

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  
民國九十六年度  
(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  
民國九十六年度合併財務報表  
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 11~15 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 16~28 頁
(五)關係人交易	第 28~30 頁
(六)質押之資產	第 30 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)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 頁
(十二)部門別財務資訊	第 35~37 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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併資產負債表，暨民國九十六年及九十五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九十六年及九十五年十二月三十一日之合併財務狀況，暨民國九十六年及九十五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：蕭溪明

會計師：賴銘堂

地址：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

中華民國九十七年三月三日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國96年及95年12月31日

單位：新台幣仟元

代碼	資產類	96.12.31		95.12.31		代碼	負債類	96.12.31		95.12.31	
		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)	294,089	8.07	298,155	8.50	2100	短期借款(註四)	1,090,934	29.92	955,947	27.25
1310	公平價值變動列入損益之 金融資產-流動(註二、四)	12,999	0.36	0	0.00	2110	應付短期票券(註四)	24,983	0.69	0	0.00
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	341,606	9.37	331,662	9.45	2120	應付票據	426,104	11.69	433,979	12.37
1140	應收帳款淨額(註二、四)	829,631	22.75	798,338	22.76	2140	應付帳款	206,327	5.66	213,882	6.10
1190	定期存款-質押(註六)	309,072	8.48	342,829	9.77	2170	其他應付款(註二、四)	102,034	2.80	113,264	3.23
1190	其他金融資產-流動(註四、六)	88,399	2.42	70,839	2.02	2272	一年內到期長期借款(註四)	258,333	7.08	26,667	0.76
120x	存貨淨額(註二、四)	724,821	19.88	671,408	19.14	2260-2280	預收款項及其他流動負債	6,103	0.16	8,020	0.22
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二、四)	31,063	0.85	37,198	1.06		流動負債合計	2,114,818	58.00	1,751,759	49.93
	流動資產合計	2,631,680	72.18	2,550,429	72.70						
	基金及投資					2420	長期負債				
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	240,915	6.61	140,385	4.00		長期借款(註四)	10,000	0.27	286,333	8.16
1480	以成本衡量之金融資產-非流動	3,767	0.10	3,775	0.11	28xx	其他負債(註二、四)	78,027	2.14	74,186	2.11
1440	其他金融資產-非流動	9,942	0.27	18,911	0.54		負債總額	2,202,845	60.41	2,112,278	60.21
	基金及投資合計	254,624	6.98	163,071	4.65						
	固定資產(註二、四、六)					31xx	股東權益				
	成本						股本(註四)	650,000	17.83	650,000	18.53
1501	土地	277,281	7.60	242,177	6.90	32xx	資本公積(註四)	24,500	0.67	24,500	0.70
1521	建築物	360,005	9.87	316,191	9.01	33xx	保留盈餘(註四)				
1531	機器設備	586,301	16.08	599,395	17.09	3310	法定盈餘公積	65,886	1.81	63,862	1.82
1551	運輸設備	28,227	0.77	26,128	0.74	3320	特別盈餘公積	1,480	0.04	7,156	0.20
1561	生財器具	24,140	0.66	19,933	0.57	3351	未分配盈餘	165,436	4.54	118,009	3.36
1681	雜項設備	16,514	0.45	14,535	0.41		股東權益其他項目				
	成本合計	1,292,468	35.43	1,218,359	34.72	3420	累積換算調整數	12,432	0.35	3,962	0.11
15x9	減：累計折舊	(578,586)	(15.87)	(544,708)	(15.53)	3430	未認為退休金成本之淨損失	(7,703)	(0.21)	(5,172)	(0.16)
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.35)	0	0.00	3610	少數股權	531,423	14.56	533,587	15.23
1671	未完工程	1,916	0.05	17,520	0.50		股東權益總額	1,443,454	39.59	1,395,904	39.79
1672	預付設備款	9,029	0.25	8,880	0.25						
	固定資產淨額	711,987	19.51	700,051	19.94						
18xx	其他資產(註二、四)	48,008	1.33	94,631	2.71						
	資產總額	3,646,299	100.00	3,508,182	100.00		負債及股東權益總額	3,646,299	100.00	3,508,182	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96年及95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	96 年度		95 年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	5,978,401	101.00	6,122,793	102.02
4170	減：銷貨退回	(35,035)	(0.59)	(78,799)	(1.31)
4190	減：銷貨折讓	(28,066)	(0.47)	(51,805)	(0.86)
4660	加工收入	4,019	0.07	9,593	0.16
	營業收入淨額	5,919,319	100.00	6,001,782	100.00
5110	營業成本	(5,572,484)	(94.14)	(5,691,075)	(94.82)
5910	營業毛利	346,835	5.86	310,707	5.18
	營業費用				
6100	推銷費用	(154,614)	(2.61)	(143,933)	(2.40)
6200	管理費用	(137,658)	(2.33)	(170,706)	(2.84)
	營業費用合計	(292,272)	(4.94)	(314,639)	(5.24)
6900	營業利益(損失)	54,563	0.92	(3,932)	(0.07)
	營業外收入及利益				
7100	營業外收入及利益				
7110	利息收入	17,603	0.30	16,377	0.27
7121	採權益法認列之投資收益	18,979	0.32	0	0.00
7122	股利收入	3,578	0.06	3,508	0.06
7150	存貨盤盈	1,330	0.02	12,819	0.21
7160	兌換利益	24,572	0.42	5,703	0.10
7260	存貨跌價回升利益	103	0.00	54,316	0.90
7310	金融資產評價利益	3,060	0.05	0	0.00
7480	其他收入—佣金收入	1,062	0.02	2,492	0.04
7480	其他收入—其他	20,668	0.35	20,895	0.35
	營業外收入及利益合計	90,955	1.54	116,110	1.93
	營業外費用及損失				
7500	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(60,162)	(1.02)	(56,847)	(0.95)
7530	採權益法認列之投資損失	0	0.00	(2,695)	(0.04)
7880	其他損失—報廢損失	(6,585)	(0.11)	(9,246)	(0.15)
7880	其他損失—其他	(3,948)	(0.07)	(4,510)	(0.08)
	營業外費用及損失合計	(70,695)	(1.19)	(73,298)	(1.22)

[承前頁]

7900	繼續營業單位稅前淨利	74,823	1.26	38,880	0.65
8110	所得稅費用(註二、四)	(21,315)	(0.36)	(10,569)	(0.18)
9600 <sub>XX</sub>	合併總損益	<u>53,508</u>	<u>0.90</u>	<u>28,311</u>	<u>0.47</u>
	歸屬於				
9601	合併淨損益	51,480	0.87	20,239	0.34
9602	少數股權(利益)損失	<u>2,028</u>	<u>0.03</u>	<u>8,072</u>	<u>0.13</u>
		<u>53,508</u>	<u>0.90</u>	<u>28,311</u>	<u>0.47</u>
		<u>稅前</u>	<u>稅後</u>	<u>稅前</u>	<u>稅後</u>
	每股盈餘(註四)				
9750	基本每股盈餘				
9710	繼續營業單位淨利	1.08	0.79	0.43	0.31
9740AA	少數股權損益	<u>0.07</u>	<u>0.03</u>	<u>0.17</u>	<u>0.13</u>
9750	合併總損益	<u>1.15</u>	<u>0.82</u>	<u>0.60</u>	<u>0.44</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96年及95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95年1月1日餘額	650,000	24,500	59,714	7,375	142,566	4,078	(10,965)	547,107	1,424,375
提列法定盈餘公積			4,148		(4,148)				0
特別盈餘公積迴轉				(219)	219				0
員工紅利					(1,120)				(1,120)
董監事酬勞					(747)				(747)
現金股利					(39,000)				(39,000)
未認列為退休金成本之淨損失							5,793		5,793
長期投資之累積換算調整數						(116)			(116)
少數股權股東權益變動數								(21,592)	(21,592)
民國95年度合併總利益					20,239			8,072	28,311
民國95年12月31日餘額	650,000	24,500	63,862	7,156	118,009	3,962	(5,172)	533,587	1,395,904
提列法定盈餘公積			2,024		(2,024)				0
特別盈餘公積迴轉				(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						8,470			8,470
未認列為退休金成本之淨損失							(2,531)		(2,531)
少數股權股東權益變動數								(4,192)	(4,192)
民國96年度合併總利益					51,480			2,028	53,508
民國96年12月31日餘額	650,000	24,500	65,886	1,480	165,436	12,432	(7,703)	531,423	1,443,454

〔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96年及95年1月1日至12月31日

單位：新台幣仟元

	96 年度	95 年度
來自營業活動之現金流量		
合併總損益	53,508	28,311
調整項目		
折    舊	48,985	51,554
各項攤提	1,254	1,526
金融資產評價利益	(3,060)	0
呆帳損失(轉收入)	7,264	1,720
未提撥退休金費用	5,022	6,036
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(103)	(54,316)
出售固定資產損失(利益)	2,238	(67)
權益法認列之投資損失	(18,979)	2,695
其他損失	0	19
報廢損失	6,585	9,246
其他收入—盤盈	(1,330)	(12,819)
其他收入	(14,474)	(12,723)
未實現兌換損失(利益)	4,578	(481)
公平價值變動列入損益之金融資產(增加)減少	0	21,496
應收票據及帳款(增加)減少	(49,205)	(72,742)
存貨(增加)減少	(58,455)	281,599
交易目的金融資產(增加)減少	(9,859)	0
預付款項及其他流動資產(增加)減少	36,095	90,006
催收款(增加)減少	222	137
遞延所得稅資產(增加)減少	8,363	1,665
應付票據及帳款增加(減少)	(19,417)	(32,409)
應付所得稅增加(減少)	3,237	(1,434)
其他應付款增加(減少)	5,789	11,053
預收款項及其他流動負債增加(減少)	(1,580)	5,089
遞延所得稅負債增加(減少)	(412)	1,915
營業活動之現金流入(出)	6,266	327,076
投資活動之現金流量		
備償專戶存款(增加)減少	0	(302)
長期投資(增加)減少	(68,130)	0
定存質押(增加)減少	4,088	77,274
增購固定資產	(41,986)	(41,900)
出售固定資產價款	1,774	727
其他資產(增加)減少	4,442	(4,310)
投資活動之現金流入(出)	(99,812)	31,489

[ 接次頁 ]



[承前頁]

融資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	110,336	(194,864)
應付短期票券增加(減少)	24,983	0
長期借款增加(減少)	(44,666)	7,073
其他應付款項－關係人增加(減少)	0	(98,479)
代收款項增加(減少)	(39)	(685)
存入保證金增加(減少)	823	468
少數股權變動	0	(16,009)
現金股利	(6,500)	(39,000)
發放員工紅利及董監事酬勞	(1,205)	(1,867)
融資活動之現金流入(出)	<u>83,732</u>	<u>(343,363)</u>
匯率影響數	<u>5,748</u>	<u>(3,000)</u>
合併個體變動取得之淨現金流量	<u>0</u>	<u>0</u>
本期現金及約當現金增加(減少)數	(4,066)	12,202
期初現金及約當現金餘額	<u>298,155</u>	<u>285,953</u>
期末現金及約當現金餘額	<u>294,089</u>	<u>298,155</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)

61,011      56,411

本期支付所得稅

10,222      1,134

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

258,333      22,667

僅部份影響現金流量之投資及融資活動

增購固定資產

30,957      52,248

加：上期應付款項

11,196      848

減：本期應付款項

(167)      (11,196)

現金支付

41,986      41,900

[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 96 年及 95 年 12 月 31 日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

### 一、公司沿革

#### (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 96 年 12 月 31 日止，實收資本額為 650,000 仟元。

#### (二)民國 96 年及 95 年 12 月 31 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	
			96.12.31	95.12.31
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 (SAMOA) (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%	100%
本公司	金順豐投資股份有限公司 (以下簡稱金順豐投資)	投資及控股	100%	100%
金順豐投資	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	10.5%	10.5%
CHANG YEE STEEL <SAMOA>	GOLDSMART HOLDING L. L. C (以下簡稱 GOLDSMART)	貿易及控股	28%	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)	投資及控股	100%	100%
本公司	國豐投資股份有限公司 (以下簡稱國豐投資)	投資及控股	100%	100%
本公司	龍園投資股份有限公司 (以下簡稱龍園投資)	投資及控股	100%	—
璋興投資	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN(SAMOA))	貿易及控股	37.3%	50%

國豐投資	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN(SAMOA))	貿易及控股	37.3%	50%
龍園投資	LARGE CROWN CO., LTD. (SAMOA) (以下簡稱 LARGE CROWN(SAMOA))	貿易及控股	25.4%	—

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 96 年及 95 年 12 月 31 日之員工人數分別為 790 人及 985 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	
			96.12.31	95.12.31
龍園投資股份有限公司	採權益法評價之子公司	投資及控股	100%	—

#### 2. 本期合併報表減少之子公司：無

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

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

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

(六) 未列入合併財務報表之子公司名稱、持有股權百分比及未合併之原因：無

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

(八) 國外子公司營業之特殊風險，如匯率變動等：無

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

(十) 子公司持有母公司發行證券之內容：無

(十一) 子公司發行轉投資公司債及新股之有關資料：無

## 二、重要會計政策之彙總說明

本合併財務報表係依照證券發行人財務報告編製準則、商業會計法、商業會計處理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

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

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

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

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

#### (六) 衍生性金融商品

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

#### (七) 備抵呆帳

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

#### (八) 存 貨

存貨以取得成本為入帳基礎，期末採成本與市價孰低法為評價基礎。成本之計算採加權平均法。存貨若有瑕疵、損壞或陳廢等情形，致其價值顯著降低時，則採淨變現價值為評價基礎。

#### (九) 採權益法之長期股權投資

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

自民國 94 年 1 月 1 日起對於採權益法評價之被投資公司，若具有重大影響力但未達控制能力者，其投資損失之認列以使對該被投資公司投資及墊款之帳面餘額降低至零為限，除非合併公司對該被投資公司有背書保證或意圖繼續支持該被投資公司，則按持股比例繼續認列投資損失，若對被投資公司已具控制能力者，除被投資公司之其他股東有義務並能夠提出額外資金承擔其損失者外，以全額吸收超過被投資公司股東原有權益之損失金額，若該被投資公司日後獲利，則該利益宜先歸屬本公司，直至原多承擔之損失完全回復為止。

合併公司與採權益法評價之被投資公司間交易所產生之損益，於當期尚未實現者，予以銷除；交易損益如屬折舊性資產所產生者，依其效益年限分期認列，其餘之資產所產生者，俟實現年度始行認列。合併公司與被投資公司間之逆流交易，所產生之未實現損益，採沖銷投資科目處理，俟其實現年度始行認列，順流交易列記未實現銷貨毛利科目銷除，因而產生之遞延貸項聯屬公司間利益，依其實現期間劃分為長短期負債。

#### (十)固定資產

固定資產係以取得成本為入帳基礎，重大之改良及更新作為資本支出；對經常性之修理及維護支出則列為當期費用。購建期間之有關利息予以資本化。

固定資產出售或報廢時，其成本或成本加重估增值及累計折舊均自帳上減除，出售或報廢固定資產之損益，列為當年度之損益。

折舊係依直線法按下列耐用年數計提；主要固定資產耐用年數除建築物為五至四十年外，餘為三至十四年；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

遞延費用係按三至五年，以平均法攤銷。

場地使用權依租用期間或經營年限孰短者以直線法攤銷。

#### (十二)資產減損

合併公司於每一資產負債表日評估所有適用三十五號公報之資產是否有減損跡象，如有減損跡象，則進行減損測試，依公報規定以個別資產或資產所屬之現金產生單位進行測試。減損測試結果如資產(或資產所屬現金產生單位)之帳面價值大於可回收金額，則須認列減損損失，而可回收金額則為淨公平價值及使用價值之較高者；反之，若於資產負債表日有證據顯示資產於以前年度認列之減損損失可能已不存在或減少時，應重新評估可回收金額，若可回收金額因資產之估計服務潛能變動而增加時，減損應予迴轉，惟迴轉後帳面價值不可超過資產在未認列減損損失情況下，減除應提列折舊或攤銷後之帳面價值。

已依法令規定辦理重估價者，則其減損先減少股東權益項下之未實現重估增值，不足數再認列損失；迴轉時，就原認列為損失之範圍內先認列利益，餘額再

轉回未實現重估增值。

### (十三)退休金

依財務會計準則公報第十八號「退休金會計處理準則」，以資產負債表日為衡量日完成精算，其累積給付之義務超過退休基金資產公平價值部份，於資產負債表日認列最低退休金負債，並認列淨退休金成本。有關未認列過渡性淨給付義務及退休金損益係按預期平均剩餘服務年限採直線法攤銷。

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

### (十四)以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易，係按交易日匯率折算之新台幣入帳，外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收債權及應付債務以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之損益。外幣現金、資產及負債之結算日餘額，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。

### (十五)所得稅

依財務會計準則公報第二十二號「所得稅之會計處理準則」之規定作跨期間與同期間所得稅之分攤，依此方法，資產及負債之帳面價值與課稅基礎之差異，依預計迴轉年度之適用稅率計算認列為遞延所得稅。並將應課稅暫時性差異所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅負債，與將可減除暫時性差異、虧損扣抵及所得稅抵減所產生之所得稅影響數認列為遞延所得稅資產，再評估其遞延所得稅之可實現性，認列其備抵評價金額。

遞延所得稅資產或負債依其相關資產或負債之分類，劃分為流動或非流動項目，非與資產或負債相關者，則依預期迴轉期間之長短，分為流動或非流動項目。

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度之所得稅。

### (十六)外幣財務報表之換算

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

### 三、會計變動之理由及其影響

合併公司自民國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. 12. 31	95. 12. 31
庫存現金	2, 527	3, 211
銀行存款	291, 562	294, 944
合 計	<u>294, 089</u>	<u>298, 155</u>

#### (二) 公平價值變動列入損益之金融資產-流動

	96. 12. 31		95. 12. 31	
	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—基金及股票	10, 069	—	0	—
小 計	<u>10, 069</u>	<u>—</u>	<u>0</u>	<u>—</u>
衍生性金融商品				
遠期外匯合約	2, 930	HK 18, 000	0	—
合 計	<u>12, 999</u>	<u>—</u>	<u>0</u>	<u>—</u>

#### (三) 應收票據淨額

	96. 12. 31	95. 12. 31
應收票據	344, 506	335, 039
減：備抵呆帳	( 2, 900 )	( 3, 377 )
淨 額	<u>341, 606</u>	<u>331, 662</u>



(四) 應收帳款淨額

	96. 12. 31	95. 12. 31
應收帳款—非關係人	829, 199	789, 272
應收帳款—關係人	18, 019	23, 450
減：備抵呆帳	( 17, 587 )	( 14, 384 )
淨 額	829, 631	798, 338

(五) 其他金融資產—流動

	96. 12. 31	95. 12. 31
受限制資產	42, 315	1, 063
應收退稅款	20	16, 325
應收進貨折讓款	10, 036	18, 784
應收帳款讓售	6, 154	15, 542
留抵稅額	15, 145	14, 454
其 他	14, 729	4, 671
合 計	88, 399	70, 839

1. 合併公司之受限制資產主要係用於償還購料借款。
2. 應收進貨折讓款主要係為向中鋼進貨之折扣。
3. 合併公司與銀行簽訂出售應收帳款債權之合約，依合約規定，合併公司於出售額度內無須擔保應收帳款債務人於債權移轉時及債務履行時之支付能力。應收帳款讓售時合併公司將讓售金額及取得按合約約定之款項，並保留部份做為商品瑕疵擔保之尾款以「其他金融資產—流動」表達，未予除列。合併公司符合除列條件之應收帳款債權移轉相關資訊明細如下：

民國96年12月31日

單位：仟元

承購銀行	承購額度	預支價金額度	轉售金額	除列金額	提供擔保項目
兆豐國際商銀	USD5, 000	USD5, 000	USD190	USD0	無

民國95年12月31日

單位：仟元

承購銀行	承購額度	預支價金額度	轉售金額	除列金額	提供擔保項目
兆豐國際商銀	USD4, 000	USD3, 200	USD894	USD417	無

(六) 存 貨

	96. 12. 31	95. 12. 31
商 品	5,914	17,515
原 料	583,711	543,205
在 製 品	47,343	47,958
製 成 品	47,737	63,521
在途存貨	44,155	0
其他存貨	0	3,326
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	( 4,039 )	( 4,117 )
合 計	724,821	671,408
投保金額	370,000	362,390

(七) 預付款項及其他流動資產

	96. 12. 31	95. 12. 31
預付款項		
預付貨款	26,435	33,469
預付利息	1,140	1,370
預付保險費	1,038	1,312
其 他	2,450	1,047
合 計	31,063	37,198

(八) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	96. 12. 31		95. 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	240,915	35.00%	140,385	35.00%
合 計	240,915		140,385	

合併公司民國 96 年及 95 年度採權益法認列之投資(損)益如下：

被 投 資 公 司	96 年度	95 年度
丸一金屬製品(佛山)有限公司	18,979	( 2,695 )
合 計	18,979	( 2,695 )

(九) 固定資產

累計折舊明細如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
建築物	102,279	81,400
機器設備	438,176	429,640
運輸設備	15,596	14,658
生財器具	14,825	12,481
雜項設備	7,710	6,529
合計	578,586	544,708
利息資本化	44	157
投保金額	447,000	428,000

(十) 其他資產

	96. 12. 31	95. 12. 31
閒置資產	0	56,188
減：累計折舊－閒置資產	( 0 )	( 7,714 )
減：累計減損	( 0 )	( 12,840 )
遞延費用	1,017	1,423
場地使用權	24,626	25,448
遞延所得稅資產－非流動淨額	9,993	18,356
遞延退休金成本	12,372	13,770
合計	48,008	94,631
投保金額	0	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年度之租金收入為111仟元，於民國96年度轉回供營業使用。

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96年及95年度攤銷金額分別為674仟元及663仟元。

(十一) 短期借款

	96. 12. 31	95. 12. 31
抵押借款	69, 172	354, 871
購料借款	1, 021, 762	601, 076
合 計	1, 090, 934	955, 947
利率區間	2. 53%~6. 74%	2. 03%~6. 46%
未動用額度	1, 190, 000	1, 205, 000

(十二) 應付短期票券

保 證 或 承 兌 機 構	96. 12. 31	95. 12. 31
國際票券金融	25, 000	0
減：未攤銷折價	( 17 )	0
淨 額	24, 983	0
利率區間	2. 31%	0

(十三) 其他應付款

	96. 12. 31	95. 12. 31
應付薪資及年終獎金	33, 399	37, 355
應付設備款	167	8, 858
應付運費	7, 680	5, 304
應付消耗品	5, 466	12, 263
應付佣金	23, 752	21, 500
應付所得稅	10, 656	7, 418
應付其他	20, 914	20, 566
合 計	102, 034	113, 264

應付佣金主要係合併公司與 Office Max North American., Inc (以下簡稱 Office Max) 簽訂銷售合約，自西元 2005 年 4 月 1 日起，合併公司於二年內按銷售裝運至 Office Max 辦公椅之金額支付 5%之佣金。

(十四) 長期借款

	96. 12. 31	95. 12. 31
抵押借款	100, 000	100, 000

信用借款	168,333	213,000
小計	268,333	313,000
減：一年內到期長期借款	( 258,333 )	( 26,667 )
合計	10,000	286,333
利率區間	2.59%~2.91%	2.25%~2.57%
到期年限	97~98年	97~98年

(十五) 其他負債

	96.12.31	95.12.31
應計退休金負債	67,766	61,611
合併貸項	8,738	11,875
其他	1,523	700
合計	78,027	74,186

(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96年及95年12月31日止該基金專戶之餘額分別為6,323仟元及5,060仟元。

1. 淨退休金成本構成項目：

	96年度	95年度
服務成本	1,599	2,170
利息成本	2,724	2,634
退休基金資產之預期報酬	(201)	(82)
未認列過渡性淨給付義務(淨資產)之攤銷	1,398	1,398
退休金損(益)攤銷數	651	1,092

淨退休成本	6,171	7,212
-------	-------	-------

2. 退休基金提撥狀況與帳載應計退休金負債調節如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
給付義務		
既得給付義務	40,777	17,194
非既得給付義務	33,432	49,558
累積給付義務	74,209	66,752
未來薪資增加之影響數	11,746	11,069
預計給付義務	85,955	77,821
退休基金資產公平價值	(6,443)	(5,141)
提撥狀況	79,512	72,680
未認列過渡性淨給付義務	(12,372)	(13,770)
未認列退休金損益	(19,449)	(16,242)
補列之應計退休金負債	20,075	18,943
應計退休金負債	67,766	61,611

3. 截至民國96年及95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46,244仟元及19,471仟元。

4. 退休金給付義務之假設：

	96年度	95年度
折現率	3.50%	3.50%
未來薪資水準增加率	2.00%	2.00%
退休基金資產預期投資報酬率	3.50%	3.50%

(十七) 股本

本公司截至民國96年12月31日止，額定股本為850,000仟元，實收資本650,000仟元，每股面額10元，計65,000仟股。

(十八) 資本公積

	96.12.31	95.12.31
股本溢價	24,500	24,500
合 計	24,500	24,500

資本公積僅能用於增資或彌補虧損，將超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得列為資本公積。

(十九) 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繳稅金外，應彌補已往年度虧損後，次提百分之十法定盈餘公積，如尚有盈餘分派如下：員工紅利百分之三、董事及監察人酬勞不超過百分之二，其餘由董事會擬具分配案提請股東會決議分派之，如有發放現金股利時，則現金股利總額不低於當年度發放股利總額百分之十，惟實際分派比率仍依股東會決議之。

依公司法規定，上述法定盈餘公積得隨時用以彌補公司虧損，當法定盈餘公積已達資本百分之五十時，得以其半數撥充資本。

本公司民國 96 年度盈餘分配議案，截至會計師查核報告書出具日止，尚未經董事會通過，有關董事會通過擬議及股東會決議盈餘分派情形，請至臺灣證券交易所之「公開資訊觀測站」查詢。

本公司民國 95 年及 94 年度盈餘實際配發之有關資訊如下：

項 目	95年度		94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	723仟元	723仟元	1,120仟元	1,120仟元
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	482仟元	482仟元	747仟元	747仟元
二、每股盈餘相關資訊				
1. 原每股盈餘	0.31元	0.31元	0.64元	0.64元
2. 設算每股盈餘	0.29元	0.29元	0.61元	0.61元
三、股東股利				
1. 股東現金股利	6,500仟元	6,500仟元	39,000仟元	39,000仟元
2. 股東股票股利	-	-	-	-

3. 每股股利

0.1元

0.1元

0.6元

0.6元

## (二十) 用人費用、折舊及攤銷費用

合併公司民國96年及95年度發生之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

性質別	96年度			95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	79,378	101,271	180,649	79,689	117,831	197,520
保險費用	6,000	7,580	13,580	5,920	6,107	12,027
退休金費用	2,396	5,692	8,088	3,385	6,148	9,533
其他用人費用	9,278	6,230	15,508	11,044	10,184	21,228
折舊費用	39,442	9,543	48,985	41,749	9,805	51,554
攤銷費用	474	780	1,254	454	1,072	1,526

## (二十一) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	96年度	95年度
當期所得稅(費用)利益	(9,965)	(7,451)
未分配盈餘加徵10%所得稅	(502)	0
遞延所得稅(費用)利益	(7,951)	(3,580)
調整以前年度所得稅	(2,897)	462
所得稅(費用)利益	(21,315)	(10,569)

1. 合併公司損益表中所列繼續營業部門稅前淨利依規定稅率計算之所得稅額與所得稅費用之差異列示如下：

	96年度	95年度
依稅前利益計算之所得稅費用	21,353	11,273
永久性差異	(2,988)	152
暫時性差異		
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(65)	(8,033)
退休金	1,256	1,509



採權益法認列之投資損(益)	(9,624)	2,790
其他收入	1,182	905
其他	(1,149)	(738)
投資抵減	0	(407)
當期所得稅費用	<u>9,965</u>	<u>7,451</u>

2. 合併公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
流動：		
呆帳損失	89	1,007
存貨跌價及呆滯損失	63	691
其他	(1,613)	(2,088)
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	<u>(82)</u>	<u>(390)</u>
非流動：		
採權益法認列之投資損失(利益)	(5,233)	4,392
退休金費用	11,923	10,667
其他	3,303	3,297
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	<u>9,993</u>	<u>18,356</u>
遞延所得稅資產總額	<u>17,107</u>	<u>20,577</u>
遞延所得稅負債總額	<u>(7,196)</u>	<u>(2,611)</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94年度。

4. 兩稅合一相關資訊：

	<u>96.12.31</u>	<u>95.12.31</u>
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	129,428	82,001
合計	<u>165,436</u>	<u>118,009</u>
股東可扣抵稅額帳戶餘額	<u>55,698</u>	<u>49,861</u>
盈餘分配之稅額扣抵比率	<u>42.26%</u>	<u>44.73%</u>

由於本公司得分配予股東之可扣抵稅額，應以股利盈餘分配日之股東可扣抵稅額帳戶之餘額為計算基礎，因是民國 96 年度預計盈餘分配之稅額扣抵比率可能會因本公司依所得稅法規定預計可能產生之各項可扣抵稅額與實際不同而調整。

#### 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%。原享受低稅率優惠之企業，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，但因未獲利而尚未享受稅收優惠者，優惠期限從民國 97 年度起計算。東莞璋泰五金制品有限公司已於民國 82 年 7 月經有關稅務局核准此項稅捐減免。民國 83 年度為適用前項稅捐免徵年度之第一年。因為百分之百外銷企業，每年可向稅務局申請減半征收企業所得稅。

#### (二十二) 每股盈餘

		96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		70,366	51,480	65,000	1.08	0.79

  

		95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		28,141	20,239	65,000	0.43	0.31

(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	96.12.31		
	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	1,872,739	註1	註1
公平價值列入損益之金融資產	10,069	10,069	-
以成本衡量之金融資產－非流動	3,767	-	註2
	<u>1,886,575</u>	<u>10,069</u>	<u>-</u>
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,850,382	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	268,333	-	268,333
	<u>2,118,715</u>	<u>-</u>	<u>268,333</u>
<u>衍生性金融商品</u>			
<u>資產</u>			
遠期外匯合約	2,930	-	2,930
	<u>2,930</u>	<u>-</u>	<u>2,930</u>
95.12.31			
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	1,860,734	註1	註1
以成本衡量之金融資產－非流動	3,775	-	註2
	<u>1,864,509</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,717,072	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	313,000	-	313,000
	<u>2,030,072</u>	<u>-</u>	<u>313,000</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
LARGE CROWN CORP. (PANAMA)	其負責人為本公司總經理之配偶
九一金屬製品(佛山)有限公司	採權益法評價之被投資公司
璋億五金製品有限公司	其負責人與東莞璋泰五金製品有限公司相同

## (二) 與關係人間之重大交易事項

### 1. 銷貨

關係人名稱	96 年度		95 年度	
	金額	占銷貨 淨額%	金額	占銷貨 淨額%
璋億五金制品有限公司	50,554	0.85	52,546	0.88
丸一金屬製品(佛山)有限公司	1,167	0.02	74,091	1.23
合計	51,721	0.87	126,637	2.11

合併公司銷售予銷貨予璋億五金制品有限公司及丸一金屬製品(佛山)有限公司，其交易價格及條件與非關係人並無重大差異；銷貨予璋億五金制品有限公司，其收款方式為 T/T60 天，銷貨予丸一金屬製品(佛山)有限公司之應收款與應付款沖抵後之淨額依資金狀況收取。

### 2. 加工收入

關係人名稱	96 年度		95 年度	
	金額	占加工收 入淨額%	金額	占加工收 入淨額%
璋億五金制品有限公司	0	0.00	202	2.10
丸一金屬製品(佛山)有限公司	301	7.50	136	1.42
合計	301	7.50	338	3.52

### 3. 進貨

關係人名稱	96 年度		95 年度	
	金額	占進貨 淨額%	金額	占進貨 淨額%
丸一金屬製品(佛山)有限公司	6,500	0.12	4,587	0.09
合計	6,500	0.12	4,587	0.09

合併公司向丸一金屬製品(佛山)有限公司購買之鋼捲，其交易價格與非關係人並無重大差異，付款方式與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	96 年度		95 年度	
	金額	占加工 費用%	金額	占加工 費用%
丸一金屬製品(佛山)有限公司	0	0.00	122	0.01
合計	0	0.00	122	0.01

## 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	96. 12. 31		95. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
璋億五金制品有限公司	18,000	2.22	18,494	2.32
丸一金屬製品(佛山)有限公司	19	0.00	4,956	0.62
合計	18,019	2.22	23,450	2.94

### (2) 其他應收款

關係人名稱	96. 12. 31		95. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
丸一金屬製品(佛山)有限公司	3	0.01	119	0.22
合計	3	0.01	119	0.22

### (3) 長期應收款

關係人名稱	96. 12. 31		95. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
LARGE CROWN CORP. (PANAMA)	9,384	100.00	9,429	100.00
合計	9,384	100.00	9,429	100.00

其他應收 LARGE CROWN CORP. (PANAMA) 款項係因 CHANG YEE STEEL CO., LTD. 應收萬益五金製品(昆山)有限公司之款項，因萬益五金製品(昆山)有限公司將相關單據遺失致無法匯款，故與 LARGE CROWN LIMITED(PANAMA) 協議由 CHANG YEE STEEL CO., LTD. 放棄對萬益五金製品(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. 補償款美金 289 仟元，於以後獲配萬益五金製品(昆山)有限公司股利或處分萬益五金製品(昆山)有限公司股權時，優先歸還 CHANG YEE STEEL CO., LTD.。

### (4) 其他應付款

關係人名稱	96. 12. 31		95. 12. 31	
	餘額	%	餘額	%
丸一金屬製品(佛山)有限公司	735	0.72	0	0.00
合計	735	0.72	0	0.00

#### 6. 其他收入

關係人名稱	96 年度	95 年度
LARGE CROWN CORP. (PANAMA)	0	9,429

請參閱五、關係人交易5. 應收、付款項(3)長期應收款之說明。

#### 7. 背書保證

背書保證內容請參閱十一、附註揭露事項(一)重大交易事項相關資訊。

#### 六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押之明細如下：

	96. 12. 31	95. 12. 31
土地	264,441	240,741
建築物	196,847	159,475
場地使用權	14,541	15,015
閒置資產	0	35,634
定期存款－質押	309,072	342,829
應收票據	160,025	87,562
受限制資產	42,315	1,063
合計	987,241	882,319

#### 七、重大承諾事項及或有事項：

截至民國 96 年及 95 年 12 月 31 日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為 271,000 仟元及 72,000 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 年度合併財務報表表達方式，民國 95 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

### (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

合併公司與金融機構約定，授予合併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，並由合併公司負保證責任。截至民國96年12月31日止，由合併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)	丸一金屬 制品(佛 山)有限公 司	4	NT325,000	US1,750	US1,750	0	6.23%	NT585,000

註1: 編號欄之填寫方法如下：

本公司填○。

註2: 背書保證者與被背書保證對象之關係：

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12月31日：650,000仟元×90% = 585,000仟元

### 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 權	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	-	240,915	35%	240,915	
股 票	CHUNG MAO TRADING (BVI) CORPORATION	-	以成本衡量之 金融資產-非流 動	200	2,848	10%	2,848	
球 證	高爾夫球證	-	以成本衡量之 金融資產-非流 動	-	919	-	919	
基 金	先機完全回報美元債 券基金	-	交易目的金融 資產-流動	10	3,239	-	3,239	
基 金	MQ中國IPO飛躍	-	交易目的金融 資產-流動	20	6,557	-	6,557	
股 票	奇美電子	-	交易目的金融 資產-流動	6	273	-	273	
合 計					254,751		254,751	



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. 從事衍生性商品交易者：
  - A. 遠期外匯買賣合約

截至96年12月31日止，尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

東莞璋泰五金制品有限公司						單位：仟元
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	港幣人民幣	2008. 6. 18	HK18, 000	RMB660		0

## (二) 轉投資事業相關資訊

### 1. 長期股權投資之相關資訊

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	US4, 200	-	35%	US7, 426	US1, 654	US579	

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4)	本期匯出或收回投資金額		本期期末自台灣匯出累積投資金額	本公司直接或間接投資之持股比例	本期認列投資損益(註2)	期末投資帳面價值	截至本期止已匯回投資收益
					匯出	收回					
萬益五金製品(昆山)有限公司	辦公用椅	NT230,345	註1	NT142,165	-	-	NT142,165	51%	NT(10,410)	NT49,380	0
		US7,100		US4,382	-	-	US4,382				
東莞璋泰五金製品有限公司	鐵板、鐵管裁剪及加工	NT743,765	註1	NT200,595	-	-	NT200,595	28%	NT12,077	NT236,163	0
		HK178,880		US6,183	-	-	US6,183				

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額	經濟部投審會核准投資金額	依經濟部投審會規定赴大陸地區投資限額
NT351,779	NT351,779	NT364,812
US10,843	US10,843	

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：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。

註4：民國94年度處分廣鑫精密塑膠製品(昆山)有限公司、財榮金屬製品(太倉)有限公司及部分萬益五金製品(昆山)有限公司之股權，實際收回金額與匯出累積投資金額差額計1,039仟美元係歷年認列之投資損失，列入本期期末累計至台灣匯出赴大陸地區投資金額項下。

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

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。

(四)母子公司間業務關係及重要交易往來情形：

編號 (註一)	交易人名稱	交易往來對象	與交易人 之關係 (註二)	交易往來情形			
				科目	金額(註四)	交易條件	佔合併總營 收或總資產 之比率
0	本公司	WONDERFUL YEAR	1	其他收入	2,529		0.04
				其他應收款	350		0.01
0	本公司	GOLDSMART	1	佣金收入	3,561		0.06
				其他收入	4,651		0.08
				其他應收款	660		0.02
1	WONDERFUL YEAR	本公司	1	銷貨	361		0.01
				應收帳款	361		0.01
2	萬益五金制品 (昆山)	WONDERFUL YEAR	3	銷貨	595,953	註三	9.97
				應收帳款	21,671	註四	0.59
3	東莞璋泰五金制 品	GOLDSMART	3	銷貨	2,233,994	註三	37.37
				應收帳款	478,661	註四	13.10
				其他應收款	79		0.00

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

1、母公司填 0

2、子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可：

1、母公司對子公司。

2、子公司對母公司。

3、子公司對子公司。

註三：該等子公司之交易條件係採合同之約定。

註四：採全額匯款或與應付帳款沖轉後匯款。

## 十二、部門別財務資訊

### (一) 產業別財務資訊

	96 年 度			合 計
	鋼鐵產品	家具產品	調整及沖銷	
來自企業以外客戶之銷貨收入	5,279,077	640,242		5,919,319
來自母公司及合併子公司之銷貨收入	2,233,994	596,314	(2,830,308)	0
合 計	7,513,071	1,236,556	(2,830,308)	5,919,319
部門損益	103,528	9,348	3,130	116,006
投資損益				18,979
利息費用				(60,162)
繼續營業部門稅前純益(損)				74,823
可辨認資產	3,569,491	341,700	(509,574)	3,401,617
採權益法之長期股權投資				240,915
公司一般資產				3,767
資產合計				3,646,299
折舊費用	35,876	13,109	0	48,985
資本支出金額	37,946	4,040	0	41,986

  

	95 年 度			合 計
	鋼鐵產品	家具產品	調整及沖銷	
來自企業以外客戶之銷貨收入	5,122,067	879,715	0	6,001,782
來自母公司及合併子公司之銷貨收入	2,357,411	837,999	(3,195,410)	0
合 計	7,479,478	1,717,714	(3,195,410)	6,001,782
部門損益	112,694	(17,378)	3,106	98,422
投資損失				(2,695)
利息費用				(56,847)
繼續營業部門稅前淨利				38,880
可辨認資產	3,184,540	624,508	(445,026)	3,364,022
採權益法之長期股權投資				140,385
公司一般資產				3,775
資產合計				3,508,182
折舊費用	38,675	12,879	0	51,554
資本支出金額	32,223	9,677	0	41,900

合併公司係經營冷延、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及家具、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) 地區別財務資訊

	96 年 度			合 計
	亞洲地區	國 內	調整及沖銷	
來自企業以外客戶之銷貨收入	3,061,129	2,858,190		5,919,319
來自母公司及合併子公司之收入	2,830,308		(2,830,308)	0
合 計	5,891,437	2,858,190	(2,830,308)	5,919,319
部門損益	58,418	54,458	3,130	116,006
投資損失				18,979
利息費用				(60,162)
繼續營業部門稅前純益				74,823
可辨認資產	2,362,833	1,548,358	(509,574)	3,401,617
採權益法之長期股權投資				240,915
公司一般資產				3,767
資產合計				3,646,299

	95 年 度			合 計
	亞洲地區	國 內	調整及沖銷	
來自企業以外客戶之銷貨收入	3,348,908	2,652,874	0	6,001,782
來自母公司及合併子公司之收入	3,195,410	0	(3,195,410)	0
合 計	6,544,318	2,652,874	(3,195,410)	6,001,782
部門損益	39,302	56,014	3,106	98,442
投資損失				(2,695)
利息費用				(56,847)
繼續營業部門稅前純益				38,880
可辨認資產	2,337,191	1,471,857	(445,026)	3,364,022
採權益法之長期股權投資				140,385
公司一般資產				3,775
資產合計				3,508,182

(三) 外銷銷貨資訊

合併公司有關外銷銷貨收入資訊列示如下：

地 區	96 年度	95 年度
亞 洲	2,742,446	2,739,046
合 計	2,742,446	2,739,046

(四) 重要客戶資訊：無