

證券代號：2056

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

財 務 報 告

民國九十七年上半年度

(內附會計師查核報告)

公司地址：彰化縣伸港鄉新港路60-2號

電 話：04-7983100

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司
民國九十七年上半年度財務報告

項	目	頁	次
一、封面		第 1	頁
二、目錄		第 2	頁
三、會計師查核報告		第 3	頁
四、資產負債表		第 4	頁
五、損益表		第 5	頁
六、股東權益變動表		第 6	頁
七、現金流量表		第 7~8	頁
八、財務報表附註			
(一)公司沿革		第 9	頁
(二)重要會計政策之彙總說明		第 9~12	頁
(三)會計變動之理由及其影響		第 12	頁
(四)重要會計科目之說明		第 12~22	頁
(五)關係人交易		第 22~24	頁
(六)質押之資產		第 24	頁
(七)重大承諾事項及或有事項		第 24	頁
(八)重大之災害損失		第 24	頁
(九)重大之期後事項		第 24	頁
(十)其他		第 24	頁
(十一)其他附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊		第 24~26	頁
2. 轉投資事業相關資訊		第 26~29	頁
3. 大陸投資資訊		第 29~30	頁
(十二)部門別財務資訊		第 30	頁
九、重要會計科目明細表		第 31~46	頁

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

會計師查核報告

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司 公鑒：

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之資產負債表，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之損益表、股東權益變動表及現金流量表，業經本會計師查核竣事，上開財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據查核結果對上開財務報表表示意見。

除下段所述者外，本會計師係依照『會計師查核簽證財務報表規則』暨『一般公認審計準則』規劃並執行查核工作，以合理確信財務報表有無重大不實表達。此項查核工作包括以抽查方式獲取財務報表所列金額及所揭露事項之查核證據、評估管理階層編製財務報表所採用之會計原則及所作之重大會計估計，暨評估財務報表整體之表達。本會計師相信此項查核工作可對所表示之意見提供合理之依據。

如財務報表附註四、(六)所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限公司第一段所述財務報表，其民國九十七年及九十六年六月三十日之長期股權投資之金額分別759,750仟元及637,833仟元；累積換算調整數分別為借餘18,636仟元及貸餘3,711仟元，民國九十七年及九十六年上半年度之投資收益(損失)分別為110,273仟元及1,915仟元及附註十一所揭露之其他附註揭露事項相關資訊，其中符合重要子公司之財務報表，係經會計師核閱，其餘係依據被投資公司自行編製未經會計師查核之財務報表，以權益法評價認列及資訊揭露，致本會計師無法評估被投資公司之財務報表若經會計師查核，其對上述財務報表之影響。

依本會計師之意見，除上段所述對財務報表之可能影響外，第一段所述財務報表在所有重大方面係依照『證券發行人財務報告編製準則』及『一般公認會計原則』編製，足以允當表達璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十七年及九十六年六月三十日之財務狀況，暨民國九十七年及九十六年一月一日至六月三十日之經營成果與現金流量。

如財務報表附註三所述，璋鈺鋼鐵廠股份有限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。此項會計變動，使民國九十七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。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司民國九十七年上半年度財務報表重要會計科目明細表，主要係供補充分析之用，亦經本會計師採用第二段所述之查核程序予以查核。依本會計師之意見，該等明細表係依照第四段所述之準則編製，足以允當表達其與第一段所述財務報表有關之內容。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司已編製民國九十七年及九十六年上半年度之合併財務報表，並經本會計師出具保留意見之核閱報告，備供參考。

鼎信聯合會計師事務所

會計師：蕭溪明

會計師：賴銘堂

地 址：彰化縣彰化市中興路130號3樓

電 話：(04)7262722

核准文號：(72)台財證(一)第2853號

核准文號：(88)台財證(六)第109745號

中華民國 九十七年八月八日

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

資 產 負 債 表

民國97年及96年6月30日

單位：新台幣仟元

代碼	資 產 類	97. 6. 30		96. 6. 30		代碼	負 債 及 股 東 權 益	97. 6. 30		96. 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)	42,158	1.67	39,994	1.87	2100	短期借款(註四)	485,979	19.27	409,904	19.13
1310	公平價值變動列入損益之金融資產(註二)	3,186	0.13	0	0.00	2110	應付短期票券(註四)	24,897	0.99	0	0.00
1120	應收票據淨額(註二、四、六)	497,127	19.71	329,743	15.39	2120	應付票據	394,326	15.63	399,668	18.66
1140	應收帳款淨額(註二、四)	385,755	15.29	322,975	15.08	2140	應付帳款	38,390	1.52	17,425	0.81
1190	其他金融資產－流動(註四、六)	22,356	0.89	23,959	1.12	2160	應付所得稅	59,843	2.37	2,683	0.13
120x	存貨淨額(註二、四)	261,725	10.37	314,189	14.67	2170-2210	其他應付款(註四)	25,813	1.02	20,133	0.94
1250-1280	預付款項及其他流動資產(註二)	4,388	0.17	5,487	0.24	2216	應付股利(註四)	26,000	1.03	6,500	0.30
	流動資產合計	<u>1,216,695</u>	<u>48.23</u>	<u>1,036,347</u>	<u>48.37</u>	2272	一年內到期長期借款(註四)	136,500	5.41	26,667	1.24
	基金及投資					2261	預收貨款	135,032	5.35	4,849	0.23
1480	以成本衡量之金融資產－非流動	2,848	0.11	2,848	0.13	2280	其他流動負債	781	0.03	547	0.03
1421	採權益法之長期股權投資(註二、四)	759,750	30.12	637,833	29.77		流動負債合計	<u>1,327,561</u>	<u>52.62</u>	<u>888,376</u>	<u>41.47</u>
1423	不動產投資(註二、四)	85,579	3.39	0	0.00	2420	長期借款(註四)	5,000	0.20	329,400	15.38
1440	其他金融資產－非流動	109	0.00	111	0.01		其他負債				
	基金及投資合計	<u>848,286</u>	<u>33.63</u>	<u>640,792</u>	<u>29.91</u>	2810	應計退休金負債(註二)	70,712	2.80	64,426	3.00
	固定資產(註二、四、六)					2880	其他負債	3,230	0.13	0	0.00
	成本						其他負債合計	<u>73,942</u>	<u>2.93</u>	<u>64,426</u>	<u>3.00</u>
1501	土地	293,798	11.65	242,177	11.30		負債總額	<u>1,406,503</u>	<u>55.75</u>	<u>1,282,202</u>	<u>59.85</u>
1521	建築物	98,633	3.91	75,742	3.54		股東權益				
1531	機器設備	208,551	8.27	207,764	9.70	31xx	股本(註四)	650,000	25.77	650,000	30.34
1551	運輸設備	14,936	0.59	14,231	0.66	32xx	資本公積(註四)	24,500	0.97	24,500	1.14
1561	生財器具	11,430	0.45	7,732	0.36	33xx	保留盈餘(註四)				
1681	雜項設備	8,237	0.32	8,237	0.38	3310	法定盈餘公積	71,034	2.82	65,886	3.08
	成本合計	635,585	25.19	555,883	25.95	3320	特別盈餘公積	269	0.01	1,480	0.07
15x9	減：累計折舊	(189,762)	(7.52)	(164,485)	(7.68)	3351	未分配盈餘	396,770	15.73	119,723	5.59
1599	減：累計減損	(12,840)	(0.51)	0	0.00		股東權益其他項目				
1671	未完工程	985	0.04	3,321	0.16	3420	累積換算調整數(註四)	(18,636)	(0.74)	3,711	0.17
1672	預付設備款	11,300	0.45	1,578	0.07	3430	未認為退休金成本之淨損失	(7,703)	(0.31)	(5,172)	(0.24)
	固定資產淨額	<u>445,268</u>	<u>17.65</u>	<u>396,297</u>	<u>18.50</u>		股東權益總額	<u>1,116,234</u>	<u>44.25</u>	<u>860,128</u>	<u>40.15</u>
18xx	其他資產(註二、四)	12,488	0.49	68,894	3.22		負債及股東權益總額	<u>2,522,737</u>	<u>100.00</u>	<u>2,142,330</u>	<u>100.00</u>
	資產總額	<u>2,522,737</u>	<u>100.00</u>	<u>2,142,330</u>	<u>100.00</u>						

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

損 益 表

民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元
(每股盈餘：新台幣元)

代碼	項 目	97年上半年度		96年上半年度	
		金 額	%	金 額	%
	營業收入				
4110	銷貨收入	1,845,184	100.11	1,422,687	100.77
4170	減：銷貨退回	(3,248)	(0.18)	(10,534)	(0.75)
4190	減：銷貨折讓	(1,061)	(0.06)	(2,284)	(0.16)
4660	加工收入	2,361	0.13	2,009	0.14
4100	營業收入淨額	1,843,236	100.00	1,411,878	100.00
5110	營業成本	(1,543,898)	(83.76)	(1,342,548)	(95.09)
5910	營業毛利	299,338	16.24	69,330	4.91
	營業費用				
6100	推銷費用	(26,895)	(1.46)	(29,805)	(2.11)
6200	管理費用	(34,451)	(1.87)	(26,282)	(1.86)
	營業費用合計	(61,346)	(3.33)	(56,087)	(3.97)
6900	營業利益	237,992	12.91	13,243	0.94
	營業外收入及利益				
7110	利息收入	28	0.00	17	0.00
7121	採權益法認列之投資收益	110,273	5.98	1,915	0.14
7122	股利收入	3,409	0.18	3,578	0.25
7260	存貨跌價回升利益	1,700	0.09	50	0.00
7480	其他收入－技術酬勞金	607	0.03	470	0.03
7480	其他收入－佣金收入	2,436	0.13	1,942	0.14
7480	其他收入－其他	215	0.03	666	0.19
	營業外收入及利益合計	118,668	6.44	8,638	0.61
	營業外費用及損失				
7510	利息費用	(12,363)	(0.67)	(12,293)	(0.87)
7530	處分固定資產損失	0	0.00	(2,257)	(0.16)
7560	兌換損失	(1,043)	(0.06)	0	0.00
7880	其他損失	(821)	(0.04)	(569)	(0.04)
	營業外費用及損失合計	(14,227)	(0.77)	(15,119)	(1.07)
7900	繼續營業單位稅前淨利	342,433	18.58	6,762	0.48
8110	所得稅利益(費用)(註二、四)	(78,785)	(4.27)	(995)	(0.07)
9600	本期淨利	263,648	14.30	5,767	0.41
9750	每股盈餘(註四)	稅前	稅後	稅前	稅後
	基本每股盈餘	\$ 5.27	\$ 4.06	\$ 0.10	\$ 0.09

〔請參閱後附財務報表附註〕

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

股東權益變動表

民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	股 本	資本公積	保 留 盈 餘			股東權益其他項目		合 計
			法定盈餘公積	特別盈餘公積	未分配盈餘	累積換算調整數	未認列為退休金成本之淨損失	
民國96年1月1日餘額	650,000	24,500	63,862	7,156	118,009	3,962	(5,172)	862,317
提列法定盈餘公積			2,024		(2,024)			0
特別盈餘公積轉回				(5,676)	5,676			0
員工紅利					(723)			(723)
董監事酬勞					(482)			(482)
現金股利					(6,500)			(6,500)
長期投資之累積換算調整數						(251)		(251)
民國96年上半年度稅後淨利					5,767			5,767
民國96年6月30日餘額	650,000	24,500	65,886	1,480	119,723	3,711	(5,172)	860,128
民國97年1月1日餘額	650,000	24,500	65,886	1,480	165,436	12,432	(7,703)	912,031
提列法定盈餘公積			5,148		(5,148)			0
特別盈餘公積轉回				(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)
民國97年上半年度稅後淨利					263,648			263,648
民國97年6月30日餘額	650,000	24,500	71,034	269	396,770	(18,636)	(7,703)	1,116,234

[請參閱後附財務報表附註]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

現金流量表

民國97年及96年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

	97年上半年度	96年上半年度
來自營業活動之現金流量		
本期淨利	263,648	5,767
調整項目		
折舊	9,510	9,276
各項攤提	86	141
呆帳損失(轉收入)	859	2,470
未提撥退休金費用	2,622	2,501
存貨跌價及呆滯損失(回升利益)	(1,700)	(50)
權益法認列之投資損失(利益)	(110,273)	(1,915)
未實現兌換損失(利益)	40	131
出售固定資產損失(利益)	(38)	2,257
其他收入	(15)	0
其他損失	359	50
交易目的金融資產(增加)減少	(3,513)	0
應收票據及帳款(增加)減少	(151,573)	(45,662)
存貨(增加)減少	74,845	(8,233)
預付款項及其他流動資產(增加)減少	6,343	8,887
催收款(增加)減少	241	0
遞延所得稅資產(增加)減少	15,710	(1,690)
應付票據及帳款增加(減少)	35,205	17,744
應付所得稅增加(減少)	54,003	(4,705)
其他應付款增加(減少)	564	(4,278)
預收款項及其他流動負債增加(減少)	11,716	3,370
遞延所得稅負債增加(減少)	3,230	0
營業活動之現金流入(出)	211,869	(13,939)
投資活動之現金流量		
受限制資產(增加)減少	18,626	(3,512)
取得採權益法之長期股權投資	0	(53,000)
出售固定資產價款	136	1,500
取得不動產投資	(82,639)	0
增購固定資產	(24,534)	(24,288)
其他資產(增加)減少	0	(1)
投資活動之現金流入(出)	(88,411)	(79,301)

[接次頁]

[承前頁]

融資活動之現金流量

短期借款增加(減少)	(42,841)	53,600
應付短期票券增加(減少)	(87)	0
長期借款增加(減少)	(126,833)	43,067
代收款項增加(減少)	(79)	(142)
存入保證金增加(減少)	(1,523)	(700)
融資活動之現金流入(出)	(171,363)	95,825
匯率影響數	0	0
本期現金及約當現金增加(減少)數	(47,905)	2,585
期初現金及約當現金餘額	90,063	37,409
期末現金及約當現金餘額	42,158	39,994

現金流量表補充揭露

本期支付利息費用(不含利息資本化)	12,631	12,234
本期支付所得稅	5,842	7,390

不影響現金流量之投資及融資活動

一年內到期長期借款	136,500	26,667
-----------	---------	--------

僅部份影響現金流量之投資及融資活動：

取得不動產投資	85,579	0
加：上期應付款項	0	0
減：本期應付款項	(2,940)	0
現金支付	82,639	0

增購固定資產	24,534	13,410
加：上期應付款項	0	10,878
減：本期應付款項	0	0
現金支付	24,534	24,288

現金股利	26,000	6,500
董監酬勞及員工紅利	2,377	1,205
減：本期應付款項	(28,377)	(7,705)
現金支付	0	0

長期股權投資之現金股利	0	1,505
減：本期應收之現金股利	0	(1,505)
現金收入	0	0

[請參閱後附財務報附註]

董事長：雲萬益

經理人：雲財福

會計主管：鄭紹隆

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

財務報告附註

民國97年及96年6月30日

(除另予註明外，所有金額均以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司(以下簡稱本公司)，於民國70年12月奉准設立登記，登記地址為彰化縣伸港鄉新港村新港路60-2號。截至民國97年6月30日止，實收資本額為新台幣650,000仟元。主要經營冷軋、熱軋、鍍鋅、烤漆等鐵板之裁剪、加工買賣及家具、裝設品之製造批發零售業務。

本公司民國97年及96年6月30日之員工人數分別為112人及119人。

二、重要會計政策之彙總說明

本財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及一般公認會計原則編製。重要會計政策彙總說明如下：

(一) 會計估計

本公司依照前述準則及原則編製財務報表時，必須使用合理之估計假設，因估計通常在不確定情況下作成之判斷，因此可能與將來實際結果有所差異。

(二) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產為預期於一年內變現或耗用之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。流動負債為預期於一年內清償之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(三) 現金及約當現金

現金係指用途未受限制之庫存現金及各種銀行存款。約當現金係指隨時可轉換成定額現金及即將到期且其利率變動對其價值影響甚小者，包括自投資日起三個月內到期或清償之國庫券、商業本票及銀行承兌匯票等。

(四) 金融商品

本公司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。

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

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

1. 以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，本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。

(五) 備抵呆帳

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

(六) 存貨

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

(七) 不動產投資

房地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。

(八) 採權益法之長期股權投資

本公司持有被投資公司有表決權股份比例達百分之二十以上，或未達百分之二十但具有重大影響力，採權益法評價。若所取得可辨認淨資產公平價值超過投資成本，則差額應就非流動資產(非採權益法評價之金融資產、待處分資產、遞延所得稅資產及預付退休金或其他退休給付除外)分別將其公平價值等比例減少之，若減少至零仍有差額時，應將該差額列為非常利益。因未按持股比例認購被投資公司發行之新股，致持股比例發生變動，並因而使持有之股權淨值發生增減時，其增減數調整資本公積及長期股權投資帳面價值。

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

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

(九) 固定資產

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

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

折舊係依直線法按下列耐用年數計提；主要固定資產耐用年數除建築物為五至四十年，餘為三至十五年；固定資產重估增值之折舊，係以重估時資產之剩餘耐年數計提。資產已達耐用年限繼續使用者，估列其可使用年數繼續提列折舊。

(十) 未攤銷費用

係按二～五年，以平均法攤銷。

(十一) 資產減損

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

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

(十二) 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。

(十三) 員工紅利及董監酬勞

本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。

(十四) 以外幣為準之交易事項

非衍生性金融商品之外幣交易，係按交易日匯率折算之新台幣入帳，外幣現金實際兌換成新台幣或外幣應收債權及應付債務以新台幣收付結清時，因適用不同匯率所產生之損失或盈益，列為兌換或結清年度之損益。外幣現金、資產及負債之期末餘額，按期末時之匯率予以換算，因而產生之兌換損益，則列為當年度損益。

(十五) 所得稅

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

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

未分配盈餘加徵百分之十之所得稅，列為股東會決議年度之費用。

以前年度所得稅之調整，列為當年度之所得稅。

三、會計變動之理由及其影響

本公司自民國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。

四、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

	97. 6. 30	96. 6. 30
庫存現金	140	234
銀行存款	42,018	39,760
合計	42,158	39,994

(二) 應收票據淨額

	97. 6. 30	96. 6. 30
應收票據—非關係人	500,927	333,043

減：備抵呆帳－應收票據	(3,800)	(3,300)
合 計	497,127	329,743

應收票據屬於預收貨款之未兌現之票據金額為123,329仟元。

(三) 應收帳款

	97. 6. 30	96. 6. 30
應收帳款－非關係人	390,855	330,175
減：備抵呆帳－應收帳款	(5,100)	(7,200)
合 計	385,755	322,975

(四) 其他金融資產－流動

	97. 6. 30	96. 6. 30
應收退稅款	0	14,470
留抵稅額	0	1,363
受限制資產	20,078	4,957
應收關係人款項	1,231	707
其 他	1,047	2,462
合 計	22,356	23,959

本公司受限制資產主要係用於償還購料借款。

(五) 存貨

	97. 6. 30	96. 6. 30
商品存貨	355	0
原 料	213,691	269,002
在 製 品	7,705	25,053
製 成 品	9,280	20,545
在途存貨	30,894	1,789
減：備抵存貨跌價及呆滯損失	(200)	(2,200)
合 計	261,725	314,189
投保金額	50,000	50,000
質押情形	0	0

(六) 採權益法之長期股權投資

被投資公司	97. 6. 30		96. 6. 30	
	金額	股權比例	金額	股權比例
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	409,454	100.00%	341,022	100.00%
金順豐投資股份有限公司	96,917	100.00%	80,641	100.00%
國豐投資股份有限公司	94,723	100.00%	80,984	100.00%
璋興投資股份有限公司	94,698	100.00%	80,972	100.00%
龍園投資股份有限公司	63,958	100.00%	54,214	100.00%
合計	<u>759,750</u>		<u>637,833</u>	

民國97年及96年上半年度採權益法認列投資(損)益明細如下：

被投資公司	97年上半年度	96年上半年度
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	75,197	(872)
金順豐投資股份有限公司	20,751	(946)
國豐投資股份有限公司	5,370	1,720
璋興投資股份有限公司	5,346	1,708
龍園投資股份有限公司	3,609	305
合計	<u>110,273</u>	<u>1,915</u>

本公司採權益法評價之被投資公司，其中符合重要子公司之CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)、金順豐投資股份有限公司、CHANG YEE STEEL CO., LTD. (SAMOA)、GOLDSMART HOLDING L. L. C. 及東莞璋泰五金製品有限公司，係經會計師核閱，其餘係未經會計師查核之財務報表認列投資(損)益及累積換算調整數。

本公司民國97年及96年上半年度採權益法評價之被投資公司財務報表換算產生之累積換算調整數分別為借餘18,636仟元及貸餘3,711仟元。

本公司對大陸地區投資之相關資訊，詳見附註十一。

本公司之子公司均依規定列入編製合併財務報表之合併個體中。

(七) 不動產投資

	97. 6. 30	96. 6. 30
土地	72,693	0
建築物	12,886	0

合 計	85,579	0
-----	--------	---

(八) 固定資產

累計折舊明細如下：

	97. 6. 30	96. 6. 30
建築物	26,375	15,400
機器設備	142,272	130,793
運輸設備	11,391	11,078
生財器具	6,336	4,571
雜項設備	3,388	2,643
合 計	189,762	164,485
利息資本化金額	0	109
投保金額	102,200	30,500

(九) 其他資產

	97. 6. 30	96. 6. 30
遞延退休金成本	12,372	13,770
閒置資產	0	56,188
減：累計折舊－閒置資產	0	(7,971)
減：累計減損	0	(12,840)
遞延費用	116	287
遞延所得稅資產－非流動淨額	0	19,460
合 計	12,488	68,894
投保金額	0	49,220

閒置資產於民國96年下半年度轉回供營業使用。

(十) 短期借款

	97. 6. 30	96. 6. 30
購料借款	283,219	151,314
信用借款	80,000	0
抵押借款	122,760	258,590
合 計	485,979	409,904

利率區間	2.60%~3.67%	2.10%~2.43%
------	-------------	-------------

(十一) 應付短期票券

保證或承兌機構	97.6.30	96.6.30
國際票券	25,000	0
減：未攤銷折價	(103)	0
淨額	24,987	0
利率區間	2.36%	—

(十二) 其他應付款

	97.6.30	96.6.30
應付薪資	5,092	6,326
應付年終獎金	5,502	6,348
應付稅捐	5,213	985
應付員工紅利	3,479	0
應付董監事酬勞	2,319	1,205
應付勞務費	1,250	1,010
其他	2,958	4,259
合計	25,813	20,133

(十三) 長期借款

	97.6.30	96.6.30
抵押借款	0	100,000
信用借款	141,500	256,067
小計	141,500	356,067
減：一年內到期長期借款	(136,500)	(26,667)
合計	5,000	329,400
利率區間	2.71%~2.86%	2.31%~2.80%
到期年限	97~98年	97~98年

(十四) 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97年及96年6月30日止該基金專戶之餘額分別為7,126仟元及5,759仟元。

(十五) 股本

本公司截至民國97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。

(十六) 資本公積

項 目	97. 6. 30	96. 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。

(十七) 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，得以半數撥充資本

本公司分別於民國97年6月27日及96年6月26日舉行97年及96年度股東會，其中96年股東會對於原董事會擬議之民國95年度股利分配案，股票股利每股0.5元決議不發放，其餘依97年及96年董事會提案如數通過，股利分配情形如下：

	96年度	95年度
現金股利	每股 \$ 0.40	每股 \$ 0.10
員工紅利	1,426仟元	723仟元

本公司於民國97年6月30日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，估計民國97年上半年度本期員工紅利金額為2,053仟元，董監酬勞為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。

本公司民國九十七年度之員工紅利及董監事酬勞分派數，尚待董事會擬議及股東會決議，相關資訊可俟相關會議召開後，至公開資訊觀測站等管道查詢之。

(十八) 用人費用、折舊及攤銷費用

本公司民國97年及96年上半年度之用人費用、折舊及攤銷費用彙總如下：

性質別	97年上半年度			96年上半年度		
	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計	屬於營業成本者	屬於營業費用者	合計
		(含業外)			(含業外)	
用人費用						
薪資費用	12,267	27,121	39,388	13,382	24,971	38,353
保險費用	703	1,533	2,236	782	1,841	2,623
退休金費用	1,388	2,618	4,006	1,208	2,853	4,061
其他用人費用	1,917	1,715	3,632	2,216	1,945	4,161
折舊費用	7,243	2,267	9,510	7,461	1,815	9,276
攤銷費用	41	45	86	80	61	141

(十九) 所得稅

繼續營業部門所得稅(費用)利益組成如下：

	97年上半年度	96年上半年度
當期所得稅(費用)利益	(59,845)	(2,685)
遞延所得稅(費用)利益	(18,940)	1,690
所得稅(費用)利益	(78,785)	(995)

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：

	97年上半年度	96年上半年度
依稅前利益計算之所得稅費用	85,598	1,681
永久性差異	(8,730)	(648)
暫時性差異：		
存貨跌價及呆滯(損失)回升利益	(425)	(13)
退休金	656	625
呆帳損失	(472)	476

採權益法認列之投資(損)益	(18,799)	218
其他	100	346
未分配盈餘加徵	1,917	0
當期所得稅費用	59,845	2,685

2. 本公司遞延所得稅資產或負債之主要項目：

	97.6.30	96.6.30
流動：		
呆帳損失	424	1,483
存貨跌價及呆滯損失	50	550
其他	92	413
流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	566	2,446
非流動：		
採權益法認列之投資損(益)	(19,018)	4,957
退休金費用	12,578	11,293
資產減損	3,210	3,210
非流動遞延所得稅資產與(負債)抵銷後淨額	(3,230)	19,460
遞延所得稅資產總額	16,355	21,906
遞延所得稅負債總額	(19,019)	0

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：

	97.6.30	96.6.30
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	360,762	83,715
合計	396,770	119,723
股東可扣抵稅額帳戶餘額	63,475	52,897
盈餘分配之稅額扣抵比率	42.17%	44.73%

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，因此民國97年上半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。

(二十) 每股盈餘

		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		342,433	263,648	65,000	5.27	4.06
		96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		6,762	5,767	65,000	0.10	0.09

(二十一) 金融商品資訊之揭露

1. 公平價值之資訊

		97.6.30		
		公平價值		
非衍生性金融商品		帳面價值	公開報價決 定之金額	評價方法估 計之金額
<u>資產</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融資產	947,505	註1	註1	
公司價值變動列入損益之金融資產— 流動	3,186	3,186	-	
以成本衡量之金融資產—非流動	2,848	-	註2	
	953,539	3,186	-	
<u>負債</u>				
公平價值與帳面價值相等之金融負債	1,055,248	註1	註1	
長期借款(含一年內到期)	141,500	-	141,500	
	1,196,748	-	141,500	
<u>衍生性金融商品</u>				
<u>負債</u>				

遠期外匯合約	0	0	215
		96. 6. 30	
		公平價值	
非衍生性金融商品	帳面價值	公開報價決定之金額	評價方法估計之金額
<u>資產</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融資產	716, 782	註1	註1
以成本衡量之金融資產－非流動	2, 848	-	註2
	719, 630	-	-
<u>負債</u>			
公平價值與帳面價值相等之金融負債	856, 313	註1	註1
長期借款(含一年內到期)	356, 067	-	356, 067
	1, 212, 380	-	356, 067

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

註2：係以被投資公司之財務報表以成本法評價，因被投資公司為未上市公司，無市價可供查詢。

2. 本公司估計金融商品公平價值所使用之方法及假設如下：

- (1) 短期金融商品以其在資產負債表上之帳面價值估計其公平價值，因為此類商品到期日甚近，其帳面價值應屬估計公平價值之合理基礎。此方法應用於現金及約當現金、應收款項、短期借款、應付短期票券與應付款項。
- (2) 金融資產及長期投資如有市場價格可循時，則以此市場價格為公平價值，若無市場價格可供參考時，則依被投資公司之股權淨值或其他資訊估計公平價值。
- (3) 質押定期存款之未來收現金額與帳面金額相近，故以帳面金額為公平價值。
- (4) 長期借款及應付租賃款因採浮動利率，以其帳面價值估計其公平價值。

3. 財務風險資訊

(1) 信用風險

信用風險係以資產負債表日公平價值為正數之合約，經考慮淨額交割約定之互抵效果後仍為正數之合計數，代表若交易對象違約，則本公司將產生損失。惟與本公司交易之對象，皆為國內外信用良好之金融機構，預期不致產生重大信用風險。

(2) 市場價格風險

從事衍生性金融商品交易即在規避外幣淨資產或淨負債因匯率或利率波動所產生之風險，因此匯率變動產生之損益大致會與被避險項目之損益相抵銷；而利率風險亦因預期之資金成本已固定，故市場價格風險並不重大。

(3) 流動性風險、現金流量風險及未來現金需求之金額、期間及不確定性

從事遠期外匯交易即在規避淨資產或淨負債之匯率變動風險，因到期時有相對之現金流入或流出，故本公司營運資金足以支應；因遠期外匯之匯率或利率已確定，不致有重大之現金流量風險。

五、關係人交易

(一) 關係人名稱及關係

關係人名稱	與本公司之關係
GHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	本公司之子公司
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	本公司間接投資之子公司
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)	本公司間接投資之子公司
GOLDSMART HOLDING L.L.C	本公司間接投資之子公司
丸一金屬制品(佛山)有限公司	本公司間接投資之採權益法評價之公司

(二) 與關係人間之重大交易事項

1. 進貨

關係人名稱	97. 6. 30		96. 6. 30	
	金額	占進貨淨額%	金額	占進貨淨額%
GOLDSMART HOLDING L.L.C	17,964	1.26	0	0.00
合計	17,964	1.26	0	0.00

本公司與關係人交易其交易價格及條件與非關係人並無重大異常，其付款期間約為T/T 30天。

2. 應收(付)票據及應收(付)帳款

本公司與關係人之債權債務均未計息情形如下：

(1) 其他應收款

關係人名稱	97. 6. 30		96. 6. 30	
	餘額	%	餘額	%
GOLDSMART HOLDING L.L.C	860	40.00	513	2.91
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	371	18.00	194	1.10
合計	1,231	58.00	707	4.01

3. 佣金收入

關係人名稱	97年上半年度	96年上半年度
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	2,436	1,942

係本公司代GOLDSMART銷售及採購原料所收取之佣金。

4. 其他收入

關係人名稱	摘 要	97年上半年度	96年上半年度
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	技術酬勞金	252	142
GOLDSMART HOLDING L. L. C	技術酬勞金	355	328
合 計		607	470

係本公司派駐技術人員至大陸璋泰五金制品(東莞)有限公司及萬益五金制品(昆山)有限公司所收取之技術酬勞金。

5. 費用減項

關係人名稱	科目名稱	97年上半年度	96年上半年度
GOLDSMART HOLDING L. L. C	薪 資	1,771	2,190
GOLDSMART HOLDING L. L. C	保 險	121	122
GOLDSMART HOLDING L. L. C	退 休 金	80	171
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	薪 資	1,528	940
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	保 險	141	83
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	退 休 金	88	38
合 計		3,729	3,544

6. 背書保證

關係人名稱	97.6.30	96.6.30
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	USD	USD 3,000
WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)	USD	USD 0
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	USD	USD 0
丸一金屬制品(佛山)有限公司	USD 0	USD 1,750

民國97年6月30日借款額度，由WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)及WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)及CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)三家子公司共用。

六、質押之資產

資產帳面淨值提供抵押或受限制資產之明細如下：

名 稱	97. 6. 30	96. 6. 30
土 地	264, 441	240, 741
建 築 物	62, 256	16, 849
應收票據	263, 622	139, 603
閒置資產	0	35, 377
受限制存款	20, 078	4, 957
合 計	610, 397	437, 527

七、重大承諾事項及或有事項

截至民國97年及96年6月30日止，已開立信用狀未使用餘額分別約為50, 000仟元及59, 000仟元。

截至民國97年6月30日止，本公司已簽訂銷售及原料採購合約尚未履約金額分別約為192, 000仟元及507, 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97年上半年度財務報表表達方式，民國96年上半年度之財務報表部分會計科目業經重分類。

十一、其他附註揭露事項

本公司民國97年上半年度有關被投資公司之下列資訊，其中符合重要子公司之CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)、金順豐投資股份有限公司、CHANG YEE STEEL CO., LTD.、GOLDSMART HOLDING L. L. C. 及東莞璋泰五金制品有限公司，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查核之財務報表揭露。

(一) 重大交易事項相關資訊

1. 資金貸於他人：無
2. 為他人背書保證

本公司與金融機構約定，授予本公司之間接轉投資公司得於下列額度內向其所屬同一機構之當地分行或透過授信銀行指定之其他機構辦理信用貸款，並由本公司負保證責任。截至民國97年6月30日止，由本公司之背書保證金額如下：

單位：仟元

編號 (註1)	背書保證者 公司名稱	被背書保證對象		對單一企業 背書保證限 額(註3)	本期最高 背書保證 餘額	期末背書 保證餘額	以財產擔 保之背書 保證金額	累計背書保證金 額佔最近期財務 報表淨值之比率	背書保證最高 限額(註4)
		公司名稱	關 係(註 2)						
○	璋鈺鋼鐵廠 (股)	WONDERFUL YEARCO., LTD. (SAMOA)	3	NT325,000	US3,000	US3,000	0	8.16%	NT585,000
	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (BELIZE)								
	CHANG YEE STELL CO., LTD. (BVI)								

註1: 編號欄之填寫方法如下：

本公司填○。

註2: 背書保證者與被背書保證對象之關係：

有業務關係之公司填1。

母公司及子公司持有普通股股權合併計算超過百分之五十之被投資公司填3。

因共同投資關係由各出資股東依持股比率對被投資公司背書保證者填4。

註3: 對單一企業背書保證限額：實收資本額之百分之五十。

註4: 依背書保證辦法規定，以實收資本額百分之九十為最高限額。

民國97年6月30日：650,000仟元×90% = 585,000仟元

3. 期末持有有價證券情形

民國97年6月30日

單位：仟股/新台幣仟元

有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發行人 之關係	帳列科目	期 末				備註
				股數	帳面金額	持股比例	市價	
股票	CHANG YEE STEELCO., LTD. (BVI)	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	10,843	409,454	100.00%	409,454	
"	金順豐投資 (股)公司	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	8,000	96,917	100.00%	96,917	
"	國豐投資 (股)公司	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	7,500	94,723	100.00%	94,723	
"	璋興投資 (股)公司	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	7,500	94,698	100.00%	94,698	
"	龍園投資 (股)公司	本公司之子公司	採權益法之長 期股權投資	5,300	63,958	100.00%	63,958	
"	CHUNG MAO TRADING CO., LTD.	—	以成本衡量之 金融資產	200	2,848	10.00%	—	

中國鋼鐵股份有限公司	—	交易目的之金融資產-流動	68	3,186	—	3,186
合計			39,411	765,784		762,936

4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
5. 取得不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
6. 處分不動產之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
7. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
8. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：無
9. 投資衍生性金融商品相關資訊：

(1) 衍生性金融商品交易：

A. 遠期外匯買賣合約：

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
賣出遠期外匯合約	美金兌台幣	97.10.7	USD1,576	NT(215)	0

(二) 轉投資事業相關資訊

1. 長期股權投資之相關資訊

單位：仟股/仟元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地區	主要營業項目	原始投資金額		期末持有			被投資公司本期損益	本期認列之投資損益	股利分派情形 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. (BVI)	英屬維京群島	貿易及控股	NT365,620	NT365,620	10,843	100.00%	NT409,454	NT75,197	NT75,197	—	
	金順豐投資(股)公司	臺灣	控股	NT80,000	NT80,000	8,000	100.00%	NT96,917	NT20,751	NT20,751	—	
	國豐投資(股)公司	臺灣	控股	NT75,000	NT75,000	7,500	100.00%	NT94,723	NT5,370	NT5,370	—	
	璋興投資(股)公司	臺灣	控股	NT75,000	NT75,000	7,500	100.00%	NT94,698	NT5,346	NT5,346	—	
	龍園投資(股)公司	臺灣	控股	NT53,000	NT53,000	5,300	100.00%	NT63,958	NT3,609	NT3,609	—	
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	—	51.00%	US1,099	US(845)	US(422)	—	註1
	WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)	薩摩亞	貿易	US39	US39	39	77.46%	US321	US597	US469	—	註1
	CHANG YEE STEEL CO. LTD. (SAMOA)	薩摩亞	控股	US6,183	US6,183	6,183	100.00%	US8,994	US2,424	US2,424	—	
金順豐投資(股)公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	德拉瓦	貿易及控股	NT77,837	NT77,837	—	10.5%	NT104,004	NT263,505	NT27,823	—	註1
CHANG YEE	GOLDSMART	德拉	貿易及	US6,183	US6,183	—	28.00%	US8,994	US8,505	US2,424	—	註

STEEL CO. LTD. (SAMOA)	HOLDING L. L. C.	瓦	控股										1
GOLDSMART HOLDING L. L. C.	東莞璋泰五金制品有限公司	大陸東莞	生產和銷售鐵板、鐵管之裁剪、加工等。	HKD147,630	HKD147,630	-	100.00%	HKD227,984	HKD25,131	HKD25,131	-		
國豐投資(股)公司	LARGE CROWN LIMITED	薩摩亞	控股	NT73,645	NT73,645	6,300	37.30%	NT262,231	NT20,758	NT20,758	-		
璋興投資(股)公司			控股	NT73,645	NT73,645		37.30%						
龍園投資(股)公司			控股	NT53,200	NT53,200		25.40%						
LARGE CROWN LIMITED	九一金屬制品(佛山)有限公司	大陸佛山	生產經營建築、構造、配套高檔建築五金件項目	US6,300	US6,300	-	35.00%	US8,602	US1,913	US669	-		

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。

2. 對他人資金融通者：無
3. 為他人背書保證

單位：美金仟元

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	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3)
		公司名稱	關係 (註2)						
1	CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	WONDERFUL YEAR CO., LTD (SAMOA)	3	USD5,421	USD1,000	USD1,000	0	7.41%	USD9,758
		WONDERFUL YEAR CO., LTD (BELIZE)	3						

註一：被投資公司按公司別由阿拉伯數字1開始依序編號。

註二：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。

註三：對單一企業背書保證限額及最高限額：分別為實收資本額之百分之五十及百分之九十。

4. 期末持有有價證券者

民國97年6月30日

單位：仟股/仟元

持有之公司	有價證券 種類	有價證券名稱	與有價證券發 行人之關係	帳列科目	期 末				備註
					股數	帳面金額	比率	市價	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.	股權	萬益五金制品 (昆山)有限 公司	CHANG YEE STEEL CO., LTD. 之子公司	採權益法之 長期股權投 資	-	US1,099	51.00%	US1,099	
	股票	WONDERFUL			39	US321	77.46%	US336	註1

		YEAR CO., LTD. (SAMOA)							
	股票	CHANG YEE STEEL CO., LTD. (SAMOA)			6,183	US8,994	100.00%	US8,994	
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (BVI)	基金	MQ中國IPO飛躍 基金	-	交易目的之 金融資產-流動	23	US161	-	US161	
金順豐投資 (股)公司	股票	GOLDSMART HOLDING L.L.C	金順豐投資 (股)公司採權益 法評價之公司	採權益法之 長期股權投資	-	NT104,004	10.5%	NT104,665	註1
CHANG YEE STEEL CO., LTD. (SAMOA)	股票	GOLDSMART HOLDING L.L.C	CHANG YEE STEEL CO., LTD. (SAMOA) 採權益法評價 之公司	採權益法之 長期股權投資	-	US8,994	28%	US9,195	註1
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	-	HK227,984	100.00%	HK227,984	
國豐投資 (股)公司	股票	LARGE CROWN LIMITED	國豐投資(股) 公司及璋興投 資(股)公司之 子公司	採權益法之 長期股權投資	6,300	NT262,231	37.30%	NT262,231	
璋興投資 (股)公司							37.30%		
龍園投資 (股)公司							25.40%		
國豐投資 (股)公司	股票	中國鋼鐵股份 有限公司	-	交易目的之 金融資產-流動	13	NT609	-	NT609	
璋興投資 (股)公司	股票	奇美電子	-	交易目的之 金融資產-流動	15	NT526	-	NT526	
LARGE CROWN LIMITED	股權	九一金屬制品 (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	-	US8,602	35.00%	US8,602	
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	-	HK221	-	HK221	

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。

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：

單位：仟元

進(銷)貨公 司	交易對象	關係	交易情形				交易條件與一 般交易不同之 情形及原因		應收(付)票據、帳款		備註
			進(銷) 貨	金額	佔總進 (銷)貨之 比率	授信期 間	單價	授信 期間	餘額	佔總應收(付) 票據及帳款之 比率	
GOLDSMART HOLDING L.L.C.	東莞璋泰五 金制品有 限公司	母子公司	進貨	HK270,163	46.01%	註1	-	-	帳款 HK 119,603	75.53%	註2
			銷貨	HK243,014	40.20%		-	-	帳款 HK0	-	

WONDERFUL YEAR CO., LTD	萬益五金製品(昆山)有限公司	實質關係人	進貨	US4,565	59.04%	交貨次月T/T90天	—	—	帳款	US11	2.68%	註2
			銷貨	US625	7.21%				US321	12.40%		

註1：付款方式採全額匯款或與應收款沖抵後之淨額依資金狀況付款。

註2：民國97年上半年度WONDERFUL YEAR CO., LTD. (SAMOA)及GOLDSMART HOLDING L. L. C.之關係人交易以總額列示，其中重覆認列之銷貨收入及進貨金額分別為美金625仟元及港幣224,895仟元，於編製子公司報表時予以減除，以淨額列示。

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		應收關係人款項期後收回金額	提列備抵呆帳金額
			科目	餘額		金額	處理方式		
東莞璋泰五金製品有限公司	GOLDSMART HOLDING L. L. C.	母公司	應收帳款	HK119,603	2.09	0	-	HK37,049	0

10. 從事衍生性金融商品交易

A. 遠期外匯買賣合約

截至民國97年6月30日止，尚未到期之遠期外匯買賣合約金額如下：

單位：仟元

璋泰五金製品有限公司

金融商品	幣別	到期日	合約金額	公平價值	信用風險
賣出遠期外匯合約	港幣兌人民幣	98.2.12	HK24,000	HK154	0
買入遠期外匯合約	人民幣兌港幣	98.3.12	HK10,486	HK(253)	0

(三) 大陸投資相關資訊

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

單位：仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本額(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	收回					
萬益五金製品(昆山)有限公司	辦公用椅	NT215,513	註1	NT133,011	-	-	NT133,011	51.00%	NT(13,098)	NT33,368	0
		US7,100		US 4,382	-	-	US 4,382				
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	NT187,679	-	-	NT187,679	28.00%	NT27,963	NT248,428	0
		HK178,880		US 6,183	-	-	US 6,183				

本期期末累計自台灣匯出赴大陸地區投資金額(註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 329,128	NT 329,128	NT 446,494
US 10,843	US 10,843	

註1：投資方式

透過第三地區投資設立公司再投資大陸公司。

註2：符合重要子公司之東莞璋泰五金制品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。萬益五金制品(昆山)有限公司係依據自行編製未經會計師查核之財務報表。

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。

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。

2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區事業所發生之重大交易事項，暨其價格、付款條件、未實現損益及其他有助於瞭解大陸投資對財務報表影響之有關資訊，請參閱附註五、關係人交易。

十二、部門別財務資訊事項

依準則規定，期中報表得不揭露部門資訊。

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

現金及約當現金明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額
庫存現金		60
零用金		80
銀行存款		
支票存款		147
活期存款		41,790
外幣存款	USD 2,477.83	81
銀行存款合計		42,018
合 計		42,158

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收票據明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收票據-非關係人			
三千金屬工業股份有限公司	貨 款	22,680	
立鵬工業股份有限公司	貨 款	117,971	
其 他 (註)	貨 款	360,276	
應收票據總額		500,927	
減：備抵呆帳		(3,800)	
淨 額		497,127	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應收帳款明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應收帳款-非關係人			
佳楷鋼鐵有限公司	貨 款	18,268	
SHANG MING COMPANY	貨 款	27,288	
GIA DINH SHOES CO., LTD.	貨 款	26,412	
其 他 (註)	貨 款	318,887	
應收帳款總額		390,855	
減：備抵呆帳		(5,100)	
淨 額		385,755	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

存貨明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額		備 註
		成 本	市 價	
商品存貨		355	355	
原 料		213,691	228,148	
在 製 品		7,705	8,171	
製 成 品		9,280	10,992	
在途存貨		30,894	30,894	
小 計		261,925	278,560	
減：備抵存貨跌價及呆滯損失		(200)		
合 計		261,725		

璋 鈺 鋼 鐵 廠 股 份 有 限 公 司
採 權 益 法 之 長 期 股 權 投 資 變 動 明 細 表
 民 國 97 年 1 月 1 日 至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

名 稱	期 初 餘 額		本 期 增 加		本 期 減 少		期 末 餘 額			市 價 或 股 權 淨 值		提 供 擔 保 或	備 註
	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	金 額	股 數	持 股 比 例	金 額	單 價	總 價	質 押 情 形	
CHANG YEE STEEL CO., LTD.(BVI)	10,842,702	358,833		75,197		(24,576)	10,842,702	100%	409,454		409,454	無	
金順豐投資(股) 公司	8,000,000	82,043		20,751		(5,877)	8,000,000	100%	96,917		96,917	無	
國豐投資(股)公 司	7,500,000	89,583		5,370		(230)	7,500,000	100%	94,723		94,723	無	
璋興投資(股)公 司	7,500,000	89,581		5,346		(229)	7,500,000	100%	94,698		94,698	無	
龍園投資(股)公 司	5,300,000	60,504		3,609		(155)	5,300,000	100%	63,958		63,958	無	
合 計		<u>680,544</u>		<u>110,273</u>		<u>(31,067)</u>			<u>759,750</u>		<u>759,750</u>		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

固定資產淨變動明細表

民國97年1月1日至6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	期初餘額	本期增加額	本期減少額	期末餘額	提供擔保或抵 押情形	備註
成本金額						
土 地	277,281	16,517		293,798	部分提供質押	
建 築 物	98,633			98,633	部分提供質押	
機器設備	208,551			208,551		
運輸設備	14,936			14,936		
生財器具	11,706		276	11,430		
雜項設備	8,237			8,237		
小 計	619,344	16,517	276	635,585		
未完工程	0	985		985		
預付設備款	4,268	7,032		11,300		
減：累計減損	12,840			12,840		
合 計	610,772	24,534	276	635,030		
累計折舊						
建 築 物	24,885	1,490		26,375		
機器設備	136,603	5,669		142,272		
運輸設備	10,493	898		11,391		
生財器具	5,400	1,082	146	6,336		
雜項設備	3,017	371		3,388		
累計折舊合計	180,398	9,510	146	189,762		
固定資產淨額	430,374	15,024	130	445,268		

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

短期借款明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項目	說明	期末餘額	契約期限	利率區間	貸款額度	抵押或擔保	備註
購料	合庫銀行 彰化分行	104,655	97.11.30	2.71%	230,000	土地、建物	
抵押	合庫銀行 彰化分行	91,000	97.11.30	2.71%			
購料	兆豐商銀 彰化分行	136,169	97.12.21	2.70%~3.67%	340,000	土地、建物	
抵押	兆豐商銀 彰化分行	31,760	97.12.21	2.70%			
購料	台灣銀行 彰化分行	42,395	97.12.25	2.60%	150,000		
信用	台灣銀行 彰化分行	80,000	97.12.25	2.70%			
	合計	485,979					

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付短期票券明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	保證 或承 兌機 構	契約期限	利率區間	發行金額	未攤銷應 付短期票 券折價	帳面價值	備註
商業本票	國際 票券	97.8.5	2.36%	25,000	103	24,897	
				25,000	103	24,897	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付票據明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付票據—非關係人			
中國鋼鐵股份有限公司	貨 款	381,027	
其 他 (註)		13,299	
合 計		<u>394,326</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

應付帳款明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
應付帳款—非關係人			
中國鋼鐵股份有限公司	貨 款	5,520	
中鴻鋼鐵股份有限公司	貨 款	4,028	
昱盛鋼鐵股份有限公司	貨 款	3,105	
其 他 (註)	貨 款	25,737	
合 計		<u>38,390</u>	

註：各戶餘額均未超過本科目餘額百分之五

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

長期借款明細表

民國97年6月30日

單位：新台幣仟元

債權人	摘要	借款金額	契約期限	利率	抵押或擔保	備註
玉山銀行	信用借款	15,000	98.11.28	2.71%		
中華開發工業銀行	信用借款	126,500	97.12.29	2.82%-2.86%		
小計		141,500				
減：一年內到期長期借款		(136,500)				
合計		5,000				

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業收入明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	數 量	金 額	備 註
鋼鐵產品			
冷延鋼板	20,001,672	598,297	
熱軋鋼板	8,828,748	233,432	
酸洗板	9,833,421	284,656	
電氣鍍鋅板	1,021,702	33,208	
鍍鋅板	101,269	3,107	
中碳板	3,154,243	100,619	
商 品	4,374,384	112,251	
出售原料收入	17,102,198	475,305	
加工收入	5,271,874	2,361	
淨 額		<u>1,843,236</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業成本明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	金 小 計	額 合 計
外購商品成本		
期初盤存	362	
本期進貨	109,811	
減：期末存貨	(355)	
		109,818
外購商品銷貨成本		
自製產品銷貨成本		
直接原料：		
期初盤存	303,340	
本期進料	1,308,910	
期末盤存	(213,691)	
原料出售成本	(407,028)	
其 他	(2,836)	988,695
直接人工		11,039
轉列加工成本		(1,360)
製造費用		18,516
製造成本		1,016,890
加：期初在製品盤存		16,105
其 他		2361
減：期末在製品盤存		(7,705)
製成品成本		1,027,651
加：期初製成品盤存		15,082
本期進貨		1,332
減：期末製成品盤存		(9,280)
其 他		1,764
銷貨成本合計		1,036,549
其他銷貨成本		
加工成本		3,701
原料出售成本		407,028
減：出售下腳收入		(13,198)
其他銷貨成本合計		397,531
營業成本總計		1,543,898

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

製造費用明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
薪資支出		1,228	
退休金		1,388	
水電瓦斯費		1,250	
折 舊		7,243	
職工福利		1,168	
包裝費		3,039	
其 他		5,718	
轉列加工成本		(2,518)	
合 計		<u>18,516</u>	

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業費用明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	推銷費用	管理費用	合 計
薪資支出	6,345	20,776	27,121
退 休 金	562	2,056	2,618
運 費	10,930	0	10,930
保 險 費	473	1,383	1,856
折 舊	116	2,151	2,267
勞 務 費	4	2,319	2,323
出 口 費	4,776	0	4,776
其他費用	3,689	5,766	9,455
合 計	26,895	34,451	61,346

璋鈺鋼鐵廠股份有限公司

營業外費用及損失明細表

民國97年上半年度

單位：新台幣仟元

項 目	摘 要	金 額	備 註
利息費用		12,363	
兌換損失		2,204	
減：兌換利益		(1,161)	
其 他		821	
合 計		<u>14,227</u>	