一金屬制品(佛山)有限公司	2,762	0.28	45	0.00

昆山璋錄五金制品有限公司	222	0.02	0	0.00
合 計	2,984	0.30	45	0.00

3. 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	98. 6. 30		97. 6. 30	
	餘 額	%	餘 額	%
璋億五金制品有限公司	9,601	2.05	12,976	1.32
福冠貿易(上海)有限公司	284	0.06	0	0.00
丸一金屬制品(佛山)有限公司	0	0.00	26	0.00
合 計	9,885	2.11	13,002	1.32

(2) 長期應收款

關 係 人 名 稱	98. 6. 30		97. 6. 30	
	餘 額	%	餘 額	%
GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE)	9,490	100.00	8,780	95.42
合 計	9,490	100.00	8,780	95.42

其他應收GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE)款項係因CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)應收萬益五金制品(昆山)有限公司之款項，因萬益五金制品(昆山)有限公司將相關單據遺失致無法匯款，故與原股東LARGE CROWN LIMITED(PANAMA)協議由CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)放棄對萬益五金制品(昆山)有限公司之債權，產生損失美金591仟元，LARGE CROWN LIMITED(PANAMA)將所獲得之利益承諾支付CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)補償款美金289仟元，於以後獲配萬益五金制品(昆山)有限公司股利或處分萬益五金制品(昆山)有限公司股權時，優先歸還CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)。因民國98年6月GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE)受讓LARGE CROWN CO., LTD. (PANAMA)持有萬益五金制品(昆山)有限公司49%股權，而有上述美金289仟元之利益，應歸還CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)，未來萬益五金制品(昆山)有限公司如結束營業清算或與他公司合併後，GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE)應全數清償。

(3) 其他應付款

關係人名稱	98. 6. 30		97. 6. 30	
	餘額	%	餘額	%
丸一金屬制品(佛山)有限公司	1,161	1.10	517	0.28
合計	1,161	1.10	517	0.28

六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押之明細如下：

	98. 6. 30	97. 6. 30
土地	264,441	264,441
建築物	59,853	230,463
應收票據	78,778	263,622
受限制資產(定存質押)	339,904	363,317
場地使用權	0	13,416
合計	742,976	1,135,259

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國 98 年及 97 年 6 月 30 日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為 1,600 仟元及 305,000 仟元。

截至民國 98 年 6 月 30 日止，本公司已簽訂原料採購合約尚未履約金額約為 143,780 仟元。

本公司於民國 98 年 6 月 26 日董事會通過由子公司 CHANG YEE STEEL CO., LTD. 及孫公司 GOLDSMART HOLDING L. L. C. 購買由 Everriches Enterprise L. L. C. 持有之昆山璋錄五金制品有限公司之股權，預計購買金額約為美金 11,200 仟元，持股比例約為 78%。

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 98 年上半年度財務報表表達方式，民國 97 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 98 年上半年度有關被投資公司之下列資訊，其中子公司 CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)、GOLDSMART HOLDING L. L. C.、東莞璋泰五金制品有限公司

及萬益五金制品(昆山)有限公司，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：無
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	丸一金屬制品(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	-	NT315,331	35.00%	NT315,331	
基金	MQ中國IPO飛躍基金	-	交易目的之金融資產-流動	25	US 154	-	US 154	
球證	高爾夫球證	-	以成本衡量之金融資產	-	HK 221	-	HK 221	

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：

單位：仟

元

處分公司	財產名稱	交易日或事實發生日	原取得日期	帳面價值	交易金額	價款收取情形	處分損益	交易對象	關係	處分目的	價格決定之參考依據	其他約定事項
萬益五金制品(昆山)有限公司	建築物、設備及場地使用權等	98.3	87-97	RMB 36,662	RMB77,612	依約定分期收取	RMB 40,950	註1	-	註1	依雙方議價決定	-

註1：因昆山開發區規劃建設局需要，萬益五金制品(昆山)有限公司須進行拆遷搬移。

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：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	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	US6,300	US6,300	-	35.00%	315,331	57,098	19,984
---------------------	----------------	------	------------------------	---------	---------	---	--------	---------	--------	--------

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(註5)	投資方式	本期期初自台灣匯出累積投資金額(註6)		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	匯出	收回					
萬益五金製品(昆山)有限公司	辦公用椅	NT232,951	註1	NT143,773	-	-	NT143,773	51.00%	NT151,375	NT168,385	0	
		US7,100		US4,382	-	-	US4,382					
丸一金屬製品(佛山)有限公司	生產經營建築、構造、配套用高檔建築五金件項目	NT590,580	註1	NT206,703	-	-	NT206,703	35.00%	NT19,984	NT315,331	0	
		US18,000		US6,300	-	-	US6,300					
東莞璋泰五金製品有限公司	鐵板、鐵管裁剪及加工	NT696,147	註1	NT284,725	-	-	NT284,725	38.50%	NT(2,333)	NT369,019	0	
		HK178,880		US 8,678	-	-	US 8,678					

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註4)	經濟部投審會核准投資金額(註4)	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NT 644,323	NT 644,323	NT 1,108,373
US 19,638	US 19,638	

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：符合重要子公司之東莞璋泰五金制品有限公司及萬益五金制品(昆山)有限公司係經台灣母公司簽證會計師核閱簽證之財務報表。九一金屬制品(佛山)有限公司係依據自行編製未經會計師核閱之財務報表。

註3：上表相關數字涉及外幣者，分別以各財務報告日之匯率換算為新台幣。

註4：民國94年上半年度處分廣鑫精密塑膠制品(昆山)有限公司、財榮金屬制品(太倉)有限公司及部分萬益五金制品(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。

註5：民國96年度東莞璋泰五金制品有限公司辦理盈餘轉增資HK31,250仟元。

註6：合併公司以民國98年6月30日為合併基準日合併金順豐投資(股)公司、璋興投資(股)公司、國豐投資(股)公司及龍園投資(股)公司等國內四家子公司，原經由四家子公司匯出之投資大陸金額轉為本公司累積匯出金額。

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形

銷貨收入

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	佣金收入	46		0.00
0	本公司	GOLDSMART	1	其他收入	249		0.02
		WONDERFUL YEAR(BELIZE)	1	其他收入	241		0.02
1	萬益五金制品(昆山)	WONDERFUL YEAR(BELIZE)	3	銷貨收入	96,056	註三	6.85
2	WONDERFUL YEAR (SAMOA)	萬益五金制品	3	銷貨收入	332	註三	0.02
3	GOLDSMART	東莞璋泰五金制品	3	其他收入	7,043	註三	0.50
4	東莞璋泰五金制品	GOLDSMART	3	銷貨收入	655,524	註三	46.75
	合計				759,491		54.16

應收款項淨額

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		其他應收款	379		0.01
		WONDERFUL YEAR(BELIZE)	1	其他應收款	365		0.01
1	萬益五金制品(昆山)	WONDERFUL YEAR(BELIZE)	3	應收帳款	22,988	註三	0.67
2	WONDERFUL YEAR(SAMOA)	萬益五金制品	3	應收帳款	193	註三	0.01
		WONDERFUL YEAR(BELIZE)	3	其他應收款	4,844	註三	0.14
3	WONDERFUL YEAR(BELIZE)	WONDERFUL YEAR(SAMOA)	3	其他應收款	4,294	註三	0.13
4	CHANG YEE STEEL(BVI)	GOLDSMART	3	其他應收款	226	註三	0.01
5	GOLDSMART	東莞璋泰五金制品	3	其他應收款	18,997	註三	0.55
6	東莞璋泰五金制品	GOLDSMART	3	應收帳款	596,108	註三	17.42
	合計				648,394		18.95

背書保證

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	交易條件	佔合併總營收或總資產之比率
0	本公司	CHANG YEE STEEL (BVI)	1	背書保證	65,620	註五	—
		WONDERFUL YEAR(BELIZE)	1				
1	CHANG YEE STEEL (BVI)	WONDERFUL YEAR(BELIZE)	3	背書保證	108,601	註五	—

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：銷售關係人主要為原料及製成品，因無其他同類型非關係人交易可供比較，交易按雙方約定之價格及條件辦理。

註四：編製合併報表時業已沖銷。

註五：係以期末匯率換算為新台幣。

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。