

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
民國九十九年度
(內附會計師查核報告)

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
民國九十九年度合併財務報表
目 錄

項 目	頁 次
一、封面	第 1 頁
二、目錄	第 2 頁
三、會計師查核報告	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 10~11 頁
(二)重要會計政策之彙總說明	第 11~16 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 16~29 頁
(五)關係人交易	第 30~33 頁
(六)質押之資產	第 34 頁
(七)重大承諾事項及或有事項	第 34 頁
(八)重大之災害損失	第 34 頁
(九)重大之期後事項	第 34 頁
(十)其他	第 34 頁
(十一)附註揭露事項	
1. 重大交易事項相關資訊	第 34~36 頁
2. 轉投資事業相關資訊	第 36~39 頁
3. 大陸投資資訊	第 40~41 頁
4. 母子公司間業務關係及重要交易往來情形	第 41~43 頁
(十二)部門別財務資訊	第 44~46 頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

會計師查核報告

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九十九年及九十八年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併損益表、合併股東權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師查核竣事，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查核結果對上開合併財務報表表示意見。

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，第一段所述合併財務報表係依照『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及子公司民國九十九年及九十八年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十九年及九十八年一月一日至十二月三十一日之合併經營成果與合併現金流量。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：邵朝彬

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：金管證審字第0990072785號

核准文號：(86)台財證(六)第13069號

中華民國一〇〇年三月二十一日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國99年及98年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產類	99.12.31		98.12.31		代碼	負債及股東權益	99.12.31		98.12.31	
		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)	317,338	7.24	482,516	11.78	2100	短期借款(註四)	1,028,136	23.46	935,216	22.84
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動(註二、四)	6,690	0.15	6,106	0.15	2110	應付短期票券(註四)	24,983	0.57	24,990	0.61
1330	持有至到期日金融資產-流動(註二、四)	13,196	0.30	0	0.00	2120	應付票據	342,963	7.82	292,216	7.14
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	293,088	6.69	205,086	5.01	2140	應付帳款	114,577	2.61	62,934	1.54
1140	應收帳款淨額(註二、四)	805,293	18.37	573,817	14.01	2160	應付所得稅	19,646	0.45	15,013	0.37
1190	其他金融資產-流動(註四、五、六)	48,160	1.10	14,590	0.36	2170-2210	其他應付款(註二、四)	72,407	1.65	66,916	1.63
120x	存貨淨額(註二、四)	641,786	14.64	346,077	8.45	2272	一年內到期長期借款(註四)	113,306	2.59	231,667	5.66
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二、四)	122,778	2.80	258,310	6.31	2260-2280	預收款項及其他流動負債(註四)	40,648	0.93	16,936	0.41
1286	遞延所得稅資產-流動(註二、四)	2,310	0.05	19,075	0.47		流動負債合計	1,756,666	40.08	1,645,888	40.20
1291	受限制資產(註六)	444,619	10.14	570,175	13.92		長期負債				
	流動資產合計	2,695,258	61.48	2,475,752	60.46	2420	長期借款(註四)	410,341	9.36	193,667	4.73
	基金及投資						其他負債				
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	3,893	0.09	3,760	0.09	2810	應計退休金負債(註二、四)	62,823	1.43	73,066	1.78
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	417,253	9.52	367,226	8.97	2886	遞延所得稅負債-非流動(註二、四)	40,627	0.93	51,659	1.26
1423	不動產投資(註四)	84,709	1.93	85,057	2.08	2888	其他負債(註二、四)	5,293	0.12	7,504	0.18
1440	其他金融資產-非流動(註二、四)	136	0.00	23,384	0.56		其他負債合計	108,743	2.48	132,229	3.22
	基金及投資合計	505,991	11.54	479,427	11.70		負債總額	2,275,750	51.92	1,971,784	48.15
	固定資產(註二、四、六)						股東權益				
	成本					31xx	股本(註四)	680,000	15.51	650,000	15.87
1501	土地	324,390	7.40	324,390	7.92	32xx	資本公積(註四)	24,500	0.56	24,500	0.60
1521	建築物	475,300	10.84	443,296	10.83	33xx	保留盈餘(註四)				
1531	機器設備	687,195	15.68	609,537	14.88	3310	法定盈餘公積	97,013	2.21	85,809	2.10
1551	運輸設備	38,505	0.88	34,764	0.85	3320	特別盈餘公積	269	0.01	269	0.01
1681	雜項設備	42,839	0.98	42,678	1.04	3351	未分配盈餘	426,016	9.72	352,139	8.60
	成本合計	1,568,229	35.78	1,454,665	35.52		股東權益其他項目				
15x9	減：累計折舊	(651,043)	(14.85)	(571,708)	(13.96)	3420	累積換算調整數	(26,586)	(0.61)	38,960	0.95
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.29)	(12,840)	(0.31)	3430	未認為退休金成本之淨損失	0	0.00	(6,345)	(0.15)
1671	未完工程	24,809	0.57	0	0.00	3610	少數股權	906,127	20.68	978,249	23.87
1672	預付設備款	4,130	0.10	2,795	0.07		股東權益總額	2,107,339	48.08	2,123,581	51.85
	固定資產淨額	933,285	21.31	872,912	21.32		負債及股東權益總額	4,383,089	100.00	4,095,365	100.00
	無形資產(註二、四)										
1782	土地使用權	43,566	0.99	45,476	1.11						
1770	遞延退休金成本	1,592	0.04	9,576	0.23						
	無形資產合計	45,158	1.03	55,052	1.34						
	其他資產										
1800	出租資產淨額(註四)	184,490	4.21	115,591	2.82						
1810	閒置資產淨額(註四)	0	0.00	92,125	2.25						
18xx	其他資產(註二、四)	18,907	0.43	4,506	0.11						
	其他資產合計	203,397	4.64	212,222	5.18						
	資產總額	4,383,089	100.00	4,095,365	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99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	99 年度		98 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	5,163,023	100.42	3,702,939	100.74
4170	減：銷貨退回	(25,812)	(0.50)	(20,349)	(0.55)
4190	減：銷貨折讓	(2,819)	(0.05)	(10,846)	(0.30)
4660	加工收入	7,116	0.13	4,088	0.11
	營業收入淨額	5,141,508	100.00	3,675,832	100.00
5110	營業成本(註四)	(4,838,430)	(94.11)	(3,539,743)	(96.30)
5910	營業毛利	303,078	5.89	136,089	3.70
	營業費用(註四)				
6100	推銷費用	(111,249)	(2.16)	(117,387)	(3.19)
6200	管理費用	(165,228)	(3.22)	(138,743)	(3.78)
	營業費用合計	(276,477)	(5.38)	(256,130)	(6.97)
6900	營業利益	26,601	0.51	(120,041)	(3.27)
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	11,617	0.23	12,947	0.35
7121	採權益法認列之投資收益(註四)	76,702	1.49	76,688	2.09
7122	股利收入	1,855	0.04	3,802	0.10
7130	出售資產利益(註四)	654	0.01	193,855	5.27
7250	壞帳轉回利益	6,325	0.12	20,941	0.57
7310	金融資產評價利益	1,084	0.02	4,610	0.13
7480	其他收入—租賃收入	9,738	0.19	15,073	0.41
7480	其他收入—技術酬勞金(註五)	4,198	0.08	573	0.02
7480	其他收入—拆遷補償款(註四)	0	0.00	73,115	1.99
7480	其他收入—其他	32,812	0.64	44,667	1.21
	營業外收入及利益合計	144,985	2.82	446,271	12.14
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(27,717)	(0.54)	(25,474)	(0.69)
7560	兌換損失	(8,258)	(0.16)	(21,644)	(0.59)
7880	其他損失—出租及閒置資產折舊	(10,178)	(0.20)	(10,296)	(0.28)
7880	其他損失—其他	(9,875)	(0.20)	(9,543)	(0.26)
	營業外費用及損失合計	(56,028)	(1.10)	(66,957)	(1.82)

[接次頁]

[承前頁]

7900	繼續營業單位稅前淨利	115,558	2.23	259,273	7.05
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	<u>(25,355)</u>	<u>(0.50)</u>	<u>(63,843)</u>	<u>(1.73)</u>
9600 _{xx}	合併總損益	<u>90,203</u>	<u>1.73</u>	<u>195,430</u>	<u>5.32</u>
	歸屬於				
9601	母公司股東	115,081	2.23	112,044	3.05
9602	少數股權	<u>(24,878)</u>	<u>(0.48)</u>	<u>83,386</u>	<u>2.27</u>
		<u>90,203</u>	<u>1.75</u>	<u>195,430</u>	<u>5.32</u>
9750	每股盈餘(元)(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
9710	基本每股盈餘	<u>\$2.06</u>	<u>\$1.69</u>	<u>\$2.31</u>	<u>\$1.72</u>
	基本每股盈餘—追溯調整			<u>\$2.20</u>	<u>\$1.65</u>
9850	稀釋每股盈餘	<u>\$2.06</u>	<u>\$1.69</u>	<u>\$2.30</u>	<u>\$1.72</u>
	稀釋每股盈餘—追溯調整			<u>\$2.20</u>	<u>\$1.64</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99年及98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		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)
未認列為退休金成本之淨損失							(3,305)		(3,305)
長期投資之累積換算調整數						(5,263)			(5,263)
少數股權股東權益變動數								237,780	237,780
民國98年度合併總利益					112,044			83,386	195,430
民國98年12月31日餘額	650,000	24,500	85,809	269	352,139	38,960	(6,345)	978,249	2,123,581
提列法定盈餘公積			11,204		(11,204)				0
股票股利	30,000				(30,000)				0
長期投資之累積換算調整數						(65,546)			(65,546)
未認列為退休金成本之淨損失							6,345		6,345
少數股權股東權益變動數								(47,244)	(47,244)
民國99年度合併總利益					115,081			(24,878)	90,203
民國99年12月31日餘額	680,000	24,500	97,013	269	426,016	(26,586)	0	906,127	2,107,339

[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99年及98年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	99 年度	98 年度
來自營業活動之現金流量		
合併總損益	90,203	195,430
調整項目		
折 舊	71,481	70,644
各項攤提	5,129	2,492
金融資產評價利益	(1,084)	(4,610)
呆帳損失(迴轉收入)	3,669	(8,304)
未提撥退休金費用	4,086	4,241
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	535	(163,186)
出售固定資產損失(利益)	(654)	(193,855)
權益法認列之投資損失(利益)	(76,702)	(76,688)
其他損失	3,434	2,084
其他收入	(20,161)	(8,054)
未實現兌換損失(利益)	3,503	684
交易目的金融資產(增加)減少	40	0
應收票據及帳款(增加)減少	(425,095)	(169,089)
存貨(增加)減少	(314,376)	590,246
預付款項及其他流動資產(增加)減少	112,159	(117,399)
遞延所得稅資產(增加)減少	16,740	15,499
應付票據及帳款增加(減少)	183,919	(214,785)
應付所得稅增加(減少)	4,623	(20,827)
其他應付款增加(減少)	27,807	(35,506)
遞延所得稅負債增加(減少)	(11,044)	31,381
預收款項及其他流動負債增加(減少)	24,227	(26,997)
營業活動之現金流入(出)	(297,561)	(126,599)
投資活動之現金流量		
採權益法之長期股權投資(增加)減少	0	(242,044)
其他金融資產(增加)減少	(13,964)	(14,353)
受限制資產(增加)減少	98,710	(69,669)
增購固定資產	(135,383)	(70,338)
出售固定資產價款	2,083	370,113
其他資產(增加)減少	(10,438)	(43,930)
投資活動之現金流入(出)	(58,992)	(70,221)

[接次頁]

[承前頁]

融資活動之現金流量		
短期借款增加(減少)	114,229	73,308
應付短期票券增加(減少)	(7)	24,990
長期借款增加(減少)	99,977	104,961
代收款項增加(減少)	(188)	57
存入保證金增加(減少)	523	(3,480)
現金股利	0	(26,000)
合併個體清算退還少數股權股款及股利	(7,854)	0
融資活動之現金流入(出)	<u>206,680</u>	<u>173,836</u>
匯率影響數	<u>(15,305)</u>	<u>(4,115)</u>
合併個體變動取得之淨現金流量	<u>0</u>	<u>6,669</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	<u>(165,178)</u>	<u>(20,430)</u>
期初現金及約當現金餘額	<u>482,516</u>	<u>502,946</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>317,338</u>	<u>482,516</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>29,129</u>	<u>27,702</u>
本期支付所得稅	<u>15,035</u>	<u>37,801</u>
未分配盈餘轉增資	<u>30,000</u>	<u>0</u>
不影響現金流量之投資及融資活動		
一年內到期之長期借款	<u>113,306</u>	<u>231,667</u>
僅部份影響現金流量之投資及融資活動		
增購固定資產	131,251	74,490
加：上期應付款項	5,319	1,167
減：本期應付款項	<u>(1,187)</u>	<u>(5,319)</u>
現金支付	<u>135,383</u>	<u>70,338</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99年及98年度

(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

(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99年12月31日止，實收資本總額合計為680,000仟元。本公司股票自民國93年8月11日起，正式於財團法人中華民國證券櫃臺買賣中心之興櫃股票櫃台買賣。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99年及98年12月31日列入合併之子公司包括：

投資公司	被投資公司名稱	業務性質	直接/間接持股比例	
			99.12.31	98.12.31
本公司	英屬維京CHANG YEE STEEL CO., LTD. (以下簡稱CHANG YEE STEEL)	貿易及控股	100%	100%
本公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱GOLDSMART)	貿易及控股	10.5%	10.5%
本公司	STEEL ONE CO., LTD (以下簡稱STEEL ONE)	貿易	100%	—
本公司	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱LARGE CROWN(SAMOA))	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。	17.39%	51%
CHANG YEE STEEL (B. V. I)	WONDERFUL YEAR CO., LTD (以下簡稱WONDERFUL YEAR)	貿易	—	77.46%
CHANG YEE STEEL (B. V. I)	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱GOLDSMART)	貿易及控股	28%	28%
CHANG YEE STEEL (B. V. I)	EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.	投資及控股	65.25%	65.25%
EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.	昆山璋錄五金製品有限公司	生產高檔建築五金 件、水暖器材及五金件 開發	—	78.15%
EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.	萬益五金制品(昆山)有限公司	電子專用設備、工具 模、辦公家具之製造及 銷售。	51.50%	—
GOLDSMART	東莞璋泰五金製品有限公司 (以下簡稱東莞璋泰五金製品)	生產經營建築、構造、 配套用高檔建築五金 件項目。	100%	100%
LARGE CROWN (SAMOA)	WONDERFUL YEAR CO., LTD (BELIZE) (以下簡稱WONDERFUL YEAR(BELIZE))	貿易	51%	51%

本公司及上述列入合併之子公司，以下簡稱合併公司。

合併公司於民國99年及98年12月31日之員工人數分別為448人及450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	
			99.12.31	98.12.31
STEEL ONE CO., LTD	本公司之子公司	貿易	100%	—

2. 本期合併報表減少之子公司如下：

子公司名稱	與本公司之關係	業務性質	直接/間接持股比例	
			99.12.31	98.12.31
昆山璋錄五金製品有限公司	本公司之子公司	生產高檔建築五金件、 水暖器材及五金件開發	—	78.15%
WONDERFUL YEAR CO., (SAMOA)	間接投資之子公司	貿易及控股	—	77.46%

(民國99年6月WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)業已清算)

註：萬益五金製品(昆山)有限公司及昆山璋錄五金製品有限公司係以民國99年8月1日為合併基準日，合併後萬益五金製品(昆山)有限公司為存續公司。

(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。
東莞璋泰五金製品有限公司	38.5%	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，開始將子公司之收益與費損編入合併報表。

(二) 會計估計

合併公司依照前述準則、法令及原則編製財務報告時，合併公司對於備抵呆帳、存貨跌價損失、固定資產、出租資產及閒置資產之折舊及減損、無形資產及遞延費用之攤銷及減損、所得稅、退休金以及員工分紅及董監酬勞費用等之提列，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。

(三) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金，以及主要為交易目的而持有之資產或預期於資產負債表日後一年內變現之資產；固定資產、無形資產及其他不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債包括主要為交易目的而發生之負債，以及須於資產負債表日後一年內清償之負債，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

合併公司依據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，除非被指定為避險工具，餘應歸類為此類金融資產。
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。
3. 持有至到期日金融資產：係以攤銷後成本衡量。若有減損之客觀證據，則認列減損損失。若續後期間減損金額減少，且明顯與認列減損後發生之事件有關，則予以迴轉並認列為當期損益，該迴轉不使帳面金額大於未認列減損情況下之攤銷後成本。

(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) 收入認列及應收帳款、備抵呆帳

係於貨物之所有權及顯著風險移轉予客戶時認列銷貨收入，因其獲利過程大部分已完成，且已實現或可實現。

銷貨收入係按與買方所協議交易對價(考量商業折扣及數量折扣後)之公平價值衡量；惟銷貨收入之對價為一年期以內之應收款時，其公平價值與到期值差異不大且交易量頻繁，則不按設算利率計算公平價值。

備抵呆帳係按應收款項之收回可能性評估提列，本公司係依據對客戶之應收帳款帳齡分析及經濟環境等因素，定期評估應收帳款之收回可能性。

(八) 存 貨

合併公司依財務會計準則公報第十號「存貨之會計處理準則」，存貨以取得成本為入帳基礎，成本之計算採月加權平均法，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。

投資成本與股權淨值之差額，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。

若投資成本超過可辨認淨資產公平價值，則超過部分認列為商譽，商譽不予攤銷。

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。前項調整如應借記資本公積，而長期股權投資所產生之資本公積餘額不足時，其差額借記保留盈餘。

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) 不動產投資

不動產投資係按成本列帳，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。

(十一) 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，餘為二至十五年；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。

(十二) 遞延資產

遞延費用按二至五年，以平均法攤銷。

(十三) 土地使用權

土地使用權依租用期間或經營年限孰短者以直線法攤銷。

(十四) 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第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。

(十五) 退休金

退休金辦法屬確定給付退休辦法者，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。

(十六) 員工紅利及董監酬勞

合併公司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。

(十七) 外幣交易及外幣財務報表之換算

非衍生性商品之外幣交易所產生之各項外幣資產、負債、收入或費用，按交易日之即期匯率折算新台幣金額入帳。外幣資產及負債實際收付結清時所產生之兌換差額，作為當期損益。

資產負債表日之外幣貨幣性資產或負債，按該日即期匯率予以調整，兌換差額列為當期損益。

資產負債表日之外幣非貨幣性資產或負債(例如權益商品)，依公平價值衡量者，按該日即期匯率調整，所產生之兌換差額，屬公平價值變動認列為股東權益調整項目者，列為股東權益調整項目；屬公平價值變動認列為當期損益者，列為當期損益。以成本衡量者，則按交易日之歷史匯率衡量。

外幣長期股權投資按權益法計價者，以被投資公司之外幣財務報表換算後所得之股東權益作為依據，兌換差額列入累積換算調整數，作為股東權益之調整項目。

(十八) 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

三、會計變動之理由及其影響：無

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	99. 12. 31	98. 12. 31
庫存現金	15,936	4,112
銀行存款	301,402	478,404
合 計	<u>317,338</u>	<u>482,516</u>

(二) 公平價值變動列入損益之金融資產及負債—流動

	99. 12. 31	98. 12. 31
非衍生性金融商品		
交易目的金融資產—股票型基金	4,521	6,106
交易目的金融資產—上市櫃公司股票	2,169	0
合 計	<u>6,690</u>	<u>6,106</u>

(三) 持有至到期日金融資產—流動

	99. 12. 31	98. 12. 31
公司債	13,196	0
合 計	<u>13,196</u>	<u>0</u>

係現代貿易有限公司發行之台商大樓公司債，上期帳列其他金融資產—非流動項下，因於民國100年6月即到期，故轉列流動科目。

(四) 應收票據淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收票據	295,788	206,986
減：備抵呆帳	(2,700)	(1,900)
合 計	<u>293,088</u>	<u>205,086</u>

(五) 應收帳款淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收帳款—非關係人	814,314	584,254
應收帳款—關係人	12,819	10,085
減：備抵呆帳	(21,840)	(20,522)
合 計	805,293	573,817

(六) 其他金融資產—流動

	99. 12. 31	98. 12. 31
應收利息	2,124	4,499
應收進貨折讓款	25,668	3,491
應收關係人款項	5,832	137
其 他	14,536	6,463
合 計	48,160	14,590

本公司應收進貨折讓款主要係為向中國鋼鐵股份有限公司、中鴻鋼鐵股份有限公司進貨之折扣款。

(七) 存 貨

	99. 12. 31	98. 12. 31
商 品	566	4,456
原 料	556,482	311,659
在 製 品	39,200	24,115
製 成 品	42,939	16,646
在途存貨	13,316	235
其他存貨	1,573	1,079
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(12,290)	(12,113)
合 計	641,786	346,077

合併公司認列為營業成本之存貨相關費損如下：

	99年度	98年度
存貨跌價及呆滯損失（回升利益）	535	(163,186)
存貨報廢損失	2,094	2,193
存貨盤(盈)虧	693	(444)
未分攤固定費用	6,032	40,949
合 計	9,354	(120,488)

(八) 預付款項及其他流動資產

	99. 12. 31	98. 12. 31
預付款項		
預付購料款	65,429	239,267
預付利息	557	177
用品盤存	626	265
其他預付費用	6,130	2,324
小計	72,742	242,033
其他流動資產		
應收退稅款	1,397	1,099
進項稅額	46,011	0
留抵稅額	2,628	15,178
小計	50,036	16,277
合計	122,778	258,310

(九) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金額	股權比例	金額	股權比例
丸一金屬製品(佛山)有限公司	417,253	35.00%	367,226	35.00%
合計	417,253		367,226	

合併公司民國99年及98年度採權益法認列之投資利益如下：

被投資公司	99年度	98年度
丸一金屬製品(佛山)有限公司	76,702	76,688
合計	76,702	76,688

合併公司民國99及98年度採權益法評價之丸一金屬製品(佛山)有限公司之累積換算調整數為45,910仟元及37,276仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

(十) 不動產投資

	99. 12. 31	98. 12. 31
土地	72,693	72,693
建築物	12,886	12,886

減：累計折舊－建築物	(870)	(522)
合計	84,709	85,057

不動產投資係投資內湖土地及建築物。

(十一) 固定資產

累計折舊明細如下：

	99. 12. 31	98. 12. 31
建築物	99,752	76,547
機器設備	503,043	449,493
運輸設備	20,880	20,470
雜項設備	27,368	25,198
合計	651,043	571,708
利息資本化	191	17

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，其中房屋、設備、土地使用權等之補償金額約為371,313仟元，停工停業之補償金額約為73,662仟元，總計補償金額約為444,975仟元，扣除帳列之相關成本後，民國98年度認列出售資產利益195,912仟元，停工停業之補償收入73,115仟元。

出售資產損益列示如下：

	99年度	98年度
出售資產利益－拆遷補償款	0	195,912
出售資產利益－其他	654	189
出售資產損失	0	(2,246)
出售資產淨損益	654	193,855

(十二) 土地使用權

	99. 12. 31	98. 12. 31
取得成本		
期初數	53,748	31,761
增加數	0	40,660
減少數	0	(18,334)
匯率影響數	(600)	(339)
期末數	53,148	53,748
累計攤提		
期初數	8,272	7,468
增加數	1,114	5,141
減少數	0	(4,143)

匯率影響數	196	(194)
期末數	9,582	8,272
帳面價值		
期初數	45,476	24,293
期末數	43,566	45,476

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。

(十三) 出租資產淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
出租資產－建築物	245,205	145,752
減：累計折舊－建築物	(60,715)	(30,161)
合 計	184,490	115,591

係出租位於上海之敏華大樓，民國99年及98年度租金收入分別為9,738仟元及15,073仟元。

(十四) 閒置資產淨額

	99. 12. 31	98. 12. 31
閒置資產－建築物	0	115,900
減：累計折舊－閒置資產	0	(23,775)
合 計	0	92,125

係民國98年度上海華敏大樓部分辦公室尚未出租，轉列閒置資產，民國99年度已全數出租。

(十五) 其他資產

	99. 12. 31	98. 12. 31
遞延費用	18,783	4,142
催收款	3,686	3,599
減：催收款－備抵呆帳	(3,686)	(3,599)
其 他	124	364
合 計	18,907	4,506

(十六) 短期借款

	99. 12. 31	98. 12. 31
外銷借款	10,195	0
購料借款	428,251	461,150
抵押借款	419,690	364,066
信用借款	170,000	110,000
合 計	1,028,136	935,216
利率區間	1.16%~5.35%	1.13%~4.37%

(十七) 應付短期票券

保證或承兌機構	99. 12. 31	98. 12. 31
國際票券金融機構	25,000	25,000
減：未攤銷折價	(17)	(10)
合 計	24,983	24,990
利率區間	0.54%	0.70%

(十八) 其他應付款

	99. 12. 31	98. 12. 31
應付薪資及年終獎金	28,325	10,294
應付董監酬勞及員工紅利	1,792	1,400
應付利息	1,525	3,126
應付勞務費	2,295	2,069
應付消耗品	5,761	4,722
應付修繕費	2,398	1,827
應付佣金	1,198	20,258
應付稅捐	6,618	2,987
應付運費	5,682	5,077
應付其他	16,813	15,156
合 計	72,407	66,916

(十九) 預收款項及其他流動負債

	99. 12. 31	98. 12. 31
預收貨款	38,382	15,230
代收款項	924	1,096

其 他	1,342	610
合 計	40,648	16,936

(二十) 長期借款

	99. 12. 31	98. 12. 31
抵押借款	100,000	100,000
信用借款	423,647	325,334
小 計	523,647	425,334
減：一年內到期部分	(113,306)	(231,667)
合 計	410,341	193,667
利率區間	1.20%~6.16%	1.26%~1.48%
到期年限	100~102年	99~101年

(二十一) 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，本公司民國99年及98年度認列之相關退休金成本分別為2,891仟元及2,163仟元。

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台灣銀行運用生息。截至民國99年及98年12月31日止該基金專戶之餘額分別為3,471仟元及5,295仟元。

東莞璋泰五金制品有限公司及萬益五金制品(昆山)有限公司係位於中國大陸地區之轉投資公司，依當地法令規定提撥退休金，亦屬確定提撥退休辦法。CHANG YEE STEEL CO., LTD.、EVERRICHES ENTERPRISE L.L.C.、GOLDSMART HOLDING L.L.C.、LARGE CROWN CO., LTD.及WONDERFUL YEAR CO., LTD.(BELIZE)主要從事投資或貿易業務之公司，無訂定退休辦法。

1. 淨退休金成本構成項目

	99年度	98年度
服務成本	890	919
利息成本	2,503	3,027
退休基金資產之預期報酬	(163)	(255)

未認列過度性淨給付義務(淨資產)之攤銷	1,398	1,398
退休基金資產(損)益	706	489
淨退休金成本	<u>5,334</u>	<u>5,578</u>

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債之調節如下：

	<u>99. 12. 31</u>	<u>98. 12. 31</u>
給付義務：		
既得給付義務	41,375	57,003
非既得給付義務	24,950	21,396
累積給付義務	<u>66,325</u>	<u>78,399</u>
未來薪資增加之影響數	12,166	12,636
預計給付義務	78,491	91,035
退休金基金資產公平價值	<u>(3,502)</u>	<u>(5,333)</u>
提撥狀況	74,989	85,702
未認列過度性淨給付義務	(8,178)	(9,576)
未認列退休金損益	(5,580)	(18,981)
補列之退休金負債	1,592	15,921
應計退休金負債	<u>62,823</u>	<u>73,066</u>

3. 截至民國99年及98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45,328仟元及61,809仟元。

4. 退休金給付義務之假設為：

	<u>99年度</u>	<u>98年度</u>
折現率：	2.25%	2.75%
未來薪資水準增加率：	2.00%	2.00%
退休基金資產預期長期投資報酬率：	2.25%	2.75%

(二十二) 股本

本公司民國99年度辦理盈餘轉增資30,000仟元，截至民國99年12月31日止，額定股本為1,700,000仟元（民國99年12月7日經股東臨時會通過，尚未辦理變更登記），實收資本為680,000仟元，每股面額10元，計68,000仟股。

本公司於民國99年12月7日經股東臨時會決議通過以547,967股交換 GOLDSMART HOLDING L.L.C. 股權1%，共需增加發行新股33,700,000股換取 GOLDSMART HOLDING L.L.C. 61.5%之股權；前述發行新股業經經濟部投資審議委員

會於民國99年12月29日經審二字第09900475240號函核准，惟尚需待證券主管機關核備後始得辦理發行新股並變更登記。

(二十三) 資本公積

	99. 12. 31	98. 12. 31
股本溢價	24,500	24,500
合 計	24,500	24,500

依有關法令規定，因長期股權投資採權益法計價而發生之資本公積，不得作為任何用途，其餘資本公積，除彌補虧損外，不得使用；惟超過票面金額發行股票所得之溢額，得撥充資本（每年以實收股本之一定比例為限），按股東原有股份之比例發給新股。

(二十四) 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，提請股東會決議分派之，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。

本公司於民國99年6月24日及98年6月26日舉行股東會，分別決議通過之民國98年及97年度股利分配情形如下：

項目	98年度		97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	947仟元	947仟元	821仟元	821仟元
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	632仟元	632仟元	547仟元	547仟元
二、每股盈餘相關資訊				
1. 原每股盈餘	1.72	1.72	2.27	2.27
2. 設算每股盈餘	—	—	—	—
三、股東股利				
1. 股東現金股利	—	—	26,000仟元	26,000仟元
2. 股東股票股利	30,000仟元	30,000仟元	—	—
3. 每股股利	0.4615元	0.4615元	0.4元	0.4元

本公司於民國99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，估計員工紅利金額為1,074仟元，董監酬勞為718仟元，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。

本公司民國99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。

(二十五) 用人費用、折舊及各項攤銷

合併公司民國99年及98年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

	99年度			98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	65,139	111,434	176,573	47,975	86,434	134,409
保險費用	4,977	6,243	11,220	4,988	7,689	12,677
退休金費用	2,789	5,806	8,595	2,355	5,764	8,119
其他用人費用	8,285	6,851	15,136	5,752	4,654	10,406
折舊費用	46,899	24,582	71,481	44,891	25,753	70,644
攤銷費用	2,429	2,700	5,129	935	1,557	2,492

(二十六) 所得稅

所得稅(費用)利益組成如下：

	99年度	98年度
當期所得稅(費用)利益	(12,575)	(4,522)
未分配盈餘加徵10%所得稅	(7,084)	(10,697)
遞延所得稅(費用)利益	(10,686)	(50,426)
所得稅率變動影響數	4,990	3,546
調整以前年度所得稅	0	(1,744)
所得稅(費用)利益	(25,355)	(63,843)

1. 合併公司損益表中所列稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用間之差異列示如下：

	99年度	98年度
依稅前利益計算之所得稅費用	23,923	5,136
永久性差異	186	50,749
暫時性差異：		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	408	(26,514)
採權益法認列之投資損(益)	(11,862)	(40,795)
虧損扣抵	0	16,978
退休金	695	848

呆帳損失(迴轉收入)	(78)	0
其 他	150	(1,880)
投資抵減	(847)	0
當期所得稅費用	12,575	4,522

2. 合併公司遞延所得稅資產(負債)之主要項目：

	99. 12. 31	98. 12. 31
流動：		
呆帳損失	398	560
存貨跌價及呆滯損失	1,769	1,463
虧損扣抵	0	16,978
其 他	143	74
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	2,310	19,075
非流動：		
採權益法認列投資損失(利益)	(53,670)	(65,857)
退休金費用	10,409	11,429
減損損失	2,183	2,292
其 他	451	477
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(40,627)	(51,659)
遞延所得稅資產總額	30,940	34,750
遞延所得稅負債總額	(69,257)	(67,334)

依據民國98年5月新公布之所得稅法修正條文，營利事業所得稅稅率由25%調降為20%，自民國99年度開始施行；惟所得稅法復於民國99年6月再次修正公布，營利事業所得稅率再調降為17%，並自民國99年度開始施行，本公司業已依此修正條文重新計算遞延所得稅資產及負債。

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97年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

	99. 12. 31	98. 12. 31
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	390,008	316,131
合 計	426,016	352,139
股東可扣抵稅額帳戶餘額	74,529	74,982

盈餘分配之稅額扣抵比率	24.13%	27.08%
-------------	--------	--------

依所得稅法規定，本公司分配屬於民國87年度(含)以後之盈餘時，本國股東可按股利分配日之稅額扣抵比率計算可獲配之股東可扣抵稅額。由於實際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餘額為計算基礎，因此本公司預計99年度盈餘分配之稅額扣抵比率可能與將來實際分配予股東時所適用之稅額扣抵比率有所差異。

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。本公司之子公司萬益五金制品(昆山)有限公司自民國97年度起開始適用二免三減半，東莞璋泰五金制品有限公司適用之稅率則為25%。

(二十七) 每股盈餘

	99年度				
	本期損益		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	140,378	115,081	68,000	2.06	1.69
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅(註)	—	—	135		
稀釋每股盈餘	140,378	115,081	68,135	2.06	1.69
	98年度				
	本期損益		加權平均流通 在外股數 (仟股)	每股盈餘(元)	
	稅前	稅後		稅前	稅後
基本每股盈餘	149,850	112,044	65,000	2.31	1.72
基本每股盈餘—追溯調整				2.20	1.65
具稀釋作用潛在普通股之影響					
員工分紅(註)	—	—	138		
稀釋每股盈餘	149,850	112,044	65,138	2.30	1.72
稀釋每股盈餘—追溯調整				2.20	1.64

自民國97年1月1日起，依照會計研究發展基金會(97)基祕字第169號函規定，本公司尚未經股東會決議得採股票發放方式之員工紅利，係屬潛在普通股，於計算稀釋每股盈餘時，係假設依會計研究發展基金會(96)基祕第052號函規定估列之員工紅利將採股票方式，以資產負債表日之公平價值並考量最近期除權除

息之影響作為發行股數之判斷依據，列為潛在普通股。潛在普通股如均未具稀釋作用，僅揭露基本每股盈餘，反之除揭露基本每股盈餘外，並揭露稀釋每股盈餘。稀釋每股盈餘則假設所有具稀釋作用之潛在普通股均於當期流通在外，故本期淨利及流通在外普通股數均須調整所有具稀釋作用潛在普通股之影響。

(註)計算民國99年度之稀釋每股盈餘時，員工分紅之股票發放數係以民國99年12月31日之市價換算。

(二十八) 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	99. 12. 31		
	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	1, 908, 634	註1	註1
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6, 690	6, 690	—
持有至到期日之金融資產	13, 196	—	13, 196
以成本衡量之金融資產—非流動	3, 893	—	註2
	<u>1, 932, 413</u>	<u>6, 690</u>	<u>13, 196</u>
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1, 576, 448	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	523, 647	—	523, 647
	<u>2, 100, 095</u>	<u>—</u>	<u>523, 647</u>
98. 12. 31			
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	1, 855, 676	註1	註1
公平價值變動列入損益之金融資產—流動	6, 106	6, 106	—
持有至到期日之金融資產	13, 892	—	13, 892
以成本衡量之金融資產—非流動	3, 760	—	註2

	1, 879, 434	6, 106	13, 892
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1, 379, 285	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	425, 334	—	425, 334
	<u>1, 804, 619</u>	<u>—</u>	<u>425, 334</u>
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
遠期外匯合約	<u>0</u>	<u>—</u>	<u>6</u>

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；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
GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. (DELAWARE)	其負責人與本公司負責人具二親等關係
LARGE CROWN CORP. (PANAMA)	其負責人為本公司總經理之配偶
SUN SMART HOLDINGS LIMITED	其負責人為本公司總經理
丸一金屬制品(佛山)有限公司	採權益法評價之被投資公司
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

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 銷貨

關係人名稱	99年度		98年度	
	金額	佔銷貨淨額%	金額	佔銷貨淨額%
璋億五金制品有限公司	23,293	0.45	26,390	0.72
丸一金屬制品(佛山)有限公司	934	0.02	2,530	0.07
福冠貿易(上海)有限公司	116	0.00	470	0.01
合計	24,343	0.47	29,390	0.80

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，其交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，收款方式分別約為T/T60天及T/T30天。

銷售予福冠貿易(上海)有限公司之條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，收款期間為T/T30天。

2. 加工收入

關係人名稱	99年度		98年度	
	金額	佔加工收入淨額%	金額	佔加工收入淨額%
璋億五金制品有限公司	0	0.00	7	0.17
丸一金屬制品(佛山)有限公司	0	0.00	17	0.42
合計	0	0.00	24	0.59

3. 進貨

關係人名稱	99年度		98年度	
	金額	佔進貨淨額%	金額	佔進貨淨額%
丸一金屬制品(佛山)有限公司	397	0.00	2,721	0.09
合計	397	0.00	2,721	0.09

合併公司向丸一金屬制品(佛山)有限公司購買之鋼捲，其交易條件係依個別產品差異及相關市場行情議訂，付款方式為應收帳款沖抵後之淨額依資金狀況付款。

4. 加工費用

關係人名稱	99年度		98年度	
	金額	佔加工費用%	金額	佔加工費用%
丸一金屬制品(佛山)有限公司	36	0.71	66	1.13
合計	36	0.71	66	1.13

5. 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	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
璋億五金制品有限公司	12,803	1.59	10,040	1.75
福冠貿易(上海)有限公司	16	0.00	45	0.01
合計	12,819	1.59	10,085	1.76

(2) 其他應收款

關係人名稱	99.12.31		98.12.31	
	金額	%	金額	%
福冠貿易(上海)有限公司	103	0.29	137	0.95
丸一金屬制品(佛山)有限公司	5,729	15.96	0	0.00
合計	5,832	16.25	137	0.95

(3)代付款

關係人名稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金額	%	金額	%
福冠貿易(上海)有限公司	0	0.00	729	68.55
合計	0	0.00	729	68.55

(4)長期應收款

關係人名稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
GOLDEN DAY HOLDINGS	0	0.00	9,253	100.00
L. L. C. (DELAWARE)				
合計	0	0.00	9,253	100.00

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)。民國99年8月1日萬益五金制品(昆山)有限公司與昆山璋錄五金制品有限公司已合併，故GOLDEN DAY HOLDINGS L. L. C. 已將款項歸還CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)。

(5)應付帳款

關係人名稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金額	%	金額	%
丸一金屬制品(佛山)有限公司	377	0.33	0	0.00
合計	377	0.33	0	0.00

(6)其他應付款

關係人名稱	99. 12. 31		98. 12. 31	
	金額	%	金額	%
丸一金屬制品(佛山)有限公司	981	1.35	994	1.21
合計	981	1.35	994	1.21

6. 長期投資

合併公司於民國98年8月28日與SUN SMART HOLDINGS LIMITED 簽訂股權讓渡協議，透過子公司CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)以美金7,326仟元取得EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C. 65.25%之股權。

7. 租金收入

關係人名稱	99年度	98年度
福冠貿易(上海)有限公司	163	320
合 計	163	320

係出租位於上海華敏大樓之辦公室予福冠貿易(上海)有限公司，其租賃期限至民國100年6月。

8. 其他收入

關係人名稱	摘要	99年度	98年度
丸一金屬制品(佛山)有限公司	技術酬勞金	4,198	573
合 計		4,198	573

係本公司技術及管理服務與派駐人員所收取之技術酬勞金。

9. 董事、監察人及主要管理階層薪酬資訊

本公司民國99年及98年度給付董事、監察人、總經理及副總經理等主要管理階層薪酬總額之有關資訊如下：

	99年度	98年度
薪資	27,378	27,040
業務執行費用	4,658	5,969
盈餘分配項目	1,177	965
合 計	33,213	33,974

- (1) 薪資包括薪資、職務加給、退休金及離職金等。
- (2) 獎金包括各種獎金、獎勵金等。
- (3) 業務執行費用包括車馬費、各種津貼及配車(帳面價值)等實物提供。
- (4) 盈餘分配項目係估列之董監酬勞及員工紅利。
- (5) 相關資訊可參閱本公司股東會年報。

六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押之明細如下：

名 稱	99. 12. 31	98. 12. 31
土 地	324, 390	264, 441
建 築 物	87, 908	58, 651
應收票據	184, 833	132, 950
閒置資產淨額	0	92, 125
出租資產淨額	0	115, 591
定存質押	364, 913	425, 982
受限制資產(備償專戶)	79, 706	144, 193
合 計	1, 041, 750	1, 233, 933

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國99年及98年12月31日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為106, 000仟元及55, 000仟元。

截至民國99年12月31日止，本公司已簽訂鋼捲採購合約至民國100年3月21日尚未履約金額約為537, 000仟元。

萬益五金制品(昆山)有限公司及昆山璋錄五金製品有限公司，已於民國99年8月1日合併，合併後萬益五金制品(昆山)有限公司為存續公司，並已取具蘇州市昆山工商行政管理局核發之營業執照；消滅公司昆山璋錄五金製品有限公司截至民國100年3月21日止尚未完成所得稅清算申報暨需辦理所有權移轉登記資產之移轉；倘若昆山璋錄五金製品有限公司申請通過適用當地特殊納稅處理，將無增額稅負繳納之需要，若未申請通過適用當地特殊納稅處理，有關所得稅清算暨相關資產移轉所有權時，將有可能需針對所得稅清算及各該資產增值之部分，計納相關稅捐。萬益五金制品(昆山)有限公司尚在積極申辦特殊納稅處理之適用，相關稅捐是否繳納尚難以合理估計。

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99年度合併財務報表表達方式，民國98年度合併財務報表之部份會計科目業經重分類。

十一、其他附註揭露事項

(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99年12月31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 限額	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)						
0	璋鈺鋼鐵廠 (股)	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)	3	NT120, 121	US2, 000	US0	0	0.00%	NT600, 606
		CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)							
		CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	3	NT120, 121	US2, 000	US2, 000	0	4.85%	NT600, 606
		CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	3	NT120, 121	US2, 000	US2, 000	0	4.85%	NT600, 606
		STEEL ONE CO., LTD							
		STEEL ONE CO., LTD	3	NT120, 121	US5, 000	US5, 000	0	12.13%	NT600, 606

註1：編號欄之填寫方法如下：

(1)本公司填0

註2：背書保證者與被背書保證對象之關係：

(2)有業務關係之公司填1。

(3)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。

(4)因共同投資關係由各出資股東依持股比例對被投資公司背書保證填4。

註3：對單一企業背書保證限額：淨值之百分之十。

民國99年12月31日：1,201,212仟元×10%=120,121仟元

註4：背書保證最高限額：淨值之百分之五十。

民國99年12月31日：1,201,212仟元×50%=600,606仟元

註5：依背書保證辦法規定，本公司對百分之一百持有之子公司不受以上限額規定。

3. 期末持有有價證券情形

民國99年12月31日

單位：仟股/新台幣仟元

	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	15,643	663,011	100.00%	663,011	註1
"	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	"	"	-	98,839	10.50%	98,839	註1

"	LARGE CROWN LIMITED	"	"	6,300	413,638	100.00%	413,638	註1
"	STEEL ONE CO., LTD. (SAMOA)	"		50	3,457	100.00%	3,457	註1
"	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.	—	以成本衡量之金融資產	200	2,848	10.00%	2,848	
"	中國鋼鐵結構股份有限公司	—	交易目的之金融資產-流動	90	2,169	0.12%	2,169	
合	計			22,283	1,183,962		1,183,962	

註1：業已沖銷。

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：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)	英屬京群島	貿易及控股	NT520,978	NT520,978	15,643	100%	NT663,011	NT(4,979)	NT(4,979)		註4
	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	德拉瓦	貿易及控股	NT77,837	NT77,837	—	10.50%	NT98,839	NT(7,839)	NT(629)		註1、4
	LARGE CROWN LIMITED	薩摩亞	貿易及控股	NT200,490	NT200,490	6,300	100%	NT413,638	NT73,220	NT73,220		註4
	STEEL ONE CO., LTD(SAMOA)	薩摩亞	貿易	NT1,493	NT0	50	100%	NT3,457	NT2,164	NT2,164		註4
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	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	US3,621	US3,621	—	17.39%	US4,038	US(837)	US(193)		註4
	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	薩摩亞	貿易	US0	US39	—	—	US0	US565	US438	US818	註1、4
	EVERICHES ENTERPRISE L. L. C.	德拉瓦	貿易	US7,326	US7,326	—	65.25%	US8,010	US(754)	US(506)		註1、4

	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	德拉瓦	貿易及控股	US6, 183	US6, 183	-	28.00%	US9, 048	US(249)	US(2)		註1、4
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。	HKD178, 686	HKD147, 630	-	100%	HKD264, 822	HKD(18, 418)	HKD(18, 418)		註4
EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.	昆山璋錄五金制品有限公司	大陸昆山	生產和銷售鐵板、鐵管之裁剪、加工等。	US0	US10, 727	-	0.00%	US0	US(506)	US(396)		註3、4
	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	US10, 727	US0	-	51.50%	US11, 959	US(837)	US(358)		註3、4
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	US6, 300	-	35.00%	US14, 324	US6, 953	US2, 434		
	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)	貝里斯	貿易	US 5	US 5	5	51.00%	US0	US(215)	US(110)		註2、4
丸一金屬制品(佛山)有限公司	丸一金屬制品(天津)有限公司	大陸天津	鋼管相關制品的加工、製造、銷售	RMB28, 000	RMB28, 000	-	100.00%	RMB28, 086	RMB86	RMB86		

註1：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。

註2：截至99年12月31日止，對WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)投資之帳面價值發生貸方餘額，累計為美元153仟元，已改列為其他負債。

註3：萬益五金制品(昆山)有限公司及昆山璋錄五金制品有限公司係以民國99年8月1日為合併基準日，合併後萬益五金制品(昆山)有限公司為存續公司。

註4：業已沖銷。

2. 對他人資金融通者

(1) 資金貸於他人

民國99年12月31日

單位：仟元

編號 (註1)	貸出資金之公司	貸與對象	往來科目	本期最高餘額	期末餘額 (註5)	利率區間	資金貸與性質 (註2)	業務往來金額	有短期融通資金之原因	提列備抵帳金額	擔保品		對個別對象資金貸與限額(註3)	對總資金貸與限額(註4)
											名稱	價值		
1	萬益五金制品(昆山)有限公司	昆山璋錄五金制品有限公司	應收關係人款	RMB13, 000	0	4.37%	2	-	營業週轉	-	-	-	RMB30, 758	RMB61, 517

1	萬益五金制品(昆山)有限公司	東莞璋泰五金制品有限公司	應收關係人款	RMB13,000	0	5.31%	2	—	營業週轉	—	—	—	RMB30,758	RMB61,517
2	CHANG YEE STEEL CO., LTD(BVI)	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	應收關係人款	US1,000	US1,000	2.00%	2	—	營業週轉	—	—	—	US4,552	US9,104
3	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	東莞璋泰五金制品有限公司	應收關係人款	HKD10,870	HKD10,870	2.00%	2	—	營業週轉	—	—	—	HKD50,231	HKD100,462

註1：編號欄之填寫方法如下：

1. 本公司填0。
2. 被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：資金貸與性質說明如下：

1. 有業務性質往來者。
2. 有短期資金融通必要者。

註3：對個別對象資金貸與限額為當期淨值20%。

註4：資金貸與總限額為當期淨值40%。

註5：業已沖銷。

3. 為他人背書保證

民國99年12月31日

編號 (註1)	為背書保證者 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 本背書保證 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)						
1	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	東莞璋泰五金制品有限公司	3	USD4,123	USD2,836	USD2,836	0	8.78%	USD20,618

註1：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註2：母公司與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：

民國99年12月31日：NTD1,201,212仟元×10% /29.13=USD4,123仟元

註4：依背書保證辦法規定，以實收資本額百分之五十為最高限額。

民國99年12月31日：NTD1,201,212仟元×50% /29.13=USD20,618仟元

4. 期末持有有價證券情形

民國99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/淨值	
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	股權	萬益五金制品(昆山)有限公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD. 採權益法評價之公司	採權益法之長期股權投資	—	US4,038	17.39%	US4,038	註2
	股權	EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.			—	US8,010	65.25%	US7,803	註1、2

	股權	GOLDSMART HOLDING L. L. C			—	US9,048	28.00%	US9,048	註2
	基金	MQ 中國 IPO 飛躍基金	—	交易目的之金融資產-流動	18	US155	—	US155	
EVERRICHES ENTERPRISE L. L. C.	股票	萬益五金制品(昆山)有限公司	EVERRICHES 採權益法評價之公司	採權益法之長期股權投資	—	US11,959	51.50%	US11,959	註2
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	採權益法之長期股權投資	—	US14,324	35.00%	US14,324	
		WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)	LARGE CROWN LIMITED 採權益法評價之公司	長期投資貸項	5	US(153)	51.00%	US(153)	註2
丸一金屬制品(佛山)有限公司	股權	丸一金屬制品(天津)有限公司	丸一金屬制品(佛山)有限公司採權益法評價之公司	採權益法之長期股權投資	—	RMB28,086	100.00%	RMB28,086	
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	—	HK264,822	100.00%	HK264,822	註2
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	—	RMB238	—	RMB238	
	公司債	台商大樓公司債	—	持有至到期日之金融資產-非流動	—	RMB3,000	—	RMB3,000	

註1：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。

註2：業已沖銷。

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

單位：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	金額
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	股數	長期股權投資	東莞璋泰五金製品有限公司	本公司之子公司	—	HKD147,630	—	HKD31,056	—	—	—	—	—	HKD178,686

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

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		
東莞璋泰五金製品有限公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	母公司	應收帳款	HK27,837	—	0	—	0	0

註：業已沖銷。

10. 從事衍生性金融商品交易：無

(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(註5)	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	匯回					
萬益五金制品(昆山)有限公司	辦公用椅	NT606,691	註1	NT267,472	-	-	NT267,472	51.00%	NT(21,592)	NT344,948	0
		US20,827		US9,182		US9,182					
丸一金屬制品(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	NT524,340	註1	NT183,519	-	-	NT183,519	35.00%	NT76,703	NT417,253	0
		US18,000		US6,300		US6,300					
東莞璋泰五金制品有限公司	鐵板、鐵管裁剪及加工	NT786,840	註1	NT252,790	-	-	NT252,790	38.50%	NT(28,767)	NT382,133	0
		HK209,936		US 8,678		US 8,678					
丸一金屬制品(天津)有限公司	鐵板、鐵管裁剪及加工	NT123,158	註1	-	-	-	-	35.00%	NT139	NT43,237	0
		RMB28,000		-		-					

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大陸地區投資限額
NT 711,879	NT 1,471,968	NT1,264,403
(註4、5) US 24,438	US 50,531	

註1：投資方式

透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：本期認列投資損益，係依據被投資公司所編製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。民國99年6月22日經濟部投審會已核准公司投資珠海世昌金屬有限公司金額美金577仟元，截至民國99年12月31日尚未匯出款項。

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：對大陸投資累計金額為US50,531仟元，較累計自台灣匯出投資金額US24,438仟元，差異26,093仟元，係經投審會核准但尚未投資及直接由境外子公司將獲配之股利或其盈餘轉投資。

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

民國99年度

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	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	WONDERFUL YEAR (BELIZE)	1	銷貨收入	874		0.02
			1	其他收入	522		0.01
			1	其他收入	258		0.01
1	CHANG YEE STEEL (BVI)	GOLDSMART	1	其他收入	258		0.01
			3	利息收入	110		0.00
2	GOLDSMART	東莞璋泰五金制品	3	銷貨收入	3,193	註三	0.06
			3	其他收入	70,203		1.37
			3	利息收入	64		0.00
3	東莞璋泰五金制品	萬益五金制品	3	銷貨收入	4,327	註三	0.08
			3	銷貨收入	2,340	註三	0.05
4	WONDERFUL YEAR (BELIZE)	萬益五金制品	3	銷貨收入	2,340	註三	0.05
			3	銷貨收入	2,340	註三	0.05
5	萬益五金制品	STEEL ONE	3	銷貨收入	30,097	註三	0.59
			3	銷貨收入	74,779	註三	1.45
6	昆山璋錄五金制品	本公司	3	利息收入	437		0.01
			3	利息收入	1,750		0.03
			2	銷貨收入	1,128	註三	0.02
			3	銷貨收入	27,608	註三	0.54
			3	銷貨收入	336	註三	0.01
7	STEEL ONE	萬益五金制品	3	租金收入	1,420		0.03
			3	銷貨收入	255	註三	0.00
			3	佣金收入	607		0.01
合計					220,308		4.29

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 (註五)	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	WONDERFUL YEAR (BELIZE)	1	其他應收款	424		0.01
			1	其他應收款	30		0.00
1	CHANG YEE STEEL (BVI)	GOLDSMART	1	其他應收款	30		0.00
			3	其他應收款	29,180		0.67
2	STEEL ONE	萬益五金制品	3	應收帳款	147	註三	0.00
			3	其他應收款	42,590		0.97
3	GOLDSMART	東莞璋泰五金制品	3	其他應收款	42,590		0.97
			3	應收帳款	11,670	註三	0.27
4	萬益五金制品(昆山)	WONDERFUL YEAR	3	應收帳款	11,670	註三	0.27
			3	應收帳款	11,670	註三	0.27

		(BELIZE)					
		STEEL ONE	3	應收帳款	14,785	註三	0.34
		東莞璋泰五金制品	3	預付貨款	660		0.02
5	WONDERFUL YEAR	本公司	2	其他應收款	40		0.00
	(BELIZE)	STEEL ONE	3	其他應收款	916		0.02
6	東莞璋泰五金制品	GOLDSMART	3	應收帳款	104,333	註三	2.38
			3	其他應收款	4,981		0.11
	合 計				209,756		4.79

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 STELL (BVI)	1	背書保證	0	註五	—
		WONDERFUL YEAR (BELIZE)					
		CHANG YEE STELL (BVI)	1	背書保證	58,260	註五	1.33
		CHANG YEE STELL (BVI)	1	背書保證	58,260	註五	1.33
		STEEL ONE (SAMOA)					
		STEEL ONE (SAMOA)	1	背書保證	145,650	註五	3.32
1	GOLDSMART	東莞璋泰五金制品	3	背書保證	82,613	註五	1.89

民國98年度

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	交易條件	佔合併總營收 或總資產之比率
0	本公司	GOLDSMART	1	銷貨收入	1,432	註三	0.04
				佣金收入	46		0.00
				其他收入	502		0.01
				其他收入	480		0.01
1	萬益五金制品(昆山)	WONDERFUL YEAR (BELIZE)	3	銷貨收入	215	註三	0.01
				銷貨收入	1,855	註三	0.05
				銷貨收入	134,171	註三	3.65
				銷貨收入	1,908	註三	0.05
				其他收入	5		0.00
3	昆山璋錄五金制品	萬益五金制品(昆山)	3	銷貨收入	436	註三	0.01
				租金收入	1,669		0.05
4	GOLDSMART	東莞璋泰五金制品	3	其他收入	13,877		0.38
5	東莞璋泰五金制品	GOLDSMART	3	銷貨收入	1,549,939	註三	42.17
	合 計				1,706,535		46.43

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 (註五)	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	418		0.01
		WONDERFUL YEAR	1	應收帳款	215		0.01
		(BELIZE)	1	其他應收款	454		0.01
		昆山璋錄五金制品	1	應收帳款	1,134	註三	0.03
1	萬益五金制品(昆山)	WONDERFUL YEAR	3	應收帳款	11,130	註三	0.27
		(BELIZE)					
2	WONDERFUL YEAR	萬益五金制品	3	應收帳款	606	註三	0.01
	(SAMOA)	WONDERFUL YEAR	3	其他應收款	868		0.02
		(BELIZE)					
3	昆山璋錄五金制品	萬益五金制品	3	應收帳款	30	註三	0.00
4	東莞璋泰五金制品	GOLDSMART	3	應收帳款	356,634	註三	8.71
			3	其他應收款	4,773		0.12
	合計				376,262		9.19

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 STELL	1				
		(BVI)					
		WONDERFUL YEAR	1	背書保證	63,980	註五	—
		(BELIZE)					

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. 子公司分別由阿拉伯數字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

(一) 產業別財務資訊

	99 年 度			
	鋼鐵產品	傢俱用品	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之銷貨收入	5,014,360	127,148		5,141,508
來自母公司及合併子公司之收入	37,340	107,748	(145,088)	0
合 計	5,051,700	234,896	(145,088)	5,141,508
部門損益	63,173	1,495	1,905	66,573
投資損益				76,702
利息費用				(27,717)
繼續營業部門稅前純益				115,558
可辨認資產	3,921,193	278,276	(237,526)	3,961,943
採權益法之長期投資				417,253
公司一般資產				3,893
資產合計				4,383,089
折舊費用	66,021	5,460	0	71,481
資本支出金額	130,629	4,754	0	135,383
	98 年 度			
	鋼鐵產品	傢俱用品	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之銷貨收入	3,512,225	163,607		3,675,832
來自母公司及合併子公司之收入	1,553,877	136,079	(1,689,956)	0
合 計	5,066,102	299,686	(1,689,956)	3,675,832
部門損益	(116,294)	321,202	3,151	208,059
投資損益				76,688
利息費用				(25,474)
繼續營業部門稅前純益				259,273
可辨認資產	3,706,394	387,406	(369,421)	3,724,379
採權益法之長期投資				367,226
公司一般資產				3,760
資產合計				4,095,365
折舊費用	63,117	7,527	0	70,644
資本支出金額	68,882	1,456	0	70,338

合併公司係經營冷延、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及傢俱、裝設品之製造批發零售業務，並依其產品性質區分為各製造部門，各製造部門間並無相互銷售之情事。上表所列之部門收入係指部門對企業以外客戶之銷貨收入。

部門損益係指部門收入減除部門成本及費用後之餘額，所稱之部門成本及費用係指產生部門收入有關之成本及費用，若無法直接歸屬之成本及費用，則按分攤基礎分攤於各部門，但部門成本及費用不包括下列項目：

(1)與部門無關之公司一般費用。

(2)利息費用。

部門可辨認資產係指可直接認定屬於該部門之資產，若資產係供兩個以上部門共同使用時，則按分攤基礎分攤於各部門。部門可辨認資產不包括下列項目：

(1)非供任何特定部門營業使用而持有之資產。

(2)依權益法評價之對外股權投資。

(二) 地區別資訊

	99 年 度			
	亞洲地區	國內	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之銷貨收入	1,979,756	3,161,752		5,141,508
來自母公司及合併子公司之收入	145,088		(145,088)	0
合 計	2,124,844	3,161,752	(145,088)	5,141,508
部門損益	(22,126)	86,794	1,905	66,573
投資損益				76,702
利息費用				(27,717)
繼續營業部門稅前純益				115,558
可辨認資產	2,418,170	1,781,299	(237,526)	3,961,943
採權益法之長期股權投資				417,253
公司一般資產				3,893
資產合計				4,383,089

	98 年 度			
	亞洲地區	國內	調整及沖銷	合計
來自企業以外客戶之銷貨收入	1,825,396	1,850,436		3,675,832
來自母公司及合併子公司之收入	1,689,956		(1,689,956)	0
合 計	3,515,352	1,850,436	(1,689,956)	3,675,832
部門損益	236,058	(31,150)	3,151	208,059
投資損益				76,688
利息費用				(25,474)

繼續營業部門稅前純益				259,273
可辨認資產	2,749,762	1,344,038	(369,421)	3,724,379
採權益法之長期股權投資				367,226
公司一般資產				3,760
資產合計				4,095,365

(三) 外銷銷貨資訊

地 區	99年度	98年度
亞 洲	2,009,490	1,831,206
合 計	2,009,490	1,831,206

(四) 重要客戶資訊：無